



**commissie algemene zaken, financiën en
burgerzaken (AFB)**

Openbare dossierstukken van de vergadering van 19 september
2022

In deze bundel kan u de voor openbaarmaking vatbare dossierstukken bij de volgende mededelingen vinden:

Opvolgingsrapportering, presentatie

Opvolgingsrapportering, presentatie

Openbare bijlage(n)

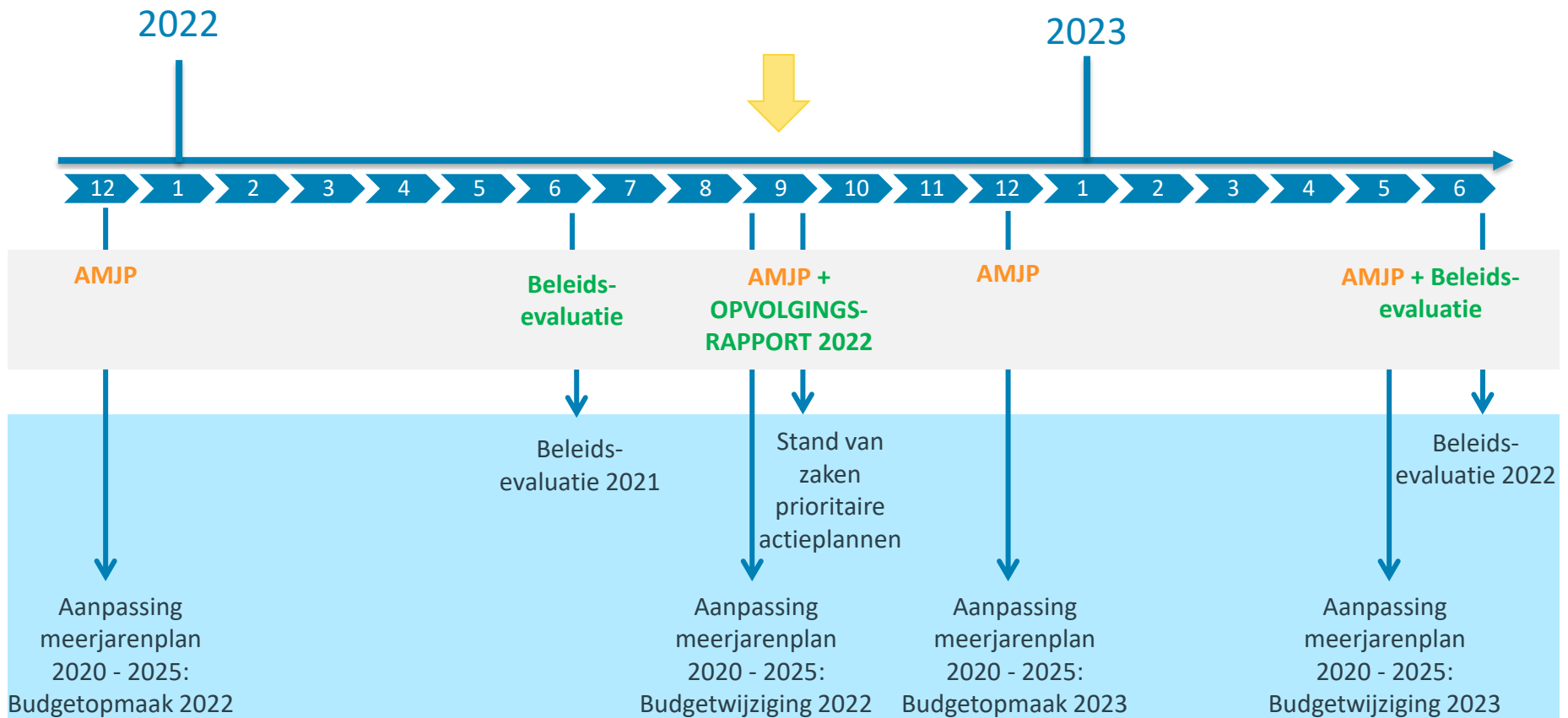
- 20220919_DO_AFB_Opvolgingsrapportering 2022.pdf



Opvolgingsrapportering 2022

Cijfers t.e.m. kwartaal 2 2022

Tijdslijn wettelijke rapportering



Inhoud

- > Stand van zaken van de prioritaire actieplannen (vgl. vorig jaar)
- > Overzicht van de geraamde en gerealiseerde O en U (op niveau SD)
- > Overzicht van de geraamde en gerealiseerde O en U (volgens kostensoort)
- > Wijziging aan grondslagen en assumpties
- > Wijziging aan financiële risico's

