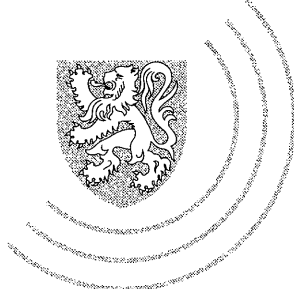


V L A A M S P A R L E M E N T



Zitting 1996-1997

14 mei 1997

VERSLAG

– van het Rekenhof –

**over het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting
en van de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997**

REKENHOF

N 14-1.434.825 B1

Brussel, 13 mei 1997

Mijnheer de Voorzitter,

Naar aanleiding van het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997, doet het Rekenhof u hierbij zijn verslag met commentaar en opmerkingen geworden.

Een kopie van dit rapport wordt heden, ter informatie, bezorgd aan de heer minister-president van de Vlaamse regering, Vlaams minister van Buitenlands Beleid, Europese Aangelegenheden, Wetenschap en Technologie en aan mevrouw de Vlaamse minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid.

Op last :
De hoofdgriffier

Het Rekenhof :
De Eerste Voorzitter,

J. VAN de VELDE

F. VAN DEN HEEDE

Aan de heer Voorzitter van het Vlaams Parlement

1011 BRUSSEL



**VERSLAG VAN HET ONDERZOEK VAN DE
ONTWERPEN VAN DECREET HOUDENDE
AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING
EN VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING
VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP
VOOR HET BEGROTINGSJAAR 1997**

**Dit verslag is door de Nederlandse Kamer van het Rekenhof
vastgesteld in haar zitting van 13 mei 1997**

INHOUDSTAFEL

I.	ALGEMENE BESCHOUWINGEN	7
II.	ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 1997	8
II.1.	Corpus van het ontwerp	8
II.2.	Tabel	8
III.	ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 1997	10
III.1.	Corpus van het ontwerp	10
III.2.	Krediettabel	13
III.3.	Begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB)	16
III.4.	Begrotingen van de instellingen van openbaar nut (ION)	18
IV.	ALGEMENE TOELICHTING	21
V.	LIJST VAN MATERIELE OPMERKINGEN	22
V.1.	Ontwerpdecreet houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997	22
V.1.1.	Corpus van het ontwerp	22
V.1.2.	Tabel	22
V.1.3.	Verantwoording	22
V.2.	Ontwerp van decreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997	23
V.2.1.	Corpus van het ontwerp	23
V.2.2.	Krediettabel	24
V.2.3.	Begrotingen van de instellingen van openbaar nut (ION)	25
V.3.	Algemene toelichting	26

I. ALGEMENE BESCHOUWINGEN

Het Rekenhof stelt vast dat de lijst van instellingen ressorterend onder het centraal financieringsorgaan niet bijgevoegd is. Op grond van artikel 92, tweede lid, van het decreet van 22 december 1993 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1994 moet jaarlijks, bij de begrotingscontrole, het Vlaams Parlement worden ingelicht over de toestand van de saldi van de voor de instellingen van openbaar nut bestemde dotaties. Het verdient bovendien de voorkeur in het decreet een lijst van basisallocaties op te nemen met betrekking tot de dotaties voor instellingen die ressorteren onder het CFO.

II. ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GEMEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 1997

II.1. Corpus van het ontwerp

Artikel 7

Het Rekenhof is gekant tegen het afzien van terugvordering van ten onrechte uitgekeerde bedragen. Een vrijgevigheid als het afzien van terugvordering vereist een tussenkomst van de decreetgever, die bij deze gegeven wordt.

De decreetsbepaling machtigt de Vlaamse regering af te zien van de terugvordering van ten onrechte uitgekeerde bedragen van 488.027 BEF en 547.544 BEF.

Bij het vaststellen van de bedragen die niet worden teruggevorderd is evenwel geen rekening gehouden met de verjaringsregels opgenomen in artikel 106 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Voor het gedeelte van de ten onrechte uitgekeerde bedragen, dat reeds verjaard is ten voordele van de betrokkenen (respectievelijk 220.126 BEF en 302.156 BEF), dient de decreetgever aan de Vlaamse regering geen machtiging te verlenen om van de terugvordering af te zien.

