

VLAAMSE RAAD

ZITTING 1994-1995

1 MAART 1995

RAPPORT

— van het Rekenhof —

**over de begrotingsrekening van de Vlaamse Gemeenschap
over het jaar 1987**

REKENHOF

A 14 - 1.063.106 B2

Brussel, 1 maart 1995

Mijnheer de Voorzitter,

Het Rekenhof legt u hierbij het rapport over dat het heeft opgesteld naar aanleiding van de controle van de uitvoeringsrekening van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1987.

Op last :
De Hoofdgriffier,
F. VAN DEN HEEDE

Het Rekenhof :
De Eerste Voorzitter,
J. VAN de VELDE

Aan de heer Voorzitter van de Vlaamse Raad

1. RAPPORT OVER DE BEGROTINGSREKENING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP OVER HET JAAR 1987

Op 21 oktober 1993 heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting, in uitvoering van artikel 69, laatste lid, van de wet van 28 juni 1963, tot wijziging en aanvulling van de wetten op de rijkscomptabiliteit, aan het Rekenhof de algemene rekening van de Vlaamse Gemeenschap over het begrotingsjaar 1987 voorgelegd.

De rekening omvat de rekening van de uitvoering van de begroting, de rekening van de vermogenswijzigingen en de synthetische rekening.

De resultaten van de rekening van de uitvoering van de desbetreffende begroting zijn opgenomen in de bijgaande samenvattende tabellen :

- I. De vastleggingen ten laste van de vastleggingskredieten
- II. De ontvangsten vergeleken met de ontvangstramingen
- III. De uitgaven ten laste van de goedgekeurde kredieten vermeerderd met de overdrachten van het vorig jaar
 - A. Lopende uitgaven (titel I)
 - B. Kapitaaluitgaven (titel II)
- IV. De verrichtingen ten laste van de afzonderlijke sectie van de begroting
- V. Uitgaven die de begrotingskredieten overschrijden
- VI. Aanwendungen van de vastleggings- en leningsmachtigingen

Als algemeen besluit kan gesteld worden dat de uitslagen van de uitvoeringsrekening van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap over het jaar 1987 overeenstemmen met de geschriften van het Rekenhof alsmede met de voorheen geverifieerde controlestaten.

De lopende ontvangsten en kapitaalontvangsten werden respectievelijk met 168.700.000 BEF en 2.100.004 BEF verhoogd als gevolg van een verhoogde boeking inzake de kleine dotatie. Tevens diende een herschikking van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten inzake lopende ontvangsten te worden doorgevoerd. De uitgaven op de afzonderlijke sectie werden met 200.000.000 BEF verminderd als gevolg van het feit dat een opmerking van het Rekenhof boekhoudkundig nog moest worden verwerkt.

De vastleggingsmachtigingen dienden te worden herschikt.

1. Vastleggingen op vastleggingskredieten

1. Door de begrotingsdecreten bestemde kredieten	10.165.000.000
2. Van het begrotingsjaar 1986 overgedragen kredieten	-
3. Beschikbare kredieten voor het jaar 1987	10.165.000.000
4. Aangerekende vastleggingen	8.781.692.425
5. Te annuleren kredieten	1.383.307.575
6. Naar het jaar 1988 overgedragen kredieten	-

II. Ontvangsten

A. Lopende ontvangsten

1. Geraamde	62.809.300.000
2. Aangerekende	59.475.194.837
3. Meer geraamd	3.334.105.163

B. Kapitaalontvangsten

1. Geraamde	27.654.700.000
2. Aangerekende	26.415.897.767
3. Meer geraamd	1.238.802.233

III. Uitgaven**A. Lopende uitgaven (Titel I)****a) Niet-gesplitste kredieten**

1. Door de begrotingsdecreten bestemde kredieten	67.418.200.000
2. Van het begrotingsjaar 1986 overgedragen kredieten	5.492.397.123
3. Beschikbare kredieten voor het jaar 1987	72.910.597.123
4. Goed te keuren aanvullende kredieten	29.672
5. Geordonnanceerde uitgaven	63.868.714.489
6. Te annuleren kredieten	1.211.559.377
7. Naar 1988 over te dragen kredieten	7.830.352.929