Voornaamste bevindingen

> Aanrekeningen t.e.m. kwartaal 2 2022

- Bijkomende toelichtingen op basis van Power BI dashboard
- Voor exploitatie ontvangsten, exploitatie uitgaven en investeringsuitgaven



Verbruik budget :

- Budget
- % Aangerekend
- Niet aangerekend = Budget - Aangerekend

Verbruik budgettaire ruimte :

- Budgettaire ruimte = hoeveel extra budget is er om extra aanrekeningen te doen t.o.v. jaar X-1
- Aangerekend t.o.v. jaar X-1 = de mate waarin de budgettaire ruimte wordt opgebruikt
- Niet aangerekend = Budgettaire ruimte - Aangerekend t.o.v. jaar X-1

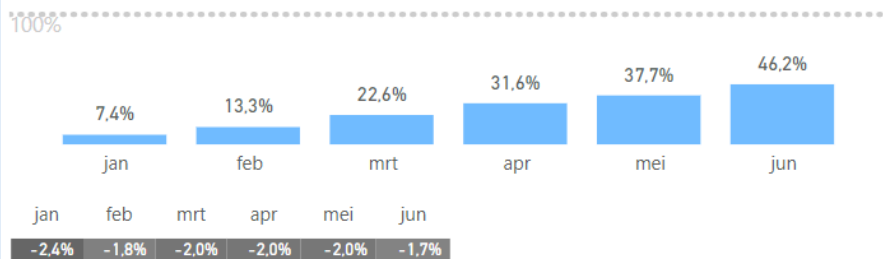
Voornaamste bevindingen

Exploitatie uitgaven

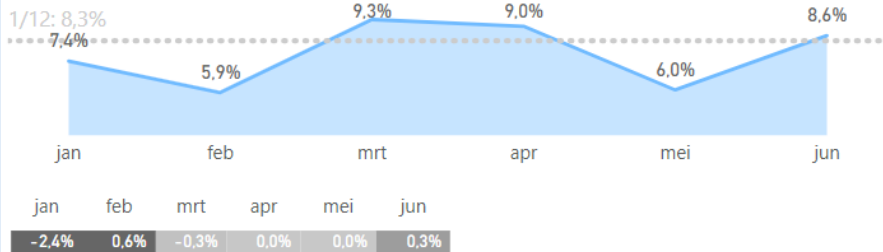
Verbruik Budget



% Aangerekend (t.o.v. vorig jaar)



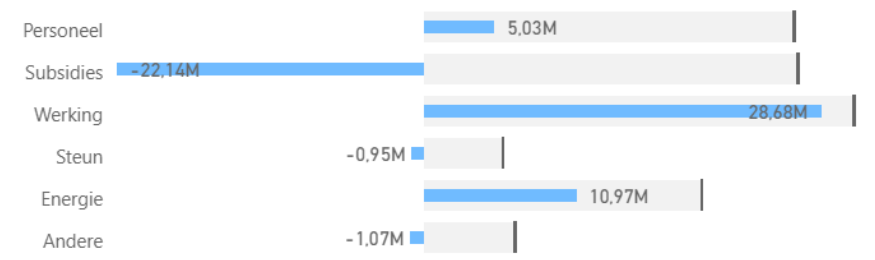
% Aangerekend niet-cumulatief (t.o.v. vorig jaar)



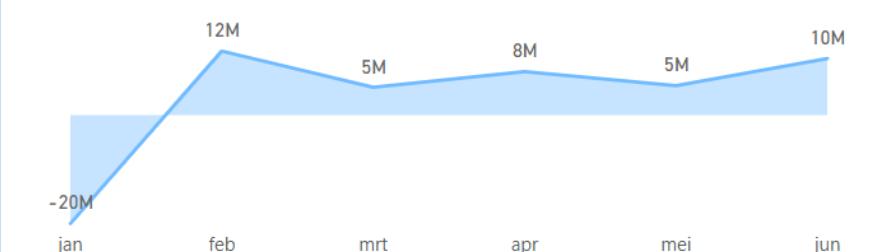
Verbruik Budgettaire Ruimte



● Aangerekend t.o.v. j-1 ● Budgettaire ruimte ■ Budgettaire ruimte (target)