II.2. Tabel

OA 64, PR 20 (Havens, Loodswezen en Zeescheepvaart)

In de algemene uitgavenbegroting werd een nieuw programma 64.50 (Zeewezen) gecreëerd, dat neerkomt op een afsplitsing van het programma 64.20. De bedoeling hiervan is meer inzicht te verkrijgen in de kosten van het zeewezen. Vooral in het kader van de verzelfstandiging van de loodsdiensten is een doorzichtige kostenstructuur noodzakelijk.

Hiervoor werden de kredieten op een aantal op het loods- en zeewezen betrekking hebbende basisallocaties van programma 64.20 overgeheveld naar identieke basis-

allocaties op programma 64.50 en werden ook een aantal nieuwe basisallocaties gecreëerd.

Het Rekenhof acht het ook aangewezen dat in het kader van verzelfstandiging, ook voor de ontvangsten i.v.m. het zeewezen (loodsgelden, ...) een apart programma 64.50 in de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap wordt gecreëerd. Tot nu toe staan alle inkomsten nog onder het programma 64.20 van de middelenbegroting.

III. ONTWERP VAN DECREET HOUDENDE AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING VAN DE VLAAMSE GE- MEENSCHAP VOOR HET BEGROTINGSJAAR 1997

III.1. Corpus van het ontwerp

Artikel 8

Het bedrag aan bijkredieten vorige jaren, dat in de artikelen 1 tot en met 3 van het ontwerp van aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 1997 wordt vermeld, houdt, omwille van het bestaan van begrotingsruiters waarin wordt toegestaan dat bepaalde basisallocaties uitgaven van vorige jaren dekken, een onderschatting in van de werkelijk benodigde kredieten met betrekking tot uitgaven vorige jaren. Overigens is op basisallocatie 14.04 van programma 64.10 geen krediet beschikbaar, en wordt voorgesteld, zoals blijkt uit de krediettabel, het op basisallocatie 14.04 van programma 64.20 beschikbare krediet van 0,1 miljoen BEF tot 0 BEF te reduceren, wat, gelet op de reeds vastgelegde en geordonnanceerde bedragen, een kredietoverschrijding zou teweegbrengen.

Artikel 9

In zijn verslag over het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997¹ heeft het Rekenhof opgemerkt dat volgens artikel 13 van voormeld decreet lastens basisallocatie 81.28 (Kosten met het oog op de bevordering, de rationalisatie en de modernisering van de exploitatie van het gemeenschappelijk stedelijk en interstedelijk secundair vervoer enz.) van programma 63.20 (Gemeenschappelijk Vervoer) subsidies zouden worden uitgekeerd en dat bijgevolg een verkeerde economische classificatie was gebruikt.

De Vlaamse Minister van Financiën, Begroting en Gezondheidsbeleid heeft in haar repliek geantwoord² dat de kosten betaald via deze basisallocatie geen subsidies zijn maar een eigen investering vermits het Gewest zelf bouwheer is en dat op de-

¹ Vlaams Parlement, Stuk 17 (1996-1997) - nr. 1 van 16 oktober 1996, p. 26.

² Vlaams Parlement, Stuk 15 (1996-1997) - nr. 9 van 5 december 1996, p. 25.

ze basisallocatie enkel nog verrekeningen en onderhoudskosten werden aangerekend.

Daarom stelt het Rekenhof voor deze basisallocatie te schrappen uit de lijst van basisallocaties in artikel 13 van het decreet van 20 december 1996 houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997.

Artikel 13, § 2

Dit artikel machtigt de DAB Vlaams Infrastructuurfonds ten laste van zijn begroting een bedrag van maximaal 17.879,8 miljoen BEF vast te leggen in de mate dat de geraamde ontvangsten effectief worden gerealiseerd. De begroting van de DAB voorziet echter vastleggingskredieten ten belope van 18.113,5 miljoen BEF (233,7 miljoen BEF NGK + 17.879,8 miljoen BEF GVK). In de vastleggingsmachtiging dient ook rekening gehouden te worden met de niet-gesplitste kredieten.

Artikel 27, § 1

De laatste alinea verwijst naar de machtiging tot vereffening en vastlegging ten bate van het Zeepreventorium in De Haan, ten laste van het artikel 01.02 A en 01.02 B. Het is onduidelijk of het hier om een bijkomende vastleggingsmachtiging en vereffeningskrediet gaat, dan wel of deze begrepen zijn in die bepaald in de alinea's 5, 6 en 7. Indien het om een gespecificeerd onderdeel van de in de alinea's 5, 6 en 7 bedoelde vastleggingsmachtigingen en vereffeningskredieten gaat, ware het wenselijk dat dit zou vermeld worden.

