

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



Zitting 2007-2008

2 januari 2008

REKENINGENBOEK

– van het Rekenhof –

over 2004-2005

R E K E N H O F

Rekeningenboek over 2004-2005

*Verslag van het Rekenhof
aan het Vlaams Parlement*

Brussel, december 2007



REKENHOF

Rekeningenboek over 2004-2005

***Verslag van het Rekenhof
aan het Vlaams Parlement***

*Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 21 december 2007*

Inhoud

Bestuurlijke boodschap	7
Samenvatting	8
1 Inleiding	11
2 Begrotingsuitvoering 2004-2005	13
2.1 Kerncijfers	13
2.1.1 Begrotingsresultaat op aanrekeningsbasis	13
2.1.2 Resultaat op kasbasis	14
2.1.3 Vorderingsaldo	16
2.1.4 Evolutie van de schuld van het MVG	18
2.1.5 Conclusies	24
2.2 Centrale middelen en ontvangsten 2004-2005	26
2.2.1 Ontvangsten 2004	26
2.2.2 Ontvangsten 2005	29
2.2.3 Evolutie 2002-2005	33
2.3 Centrale uitgaven 2004-2005	36
2.3.1 Ordonnancerings	36
2.3.2 Vastleggingen en vastleggingsmachtigingen	40
2.3.3 Begrotingsfondsen 2004-2005	42
2.3.4 Evolutie van de uitstaande vastleggingen	45
2.3.5 Conclusies	45
2.4 Diensten met afzonderlijk beheer	47
2.4.1 Overzicht van de begrotingsuitvoering 2004-2005	47
2.4.2 Voorlegging en controleverklaring	50
2.4.3 Bijzondere controleresultaten	52
2.4.4 Conclusies	54
2.5 Vlaamse openbare instellingen	55
2.5.1 Overzicht van de rekeningen 2004-2005	55
2.5.2 Rekeningvoorstelling en controleverklaring	64
2.5.3 Bijzondere controleresultaten	66
2.5.4 Conclusies	72
2.6 Controle van de algemene rekeningen 2004-2005	74
2.6.1 Inleiding	74
2.6.2 Uitvoeringsrekening van de begroting	75
2.6.3 Rekening van de thesaurie	82
2.6.4 Rekening van de vermogenswijzigingen	83
2.6.5 Conclusies	84
3 Thematisch financieel onderzoek	86
3.1 Defiscalisering van universitair wetenschappelijk onderzoek	86
3.1.1 Inleiding	86
3.1.2 Opbrengst en boekhoudkundige verwerking	87
3.1.3 Toepassingsgebied	88
3.1.4 Besteding van de middelen	89
3.1.5 Aanbevelingen	90
3.1.6 Reactie van de minister	90
3.2 Financiering van de regionale syntra's door het VIZO	91
3.2.1 Inleiding	91
3.2.2 De subsidie-enveloppes volgens het financieringsbesluit ...	92

3.2.3	Subsidiebetaling volgens het financieringsbesluit	93
3.2.4	Tegemoetkomingen buiten het financieringsbesluit	94
3.2.5	Conclusies	96
4	Vernieuwde controles door het Rekenhof	97
4.1	Nieuwe visumcontrole	97
4.2	Vernieuwde controle van rekenplichtigen	98
5	Algemene conclusies van het rekeningenboek	99
Bijlage 1	Ontvangsten 2004-2005	101
Bijlage 2	Kredietvorming 2004-2005	117
Bijlage 3	Aanwending niet-gesplitste kredieten lopende jaren	141
Bijlage 4	Aanwending overgedragen ordonnanceringskredieten..	156
Bijlage 5	Aanwending gesplitste vastleggingskredieten	164
Bijlage 6	Rekeningen 2004-2005 van DAB's en VOI's	168
Bijlage 7	Begrotingsfondsen	258

Bestuurlijke boodschap

De controles van de algemene rekeningen 2004 en 2005 hebben de trends bevestigd die het Rekenhof al in zijn vorig rekeningenboek heeft medegedeeld: beide algemene rekeningen tonen positieve begrotingsresultaten, die de Vlaamse Regering toelieten een van haar belangrijke beleidsdoelstellingen te halen: de afbouw van de schuld. Het Rekenhof merkt hierbij wel op dat de resultaten mede voortvloeien uit een aantal interne verrichtingen.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft de aangekondigde inhaalbeweging in de rekeningaflegging in 2007 voltooid. Hij heeft de algemene rekening over 2006 tijdig voorgelegd, namelijk op 25 juni 2007.

Het voorliggende rekeningenboek bevat ook enkele resultaten uit thematisch financieel onderzoek van het Rekenhof buiten de rekeningencontrole. Het Rekenhof wees er enerzijds op dat de vrijstelling van doorstorting van een gedeelte ingehouden bedrijfsvoorheffing op de lonen van onderzoekers bij de universiteiten tot een disparate boeking en toepassing heeft geleid.

Anderzijds merkte het een grote verscheidenheid op in de wijze waarop het VIZO de regionale syntra's financieel ondersteunt. Vooral de extra ondersteuning, buiten het financieringsbesluit om, is weinig transparant en varieert naar omvang en aard sterk van jaar tot jaar.

Samenvatting

Volgens de uitvoeringsrekening, die de uitvoering betreft van de middenbegroting en titel 1 van de algemene uitgavenbegroting (dus zonder consolidatie met de uitgaven en ontvangsten van de Vlaamse openbare instellingen), heeft de Vlaamse Gemeenschap in 2004 en 2005 positieve begrotingsresultaten geboekt van 474 en 969 miljoen EUR (ontvangsten minus ordonnanceringen). Zij sloot de begrotingsjaren ook af met kasoverschotten van respectievelijk 96 en 330 miljoen EUR. Met, onder meer, deze overschotten heeft de Vlaamse Regering over de twee jaren de directe schuld doen dalen met 812 miljoen EUR tot 904 miljoen EUR. De schuld is dus tot een laag peil gezakt. Aan de andere kant staat wel een groei van de gewaarborgde schuld, vooral die van de Vlaamse openbare instellingen en van de NV's BAM en Liefkenshoektunnel. Deze schuld steeg van 6.361 miljoen EUR eind 2003 tot 6.979 miljoen EUR eind 2005.

Voor het begrotings- en kassaldo worden nog steeds geen concrete normen opgesteld. Het Rekenhof kan zich dan ook moeilijk uitspreken over de deugdelijkheid van de begrotingsuitvoering 2004-2005. Uit de cijfers blijkt dat de Vlaamse Regering positieve resultaten heeft geboekt. Een aantal interne verrichtingen beïnvloedden evenwel deze resultaten sterk: fluctuaties in de overdracht van kredietsaldi naar het FFEU en in de kredietaanwending, transfers tussen het CFO en het MVG, correctieboekingen inzake de doorstorting van VOI-dotaties, de toestand van de wachtrekening van het CFO, de evolutie van de saldi bij de DAB's en doorstortingen naar derden.

De normering voor de evaluatie van de budgettaire prestatie van de Vlaamse Gemeenschap wordt bepaald op een geconsolideerd niveau (samen met de Vlaamse openbare instellingen), met name door de bepaling van het vorderingensaldo. Wat het vorderingensaldo betreft, beschikt het Rekenhof op dit moment over onvoldoende informatie om het verschil met het begrotingssaldo of het netto te financieren saldo en de naleving van de norm die de Hoge Raad van Financiën stelde, te controleren.

De Vlaamse Gemeenschap inde in 2004 en 2005 respectievelijk 18.396 en 19.650 miljoen EUR algemene en toegewezen ontvangsten (exclusief leningopbrengsten). De inningsgraad van de ontvangsten benaderde daarmee in 2004 de begrote bedragen (97,8%). In 2005 overtrof hij zelfs de begroting (101,4%).

Op een totaal van 19.978 en 20.508 miljoen EUR beleidskredieten ordonnanceerde de Vlaamse Gemeenschap in 2004 en 2005 respectievelijk 17.922 en 18.681 miljoen EUR. De aanwending op het totaal van de beleidskredieten bedroeg zodoende respectievelijk 89,7% en 91,1%. Bij de gesplitste kredieten zorgde de hogere aanwendingsgraad bij de vastleggingskredieten ten aanzien van de ordonnanceringskredieten tot 2004 voor een geleidelijke toename van het uitstaande bedrag van de vastleggingen op het jaareinde. De hogere globale gebruiksgraad bij de ordonnanceringskredieten in 2005 leidde echter tot een omgekeerde

beweging, met - voor het eerst in jaren - een daling van de uitstaande verbintenissen (impliciete schuld) met 11,4% tot gevolg.

De DAB's, die in 2004 en 2005 een budgettaire massa vertegenwoordigden van respectievelijk 1.119 miljoen EUR en 972 miljoen EUR ontvangsten, en 1.422 miljoen EUR en 1.364 miljoen EUR uitgaven, hadden ook in 2005 nog problemen met de tijdige rekeningaflegging, zij het minder uitgesproken dan in vorige jaren. Bij de rekeningencontrole vielen vooral op: de onzorgvuldige boeking van derdengelden door het Grondfonds, de onduidelijke interne controle bij Loodswezen en Vloot, de beperkingen van de boekhouding van het Vlaams Infrastructuurfonds die wordt gevoerd door de afdeling Boekhouding en Begroting en de voortdurende onverdeeldheid van het saldo 1989 van het Vlaams Instituut voor Onroerend Erfgoed.

De totale budgettaire massa van de VOI's nam in 2004 sterk toe (8.875 miljoen EUR ontvangsten en 8.944 miljoen EUR uitgaven), vooral door de overname van de ALESH-schuld door de VHM, maar daalde in 2005 weer tot 7.816 miljoen EUR ontvangsten en 7.748 miljoen EUR uitgaven. De dotaties stegen in 2004 en 2005 respectievelijk tot 4.530 en 4.878,6 miljoen EUR, terwijl het negatieve saldo van 2004 in 2005 omhoog in een overschot van 116,7 miljoen EUR. De rekeningaflegging kende vooral in 2005 veel vertraging: liefst 24 rekeningen werden pas in september of later voorgelegd aan het Rekenhof, d.w.z. met meer dan drie maand vertraging. Bij de rekeningencontrole vielen vooral op: de motivatie van de eenmaligheid van de FFEU-uitgaven en de aanrekening ervan op verscheidene begrotingen, de onduidelijke alternatieve financieringen van het Fonds Culturele Infrastructuur, de vertraagde steunuitbetaling door het Hermesfonds, de onvolledig verwerkte openstaande vorderingen en schulden van het Vlaams Landbouwinvesteringfonds, de vorderingen van De Scheepvaart op het Vlaams Infrastructuurfonds, de onvolledige rekeningaflegging over 2005 door Export Vlaanderen en Flanders Investment and Trade, niet in besluiten omgezette VDAB-dotatieherzieningen, de onvolledigheid van overgenomen verplichtingen en de reconciliatieverschillen van de NV Waterwegen en Zeekanaal, de voortdurende onvolledigheid van de rekeningen van het Gemeenschapsonderwijs, het negatief operationeel resultaat van de Vlaamse Radio- en Televisieomroep en het feitelijk exploitatietekort van de Vlaamse Vervoersmaatschappij en haar compenserende vorderingen op het Vlaams Gewest.

De algemene rekeningen 2004 en 2005 werden met minder vertraging voorgelegd dan de vorige algemene rekeningen (respectievelijk 14 en 6 maand). Met deze voorlegging kwam de Vlaamse minister van Financiën en Begroting het vooropgestelde inhaalschema na. Het Rekenhof merkte vooral voor de rekening 2005 tal van verschillen op met de onderliggende staten. De minister paste inmiddels wel al de rekening 2004 en het voorontwerp van eindregelingsdecreet 2004 aan de opmerkingen van het Rekenhof aan. Ten slotte wees het Rekenhof er andermaal op dat de Vlaamse Gemeenschap afwijkt van de wetgeving op de vermogenscomptabiliteit.

Het voorliggende boek rapporteert ook over enkele thematische onderzoeken die het Rekenhof in 2006-2007 uitvoerde. Zo onderzocht het de defiscalisatie van het universitair wetenschappelijk onderzoek. Het Rekenhof stelde vast dat de universiteiten op diverse wijzen deze maatregel toepassen en de opbrengsten ervan in hun boekhouding verwerken.

Ten slotte rapporteert dit boek over de financiering van de regionale syntra's door het Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen. Het Rekenhof stelde vast dat de financiering volgens het financieringsbesluit niet altijd volstaat. In de mate van het mogelijke verstrekt het VIZO bijkomende financiering. Deze bijkomende financiering verschilt sterk van syntra tot syntra en verloopt gedeeltelijk buiten het financieringsbesluit van 2001, wat een weinig transparante aanrekening meebrengt. De omvang van die bijkomende financiering schommelt overigens van jaar tot jaar en steunt voor kleine, diverse werkingskosten niet altijd op richtlijnen die een gelijke behandeling garanderen.

1 Inleiding

Het publicatiebeleid van de Nederlandse kamer van het Rekenhof ten aanzien van het Vlaams Parlement bestaat in een driedelige communicatiestroom:

- afzonderlijke, gedrukte rapporten doorheen het jaar met actuele rapportering over belangrijke, afgeronde rechtmatigheids- en doelmatigheidsonderzoeken;
- een rekeningenboek dat alle informatie bundelt over de uitvoering van de begroting van het vorige jaar en de algemene rekening daarover, alsook over onderzoeken met een sterk financiële inslag;
- een activiteitenverslag, dat in het begin van elk jaar een overzicht biedt van de werking van het Rekenhof in het voorgaande jaar.

In principe legt het Rekenhof zijn rekeningenboeken telkens in het na-jaar, na de controle van alle betrokken rekeningen, aan het Vlaams Parlement voor. Het rekeningenboek over 2001 liep echter vertraging op door problemen ingevolge de invoering van de economische boekhouding bij het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Het verscheen dan ook pas op 22 oktober 2003 als parlementair stuk⁽¹⁾. Ook de voorbije jaren bleven een aantal problemen de voorlegging van de algemene rekening bemoeilijken.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft inmiddels de aangekondigde inhaalbeweging in de rekeningaflegging in 2007 voltooid. Hij heeft de algemene rekening over 2006 tijdig voorgelegd, namelijk op 25 juni 2007. Het Rekenhof controleert momenteel deze algemene rekening en zal daarover rapporteren medio 2008. Het heeft inmiddels de controles van de algemene rekeningen over 2004 en 2005 beëindigd. Deze rekeningen zijn dan ook onder meer het voorwerp van dit rekeningenboek. De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft ze respectievelijk op 22 augustus 2006 en 22 december 2006 voorgelegd. Het Rekenhof beëindigde zijn controles op deze rekeningen op respectievelijk 17 april 2007 en 11 december 2007.

In de loop van 2006 wijzigde de organisatie van de Vlaamse Overheid ter uitvoering van het kaderdecreet bestuurlijk beleid grondig. In de plaats van één ministerie met zeven departementen kwamen er dertien nieuwe ministeries, één per beleidsdomein en elk bestaande uit een departement, IVA's en EVA's⁽²⁾. Daarbuiten werden talrijke oprichtingsdecreten en -besluiten van de nieuwe agentschappen (IVA's met en zonder rechtspersoonlijkheid, publiekrechtelijk en privaatrechtelijk vorm-

¹ Inmiddels heeft het Vlaams Parlement in mei 2007 het decreet tot eindregeling van de begroting 2002 goedgekeurd.

² Besluit van de Vlaamse Regering van 3 juni 2005 met betrekking tot de organisatie van de Vlaamse administratie.

gegeven EVA's) in werking gesteld ⁽³⁾. De opstart van de nieuwe agentschappen betekende ook de afschaffing en de regeling van de rechtsopvolging van tal van voormalige VOI's.

De implementatie van die nieuwe organisatiestructuur van de Vlaamse Overheid vond niet simultaan plaats en evenmin altijd op een voor de rekeningaflegging geschikte datum. De regeling van de rechtsopvolging is in een aantal gevallen complex, doordat soms verscheidene entiteiten erbij betrokken zijn. Dat zijn wellicht de redenen waarom de voorlegging van de rekeningen 2006 van verscheidene VOI's en agentschappen vertraging opliep. Deze vertraging in de rekeningaflegging van de VOI's en agentschappen heeft ook een impact op de controle van de algemene rekening. De rechtspersoon Vlaamse Gemeenschap is in een aantal gevallen immers betrokken bij die rechtsopvolging. Daarenboven heeft de afschaffing van VOI's A en de oprichting van IVA's zonder rechtspersoonlijkheid gevolgen voor de eindregeling van de begroting van de instellingen van openbaar nut, een belangrijk onderdeel van het ontwerp van rekendecreet.

Als gevolg daarvan, en ook omdat het verkiest alle rekeningen 2006 in één rekeningenboek samen te brengen, heeft het Rekenhof de timing van zijn controleopdracht bijgesteld. Het rapporteert in dit boek dan ook niet over het beperkt aantal rekeningen 2006 waarvan het de controle al heeft beëindigd, maar zal medio 2008 een rekeningenboek voorleggen dat een globaal overzicht biedt van de rekeningen 2006. In dat boek zal het ook een evaluatie van de rechtsopvolging opnemen.

Het eerste luik van dit verslag beperkt zich bijgevolg tot de bevindingen van de controle op de algemene rekeningen 2004-2005, de cijfers over de begrotingsuitvoering 2004-2005 en de resultaten van de controle op de rekeningen 2004-2005 van de diensten met afzonderlijk beheer en de Vlaamse openbare instellingen. Het Rekenhof geeft in dit luik ook een globale benadering van de ontvangstenrealisatie en de kredietaanwending in de periode 2004-2005. Het blijft echter van oordeel dat het in de eerste plaats de Vlaamse Regering zelf toekomt het Vlaams Parlement detailanalyses voor te leggen. Aangezien het vorig rekeningenboek de periode 2002-2005 omvatte, herhaalt dit boek een gedeelte van de aldaar al gerapporteerde informatie, zij het geactualiseerd met de gegevens die de algemene rekeningen over 2004 en 2005 bevestigden.

Een tweede luik van dit verslag bundelt de resultaten van enkele thematische financiële onderzoeken die het Rekenhof recentelijk heeft uitgevoerd.

³ Enkele agentschappen werden reeds in 2004 en 2005 in werking gesteld. Sommige agentschappen worden pas opgestart in 2007. Het grootste deel van de agentschappen trad echter in de loop van 2006 in werking.

2 Begrotingsuitvoering 2004-2005

2.1 Kerncijfers

2.1.1 Begrotingsresultaat op aanrekeningsbasis

De onderstaande tabel vat de uitvoering van de begrotingen van de Vlaamse Gemeenschap voor 2004 en 2005 samen. De gegevens steunen op de door het Rekenhof gecontroleerde algemene rekeningen 2004 en 2005.

<i>(in duizenden EUR)</i>						
	2004	2004	% t.o.v.	2005	2005	% t.o.v.
	Begroting	Uitvoering	begroting	Begroting	Uitvoering	begroting
ONTVANGSTEN						
- algemeen	18.722.112	18.311.427	97,8%	19.085.486	19.350.566	101,4%
- toegewezen	95.697	84.311	88,1%	292.549	299.068	102,2%
TOTAAL	18.817.809	18.395.738	97,8%	19.378.035	19.649.634	101,4%
UITGAVEN⁽⁴⁾						
kredieten eigen aan het begrotingsjaar	19.531.819	17.503.707	89,6%	19.941.709	18.141.703	91,0%
– niet-gesplitste kredieten ⁽⁵⁾	15.636.497	13.905.937	88,9%	⁽⁶⁾ 15.629.666	14.379.239	92,0%
– gesplitste ordonnanceringskredieten	3.662.536	3.551.756	97,0%	3.831.420	3.686.478	96,2%
– variabele kredieten	232.786	46.014	19,8%	480.623	75.986	15,8%
kredieten overgedragen van het vorig jaar	446.155	418.062	93,7%	566.519	538.902	95,1%
TOTAAL	19.977.974	17.921.770	89,7%	20.508.228	18.680.605	91,1%
RESULTAAT	-	473.968		-	969.028	
TITEL III						
opbrengst leningen	0	0		0	0	
aflossing leningen	328.094	328.094	100,0%	361.299	283.810	78,6%

De Vlaamse Gemeenschap heeft in 2004 een positief boekhoudkundig resultaat geboekt van 473.968 duizend EUR. Dit is het resultaat van alle in 2004 geboekte ontvangsten en ordonnanceringen (betaalopdrachten). De geboekte algemene ontvangsten werden niet volledig gerealiseerd. Bij de toegewezen ontvangsten bedragen de inningen slechts 88,1%. De ordonnanceringen op betaalkredieten van het lopend jaar bleven 10,4% onder de toegestane kredieten. Gedeeltelijk is dat het gevolg van een zeer kleine overdracht naar het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU) (22.650 duizend EUR tegenover een krediet van 539.341 duizend EUR).

⁴ Beschikbare betaalkredieten.

⁵ Inclusief bijkredieten vorige jaren.

⁶ Het kredietbedrag houdt geen rekening met 267 duizend EUR gevraagde aanvullende kredieten in het rekendecreet 2005 ten gevolge van kredietoverschrijdingen.

Het hogere begrotingsresultaat in 2005 van 969.028 duizend EUR is het gevolg van 1,4% meerontvangsten ten opzichte van de ramingen en een algemene kredietonderaanwending van 8,9%. Deze onderaanwending is minder groot dan in 2003⁽⁷⁾, wat wijst op een inhaalbeweging voor de uitgaven. In 2005 was er ook een grotere overdracht naar het FFEU (114.399 duizend EUR).

Meer informatie over de evolutie van de ontvangsten en uitgaven 2004 en 2005 is opgenomen in de hoofdstukken 2.2 en 2.3.

2.1.2 Resultaat op kasbasis

Het kasresultaat omvat alle kasverrichtingen van de Vlaamse Gemeenschap, ongeacht het begrotingsjaar waartoe zij behoren. Het is bijgevolg ruimer dan het begrotingsresultaat op aanrekeningsbasis: behalve van de begrotingsverrichtingen, ondergaat het ook de invloed van verrichtingen die budgettair bij het vorige jaar horen, van verrichtingen op orden en thesaurierekeningen met kaseffect, doch zonder budgettaire weerslag en van verrichtingen van de diensten met afzonderlijk beheer, die niet financieel, maar wel budgettair gescheiden zijn van de centrale begroting van de Vlaamse Gemeenschap. De Vlaamse Gemeenschap maakt in haar maandelijkse samenvatting van de schatkisttoestand geen volledige uitsplitsing van haar resultaat op kasbasis over deze onderscheiden onderdelen. Sinds 1999 vermeldt zij alleen het gedeelte van de onroerende voorheffing bestemd voor de provincies en de gemeenten, in een afzonderlijke rubriek thesaurieverrichtingen. Herfinancieringen van directe schuld zijn niet in het kasresultaat vervat, aflossingen van de indirecte schuld wel. De onderstaande tabel geeft de evolutie van het netto-kasresultaat over de jaren 2004-2005 weer⁽⁸⁾:

	<i>(In duizenden EUR)</i>	
	2004	2005
<i>kasontvangsten</i>	19.548.607	20.383.177
<i>thesaurieverrichtingen</i>	1.904.132	1.950.887
totaal ontvangsten	21.452.739	22.334.064
%-wijziging	5,60%	4,11%
<i>kasuitgaven</i>	19.447.177	20.003.375
<i>thesaurieverrichtingen</i>	1.909.585	2.000.585
totaal uitgaven	21.356.762	22.003.960
%-wijziging	7,60%	3,03%
netto-kasresultaat	95.977	330.104
%-wijziging	-79,60%⁽⁹⁾	243,94%

⁷ Ook in vergelijking met voorgaande jaren.

⁸ Bron voor deze cijfers zijn de samenvattingen van de maandelijkse schatkisttoestand in het Belgisch Staatsblad, aangevuld met informatie van de administratie.

⁹ Wijziging t.o.v. 2003, dat een kasresultaat had van 470.604 duizend EUR.

In 2004 daalde het kasoverschot sterk ten aanzien van 2003. Dit was volgens de administratie het gevolg van een stijging van de ordonnances, het ontbreken van een bijstorting door de federale overheid eind 2004⁽¹⁰⁾, een negatieve evolutie van de DAB-kastoestand (geschat op 286.462 duizend EUR), 73.898 duizend EUR minder op de wachtrekening voor door te storten opcentiemen uit onroerende voorheffing en minder gunstige derdengeldenbewegingen⁽¹¹⁾. Een verdere verhoging van het saldo op de wachtrekening van het Centraal Financieringsorgaan (CFO) tot 129.572 duizend EUR temperde de vermindering van het kassaldo.

De verbetering van het kasoverschot in 2005 is vooral te danken aan het hoge begrotingsresultaat in 2005, dat naar beneden toe werd gecorrigeerd door de kasbewegingen buiten de begroting, zoals de verdere intering van de financiële reserves van de DAB's (ongeveer 391.563 duizend EUR), de vermindering van de wachtrekening van het CFO (127.068 duizend EUR)⁽¹²⁾, een variatie van 44.245 duizend EUR in min op de wachtrekening waarop de door te storten opcentiemen op de onroerende voorheffing worden aangerekend, de variatie op de lei en algemeen minder gunstige derdengeldenbewegingen.

De Vlaamse Regering heeft de verschillende kasoverschotten aangewend voor schuldafbouw. De onderstaande tabel overziet de aflossingen van de schuld op titel III en het effect op het bruto te financieren saldo (BFS). De tabel geeft ook de aflossingen weer die al in het netto te financieren saldo (NFS) vervat zitten en de aflossingen die het FFEU overnam. Hoewel schuldafbouw een taak van het FFEU is, kwam dit fonds maar één keer tussen. In 2005 vond ook een toename plaats van de geconsolideerde schuld met 161.103 duizend EUR door de overname van de schuld van het Investeringsfonds Lokale Besturen. Samen met de opname van 45.713 duizend EUR kaskredieten, temperde dat de globale schuldvermindering.

<i>(In duizenden EUR)</i>						
jaar	NFS	aflossing titel III	BFS	aflossing binnen NFS	FFEU	totale aflossing
2004	95.977	328.094	-232.117	166.319	44.700	539.113
2005	330.104	313.557	16.548	165.808	0	479.365

Het kassaldo volstond in 2004 en 2005 op zich niet voor de aflossingen van de schuld. Toch leidde dat niet tot nieuwe leningen dankzij de evolutie van de zichtrekening en de beleggingen en de financiële verrichtingen op orde- en thesaurierekeningen buiten het NFS. De onderstaande

¹⁰ Ingevolge de herberekening van de toegewezen middelen (samengevoegde en gedeelde belastingen) met gewijzigde conjunctuurparameters.

¹¹ Verrichtingen buiten begroting op voornamelijk orderekeringen.

¹² Het betreft de wachtrekening binnen de kas van de Vlaamse Gemeenschap. Aan de andere kant namen de reserves van het CFO (buiten de kas van de Vlaamse Gemeenschap) volgens gegevens van de administratie in 2005 toe met 301.213 duizend EUR.

tabel schetst deze evolutie. Zoals al gesteld, was er in 2005 sprake van een opname van kaskredieten.

	<i>(In miljoen EUR)</i>	
	2004	2005
Stand zichtrekening op 31.12 vorig jaar	148,3	95,7
Beleggingen op 31.12 vorig jaar	506,2	76,6
Netto kasoverschot verrichtingen van het jaar	96,0	330,1
Thesaurie- en ordeverrichtingen zonder invloed op het NFS	-250,0	0
Netto afname LT directe schuld (titel III)	-328,1	-313,5
Stand zichtrekening op 31.12 einde jaar	95,7	-45,7
Beleggingen op 31.12 einde jaar	76,6	234,6

2.1.3 Vorderingsaldo

Sinds 2003 hanteert de Afdeling Financieringsbehoeften van de Hoge Raad van Financiën (HRF) het ESR 95 als referentiekader voor de evaluatie van de budgettaire prestaties van de gemeenschappen en de gewesten. De HRF- en de ESR-methodologie stellen het begrip vorderingsaldo centraal. Dat saldo wijkt in belangrijke mate af van de bestaande saldi volgens de huidige comptabiliteitsreglementering, zoals het begrotingssaldo of het netto te financieren saldo:

- Het vorderingsaldo steunt op de notie vastgestelde rechten, die de grondslag vormt van de aanrekeningsregels voor macro-economische materies. De huidige comptabiliteitsreglementering rekent echter voor de ontvangsten met de werkelijke inningen en voor de uitgaven met de ordonnanceringsmomenten⁽¹³⁾. Daardoor dienen vooral voor de ontvangsten correcties van het aanrekeningsmoment plaats te vinden⁽¹⁴⁾.
- De ESR-methodologie gaat uit van geconsolideerde cijfers (van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap én te consolideren Vlaamse openbare instellingen), terwijl het begrotingssaldo alleen het verschil maakt tussen de kasontvangsten en de uitgaven op ordonnanceringsbasis van de Vlaamse Gemeenschap, zonder rekening te houden met resultaten van de DAB's. Het netto te financieren saldo is weliswaar ruimer. Het vermeldt alle financiële tegoeden waarover de Vlaamse Gemeenschap kan beschikken in de vorm

¹³ Bij ontstentenis van een vermogensboekhouding volgens het systeem van het dubbel boekhouden, blijft in het vorderingsaldo de ordonnanciering de basis voor de aanrekening van de uitgaven.

¹⁴ Het decreet van 7 mei 2004 houdende regeling van de begrotingen, de boekhouding, de controle inzake subsidies en de controle van het Rekenhof (het Vlaams comptabiliteitsdecreet) voert vanaf 1 januari 2007 een boekhouding in met de vastgestelde rechten als basis. Dit decreet vormt eigenlijk de verdere uitvoering van de algemene bepalingenwet. Wat de Vlaamse Gemeenschap betreft heeft een koninklijk besluit van 7 juni 2007 de inwerkingtreding van de algemene bepalingenwet echter uitgesteld tot 1 januari 2010.

van liquiditeiten en tegoeden op rekeningen (inclusief die van DAB's), ongeacht of ze die beheert voor eigen rekening of voor rekening van derden. Het bevat echter niet de saldi van de VOI's.

Het Rekenhof kan op dit ogenblik de naleving van de begrotingsnorm en het verschil tussen het begrotingssaldo of het netto te financieren saldo en het vorderingensaldo moeilijk controleren. Het heeft op het ogenblik van zijn controle onvoldoende toegang tot de macrobudgettaire gegevens die leiden tot de samenstelling van het vorderingensaldo. De Vlaamse Overheid publiceert voorlopige cijfers over het afgelopen jaar in het begin van het volgende jaar. In april levert het vervolgens cijfers aan de algemene gegevensbank. Die gegevens laten het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) en de HRF toe hun werkzaamheden uit te voeren. Het is uiteindelijk de HRF die in juni of juli een jaarverslag publiceert met een meer concreet resultaat van de naleving van de begrotingsnorm. De onderliggende gegevens, berekeningen en correcties die aan de basis liggen van het gepubliceerde resultaat, worden niet consequent aan het Rekenhof voorgelegd⁽¹⁵⁾. Het Rekenhof voert zijn controles uit op andere momenten (na indiening van de algemene rekening en de rekeningen van de VOI's), wat vergelijkingen (rekening houdende met correcties na publicatie van cijfers) bemoeilijkt. Bovendien is de consolidatieperimeter ruimer dan de rekeningen die aan het Rekenhof worden voorgelegd.

De architecten van het ESR hebben de te consolideren instellingen overigens niet ingedeeld volgens juridische criteria, maar classificeerden ze op grond van hun werkelijke intenties en economische realiteit. Dat heeft het voor het Rekenhof onmogelijk gemaakt in sommige grensgevallen vooraf te weten of ze al dan niet onder de sector van de overheid zullen vallen.

De onderstaande alinea's geven ter informatie de bedragen weer die de HRF rapporteert in haar jaarverslagen.

In de eerste plaats vergt het vorderingensaldo 2003 opgenomen in het rekeningenboek 2002-2005⁽¹⁶⁾ een correctie. Het jaarverslag van juli 2007 heeft het vorderingensaldo uit het jaarverslag van juli 2004, met name 628,4 miljoen EUR, in negatieve zin gecorrigeerd tot 182,8 miljoen EUR. Zodoende werd de doelstelling van 478,7 miljoen EUR niet ge-

¹⁵ Het Rekenhof heeft het INR in april 2006 formeel om meer toegang gevraagd tot de cijfergegevens die toelaten de overgang te maken van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo van de verschillende overheden en de sociale zekerheid, de documenten die het INR en Eurostat uitwisselen en de adviezen die het INR en zijn wetenschappelijke comités aan de verschillende regeringen richten. Op 14 september 2006 heeft het INR positief geantwoord, maar diende de bruikbaarheid van de overlegde stukken nog te worden onderzocht. De consolidatieperimeter wordt soms geruime tijd na het afsluiten van een jaar aangepast (zie het voorbeeld voor 2003 verder in de tekst), wat het voor het Rekenhof moeilijk maakt uitspraken over het vorderingensaldo te doen.

¹⁶ Stuk 37-B (2006-2007) - Nr.1, p. 18.

haald. De correctie was enerzijds het gevolg van een occasionele herziening van de nationale rekeningen, die bepaalde instellingen in de overheidssector herklasseerde⁽¹⁷⁾, en anderzijds, zij het in mindere mate, van de actualisering van basisgegevens.

Voor 2004 en 2005 leidden de aanpassingen tot een vorderingensaldo van respectievelijk 384,5 miljoen EUR en 709,8 miljoen EUR tegenover doelstellingen van 373,3 miljoen EUR en 618,8 miljoen EUR.

2.1.4 Evolutie van de schuld van het MVG

2.1.4.1 Directe schuld

De onderstaande tabel overziet de evolutie van de directe schuld in de periode 2004-2005.

	(In duizenden EUR)	
	2004	2005
Uitstaande directe schuld, financiering NFS, op 31 december	-334.267	-602.111
Indirecte schuld omgezet in directe schuld, uitstaand op 31 december	1.510.743	1.506.038
Totale uitstaande directe schuld op 31 december	1.176.476	903.927
Nominale afname/groei t.o.v. vorig jaar	(¹⁸)-31,42%	-23,17%
Uitstaand op 31 december: korte termijn (< 1 jaar)	0	45.713
Uitstaand op 31 december: lange en middellange termijn (> 1 jaar)	1.176.476	858.214
Positieve kastoestand op 31 december	95.744	0
Beleggingen op 31 december	76.604	234.607

In 2004 daalde de uitstaande directe schuld met 539.113 duizend EUR (31,42 %) door een combinatie van een positief kasresultaat (95.977 duizend EUR), een verlaging van de kastoestand en de beleggingen met respectievelijk 52.529 duizend EUR en 429.587 duizend EUR, de terugbetaling van een voorschot van 250.000 duizend EUR aan het CFO en de overname van 44.700 duizend EUR schuldaflissingen door het FFEU.

In tegenstelling tot 2004 nam de totale uitstaande directe schuld in 2005 met slechts 272.549 duizend EUR af. Deze vermindering met 23,17% was het gevolg van:

¹⁷ Voor 2003 werden de Vlaamse Vervoersmaatschappij, NV De Scheepvaart, NV Waterwegen en Zeekanaal en het VRT Pensioenfonds mee opgenomen in de consolidatieperimeter.

¹⁸ De totale uitstaande directe schuld bedroeg op 31 december 2003 1.715.589 duizend EUR.

- een positief kasresultaat (NFS) van 330.104 duizend EUR, dat sterk steeg ten aanzien van 2004 (95.977 duizend EUR);
- 165.808 duizend EUR aflossingen binnen de begroting;
- de evolutie van de positieve kastoestand van 95.744 duizend EUR eind 2004 tot de opname van 45.713 duizend EUR kaskredieten eind 2005¹⁹;
- een verhoging van de beleggingen met 158.003 duizend EUR;
- de overname van 161.103 duizend EUR schuld van het Investeringsfonds Lokale Besturen.

In 2004 situeerde de wijziging van de schuld zich volledig bij de lange- en middellange-termijnschuld.

In 2005 was er weer een toename van de korte-termijnschuld door de opname van kaskredieten.

De onderstaande tabel geeft de verhouding weer tussen vaste en vlottende directe schuld. Het grootste deel van de directe schuld bestaat uit schuld tegen een vaste rentevoet.

	2004	2005
vaste rentevoet	93,7%	91,1%
vlottende rentevoet	6,3%	8,9%

Een aantal resterende swaps die schuld tegen vaste rentevoet omzetten in schuld tegen vlottende rentevoet, alsook de overname van het Investeringsfonds Lokale Besturen, veroorzaakten de verschillen over de jaren heen. In de bovenstaande periode werden geen nieuwe afgeleide producten verhandeld. De bestaande swapovereenkomsten genereerden in de periode 2004-2005 wel altijd een positief saldo op de begroting (respectievelijk 7.882 en 4.527 duizend EUR).

De schulddaling deed ook de interestlasten in reële cijfers en in verhouding tot het uitgaventotaal op ordonnanceringsbasis sterk dalen.

	<i>(In duizenden EUR)</i>	
	2004	2005
Interestlasten	69.142	49.384
% t.o.v. ordonnanceringen	0,4%	0,3%

¹⁹ Het bedrag van het kaskrediet zit wel vervat in de uitstaande schuld en mag geen tweede keer worden meegerekend.

De daling van de interestlasten wordt ook verklaard door de overname door Gimvindus van 18.650 duizend EUR interestlasten op het consorti-umkrediet gedurende de periode van 2004 tot 2005⁽²⁰⁾.

In de periode 2004-2005 bestond de belangrijke operatie uit de overname in de directe schuld van het debetsaldo van de centralisatierekening van het Investeringsfonds Lokale Besturen (m.b.t. de geprefinancierde trekkingsrechten) op grond van artikel 4 van het decreet van 24 juni 2005 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005. Het decreet voorzag in een maximumbedrag van 288.000 duizend EUR. In 2005 werd al 161.103 duizend EUR⁽²¹⁾ overgenomen en 134.120 duizend EUR afgelost langs titel III⁽²²⁾ van de uitgavenbegroting. Volgens de administratie waren voor de komende begrotingsjaren 2006-2007 nog extra opnames mogelijk tot ongeveer 125.865 duizend EUR.

2.1.4.2 Indirecte schuld

De onderstaande tabel geeft de evolutie van de indirecte schuld weer over de jaren 2004-2005.

²⁰ Als tegenprestatie wordt de achtergestelde schuld van Gimvindus bij het Vlaams Gewest verder afgebouwd. De niet-opname van, enerzijds, de ontvangst van de terugbetaling van de achtergestelde lening op de middelenbegroting en, anderzijds, de betaling van de rentelast op de uitgavenbegroting is niet ESR-neutraal, los van het feit dat dergelijke compensaties boekhoudkundig niet correct zijn. Voor de periode 2002-2005 bedroeg de totale overname 47.815 duizend EUR.

²¹ De debetstand eind 2004 (86.862 duizend EUR) en 74.241 duizend EUR nieuwe opnames.

²² Zoals het Rekenhof al in zijn verslag over de aangepaste algemene uitgavenbegroting 2005 (Stuk 20-A (2004-2005) - Nr.1, p. 18) heeft gesteld, geeft de aflossing langs titel III een verkeerd beeld van het NFS (aangezien de aangroei of afname van het NFS in principe dient te corresponderen met de wijzigingen van de directe schuld die wordt afgelost langs titel III) en van de eigenlijke directe schuld (ter financiering van het NFS). Zoals bij eerdere overnames van indirecte schulden in de directe schuld, hadden de aflossingen moeten worden aangerekend op titel I van de uitgavenbegroting.

(In duizenden EUR)

	2004		2005	
	K+I	(I)	K+I	(I)
Kunst	11.036		9.577	
Leefmilieu	12.374		10.658	
Watervoorziening (VMW)	1.266		658	
Gemeenschappelijk vervoer	3.563		3.434	
Amortisatiefonds (ALESN)				
Huisvesting		1.549.840		1.583.186
Studietoelagen en financieringen		2.226		1.939
Universitaire sector (Sociale sector)		54.571		50.534
Volksgezondheid (VFBZ)		33.092		30.443
Totaal ⁽²³⁾	28.238	1.639.729	24.327	1.666.102

Zowel de eigenlijke uitstaande indirecte schuld, waarbij het kapitaal en de interesten volledig ten laste zijn van de Vlaamse Gemeenschap, als de oneigenlijke indirecte schuld, waarvan alleen het geheel of een gedeelte van de interestlasten ten laste vallen van de Vlaamse Gemeenschap, bleven vrij constant⁽²⁴⁾. De indirecte schuld bestaat voornamelijk uit schuld tegen een vaste rentevoet.

	2004	2005
vaste rentevoet	99,3%	100,0%
vlootende rentevoet	0,7%	0,0%

Het lage niveau van de indirecte schuld zorgt voor zeer beperkte interestlasten in reële cijfers en in verhouding tot het uitgaventotaal op ordonnanceringsbasis. Het negatieve cijfer van 2004, een netto ontvangst van 12.177 duizend EUR, vergt nuancering, aangezien het Vlaams Woningfonds de rentelasten van zijn leningen (34.528 duizend EUR) tijdelijk met eigen reserves diende te financieren. In 2005 diende dit fonds 18.350 duizend EUR ten laste te nemen. Daarbuiten ontvangt de Vlaamse Gemeenschap jaarlijks een door de VHM verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen die deze maatschappij aanging. In 2004 en 2005 liep dat aandeel op tot respectievelijk 15.474 duizend EUR en 15.083 duizend EUR.

²³ Totalen op niet-afgeronde bedragen.

²⁴ Het Rekenhof kan de juistheid van de oneigenlijke indirecte schuld niet bevestigen doordat de administratie geen zicht heeft op de werkelijke aflossingen door de betrokken instellingen.

	<i>(In duizenden EUR)</i>	
	2004	2005
Intrestlasten ⁽²⁵⁾	-12.177	3.837
% t.o.v. ordonnancerings	NVT	0,0%

2.1.4.3 Evolutie van de totale schuld

Sinds de doelstelling om de Vlaamse overheidsschuld tegen het einde van de legislatuur te halveren tot 2.780.000 duizend EUR eind 2003 was gerealiseerd, daalde de totale schuld verder tot 693.647 duizend EUR. Daardoor zakte de schuldratio (de verhouding van de totale uitstaande schuld ten opzichte van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap) verder tot 3,5%.

	<i>(In duizenden EUR)</i>	
	2004	2005
Directe schuld	1.176.476	903.927
Indirecte schuld	28.238	24.327
Eindstand schuld zonder kastoestand	1.204.714	928.254
Debet kastoestand (uit schatkisttoestand)	-172.348	-234.607
Eindtoestand rekening houdende met de kastoestand	1.032.366	693.647
Jaarlijkse vermindering	⁽²⁶⁾ 60.733	338.719
Schuldratio	5,6%	3,5%

De verhouding tussen vaste en vlottende schuld wordt vooral bepaald door de directe schuld.

	2004	2005
vaste rentevoet	93,8%	91,3%
vlottende rentevoet	6,2%	8,7%

De onderstaande tabel overziet de totale rentelasten. Zij vertegenwoordigen maar een fractie van de totale uitgaven op ordonnanceringsbasis. Zoals gesteld, werd de financiering van een aantal rentelasten echter overgenomen door andere instellingen.

	<i>(In duizenden EUR)</i>	
	2004	2005
intrestlasten	56.965	53.221
% t.o.v. ordonnancerings	0,3%	0,3%

²⁵ De totalen zijn geraamd op grond van de bedragen in de uitgavenbegroting.

²⁶ De totale schuld bedroeg eind 2003 1.093.099 duizend EUR.

2.1.4.4 Gewaarborgde schuld

De onderstaande tabel overziet de evolutie van de uitstaande schuld met een gemeenschap- of gewestwaarborg. De rubriek *waarborgen aan Vlaamse openbare instellingen* dient in ruime zin te worden begrepen: zij omvat onder meer de waarborgen verstrekt aan de naamloze vennootschappen GIMV en Gimvindus. De rubriek *waarborgen door Vlaamse openbare instellingen* omvat de waarborgen die het Vlaams Gewest pas in de tweede graad verleent en die in de eerste plaats zijn verstrekt door de Vlaamse openbare instellingen zelf. De lijst vermeldt ook de uitstaande schuld waarvan de Vlaamse Gemeenschap maar een gedeelte van de interestlasten op zich neemt: die van de Universitaire sector (sociale sector), Volksgezondheid (VFBZ), Huisvesting (het VWF) en studietoelagen en financieringen (de Gezinsbond).

(In duizenden EUR)		
Uitstaand op	31/12/2004	31/12/2005
Economische expansie wet 17/07/59	3.871	2.889
Economische expansie wet 30/12/70	13.741	11.396
Subtotaal	17.612	14.285
Sociale Huisvesting middelgrote woningen	25.293	17.581
Sociale Huisvesting sociale woningen	770.482	702.604
Subtotaal	795.775	720.185
Scheepskredieten	27.180	8.372
VMW	112.943	102.463
Domus Flandria	208.389	196.934
Kind en Gezin	6.087	5.326
GOM (VI.Brab)	0	0
VVM	261.348	292.244
VHM	880.721	1.173.239
GIMV	514	0
Vlaams Woningfonds	1.503.955	1.537.301
Studieleningen B.G.J.G.	2.226	1.939
Universiteiten (sociale sector)	54.571	50.534
Universitair Ziekenhuis Gent	23.120	21.193
FNSV-lening	129.686	117.936
Gimvindus	0	0
VFBZ	33.092	30.443
KMDA	4.500	4.000
VIB	7.745	7.478
IMEC	42.843	39.661
SYNTRA ⁽²⁷⁾	11.088	9.878
VRT	883	590
Subtotaal	3.283.711	3.591.158
Stad Antwerpen		
1 ex Fonds 208	607.111	582.505
2 ex Vlaams Financieringsfonds	386.633	370.962
Stad Gent		
1 ex Fonds 208	75.282	63.550
2 ex Vlaams Financieringsfonds	3.973	3.326
Subtotaal	1.072.999	1.020.342
DIGO	123.884	138.306
VIPA	548.443	597.368
FIVA	6.311	7.602
VLIF	284307	267.701

²⁷ Voormalig VIZO.