Aangerekend t.o.v. j-1 niet-cumulatief



Voornaamste bevindingen

Exploitatie uitgaven

- > Het % aangerekend ligt 1,7% lager dan vorig jaar → globale oorzaak is dat de 117M budgettaire ruimte tijdens de eerste jaarhelft voor slechts 20,5M werd aangerekend
 - **Personeel:** +/- 27M budgettaire ruimte waarvan slechts 5M aangerekend tijdens 1^{ste} 6 maanden
 - × 1^{ste} oorzaak (zie volgende slide): Onze loonkost zal gedurende de 2^{de} jaarhelft hoger liggen dan tijdens de eerste jaarhelft waardoor er ook meer budgettaire ruimte nodig is tijdens de 2^{de} jaarhelft
 - × 2^{de} oorzaak: Vorig jaar werd in januari een overgang voorzien voor contractuele medewerkers van het private vakantiestelsel naar het publieke vakantiestelsel waardoor er een eenmalige extra personeelskost t.b.v. het enkel vakantiegeld was (+/- 13M euro). Dit jaar is deze extra kost er niet, waardoor dit tijdens de eerste jaarhelft leidt tot minder aanrekeningen. Als we hiervan abstractie maken zou de budgettaire ruimte reeds voor meer dan de helft aangerekend zijn.
 - × **Conclusie:** Gezien bovenstaande oorzaken zal de resterende budgettaire ruimte volledig tijdens de 2^{de} jaarhelft aangerekend worden. Bovendien houdt het personeelsbudget momenteel slechts rekening met een indexaanpassing vanaf november en zal dus bij de BO 2023 gekeken moeten worden in welke mate het personeelsbudget daarvoor bijgestuurd moet worden.

Voornaamste bevindingen

Exploitatie uitgaven

– Uitgaande subsidies en werkingsuitgaven:

Op de uitgaande subsidies liggen de aanrekeningen 22M lager dan de eerste jaarhelft vorig jaar terwijl op de werkingsuitgaven de aanrekeningen al 28M hoger liggen. Hier zit echter een grote verschuiving in van de rubriek subsidies naar de rubriek van de werkingsuitgaven voor de IT-uitgaven. Dit gaat over ongeveer 22M euro die sinds eind vorig jaar als werkingsuitgave aangerekend wordt. Corrigeren we hiermee de cijfers, dan zien we dat:

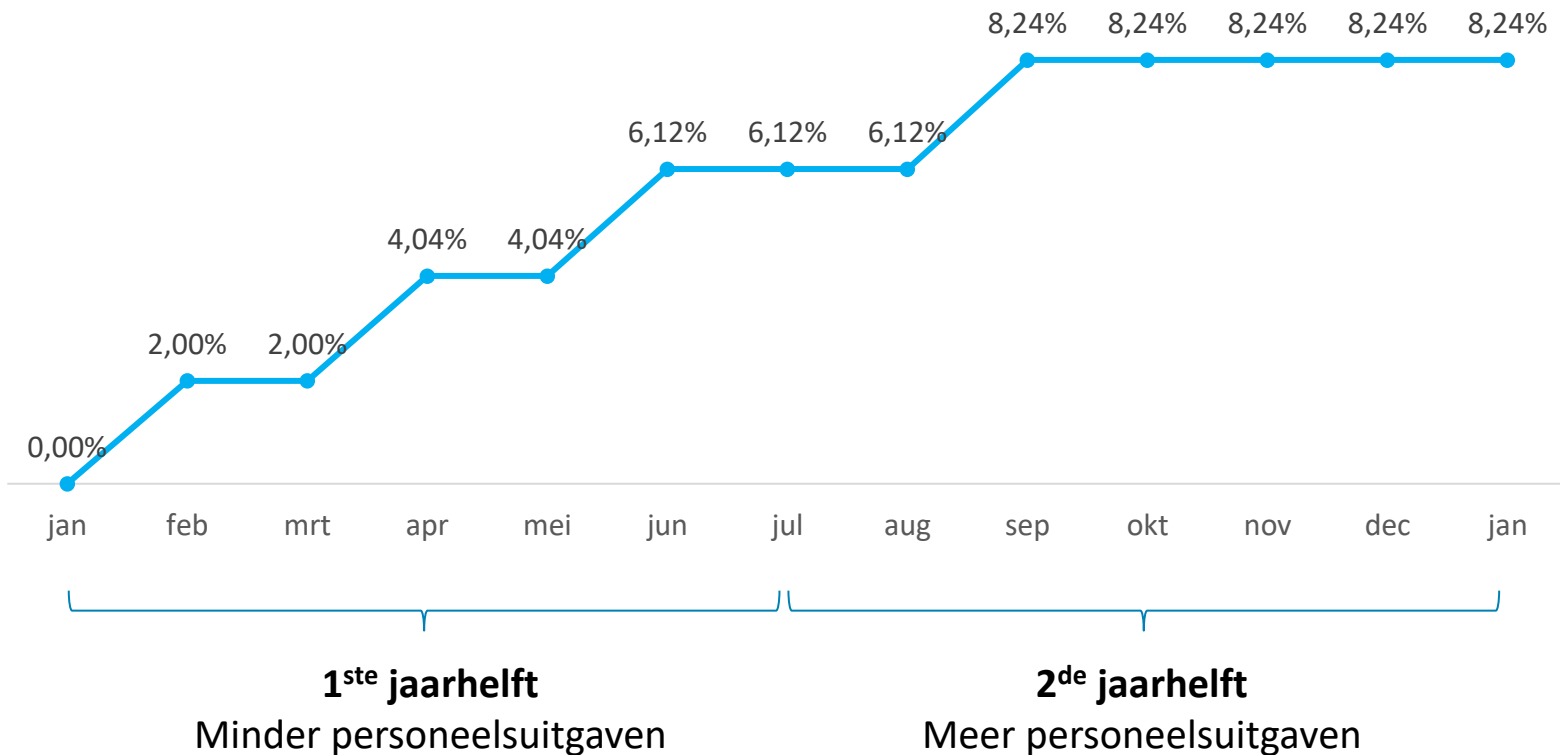
- × de budgettaire ruimte op de uitgaande subsidies van ongeveer 27M euro nog niet aangerekend werd. Dat komt omdat er bij de budgetwijziging extra middelen zijn bijgekomen die nog niet werden goedgekeurd door de Raad en die dus nog niet uitbetaald kunnen worden. Het gaat dan o.a. over de tussenkomst voor de hoge inflatie bij de verbonden rechtspersonen, EVA's en andere vzw's. Hiervoor moet na de goedkeuring van de budgetwijziging ook nog besluitvorming worden opgemaakt voor de uitbetaling van deze extra middelen waardoor nog een groot deel van de budgettaire ruimte ook effectief aangerekend zal worden tijdens de 2^{de} jaarhelft.
- × de budgettaire ruimte op de werkingsuitgaven van ongeveer 31 M euro is voor slechts 6,5M aangerekend.

Conclusie:

- De budgettaire ruimte op de uitgaande subsidies zal nog voor een groot deel aangerekend worden tijdens de 2^{de} jaarhelft
- Momenteel is het nog te vroeg om in te bepalen waar we op de werkingsuitgaven zullen eindigen

Voornaamste bevindingen

Evolutie loon t.o.v. januari



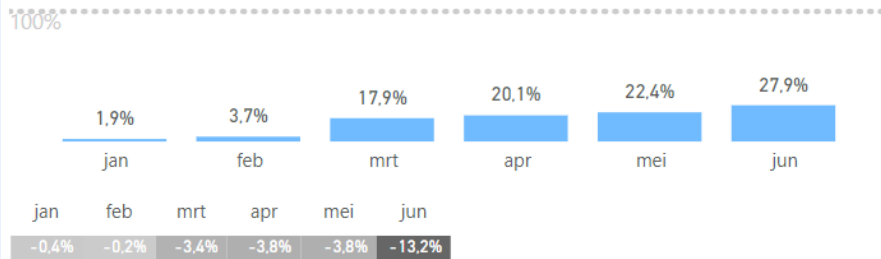
Voornaamste bevindingen

Exploitatie ontvangsten

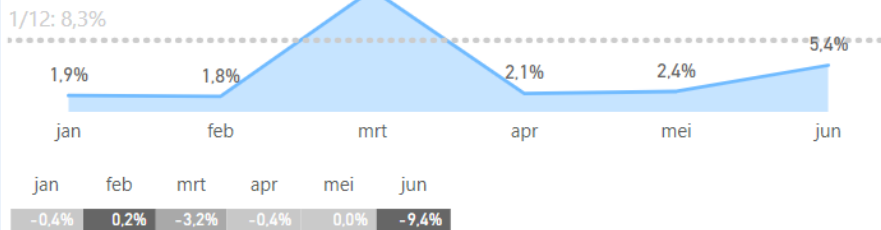
Verbruik Budget



% Aangerekend (t.o.v. vorig jaar)