b) Gesplitste ordonnanceringskredieten

1. Door de begrotingsdecreten bestemde kredieten	540.600.000
2. Van het begrotingsjaar 1986 overgedragen kredieten	440.652.802
3. Beschikbare kredieten voor het jaar 1987	981.252.802
4. Goed te keuren aanvullende kredieten	0
5. Geordonnanceerde uitgaven	426.688.541
6. Te annuleren kredieten	0
7. Naar 1988 over te dragen kredieten	554.564.261

B. Kapitaaluitgaven (Titel II)**a) Niet-gesplitste kredieten**

1. Door de begrotingsdecreten bestemde kredieten	16.948.900.000
2. Van het begrotingsjaar 1986 overgedragen kredieten	1.038.173.574
3. Beschikbare kredieten voor het jaar 1987	17.987.073.574
4. Goed te keuren aanvullende kredieten	0
5. Geordonnanceerde uitgaven	16.304.055.622
6. Te annuleren kredieten	504.445.170
7. Naar 1988 over te dragen kredieten	1.178.572.782

b) Gesplitste ordonnanceringskredieten

1. Door de begrotingsdecreten bestemde kredieten	8.940.700.000
2. Van het begrotingsjaar 1986 overgedragen kredieten	3.865.851.701
3. Beschikbare kredieten voor het jaar 1987	12.806.551.701
4. Goed te keuren aanvullende kredieten	0
5. Geordonnanceerde uitgaven	7.444.564.586
6. Te annuleren kredieten	0
7. Naar 1988 over te dragen kredieten	5.361.987.115

Van de geordonnanceerde uitgaven bleven op 31.12.1987 nog betalingen te regulariseren ten belope van :

A. Lopende uitgaven

a. Voor de niet-gesplitste kredieten	1.324.626.839
b. Voor de gesplitste ordonnanceringskredieten	0

B. Kapitaaluitgaven

a. Voor de niet-gesplitste kredieten	0
b. Voor de gesplitste ordonnanceringskredieten	556.000

Totaal van de definitieve kredieten voor het begrotingsjaar 1987 :

A. Lopende uitgaven

a. Niet-gesplitste kredieten	63.868.714.489
b. Gesplitste ordonnanceringskredieten	426.688.541

B. Kapitaaluitgaven

a. Niet-gesplitste kredieten	16.304.055.622
b. Gesplitste ordonnanceringskredieten	7.444.564.586

IV. Ahonderlijke sectie

1. Beschikbaar saldo op 1.1.1987	4.985.998.458
2. Ontvangsten	38.092.237.824
3. Uitgaven	35.352.848.909
4. Naar 1988 over te dragen saldo	7.725.387.373

Van de geordonnanceerde uitgaven bleven op 31.12.1987 nog betalingen te regulariseren ten belope van :	2.466.350.288
---	---------------

V. Kredietoverschrijdingen (betrokken artikels)

1. Goedgekeurde kredieten	4.000.000
2. Ordonnanceringen	4.029.672
3. Toe te kennen aanvullende kredieten	29.672

VI. Resultaten van de uitvoering van de begroting**A. Lopende verrichtingen**

- ontvangsten	59.475.194.837
- uitgaven	64.295.403.030
uitgavenexcedent :	4.820.208.193

B. Kapitaalverrichtingen

- ontvangsten	26.415.897.767
- uitgaven	23.748.620.208
ontvangstenexcedent :	2.667.277.559

C. Alle verrichtingen samen

° Ontvangsten	
- lopende ontvangsten	59.475.194.837
- kapitaalontvangsten	26.415.897.767
totaal :	85.891.092.604

° Uitgaven	
- lopende uitgaven	64.295.403.030
- kapitaaluitgaven	23.748.620.208
totaal :	88.044.023.238