Artikel 27, §§ 2 en 3

Reeds in het verslag van het Rekenhof over het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997³ werd deze bepaling met betrekking tot de VIPA-begroting bekritiseerd.

³ Vlaams Parlement, Stuk 17 (1996-1997) - nr. 1 van 16 oktober 1996, p. 14.

Reeds toen werd gesteld dat de in paragraaf 2 voorzien voorziene mogelijkheid tot onderlinge en gelijktijdige overschrijving tussen vastleggingsmachtigingen en bijhorende vereffeningskredieten, de derde paragraaf, die de niet-limitativiteit van de kredieten in de VIPA-begroting invoert in feite overbodig maakt. Tevens achtte het Rekenhof het aangewezen de bepaling, voorzien in paragraaf 2, onder te brengen in het VIPA-decreet.

De minister heeft bij brief van 6 november 1996 geantwoord dat het principe van niet-limitativiteit van de kredieten (met uitzondering van werkingskosten en gesplitste kredieten) zou worden ingeschreven in het VIPA-decreet. In zijn brief N14-1.325.086 B2 van 28 januari 1997 handhaafde het Rekenhof zijn standpunt dat het niet akkoord kan gaan met de algemene niet-limitativiteit van de kredieten in de VIPA-begroting.

Artikel 38

De machtiging tot het toekennen van investeringssubsidies door het Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (VFSIPH) (PR 41.50, BA 99.11) wordt verhoogd met 277 miljoen BEF terwijl als compensatie de (werkings)dotatie aan het VFSIPH, voorzien onder basisallocatie 41.11 van programma 41.50, wordt verminderd met hetzelfde bedrag. Uit het aanpassingsblad van de begroting⁴ van de instelling blijkt dat de verhoging van de machtiging betrekking heeft op het in 1996 gebudgetteerd, maar niet uitgevoerd, beleid in de tewerkstellingssector (o.a. arbeidstrajectbegeleiding). Het is niet duidelijk hoe deze verhoging van de machtiging kadert in de (investerings)programmatie voor de gehandicaptensector.

Vervolgens wordt vastgesteld dat de investeringsdotatie aan het VFSIPH, voorzien onder basisallocatie 61.04 van programma 41.50, ongewijzigd behouden blijft ten belope van 820,4 miljoen BEF, en er dus geen rekening wordt gehouden met de verhoogde machtiging.

⁴ Deze aangepaste begroting is niet gevoegd bij de verantwoording van het ontwerp van aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 1997. Ze is via de afgevaardigde van het Rekenhof bij de betrokken instelling ter kennis van het Rekenhof gebracht.

Bij de raming van deze dotatie gaat het VFSIPH uit van vereffeningen ten belope van 20 % van de voor het begrotingsjaar zelf voorziene machtiging. De dotatie zou dan ook logischerwijze moeten verhogen met 20 % van 277 miljoen BEF, hetzij 55,4 miljoen BEF.

Artikel 45

Uit de in het artikel beschreven procedure tot overschrijving van kredieten, bij besluit van de Vlaamse regering, op voorstel van het Vlaams Parlement, kan niet worden afgeleid hoe deze concreet zal ingevuld worden.

III.2. Krediettabel

OA 41, PR 40 (Gezinsangelegenheden), BA 61.01 (Dotatie aan Kind en Gezin tot financiering van de toelagen toegekend voor de aankoop, bouw, verbouwing, uitbreiding en uitrusting van crèches (151,7 miljoen BEF (NGK))

De krediettabel voorziet een stijging van de investeringsdotatie met 25,0 miljoen BEF (van 126,7 miljoen BEF naar 151,7 miljoen BEF). Uit de algemene toelichting en de ontwerpbegroting van Kind en Gezin blijkt deze toename evenwel niet.

OA 45, PR 40 (Muziek, Letteren en Podiumkunsten)

OA 45, PR 50 (Algemeen cultuurbeleid)

Het is onduidelijk waarom in programma 45.40, basisallocatie 33.42 (subsidie aan de VZW Koninklijk Ballet van Vlaanderen) en basisallocatie 33.43 (subsidie aan de VZW Philharmonie van Vlaanderen) verhoogd worden met respectievelijk 48 miljoen BEF en 32 miljoen BEF, gecompenseerd door een vermindering met 80 miljoen BEF op programma 45.50, basisallocatie 52.50 (Investeringssubsidie VZW Koninklijk Ballet van Vlaanderen voor de realisatie van een bouwproject in samenwerking met het Koninklijk Filharmonisch Orkest van Vlaanderen).

