

Toelichting bij de financiële rapportering over de Publiek-Private Samenwerkingsprojecten (PPS-projecten), concessie en gelijkaardige contracten

Het toepassingsgebied van de rapportering betreft de zogeheten publiek-private samenwerkingsverbanden (PPS), concessies en andere contracten zoals de zogeheten energy performance contracts.

Het INR wenst in herinnering te brengen dat de getekende contracten en de wijzigingen eraan voor al deze projecten dienen te worden overgemaakt zodat de correcte statistische behandeling kan worden toegepast bij de opmaak van de overheidsrekeningen. Het INR zal deze informatie ook systematisch doorzenden aan Eurostat in het geval het INR van oordeel is dat deze activa niet dienen te worden beschouwd als overheidsactiva.

De tabel vraagt informatie over contracten tussen overheidsinstellingen en publieke/of private partners met betrekking tot de lange-termijn exploitatie van een vast actief. Het gaat om de volgende types van contracten.

1. PPS-contracten:

Publiek-Private Samenswerkingsprojecten zijn lange termijncontracten (minimaal 3 jaar) tussen de opdrachtgever (de overheidssector zoals gedefinieerd door het INR) en een privé-operator om het verstrekken van bepaalde diensten afkomstig van het gebruik van een specifiek actief, dat wordt gebouwd door de privé partner of er aan overgedragen. De overheid bepaalt de kwaliteit en het volume van de dienst die dient te worden verstrekt. De overheid is de voornaamste betaler van de verstrekte dienst door regelmatige betalingen aan de privépartner, niettegenstaande de vraag afkomstig kan zijn van derden (zoals de bevolking).

2. Concessies:

Deze term wordt gebruikt voor contracten tussen overheidsentiteiten met een publieke/private partners om gedurende een lange periode een actief te exploiteren, dat reeds bestaat of nog dient te worden opgericht door de onderneming. De exploitant zal hoofdzakelijk worden gefinancierd door betalingen van de finale gebruikers en niet door de overheid (bijvoorbeeld de gebruikers van een zwembad). Dienstenconcessies waarbij de activa op de balans van de overheidsentiteit worden geregistreerd en niet op de balans van de exploitant dienen niet te worden vermeld in de tabel.

3. Energy performantie contracten

Energy performantie contracten (Energy Performance Contracting (EPC), soms ook Energy saving companies of contracts genoemd (ESCO)) is een nieuwe vorm van alternatieve financiering die inhoudt dat een publieke/private partner een kapitaalinvestering doet aan een actief van een overheidsentiteit (het gaat om investeringen in alternatieve energieën zoals het plaatsen van zonnepanelen, energie-efficiënte verwarmingssystemen,...) met het oog om een vermindering van de energiekost te komen. De kostenbesparingen worden doorgaans gebruikt om de private/publieke partner die de initiële investering heeft gedaan te vergoeden.

Algemene richtlijnen:

Contracten die niet binnen deze definities vallen, zoals de pure dienstenconcessies of normale huurcontracten van gebouwen, dienen niet in de tabel te worden vermeld. Om zekerheid hierover te krijgen, of om informatie te bekomen over de statistische behandeling van een project kan steeds het INR worden gecontacteerd.

De tabel, die jaargegevens bevat, dient twee keer per jaar, één keer vóór 15 februari en één keer vóór 1 juli in het jaar "t+1" te worden ingevuld, zodat ze in rekening kunnen worden gebracht voor

de tabellen die worden doorgestuurd in het kader van de procedure bij buitensporige tekorten van 31 maart en 30 september. Gezien de korte tijdsperiode voor de levering van de gegevens voor 15 februari kan het zijn dat de gegevens voor het jaar "t" deels dienen te worden geraamd voor verschillende entiteiten. Deze gegevens dienen te worden vervangen door de werkelijke gegevens op het moment van de tweede zending. Voor lokale besturen wordt aanvaard dat de rapportering op 15 februari enkel een update van de reeds gekende projecten betreft, hierbij wordt wel aangeraden om bij de rapportering in augustus te vragen naar nieuwe geplande projecten.

Gelieve ook steeds de tabel terug te sturen indien er geen dergelijke infrastructuurprojecten in uw entiteit zijn.

Eventuele vragen en aanvullende toelichtingen kunnen worden geadresseerd aan:

Sarah La Rosa (FR)	02/221.52.20	sarah.larosa@nbb.be
Lies Janssen (NL)	02/221.23.13	lies.janssen@nbb.be
Algemeen emailadres		Governmentfinance.Na@nbb.be

Het aantal lijnen in het bestand kan vrij door de betrokkenen worden bepaald, het is evenwel belangrijk om voor elk afzonderlijk contract een aparte lijn te voorzien in de tabel. Indien een globaal project de constructie van vier gebouwen omvat, waarvoor vier aparte contracten worden afgesloten dienen deze in aparte lijnen te worden vermeld, omdat de behandeling in de overheidsrekeningen kan verschillen.