Uitgavenexcedent 1987 :	2.152.930.634
-------------------------	---------------

In meerdering gebracht bij het uitgavenexcedent vastgesteld bij de afsluiting van het begrotingsjaar 1986	20.798.084.778
vertonen de gecumuleerde uitkomsten van de begrotingen van 1980 af een uitgavenexcedent groot	22.951.015.412

VII. Machtigingen**A. Vastleggingsmachtigingen**

1. Toewijzingen	14.296.500.000
2. Aanvullende machtigingen	0
3. Aanwendungen	13.202.466.077
4. Te annuleren machtigingen	1.094.033.923

B. Leningsmachtigingen

1. Toewijzingen	6.321.600.000
2. Aanvullende machtigingen	420.000.000
3. Aanwendungen	6.741.372.770
4. Te annuleren machtigingen	227.230

C. Vastleggingsmachtigingen aan het Fonds voor de Bouw van Ziekenhuizen en medisch-sociale instellingen en aan het Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw

1. Toewijzingen	3.304.300.000
2. Aanvullende machtigingen	0
3. Aanwendungen	3.377.621.000
4. Te annuleren machtigingen	1.360.000
5. Te regulariseren aanwendungen	74.681.000

D. Leningsmachtigingen aan het Fonds voor de Bouw van Ziekenhuizen en Medisch-Sociale Instellingen

1. Toewijzingen	1.078.600.000
2. Aanvullende machtigingen	0
3. Aanwendungen	1.077.229.000
4. Te annuleren machtigingen	1.371.000

E. Machtigingen aan instellingen inzake huisvesting

1. Toewijzing	8.738.000.000
2. Aanvullende machtigingen	0
3. Aanwendungen	8.762.800.000
4. Te annuleren machtigingen	130.600.000
5. Te regulariseren aanwendungen	155.400.000

II. INSTELLINGEN VAN OPENBAAR NUT**OPENBARE AFVALSTOFFENMAATSCHAPPIJ VOOR HET VLAAMSE GEWEST****Rekeningen voor het jaar 1987**

1. In uitvoering van artikel 6 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut, heeft de Gemeenschapsminister van Financiën en Begroting op 19 september 1988 de rekeningen die OVAM over 1987 heeft afgelegd, aan het Rekenhof overgezonden.

Rekening houdend met de onderstaande opmerkingen heeft zijn college op 24 juli 1991 de rekeningen voor gecontroleerd verklaard.

2. Uit de uitvoeringsrekening blijkt niet dat de kredieten van de artikels 952.2, 952.6, 955.4 en 955.6 werden overschreden.

3. Het overschot van de terugvorderbare voorschotten ad. 19.782.053 BEF diende in de uitvoeringsrekening als een uitgave te worden aangerekend onder een rubriek „terug te storten toelagen”.

4. De middelen van het Investeringsfonds zijn definitief verworven zodat de overschotten van vorige begrotingsjaren, gelet op de begrotingsannaliteit, niet nog eens als begrotingsontvangst kunnen worden ingeschreven. De ontvangsten moeten derhalve met 87.000.000 BEF worden verminderd.

5. De kosten voor ambtshalve verwijdering ten belope van 4.835.497 BEF (factuur Aertsen ad. 256.929 BEF, facturen Destructo ad. 38.633 en 465.504 BEF en factuur Van Coppenolle ad. 4.074.431 BEF) dienen als een begrotingsontvangst te worden aangerekend.