NV Waarborgbeheer ⁽²⁸⁾	165.596	164.352
Subtotaal	1.128.540	1.175.328
Liefkenshoektunnel NV	151.318	133.796
BAM NV	193.170	193.170
NGO's	1.549	1.549
ARKimedesfonds		120.530
TOTAAL	6.671.855	6.978.715

De gewaarborgde schuld nam toe met 311.199 duizend EUR in 2004⁽²⁹⁾ en 306.861 duizend EUR in 2005. Een groot deel ervan situeert zich bij de VOI's.

De administratie verkrijgt de gegevens over de uitstaande gewaarborgde schuld rechtstreeks van de betrokken instellingen. Voor sommige categorieën van waarborgen, zoals de waarborgen die de Vlaamse openbare instellingen verlenen, is het beheer gedecentraliseerd. De centrale administratie kan bij gebrek aan basisinformatie onvoldoende controle uitoefenen op de gerapporteerde gegevens.

2.1.5 Conclusies

Aangezien voor het begrotingsresultaat, buiten de projecties opgenomen in de begrotingsdocumenten, geen normen worden gedefinieerd, is het moeilijk de gehaalde resultaten te evalueren. Bovendien kunnen, onder meer, beslissingen over de overdracht van kredietsaldi naar het FFEU en fluctuaties in de kredietaanwending de resultaten, zoals vermeld, beïnvloeden.

Net zoals voor het begrotingsresultaat worden evenmin voor het resultaat op kasbasis normen opgesteld. Een positief resultaat is wel noodzakelijk om toe te laten de schuld verder af te bouwen. Dat kan echter ook gedeeltelijk gebeuren door de afbouw van bestaande financiële reserves (de toestand van de zichtrekening en de beleggingen). Zoals met enkele voorbeelden aangetoond, hebben verschillende interne verrichtingen (transfers tussen het MVG en het CFO, toestand van de wachtrekening van het CFO, evolutie van de saldi bij de DAB's, doorstortingen naar derden, ...) een impact op het resultaat op kasbasis.

De normering die de HRF gebruikt om de budgettaire prestaties van de Vlaamse Gemeenschap te evalueren, is gebaseerd op het vorderingensaldo. Dat saldo gebruikt andere aanrekeningsmomenten dan die van de klassieke overheidscomptabiliteit en wordt op geconsolideerde basis opgesteld. Het Rekenhof beschikt op het ogenblik van zijn controle voornog niet over voldoende gegevens om de naleving van de HRF-norm en het verschil tussen het begrotingssaldo of het netto te financieren saldo en het vorderingensaldo te controleren.

²⁸ Deze NV neemt de vroegere verplichtingen van het Vlaams Waarborgfonds over.

²⁹ De eindtoestand 2003 bedroeg 6.360.656 duizend EUR.

Aan de ene kant is de schuld tot een laag peil gedaald. Aan de andere kant is er echter een gestage groei van de gewaarborgde schuld, vooral van waarborgen gekoppeld aan schulden van Vlaamse openbare instellingen en instellingen die de Vlaamse Gemeenschap niet onder de VOL's catalogeert (de NV's BAM en Liefkenshoektunnel). Buiten een vrij algemene doelstelling in het decreet van 7 mei 2004 houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaams Gewest, die stelt dat de Vlaamse Regering zuinig moet omgaan met het verlenen van waarborgen om de verplichtingen beheersbaar te houden, werden voor de gewaarborgde schuld nog geen specifieke doelstellingen of normen opgelegd.

2.2 Centrale middelen en ontvangsten 2004-2005

2.2.1 Ontvangsten 2004

De middelenbegroting 2004 kende één aanpassing⁽³⁰⁾, die in het najaar - dus na de verkiezingen en de regeringsvorming - werd uitgevoerd. De onderstaande tabel vergelijkt voor de grote categorieën van ontvangsten de reële inningen in 2004⁽³¹⁾ met die in 2003. De cijfers steunen op de ingediende algemene rekeningen. De bijlage bij dit boek bevat een uitgebreide tabel met de ontvangsten 2004 per artikel. Schijnbare afwijkingen in de totalen zijn te wijten aan afrondingen.

<i>(In duizenden EUR)</i>				
Middelen	Inning 2003	Inning 2004	Inningsgraad 2004	Evolutie (2003 = 100)
<i>Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)</i>	17.253.590	18.311.427	97,8%	106,1
Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld	13.822.179	14.214.320	99,1%	102,8
Andere transfers en dotaties van de federale overheid	350.637	503.800	95,1%	143,7
Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid inclusief nalatigheidsinteressen	2.795.616	3.183.955	101,3%	113,9
Gewestbelastingen, eigen inning	139.657	88.504	105,2%	63,4
Andere niet-fiscale ontvangsten	145.500	320.848	51,1%	220,5
<i>Toegewezen ontvangsten</i>	89.279,0	84.310,6	88,1%	94,4
Totaal algemene en toegewezen ontvangsten	17.342.869	18.395.738	97,8%	106,1
Leningopbrengsten	0	0		
Algemeen totaal	17.342.869	18.395.738	97,8%	106,1

In vergelijking met 2003 zijn de gedeelde en samengevoegde belastingen en de nog door de federale overheid geïnde belastingen gestegen met respectievelijk 2,8% en 13,9%. De andere transfers en dotaties van de federale overheid stegen met 153.163 duizend EUR (43,7%), vooral door de eenmalige ALESH-operatie (artikel 24.10 - 69.01: 138.462 duizend EUR).

De gebudgetteerde ontvangsten werden voor 97,8% gerealiseerd (-422.071 duizend EUR). De belangrijkste minderontvangsten deden zich voor in de gedeelde en samengevoegde belastingen (-121.922 duizend EUR) en in de andere niet-fiscale ontvangsten. Dat laatste komt

³⁰ Decreet van 19 december 2003 houdende de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2004; decreet van 24 december 2004 houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2004.

³¹ Een deel van de heffingen die de Vlaamse Gemeenschap invoerde, is niet opgenomen in de middelenbegroting en wordt rechtstreeks op de begroting van de Vlaamse pararegionale instellingen en diensten met afzonderlijk beheer geboekt (bv. Minafonds).

vooral doordat de vastgoedoperaties die waren gestart bij de aanpassing van de middelenbegroting 2004, niet tijdig konden worden afgerond (art. 24.10 – 76.01: -184.680 duizend EUR). Ook de verkoop van de participatie in de VMW werd niet gerealiseerd (art. 24.10 – 89.02: -120.000 duizend EUR). De belangrijkste meerontvangsten situeerden zich in de nog door de federale overheid geïnde belastingen (39.358 duizend EUR).

De aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2004 raamde het totaal van de gedeelde belastingen en de samengevoegde belastingen, inclusief de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, op 14.336.242 duizend EUR. Dat bleek een overschatting met 121.922 duizend EUR. Het werkelijk geïnde bedrag, 14.214.320 duizend EUR, stemde nagenoeg overeen met de raming in de aangepaste (federale) rijksmiddelenbegroting 2004.

(In duizenden EUR)

Middelen	Rijksmiddelenbegroting		Vlaamse begroting		
Gedeelde en samengevoegde belastingen	Aangepaste raming 2004 ⁽³²⁾	Uitvoering ⁽³³⁾	Aangepaste raming 2004	Inning 2004	Inningsgraad
- Gedeelde belastingen (art. 82.20 - 49.21)	9.634.796	9.634.796	9.241.033	9.634.796	99,2%
- Dotatie kijk- en luistergeld (art. 82.20 - 45.21)			474.745		
- Samengevoegde belastingen (art. 83.30 - 49.22)	4.578.838	4.579.443	4.620.464	4.579.524	99,1%
Totaal	14.213.634	⁽³⁴⁾ 14.214.239	14.336.242	14.214.320	99,1%

Het totaal bestaat uit de som van twee componenten: de definitieve afrekening voor 2003 en de aangepaste raming voor 2004. De overschatting vloeit voort uit beide componenten.

Het verschil in de definitieve afrekening 2003 vloeit bijna volledig voort uit het verschillend aangepast bedrag 2003, dat respectievelijk voorkomt in de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2003 en in de aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2003. Het verschil, dat in 2003 een meerontvangst van 34.229 duizend EUR tot gevolg had, werd volgens de overeenkomst van 22 september 2003 tussen de Federale Overheid en de Gewesten en Gemeenschappen doorgerekend in de Vlaamse budgettaire doelstelling voor 2003. De ontvangsten 2004 werden als gevolg daarvan met 34.229 duizend EUR overschat.

³² Wet van 8 juli 2004 houdende aanpassing van de rijksmiddelenbegroting 2004, *BS 20 juli 2004*, p. 56100.

³³ 162^e Boek van het Rekenhof, Volume I – Commentaar, p. 158 en 160.

³⁴ Het verschil van 605 duizend EUR tussen aanpassing en uitvoering van de rijksmiddelenbegroting vloeit voort uit een specifieke regularisatie voor 2003 (zie vorige voetnoot).

Het verschillend aangepast bedrag 2004 is het gevolg van de aanpassing van de rijksmiddelenbegroting, die al op 8 juli 2004 plaatsvond. De latere, gunstige evolutie van de parameters werd federaal pas doorgerekend in de voorlopige afrekening 2004. De afrekening vond plaats in de federale initiële middelenbegroting 2005 en had dus pas gevolgen voor de begrotingsontvangsten in 2005. Toch heeft de Vlaamse Regering bij de aanpassing van de begroting 2004 de meest recente parameters gebruikt. Daardoor heeft ze de aangepaste middelenbegroting 2004 met 88.379 duizend EUR overschat. Beide overschatte ramingen kwamen bij de uitvoering duidelijk tot uiting.

Die handelwijze had ook tot gevolg dat de Vlaamse Regering de begrotingsontvangsten 2005 onderschatte (zie verder).

De onderstaande tabel toont waar zich de minderontvangsten in de andere transferten en dotaties van de federale overheid situeren.

Middelen	<i>(In duizenden EUR)</i>			
	Inning 2003	Inning 2004	Inningsgraad 2004	Evolutie (2003 = 100)
Terugstorting van teveel betaalde afcentiemen (art. 24.10 – 49.01)	0	14.816	82,8%	-
Aandeel van het Vlaamse Gewest in de liquidatie van het Amortisatiefonds voor Leningen voor de Sociale Huisvesting (Alesh) (art. 24.10 – 69.01)		138.462	100,0%	-
Aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de Eenmalige Bevrijdende Aangifte (EBA) (art. 24.10 – 69.02)		0	0,0%	
Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland (art. 24.10 – 76.02)		1.414	100,0%	-
Ontvangsten van federale middelen in het kader van het samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap van 4 juli 2000 betreffende de sociale economie (art. 52.40 – 49.43)	13.897	7.098	98,5%	51,1
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (art. 62 BFW) (art. 82.20 – 49.01)	26.717	32.271	108,0%	120,8
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet) (art. 82.20 – 49.22)	27.222	48.178	141,6%	177,0
Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 BFW (tewerkstellingsprogramma's) (art. 83.30 – 49.18)	282.800	261.560	100,0%	92,5
<i>Andere transferten en dotaties van de federale overheid</i>	350.637	503.800	95,1%	143,7

Het aandeel van het Vlaams Gewest in de eenmalig bevrijdende aangifte (39.300 duizend EUR) had de federale overheid nog niet doorgestort. De federale overheid stortte wel al 80% van de voorlopige winstverdeling 2004 van de Nationale Loterij door, overeenkomstig artikel 62bis van de bijzondere financieringswet. De ontvangsten 2004 uit het aandeel in de winst van de Nationale Loterij bevatten ook bijkomende stortingen tot 80% van de voorlopige winstverdeling 2003 en de doorstorting ingevolge de definitieve winstverdeling 2002, die niet meer in 2003 had plaatsgevonden. Die inhaalbeweging verklaart de meerontvangsten voor dat artikel.

De onderstaande tabel toont waar zich de meerontvangsten in de gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid, situeren.

Middelen	(In duizenden EUR)			
	Inning 2003	Inning 2004	Inningsgraad 2004	Evolutie (2003 = 100)
Belasting op de spelen en weddenschappen (art. 83.30 – 36.03)	16.596	16.737	106,2%	100,9
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen (art. 83.30 – 36.04)	27.265	28.209	100,5%	103,5
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) (art. 83.30 – 36.05)	280	246	126,0%	87,9
Registratierechten (art. 83.30 – 36.06)	1.003.187	1.152.265	101,4%	114,9
Hypotheekrechten (art. 83.30 – 36.07)	110.799	119.219	97,0%	107,6
Verkeersbelasting op de autovoertuigen (art. 83.30 – 36.08)	736.124	710.106	95,2%	96,5
Belasting op de inverkeersstelling (art. 83.30 – 36.09)	158.284	163.125	94,1%	103,1
Eurovignet (art. 83.30 – 36.10)	59.302	68.239	96,3%	115,1
Schenkingsrechten (art. 83.30 – 56.50)	41.278	122.559	109,7%	296,9
Successierechten en recht van overgang bij overlijden (art. 83.30 – 56.51)	642.502	803.250	108,7%	125,0
<i>Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid</i>	2.795.616	3.183.955	101,3%	113,9

De ontvangsten van nog door de federale overheid geïnde gewestbelastingen overschreden de raming met 1,3%. De trends die de aanpassing van de middelenbegroting in de herfst 2004 al aangaf, hebben zich doorgezet. De registratierechten (inclusief hypotheek- en schenkingsrechten) en successierechten kenden een nog gunstiger ontwikkeling (+87.142 duizend EUR), maar de opbrengst van de mobiliteitsbelastingen bleef onder de aangepaste verwachtingen (-48.962 duizend EUR). De geïnde bedragen stemden overeen met de bedragen in de uitvoeringsrekening van de staatsbegroting voor 2004⁽³⁵⁾.

2.2.2 Ontvangsten 2005

De middelenbegroting 2005 kende één aanpassing⁽³⁶⁾. De onderstaande tabel vergelijkt voor de grote categorieën van ontvangsten de reële inningen in 2005⁽³⁷⁾ met die in 2004. De cijfers steunen op de ingedien-

³⁵ 162^e Boek van het Rekenhof, Volume I – Commentaar, p. 164-165.

³⁶ Decreet van 24 december 2004 houdende de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005; decreet van 24 juni 2005 houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005.

³⁷ Een deel van de heffingen die de Vlaamse Gemeenschap invoerde, is niet opgenomen in de middelenbegroting en wordt rechtstreeks op de begrotingen van de Vlaamse pararegionale instellingen en diensten met afzonderlijk beheer geboekt (bv. Minafonds).

de algemene rekeningen. De bijlage bij dit boek bevat een uitgebreide tabel met de ontvangsten 2005 per artikel. Schijnbare afwijkingen in de totalen zijn te wijten aan afrondingen.

Middelen	Inning 2004	Inning 2005	(In duizenden EUR)	
			Inningsgraad 2005	Evolutie (2004 = 100)
<i>Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)</i>	18.311.427	19.350.566	101,4%	105,7
Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld	14.214.320	15.094.195	100,6%	106,2
Andere transfers en dotaties van de federale overheid	503.800	305.553	81,7%	60,6
Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid inclusief nalatigheidsinteressen	3.183.955	3.587.744	108,2%	112,7
Gewestbelastingen, eigen inning	88.504	81.150	98,9%	91,7
Andere niet-fiscale ontvangsten	320.848	281.923	89,5%	87,9
<i>Toegewezen ontvangsten</i>	84.310,6	299.067,9	102,2%	354,7
Totaal algemene en toegewezen ontvangsten	18.395.738	19.649.634	101,4%	106,8
Leningopbrengsten	0	0		
Algemeen totaal	18.395.738	19.649.634	101,4%	106,8

In vergelijking met 2004 zijn vooral de gedeelde en samengevoegde belastingen en de nog door de federale overheid geïnde belastingen gestegen, respectievelijk met 6,2% en 12,7%.

De Vlaamse Gemeenschap haalde vlot de gebudgetteerde ontvangsten (271.599 duizend EUR). De belangrijkste meerontvangsten situeren zich in de gedeelde en samengevoegde belastingen (95.193 duizend EUR) en, vooral, in de nog door de federale overheid geïnde belastingen (272.345 duizend EUR). De toegewezen ontvangsten bevatten met de opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie een belangrijke eenmalige ontvangst (art. 24.10 – 86.05: 201.167 duizend EUR). De belangrijkste minderontvangsten situeren zich bij de andere transferten en dotaties van de federale overheid (-68.306 duizend EUR).

De aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2005 raamde het totaal van de gedeelde belastingen en de samengevoegde belastingen, inclusief de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, op 14.999.002 duizend EUR. Dat was een onderschatting met 95.193 duizend EUR. Het werkelijk geïnde bedrag van 15.094.195 duizend EUR stemde na genoeg overeen met de raming in de aangepaste federale rijksmiddelenbegroting 2005. De federale overheid betaalde in 2005 ook 37 duizend EUR saldi-intresten.

(In duizenden EUR)

Middelen	Rijksmiddelenbegroting		Vlaamse begroting		
Gedeelde en samengevoegde belastingen	Aangepaste raming 2005 ⁽³⁸⁾	Uitvoering ⁽³⁹⁾	Aangepaste raming 2005	Inning 2005	Inningsgraad
- Gedeelde belastingen (art. 82.20 - 49.21)			9.698.879	10.245.571	
- Dotatie kijk- en luistergeld (art. 82.20 - 45.21)	10.245.534	10.245.534	483.668		100,6%
- Samengevoegde belastingen (art. 83.30 - 49.22)	4.848.623	4.848.623	4.816.455	4.848.623	100,7%
Totaal	15.094.157	15.094.157	14.999.002	15.094.195	100,6%

Het totaal bestaat uit de som van twee componenten: de definitieve afrekening voor 2004 en de aangepaste raming voor 2005. Beide werden geraamd bij de begrotingscontrole 2005. De onderschatting vloeit voor 91.483 duizend EUR voort uit de eerste component en voor 3.672 duizend EUR uit de tweede. Het verschil in de definitieve afrekening 2004 vloeit bijna volledig voort uit het verschillend aangepast bedrag 2004, dat respectievelijk voorkomt in de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2004 en in de aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2004. Dat verschil in de aangepaste bedragen 2004 resulteerde in 2004 in een overschatting van de raming en dus een minderontvangst van 88.379 duizend EUR. De geraamde ontvangsten 2005 werden als gevolg daarvan 88.379 duizend EUR onderschat. De definitieve afrekening 2004 deed de onderschatting nog met 3.105 duizend EUR oplopen door een klein verschil in de gehanteerde denataliteitsfactor bij de vaststelling van het definitieve bedrag voor 2004. Het verschil in de aangepaste bedragen 2005 bedroeg slechts 3.673 duizend EUR. Het vloeiende eveneens voort uit een klein verschil in de gehanteerde denataliteitsfactor bij de vaststelling van het aangepaste bedrag voor 2005. Het Rekenhof heeft bij de begrotingscontrole 2005 gewezen op een onderschatting van 95.157 duizend EUR. Deze onderschatting van de ramingen kwam bij de uitvoering duidelijk tot uiting.

De onderstaande tabel toont waar zich de minderontvangsten in de andere transferten en dotaties van de federale overheid situeren.

³⁸ Wet van 14 juli 2005 houdende aanpassing van de rijksmiddelenbegroting 2005, *BS 26 augustus 2005*, p. 37071.

³⁹ 163^e Boek van het Rekenhof, Volume I – Commentaar, p. 163 en p. 173.

<i>(In duizenden EUR)</i>				
Middelen	Inning 2004	Inning 2005	Inningsgraad 2005	Evolutie (2004 = 100)
Terugstorting van teveel betaalde afcentiemen (art. 24.10 – 49.01)	14.816	0		0,0
Aandeel van het Vlaamse Gewest in de liquidatie van het Amortisatiefonds voor Leningen voor de Sociale Huisvesting (Alesh) (art. 24.10 – 69.01)	138.462	0		0,0
Aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de Eenmalige Bevrijdende Aangifte (EBA) (art. 24.10 – 69.02)	0	39.254	99,9%	?
Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland (art. 24.10 – 76.02)	1.414	0		0,0
Ontvangsten van federale middelen in het kader van het samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap van 4 juli 2000 betreffende de sociale economie (art. 52.40 – 49.43)	7.098	0	0,0%	0,0
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (art. 62 BFW) (art. 82.20 – 49.01)	32.271	28.227	92,6%	87,5
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet) (art. 82.20 – 49.22)	48.178	41.903	122,9%	87,0
Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 BFW (tewerkstellingsprogramma's) (art. 83.30 – 49.18)	261.560	196.170	75,0%	75,0
<i>Andere transferten en dotaties van de federale overheid</i>	503.800	305.553	81,7%	60,6

De eenmalige ontvangst uit het aandeel van het Vlaams Gewest in de liquidatie van het ALESH, in 2004 goed voor 138.462 duizend EUR, viel weg. Van het op 39.300 duizend EUR geraamde aandeel van het Vlaams Gewest in de eenmalig bevrijdende aangifte, stortte de federale overheid 39.254 duizend EUR (52,338% van 75 miljoen EUR). De ontvangsten van federale middelen in het kader van het samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap van 4 juli 2000 betreffende de sociale economie (meerwaarden economie 2005-2008), geraamd op 8.420 duizend EUR, werden niet geïnd. Voor de financiering van buitenlandse studenten werd één twaalfde pas in 2006 gestort. De ontvangsten voortvloeiend uit tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 van de bijzondere financieringswet (BFW)) stortte de federale overheid in 2005 voor drie vierden. Een bedrag van 65.389 duizend EUR stortte ze pas in januari 2006.

De onderstaande tabel toont waar zich de meerontvangsten in de gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid, situeren.

<i>(In duizenden EUR)</i>				
Middelen	Inning 2004	Inning 2005	Inningsgraad 2005	Evolutie (2004 = 100)
Belasting op de spelen en weddenschappen (art. 83.30 – 36.03)	16.737	19.444	132,7%	116,2
Belasting op de automatische ontspanningstoel- stellen (art. 83.30 – 36.04)	28.209	28.936	101,1%	102,6
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) (art. 83.30 – 36.05)	246	173	?	70,4
Registratierechten (art. 83.30 – 36.06)	1.152.265	1.348.911	111,6%	117,1
Hypotheekrechten (art. 83.30 – 36.07)	119.219	151.430	116,1%	127,0
Verkeersbelasting op de autovoertuigen (art. 83.30 – 36.08)	710.106	799.766	103,7%	112,6
Belasting op de inverteersstelling (art. 83.30 – 36.09)	163.125	178.694	97,7%	109,5
Eurovignet (art. 83.30 – 36.10)	68.239	82.200	116,0%	120,5
Schenkingsrechten (art. 83.30 – 56.50)	122.559	184.878	132,1%	150,8
Successierechten en recht van overgang bij overlijden (art. 83.30 – 56.51)	803.250	793.313	103,3%	98,8
<i>Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid</i>	3.183.955	3.587.744	108,2%	112,7

De ontvangsten van de nog door de federale overheid geïnde gewestbelastingen overschreden de raming met 8,2% en liepen op tot bijna 3,6 miljard EUR. Het procentueel aandeel van deze middelen steeg in 2005 tot 18,3%, tegenover 17,3% in 2004. Vooral de registratierechten, hypotheekrechten en schenkingsrechten kenden een gunstige ontwikkeling, een trend die al in 2004 was ingezet. De successierechten brachten daarentegen iets minder op dan in 2004. De geïnde bedragen kwamen overeen met de bedragen in de uitvoeringsrekening van de staatsbegroting voor 2005⁽⁴⁰⁾.

2.2.3 Evolutie 2002-2005

Voorts geeft een vergelijking 2002-2005 een beeld van de evolutie van de ontvangsten sinds de inwerkingtreding van het Lambertmontakkoord. De cijfers van 2004 en 2005 worden vermeld in de algemene rekeningen⁽⁴¹⁾.

De onderstaande tabel vergelijkt de inningen 2002 en 2003 met die van 2004 en 2005, ingedeeld naar de grote categorieën van ontvangsten.

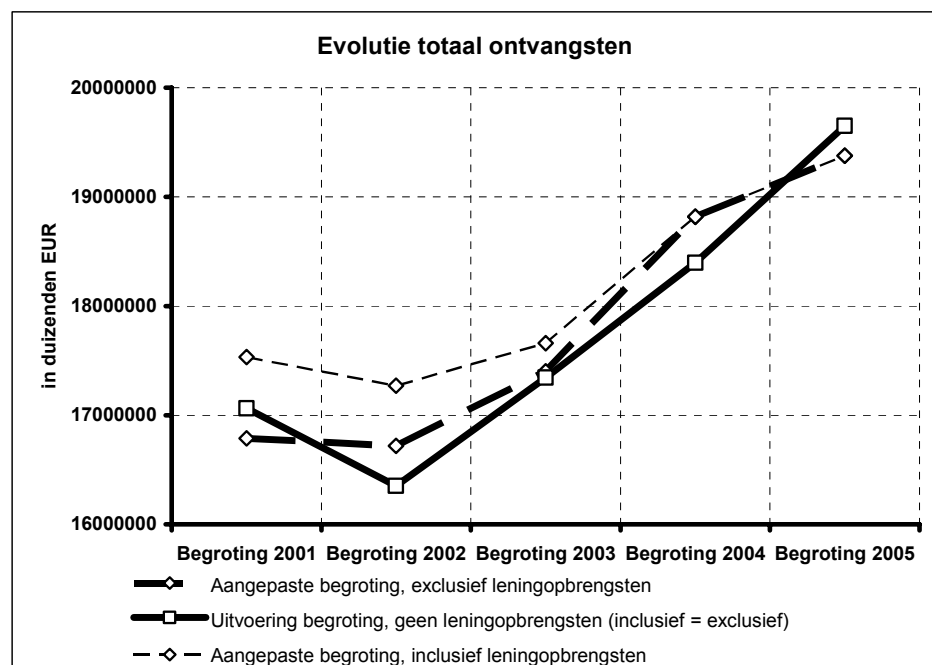
⁴⁰ 163e Boek van het Rekenhof, Volume I – Commentaar, p. 173.

⁴¹ Het Rekeningenboek van het Rekenhof over 2002-2005 bevat voor 2004 en 2005 nog de cijfers van de voorafbeeldingen. Dat boek bevat een beknopte commentaar met grafieken op de evolutie van de verschillende ontvangstencategorieën (zie Stuk 37-B (2006-2007) – Nr. 1, p. 37-42). Het voorliggende boek herneemt de commentaar op samenvattende wijze.

Middelen	Inning 2002	Inning 2003	Inning 2004	Inning 2005	(In duizenden EUR)	
					Evolutie 2002-2005	% in 2005
Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)	16.282.780	17.253.590	18.311.427	19.350.566	+18,8%	98,5%
Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld	13.139.159	13.822.179	14.214.320	15.094.195	+14,9%	76,8%
Andere transfers en dotaties van de federale overheid	282.902	350.637	503.800	305.553	+8,0%	1,6%
Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid	2.510.616	2.795.617	3.183.955	3.587.744	+42,9%	18,3%
Gewestbelastingen, eigen inning	173.849	139.657	88.504	81.150	-53,3%	0,4%
Andere niet-fiscale ontvangsten	176.254	145.500	320.848	281.923	+60,0%	1,4%
Toegewezen ontvangsten	69.962	89.279	84.310,6	299.067,9	+327,5%	1,5%
Totaal algemene en toegewezen ontvangsten	16.352.742	17.342.869	18.395.738	19.649.634	+20,2%	100,0%
Leningopbrengsten	0	0	0	0	0	0
Algemeen totaal	16.352.742	17.342.869	18.395.738	19.649.634	+20,2%	100,0%

In de periode 2002-2005 realiseerde de Vlaamse overheid geen leningopbrengsten. Zij financierde de lasten van de lopende leningen, zowel interesten als aflossingen, dus volledig met gewone middelen, zij het ook met eenmalige opbrengsten.

De onderstaande grafiek geeft de evolutie weer van de begrote en geïnde totale ontvangsten 2002-2005.



De vergelijking van de inningen 2002-2005 toont een regelmatige stijging na de inwerkingtreding van het Lambermontakkoord van de ge-

deelde en samengevoegde belastingen, inclusief de dotatie kijk- en luistergeld.

De stijging van de *gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid*, zette zich ook van 2003 tot 2005 door, al werden geen bijkomende belastingen meer aan de gewesten toegewezen. De groei is significant. De opbrengsten namen van 2002 tot 2005 toe met 42,9%.

De stijging was het grootst bij de indirecte belastingen op het vermogen:

- het registratierecht op de overdrachten ten bezwarende titel van in België gelegen onroerende goederen en het registratierecht op de gedeeltelijke of gehele verdelingen van in België gelegen onroerende goederen (in de begroting *registratierechten*, +47,6%);
- het registratierecht op de vestiging van een hypotheek op een in België gelegen onroerend goed (in de begroting *hypotheekrechten*, +64,4%);
- het registratierecht op de schenkingen onder de levenden van roerende of onroerende goederen (in de begroting *schenkingsrechten*, +461,6%);
- de successierechten (+26,1%).

De stijging was het gevolg van beleidsmaatregelen en externe factoren. De belangrijkste maatregelen waren de verlaging van de registratierechten (van 12,5% tot 10%), de instelling van een verrekening of teruggave (bij wederverkoop binnen de twee jaar) en de invoering van een laag tarief (ook bevrijdend voor de successierechten, zelfs bij overlijden binnen de drie jaar) voor geregistreerde schenkingen van roerende goederen (geld). De belangrijkste externe factoren waren de hoge vlucht van de vastgoedprijzen, die de belastbare basis van de registratierechten rechtstreeks beïnvloedde, en de federale eenmalig bevrijdende aangifte, die heeft geleid tot een bijkomende geldtoevloed. De opbrengst van de successierechten volgde de trend van de immobiliënmarkt in beperkte mate. Toch bleven de opbrengsten van de successierechten belangrijker dan die van de schenkingsrechten.

De opbrengst van de mobiliteitsbelastingen steeg traag maar gestaag onder invloed van de toename van het wagenpark.

De gewestbelastingen die de Vlaamse overheid zelf int, brachten steeds minder op. De lagere opbrengst was het gevolg van het beleid (fiscale stimuli in de onroerende voorheffing, afschaffing van het kijk- en luistergeld), maar ook van moeilijkheden bij de vestiging en inning van de heffingen leegstand en verkrotting. De gevolgen van het decreet van 7 mei 2004 worden pas vanaf 2006 zichtbaar. Er werden in deze periode geen belangrijke stappen naar meer eigen inning gezet.

2.3 Centrale uitgaven 2004-2005

2.3.1 Ordonnanceringen

De onderstaande paragrafen schetsen de evolutie van de ordonnanceringskredieten en de aanrekeningen daarop in de periode 2004 tot 2005 op grond van de gegevens in de algemene rekeningen 2004 en 2005.

2.3.1.1 Kredieten lopend jaar

De kredieten voor de ordonnanciering van uitgaven kunnen worden onderverdeeld in niet-gesplitste kredieten (initiële kredieten en bijkredieten vorige jaren), (gesplitste) ordonnanceringskredieten en variabele kredieten. De *niet-gesplitste kredieten* (NGK), eigen aan het begrotingsjaar, resulteren uit de initiële begrotingskredieten, de aangepaste begrotingskredieten, een aantal fusioneerbare overdrachten⁽⁴²⁾ en transfers binnen de begroting.

In de loop van het jaar worden in de aanpassingsbladen ook *bijkredieten vorige jaren* (BVJ) gestemd, die dienen voor de ordonnanciering van uitgaven van vorige jaren. Ze gedragen zich als gewone niet-gesplitste kredieten en zijn dus maar eenmaal overdraagbaar.

De *(gesplitste) ordonnanceringskredieten* (GOK) omvatten zowel de nieuw toegestane ordonnanceringskredieten op grond van de oorspronkelijke begroting en de aanpassingsbladen, als de overgedragen ordonnanceringskredieten van het vorige begrotingsjaar⁽⁴³⁾.

De *variabele kredieten* (VK) bestaan enerzijds uit de ongebruikte kredietsaldi op het einde van het vorige jaar, inclusief mogelijke desaffectaties, en anderzijds uit de nieuwe ontvangsten toegewezen aan die kredieten. Ook hier zijn transfers mogelijk.

Ten slotte is er een onderscheid tussen de kredieten eigen aan de beleidsuitvoering (de som van de bovenstaande kredieten (titel I)) en de kredieten voor de aflossing van de schuld van de Vlaamse Gemeen-

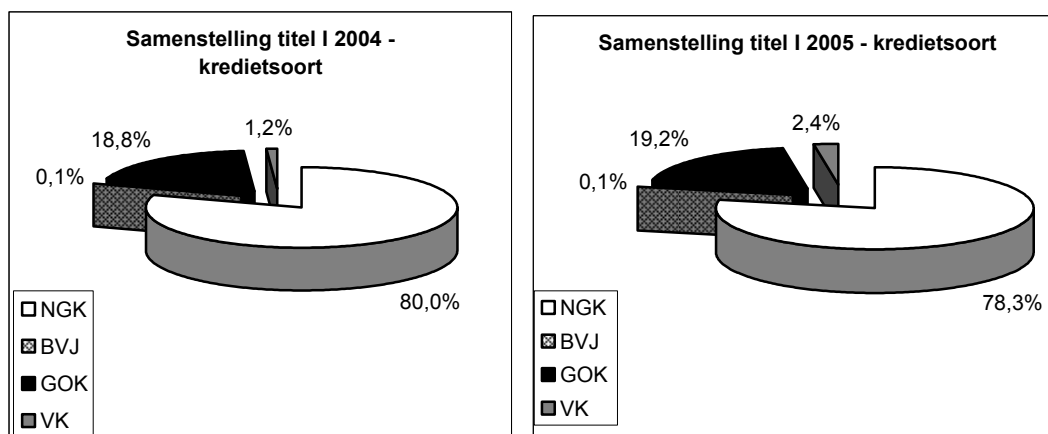
⁴² In afwijking van artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Deze overdrachten zijn in feite afkomstig van het vorige begrotingsjaar, maar worden samengevoegd met de kredieten van het lopende jaar. De NGK overgedragen van het vorige begrotingsjaar (gewone overdrachten in kader van artikel 34) worden niet samengevoegd met de kredieten van het lopende jaar en maken daarvan dus geen deel uit. Ze worden afzonderlijk gecomptabiliseerd.

⁴³ De overdrachten zijn uitzonderingen die de decreetgever op grond van artikel 35, §1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit machtigt in de begroting en fusioneert met de voor dat jaar gestemde kredieten. Ook voor deze kredieten zijn transfers mogelijk.

schap (titel III). Voor 2004 en 2005 waren de kredieten als volgt samengesteld⁽⁴⁴⁾:

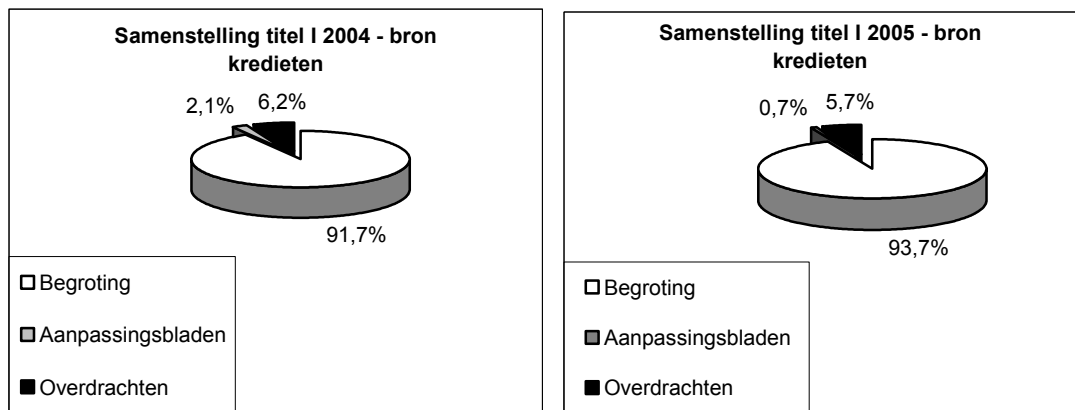
(In duizenden EUR)						
Kredietsoort	Begroting	Aanpassingsbladen	Overdrachten ⁽⁴⁵⁾	Herverdelingen	Herverdeling FFEU	Totaal
2004 -cijfers algemene rekening						
NGK	14.636.762	-12.391	1.013.398	-17.759	0	15.620.010
GOK	3.197.710	400.400	46.667	17.759	0	3.662.536
VK	84.311	0	148.475	0	0	232.786
BVJ	0	16.487	0	0	0	16.487
TOTAAL TITEL I	17.918.783	404.496	1.208.541	0	0	19.531.819
TITEL III NGK						
<i>aflossing schuld</i>	372.794	-44.700	0	0	0	328.094
2005 - cijfers algemene rekening						
NGK	14.645.645	13.092	941.362	-5.909	25.231	15.619.421
GOK	3.741.015	106.682	3.049	5.904	-25.231	3.831.420
VK	293.852	0	186.772	0	0	480.623
BVJ	0	10.229	11	5	0	10.245
TOTAAL TITEL I	18.680.512	130.003	1.131.194	0	0	19.941.709
TITEL III NGK						
<i>aflossing schuld</i>	179.437	181.862	0	0	0	361.299

De onderstaande diagrammen tonen de samenstelling van het totale krediet van het lopende jaar per kredietsoort en -bron.



⁴⁴ Voor de variabele kredieten, zie ook het hoofdstuk begrotingsfondsen.

⁴⁵ Inclusief desaffectaties bij de variabele kredieten.



Het aandeel van de (gesplitste) ordonnanceringskredieten is verder gestegen, van 18,8% in 2004 tot 19,2% in 2005⁽⁴⁶⁾. Deze stijging is gekoppeld aan de toename van de gesplitste vastleggingskredieten. Samen met de grotere onderaanwending van het ordonnanceringskrediet (zie verder) tegenover het vastleggingskrediet, kwam nog tot 2004 een geleidelijke toename van het openstaande bedrag op deze kredieten tot stand. Een dergelijke aanwending zou in principe in de toekomst de nodige ordonnanceringskredieten vereisen. Dat was uiteindelijk het geval voor 2005, toen inderdaad meer gesplitste ordonnanceringskredieten dan vastleggingskredieten werden ingeschreven.

De impact van de overgedragen en samengevoegde kredieten bedroeg in 2004 6,2%. In 2005 verminderde het aandeel terug tot 5,7%. Deze kredieten vormen uitzonderingen op de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit en betreffen voornamelijk inkomens- en kapitaaloverdrachten binnen de institutionele groep Vlaamse Gemeenschap en haar instellingen (o.a. de dotaties aan VOI's).

In 2004 en 2005 kreeg het Rekenhof respectievelijk 76 en 53 besluiten voor kredietherverdelingen voorgelegd⁽⁴⁷⁾. Meestal ging het om decretaale kredietherverdelingen die steunden op begrotingsbepalingen die herstellingen over de programma's heen mogelijk maakten. Daarbuiten waren er gewone herverdelingen, waarbij kredieten konden worden hereshikt op grond van artikel 15 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit binnen de decretaal vastgestelde programmagrenzen. De bovenstaande aantallen houden maar rekening met de herverdelingen die het Rekenhof heeft aanvaard en ingevoerd⁽⁴⁸⁾.

Alleen in 2005 waren er ook herverdelingen naar het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU).

⁴⁶ In 2002 en 2003 bedroeg dit aandeel respectievelijk 8 % en 15,9% (zie ook het rekeningenboek 2002-2005).

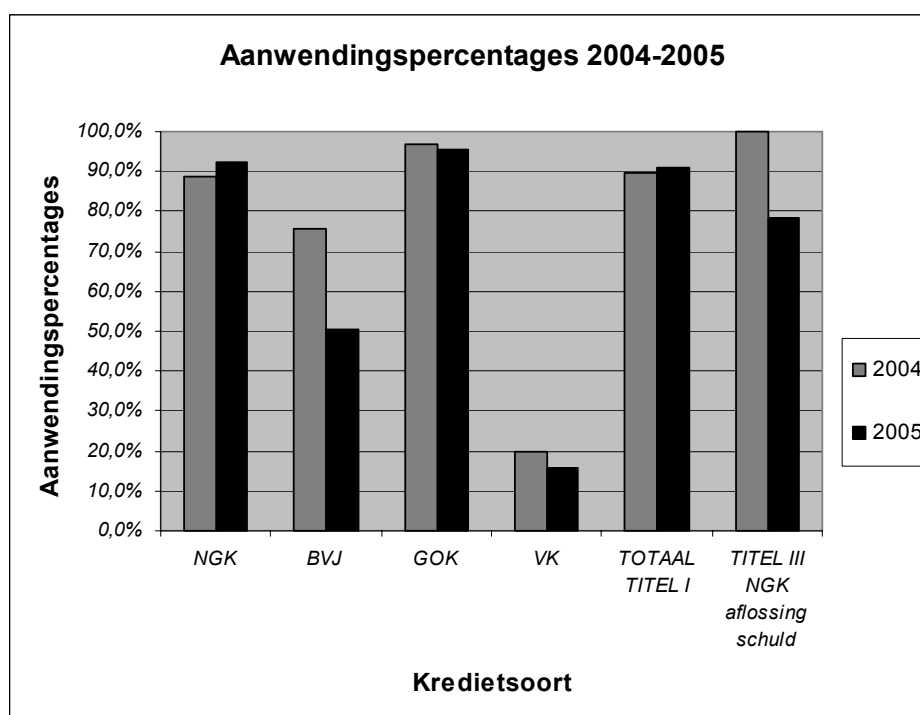
⁴⁷ Inclusief herverdelingen voor vastleggingsmachtigingen.

⁴⁸ In 2004 werden drie besluiten volledig geannuleerd. Twee besluiten m.b.t. de variabele kredieten werden niet ingevoerd bij ontstentenis van correcte beginstanden.

De onderstaande tabel biedt een overzicht van de begrotingsuitvoeringen 2004-2005.

<i>(In duizenden EUR)</i>			
<i>Kredietsoort</i>	<i>Totaal krediet zonder FFEU</i>	<i>Geordonnanceerd</i>	<i>Gebruiksgraad</i>
2004 - cijfers algemene rekening			
NGK	15.620.010	13.893.479	88,9%
GOK	3.662.536	3.551.756	97,0%
VK	232.786	46.014	19,8%
BVJ	16.487	12.458	75,6%
TOTAAL TITEL I	19.531.819	17.503.707	89,6%
<i>TITEL III NGK aflossing schuld</i>	328.094	328.094	100,0%
2005 - cijfers algemene rekening			
NGK	15.594.190	14.374.061	92,2%
GOK	3.856.650	3.686.478	95,6%
VK	480.623	75.986	15,8%
BVJ	10.245	5.178	50,5%
TOTAAL TITEL I	19.941.709	18.141.703	91,0%
<i>TITEL III NGK aflossing schuld</i>	361.299	283.810	78,6%

De aanwending op het totaal van de kredieten van titel I steeg van 89,6% in 2004 tot 91% in 2005. De stijging situeerde zich uitsluitend bij de niet-gesplitste kredieten. Bij alle andere kredieten is er sprake van een terugval in de aanwending. De onderstaande grafiek ondersteunt deze vaststellingen.



Een analyse in de voorafbeeldingen 2004 en 2005 leidde tot de conclusie dat programma's met grote bedragen een vrij hoge aanwending kenden en programma's met een zeer lage gebruiksgraad eigenlijk financieel onbelangrijk waren.

2.3.1.2 Overgedragen kredieten

De onderstaande tabel toont het gebruik van de overgedragen ordonnanceringskredieten in de periode 2004-2005.

<i>(In duizenden EUR)</i>			
<i>Kredietsoort</i>	<i>Totaal krediet</i>	<i>Geordonnanceerd</i>	<i>Aanwendingsgraad</i>
<i>2004 - cijfers algemene rekening</i>			
<i>NGK</i>	444.373	416.799	93,8%
<i>BVJ</i>	1.781	1.263	70,9%
<i>TOTAAL</i>	446.155	418.062	93,7%
<i>2005 - cijfers algemene rekening</i>			
<i>NGK</i>	562.601	534.990	95,1%
<i>BVJ</i>	3.918	3.912	99,9%
<i>TOTAAL</i>	566.519	538.902	95,1%

Het bedrag van de overgedragen kredieten is volledig samengesteld uit de overdrachten van het vorige jaar op basis van artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit⁽⁴⁹⁾. De cijfers tonen geen specifieke evolutie, behalve een stijging van de gebruiksgraad bij de overgedragen niet-gesplitste kredieten, wat het gevolg is van de onderaanwendingen in het voorgaande jaar.

2.3.2 Vastleggingen en vastleggingsmachtigingen

Kredieten voor werken of leveringen met een uitvoeringstermijn van meer dan twaalf maand, kunnen worden gesplitst in een vastleggingskrediet en een ordonnanceringskrediet⁽⁵⁰⁾. Het vastleggingsbedrag bepaalt dan het bedrag van de verbintenissen die tijdens het begrotingsjaar mogen worden aangegaan; het ordonnanceringskrediet het bedrag dat daadwerkelijk mag worden betaald in het begrotingsjaar. Een organieke wet kan bovendien toestaan vastleggingen aan te gaan ten laste van een in de wet toegestane vastleggingsmachtiging⁽⁵¹⁾. De controleurs van de vastleggingen moeten het Rekenhof maandelijks op de hoogte stellen van het gebruik van de vastleggingen en vastleggingsmachtigingen⁽⁵²⁾.

