



Vlaams
Parlement

stuk **19-B** (2011-2012) – Nr. 4
ingediend op 19 juni 2012 (2011-2012)

Ontwerp van decreet

houdende tweede aanpassing
van de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2012

Verslag

namens de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting
uitgebracht door mevrouw Griet Smaers

Samenstelling van de commissie:

Voorzitter: de heer Eric Van Rompuy.

Vaste leden:

de heer Ward Kennes, mevrouw Griet Smaers, de heren Koen Van den Heuvel, Eric Van Rompuy;
de heren Felix Strackx, Erik Tack, Christian Verougstraete;
de heren Dirk Van Mechelen, Sas van Rouveroi;
de heren Ludo Sannen, Bart Van Malderen;
de heren Matthias Diependaele, Kris Van Dijk;
de heer Lode Vereeck;
de heer Filip Watteuw.

Plaatsvervangers:

de heren Ludwig Caluwé, Dirk de Kort, Jan Durnez, Johan Sauwens;
de heer Joris Van Hauthem, mevrouw Linda Vissers, de heer Wim Wienen;
de heren Marino Keulen, Bart Tommelein;
de heren Patrick Janssens, Bart Martens;
de heren Marc Hendrickx, Jan Peumans;
de heer Ivan Sabbe;
de heer Bart Caron.

Stukken in het dossier:

- 19-B** (2011-2012) – Nr. 1: Ontwerp van decreet + Erratum + Bijlagen
– Nr. 2: Amendementen
– Nr. 3-A: Verslag namens de Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Decreetsevaluatie, Inburgering en Toerisme
– Nr. 3-B: Verslag namens de Commissie voor Brussel en de Vlaamse Rand
– Nr. 3-C: Verslag namens de Commissie voor Buitenlands Beleid, Europese Aangelegenheden en Internationale Samenwerking
– Nr. 3-D: Verslag namens de Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media
– Nr. 3-E: Verslag namens de Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie
– Nr. 3-F: Verslag namens de Commissie voor Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid
– Nr. 3-G: Verslag namens de Commissie voor Leefmilieu, Natuur, Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed
– Nr. 3-H: Verslag namens de Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen
– Nr. 3-I: Verslag namens de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken
– Nr. 3-J: Verslag namens de Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebeleid
– Nr. 3-K: Verslag namens de Commissie voor Woonbeleid, Stedelijk Beleid en Energie
- 12** (2009) – Nr. 1: Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen
- 12-A** (2010-2011) – Nr. 1: Advies van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen
- 12** (2011-2012) – Nr. 1: Evaluatie van de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen
– Nr. 2: Verslag
- 17-A** (2011-2012) – Nr. 1: Algemene toelichting
– Nr. 2: Toelichtingen per programma
- 18-B** (2011-2012) – Nr. 1: Ontwerp van decreet
- 20-B** (2011-2012) – Nr. 1: Verslag van het Rekenhof

INHOUD

I.	VOORAF.....	6
1.	Werkwijze in de commissie	6
II.	TOELICHTING DOOR DE HEER PHILIPPE MUYTERS, VLAAMS MINISTER VAN FINANCIËN, BEGROTING, WERK, RUIMTELIJKE ORDENING EN SPORT BIJ DE AANPASSING VAN DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2011 OP 5 JUNI 2012.....	7
1.	Toelichting door de heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport	7
1.1.	Situering tweede begrotingsaanpassing ten opzichte van eerste begrotingsaanpassing	7
1.2.	Aanwending bruto beleidsruimte	7
1.3.	Meevallers en tegenvallers	8
1.3.1.	Gewestbelastingen	8
1.3.2.	Toegewezen en niet-toegewezen ontvangsten	8
1.3.3.	Instellingen consolidatieparameter	8
1.3.4.	Herraming onderbenutting	9
1.4.	Uitgaven.....	9
1.4.1.	Meerkost indexprovisie	9
1.4.2.	Kostendrijvers	10
1.4.3.	VFLD.....	10
1.4.4.	FFEU.....	10
1.4.5.	Bijkomende betaalkredieten	11
1.4.6.	BAM	11
1.4.7.	Diestsepoort NV	11
1.4.8.	Provisies	11
1.4.9.	Toewijzing van de besparing eerste begrotingsaanpassing...	11
III.	TOELICHTING BIJ HET VERSLAG VAN HET REKENHOF VAN HET ONDERZOEK VAN DE TWEEDE AANPASSING VAN DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 DOOR DE HEER JAN DEBUCQUOY, RAADSHEER, EN BESPREKING OP DINSDAG 5 JUNI 2012	11
1.	Vooraf	11
2.	Inleiding	12
3.	Economische parameters	12
4.	Begrotingsnormering	12
5.	Overflow	12
6.	Impliciete schuld.....	13

7.	Ontvangsten.....	13
8.	Uitgaven	13
9.	Repliek van de heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport	14
10.	Bespreking van het verslag van het Rekenhof	15
11.	Antwoorden door de heer Jan Debucquoy, namens het Rekenhof	16
12.	Bijkomende antwoorden Rekenhof: mail van dinsdag 12 juni	17
IV.	ALGEMENE BESPREKING OP DINSDAG 5 EN 12 JUNI 2012.....	17
V.	BEVOEGDHEDEN ALGEMEEN REGERINGSBELEID - BESPREKING VAN HET BEGROTINGSPROGRAMMA ALGEMEEN REGERINGSBELEID DOOR DE HEER KRIS PEETERS, MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING EN VLAAMS MINISTER VAN ECONOMIE, BUITENLANDS BELEID, LANDBOUW EN PLATTELANDS- BELEID OP 12 JUNI 2012.....	18
1.	Toelichting door de heer Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid	18
1.1.	Inleiding.....	18
1.2.	Belangrijkste wijzigingen.....	18
1.3.	Opmerkingen Rekenhof	19
2.	Bespreking op dinsdag 12 juni 2012	19
VI.	REPLIEK VAN DE VLAAMSE REGERING.....	20
VII.	ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMING VAN HET ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE TWEEDE AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 OP 19 JUNI 2012	20
1.	Artikelsgewijze bespreking en stemming.....	20
2.	Tabel.....	20
3.	Corpus van het decreet	20
4.	Eindstemming.....	20
VIII.	ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMING VAN HET ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE TWEEDE AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 OP 19 JUNI 2012	20
1.	Tabel: afdeling I: begrotingskredieten	20
2.	Tabel: afdeling III: Diensten met Afzonderlijk Beheer	21
3.	Tabel: afdeling V: Vlaamse rechtspersonen	22
4.	Corpus van het decreet	22
5.	Eindstemming.....	25
	Gebruikte afkortingen	26

Bijlage 1: Opsplitsing van het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 over de verschillende commissies conform artikel 59, 2°, van het Reglement van het Vlaams Parlement	27
Bijlage 2: Presentatie van de heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport op 5 juni 2012 bij de tweede begrotingsaanpassing 2012	47
Bijlage 3: Presentatie door het Rekenhof op 5 juni 2012.....	59
Bijlage 4: Bijkomende antwoorden door het Rekenhof op 12 juni 2012	67
Bijlage 5: Repiek van de Vlaamse Regering op de opmerkingen van het Rekenhof	71

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting onderzocht op 5, 12 en 19 juni 2012 het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 (*Parl. St. VI. Parl. 2011-12, nr.18-B/1*) en het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 (*Parl. St. VI. Parl. 2011-12, nr.19-B/1*).

Wegens de nauwe band tussen de (eerste aanpassing van de) middelen- en de uitgavenbegroting werd één verslag betreffende de twee ontwerpen van decreet opgesteld.

I. VOORAF

1. Werkwijze in de commissie

Het voorliggende ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 werd behandeld overeenkomstig artikel 59 van het Reglement van het Vlaams Parlement. De voorzitter van het Vlaams Parlement verwees de tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 2012 naar de respectieve bevoegde commissies die, na indicatieve stemming, bij de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting schriftelijk verslag uitbrachten over de hun voor onderzoek toegewezen decretale bepalingen en gedeelten van afdeling I (begrotingskredieten), afdeling III (diensten met afzonderlijk beheer) en afdeling V (Vlaamse openbare instellingen categorie A en intern verzelfstandigde agent-schappen met rechtspersoonlijkheid) van de krediettabel. Te dien einde werden zowel de decreetsartikelen als de decreettabel van het ontwerp van decreet opgesplitst (zie bijlage 1 bij dit verslag).

Zowel in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting als in de verschillende inhoudelijk bevoegde commissies konden amendementen worden ingediend.

Onder de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting ressorteerden ook een aantal specifieke aangelegenheden waarover dan ook geen andere commissie een advies uitbracht. In de inhoudelijk bevoegde commissies hadden alle stemmingen een indicatieve waarde. De definitieve stemmingen en uiteraard ook de eindstemming over het gehele ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 vielen onder de bevoegdheid van de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting.

De hiernavolgende inhoudelijk bevoegde commissies brachten schriftelijk verslag uit bij de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting over de tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 2012:

- Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Decreetsevaluatie, Inburgering en Toerisme;
- Commissie voor Brussel en de Vlaamse Rand;
- Commissie voor Buitenlands Beleid, Europese Aangelegenheden en Internationale Samenwerking;
- Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media;
- Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie;
- Commissie voor Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid;
- Commissie voor Leefmilieu, Natuur, Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed;
- Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken;
- Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen;
- Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebeleid;
- Commissie voor Woonbeleid, Stedelijk Beleid en Energie.

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting nam op haar laatste vergadering van 19 juni 2012 akte van deze verslagen. De verslagen zijn terug te vinden in *Parl. St. VI. Parl. 2011-12, nr. 19-B/2-A tot K.*

Enkel de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting onderzocht het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012. De behandeling gebeurde gelijktijdig met de behandeling van het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012.

In dezelfde tijdspanne onderzocht de commissie tevens het ontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de tweede aanpassing van de begroting 2012 (*Parl. St. VI. Parl. 2011-12, nr.1636/1*). Over dit ontwerp wordt afzonderlijk verslag uitgebracht in *Parl. St. VI. Parl. 2011-12, nr.1636/6*.

II. TOELICHTING DOOR DE HEER PHILIPPE MUYTERS, VLAAMS MINISTER VAN FINANCIËN, BEGROTING, WERK, RUIMTELIJKE ORDENING EN SPORT BIJ DE AANPASSING VAN DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2011 OP 5 JUNI 2012

De heer *Philippe Muyters*, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport gebruikte bij zijn toelichting van de tweede aanpassing van de begroting voor het begrotingsjaar 2012 (het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 (*Parl. St. VI. Parl. 2011-2012, nr.18-B/1*)) en het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 (*Parl. St. VI. Parl. 2011-2012, nr.19-B/1*) op 5 juni 2012 een Power-Pointpresentatie, die in bijlage 2 is opgenomen.

1. Toelichting door de heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

1.1. Situering tweede begrotingsaanpassing ten opzichte van eerste begrotingsaanpassing

(slide 2)

Omwille van de crisis werd er een eerste begrotingsaanpassing doorgevoerd. De heer *Philippe Muyters*, Vlaams minister van Financiën en Begroting, Ruimtelijke Ordening, Werk en Sport, stelt dat de voorliggende tweede aanpassing een klassieke aanpassing is.

Voor de gewestbelastingen is er een meerontvangst van 93,5 miljoen euro. De toegewezen ontvangsten stijgen met 8,4 miljoen euro, de niet-toegewezen ontvangsten met 7,8 miljoen euro en bij de Vlaamse instellingen die behoren tot de consolidatiekring is er een stijging van de inkomsten met 10,6 miljoen euro. Dit geeft een totaal van 120,4 miljoen euro.

De onderbenutting is opnieuw geschat. De daling van de verwachte onderbenutting bedraagt ongeveer 20 miljoen euro. Het verwachte overschot daalt met 7,9 miljoen euro. Aanvankelijk was er een inkomstentotaal van 26,6 miljard euro. Dit stijgt nu naar 26,7 miljard euro.

1.2. Aanwending bruto beleidsruimte

(slide 3)

De bruto beleidsruimte werd aangewend voor de indexatie van de lonen (+ 16 miljoen euro), kostendrijvers (+ 61 miljoen euro), FFEU (- 10 miljoen euro), bijkomende betaal-kredieten (+ 33 miljoen euro), NV BAM (+ 12 miljoen euro), correctie Diestsepoort (- 5 miljoen euro). Dit is dus ongeveer een stijging van 100 miljoen euro aan betaalkredieten.

1.3. Meevallers en tegenvallers

(slides 4 tot 8)

1.3.1. Gewestbelastingen (slide 5)

Bij de meevallers is er een stijging van de gewestbelastingen van 93,5 miljoen euro. De ramingen van de gewestbelastingen werden aangepast naar aanleiding van de interministeriële conferentie Financiën en Begroting die op 27 maart 2012 plaatsvond. Voor de raming van de federaal geïnde belastingen is er een aanpassing gekomen, onder meer van de successie- en registratierechten, maar ook de schenkingsrechten zijn verhoogd.

De eigen ramingen voor de verkeersbelastingen of de belasting op de inverkeerstelling werden niet bijgesteld. Deze belastingen worden geïnd door de Vlaamse Belastingdienst (VLABEL). Enkel het eurovignet, geïnd door de FOD Financiën, heeft een beperkte wijziging ondergaan.

De registratierechten stijgen met 76,4 miljoen euro. De federale raming nam toe met 89,7 miljoen euro. De verdeelrechten, die oorspronkelijk voorzien waren op 30 miljoen euro, raamt men nu op 16,66 miljoen euro. Er is daar dus een vermindering van ongeveer 13,33 miljoen euro. Dit geeft dus ongeveer 76 miljoen euro meerontvangsten.

Aanvankelijk werd de opbrengt van de verdeelrechten op 40 miljoen per jaar geschat. Nu gaat men ervan uit dat de datum van inwerkingtreding van de verdeelrechten 1 juli is. De opbrengst bedraagt dan 20 miljoen euro. Voor de niet-echtscheidingen bedragen de opbrengsten 15 miljoen euro. Voor de echtscheidingen is dat 5 miljoen euro.

Bij echtscheidingen met onderlinge toestemming stelt men een verdelingsakte op. Dit is een akte onder opschortende voorwaarde. Op het ogenblik dat deze wordt afgesloten, wordt het verschuldigde percentage betaald. Ervan uitgaande dat er tussen het afsluiten van de verdelingsakte en de echtscheidingsakte een termijn van vier maanden is, zullen er nog vier maanden zijn dat er een percentage geldt van 1 percent en twee maanden dat het percentage van 2,5 percent met abattement geldt. Van de 5 miljoen euro voor echtscheidingen gaat men ervan uit dat 1/3 onder de 2,5 percent zal vallen met abattement, dit is 1,66 miljoen euro. 2/3 zal nog vallen onder de doorlooptijd tussen de akte onder opschortende voorwaarde en de echtscheidingsakte.

De 1,66 miljoen euro van de echtscheidingen opgeteld met de opbrengst van 15 miljoen euro van de niet-echtscheidingen geeft 16,66 miljoen euro voor de inkomsten van het verdeelrecht in 2012.

1.3.2. Toegewezen en niet-toegewezen ontvangsten (slide 6)

Een tweede post die stijgt, zijn de toegewezen ontvangsten, zoals de inkomsten van het vernieuwingsfonds of van het medisch sociaal beleid. De stijging bedraagt 8,4 miljoen euro. Tegenover deze bijkomende ontvangsten staat automatisch eenzelfde bedrag aan bijkomende uitgaven.

De niet-toegewezen ontvangsten brachten 7,8 miljoen euro meer op. De belangrijkste posten zijn de premies op overheidswaarborg (+ 2,6 miljoen euro) en de ontvangsten e-stemmen (+ 5,4 miljoen euro).

1.3.3. Instellingen consolidatieparameter (slide 7)

Een derde post zijn de instellingen consolidatieparameter. Bij het Minafonds is er een daling van de middelen van grosso modo 1 miljoen euro. De ontvangsten van de milieu-

heffing op afvalstoffen dalen met 3,2 miljoen euro. Die worden deels gecompenseerd door een stijging van de mestheffing van 2,2 miljoen euro.

Bij het VIF is er een positieve bijstelling van 1,2 miljoen euro. Dit vloeit voort uit de meeropbrengsten van concessies langs autowegen. Bij het Loodswezen dalen de ontvangsten (trafiek en tarifiering) met 9,9 miljoen euro. Bij de VMM dalen de ontvangsten met 721.000 euro als gevolg van een daling van de Europese middelen inzake cofinanciering. Bij de VDAB dalen de middelen met 1,1 miljoen euro door de daling van de inkomsten voor de dienstverlening aan de bedrijven. Bij de NV Waterwegen en Zeekanaal zijn er voor 809.000 euro minder inkomsten. Bij de VRT is er een toename met 9,6 miljoen euro. Deze vloeien voort uit een toename van de verkoop van goederen en diensten door de VRT voor 5,3 miljoen euro, een desinvestering ten belope van 3,3 miljoen euro en een toename van dividenden ten bedrage van 1 miljoen euro. Het VAPH kan jaarlijks een deel van de loonmassa terugvorderen via de RSZ. Dit jaar voorziet men een terugvordering van 7,5 miljoen euro.

1.3.4. Herraming onderbenutting (slide 8)

De herraming van de onderbenutting resulteert in een daling van bijna 20 miljoen euro ten opzichte van de eerste begrotingsaanpassing 2012. De onderbenutting wordt nu berekend op basis van de uitvoeringscijfers van 2011. Men beschikt nu pas over de cijfers van de geconsolideerde instellingen. Het percentage van onderbenutting voor constant beleid bedraagt 1,41 percent. Toegepast op 26,8 miljard euro betaalkredieten 2012 met uitzondering van het bijgestelde nieuwe beleid, resulteert dit in 378 miljoen euro. Voor nieuw beleid bedraagt het percentage voor onderbenutting 20 percent, wat neerkomt op 40 miljoen euro. Deze bedragen samen geven een totale onderbenutting van 418 miljoen euro. Er wordt een negatieve correctie doorgevoerd omwille van een aantal begrotingsruiters (57,7 miljoen euro) en een correctie voor besparingen (41,7 miljoen euro).

Bij de besparingen moet men uitgaan van een negatief effect op de onderbenutting. Van de 104,2 miljoen euro besparingen, zijnde 76,8 miljoen euro niet-indexering van niet-loonkredieten, 16,85 miljoen euro nettobesparing op loonkredieten apparaat en 10,5 miljoen euro op werkingskredieten van het apparaat, wordt verwacht dat 40 percent aanleiding zal geven tot een aanpassing van de onderbenutting die 42 miljoen euro bedraagt. In het beleidsdomein Werk is er een positieve correctie op de raming van de onderbenutting van 1,4 miljoen euro, omdat het nieuwe loopbaanakkoord in 2012 niet volledig zal worden uitgeput. In totaal geeft dit ongeveer een 320 miljoen euro aan onderbenutte kredieten. Dit is 20 miljoen euro minder dan bij de eerste begrotingsaanpassing 2012.

1.4. Uitgaven

(slides 9-18)

1.4.1. Meerkost indexprovisie (slide 10)

Aan de uitgavenzijde is er de meerkost voor indexprovisie. Tussen de begrotingscontrole 2011 en de begrotingsopmaak 2012 zijn de kredieten toegenomen met 400 miljoen euro. Een van de verklaringen zijn de externe kostendrijvers voor de lonen van het onderwijzend personeel. Een andere reden zijn de wijzigingen aan de gehanteerde loonpercentages. Als de lonen 400 miljoen euro stijgen, moet men daar ook de index op herberekenen; 2 percent op 400 miljoen euro geeft 8 miljoen euro bijkomende kosten. De gesubsidieerde sectoren volgen nu het indexmechanisme van de ambtenaren. Dit resulteert in een meerkost van 4,5 miljoen euro. 3,3 miljoen euro werd uit de basiskredieten gehaald.

Bij de berekening van het vakantiegeld voor het onderwijs voor het vakantiejaar 2013 werd geen rekening gehouden met de indexsprong in het najaar. Daarvoor wordt een extra krediet van 7,2 miljoen euro voorzien in de indexprovisie.

1.4.2. *Kostendrijvers (slide 11)*

Daarnaast zijn er de kostendrijvers die samen goed zijn voor 61 miljoen euro. De interesten geven een minderuitgave van 4,4 miljoen euro. Men raamde de uitgiften aan 4 percent, uiteindelijk werden ze gedaan aan 3 percent. Bij de eerste begrotingsaanpassing 2012 waren de rente-uitgaven al met 17,5 miljoen euro verminderd.

Er is een kredietoverdracht bij WIP. Er is altijd gesteld dat WIP-middelen van de voorbije jaren, die niet benut zijn, verder zouden worden uitgewerkt. Dit geeft een effect van 14,7 miljoen euro.

Bij De Lijn zijn er een aantal elementen zoals brandstoffen, leerlingenvervoer enzovoort die meer kosten dan aanvankelijk voorzien, namelijk 15,4 miljoen euro. Het Loodswezen stijgt met 9,1 miljoen euro. De VIA 4-afspraken (vierde Vlaams Intersectoraal Akkoord) kosten 4,2 miljoen euro meer. Bij de toegewezen ontvangsten stijgen de overeenstemmende toegewezen uitgaven met 8,4 miljoen euro. Ook de bijkomende ontvangsten van de DAB's moet men omzetten in uitgaven. Dit is voor 10,5 miljoen euro.

1.4.3. *VFLD (slide 12)*

Bij het Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD) gaat men uit van een negatieve ESR-impact van 44,9 miljoen euro op de begroting. Oorspronkelijk was er 50,6 miljoen euro voorzien voor het VFLD of een verbetering met 5,7 miljoen euro. Gegeven de dotatie van 50,4 miljoen euro is er dus een verwachte opbouw van 5,5 miljoen euro van reserves. Bij de eerste budgetaanpassing gingen we er nog van uit dat het VFLD bijna 200.000 euro zou interen op het saldo. Wanneer men die bedragen 0,2 miljoen euro en 5,5 miljoen euro optelt, dan komt men tot het bedrag van 5,7 miljoen euro.

Wanneer men voor het VFLD de cijfers van de eerste begrotingscontrole vergelijkt met de tweede, dan blijkt dat door een herinschatting van de schadedossiers er een stijging is van ongeveer 1 miljoen euro. Voor het pensioenfonds VRT was voorzien dat vanuit het VFLD 9,6 miljoen euro zou worden betaald. De betaling zal echter niet meer via het VFLD gebeuren. Door de betaling te doen via een aparte begrotingspost is de ESR-impact van het VFLD lager.

Het pensioenfonds van De Scheepvaart heeft een meeruitgave van 2,8 miljoen euro. In totaal geeft dit 45,07 miljoen euro aan uitgaven. Er is een terugstorting aan de loodsen van een 200.000 euro. De ESR-impact is nu 44,9 miljoen euro.