Besluit :

Het Rekenhof stelt voor de uitvoeringsrekening van de begroting van de Openbare Afvalstoffenmaatschappij voor het Vlaamse Gewest als volgt af te sluiten :

A. Vastleggingen

De vastleggingskredieten goedgekeurd voor het jaar 1987	311.100.000
Vastleggingen aangerekend in 1987	154.937.568
Op 31 december 1987 beschikbare en te annuleren vastleggingskredieten	156.162.432

B. Ontvangsten en uitgaven

I. De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten)	442.858.264
II. De uitgaven (door derden ten laste van de instellingen verkregen rechten)	271.064.359
III. Vaststelling van de betalingskredieten	510.450.000

C. Resultaat van de begroting

1" Ontvangsten

- opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht en ingevolge de verkoop van patrimoniale goederen en de tussenkomst van de openbare besturen en eigen ontvangsten Investeringsfonds en Fonds Ambtshalve Verwijdering	525.022.767
- waarvan moet worden afgetrokken het saldo van de overschotten van vorige begrotingsjaren van het Investeringsfonds dat nog eens als ontvangst werd ingeschreven	87.000.000
- en waar moet worden bijgeteld de kosten van ambtshalve verwijderingen	4.835.497
Totaal van de ontvangsten	442.858.264

2" Uitgaven

- personeeluitgaven, betalingen aan derden voor goederen en diensten, ingevolge de uitoefening van de statutaire opdracht en voor de aankoop van patrimoniale goederen	271.064.359
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met	171.793.905

Het toelagesaldo, dat tot 1987 in de balans als schuld op ten hoogste één jaar had moeten worden geboekt, wordt op 173.060.003 BEF vastgesteld (saldo op 31.12.1986 ad. 153.277.950 BEF, vermeerderd met het overschot van 1987 op de autonome begroting-ad. 19.782.053 BEF).

COMMISSARIAAT-GENERAAL VOOR DE INTERNATIONALE SAMENWERKING

Rekeningen voor het jaar 1987

De rekening over het jaar 1987 werd bij brief van 5 februari 1991 door de Voorzitter van de toenmalige executieve aan het Rekenhof overgelegd. Op 20 maart 1991 heeft het Rekenhof de rekening voor gecontroleerd verklaard.

Het Rekenhof stelt voor de uitvoeringsrekening van de begroting 1987 van het Commissariaat-generaal voor de Internationale Samenwerking als volgt af te sluiten :

	Ramingen	Aangerekend
Ontvangsten	316.300.000	326.309.658
Kredieten		
Uitgaven	316.300.000	199.278.924
Saldo		+ 127.030.734

VLAAMS FONDS VOOR DE BOUW VAN ZIEKENHUIZEN EN MEDISCH-SOCIALE INSTELLINGEN

Rekeningen voor het jaar 1987

De rekeningen 1987 tot en met 1991 van het Vlaams Fonds voor de bouw van Ziekenhuizen en Medisch-Sociale Instellingen werden bij brief van 26 juli 1993 aan het Rekenhof voorgelegd. Het Rekenhof heeft op 22 september 1993 de rekeningen voor gecontroleerd verklaard, na volgende tekortkomingen te hebben vastgesteld :

Er wordt opgemerkt dat de definitieve jaarrekeningen reeds hadden moeten opgesteld, goedgekeurd en aan het Rekenhof voorgelegd geweest zijn uiterlijk op 31 mei van het jaar na dat waarop ze betrekking hebben (artikel 6, § 3, van de wet van 16 maart 1954).

Tevens werd vastgesteld dat de instelling, vanaf haar operationele start in 1987 en dit tot 1992, geen boekhouding heeft gevoerd van ontvangsten, uitgaven, rechten en verplichtingen, elk volgens hun aard, zoals vereist in titel II van het koninklijk besluit van 7 april 1954. Enkel een primitief bijgehouden journaal was beschikbaar : de rekeningen dienden dan ook te worden gereconstrueerd aan de hand van de rekeninguittreksels van de financiële verrichtingen.

Die foutieve wijze van aanrekenen op de begroting verhinderde de controle op de eventuele overschrijding van de uitgavekredieten.

Voor de ontvangsten werden — om pragmatische redenen — de op de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap aangerekende toelagen als basis genomen (in plaats van de toekenningsbesluiten).