De investeringssubsidie beoogt immers effectief de realisatie van een bouwproject, en kan dus niet geïncorporeerd worden in de werkingstoelage.

De economische classificatie 50 dient behouden te worden en kan niet vervangen worden door een economische classificatie 30.

Desgevallend moet artikel 9, § 2, van het corpus in deze zin worden aangepast.

**OA 51, PR 40 (Buitenlandse Handel en Exportbevordering), BA 41.02
(Subsidie aan de stad Antwerpen voor de organisatie van een Europese culturele maand in Sint-Petersburg) (0,3 miljoen BEF (NGK))**

De kredieten bedoeld voor de toekenning van deze facultatieve subsidie (zie ook artikel 9, § 3, van het corpus) dienen te worden ingeschreven onder de bijkredieten vorige jaren in plaats van deze voor het lopend jaar. De verbintenis ontstond namelijk reeds in het jaar 1996.

OA 63, PR 20 (Gemeenschappelijk Vervoer)

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de Vlaamse regering in artikel 6, § 4, van de beheersovereenkomst tussen de VVM en de Vlaamse regering, de verbintenis heeft aangegaan voor 1997 een bedrag van 2.559,3 miljoen BEF aan vastlegingskredieten ter beschikking te stellen. Een bedrag van 2.209,3 miljoen BEF staat als krediet ingeschreven in de op het gemeenschappelijk vervoer toepasselijke basisallocaties :

Krediettabel - programma 63.20 :

basisallocatie 81.01 : 13,8 miljoen BEF (NGK)

basisallocatie 81.02 : 1.689,1 miljoen BEF (GVK)

basisallocatie 81.28 : 74,2 miljoen BEF (GVK)

Begroting VIF - programma 63.00

basisallocatie 61.40 : 432,2 miljoen BEF (GVK)

De overige 350 miljoen BEF aan investeringsmiddelen staat in geen van voorgaande programma's ingeschreven maar zou voortvloeien uit het toegezegde aandeel van de financiële middelen voortvloeiende uit de geplande verkoop van de

GIMV-aandelen waarvoor op basisallocatie 70.90 van programma 24.10, als tegenwaarde voor de verwachte opbrengst, een variabel krediet is ingeschreven voor 4 miljard BEF.

De Vlaamse regering heeft tegenover de VVM een verbintenis heeft aangegaan voor een vast bedrag van 350 miljoen BEF zonder dat dit bedrag als vaststaand krediet is ingeschreven in de begroting en er nog onzekerheid bestaat over het uiteindelijk bedrag dat als vastleggingskrediet zal toekomen aan het programma 63.20.

OA 64, PR 50 (Zeewezen), BA 12.41 (Uitgaven in het kader van het toekennen van een frequentiekorting op de loodsgelden en met betrekking tot de helikopterbeloodsing) (73 miljoen BEF (NGK))

In de tekstomschrijving kan de verwijzing naar de toekenning van een frequentiekorting op de loodsgelden worden geschrapt. De toepassing van de frequentiekorting heeft enkel een vermindering van ontvangsten (onder artikel 16.08 (Loods- en sleepgelden) van programma 64.20 (Havens, Loodswezen en Zeescheepvaart) van de middelenbegroting tot gevolg.

OA 64, PR 50 (Zeewezen), BA 73.17 (Inrichting van een radarketen met televerbindingssysteem langs de Schelde en de Belgische kust inclusief inclusief verbeteringen en vernieuwingen, terugbetaling aan Nederland (42,3 miljoen BEF (GOK))

Op basisallocatie 73.17 van programma 64.20 werd 42,3 miljoen BEF (GOK) overgeheveld naar de identieke basisallocatie van het nieuwe programma 64.50. Op basisallocatie 73.17 van programma 64.20 was echter maar 37,3 miljoen BEF (GOK) voorzien waardoor na de overheveling een overschrijding op deze basisallocatie ontstaat van 5 miljoen BEF (GOK).