1.4.4. *FFEU (slide 13)*

Bij het FFEU moet er een onderscheid worden gemaakt tussen beleids- en betaalkredieten. De beleidskredieten dalen met 13,8 miljoen euro. Dit komt doordat men de correctere cijfers voor 2011 gebruikt. De dotatie komt dan op 111,2 miljoen euro, die wordt gebruikt voor het wegwerken van zwarte punten, onroerend erfgoed en onderwijs.

Bij de betaalkredieten komt men op een totaal van 139,8 miljoen euro. Dit is 10 miljoen euro minder dan ten opzichte van de begrotingsopmaak 2012.

Dit komt door de nieuwe inschatting van de betaalkalender. Er is een lagere inschatting door een vertraging bij een aantal projecten. Bijvoorbeeld 4 miljoen euro voor het Vlaams Supercomputer Centrum en 15 miljoen euro die voorzien was voor de campus Industriële Wetenschappen te Antwerpen, maar waarvan slechts een fractie in 2012 zal worden uitgekeerd.

1.4.5. Bijkomende betaalkredieten (slide 14)

Ten aanzien van de bijkomende betaalkredieten heeft men de betaalkalender van elk van de instellingen herbekeken. Dit heeft tot gevolg dat voor rioleringswerken 27 miljoen euro extra nodig was, voor het VIF is er 26 miljoen euro meer voorzien, voor VMSW 32 miljoen euro minder, bij AGIO is er 20 miljoen euro extra, het IWT krijgt 14 miljoen euro minder en de Kazerne Dossin kent een surplus van 4,5 miljoen euro.

1.4.6. BAM (slide 15)

De NV BAM is door Eurostat geherkwalificeerd als overheid. Dit heeft een impact op het ESR-vorderingensaldo. De inkomsten uit de concessie voor Tunnel Liefkenshoek en de financiële opbrengsten van de NV BAM bedragen 21,7 miljoen euro. De kosten en investeringen bedragen samen 45 miljoen euro. Het verschil geeft dus een tekort van 23,3 miljoen euro. Bij de eerste begrotingsaanpassing was een bedrag van 10,7 miljoen euro voorzien. Er moet dus nu nog voor 12,6 miljoen euro extra worden voorzien.

1.4.7. Diestsepoort NV (slide 16)

De Diestsepoort NV geeft een minderuitgave van 5 miljoen euro. Er is een wijziging van sectorclassificatie van de Diestsepoort NV gebeurd. Deze NV staat in voor de realisatie van het Vlaams Administratief Centrum te Leuven. De NV wordt voor 100 percent gecontroleerd door de Vlaamse overheid. Die overheid is ook de enige klant en huurder. Daardoor wordt de NV aanzien als een hulponderneming van de Vlaamse overheid en geconsolideerd. De Diestsepoort NV maakt deel uit van de PMV re Vinci nv die ook geconsolideerd wordt. Het effect op het vorderingensaldo van 2010 is daar 55,2 miljoen euro negatief. In de toekomst zal de betaalde huur wel als een ESR-ontvangst worden geboekt. In 2012 zullen de huur en terugbetaling van sommige inrichtingswerken samen 4,8 miljoen euro opbrengen.

1.4.8. Provisies (slide 17)

De voorziene provisie zijn er nog allemaal. Voor betaalincidenten staat er 20 miljoen euro. 10 miljoen euro die er oorspronkelijk stonden zijn een provisie geworden bij het VIF. Er is een provisie voor het invoeren van het Rekendecreet van 60 miljoen euro. Er is de conjunctuurprovisie van 16 miljoen euro.

1.4.9. Toewijzing van de besparing eerste begrotingsaanpassing (slide 18)

De toewijzing van de besparing loonkredieten heeft een ESR-impact van 16,7 miljoen euro en er is de besparing van de apparaatskredieten met 10,5 miljoen euro.

III. TOELICHTING BIJ HET VERSLAG VAN HET REKENHOF VAN HET ONDERZOEK VAN DE TWEEDE AANPASSING VAN DE BEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 DOOR DE HEER JAN DEBUCQUOY, RAADSHEER, EN BESPREKING OP DINSDAG 5 JUNI 2012

1. Vooraf

Namens het Rekenhof brachten raadsheer *Jan Debucquoy* en de heer Geert Robbe op 5 juni 2012 verslag uit van het onderzoek van het Rekenhof van de ontwerpen van decreet houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting 2012 en van de uitgavenbegroting 2012 (*Parl. St.* VI. Parl. 2011-2012, nr. 18-B/1 en nr. 19-B/1).

Bij de toelichting werd gebruikgemaakt van een PowerPointpresentatie, die terug te vinden is in bijlage 3 van dit verslag.

2. Inleiding

(slide 3)

Het verslag van het Rekenhof bij de tweede aanpassing van de begroting voor het begrotingsjaar 2012 is volgens de heer *Jan Debucquoy*, raadsheer Rekenhof, een aanvulling op het verslag bij de eerste begrotingscontrole. De aanpassing van de begroting is een actualisatie van de initiële kredieten.

In dit verslag werd er ook aandacht besteed aan een aantal punten inzake implementatie van het Rekendecreet. Er is aandacht voor de overflow, de uitbreiding begrotingsreggeving naar alle openbare instellingen die in de ESR-consolidatiekring overheid vallen en de evolutie naar prestatiebegroting. Bij het ontwerp van programmadecreet zijn er geen opmerkingen.

3. Economische parameters

(slide 4)

De spreker licht de economische parameters toe. Er is een vergelijking gemaakt met de meest actuele ramingen van internationale instellingen. De economische parameters liggen in de lijn van de inschattingen van deze instellingen. Voor 2012 is er een economische nulgroei. In vergelijking met de andere Europese landen bevindt men zich nog in de betere helft. Er is wel een relatief hoge inflatie.

4. Begrotingsnormering

(slide 5)

Wat de begrotingsnormering betreft, is het streven naar een begrotingsevenwicht positief. Dit is een goede prestatie in een jaar van economische nulgroei. Het begrotingsevenwicht wordt genormeerd volgens ESR 95-regels. De raming van het vorderingensaldo kan preciezer. Het was de bedoeling van het nieuwe Rekendecreet om alle instellingen, die onder de consolidatiekring vallen, hun begroting op eenzelfde manier te laten opstellen en met de juiste ESR-codes. Niet alle instellingen stellen hun begroting volgens die nieuwe regels op. Er is vooral een probleem voor hogescholen en universiteiten. Eurostat heeft daar al een opmerking over gemaakt. Er is ondertussen een overleg tussen Begroting, Onderwijs en de regeringscommissarissen bij de hogescholen en universiteiten opgestart om daar werk van te maken.

Over de raming van de onderbenutting van de uitgaven zegt de minister dat hij tegemoetgekomen is aan de kritiek van het Rekenhof. Hij houdt rekening met het effect van een krimpbegroting. Dit is een correctie van 41,6 miljoen euro. Het Rekenhof herhaalt dat er eind 2011 vroegtijdige betalingen zijn gebeurd in verband met de Elisabethzaal en de Abdij van 't Park. Dit is niet voor herhaling vatbaar. Deze sommen komen terecht op geblokkeerde rekeningen. De vraag is of Eurostat zal aanvaarden dat deze sommen worden aangerekend op begrotingsjaar 2011.

5. Overflow

(slide 6)

Met het nieuwe Rekendecreet worden de verrichtingen aangerekend in het boekjaar dat ze zich hebben voorgedaan. Dit heeft vooral gevolgen voor de uitgaven van de maand december. De uitgaven van december 2011, betaald in januari 2012, worden krachtens de oude Compatibiliteitswetgeving aangerekend in 2012. De uitgaven voor de maand december 2012, betaald in januari 2013, vallen onder het nieuwe decreet en worden aangerekend in 2012. In 2012 zal bijgevolg de maand december eenmalig tweemaal worden geboekt. Men heeft de instemming van het Nationaal Instituut voor de Rekeningen nodig om dit te neutraliseren bij de berekening van het vorderingensaldo 2012. Er zijn geen opmerkingen bij de berekening van de overflow. Bij de controle van de rekeningen van 2012 zal dit een aandachtspunt zijn voor het Rekenhof.

6. Impliciete schuld

(slide 6)

Er is een gunstige evolutie in verband met de impliciete schuld. De latente schuld stijgt echter doordat de alternatieve financiering niet in rekening is gebracht. Er is meer transparantie omdat de minister-president sinds een paar jaar jaarlijks rapporteert over de pps-projecten.

7. Ontvangsten

(slides 7 en 8)

Bij de ontvangsten zijn er geen opmerkingen. Er is een daling van de ontvangsten ten opzichte van de initiële begroting 2012 met 230 miljoen euro. De toename ten opzichte van de eerste begrotingscontrole is vooral een gevolg van de heraming van de gewestbelastingen. De raming is gebaseerd op de federale raming en is vervolgens aangepast met de implementatie van de wijziging van de aangiftetermijn van successierechten. Dit is inmiddels opgenomen in de federale programmawet. Dit effect mag dus in rekening worden gebracht. Over de aanpassing van het tarief verdelingsrecht heeft de minister toelichting gegeven over hoe de raming van de opbrengst is teruggebracht van 30 miljoen euro naar 16,7 miljoen euro. Die toelichting ontbrak in de parlementaire stukken, maar de minister heeft die inmiddels voldoende toegelicht.

Er zijn twee ontvangsten die het Rekenhof niet terugvindt. Enkele maanden geleden werd er vastgesteld dat een aantal subsidies ten onrechte werden uitgekeerd door het Vlaams Subsidieagentschap voor Werk en Sociale Economie. Dit ging voornamelijk om premies voor tijdskrediet. Dit zijn premies die men uitkeert bovenop de federale uitkeringen. De opbrengst van de terugvordering van de ten onrechte uitgekeerde premies kan men niet terugvinden. Het is een klassiek probleem dat het terugvorderen van boetes en onterecht uitbetaalde premies moeizaam verloopt.

Een tweede ontvangst die men niet terugvindt, situeert zich in het luik leningen, namelijk de lening van 100 miljoen euro die NV BAM aan de Vlaamse overheid verstrekt. Bij de tweede voortgangsrapportage van het Masterplan Antwerpen is er melding gemaakt dat er een lening wordt verstrekt door NV BAM aan de Vlaamse overheid, om deze de nodige middelen te geven om subsidies te betalen aan de NV De Scheepvaart en het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen. Die lening loopt drie jaar. Dit is tot 2015, net het jaar dat NV BAM het nodige eigen kapitaal moet hebben voor de start van de Oosterweelverbinding. Het is geen begrotingstruuk. De lening is een interne stroom binnen de consolidatiekring overheid en heeft geen gevolg voor de berekening van het vorderingssaldo. De verrichtingen van NV BAM worden immers geconsolideerd met de verrichtingen van de Vlaamse Gemeenschap. Het is ingegeven door fiscale optimalisatie in hoofde van NV BAM. Deze kan zo maximaal genieten van de notionele intrestaftrek. De minister heeft verklaard dat hij de lening zal gebruiken voor de herfinanciering van de EMTN-lening.

8. Uitgaven

(slides 9 tot 11)

Zoals aangekondigd gaat de tweede begrotingscontrole zich richten op de volledige herinschatting van de uitgaven. Er zijn daarover geen bemerkingen. Er worden geen kredieten voorzien voor de overname van usurperende bevoegdheden. Wat de aanvullende pensioenbijdrage betreft, heeft de minister verklaard dat de impact pas verwerkt wordt als er een akkoord is met de federale overheid. Als er een akkoord zal zijn, hoopt de minister dat er voldoende reserve is op de uitgavenbuffers.

In het Comptabiliteitsdecreet (van 2004) waren er heel wat bepalingen opgenomen in verband met de prestatiebegroting. Deze staan niet meer in het Rekendecreet. De minister had echter beloofd dat hij blijvend werk zal maken om te evolueren naar een prestatiebegroting. Deze belofte is ook opgenomen in het Pact 2020. De minister beloofde tevens om twee keer per jaar het Vlaams Parlement in te lichten. Dit is gebeurd bij de initiële

begroting. De tweede maal heeft nog niet plaatsgevonden. Er is wel een evaluatie geweest van het Strategisch Overlegplatform Financiën. Er is een heel beperkte vooruitgang. De aanbeveling van het Rekenhof is dat de afbouw van de inputbegroting niet moet gebeuren, zolang er geen prestatiebegroting is.

Er zijn voorts nog een reeks kleine opmerkingen. Voor het FFEU en het VFLD heeft de minister inmiddels de nodige toelichtingen gegeven. Wat het IWT betreft, is er een verschil van 65 miljoen euro tussen het bedrag in de aangepaste begroting 2012 van openstaande financiële verbintenissen en dat in de door de revisor gevalideerde rekening van 2011. Er wordt rekening gehouden met een uitvalpercentage. In het verleden bedroeg dit ongeveer 5,5 percent bij het IWT; nu wordt het geschat op 24 percent.

Bij de VDAB is er twijfel of de raming van de Vlaamse premies voor de ondersteuning van de arbeidsgehandicapten voldoende is ingeschat. De minister heeft aangekondigd dat hij de nodige wijzigingen zal aanbrengen aan de regelgeving. Bij de toelagen aan de drinkwatermaatschappijen meent het Rekenhof dat deze wellicht met 10 miljoen euro overschat zijn. Het probleem bij de DAB Loodswezen van de betalingsachterstand van 36,1 miljoen euro blijft voortduren.

Er is een groot verschil in de cijfers voor de aanschaf van trams in het kader van Masterplan 2020 Antwerpen. Er wordt een vastleggingsmachtiging inschreven van 20,8 miljoen euro. De cijfers van de begroting van De Lijn vermelden 87,4 miljoen euro.

9. Replik van de heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

Over de consolidatiekring en het feit dat niet iedereen de ESR-begroting volgt, stelt minister *Philippe Muyters* dat hij, samen met de minister van Onderwijs, voor de universiteiten en de hogescholen de procedure en de timing heeft uitgetekend om hen toe te laten tegen half september 2012 hun begroting 2013 in ESR-formaat aan te leveren. Bij de andere instellingen, NV BAM, Diestsepoort en Vlaams Pensioenfonds, zal men voor 2013 een ESR-begroting voegen.

De dubbele aanrekening door de nieuwe aanrekeningsregels voor de overflow, de eenmalige versnelling, mag na overleg met het INR geschrapt worden.

Als het voor de helderheid van de impliciete schuld beter is, om naast de jaarlijkse rapportering, deze in de begroting op te nemen, dan wordt deze opmerking genoteerd door de minister.

De terugvordering van de ten onrechte betaalde aanmoedigingspremies volgen een betaal kalender. Er is echter geen effect op de aanrekeningsregels, omdat ze moeten worden aangerekend op het jaar dat de terugvordering zeker is. De 1,2 miljoen euro zal dus op 2012 worden aangerekend. Dit kan dus nog een begrotingsmeevaller voor 2012 zijn.

In het rapport van het Rekenhof wordt gesteld dat er een daling is van 190.000 euro. De geraamde kasbehoefte ESR 8-kapitaalparticipaties, die oorspronkelijk 2.533.000 euro bedroegen, zijn bij de tweede begrotingsaanpassing 2.343.000 euro. Dat geeft het verschil van de 190.000 euro. De geraamde herfinanciering is bij amendement geduid bij de eerste begrotingsaanpassing 2012. Die blijft op 1479 miljoen euro. Hieronder valt de 100 miljoen private lening, die ingestaan heeft voor de herfinanciering van de EMTN-lening.

De inputbegroting is nog wel meegenomen, maar verwezen naar de bijlagen.

De inschatting van IWT gebeurt op basis van de betaal kalender. Op basis van de opmerkingen van het Rekenhof gaat men het verder specificeren in de repliek van de Vlaamse Regering.

De onderschatting van de VDAB-uitgaven was een moeilijke situatie. Elke premie VOP betekent dat iemand die het moeilijk heeft, op die arbeidsmarkt terecht kan. Dus hoe meer premies worden uitgekeerd, hoe beter.

10. Bespreking van het verslag van het Rekenhof

De heer *Dirk Van Mechelen* verifieert het verschil bij de impliciete schuld waar er een bedrag van 412 miljoen euro staat, terwijl de realisatiecijfers voor 2011 251,2 miljoen euro bedragen. De daling is volgens hem een logisch gevolg van de conjunctuur, waardoor er dalende beleidskredieten beschikbaar zijn.

De heer Van Mechelen denkt dat het goed zou zijn dat men afspraken maakt over de eenmalige overflow in 2012. Er is niet alleen een impact op de begroting 2012, maar natuurlijk ook op de rekening 2011. Gaat het INR dan retroactief een aanpassing doen of komt er een overleg met de minister? Gaat de Vlaamse Regering dat zelf voorzien in de rekeningen 2011 die ze aan het parlement zal voorleggen? Op het niveau van het ministerie bedraagt het bedrag van de overflowuitgaven 1676 miljoen euro, op een totaalbedrag uitgaven van 25.442 miljoen euro, dat is afgerond 6,58 percent. Als men dit afzet naar de instellingen, dan komt men tot een bedrag van 418 miljoen euro overflow op 10.217 miljoen euro, dus 4 percent. De heer Van Mechelen kan dit verschil niet onmiddellijk verklaren.

De betaalkredieten bij AGION zijn een weerkerend verhaal: daar moet opnieuw 19,8 miljoen euro worden bijgestoken. Dat wordt voor een stuk gecompenseerd door de vermindering van de betaalkredieten bij het IWT met 14,275 miljoen euro, daar waar het Rekenhof zegt dat de betaalkredieten van het IWT niet in overeenstemming zijn met de verplichtingen. De minister verklaart dan dat dit te maken heeft met de inschatting van de betaalkalender. Het lijkt alsof men de ene put dempt met de andere.

De vastleggingsmachtiging van de trams in het kader van het Masterplan 2020 geeft volgens de heer Van Mechelen aanleiding tot een interessante discussie. De vastleggingsmachtiging heeft wel geen impact op de betaalkredieten, maar het verschil tussen de bedragen is wezenlijk. Ofwel is het een materiële fout, ofwel is het een intentionele fout.

Volgens de heer Van Mechelen valt het op dat er geen enkele grafiek of cijfertabel is opgenomen met betrekking tot de evolutie van de schuld. Men verwijst dan altijd naar het rapport Kas-, Schuld- en Waarborgbeheer. Het zou volgens de spreker ook goed zijn, mocht de schuldevolutie in de begrotingsdocumenten opgenomen zijn. De langetermijnschuld is opnieuw gestegen van 5173 miljoen euro eind 2010 naar 5596 miljoen euro eind 2011.

De heer *Lode Vereeck* stelt dat de betaalproblemen de aandacht blijven opeisen. In 2010-2011 heeft het Rekenhof al meermaals gewezen op dreigende betalingstekorten bij IWT en AGION. Het Rekenhof had het telkens bij het rechte eind. Bij de bespreking van de initiële begroting 2012 gaf het Rekenhof aan dat er geen aanwijzingen waren voor grote betaaltekorten. In het rapport van het Rekenhof bij de eerste begrotingscontrole 2012 waarschuwde het Rekenhof voor betaaltekorten bij AGION. Dit wordt nu toegegeven door de betalingsbehoeften te herraamen. De vraag blijft wat het standpunt is van het Rekenhof met betrekking tot de toereikendheid van de betaalkredieten in globo bij deze tweede begrotingscontrole.

Ook de heer Vereeck heeft het verschil opgemerkt bij het IWT tussen de bedragen in de begroting en de rekening.

In het rapport over de eerste begrotingscontrole merkt het Rekenhof op dat er geen rekening wordt gehouden met de budgettaire impact van de overdracht van de usurperende bevoegdheden en de pensioenbijdragen voor de Vlaamse ambtenaren. Dit gaat om belangrijke bedragen. In de tweede begrotingscontrole werd er evenmin rekening mee gehouden.

Voor de usurperende bevoegdheden weet men dat de impact pas voelbaar zal zijn vanaf 2013. Voor de pensioenbijdragen is de impact in principe al in 2012. Het zou om 61,5 miljoen euro gaan. Bij de toelichting over de buffers wordt er verwezen naar de bijdragen voor de pensioenen als een van de bestaande risico's. De Vlaamse Regering lijkt daar aan te geven dat de impact voor dit jaar via de buffers zal worden opgevangen. Vindt het Rekenhof dit een voldoende voorzichtige houding? Anticipeert de Vlaamse Regering voldoende op deze uitgave?

Het Rekenhof verwijst volgens de spreker terecht naar de financieringslasten die verbonden zijn aan de alternatieve financiering en die niet in beschouwing worden genomen bij de bepaling van de impliciete schuld. De cijfers tonen heel duidelijk de verwachte stijging van de beschikbaarheidsvergoedingen. Zou het Rekenhof dit kunnen evalueren in termen van beheersbaarheid van de evolutie van de impliciete schuld?

Met de lening van de NV BAM, zou de Vlaamse overheid subsidies geven aan de NV De Scheepvaart en het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen om de Noorderlaanbrug en de Van Cauwelaertsluis te kopen van de NV BAM. Het Rekenhof meldt: "Bovendien rijst de vraag of de lening in overeenstemming is met het engagement van de Vlaamse overheid om alleen leningen op lange termijn aan te gaan voor ESR 8-verrichtingen.". Kan het Rekenhof hierover enige toelichting geven? Hoe wordt deze constructie geëvalueerd?

11. Antwoorden door de heer Jan Debucquoy, namens het Rekenhof

De heer *Jan Debucquoy* antwoordt dat de daling van de impliciete schuld een gevolg is van de daling van de beleidskredieten. Er zijn intussen voldoende betaalkredieten ingeschreven om de betalingsachterstand in te halen.

Een auditeur van het Rekenhof heeft de overflow onderzocht. De uitgaven van december 2011 die betaald worden in 2012, worden in de oude regelgeving aangerekend op 2012. De uitgaven van december 2012 die worden uitbetaald in januari 2013, zullen volgens de nieuwe regels aangerekend worden op 2012. Er is dus een eenmalige overflow. De gegevens werden steekproefsgewijs onderzocht. De auditeur had er geen bedenkingen bij. Bij de rekening van 2012 zal men daar extra aandacht aan besteden.

De betaalkalender van het IWT wordt opgesteld op basis van de stock van niet-betaalde verbintenissen. Dat basisgegeven verschilt tussen de begroting en de rekening van IWT. Het verschil bedraagt 80 miljoen euro. Men verklaart dit bij IWT door te stellen dat niet alles wordt uitbetaald. Normaal wordt er gemiddeld 95 percent uitbetaald.

De vastleggingsmachtiging heeft inderdaad niet onmiddellijk een impact op de betalingskredieten.

Het is evident dat het Rekenhof aandacht zal blijven schenken aan de evolutie van de schuld. Dit rapport is een aanvulling en moet dan ook samen met het rapport op de eerste begrotingscontrole 2012 worden gelezen.

De algemene vraag of er in totaal voldoende betaalkredieten worden ingeschreven, is een blijvend aandachtspunt voor de auditeurs van het Rekenhof. Er zijn daar geen nieuwe opmerkingen over te maken. Het Rekenhof is op een transparante manier ingelicht over de initiële voorstellen van de departementen.