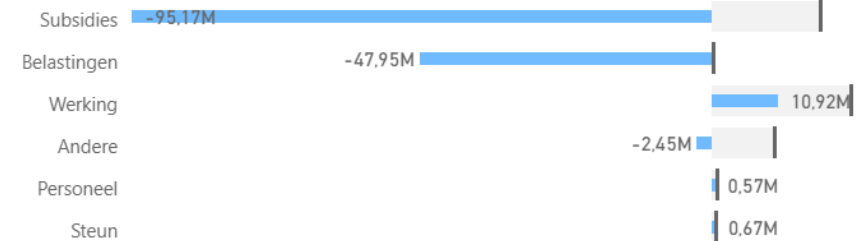
% Aangerekend niet-cumulatief (t.o.v. vorig jaar)



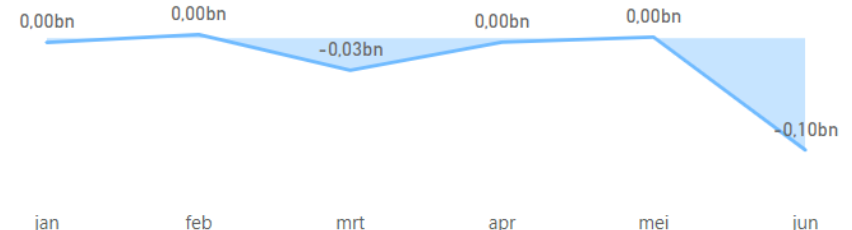
Verbruik Budgettaire Ruimte



● Aangerekend t.o.v. j-1 ● Budgettaire ruimte ■ Budgettaire ruimte (target)



Aangerekend t.o.v. j-1 niet-cumulatief



Voornaamste bevindingen

Exploitatie **ontvangsten**

- > Het % aangerekend ligt 13,2% lager dan vorig jaar → Voornaamste oorzaak is de achterstand in de boekhoudkundige verwerking van enkele grote inkomende subsidies (o.a. het gemeentefonds) en enkele belastingsontvangsten.
- > Op de **werkingsontvangsten** wordt voor bijna 23M aan extra ontvangsten verwacht waarvan gedurende de eerste jaarhelft bijna de helft is gerealiseerd. Indien dit verder uitgesplitst wordt zien we dat voor bepaalde ontvangsten de realisatiegraad voorop loopt terwijl er ook andere ontvangsten zijn die wat achterlopen. Het blijft dus van belang om dit per departement verder op te volgen zodat we ook in de 2^{de} jaarhelft deze extra ontvangsten verder kunnen realiseren.

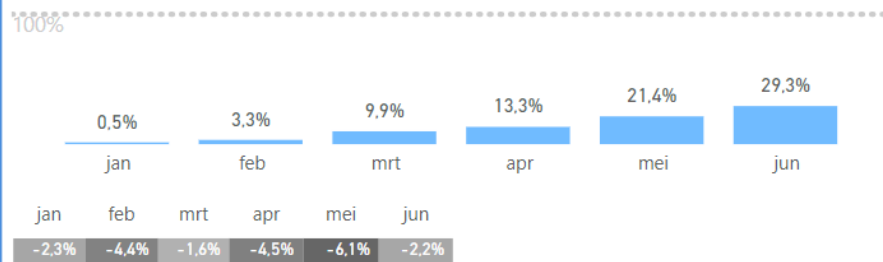
Voornaamste bevindingen

Investerings uitgaven

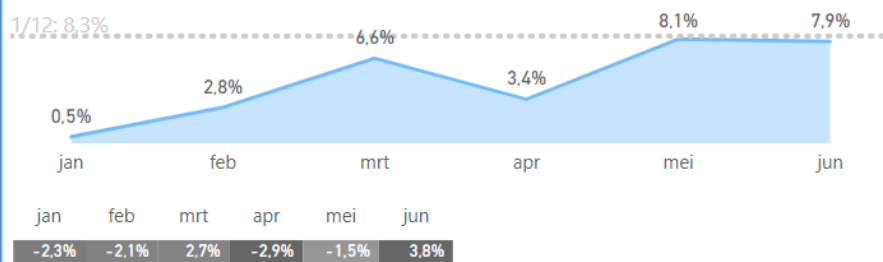
Verbruik Budget



% Aangerekend (t.o.v. vorig jaar)