Titel III

OA 24, PR 90 (Aflossing schuld)

In het programma dienen bijkredieten vorige jaren te worden ingeschreven voor de aflossingen van leningen in de loop van 1996, die nog niet op de begroting 1996 konden worden aangerekend. Het krediet ad 25 miljard BEF ingeschreven in

de begroting 1996 blijkt immers ontoereikend voor het totaal van de aflossingen van de geconsolideerde schuld in 1996.

III.3. Begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB)

Voor heel wat diensten met afzonderlijk beheer voorzien de respectieve besluiten betreffende het financieel en materieel beheer in de creatie van een reservefonds, berekend volgens een geëigende berekeningswijze (het zogenaamde fictief saldo = (kassaldo + nog te innen vastgestelde rechten - openstaande verbintenissen) x 0,1 %).

Het over te dragen saldo is op grond van de diverse besluiten betreffende het financieel en materieel beheer het kassaldo, verminderd met de voorafname ten voordele van het reservefonds.

Aan de uitgavenzijde dient rekening gehouden te worden met de openstaande verbintenissen die van het vorig jaar worden overgedragen. Aan de ontvangstenzijde dient tevens rekening gehouden te worden met de overgedragen vastgestelde rechten.

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat met het voorgaande niet altijd rekening gehouden wordt bij de begrotingsaanpassing van de diensten met afzonderlijk beheer. Zo is wat betreft de dienst met afzonderlijk beheer Schoonmaak, klaarblijkelijk uitgegaan van het "fictief" saldo dat geldt voor de berekening van het reservefonds, maar dat niet mag gebruikt worden voor de bepaling van het over te dragen saldo. Eenzelfde kritiek kan geformuleerd worden ten aanzien van de diensten met afzonderlijk beheer "Alden Biezen" en "De Brakke Grond".

DAB Minafonds

Bij de kapitaaluitgaven van de Minafondsbegroting wordt een nieuw artikel 3.17. "Belast ordonnanceringskrediet, bestemd voor de betaling op het encours, overdraagbaar naar de overige Minafondsposten." (GVK 0 BEF; GOK 6.015 miljoen BEF) ingevoerd.

Dit artikel wordt naar alle waarschijnlijkheid ingevoerd in samenhang met de afschaffing van het systeem van overdracht van de ordonnanceringskredieten ten belope van het encours.

Deze maatregel impliceert dat niet langer met een verdoken reserve aan ordonnanceringskredieten, die niet in de begroting van de DAB tot uiting komen, kan worden gewerkt.

Blijkbaar wordt ervoor geopteerd in de begroting een specifiek artikel te voorzien met een reserve nieuwe ordonnanceringskredieten.

Op deze wijze wordt vermeden dat tegenover het overgedragen saldo (art. 1.7 van de ontvangsten), dat reeds belast is met vastleggingen die in het verleden werden genomen, een tweede maal nieuwe (kredieten voor) uitgaven worden gesteld.

In de initiële begroting voor 1997 was ook al een initiatief genomen om dit probleem op te lossen door tegenover de ontvangsten, ten belope van het overgedragen saldo, geen ordonnanceringskredieten in te schrijven. Blijkbaar wordt van dat systeem bij deze afgestapt.

Het Rekenhof heeft m.b.t. het nieuwe artikel 3.17 van de Minafondsbegroting enkele bedenkingen omdat dit artikel ingaat tegen het specialiteitsbeginsel van de begroting.

- Er worden op dit artikel immers ordonnanceringskredieten voorzien die bestemd zijn voor vastleggingen die op de vastleggingskredieten van andere artikels van de Minafondsbegroting aangerekend zijn.

Ook al worden ze later overgeschreven naar de betrokken artikels, het specialiteitsprobleem stelt zich op het ogenblik van de stemming van het begrotingsdecreet.

- Het specialiteitsprobleem stelt zich overigens ook wat betreft de indeling tussen lopende en kapitaalsuitgaven van de Minafondsbegroting. Het reserveartikel 3.17 staat onder de kapitaalsuitgaven. Nochtans bevinden zich in het encours evenzeer lopende als kapitaalsuitgaven.

Dit impliceert dat de basisindeling van deze begroting niet langer wordt gerespecteerd.

- Tenslotte wordt ingegaan tegen de logica van het systeem van de gesplitste kredieten door op het artikel 3.17 ordonnanceringskredieten te voorzien t.b.v. 6.015 miljoen BEF waartegenover op datzelfde artikel nooit vastleggingskredieten werden voorzien.