Met betrekking tot de opmerking of de minister voldoende voorzichtig is geweest bij het voorzien van de nodige buffers voor het betalen van de eventuele bijkomende bijdrage voor de pensioenen, wijst de spreker erop dat een begroting permanent moet worden gemonitord door een minister van begroting. Het is nog maar juni: indien er een bijdrage moet komen voor de pensioenbijdrage, dan kan men nog altijd een derde begrotingsaan-

passing doorvoeren. Er zijn nu trouwens ook heel soepele herverdelingsmogelijkheden. Het zou daarom van onvoorzichtigheid getuigen, nu al te zeggen dat de minister onvoorzichtig is geweest.

De spreker deelt de mening dat de lening aan NV BAM ingewikkeld en complex is. De NV BAM beschikt over uitgebreide middelen om aan fiscale optimalisatie te doen, in dit geval voor rekening van de federale overheid. Er zijn geen begrotingsredenen voor de lening. NV BAM wordt toch geconsolideerd met de overheid. De voordelen van deze constructie zijn enkel voor de NV BAM en niet voor de overheid, noch voor de belastingbetaler.

12. Bijkomende antwoorden Rekenhof: mail van dinsdag 12 juni

Een bijkomend antwoord werd op dinsdag 12 juni 2012 door het Rekenhof aan de commissie bezorgd en is te vinden in bijlage 4.

IV. ALGEMENE BESPREKING OP DINSDAG 5 EN 12 JUNI 2012

Een vraag van de heer *Sas van Rouveroy* betreft de besparingen die 104 miljoen euro bedragen. Kan de minister de toewijzing van de besparingen toelichten? Minister *Philippe Muyters* verduidelijkt dat er bij de eerste begrotingscontrole al voor 76,7 miljoen euro voorzien was. Hierbij moeten de 16,7 miljoen euro en de 10,5 miljoen euro worden bijgevoegd.

De heer *Dirk Van Mechelen* wil meer uitleg over het VFLD, dat de pensioenlasten niet meer betaalt voor de VRT. In het verleden gebeurde 50 percent van de verschuldigde bijpassing door het VFLD en 50 percent via de mediadotatie. Gebeurt de betaling nu integraal via de mediadotatie? Minister *Philippe Muyters* antwoordt dat de twee posten op de post VRT-pensioenbijdragen komen. De bedragen zijn 9,6 miljoen euro en 14,1 miljoen euro.

De heer *Dirk Van Mechelen* attendeert op de eerdere opmerking van de SERV in zijn evaluatie over het begrotingsbeleid (*Parl. St. VI. Parl. 2011-2012, nr.12/1*), dat in de begroting geen bijstellingen gebeuren en dat men eenmalige ontvangsten blijft inschrijven waar geen eenmalige uitgaven tegenover staan. De SERV pleit voor snelle duidelijkheid over de financiële uitdagingen van de toekomst: de vergrijzing, de zesde staatshervorming en de inspanningen in het kader van het Europese begrotingsbeleid.

De heer *Lode Vereeck* sluit zich bij die waarschuwing aan. Het nominale evenwicht maskeert een structureel ongezonde begroting, die meer dan 450 miljoen euro aan eenmalige inkomsten bevat, waarmee lopende zaken worden gefinancierd. Bovendien is de begroting onvoldoende gewapend tegen de verwachte communautaire factuur die zal voortkomen uit de responsabiliseringsbijdrage voor de ambtenarenpensioenen, de usurperende bevoegdheden en de zesde staatshervorming.

Ook de heer *Filip Watteuw* noemt het nominale evenwicht relatief en sluit zich aan bij de kritiek op de besteding van de eenmalige uitgaven en de communautaire factuur. De impliciete schuld evolueert inderdaad gunstig, maar het commissielid relateert dat door erop te wijzen dat men nu op het niveau van 2008 zit. Verder wordt zedig gezwezen over het doorschuiven van een deel van de factuur naar de toekomst. Zo nemen de kosten voor de beschikbaarheidsvergoedingen in het kader van de pps toe tot 400 miljoen euro in 2015 en 650 miljoen euro in 2019.

Met betrekking tot pps, verwijst minister *Philippe Muyters* naar de voortgangsrapportage van de Vlaamse Regering. Algemeen merkt hij op dat de Vlaamse Regering als enige een begroting in evenwicht indient, dus zo eenvoudig zal het wel niet zijn, hoewel eenmalige instellingen overal voorkomen. Tot slot is hij zich bewust van de toekomstige uitdagingen.

gen, verzekert hij, maar wijst er ook op dat er nog geen precieze gegevens kwamen uit de federale onderhandelingen, waaraan zijn partij niet deelneemt. Hij verkiest zoals altijd te werken met de laatste cijfers van het Planbureau, ook al zou hij er voordeel mee kunnen doen dat de groei wellicht groter wordt dan verwacht.

De heer *Sas van Rouveroi* voert aan dat het bedrag van 54 miljoen euro voor de ambtenarenpensioenen toch vastligt, waarop minister *Philippe Muyters* repliceert dat dit zonder wijziging van de bijzondere wet niet betaald hoeft te worden. De heer *Matthias Diependaele* vindt het onzinnig om iets in de begroting vast te leggen dat nog altijd niet formeel geregeld is.

De heer *Dirk Van Mechelen* erkent dat het bedrag voor de pensioenen pas zal moeten betaald worden vanaf het jaar na het akkoord, maar wijst er meteen op dat die uitgaven dan wel structureel worden, terwijl men in het voorliggende op eenmalige ontvangsten rekent.

De heer *Lode Vereeck* wijst op het ontbreken van een structurele norm, die het mogelijk zou maken om adequaat te reageren op fluctuaties in de groei. Op zijn vraag bevestigt minister *Philippe Muyters* dat hij ervan uitgaat dat Vlaanderen zonder formele regeling het bedrag van 54 miljoen euro voor de ambtenarenpensioenen niet hoeft te betalen. Voor het geval die er toch komt, beschikt hij over een aantal buffers.

De heer *Filip Watteeuw* ontkent niet dat het evenwicht een prestatie is, maar blijft erbij dat de pps implicaties heeft voor de volgende regering, die 2 miljard euro meer zal moeten betalen aan beschikbaarheidsvergoedingen.

V. BEVOEGDHEDEN ALGEMEEN REGERINGSBELEID - BESPREKING VAN HET BEGROTINGSPROGRAMMA ALGEMEEN REGERINGSBELEID DOOR DE HEER KRIS PEETERS, MINISTER-PRESIDENT VAN DE VLAAMSE REGERING EN VLAAMS MINISTER VAN ECONOMIE, BUITENLANDS BELEID, LANDBOUW EN PLATTELANDSBELEID OP 12 JUNI 2012

1. Toelichting door de heer Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid

Minister-president *Kris Peeters* duidt de tweede begrotingsaanpassing 2012 in het kader van controle en bijsturing van de initieel opgemaakte begroting. Met de invoering van het Rekendecreet en de daaraan gekoppelde aanpassingen van de aanrekeningregels, dienden zich een aantal aanpassingen aan de begroting aan.

1.1. Inleiding

De voornaamste wijzigingen in het beleidsdomein DAR blijven zeer beperkt naast de raming van de overflow, de verwerking van de besparingen en de indexatie en de endogene groei. In programma AD Duurzame Ontwikkeling, programma AE Publiek-Private Samenwerking en programma AN Studiedienst van de Vlaamse Regering zijn er geen inhoudelijke wijzigingen te melden.

Voor programma AL Kanselarij, Communicatie en Vlaamse Infolijn is er een inhoudelijke wijziging met betrekking tot de projectondersteuning van het Memoriaal, Museum en Documentatiecentrum over Holocaust en Mensenrechten van de vzw Kazerne Dossin.

1.2. Belangrijkste wijzigingen

De minister-president overloopt de belangrijkste wijzigingen. In het kader van programma AA Apparaatkredieten, is 100.000 euro aan de SERV toegekend met het oog op

de verhoogde bijdrage aan de pool der parastatalen. De verhoging is gecompenseerd op de basisallocatie CB0 015 0100 Uitgaven te verdelen over de hoofdgroepen 1 tot en met 9 – niet verdeeld – provisie voor de pool der parastatalen.

Er is ook 44.000 euro eenmalig overgeheveld naar de basisallocatie VR0 VE004 1211 Algemene werkingskosten (vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector) – informatica van de kabinetten.

In het programma AF Geografische Informatie is voorzien in een saldo-opbouw van 2,782 miljoen euro vanuit een dotatie van voorgaande jaren die in 2012 verkregen wordt op basis van verantwoordingsstukken voor prestaties geleverd in 2011 en voorafgaande jaren. Vermits de uitgaven al geregistreerd zijn in de uitvoering van de begroting 2011 en de voorgaande jaren, worden de dotaties in het saldo gereserveerd. Deze operatie is ESR-neutraal.

Op het programma AL Kanselarij, Communicatie en Vlaamse Infolijn wordt ten behoeve van de projectondersteuning vzw Kazerne Dossin eenmalig een bijkomend vereffeningskrediet van 4,458 miljoen euro ingeschreven op basis van de geactualiseerde betaalkalender. Daarnaast is 400.000 euro overgeheveld uit het Hermesfonds om de aanzienlijke prijsherzieningen en verrekeningen in het kader van de bouw en de renovatie van Kazerne Dossin op te vangen.

1.3. Opmerkingen Rekenhof

Het Rekenhof heeft, behalve een technisch punt dat geen aanleiding is tot amendering, geen specifieke opmerkingen geformuleerd bij het beleidsdomein DAR.

2. Bespreking op dinsdag 12 juni 2012

De heer *Dirk Van Mechelen* merkt dat voor het Vlaams Brusselfonds de investeringsdotatie met 6,2 miljoen euro vermindert. Dat zou het resultaat zijn van een meervraag ten belope van 3,65 miljoen euro en een afroaming van het historische saldo ten belope van 9,8 miljoen euro. In de toelichting wordt verwezen naar de begroting van het Vlaams Brusselfonds. Daar vindt hij terug dat het te maken heeft met de financiering van de investering voor het Muntpunt en voor het Huis van het Nederlands in Brussel, wat neerkomt op een saldo van 11, 331 miljoen euro. Klopt het dat het historische saldo wordt afgeroomd om de engagementen die nog van 2011 openstaan, te financieren?

Minister-president *Kris Peeters* geeft de vraag door aan de bevoegde minister, Pascal Smet. Het volgende antwoord werd namens minister Pascal Smet op 14 juni 2012 aan de commissie bezorgd: het over te dragen saldo van 9.887.000 euro wordt op nul gezet (afroaming historisch saldo) ter compensatie van de vermindering van 6.237.000 euro van de investeringsdotatie en de aanwending van 3.650.000 euro.

Het saldo van 2011 dat werd overgedragen naar de begroting 2012 bedraagt in totaal 11.561.000 euro (en niet 11.331.000 euro zoals in het verslag opgenomen): overgedragen saldo (werking AB0 AG016 4141): $536.000 + 456.000 = 992.000$ euro en overgedragen saldo (investeringen AB0 AG018 6141): $4.869.000 + 5.700.000 = 10.569.000$ euro.

Namens minister Smet werd geantwoord dat dit inderdaad vooral te maken heeft met de uitgestelde betalingen voor de investeringen aan Muntpunt.

VI. REPLIEK VAN DE VLAAMSE REGERING

De repliek van de Vlaamse Regering vindt u in bijlage 5 van dit verslag.

VII. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMING VAN HET ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE TWEEDE AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 OP 19 JUNI 2012

1. Artikelsgewijze bespreking en stemming

Bij het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 werden geen amendementen ingediend.

2. Tabel

De tabel wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen

3. Corpus van het decreet

Artikelen 1 tot 10

Het corpus van het ontwerp van decreet, bestaande uit de artikelen 1 tot 10, wordt zonder opmerkingen aangenomen met 8 stemmen tegen 7.

4. Eindstemming

Het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 (*Parl. St.* Vl. Parl. 2011-12, nr.18-B/1) wordt aangenomen met 8 stemmen tegen 7.

VIII. ARTIKELSGEWIJZE BESPREKING EN STEMMING VAN HET ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE TWEEDE AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 OP 19 JUNI 2012

Bij dit ontwerp werden in het totaal 33 amendementen ingediend door de Vlaamse Regering. Deze amendementen zijn gepubliceerd in *Parl. St.* Vl. Parl. 2011-2012, nr.19-B/2. Voor de inhoud en de verantwoording van deze amendementen wordt verwezen naar het voormelde parlementaire stuk. Er wordt bij de amendementen afzonderlijk niet verwezen naar het parlementaire stuk waarin het terug te vinden is.

1. Tabel: afdeling I: begrotingskredieten

Amendement nr. 15 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel BD0/1BJ-C-2-A/WT – werking en toelagen – uitgaven met betrekking tot het integratie- en inburgeringsbeleid en van het totaal van programma BJ Inburgering.

Amendement nr. 16 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel DB0/1DG-C-5-Z/IS – interne stromen en van het totaal van programma DG Toerisme.

Amendement nr. 17 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel HB0/1HC-H-2-H/WT – werking en toelagen – ondersteuning beleidsvoorbereiding, -uitvoering en -evaluatie en van het totaal van programma HC Algemeen.

Amendement nr. 18 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel HC0/1HD-H-2-E/WT – werking en toelagen – participatiebeleid en van het totaal van programma HD Sociaal-Cultureel Werk voor Volwassenen.

Amendement nr. 19 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel KB0/1KD-A-2-Z/IS – interne stromen en van het totaal van programma KD Landbouw-, Visserij- en Plattelandsbeleid.

Amendement nr. 20 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel LB0/1LE-F-2-Z/IS – interne stromen en van het totaal van programma LE Energie.

Amendement nr. 21 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel LE0/1LA-F-2-Z/LO – lonen en van het totaal van programma LA Apparaatkredieten.

Amendement nr. 22 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel LE0/1LE-F-2-A/WT – werking en toelagen – milieuvriendelijke energieproductie en van het totaal van programma LE Energie.

Amendement nr. 23 van de Vlaamse Regering bevat een voorstel tot wijziging van begrotingsartikel NE0/1NE-F-2-K/WT – werking en toelagen – bewaking en verbetering van de woonkwaliteit, de veiligheid en de gezondheid van de woningen en van begrotingsartikel NE0/1NE-F-2-Z/IS – interne stromen.

De amendementen nrs. 1 tot 23 van de Vlaamse Regering worden aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

De aldus geamendeerde tabel: afdeling I: begrotingskredieten van de tweede aanpassing van de uitgavenbegroting 2012 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

2. Tabel: afdeling III: Diensten met Afzonderlijk Beheer

Amendement nr. 24 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Waarborgfonds Microfinanciering te wijzigen.

Amendement nr. 25 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd te wijzigen.

Amendement nr. 26 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Minafonds te wijzigen.

Amendement nr. 27 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Vlaams Infrastructuurfonds te wijzigen.

Amendement nr. 28 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Loodswezen te wijzigen.

Amendement nr. 29 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Luchthaven Antwerpen te wijzigen.

Amendement nr. 30 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Luchthaven Oostende te wijzigen.

Amendement nr. 31 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van de DAB Fonds ter Bestrijding van de Uithuiszettingen te wijzigen.

De amendementen nr. 24 tot 31 van de Vlaamse Regering worden aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

De aldus geamendeerde tabel: afdeling III: Diensten met Afzonderlijk Beheer wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

3. Tabel: afdeling V: Vlaamse rechtspersonen

Amendement nr. 32 van de Vlaamse Regering strekt ertoe de begroting van het Fonds voor Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds) te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 7 stemmen bij 4 onthoudingen.

De aldus geamendeerde tabel: afdeling V: Vlaamse rechtspersonen wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

De aldus geamendeerde tabel van de tweede aanpassing van de uitgavenbegroting 2012 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

4. Corpus van het decreet

Artikel 1

Amendement nr. 1 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 1 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 1 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 2

Amendement nr. 2 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 2 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 2 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 3

Amendement nr. 3 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 3 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 3 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikelen 4 tot 8

De artikelen 4 tot 8 worden zonder opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 9

Amendement nr. 4 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 9 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 9 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 10

Artikel 10 wordt zonder opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 11

Amendement nr. 5 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 11 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 11 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikelen 12 tot 23

De artikelen 12 tot 23 worden zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 24

Amendement nr. 6 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 24 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 24 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikelen 25 tot 34

De artikelen 25 tot 34 worden zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 35

Amendement nr. 7 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 35 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 35 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikelen 36 tot 41

De artikelen 36 tot 41 worden zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 42

Amendement nr. 8 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 42 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 42 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 43

Amendement nr. 9 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 43 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 43 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 44

Amendement nr. 10 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 44 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 44 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 45

Artikel 45 wordt zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 46

Amendement nr. 11 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 46 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 46 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 47

Amendement nr. 12 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 47 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 47 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikelen 48 tot 53

De artikelen 48 tot 53 worden zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Artikel 53/1

Amendement nr. 13 van de Vlaamse Regering strekt ertoe een nieuw artikel 53/1 in te voeren.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

In de tekst aangenomen in de commissie wordt het artikel hernoemd tot artikel 54.

Artikelen 54 tot 57

De artikelen 54 tot 57 worden zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

In de tekst aangenomen in de commissie worden de artikelen 55 tot 58 hernoemd tot de artikelen 55 tot 58.

Artikel 58

Amendement nr. 14 van de Vlaamse Regering strekt ertoe artikel 58 te wijzigen.

Het amendement wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

Het aldus gewijzigde artikel 58 wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

In de tekst aangenomen in de commissie wordt het artikel hernoemd tot artikel 59.

Artikelen 59 tot 82

De artikelen 59 tot 82 worden zonder verdere opmerkingen aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

In de tekst aangenomen in de commissie worden de artikelen hernoemd tot de artikelen 60 tot 83.

Het aldus geamendeerde corpus van het ontwerp van decreet wordt aangenomen met 8 stemmen bij 7 onthoudingen.

5. Eindstemming

Het aldus gewijzigde ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 (*Parl. St. Vl. Parl. 2011-2012, nr.19-B/1*) wordt aangenomen met 8 stemmen tegen 7.

Eric VAN ROMPUY,
voorzitter

Griet SMAERS,
verslaggever

Gebruikte afkortingen

AGION	Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
BAM	Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel
DAB	Dienst met Afzonderlijk Beheer
EMTN	euro medium term note
ESR	Europees Systeem van Nationale en Regionale Rekeningen
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven
FOD	Federale Overheidsdienst
INR	Instituut voor de Nationale Rekeningen
IWT	Instituut voor Innovatie door Wetenschap en Technologie
Mina	Milieu en Natuur
NV	naamloze vennootschap
PMV	ParticipatieMaatschappij Vlaanderen
pps	publiek-private samenwerking
RSZ	Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
VAPH	Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap
VDAB	Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding
VFLD	Vlaams Fonds voor Lastendelging
VIA-4	vierde Vlaams Intersectoraal Akkoord
VIF	Vlaams Infrastructuurfonds
VLABEL	Vlaamse Belastingdienst
VLABEST	Vlaamse Adviesraad voor Bestuurszaken
VMM	Vlaamse Milieumaatschappij
VMSW	Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen
VOP	Vlaamse ondersteuningspremie
VRT	Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie
WIP	werkgelegenheids- en investeringsplan

BIJLAGE 1:

Opsplitsing van het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012 over de verschillende commissies conform artikel 59, 2°, van het Reglement van het Vlaams Parlement

OPSPLITSING VAN HET ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE TWEDE AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 (HIERNA GENOEMD ONTWERP VAN UITGAVENDECREET)

OVER DE VERSCHILLENDE BEVOEGDE COMMISSIES CONFORM ARTIKEL 59,2° VAN HET REGLEMENT VAN HET VLAAMS PARLEMENT

OPSPLITSING VAN HET ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE TWEDE AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 2012 (HIERNA GENOEMD ONTWERP VAN UITGAVENDECREET)	29
A. COMMISSIE VOOR ALGEMEEN BELEID, FINANCIËN EN BEGROTING	31
A.1. De heer Kris Peeters, Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid	31
A.2. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport	31
B. COMMISSIE VOOR BESTUURSZAKEN, BINNENLANDS BESTUUR, DECREETSEVALUATIE, INBURGERING EN TOERISME.....	32
B.1. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand	32
C. COMMISSIE VOOR BRUSSEL EN DE VLAAMSE RAND.....	33
C.1. De heer Pascal Smet, Vlaams minister van Onderwijs, Jeugd, Gelijke Kansen en Brussel	33
C.2. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand	33
D. COMMISSIE VOOR BUITENLANDS BELEID, EUROPESE AANGELEGENHEDEN EN INTERNATIONALE SAMENWERKING.....	34
D.1. De heer Kris Peeters, Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid	34
E. COMMISSIE VOOR CULTUUR, JEUGD, SPORT EN MEDIA.....	35
E.1. Mevrouw Joke Schauvliege, Vlaams minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur.....	35
E.2. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport	35
E.3. De heer Pascal Smet, Vlaams minister van Onderwijs, Jeugd, Gelijke Kansen en Brussel.....	36
E.4. Mevrouw Ingrid Lieten, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen, Media en Armoedebestrijding.....	36

F. COMMISSIE VOOR ECONOMIE, ECONOMISCH OVERHEIDSINSTRUMENTARIUM, INNOVATIE, WETENSCHAPSBELEID, WERK EN SOCIALE ECONOMIE	37
F.1. De heer Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid	37
F.2. Mevrouw Ingrid Lieten, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen, Media en Armoedebestrijding.....	37
F.3. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport	37
F.4. Mevrouw Freya Van den Bossche, Vlaams minister van Energie, Wonen, Steden en Sociale Economie	38
G. COMMISSIE VOOR LANDBOUW, VISSERIJ EN PLATTELANDSBELEID	39
G.1. De heer Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid	39
H. COMMISSIE VOOR LEEFMILIEU, NATUUR, RUIMTELIJKE ORDENING EN ONROEREND ERFGOED	40
H.1. Mevrouw Joke Schauvliege, Vlaams minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur.....	40
H.2. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport	40
H.3. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand	41
I. COMMISSIE VOOR MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN	42
I.1. Mevrouw Hilde Crevits, Vlaams minister van Mobiliteit en Openbare Werken.....	42
J. COMMISSIE VOOR ONDERWIJS EN GELIJKE KANSEN.....	43
J.1. De heer Pascal Smet, Vlaams minister van Onderwijs, Jeugd, Gelijke Kansen en Brussel	43
J.2. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand	43
K. COMMISSIE VOOR WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBELEID.....	44
K.1. De heer Jo Vandeurzen, Vlaams minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin.....	44
K.2. Mevrouw Ingrid Lieten, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen, Media en Armoedebestrijding.....	44
L. COMMISSIE VOOR WOONBELEID, STEDELIJK BELEID EN ENERGIE	45
L.1. Mevrouw Freya Van den Bossche, Vlaams minister van Energie, Wonen, Steden en Sociale Economie	45