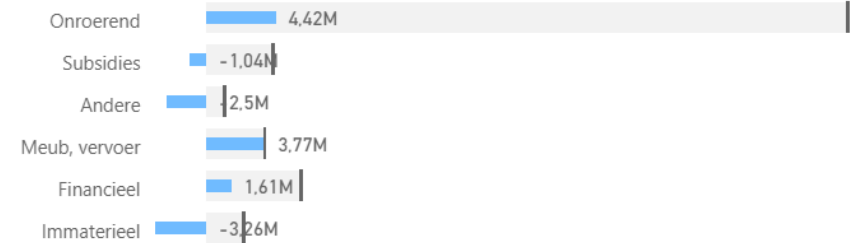
% Aangerekend niet-cumulatief (t.o.v. vorig jaar)



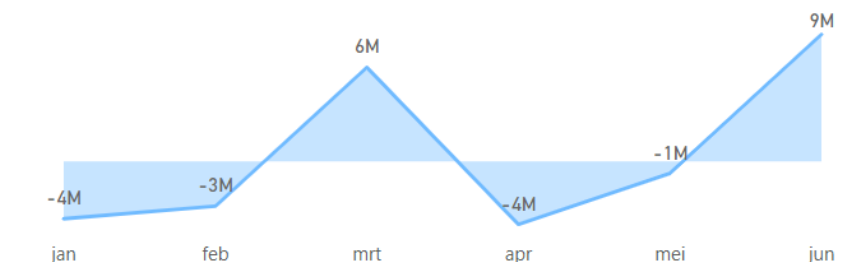
Verbruik Budgettaire Ruimte



● Aangerekend t.o.v. j-1 ● Budgettaire ruimte ■ Budgettaire ruimte (target)



Aangerekend t.o.v. j-1 niet-cumulatief



Voornaamste bevindingen

Investerings uitgaven

- > Het investeringsbudget bedraagt 200M euro waarvan 58M extra middelen voorzien zijn t.o.v. de aanrekeningen van vorig jaar. Specifiek zijn hiervan 41M aan extra middelen voorzien voor investeringen in onroerende goederen (terreinen en gebouwen) en werd gedurende de eerste jaarhelft hiervan 4,4M van aangerekend
 - Waarvan 2,9M extra aanrekeningen vanuit de onderhoudsenveloppes van departementen FM en Stedelijke Ontwikkeling
 - Waarvan 1,7M extra aanrekeningen ten gevolge van projecten

Conclusie: Dit betekent dat er nog budgettaire ruimte beschikbaar is voor de 2^{de} jaarhelft

Voornaamste bevindingen

> Wijziging aan grondslagen en assumpties

Inflatie (cf. “gezondheidsindex”) bedroeg eind juli 9,07%, waarvan 4,34% door energie. Er werden dan ook enkele parameters bijgestuurd in het MJP (BW 2022) waarvan ondertussen ook al enkelen achterhaald zijn:

- De voorziene aanpassing van de **weddenindex** komt 2 maanden vroeger dan opgenomen in de aanpassing van het MJP (BW 2022). De spilindex werd reeds in juli overschreden i.p.v. september. Dit wordt verwerkt bij de budgetopmaak 2023. Ook de tweede bijkomende overschrijdingen van de spilindex in 2022 en de verwachtingen voor de komende jaren van het MJP worden verrekend .
- De **rentevoeten op leningen** zijn in het 2^{de} kwartaal sterk gestegen (zie volgende slide). De rentevoeten zullen worden bijgestuurd bij de budgetopmaak 2023.
- De **energieprijzen** zijn de voorbije 2,5 maanden terug sterk gestegen (zie volgende slide). Departementen FM voorziet half september een update van de energiekredieten met het oog op de budgetopmaak 2023.

Voornaamste bevindingen

- > **Wijziging aan grondslagen en assumpties**
 - Evolutie rentevoeten



Voornaamste bevindingen

- > **Wijziging aan grondslagen en assumpties**
 - Evolutie gasprijzen



Voornaamste bevindingen

- > **Wijziging aan grondslagen en assumpties**
 - Evolutie elektriciteitsprijzen



Voornaamste bevindingen

> **Wijziging aan financiële risico's**

- De rentevoeten zijn ondertussen verder gestegen
- Geen wijzigingen aan borgstellingen (212,7M euro eind 2022)
- Geen wijzigingen aan pensioendossier. Volgende pensioenstudie wordt verwacht in voorjaar van 2023.



Bedankt

Departement Financiën
Team Bestuur en Verbonden Rechtspersonen