⁴⁹ Artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit staat de eenmalige overdracht toe naar het volgende jaar van niet aangewende NGK.

⁵⁰ Artikel 7, §2, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

⁵¹ Artikel 45, §4, tweede lid, van de wetten op de rijkscomptabiliteit

⁵² Artikel 52 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

Ook bij de variabele kredieten is er sprake van een gesplitst vastleggingskrediet, dat wordt gevoed op grond van de toegewezen ontvangsten.

Het Rekenhof rapporteert in dit rekeningenboek niet over het gebruik van vastleggingen ten laste van niet-gesplitste kredieten⁽⁵³⁾.

2.3.2.1 Gesplitste vastleggingskredieten en variabele kredieten

De gesplitste vastleggingskredieten omvatten de nieuw toegestane kredieten op basis van de oorspronkelijke begroting en de aanpassingsbladen, evenals de overgedragen ordonnanceringskredieten. De overdrachten zijn uitzonderingen die op basis van artikel 35, §1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit decretaal worden gemachtigd in de begroting en worden gefusioneerd met de voor het betrokken begrotingsjaar gestemde kredieten. Daarbuiten zijn ook transfers mogelijk.

De *variabele kredieten* (VK) bestaan enerzijds uit de ongebruikte kredietsaldi op het einde van het vorige jaar, inclusief mogelijke desaffectaties en annuleringen van openstaande verbintenissen⁽⁵⁴⁾, en anderzijds uit de nieuwe ontvangsten toegewezen aan die kredieten. Ook hier zijn transfers mogelijk.

De onderstaande tabel toont de samenstelling van de gesplitste vastleggingskredieten 2004-2005⁽⁵⁵⁾:

						(In duizenden EUR)
Kredietsoort	Begroting	Aanpas- singsbladen	Overdrach- ten ⁽⁵⁶⁾	Herverde- lingen	Herverde- ling FFEU	Totaal
2004 -cijfers algemene rekening						
GVK	3.193.431	408.872	56.815	16.698	0	3.675.816
VK	84.311	0	114.990	0	0	199.301
2005 -cijfers algemene rekening						
GVK	3.706.850	7.173	44.732	5.904	-25.231	3.739.429
VK	299.068	0	144.718	0	0	443.786

⁵³ In de praktijk kan ook voor de niet-gesplitste kredieten een afzonderlijke opgave worden gedaan van de vastleggingskredieten (waarvan de bedragen in principe gelijk moeten zijn aan de ordonnanceringskredieten) en de vastleggingen daarop. De algemene rekening noch het ontwerp van rekeningdecreet rapporteren daarover.

⁵⁴ Verminderingen van overgedragen openstaande verbintenissen geven aanleiding tot een verhoging van beschikbaar krediet.

⁵⁵ Zie voor de variabele kredieten ook punt 2.3.3, Begrotingsfondsen.

⁵⁶ Inclusief desaffectaties en annuleringen encours bij de variabele kredieten.

In 2005 bedroeg de stijging van de gesplitste vastleggingskredieten ten opzichte van het vorige begrotingsjaar 1,7%. Bij de variabele kredieten was er een stijging van 122,7%.

De onderstaande tabel toont de vastleggingen op de vastleggingskredieten.

<i>Kredietsoort</i>	<i>Totaal krediet zonder FFEU</i>	<i>Vastgelegd</i>	<i>Gebruiksgraad</i>
2004 - cijfers algemene rekening			
GVK	3.675.816	3.616.157	98,4%
VK	199.301	50.283	25,2%
2005 - cijfers algemene rekening			
GVK	3.764.659	3.695.753	98,2%
VK	443.786	73.211	16,5%

De gebruiksgraad van de vastgelegde kredieten was vrij constant. De variabele kredieten kenden, net als de ordonnanceringskredieten, een zeer lage aanwending.

2.3.2.2 Vastleggingsmachtigingen

De onderstaande tabel biedt een overzicht van het totaal van de lenings- en vastleggingsmachtigingen en maakt daarbij een onderscheid tussen de machtigingen die de boekhouding van de Vlaamse Overheid opvolgt en andere⁽⁵⁷⁾. Voor het detail van de machtigingen wordt verwezen naar het hoofdstuk over de controle van de algemene rekeningen 2004 en 2005.

<i>Jaar</i>	<i>(In duizenden EUR)</i>			
	2004		2005	
<i>Machtigingen</i>	<i>Toewijzing</i>	<i>Aanwending</i>	<i>Toewijzing</i>	<i>Aanwending</i>
opgevolgd in de boekhouding	1.608.777	1.445.468	1.502.778 ⁽⁵⁸⁾	1.386.778
buiten de boekhouding	206.636	141.636	206.720	141.720
Totaal	1.815.413	1.587.104	1.709.498	1.528.498

De aanwendingspercentages van 2004 en 2005 bedragen respectievelijk 87,4% en 89,4%.

2.3.3 Begrotingsfondsen 2004-2005

De onderstaande paragrafen geven een globaal overzicht van de variabele kredieten en het gebruik ervan (de begrotingsfondsen) voor de begrotingsjaren 2004 en 2005.

⁵⁷ De leningsmachtigingen van het Vlaams Woningfonds, UZ Gent en BLOSO worden niet geregistreerd in de boekhouding van het MVG omdat ze, hoewel ze wel worden vermeld in het corpus van de uitgavenbegroting, niet worden opgenomen in de administratieve begrotingstabel.

⁵⁸ Cijfers door het Rekenhof verhoogd met 8.701.311,99 EUR voor de correctie van het Minafonds.

In 2004 bestonden 45 organieke fondsen. Tegenover 2003 kwamen er twee fondsen bij en viel één fonds weg:

- Het programmadecreet bij de tweede aanpassing van de begroting 2004⁽⁵⁹⁾ creëerde het Fonds voor de Subsidiëring van Zorgvernieuwingsprojecten (PR. 41.30). Een protocol van 1 januari 2003 tussen de federale regering en de overheden bedoeld in de artikelen 128, 130, 135 en 138 van de grondwet, beschrijft de middelen en uitgaven.
- Het programmadecreet 2004⁽⁶⁰⁾ richtte het Fonds voor de Controle op de Uitvoerende Taken van de Brander- en Stookolietechnici op (PR 61.10). De middelen bestaan uit een dossierrecht verschuldigd bij een aanvraag tot erkenning. Het fonds wendt ze aan voor de organisatie van de controle op de technici.
- Het fonds voor de planschade (PR 62.10) werd decretaal afgeschaft in 2000, maar de middelen gingen uiteindelijk pas in 2003 naar de DAB Grondfonds.

In 2005 werden twee fondsen toegevoegd, wat het totaal eind 2005 op 47 bracht:

- Het programmadecreet bij de begrotingsaanpassing 2005⁽⁶¹⁾ richtte het Fonds ter Valorisatie van de GIMV-participatie (PR 24.10) op. Het Fonds wordt gestijfd met de opbrengsten uit de verkoop van de GIMV-participatie die de NV Vlaamse Participatiemaatschappij aan het Vlaamse Gewest uitbetaalt, tegen kapitaalsvermindering van deze NV met de boekwaarde van de participatie. De middelen van het fonds zullen worden ingebracht in de NV Participatiemaatschappij Vlaanderen.
- Het programmadecreet 2005⁽⁶²⁾ richtte het Fonds voor het Landbouwinformatienetwerk op (PR 54.10). Het wordt gestijfd met de ontvangsten van het informatienet landbouwboekhoudingen. Het fonds kan allerlei uitgaven financieren, zowel voor personeel, als voor werking of uitrusting, zolang deze uitgaven verband houden met de verzameling, analyse en rapportering van de gegevens verzameld in het kader van het Vlaamse landbouwinformatienetwerk.

⁵⁹ Artikel 24 van het decreet van 24 december 2004 houdende bepalingen tot begeleiding van de tweede aanpassing van de begroting 2004, gewijzigd door artikel 26 van het decreet van 29 juni 2007 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2007.

⁶⁰ Artikel 25 van het decreet van 19 december 2003 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2004.

⁶¹ Artikel 38 van het decreet van 24 juni 2005 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005.

⁶² Artikel 54 van het decreet van 24 december 2004 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2005.

Het Fonds voor de Kwaliteit van de Landbouwproductie vermeldt vanaf 2005 ook ontvangsten en uitgaven op PR 54.90 (naast PR 54.70). Dat zou worden rechtgezet in 2007.

Het Fonds voor de Navorming (programma 35.40) mocht nog slechts verrichtingen bevatten tot 30 juni 2000⁶³), maar bleef saldi aanhouden die tot 2005 werden overgedragen. Het saldo werd pas in 2005 gedesafecteed.

Volgens artikel 41 van het decreet van 27 juni 2003 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2003 diende het Vernieuwingsfonds op 1 juli 2003 alle rechten en plichten, alsook het beschikbare saldo van het Leegstandfonds (PR. 53.20) over te nemen. Een klein saldo ordonnanceringskredieten van 54.048,57 EUR bleef echter eind 2003 staan en werd uiteindelijk pas in 2007 overgedragen.

Volgens de berekening van het Rekenhof bedroeg het totale beschikbare vastleggingskrediet op de begrotingsfondsen in 2004 199.301 duizend EUR. Daarvan werd 50.283 duizend EUR vastgelegd. Aan ordonnanceringszijde was er 232.786 duizend EUR beschikbaar en werd 46.013 duizend EUR ordonnanceringen aangerekend. Voor 2005 kwam het beschikbare vastleggingskrediet op 443.786 duizend EUR, met 73.211 duizend EUR vastleggingen. Aan ordonnanceringskant bedroeg het krediet 480.623 duizend EUR; de ordonnanceringen bedroegen 75.986 duizend EUR.

De onderstaande tabel toont voor 2004 aan de vastleggings- en ordonnanceringskant een stijging van de beschikbare kredieten ten opzichte van 2003 (met respectievelijk 32,7% en 21,1 %). Een relatief hogere overdracht van 2003 veroorzaakte deze stijging. Hoge ontvangsten kenmerkten 2005 (299.068 duizend EUR tegenover 84.311 duizend EUR in 2004). Samen met de hoge kredietoverdracht uit 2004 zorgden zij voor een zeer grote toename van het vastleggings- en ordonnanceringskrediet (met respectievelijk 122,7% en 106,5%).

De vastleggingen en ordonnanceringen volgden de stijging van de kredieten niet. In 2004 en 2005 werd respectievelijk maar 25,2% en 16,5% vastgelegd. Voor de ordonnanceringen was dat 19,8% en 15,8%. Dit leidde ertoe dat de eindsaldi sterk toenamen.

In 2004 werd meer vastgelegd dan geordnanceerd, wat in principe aanleiding kan geven tot een toename van de uitstaande vastleggingen⁶⁴). Deze beweging zette zich in 2005 niet door.

⁶³ Op basis van artikel 59 van het decreet van 16 april 1996 betreffende de lerarenopleiding en de nascholing.

⁶⁴ Voor zover dit niet wordt gecompenseerd door annuleringen van uitstaande vastleggingen.

	<i>(In duizenden EUR)</i>		
	2003	2004	2005
Variabele vastleggingskredieten			
Beschikbare middelen	150.214	199.301	443.786
Vastleggingen	36.158	50.283	73.211
Saldo op 31 december	114.047	149.018	370.575
Variabele ordonnanceringskredieten			
Beschikbare middelen	192.170	232.786	480.623
Ordonnanceringen	43.556	46.013	75.986
Saldo op 31 december	148.614	186.772	404.637

Bijlage 7 geeft per fonds voor de vastleggings- en de ordonnanceringszijde een overzicht van de verrichtingen 2004 en 2005 (kredietvorming en aanwending van de variabele kredieten).

2.3.4 Evolutie van de uitstaande vastleggingen

Op grond van de argumentatie in het rekeningenboek 2002-2005 kan het Rekenhof op dit moment slechts een evolutie weergeven van de impliciete schuld van de departementen (de uitstaande vastleggingen). Het beschikt immers niet over geconsolideerde cijfers van de DAB's en de VOI's.

Uit de onderstaande tabel, waarin ter vergelijking ook de cijfers van 2002 en 2003 werden opgenomen, blijkt dat de jaarlijkse gemiddelde stijging van 5,2% tot 2004 omhoog naar een substantiële daling van 11,4% in 2005.

	<i>(In duizenden EUR)</i>			
Kredietsoort	2002	2003	2004	2005
NGK	1.118.010	1.140.123	1.278.224	937.978
GOK	1.804.079	1.934.134	1.963.697	1.931.726
VRK	43.316	34.623	37.819	34.127
BVJ	2.391	1.781	3.929	4.985
totaal:	2.967.795	3.110.661	3.283.668	2.908.816
Jaarlijkse variatie	-	4,8%	5,6%	-11,4%

2.3.5 Conclusies

In 2004 bedroeg de aanwending op het totaal van de beleidskredieten nog 89,6%. De gebruiksgraad van de gesplitste ordonnanceringskredieten was vrij hoog, terwijl de aanwending op de niet-gesplitste kredieten, die verhoudingsgewijs een grotere impact heeft, lager was. Deze evolutie was al in 2002 en 2003 merkbaar. Samen met relatief hogere vastleggingen ten aanzien van de ordonnanceringen, leidde zij tot de opbouw van de uitstaande verbintenissen tot 2004.

2005 werd gekenmerkt door een omgekeerde beweging. De gebruiksgraad van het totaal van de beleidskredieten steeg tot 91%. In tegenstelling tot 2004 valt vooral de hogere aanwending van de niet-gesplitste kredieten op (92,2%). De gebruiksgraad van de gesplitste ordonnance-

ringskredieten lag in 2005 iets lager dan in 2004 (95,6%). Samen met de maar beperkte toename van het aantal vastleggingen in 2005 en mogelijke annuleringen van uitstaande vastleggingen, leidde dit, buiten het effect van de substantiële verhoging van de ordonnancerings op de niet-gesplitste kredieten, voor het eerst in jaren tot een afbouw van het uitstaande bedrag van de vastleggingen.

2.4 Diensten met afzonderlijk beheer

2.4.1 Overzicht van de begrotingsuitvoering 2004-2005

Dit hoofdstuk geeft een overzicht van de uitvoering van de begrotingen van de DAB's. Die diensten hebben een zekere autonomie op budgettair vlak, maar geen rechtspersoonlijkheid. Het nieuwe kaderdecreet beter bestuurlijk beleid vervangt de rechtsfiguur *dienst met afzonderlijk beheer* door *intern verzelfstandigd agentschap zonder rechtspersoonlijkheid* (IVA). Voor het begrotingsjaar 2004 en 2005 geldt in de praktijk enkel de rechtsvorm DAB. Het Vlaams Parlement keurt de begrotingen van de DAB's jaarlijks goed.

De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de begrotingen en uitvoeringcijfers van de verschillende DAB's voor 2004 en 2005. Het gaat, met één uitzondering, steeds om gecontroleerde cijfers.

De tabel maakt voor de ontvangsten een onderscheid tussen de dotaties en andere inkomsten. Om op het eerste gezicht afwijkende overdrachtbedragen te vermijden, wordt de transfer naar het reservefonds beschouwd als een negatieve ontvangst, met gevolgen voor het totaal van de rubriek andere ontvangsten. Een aanwending van het reservefonds wordt beschouwd als een verhoging van de ontvangsten. Minus de uitgaven geeft dit een saldo voor het begrotingsjaar dat samen met de overdracht van het saldo van vorige jaren, de overdracht naar het volgende begrotingsjaar geeft.

Eventuele afwijkingen in de tabel (bijvoorbeeld bij overdrachten van het ene begrotingsjaar naar het andere) zijn te wijten aan afrondingsfouten.

(in duizend EUR)				
	2004		2005	
	begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
MINA-FONDS				
ontvangsten	455.408	472.449	385.789	371.948
dotatie	117.991	117.379	154.382	154.994
andere	337.417	355.070	231.407	216.954
uitgaven	885.161	575.186	725.985	494.627
saldo jaar	-429.753	-102.737	-340.196	-122.679
saldo vorige jaren	429.753	446.986	340.196	344.249
overdracht	0	344.249	0	221.570
HOGERE ZEEVAARTSCHOOL				
ontvangsten	1.559	1.665	2.127	1.911
dotatie	1.067	1.067	1.080	1.080
andere	492	598	1.047	831
uitgaven	2.386	1.572	2.804	2.367
saldo jaar	-827	93	-677	-456
saldo vorige jaren	827	828	920	921
overdracht	0	921	243	465

	2004		2005	
	begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
LUCHTHAVEN ANTWERPEN				
ontvangsten	5.893	5.639	6.335	5.352
<i>dotatie</i>	3.573	3.562	3.992	3.415
<i>andere</i>	2.320	2.077	2.343	1.937
uitgaven	5.893	5.588	6.335	4.546
saldo jaar	0	51	0	806
saldo vorige jaren	0	169	0	220
overdracht	0	220	0	1.026
LUCHTHAVEN OOSTENDE⁶⁵				
ontvangsten	10.353	11.092	10.555	10.767
<i>dotatie</i>	6.478	6.576	6.293	6.242
<i>andere</i>	3.875	4.516	4.262	4.525
uitgaven	10.353	10.111	10.555	10.124
saldo jaar	0	981	0	643
saldo vorige jaren	0	1.817	0	2.798
overdracht	0	2.798	0	3.441
VLAAMS INSTITUUT ONROEREND ERFGOED				
ontvangsten	3.807	3.872	5.398	5.497
<i>dotatie</i>	2.558	2.558	4.296	4.296
<i>andere</i>	1.249	1.314	1.102	1.201
uitgaven	3.807	3.750	5.398	5.146
saldo jaar	0	122	0	351
saldo vorige jaren	0	63	0	185
overdracht	0	185	0	536
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS				
ontvangsten	494.654	456.525	408.050	402.768
<i>dotatie</i>	280.882	280.882	337.599	337.599
<i>andere</i>	213.772	175.643	70.451	65.169
uitgaven	1.306.163	652.177	1.024.251	672.921
saldo jaar	-811.509	-196.652	-616.201	-270.153
saldo vorige jaren	811.509	811.530	616.201	615.878
overdracht	0	615.878	0	345.725
GAASBEEK				
ontvangsten	377	369	424	451
<i>dotatie</i>	255	255	268	268
<i>andere</i>	122	114	156	183
uitgaven	377	355	510	398
saldo jaar	0	14	-86	53
saldo vorige jaren	72	71	86	85
overdracht	72	85	0	138
KONINKLIJK MUSEUM VOOR SCHONE KUNSTEN ANTWERPEN				
ontvangsten	3.238	2.955	2.978	2.820
<i>dotatie</i>	2.341	2.341	2.335	2.335
<i>andere</i>	897	614	643	485
uitgaven	3.381	2.787	2.978	2.641
saldo jaar	-143	168	0	179
saldo vorige jaren	293	211	399	379
overdracht	150	379	399	558
FONDS FINANCIERING URGENTIEPLAN SOCIALE HUISVESTING				
ontvangsten	35.984	35.984	35.995	35.995
<i>dotatie</i>	35.984	35.984	35.995	35.995
<i>andere</i>	0	0	0	0
uitgaven	39.720	39.109	36.595	35.964
saldo jaar	-3.736	-3.125	-600	31
saldo vorige jaren	3.791	3.791	665	666
overdracht	55	666	65	697

⁶⁵ De Vlaamse Overheid heeft de rekening 2006 onder voorbehoud voorgesteld aan het Rekenhof, om redenen die volgens de Vlaamse Overheid terugrijpen op vorige begrotingsjaren. Zonder daarover stelling in te nemen, heeft het Rekenhof de rekening 2005 nog niet afgesloten bij wijze van bewarende maatregel.

	2004		2005	
	begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
INVESTEREN IN VLAANDEREN				
ontvangsten	4.520	4.520	4.985	1.246
<i>dotatie</i>	4.520	4.517	4.285	544
<i>andere</i>	0	3	700	702
uitgaven	5.616	5.215	6.379	2.705
saldo jaar	-1.096	-695	-1.394	-1.459
saldo vorige jaren	2.850	2.154	2.094	1.459
overdracht	1.754	1.459	700	0
SCHOONMAAK				
ontvangsten	7.672	7.627	7.850	7.811
<i>dotatie</i>	7.436	7.485	7.630	7.659
<i>andere</i>	236	142	220	152
uitgaven	7.825	7.748	8.627	8.121
saldo jaar	-153	-121	-777	-310
saldo vorige jaren	853	826	777	705
overdracht	700	705	0	395
ALDEN BIESEN				
ontvangsten	1.118	932	1.068	936
<i>dotatie</i>	266	266	268	268
<i>andere</i>	852	665	800	668
uitgaven	1.212	883	1.209	919
saldo jaar	- 94	48	-141	17
saldo vorige jaren	94	94	141	142
overdracht	0	142	0	159
BIJZONDERE JEUGDBIJSTAND DE KEMPEN				
ontvangsten	1.188	1.216	1.216	1.236
<i>dotatie</i>	1.038	1.038	1.066	1.066
<i>andere</i>	150	178	150	170
uitgaven	1.488	1.242	1.326	1.273
saldo jaar	-300	-26	-110	-37
saldo vorige jaren	300	304	279	278
overdracht	0	278	169	241
BIJZONDERE JEUGDBIJSTAND DE ZANDE				
ontvangsten	1.222	1.229	1.276	1.279
<i>dotatie</i>	1.060	1.060	1.101	1.101
<i>andere</i>	162	169	175	178
uitgaven	1.439	1.168	1.554	1.258
saldo jaar	-217	61	-278	21
saldo vorige jaren	217	217	278	278
Overdracht	0	278	0	299
CENTRUM VOOR INFORMATIE, COMMUNICATIE EN VORMING IN DE WELZIJNSSECTOR				
ontvangsten	478	339	317	246
<i>dotatie</i>	463	326	302	242
<i>andere</i>	15	13	15	4
uitgaven	478	283	452	254
saldo jaar	0	56	-135	-8
saldo vorige jaren	137	137	135	193
overdracht	137	193	0	185
LINKERSCHELDE-OEVER				
ontvangsten	5.363	5.350	5.296	5.459
<i>dotatie</i>	5.163	5.158	5.201	5.206
<i>andere</i>	200	192	95	253
uitgaven	10.442	8.120	7.243	5.498
saldo jaar	-5.079	-2.770	-1.947	-39
saldo vorige jaren	5.117	5.117	2.347	2.347
overdracht	38	2.347	400	2.308
GRONDFONDS				
ontvangsten	1.000	845	1.475	1.371
<i>dotatie</i>	0	0	0	0
<i>andere</i>	1.000	845	1.475	1.371
uitgaven	4.787	2.449	4.437	1.871
saldo jaar	-3.787	-1.604	-2962	-500
saldo vorige jaren	12.109	13.100	11.490	11.496
overdracht	8.322	11.496	8.528	10.996

	2004		2005	
	begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
CATERING				
ontvangsten	7.538	7.450	7.750	7.470
<i>dotatie</i>	5.111	5.146	5.150	5.171
<i>andere</i>	2.427	2.304	2.600	2.299
uitgaven	7.912	7.534	8.212	7.614
saldo jaar	-374	-84	-462	-144
saldo vorige jaren	782	730	462	646
overdracht	408	646	0	502
LOODSWEZEN				
ontvangsten	63.575	56.414	65.360	62.647
<i>dotatie</i>	0	0	0	0
<i>andere</i>	63.575	56.414	65.360	62.647
uitgaven	65.146	58.004	67.238	63.607
saldo jaar	-1.571	-1.590	-1.878	-960
saldo vorige jaren	3.571	3.570	1.980	1.980
overdracht	2.000	1.980	102	1.020
AUTONOME VLAAMSE FISCALE INNING				
ontvangsten	0	0	0	0
<i>dotatie</i>	0	0	0	0
<i>andere</i>	0	0	0	0
uitgaven	8	1	8	0
saldo jaar	-8	-1	-8	0
saldo vorige jaren	144	144	142	143
overdracht	136	143	134	143
VLAAMS KENNISCENTRUM PPS				
ontvangsten	622	722	306	316
<i>dotatie</i>	612	722	301	303
<i>andere</i>	10	0	5	13
uitgaven	808	632	1.126	514
saldo jaar	-186	90	-820	-198
saldo vorige jaren	839	730	820	820
overdracht	653	820	0	622
VLOOT				
ontvangsten	44.024	42.284	44.026	44.555
<i>dotatie</i>	29.232	29.209	28.962	28.994
<i>andere</i>	14.792	13.075	15.064	15.561
uitgaven	46.474	37.859	44.141	41.554
saldo jaar	-2.450	4.425	-115	3.001
saldo vorige jaren	9.500	9.500	14.170	13.925
overdracht	7.050	13.925	14.055	16.926
TOTAAL				
ontvangsten	1.149.593	1.119.477	998.576	972.081
<i>dotatie</i>	506.030	505.531	600.506	596.778
<i>andere</i>	643.563	613.946	398.070	375.303
uitgaven	2.410.876	1.421.773	1.967.363	1.363.922
saldo jaar	- 1.261.283	- 302.296	- 968.787	- 391.842
saldo vorige jaren	1.282.758	1.302.089	993.582	999.793
overdracht	21.475	999.793	24.795	607.951

2.4.2 Voorlegging en controleverklaring

De onderstaande tabel toont de data van ontvangst van de DAB-rekeningen door het Rekenhof en de data waarop het Rekenhof de controle beëindigd heeft verklaard.

	ontvangst 2004	CV 2004	ontvangst 2005	CV 2005
Autonome Vlaamse Fiscale Inning	27/04/05	14/02/06	10/03/06	15/05/07
Beheersdienst van het Kasteel - Domein van Gaasbeek	09/06/05	13/12/05	06/04/06	22/08/06
Beheersdienst van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten te Antwerpen	04/07/05	29/11/05	26/04/06	14/11/06
Catering	10/05/06	30/01/07	14/06/06	30/01/07
Centrum voor Informatie, Commu- nicatie en Vorming in de Welzijns- sector	26/07/05	17/01/06	09/03/06	26/07/06
Cultureel Centrum van de Vlaamse Gemeenschap Landcommanderij Alden Biesen	04/07/05	20/09/05	13/04/06	14/08/07
Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huis- vesting	15/06/05	02/05/06	18/04/06	03/04/07
Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdbijstand De Kem- pen	10/08/05	20/09/05	05/04/06	19/06/07
Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdbijstand De Zande	01/07/05	07/02/06	27/04/06	14/11/06
Grondfonds	20/04/06	30/01/07	02/05/06	24/04/07
Hogere Zeevaartschool	11/08/05	10/01/06	01/09/06	10/04/07
Investeren in Vlaanderen	15/09/05	17/01/06	20/07/06	12/09/06
Linkerscheldeoever	05/07/05	28/09/05	19/10/06	17/04/07
Loodswezen	30/03/06	13/03/07	23/11/06	21/08/07
Luchthaven Antwerpen	20/09/05	22/08/06	07/06/07	21/08/07
Luchthaven Oostende	28/03/06	26/09/06	-	-
Minafonds	29/06/05	20/02/07	03/04/06	06/11/07
Schoonmaak	20/07/05	22/02/06	07/09/06	15/05/07
Vlaams Infrastructuurfonds	13/12/05	09/01/07	06/06/07	14/08/07
Vlaams Instituut voor het Onroer- end Erfgoed	05/01/06	16/01/07	29/06/06	06/11/07
Vlaams Kenniscentrum PPS	28/04/05	10/01/06	15/03/06	21/11/06
Vloot	14/06/06	27/02/07	31/08/06	19/06/07

CV = controleverklaring door het Rekenhof

Ng = niet met gedateerde brief ontvangen.

De meeste DAB's dienen hun jaarrekeningen in te dienen voor 30 april van het jaar volgend op het begrotingsjaar. De tabel toont aan dat nauwelijks de helft van de DAB's deze datum voor de rekening 2005 haalden. In vijf gevallen bedroeg de vertraging in de voorlegging meer dan vier maand.

2.4.3 Bijzondere controleresultaten

2.4.3.1 Grondfonds: onzorgvuldige boeking derdengelden

Bij de rekeningen 2004 van het Grondfonds merkte het Rekenhof op dat dit fonds bij de opmaak van zijn rekeningen onvoldoende aandacht besteedde aan de opvolging en de correcte boeking van de verrichtingen met derdengelden. Zo was het saldo van de derdengelden eind 2004 negatief (-7.024,05 EUR). Dat is theoretisch onmogelijk en toonde aan dat voor minstens dit bedrag incorrecte ontvangsten geboekt stonden.

Bij de rekeningen 2005 herhaalde het Rekenhof deze opmerking. Zo betaalde het Grondfonds in mei 2005 een factuur van 33.976,50 EUR aan een advocaat, die dat bedrag kort nadien terugstortte omdat de eigenlijke begunstigde een andere advocaat was. In juli 2005 betaalde het fonds de juiste advocaat. Daardoor boekte het bij de uitgaven 33.976,50 EUR te veel planschadevergoedingen en teveel inkomsten bij de derdengelden. Daarenboven bedroeg het saldo van de derdengelden eind 2005 maar 27.177,97 EUR, zodat het saldo derdengelden na de correctie van de verkeerde boeking voor het tweede opeenvolgende jaar negatief was. Deze onregelmatigheid toonde opnieuw aan dat in het verleden verscheidene onjuiste boekingen plaatsvonden tussen de derdengelden en de eigenlijke ontvangsten en uitgaven van het Grondfonds.

2.4.3.2 Loodswezen en Vloot: interne controle en loodskosten

In 2002 ging de interne controleopdracht van de DAB-rekeningen in het departement LIN in de praktijk van de afdeling Accounting van het departement AZF naar de afdeling Boekhouding en Begroting van het huidige departement MOW. Gedurende enkele jaren vonden alleen enkele eenvoudige rekenkundige controles op de ingestuurde stukken plaats. Het was overigens onduidelijk welke instanties de rekeningen inhoudelijk dienden te controleren. De afdeling Boekhouding en Begroting heeft deze interne controles hervat, onder meer bij de DAB's Vloot en Loodswezen. Het organiek besluit vermeldt echter nog altijd dat de administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap de rekeningen ter plaatse kan controleren⁶⁶). Het is dus onduidelijk of de afdeling Boekhouding en Begroting wel officieel bevoegd is deze rekeningen te verifiëren.

Het Rekenhof heeft voor de DAB Loodswezen bij de rekeningen over 2004 en 2005 ook gewezen op de intransparantie van de kosten van het loodsen en beloodsen. De memorie van toelichting bij het decreet houdende de bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begro-

⁶⁶ Artikel 22 van het besluit van de Vlaamse Regering d.d. 15 december 2000 betreffende het financiële en materiële beheer.

ting 2000 vermeldde dat een van de onmiddellijke voordelen bij de oprichting van het loodswezen als DAB erin bestond dat de activiteit *loodsen* financieel doorzichtiger zou worden. Dat zou meer duidelijkheid over de inkomsten en uitgaven opleveren. De DAB zou daartoe van meet af aan een economische boekhouding voeren. Bepaalde kosten zoals de huur van gebouwen, de logistieke en de drukkerijkosten worden echter niet aangerekend, omdat de betrokken afdelingen van de Vlaamse Gemeenschap daarvan geen afrekeningen opstellen. Ook de activa die vóór de oprichting van de DAB al deel waren van het patrimonium van de Vlaamse Gemeenschap en waarvan het loodswezen sindsdien gebruik maakt, zijn niet opgenomen in de rekeningen van de DAB.

2.4.3.3 Vlaams Infrastructuurfonds: boekhouding en controle

Tal van ontvangsten en uitgaven in het domein Mobiliteit en Openbare Werken verlopen langs het VIF. De afdeling Boekhouding en Begroting, die ondertussen deel uitmaakt van de gemeenschappelijke managementondersteunende diensten van het departement Mobiliteit en Openbare Werken, is verantwoordelijk voor de boekhoudkundige registratie en zorgt voor cijfermatig correct geconsolideerde rekeningen. Ondanks het grote financiële belang van bepaalde transacties, heeft deze afdeling echter weinig zicht op de inhoudelijke achtergrond van de verrichtingen. Momenteel is ook niet duidelijk welke dienst bevoegd is voor de inhoudelijke controle op de diverse ontvangsten en uitgaven van het Vlaams Infrastructuurfonds.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 25 juni 2007 naar aanleiding van de rekening 2004 de opdracht van de afdeling Begroting en Boekhouding bevestigd. Hij stelde voorts dat de controle op de uitgaven wordt uitgeoefend door de vereffenaars en boekhoudkundige ordonnateurs. De inhoudelijke controle op de ontvangsten van het VIF, die behoort tot de bevoegdheid van de leidende ambtenaar van elk agentschap, zou worden georganiseerd na overleg met de agentschappen Infrastructuur en Maritieme Dienstverlening en Kust. Daarbij zou zowel de controle van de rekeningen, boekhoudkundig en inhoudelijk, als de rol van de afdeling Begroting en Boekhouding van het Departement Mobiliteit en Openbare Werken aan bod komen.

2.4.3.4 Vlaams Instituut voor Onroerend Erfgoed: saldo 1989

De Vlaamse Regering heeft het Instituut voor het Archeologisch Patrimonium op 5 maart 2004 omgevormd tot het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed. Het Instituut werd een Vlaamse wetenschappelijke instelling. Op 14 mei 2004 heeft de Vlaamse Regering vervolgens het intern verzelfstandigd agentschap zonder rechtspersoonlijkheid Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed opgericht (IVA VIOE). Het IVA behield zijn status van Vlaamse wetenschappelijke instelling en trad in werking op 1 juli 2006.

Het VIOE is samengesteld uit het vroegere Instituut voor het Archeologisch Patrimonium (IAP) en de kenniscel van de afdeling Monumenten

en Landschappen binnen de Administratie Ruimtelijke Ordening Monumenten en Landschappen (AROHM) van het departement Leefmilieu en Infrastructuur (LIN). Het staat in voor het beleidsgericht onderzoek en de uitvoering van het beleid inzake onroerend erfgoed.

Bij de rekeningen 2004 heeft het Rekenhof opgemerkt dat het *nog te bestemmen saldo 1989*, dat zijn gelden die vóór de federalisering de Nationale Dienst voor Opgravingen toebehoorden, nog altijd niet verdeeld is. Tot deze verdeling, horen deze gelden bij de verrichtingen voor orde. Ook het reservefonds bevat een gedeelte van het nog te verdelen saldo. Zo geeft de balans een vertekend beeld van de waarde van het reservefonds. Zij vermeldt immers het totaalbedrag bij de activa als beschikbare geldmiddelen, terwijl het een gedeelte bevat dat nog op verdeling tussen de gewesten wacht.

2.4.4 Conclusies

In 2004 en 2005 bedroegen de ontvangsten van de diensten met afzonderlijk beheer respectievelijk 1.119 en 972 miljoen EUR, waarvan respectievelijk 506 en 597 miljoen EUR dotaties. De DAB's gaven in die jaren respectievelijk 1.422 en 1.364 miljoen EUR uit. Het Minafonds en het Vlaams Infrastructuurfonds namen daarvan samen het overgrote deel voor hun rekening (in 2004 en 2005 respectievelijk 1.227 en 1.168 miljoen EUR).

De DAB's bleven ook in 2004 en 2005 problemen hebben met de tijdige rekeningaflegging. Nauwelijks de helft van de DAB's haalde in 2005 de deadline.

Bij de resultaten van de rekeningencontrole vallen vooral op: de onzorgvuldige boeking van derdengelden door het Grondfonds, de onduidelijke interne controle bij Loodswezen en Vloot, de beperkingen van de inhoudelijke controle van het Vlaams Infrastructuurfonds die wordt gevoerd door de afdeling Boekhouding en Begroting, en de voortdurende onverdeeldheid van het saldo 1989 van het Vlaams Instituut voor Onroerend Erfgoed.

2.5 Vlaamse openbare instellingen

2.5.1 Overzicht van de rekeningen 2004-2005

De VOI's beschikken, in tegenstelling tot de DAB's, over rechtspersoonlijkheid. De bevoegde minister stelt de begrotingen van de VOI's van categorie A op. Zij worden opgenomen in de algemene uitgavenbegroting en goedgekeurd door het Vlaams Parlement. De begrotingen van de VOI's B en sui generis worden opgesteld door de beheersorganen en meegedeeld aan het parlement als bijlagen bij de begroting. De begrotingscijfers in de VOI-rekeningen stemmen niet altijd overeen met de laatste begroting die het Vlaams Parlement goedkeurde. Wijzigingen buiten de reguliere begrotingsaanpassingen worden immers niet aan het Vlaams Parlement meegedeeld⁽⁶⁷⁾.

De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de begrotingen en de uitvoeringscijfers voor de jaren 2004 en 2005.

Drie nieuwe VOI's van categorie A waren in 2005 nog niet operationeel en worden daarom niet vermeld in de tabel: het Garantiefonds voor de Sociale Huisvesting, het Rubiconfonds en het Topstukkenfonds. Het Universitair Ziekenhuis Gent en de openbare psychiatrische ziekenhuizen Geel en Rekem zijn onderworpen aan de ziekenhuiswetgeving en dienen geen ESR-uitvoeringsrekening voor te leggen. De tabel bevat evenmin gegevens over de VOI Gemeenschapsonderwijs. Het Rekenhof kon de controle over de rekeningen van die instelling niet beëindigen bij ontstentenis van het gedeelte consolidatie van de scholengroep.

Toerisme Vlaanderen was oorspronkelijk een VOI van categorie B, maar werd in het kader van het project Beter Bestuurlijk Beleid sinds 29 april 2004 een intern verzelfstandigd agentschap (IVA) met rechtspersoonlijkheid⁽⁶⁸⁾. Een overgangsmaatregel onderwierp de rekeningen en begrotingen aan het stelsel van de VOI's van categorie A. Het agentschap werkte in 2004 echter verder met de begroting van de opgeheven VOI. Een nieuwe begroting werd niet aan het Vlaams Parlement voorgelegd.

Twee andere VOI's wijzigden op 30 juni 2004 in publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen (EVA), met continuïteit van rechtspersoonlijkheid: De Scheepvaart (voordien Dienst voor de Scheepvaart) en de NV Waterwegen en Zeekanaal (voordien de NV

⁶⁷ Wijzigingen die een hogere financiële bijdrage kunnen meebrengen dan de algemene uitgavenbegroting voorschrijft, moeten vooraf wel door de aanname van een overeenstemmend krediet in de algemene uitgavenbegroting worden goedgekeurd.

⁶⁸ Besluit van de Vlaamse Regering van 26 maart 2004 tot inwerkingtreding van het decreet van 19 maart 2004 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Toerisme Vlaanderen.

Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen)⁽⁶⁹⁾. Een overgangmaatregel onderwierp ze aan het stelsel van de VOI's van categorie B.

Op 1 juli 2005 fusioneerden de VOI Export Vlaanderen en de DAB Dienst Investeren (DIV) in Vlaanderen tot Flanders Investment and Trade (FIT)⁽⁷⁰⁾, een publiekrechtelijk vormgegeven EVA, die behoudens andersluidende bepalingen eveneens is onderworpen aan het stelsel van de VOI's van categorie B. De in de tabel opgenomen gegevens uit de jaarrekening 2005 van FIT betreffen de ontvangsten en uitgaven van de twaalf maand activiteiten van het vroegere Export Vlaanderen en het tweede semester van de activiteiten van de vroegere DIV. De gegevens van 2004 en 2005 zijn dus niet vergelijkbaar.

De VOI Vlaams Rente Egalisatiefonds (categorie A) is retroactief tot 31 december 2003 ontbonden⁽⁷¹⁾, maar werd pas in 2004 in vereffening gesteld. De VOI komt daarom nog in de tabel voor.

De tabel vermeldt de globale ontvangsten en uitgaven volgens de uitvoeringsrekeningen van de VOI's. Hij geeft de ontvangsten die voortkomen uit dotaties afzonderlijk weer. Het gaat hier meestal om dotaties uit de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap. Soms komen dotaties ook uit begrotingen van DAB's of andere VOI's. Voorts bevat de tabel het begrotings- en uitvoeringssaldo van het jaar, het gecumuleerde overgedragen saldo van vorige jaren en het over te dragen saldo. De overgedragen en over te dragen saldi worden voor een aantal instellingen niet alleen bepaald door de saldi van de uitvoering van de begroting, maar ook door overdrachten naar of opnemingen uit reservefondsen.

De totale budgettaire massa van de VOI's lijkt in 2005 sterk gedaald. Dit is echter grotendeels toe te schrijven aan een belangrijke eenmalige toename van de budgettaire massa in 2004 van de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij (VHM). Oorzaak is de ALESH-operatie, waarbij de VHM het Vlaams gedeelte van de ALESH-schuld heeft overgenomen.

⁶⁹ Besluit van de Vlaamse Regering van 11 juni 2004 betreffende de inwerkingtreding van het decreet van 2 april 2004 betreffende het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap Waterwegen en Zeekanaal, naamloze vennootschap van publiek recht, en betreffende de inwerkingtreding van het decreet van 2 april 2004 betreffende de omzetting van de Dienst voor de Scheepvaart in het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap De Scheepvaart.

⁷⁰ Ook Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (VLAIO) genoemd. Besluit van de Vlaamse Regering van 24 juni 2005 betreffende de inwerkingtreding van het decreet van 7 mei 2004 tot oprichting van het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen.

⁷¹ Decreet van 7 mei 2004 houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest.

Het globale saldo op de begrotingen van de VOI's is omgebogen van een beperkt tekort in 2004 (ca. -0,8%) naar een beperkt overschot in 2005 (ca. +0,9%). Een verklaring daarvoor is de toename van de dotatieontvangsten met ongeveer 7,7%.