Rekening houdend met die werkwijze werd vastgesteld dat de instelling per 31 december 1991 een belangrijk gecumuleerd resultaat van 1.441.017.990 BEF had opgebouwd, bestaande uit 493.942.990 BEF liquide middelen en 947.075.000 BEF als openstaande vordering op de Vlaamse Gemeenschap (achterstallige dotaties), waarvan de betaling gebeurde in 1992.

Overeenkomstig artikel 7 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut, dienen de toelating tot het aanleggen van een reserve zonder bepaalde aanwending en het maximumbedrag ervan echter door de statuten te worden geregeld. De instelling mag evenwel zelf, mits goedkeuring van de voogdijminister en de Minister van Financiën, de regels en het maximumbedrag van de speciale reserves en andere provisies, die noodzakelijk zijn wegens de aard der werkzaamheden van het organisme, bepalen.

In beginsel diende het decreet van 1 juni 1983 houdende oprichting van het Fonds, de overdracht van winsten naar een reserve zonder bepaalde aanwending toe te laten. Het Rekenhof kan, evenwel, bij ontstentenis van die statutaire voorziening een regeling per besluit van de regering aanvaarden. De bepaling van een eventueel maximumbedrag van die reserve is uiteraard een beheersbeslissing.

Er werd vastgesteld dat, ondanks ruim voldoende liquiditeiten, een rentebetaling van 41 miljoen BEF meer dan 11 maanden werd uitgesteld, wat aanleiding gaf tot een verwijl-intrest van 1,7 miljoen BEF.

Zoals in de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap en in die van het Fonds, moeten de rekeningen van dit Fonds, voor wat betreft rentebetalingen en kapitaalaflossingen, onderscheid maken tussen de secties waarop ze betrekking hebben.

Besluit :

Het Rekenhof stelt voor de uitvoeringsrekening van de begroting van het Vlaams Fonds voor de Bouw van Ziekenhuizen en Medisch-Sociale Instellingen als volgt af te sluiten.

A. Vastleggingen

De vastleggingskredieten goedgekeurd voor het jaar 1987	2.941.000.000
Vastleggingen aangerekend in 1987	3.015.577.000
Op 31 december 1987 beschikbare vastleggingskredieten	- 74.577.000

B. Ontvangsten en uitgaven

I. Ontvangsten	3.181.898.339
II. Uitgaven	2.355.631.730
III. Vaststelling van de betalingskredieten	0'

C. Resultaat van de begroting

I. Ontvangsten	3.181.898.339
II. Uitgaven	2.355.631.730
III. Ontvangstenexcedent	826.266.609

! Bij gebrek aan een goedgekeurde begroting, afgesplitst van het nationale fonds.

TABEL 1
Vastleggingen

	Kredieten Van 1986 over- gedragen kredieten 1987		Beschikbare kredieten	Aangerekende vastleggingen	Te annuleren kredieten	Naar 1988 overgedragen kredieten
Lopende verrichtingen	803.800.000	-	803.800.000	496.298.588	307.501.412	-
Kapitaalverrichtingen	9.361.200.000	-	9.361.200.000	8.285.393.837	1.075.806.163	-
Algemeen totaal	10.165.000.000	-	10.165.000.000	8.781.692.425	1.383.307.575	-

TABEL II
Ontvangsten

	Ramingen	Aangerekende ontvangsten	Overschot van ontvangsten op ramingen	Overschot van ramingen op ontvangsten
Lopende verrichtingen	62.809.300.000	59.475.194.837	-	3.334.105.163
Kapitaalverrichtingen	27.654.700.000	26.415.897.767	-	1.238.802.233
Algemeen totaal	90.464.000.000	85.891.092.604	-	4.572.907.396