A. COMMISSIE VOOR ALGEMEEN BELEID, FINANCIËN EN BEGROTING**A.1. De heer Kris Peeters, Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid**

Artikel 1 - 10
 11 (AB0/1AD-A-2-Z/WT tot AB0/1AD-A-2-Z/WT, AB0/1AL-A-2-B/WT tot AB0/1AL-A-2-E/WT)
 12
 53

Afdeling I Entiteit AB0: Programma AA, AD, AE, AF, AL
 Entiteit AC0: Programma AA
 Entiteit AD0: Programma AA, AN
 Entiteit CB0: CB0/1CC-A-2-D/WT, CB0/1CD-A-2-Z/IS
 Entiteit VA0 – VR0

Afdeling III Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA)

A.2. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

Artikel 1-10
 11 (CB0/1CC-G-2-C/WT tot CB0/1CG-G-2-Z/IS)
 25 - 30
 55 - 57
 79 -80

Afdeling I Entiteit CB0: Programma CA, CB0/1CB-G-2-Z/PR en CB0/1CB-X-2-Z/PR, CC uitgez CB0/1CC-A-2-D/WT en CB0/1CC-C-2-Z/PA, CD behalve CB0/1CD-A-2-Z/IS en CB0/1CD-B-2-Z/PA, CE, CF, CG
 Entiteit CC0: Programma CA, CC
 Entiteit CE0: Programma CA, CC

Afdeling V Vlaams fonds voor de lastendelging
 Financieringsfonds voor schuldafbouw en eenmalige investeringuitgaven (FFEU)
 Toekomstfonds

**B. COMMISSIE VOOR BESTUURSZAKEN, BINNENLANDS BESTUUR,
DECREETSEVALUATIE, INBURGERING EN TOERISME**

**B.1. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse
Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur,
Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand**

Artikel 11 (BC0/1BA-X-2-Z/WT tot BD0/1BH-X-2-B/WT, BD0/1BJ-C-2-A/WT tot
BE0/1BK-C-2-C/WT, DB0/1DG-C-2-E/WT tot DB0/1DG-C-2-Z/IS)
31 -34
52
58

Afdeling I Entiteit BA0: Programma BC
Entiteit BB0: Programma BA
Entiteit BC0: Programma BA, BB, BD, BE, BK, BL
Entiteit BD0: Programma BA, BB, BH, BJ
Entiteit BE0: Programma BA, BB, BK
Entiteit BF0: Programma BA, BB, BF
Entiteit BH0: Programma BA, BE, BG
Entiteit DB0: Programma DG

Afdeling III Schoonmaak
ICT
Catering
Overheidspersoneel
Digitale Drukkerij

Afdeling V Toerisme Vlaanderen

C. COMMISSIE VOOR BRUSSEL EN DE VLAAMSE RAND

C.1. De heer Pascal Smet, Vlaams minister van Onderwijs, Jeugd, Gelijke Kansen en Brussel

Artikel 11 (AB0/1AG-I-2-A/WT tot AB0/1AG-I-2-B/WT)
54

Afdeling I Entiteit AB0: Programma AG

Afdeling V Vlaams Brusselfonds

C.2. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand

Artikel 11 (AB0/1AH-C-2-A/WT tot AB0/1AH-C-2-D/WT)

Afdeling I Entiteit AB0: Programma AH

**D. COMMISSIE VOOR BUITENLANDS BELEID, EUROPESE AANGELEGENHEDEN
EN INTERNATIONALE SAMENWERKING**

**D.1. De heer Kris Peeters, Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse
Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid,
Landbouw en Plattelandsbeleid**

Artikel 11 (DB0/1DC-A-2-B/WT tot DB0/1DF-A-2-Z/IS, DC0/1DE-A-2-A/WT tot
DC0/1DE-A-2-D/WT)
13
35

Afdeling I Entiteit DB0: Programma DA, DB, DC, DD, DE, DF
Entiteit DC0: Programma DA, DE
Entiteit DD0: Programma DA

Afdeling III Waarborgfonds Microfinanciering

E. COMMISSIE VOOR CULTUUR, JEUGD, SPORT EN MEDIA**E.1. Mevrouw Joke Schauvliege, Vlaams minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur**

Artikel 11 (HB0/1HC-H-2-A/WT tot HB0/1HC-X-2-F/WT, HC0/1HD-H-2-B/WT tot HC0/1HD-H-2-H/WT, HD0/1HE-H-2-A/WT tot HD0/1HE-H-2-Z/IS)
38 – 41
67 - 68

Afdeling I Entiteit HB0: Programma HA, HB, HC
Entiteit HC0: Programma HA, HD, HB0/1HC-X-2-D/WT, HB0/1HC-X-2-F/WT, HB0/1HC-X-2-H/WT
Entiteit HD0: Programma HA, HB, HE
Entiteit HE0: Programma HA, HE

Afdeling III Landcommanderij Alden Biesen
Kasteel-domein van Gaasbeek
Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA)
Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd

Afdeling V Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI)
Vlaams Topstukkenfonds

E.2. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

Artikel 11 (HB0/1HC-X-2-H/WT tot HB0/1HF-G-5-Z/IS)
66

Afdeling I Entiteit HB0: Programma HA, HB, HB0/1HC-X-2-D/WT, HB0/1HC-X-2-F/WT, HB0/1HC-X-2-H/WT, HF
Entiteit HC0: Programma HA, HC0/1HG-X-2-B/WT

Afdeling V Agentschap ter Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie (Blosa) (IVA)

E.3. De heer Pascal Smet, Vlaams minister van Onderwijs, Jeugd, Gelijke Kansen en Brussel

Artikel 11 (HC0/1HG-I-2-B/WT tot HC0/1HG-I-2-B/WT)

Afdeling I Entiteit HB0: Programma HA, HB, HB0/1HC-X-2-D/WT, HB0/1HC-X-2-F/WT, HB0/1HC-X-2-H/WT
Entiteit HC0: Programma HA, HC0/1HG-X-2-B/WT, HG

E.4. Mevrouw Ingrid Lieten, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen, Media en Armoedebestrijding

Artikel 11 (HB0/1HH-B-2-A/WT tot HB0/1HH-B-2-H/WT)
113

Afdeling I Entiteit HB0: Programma HA, HB0/1HC-X-2-D/WT, HB0/1HC-X-2-F/WT, HB0/1HC-X-2-H/WT, HH
Entiteit HC0: Programma HA, HC0/1HG-X-2-B/WT
Entiteit HD0: Programma HH

F. COMMISSIE VOOR ECONOMIE, ECONOMISCH OVERHEIDS-INSTRUMENTARIUM, INNOVATIE, WETENSCHAPSBELEID, WERK EN SOCIALE ECONOMIE

F.1. De heer Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid

Artikel 11 (EB0/1EC-A-2-Z/WT, EC0/1EA-A-4-Z/LO tot EC0/1EC-A-2-Z/WT, EB0/1EG-A-2-Z/WT, EC0/1EA-A-4-Z/LO tot EC0/1EC-A-2-Z/WT)
59

Afdeling I Entiteit CB0 : CB0/1CD-A-2-Z/IS en CB0/1CD-X-2-Z/PA
Entiteit EB0: EB0/1EC-A-2-Z/WT, EB0/1EE-A-2-Z/IS, EB0/1EG-A-2-Z/WT en EB0/1EG-A-2-Z/IS
Entiteit EC0: Programma EA, EC, ED, EG

Afdeling V Fonds Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)

F.2. Mevrouw Ingrid Lieten, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen, Media en Armoedebestrijding

Artikel 11 (ECO: Lieten: EB0/1EC-B-2-A/WT tot EB0/1EF-B-2-Z/WT, EB0/1EG-B-2-Z/WT tot EB0/1EG-B-2-Z/WT)
14 - 15

Afdeling I Entiteit CB0: CB0/1CD-B-2-Z/PA
Entiteit EB0: Programma EA, EC (uitgez. EB0/1EC-A-2-Z/WT), EE (uitgez. EB0/1EE-A-2-Z/IS), EF, EB0/1EG-B-2-Z/WT

F.3. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

Artikel 11 (JB0/1JD-G-2-A/WT tot JB0/1JD-G-5-F/WT, JC0/1JD-G-2-A/WT tot JC0/1JD-G-2-Z/IS)
17

Afdeling I Entiteit CB0: CB0/1CB-G-2-Z/PR
Entiteit JB0: Programma JA, JB0/1JB-G-2-Z/PR, JD
Entiteit JC0: Programma JA, JD

**F.4. Mevrouw Freya Van den Bossche, Vlaams minister van Energie, Wonen,
Steden en Sociale Economie**

Artikel 11 (JB0/1JE-F-2-C/WT, JC0/1JE-F-2-A/WT tot JC0/1JE-F-4-Z/PR)

Afdeling I Entiteit JB0: Programma JA, JB0/1JB-F-2-Z/PR, JE, JF
Entiteit JC0: Programma JA, JE

G. COMMISSIE VOOR LANDBOUW, VISSERIJ EN PLATTELANDSBELEID**G.1. De heer Kris Peeters, minister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Economie, Buitenlands Beleid, Landbouw en Plattelandsbeleid**

Artikel 11 (KB0/1KD-A-2-A/WT tot KC0/1KE-A-2-Z/IS)
69 en 70
78

Afdeling I Entiteit KB0: Programma KA, KD
Entiteit KC0: Programma KA, KE
Entiteit KD0: Programma KF

Afdeling V Vlaams Landbouwinvesteringsfonds
Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicultuursector

H. COMMISSIE VOOR LEEFMILIEU, NATUUR, RUIMTELIJKE ORDENING EN ONROEREND ERFGOED

H.1. Mevrouw Joke Schauvliege, Vlaams minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur

Artikel 11 (LB0/1LC-H-2-A/WT tot LB0/1LD-H-4-A/WT)
18
42
71 - 73
81

Afdeling I Entiteit LB0: Programma LA, LB, LC (uitgez. LB0/1LC-F-2-Z/IS), LD
Entiteit LC0: Programma LA, LD
Entiteit LD0: Programma LA, LD

Afdeling III Fonds voor preventie en sanering inzake leefmilieu en natuurbehoud (MINA-fonds)

Afdeling V Grondfonds
Openbare Afvalstoffenmaatschappij voor het Vlaamse Gewest (OVAM) (IVA)
Vlaamse Milieumaatschappij (VMM) (IVA)

H.2. De heer Philippe Muyters, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport

Artikel 11 (NC0/1ND-G-2-A/WT tot NC0/1ND-G-2-Z/IS, ND0/1ND-G-2-C/WT)
48 en 49
76

Afdeling I Entiteit NC0: Programma NA uitgez. NC0/1NA-F-2-Z/IS, NB, ND
Entiteit ND0: Programma NA uitgez. ND0/1NA-C-2-Z/LO en ND0/1NA-C-2-Z/WT, ND
Entiteit NG0 : Programma NA (samen met c-WON)

Afdeling III Grondfonds
Herstelfonds

Afdeling V Rubiconfonds

H.3. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand

Artikel 11 (BD0/1BH-C-2-G/WT, ND0/1NF-C-2-C/WT tot ND0/1NF-C-2-G/WT, NF0/1NF-C-2-A/WT tot NF0/1NF-C-2-G/WT)
51

Afdeling I Entiteit CB0: CB0/1CC-C-2-Z/PA
Entiteit NC0: Programma NC uitgez. NC0/1NA-G-2-Z/LO en NC0/1NA-G-2-Z/WT, NF
Entiteit ND0: Programma NA uitgez. ND0/1NA-G-2-Z/ WT, NF
Entiteit NF0: Programma NA, NF
Entiteit NG0 : Programma NA, NF

Afdeling III Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed

I. COMMISSIE VOOR MOBILITEIT EN OPENBARE WERKEN**I.1. Mevrouw Hilde Crevits, Vlaams minister van Mobiliteit en Openbare Werken**

<u>Artikel</u>	11 (MB0/1MC-E-2-Z/WT tot MB0/1MG-E-2-B/WT) 19 – 21 43 - 47 74 82
<u>Afdeling I</u>	Entiteit MB0: Programma MA, MB, MC, MD, ME, MF, MG Entiteit MC0: Programma MA, MI Entiteit MD0: Programma MA, MH
<u>Afdeling III</u>	Vlaams Infrastructuurfonds Loodswezen Vloot Luchthaven Antwerpen Luchthaven Oostende
<u>Afdeling V</u>	Pendelfonds

J. COMMISSIE VOOR ONDERWIJS EN GELIJKE KANSEN**J.1. De heer Pascal Smet, Vlaams minister van Onderwijs, Jeugd, Gelijke Kansen en Brussel**

Artikel 11 (AB0/1AI-I-2-A/WT tot AB0/1AI-I-2-F/WT, FB0/1FO-I-2-F/WT tot FE0/1FO-I-2-K/WT)
16
24
36
60

Afdeling I Entiteit AB0: Programma AI
Entiteit FB0: Programma FA, FB, FC, FD, FE, FG, FH, FI, FJ, FK, FN, FO,
Entiteit FC0: Programma FB, FC, FD, FE, FF, FI, FJ, FK, FM, FN, FO
Entiteit FD0: Programma FB, FC, FG, FH (uitgez. FD0/1FH-C-2-G/WT), FJ, FK, FM, FN, FO
Entiteit FE0: Programma FC, FI, FL, FO
Entiteit FH0: Programma FC, FI

Afdeling III Fonds Inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenenonderwijs

Afdeling V Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION) (IVA)

J.2. De heer Geert Bourgeois, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand

Artikel

Afdeling I Entiteit FD0: FD0/1FH-C-2-G/WT

K. COMMISSIE VOOR WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID, GEZIN EN ARMOEDEBELEID**K.1. De heer Jo Vandeurzen, Vlaams minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin**

Artikel 11 (GB0/1GB-D-2-Z/PR, GB0/1GC-D-2-A/WT tot GE0/1GD-D-4-E/WT)
37
61 - 65

Afdeling I Entiteit GB0: Programma GA, GB, GC, GD, GE, GF, GG
Entiteit GC0: Programma GA
Entiteit GD0: Programma GA
Entiteit GE0: Programma GA, GD

Afdeling III Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de welzijnssector (CICOV)

Afdeling V Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA) (IVA)
Fonds Jongerenwelzijn (IVA)
Kind en Gezin (IVA)
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH) (IVA)
Vlaams Zorgfonds (IVA)

K.2. Mevrouw Ingrid Lieten, viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Innovatie, Overheidsinvesteringen, Media en Armoedebestrijding

Artikel 11 (GB0/1GC-B-2-H/WT tot GB0/1GC-B-2-H/WT)

Afdeling I Entiteit GB0: Programma GB0/1GC-B-2-H/WT

L. COMMISSIE VOOR WOONBELEID, STEDELIJK BELEID EN ENERGIE**L.1. Mevrouw Freya Van den Bossche, Vlaams minister van Energie, Wonen, Steden en Sociale Economie**

Artikel 11 (BD0/1BI-F-2-B/WT tot BD0/1BI-F-2-B/WT, LB0/1LE-F-2-A/WT, LE0/1LE-F-2-A/WT tot LE0/1LE-F-4-Z/PR, NC0/1NE-F-2-A/WT tot NC0/1NE-F-2-G/WT, NE0/1NE-F-2-A/WT tot NE0/1NE-F-4-Z/PR)
 22 en 23
 50
 75
 77

Afdeling I Entiteit BD0: Programma BI
 Entiteit CB0: Programma CB0/1CB-F-2-Z/PR
 Entiteit LB0: Programma LA (uitgez. LB0/1LA-H-2-Z/IS), LB0/1LB-X-2-Z/PR, LB0/1LC-F-2-Z/IS, LE
 Entiteit LE0: Programma LA, LE
 Entiteit NC0: Programma NA uitgez. NC0/1NA-G-2-Z/LO en NC0/1NA-G-2-Z/WT, NE
 Entiteit ND0: Programma NE
 Entiteit NE0: Programma NA, NE

Afdeling III Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huisvesting

Afdeling V Investeringsfonds voor Grond- en Woningbeleid voor Vlaams-Brabant (Vlabinvest)
 Garantiefonds Sociale Huisvesting

BIJLAGE 2:

Presentatie van de heer Philippe Muyters,
Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport
op 5 juni 2012 bij de tweede begrotingsaanpassing 2012

2^e Begrotingsaanpassing Begrotingsjaar 2012

Philippe Muyters
*Minister van Financiën en Begroting,
Ruimtelijke Ordening, Werk en Sport*

Creatie van bruto beleidsruimte t.o.v. 1^e begrotingsaanpassing

Gewestbelastingen	+ 93.493.000
Toegewezen ontvangsten	+ 8.462.000
Niet toegewezen ontvangsten	+ 7.838.000
Instellingen: consolidatie	+ 10.563.000
Totale Ontvangsten	+ 120.356.000
Daling verwachte onderbenutting	- 19.887.000
Afbouw verwacht overschot	+ 7.940.000
TOTAAL	+ 108.409.000

Tabel 1.1 algemene toelichting 2BGA 2012

Aanwending bruto beleidsruimte

	verandering Beleids – kredieten	verandering Betaal – kredieten
Indexatie lonen (indexprovisie)	16.357.000	16.357.000
Kostendrijvers	61.024.000	61.024.000
FFEU	-13.750.000	-10.190.000
Bijkomende betaalkredieten		33.426.000
BAM	12.656.000	12.656.000
Correctie Diestsepoort	-4.864.000	-4.864.000
TOTAAL	71.423.000	108.409.000
Toename bijkomende betaalkredieten		36.986.000

Tabel 1.1 algemene toelichting 2BGA 2012

Meevallers & tegenvallers

Gewestbelastingen: + 93.493 keuro

Gewestbelastingen (in keuro)	1 BA 2011	2 BA 2012	Verschil 1 BA – 2BA
Onroerende voorheffing	105.258	106.672	1.415
Belasting op de spelen en weddenschappen	20.960	22.726	1.766
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	38.272	36.239	-2.033
Openingsbelasting	0	0	0
Registratierechten	1.894.614	1.971.072	76.458
Hypotheekrechten	148.012	146.157	-1.855
Verkeersbelasting op de autovoertuigen (inning FOD Financiën)	0	0	0
Verkeersbelasting op de autovoertuigen (inning IVA VLABEL)	948.412	948.412	0
Belasting op de inverkeersstelling (inning FOD Financiën)	0	0	0
Belasting op de inverkeersstelling (inning IVA VLABEL)	214.846	214.846	0
Eurovignet (inning FOD Financiën)	34.679	28.385	-6.294
Eurovignet (inning IVA VLABEL)	71.044	71.044	0
Schenkingsrechten	235.929	257.026	21.097
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	1.255.858	1.258.797	2.939
Kijk- en luistergeld	0	0	0
Totaal	4.967.884	5.061.376	93.493

Toegewezen ontvangsten: + 8.462 keuro

- Bijkomende ontvangsten = bijkomende uitgaven

Niet toegewezen ontvangsten: + 7.838 keuro

- oa premies overheidswaarborg: +2.600 keuro, ontvangsten e-stemmen: +5.465 keuro

Instellingen consolidatieparameter

- ▶ MINA: -943.000 euro
- ▶ VIF: +1.186.000 euro
- ▶ Loodswezen: -9.904.000 euro
- ▶ VMM: -721.000 euro
- ▶ VDAB: -1.101.000 euro
- ▶ NV Waterwegen en Zeekanaal: -809.000 euro
- ▶ VRT: +9.685.000 euro
- ▶ Kind & Gezin: -3.131.000 euro
- ▶ VAPH: +7.500.000 euro
- ▶ VVM De Lijn: 0 euro
- ▶ Andere instellingen (DAB vorm): +3.141.000 euro
- ▶ Andere instellingen (niet DAB): +5.660.000 euro

Herraming onderbenutting: -19.887 keuro

- ▶ Op basis van onderbenutting 2011 (1,41%)
- ▶ Nieuw beleid: onderbenutting = 20%

	Krediet keuro	%	Onderbenutting keuro
Constant beleid	26.868.615	1,41%	+378.570
Nieuwe beleid	200.000	20%	+40.000
Totale onderbenutting			418.570
- Correctie ruiters			-57.687
- Correctie besparingen			-41.668
+ Provisies domein Werk			+1.400
Totale onderbenutting			320.615

Uitgaven

Meerkost indexprovisie 2 BC 12: 16.357 keuro

- ▶ De indexatieparameters worden nu toegepast op de kredieten van de begrotingsopmaak 2012 terwijl dit bij de BO 2012 en BC 2012 nog was berekend op de kredieten 1BC 2011.
 - Berekeningsbasis tov BO 2012: + 400 mio euro: meerkost indexering: 8.000.000 euro
 - Gesubsidieerde sectoren volgen nu indexregime ambtenaren: 1.156.000 euro
- ▶ Voorziening vakantiegeld onderwijs voor 2013, aan te rekenen in 2012: 7.201.000 euro

Kostendrijvers: 61.024 keuro

Onder meer:

- ▶ Intresten: -4.482.000 euro
- ▶ Uitgaven VDAB op kredietoverdracht WIP: 14.705.000 euro
- ▶ De Lijn (brandstoffen, leerlingenvervoer,..): 15.394.000 euro
- ▶ Loodswezen: 9.100.000 euro
- ▶ VIA 4 (social/non-profit/kunsten): 4.241.000 euro
- ▶ Omzetten in uitgaven van bijkomende toegewezen ontvangsten: 8.462.000 euro
- ▶ Omzetten in uitgaven van bijkomende ontvangsten DAB's en Vlaamse rechtspersonen : 10.563.000 euro
- ▶ VFLD: -5.741.000 euro;

VFLD

- ▶ ESR-impact daalt naar 44,857 miljoen euro (voorheen 50,5 miljoen euro)

	1 BC 2012	2 BC 2012
Geraamde uitgaven schadedossiers	41	42,27
Pensioenfondsv VRT	9,6	0
Pensioenfondsv De Scheepvaart	0	2,8
Totaal	50,6	45,07
Terugstorting Cast Otter (loodsen)		0,213
ESR-impact		44,857

FFEU: –10.190 keuro (betaalkredieten)

▶ Beleidskredieten: –13.750 keuro

Dotatie FFEU 111.250 keuro:

- 100 miljoen wegwerken zwarte punten;
- 5,625 miljoen onroerend erfgoed;
- 5,625 miljoen Onderwijs (scholenbouw)

▶ Betaalkredieten: 139.810 keuro

Vermindering van 10.190 keuro t.o.v BO 2012

Bijkomende betaalkredieten: 33.426 keuro

Onder meer:

- ▶ Rioleringswerken: 27.000.000 euro
- ▶ VIF: 26.000.000 euro
- ▶ VMSW: –32.084.000 euro
- ▶ Agion: 19.864.000 euro
- ▶ IWT: –14.275.000 euro
- ▶ Kazerne Dossin: 4.458.000 euro
- ▶ ...