		(in duizenden EUR)			
		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
Instellingen cat. A					
1. Openbare Afvalstoffen- maatschappij voor het Vlaamse Gewest (OVAM)	ontvangsten	63.472	54.698	63.181	60.450
	<i>dotatie</i>	46.452	36.932	50.073	39.701
	<i>andere</i>	17.020	17.766	13.108	20.750
	uitgaven	63.239	45.466	62.460	50.921
	saldo jaar	233	9.232	721	9.529
	saldo vorige jaren		5.228		7.238
	overdracht		7.238		7.340
2. Vlaams Infrastructuur- fonds voor Persoonsgebon- den Aangelegenheden (VIPA)	ontvangsten	139.450	140.059	149.248	149.735
	<i>dotatie</i>	139.200	139.201	148.998	149.108
	<i>andere</i>	250	858	250	627
	uitgaven	155.413	158.100	146.797	138.372
	saldo jaar	-15.963	-18.041	2.451	11.363
	saldo vorige jaren		16.213		-2.201
	overdracht		-2.201		8.474
3. Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)	ontvangsten	6.030	6.213	15.832	18.034
	<i>dotatie</i>	5.862	6.044	15.832	18.034
	<i>andere</i>	168	169	0	0
	uitgaven	20.555	13.185	50.239	41.437
	saldo jaar	-14.525	-6.972	-34.407	-23.403
	saldo vorige jaren		53.096		46.118
	overdracht		46.124		22.715
4. Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid in Vlaams-Brabant (VLABINVEST)	ontvangsten	1.147	1.149	492	484
	<i>dotatie</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	1.147	1.149	492	484
	uitgaven	5.698	2.836	3.154	2.649
	saldo jaar	-4.551	-1.687	-2.662	-2.165
	saldo vorige jaren		8.271		6.584
	overdracht		6.584		4.419
5. Fonds Bijzondere Jeugd- bijstand (FBJ)	ontvangsten	218.936	218.557	225.552	224.769
	<i>dotatie</i>	211.086	211.210	217.602	218.757
	<i>andere</i>	7.850	7.347	7.950	6.011
	uitgaven	219.471	218.274	225.552	225.229
	saldo jaar	-535	283	0	-460
	saldo vorige jaren		535		818
	overdracht		818		358
6. Vlaamse Milieumaat- schappij (VMM)	ontvangsten	68.586	66.688	69.096	68.321
	<i>dotatie</i>	66.007	65.243	64.252	64.102
	<i>andere</i>	2.579	1.445	4.844	4.219
	uitgaven	67.530	62.594	68.959	62.595
	saldo jaar	1.056	4.094	137	5.726
	saldo vorige jaren		-3.394		700
	overdracht		700		6.426

		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
7. Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)	ontvangsten	41.325	41.219	47.070	47.098
	<i>dotatie</i>	41.000	41.000	46.820	46.820
	<i>andere</i>	325	219	250	278
	uitgaven	41.356	38.209	50.148	50.141
	saldo jaar	-31	3.010	-3.078	-3.043
	saldo vorige jaren		68		3.078
	overdracht		3.078		35
8. Grindfonds	ontvangsten	2.638	2.067	2.800	3.280
	<i>dotatie</i>	0	0	600	934
	<i>andere</i>	2.638	2.067	2.200	2.346
	uitgaven	2.593	1.480	6.433	1.635
	saldo jaar	45	587	-3.633	1.645
	saldo vorige jaren		24.446		25.033
	overdracht		25.033		26.678
9. Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicultuursector (FIVA)	ontvangsten	1.125	1.101	2.244	2.368
	<i>dotatie</i>	1.100	1.100	2.219	2.219
	<i>andere</i>	25	1	25	149
	uitgaven	2.080	2.895	2.244	1.483
	saldo jaar	-955	-1.794	0	885
	saldo vorige jaren		2.055		261
	overdracht		261		1.147
10. Fonds Flankerend Economisch Beleid (Hermes-fonds)	ontvangsten	168.597	171.694	218.679	220.802
	<i>dotatie</i>	167.486	169.486	215.813	215.813
	<i>andere</i>	1.111	2.208	2.866	4.989
	uitgaven	236.676	212.320	235.732	233.156
	saldo jaar	-68.079	-40.625	-17.053	-12.354
	saldo vorige jaren		98.079		57.454
	overdracht		57.454		45.100
11. Herplaatsingsfonds	ontvangsten	3.253	3.299	4.465	4.548
	<i>dotatie</i>	3.253	3.253	4.465	4.465
	<i>andere</i>	0	46	0	83
	uitgaven	3.253	2.918	4.465	1.990
	saldo jaar	0	380	0	2.557
	saldo vorige jaren		1.212		1.592
	overdracht		1.592		4.149
12. Vlaams Rente Egalisatiefonds (VERF)	ontvangsten	0	6	nvt	nvt
	<i>dotatie</i>	0	0	nvt	nvt
	<i>andere</i>	0	6	nvt	nvt
	uitgaven	0	43.204	nvt	nvt
	saldo jaar	0	-43.198	nvt	nvt
	saldo vorige jaren		43.198		nvt
	overdracht		0		nvt
13. Fonds Culturele Infrastructuur	ontvangsten	15.457	15.452	21.830	22.163
	<i>dotatie</i>	15.441	15.425	21.820	14.820
	<i>andere</i>	16	27	10	7.343
	uitgaven	12.931	12.190	17.285	14.101
	saldo jaar	2.526	3.262	4.545	8.062
	saldo vorige jaren		474		3.736
	overdracht		3.736		11.798

		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
14. Vlaams Zorgfonds	ontvangsten	200.648	206.775	211.098	220.118
	<i>dotatie</i>	90.657	90.657	99.140	99.140
	<i>andere</i>	109.991	116.118	111.958	120.978
	uitgaven	176.330	185.465	186.866	202.639
	saldo jaar	24.318	21.310	24.232	17.479
	saldo vorige jaren		48.304		39.854
	overdracht		39.855		15.914
15. Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)	ontvangsten	185.476	185.476	64.256	256
	<i>dotatie</i>	185.255	185.255	64.256	256
	<i>andere</i>	221	221	0	0
	uitgaven	230.717	218.283	254.339	175.841
	saldo jaar	-45.241	-32.807	-190.082	-175.585
	saldo vorige jaren		603.543		570.736
	overdracht		570.736		395.150
16. Vlaams Brusselfonds	ontvangsten	7.413	7.378	4.550	4.549
	<i>dotatie</i>	7.378	7.378	4.427	4.427
	<i>andere</i>	35	0	123	122
	uitgaven	10.550	6.724	5.488	3.688
	saldo jaar	-3.137	654	-938	861
	saldo vorige jaren		3.186		3.840
	overdracht		3.840		4.701
17. Toerisme Vlaanderen	ontvangsten	47.621	44.500	54.401	50.623
	<i>dotatie</i>	42.894	40.018	49.880	46.354
	<i>andere</i>	4.727	4.482	4.521	4.275
	uitgaven	52.241	48.078	53.446	47.309
	saldo jaar	-4.620	-3.578	955	3.314
	saldo vorige jaren		4.208		595
	overdracht		595		3.607
Instellingen cat. B					
1. NV De Scheepvaart	ontvangsten	87.098	79.250	92.893	82.772
	<i>dotatie</i>	62.981	55.882	69.417	59.894
	<i>andere</i>	24.117	23.368	23.476	22.878
	uitgaven	83.351	78.418	89.978	85.487
	saldo jaar	3.747	832	2.915	-2.715
	saldo vorige jaren		-3.747		-2.915
	overdracht		-2.915		-5.630
2. Export Vlaanderen / Flan- ders Investment and Trade (FIT)	ontvangsten	39.297	35.656	37.634	38.395
	<i>dotatie</i>	34.257	30.695	32.867	34.196
	<i>andere</i>	5.040	4.961	4.767	4.200
	uitgaven	40.462	36.158	38.323	39.755
	saldo jaar	-1.164	-501	-689	-1.359
	saldo vorige jaren		1.802		2.900
	overdracht		1.300		1.541

		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
3. Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen (IWT)	ontvangsten	202.354	200.364	218.732	218.626
	<i>dotatie</i>	199.059	198.649	214.980	215.025
	<i>andere</i>	3.295	1.715	3.752	3.601
	uitgaven	211.653	195.484	221.280	215.063
	saldo jaar	-9.299	4.879	-2.547	3.563
	saldo vorige jaren		9.299		14.178
	overdracht		14.178		17.741
4. Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)	ontvangsten	527.283	527.777	558.014	558.099
	<i>dotatie</i>	415.908	414.115	445.352	446.623
	<i>andere</i>	111.375	113.662	112.662	111.476
	uitgaven	534.435	522.103	560.796	543.073
	saldo jaar	-7.152	5.674	-2.782	15.025
	saldo vorige jaren		48.371		54.045
	overdracht		54.045		69.071
5. Vlaamse Huisvestingsmaatschappij (VHM)	ontvangsten	3.415.152	3.268.930	1.811.025	1.825.761
	<i>dotatie</i>	91.045	87.889	203.829	203.452
	<i>andere</i>	3.324.107	3.181.041	1.607.196	1.622.309
	uitgaven	3.405.600	3.223.093	1.725.819	1.647.745
	saldo jaar	9.553	45.836	85.206	178.016
	saldo vorige jaren		59.311		105.147
	overdracht		105.147		283.163
6. Vlaamse Landmaatschappij (VLM)	ontvangsten	57.012	122.653	68.621	99.225
	<i>dotatie</i>	47.058	56.589	60.520	66.889
	<i>andere</i>	9.954	66.064	8.101	32.336
	uitgaven	56.310	132.300	64.838	76.041
	saldo jaar	702	-9.647	3.783	23.184
	saldo vorige jaren		33.854		22.588
	overdracht		24.207		45.772
7. Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	ontvangsten	201.404	208.121	386.389	396.405
	<i>dotatie</i>	0	0	0	84.099
	<i>andere</i>	201.404	208.121	386.389	312.306
	uitgaven	214.774	211.173	387.210	399.352
	saldo jaar	-13.370	-3.051	-821	-2.947
	saldo vorige jaren		13.659		14.323
	overdracht		10.608		11.376
8. NV Waterwegen en Zee-kanaal	ontvangsten	62.777	53.982	144.512	139.277
	<i>dotatie</i>	46.567	38.594	66.213	61.813
	<i>andere</i>	16.210	15.388	78.298	77.464
	uitgaven	60.674	56.518	139.873	143.122
	saldo jaar	2.103	-2.536	4.639	-3.845
	saldo vorige jaren		-2.103		-4.639
	overdracht		-4.639		-8.484

		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
Instellingen sui generis					
1. Gemeenschapsonderwijs	ontvangsten	0	0	0	0
	<i>dotatie</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	0	0	0	0
	saldo jaar	0	0	0	0
	saldo vorige jaren		0		0
	overdracht		0		0
2. Vlaamse Radio- en Televisieomroep (VRT)	ontvangsten	392.672	421.542	419.701	444.894
	<i>dotatie</i>	257.962	253.602	269.316	263.833
	<i>andere</i>	134.710	167.940	150.385	181.060
	uitgaven	413.329	441.027	433.831	467.745
	saldo jaar	-20.657	-19.485	-14.130	-22.852
	saldo vorige jaren		80.450		60.965
	overdracht		60.965		38.113
3. Dienst voor de Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs (DIGO)	ontvangsten	128.777	128.589	128.272	128.363
	<i>dotatie</i>	128.344	128.139	127.868	127.996
	<i>andere</i>	433	450	404	366
	uitgaven	135.418	132.905	129.251	129.905
	saldo jaar	-6.641	-4.316	-978	-1.542
	saldo vorige jaren		16.181		11.865
	overdracht		11.865		10.323
4. Investeringsdienst voor de Vlaamse Autonome Hogescholen (IVAH)	ontvangsten	8.416	8.416	8.055	8.055
	<i>dotatie</i>	8.416	8.416	8.055	8.055
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	8.750	6.727	10.077	10.477
	saldo jaar	-334	1.688	-2.022	-2.422
	saldo vorige jaren		333		2.022
	overdracht		2.022		-400
5. Kind en Gezin	ontvangsten	358.242	381.675	390.226	390.541
	<i>dotatie</i>	272.124	272.284	295.607	295.602
	<i>andere</i>	86.118	109.391	94.619	94.939
	uitgaven	361.234	359.080	389.726	387.415
	saldo jaar	-2.993	22.596	499	3.126
	saldo vorige jaren		1.635		-263
	overdracht		0		532
6. Commissariaat-generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtcreatie (BLOSO)	ontvangsten	84.122	83.991	77.539	77.006
	<i>dotatie</i>	68.667	68.311	67.543	66.614
	<i>andere</i>	15.455	15.680	9.996	10.392
	uitgaven	83.644	77.070	83.441	79.480
	saldo jaar	478	6.921	-5.902	-2.473
	saldo vorige jaren		-990		-1.029
	overdracht		-1.029		688

		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
7. Reproductiefonds Vlaamse Musea	ontvangsten	20	14	70	197
	<i>dotatie</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	20	14	70	197
	uitgaven	256	240	216	296
	saldo jaar	-236	-226	-146	-99
	saldo vorige jaren		426		195
	overdracht		200		96
8. Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (VFSIPH)	ontvangsten	1.124.625	1.127.510	1.179.917	1.179.942
	<i>dotatie</i>	1.090.085	1.093.270	1.140.363	1.140.405
	<i>andere</i>	34.540	34.240	39.554	39.537
	uitgaven	1.126.882	1.119.200	1.190.311	1.172.133
	saldo jaar	-2.257	8.310	-10.394	7.809
	saldo vorige jaren		1.645		9.619
	overdracht		9.787		16.704
9. Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen (VIZO)	ontvangsten	56.731	55.812	57.906	57.359
	<i>dotatie</i>	54.709	54.709	55.197	55.263
	<i>andere</i>	2.022	1.103	2.709	2.096
	uitgaven	57.172	55.396	57.966	56.265
	saldo jaar	-441	417	-60	1.094
	saldo vorige jaren		441		857
	overdracht		857		1.951
10. Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)	ontvangsten	52.484	53.486	70.402	64.762
	<i>dotatie</i>	32.280	33.648	33.160	33.361
	<i>andere</i>	20.204	19.838	37.242	31.401
	uitgaven	52.484	53.553	70.024	61.384
	saldo jaar	0	-67	378	3.379
	saldo vorige jaren		-1.553		-1.620
	overdracht		-1.620		1.759
11. Vlaamse Onderwijsraad (VLOR)	ontvangsten	2.489	2.503	2.593	2.602
	<i>dotatie</i>	2.447	2.469	2.551	2.551
	<i>andere</i>	42	34	42	51
	uitgaven	2.533	2.499	2.593	2.555
	saldo jaar	-44	4	0	47
	saldo vorige jaren		43		88
	overdracht		47		135
12. Vlaamse Opera (VLOPERA)	ontvangsten	25.018	25.253	27.085	26.589
	<i>dotatie</i>	15.586	16.373	18.982	17.281
	<i>andere</i>	9.432	8.880	8.103	9.308
	uitgaven	25.715	24.221	27.782	25.340
	saldo jaar	-697	1.032	-697	1.249
	saldo vorige jaren		-2.713		-1.681
	overdracht		-1.681		-432
13. Vlaams Fonds voor de Letteren	ontvangsten	4.058	4.059	3.728	3.777
	<i>dotatie</i>	4.058	4.058	3.728	3.728
	<i>andere</i>	0	1	0	49
	uitgaven	4.058	4.091	3.728	3.547
	saldo jaar	0	-32	0	230
	saldo vorige jaren		-494		-526
	overdracht		-526		-296

		2004		2005	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
14. Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn (VVM)	ontvangsten	885.039	885.039	927.677	947.619
	<i>dotatie</i>	697.659	697.659	751.279	763.772
	<i>andere</i>	187.380	187.380	176.398	183.847
	uitgaven	899.251	899.251	846.422	872.353
	saldo jaar	-14.212	-14.212	81.255	75.267
	saldo vorige jaren		-281.773		-295.984
	overdracht		-295.985		-220.718
15. Vlaams Commissariaat voor de Media (VCM)	ontvangsten	300	300	604	604
	<i>dotatie</i>	300	300	604	604
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	304	48	604	104
	saldo jaar	-4	252	0	500
	saldo vorige jaren		4		256
	overdracht		256		756
16. Vlaamse Reguleringinstantie voor de Electriciteits- en Aardgasmarkt (VREG)	ontvangsten	2.540	2.540	2.558	2.558
	<i>dotatie</i>	2.540	2.540	2.558	2.558
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	2.549	2.224	2.854	2.541
	saldo jaar	-9	316	-296	17
	saldo vorige jaren		255		571
	overdracht		571		588
TOTAAL	ontvangsten	8.889.084	8.843.795	7.768.946	7.791.026
	<i>dotatie</i>	4.555.123	4.530.393	4.876.186	4.878.562
	<i>andere</i>	4.333.961	4.313.402	2.892.760	2.912.469
	uitgaven	9.081.471	8.905.001	7.850.548	7.674.364
	saldo jaar	-192.387	-61.206	-81.601	116.662
	saldo vorige jaren		883.058		756.401
	overdracht		753.105		822.360

2.5.2 Rekeningvoorzetting en controleverklaring

De onderstaande tabel toont de data van ontvangst van de VOI-rekeningen door het Rekenhof en de data waarop het Rekenhof de controle beëindigd heeft verklaard.

	ontvangst 2004	CV 2004	ontvangst 2005	CV 2005
Categorie A				
Financieringsfonds voor Schuld- afbouw en Eenmalige Investe- ringsuitgaven (FFEU)	07/07/05	03/10/06	31/05/06	04/05/07
Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicul- tuursector (FIVA)	09/05/05	29/08/06	31/05/06	04/05/07
Fonds Bijzondere Jeugdbijstand (FBJ)	17/06/05	27/09/05	10/08/06	26/09/06
Fonds Culturele Infrastructuur	26/04/05	17/01/06	31/05/06	05/06/07
Grindfonds	26/05/05	04/01/07	16/05/06	25/09/07
Hermesfonds	13/07/05	26/07/06	21/09/06	17/04/07
Herplaatsingsfonds	03/05/05	29/06/05	21/09/06	05/12/06
Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams- Brabant (Vlabinvest)	28/06/05	17/10/06	20/06/06	19/06/07
Openbare Afvalstoffenmaat- schappij voor het Vlaams Ge- west (OVAM)	20/05/05	07/03/07	27/12/06 04/01/07	09/10/07
Vlaams Brusselfonds (VBF)	13/05/05	24/01/06	09/05/06	13/03/07
Vlaams Egalisatie Rente Fonds (VERF)	30/03/05	03/05/05	nvt	nvt
Vlaams Fonds voor de Lasten- deling (VFLD)	13/06/05	10/01/06	10/04/06	30/01/07
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden aangele- genheden (VIPA)	23/09/05	10/01/06	08/09/06	28/11/06
Vlaams Landbouwinvesterings- fonds (VLIF)	18/05/05	10/10/06	04/07/06	14/08/07
Vlaams Zorgfonds	17/06/05	20/10/05	12/10/06	17/04/07
Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)	06/09/05	27/06/06	16/10/06	28/08/07
Categorie B				
Dienst voor de Scheepvaart	12/05/05	10/01/06	20/06/06	12/12/06
Export Vlaanderen	05/09/05	25/10/05	-	-
Gemeenschapsonderwijs	26/07/05	24/01/06	06/12/06	09/01/07
Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen (IWT-Vlaanderen)	23/06/05	20/02/07	11/09/06	20/02/07
NV Zeekanaal en watergebon- den grondbeheer Vlaanderen	17/05/05	17/01/06	16/06/06	05/12/06
Toerisme Vlaanderen	06/09/05	14/02/06	19/09/06	15/05/07
Universitair Ziekenhuis Gent (UZG)	07/12/05	07/02/06	nov	29/05/07

	ontvangst 2004	CV 2004	ontvangst 2005	CV 2005
Vlaamse Dienst voor Arbeids- bemiddeling en Beroepsoplei- ding (VDAB)	06/09/05	18/07/06	04/10/06	13/03/07
Vlaamse Huisvestingsmaat- schappij (VHM)	15/07/05	13/11/07	29/11/06	13/11/07
Vlaamse Landmaatschappij (VLM)	09/05/05	10/01/06	28/07/06	23/10/07
Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	19/05/05	19/09/06	16/10/06	-
Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Gas- markt (VREG)	18/05/05	28/03/06	15/06/06	09/10/07
Andere instellingen				
Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Licha- melijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie (BLOSO)	05/09/05	10/01/06	26/09/06	23/01/07
Dienst voor Infrastructuurwer- ken van het Gesubsidieerd Onderwijs (DIGO)	26/07/05	07/02/06	14/09/06	16/01/07
Investeringsfonds voor de Vlaamse Autonome Hogescho- len (IVAH)	26/07/05	11/10/05	25/09/06	16/01/07
Kind en Gezin	17/06/05	20/09/05	30/10/06	29/05/07
Openbaar Psychiatrisch Zie- kenhuis Geel	23/09/05	07/02/06	30/10/06	06/11/07
Openbaar Psychiatrisch Zie- kenhuis Rekem	16/01/06	07/02/06	14/11/06	13/11/07
Reproductiefonds Vlaamse Musea	26/04/05	25/10/05	09/06/06	24/10/06
Vlaams Commissariaat voor de Media	13/06/05	20/10/05	07/06/06	06/03/07
Vlaamse Instelling voor Techno- logisch Onderzoek (VITO)	01/09/05	02/10/07	03/07/06	02/10/07
Vlaamse Onderwijsraad (VLOR)	22/06/05	27/09/05	11/09/06	27/03/07
Vlaamse Radio- en Televisie- omroep	17/06/05	24/01/06	14/09/06	28/11/06
Vlaamse Vervoermaatschappij (VVM) – De Lijn	08/07/05	07/02/06	25/09/06	06/02/07
Vlaams Fonds voor de Letteren	23/05/05	03/11/05	07/06/06	21/11/06
Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (VFSIPH)	05/12/05	07/02/06	12/10/06	03/04/07
Vlaams Instituut voor Zelfstan- dig Ondernemen (VIZO)	15/07/05	25/10/05	04/07/06	18/07/07
VLOPERA	23/06/05	07/02/06	06/06/06	07/09/06
FIT (EVA)	nvt	nvt	27/09/06	03/04/07

CV = datum controleverklaring door Rekenhof

Nov = Niet officieel voorgelegd

De minister van Financiën en Begroting heeft de jaarrekeningen van een aantal Vlaamse openbare instellingen met vertraging aan het Rekenhof voorgelegd. Zo ontving het Rekenhof 10 rekeningen over 2004 pas na augustus 2005. Eén rekening werd pas in 2006 ontvangen (OPZ Rekem). In 2006 kende de voorlegging van nagenoeg alle rekeningen vertraging. Liefst 24 rekeningen over 2005 werden pas in september 2006 of later voorgelegd aan het Rekenhof, dus met meer dan drie maand vertraging. Uitschieters waren de OVAM (december 2006), Gemeenschapsonderwijs (december 2006)⁷², de VHM (eind november 2006) en het OPZ Rekem (medio november 2006).

2.5.3 Bijzondere controleresultaten

2.5.3.1 FFEU: motivatie van de eenmaligheid en aanrekening van uitgaven op verscheidene begrotingen

Over het algemeen toonde de rekening 2005 voor de opmerkingen die het Rekenhof bij de vorige rekeningen formuleerde (de afgrenzing van kosten en opbrengsten, verwijlinteresten, ...) een positieve evolutie. Wel heeft het Rekenhof aanbevolen, gelet op de doelstelling van het FFEU, bij de voorlegging van de FFEU-begroting aan het Vlaams Parlement de eenmaligheid van nieuwe investeringsuitgaven in de toelichting bij die begroting afdoende te motiveren. Bij gebrek aan een decretale definitie is het overigens aangewezen dat de Vlaamse Regering daarvoor eenduidige criteria bepaalt. Voorts worden voor de financiering van een aantal projecten behalve de FFEU-begroting ook andere begrotingen van de Vlaamse Gemeenschap aangesproken. Dat vermindert de transparantie en bemoeilijkt een efficiënte controle.

De Vlaamse Minister van Financiën en Begroting heeft op 1 oktober 2007 geantwoord dat alle uitgaven die in het FFEU worden geïnitieerd per definitie eenmalig van aard zijn. Voorts stelde hij dat het mogelijk is individuele eenmalige investeringsuitgaven in hun collectiviteit onder een weerkerende *noemer* te plaatsen, zoals *wegwerken van zwarte punten*. Dat doet volgens hem geen afbreuk aan het feit dat de individuele investeringen die in dit collectief pakket worden gerealiseerd, telkens een eenmalig karakter hebben.

De minister antwoordde verder dat het FFEU ook kan worden ingeschakeld als additioneel financieringsinstrument, waardoor dan niet de totaliteit van een investering wordt gefinancierd, maar slechts een welafgeleijnd deel ervan. Aan de rekenplichtigen wordt gevraagd erop toe te zien dat een factuur niet wordt opgesplitst over verscheidene begrotingen, om de controle niet te bemoeilijken.

⁷² Deze rekening was overigens onvolledig (zie bijlage 6).

Het Rekenhof heeft op 30 oktober 2007 gerepliceerd dat de minister de term *eenmalige* investeringsuitgaven zo ruim interpreteert, dat het begrip inhoudloos wordt en dat in de praktijk zo goed als alle investeringsuitgaven van de Vlaamse Overheid in aanmerking kunnen komen voor FFEU-financiering. De specialiteit van het FFEU vervaagt daardoor en de FFEU-begroting krijgt het karakter van een parallelle investeringsbegroting. Het onderstreepte voorts dat een duidelijke aflijning van een investeringsproject of het deel ervan dat op de FFEU-begroting kan worden aangerekend, de budgettaire transparantie en een efficiënte controle kan bevorderen. Die aflijning moet dan wel duidelijk zijn bij de afsluiting van het protocol dat de financiering van het (deel)project door het FFEU regelt. In veel gevallen beperkt het protocol zich echter tot de vaststelling van een bedrag, zonder duidelijke aflijning van het project of deelproject ten laste van het FFEU. Daardoor staat niet altijd onbetwistbaar vast welke elementen van het project op de begroting van het FFEU, dan wel op de begroting van andere Vlaamse entiteiten, kunnen worden aangerekend. Alleen de uitgavenlimiet voor rekening van het FFEU is op die wijze verzekerd. Ten slotte beklemtoonde het Rekenhof dat al op het moment van de vastlegging duidelijkheid moet bestaan over de aanrekening van een uitgave op de begroting van het FFEU, met uitsluiting van de aanrekening op andere begrotingen.

2.5.3.2 *Fonds Culturele Infrastructuur: alternatieve financieringen*

De Vlaamse Gemeenschap heeft in 2005 een aantal onroerende goederen gevaloriseerd met erfpacht-met-wederinhuring-overeenkomsten. Het gaat om twee administratieve gebouwen, gelegen te Brussel in de Arenbergstraat en de Grétrystraat en over het *Huis van Oombergen* in Gent, een geklasseerd pand waarin de Koninklijke Academie voor Nederlandse Taal- en Letterkunde haar kantoren heeft. De eenmalige vooraf betaalbare erfpachtvergoedingen (canon) zijn bestemd voor het Fonds Culturele Infrastructuur, dat de komende achttien jaar ook de huurlasten zal dragen. De Vlaamse Gemeenschap heeft deze inkomsten echter maar kunnen halen door de gebouwen zelf weer in te huren op grond van een achttienjarige huurovereenkomst (verlengbaar tot 27 jaar). De totale huurlasten (niet geactualiseerd) over deze huurtermijn vallen hoger uit dan de eenmalige opbrengst die in 2005 is gerealiseerd (erfpachtvergoeding en onderhoud ten laste van derden). Het is evenmin duidelijk waar de diensten van de Vlaamse Overheid na het verstrijken van de huur (18 of 27 jaar) en voor het verstrijken van de erfpachtovereenkomst (99 jaar) heen moeten en welke kosten dat met zich zal brengen. Bij deze alternatieve financiering rijzen een aantal vragen:

- Wordt deze techniek van alternatieve financiering niet louter gebruikt voor het in evenwicht brengen van de begroting ?
- Wegen de extra inkomsten uit erfpachtvergoedingen en de renovatiekosten die derden-investeers dragen, op tegen de bijkomende huurlasten die de Vlaamse Overheid in de toekomst moet dragen om gebruik te kunnen maken van deze gebouwen ?
- Zal de Vlaamse Overheid uiteindelijk niet meer betalen dan wanneer zij zelf zou lenen en instaan voor de financiering ?

Het Rekenhof heeft daarom gevraagd of de Vlaamse Gemeenschap een kosten-batenanalyse heeft gemaakt van deze erfpachten met wederinhuring die de korte termijninkomsten voldoende heeft afgewogen ten opzichte van de uitgaven op (middel)lange termijn.

2.5.3.3 *Hermesfonds: vertraagde steunuitbetaling*

Het Fonds voor Flankerend Economisch Beleid blijft de afhandeling van betalingsdossiers uitstellen. Dat is onverenigbaar met zijn kerntaak: met steunverlening aan bedrijven de economie ondersteunen en bevorderen. Het fonds bleef voorts onduidelijk over de ongerijmdheid tussen de overdracht van de omvangrijke positieve begrotingssaldi enerzijds en het steeds frequenter uitstel van de effectieve uitbetaling van de steunverlening anderzijds. Het Rekenhof heeft om een duurzame oplossing gevraagd.

2.5.3.4 *Vlaams Landbouwinvesteringsfonds: openstaande vorderingen en schulden*

Het fonds verwerkte niet alle vorderingen in de jaarrekening. Zo nam het de terugvorderingen van uitgewonnen waarborgen niet of niet tijdig in de boekhouding op. Bovendien kon het niet van elke openstaande vordering bevestigen of haar boekhoudkundige toestand op balansdatum met de werkelijkheid overeenstemde. Het feit dat het fonds niet toewijsbare ontvangsten rechtstreeks op een opbrengstenrekening boekt, heeft namelijk tot gevolg dat bepaalde vorderingen onterecht blijven openstaan en het overgedragen resultaat met die bedragen overgewaardeerd is. Dat alles heeft niet alleen gevolgen voor de correctheid van de aangelegde voorzieningen, maar beïnvloedt ook de waarde van de balans in haar geheel. Deze balansposten vertegenwoordigen immers nagenoeg het volledige balanstotaal. De openstaande schulden vertoonden een gelijkaardige situatie. Het Rekenhof heeft dan ook aangedrongen op een tijdige in- en afboeking van alle vorderingen en schulden, alsook op een efficiëntere debiteuren- en crediteurenadministratie, die onregelmatigheden als onterecht openstaande vorderingen en schulden prioritair uitzuivert.

2.5.3.5 *De Scheepvaart: vorderingen op het Vlaams Infrastructuurfonds*

Sinds 2006 betaalt niet meer het Vlaamse Infrastructuurfonds (VIF), maar de algemene uitgavenbegroting de kapitaalsubsidies van de NV De Scheepvaart uit. De Vlaamse Regering heeft alle transacties met het VIF al begin december 2005 stopgezet. Deze vervroegde stopzetting bemoeilijkte voor De Scheepvaart de inning voor de werken in eigen regie (ca. 714.000 EUR). De NV zou met het Vlaams Gewest tot een overeenkomst moeten komen voor de achterstallige vorderingen op het VIF. De NV heeft nog schulden bij het VIF uit de verkoop van niet-watergebonden gronden. Met de goedkeuring van de minister van Financiën en Begroting en de toezichthoudende minister werd indertijd

beslist deze gelden niet terug te storten aan het VIF, maar aan te wenden voor de aanschaf van nieuwe watergebonden gronden. De Scheepvaart moet nagaan of het deze schulden (1.441.341 EUR) moet terugbetalen aan het VIF.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 7 mei 2007 geantwoord dat de vorderingpositie van De Scheepvaart tegenover het VIF in de toekomst voor de terugvordering van de werken in eigen regie niet meer zal bestaan. In 2006 (openstaande vorderingen 2005) betaalt het investeringskrediet deze vordering. De schuld van de NV bij het VIF was op 31 december 2005 nog niet verder uitgetekend. De NV verstrekke nog geen garanties dat zij de ontvangen gelden alleen voor het eigen grondbeleid zou gebruiken. Met de bevoegde minister zou in het kader van de globale overdracht in eigendom van het patrimonium aan de NV, een definitieve oplossing moeten worden gezocht.

2.5.3.6 Export Vlaanderen en Flanders Investment and Trade: rekeningaflegging over 2005

Het Rekenhof heeft nog geen officiële rapportering ontvangen over de activiteiten van Export Vlaanderen (eerste jaarhelft van 2005). Enerzijds vormden de officieus voorgelegde financiële staten van Export Vlaanderen over 2005, geen volwaardige jaarrekening. Zo ontbreken de toelichtingen, die integraal deel dienen te zijn van de jaarrekening. De instelling boekte evenmin de gebruikelijke eindejaarsverrichtingen (aanleggen provisie vakantiegeld, afschrijvingen, controle periodetoerekening, ...). Deze verrichtingen werden pas in de jaarrekening van FIT in de boekhouding geregistreerd.

Anderzijds rapporteerde de uitvoeringsrekening van FIT over de inkomsten en uitgaven van Export Vlaanderen (1e jaarhelft 2005) terwijl de resultatenrekening alleen rapporteert over FIT. De resultatenrekening vergt overigens nuancering: FIT heeft de dotatie voor Export Vlaanderen niet als opbrengst geboekt, maar als overgedragen resultaat en dus niet wegend op het resultaat. Met de kosten is het uiteraard anders. Die zijn immers gelijkmatiger over het jaar gespreid. Het verschil in aanrekeningsregels tussen de twee samenstellende delen verstoort het beeld nog verder. Zo zit de helft van de dotatie voor de DAB Investeren in Vlaanderen wél in het resultaat bij FIT, aangezien de DAB op kasbasis boekte.

In het algemeen heeft het Rekenhof aanbevolen dat FIT de operationele verschillen tussen de twee samenstellende delen verder wegwerkt, zoals inzake het voeren van de boekhouding, de uitbetaling van de salarissen, enz.

2.5.3.7 VDAB: dotatieherzieningen

In de loop van het jaar ondergaan de dotaties aan de VDAB herhaaldelijk herzieningen in plus of min. Dotatieverminderingen leiden echter nooit tot een nieuw dotatiebesluit. Het Agentschap Centrale Accounting

deelt ze alleen bij brief aan de instelling mee. Dat agentschap is echter niet gemachtigd ministeriële dotatiebesluiten te wijzigen. Bovendien zijn de brieven soms onduidelijk: op mededelingen volgen soms correcties, zodat onzekerheid ontstaat over de omvang of aard (verhoging of verlaging) van de wijziging. De VDAB heeft daardoor geen zicht op de juiste omvang van haar dotaties. Bovendien werden in december 2005 ten gevolge van een herverdeling van de provisionele kredieten voor het werkgelegenheidsakkoord en het economisch relancebeleid nog 11 nieuwe dotatiebesluiten ten voordele van de VDAB opgesteld. De inspecteur van Financiën had deze herverdelingen gunstig geadviseerd op voorwaarde dat de VDAB de opvolging van de effectieve aanwending van de overgehevelde kredieten zou mogelijk maken door de voorlegging van een budgettaire implementatietabel per kwartaal. Ook het begrotingsakkoord verwijst naar deze voorwaarde. In de uiteindelijke dotatiebesluiten is zij echter niet opgenomen. Bij gebrek aan correcte dotatiebesluiten heerst dus niet alleen onduidelijkheid over het toegekende bedrag, maar ook over de betalingsmodaliteiten. Het Rekenhof heeft daarom aangedrongen op een correcte en duidelijke opstelling van de dotatiebesluiten.

2.5.3.8 NV Waterwegen en Zeekanaal: onvolledigheid van overgenomen verplichtingen en reconciliatieverschillen

In het kader van Beter Bestuurlijk Beleid werden de NV Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen en een deel van de administratie Waterwegen en Zeewezen (onder meer de afdelingen Zeeschelde en Bovenschelde) in een nieuw samenwerkingsverband ondergebracht: Waterwegen en Zeekanaal NV.

Bij de afsluiting van de jaarrekening 2005 rezen ernstige twijfels over de volledigheid van het overzicht van hangende en toekomstige verplichtingen van de vroegere administratie Waterwegen en Zeewezen. Alle verplichtingen, geschillen en claims dienen op volledige wijze te worden geïnventariseerd, gekwantificeerd en ingeschat op het risico dat Waterwegen en Zeekanaal NV tot betaling dient over te gaan. De minister van Openbare Werken heeft zich wel al geëngageerd de hangende en toekomstige geschillen die voortvloeien uit de overgenomen activiteiten te financieren, maar de jaarrekening moet daarvoor ook de nodige voorzieningen en toelichtingen bevatten, wat tot op heden nog niet het geval is.

Naar aanleiding van de fusie zijn ook problemen vastgesteld met de kasoverdrachten vanuit de afdeling Bovenschelde eind december 2004. De boekhouddienst van Waterwegen en Zeekanaal NV heeft verschillen vastgesteld tussen de stortingen van de scheepvaartrechten en het facturatieprogramma IBIS. Dat leidde tot een positief kassaldo van 81.504 EUR (geboekt onder de overige vorderingen) en een negatief kassaldo van 105.386 EUR (geboekt onder de overige schulden). Het Rekenhof heeft aanbevolen de reconciliatieverschillen zo vlug mogelijk uit te klaren, de interne-controleprocedures te herzien en de kastoestand eventueel fysiek te controleren.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 18 april 2007 geantwoord dat de NV eind 2005 de hangende en toekomstige verplichtingen van de administratie Waterwegen en Zeewezen heeft verwerkt in de toelichting bij de jaarrekening. In het kader van de jaarafsluiting 2006 zou zij een lijst van geschillen, averijen en risico's opmaken en, zo nodig, voorzieningen boeken. In november 2006 zou de NV bovendien een eenvormige procedure voor de afsluiting en controle van de kassen van de ontvangstkantoren hebben ingevoerd. Het IBIS rapporteringssysteem zou zijn aangepast om de kastoestanden efficiënter op te volgen.

2.5.3.9 *Gemeenschapsonderwijs: onvolledige rekeningen*

Het Rekenhof kon de controles van de jaarrekening 2004 en 2005 niet beëindigen, evenmin als die over de voorgaande jaarrekeningen, doordat de gedeelten consolidatie van de jaarrekeningen 2004 en 2005 van de scholengroepen van het Gemeenschapsonderwijs nog niet voor toezicht werden voorgelegd. Het Rekenhof heeft andermaal aangedrongen op systematische toepassing door het Gemeenschapsonderwijs van de regels van het besluit van de Vlaamse Regering van 6 juli 1999 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de scholengroepen en het centraal niveau van het Gemeenschapsonderwijs.

2.5.3.10 *VRT: negatief operationeel resultaat*

De VRT heeft de financiële performantiecriteriën voor 2005 van de beheersovereenkomst 2002-2006 bereikt. Het cumulatief resultaat bedroeg 16,1 miljoen EUR, wat hoger is dan de gestelde maatstaf van 1,8 miljoen EUR. De Vlaamse Gemeenschap garandeert jaarlijks netto-inkomsten uit radioreclame van minimum 37,2 miljoen EUR en legt een maximumgrens van 40,9 miljoen EUR op. In 2005 bedroeg de omzet uit radioreclame 39,1 miljoen EUR. De norm voor de omzet langs alliantie-partnershippakketten (8,7 miljoen EUR) werd in 2005 niet overschreden. De beheersovereenkomst voorziet in een jaarlijkse verhoging van de basisenveloppe financiële middelen met 4%. De jaarlijkse verhoging wordt toegekend als de instelling het cumulatief resultaat haalt dat is geraamd in het financiële plan bij de beheersovereenkomst.

Het operationeel resultaat van de openbare omroep echter evolueert negatief. Voor het tweede jaar op rij verslechterde dat resultaat aanzienlijk: van -6,7 miljoen EUR in 2003 over -32,4 miljoen EUR in 2004 tot -35,3 miljoen EUR in 2005. De operationele opbrengsten volgen de sterke relatieve stijging van de operationele kosten niet. Opvallende stijgingen vertonen de kosten voor diensten en diverse goederen (39,7 miljoen EUR in 2004 (27%) en 34,4 miljoen EUR in 2005 (18,4%)). Het Rekenhof is van oordeel dat de passende maatregelen moeten worden getroffen om deze negatieve evolutie een halt toe te roepen.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 6 februari 2007 de bovenstaande vaststelling onderschreven. Hij beloofde onverwijld passende maatregelen te zullen treffen en wees erop dat het door

de VRT aangekondigde saneringsprogramma onverkort en met het beoogde resultaat moet worden uitgevoerd. De VRT heeft volgens de minister opgemerkt dat de beheersovereenkomst niet alleen rekening houdt met het operationeel resultaat, maar ook met het financieel resultaat en met de jaarlijkse kapitaalfinanciering. Rekening houdend met deze correctiefactoren zou zijn voldaan aan de enige performantie-indicator uit de beheersovereenkomst. Dit doet echter geen afbreuk aan de bekommernis om de stijgende operationele kosten.

2.5.3.11 Vlaamse Vervoermaatschappij: feitelijk exploitatietekort en compenserende vorderingen op het Vlaams Gewest

De VVM heeft bij de basisdotatie 2005 een supplement van 6,71 miljoen EUR in rekening gebracht. Het gaat om 1,05 miljoen EUR voor de kosten die voortvloeien uit de CAO-overeenkomst van 2005 en 5,66 miljoen EUR ter financiering van de gemaakte meerkosten voor exploitanten, gasolie en indexering. De VVM heeft beide bedragen geboekt als verworven opbrengsten voor 2005 en als openstaande vorderingen op het Vlaams Gewest. Volgens haar zullen deze bedragen worden verrekend met de globale exploitatiedotatie voor 2006. Door de opname van deze twee bedragen als opbrengsten 2005 heeft de VVM een feitelijk exploitatietekort uit de jaarrekening gehouden.

Zoals in de drie voorgaande jaren heeft de VVM ook in 2005 nieuwe vorderingen geboekt op het Vlaams Gewest om provisies voor waarschijnlijk uitgaven of toekomstige vaststaande kosten te compenseren:

- 1,3 miljoen EUR ter compensatie van de verhoging van de voorziening voor de toekomstige brugpensioenkosten;
- 6 miljoen EUR voor de resterende 20% van de verleden diensttijd voor personeelsleden in dienst op 31 december 1991.

Eind 2004 was het totaal van deze compenserende vorderingen op het Vlaams Gewest over de jaren heen opgelopen tot 26,86 miljoen EUR. Met deze nieuwe vorderingen, de terugname van 0,9 miljoen EUR (overuren) en de afname van 1,56 miljoen EUR (vermogenstekort van het pensioenfonds), bedroeg het totaal van deze compenserende vorderingen eind 2005 31,79 miljoen EUR. Deze vorderingen steunen op de voorbarige assumptie dat toekomstige dotaties de betrokken vaststaande kosten of onvermijdbare uitgaven zullen blijven financieren. De Vlaamse Regering en het Vlaams Parlement hebben zich in 2005 immers daartoe niet verbonden.

2.5.4 Conclusies

In 2004 en 2005 bedroegen de ontvangsten van de VOI's respectievelijk 8.844 en 7.791 miljoen EUR, waarvan 4.530 en 4.879 miljoen EUR dotaties. De VOI's gaven in die jaren respectievelijk 8.905 en 7.674 miljoen EUR uit.

Het aantal met vertraging voorgelegde rekeningen over 2004 en 2005 lag hoger dan in vorige jaren. Problematisch blijft de rekeningaflegging

van het Gemeenschapsonderwijs. De minister slaagt er sinds 2000, ondanks herhaald aandringen van het Rekenhof, niet in voor deze VOI geconsolideerde rekeningen voor te leggen.

Bij de resultaten van de rekeningencontrole vallen vooral op: de motivatie van de eenmaligheid van de FFEU-uitgaven en de aanrekening ervan op verscheidene begrotingen; de onduidelijke alternatieve financieringen van het Fonds Culturele Infrastructuur; de vertraagde steunuitbetaling door het Hermesfonds; de onvolledig verwerkte openstaande vorderingen en schulden van het Vlaams Landbouwinvesteringsfonds; de vorderingen van De Scheepvaart op het Vlaams Infrastructuurfonds; de onvolledige rekeningaflegging over 2005 door Export Vlaanderen en Flanders Investment and Trade; niet in besluiten omgezette VDAB-dotatieherzieningen; de onvolledigheid van overgenomen verplichtingen en de reconciliatieverschillen van de NV Waterwegen en Zeekanaal; de voortdurende onvolledigheid van de rekeningen van het Gemeenschapsonderwijs; het negatief operationeel resultaat van de Vlaamse Radio- en Televisieomroep en het feitelijk exploitatietekort van de Vlaamse Vervoersmaatschappij en haar compenserende vorderingen op het Vlaams Gewest.

2.6 Controle van de algemene rekeningen 2004-2005

2.6.1 Inleiding

Nadat vorige rekeningen met grote vertragingen⁷³) aan het Rekenhof werden voorgelegd ten gevolge van de invoering van het nieuwe boekhoudsysteem Orafin eind 2001, kondigde de Vlaamse minister van Begroting en Financiën in zijn beleidsbrief 2005-2006⁷⁴) een inhaalbeweging aan.

In overeenstemming met deze belofte heeft hij de algemene rekening 2004 en het voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en de instellingen van openbaar nut voor het begrotingsjaar 2004 op 22 augustus 2006 aan het Rekenhof overgelegd. Zodoende bedroeg de vertraging in de aflegging van deze algemene rekening veertien maanden. Het Rekenhof beëindigde de controle erop op 17 april 2007.

De minister diende de algemene rekening 2005 en het voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en de instellingen van openbaar nut voor het begrotingsjaar 2005 met een half jaar vertraging bij het Rekenhof in, namelijk op 22 december 2006. Het Rekenhof heeft zijn opmerkingen naar de minister en het Vlaams Parlement verzonden op 11 december 2007.

De algemene rekening omvat de rekening van de uitvoering van de begroting, de rekening van de thesaurie, de rekening van de vermogenswijzigingen en de synthetische rekening. De onderstaande paragrafen rapporteren over de controle van het Rekenhof op de algemene rekeningen 2004 en 2005 van de Vlaamse Gemeenschap⁷⁵). Voor 2004 hield het Rekenhof rekening met het antwoord van de minister op het verslag waarmee het de algemene rekening 2004 en het ontwerp van rekendecreet 2004 aanpaste. Voor 2005 maken een aantal verschillen tussen de algemene rekening en de onderliggende staten (o.a. bij de DAB's) en enkele formele opmerkingen dat de voorgelegde rekening en het ontwerp van rekendecreet 2005 een herziening vergen.

⁷³ De algemene rekening 2002 werd met bijna 2 jaar vertraging ingediend bij het Rekenhof.

⁷⁴ Stuk 542 (2005-2006) - Nr. 1, p. 47.

⁷⁵ Ter uitvoering van artikel 92 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

2.6.2 Uitvoeringsrekening van de begroting

2.6.2.1 Ontvangsten

Behoudens kleine afrondingsverschillen en invoerfouten, stemmen de overgedragen vastgestelde rechten, de vastgestelde rechten, de ontvangsten, de annuleringen van vastgestelde rechten⁷⁶ en de overdracht van de vastgestelde rechten naar het volgende jaar in de rekening van de ontvangsten 2004 en 2005 overeen met respectievelijk de eindsaldi van 2003 en 2004 (voor de overdracht van de vastgestelde rechten) en de door het Rekenhof afgesloten rekeningen van de rekenplichtigen. De opgenomen ramingen stemmen overeen met de initiële en aangepaste middelenbegroting 2004 en 2005. De uitvoeringsrekening van de begroting kan dan ook voor de ontvangsten worden afgesloten en opgenomen in het decreet houdende eindregeling van de begroting 2004 en 2005 volgens de onderstaande bedragen, die voor 2005 door het Rekenhof werden aangepast.

(in EUR)

Totalen middelenbegroting	Algemene ontvangsten	Cijfers voor 2004		Opbrengst van leningen	Algemeen totaal
		Toegewezen ontvangsten	Totale ontvangsten		
Raming	18.722.112.000,00	95.697.000,00	18.817.809.000,00	0,00	18.817.809.000,00
Overdracht van 2003	86.672.551,72	161.271.454,40	247.944.006,12	0,00	247.944.006,12
Vastgestelde rechten 2004	18.486.422.236,49	101.187.922,80	18.587.610.159,29	0,00	18.587.610.159,29
Totaal vastgestelde rechten	18.573.094.788,21	262.459.377,20	18.835.554.165,41	0,00	18.835.554.165,41
Ontvangsten 2004	18.311.427.077,87	84.310.621,92	18.395.737.699,79	0,00	18.395.737.699,79
Verschil vastgestelde rechten - ontvangsten	261.667.710,34	178.148.755,28	439.816.465,62	0,00	439.816.465,62
Annuleringen vastgestelde rechten	2.666.289,73	8.308.976,94	10.975.266,67	0,00	10.975.266,67
Naar 2005 over te dragen vastgestelde rechten	259.001.420,61	169.839.778,34	428.841.198,95	0,00	428.841.198,95
Verschil raming versus ontvangsten	410.684.922,13	11.386.378,08	422.071.300,21	0,00	422.071.300,21

⁷⁶ Het bedrag aan annuleringen bij de algemene ontvangsten was in een eerste versie van de AR 2004 met 3.000 EUR onderschat. In de AR 2005 werd op het ontvangstenartikel 94010601 180.150,48 EUR te veel geannuleerd en op het artikel 94013801 180.398,38 EUR te weinig. Aan de andere kant werd op een orderekening 247,90 EUR te veel geannuleerd.