Het Rekenhof is voorstander van het inschrijven van ordonnanceringskredieten op de artikelen van de Minafondsbegroting waarop indertijd de vastleggingen werden genomen.

Het Rekenhof is van oordeel dat de meervoudige opmerkingen die zij jaarlijks t.a.v. de Minafondsbegroting formuleert, het gevolg zijn van het gebrek aan een coherente regelgeving op het vlak van begroting en comptabiliteit m.b.t. deze gewestdienst met afzonderlijk beheer.

III.4. Begrotingen van de instellingen van openbaar nut (ION)

Fonds voor Economische Expansie en Regionale Reconversie - Middelgrote en Grote Ondernemingen (FEERR-MGO)

De toename van de impliciete machtiging met 2.210 miljoen BEF als gevolg van de verkoop van DAF-aandelen en de gedeeltelijk compenserende daling van de expliciete machtiging (PR 51.20, BA 99.11) (-1.467,5 miljoen BEF) brengt met zich dat meer dan de helft van de vastleggingscapaciteit op het FEERR-MGO aan de begrotingstotalen en de norm wordt onttrokken. Zulks komt de doorzichtigheid van de begroting niet ten goede.

Vlaamse Vervoersmaatschappij (VVM)

De Vlaamse regering en de VVM hebben op 19 december 1996 een nieuwe beheersovereenkomst gesloten voor de periode 1997-2001. Deze beheersovereenkomst is echter, in strijd met artikel 38 van het decreet van 31 juli 1990 tot oprichting van de Vlaamse Vervoersmaatschappij, nog steeds niet bij onderhavig begrotingsontwerp gevoegd. Op 6 mei 1997 heeft wel een hoorzitting plaats gehad

over de beheersovereenkomst en het strategisch plan in de Commissie voor Ruimtelijke Ordening, Openbare Werken en Vervoer.

Een decretale bevestiging van de in de beheersovereenkomst aangegane financiële engagements (exploitatie-dotatie en bijkomende facultatieve toelage voor mobiliteitsconvenanten) is vereist, aangezien deze betrekking hebben op een periode van 5 jaar en ze aldus de toekomstige begrotingen bezwaren. Het Rekenhof verwijst in dit verband ook naar zijn 8^e boek met opmerkingen en informatie voorgelegd aan het Vlaams Parlement waarin het in het artikel “De Vlaamse openbare instellingen : juridisch kader, financieel belang en audit van het controlesysteem” heeft gesteld⁵ dat “de instellingen waarvoor een beheersovereenkomst werd gesloten, jaarlijks ten behoeve van de toezichthoudende overheid en het Vlaams Parlement gedetailleerd verslag zouden moeten uitbrengen over de wijze waarop en de mate waarin de erin opgelegde concrete doelstellingen werden verwezenlijkt”.

Het Rekenhof heeft de beheersovereenkomst onderzocht en zal zijn bevindingen eerstdaags meedelen aan de Vlaamse minister, bevoegd voor Openbare Werken, Vervoer en Ruimtelijke Ordening.

VFSIPH

1. Volgens de begrotingsinstructies wordt een indexatie van de personeelskosten ten belope van 1 % op jaarbasis voorzien. Het is voor het Rekenhof dan ook niet duidelijk waarom het VFSIPH naar aanleiding van de aanpassing van de begroting 1997 voor de zorgsector uitging van een verhoging van de loonkosten ten belope van 1,166 % (7/12 van 2 %) ten gevolge van indexaanpassingen. Deze verhoging van de parameter heeft een budgettaire weerslag ten belope van ongeveer 33 miljoen BEF.
2. Het Rekenhof heeft de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting op 11 oktober 1996 meegedeeld dat het saldo van de toelagen aan de residentiële voorzieningen maximaal 2 % kan bedragen daar de voorschotten in 1995 werden opgetrokken van 95 % tot 98 % van de vermoedelijke kostprijs. Op 17 februari 1997 antwoordde de minister dat rekening zou worden gehouden met

⁵ Vlaams Parlement, Stuk 11 (1996-1997), nr. 1 van 12 november 1996, p.76.

deze opmerking bij de aanpassing van de begroting 1997 van het Vlaams Fonds naar aanleiding van de overdracht van de belaste reserves.