BAM: 12.656 keuro

- Financieel resultaat: 6.277.000 euro
- Retributie LH-tunnel: 15.504.000 euro
- Kosten: –6.615.000 euro
- Investerings: –38.472.000 euro
- Totaal: –23.356.000 euro
- Voorzien eerste aanpassing begroting: 10.700.000 euro
- Extra belasting bij de tweede begrotingsaanpassing:
12.656.000 euro

NV Diestsepoort: –4.864 keuro

- Verrekend als mindering
- Extra belasting van het ESR vorderingensaldo in 2010, vanaf 2011: huur en vergoeding inrichtingswerken wegen niet meer op het ESR vorderingensaldo
- Effect 2012: – 4.864.000 euro

Provisies

- ▶ Provisie voor betaalincidenten: 20.000.000 euro
- ▶ Provisie bij VIF (betaalincidenten): 10.000.000 euro
- ▶ Provisie invoering rekendecreet: 60.000.000 euro
- ▶ Conjunctuurprovisie: 16.000.000 euro

Toewijzen besparingen 1^{ste} BA

- ▶ Besparing loonkredieten: 20.000.000 euro
ESR impact: 16,7 miljoen (na aftrek endogene groei)
- ▶ Besparing apparaatskredieten: 10.500.000 euro

BIJLAGE 3:

Presentatie door het Rekenhof op 5 juni 2012



Onderzoek tweede aanpassing Vlaamse begroting 2012

Uiteenzetting Rekenhof

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting - 5 juni 2012

Inleiding

- Aanvullend bij verslag over de eerste begrotingscontrole
- Aandacht voor implementatie rekendecreet:
 - Overflow
 - Uitbreiding begrotingsregelgeving naar ESR-consolidatiekring
 - Evolutie naar prestatiebegroting
- Geen opmerkingen bij ontwerp van program-madecreet

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

3

Economische parameters

- Groei : 0,1 % / Inflatie : 2,7 % (idem als eerste begrotingscontrole)
- In de lijn van recente ramingen:

	Economische groei			Inflatie		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
IMF – 17/4/2012	0,0	0,8	1,3	2,4	1,9	1,8
EC – 11/5/2012	0,0	1,2	-	2,9	1,8	-
FPB – 14/5/2012	0,1	1,4	1,9	2,9	1,9	1,8
OESO – 22/5/2012	0,4	1,3	-	2,9	1,9	-

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

4



Begrotingsnormering

- Positief : het streven naar begrotingsevenwicht
- Raming vorderingensaldo kan preciezer:
 - Uitbreiding begrotingsregelgeving naar ESR-consolidatiekring (cfr. rekendecreet) nog niet gerealiseerd: 60 begrotingen ontbreken
 - Raming onderbenutting uitgaven: gedeeltelijk tegemoetgekomen aan kritiek RH (verrekening effect krimpbegroting)
 - Vroegtijdige betalingen op geblokkeerde rekening van begunstigden: risico op manipulatie toerekening aan bepaald jaar

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

5



Overflow

- Nieuwe aanrekeningsregels rekendecreet=> éénmalige versnelling aanrekening (overflow)
- Geen effect op vorderingensaldo mits verantwoording (brief INR) => aandachtspunt RH bij rekeningencontrole 2012

Impliciete schuld

- Gunstige evolutie, maar: latente schuld alternatieve financiering niet in rekening gebracht

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

6



Ontvangsten (1)

- Daling t.o.v. initiële begroting:
 - Belangrijkste reden: negatieve evolutie parameters BFW
- Toename t.o.v. 1^o begrotingscontrole:
 - Voornamelijk omwille herraming van de gewest-belastingen
 - nieuwe ramingen Fod Financiën
 - Implementatie wijziging aangiftetermijn successie-rechten => opbrengst 60 miljoen euro haalbaar
 - Aanpassing tarief verdelingsrecht: => raming opbrengst teruggebracht van 30 miljoen euro naar 16,7 miljoen euro

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

7



Ontvangsten (2)

- Niet begrote ontvangsten:
 - Terugvordering ten onrechte betaalde aanmoedigingspremies VSWSE (1,2 miljoen euro)
 - Leningsopbrengsten lening BAM (100 miljoen euro)? (onvoldoende toelichting bij titel III)

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

8



Uitgaven (1)

- Volledige herinschatting uitgaven
- Niet begrote uitgaven
 - Usurperende bevoegdheden
 - Aanvullende pensioenbijdrage (uitgavenbuffers?)
- Evolutie naar prestatiebegroting
 - Niet toegelicht
 - Evaluatie SOFI: beperkte vooruitgang
 - Aanbeveling RH: geen afbouw inputbegroting (informatie basisallocaties) zolang prestatiebegroting er nog niet is

9



Uitgaven (2)

- Opvolging punctuele opmerkingen verleden (1)
 - FFEU: niet gemotiveerde vermindering van projectuitgaven 2012
 - VFLD: harraming gebaseerd op deels gedateerde "second opinions"
 - IWT: kredieten niet in overeenstemming met verplichtingen af te leiden uit jaarrekening (moeizame projectopvolging)
 - Beloofde toelichting bij afbouw TBS ontbreekt

Vlaams Parlement - Commissie Financiën en Begroting – 5 juni 2012

10



Uitgaven (3)

- Opvolging punctuele opmerkingen verleden (2)
 - VDAB: onderschatting uitgaven VOP
 - Toelagen drinkwatermaatschappijen wellicht overschat
 - DAB Loodswezen: probleem betalingsachterstand blijft voortduren
- Verschillende cijfers vastleggingsmachtiging aanschaf trams masterplan Antwerpen : 20,8 MIO euro of 87,4 MIO euro ?

BIJLAGE 4:

Bijkomende antwoorden door het Rekenhof op 12 juni 2012

Aanvullende elementen van antwoord van het Rekenhof op de vragen die de Vlaamse volksvertegenwoordigers in de vergadering van 5 juni 2012 van de commissie Algemeen Beleid, Financiën en Begroting hebben gesteld m.b.t. de tweede begrotingsaanpassing 2012.

VRAAG

De algemene toelichting bij de tweede begrotingsaanpassing 2012 stelt enerzijds dat de impliciete schuld in 2011 is gedaald met 412 miljoen euro en anderzijds dat de uitvoering in ESR-gecorrigeerde betaalkredieten in 2011 251 miljoen hoger was dan bij de beleidskredieten. Hoe kan het verschil tussen beide bedragen worden verklaard?

ANTWOORD

Er is een verband tussen enerzijds het verschil in aangerekende beleids- en betaalkredieten en anderzijds de evolutie van de impliciete schuld. Voor de berekening van beide elementen gebruikt het departement Financiën en Begroting echter een andere methodiek, beschreven onder respectievelijk punt 3.1 en punt 3.4 van de algemene toelichting. De verschillen in methodiek leiden tot een andere uitkomst.

Twee voorbeelden:

- De berekening van de beleids- en betaalkredieten gebeurt ESR-gecorrigeerd wat onder meer betekent dat de verrichtingen m.b.t. de participaties (ESR-8 verrichtingen) niet worden meegerekend, dit in tegenstelling tot berekening van de impliciete schuld die gebeurt “volgens de rijkscomptabiliteit”. Voor de ESR-8 verrichtingen van de algemene uitgavenbegroting werd in 2011 voor 37,6 miljoen euro meer ordonnanceringskrediet dan vastleggingskrediet aangewend en was er dus een vermindering van impliciete schuld die echter niet tot uiting komt in het ESR-matig verschil tussen de aangerekende beleids- en betaalkredieten.
- Sommige te consolideren instellingen gaan verbintenissen aan die budgettair niet worden geregistreerd. Het encours met betrekking tot die verbintenissen komt niet tot uiting in het verschil tussen de aangerekende beleids- en betaalkredieten, maar wel bij de berekening van de impliciete schuld die daartoe de gegevens van de volumes 15C van de jaarrekeningen meeneemt. Op 31 december 2011 bedroeg het encours op die volumes 15C in totaal 385,3 miljoen euro (zie tabel 3-13 van de algemene toelichting bij de tweede begrotingscontrole 2012). Op 31 december 2010 was dat nog 484,4 miljoen euro (zie tabel 5-13 van de algemene toelichting bij de initiële begroting 2012). Het verschil van 99,1 miljoen euro bepaalt mee de daling van de impliciete schuld in 2011 maar houdt geen verband met het verschil in uitvoering tussen de beleids- en betaalkredieten.

Ook de schrapping van encours is een mogelijke verklaring die trouwens een impact kan hebben gehad op voormelde daling van het encours van de volumes 15C. Het Rekenhof verwijst hiervoor naar het antwoord op de parlementaire vraag nr. 489 van 22 maart 2012 van Vlaams volksvertegenwoordiger Koen Van den Heuvel (“Begroting 2011 – impliciete schuld”).

Het verschil tussen de aangerekende beleids- en betaalkredieten is dus slechts een onvolledige maatstaf voor de evolutie van de impliciete schuld die zowel beter als minder goed kan zijn gelet op onder meer de hiervoor omschreven factoren. Overigens houdt noch de methodiek met betrekking tot de vaststelling van de beleids- en betaalkredieten noch de methodiek voor de berekening van de impliciete schuld rekening met de evolutie van de betaalverplichtingen in het kader van alternatieve financiering.

VRAAG

Wat verklaart het verschil in de verhouding overflow / totale kredieten tussen de Vlaamse ministeries (ongeveer 6 %) en de te consolideren instellingen (ongeveer 4 %)?

ANTWOORD

Een belangrijke factor in de overflow houdt verband met de uitgaven voor lonen en wedden die, gelet op de nieuwe aanrekeningsregels, in het overgangsjaar 2012 voor 13 maanden moeten worden aangerekend. De begroting van de Vlaamse ministeries omvat in verhouding meer loongebonden uitgaven dan die van de te consolideren instellingen, in het bijzonder door de belangrijke loonkosten van het onderwijs. Voor het beleidsdomein Onderwijs bedraagt de overflow van de algemene uitgavenbegroting 9 % met een verhogende impact op de globale overflow voor de Vlaamse ministeries. Wat de niet loongebonden uitgaven betreft sloten de oude aanrekeningsregels voor de Vlaamse rechtspersonen over het algemeen ook al beter aan bij de nieuwe aanrekeningsregels van het rekendecreet dan de aanrekeningsregels van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

BIJLAGE 5:

Replik van de Vlaamse Regering op de opmerkingen van het Rekenhof

ANTWOORD VAN DE VLAAMSE REGERING OP DE OPMERKINGEN VAN HET REKENHOF

**Onderzoek van de tweede
aanpassing van de Vlaamse
begroting
voor 2012**

Inleiding

Zoals de algemene toelichting aangeeft, is het opzet van de begrotingsaanpassing voor 2012 tweërlei. Enerzijds is het de bedoeling de recentste informatie te verwerken inzake uitvoeringscijfers 2011 en verwachte evoluties van gebruikte parameters met impact op de ontvangsten- en uitgavenraming. Anderzijds beoogt de tweede begrotingsaanpassing een verdere technische vertaling van de maatregelen van de eerste begrotingsaanpassing. Voor die maatregelen verwijst het Rekenhof naar zijn verslag over het onderzoek van de eerste begrotingsaanpassing¹, waarvan dit verslag sommige elementen herneemt en aanvult, onder meer in het licht van de replieken van de Vlaamse Regering.

Verder gaat aandacht naar de eenmalige versnelling in de aanrekening van ontvangsten en uitgaven als gevolg van de nieuwe aanrekeningsregels (de zogenaamde overflow). Ook de realisatie van de doelstellingen van het rekendecreet, waaronder de uitbreiding van de begrotingsregelgeving naar de ESR-consolidatiekring en de evolutie naar een prestatiebegroting, wordt opgevolgd.

Het Rekenhof heeft geen opmerkingen bij het ontwerp van programmadecreet bij de tweede begrotingscontrole.

¹ Zie stuk 20-A (2011-2012) – Nr. 1.

1 Macrobudgettaire aspecten

1.1 Economische groei- en inflatieparameters

Zoals bij de eerste begrotingscontrole, gaat de Vlaamse Regering uit van de laatste economische begroting van het Federaal Planbureau van 10 februari 2012, dat voor 2012 de economische groei op 0,1% heeft geraamd en de inflatie op 2,7%. In de recentere vooruitzichten van 14 mei 2012² bevestigt het Federaal Planbureau de groeiprognoze voor 2012, maar schat het de inflatie iets hoger in. De onderstaande tabel vergelijkt die vooruitzichten met de recente ramingen van het IMF³, de Europese Commissie⁴ en de OESO⁵.

Tabel 1 – Vergelijking ramingen economische parameters voor België (procentuele wijziging op jaarbasis)

	Economische groei			Inflatie		
	2012	2013	2014	2012	2013	2014
IMF – 17/4/2012	0,0	0,8	1,3	2,4	1,9	1,8
EC – 11/5/2012	0,0	1,2	-	2,9	1,8	-
FPB – 14/5/2012	0,1	1,4	1,9	2,9	1,9	1,8
OESO – 22/5/2012	0,4	1,3	-	2,9	1,9	-

De ramingen gaan in de richting van een nulgroei en een verhoogde inflatie voor 2012. Daarna zou de groei hernemen en de inflatie verminderen. De laatste raming, die van de OESO, is iets optimistischer wat de groei betreft. De voor de begrotingsaanpassing 2012 gebruikte parameters liggen in de lijn van de ramingen. De meerjarenraming, waarvan de laatste versie dateert van de begrotingsaanpassing 2011, wijkt echter in belangrijke mate af van deze cijfers.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering neemt akte van de vaststellingen van het Rekenhof.

Zoals voorzien in Rekendecreet is de meerjarenraming voortaan gekoppeld aan de initiële begroting. De meerjarenraming wordt opgemaakt en medegedeeld aan het Vlaams Parlement uiterlijk een maand volgend op de indiening van de begroting zelf, dus voor het eerst volgens de nieuwe procedure in november 2012.

1.2 Begrotingsnormering

Overeenkomstig het regeerakkoord streeft de Vlaamse Regering voor de periode 2011-2014 een begrotingsevenwicht na zonder overschotten. Volgens de tabel normnaleving van de algemene toelichting (tabel 5-5) blijft die doelstelling voor het jaar 2012 haalbaar.

² Federaal Planbureau, Economische vooruitzichten 2012-2017 (14 mei 2012).

³ International Monetary Fund, World Economic Outlook April 2012 (17 april 2012).

⁴ European Commission, European Economic Forecast Spring 2012 (11 mei 2012).

⁵ OECD, Economic Outlook nr. 91 – May 2012 (22 mei 2012).

ESR-consolidatiekring

In zijn verslag bij de initiële begroting 2012 merkte het Rekenhof op dat nog niet alle rechtspersonen die deel uitmaken van de ESR-consolidatiekring van de Vlaamse Gemeenschap, een begroting voorleggen. Van de 67 instellingen die ter uitvoering van artikel 4, §2 en §3, van het rekendecreet zijn opgelijst in artikel 165 van de initiële uitgavenbegroting, waren er immers maar 6 die een begroting hadden voorgelegd. In vergelijking met de initiële begroting is alleen de begroting van de Koninklijke Academie voor Nederlandse Taal- en Letterkunde toegevoegd, zodat nog van een zestigtal instellingen de begroting ontbreekt. De universiteiten en hogescholen vormen daarvan de grootste groep. In het begrotingsakkoord van 23 december 2011 bij het voorontwerp van decreet betreffende de integratie van de academische hogeschoolopleidingen in de universiteiten stelde de Vlaamse begrotingsminister de voorwaarde dat de minister van Onderwijs er zou op toezien dat de universiteiten en hogescholen vanaf de begrotingscontrole 2012 uitvoering zouden geven aan het rekendecreet en een begrotingsrapportering volgens het ESR-schema zouden opmaken. Aan die voorwaarde is niet voldaan.

ANTWOORD

In het algemeen antwoord verstrekt in de Commissie op 5 juni werd ingegaan op de opmerkingen.

Er is een werkgroep opgericht om de hogescholen en universiteiten te begeleiden bij het opmaken van hun ESR-begroting. Gelet op dit leerproces is afgesproken de instellingen mee op te nemen vanaf de begrotingsopmaak 2013.

Een eerste consolidatie zal moeten gebeuren vanaf de initiële begroting 2013. De administratie zal u een raming van de werkingsmiddelen bezorgen voor 2013 in de loop van de maand juni zodra er voldoende duidelijkheid is over de te hanteren parameters bij de begrotingsopmaak. Een ESR begroting van uw instelling wordt dan verwacht tegen midden september zodat deze als bijlage kunnen gaan bij de begroting 2013. Aan de timing van de klassieke begroting wijzigt er op dit ogenblik niets.

In de loop van de komende weken zullen er een aantal infosessies plaats vinden waarop het Agentschap Centrale Accounting een toelichting zal geven over de praktische modaliteiten rond het opstellen van een ESR begroting.

Op termijn zal de timing voor het indienen van de rekeningen wel afgestemd moeten worden op de klassieke cyclus. Dit houdt in dat de jaarrekening, zowel volgens het klassieke schema als volgens het ESR schema ingediend moet worden tegen 15 april. Dit is anderhalve maand vroeger dan nu het geval is. Om u toe laten om deze wijziging ook op het niveau van uw interne organisatie op een degelijke manier voor te bereiden zal dit decretaal geregeld worden met ingang van de in te dienen begroting en jaarrekening 2015. Dit biedt volgens ons voldoende tijd om de verandering binnen uw organisatie te managen. De timing voor het indienen van de jaarrekeningen van 2013 en 2014 blijft ongewijzigd.

Er is vanuit de Vlaamse Regering momenteel géén voornemen om de ESR-matige behandeling van het hoger onderwijs de begroting van de Vlaamse Regering te laten beïnvloeden. De ESR-resultaten van de instellingen zullen dus enkel statistisch van nut zijn en zullen dus geen effect hebben op de begroting. De Vlaamse begrotingsresultaten zullen ook in de toekomst los gezien worden van de resultaten van uw instelling.

De Vlaamse Regering is er zich van bewust dat dit een bijkomende verantwoording is die van de instellingen gevraagd wordt. De administratieve last zal voor deze oefening wel beperkt worden, zoals zal blijken uit de infosessies die zullen volgen.

Overeenkomstig een schrijven van het INR van 26 maart 2012 aan de Vlaamse begrotingsminister moet nu ook de nv Diestsepoort, die het Vlaams Administratief Centrum in Leuven heeft gerealiseerd, met de Vlaamse overheid worden geconsolideerd. Als gevolg daarvan wordt bij de berekening van het ESR-vorderingensaldo een correctie van 4,9 miljoen euro (huurontvangsten) toegepast met positief effect op het vorderingensaldo. Bij gebrek aan een begroting van de nv Diestsepoort kan het Rekenhof de juistheid van die correctie niet beoordelen. Dat geldt eveneens voor de toegepaste correcties voor het Egalisatiefonds voor de Responsabiliseringsbijdrage van de Vlaamse Gemeenschap (Vlaams pensioenfonds), het pensioenfonds VRT en de nv BAM.

ANTWOORD

Wat de andere door Rekenhof vermelde instellingen betreft zoals BAM, Diestsepoort en Vlaams Pensioenfonds vzw zal ook samen met de begroting 2013 een ESR begroting gevoegd worden.

Onderbenutting van de uitgavenkredieten

Bij de berekening van het ESR-vorderingensaldo wordt uitgegaan van een onderbenutting van de uitgavenkredieten. Bij de initiële begroting werd die onderbenutting berekend op 313,3 miljoen euro en bij de eerste begrotingscontrole op 340,5 miljoen euro. Het Rekenhof had vragen bij die berekening, meer bepaald bij de hoge onderbenutting van 20% voor het nieuwe beleid en, naar aanleiding van de eerste begrotingscontrole, bij het niet in rekening brengen van de impact van het rekendecreet en van het effect van een krimpbegroting. Met die laatste opmerking heeft de tweede begrotingsaanpassing rekening gehouden. Bij de berekening van de onderbenutting wordt een vermindering van 42 miljoen euro doorgevoerd voor het effect van de besparingen die zijn toegepast in de eerste en tweede begrotingsaanpassing. Samen met de andere elementen van de nieuwe berekening wordt de onderbenutting nu op 320,6 miljoen euro geraamd of 19,9 miljoen euro minder dan bij de eerste begrotingsaanpassing.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering neemt akte van de vaststellingen van het Rekenhof. Bij de berekening van de onderbenutting werd inderdaad rekening gehouden met de besparingen.

Versnelling van sommige uitgaven en toerekening van uitgaven aan een bepaald jaar

Bij de eerste begrotingscontrole heeft het Rekenhof al opgemerkt dat de uitgaven waarin de initiële begroting 2012 voorzag voor de renovatie van de Koningin Elisabethzaal (Antwerpen) en de restauratie van de Abdij van het Park (Heverlee) voor respectievelijk 24,8 miljoen euro en 5 miljoen euro werden vooruitgeschoven naar 2011 door subsidievoorschotten - die volgens de oorspronkelijke subsidiebesluiten in 2012 op voorlegging van vorderingsstaten zouden worden uitbetaald - betaalbaar te stellen in

2011 zonder de voorlegging van vorderingsstaten. De daartoe eind 2011 gewijzigde subsidiebesluiten bepalen weliswaar dat die vooruitbetaling moest gebeuren op een geblokkeerde rekening van de begunstigde die naargelang de vordering van de werken zal worden vrijgegeven, maar niettemin werden door die werkwijze middelen vroegtijdig aan de thesaurie van de Vlaamse Gemeenschap onttrokken. De vraag rijst in welke mate de ESR-methodiek inzake tijdstip van registratie van de uitgaven werd gerespecteerd.

In haar repliek stelde de Vlaamse Regering dat de oorspronkelijke subsidiebesluiten al voorzagen in de mogelijkheid tot uitbetaling van voorschotten zonder voorlegging van vorderingsstaten. Door de subsidiebesluiten eind 2011 aan te passen, werd de voorschotregeling echter uitgebreid tot ongebruikelijk hoge bedragen. Zo voorzag de oorspronkelijke subsidieregeling voor de renovatie van de Koningin Elisabethzaal in een voorschot van 1,7 miljoen euro of minder dan 3% van de totale subsidie die op 57,2 miljoen euro werd vastgesteld. Door de gewijzigde subsidieregeling werden de voorschotten zonder voorlegging van schuldvorderingen of vorderingstaten met 24,8 miljoen euro uitgebreid tot 26,5 miljoen euro of 46% van de subsidie.

De techniek waarbij middelen vroegtijdig op een geblokkeerde rekening op naam van de begunstigde worden overgeheveld, kan aanleiding geven tot het manipuleren van de toerekening van uitgaven aan een bepaald jaar.

ANTWOORD

In 2011 werd er nog gewerkt op basis van de rijkscomptabiliteit. Door de aanpassingen van de subsidiebesluiten, waren de bedragen nog verschuldigd in 2011 en zijn ze bijgevolg ook aangerekend in het begrotingsjaar 2011, conform de rijkscomptabiliteit correct gehandeld.