Cijfers voor 2005					
Totalen middelenbegroting	Algemene ontvangsten	Toegewezen ontvangsten	Totale ontvangsten	Opbrengst van leningen	Algemeen totaal
Raming	19.085.486.000,00	292.549.000,00	19.378.035.000,00	0,00	19.378.035.000,00
Overdracht van 2004	259.001.420,85	169.839.780,07	428.841.200,92	0,00	428.841.200,92
Vastgestelde rechten 2005	19.270.103.725,86	326.453.477,74	19.596.557.203,60	0,00	19.596.557.203,60
Totaal vastgestelde rechten	19.529.105.146,71	496.293.257,81	20.025.398.404,52	0,00	20.025.398.404,52
Ontvangsten 2005	19.350.565.711,53	299.067.856,98	19.649.633.568,51	0,00	19.649.633.568,51
Verschil vastgestelde rechten - ontvangsten	178.539.435,18	197.225.400,83	375.764.836,01	0,00	375.764.836,01
Annuleringen vastgestelde rechten	19.387.614,89	21.311.754,25	40.699.369,14	0,00	40.699.369,14
Naar 2006 over te dragen vastgestelde rechten	159.151.820,29	175.913.646,58	335.065.466,87	0,00	335.065.466,87
Verschil raming versus ontvangsten	-265.079.711,53	-6.518.856,98	-271.598.568,51	0,00	-271.598.568,51

2.6.2.2 Vastleggingen

De vastleggingsgegevens in de uitvoeringsrekening van de begroting 2004 en 2005 van de Vlaamse Gemeenschap stemmen overeen met de geschriften⁷⁷) van het Rekenhof, alsook met de voorheen geverifieerde controlestaten. De uitvoeringsrekening kan, wat de vastleggingen betreft, worden afgesloten en opgenomen in het decreet houdende eindregeling van de begroting 2004 en 2005 volgens de onderstaande bedragen.

(in EUR)

Cijfers voor 2004			
	Gesplitste vastleggingskredieten	Variabele kredieten	Totalen
Kredieten 2004	3.619.001.000,00	84.310.621,92	3.703.311.621,92
Van 2003 overgedragen kredieten	56.814.656,35	113.917.618,00	170.732.274,35
Beschikbare kredieten	3.675.815.656,35	198.228.239,92	3.874.043.896,27
Aangerekende vastleggingen	3.616.156.617,32	50.282.682,55	3.666.439.299,87
Kredietoverschrijdingen	120.944,00	0,00	120.944,00
Beschikbaar op het einde van het jaar	59.779.983,03	149.018.307,08	208.798.290,11
Te annuleren kredieten	15.047.672,92	0,00	15.047.672,92
Naar 2005 overgedragen kredieten	44.732.310,11	149.018.307,08	193.750.617,19

⁷⁷ Verschillen tussen gegevens van het Rekenhof en de vastleggingsrekening ten gevolge van correcties ingevoerd in het grootboek, konden uiteindelijk worden verklaard.

Cijfers voor 2005			
	Gesplitste vastleggingskredieten	Variabele kredieten	Totalen
Kredieten 2005	3.694.696.471,54	299.067.856,98	3.993.764.328,52
Van 2004 overgedragen kredieten	44.732.310,11	143.802.038,23	188.534.348,34
Beschikbare kredieten	3.739.428.781,65	442.869.895,21	4.182.298.676,86
Aangerekende vastleggingen	3.695.752.994,08	73.210.864,48	3.768.963.858,56
Kredietoverschrijdingen	0,00	0,00	0,00
Beschikbaar op het einde van het jaar	43.675.787,57	370.575.178,07	414.250.965,64
Te annuleren kredieten	49.705,64	0,00	49.705,64
Naar 2006 overgedragen kredieten	43.626.081,93	370.575.178,07	414.201.260,00

In 2004 werd programma 63.10 (Wegen) overschreden met 120.944,00 EUR. Dergelijke overschrijdingen zijn niet onverwacht, aangezien het boekhoudsysteem van de Vlaamse Gemeenschap kredietoverschrijdingen te weinig vermijdt.

2.6.2.3 Uitgaven

De uitgaven in de uitvoeringsrekening van de begroting 2004 en 2005 van de Vlaamse Gemeenschap stemmen overeen met de geschriften van het Rekenhof, alsook met de voorheen geverifieerde controlestaten. De uitvoeringsrekening kan, wat de ordonnanceringsbetreft, worden afgesloten en opgenomen in het decreet houdende eindregeling van de begroting 2004 en 2005 volgens de onderstaande bedragen.

Cijfers voor 2004						
	Niet-gesplitste kredieten	Gesplitste ordonnanceringskredieten	Variabele kredieten	Totaal titel I	Aflossing schuld (titel III)	Totaal titel I en III
Kredieten 2004	14.623.099.000,00	3.615.869.000,00	84.310.621,92	18.323.278.621,92	328.094.000,00	18.651.372.621,92
van 2003 overgedragen kredieten	1.459.552.614,39	46.667.386,93	148.475.130,69	1.654.695.132,01	0,00	1.654.695.132,01
Beschikbare kredieten	16.082.651.614,39	3.662.536.386,93	232.785.752,61	19.977.973.753,93	328.094.000,00	20.306.067.753,93
Ordonnanceringskredieten	14.323.999.417,34	3.551.756.067,88	46.014.222,70	17.921.769.707,92	328.093.723,78	18.249.863.431,70
Kredietoverschrijdingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beschikbaar op het einde van het jaar	1.758.652.197,05	110.780.319,05	186.771.529,91	2.056.204.046,01	276,22	2.056.204.322,23
Te annuleren kredieten	258.296.741,92	108.230.850,63	0,00	366.527.592,55	276,22	366.527.868,77
Naar 2005 overgedragen kredieten	1.500.355.455,13	2.549.468,42	186.771.529,91	1.689.676.453,46	0,00	1.689.676.453,46

(in EUR)

Cijfers voor 2005						
	Niet-gesplitste kredieten	Gesplitste ordonnancerings-kredieten	Variabele kredieten	Totaal titel I	Aflossing schuld (titel III)	Totaal titel I en III
Kredieten 2005	14.688.292.528,46	3.828.370.471,54	299.067.856,98	18.815.730.856,98	361.299.000,00	19.177.029.856,98
van 2004 overgedragen kredieten	1.507.892.245,29	3.049.468,42	181.555.261,06	1.692.496.974,77	0,00	1.692.496.974,77
Beschikbare kredieten	16.196.184.773,75	3.831.419.939,96	480.623.118,04	20.508.227.831,75	361.299.000,00	20.869.526.831,75
Ordonnanceringen	14.918.141.137,75	3.686.478.245,23	75.985.969,90	18.680.605.352,88	283.809.936,70	18.964.415.289,58
Kredietoverschrijdingen	266.692,78	0,00	0,00	266.692,78	0,00	266.692,78
Beschikbaar op het einde van het jaar	1.278.310.328,78	144.941.694,73	404.637.148,14	1.827.889.171,65	77.489.063,30	1.905.378.234,95
Te annuleren kredieten	29.154.654,76	127.948.797,17	0,00	157.103.451,93	77.489.063,30	234.592.515,23
Naar 2006 overgedragen kredieten	1.249.155.674,02	16.992.897,56	404.637.148,14	1.670.785.719,72	0,00	1.670.785.719,72

In 2004 kwamen geen kredietoverschrijdingen op programmaniveau voor. Dat was wel het geval in 2005. De onderstaande tabel toont de programma's met overschrijdingen op niet-gesplitste kredieten.

Programma	Benaming	overschrijding (EUR)
PROG. 02.1	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen	813,81
PROG. 02.2	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening	6.933,17
PROG. 02.3	Algemene werkingskosten kabinet Vice-minister-president en Vlaams minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel	5.483,30
PROG. 02.4	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur	0,07
PROG. 02.5	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering	15.386,09
PROG. 02.7	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	364,51
PROG. 02.8	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Cultuur, Jeugd, Sport en Brussel	29,02
PROG. 02.9	Algemene werkingskosten kabinet Vice-minister-president en Vlaams minister van Werk, Onderwijs en Vorming	20.403,07
PROG. 41.7	Maatschappelijk welzijn	216.996,00
PROG. 62.2	Monumenten en landschappen	283,74

2.6.2.4 Diensten met afzonderlijk beheer

Door de nasleep van de problemen door de invoering van de economische boekhouding heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting een aantal rekeningen van DAB's laattijdig overgelegd. Uiteindelijk werden alle rekeningen over het jaar 2004 en 2005 aan het Rekenhof voorgelegd en, op één na, gecontroleerd verklaard.

Het Rekenhof heeft de gegevens van de DAB's in de tabellen E tot G in de ontwerpen van rekendecreet 2004 en 2005 vergeleken met de individuele uitvoeringsrekeningen. Het heeft ook de onderliggende uitvoeringsrekeningen bij de algemene rekeningen 2004 en 2005 getoetst aan

de individuele uitvoeringsrekeningen van deze DAB's die het zelf heeft afgesloten, alsook aan de officiële begrotingsdocumenten.

Voor 2004 vereiste alleen de DAB Loodswezen een kleine rechtzetting. Na correctie kon het Rekenhof de uitvoeringscijfers voor de DAB's in het ontwerp van rekendecreet 2004 dan ook aanvaarden.

Voor 2005 dient de administratie nog bepaalde uitvoeringscijfers in de algemene rekening voor de volgende DAB's te verifiëren en eventueel aan te passen: Vlaams Infrastructuurfonds, Luchthaven Antwerpen en Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed. Bovendien kan het Rekenhof de rekening van de DAB Luchthaven Oostende vooralsnog niet afsluiten omdat de resultaten van de lopende controle op de rekening 2006 gevolgen voor deze rekening zullen hebben.

In afwachting van deze aanpassingen of verificaties en van de definitieve behandeling van de rekening van de DAB Luchthaven Oostende, kan het Rekenhof vooralsnog geen uitspraak doen over de bedragen die het corpus van het voorontwerp van rekendecreet 2005 vermeldt.

De begrotings- en uitvoeringscijfers per DAB en de opmerkingen die het Rekenhof bij zijn controle van deze rekeningen heeft geformuleerd, maar die geen correcties aan het voorontwerp van rekendecreet vergen, zijn vermeld in bijlage 6.

2.6.2.5 Lenings- en vastleggingsmachtigingen

In 2004 en 2005 kwamen buiten het ESF geen verschillen voor tussen de aanwendingscijfers in de bijlage (tabel H) bij de voorgelegde voorontwerpen van rekendecreet en de cijfers die de betrokken instellingen opgaven. Wel werd in 2005 bij het Minafonds een verkeerd bedrag opgenomen als aangepaste vastleggingsmachtiging. Op grond van artikel 17 van het aanpassingsdecreet 2005 diende dit 490.626.000,00 EUR te bedragen in plaats van 481.924.688,01 EUR. Het Rekenhof heeft gevraagd tabel H en het ontwerp van rekendecreet 2005 aan te passen.

Voor de vastleggingsmachtigingen van het ESF-agentschap stemden de bedragen in de algemene rekening 2004 en 2005 niet overeen met de werkelijke vastleggingen volgens het agentschap. Naar aanleiding van besprekingen in het kader van de controle van de algemene rekening 2004 vernam het Rekenhof dat tabel H slechts de bedragen uit de subsidiebesluiten bevat en niet de verbintenissen die het ESF-agentschap aangaat in het kader van de Europese projecten. In afwachting van een oplossing werd afgesproken een voetnoot bij de tabel te voegen die verwijst naar het feit dat de machtigingen overeenstemmen met de besluiten en niet met de effectieve vastleggingen.

De onderstaande tabellen geven de vastleggings- en leningsmachtigingen en hun aanwending weer. De tabel over 2005 komt uit het initiële voorontwerp van decreet, dat nog een lichte aanpassing vergt.

Vastleggingsmachtigingen 2004	Toewijzing	Aanwending	Beschikbaar	Overschrij- ding	Over te dragen	Te annuleren
- Gemeenschapsonderwijs - kleine infrastructuurwerken	9.387.000,00	9.387.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gemeenschapsonderwijs - grote infrastructuurwerken	17.048.000,00	17.048.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- IVAH (*)	6.871.000,00	6.871.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DIGO (**) - gesubs. officieel onderw. excl. hoger onderw.	17.617.000,00	17.617.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DIGO (**) gesubs. vrij onderwijs excl. hoger onderwijs	73.976.000,00	73.976.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DIGO (**) gesubsidieerd officieel hoger onderwijs	1.194.000,00	1.194.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DIGO (**) gesubsidieerd vrij hoger onderwijs	11.107.000,00	11.107.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Kind en Gezin	5.823.000,00	5.807.735,91	15.264,09	0,00	0,00	15.264,09
- VFSIPH (1)	31.964.772,82	31.960.389,64	4.383,18	0,00	0,00	4.383,18
- BLOSO	3.685.000,00	3.685.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- TV (Toerisme Vlaanderen) - Investerings	13.787.000,00	13.779.678,70	7.321,30	0,00	0,00	7.321,30
- TV - Cofinanciering Eur. steunprogramma's	2.204.000,00	2.204.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- VIPA - Ziekenhuizen	58.698.000,00	58.697.996,97	3,03	0,00	0,00	3,03
- VIPA - Centra Geestelijke Gezondheidszorg	243.000,00	242.481,56	518,44	0,00	0,00	518,44
- VIPA - Bejaardenvoorzieningen	37.884.000,00	37.526.921,41	357.078,59	0,00	0,00	357.078,59
- VIPA - Gemeenschapsinstellingen FBJ	3.632.000,00	3.592.902,91	39.097,09	0,00	0,00	39.097,09
- VIPA - CICOV te Overijse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- VIPA - Gezondheidscentra/Centra Med.Schooltoezicht...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- VIPA - Wijkgezondheidscentra	244.000,00	243.866,15	133,85	0,00	0,00	133,85
- VIPA - Centra Algemeen Welzijnswerk	4.350.000,00	3.588.674,13	761.325,87	0,00	0,00	761.325,87
- VIPA - Instellingen Bijzondere Jeugdbijstand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- VIPA - Werkingskosten	88.000,00	30.058,22	57.941,78	0,00	0,00	57.941,78
- Fonds Culturele Infrastructuur	9.040.000,00	9.038.954,59	1.045,41	0,00	0,00	1.045,41
- Vlaams Brusselfonds	2.779.000,00	2.775.240,96	3.759,04	0,00	0,00	3.759,04
- Vlaams Woningfonds	208.386.000,00	114.655.813,83	93.730.186,17	0,00	0,00	93.730.186,17
- IWT projecten op initiatief van bedrijven (2)	99.862.892,00	99.858.610,62	4.281,38	0,00	0,00	4.281,38
- IWT projecten op initiatief Vlaamse Regering (2)	10.186.108,00	10.068.788,00	117.320,00	0,00	0,00	117.320,00
- IWT innovatieve media projecten (2)	13.457.000,00	0,00	13.457.000,00	0,00	0,00	13.457.000,00
- Mina-fonds	570.702.000,00	561.066.022,36	9.635.977,64	0,00	0,00	9.635.977,64
- VLABINVEST (3) (4)	8.997.260,08	4.403.707,34	4.593.552,74	0,00	4.593.552,74	0,00
- Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)	50.650.000,00	50.649.941,45	58,55	0,00	0,00	58,55
- FIVA	2.152.000,00	1.574.755,20	577.244,80	0,00	0,00	577.244,80
- ESF Agentschap (5)	1.761.000,00	1.626.000,00	135.000,00	0,00	0,00	135.000,00
- ESF Agentschap (5)	11.353.000,00	10.000.000,00	1.353.000,00	0,00	0,00	1.353.000,00
- Fonds Flankerend Econ. Beleid (6)	287.433.000,00	275.865.923,36	11.567.076,64	0,00	11.567.076,64	0,00
- Herplaatsingsfonds	7.215.000,00	5.324.709,71	1.890.290,29	0,00	0,00	1.890.290,29
- Garantiefonds voor huisvesting (7)(8)	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00	0,00
Totaal	1.608.777.032,90	1.445.468.173,02	163.308.859,88	0,00	41.160.629,38	122.148.230,50
Leningsmachtigingen 2004						
- Vlaams Woningfonds	138.386.000,00	138.386.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- UZ Gent (9)	65.000.000,00	0,00	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
- BLOSO	3.250.000,00	3.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	206.636.000,00	141.636.000,00	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
ALGEMEEN TOTAAL	1.815.413.032,90	1.587.104.173,02	228.308.859,88	0,00	41.160.629,38	187.148.230,50
(*) bedrag overdracht 2003-2004 is nihil (art 19 van initiële begroting 2004)		(5) aanwendingsbedragen = machtigingen bij ministerieel besluit				
(**) bedrag overdracht 2003-2004 is nihil (art 20 van initiële begroting 2004)		(6) overdracht 2004-2005 o.b.v. art.41 2e aanpassing 2004/art.135 begroting 2005				
(1) inclusief overdracht van 14.753.772,82 EUR o.b.v. art. 22 initiële begroting 2004		(7) overdracht 2003-2004 o.b.v. art. 138 van het begrotingsdecreet 2004				
(2) inclusief overschrijvingen o.b.v. art. 26 van het begrotingsdecreet 2004		(8) overdracht 2004-2005 o.b.v. art.31 2e aanpassing 2004/art.141 begroting 2005				
(3) overdracht 2003-2004 p.b.v. art. 127 van het begrotingsdecreet 2004		(9) overdracht 2003-2004 o.b.v. art. 17 van het begrotingsdecreet 2004				
(4) overdracht 2004-2005 o.b.v. art.36 2e aanpassing 2004 / art.130 begroting 2005						

Vastleggingsmachtigingen 2005	Toewijzing	Aanwending	Beschikbaar	Over- schrijding	Over te dragen	Te annuleren
- Gemeenschapsonderwijs - kleine infrastructuurwerken	11.096.000,00	11.096.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Gemeenschapsonderwijs grote infrastructuurwerken	20.152.000,00	20.152.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- IVAH	7.561.000,00	7.561.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DIGO						
- DIGO - gesubs. officieel onderw. excl. hoger onderw.	20.741.000,00	20.740.299,00	701,00	0,00	0,00	701,00
- DIGO - gesubs. vrij onderwijs excl. hoger onderwijs	87.093.000,00	87.092.343,00	657,00	0,00	0,00	657,00
- DIGO - gesubsidieerd officieel hoger onderwijs	1.315.000,00	1.315.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- DIGO - gesubsidieerd vrij hoger onderwijs	12.222.000,00	12.222.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Kind en Gezin	5.916.000,00	5.881.934,98	34.065,02	0,00	0,00	34.065,02
- VFSIPH	17.994.000,00	17.981.087,07	12.912,93	0,00	0,00	12.912,93
- BLOSO	4.331.000,00	4.330.800,81	199,19	0,00	0,00	199,19
- Toerisme - Vlaanderen - Investerings	14.026.000,00	14.017.196,66	8.803,34	0,00	0,00	8.803,34
- Toerisme - Vl. - cofinanciering Eur. steunprogramma's	2.242.000,00	2.231.950,00	10.050,00	0,00	0,00	10.050,00
- VIPA - Ziekenhuizen (1)	59.698.840,00	59.698.616,11	223,89	0,00	0,00	223,89
- VIPA - Centra Geestelijke Gezondheidszorg (1)	1.477.466,00	1.477.465,76	0,24	0,00	0,00	0,24
- VIPA - Bejaardenvoorzieningen (1)	34.906.694,00	34.906.446,23	247,77	0,00	0,00	247,77
- VIPA - Gemeenschapsinstellingen FBJ (1)	5.062.000,00	5.058.182,00	3.818,00	0,00	0,00	3.818,00
- VIPA - CICOV te Overijse (1)	28.000,00	0,00	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
- VIPA - Gezondheidscentra -Centra Med. Schooltoezicht	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
- VIPA - Wijkgezondheidscentra (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- VIPA - Centra Algemeen Welzijnswerk (1)	1.334.000,00	668.089,33	665.910,67	0,00	0,00	665.910,67
- VIPA - Instellingen Bijzondere Jeugdbijstand (1)	3.619.000,00	0,00	3.619.000,00	0,00	0,00	3.619.000,00
- VIPA - Werkingskosten (1)	89.000,00	75.287,90	13.712,10	0,00	0,00	13.712,10
- Fonds Culturele Infrastructuur	12.151.000,00	12.148.269,68	2.730,32	0,00	0,00	2.730,32
- Vlaams Brusselfonds	2.935.000,00	2.928.503,59	6.496,41	0,00	0,00	6.496,41
- Vlaams Woningfonds (2)	211.514.000,00	138.173.391,46	73.340.608,54	0,00	0,00	73.340.608,54
- IWT projecten op initiatief van bedrijven	98.213.000,00	98.213.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- IWT projecten op initiatief Vlaamse Regering	13.750.000,00	13.400.452,77	349.547,23	0,00	0,00	349.547,23
- IWT innovatieve media projecten	11.839.000,00	11.839.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Mina-fonds (3)	481.924.688,01	481.924.688,01	0,00	0,00	0,00	0,00
- VLABINVEST (4)(5)	29.593.552,74	1.956.469,61	27.637.083,13	0,00	27.637.083,13	0,00
- Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)	51.076.000,00	51.075.995,54	4,46	0,00	0,00	4,46
- FIVA	2.186.000,00	1.108.745,84	1.077.254,16	0,00	0,00	1.077.254,16
- ESF Agentschap	1.528.000,00	1.528.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ESF Agentschap	9.035.000,00	9.035.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Fonds Flankerend Econ. Beleid (6)	227.825.076,64	227.824.516,45	560,19	0,00	0,00	560,19
- Herplaatsingsfonds	4.391.000,00	3.910.817,00	480.183,00	0,00	0,00	480.183,00
- Garantiefonds voor huisvesting (7)(8)	25.206.000,00	25.205.531,00	469,00	0,00	0,00	469,00
Totaal	1.494.076.317,39	1.386.778.079,80	107.298.237,59	0,00	27.637.083,13	79.661.154,46
Leningsmachtigingen 2005						
- Vlaams Woningfonds	141.720.000,00	141.720.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- UZ Gent	65.000.000,00	0,00	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
Totaal	206.720.000,00	141.720.000,00	65.000.000,00	0,00	0,00	65.000.000,00
ALGEMEEN TOTAAL	1.700.796.317,39	1.528.498.079,80	172.298.237,59	0,00	27.637.083,13	144.661.154,46

(1) incl. overschrijvingen o.b.v. art. 128§2 begr. 2005/art. 41§2 1e aanpassing 2005

(2) incl. herverdeling naar Garantiefonds voor huisvesting (-206.000 EUR)

(3) incl. verhoging 6.298.688,01 EUR door vastleggingsverminderingen vorige jaren o.b.v. art.17 1e aanpassing 2005

(4) incl. overdracht 2004-2005 t.b.v. 4.593.552,74 EUR o.b.v. art. 39 2e aanpassing 2004/art.130 begroting 2005/art.43 1e aanpassing 2005

(5) overdracht 2005-2006 o.b.v. art.58 van het eerste aanpassingsblad 2006

(6) incl. overdracht 2004-2005 t.b.v. 11.567.076,64 EUR o.b.v. art.44 2e aanpassing 2004/art.135 begroting 2005/art.48 1e aanpassing 2005

(7) incl. overdracht 2004-2005 t.b.v. 25.000.000 EUR o.b.v. art. 34 2e aanpassing 2004/art.141 begroting 2005

(8) incl. herverdeling van Vlaams Woningfonds t.b.v. 206.000,00 EUR

2.6.2.6 Instellingen van openbaar nut van categorie A

Het Rekenhof had bij de bedragen in het initiële voorontwerp van reken-decreet 2004 aangaande de eindregelingen van de begrotingen van de instellingen van openbaar nut van categorie A geen opmerkingen, behalve voor de Vlaamse Milieumaatschappij (VMM). Daarvoor stelde het een aangepaste formulering voor, die de Vlaamse Gemeenschap aannam.

Bij de bedragen in het initiële voorontwerp van rekendecreet 2005 aangaande de eindregelingen van de begrotingen van de instellingen van openbaar nut van categorie A dient de Vlaamse Gemeenschap nog een aangepaste formulering voor het Vlaamse Zorgfonds op te nemen.

De begrotings- en uitvoeringscijfers van de *instellingen van openbaar nut van categorie A* en de opmerkingen die het Rekenhof naar aanleiding van de controle van deze rekeningen heeft geformuleerd, maar die geen correcties aan het voorontwerp van rekendecreet vergden, zijn mee opgenomen in bijlage 6.

2.6.3 Rekening van de thesaurie

Buiten een aantal formele en technische opmerkingen kan het Rekenhof de onderstaande totalen van de rekening van de thesaurie 2004 bevestigen. Voor 2005 heeft het Rekenhof vastgesteld dat de rekeningen van drie DAB's (VIF, VIOE, Luchthaven Antwerpen) werden gewijzigd na de indiening van de algemene rekening. Daarbuiten heeft het nog een aantal formele en technische opmerkingen gemaakt. De rekening van de DAB Luchthaven Oostende kan het voorlopig nog niet afsluiten. Zodoende kan het evenmin de cijfers in de ingediende algemene rekening 2005 bevestigen. De onderstaande tabel geeft de totalen weer rekening houdend met de noodzakelijke wijzigingen. Voor beide jaren ontbraken, net als in vorige jaren, twee financiële rekeningen⁽⁷⁸⁾.

⁷⁸ De rekening 091-2229504-85 (RUCA) en de dollarrekening 058-6029535-58 met respectievelijk een saldo eind 2004 van -194.596,43 EUR en 65.877,67 USD en een saldo eind 2005 van -4.500,87 EUR en 67.450,21 USD, werden niet opgenomen in staat 3. Naar aanleiding van de controle van de algemene rekening 2002 werd overeengekomen in de sectie rekening van de thesaurie van de algemene rekening in een voetnoot te wijzen op het bestaan van deze rekeningen, met het saldo voor het betrokken jaar, tot deze rekeningen in de loop van 2005-2006 worden opgeheven door, enerzijds, de aanzuivering van het debetsaldo en, anderzijds, de doorstorting van het saldo van de dollarrekening naar de middelenbegroting.

Vastleggingsverrichtingen 2004				
	<i>Uitstaande vastleggingen op 1.1.2004</i>	<i>Aanrekening op vastleggingskredieten</i>	<i>Ordonnanceringen, annuleringen en rechtzettingen vorige jaren</i>	<i>Uitstaande vastleggingen op 31.12.2004</i>
	1.968.756.859,06	3.666.439.299,87	3.633.680.802,16	2.001.515.356,77
Betalingsverrichtingen 2004				
	<i>Saldo op 1.1.2004</i>	<i>Ontvangsten</i>	<i>Uitgaven</i>	<i>Saldo op 31.12.2004</i>
Financiële verrichtingen	-147.362.456,97	87.841.258.725,90	87.673.090.673,14	20.805.595,79
Boekhoudverrichtingen	149.659.320,24	0,00	149.659.320,24	0,00
Algemeen totaal	2.296.863,27	87.841.258.725,90	87.822.749.993,38	20.805.595,79
Vastleggingsverrichtingen 2005				
	<i>Uitstaande vastleggingen op 1.1.2005</i>	<i>Aanrekening op vastleggingskredieten</i>	<i>Ordonnanceringen, annuleringen en rechtzettingen vorige jaren</i>	<i>Uitstaande vastleggingen op 31.12.2005</i>
	2.001.515.356,77	3.768.963.858,56	3.804.625.681,04	1.965.853.534,29
Betalingsverrichtingen 2005				
	<i>Saldo op 1.1.2005</i>	<i>Ontvangsten</i>	<i>Uitgaven</i>	<i>Saldo op 31.12.2005</i>
Financiële verrichtingen	20.795.184,09	78.762.663.786,57	78.600.091.183,17	183.367.787,49
Boekhoudverrichtingen	0,00	0,00	0,00	0,00
Algemeen totaal	20.795.184,09	78.762.663.786,57	78.600.091.183,17	183.367.787,49

Het verschil van 10.411,70 EUR bij de betalingsverrichtingen tussen de eindstand van 2004 en de beginstand van 2005 is het gevolg van aanpassingen aan de rekeningen van de DAB VIOE na de afsluiting van de algemene rekening 2004.

De financiële saldi waren eind 2004 en 2005 als volgt samengesteld⁽⁷⁹⁾:

31 december 2004	Speciën	48.657,94 EUR
	Bankrekeningen	20.222.810,30 EUR
	Andere waarden	534.130,53 EUR
31 december 2005	Speciën	29.992,63 EUR
	Bankrekeningen	183.257.508,08 EUR
	Andere waarden	80.289,73 EUR

2.6.4 Rekening van de vermogenswijzigingen

Aangezien de rekeningen van de vermogenswijzigingen 2004 en 2005 nagenoeg identiek tot stand kwamen als de rekening 2003, herhaalt het Rekenhof zijn conclusie dat deze rekeningen geen getrouw beeld geven van de werkelijke vermogenstoestand van de Vlaamse Gemeenschap. Hoewel de belangrijkste posten van het vermogen - de vaste activa - effectief kunnen worden teruggevonden in de boekhouding (economische balans) van de Vlaamse Gemeenschap, kunnen hun juistheid en

⁷⁹ Aangepaste verdeling voor 2005 volgens cijfers van het Rekenhof. De afwijking van het totaal met het saldo volgens staat 11 is het gevolg van afrondingsverschillen.

volledigheid niet worden gecontroleerd wegens het ontbreken van periodieke inventarissen. Ook de bewegingen zelf zijn moeilijk verifieerbaar ten aanzien van de onderliggende transacties. De wettelijke afschrijvingen op deze activa worden, althans voorlopig, nog steeds extracomptabel verwerkt en blijven moeilijk controleerbaar. Voor de overige posten van de rekening van de vermogenswijzigingen is er een lichte verbetering inzake representativiteit maar het feit blijft dat deze gegevens extracomptabel worden samengesteld zonder dat een verband kan worden gelegd met andere gegevens in de rekening en de onderliggende transacties.

Het Rekenhof neemt aan dat in deze situatie pas verbetering zal komen als de economische balans van de Vlaamse Gemeenschap alle onderdelen van deze rekening zal weergeven of, beter zelfs, als zij ermee zal overeenstemmen en als een periodieke inventariscontrole de juistheid en volledigheid van deze balans zal aantonen. Voor de komende jaren heeft de Vlaamse Overheid wel geleidelijke lichte verbeteringen in de correctheid van de balansgegevens aangekondigd⁽⁸⁰⁾. Op juridisch vlak is het nog steeds wachten op de inwerkingtreding⁽⁸¹⁾ van het comptabiliteitsdecreet, dat de wettelijke basis vormt voor de vervanging van de bestaande rekening van de vermogenswijzigingen door een economische balans. Het Rekenhof volgt deze evolutie op.

2.6.5 Conclusies

Het Rekenhof stelde vast dat de administratie de inhaalbeweging die de minister aankondigde, heeft nageleefd door de algemene rekeningen 2004 en 2005 volgens het vooropgestelde schema in te dienen. Zij werkte de achterstand met de indiening van de algemene rekening 2006 in juni 2007 zelfs volledig weg. Het Rekenhof plaatst daarbij de kanttekening dat de voorlegging van de onderliggende rekeningen van DAB's en VOI's A wel nog een achterstand vertoont, evenals de voorlegging van de rekeningen van VOI's die niet worden opgenomen in het rekencreet.

De controle van de algemene rekeningen 2004 en 2005 gaf aanleiding tot enkele formele opmerkingen en bracht vooral voor 2005 een aantal verschillen tussen de algemene rekeningen en de onderliggende staten (o.a. bij DAB's en VOI's) aan het licht. Opmerkingen over deze tekortkomingen leidden ertoe dat de minister de voorgelegde rekening 2004 en het voorontwerp van eindregelingsdecreet 2004 aanpaste. Voor 2005

⁸⁰ In 2006 zou de economische rekening 440000 zijn geverifieerd voor de boekhoudorganisatie 001 en werden in verband met de financiële rekeningen de economische rekeningen geverifieerd en aangepast. Vanaf 2007 zouden de wettelijke afschrijvingsregels worden gebruikt voor de effectieve boekingen in Oradin.

⁸¹ De inwerkingtreding werd door artikel 98 van het programmadecreet 2007 uitgesteld tot een datum nader te bepalen door de Vlaamse Regering. De inwerkingtreding van de algemene bepalingenwet werd wat de Vlaamse Gemeenschap betreft uitgesteld tot 1 januari 2010.

vraagt het Rekenhof alsnog een herziening van de rekening en het voorontwerp van eindregelingsdecreet 2005.

Ten slotte wees het Rekenhof er andermaal op dat de Vlaamse Overheid afwijkt van de wetgeving op de vermogenscomptabiliteit. De vermogensrekening geeft nog geen betrouwbaar beeld bij gebrek aan een regelmatige inventariscontrole.

3 Thematisch financieel onderzoek

3.1 Defiscalisering van universitair wetenschappelijk onderzoek

De universiteiten zijn vrijgesteld van de doorstorting van een deel van de ingehouden bedrijfsvoorheffing op de lonen van onderzoekers. Het Rekenhof stelde vast dat de universiteiten de opbrengsten van deze maatregel op diverse, niet altijd even transparante, wijzen boeken. Zij verrekenen evenmin altijd de impact van de maatregel bij de toepassing van de 80%-norm. De universiteiten passen de maatregel bij gebrek aan specificaties in de regelgeving ook niet altijd op dezelfde persoonscategorieën toe. Ten slotte is er ook divergentie tussen de wijzen waarop zij de opbrengsten besteden. Het Rekenhof heeft dan ook een meer uniforme toepassing van de defiscaliseringsmaatregel aanbevolen. De Vlaamse Regering heeft echter nog niet gereageerd.

Lijst van de afkortingen

KU Brussel	Katholieke Universiteit Brussel
KU Leuven	Katholieke Universiteit Leuven
UA	Universiteit Antwerpen
U Gent	Universiteit Gent
U Hasselt	Universiteit Hasselt
UZ Brussel	Universitair Ziekenhuis Brussel
UZ Gent	Universitair Ziekenhuis Gent
UZ Leuven	Universitaire Ziekenhuizen Leuven
UZA	Universitair Ziekenhuis Antwerpen
VUB	Vrije Universiteit Brussel

3.1.1 Inleiding

De programmawet van 24 december 2002 bepaalt in artikel 385 dat de *universiteiten en hogescholen die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan assistent-onderzoekers en het Nationaal Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek, alsmede het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek-Vlaanderen, die bezoldigingen uitbetalen of toekennen aan postdoctorale onderzoekers (...), worden vrijgesteld van het storten aan de Schatkist, van 50 pct. van die bedrijfsvoorheffing, op voorwaarde dat ze op die bezoldigingen 100 pct. van die bedrijfsvoorheffing inhouden*⁸². Dit percentage verhoogde op 1 januari 2005 tot 65 pct.

⁸² De maatregel werd met ingang van 9 januari 2006 middels artikel 106 van de wet van 23 december 2005 betreffende het generatiepact als artikel 275.3 ingeschreven in het wetboek van de inkomstenbelastingen 1992. Diezelfde wet heeft het bovengenoemde artikel 385 van de programmawet van 24 december 2002 opgeheven met ingang van 9 januari 2006. Artikel

Met deze maatregel wilde de federale overheid universiteiten en hogescholen meer financiële ruimte geven om bijkomende wetenschappelijke onderzoekers aan te werven of om het budget voor het eigenlijke wetenschappelijk onderzoek te verhogen en zo bijvoorbeeld buitenlandse onderzoekers aan te trekken. De regelgeving bevat echter geen voorwaarden voor de besteding van de vrijgekomen middelen. Om van de maatregel te kunnen genieten, moeten de instellingen bij hun aangifte van de bedrijfsvoorheffing onder andere de identiteit van de betrokken personen vermelden en het bewijs leveren dat het gaat om een assistent- of postdoctorale onderzoeker.

Het Rekenhof onderzocht de uitvoering van de defiscaliseringsmaatregel op drie vlakken: de boekhoudkundige verwerking en de opbrengsten ervan, het toepassingsgebied en de besteding van de middelen. Het betrok in zijn onderzoek alle universiteiten van de Vlaamse Gemeenschap en de universitaire ziekenhuizen die deel zijn van de rechtspersoon van de universiteiten. Het UZ Leuven en het UZ Brussel werden dus wel in het onderzoek opgenomen, het UZ Gent en het UZA niet.

3.1.2 Opbrengst en boekhoudkundige verwerking

De defiscaliseringsmaatregel leverde de onderzochte instellingen in de periode oktober 2003 - december 2005 een totaal financieel voordeel op van 62.890.670 EUR. De jaarlijkse opbrengst groeide van 24.077.919 EUR in 2004 tot 32.762.666 EUR in 2005 (36 %) dankzij de grotere vrijstelling (65 pct. in plaats van 50 pct.). In 2004 was er voor 4.533 onderzoekers een vrijstelling; in 2005 voor 4.446 onderzoekers.

De gemiddelde opbrengst per onderzoeker situeert zich bij de universiteiten exclusief de universitaire ziekenhuizen voor 2004 tussen 4.192 EUR en 5.602 EUR. Voor 2005 was het opbrengstbereik per onderzoeker van 6.365 EUR tot 7.638 EUR.

Het valt op dat de gemiddelde opbrengst hoger ligt bij de universitaire ziekenhuizen, in het bijzonder bij het UZ Leuven. Dit UZ haalde in 2004 en 2005 een gemiddelde opbrengst van respectievelijk 20.357 EUR en 27.490 EUR, dus ongeveer viermaal de gemiddelde opbrengst bij de universiteiten en ongeveer tweeënhalfmaal de gemiddelde opbrengst bij het UZ Brussel (8.352 EUR voor 2004 en 10.036 EUR voor 2005). Het UZ Leuven verklaarde dat de betrokken personen artsen-onderzoekers zijn met een hoge kwalificatie en anciënniteit. De toegekende barema's zouden in de universitaire ziekenhuiswereld niet ongewoon zijn.

Er zijn verschillende boekhoudkundige verwerkingswijzen mogelijk. Het Rekenhof onderscheidde instellingen die de maatregel boeken in één afdeling tegenover in verschillende afdelingen en instellingen die het

275.3 is echter al van toepassing op vanaf 1 januari 2006 betaalde of toegekende bezoldigingen.

financieel voordeel boeken als een opbrengst, tegenover instellingen die het voordeel in mindering van de kosten brengen. De onderstaande tabel schematiseert hoe de universiteiten de vrijstelling in hun boekhouding verwerken.

	Als opbrengst	In min op de kosten
In één afdeling	UHasselt	KU Leuven
In verschillende afdelingen	UA*	KU Brussel, U Gent, UA en VUB

* de defiscaliseringgelden van de onderafdeling AOF worden opgenomen als ontvangst onder de afdeling Patrimonium.

Het is duidelijk dat niet alle universiteiten de maatregel op dezelfde manier verwerken in hun boekhouding. Een vergelijking van de universitaire rekeningen is dan ook moeilijk. De twee instellingen die de opbrengsten (of minkosten) in één afdeling boeken (KU Leuven en U Hasselt) matchen kosten en opbrengsten niet: zij nemen de kosten volledig op in de verschillende afdelingen, maar concentreren de opbrengsten in één afdeling. Dat maakt de boekhouding weinig transparant. Bij de KU Leuven leidde het tot negatieve personeelskosten voor het academisch personeel in de afdeling Patrimonium. Bovendien maakt de werkwijze van de KU Leuven het onderscheid tussen de afdelingen relatief: de universiteit verplaatst immers middelen van de ene afdeling naar de andere zonder dat zichtbaar te maken door een verrekening of overschrijving.

De defiscaliseringsmaatregel heeft ook invloed op de 80%-norm. Deze norm verplicht een universiteit met een afdeling Werking waarvan de personeelskosten meer dan 80% van de werkingsuitkering opslorpen, tot verantwoording. Lopen de personeelskosten op tot meer dan 85%, dan dient de universiteit een financieel herstructureringsplan op te stellen. De allocatie van de opbrengsten van de defiscaliseringsmaatregel in een bepaalde begrotingsafdeling kan de berekening van die norm beïnvloeden. Voor de KU Leuven en de U Hasselt is er geen invloed op de 80%-norm. De U Gent berekent de norm zowel inclusief als exclusief de defiscaliseringsopbrengsten, de KU Brussel sluit de vrijgekomen middelen uit van verrekening in de 80%-norm. De UA en de VUB daarentegen houden bij de berekening van de 80%-norm rekening met de verkregen middelen uit de defiscalisering. Dat maakt dat deze norm niet meer vergelijkbaar is over de universiteiten heen.

3.1.3 Toepassingsgebied

Tijdens het onderzoek bleek dat het toepassingsgebied bij de start van de maatregel erg onduidelijk was. Zo was het onduidelijk welke personeelscategorieën de universiteiten als *assistent-onderzoekers* of *post-doctorale onderzoekers* konden beschouwen. Na overleg met de regeringscommissarissen besliste de Vlaamse Interuniversitaire Raad het toepassingsgebied af te bakenen tot het assisterend academisch personeel met uitzondering van de praktijkassistenten en aanverwante graden, en het bijzonder academisch personeel, met uitzondering van gast-professoren.

Een steekproefsgewijze controle toonde aan dat de instellingen zich houden aan deze afspraak⁸³). Dat betekent niet dat de universiteiten de maatregel volledig gelijk toepassen, maar de verschillen situeren zich in de marge:

- personeelsleden met verschillende statuten waarvan het ene wél en het andere niet in aanmerking komt voor defiscalisering, worden soms volledig uitgesloten (U Hasselt), soms volledig in aanmerking genomen (KU Leuven) en soms opgesplitst in een gedeelte in aanmerking te nemen en een gedeelte uit te sluiten (KU Brussel, U Gent, VUB en UA);
- personeelsleden die in een maand opeenvolgende, verschillende statuten hebben, waarvan het ene wel en het andere niet in aanmerking komt voor defiscalisering, worden soms opgesplitst (KU Brussel, U Gent, VUB en UA), soms volledig in aanmerking genomen (KU Leuven) en soms volledig uitgesloten (U Hasselt).

De regelgeving spreekt zich niet uit over het vereiste aandeel onderzoek in het takenpakket van het betrokken personeelslid. Heel wat onderzoekers verrichten behalve onderzoek, ook andere beroepsactiviteiten, zoals onderwijs of artseneij). Het aandeel onderzoek bedraagt daardoor soms maar 20%. Toch wordt de volledige bezoldiging in aanmerking genomen voor defiscalisering. Deze toepassingswijze van de maatregel laat dus ook bezoldigingen voor niet-onderzoeksactiviteiten van de fiscale gunstmaatregel genieten.

3.1.4 Besteding van de middelen

De regelgeving laat de besteding van de gelden vrij. Het uitgavenpatroon van de universiteiten vertoont dan ook niet overal hetzelfde beeld. De instellingen wenden de middelen aan voor de financiering van allerlei uitgaven: bepaalde bursalen (bv. van de raad voor ontwikkelingssamenwerking of van de associatie), infrastructuur, ... Soms geven zij de middelen geen direct aanwijsbare bestemming, maar voegen zij ze toe aan de algemene middelen van het bijzonder onderzoeksfonds. Ook binnen de instellingen is de besteding door de jaren heen weinig constant.

De maatregel wilde onder meer de extra aanwerving van onderzoekers mogelijk maken. Ook van de invulling van deze doelstelling in 2004-2005 is er geen eenduidig beeld. Sommige instellingen pasten de maatregel in 2005 op gemiddeld meer mensen toe dan in 2004. Andere instellingen, zoals de KU Leuven, de UA en de VUB onderwierpen in 2005 minder onderzoekers aan de fiscale gunstmaatregel dan in 2004. Deze vaststelling vergt enkele kanttekeningen:

⁸³ Alleen in de UA en de VUB vond het Rekenhof telkens één contract dat niet tot de vooropgestelde categorieën behoorde.

- de tijdshorizon is te kort om de vaststelling te consolideren dat de maatregel niet bij alle instellingen heeft geleid tot meer onderzoekers;
- de vaststelling werd afgeleid uit de nominatieve lijsten die de instellingen bij de aangiften voegden en die alleen fysieke personen vermelden, maar geen gegevens over deeltijds werken, zodat de kans bestaat dat gegevens over voltijdse equivalenten een ander beeld geven;
- het aantal onderzoekers is de resultante van het geheel van de financiering en niet alleen van de defiscaliseringsmaatregel;
- de universiteiten geven zelf, zo blijkt uit ander onderzoek, wel aan dat ze door de maatregel *extra onderzoekers* in dienst namen.

3.1.5 Aanbevelingen

- Een uniforme boekingsmethode binnen de universiteiten is aangewezen. De universiteiten kunnen de defiscalisering in mindering brengen van de personeelskosten van de (onder)afdeling waarin de onderzoeker wordt gefinancierd, en vervolgens de middelen toewijzen aan de verschillende (onder)afdelingen door overschrijvingen.
- De universiteiten moeten de 80%-norm uniform toepassen. Als de defiscaliseringsmaatregel een invloed heeft op de norm, dienen zij daar expliciet melding van te maken en moeten zij de berekening ook exclusief de defiscaliseringsmiddelen opgeven.
- Een verdere verfijning van de personeelscategorieën en -activiteiten kan de bezoldigingen voor niet-onderzoeksactiviteiten uitsluiten van defiscalisering.

3.1.6 Reactie van de minister

Het Rekenhof heeft zijn opmerkingen op 9 januari 2007 aan de Vlaamse Regering bezorgd. Ondanks een herinneringsbrief op 25 mei 2007, ontving het nog geen reactie. Wel heeft de subgroep financieel directeurs van de Vlaamse Interuniversitaire Raad het verslag van het Rekenhof besproken. Deze werkgroep stelde voor de defiscalisering in mindering van de personeelskosten te boeken en de 80%-norm te berekenen met de nettoloonkosten (dus na aftrek van de opbrengsten door defiscalisering).