Onderstaande beschrijving geeft per kolom weer wat dient te worden geregistreerd in de template.

Kolom 1 : Naam van het project

De algemene courante benaming van het project, indien een project meerdere afzonderlijke PPS-contracten bevat dienen evenveel lijnen te worden voorzien, het staat de betrokkenen vrij om lijnen toe te voegen indien er meer dan 10 projecten zijn.

Kolom 2 : Geef het project type aan

De aard van de activa die worden opgericht of gerenoveerd, bijvoorbeeld gevangenissen, scholen, wegen, sportterreinen,...

Kolom 3 : Naam van de opdrachtgevende entiteit

De naam van de entiteit die voor de overheid het contract met de private partner afsluit.

Kolom 4 en 5: Naam en btw-nummer van operator

De naam en btw-nummer van de SPV of private partner die instaat voor de realisatie van de investeringen.

Kolom 6: Activa en passiva opgenomen in de rekeningen van de operator of een andere overheidseenheid

Geef aan of de activa of passiva van de SPV worden opgenomen in de rekeningen van de opdrachtgevende entiteit die aan het INR worden overgemaakt. Sommige publieke boekhoudsystemen zoals deze gebaseerd op het IPSAS zullen vereisen dat de investeringen en passiva worden opgenomen in de rekeningen van de betrokken overheden, zonder dat dit evenwel op basis van het ESR 2010 automatisch ook het geval dient te zijn. Een publieke entiteit kan tevens een project in haar eigen rekeningen consolideren na een advies van het INR.

Het antwoord in deze kolom dient niet overeen te stemmen met wat het INR uiteindelijk registreert, maar dient overeen te stemmen met wat er werkelijk in de boekhouding wordt geregistreerd.

Kolom 7: Contractwijzigingen

Geef aan of er sinds 2015 een contractwijziging is geweest, stuur in dat geval de gewijzigde contracten eveneens op naar het INR.

Kolom 8: Contactpersoon

Contactpersoon per project die het INR kan contacteren bij eventuele verdere vragen.

Kolom 9 - 10: bouwfase

Het vermoedelijke start- en eindjaar van de bouwfase.

Kolom 11: Constructiekost vermeld in het contract

De geschatte totale constructiekost van het project, met name de totale te realiseren investering in het goed (exclusief btw), vermeld in het contract.

Kolom 12 -15 : Investerings

Geef per jaar het voor dat jaar bijkomend bedrag aan investeringen weer.

Kolom 16: Reeds totale geïnvesteerde bedrag

Het totale niveau van de waarde van de reeds gedane investeringen op het eind van het laatste gevraagde jaar.

Kolom 17 -18 : Beschikbaarheidsvergoedingen

Het vermoedelijke start- en eindjaar van de jaarlijkse door de overheid te betalen vergoedingen.

Kolom 19 -22 : Jaarlijkse betaalde beschikbaarheidsvergoeding

Geef per jaar de door de overheid in dat jaar betaalde beschikbaarheidsvergoeding weer.

Kolom 23-26 : Kapitaalparticipatie door publieke eenheden in de operator

Geef elk jaar het totale niveau van een eventuele kapitaalparticipatie door de publieke sector (dit kunnen andere eenheden dan de opdrachtgever zijn en zelfs publieke eenheden behorende tot andere overheidsgeledingen) in de operator weer.

Kolom 27-30 : Leningen toegekend door publieke eenheden aan de operator

Geef elk jaar het totale niveau van eventuele leningen door de publieke sector (dit kunnen andere eenheden dan de opdrachtgever zijn) aan de operator weer.

Kolom 31-34 : Door publieke entiteiten aan de operator verstrekte overheidsgaranties

Geef elk jaar het totale niveau van eventuele verstrekte overheidsgaranties door de publieke sector (dit kunnen andere eenheden dan de opdrachtgever zijn) aan de operator weer.

Kolom 35-38 : Andere door publieke entiteiten aan de operator verstrekte tussenkomsten

Geef elk jaar het voor dat jaar door de publieke entiteiten (dit kunnen andere eenheden dan de opdrachtgever zijn) aan de operator verstrekte tussenkomsten die niet onder voorgaande kolommen vallen (bijvoorbeeld investeringsoverdrachten). Geef in het vak opmerkingen ook steeds aan wat de reden en de aard van dergelijke tussenkomsten is.