Verder moet opgemerkt dat de voorschottenregeling voor de Koningin Elisabethzaal niet werd uitgebreid tot 'ongebruikelijk' hoge bedragen. Krachtens het initiële subsidiebesluit van 2010 was de voorschottenregeling namelijk als volgt (en dit in functie van de planning opgesteld door de KMDA): 1,7 miljoen euro in 2010; 8,436 miljoen in 2011; 24,772 miljoen in 2012 en 21,687 miljoen euro in 2013 met een saldo van 0,605 miljoen euro in 2014. Initieel was dus reeds gepland dat 54,895 miljoen euro van de toegekende 57,2 miljoen euro, of ongeveer 96 %, in de driejarige periode 2011-2013 betaald zou worden. Het Rekenhof verwijst in de gemaakte vergelijking ook verkeerdelijk naar het voorschot 2010 (1,7 miljoen euro). Het voorschot 2011 was namelijk reeds 8,436 miljoen euro.

1.3 Overflow

Op 1 januari 2012 is het rekendecreet in werking getreden. Het rekendecreet past de aanrekeningsregels aan op het vlak van ontvangsten en uitgaven: verrichtingen worden voortaan toegerekend aan het boekjaar waarin ze zich voordoen (artikel 26).

De toepassing van de nieuwe aanrekeningsregels heeft een eenmalige versnelling in de aanrekening tot gevolg, die als *overflow* wordt uitgedrukt in de begrotingstabellen. Het betreft verrichtingen die op basis van de nieuwe aanrekeningsregels van het rekendecreet al in vorige begrotingsjaren zouden zijn geboekt, maar die onder de oude aanrekeningsregels nog niet konden worden aangerekend. Het INR verklaarde bij brief van 24 april 2009 dat de overflow geen effect heeft op het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap, mits de nodige verantwoordingsstukken kunnen worden voorgelegd.

De onderstaande tabel toont de impact van de overflow op de initiële en aangepaste begroting 2012 (betaalkredieten in duizend euro):

Tabel 2 – Overflow

	2012 initieel	2012 aangepast	Vershil
Algemene begroting Vlaamse ministeries (excl. Titel III)			
Ontvangsten			
Ontvangsten algemene begroting	7.454	7.234	-220
ESR-correcties	0	0	0
ESR-gecorrigeerde ontvangsten	7.454	7.234	-220
Uitgaven			
Uitgaven algemene begroting	-1.243.187	-1.676.456	-433.269
ESR-correcties	147.161	411.147	263.986
ESR-gecorrigeerde uitgaven	-1.096.026	-1.265.309	-169.283
Begrotingen te consolideren instellingen			
Ontvangsten			
Ontvangsten algemene begroting	189.951	418.265	228.314
ESR-correcties	-150.736	-412.726	-261.990
ESR-gecorrigeerde ontvangsten	39.215	5.539	-33.676
Uitgaven			
Uitgaven algemene begroting	-189.951	-418.265	-228.314
ESR-correcties	4.328	-2.754	-7.082
ESR-gecorrigeerde uitgaven	-185.623	-421.019	-235.396
Gecorrigeerd vorderingensaldo	-1.234.980	-1.673.555	-438.575

De belangrijkste aanpassingen van de overflow in de algemene uitgavenbegroting hebben betrekking op de dotaties aan de agentschappen (+ 263.986) en op het hoger onderwijs (+78.955), waar nu ook de wedde van december en het vakantiegeld is verrekend.

De bijstelling van de dotaties aan de agentschappen zijn ESR-matig een interne verrichting die wordt geëlimineerd bij de berekening van het vorderingensaldo. Dat verklaart de ESR-correctie van de algemene uitgaven en de ESR-correctie van de ontvangsten van de agentschappen.

De uitgaven van de agentschappen stijgen onder meer ingevolge de budgettaire aanrekening van nog te ontvangen facturen en nog aan te rekenen personeelskosten in de overflow.

Binnen het kort tijdsbestek van het begrotingsonderzoek heeft het Rekenhof steekproefsgewijze de overflow aangesloten met onderliggende verantwoordingsstukken. Het heeft geen opmerkingen dienaangaande. Het Rekenhof kan op dit ogenblik moeilijk inschatten in welke mate de doorgevoerde correcties van de overflow volledig zijn. Dit wordt een aandachtspunt bij de rekeningencontrole 2012.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering neemt akte van de vaststellingen van het Rekenhof.

1.4 Impliciete schuld

Volgens de algemene toelichting is de stand van de impliciete schuld in 2011 gunstig geëvolueerd ten opzichte van de stand eind 2010. Op basis van de voorliggende tweede begrotingsaanpassing wordt die gunstige evolutie ook verwacht in 2012, onder meer omdat de beleidskredieten 78 miljoen euro lager liggen dan de betaalkredieten.

Het Rekenhof herhaalt dat het verschil tussen beleidskredieten en betaalkredieten als graadmeter voor de evolutie van de impliciete schuld moet worden gerelativeerd voor wat betreft de betaalkredieten die verband houden met de uitgavenbuffers. Verder wordt bij de berekening van de impliciete schuld geen rekening gehouden met de latente schuld in het kader van alternatieve financiering. De afbouw van de impliciete schuld zoals omschreven in de algemene toelichting gaat gepaard met de opbouw van betaalverplichtingen in het kader van alternatieve financiering (engagementsen betreffende de beschikbaarheidsvergoedingen).

ANTWOORD

Een specifieke rapportering aangaande de alternatieve financiering van Vlaamse overheidsinvesteringen is uitgewerkt en wordt jaarlijks in het Vlaams Parlement besproken.

2 Ontvangsten

2.1 Evolutie van de ESR-geconsolideerde ontvangsten

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de evolutie van de ESR-geconsolideerde ontvangsten van de Vlaamse overheid, uitgaande van de tabellen 2-1 en 5-5 van de algemene toelichting. Ze verzoent de ESR-ontvangsten met de begrotingsontvangsten, exclusief de leningopbrengsten en exclusief de impact van de wijziging van de aanrekeningsregels⁶.

Tabel 3 – Evolutie van de ESR-geconsolideerde ontvangsten, exclusief leningopbrengsten en overflow (in duizend euro)

	2011 realisatie	2012 initieel	2012 aangepast na tweede begrotingscont role	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (=100)	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (in absolute cijfers)
Begrotingsontvangsten Vlaamse ministeries	24.647.937	27.384.897	27.162.355	99,19	-222.542
ESR-correcties	-176.098	-1.728.477	-1.786.782	103,37	-58.305
ESR-ontvangsten Vlaamse ministeries	24.471.839	25.656.420	25.375.573	98,91	-280.847
Begrotingsontvangsten te consolideren instellingen	9.787.787	10.168.980	10.217.978	100,48	48.998
ESR-correcties	-8.323.235	-8.894.236	-8.874.763	99,78	19.473
ESR-ontvangsten instellingen	1.464.552	1.274.744	1.343.215	105,37	68.471
ESR-geconsolideerde ontvangsten	25.936.391	26.931.164	26.718.788	99,21	-212.376

⁶ Die impact van de wijziging van de aanrekeningsregels (de zogenaamde "overflow") is berekend op 7,2 miljoen euro voor de ontvangsten van de Vlaamse ministeries en op 5,5 miljoen euro voor de ontvangsten van de te consolideren instellingen.

De hoge initiële raming van de ESR-ontvangsten van de Vlaamse ministeries (25.656,4 miljoen euro) is fors naar beneden bijgesteld (25.265,8 miljoen euro) bij de eerste begrotingscontrole als gevolg van de negatieve evolutie van de parameters van de BFW, maar de raming wordt nu verhoogd naar 25.375,6 miljoen euro om ze aan te passen aan de verwachte stijgende opbrengst van de gewestbelastingen (zie verder). De ESR-ontvangsten van de openbare instellingen vertonen de omgekeerde evolutie. De vrij lage initiële raming (1.274,7 miljoen euro), zeker in vergelijking met de realisaties in 2011 (1.464,6 miljoen euro), werd naar boven bijgesteld (1.332,7 miljoen euro) bij de eerste begrotingscontrole en stijgt nu lichtjes tot 1.343,2 miljoen euro. Die evolutie is grotendeels het gevolg van de verkopen van de rioolwaterzuiveringsinstallaties door de VMM aan Aquafin⁷.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering neemt akte van de vaststellingen van het Rekenhof.

2.2 Evolutie van de gewestbelastingen

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de evolutie van de gewestbelastingen.

Tabel 4 – Evolutie gewestbelastingen (in duizend euro)

Begrotingsontvangsten	2011 realisatie	2012 initieel	2012 aangepast na tweede begrotings- controle	2012 federale raming (aangepast)	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (=100)	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (in absolute cijfers)
Programma CK Geïnd door de federale overheid (in de Vlaamse begroting incl. intresten en boeten)						
Belasting op de spelen en weddenschappen artikel CK004	21.892	24.057	22.726	23.167	94,5	-1.331
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel CK005	28.898	31.938	36.239	29.361	113,5	4.301
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken artikel CK006	107					0
Registratierechten artikel CK000	1.842.324	1.944.949	1.971.072	1.977.677	101,3	26.123
Hypotheekrechten artikel CK001	139.547	154.412	146.157	145.212	94,7	-8.255
Verkeersbelasting op de autovoertuigen artikel CK002	40					0
Belasting op de inverkeerstelling artikel CK003	26					0
Eurovignet artikel CK007	20.551	24.460	28.385	21.502	116,0	3.925
Schenkingsrechten artikel CK013	242.437	240.213	257.026	262.528	107,0	16.813
Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel CK014	1.183.060	1.241.363	1.258.797	1.194.102	101,4	17.434
<i>Interesten en boeten</i>				23.727		
Totaal	3.478.882	3.661.392	3.720.402	3.677.275	101,6	59.010

⁷ Die ontvangsten zijn ESR-ontvangsten van de betrokken openbare instelling. Omdat ze worden doorgestort, zijn het ook begrotingsontvangsten van de Vlaamse ministeries, onder de *andere niet-fiscale ontvangsten* (zie verder), die daar uiteraard aanleiding geven tot een ESR-correctie.

Begrotingsontvangsten	2011 realisatie	2012 initieel	2012 aangepast na tweede begrotings- controle	2012 federale raming (aangepast)	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (=100)	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (in absolute cijfers)
Art. 6 aangepaste RMB				3.677.274		
Programma CJ Eigen inning (exclusief leegstand)						
Onroerende voorheffing artikel CJ200	100.464	97.024	106.672		109,9	9.648
Kijk- en luistergeld artikel CJ201	3.871					0
Belasting op autovoertuigen artikel CJ203	941.871	971.095	948.412		97,7	-22.683
Belasting op inverteersstelling artikel CJ204	207.220	247.016	214.846		87,0	-32.170
Eurovignet artikel CJ205	62.383	74.053	71.044		95,9	-3.009
Totaal eigen inning	1.315.809	1.389.188	1.340.974		96,5	-48.214
Totaal gewestbelastingen (exclusief leegstand)	4.794.691	5.050.580	5.061.376		100,2	10.796

Bij de eerste begrotingscontrole werd het effect van de lagere groei op de *door de federale overheid geïnde belastingen* nog geraamd op een minderontvangst van -33,1 miljoen euro. Die raming hield al rekening met de geplande nieuwe maatregelen voor het successierecht (+60 miljoen euro) en het verdelingsrecht (+30 miljoen euro). Ondanks de positieve impact van die maatregelen was de Vlaamse raming nog 49,0 miljoen euro lager dan de federale raming, die met de nieuwe maatregelen geen rekening houdt.

De Vlaamse Regering heeft de nodige stappen gezet voor de implementatie van de nieuwe maatregelen. De wijziging van de aangiftetermijn is opgenomen in het ontwerp van federaal programmadecreet⁸. De opbrengst van 60 miljoen euro is dus haalbaar. Het ontwerpdecreet voor de aanpassing van het tarief voor het verdelingsrecht werd geamendeerd en opnieuw voor advies aan de Raad van State voorgelegd, die zijn twijfel uitte over de wettelijkheid van de nieuwe regeling. De raming van de opbrengst wordt teruggebracht van 30 miljoen euro naar 16,7 miljoen euro, zonder specifieke verklaring in de toelichting.

ANTWOORD:

In het algemeen antwoord verstrekt in de Commissie op 5 juni werd ingegaan op de opmerkingen.

In de veronderstelling dat het genot van het abatement kan worden gekoppeld aan het betalen van een tarief van 2,5%, dan is de geraamde meeropbrengst inzake verdeelrecht 16,67 mio euro (in de veronderstelling dat de nieuwe regeling verdeelrecht vanaf 1 juli ingaat).

Assumptie: 1/3 van de echtscheidingen valt onder nieuwe regeling, die geven een meeropbrengst van 1,67 mio⁹; 2/3 van de echtscheidingen valt nog onder de huidige regeling maar zonder genot van het abatement; de meeropbrengst op andere transacties dan echtscheidingen (t.o.v. 1%) indien maatregel ingaat vanaf 1 juli bedraagt 15 miljoen euro.

⁸ Kamer van Volksvertegenwoordiger, DOC 53 K 2198, artikelen 42-43.

⁹ De meeropbrengst verdeelrechten in geval van echtscheidingen op jaarbasis wordt geraamd op 10 mio (=50 mio (of 2,5% op 2 mia belastbare basis) minus de geraamde kost van het abatement (=20 mio) minus huidige opbrengst (=20 mio).

De huidige raming, die vertrekt van dezelfde federale raming als de eerste begrotingscontrole en daarbij nog rekening moet houden met de minderopbrengst van 13,3 miljoen euro voor het gewijzigde verdelingsrecht, is 92,1 miljoen euro hoger dan de raming bij de eerste begrotingscontrole. Zij sluit wel beter aan bij de federale raming, die 43,1 miljoen euro lager is, maar het effect van de nieuwe maatregelen (76,7 miljoen euro) niet bevat (zie tabel). De Vlaamse overheid heeft erop gewezen dat de federale ramingen steunen op kasmiddelen. Tot en met begrotingsjaar 2011 werden de begrotingontvangsten met betrekking tot de gewestbelastingen nadien ESR-gecorrigeerd: het correcte moment van inning lag immers één maand (VLABEL) of twee maanden (FOD Financiën) eerder. Ook de intresten werden gecorrigeerd (toerekenbare rente in plaats van kas). Vanaf de begroting 2012 (invoering rekendecreet) geldt als aanrekeningsmoment het moment van vaststellen van de belasting (ofwel kohier) en wordt uitgegaan van de toerekenbare rente. De Vlaamse overheid gaat ervan uit dat die *overflow* wordt geneutraliseerd door het wegvallen nadien van die vroegere ESR-correctie, en dat de begrotingsontvangsten exclusief overflow voor de gewestbelastingen dus gelijk zijn aan de begrotingsontvangsten inclusief overflow. De toelichting bevat niet de ESR-correctie, de begrotingstabel bevat niet de overflow. De berekeningen en simulaties werden wel officieus meegedeeld.

In vergelijking met de eerste begrotingscontrole verhoogt de huidige raming van de opbrengsten van de zelf geïnde belastingen alleen de raming voor de onroerende voorheffing lichtjes met 1,4 miljoen euro.

ANTWOORD

Voor niet door de Vlaamse Overheid geïnde belastingen blijft de ESR correctie nodig om het tijdstip van het ontstaan van het vastgesteld recht te simuleren.

	BO 2012	1ste BA 2012	2de BA:fod fin+maa	2de ba: fod fin
Esr	5.050.580	4.967.884	5.061.376	4.984.709
Esr correctie	28.970	19.345	-470	-470
Kas	5.021.610	4.948.539	5.061.846	4.985.179

2de ba versus 1ste	
Kas	113.307
Esr	93.492
2de ba vs bo	
Kas	40.236
Esr	10.796

verschil kasobengsten fod fin 2de BA versus 1ste BA excl maatregelen	126.640
verschil in esr correctie	19.815
minder opbrengst verdeelrechten	13.333
totaal verschil	93.492

2.3 Andere ontvangsten

Vlaams Subsidieagentschap voor Werk en Sociale Economie

In het voorjaar 2012 kwam aan het licht dat het Vlaams Subsidieagentschap voor Werk en Sociale Economie een bedrag van 1,2 miljoen euro aan aanmoedigingspremies te veel had uitbetaald. Het betreft premies die Vlaanderen uitkeert voor wie tijdskrediet of loopbaanonderbreking neemt, bovenop de federale uitkering van de Rijksdienst voor Arbeidsvoorziening. Een aantal betrokkenen ontving onterecht de aanmoedigingspremie omdat zij hun veranderde situatie niet hadden doorgegeven. De Vlaamse Regering heeft aangekondigd dat elke te veel betaalde euro wordt teruggevorderd. Die bijkomende vordering is nog niet in de middelenbegroting voorzien.

ANTWOORD

De Vlaamse Overheid werkt met betalingsplannen, maar de volledige ontvangst moet worden toegewezen aan het jaar waarin de vordering werd uitgevoerd (2012 dus). Het moment van effectieve betaling speelt geen rol.

De 1,2 miljoen euro zal bijgevolg een begrotingsmeevaller zijn voor 2012.

2.4 Titel III - leningsopbrengsten

Op 16 maart 2012 werd tussen de nv BAM (Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel) en de Vlaamse overheid een overeenkomst gesloten over een lening van 100 miljoen euro toegekend door de nv BAM aan de Vlaamse overheid met een looptijd van 3 jaar. De lening moet de Vlaamse overheid in staat stellen een subsidie toe te kennen aan de nv Scheepvaart en het Gemeentelijk Havenbedrijf Antwerpen (GHA) om de Noorderlaanbrug en de Van Cauwelaertsbrug over te kopen van de nv BAM. Het bedrag werd op 30 maart 2012 gestort op de centrale rekening van de Vlaamse overheid.

Aangezien het gaat om een lening op langer dan 1 jaar, moet die worden opgenomen in Titel III van de middelenbegroting. Noch in de algemene toelichting, noch in de toelichting van het beleidsdomein Financiën en Begroting wordt melding gemaakt van de lening. Het bedrag op titel III van de middelenbegroting wordt integendeel verminderd met 190.000 euro. De opbouw of berekeningswijze van die vermindering wordt niet vermeld.

Bovendien rijst de vraag of de lening in overeenstemming is met het engagement van de Vlaamse overheid om alleen leningen op lange termijn aan te gaan voor ESR 8-verrichtingen.

ANTWOORD

De geraamde kasbehoefte ESR 8 kapitaalparticipaties bedraagt 200.343 duizend euro bij 2de BA t.o.v. 200.533 duizend euro bij 1ste BA (zie tabel 4.1) of een daling met 190.000 euro.

De geraamde herfinanciering, zoals bij amendement geduid bij 1ste BA, blijft op 1.479.333 duizend euro; hieronder valt de 100 miljoen private lening (vanwege de N.V. BAM) die mee ingestaan heeft voor de herfinanciering van de aflopende EMTN lening eind maart (1.250 miljoen euro).

De lening van de N.V. BAM aan de Vlaamse Gemeenschap is een financieringsoperatie waartoe de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting gemachtigd is om binnen titel III (herfinanciering schulden) over te gaan.

Midden maart 2012 diende 1.250 miljoen euro te worden afgelost. Vermits naar het einde van 2011 duidelijk werd, dat KBC eind 2011 geen deel van de schuld aan de Vlaamse Overheid zou terugbetalen diende de Vlaamse Overheid er zorg voor te dragen dat haar liquiditeitspositie voldoende was uitgebouwd, tegen de belangrijke vervaldag van midden maart 2012.
Dat heeft ze met voorzorg gedaan.

Zo heeft de Vlaamse Overheid niet de in het kader van de Gemeentelijke Holding verleende waarborgen uitbetaald aan de banken maar heeft ze voor 222,4 miljoen aan leningsverplichtingen van de Gemeentelijke Holding overgenomen, die financieel gunstig waren (t.t.z aan een rentevoet lager dan de marktrentevoet op het ogenblik van overname). Als gevolg hiervan was er de mogelijkheid om meer beroep te doen op kaskrediet aan de goedkopere vlottende rentevoeten zonder de voorzichtige verhouding van 80% vast / 20% vlottend in gevaar te brengen (die bedroeg eind vorig jaar (84% / 16%).

Zo heeft ze in akkoord met de N.V. BAM een private emissie uitgegeven ter waarde van 100 miljoen euro. Voor de N.V. BAM kwam deze herschikking veiliger over dan te beleggen in bancaire deposito's of te beleggen in vreemde obligaties. Voor Vlaanderen was die private emissie evenzeer gunstig, want het heeft op 3 jaar geleend aan 2,04 %, daar waar de OLO-3 jaar toen noteerde aan een rente, boven of rond de 3 % rente. M.a.w. die emissie was duidelijk beter voor de Vlaamse Gemeenschap dan de marktcondities.

Als gevolg van die operaties heeft de Vlaamse Overheid slechts 750 miljoen van de 1.250 miljoen euro geherfinancierd op lange termijn.

3 Analyse van de uitgaven, inclusief DAB's en Vlaamse rechtspersonen

3.1 Evolutie van de ESR-geconsolideerde uitgaven

In vergelijking met de initiële begroting 2012 nemen de ESR-geconsolideerde primaire uitgaven, exclusief overflow, af met 181,9 miljoen euro.

Tabel 5 – Evolutie van de ESR-geconsolideerde primaire uitgaven, exclusief overflow (in duizend euro)

	2011 realisatie	2012 initieel	2012 aangepast na tweede begrotingscon- trole	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (=100)	Wijziging t.o.v. 2012 initieel (in absolute cijfers)
Begrotingsuitgaven ministeries	24.962.277	25.910.373	25.442.861	98,20	-467.512
Correcties	-7.460.340	-7.479.189	-7.234.019	96,72	245.170
ESR-gecorrigeerde primaire uitgaven ministeries	17.501.937	18.431.184	18.208.842	98,79	-222.342
Begrotingsuitgaven instellingen	9.818.126	10.168.980	10.217.978	100,48	48.998
Correcties	-1.714.609	-1.606.250	-1.614.803	100,53	-8.553

ESR-gecorrigeerde primaire uitgaven instellingen	8.103.517	8.562.730	8.603.175	100,47	40.445
ESR-geconsolideerde primaire uitgaven	25.605.454	26.993.914	26.812.017	99,33	-181.897

Daarnaast dalen de ESR-geconsolideerde rente-uitgaven ten belope van 22,6 miljoen euro, waardoor de uitgavenvermindering uitkomt op 204,5 miljoen euro. De Vlaamse Regering brengt verder een herinschatting van de uitgavenonderbenutting in rekening (7,4 miljoen euro meer dan bij de initiële begroting 2012), waardoor de minontvangsten (-212,4 miljoen euro, zie 2.1) bijna volledig worden gecompenseerd. De vermindering van het vorderingensaldo geraamd bij de initiële begroting, blijft beperkt tot 0,5 miljoen euro. Het begrotingsevenwicht wordt gehandhaafd.