3.2 Financiering van de regionale syntra's door het VIZO

Het Rekenhof heeft naar aanleiding van de jaarrekening 2005 van het VIZO een beknopt onderzoek uitgevoerd naar de diverse financiële ondersteuning die de syntra's langs het VIZO hebben bekomen in de periode 2004-2006. De financiering van de regionale syntra's geschiedt grotendeels volgens het financieringsbesluit van 2001. Enkele syntra's kregen extra ondersteuning, soms wettelijk, soms contractueel, maar soms ook op grond van beslissingen van de raad van bestuur van het VIZO. De betalingswijze van de subsidie-enveloppes leidde er in de praktijk toe dat enkele syntra's meer subsidies ontvingen dan hen volgens het besluit was toegekend. Buiten het financieringsbesluit verstrekte het VIZO de syntra's overigens nog tal van bijkomende structurele en eenmalige middelen, die niet altijd transparant worden aangerekend. De omvang van die bijkomende financiering schommelt sterk van jaar tot jaar en voor kleinere werkingskosten is een gelijke behandeling niet altijd gegarandeerd.

3.2.1 Inleiding

In de jaren 2004-2006 ontving het VIZO jaarlijks een dotatie van ongeveer 55 tot 57,5 miljoen EUR. Daarvan stortte het ongeveer 38 tot 40 miljoen EUR door aan de regionale syntra's, die daarmee de organisatie van een ruim opleidingsaanbod dienden te financieren. De Vlaamse Regering heeft op 14 december 2001 voor de syntra's een financieringsbesluit getroffen⁸⁴, dat voorziet in:

- een werkingssubsidie, die een tegemoetkoming omvat voor de leer-tijd, voor gecertificeerde (GO) en niet gecertificeerde opleidingen (NGO) en voor projecten;
- een investeringssubsidie;
- een eventuele bonus.

Het besluit regelt onder meer de berekening en betaling van de subsidie-enveloppes.

De regionale syntra ontvangt behalve de bovenvermelde subsidies nog andere financiële tegemoetkomingen. Het Rekenhof heeft al deze financieringen in kaart gebracht naar aanleiding van de controle op de rekening 2005 van het VIZO. Het heeft de bevindingen van deze controle

⁸⁴ Besluit van van 14 december 2001 betreffende de erkenning en de subsidiëring van de centra voor vorming van zelfstandigen en KMO's, bedoeld bij decreet van 23 januari 1991.

medegedeeld aan de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Economie op 18 juli 2007.

3.2.2 De subsidie-enveloppes volgens het financieringsbesluit

De jaarlijkse berekening van de werkingssubsidies vermenigvuldigt gegevens over het voorgaande cursusjaar (zoals aantal cursisten en gevolgde uren) met een coëfficiënt die bepaalt in welke mate de subsidie kostendekkend is. De investeringssubsidie is een percentage van de subsidie leertijd enerzijds en van de subsidie gecertificeerde en niet gecertificeerde opleidingen anderzijds. Voor de bepaling van de coëfficiënten en investeringspercentages heeft de Vlaamse overheid een beroep gedaan op externe adviseurs, uitgaande van twee premissen:

- De subsidie voor de leertijd moet volledig kostendekkend zijn, aangezien van de studenten geen bijdrage wordt verwacht.
- De subsidies voor de gecertificeerde en niet gecertificeerde opleidingen moeten niet kostendekkend zijn, aangezien aan ondernemers een bijdrage kan worden gevraagd (inschrijvingsgeld). De subsidie voor gecertificeerde opleidingen volgt de kosten; die voor de niet gecertificeerde opleidingen wil alleen maar een incentive bieden.

De externe adviseur heeft op grond van de analytische boekhouding 2001 in eerste instantie voor zes centra, verspreid over Vlaanderen, de kostprijs per cursistenuur berekend en vervolgens het gewogen gemiddelde. Dat bedroeg in 2001 6,06 EUR. Het VIZO indexeert het bedrag jaarlijks en past het toe in de formule voor de vaststelling van de subsidie leertijd, die kostendekkend moet zijn. Aangezien de gecertificeerde en niet gecertificeerde opleidingen niet kostendekkend moeten zijn, werden deze coëfficiënten lager bepaald.

Aan de basis van de berekening van de investeringspercentages lag een aantal simulaties, die rekening hielden met de bestaande financieringslasten. De simulaties leidden echter telkens tot resultaten waarbij de bestaande financieringslast van de syntra's Antwerpen Vlaams Brabant en Brussel, hoger lag dan de berekende subsidie. Dat noodzaakte een herverdeling van de investeringssubsidies tussen de syntra.

De Vlaamse Regering formaliseerde de resultaten van de externe studie in het subsidiebesluit van 13 december 2002⁽⁸⁵⁾. Zowel het financieringsbesluit van 2001 als dat van 2002 legden coëfficiënten vast met een gunstiger regeling voor de vzw Syntra Brussel. Door de specifieke positionering in Brussel en de latere opstart (18 juni 2003) kon dit centrum nog niet aan alle voorwaarden in het financieringsbesluit voldoen.

⁸⁵ Houdende de subsidiëring van een centrum voor vorming van zelfstandigen en kleine en middelgrote ondernemingen, als bedoeld bij besluit van de Vlaamse Regering van 14 december 2001 betreffende de erkenning en de subsidiëring van de centra voor vorming van zelfstandigen en kleine en middelgrote ondernemingen.

Om het centrum een bijkomende impuls te geven, verhoogde de Vlaamse Regering voor Brussel de factoren voor de berekening van de gecertificeerde opleidingen. Bovendien ondertekende de syntra Brussel met de syntra's West, Limburg en Midden-Vlaanderen een soort solidariteitsovereenkomst waarbij zij zich akkoord verklaarden bij te dragen in de huurkosten van kantoren in Brussel.

Ook de syntra Antwerpen Vlaams Brabant zou, ondanks de voorziene herverdeling van de investeringssubsidies, nog moeilijkheden ondervinden om nieuwe investeringen aan te gaan. Daarom kende de Vlaamse Regering haar in 2006 een bijkomende investeringssubsidie van 1.600.000 EUR toe.

Een driejaarlijkse beoordeling van de syntra's op een aantal kwaliteitsparameters door een extern bureau, levert de centra een waarderingscijfer op, dat kan leiden tot een bonus in de drie volgende jaren. Een eerste evaluatie vond plaats in 2004. Zij gaf aanleiding tot bonussen voor alle syntra's, op de syntra Brussel na, die door haar late opstart niet in aanmerking kon komen voor de doelmatigheidsmetingen. De raad van bestuur van het VIZO besliste echter het centrum in 2005 en 2006 toch een bonus toe te kennen.

3.2.3 Subsidiebetaling volgens het financieringsbesluit

Het financieringsbesluit voorziet in een betaling van de werkings- en investeringssubsidies in vier schijven, terwijl het VIZO de lesgevers maandelijks lonen dient te betalen⁽⁸⁶⁾. In de praktijk betaalt het VIZO ongeveer 70% van de totale werkingssubsidie voor de lonen van de lesgevers maandelijks uit in een systeem van derdebetalen. De overige 30% kent het in vier schijven toe aan de syntra's, waarbij de laatste schijf een afrekening van de totaalenveloppe omvat.

Als bepaalde opleidingen een groot succes kennen en het aantal cursussen wordt verhoogd, nemen de maandelijkse wedden toe. Dit systeem kan ertoe leiden dat uiteindelijk meer dan 70% aan lonen wordt uitbetaald. De betalingswijze houdt dus de mogelijkheid in dat de maandelijkse lonen én de drie vaste schijven de totale subsidie op jaarbasis overschrijden. In 2004 was dat het geval bij de subsidie voor gecertificeerde opleidingen aan één syntra, in 2005 voor de gecertificeerde opleidingen aan twee syntra's. In 2006 overschreden drie van de vijf syntra's de totaliteit van hun werkings- en investeringssubsidies zo sterk dat een vordering van het VIZO op deze syntra's ontstond. Het gedeelte dat het VIZO in 2006 teveel uitkeerde, zou het in 2007 afhouden van het tweede voorschot. Alleen het centrum Brussel mocht zijn *overschot*

⁸⁶ Artikel 7 van het besluit van de Vlaamse Regering van 31 juli 1991 tot bepaling van de werkvoorwaarden en de geldelijke regeling van de lesgevers in de leertijd, in de ondernemersopleiding, in de bijscholing, in de omscholing en in de opleiding tot bedrijfsbegeleider.

voorlopig behouden, omdat het zich in een precare financiële positie bevond.

Overigens bleek het voor het VIZO moeilijk eventueel teveel uitbetaalde wedden te recupereren, bij gebrek aan een rechtstreekse contractuele band met de lesgevers. De lonen worden namelijk berekend op grond van de wettelijk gepresteerde uren, die de syntra's rechtstreeks aan een sociaal secretariaat aanleveren. Bij foutieve betalingen moet echter het VIZO, en niet de syntra, het teveel betaalde recupereren.

3.2.4 Tegemoetkomingen buiten het financieringsbesluit

De boekhouding van het VIZO wees uit dat de regionale syntra's behalve de subsidie-enveloppes nog andere gelden verwerven. Het VIZO voorziet daarvoor in twee specifieke kostenrekeningen. Op grond van deze kostenrekeningen en van de leveranciersfiches van de syntra's heeft het Rekenhof getracht de omvang en de doeleinden in de periode 2004-2006 weer te geven. Deze bijkomende financiering in kaart brengen was niet gemakkelijk. De leveranciersfiches vermelden niet alle kosten van de syntra's: het VIZO betaalde bepaalde kosten namelijk rechtstreeks aan de leveranciers. Bovendien kregen niet alle kosten een aanrekening op de twee specifiek voorziene kostenrekeningen.

Elke provinciale directeur en een vijftal personen op de centrale zetel zijn aangesteld als gedelegeerd verantwoordelijke om facturen goed te keuren op grond waarvan de bijkomende vergoedingen worden uitbetaald. Mede door het grote aantal gedelegeerd verantwoordelijken vindt de aanrekening van gelijkaardige kosten soms op andere kostenrekeningen plaats. Sommige gedelegeerd verantwoordelijken gebruikten niet de speciale syntra-kostenrekeningen, maar registreerden de syntra-kosten onder de gewone werkingskosten van het VIZO. Het was niet mogelijk de syntra-kosten in een kort tijdsbestek volledig uit de totale werkingskosten van het VIZO te filteren. Het onderstaande overzicht steunt dan ook uitsluitend op de leveranciersfiches.

Het Rekenhof heeft enerzijds een aantal structurele bijkomende financieringen onderscheiden:

- Het VIZO draagt altijd de kosten voor de ontwikkeling van de producten van de regionale syntra's. De syntra's doen namelijk regelmatig een beroep op deskundigen, die kunnen worden aangesteld door het VIZO of de regionale syntra zelf, om leerdoelen en inhoud van de opleidingen te herzien.
- In 2005 werkte het VIZO een regeling uit om het doelgroepenbeleid van de toezichthoudende minister in te vullen. Zo organiseert het voor kansengroepen aparte cursussen. De raad van bestuur van het VIZO heeft bepaald dat de syntra's per lesuur een vergoeding van 95 EUR kunnen bekomen. Dat bedrag steunt op de kostprijs per cursistenuur zoals een extern adviseur die in 2001 bepaalde voor de financiering van de leertijd, vermenigvuldigd met vijftien studenten per cursus. Deze lessen worden echter niet betaald met de subsidie-enveloppe. In 2005 nam het VIZO dat nog ten laste van zijn

budget. Sinds 2006 geeft de Vlaamse overheid het VIZO daarvoor jaarlijks een bijkomende dotatie van 600.000 EUR.

Anderzijds genoten de syntra's de voorbije jaren een aantal eenmalige ondersteuning:

- In 2004 ontvingen de syntra's 800.000 EUR voor de uitbouw van een informaticaplatform en 5.041 EUR voor de aankoop van LCD-projectoren.
- In 2004 en 2005 droeg het VIZO de kosten die gepaard gingen met de uitwerking van een model voor kwaliteitsmeting door een stuurgroep interne kwaliteitszorg, waaraan afgevaardigden van de syntra's deelnamen.
- In 2006 bekwam de syntra Antwerpen Vlaams Brabant 1.600.000 EUR om de hoge historische investeringslast die op dit centrum rustte, te verlagen. De Vlaamse Regering besliste deze gelden te putten uit de middelen voor het meerbanenplan. Het VIZO ontving daarvoor een bijkomende dotatie.
- In functie van het beschikbare budget op het einde van het jaar bepaalt het VIZO de middelen die het nog kan vrijmaken voor projecten en de eventuele verdeling ervan. In 2004 ontvingen de syntra's Antwerpen Vlaams Brabant en Brussel elk 100.000 EUR om hun opleidingsaanbod te promoten. In 2005 nodigde het VIZO alle syntra's uit een projectvoorstel in te dienen. Na beoordeling en eventuele bijsturing door het VIZO, bekwam elke syntra een projectsubsidie (impulssubsidie) van 100.000 EUR. In 2006 besliste de raad van bestuur voor de syntra Brussel een communicatiecampagne van 100.000 EUR te verzorgen. De impulssubsidies leunen dicht aan bij de mogelijkheid tot projectfinanciering waarin het financieringsbesluit voorziet. Maar de toekenningsvoorwaarden zijn in het financieringsbesluit stringenter. Het VIZO heeft dus in de praktijk een soepeler vorm van projectfinanciering opgezet.

De leveranciersfiches bevatten daarbuiten nog tal van kleine, diverse ondersteuning:

- alle syntra's ontvingen vergoedingen voor de organisatie van seminars (huur zaal, broodjeslunch);
- syntra West ontving in 2004 en 2005 een vergoeding voor reiskosten (in het kader van Europese projecten);
- het VIZO droeg in 2004 en deels ook in 2005 de huur en telefoonkosten van een leersecretariaat in Neerpelt;
- in 2006 ontving de syntra Midden-Vlaanderen vergoedingen voor verbouwings- en onderhoudswerken van lokalen van leersecretarissen in Asse en Sint-Niklaas;
- diverse syntra's brachten kosten in rekening voor *grondstoffen* bij bepaalde cursussen;
- één keer werd de aankoop van kerstkaarten vergoed.

Tussen de regio's onderling en door de jaren heen schommelde de omvang en aard van deze kleine, diverse kosten sterk. Richtlijnen over de aanvaardbaarheid ervan zijn er niet. De boekhouding boekt alle kosten die een gedelegeerd verantwoordelijke machtigt. Aangezien elke syntra een andere gedelegeerde verantwoordelijke heeft, verschilt de aanpak van de kostenaanvaarding.

3.2.5 Conclusies

De belangrijkste financiering van de regionale syntra's is ongetwijfeld de subsidiëring van hun werking en investeringen langs het financieringsbesluit van 2001 (jaarlijks ongeveer 37 à 38 miljoen EUR). Wettelijk, contractueel, maar ook bij beslissing van de raad van bestuur van het VIZO, bekwamen enkele syntra's bijkomende ondersteuning of een soepeler financiering. De huidige betalingswijze van de subsidies laat overigens toe de berekende subsidiemaxima in de loop van het jaar te overschrijden.

Buiten de subsidie-enveloppes ondersteunt het VIZO de syntra's bijkomend met structurele en eenmalige financieringen, die schommelen van jaar tot jaar. Een precies zicht op de omvang en doeleinden van deze bijkomende financieringen wordt bemoeilijkt door een disperate aanrekening van de syntra-kosten (op twee speciale syntra-rekeningen en op de eigen werkingskosten van het VIZO).

In de voorbije jaren verstrekke het VIZO de syntra's zogenaamde impulssubsidies, die neerkwamen op projectfinanciering, maar niet dienen te beantwoorden aan de voorwaarden die het financieringsbesluit aan projectsubsidies stelt. Het VIZO voorzag aldus in een soepeler vorm van projectfinanciering buiten het financieringsbesluit.

Voor de aanvaardbaarheid van kleinere syntra-werkingskosten (bv. seminariekosten, cursusgrondstoffen, kosten voor lokalen van leersecretarissen) bestaan geen richtlijnen. De aanvaardbaarheid hangt af van de behandelende gedelegeerd verantwoordelijke. Doordat een gedelegeerd verantwoordelijke per syntra is aangesteld, kunnen er door de jaren heen grote verschillen tussen de regio's bestaan.

4 Vernieuwde controles door het Rekenhof

4.1 Nieuwe visumcontrole

Het Rekenhof oefent een wettigheidscontrole uit op de openbare uitgaven en ontvangsten, onder meer middels het voorafgaand visum op de uitgavenordonnanties⁽⁸⁷⁾ en de controle van de vastleggingen. Sinds 1 september 2005 is een nieuwe controlemethodiek voor visum en vastleggingen van toepassing. De methodiek steunt op een veralgemeende controle ter plaatse en het gebruik van checklists voor minimale en grondige controle op grond van risico-inschatting. Het is de bedoeling op die manier gedurende een meerjarige controlecyclus de totaliteit van de basisallocaties af te dekken.

Het Rekenhof noteert de onregelmatigheden, onvolledigheden en verbeteringen met het oog op een periodieke, globale rapportering. Het gaat bij de controle uit van de volgende onderzoeksvragen:

- wettelijkheid: worden de wettelijke, reglementaire en contractuele beschikkingen die op de uitgave betrekking hebben, in acht genomen?
- werkelijkheid: is het bestaan van de verbintenis of de schuldvoordering met voldoende documenten gestaafd en worden enkel de werkelijk verschuldigde bedragen op het juiste moment aan de schuldeiser uitbetaald?
- regelmatigheid: is de uitgave door de bevoegde instanties goedgekeurd en volgens de juiste procedures tot stand gekomen en is ze op een correcte wijze aangerekend?

In 2007 heeft het Rekenhof per beleidsdomein de controleresultaten over de periode september 2005-december 2006 samengevat. Het heeft die controleverslagen bezorgd aan de leidend ambtenaren en in een tweede fase aan de bevoegde ministers. Het volgende rekeningenboek zal op hoofdlijnen verslag uitbrengen aan het Vlaams Parlement.

Daarbuiten voert het Rekenhof een a-posterioricontrole uit op de betalings- en vastleggingsdossiers voor kleine gereguleerde subsidies. Voor deze controle heeft het heel recent een controlemethodiek ontwikkeld, die het vanaf 2007 in toepassing brengt.

⁸⁷ Geen enkele uitgave mag worden vereffend zonder het visum van het Rekenhof, dat de naleving van de reglementering verifieert vooraleer het zijn visum verleent. Om de vereffening ervan te bespoedigen, zijn tal van recorrente uitgaven, zoals de personeelsuitgaven, vrijgesteld van het voorafgaand visum. De wettigheid en regelmatigheid van die uitgaven controleert het Rekenhof dan a posteriori.

4.2 Vernieuwde controle van rekenplichtigen

Het Rekenhof oefent een wettigheidcontrole uit op de openbare ontvangsten en uitgaven, onder meer middels de controle van de rekeningen van de rekenplichtigen. Sinds 1 januari 2007 is een nieuwe controlemethodiek voor de controle van de rekeningen van de rekenplichtigen van toepassing. De controle vindt grondig of summier plaats, op grond van een vooraf uitgevoerde selectie. Omdat het voor het Rekenhof materieel niet mogelijk is alle aan zijn controle voorgelegde rekeningen vooraf grondig te controleren, selecteert het periodiek, op grond van risico-inschatting, een aantal rekeningen voor grondige controle.

De controle maakt gebruik van checklists voor summiere en grondige controle. Het Rekenhof noteert de onregelmatigheden, onvolledigheden en verbeteringen met het oog op een periodieke, globale rapportering.

In januari 2008 zal het Rekenhof in het kader van een tegensprekelijke procedure per beleidsdomein aan de leidend ambtenaren een controleverslag bezorgen met een samenvatting van de resultaten van de grondige controle over het jaar 2007. Rapportering aan de bevoegde ministers volgt. Het volgende rekeningenboek zal op hoofdlijnen verslag uitbrengen aan het Vlaams Parlement.

In het licht van de geplande evolutie naar één centrale rekenplichtige voor de Vlaamse Overheid, zal het Rekenhof zijn methodiek verder aanpassen.

5 Algemene conclusies van het rekeningenboek

De rekeningaflegging door de Vlaamse Gemeenschap zit na de problematische algemene rekening 2001 weer op het goede spoor. De rekeningen 2004 en 2005 volgden het afgesproken inhaalschema en de Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft met de voorlegging van de algemene rekening 2006 zonder vertraging, de inhaalbeweging afgerond. De rekening 2004 is inmiddels aangepast aan de opmerkingen van het Rekenhof, de rekening 2005, die tal van verschillen met de onderliggende staten bevat, dient nog te worden aangepast.

De Vlaamse Gemeenschap heeft volgens de algemene rekeningen 2004 en 2005 telkenjare positieve begrotings- en kasresultaten geboekt, die de Vlaamse Regering toelieten de schuld verder af te bouwen tot een inmiddels laag peil (904 miljoen EUR).

Zoals in zijn vorige rekeningenboek, relativeert het Rekenhof opnieuw deze resultaten. Het herhaalt dat het zich moeilijk kan uitspreken over de deugdelijkheid van de begrotingsuitvoering 2004-2005 bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, maar wijst er andermaal op dat een aantal interne verrichtingen een impact hadden op de resultaten. Het begrotingsresultaat wordt onder meer beïnvloed door de fluctuaties in de overdracht van kredietsaldi naar het FFEU en in de kredietaanwending. Het jaarlijks begrotings- en kasresultaat wordt vertekend door transfers tussen het MVG en het CFO, de toestand van de wachtrekening van het CFO, de door het MVG uitgevoerde correctieboekingen inzake de VOI-dotaties, de evolutie van de saldi bij de DAB's, doorstorting naar derden, enz. De grote schuldafname in 2004 is niet alleen het gevolg van het goede kasresultaat, maar resulteerde vooral uit de overname van de ALESH-schuld door de VHM. Bovendien waarborgde de Vlaamse Gemeenschap elk jaar meer schulden van Vlaamse openbare en andere instellingen, wat potentiële risico's inhoudt. De stijging van het uitstaande bedrag van de vastleggingen tot 2004 plaatste een bijkomende druk op de toekomstige ordonnanceringskredieten. In 2005 deed zich voor het eerst een omgekeerde evolutie voor, met een afbouw van de uitstaande vastleggingen.

In 2005 was er een daling van de totale budgettaire massa van de VOI's ten opzichte van 2004, maar die was grotendeels toe te schrijven aan een eenmalige sterke toename in 2004 wegens de overname van de ALESH-schuld door de VHM. De dotaties zijn in 2005 toegenomen waardoor het totaal van de saldi in dat jaar omhoog in een globaal overschot.

Voorts blijft het probleem van de vermogensrekening van de Vlaamse Gemeenschap actueel.

Buiten de controles op de begrotingsuitvoering 2004-2005, leidden specifieke onderzoeken met financiële inslag tot de volgende conclusies:

- De Vlaamse universiteiten zouden de defiscaliseringsmaatregel waarbij zij vrijgesteld zijn van de doorstorting van een deel van de

ingehouden bedrijfsvoorheffing op de lonen van onderzoekers, meer uniform moeten toepassen, zowel bij boeking ervan, als bij de toepassing op hun personeelscategorieën en het gebruik ervan voor de toetsing aan bepaalde financieringsnormen. Er is ook divergentie tussen de wijzen waarop zij de opbrengsten besteden.

- De financiering van de regionale syntra's door het VIZO blijft niet beperkt tot subsidiëring volgens het financieringsbesluit. In functie van het beschikbare budget verleent het VIZO alle of enkele syntra's bijkomende tegemoetkomingen, die naar omvang en aard zeer sterk kunnen variëren van jaar tot jaar. Deze bijkomende financiering is momenteel niet altijd duidelijk geregeld.

Bijlage 1 Ontvangsten 2004 en 2005

(in duizenden EUR)						
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004		ONTVANGSTEN 2005		
		BEGROTING		BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	
TITEL I - II ALGEMENE ONTVANGSTEN						
DEPARTEMENT 0 - HOGERE ENTITEITEN DAN DEPARTEMENTEN						
Organisatieafdeling 01 - Vlaamse regering						
Programma 10 - Algemene werkingskosten						
12.01	Terugstorting van geldvoorschotten (pro memorie)	0	0	311	0	94
DEPARTEMENT 1 - COÖRDINATIE						
Organisatieafdeling 10 - Departement Coördinatie (algemeen)						
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten						
06.01	Diverse andere ontvangsten	25	25	337	0	407
12.01	Terugbetaling van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	75	75	0	75	1
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	174	174	117	174	73
77.01	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0	2	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING	BEGROTING		INNING		
		Initieel	Aangepast		Initieel	Aangepast			
DEPARTEMENT 2 - ALGEMENE ZAKEN EN FINANCIËN									
Organisatieafdeling 20 - Departement AZF (algemeen)									
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten									
06.01	Diverse andere ontvangsten	125	125	58	125	125	1.784		
12.01	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	75	75	628	75	75	569		
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	6	6	33	6	6	142		
77.01	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0	2	2	0		
Organisatieafdeling 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management									
Programma 10 - Algemene financiële logistiek									
06.01	Allerhande terugvorderingen (pro memorie)	0	0	0	0	0	57		
16.02	Terugstorting door de VOI's van verzekeringspremies en van de vergoeding van de makelaars die de Vlaamse Gemeenschap in het kader van de pooling voor hen betaalt	321	321	565	0	306	301		
36.01	Hefingen leegstand en verkrotting (decreet 28.12.1995)	17.500	10.008	4.177	18.246	7.615	3.134		
49.01	Terugstorting van teveel betaalde afcantiemen	0	17.900	14.816	0	0	0		
66.01	Terugstorting vanuit het VERF	0	43.203	0	0	0	0		
69.01	Aandeel van het Vlaamse Gewest in de liquidatie van het Amortisatiefonds voor Leningen voor de Sociale Huisvesting (Alesh)	0	138.462	138.462	0	0	0		
69.02	Aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de Eenmalig Bevrijdende Aangifte (EBA)	0	39.300	0	0	39.300	39.254		
76.01	Opbrengst uit de verkoop of erfpacht van onroerende goederen en andere patrimoniumgoederen	75.000	195.000	10.320	85.000	85.000	184.282		

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
76.02	Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland	0	1.414	1.414		0	0	0	0
76.05	Opbrengst uit de verkoop van waterbekkens	0	0	0		0	80.000	0	
76.06	Opbrengst van de verkoop van onroerende goederen (art. 93 decreet van 22.12.1993) (50 %)	10.937	10.937	1.254		10.951	10.951	1.687	
86.03	Terugneming van participatie door Vlaamse Milieuhouding	75.000	0	0		0	0	0	
86.04	Liquidatie van de NV Staal Vlaanderen	0	165.836	0		0	0	0	
89.01	Terugstorting van renteloze voorschotten (pro memorie)	0	0	165.836		0	0	0	
89.02	Opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	100.000	120.000	0		0	40.000	562	
38.02	<i>Programma 30 - Waarborg</i>	600	600	2.100		550	550	4.784	
57.20	Bijdragen in verband met de verleende waarborg (art. 13, decreet 15.12.1993)	0	0	0		0	0	0	
	Ontvangsten uit betaling van de door de N.V. Tunnel Liefkenshoek verschuldigde bijdrage voor de gewestwaarborg gehecht aan de leningen van de N.V. Tunnel Liefkenshoek								
	<i>Programma 40 - Rechtstreekse schuld</i>								
26.03	Renten in het kader van een autonoom kas- en schuldbeheer	14.951	14.951	21.815		12.653	12.653	9.917	
26.04	Terugbetaling van renten van de directe schuld	1	1	0		0	0	0	
46.01	Terugneming van in het verleden gestorte provisiën	0	0	43.203		0	1	0	
	<i>Programma 80 - Indirecte schuld</i>								
26.01	Terugbetaling van renten van de indirecte schuld	1	1	0		0	0	0	
26.09	Door de VHM verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen aangaande door de VHM	15.459	15.459	15.474		15.026	15.026	15.083	

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
57.09	Door de VHM verschuldigd aandeel in de aflossingslasten van leningen aangegaan door de VHM	8.205	8.205	8.205		8.597	8.597	8.597	
DEPARTEMENT 3 - ONDERWIJS									
Organisatieafdeling 30 - Departement Onderwijs (algemeen)									
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>									
06.01	Diverse andere ontvangsten	500	500	416		550	550	223	
12.01	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	500	500	630		500	500	648	
Organisatieafdeling 33 - Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek									
<i>Programma 20 - Universitair onderwijs</i>									
46.01	Gebruiksvergoeding te betalen door U.Z. Gent	14.198	14.198	0		14.642	14.642	0	
Organisatieafdeling 35 - Administratie Ondersteuning									
<i>Programma 10 - Studietoelagen en -financiering</i>									
38.01	Terugbetaling van toelagen	72	1.200	738		1.500	1.500	1.126	
<i>Programma 40 - Algemeen onderwijs en vorming</i>									
16.01	Verkoop publicaties	55	55	55		52	52	52	
16.04	Entreegelden, inschrijvingsgelden en schoolgelden - diverse opbrengsten der instellingen en diensten	1.650	1.650	2.185		1.850	1.850	2.214	

		ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
DEPARTEMENT 4 - WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN CULTUUR									
Organisatieafdeling 40 - Departement WVC (algemeen)									
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten									
06.01	Diverse andere ontvangsten	25	25	182		25	25		41
12.01	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	375	375	387		375	375		512
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	12	12	0		12	12		0
38.01	Terugbetaling van toelagen	620	794	2.528		620	620		3.654
77.01	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0		2	2		0
DEPARTEMENT 5 – ECONOMIE, WERKGELEGENHEID, BINNENLANDSE AANGELEGENHEDEN EN LANDBOUW									
Organisatieafdeling 50 - Departement EWBL (algemeen)									
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten									
06.01	Diverse andere ontvangsten	38	38	548		38	38		1.833
12.01	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	75	75	729		75	75		579
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	15	15	15		15	15		7
77.01	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0		2	2		0
Organisatieafdeling 51 - Administratie Economie									
Programma 10 - Algemeen economisch beleid									
27.03	Dividenden openbare investeringsmaatschappijen	0	24.000	22.400		0	26.768		27.660
86.05	Terugbetaling door de Limburgse Reconversie­maatschap­pij NV	0	0	0		0	5.337		0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
	<i>Programma 40 - Buitenlandse handel en exportbevordering</i>								
38.01	Terugbetaling van de financiële tegemoetkomingen voor exportgerichte initiatieven van ondernemingen alsmede financiële tussenkomsten bij jaarlijkse exportpromotiecampagnes. Andere leningen van het Fonds voor buitenlands beleid	5	15	18		15	15		0
86.11	Terugbetaling van de financiële tegemoetkomingen voor exportgerichte initiatieven van ondernemingen	40	35	78		45	45		0
	<i>Programma 90 - Extern economisch beleid</i>								
86.10	Terugbetaling van leningen toegekend door het Fonds Vlaanderen-Azië (opgeheven bij artikel 38 van het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2002)	0	0	225		0	0		598
	Organisatieafdeling 52 - Administratie Werkgelegenheid								
	<i>Programma 40 - Werkgelegenheid</i>								
49.43	Ontvangsten van federale middelen in het kader van het samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap van 4 juli 2000 betreffende de sociale economie	7.205	7.205	7.098		7.313	8.420		0
59.01	Ontvangsten van ESF cofinancieringsgelden voor de exploitatie van een Digitaal Kenniscentrum Maatschappelijk Verantwoord ondernemen	0	0	0		79	79		0
	Organisatieafdeling 53 - Administratie Binnenlandse Aangelegenheden								
	<i>Programma 20 – Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds</i>								
38.01	Terugvordering van niet-aangewende middelen en uitbetaalde voorschotten op basis van het decreet van 14 mei 1996 tot vaststelling van de regelen inzake de werking en de verdeling van het Sociaal Impulsfonds	0	0	0		59	59		0
	DEPARTEMENT 6 - LEEFMILIEU EN INFRASTRUCTUUR								
	Organisatieafdeling 60 - Departement LIN (Algemeen)								
	<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>								
06.01	Diverse andere ontvangsten	500	500	3.407		500	500		- 3.505

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
06.50	Ontvangsten uit roerend vermogen	125	125	0	0	125	125	0	0
12.01	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	500	500	826		500	500		1.207
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	125	125	128		125	125		99
77.01	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0	0	2	2	2	0
Organisatieafdeling 64 - Administratie Waterwegen en Zeewezen									
<i>Programma 10 - Waterwegen en binnenvaart</i>									
06.01	Diverse ontvangsten	5	5	0	0	5	5	5	0
18.50	Terugbetaling van door het Gewest gedane uitgaven voor het herstel van schade veroorzaakt door derden aan waterwegen	372	372	291		372	372		40
<i>Programma 20 - Havens</i>									
18.50	Terugbetaling van door het Gewest gedane uitgaven voor het herstel van schade aan havens veroorzaakt door derden (pro memorie)	0	0	164		0	0		38
<i>Programma 50 - Zeewezen</i>									
06.01	Diverse ontvangsten	10	10	0	0	10	10	10	14
16.10	VBS (Verkeers Begeleiding Systeem Tarief)	4.241	4.241	3.661		4.000	4.000		3.770
16.11	Sleepgelden (pro memorie)	0	0	0	0	0	0	0	0
18.50	Terugbetaling van door het Gewest gedane uitgaven voor het herstel van schade veroorzaakt door derden aan varende eenheden, markeringen en infrastructuur	0	0	10		0	0		0
46.30	Ontvangsten uit de D.A.B. Loodswezen	0	0	0	0	0	412		0
59.02	Participatie door Nederland in de kostprijs voor de studie en de bouw van de voorzieningen inzake de inrichting van een uitgebreide walraderkaten langs de Westerschelde en haar mondingen	1.560	1.560	1.243		700	700		2.184

		ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
DEPARTEMENT 7 - WETENSCHAP, INNOVATIE EN MEDIA									
Organisatieafdeling 70 - Departement WIM (algemeen)									
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten									
06.01	Diverse andere ontvangsten	450	450	336		450	450	358	
12.01	Terugbetaling van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	25	25	89		25	25	80	
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	15	15	0		15	15	0	
INTERDEPARTEMENTALE ONTVANGSTEN									
Organisatieafdeling 82 - Gemeenschapsaangelegenheden									
Programma 20 - Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden									
45.21	Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis bijzondere financieringswet)	468.974	474.745	0		483.668	483.668	0	
49.19	Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (art. 62 bijzondere financieringswet)	29.506	29.883	32.271		30.481	30.481	28.227	
49.21	Gedeelde belastingen	9.142.595	9.241.033	9.634.796		9.728.252	9.698.879	10.245.571	
49.22	Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet)	34.013	34.013	48.178		34.100	34.100	41.903	
Organisatieafdeling 83 - Gewestaangelegenheden									
Programma 10 - Algemene ontvangsten uit eigen inning									
07.01	Kijk- en luistergeld	200	200	4.367		0	0	328	
37.01	Onroerende voorheffing	73.900	73.900	79.959		74.441	74.441	77.688	

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
	<i>Programma 30 - Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestangelegenheden</i>								
36.03	Belasting op de spelen en weddenschappen	17.700	15.755	16.737		14.652	14.652	19.444	
36.04	Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	29.013	28.064	28.209		28.625	28.625	28.936	
36.05	Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie)	0	195	246		0	0	173	
36.06	Registratierechten	1.052.000	1.136.810	1.152.265		1.208.831	1.208.831	1.348.911	
36.07	Hypotheekrechten	102.000	122.856	119.219		130.461	130.461	151.430	
36.08	Verkeersbelasting op de autovoertuigen	705.000	746.184	710.106		770.970	770.970	799.766	
36.09	Belasting op de inverkeerstelling	156.855	173.379	163.125		182.978	182.978	178.694	
36.10	Eurovignet	60.000	70.869	68.239		70.869	70.869	82.200	
49.18	Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (te-werkstellersprogramma's)	261.558	261.558	261.560		261.558	261.558	196.170	
49.22	Samengevoegde belastingen	4.622.538	4.620.464	4.579.524		4.864.071	4.816.455	4.848.623	
56.50	Schenkingrechten	45.000	111.677	122.559		139.916	139.916	184.878	
69.01	Successierechten en recht van overgang bij overlijden	662.387	738.808	803.250		768.097	768.097	793.313	

INTERDEPARTEMENTAAL

Organisatieafdeling 99 - College van Secretarissen-generaal

Programma 10 - Interdepartementale bestaansmiddelen

06.01	Diverse andere ontvangsten m.b.t. bestaansmiddelen	0	0	756		0	0	850	
11.01	Terugbetaling van salarissen	0	0	1.839		0	0	1.316	
11.03	Terugbetaling van GEKO-premies en van premies Sociale Maribel	0	1.011	1.017		1.825	1.825	2.092	

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
11.04	Terugbetaling salarissen DAB Luchthaven Antwerpen en Oostende	0	0	3.885	0	0	0	3.659	0
12.01	Storting aan de Schatkist van niet-aangewende sommen door de rekenplichtigen die hun operaties doen door middel van voorschotten - terugstorting van geldvoorschotten op bestaansmiddelen	0	0	1.657	0	0	0	1.996	0
16.01	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz. aangekocht op bestaansmiddelen			120	0	0	0	125	0
77.01	Opbrengst van de verkoop van roerende vermogensgoederen aangekocht op de bestaansmiddelen	0	0	29	0	0	0	111	0
Subtotaal	TITEL I - II ALGEMENE ONTVANGSTEN	17.815.017	18.722.112	18.311.427	18.979.875	19.085.486	19.350.566		
	TITEL I - II TOEGEWEEZEN ONTVANGSTEN								
	DEPARTEMENT 2 - ALGEMENE ZAKEN EN FINANCIEN								
	Organisatieafdeling 20 - Departement AZF (algemeen)								
	<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>								
06.02	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer van onroerende goederen (Fonds vervreemding onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	64	112	126	65	65	65	196	0
	Organisatieafdeling 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management								
	<i>Programma 10 - Algemene financiële logistiek</i>								
76.03	Opbrengst uit beheer en vervreemding van het cargovilproject (Fonds onroerende goederen, art. 29 decreet 22.11.1995)	0	0	903	0	0	0	0	0
86.01	Liquidatie van deelnemingen (pro memorie) (Fonds economische impulsprogramma's, art. 74 decreet 20.12.1996)	0	40	229	40	40	40	40	40
86.05	Opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie (Fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie)	0	0	0	0	0	201.167	201.167	201.167

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
	<i>Programma 30 - Waarborg</i>								
06.17	Ontvangsten in het kader van de waarborgstelling met betrekking tot de huisvesting (Fonds waarborgstelling huisvesting, art. 28 decreet 21.12.1990)	248	248	387		295	295		307
	<i>Programma 50 - Intendancediensten</i>								
16.09	Ontvangsten intendancediensten (Fonds intendancediensten, art. 30 decreet 21.12.1990)	260	260	229		260	260		170
	Organisatieafdeling 26 - Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Ge-subsidieerde Infrastructuur								
	<i>Programma 10 - Gebouwen</i>								
76.04	Ontvangsten uit vervreemding en beheer van administratieve gebouwen en aanhorighe-den (Fonds onroerende goederen, decreet 21.12.1990; art. 105 decreet 25.06.1992; art. 3 decreet 07.07.1998)	1.200	1.200	1.556		1.500	1.500		1.358
DEPARTEMENT 3 - ONDERWIJS									
	Organisatieafdeling 33 - Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek								
	<i>Programma 10 - Hogescholenonderwijs</i>								
11.90	Terugvorderingen hogescholenonderwijs (Recuperatiefonds, art. 3 decreet 19.12.1997)	1.168	1.168	2.065		1.570	1.570		538
11.91	Terugvordering personeel optie Kine (art. 195ter van het decreet van 23.07.1994, inge-voegd bij art. 6 van het decreet van 23.06.1998)	0	0	486		0	0		357
	Organisatieafdeling 34 - Administratie Permanente Vorming								
	<i>Programma 10 - Deeltijds kunstonderwijs</i>								
16.90	Inschrijvingen deeltijds kunstonderwijs - Fonds	10.840	11.145	10.943		11.427	11.832		12.380
	<i>Programma 30 - Begeleid Individueel Studeren</i>								
16.90	Inschrijvingsgelden B.I.S. (art. 94. §2 decreet 02.03.1999)	1.645	1.645	727		822	822		651

		ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast			Initieel	Aangepast		
Organisatieafdeling 35 - Administratie Ondersteuning									
Programma 30 - Leerlingenvervoer									
16.05	Ontvangsten voortvloeiend uit het vervoer van leerlingen (pro memorie) (Fonds leerlin- genvervoer, art. 20 decreet 21.12.1990)	0	0	1	0	0	0	0	0
Programma 50 - Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen									
11.02	Terugbetaling van salarissen en salaristoelagen (Fonds aanwending van terugbetalingen van salarissen en salaristoelagen, art. 21 decreet 21.12.1990)	44.012	47.377	38.907	42.516	45.022	44.544		
Organisatieafdeling 39 - Diensten van de Secretaris-generaal									
Programma 20 – Diverse ontvangsten									
16.90	Ontvangsten Tijdschrift "Klasse" (Fonds Klasse, art. 47 decreet 21.12.1994)	209	209	332	200	200	439		
DEPARTEMENT 4 - WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN CULTUUR									
Organisatieafdeling 40 - Departement WVC (algemeen)									
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten									
06.02	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (pro memorie) (Fonds vervreemding onroerende goederen-art. 28 decreet 22.11.95)	0	0	5	0	0	2		
Organisatieafdeling 41 - Administratie Gezin en maatschappelijk welzijn									
Programma 10 - Algemeen Welzijnsbeleid									
16.90	Diverse inkomsten Centrum voor Bevolkings- en Gezinsstudie (Fonds voor onderzoek bevolkings- en gezinsstudie, art. 59 decreet 22.12.1995)	80	80	43	70	70	91		
Programma 30 - Bejaardenzorg									
47.01	Federale middelen tot subsidiëring van zorgvernieuwingprojecten in het kader van protocol nr. 2 van 1 januari 2003	0	640	0	640	1.280	0		

		ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast			Initieel	Aangepast		
Organisatieafdeling 42 - Administratie Gezondheidszorg									
Programma 20 - Medisch-sociaal beleid									
16.02	Inkomsten in het kader van onderzoek en analyse inzake gezondheid voor derden (Fonds voor verwerking en analyse inzake gezondheid, art. 2 decreet 07.07.1998)	8.513	8.513	6.460		7.420	7.420	1.470	
49.90	Inkomsten in het kader van de uitvoering van het samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, de Franse Gemeenschapscommissie en het Waalse Gewest over de bestrijding van het tabaksgebruik	819	0	0		0	0	0	
Organisatieafdeling 45 - Administratie Cultuur									
Programma 50 - Algemeen cultuurbeleid									
06.12	Diverse opbrengsten (Fonds voor de Kunsten, art. 22 decreet 21.12.1990)	0	0	54		0	0	14	
DEPARTEMENT 5 – ECONOMIE, WERKGELEGENHEID, BINNENLANDSE AANGELEGENHEDEN EN LANDBOUW									
Organisatieafdeling 50 - Departement EWBL (algemeen)									
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten									
06.02	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (pro memorie) (Fonds vervreemding onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.95)	220	227	247		234	242	260	
Organisatieafdeling 51 – Administratie Economie									
Programma 10 – Algemeen economisch beleid									
16.03	Inkomsten t.g.v. opdrachten van de P.M.V. uitgevoerd in naam en voor rekening van het Vlaams Gewest (pro memorie) (Fonds aanwending courante ontvangsten, art. 73 decreet 22.12.1995)	0	0	639		0	0	200	
Programma 50 – Natuurlijke rijkdommen en energie									
36.90	Ontvangsten fonds hernieuwbare energiebronnen (decreet 17.07.2000)	4.500	4.500	924		900	900	18.438	

		ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast			Initieel	Aangepast		
Organisatieafdeling 54 - Administratie Landbouw									
Programma 10 - Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid									
16.01	Inkomsten van het Informatienetwerk Landbouwboekhoudingen (ILB) in het kader van de uitvoering van het Lambertontakkoord	0	0	0	41	41	150		
39.90	EOGFL-tegemoetkomingen (Fonds voor de landbouwvorming, art. 2 decreet 06.07.1994)	0	60	43	0	0	126		
Programma 70 – Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit									
16.01	Acties van het Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	850	985	1.192	0	0	108		
Programma 90 – Beheer en kwaliteit van de landbouwproductie en voorlichting									
16.01	Acties van het Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	0	0	0	850	950	940		
DEPARTEMENT 6 - LEEFMILIEU EN INFRASTRUCTUUR									
Organisatieafdeling 61 - Administratie Leefmilieu-, Natuur-, Land-, en Waterbeheer									
Programma 10 - Leefmilieu									
36.01	Ontvangsten met betrekking tot het Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici	225	225	0	0	45	0		
Programma 30 - Bos en groen									
36.01	Boscompensatiefonds-bosbehoudsbijdrage (art. 90 bis decreet 13.06.1990)	2.500	2.500	3.152	2.500	2.500	2.835		
36.03	Visserijverloven (Visserijfonds, art. 17 en 18 decreet 21.12.1990)	600	600	858	800	800	829		
Programma 40 - Landbeheer									
36.09	Ontvangsten voortvloeiend uit de toepassing van de wetten en decreten op de ruilverkaveling en de landinrichting (Fonds landinrichting, art. 1 decreet 07.07.1998)	2.555	2.555	3.172	2.615	2.615	2.641		

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
		BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast	Initieel	Aangepast
	<i>Programma 50 - Waterbeheer</i>								
38.08	Inkomsten in het kader van de waterhuishouding, de polders en de wateringen (Fonds voor de waterhuishouding, art. 17 decreet 22.11.1995)	90	90	201		90	90	389	
39.07	EOGFL- en EFRO-inkomsten in het kader van de waterhuishouding (Fonds voor de waterhuishouding, art. 17 decreet 22.11.1995)	63	63	0		40	40	62	
	Organisatieafdeling 62 - Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen								
	<i>Programma 10 - Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid</i>								
36.90	Inkomsten van het Vernieuwingsfonds (Vernieuwingsfonds, decreet 19.04.1995)	20.715	8.130	6.069		9.934	9.934	5.433	
	<i>Programma 20 - Monumenten en Landschappen</i>								
16.12	Diverse opbrengsten in de sector Monumenten en Landschappen (Fonds Monumenten en Landschappen, art. 25 decreet 21.12.1990)	172	172	355		172	172	245	
	<i>Programma 40 - Huisvesting</i>								
58.01	Terugbetaling van premies uit de de huisvestingssector (Fonds voor de Huisvesting, art. 26 decreet 21.12.1990)	992	616	1.020		590	590	608	
	Organisatieafdeling 64 - Administratie Waterwegen en Zeewezen								
	<i>Programma 40 - Algemeen infrastructuur- en scheepvaartbeleid</i>								
16.06	Verkoop van studies door het waterbouwkundig laboratorium te Borgerhout (Fonds waterbouwkundig laboratorium, art. 31 decreet 21.12.1990)	250	250	34		0	0	54	
	DEPARTEMENT 7 - WETENSCHAP, INNOVATIE EN MEDIA								
	Organisatieafdeling 71 - Administratie Wetenschap en innovatie								
	<i>Programma 10 - Algemeen wetenschapsbeleid</i>								
06.90	Allerhande inkomsten m.b.t. het wetenschapsbeleid (Fonds programmatie wetenschapsbeleid, art. 5 decreet 28.11.1995)	87	87	239		87	87	360	

		ONTVANGSTEN 2004				ONTVANGSTEN 2005			
ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING		BEGROTING		INNING	
		Initieel	Aangepast			Initieel	Aangepast		
INTERDEPARTEMENTAAL									
Organisatieafdeling 99 - College van Secretarissen-generaal									
Programma 10 - Interdepartementale bestaansmiddelen									
11.90	Salarissen en toelagen van personeelsleden van de diensten van de Vlaamse regering met verlof voor opdracht en/of waarvan het salaris ten laste wordt genomen door andere overheden of vakorganisaties	2.000	2.000	2.715	2.000	2.000	2.000		1.665
Subtotaal	TITEL I - II TOEGEWEZEN ONTVANGSTEN	104.877	95.697	84.311	87.678	292.549	299.068		
Subtotaal	TITEL I - II ALGEMENE EN TOEGEWEZEN ONTVANGSTEN	17.919.894	18.817.809	18.395.738	19.067.553	19.378.035	19.649.634		
TITEL III OPBRENGST VAN LENINGEN									
DEPARTEMENT 2 - ALGEMENE ZAKEN EN FINANCIEN									
Organisatieafdeling 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management									
Programma 90 - Leningen									
96.01	Opbrengst van leningen	362.766	0	0	0	0	0	0	0
Subtotaal	TITEL III OPBRENGST VAN LENINGEN	362.766	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	ONTVANGSTEN TITEL I-II-III	18.282.660	18.817.809	18.395.738	19.067.553	19.378.035	19.649.634		

Bijlage 2 Kredietvorming 2004-2005

Legende bij de onderstaande tabel:

- **ngk-vl**: niet-gesplitste vastleggingskredieten;
- **ngk-or**: niet-gesplitste ordonnanceringskredieten;
- **gvk**: gesplitste vastleggingskredieten;
- **gok**: gesplitste ordonnanceringskredieten;
- **bvj**: bijkredieten vorige jaren;
- **vrk**: variabele kredieten (begrotingsfondsen), deze zijn de som van de werkelijk gerealiseerde toegewezen ontvangsten, de overdrachten van het vorig begrotingsjaar en eventuele desaffectaties;
- **begroting**: bedrag van de initiële begrotingskredieten;
- **aanpassing**: aanpassingen als gevolg van de aanpassingen van de begroting;
- **overdracht**: overdracht van kredieten van het vorig jaar, in afwijking van de bepalingen van de artikelen 34 en 35 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit; de gegevens van deze overdrachten komen van het MVG en werden niet gecontroleerd;
- **herverdeling**: kredietherverdelingen, zowel deze met decretale grondslag als de herverdelingen gebaseerd op artikel 15 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit;
- **fin. fonds**: herverdelingen als gevolg van de uitvoering van het Financieringsfonds;
- **totaal**: uiteindelijk krediet.