TABEL III

Uitgaven

	Goedgekeurde kredieten 1987	van 1986 overgedragen kredieten	Beschikbare kredieten 1987	Ordonnance-ringen	Kredietover-schrijdingen	Naar 1988 overgedragen kredieten	Te annuleren kredieten
I.							
1. Lopende uitgaven							
a) niet-gesplitste kredieten	67.418.200.000	5.492.397.123	72.910.597.123	63.868.714.489	29.672	7.830.352.929	1.211.559.377
b) gesplitste ordonnanceringskredieten	540.600.000	440.652.802	981.252.802	426.688.541	–	554.564.261	–
Totaal 1	67.958.800.000	5.933.049.925	73.891.849.925	64.295.403.030	29.672	8.384.917.190	1.211.559.377
2. Kapitaahritgaven							
a) niet-gesplitste kredieten	16948900.000	1.038.173.574	17.987.073.574	16.304.055.622	–	1.178.572.782	504445.170
b) gesplitste ordonnanceringskredieten	8.940.700.000	3.865.851.701	12.806.551.701	7.444.564.586	–	5.361.987.115	–
Totaal 2	25.889.600.000	4.904.025.275	30.793.625.275	23.748.620.208	–	6.540.559.897	504445.170
3. Algemeen totaal (1 + 2)	93848400.000	10.837.075.200	104.685.475.200	88.044.023.238	29.672	14.925.477.087	1.716.004.547
II.							
1. Niet-gesplitste kredieten	84.367.100.000	6.530.570.697	90.897.670.697	80.172.770.111	29.672	9.008.925.711	1.716.004.547
2. Ordonnanceringskredieten	9.481.300.000	4.306.504.503	13.787.804.503	7.871.253.127	–	5.916.551.376	–

TABELIV

Afzonderlijke sectie

Saldi op 1.1.1987	Ontvangsten 1987	Uitgaven 1987	Saldi op 31.12.1987
4.985.998.458	38.092.237.824	35.352.848.909	7.725.387.373

TABEL V

Uitgaven die de begrotingskredieten overschrijden en waarvoor een aanvullend krediet dient goedgekeurd te worden

	Beschikbare kredieten 1987	Ordonnan- ceringen	Goed te keuren aanvullende kredieten
Titel 1 - Lopende uitgaven			
Sectie 11 - Kabinetsuitgaven van de Voorzitter van de Vlaamse Executieve en Gemeenschapsminister van Economie en Werkgelegenheid			
Hoofdstuk 01 - Consumptieve bestedingen (Lopende uitgaven voor goederen en diensten)			
§ 1. Lonen en sociale lasten			
Art. 11.01.01.94 Jaarwedde en representatiekosten van de Gemeenschapsminister (niet-gesplitst krediet - lopend jaar)	2.000.000	2.014.836	14.836
Sectie 12 - Kabinetsuitgaven van de Vice-voorzitter van de Vlaamse Executieve en Gemeenschapsminister van Financiën en Begroting			
Hoofdstuk 01 - Consumptieve bestedingen (Lopende uitgaven voor goederen en diensten)			
§ 1. Lonen en sociale lasten			
Art. 11.01.01.24 Jaarwedde en representatiekosten van de Gemeenschapsminister (niet-gesplitst krediet - lopend jaar)	2.000.000	2.014.836	14.836
Totaal	4.000.000	4.029.672	29.672

TABEL VI

Machtigingen

	Toewijzing	Aanwending	Overschrijding	Te annuleren machtigingen
I. Vastleggingsmachtigingen	14.296.500.000	13.202.466.077	-	1.094.033.923
II. Leningsmachtigingen	6.741.600.000	6.741.372.770	-	227.230
III. Vastleggingsmachtigingen				
Fonds voor de Bouw van Ziekenhuizen en Medisch-Sociale Instellingen en Instituut tot Aanmoediging van het Wetenschappelijk Onderzoek in Nijverheid en Landbouw	3.304.300.000	3.377.621.000	74.681.000	1.360.000
IV. Leningsmachtigingen				
Fonds voor de bouw van Ziekenhuizen en Medisch-Sociale Instellingen	1.078.600.000	1.077.229.000	-	1.371.000
V. Machtigingen aan instellingen inzake huisvesting	8.738.000.000	8.762.800.000	155.400.000	130.600.000