In vergelijking met de eerste begrotingscontrole 2012 zijn de ESR-geconsolideerde primaire uitgaven toegenomen met 113,6 miljoen euro, wat volgens de algemene toelichting volledig kan worden toegeschreven aan uitgaven in het kader van het constant beleid. Het Rekenhof had er in zijn verslag over de eerste begrotingsaanpassing al op gewezen dat toen niet het gebruikelijke proces van begrotingsopmaak was toegepast waarbij wordt uitgegaan van een volledige herinschatting door de departementen en agentschappen van alle budgettaire allocaties.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering neemt akte van de vaststellingen van het Rekenhof.

3.2 Usurperende bevoegdheden en aanvullende pensioenbijdrage

Het Rekenhof stelde bij de eerste begrotingscontrole vast dat nog geen rekening werd gehouden met de budgettaire impact van sommige federale maatregelen voor de zogenaamde usurperende bevoegdheden en de aanvullende pensioenbijdrage voor Vlaamse ambtenaren en leerkrachten. In haar repliek antwoordde de Vlaamse Regering over de usurperende bevoegdheden dat geen door de federale overheid aangevane engagementen zouden worden overgenomen. Over de aanvullende pensioenbijdrage stelde zij dat de impact ervan in de begrotingstabellen zou worden verwerkt van zodra er tussen de betrokken overheden een akkoord werd bereikt.

Ook in de tweede begrotingscontrole wordt geen rekening gehouden met de usurperende bevoegdheden en de aanvullende pensioenbijdrage (responsabiliseringsbijdrage). Uit de algemene toelichting blijkt dat op de uitgavenbuffers wordt gerekend voor de eventuele meeruitgaven die zouden voortkomen uit de onderhandelingen met de federale overheid over de responsabiliseringsbijdrage.

ANTWOORD

De Vlaamse Regering neemt akte van de vaststellingen van het Rekenhof.

3.3 Aansluiting tussen het uitgavendecreet en de begrotingstabel

In de artikelen 1 tot en met 6 van het ontwerp van decreet houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting worden de kredietvermeerderingen en -verminderingen van de algemene uitgavenbegroting ter goedkeuring aan het Vlaams

Parlement voorgelegd. De cijfers in die artikelen kunnen echter niet uit de begrotingstabel worden afgeleid. De begrotingsaanpassing heeft immers niet alleen betrekking op de rijen W – *wijziging naar aanleiding van de tweede begrotingsaanpassing* – van de tabel, maar ook gedeeltelijk op de rijen O – *budgettaire impact van de overflow*. De rijen O omvatten zowel de geraamde overflow die bij de initiële begroting werd goedgekeurd, als de wijzigingen die bij de tweede begrotingscontrole ter goedkeuring worden voorgelegd. De aansluiting tussen de decreetsartikelen 1 tot 6 en de tabel kan slechts worden gerealiseerd als de rijen O worden uitgesplitst. Voor het totaal van de tabel ziet die uitsplitsing er als volgt uit:

Tabel 6 – Algemene uitgavenbegroting – overflow (in duizend euro)

	VAK	VEK	VRK
Overflow initieel	1.241.148	1.243.059	128
Overflow wijziging	336.950	430.042	3.227
Overflow aangepast	1.578.098	1.673.101	3.355

ANTWOORD

Onderstaande tabel toont verdere details.

	LITTERA	VAK	VEK	VRK
Overflow initieel	1	117.483	118.192	77
	2	1.060.102	1.060.286	0
	3	63.563	64.581	51
Overflow wijziging	1	-1.152	16.356	352
	2	135.851	137.374	2.836
	3	202.251	276.312	39
Overflow aangepast	1	116.331	134.548	429
	2	1.195.953	1.197.660	2.836
	3	265.814	340.893	90

3.4 Evolutie naar een prestatiebegroting - informatie over de basisallocaties

Een van de ViA-doelstellingen voor de begroting stelt dat de Vlaamse overheid in de komende jaren substantiële stappen moet zetten om te komen tot een meer prestatiegerichte begroting. Ook de memorie van toelichting bij het rekendecreet stelt uitdrukkelijk dat wordt gestreefd naar een begroting gericht op prestaties en effecten. In zijn advies bij het rekendecreet merkte het Rekenhof op dat het in de tekst zelf van het decreet maar weinig terugvond van het streven naar een prestatiebegroting. Tijdens een overlegvergadering op initiatief van de voorzitter van het Vlaams Parlement werd overeengekomen dat de Vlaamse Regering in de algemene toelichting bij de begroting en bij de begrotingsaanpassing een stappenplan en voortgangsrapportering zou opnemen met betrekking tot de evolutie naar een prestatiebegroting. Op die manier kan het Vlaams Parlement tweemaal per jaar kennismaken van de vorderingen die worden gemaakt. In de algemene toelichting bij de initiële begroting 2012 werd gerapporteerd over de evolutie naar een prestatiebegroting. De algemene toelichting bij de eerste en tweede aanpassing van de begroting 2012 rapporteren echter niet over de verdere voortgang.

In het Strategisch Overlegforum Financiën (SOFI) hebben afgevaardigden van de beleidsdomeinen van de Vlaamse overheid onder leiding van het departement Financiën en Begroting de prestatiegerichtheid van de begrotingsopmaak 2012 getoetst aan een vragenlijst die de OESO daarover heeft ontwikkeld. Die toetsing werd als meetmethode aangenomen voor de opvolging van de ViA-doelstelling inzake prestatiebegroting. Op basis van die toetsing werd de IPB-score (Index Prestatiegerichte Begroting) voor de begrotingsopmaak 2012 vastgesteld op 20,3%¹⁰. Dat is een slechts beperkte vooruitgang tegenover de IPB-score voor de begrotingsopmaak 2011 die op 17,7% werd vastgesteld. De conclusie was dat voor de volgende jaren een substantieel hogere score van de IPB-index alleen mogelijk zal zijn als er stappen worden gezet inzake de aanwending van performantie-informatie bij de begrotingsbesprekingen en het gebruik van kredietenveloppen.

Het Rekenhof stelt vast dat bij de begrotingsopmaak inderdaad nog altijd de methode van een inputbegroting wordt gehanteerd. De begrotingsopmaak gebeurt nog in eerste instantie op basis van de middelen (basisallocaties), eerder dan op basis van de doelstellingen of de prestaties. Toch zijn de basisallocaties niet meer in de begrotingstabel bij de algemene uitgavenbegroting opgenomen. De begrotingsspecialiteit wordt beperkt tot het niveau van de zogenaamde begrotingsartikelen. De informatie over de basisallocaties wordt voorlopig nog als een bijlage bij de programmatoelichtingen aan het Vlaams Parlement meegegeven, maar ook dat zou volgens het departement Financiën en Begroting in de toekomst wegvallen. Zolang er geen substantiële stappen zijn gezet in de richting van een prestatiebegroting met een eenduidige koppeling tussen programma's en begrotingsartikelen enerzijds en doelstellingen en prestaties anderzijds, blijft de oplijsting van de basisallocaties belangrijk voor de interpretatie van de begroting. De kwaliteit van de inputbegroting en in het bijzonder de informatie erover aan het Vlaams Parlement kan niet worden afgebouwd zolang de prestatiebegroting er nog niet is. Het Rekenhof merkt overigens ook op dat heel wat decreetsbepalingen nog steunen op de basisallocaties. Zolang dat het geval is, blijft de informatie over de basisallocaties essentieel voor een goed begrip van het uitgavendecreet.

ANTWOORD

Bij de begrotingsaanpassingen wordt de vorm van de prestatiebegroting weerhouden zoals ingevoerd bij de initiële begroting. Dit om een zelfde vorm van prestatiebegroting per begrotingsjaar aan te houden, wat de uniformiteit in de begrotingsrapportering ten goede komt. Bij de begrotingsopmaak 2013 worden nieuwe stappen gezet richting prestatiebegroting. Deze stappen en de globale voortgang richting prestatiebegroting zullen dan ook op bij de indiening van de initiële begroting 2013 toegelicht worden.

Momenteel worden voor de begrotingsopmaak 2013 volgende stappen voorzien richting prestatiebegroting:

De begrotingsartikelen structuur wordt ook voor de middelenbegroting ingevoerd, waardoor er ook een koppeling is aan de beleidsdoelstellingen. In de memorie van toelichting zal de toevoeging van niet-financiële informatie (indicatoren, outputs en eventueel outcomes) als verantwoording van de cijfers per begrotingsartikel, een directere link mogelijk maken met de beleids- en beheersdocumenten (in tegenstelling tot de werkwijze in 2012 waarbij deze link werd gemaakt per programma en entiteit).

¹⁰ De streefwaarde is 100%. Ter vergelijking: Nederland komt op een IPB-score van 57% (bron: SVR, januari 2011).

3.5 Beleidsdomein C – Financiën en Begroting

Financieringsfonds voor de Schuldaafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)

In zijn verslag bij de eerste begrotingscontrole 2012¹¹ wees het Rekenhof op de vertraging in de uitvoering van FFEU-projecten, wat aanleiding gaf tot een kredietonderbenutting van 70,2 miljoen euro in 2011. De begroting 2012 van het FFEU voorziet daarvoor niet in een compenserende toename van vereffeningskredieten. De begrotingsdocumenten geven in dat verband ook geen toelichting. Bij de gedachtewisseling over de vervroegde begrotingscontrole op 28 februari 2012 in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting¹² stelde de Vlaamse minister van Financiën en Begroting dat het investeringsritme van het FFEU in 2012 niet zou versnellen door de vertraging in 2011.

De Vlaamse Regering antwoordde dat ze naar aanleiding van de tweede begrotingscontrole aan de opmerking van het Rekenhof gevolg zou geven.

Volgens de uitvoeringsgegevens 2011 is het eindbedrag van de kredietonderbenutting gedaald tot ongeveer 66,3 miljoen euro. De belangrijkste elementen die aan de basis lagen van de onderbenutting, waren de projecten Gevaarlijke Verkeerspunten 2008 en 2010 en Wetenschapsbeleid 2008 en 2010.

In totaliteit is de FFEU begroting 2012 voor wat betreft de vereffeningkredieten verminderd van 150 miljoen euro naar 139,81 miljoen euro. Er is dus geen compensatie voor de onderbenutting in 2011. Voor de projecten Wetenschapsbeleid 2008 en 2010 zijn de voorziene kredieten zelfs meer dan 10 miljoen euro lager dan de onderbenutting 2011.

In de toelichting wordt alleen vermeld dat de vermindering van de FFEU-kredieten mogelijk is door het verminderen van de uitgaven voor de projecten. Nadere informatie wordt niet gegeven.

ANTWOORD

In het algemeen antwoord verstrekt in de Commissie op 5 juni werd ingegaan op de opmerkingen.

Het oorspronkelijke bedrag van 150 miljoen werd teruggebracht naar 140 miljoen wegens vertraging in een aantal projecten bij wetenschapsbeleid.

1. Voor het Vlaams supercomputercentrum was 4 miljoen voorzien, doch dit cijfer wordt doorgeschoven naar het jaar 2013.

2. Voor de campus industriële wetenschappen te Antwerpen was 15 miljoen voorzien, doch hiervan zal slechts een fractie opgebruikt worden in 2012, de hoofdbrok komt in 2014.

Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)

In de toelichting bij het beleidsdomein Financiën en Begroting wordt gesteld dat de grootste dossiers 2012 bij de tweede begrotingscontrole worden bijgesteld op grond van de resultaten van de gevraagde second opinions. Dat initiatief had de Vlaamse Regering ook aangekondigd na een opmerking van het Rekenhof in zijn verslag over de eerste

¹¹ Stuk 20-A (2011-2012)- Nr. 1, p.14.

¹² Cf. stuk 1519 (2011-2012) – Nr.1.

begrotingscontrole 2012¹³. Het gaat om adviezen van advocatenkantoren in grote dossiers over de mogelijkheid op een uitspraak in het betrokken begrotingsjaar, en de raming van het eventueel mogelijk te betalen bedrag. Enige voorzichtigheid is geboden, aangezien maar enkele van die second opinions dateren uit 2012 terwijl de overige dateren uit vorige jaren, wat hun actualiteitswaarde vermindert.

ANTWOORD

In het algemeen antwoord verstrekt in de Commissie op 5 juni werd ingegaan op de opmerkingen.

3.6 Beleidsdomein E – Economie, Wetenschap en Innovatie

Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT)

Bij het IWT komen voor bepaalde kredietlijnen grote afwijkingen voor tussen de middelen opgenomen in de begroting 2012 en de bedragen die in de jaarrekening 2011 worden gerapporteerd als openstaande contractuele verbintenissen te betalen in 2012.

	Middelen voor verbintenissen uit het verleden, exclusief nieuwe verbintenissen 2012 (in duizend euro)	
	Begroting 2012	Jaarrekening 2011
O&O	98.812	132.455
Vlaamse Regering	44.865	55.769
SBO	38.222	51.968
E-Media	6.688	6.905
LO	6.000	9.489
TETRA	5.575	8.071
TBM	3.661	4.434
VIN	482	482
Totaal	204.305	269.573

De toelichting bij de begroting vermeldt dat rekening moet worden gehouden met vertragingen bij de projecten en een zeker uitvalpercentage. Aangezien de kredietlijnen al meerdere jaren lopen, zou echter alleen nog rekening mogen worden gehouden met een onderbenutting die algemeen genomen ongeveer op 5,5% zou komen.

In de praktijk blijkt een correcte inschatting van de benodigde middelen moeilijk omdat ook de projectopvolging moeizaam verloopt. Vertragingen in projecten resulteren niet of te weinig in een wijziging van de initiële overeenkomst. Doorlooptijden van projecten en verantwoordingsdossiers zijn nog onvoldoende onder controle. Zolang de projectopvolging niet op orde is, is de opmaak van een degelijke begroting een moeilijke opgave.

ANTWOORD

In de berekeningen die aan de basis liggen van de begroting, worden historische vertragingen toegepast op de huidige portefeuille. Bovendien speelt het feit dat eind 2011 nog heel wat betalingen zijn gebeurd, waarvan de verwachting o.b.v. de historische vertragingen was dat ze in 2012 zouden worden betaald. In de jaarrekening 2011 wordt zonder vertragingen gerekend.

¹³ Stuk 20-A (2011-2012)- Nr. 1, p.17.

3.7 Beleidsdomein F – Onderwijs en Vorming

Afbouw TBS

De eerste begrotingscontrole stelde dat de versnelde afbouw TBS onderwijs in het begrotingsjaar 2012 een besparing van 5 miljoen euro zou opleveren, maar de raming werd onvoldoende onderbouwd. De opbrengst van de besparing werd uitsluitend toegewezen aan het secundair onderwijs. Het Rekenhof beval aan dat de tweede begrotingscontrole van 2012 een nauwkeurige en voldoende gedetailleerde berekening zou bevatten van de impact van de versnelde afbouw TBS onderwijs. Hoewel de Vlaamse Regering in haar antwoord op de opmerkingen van het Rekenhof toezegde die informatie te bezorgen, ontbreekt de berekening in de toelichting bij de tweede begrotingsaanpassing.

ANTWOORD

Het besluit van de Vlaamse regering m.b.t. TBS is nog niet goedgekeurd. De impact van de versnelde afbouw TBS onderwijs kon dus niet tot in detail worden opgenomen in de memorie van toelichting van de tweede budgetcontrole 2012. Zodra dit besluit is goedgekeurd, zullen de berekeningen bezorgd worden aan het Rekenhof. Ook zal de nodige toelichting verstrekt worden in de bevoegde commissie van het Vlaams Parlement.

3.8 Beleidsdomein J – Werk en Sociale Economie

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

Het over te dragen saldo van de VDAB bedroeg op 31 december 2011 148,4 miljoen euro. Dat is 5,2 miljoen euro meer dan geraamd. Voor eind 2012 wordt het over te dragen saldo zelfs op 156 miljoen euro geschat. Daarmee beschikt de VDAB over een ruime reserve aan middelen.

De uitvoeringscijfers 2011 tonen aan dat de VDAB het merendeel van de kosten redelijk correct heeft ingeschat. Alleen de kredieten voor sociale prestaties werden onderschat. Voor de Vlaamse ondersteuningspremie voor personen met een arbeidshandicap (VOP) was in 63 miljoen euro voorzien, terwijl de werkelijke uitgaven uiteindelijk opliepen tot 69,2 miljoen euro. Ook in het begrotingsjaar 2010 waren de werkelijke uitgaven (68,4 miljoen euro) aanzienlijk hoger dan begroot (64,4 miljoen euro). Het effect van de wetswijziging in 2010, bedoeld om de aldoor toenemende kost van de premies af te remmen, komt nog niet tot uiting. Gelet op de blijvend stijgende tendens in deze uitgaven, rijst de vraag of het voor 2012 begrote bedrag van 65,2 miljoen euro voldoende is.

ANTWOORD

VDAB reserve:

Bij de begrotingsopmaak 2013 zal onderzocht worden hoe het saldo op gecontroleerde wijze afgebouwd kan worden op zo'n wijze dat het ESR vorderingssaldo neutraal is.

VOP:

Bij de begrotingsopmaak 2013 zal onderzocht worden hoe de VOP premie als externe kostendrijver herkend kan worden.

3.9 Beleidsdomein L – Leefmilieu, Natuur en Energie

DAB Minafonds – middelen voor de drinkwatermaatschappijen

Uit de toelichting bij begrotingsartikel LBC/3LC-H-2-NWT (Werking en toelagen - Integraal waterbeleid – Overdracht aan de openbare waterdistributienetwerken) kan niet worden afgeleid hoe werd gekomen tot een aangepast krediet van 191,3 miljoen euro voor de drinkwatermaatschappijen. Tijdens het begrotingsoverleg werd met Aquafin een aangepaste begroting afgesproken die aanleiding geeft tot een door Aquafin aan de drinkwatermaatschappijen voor te leggen factuur van 410,8 miljoen euro. Rekening houdend met te ontvangen bovengemeentelijke saneringsbijdragen die de drinkwatermaatschappijen hebben geraamd op 230 miljoen euro¹⁴, belooft de benodigde subsidie 180,8 miljoen euro in plaats van 191,3 miljoen euro.

ANTWOORD

De MINA-begroting, de VMW-begroting en de bijhorende memories van toelichting worden bij amendement ingediend.

3.10 Beleidsdomein M – Mobiliteit en Openbare Werken

Vastleggingsmachtigingen VVM – De Lijn

De vastleggingsmachtigingen van de VVM – De Lijn voor investeringen en voor de aanschaf van trams in het kader van de eerste fase van het masterplan stemmen niet overeen met de begroting van de VVM – De Lijn.

Volgens artikel 19 van het ontwerp van de tweede begrotingsaanpassing 2012 wordt de VVM – De Lijn gemachtigd verbintenissen aan te gaan tot 20.854.000 euro voor de aanschaf van trams. In de begroting van de VVM – De Lijn (ESR code 7422.8) bedraagt het vastleggingskrediet echter 87.400.000 euro.

Artikel 19 vermeldt verder een investeringsmachtiging van 135.383.000 euro. In de begroting van de VVM – De Lijn (ESR code 7422.7) bedraagt het corresponderende vastleggingskrediet echter 140.758.000 euro.

ANTWOORD

Voor wat betreft de investeringsmachtiging die 5 miljoen lager is dan het vastleggingskrediet, is gebleken dat in de machtiging de overflow van ongeveer 5 miljoen euro niet is opgenomen. Dit zal aangepast worden en in artikel 19 zal de investeringsmachtiging met 5 miljoen euro verhoogd worden.

Voor wat betreft de aanschaf van trams verwijst het Rekenhof naar artikel 19. Artikel 19, §2 vermeldt echter dat de 20.854.000 euro bovenop de 70 miljoen euro komt die reeds in overdracht staat. De machtiging bedraagt dus 90 miljoen euro en

¹⁴ Het bedrag van de te ontvangen bijdragen is het resultaat van de raming van de inningen (240,8 miljoen euro), verminderd met een inningspercentage (10,8 miljoen euro) voor administratieve kosten en debiteurenrisico. Daarbij wordt het laatst vastgelegde inningspercentage gehanteerd van 4,5% dat betrekking heeft op 2007. Voor de periode 2008-2012 heeft de minister nog geen nieuw inningspercentage vastgelegd. Over dat percentage hebben de economische toezichthouder (VMM) en de drinkwatermaatschappijen een verschillende visie.

dus is de voorziene 87,4 miljoen euro zoals ook voorzien in de beslissing van de Vlaamse regering (23/09/2011) voldoende.

DAB Loodswezen

In de begroting van de DAB Loodswezen worden de geraamde ontvangsten uit loodsgelden verminderd met ca. 9,9 miljoen euro op basis van de realisatiecijfers 2011 en de verwachte evolutie van de trafiek in 2012. Aan de uitgavenzijde van de begroting wordt dat vooral gecompenseerd door een vermindering met 9,1 miljoen euro van de te betalen vergoeding aan de DAB Vloot om loodsboden en bemanning ter beschikking te stellen. Gelet op een samenwerkingsovereenkomst tussen beide DAB's moet die vergoeding echter worden bepaald op basis van bedrijfseconomische criteria (kostprijsberekening bij de DAB Vloot).

Bovendien heeft de DAB Loodswezen nog altijd een aanzienlijke betalingsachterstand. Door de sterke daling van de trafiek sinds 2009 als gevolg van de economische crisis is de financiële situatie van de DAB er immers sterk op achteruitgegaan. Daardoor bedraagt eind 2011 het totaal aan openstaande verbintenissen nog altijd 36,1 miljoen euro, waarvan ca. 29,1 miljoen euro personeelskosten, ca. 6,4 miljoen euro voor de dienstverlening door DAB Vloot voor de beloodsing op zee en ca. 0,6 miljoen euro voor openstaande verbintenissen voor diverse leveranciers.

Naar aanleiding van vorige begrotingsonderzoeken heeft het Rekenhof al meermaals gesteld dat het zeer de vraag is hoe het Loodswezen aan zijn financiële verplichtingen zal kunnen voldoen. Ook deze ontwerpbegroting van de DAB Loodswezen voorziet niet in middelen om de aanzienlijke betalingsachterstand weg te werken of zelfs maar terug te dringen.

ANTWOORD

De minder ontvangsten uit loodsgelden (9.904 keuro) en extra ESR-uitgaven (861 keuro) worden gecompenseerd door:

- een vermindering van de doorstorting van kosten voor de beloodsing van 9.100.000 euro aan DAB Vloot terwijl de ESR aanrekenbare uitgaven van DAB Vloot op peil blijven door de aanwending van het onbelast saldo.

- 1.665.000 euro door het uitstellen van investeringen op het VIF die in 2012 opgevangen kunnen worden zonder de dienstverlening van MDK in het gedrang te brengen: 500.000 euro op VIF (investeringen Scheepvaartbegeleiding: -170.000 en investeringen Hydrografie: -330.000) en 1.165.000 euro op de algemene Uitgavenbegroting (Terugbetaling Nederland voor uitgaven werkingskosten Schelderadarketen).