In de aangepaste begroting van de instelling blijken deze saldi evenwel nog steeds veel te hoog geraamd. Het VFSIPH begroot deze nog te vereffenen saldi met betrekking tot het jaar 1995 op 852,7 miljoen BEF waar 2 % van de vermoedelijke kostprijs 1995 afgerond 366 miljoen BEF bedraagt. De reeds herhaalde malen aan de voogdijoverheid gesignaleerde gebreken in de begrotingsramingen van de instelling leiden tot het bestendigen van begrotingsoverschotten.

Ontbrekende begrotingen

Het Rekenhof wijst erop dat wat de instellingen van openbaar nut categorie B en sui generis betreft, een gebeurlijke aanpassing van de begroting in functie van de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting, moet meegedeeld worden aan het Vlaams Parlement. Zo bijvoorbeeld ontbreekt de aangepaste begroting van het Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (VFSIPH).

IV. ALGEMENE TOELICHTING

- In principe worden voor de programma's met kredietwijzigingen verantwoordingen bijgevoegd. Uitzonderingen vormen een aantal programma's, waarin zich slechts beperkte kredietwijzigingen voordoen: OA 04 PR 10, OA 05 PR 10, OA 08 PR 10, OA 50 PR 10, OA 66 PR 10.

De verantwoording bij programma 69.90 (algemene uitgaven - diensten van de Secretaris-generaal) verklaart de belangrijke kredietwijzigingen in het programma niet (NGK - 77,6 miljoen BEF, GOK + 200 miljoen BEF).

- In hoofdstuk IV, punt 3, wordt gewag gemaakt van het invoeren tegen eind 1998 van een economische boekhouding bij het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, tenzij de federale Staat zelf voldoende vooruitgang boekt met het uitwerken van één eenvormig boekhoudkundig systeem. Uit de toelichting bij programma 24.10 (Algemene financiële logistiek) blijkt dat op de basisallocatie 12.01 (Specifieke werkingskosten met betrekking tot problematiek van financiën en begroting) kredieten werden voorzien als aanloopkosten voor het opstarten van de dubbele boekhouding binnen het ministerie in 1999.

Het voorbereidend werk tot het invoeren van een dubbel boekhoudkundig systeem is lovenswaardig. Het Rekenhof wijst er evenwel op dat de in ontwikkeling zijnde economische boekhouding bij de Vlaamse Gemeenschap vooruitloopt op en integreerbaar zal moeten zijn in de boekhouding die zal worden opgesteld ter uitvoering van de federale wet bedoeld in artikel 50, § 2, eerste lid, van de bijzondere financieringswet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

- OA 41, PR 50 (Gehandicaptenzorg)

Het Rekenhof verwijst naar zijn opmerking in het verslag over het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende aanpassing van de begroting 1996⁶ betreffende de inhoud van de toelichting bij begrotingsprogramma 41.50 dat niet afdoende de relatie tussen de gewijzigde begrotingskredieten en de begroting van het VFSIPH weergeeft.

⁶ Stuk 21 (1995-1996) - nr. 1 van 14 mei 1996, p. 13.

V. LIJST VAN MATERIELE OPMERKINGEN

V.1. Ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997

V.1.1. Corpus van het ontwerp

Artikel 8

De term “dominale wet van 31 mei 1923” dient vervangen te worden door “domaniale wet van 31 mei 1923”.

V.1.2. Tabel

OA 24, PR 40 (Rechtstreekse schuld), ART. 26.03 (Intresten in het kader van een autonoom kasbeheer)

Uit de tabel blijkt een vermindering van de ontvangsten met 15 miljoen BEF. In de verantwoording is sprake van een vermeerdering met dit bedrag. De inhoud van de verantwoording laat niet toe uit te maken welk gegeven correct is.

V.1.3. Verantwoording

A. Decreetsbepalingen

Artikel 6

Er dient verwezen te worden naar artikel 7 van het decreet van 22 november 1995 houdende de aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1995, en niet naar de initiële middelenbegroting 1995.

B. Tabel**OA 24, PR 10 (Algemene financiële logistiek), ART. 76.01 (Opbrengst van de verkoop van onroerende goederen)**

De vermeerdering van de geschatte ontvangsten met 60 miljoen BEF, die ook wordt vermeld in de tabel bij het ontwerp van aanpassing van de middelenbegroting stemt niet overeen met de schatting in de verantwoording bij de overeenstemmende decreetsbepaling (57,5 miljoen BEF). Overigens gaat het om artikel 6, en niet artikel 7 zoals wordt vermeld.