Organisatieafdeling	programma	(in duizenden EUR)											
		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005
00 Vlaams Parlement	10 Dotatie aan het Vlaams Parlement	ngk-vl	75.000	0	0	0	75.000	75.000	0	0	0	0	75.000
		ngk-or	75.000	0	0	0	75.000	75.000	0	0	0	0	75.000
		ngk-vl	75.000	0	0	0	75.000	75.000	0	0	0	0	75.000
		ngk-or	75.000	0	0	0	75.000	75.000	0	0	0	0	75.000
01 Vlaamse regering	10 Algemene werkingskosten	ngk-vl	4.520	305	0	10	4.835	2.218	0	0	10	0	2.228
		ngk-or	4.520	305	0	10	4.835	2.218	0	0	10	0	2.228
		ngk-vl	4.520	305	0	10	4.835	2.218	0	0	10	0	2.228
		ngk-or	4.520	305	0	10	4.835	2.218	0	0	10	0	2.228
02 Kabinetten	00 Algemene werkingskosten kabinet Minister-President	ngk-vl	3.361	193	0	55	3.609						
		ngk-or	3.361	193	0	55	3.609						

Organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
	00 Alg.werk.kost. kab.Min.pres. en Vlaams minister van Insti- tutionele Hervormingen, Land- bouw, Zeevisserij en Platte- landsbeleid							4.739	0	0	26	0	4.765
								4.739	0	0	26	0	4.765
	10 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Mobiliteit, Openbare Werken en Energie	2.129	89	0	507	0	2.725						
		2.129	89	0	507	0	2.725						
	10 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen							2.837	0	0	23	0	2.860
								2.837	0	0	23	0	2.860
	20 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Financiën en Begroting, Ruim- telijke Ordening, Weten- schappen en Technologische Innovatie	2.500	117	0	607	0	3.224						
		2.500	117	0	607	0	3.224						
	20 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening	2.288	250	0	1.451	0	3.989	3.359	64	0	23	0	3.446
		2.288	250	0	1.451	0	3.989	3.359	64	0	23	0	3.446
	30 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Economie en Buitenlands Be- leid							4.813	0	0	63	0	4.876
								4.813	0	0	63	0	4.876
	40 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Leefmilieu, Landbouw en Ont- wikkelingssamenwerking	3.191	31	0	582	0	3.804						
		3.191	31	0	582	0	3.804						
	40 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur	1.969	47	0	683	0	2.699	3.297	0	0	16	0	3.313
		1.969	47	0	683	0	2.699	3.297	0	0	16	0	3.313
	50 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Wonen, Media en Sport												
	50 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams minister van Binnenlands Bestuur, Steden- beleid, Wonen en Inburgering							3.039	0	0	30	0	3.069
								3.039	0	0	30	0	3.069

[illegible]

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aangepas- sing 2004	over- dracht	hervre- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aangepas- sing 2005	over- dracht	hervre- deling	fin. fonds	totaal 2005	
11 Administratie Kansela- rij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegen- heden	ngk-vl	37.791	-495	0	26	0	37.322	37.469	26	0	56	-2	37.549	
		ngk-or	37.791	-495	0	26	0	37.322	37.469	26	0	56	-2	37.549	
		gvk	1.597	-123	0	0	0	1.474	1.602	0	0	0	0	1.602	
		gok	2.152	-130	0	0	0	2.022	1.910	0	0	0	0	1.910	
	20 Communicatie en Ontvangst	ngk-vl	11.972	-3.607	4.817	0	0	13.182	8.267	0	0	0	0	-2.811	5.456
		ngk-or	11.972	-3.607	10.848	0	0	19.213	8.267	0	0	0	0	-2.811	5.456
		gvk	1.698	0	0	0	0	1.698	1.498	0	0	0	0	-192	1.307
		gok	1.211	-126	0	0	0	1.085	1.011	239	0	0	0	0	1.250
	30 Kanselarij	ngk-vl	800	100	0	0	0	900	600	0	0	0	0	-307	293
		ngk-or	800	100	0	0	0	900	600	0	0	0	0	-307	293
	40 Gelijke Kansenbeleid	ngk-vl	4.271	-10	0	1	0	4.262	4.323	15	0	0	2	-45	4.295
		ngk-or	4.271	-10	0	1	0	4.262	4.323	15	0	0	2	-45	4.295
		gvk	124	-50	0	0	0	74	124	-15	0	0	0	0	109
		gok	175	-50	0	0	0	125	338	0	0	0	0	0	338
	50 Permanente vorming en innovatie	gvk	0	0	0	0	0	0							
		gok	0	0	0	0	0	0							
60 Vlaamse Rand	ngk-vl	843	0	0	0	0	843	852	400	0	0	0	-402	850	
	ngk-or	843	0	0	0	0	843	852	400	0	0	0	-402	850	
70 Administratie Kanselarij en Voorlichting	ngk-vl	5.924	-4.480	0	0	0	1.444								
	ngk-or	5.924	-4.480	0	0	0	1.444								
70 E-Government	ngk-vl							5.228	-2.600	30	0	-12	2.646		
80 Reguleringsmanagement	ngk-or							5.228	-2.600	785	0	-12	3.401		
	ngk-vl							300	0	0	0	0	0	300	
90 Contactpunt Vlaanderen	ngk-or							300	0	0	0	0	0	300	
	ngk-vl							121	2.600	0	0	0	-24	2.697	
	ngk-or							121	2.600	0	0	0	-24	2.697	
	gvk							5.069	0	0	0	0	-2.109	2.960	
		gok						4.025	0	0	0	0	0	4.025	
Totaal OAFD 11		ngk-vl	61.601	-8.492	4.817	27	0	57.953	57.160	441	30	58	-3.603	54.086	
		ngk-or	61.601	-8.492	10.848	27	0	63.984	57.160	441	785	58	-3.603	54.841	
		gvk	3.419	-173	0	0	0	3.246	8.293	-15	0	0	-2.301	5.977	
		gok	3.538	-306	0	0	0	3.232	7.284	239	0	0	0	7.523	

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
12 Administratie Buiten- lands Beleid	10 Algemeen Buitenlands Beleid	ngk-vl	7.246	-173	0	0	0	7.073	7.104	0	0	0	-1.114	5.990
		ngk-or	7.246	-173	0	0	0	7.073	7.104	0	0	0	-1.114	5.990
		gvk	6.346	-930	0	0	0	5.416	5.246	-300	0	0	-219	4.727
		gok	7.607	-450	0	0	0	7.157	6.335	-150	500	0	0	6.685
		bvj	0	58	0	0	0	58						
		ngk-vl	4.869	-500	0	2	0	4.371	2.930	150	0	3	-245	2.838
	20 Ontwikkelingssamenwerking	ngk-or	4.869	-500	0	2	0	4.371	2.930	150	0	3	-245	2.838
		gvk	11.357	0	0	0	0	11.357	13.357	150	0	0	-18	13.489
		gok	7.500	400	0	0	0	7.900	10.000	1.000	0	0	0	11.000
		ngk-vl	12.115	-673	0	2	0	11.444	10.034	150	0	3	-1.359	8.828
		ngk-or	12.115	-673	0	2	0	11.444	10.034	150	0	3	-1.359	8.828
		gvk	17.703	-930	0	0	0	16.773	18.603	-150	0	0	-237	18.216
Totaal Departement Coördinatie	Totaal OAFD 12	gok	15.107	-50	0	0	0	15.057	16.335	850	500	0	0	17.685
		bvj	0	58	0	0	0	58						
		ngk-vl	73.716	-9.165	4.817	29	0	69.397	67.194	591	30	61	-4.962	62.915
		ngk-or	73.716	-9.165	10.848	29	0	75.428	67.194	591	785	61	-4.962	63.669
		gvk	21.122	-1.103	0	0	0	20.019	26.896	-165	0	0	-2.538	24.193
		gok	18.645	-356	0	0	0	18.289	23.619	1.089	500	0	0	25.208
	20 Departement AZF (algemeen)	bvj	0	58	0	0	0	58						
		vrk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		vrk	126	0	354	0	0	480	196	0	474	0	0	670
		vrk	126	0	354	0	0	480	196	0	474	0	0	670
		ngk-vl	25	0	0	0	0	25	25	0	0	0	0	25
		ngk-or	25	0	0	0	0	25	25	0	0	0	0	25
21 Administratie Planning en Statistiek	Totaal OAFD 20	gvk	877	-44	0	0	0	833	640	0	0	0	-386	254
		gok	650	118	0	0	0	768	626	94	0	0	0	720
		ngk-vl	25	0	0	0	0	25	25	0	0	0	0	25
		ngk-or	25	0	0	0	0	25	25	0	0	0	0	25
		gvk	877	-44	0	0	0	833	640	0	0	0	-386	254
		gok	650	118	0	0	0	768	626	94	0	0	0	720
	Totaal OAFD 21	ngk-vl	25	0	0	0	0	25	25	0	0	0	0	25
		ngk-or	25	0	0	0	0	25	25	0	0	0	0	25
		gvk	877	-44	0	0	0	833	640	0	0	0	-386	254
		gok	650	118	0	0	0	768	626	94	0	0	0	720
		vrk	126	0	354	0	0	480	196	0	474	0	0	670
		vrk	126	0	354	0	0	480	196	0	474	0	0	670

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005
24 Administratie Budget- tering, Accounting en Financieel Manage- ment	10 Algemene financiële logistiek	ngk-vl	23.677	140.374	12.000	1	0	176.052	26.603	69	14.565	5.401	-1.213	45.426
		ngk-or	23.677	140.374	12.000	1	0	176.052	26.603	69	15.193	5.401	-1.213	46.053
		bvj	0	1.324	0	0	0	1.324	0	100	0	0	0	100
		vrk	1.132	0	45.360	0	0	46.492	196.207	0	41.542	0	0	237.749
	20 Reservevorming voor toekom- stige lasten	ngk-vl	43.655	51.952	185.255	0	0	280.862	83.101	-77.746	90.252	0	124.770	220.377
		ngk-or	43.655	51.952	539.341	0	0	634.948	83.101	-77.746	606.942	0	124.770	737.067
	30 Waarborg	gvk	2.650	-61	0	0	0	2.589	2.600	0	0	0	-1.298	1.302
		gok	2.650	965	0	0	0	3.615	2.600	0	0	0	0	2.600
	40 Rechtstreekse schuld	vrk	387	0	2.438	0	0	2.824	372	0	2.671	0	0	2.977
		ngk-vl	268.817	2.307	0	0	0	271.124	257.843	-12.785	0	0	-11.743	233.315
	50 Intendancediensten	ngk-or	268.817	2.307	0	0	0	271.124	257.843	-12.785	0	0	-11.743	233.315
		vrk	229	0	299	0	0	529	170	0	306	0	0	477
	60 Provisionele kredieten	ngk-vl	159.424	1.331	112.460	-162.372	0	110.842	150.853	-6.465	102.908	-184.511	-7.875	54.910
		ngk-or	159.424	1.331	112.460	-162.372	0	110.842	150.853	-6.465	102.908	-184.511	-7.875	54.910
	70 Achterstallen	ngk-vl	6.194	104	0	0	0	6.298	6.292	0	0	0	-381	5.911
		ngk-or	6.194	104	46.669	0	0	52.967	6.292	0	52.069	0	-381	57.980
26 Administratie Over- heidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10 Gebouwen	gvk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		gok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ngk-vl	11.135	-6.650	0	0	0	4.485	4.504	-89	0	0	-3	4.412
		ngk-or	11.135	-6.650	0	0	0	4.485	4.504	-89	0	0	-3	4.412
		ngk-vl	512.902	189.418	309.714	-162.371	0	849.663	529.196	-97.016	207.725	-179.110	103.556	564.351
		ngk-or	512.902	189.418	710.469	-162.371	0	1.250.418	529.196	-97.016	777.111	-179.110	103.556	1.133.738
		gvk	2.650	-61	0	0	0	2.589	2.600	0	0	0	-1.298	1.302
		gok	2.650	965	0	0	0	3.615	2.600	0	0	0	0	2.600
		bvj	0	1.324	0	0	0	1.324	0	100	0	0	0	100
		vrk	1.747	0	48.097	0	0	49.845	196.684	0	44.519	0	0	241.203
26 Administratie Over- heidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10 Gebouwen	ngk-vl	43.986	5.388	3.885	0	0	53.259	55.328	4.493	354	0	-445	59.731
		ngk-or	43.986	5.388	15.349	0	0	64.723	55.328	4.493	1.973	0	-445	61.349
		gvk	23.095	-5.618	0	0	0	17.477	21.783	-600	0	0	-1.519	19.664
		gok	20.526	-572	0	0	0	19.954	18.381	1.564	0	0	0	19.945
		bvj	0	1.122	0	0	0	1.122	0	3	0	0	0	3
		vrk	1.556	0	11.847	0	0	13.404	1.358	0	11.362	0	0	12.719
		ngk-vl	512.902	189.418	309.714	-162.371	0	849.663	529.196	-97.016	207.725	-179.110	103.556	564.351
		ngk-or	512.902	189.418	710.469	-162.371	0	1.250.418	529.196	-97.016	777.111	-179.110	103.556	1.133.738
		gvk	2.650	-61	0	0	0	2.589	2.600	0	0	0	-1.298	1.302
		gok	2.650	965	0	0	0	3.615	2.600	0	0	0	0	2.600

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	total 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	total 2005
Totaal OAFD 26														
		ngk-vl	43.986	5.388	3.885	0	0	53.259	55.328	4.493	354	0	-445	59.731
		ngk-or	43.986	5.388	15.349	0	0	64.723	55.328	4.493	1.973	0	-445	61.349
		gvk	23.095	-5.618	0	0	0	17.477	21.783	-600	0	0	-1.519	19.664
		gok	20.526	-572	0	0	0	19.954	18.381	1.564	0	0	0	19.945
		bvj	0	1.122	0	0	0	1.122	0	3	0	0	0	3
		vrk	1.556	0	11.847	0	0	13.404	1.358	0	11.362	0	0	12.719
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën														
		ngk-vl	556.913	194.806	313.599	-162.371	0	902.947	584.549	-92.523	208.079	-179.110	103.111	624.106
		ngk-or	556.913	194.806	725.818	-162.371	0	1.315.166	584.549	-92.523	779.084	-179.110	103.111	1.195.112
		gvk	26.622	-5.723	0	0	0	20.899	25.023	-600	0	0	-3.204	21.219
		gok	23.826	511	0	0	0	24.337	21.607	1.658	0	0	0	23.265
		bvj	0	2.446	0	0	0	2.446	0	103	0	0	0	103
		vrk	3.430	0	60.299	0	0	63.728	198.237	0	56.355	0	0	254.592
30 Departement Onderwijs (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	0	0	1	0	0	1	0	0	1	0	0	1
Totaal OAFD 30														
31 Administratie Basis- onderwijs	10 Gewoon basisonderwijs	ngk-vl	2.025.452	-7.156	0	28.535	0	2.046.831	2.034.377	119.553	0	23.997	-5.925	2.172.002
		ngk-or	2.025.452	-7.156	0	28.535	0	2.046.831	2.034.377	119.553	0	23.997	-5.925	2.172.002
		bvj	0	2.668	0	0	0	2.668	0	2.254	0	0	0	2.254
	20 Buitengewoon basisonderwijs	ngk-vl	288.229	5.358	0	4.215	0	297.802	308.503	781	0	6.510	-38	315.756
		ngk-or	288.229	5.358	0	4.215	0	297.802	308.503	781	0	6.510	-38	315.756
		bvj	0	1.121	0	0	0	1.121	0	824	0	0	0	824
Totaal OAFD 31														
		ngk-vl	2.313.681	-1.798	0	32.750	0	2.344.633	2.342.880	120.334	0	30.507	-5.963	2.487.758
		ngk-or	2.313.681	-1.798	0	32.750	0	2.344.633	2.342.880	120.334	0	30.507	-5.963	2.487.758
		bvj	0	3.789	0	0	0	3.789	0	3.078	0	0	0	3.078
32 Administratie Secun- dair onderwijs	10 Gewoon secundair onderwijs	ngk-vl	2.879.262	-57.992	0	33.830	0	2.855.100	2.861.907	60.238	0	49.483	-18.394	2.953.234
		ngk-or	2.879.262	-57.992	0	33.830	0	2.855.100	2.861.907	60.238	0	49.483	-18.394	2.953.234
		bvj	0	3.819	0	0	0	3.819	0	3.493	0	0	0	3.493
	20 Buitengewoon secundair onderwijs	ngk-vl	228.498	-648	0	2.387	0	230.237	235.087	5.323	0	5.151	-330	245.231
		ngk-or	228.498	-648	0	2.387	0	230.237	235.087	5.323	0	5.151	-330	245.231
		bvj	0	396	0	0	0	396	0	399	0	0	0	399
Totaal OAFD 32														
		ngk-vl	3.107.760	-58.640	0	36.217	0	3.085.337	3.096.994	65.561	0	54.634	-18.724	3.198.465
		ngk-or	3.107.760	-58.640	0	36.217	0	3.085.337	3.096.994	65.561	0	54.634	-18.724	3.198.465
		bvj	0	4.215	0	0	0	4.215	0	3.892	0	0	0	3.892

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	10 Hogescholenonderwijs	ngk-vl	583.446	10.092	0	22	0	593.560	603.695	-10	0	33	-198	603.520
		ngk-or	583.446	10.092	0	22	0	593.560	603.695	-10	0	33	-198	603.520
		bvj	0	19	0	0	0	19	0	20	0	0	0	20
		vrk	2.551	0	1.455	0	0	4.006	895	0	1.634	0	0	2.529
	20 Universitair Onderwijs	ngk-vl	654.238	-154	0	1.200	0	655.284	675.832	1.324	0	16	-14.647	662.525
		ngk-or	654.238	-154	0	1.200	0	655.284	675.832	1.324	0	16	-14.647	662.525
		gvk	96.009	0	0	0	0	96.009	97.468	0	0	0	0	97.468
		gok	90.318	0	0	0	0	90.318	97.468	0	0	0	0	97.468
	30 Coördinatie Hoger Onderwijs- beleid	ngk-vl	4.900	-1.328	0	0	0	3.572	3.768	-8	0	0	-56	3.704
		ngk-or	4.900	-1.328	0	0	0	3.572	3.768	-8	0	0	-56	3.704
Totaal OAFD 33		ngk-vl	1.242.584	8.610	0	1.222	0	1.252.416	1.283.295	1.306	0	49	-14.901	1.269.749
		ngk-or	1.242.584	8.610	0	1.222	0	1.252.416	1.283.295	1.306	0	49	-14.901	1.269.749
		gvk	96.009	0	0	0	0	96.009	97.468	0	0	0	0	97.468
		gok	90.318	0	0	0	0	90.318	97.468	0	0	0	0	97.468
		bvj	0	19	0	0	0	19	0	20	0	0	0	20
		vrk	2.551	0	1.455	0	0	4.006	895	0	1.634	0	0	2.529
34 Administratie Perma- nente Vorming	10 Deeltijds Kunstonderwijs	ngk-vl	134.278	96	0	2.392	0	136.766	139.618	1.984	0	3.221	-39	144.784
		ngk-or	134.278	96	0	2.392	0	136.766	139.618	1.984	0	3.221	-39	144.784
		bvj	0	528	0	0	0	528	0	676	0	0	0	676
		vrk	10.943	0	514	0	0	11.457	12.380	0	1.584	0	0	13.964
	20 Onderwijs sociale promotie	ngk-vl	180.151	12.439	0	6.734	0	199.324	205.656	-4.555	0	6.820	0	207.921
		ngk-or	180.151	12.439	0	6.734	0	199.324	205.656	-4.555	0	6.820	0	207.921
		bvj	0	2.129	0	0	0	2.129	0	1.367	0	0	0	1.367
		ngk-vl	3.085	-502	0	0	0	2.583	2.685	0	0	0	-334	2.351
	30 Begeleid Individueel Studeren	ngk-or	3.085	-502	0	0	0	2.583	2.685	0	0	0	-334	2.351
		bvj	0	11	0	0	0	11	0	0	0	0	0	0
40 Basiseducatie	vrk	727	0	1.136	0	0	1.863	651	0	824	0	0	1.475	
	ngk-vl	18.239	6	0	35	0	18.280	18.736	0	0	78	-35	18.779	
	ngk-or	18.239	6	0	35	0	18.280	18.736	0	0	78	-35	18.779	

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005	
35 Administratie Ondersteuning	50 Coördinatie permanente vorming	ngk-vl	10.631	-2.365	0	-101	0	8.165	12.989	-15	0	5	-369	12.610	
		ngk-or	10.631	-2.365	0	-101	0	8.165	12.989	-15	0	5	-369	12.610	
		bvj							0	15	0	0	0	15	
	Totaal OAFD 34														
		ngk-vl	346.384	9.674	0	9.060	0	365.118	379.684	-2.586	0	10.124	-778	386.444	
		ngk-or	346.384	9.674	0	9.060	0	365.118	379.684	-2.586	0	10.124	-778	386.444	
		bvj	0	2.668	0	0	0	2.668	0	2.058	0	0	0	2.058	
		vrk	11.670	0	1.649	0	0	13.319	13.032	0	2.408	0	0	15.439	
	10 Studietoelagen en -financiering	ngk-vl	75.360	2.396	0	0	0	77.756	79.299	0	0	0	0	-36	79.263
		ngk-or	75.360	2.396	0	0	0	77.756	79.299	0	0	0	0	-36	79.263
	20 CLB-centra	ngk-vl	128.311	1.347	0	623	0	130.281	131.599	-1.395	0	892	-8	131.088	
		ngk-or	128.311	1.347	0	623	0	130.281	131.599	-1.395	0	892	-8	131.088	
		bvj	0	176	0	0	0	176	0	252	0	0	0	252	
	30 Leerlingenvervoer	ngk-vl	18.473	-485	0	0	0	17.988	18.688	0	0	0	50	0	18.738
		ngk-or	18.473	-485	0	0	0	17.988	18.688	0	0	0	50	0	18.738
40 Algemeen Onderwijs en Vorming		bvj	0	340	0	0	0	340							
		vrk	1	0	212	0	0	213	0	0	201	0	0	201	
	ngk-vl	240.542	44.211	0	521	0	285.274	299.027	-24.871	0	865	-1.281	273.740		
	ngk-or	240.542	44.211	109	521	0	285.383	299.027	-24.871	17.983	865	-1.281	291.723		
	gvk	264	0	0	0	0	264	0	0	0	0	0	0		
	gok	200	0	0	0	0	200	110	30	0	0	0	140		
	bvj	0	188	0	0	0	188	0	43	11	0	0	54		
	vrk	0	0	216	0	0	216	-216	0	216	0	0	0		
	vrk	38.907	0	42.616	0	0	81.524	44.544	0	79.556	0	0	124.100		
	Totaal OAFD 35														
		ngk-vl	462.686	47.469	0	1.144	0	511.299	528.613	-26.266	0	1.807	-1.325	502.829	
		ngk-or	462.686	47.469	109	1.144	0	511.408	528.613	-26.266	17.983	1.807	-1.325	520.812	
		gvk	264	0	0	0	0	264	0	0	0	0	0	0	
		gok	200	0	0	0	0	200	110	30	0	0	0	140	
		bvj	0	704	0	0	0	704	0	295	11	0	0	306	
	vrk	38.908	0	43.044	0	0	81.953	44.328	0	79.973	0	0	124.301		
39 Diensten van de Secretaris-generaal	10 Provisionele kredieten	ngk-vl	65.397	0	0	-65.397	0	0	65.397	50	0	-65.447	0	0	
		ngk-or	65.397	0	0	-65.397	0	0	65.397	50	0	-65.447	0	0	

Organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aanpas-sing 2004	over-dracht	hervr-deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas-sing 2005	over-dracht	hervr-deling	fin. fonds	totaal 2005
	20 Diverse ontvangsten	ngk-vl 154.645	-2.808	0	1.480	0	153.317	153.181	-137.182	0	12	-952	15.059
		ngk-or 154.645	-2.808	0	1.480	0	153.317	153.181	-137.182	0	12	-952	15.059
		gvk 6.500	-2.180	0	0	0	4.320	2.801	-5	0	0	-108	2.688
		gok 4.226	-193	0	0	0	4.033	4.257	365	0	0	0	4.622
		bvj 0	22	0	0	0	22	0	5	0	0	0	5
		vrk 332	0	598	0	0	930	439	0	794	0	0	1.233
Totaal OAFD 39													
		ngk-vl 220.042	-2.808	0	-63.917	0	153.317	218.578	-137.132	0	-65.435	-952	15.059
		ngk-or 220.042	-2.808	0	-63.917	0	153.317	218.578	-137.132	0	-65.435	-952	15.059
		gvk 6.500	-2.180	0	0	0	4.320	2.801	-5	0	0	-108	2.688
		gok 4.226	-193	0	0	0	4.033	4.257	365	0	0	0	4.622
		bvj 0	22	0	0	0	22	0	5	0	0	0	5
		vrk 332	0	598	0	0	930	439	0	794	0	0	1.233
Totaal Departement Onderwijs													
		ngk-vl 7.693.137	2.507	0	16.476	0	7.712.120	7.850.044	21.217	0	31.686	-42.643	7.860.304
		ngk-or 7.693.137	2.507	109	16.476	0	7.712.229	7.850.044	21.217	17.983	31.686	-42.643	7.878.287
		gvk 102.773	-2.180	0	0	0	100.593	100.269	-5	0	0	-108	100.156
		gok 94.744	-193	0	0	0	94.551	101.835	395	0	0	0	102.230
		bvj 0	11.417	0	0	0	11.417	0	9.348	11	0	0	9.359
		vrk 53.461	0	46.748	0	0	100.209	58.694	0	84.809	0	0	143.503
40 Departement WVC (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	ngk-vl 533	864	1.767	-1.061	0	2.103	204	0	1.765	-1.059	-194	716
		ngk-or 533	864	3.530	-1.061	0	3.866	204	0	1.774	-1.059	-194	725
		vrk 5	0	7	0	0	11	2	0	11	0	0	13
	20 Infrastructuur inzake per-soonsgebonden aangelegenheden	ngk-vl 114.678	24.522	0	0	0	139.200	148.998	0	0	0	0	148.998
		ngk-or 114.678	24.522	0	0	0	139.200	148.998	0	24.522	0	0	173.520
	30 Kredieten in het kader van het Sociaal Akkoord	ngk-vl 36.756	-6.948	0	-28.271	0	1.537	36.929	0	0	-32.112	-4.817	0
		ngk-or 36.756	-6.948	0	-28.271	0	1.537	36.929	0	0	-32.112	-4.817	0
Totaal OAFD 40													
		ngk-vl 151.967	18.438	1.767	-29.332	0	142.841	186.131	0	1.765	-33.171	-5.011	149.714
		ngk-or 151.967	18.438	3.530	-29.332	0	144.603	186.131	0	26.296	-33.171	-5.011	174.245
		vrk 5	0	7	0	0	11	2	0	11	0	0	13
41 Administratie Gezih en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen Welzijnsbeleid	ngk-vl 93.012	-58	0	1.365	0	94.319	101.286	0	0	1.218	-70	102.435
		ngk-or 93.012	-58	0	1.365	0	94.319	101.286	0	0	1.218	-70	102.435
		gvk 487	-56	0	0	0	431	468	0	0	0	-128	340
		gok 503	-56	0	0	0	447	664	0	0	0	0	664
		vrk 43	0	110	0	0	153	91	0	88	0	0	179

Organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
	20 Bijzondere jeugdbijstand	ngk-vl	205.036	7.142	0	1.131	213.309	219.150	-130	0	1.904	0	220.924
		ngk-or	205.036	7.142	1.305	1.131	214.614	219.150	-130	5.541	1.904	0	226.465
	30 Bejaardenzorg	ngk-vl	20.412	-288	0	6.156	26.300	27.577	-152	0	8.082	-1.459	34.048
		ngk-or	20.412	-288	0	6.156	26.300	27.577	-152	0	8.082	-1.459	34.048
		gvk	1.091	0	0	0	1.091	2.027	-451	0	0	-1	1.575
		gok	709	0	0	0	709	769	0	0	0	0	769
		bvj	0	43	0	0	43	0	152	0	5	0	157
		vrk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	40 Gezinsaanlegenheden	ngk-vl	625.896	2.985	0	27.436	656.317	672.831	2.103	0	34.145	-324	708.755
		ngk-or	625.896	2.985	6.053	27.436	662.370	672.831	2.103	2.980	34.145	-324	711.735
	50 Gehandicaptenzorg	ngk-vl	1.015.707	66.523	0	8.626	1.090.856	1.116.146	7.188	0	14.464	0	1.137.798
		ngk-or	1.015.707	66.523	14.750	8.626	1.105.606	1.116.146	7.188	6.952	14.464	0	1.144.750
	60 Maatschappelijk opbouwwerk	ngk-vl	7.146	-37	0	363	7.472	7.618	0	0	151	-15	7.753
		ngk-or	7.146	-37	0	363	7.472	7.618	0	0	151	-15	7.753
		bvj	0	60	0	0	60						
	70 Maatschappelijk welzijn	ngk-vl	92.696	-394	0	592	92.894	94.566	0	0	965	-313	95.218
		ngk-or	92.696	-394	0	592	92.894	94.566	0	0	965	-313	95.218
		gvk	978	0	0	0	978	994	0	0	0	-1	993
		gok	1.164	-186	0	0	978	1.183	0	0	0	0	1.183
		bvj	0	13	0	0	13						
	80 Integratie kansarmen	ngk-vl	460	-11	0	0	449	455	-75	0	0	-1	379
		ngk-or	460	-11	0	0	449	455	-75	0	0	-1	379
		gvk	1.535	37	0	0	1.572	2.015	75	0	0	0	2.090
		gok	1.631	-64	0	0	1.567	2.015	75	0	0	0	2.090
	90 Integrale jeugdhulpverlening	ngk-vl	2.023	0	0	0	2.023	1.955	0	0	0	0	1.955
		ngk-or	2.023	0	0	0	2.023	1.955	0	0	0	0	1.955
Totaal OAFD 41		ngk-vl	2.062.388	75.882	0	45.667	2.183.937	2.241.584	8.934	0	60.930	-2.181	2.309.266
		ngk-or	2.062.388	75.882	22.108	45.667	2.206.045	2.241.584	8.934	15.472	60.930	-2.181	2.324.739
		gvk	4.091	-19	0	0	4.072	5.504	-376	0	0	-130	4.998
		gok	4.007	-306	0	0	3.701	4.631	75	0	0	0	4.706
		bvj	0	116	0	0	116	0	152	0	5	0	157
		vrk	43	0	110	0	153	91	0	88	0	0	179

Organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
42 Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	ngk-vl	46.731	-63	0	159	46.827	47.655	0	0	335	-241	47.749
		ngk-or	46.731	-63	0	159	46.827	47.655	0	0	335	-241	47.749
		gvk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		gok	363	0	0	0	363	263	0	0	0	0	263
		bvj	0	10	0	0	10						
	20 Medisch-sociaal beleid	ngk-vl	18.256	-236	0	413	18.433	16.582	-102	0	666	-1.045	16.101
		ngk-or	18.256	-236	175	413	18.608	16.582	-102	226	666	-1.045	16.327
		gvk	18.475	15	0	0	18.490	18.782	83	0	0	-381	18.484
		gok	19.038	21	0	0	19.059	18.770	187	0	0	0	18.957
		bvj	0	1	0	0	1	0	19	0	0	0	19
	30 Psychiatrische Verpleging	vrk	6.460	0	3.313	0	9.774	1.470	0	5.218	0	0	6.688
		ngk-vl	5.869	63	0	12	5.944	5.171	54	0	22	0	5.247
		ngk-or	5.869	63	0	12	5.944	5.171	54	0	22	0	5.247
		ngk-vl	70.856	-236	0	584	71.204	69.408	-48	0	1.023	-1.286	69.097
		ngk-or	70.856	-236	175	584	71.379	69.408	-48	226	1.023	-1.286	69.323
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	gvk	18.475	15	0	0	18.490	18.782	83	0	0	-381	18.484
		gok	19.401	21	0	0	19.422	19.033	187	0	0	0	19.220
		bvj	0	11	0	0	11	0	19	0	0	0	19
		vrk	6.460	0	3.313	0	9.774	1.470	0	5.218	0	0	6.688
		ngk-vl	50.215	-1.547	813	37	49.518	50.863	0	122	549	-153	51.382
	20 Volksontwikkeling en biblio- theken	ngk-or	50.215	-1.547	1.062	37	49.767	50.863	0	326	549	-153	51.585
		gvk	2.533	-302	0	0	2.231	2.276	0	0	0	0	2.276
		gok	3.143	338	0	0	3.481	3.580	517	0	0	0	4.097
		bvj	0	2	0	0	2						
		ngk-vl	135.238	-2.933	695	240	133.240	138.966	-496	84	574	0	139.127
	30 Beeldende kunst en musea	ngk-or	135.238	-2.933	753	240	133.298	138.966	-496	164	574	0	139.208
		gvk	3.908	52	0	9	3.969	4.039	555	0	24	-1	4.617
		gok	0	0	0	9	9	3.960	0	0	24	0	3.984
		ngk-vl	29.262	-75	905	19	30.111	31.593	0	850	615	-9	33.049
		ngk-or	29.262	-75	2.453	19	31.659	31.593	0	2.167	615	-9	34.366
		bvj	0	4	0	0	4						

Stuk 36 (2007-2008) – Nr. 1

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur														
		ngk-vl	2.776.695	98.039	9.176	22.857	0	2.906.767	3.007.623	7.970	13.372	42.571	-9.370	3.062.166
		ngk-or	2.776.695	98.039	57.502	22.857	0	2.955.093	3.007.623	7.970	73.207	42.571	-9.370	3.122.001
		gvk	32.490	-689	0	9	0	31.810	33.461	262	0	24	-513	33.234
		gok	31.834	-191	0	9	0	31.652	37.035	779	0	24	0	37.838
		bvj	0	420	0	0	0	420	0	173	0	5	0	178
		vrk	6.562	0	3.796	0	0	10.358	1.577	0	5.688	0	0	7.265
50 Departement EWBL (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	247	0	873	0	0	1.119	260	0	1.119	0	0	1.379
Totaal OAFD 50														
51 Administratie Economie	10 Algemeen Economisch beleid	ngk-vl	17.037	-1.093	0	700	0	16.644	16.960	-395	0	0	-198	16.367
		ngk-or	17.037	-1.093	0	700	0	16.644	16.960	-395	3.303	0	-198	19.670
		gvk	1.633	0	0	0	0	1.633	1.644	0	0	0	-197	1.447
		gok	3.288	-392	0	0	0	2.896	2.448	0	0	0	0	2.448
		vrk	639	0	1.285	0	0	1.924	200	0	1.924	0	0	2.124
	20 Economisch ondersteunings- beleid	ngk-vl	174.548	-24.262	0	17.200	0	167.486	215.213	600	0	0	0	215.813
		ngk-or	174.548	-24.262	2.000	17.200	0	169.486	215.213	600	0	0	0	215.813
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	ngk-vl	29.361	298	0	38	0	29.697	30.859	-243	0	90	-368	30.338
		ngk-or	29.361	298	132	38	0	29.829	30.859	-243	38	90	-368	30.376
		gvk	10.734	-6.500	0	7.000	0	11.234	12.206	0	0	0	-1.050	11.156
		gok	7.576	-6.500	0	7.000	0	8.076	9.048	0	0	0	0	9.048
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	ngk-vl	5.052	-89	0	-157	0	4.806	4.909	-14	0	0	-125	4.770
		ngk-or	5.052	-89	0	-157	0	4.806	4.909	-14	0	0	-125	4.770
		gvk	2.089	-207	0	200	0	2.082	3.247	0	0	0	-48	3.199
		gok	2.883	-407	0	200	0	2.676	3.120	499	0	0	0	3.619
		bvj	0	9	0	0	0	9						
		vrk	924	0	2.211	0	0	3.134	18.438	0	2.690	0	0	21.129
	70 Toerisme	ngk-vl	53	-4	0	0	0	49						
		ngk-or	53	-4	0	0	0	49						

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
90 Extern economisch beleid	Totaal OAFD 51	ngk-vl	4.982	0	0	0	0	4.982	4.285	0	0	0	0	4.285
		ngk-or	4.982	0	0	0	0	4.982	4.285	0	0	0	0	4.285
		ngk-vl	231.033	-25.150	0	17.781	0	223.664	272.226	-52	0	90	-691	271.573
		ngk-or	231.033	-25.150	2.132	17.781	0	225.796	272.226	-52	3.341	90	-691	274.913
		gvk	14.456	-6.707	0	7.200	0	14.949	17.037	0	0	0	-1.295	15.802
		gok	13.747	-7.299	0	7.200	0	13.648	14.616	499	0	0	0	15.115
		bvj	0	9	0	0	0	9						
		vrk	1.563	0	3.496	0	0	5.059	18.638	0	4.615	0	0	23.253
		ngk-vl	98.633	-617	0	22.839	0	120.855	103.552	1.933	0	46.542	0	152.027
		ngk-or	98.633	-617	10.078	22.839	0	130.933	103.552	1.933	9.439	46.542	0	161.466
52 Administratie Werkgelegenheid	Totaal OAFD 52	ngk-vl	54.714	0	0	0	0	54.714	55.366	-192	0	0	-4	55.170
		ngk-or	54.714	0	0	0	0	54.714	55.366	-192	0	0	-4	55.170
		ngk-vl	547.099	-10.056	4.607	24.326	0	565.976	549.898	2.591	0	29.410	-679	581.220
		ngk-or	547.099	-10.056	8.378	24.326	0	569.747	549.898	2.591	0	29.410	-679	581.220
		gvk	5.186	0	0	2.930	0	8.116	3.878	0	0	1.500	-6	5.372
		gok	7.946	747	0	2.930	0	11.623	4.582	455	0	1.500	0	6.537
		bvj	0	137	0	0	0	137						
		ngk-vl	700.446	-10.673	4.607	47.165	0	741.545	708.816	4.332	0	75.952	-684	788.416
		ngk-or	700.446	-10.673	18.456	47.165	0	755.394	708.816	4.332	9.439	75.952	-684	797.855
		gvk	5.186	0	0	2.930	0	8.116	3.878	0	0	1.500	-6	5.372
		gok	7.946	747	0	2.930	0	11.623	4.582	455	0	1.500	0	6.537
53 Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	Totaal OAFD 52	bvj	0	137	0	0	0	137						
		ngk-vl	49.131	-167	0	0	0	48.964	5.969	0	0	0	-198	5.771
		ngk-or	49.131	-167	0	0	0	48.964	5.969	0	0	0	-198	5.771
		gvk	1.673.811	-1.754	0	0	0	1.672.057	1.730.277	0	0	0	-458	1.729.819
		gok	1.688.787	-207	0	0	0	1.688.580	1.757.668	-5.214	0	0	0	1.752.454

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005	
54 Administratie Land- bouw	20 Siedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	ngk-vl	1.179	-106	0	0	0	1.073	1.177	0	0	0	-519	658	
		ngk-or	1.179	-106	0	0	0	1.073	1.177	0	0	0	-519	658	
		gvk	104.114	0	0	0	0	104.114	107.859	0	0	0	-154	107.705	
		gok	154.056	0	0	0	0	154.056	118.086	0	0	0	0	118.086	
		vrk	0	0	54	0	0	54	0	0	54	0	0	54	
	Totaal OAFD 53	ngk-vl	50.310	-273	0	0	0	50.037	7.146	0	0	0	0	-716	6.430
		ngk-or	50.310	-273	0	0	0	50.037	7.146	0	0	0	0	-716	6.430
		gvk	1.777.925	-1.754	0	0	0	1.776.171	1.838.136	0	0	0	0	-612	1.837.524
		gok	1.842.843	-207	0	0	0	1.842.636	1.875.754	-5.214	0	0	0	0	1.870.540
		vrk	0	0	54	0	0	54	0	0	54	0	0	0	54
	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandbeleid	ngk-vl	48.417	2.857	0	0	0	51.274	52.928	6.197	0	0	1	-503	58.623
		ngk-or	48.417	2.857	0	0	0	51.274	52.928	6.197	3.000	0	1	-503	61.623
		gvk	9.419	-1.434	0	2.270	0	10.255	10.497	217	0	0	0	-1.924	8.790
		gok	6.268	-1.082	0	2.650	0	7.836	7.570	2.889	0	0	0	0	10.459
		bvj	0	28	0	0	0	28							
	40 Algemene diensten	vrk	43	0	2.764	0	0	2.806	276	0	2.410	0	0	0	2.686
		ngk-vl	718	-286	0	0	0	432							
		ngk-or	718	-286	0	0	0	432							
	50 Bestuur voor landbouwbeleid DG2	ngk-vl	670	-138	0	0	0	532							
		ngk-or	670	-138	0	0	0	532							
gvk		74	0	0	174	0	248								
60 Bestuur voor landbouwpro- ductiebeheer DG3	gok	0	0	0	667	0	667								
	ngk-vl	391	2.132	0	0	0	2.523								
	ngk-or	391	2.132	0	0	0	2.523								
	gvk	1.083	-16	0	2.349	0	3.416								
	gok	537	-10	0	2.284	0	2.811								
70 Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	ngk-vl	4.438	785	0	0	0	5.223								
	ngk-or	4.438	785	0	0	0	5.223								
	gvk	0	0	0	0	0	0								
	gok	0	0	0	253	0	253								
	vrk	1.192	0	2.487	0	0	3.679	108	0	0	0	0	0	108	
80 Dotatie aan wetenschappelij- ke instellingen CLO en CLE	ngk-vl	3.568	-337	0	0	0	3.231	3.159	0	0	0	0	0	3.159	
	ngk-or	3.568	-337	0	0	0	3.231	3.159	0	0	0	0	0	3.159	