Voor de toekomst wordt onderzocht hoe een structurele oplossing ervoor kan zorgen dat de betalingsachterstand kan worden weggewerkt. Hiervoor worden er door DAB Loodswezen verschillende mogelijke scenario's onderzocht :

- Stijging van de inkomsten uit de loodsgelden
- Herziening toewijzing VBS-ontvangsten
- Gewijzigde aanrekening van de huur van de Swath's
- Verhoogde dotatie aan DAB Loodswezen
- Efficiëntie-oefening DAB Loodswezen
- Reorganisatie organisatiestructuur

Formele opmerkingen bij de tweede aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2012

1. Ontwerp van uitgavenbegroting

Beleidsdomein J – Werk en Sociale Economie

Begrotingsartikel JB0/1JB-G-2-Z/PR – provisie

Van de initiële provisie Beleidsruimte Werk (64,9 miljoen euro) wordt 4 miljoen euro herverdeeld naar het Vlaams Subsidieagentschap voor Werk en Sociale Economie, zodat nog een provisie van 60,9 miljoen overblijft. Nochtans houdt de VDAB in haar begroting al rekening met een ontvangst van 27,9 miljoen euro uit deze provisie. In de mate dat de bestemming van middelen duidelijk toewijsbaar is, is het aangeraden de middelen in te schrijven op de betreffende artikelen.

ANTWOORD

De 27,9 miljoen euro op de VDAB begroting dienen tot financiering van lopende acties die werden opgestart in 2010 en 2011 in kader van het werkgelegenheidsakkoord.

Bij opmaak van begroting 2012 was beleidsmatig niet duidelijk of die acties recurrent zouden worden gemaakt.

2. Begrotingen van DAB's en Vlaamse rechtspersonen

Beleidsdomein D – Internationaal Vlaanderen

DAB Waarborgfonds Microfinanciering

De begroting van DAB Waarborgfonds Microfinanciering bevat een aantal inconsistenties. Volgens de realisaties 2011 in de DAB-begroting bedraagt het vanuit 2011 naar 2012 over te dragen saldo 1.283 duizend euro. De ontvangsten bij de tweede begrotingscontrole 2012 vermelden echter een overgedragen saldo van 1.335 duizend euro.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Beleidsdomein E – Economie, Wetenschap en Innovatie

Fonds voor Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds) / nv Waterwegen en Zeekanaal (W&Z)

In het kader van de ontwikkeling van het project Investeringszone Petroleum Zuid ontvangt nv Waterwegen en Zeekanaal een "dotatie" van 6 miljoen euro vanuit het Hermesfonds. In de begroting van het Hermesfonds krijgt deze uitgave de ESR-code 4142 (-4101) mee. De overeenkomstige ontvangst in de begroting van de nv Waterwegen en Zeekanaal draagt echter een ESR-code 6641. De desbetreffende

verrichting dient de correcte omschrijving en code (inkomensoverdracht versus kapitaaloverdracht) te dragen en dit in alle corresponderende begrotingen.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT)

De begroting van het IWT vermeldt een aanvullende dotatie van 74 duizend euro die niet in de algemene uitgavenbegroting wordt voorzien. Het betreft hier een dotatie 2011 die het IWT in 2012 ontving maar ten onrechte niet in 2011 geregistreerd had.

ANTWOORD

Deze dotatie ad 74 duizend euro werd op de IWT-rekening ontvangen op 28/3/2012. Het dotatiebesluit hiervan werd op 16/12/2011 ondertekend door de bevoegde Minister. Het betrof een herverdeling, waarvan het IWT pas in 2012 werd in kennis gesteld. Gezien IWT niet tijdig kennis had van dit dotatiebesluit, werd het ook niet als ontvangst geboekt.

De geraamde overflow is onvolledig. De huidige overflow heeft enkel betrekking op loongebonden kosten. De jaarrekening 2011 rapporteert echter ook 187 duizend euro aan 'te ontvangen facturen'. Deze werden niet meegenomen in de overflow.

ANTWOORD

Een deel van de 'te ontvangen facturen', m.n. 22 duizend euro voor maaltijdcheques en NMBS, was bij de loongebonden overflow opgenomen. Een ander deel van deze facturen, m.n. 124 duizend euro, betrof een RSZ voorschotfactuur, waarbij er geen kostenaanrekening is bij het boeken van de factuur maar wel bij het boeken van het loonbestand. Het saldo van circa 40 duizend euro betrof o.a. 25 duizend euro aan catering, dewelke voor 6 maand werd aangerekend (periode juni – december). Slechts 1/6 ervan zou als overflow in rekening kunnen gebracht worden. De boekhouding van het IWT was niet op de hoogte dat voor niet loongebonden componenten overflow diende in rekening gebracht te worden.

Verder hanteert het IWT ook nog niet altijd de correcte aanrekeningsregels conform het rekendecreet. Zo raamt het IWT momenteel de uitgaven in het kader van subsidies en de ontvangsten in het kader van achtergestelde leningen nog steeds op basis van effectieve betalingen of ontvangsten. Het IWT is in deze nog niet volledig omgeschakeld van een registratie op kasbasis naar een registratie op transactiebasis. Zo raamt het IWT in het kader van de achtergestelde leningen bv. nog niet de contractueel lopende intresten, die in de bedrijfseconomische rekening als verkregen opbrengsten worden geregistreerd. Evenmin voorziet het IWT de waardeverminderingen op bedrijven in vereffening nog niet in de begroting 2012.

ANTWOORD

Het IWT houdt eraan een verificatie van de verantwoordingsstukken (verslagen, facturen,...) uit te voeren alvorens tot betaling over te gaan. Gezien de verificatie regelmatig leidt tot niet uitbetaling of gedeeltelijke uitbetaling, is geopteerd om de uitgaven pas te boeken zodra de verificatie is gebeurd.

Wat de achtergestelde leningen betreft, wordt wel degelijk met verwachte terugbetalingen van zowel kapitaal als interesten rekening gehouden. Wel werden de te ontvangen interesten voor dossiers die uitstel van betaling van kapitaal tot 2013 kregen, enkel bedrijfseconomisch geboekt.

De waardeverminderingen op bedrijven in vereffening dienen pas sinds het Rekendecreet voorzien te worden in de begroting. Dit blijft echter een zeer moeilijk te bepalen en in te schatten begrotingspost. Men zou daar een forfaitair bedrag kunnen voor voorzien, maar er werd begin 2012 geopteerd om dit nog niet te doen, wegens de onvoorspelbaarheid ervan.

Beleidsdomein H – Cultuur, Jeugd, Sport en Media

DAB Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd

De begroting van DAB Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd bevat een aantal fouten, die beter worden rechtgezet:

- Volgens de DAB-begroting bedraagt het vanuit 2011 naar 2012 over te dragen saldo van het reservefonds 23 duizend euro. Hetzelfde document vermeldt echter een overgedragen saldo van 32 duizend euro.
- De kolom "2BC 2012 (excl. overflow)" bij de uitgaven werd, vermoedelijk per vergissing, niet correct ingevuld. De kolom lijkt, ten onrechte, te suggereren dat er 0 euro VAK zijn en slechts 95 duizend euro VEK.
- De toelichting vermeldt: "Ten gevolge van de algemene begrotingsregels toegepast op deze tweede begrotingswijziging wordt de overflow van de dotatie voor de ULDK (HCJ – HG005 – 4610) opgetrokken tot 92 KEUR." De begroting vermeldt een overflow van 95 duizend euro. Vermoedelijk gaat het hier om een tikfout, vermits de optelling niet klopt ($605+95 \neq 697$).

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Strategische Adviesraad CJSM

Volgens de begrotingstabel bedraagt het door de strategische adviesraad CJSM vanuit 2011 naar 2012 over te dragen saldo 293 duizend euro. Het overgedragen overschot vorige jaren voor de 2^{de} begrotingscontrole 2012 is hiermee nog niet in overeenstemming gebracht. Hier staat nog steeds het oorspronkelijk geraamde bedrag van 208 duizend euro.

In de toelichting bij het beleidsdomein CJSM wordt het aandeel van de SAR in de globale besparing van 60 miljoen euro bepaald op 6 duizend euro. Er wordt eveneens vermeld dat deze besparing wordt gespreid over ESR 12 (-4 duizend euro) en ESR 74 (-2 duizend euro). In de begrotingstabel is deze besparing volledig ten laste genomen van ESR 12, waardoor er geen vermindering is voor de investeringskosten (ESR 74).

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Beleidsdomein L – Leefmilieu, Natuur en Energie*DAB Minafonds*

In de uitgaventabel van de DAB Minafonds is in de kolom 'Encours eind 2011' in totaal 999.318 duizend euro gerapporteerd. Volgens de uitvoeringsrekening 2011 van de DAB Minafonds bedraagt dit encours 1.003.347 duizend euro. De verschillen situeren zich in de begrotingsartikelen LBC/3LC-H-2-C/WT en LBC/3LD-H-2-A/WT, waarvoor in de begrotingstabel respectievelijk 4.000 duizend euro en 33 duizend euro te weinig werd opgenomen.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Vlaamse Landmaatschappij (VLM)

In de begroting van de VLM is een uitgave van 2.235 duizend euro opgenomen met ESR-code 61.31 en als omschrijving 'Overige kapitaaloverdrachten aan ANB (Parkbos Gent)'. Voor een overige kapitaaloverdracht aan een IVAzrp dient ESR-code 61.12 te worden gebruikt.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)

In de aangepaste begroting 2012 van de Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) is voor de te ontvangen werkingstoelage van de DAB Minafonds een begrote ontvangst opgenomen van 75.769 duizend euro (ESR-code 46.30), en dit komt, zoals vermeld in de toelichting, overeen met een toegepaste verdeelsleutel van 39,60%. Het toe te passen percentage voor de verdeling van de Minafonds-toelagen bedraagt voor de VMW evenwel 40,63%, zodat de VMW een hogere werkingstoelage zal ontvangen ten bedrage van 77.740 duizend euro.

ANTWOORD

Dit is inderdaad zo, in die zin dat de verdeelsleutel voor de Aquafin-facturen ook verkeerdelijk werd toegepast voor de verdeling van de MINA-fonds tussenkomsten.

In principe mag dit op het begrotingssaldo echter geen invloed hebben, de tussenkomst van het MINA-fonds is immers de sluitpost van de saneringsontvangsten en de factuur van Aquafin zodat de saneringsactiviteit gesaldeerd is in de rekeningen van de VMW. Indien de werkingstoelage verhoogt dan dienen de voorziene ontvangsten uit sanering met een gelijk bedrag te worden verminderd (de factuur van Aquafin staat vast); waardoor het resultaat op het budget gelijk blijft.

De bedragen per ESR-code aan ontvangstenzijde wijzigen wel degelijk in de VMW-begroting. Daarom wordt een aangepaste begroting bij amendement ingediend.

Ondersteunend Centrum van het Agentschap voor Natuur en Bos (OC-ANB)

In de begrotingstabel van het eigen vermogen Ondersteunend Centrum van het Agentschap voor Natuur en Bos (OC-ANB) is aan de uitgavenzijde de ESR-code en de omschrijving van het laatste (nieuw) begrotingsartikel niet ingevuld.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Beleidsdomein M – Mobiliteit en Openbare Werken

DAB Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) / DAB Loodswezen / DAB Luchthaven Antwerpen / DAB Luchthaven Oostende

De begrotingen van de DAB's Loodswezen en Vlaams Infrastructuurfonds vertonen voor het overgedragen saldo cijfers die afwijken van de werkelijke saldi zoals die blijken uit de uitvoeringsrekening 2011 van deze instellingen.

De begrotingen van de DAB's Luchthaven Antwerpen en Luchthaven Oostende houden voor de bepaling van het naar 2012 overgedragen saldo geen rekening met de transfer naar het reservefonds in 2011.

ANTWOORD

De aangepaste begrotingen van de DAB's VIF, Loodswezen, Luchthaven Antwerpen en Luchthaven Oostende worden bij amendement ingediend.

De Scheepvaart

Het overgedragen begrotingssaldo van De Scheepvaart stemt niet overeen met de uitvoeringsrekening over het begrotingsjaar 2011.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting wordt bij amendement ingediend.

Beleidsdomein N – Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

DAB Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed

De begroting van de DAB Vlaams Instituut Onroerend Erfgoed houdt ook nu bij de 2^{de} begrotingscontrole 2012 geen rekening met een spijzing van het reservefonds.

Volgens het Besluit van de Vlaamse Regering betreffende het financiële en materiële beheer van de DAB VIOE wordt bepaald dat 10% van het beschikbare saldo zal

aangewend worden voor de vorming van een reservefonds. Deze voorafnamen moeten gebeuren totdat de middelen van het reservefonds 10% bedragen van het gemiddelde van de uitgaven van de drie voorgaande begrotingsjaren.

Gezien de cijfers uit de uitvoeringsrekeningen 2009 en 2010 en de begroting 2011 en het saldo van het reservefonds per einde 2011, lijkt het onmogelijk dat het reservefonds zijn plafond bereikt heeft. Derhalve dient de begroting van het Vlaams instituut voor onroerend erfgoed te voorzien in een spijzing van het reservefonds.

ANTWOORD

Zoals toegelicht bij de begrotingsopmaak 2012 (stuk 13 (2011-2012), nr. 2-N, p 63 - 64) wordt ingevolge de reorganisatie van de administratie Onroerend Erfgoed de DAB VIOE vanaf 2012 beleidsmatig enkel nog gebruikt voor de uitvoering van onderzoeksprojecten voor en gefinancierd door derden.

Bij de begrotingsopmaak 2012 werden dan ook alle uitgaven, met inbegrip van de personeelsuitgaven, die betrekking hadden op het reguliere werk van het agentschap overgeheveld vanuit de DAB naar de gewone apparaat- en beleidskredieten van het nieuwe agentschap Onroerend Erfgoed.

Vermits de DAB dus enkel nog projecten uitvoert die sluitend gefinancierd worden door derden, valt de noodzaak van een reservefonds weg en in afgeleide ook van het verder spijzen ervan.

Om dit te kunnen formaliseren werd gewacht op de goedkeuring van het besluit van de Vlaamse Regering van 1 juni 2012 tot wijziging van diverse besluiten van de Vlaamse Regering betreffende de financiën en de begrotingen, dat in werking treedt met terugwerkende kracht met ingang van 1 januari 2012. Dit besluit wijzigt onder meer het besluit van de Vlaamse Regering van 14 oktober 2011 betreffende de boekhoudregels en de aanrekeningsregels die van toepassing zijn op de Vlaamse ministeries, en betreffende de controle op de vastleggingskredieten en creëert door middel van het nieuwe artikel 8/4, § 1, de mogelijkheid voor de functioneel bevoegde minister om de spijzing van het reservefonds van een DAB te wijzigen met het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de begroting.

In het licht van deze nieuwe regeling en gelet op het gewijzigde gebruik van de DAB VIOE zal dan ook formeel het akkoord van de Vlaamse minister, bevoegd voor de begroting, gevraagd worden met het voorstel om vanaf begrotingsjaar 2012 geen enkele voorafname meer te doen voor de spijzing van het reservefonds van de DAB VIOE.

Strategische adviesraad Wonen (Vlaamse Woonraad)

De strategische adviesraad Wonen heeft volgens de toelichting langs ontvangstenzijde een daling van 3.000 euro dotatie, en evenveel daling langs de uitgavenzijde bij personeelsuitgaven. In de begroting van deze instelling is deze daling verkeerdelijk aangerekend in de kolom van de 1^e begrotingscontrole 2012 en niet bij deze van de 2^e begrotingscontrole 2012.

ANTWOORD

Een aangepaste begroting van de SAR Wonen wordt bij amendement ingediend.

3. Toelichtingen

Beleidsdomein A – Diensten Algemeen Regeringsbeleid

AB0/1AL-A-2-D/WT – Programma Kanselarij, Communicatie en Vlaamse Infolijn - Werking en Toelagen – Projectondersteuning Kazerne Dossin

De kredieten van het begrotingsartikel AB0/1AL-A-2-D/WT worden verhoogd, onder meer met 400 duizend euro voor prijssherzieningen en verrekeningen aan het project Kazerne Dossin. De toelichting stelt dat de kredietverhoging gecompenseerd wordt, ze zegt echter niet vanwaar de compensatie komt.

ANTWOORD

De compensatie van 400 duizend euro werd doorgevoerd op het Fonds voor het Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds).

Beleidsdomein B – Bestuurszaken

DAB Catering

In de toelichting bij het beleidsdomein Bestuurszaken staat: *Het overgedragen saldo bedraagt 927 duizend euro en de dotatie wordt met 917 duizend euro bijgesteld en de reserve met 10 duizend euro gespijsd.*

Volgens de tabel is het overgedragen saldo 917 duizend euro en wordt de reserve met 10 duizend euro gespijsd. In het eerste geval wordt het over te dragen saldo voor toewijzing aan het reservefonds bedoeld. De dotatie wordt overigens verlaagd met 955 duizend euro, zoals blijkt uit de tabellen en de laatste zin van de toelichting.

DAB Schoonmaak

De toelichting bij het beleidsdomein Bestuurszaken meldt: *Het overgedragen saldo bedraagt 1.440 duizend euro en de dotatie wordt met dit bedrag bijgesteld.* De dotatie wordt in tweede begrotingswijziging verlaagd met 1.571 duizend euro, zoals blijkt uit de tabellen en de laatste zin van de toelichting.

De verwachte eigen inkomsten worden in de tweede begrotingscontrole geraamd op 180 duizend euro, net als in het laatste budget 2011. De uitvoering van de begroting 2011 geeft in realiteit slechts een eigen inkomst van 49 duizend euro. Deze inkomsten worden blijkbaar ernstig overschat. In de toelichting wordt hiervoor geen enkele verklaring gegeven.

ANTWOORD

Voor de DAB's Catering en Schoonmaak is er een bijstelling van de dotatie ten bedrage van het overgedragen saldo. De dotaties worden ook bijgesteld door de indexatie wedden, de toekenning endogene groei en de besparing waardoor er in de memorie van toelichting (stuk 17-A (2011-2012), nr. 2-B, p 39) in beide gevallen een onderscheid is tussen "bijstelling" en "totaal bijstelling".

Dit laatste cijfer is opgenomen in het ontwerp van decreet houdende de tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012, alsook in de begrotingen van de respectievelijke DAB's.

Voor de DAB Catering is het overgedragen saldo 917 duizend euro en wordt de reserve met 10 duizend euro gespijsd zoals opgenomen in de tabel en door het Rekenhof opgemerkt. Met betrekking tot de DAB Schoonmaak werden de eigen inkomsten voor 2011 niet allemaal geboekt omdat de vorderingen niet tijdig werden opgemaakt. De inhaalbeweging werd uitgevoerd begin 2012. Daarnaast werden voor de NV Waterwegen en Zeekanaal een aantal facturen betaald omdat de dossiers niet tijdig werden overgedragen. De uitgaven die voor de NV Waterwegen en Zeekanaal werden gedaan, moeten worden teruggevorderd en zullen als eigen inkomsten worden geboekt. Het bedrag dat ingeschreven is voor 2012 is dan ook realistisch.

Beleidsdomein D – Internationaal Vlaanderen

Hoewel de toelichting omstandig de wijzigingen bij de overige begrotingsartikels uitlegt, ontbreekt enige uitleg over de wijziging van 11 duizend euro in het begrotingsartikel DB0/1DD-A-2-Z/IS.

ANTWOORD

Het gaat om een overheveling van 11 duizend euro VEK vanuit begrotingsartikel DB0/1DD-A-2-E/WT naar begrotingsartikel DB0/1DD-A-2-Z/IS teneinde te voorzien in de betalingsbehoeften.

De toelichting bij DB0/1DD-A-2-B/WT (werking en toelagen – algemene werkingskosten vertegenwoordigers van de Vlaamse regering) legt onvoldoende uit waarom dit artikel aanzienlijk is toegenomen ten opzichte van begrotingsjaar 2011. Vorig jaar bedroeg dit krediet ongeveer 1.500 duizend euro (1.532 duizend euro aan niet-gesplitste kredieten bij BO 2011, 1.432 duizend euro aan niet-gesplitste kredieten bij BC 2011). Bij de begrotingsopmaak 2012 verhoogde dit artikel naar 2.134 duizend euro aan VAK en VEK. Bij de tweede begrotingscontrole werd het krediet verminderd tot 1.869 duizend euro.

ANTWOORD

Het artikel DB0/1DD-A-2-B/WT (werking en toelagen – algemene werkingskosten vertegenwoordigers van de Vlaamse Regering) bedroeg bij de BO 2011 2.202 duizend euro, wat een samenvoeging is van een aantal onderliggende basisallocaties, met name (1) DD005: 1.523 duizend euro (2) DD014: 639 duizend euro en (3) DD035: 40 duizend euro.

Beleidsdomein H – Cultuur, Jeugd, Sport en Media

DAB Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA)

De toelichting bij de begroting DAB Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen wijkt af van de cijfers in de eigenlijke begroting:

- De toelichting vermeldt “08.21 Overgedragen saldo Dit is vastgesteld op 405.000 euro.” Dit is nog het bij de eerste begrotingscontrole begrote bedrag. De DAB begroting geeft 1.332 duizend euro op als overgedragen saldo, wat overeenstemt met de realisatie 2011.
- De toelichting voor het artikel HEC/3HE-H-2-Z/WT Werking en toelagen uit de DAB-begroting (met VEK 2.653 duizend euro exclusief of 2.877 duizend euro inclusief overflow) is onvolledig vermits in de toelichting sprake is van 12.11 Algemene

werkingskosten VEK 2.083.000 euro (exclusief overflow) of 2.307.000 euro (inclusief overflow) en 74.20 Verwervingen van overig materieel: niet-verdeeld, 70.000 euro VEK. De som van deze beide artikels verklaart niet het volledige saldo.

ANTWOORD

Een aangepaste memorie van toelichting wordt bij amendement ingediend.

Beleidsdomein L – Leefmilieu, Natuur en Energie

In de memorie van toelichting van het beleidsdomein L – Leefmilieu, Natuur en Energie is voor het begrotingsartikel LB0/1LC-H-5-Z/IS 'Interne stromen' een bijstelling 2^{de} BC 2012 van VAK en VEK voor 35.433 duizend euro vermeld, terwijl in de tabel bij de algemene uitgavenbegroting 35.643 duizend euro is opgenomen. Laatst vernoemd bedrag stemt overeen met de bijstellingen in de betrokken entiteiten.

In de toelichting zijn ontvangsten en uitgaven van de DAB Minafonds opgenomen als 'Realisatie 2011' die niet overeenstemmen met de begrotingstabel van de DAB. Voor de ontvangsten betreft dit de basisallocaties LBC LC004 3670, LBC LC005 3670 en LBC LC009 3670 en voor de uitgaven de begrotingsartikelen LBC/3LC-H-2-A/WT, LBC/3LC-H-2-G/WT, LBC/3LD-H-2-A/WT en LBC/3LC-H-2-D/WT.

ANTWOORD

Een aangepaste memorie van toelichting wordt bij amendement ingediend.