OA 33, PR 10 (Deeltijds kunstonderwijs)

In feite wordt hier OA 34, PR 10 bedoeld.

V.2. Ontwerp van decreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 1997**V.2.1. Corpus van het ontwerp****Algemene opmerking**

Het is aangewezen steeds, bijvoorbeeld bij de artikelen met betrekking tot de begrotingen van diensten met afzonderlijk beheer, te verwijzen naar de artikelen uit de initiële uitgavenbegroting die aangepast worden. Het verdient bovendien de voorkeur de aldus aangepaste artikelen uit de initiële begroting in opgaande volgorde te rangschikken, teneinde de overzichtelijkheid van dit document te verbeteren.

Artikel 1

Er is geen overeenstemming tussen het totaal aan bijkredieten voor het lopend jaar (GOK) dat vermeld wordt in dit artikel (233,7 miljoen BEF) en het totaal dat blijkt uit de krediettabel (235,7 miljoen BEF).

Artikel 2

Er is geen overeenstemming tussen het totaal aan verminderingen (NGK) dat blijkt uit dit artikel (2.158,4 miljoen BEF) en het totaal dat blijkt uit de krediettabel (2.148,4 miljoen BEF).

Er is eveneens geen overeenstemming tussen het totaal aan bijkredieten voor het lopend jaar (NGK) dat blijkt uit dit artikel (5.057,3 miljoen BEF) en het totaal dat blijkt uit de krediettabel (5.047,3 miljoen BEF).

Artikel 27

In artikel 27, § 1, 12° lid, dient het artikel uit de VIPA-begroting te worden vermeld waarop de vastlegging betrekking heeft, met name artikel 01.03.

V.2.2. Krediettabel

Algemene opmerking

Diverse opschriften van programma's zijn onvolledig weergegeven, zo bijvoorbeeld het opschrift van programma 62.30.

Diverse codes in de opschriften van programma's ontbreken (bijvoorbeeld programma 71.30), of werden foutief weergegeven (bijvoorbeeld programma's 71.10, 71.20 en 54.10). Een grondig nazicht van de lay out van deze krediettabel dringt zich dus op.

OA 41, PR 70 (Maatschappelijk Welzijn)

Het totaal aan vermeerderingen (NGK) bedraagt 180,8 miljoen BEF en niet 190,8 miljoen BEF zoals verkeerdelijk wordt vermeld.

OA 62, PR 60 (Sociaal Grond- en woningbeleid), BA 43.03 (Subsidies aan provisies, gemeenten, OCMW's, openbare instellingen en besturen voor de uitvoering van een grond- en pandenbeleid (decreet 16.6.1982 en 24.7.1996) en allerhande uitgaven hieraan verbonden (50 miljoen BEF (GVK en GOK)

Het woord “provisies” dient te worden gewijzigd door “provincies”. Bovendien is er geen overeenstemming met de libellé van de overeenstemmende basisallocatie onder artikel 9, § 3, waar sprake is van “grond- en natuurbeleid”.

V.2.3. Begrotingen van de instellingen van openbaar nut (ION)

Fonds Bijzondere Jeugdbijstand (FBJ)

De verwijzing naar basisallocatie 00.06 van programma 24.60 wat betreft een dotatie voor het FBJ is fout. Deze basisallocatie bestaat niet.

Fonds voor de Economische Expansie en Regionale Reconversie - Middelgrote en Grote Ondernemingen (FEERR-MGO)

Het totaal van de vastleggingskredieten onder hoofdstuk 2 bedraagt 2.057,8 miljoen BEF, en niet 2.061,8 miljoen BEF.

Fonds voor de Economische Expansie en Regionale Reconversie - Kleine Ondernemingen (FEERR-KO)

Het totaal van de ontvangsten vermeld onder hoofdstuk I bedraagt 4.382 miljoen BEF, en niet 4.381,2 miljoen BEF. Het totaal van de uitgaven vermeld onder hoofdstuk 2 bedraagt 4.462 miljoen BEF, en niet 4.461,2 miljoen BEF.

V.3. Algemene toelichting

OA 64, PR 50 (Zeewezen)

In de toelichting wordt gesproken van uitgaven in het kader van het toekennen van een frequentiekorting op de loodsgelden. Er dient vermeld dat de betreffende basislocatie 12.25 in de krediettabel de code 12.41 draagt.