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005	
90 Beheer en Kwaliteit van de Landbouwproductie en Voor- lichting	ngk-vl								5.788	-100	0	518	-25	6.181	
	ngk-or								5.788	-100	0	518	-25	6.181	
	gvk								3.403	-70	0	2.386	-398	5.321	
	gok								3.349	-204	0	2.386	0	5.531	
	vrk								940	0	2.037	0	0	2.978	
	ngk-vl		58.202	5.013	0	0	0	63.215	61.875	6.097	0	519	-528	67.963	
	ngk-or		58.202	5.013	0	0	0	63.215	61.875	6.097	3.000	519	-528	70.963	
	gvk		10.576	-1.450	0	4.793	0	13.919	13.900	147	0	2.386	-2.321	14.112	
	gok		6.805	-1.092	0	5.854	0	11.567	10.919	2.685	0	2.386	0	15.990	
	bvj		0	28	0	0	0	28							
Totaal OAFD 54		vrk	1.234	0	5.251	0	0	6.485	1.325	0	4.447	0	0	5.773	
Totaal Departement Economie, Werkgelegen- heid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw	ngk-vl		1.039.991	-31.083	4.607	64.946	0	1.078.461	1.050.063	10.377	0	76.561	-2.619	1.134.382	
	ngk-or		1.039.991	-31.083	20.588	64.946	0	1.094.442	1.050.063	10.377	15.780	76.561	-2.619	1.150.161	
	gvk		1.808.143	-9.911	0	14.923	0	1.813.155	1.873.011	147	0	3.886	-4.235	1.872.809	
	gok		1.871.341	-7.851	0	15.984	0	1.879.474	1.905.871	-1.575	0	3.886	0	1.908.182	
	bvj		0	174	0	0	0	174							
	vrk		3.044	0	9.673	0	0	12.717	20.224	0	10.236	0	0	30.459	
	vrk		0	0	106	0	0	106	0	0	106	0	0	106	
	vrk		0	0	106	0	0	106	0	0	106	0	0	106	
	ngk-vl		128.717	156	0	-471	0	128.402	164.603	757	0	22	-813	164.569	
	ngk-or		128.717	156	0	-471	0	128.402	164.603	757	0	22	-813	164.569	
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	gvk		92.623	-405	0	655	0	92.873	93.918	-258	0	0	-54	93.606	
	gok		92.854	6.712	0	474	0	100.040	94.323	14.747	0	3.534	0	112.604	
	bvj		0	1.257	0	0	0	1.257	0	213	0	0	0	213	
	vrk		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	ngk-vl		7.920	276	435	182	0	8.813	8.482	199	0	457	-576	8.561	
	ngk-or		7.920	276	841	182	0	9.219	8.482	199	0	457	-576	8.561	
	gvk		6.276	-109	0	2	0	6.169	4.371	0	0	5	-383	3.993	
	gok		3.327	522	0	199	0	4.048	3.385	99	0	1.705	0	5.189	
	bvj		0	12	0	0	0	12	0	7	0	0	0	7	
	vrk		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
60 Departement LIN (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	0	0	106	0	0	106	0	0	106	0	0	106	
		vrk	0	0	106	0	0	106	0	0	106	0	0	106	
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	ngk-vl		128.717	156	0	-471	0	128.402	164.603	757	0	22	-813	164.569
		ngk-or		128.717	156	0	-471	0	128.402	164.603	757	0	22	-813	164.569
		gvk		92.623	-405	0	655	0	92.873	93.918	-258	0	0	-54	93.606
		gok		92.854	6.712	0	474	0	100.040	94.323	14.747	0	3.534	0	112.604
		bvj		0	1.257	0	0	0	1.257	0	213	0	0	0	213
		vrk		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ngk-vl		7.920	276	435	182	0	8.813	8.482	199	0	457	-576	8.561
		ngk-or		7.920	276	841	182	0	9.219	8.482	199	0	457	-576	8.561
		gvk		6.276	-109	0	2	0	6.169	4.371	0	0	5	-383	3.993
		gok		3.327	522	0	199	0	4.048	3.385	99	0	1.705	0	5.189
bvj		0	12	0	0	0	12	0	7	0	0	0	7		

Organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aansparing 2004	overdracht	herverdeling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aansparing 2005	overdracht	herverdeling	fin. fonds	totaal 2005
62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	30 Bos en groen	ngk-vl	5.893	-472	0	1	5.422	5.560	188	0	3	-62	5.689
		ngk-or	5.893	-472	0	1	5.422	5.560	188	0	3	-62	5.689
		gvk	7.472	144	0	15	7.631	7.989	0	0	35	-406	7.618
		gok	7.479	502	0	-2	7.979	8.086	0	0	363	0	8.449
		bvj	0	20	0	0	20						
		vrk	4.010	0	6.226	0	10.235	3.665	0	9.229	0	0	12.894
	40 Landbeheer	ngk-vl	24.555	174	0	44	24.773	24.118	300	4.709	99	0	29.226
		ngk-or	24.555	174	391	44	25.164	24.118	300	5.877	99	0	30.394
		gvk	12.256	-2.387	402	0	10.271	8.894	-100	4	0	-23	8.776
		gok	13.016	-2.386	2.420	1	13.051	10.647	-100	2.549	0	0	13.096
		vrk	3.172	0	1.015	0	4.187	2.641	0	808	0	0	3.448
	50 Waterbeheer	ngk-vl	1.409	-486	0	482	1.405	1.930	-300	0	6	-5	1.631
		ngk-or	1.409	-486	0	482	1.405	1.930	-300	0	6	-5	1.631
		gvk	72.469	1.998	0	2	70.473	21.099	-176	0	4	-314	20.613
		gok	67.096	-46.398	0	2	20.700	29.218	-1.206	0	-3.372	0	24.640
		bvj	0	296	0	0	296	0	50	0	0	0	50
		vrk	201	0	1.942	0	2.143	451	0	2.004	0	0	2.455
	Totaal OAFD 61												
	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	ngk-vl	168.494	-352	435	238	168.815	204.693	1.144	4.709	587	-1.457	209.676
		ngk-or	168.494	-352	1.232	238	169.612	204.693	1.144	5.877	587	-1.457	210.844
		gvk	191.096	-4.755	402	674	187.417	136.271	-534	4	44	-1.180	134.605
		gok	183.772	-41.048	2.420	674	145.818	145.659	13.540	2.549	2.230	0	163.978
		bvj	0	1.585	0	0	1.585	0	270	0	0	0	270
		vrk	7.382	0	9.183	0	16.565	6.756	0	12.041	0	0	18.797
20 Monumenten en landschappen	62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	ngk-vl	2.596	-1.581	0	0	1.015	1.768	0	0	0	-779	989
		ngk-or	2.596	-1.581	0	0	1.015	1.768	0	0	0	-779	989
		gvk	13.150	-1.159	0	0	11.991	11.755	0	0	0	-2.894	8.861
		gok	13.096	-356	0	348	13.088	12.123	295	0	0	0	12.418
		vrk	6.069	0	9.507	0	15.576	5.433	0	7.372	0	0	12.805
	20 Monumenten en landschappen	ngk-vl	7.501	174	0	1	7.676	9.123	10.160	0	2	-129	19.156
		ngk-or	7.501	174	0	1	7.676	9.123	10.160	0	2	-129	19.156
		gvk	51.740	-4.814	0	0	46.926	47.703	766	0	0	-5.052	43.417
		gok	40.323	-4.814	0	1.790	37.299	36.397	11.415	0	0	0	47.812
		vrk	355	0	377	0	732	245	0	574	0	0	820

63 Administratie
Wegen en Verkeer

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	ngk-vl	2.661	0	0	75	0	2.736	2.667	1.885	0	0	-425	4.127
		ngk-or	2.661	0	484	75	0	3.220	2.667	1.885	165	0	-425	4.291
		gvk	1.417	0	0	0	0	1.417	1.420	0	0	0	-4	1.416
		gok	1.254	300	0	238	0	1.792	1.413	0	0	0	0	1.413
		bvj							0	115	0	0	0	115
Totaal OAFD 63														
	10 Waterwegen en Binnenvaart	ngk-vl	438.019	-423.023	0	7.093	0	22.089	16.628	1.913	0	19	-428	18.132
		ngk-or	438.019	-423.023	175.023	7.093	0	197.112	16.628	1.913	1.986	19	-428	20.118
		gvk	314.279	433.163	0	1.081	0	748.523	797.144	10.600	0	1.949	-13	809.680
		gok	268.655	427.698	23.103	1.231	0	720.687	779.316	90.577	0	949	0	870.842
		bvj	0	3	0	0	0	3	0	132	0	0	0	132
64 Administratie Water- wegen en Zeewezen	20 Havens	ngk-vl	35.835	481	0	0	0	36.316	36.621	-12.750	3.726	0	0	27.597
		ngk-or	35.835	481	6.415	0	0	42.731	36.621	-12.750	13.512	0	0	37.383
		gvk	40.381	-2.595	0	0	0	37.786	40.848	-884	0	0	-456	39.508
		gok	38.444	-2.595	0	925	0	36.774	39.527	-884	0	0	0	38.643
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	ngk-vl	989	-132	0	0	0	857	669	50	0	0	-77	642
		ngk-or	989	-132	0	0	0	857	669	50	0	0	-77	642
		gvk	176.701	-2.653	56.413	0	0	230.461	188.410	4.740	44.728	0	-1	237.878
		gok	160.006	-2.953	18.144	-1.478	0	173.719	170.502	4.234	0	0	0	174.736
	40 Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid	ngk-vl	51	-7	0	0	0	44	43	0	0	0	-3	40
		ngk-or	51	-7	0	0	0	44	43	0	0	0	-3	40
		gvk	8.737	-311	0	0	0	8.426	8.831	0	0	0	0	8.831
		gok	8.690	-11	0	775	0	9.454	8.783	0	0	11	0	8.794
	50 Zeewezen	ngk-vl	1.946	-248	0	0	0	1.698	1.724	318	0	0	-2	2.040
		ngk-or	1.946	-248	0	0	0	1.698	1.724	318	0	0	-2	2.040
		bvj							0	15	0	0	0	15
		vrk	34	0	1.029	0	0	1.063	54	0	0	0	0	54
		ngk-vl	32.784	458	0	32	0	33.274	33.047	-1.400	0	74	-118	31.603
		ngk-or	32.784	458	0	32	0	33.274	33.047	-1.400	0	74	-118	31.603
		gvk	9.572	-1.660	0	0	0	7.912	8.781	1.400	0	0	-12	10.169
		gok	8.159	-297	0	-250	0	7.612	8.758	1.847	0	100	0	10.705
		bvj	0	2	0	0	0	2						

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005	
66 Administratie Ondersteunende studies en opdrachten	60 Integraal Waterbeheer	gvk	15.800	-118	0	0	0	15.682	14.286	0	0	0	-10	14.276	
		gok	15.720	-118	0	8.257	0	23.859	14.804	1.130	0	4.842	0	20.776	
	Totaal OAFD 64														
		ngk-vl	71.605	552	0	32	0	72.189	72.104	-13.782	0	74	-199	61.922	
		ngk-or	71.605	552	6.415	32	0	78.604	72.104	-13.782	13.512	74	-199	71.708	
		gvk	251.191	-7.337	56.413	0	0	300.267	261.156	5.256	44.728	0	-479	310.661	
		gok	231.019	-5.974	18.144	8.229	0	251.418	242.374	6.327	0	4.953	0	253.654	
		bvj	0	2	0	0	0	2	0	15	0	0	0	15	
		vrk	34	0	1.029	0	0	1.063	54	0	0	0	0	54	
	10 Ondersteunende opdrachten en studies	ngk-vl	998	-127	0	0	0	871	885	0	0	0	0	0	885
		ngk-or	998	-127	0	0	0	871	885	0	0	0	0	0	885
		gvk	0	0	0	0	0	0	150	0	0	0	-114	36	
		gok	51	-1	0	0	0	50	50	0	0	0	0	0	50
	Totaal OAFD 66														
69 Diensten van de secretaris-generaal		ngk-vl	998	-127	0	0	0	871	885	0	0	0	0	885	
		ngk-or	998	-127	0	0	0	871	885	0	0	0	0	885	
		gvk	0	0	0	0	0	0	150	0	0	0	-114	36	
		gok	51	-1	0	0	0	50	50	0	0	0	0	50	
	90 Algemene uitgaven	ngk-vl	404.639	149.967	0	1.100	0	555.706	303.346	59.078	0	0	-1	362.423	
		ngk-or	404.639	149.967	0	1.100	0	555.706	303.346	59.078	0	0	-1	362.423	
		gvk	495	-38	0	0	0	457	457	0	0	0	0	457	
		gok	9.774	-938	0	-8.379	0	457	8.656	-2.000	0	-6.139	0	517	
	Totaal OAFD 69														
		ngk-vl	404.639	149.967	0	1.100	0	555.706	303.346	59.078	0	0	-1	362.423	
		ngk-or	404.639	149.967	0	1.100	0	555.706	303.346	59.078	0	0	-1	362.423	
		gvk	495	-38	0	0	0	457	457	0	0	0	0	457	
		gok	9.774	-938	0	-8.379	0	457	8.656	-2.000	0	-6.139	0	517	
	Totaal Departement Leefmilieu en Infrastruc- tuur		ngk-vl	1.178.188	-281.802	435	8.464	0	905.285	708.418	57.935	8.435	682	-7.479	767.990
		ngk-or	1.178.188	-281.802	182.669	8.464	0	1.087.520	708.418	57.935	21.375	682	-7.479	780.930	
		gvk	1.063.393	411.744	56.815	1.755	0	1.533.707	1.495.707	2.490	44.732	1.993	-13.814	1.531.108	
		gok	1.001.860	389.858	43.667	1.755	0	1.437.140	1.487.643	104.031	2.549	1.993	-25.231	1.570.986	
		bvj	0	1.600	0	0	0	1.600	0	433	0	0	0	433	
		vrk	14.860	0	26.853	0	0	41.713	13.096	0	26.540	0	0	39.636	

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005
70 Departement WIM (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totaal OAFD 70	vrk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen Wetenschapsbeleid	ngk-vl	8.788	588	0	0	0	9.376	10.390	-763	0	0	-689	8.938
		ngk-or	8.788	588	0	0	0	9.376	10.390	-763	0	0	-689	8.938
		gvk	4.547	-179	0	0	0	4.368	4.712	679	0	0	-477	4.914
		gok	4.966	-329	0	0	0	4.637	5.135	-623	0	0	0	4.512
		bvj							0	172	0	0	0	172
		vrk	239	0	41	0	0	280	360	0	233	0	0	593
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	ngk-vl	95.480	7.027	0	4.685	0	107.192	114.916	0	0	11.712	0	126.628
		ngk-or	95.480	7.027	0	4.685	0	107.192	114.916	0	0	11.712	0	126.628
		gvk	1.275	0	0	0	0	1.275	1.560	92	0	0	-42	1.610
		gok	5.069	0	0	0	0	5.069	4.853	2	0	0	0	4.855
		bvj	0	372	0	0	0	372						
	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	ngk-vl	134.219	6.402	0	13.017	0	153.638	138.559	-637	0	39	0	137.961
		ngk-or	134.219	6.402	59	13.017	0	153.638	138.559	-637	20.769	39	0	158.730
		gvk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		gok	776	2.264	0	0	0	3.040	0	0	0	0	0	0
	40 Strategisch en beleidsggericht onderzoek	ngk-vl	124.836	990	0	780	0	126.606	146.458	756	0	0	-1	147.213
		ngk-or	124.836	990	1.403	780	0	128.009	146.458	756	3.414	0	-1	150.627
		gvk	38.964	17.200	0	0	0	56.164	60.664	4.000	0	0	-56	64.608
		gok	35.383	2.990	3.000	0	0	41.373	46.751	-1.873	0	0	0	44.878
	Totaal OAFD 71	ngk-vl	363.323	15.007	0	18.482	0	396.812	410.323	-644	0	11.751	-689	420.740
		ngk-or	363.323	15.007	1.462	18.482	0	398.273	410.323	-644	24.183	11.751	-689	444.923
		gvk	44.786	17.021	0	0	0	61.807	66.936	4.771	0	0	-575	71.132
		gok	46.194	4.925	3.000	0	0	54.119	56.739	-2.494	0	0	0	54.245
		bvj	0	372	0	0	0	372	0	172	0	0	0	172
		vrk	239	0	41	0	0	280	360	0	233	0	0	593
72 Administratie Media	10 Filmbeleid en audiovisuele cultuur	ngk-vl	14.625	100	0	0	0	14.725	14.622	0	0	300	-66	14.856
		ngk-or	14.625	100	0	0	0	14.725	14.622	0	0	300	-66	14.856
		vrk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	20 Dotatie aan de VRT	ngk-vl	248.039	9.606	0	0	0	257.645	267.567	0	0	0	0	267.567
		ngk-or	248.039	9.606	0	0	0	257.645	267.567	0	0	0	0	267.567

Organisatieafdeling	programma		begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal 2005	
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media	30 Mediabeleid en Media- innovatie	ngk-vl	5.815	-449	0	0	0	5.366	5.834	0	0	0	-356	5.478	
		ngk-or	5.815	-449	0	0	0	0	5.366	5.834	0	0	0	-356	5.478
		gvk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		gok	125	200	0	0	0	0	325	150	-52	0	0	0	98
	Totaal OAFD 72		ngk-vl	268.479	9.257	0	0	0	277.736	288.023	0	0	300	-422	287.901
		ngk-or	268.479	9.257	0	0	0	0	277.736	288.023	0	0	300	-422	287.901
		gvk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		gok	125	200	0	0	0	0	325	150	-52	0	0	0	98
		vrk	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		ngk-vl	631.802	24.264	0	18.482	0	0	674.548	698.346	-644	0	12.051	-1.111	708.642
		ngk-or	631.802	24.264	1.462	18.482	0	0	676.009	698.346	-644	24.183	12.051	-1.111	732.825
		gvk	44.786	17.021	0	0	0	0	61.807	66.936	4.771	0	0	-575	71.132
		gok	46.319	5.125	3.000	0	0	0	54.444	56.889	-2.546	0	0	0	54.343
		bvj	0	372	0	0	0	0	372	0	172	0	0	0	172
		vrk	239	0	41	0	0	0	280	360	0	233	0	0	593
	99 College van Secre- tariissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	ngk-vl	580.268	-11.320	11.995	6.269	0	587.212	565.269	8.105	4.668	9.268	-9.697	577.614
ngk-or			580.268	-11.320	14.402	6.269	0	589.619	565.269	8.105	8.965	9.268	-9.697	581.910	
gvk			94.102	-287	0	11	0	93.826	85.547	273	0	1	-244	85.577	
gok			109.141	13.497	0	11	0	122.649	106.516	2.851	0	1	0	109.368	
vrk			2.715	0	1.065	0	0	3.780	1.665	0	2.910	0	0	4.575	
Totaal OAFD 99		ngk-vl	580.268	-11.320	11.995	6.269	0	587.212	565.269	8.105	4.668	9.268	-9.697	577.614	
		ngk-or	580.268	-11.320	14.402	6.269	0	589.619	565.269	8.105	8.965	9.268	-9.697	581.910	
		gvk	94.102	-287	0	11	0	93.826	85.547	273	0	1	-244	85.577	
		gok	109.141	13.497	0	11	0	122.649	106.516	2.851	0	1	0	109.368	
		vrk	2.715	0	1.065	0	0	3.780	1.665	0	2.910	0	0	4.575	
Totaal Interdepartemen- taal		ngk-vl	580.268	-11.320	11.995	6.269	0	587.212	565.269	8.105	4.668	9.268	-9.697	577.614	
		ngk-or	580.268	-11.320	14.402	6.269	0	589.619	565.269	8.105	8.965	9.268	-9.697	581.910	
		gvk	94.102	-287	0	11	0	93.826	85.547	273	0	1	-244	85.577	
		gok	109.141	13.497	0	11	0	122.649	106.516	2.851	0	1	0	109.368	
		vrk	2.715	0	1.065	0	0	3.780	1.665	0	2.910	0	0	4.575	

Organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005
Algemeen totaal													
	ngk-vl	14.636.762	-12.391	344.630	-17.759	0	14.951.242	14.645.645	13.092	234.585	-5.909	25.231	14.912.643
	ngk-or	14.636.762	-12.391	1.013.398	-17.759	0	15.620.010	14.645.645	13.092	941.362	-5.909	25.231	15.619.421
	gvk	3.193.431	408.872	56.815	16.698	0	3.675.816	3.706.850	7.173	44.732	5.904	-25.231	3.739.429
	gok	3.197.710	400.400	46.667	17.759	0	3.662.536	3.741.015	106.682	3.049	5.904	-25.231	3.831.420
	bvj	0	16.487	0	0	0	16.487	0	10.229	11	5	0	10.245
	vrk	84.311	0	148.475	0	0	232.786	293.852	0	186.772	0	0	480.623

TITEL III - Aflossing schuld - Departement Algemene Zaken en Financiën

(in duizenden EUR)													
organisatieafdeling	programma	begroting 2004	aanpas- sing 2004	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2004	begroting 2005	aanpas- sing 2005	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal 2005
24 Administratie Budget- tering, Accounting en Financieel Manage- ment	90 Leningen	372.794	-44.700	0	0	0	328.094	179.437	181.862	0	0	0	361.299
	ngk-or	372.794	-44.700	0	0	0	328.094	179.437	181.862	0	0	0	361.299
	Totaal OAFD 24	372.794	-44.700	0	0	0	328.094	179.437	181.862	0	0	0	361.299
	ngk-or	372.794	-44.700	0	0	0	328.094	179.437	181.862	0	0	0	361.299

Bijlage 3 Aanwending ordonnanceringskredieten lopend jaar 2004-2005

Legende bij de onderstaande tabel:

- ngk: niet-gesplitste kredieten;
- gok: gesplitste ordonnanceringskredieten;
- vrk: variabele kredieten (begrotingsfondsen);
- bvj: bijkredieten vorige jaren.

organisatieafdeling	programma		(in duizenden EUR)							
			krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)		
00	Vlaams Parlement	10	Dotatie aan het Vlaams Parlement	ngk	75.000	75.000	100,0	75.000	75.000	100,0
			Totaal OAFD 00	ngk	75.000	75.000	100,0	75.000	75.000	100,0
01	Vlaamse Regering	10	Algemene werkingskosten	ngk	4.835	2.646	54,7	2.228	1.421	63,8
			Totaal OAFD 01	ngk	4.835	2.646	54,7	2.228	1.421	63,8
02	Kabinetten	00	Algemene werkingskosten kabinet Minister-President	ngk	3.609	3.328	92,2			
		00	Algemene werkingskosten kabinet Minister-President en Vlaams minister van Institutionele Hervormingen, Landbouw, Zeevisserij en Plattelandsbeleid	ngk				4.765	4.272	89,7
		10	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Mobiliteit, Openbare Werken en Energie	ngk	2.725	2.180	80,0			
		10	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen	ngk				2.860	2.410	84,3
		20	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Financiën en Begroting, Ruimtelijke Ordening, Wetenschappen en Technologische Innovatie	ngk	3.224	2.670	82,8			
		20	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening	ngk				3.446	2.927	84,9
		30	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Economie en Buitenlands Beleid	ngk	3.989	2.884	72,3			
		30	Algemene werkingskosten kabinet Vice-minister-president en Vlaams Minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel					4.876	4.413	90,5
		40	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Leefmilieu, Landbouw en Ontwikkelingssamenwerking	ngk	3.804	3.452	90,8			
		40	Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur	ngk				3.313	2.819	85,1

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
	50 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Wonen, Media en Sport	ngk	2.699	2.251	83,4			
	50 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering	ngk				3.069	2.789	90,9
	60 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Onderwijs en Vorming	ngk	3.129	2.329	74,5			
	60 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Bestuurszaken, Buitenlands Beleid, Media en Toerisme	ngk				3.714	3.252	87,6
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Gezondheid en Gelijke kansen	ngk	2.983	2.405	80,6			
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	ngk				3.055	2.540	83,1
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Binnenlandse Aangelegenheden, Cultuur, Jeugd en Ambtenarenzaken	ngk	3.955	3.523	89,1			
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Cultuur, Jeugd, Sport en Brussel	ngk				3.335	3.095	92,8
	90 Algemene werkingskosten kabinet Minister Vice-President en Vlaams Minister van Werkgelegenheid en Toerisme	ngk	4.553	3.626	79,6			
	90 Algemene werkingskosten kabinet vice-minister-president en Vlaams minister van Werk, Onderwijs en Vorming	ngk				4.864	4.121	84,7
Totaal OAFD 02		ngk	34.669	28.649	82,6	37.297	32.638	87,5
Totaal Hogere entiteiten		ngk	114.504	106.295	92,8	114.525	109.060	95,2
10 Departement COO (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	0	0	-	0	0	-
Totaal OAFD 10		vrk	0	0	-	0	0	-
11 Administratie Kanselarij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegenheden	ngk	37.322	34.546	92,6	37.551	32.635	86,9
	20 Communicatie en Ontvangst	gok	2.022	1.082	53,5	1.910	1.729	90,5
		ngk	19.213	12.217	63,6	8.267	3.069	37,1
	30 Kanselarij	gok	1.085	1.085	100,0	1.250	1.236	98,9
		ngk	900	517	57,5	600	293	48,9
	40 Gelijke Kansenbeleid	ngk	4.262	2.753	64,6	4.340	2.793	64,4
		gok	125	120	95,6	338	321	95,1
	50 Permanente vorming en innovatie	gok	0	0	-			
	60 Vlaamse Rand	ngk	843	373	44,2	1.252	404	32,3
	70 Administratie Kanselarij en Voorlichting	ngk	1.444	659	45,6			

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
12 Administratie Buitenlands Beleid	70 E-Government	ngk			3.413	809	23,7
	80 Reguleringsmanagement	ngk			300	149	49,6
	90 Contactpunt Vlaanderen	ngk			2.721	571	21,0
		gok			4.025	3.998	99,3
	<i>Totaal OAFD 11</i>	ngk	63.984	51.065	58.444	40.723	69,7
		gok	3.232	2.286	7.523	7.284	96,8
	10 Algemeen Buitenlands Beleid	ngk	7.073	4.508	7.104	4.542	63,9
		gok	7.157	6.036	6.685	6.401	95,8
		bvj	58	0	0,0		
	20 Ontwikkelingssamenwerking	ngk	4.371	2.319	3.083	1.839	59,7
		gok	7.900	7.557	11.000	10.009	91,0
	<i>Totaal OAFD 12</i>	ngk	11.444	6.827	10.187	6.381	62,6
		gok	15.057	13.573	17.685	16.411	92,8
		bvj	58	0	0,0		
Totaal Departement Coördinatie		vrk	0	0	0	0	-
		ngk	75.428	57.891	68.631	47.105	68,6
		gok	18.289	15.859	25.208	23.695	94,0
		bvj	58	0	0,0		
		vrk	0	0	0	0	-
	20 Departement AZE (algemeen)	vrk	480	6	670	149	22,2
	<i>Totaal OAFD 20</i>	vrk	480	6	670	149	22,2
	21 Administratie Planning en Statistiek	ngk	25	0	25	0	0,0
		gok	768	682	720	625	86,9
		ngk	25	0	25	0	0,0
	<i>Totaal OAFD 21</i>	gok	768	682	720	625	86,9
		ngk	176.052	16.988	47.266	15.502	32,8
24 Administratie Budgettering, Account- ing en Financieel Management	10 Algemene financiële logistiek	bvj	1.324	1.180	100	100	100,0
		vrk	46.492	4.949	237.749	20.078	8,4
	20 Reservevorming voor toekomstige lasten	ngk	634.948	28.005	612.297	119.754	19,6
	30 Waarborg	gok	3.615	167	2.600	1.000	38,5
		vrk	2.824	154	2.977	162	5,5
	40 Rechtstreekse schuld	ngk	271.124	258.656	245.058	233.315	95,2
	50 Intendancediensten	vrk	529	222	477	196	41,2

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
26 Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infra- structuur	60 Provisionele kredieten	ngk	110.842	0	0,0	62.785	0	0,0
	70 Achterstallen	ngk	52.967	789	1,5	58.361	52.580	90,1
		gok	0	0	-	0	0	-
	80 Indirecte schuld	ngk	4.485	4.482	99,9	4.415	4.412	99,9
	<i>Totaal OAFD 24</i>							
		ngk	1.250.418	308.921	24,7	1.030.181	425.563	41,3
		gok	3.615	167	4,6	2.600	1.000	38,5
		bvj	1.324	1.180	89,1	100	100	100,0
		vrk	49.845	5.326	10,7	241.203	20.436	8,5
	<i>Totaal OAFD 26</i>							
30 Departement Onderwijs (algemeen)	10 Gebouwen	ngk	64.723	58.343	90,1	61.794	57.281	92,7
		gok	19.954	19.650	98,5	19.945	19.309	96,8
		bvj	1.122	1.065	95,0	3	3	89,4
		vrk	13.404	2.042	15,2	12.719	1.296	10,2
	<i>Totaal OAFD 26</i>							
		ngk	64.723	58.343	90,1	61.794	57.281	92,7
		gok	19.954	19.650	98,5	19.945	19.309	96,8
		bvj	1.122	1.065	94,9	3	3	89,4
		vrk	13.404	2.042	15,2	12.719	1.296	10,2
	<i>Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën</i>							
31 Administratie Basisonderwijs		ngk	1.315.166	367.264	27,9	1.092.000	482.844	44,2
		gok	24.337	20.500	84,2	23.265	20.934	90,0
		bvj	2.446	2.245	91,8	103	103	99,7
		vrk	63.728	7.373	11,6	254.592	21.881	8,6
	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	1	0	6,0	1	0	6,4
	<i>Totaal OAFD 30</i>							
		vrk	1	0	6,0	1	0	6,4
	10 Gewoon basisonderwijs	ngk	2.046.831	2.002.852	97,9	2.177.927	2.157.211	99,1
		bvj	2.668	2.668	100,0	2.254	477	21,2
	20 Buitengewoon basisonderwijs	ngk	297.802	294.782	99,0	315.794	314.489	99,6
32 Administratie Secundair Onderwijs		bvj	1.121	1.121	100,0	824	203	24,6
	<i>Totaal OAFD 31</i>							
		ngk	2.344.633	2.297.634	98,0	2.493.721	2.471.700	99,1
		bvj	3.789	3.789	100,0	3.078	679	22,1
	10 Gewoon secundair onderwijs	ngk	2.855.100	2.818.400	98,7	2.971.628	2.934.466	98,8
		bvj	3.819	3.818	100,0	3.493	2.108	60,4

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	20 Buitengewoon secundair onderwijs	ngk	230.237	228.964	99,5	245.561	243.618
		bvj	396	396	100,0	399	67
	Totaal OAFD 32	ngk	3.085.337	3.047.363	98,8	3.217.189	3.178.084
		bvj	4.215	4.214	100,0	3.892	2.175
	10 Hogescholenonderwijs	ngk	593.560	593.239	100,0	603.718	582.109
		bvj	19	15	80,9	20	9
		vrk	4.006	2.372	59,2	2.529	542
	20 Universitair Onderwijs	ngk	655.284	638.396	97,4	677.172	660.238
		gok	90.318	90.318	100,0	97.468	97.468
	30 Coördinatie Hoger Onderwijsbeleid	ngk	3.572	2.706	75,7	3.760	2.931
34 Administratie Permanente Vorming	Totaal OAFD 33	ngk	1.252.416	1.234.340	98,6	1.284.650	1.245.278
		gok	90.318	90.318	100,0	97.468	97.468
		bvj	19	15	80,9	20	9
		vrk	4.006	2.372	59,2	2.529	542
	10 Deeltijds Kunstonderwijs	ngk	136.766	136.496	99,8	144.823	144.775
		bvj	528	528	100,0	676	304
		vrk	11.457	9.873	86,2	13.964	11.330
	20 Onderwijs sociale promotie	ngk	199.324	193.550	97,1	207.921	204.634
		bvj	2.129	751	35,3	1.367	1.107
	30 Begeleid Individueel Studeren	ngk	2.583	1.244	48,2	2.685	999
35 Administratie Ondersteuning		bvj	11	11	100,0		
		vrk	1.863	1.039	55,8	1.475	1.004
	40 Basiseducatie	ngk	18.280	16.359	89,5	18.814	16.825
	50 Coördinatie permanente vorming	ngk	8.165	3.990	48,9	12.979	7.956
		bvj				15	15
	Totaal OAFD 34	ngk	365.118	351.639	96,3	387.222	375.189
		bvj	2.668	1.290	48,4	2.058	1.425
		vrk	13.319	10.912	81,9	15.439	12.333
	10 Studietoelagen en -financiering	ngk	77.756	75.736	97,4	79.299	63.164
	20 CLB-centra	ngk	130.281	128.734	98,8	131.096	131.085
		bvj	176	176	100,0	252	143

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)	
39 Diensten van de secretaris-generaal	30	Leerlingenvervoer	ngk	17.988	17.177	95,5	18.738	18.688	99,7
			bvj	340	0	0,0			
			vrk	213	12	5,7	201	201	100,0
	40	Algemeen onderwijs en vorming	ngk	285.383	247.539	86,7	293.004	288.331	98,4
			gok	200	121	60,5	140	139	99,3
			bvj	188	2	1,1	54	29	54,0
			vrk	216	0	0,0	0	0	-
	50	Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	vrk	81.524	1.968	2,4	124.100	22.067	17,8
	Totaal OAFD 35		ngk	511.408	469.186	91,7	522.137	501.269	96,0
			gok	200	121	60,5	140	139	99,3
			bvj	704	178	25,3	306	172	56,3
			vrk	81.953	1.980	2,4	124.301	22.268	17,9
40 Departement WVC (algemeen)	10	Provisionele kredieten	ngk	0	0	-	0	0	-
	20	Diverse ontvangsten	ngk	153.317	146.133	95,3	16.011	10.583	66,1
			gok	4.033	3.743	92,8	4.622	3.671	79,4
			bvj	22	0	0,0	5	4	87,8
			vrk	930	136	14,6	1.233	370	30,0
	Totaal OAFD 39		ngk	153.317	146.133	95,3	16.011	10.583	66,1
			gok	4.033	3.743	92,8	4.622	3.671	79,4
			bvj	22	0	0,0	5	4	87,8
			vrk	930	136	14,6	1.233	370	30,0
	Totaal Departement Onderwijs		ngk	7.712.229	7.546.295	97,8	7.920.930	7.782.103	98,2
			gok	94.551	94.182	99,6	102.230	101.278	99,1
			bvj	11.417	9.486	83,1	9.359	4.464	47,7
		vrk	100.209	15.400	15,4	143.503	35.513	24,7	
40 Departement WVC (algemeen)	10	Algemene departementale bestaansmiddelen	ngk	3.866	1.860	48,1	919	10	1,1
			vrk	11	0	0,0	13	0	0,0
	20	Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	ngk	139.200	114.678	82,4	173.520	173.520	100,0
	30	Kredieten in het kader van het Sociaal Akkoord	ngk	1.537	0	0,0	4.817	0	0,0
	Totaal OAFD 40		ngk	144.603	116.538	80,6	179.256	173.530	96,8
			vrk	11	0	0,0	13	0	0,0

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
41 Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen Welzijnsbeleid	ngk	94.319	93.150	98,8	102.504	100.612	98,2
		gok	447	380	85,1	664	444	66,8
		vrk	153	65	42,6	179	59	33,0
	20 Bijzondere jeugdbijstand	ngk	214.614	209.073	97,4	226.465	226.465	100,0
	30 Bejaardenzorg	ngk	26.300	23.013	87,5	35.507	30.545	86,0
		gok	709	708	99,9	769	769	99,9
		bvj	43	37	86,5	157	55	35,2
		vrk	0	0	-	0	0	-
	40 Gezinsaanlegenheden	ngk	662.370	606.337	91,5	712.059	643.586	90,4
	50 Gehandicaptenzorg	ngk	1.105.606	1.098.654	99,4	1.144.750	1.140.847	99,7
	60 Maatschappelijk opbouwwerk	ngk	7.472	6.698	89,7	7.769	6.978	89,8
		bvj	60	59	98,7			
	70 Maatschappelijk welzijn	ngk	92.894	78.071	84,0	95.531	83.939	87,9
		gok	978	666	68,1	1.183	693	58,6
		bvj	13	13	96,7			
	80 Integratie kansarmen	ngk	449	121	26,9	380	227	59,8
		gok	1.567	1.432	91,4	2.090	2.000	95,7
	90 Integrale jeugdhulpverlening	ngk	2.023	1.050	51,9	1.955	1.729	88,5
	Totaal OAFD 41	ngk	2.206.045	2.116.165	95,9	2.326.920	2.234.929	96,0
		gok	3.701	3.187	86,1	4.706	3.905	83,0
		bvj	116	109	94,0	157	55	35,2
		vrk	153	65	42,6	179	59	33,0
42 Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	ngk	46.827	41.742	89,1	47.990	42.998	89,6
		gok	363	0	0,0	263	0	0,0
		bvj	10	9	88,8			
	20 Medisch-sociaal beleid	ngk	18.608	14.489	77,9	17.372	13.256	76,3
		gok	19.059	17.401	91,3	18.957	17.482	92,2
		bvj	1	0	0,0	19	18	95,4
		vrk	9.774	4.556	46,6	6.688	6.615	98,9

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
	30 Psychiatrische Verpleging	ngk	5.944	5.869	5.247	5.247	100,0
	Totaal OAFD 42	ngk	71.379	62.100	70.609	61.501	87,1
		gok	19.422	17.401	19.220	17.482	91,0
		bvj	11	9	19	18	95,4
		vrk	9.774	4.556	6.688	6.615	98,9
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	ngk	49.767	44.083	51.738	43.865	84,8
		gok	3.481	2.159	4.097	3.696	90,2
		bvj	2	0	0,0		
	20 Volksontwikkeling en bibliotheken	ngk	133.298	103.296	139.208	101.374	72,8
		gok	9	0	0,0	3.581	89,9
	30 Beeldende kunst en musea	ngk	31.659	24.637	34.375	27.310	79,5
		bvj	4	4	92,5		
	40 Muziek, letteren en podiumkunsten	ngk	120.485	109.460	122.115	109.218	89,4
		bvj	215	214	99,5		
	50 Algemeen Cultuurbeleid	ngk	75.540	49.782	84.436	63.047	74,7
		gok	201	158	187	87	46,6
		bvj	72	66	2	2	93,0
		vrk	420	49	385	0	0,0
Totaal OAFD 45		ngk	410.749	331.259	431.872	344.814	79,8
49 Diensten van de Secretaris-generaal	10 Dotatie BLOSO	ngk	70.243	63.656	70.485	64.872	92,0
	20 Toerisme	ngk	52.074	42.518	52.229	48.447	92,8
		gok	4.838	4.756	5.146	3.074	59,7
	40 Sport en recreatie	gok	0	0	0	0	-
	90 Algemene uitgaven WVC	gok	0	0	498	0	0,0
	Totaal OAFD 49	ngk	122.316	106.174	122.713	113.319	92,3
		gok	4.838	4.756	5.644	3.074	54,5

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur								
50 Departement EWBL (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen		1.119	0	0,0	1.379	46	3,3
	Totaal OAFD 50		1.119	0	0,0	1.379	46	3,3
51 Administratie Economie	10 Algemeen economisch beleid	ngk	16.644	10.545	63,4	19.868	13.503	68,0
		gok	2.896	1.896	65,5	2.448	1.920	78,4
		vrk	1.924	0	0,0	2.124	688	32,4
	20 Economisch ondersteuningsbeleid	ngk	169.486	169.486	100,0	215.813	215.813	100,0
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	ngk	29.829	28.847	96,7	30.744	30.376	98,8
		gok	8.076	7.371	91,3	9.048	8.188	90,5
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	ngk	4.806	3.723	77,5	4.895	3.967	81,0
		gok	2.676	2.475	92,5	3.619	2.650	73,2
		bvj	9	8	88,7			
		vrk	3.134	444	14,2	21.129	774	3,7
	70 Toerisme	ngk	49	29	58,2			
	90 Extern economisch beleid	ngk	4.982	4.830	96,9	4.285	4.285	100,0
	Totaal OAFD 51	ngk	225.796	217.459	96,3	275.605	267.945	97,2
		gok	13.648	11.742	86,0	15.115	12.758	84,4
		bvj	9	8	88,7			
		vrk	5.059	444	8,8	23.253	1.462	6,3
52 Administratie Werkgelegenheid	10 Beroepsopleiding	ngk	130.933	121.430	92,7	161.466	113.309	70,2
	20 Middenstandsvorming	ngk	54.714	54.709	100,0	55.174	55.170	100,0
	40 Werkgelegenheid	ngk	569.747	552.735	97,0	581.899	537.251	92,3
		gok	11.623	11.414	98,2	6.537	5.758	88,1
		bvj	137	0	0,0			
	Totaal OAFD 52	ngk	755.394	728.874	96,5	798.539	705.730	88,4
		gok	11.623	11.414	98,2	6.537	5.758	88,1
	bvj	137	0	0,0				

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
53 Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	10 Lokale en regionale besturen	ngk	48.964	47.794	97,6	5.969	1.427	23,9
		gok	1.688.580	1.637.032	97,0	1.752.454	1.752.018	100,0
	20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	ngk	1.073	778	72,5	1.177	464	39,4
		gok	154.056	154.021	100,0	118.086	117.402	99,4
		vrk	54	0	0,0	54	0	0,0
<i>Totaal OAFD 53</i>								
		ngk	50.037	48.573	97,1	7.146	1.891	26,5
		gok	1.842.636	1.791.054	97,2	1.870.540	1.869.420	99,9
		vrk	54	0	0,0	54	0	0,0
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	ngk	51.274	45.159	88,1	62.126	58.708	94,5
		gok	7.836	6.707	85,6	10.459	9.061	86,6
		bvj	28	8	27,6			
		vrk	2.806	396	14,1	2.686	247	9,2
	40 Algemene diensten	ngk	432	261	60,4			
	50 Bestuur voor landbouwbeleid DG 2	ngk	532	262	49,2			
		gok	667	656	98,4			
	60 Bestuur voor landbouwproductiebeheer DG 3	ngk	2.523	313	12,4			
		gok	2.811	2.502	89,0			
		ngk	5.223	3.146	60,2			
		gok	253	240	94,8			
		vrk	3.679	1.641	44,6	108	0	0,0
	80 Dotatie aan wetenschappelijke instellingen CLO en CLE	ngk	3.231	2.702	83,6	3.159	2.806	88,8
	90 Beheer en Kwaliteit van de Landbouwproductie en Voorlichting	ngk				6.206	4.009	64,6
		gok				5.531	5.122	92,6
		vrk				2.978	955	32,1
<i>Totaal OAFD 54</i>								
		ngk	63.215	51.843	82,0	71.491	65.523	91,7
		gok	11.567	10.105	87,4	15.990	14.183	88,7
		bvj	28	8	27,6			
		vrk	6.485	2.037	31,4	5.773	1.202	20,8

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
Totaal Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw	ngk	1.094.442	1.046.748	95,6	1.152.781	1.041.088	90,3
	gok	1.879.474	1.824.314	97,1	1.908.182	1.902.118	99,7
	bvj	174	16	9,0			
	vrk	12.717	2.481	19,5	30.459	2.710	8,9
60 Departement LIN (algemeen)	vrk	106	0	0,0	106	0	0,0
	Totaal OAFD 60	106	0	0,0	106	0	0,0
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	128.402	121.807	94,9	165.382	159.845	96,7
	gok	100.040	80.138	80,1	112.604	111.257	98,8
	bvj	1.257	134	10,7	213	161	75,4
	vrk	0	0	-	0	0	-
	20 Natuur	9.219	7.695	85,0	9.138	7.752	84,8
	gok	4.048	3.121	77,1	5.189	4.728	91,1
	bvj	12	0	0,0	7	6	86,4
	ngk	5.422	4.791	88,4	5.751	5.044	87,7
	gok	7.979	7.058	88,5	8.449	7.961	94,2
	bvj	20	20	98,2			
	vrk	10.235	1.006	9,8	12.894	1.184	9,2
	40 Landbeheer	25.164	19.280	76,6	30.394	29.640	97,5
	gok	13.051	10.490	80,4	13.096	9.884	75,5
	vrk	4.187	3.379	80,7	3.448	762	22,1
	ngk	1.405	1.027	73,1	1.636	832	50,8
	gok	20.700	17.942	86,7	24.640	18.399	74,7
50 Waterbeheer	bvj	296	152	51,4	50	49	98,7
	vrk	2.143	139	6,5	2.455	34	1,4
Totaal OAFD 61	ngk	169.612	154.600	91,1	212.301	203.113	95,7
	gok	145.818	118.749	81,4	163.978	152.229	92,8
	bvj	1.585	306	19,3	270	216	80,0
	vrk	16.565	4.524	27,3	18.797	1.980	10,5
62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	1.015	528	52,1	1.768	936	52,9
	gok	13.088	12.138	92,7	12.418	8.139	65,5
	vrk	15.576	8.203	52,7	12.805	4.982	38,9

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
63 Administratie Wegen en Verkeer	20 Monumenten en landschappen	ngk	6.676	87,0	19.285	18.241	94,6
		gok	37.299	92,9	47.812	39.025	81,6
		vrk	732	21,6	820	319	38,9
	40 Huisvesting	ngk	76.924	88,2	99.293	92.879	93,5
		gok	268.183	99,2	246.805	200.578	81,3
		bvj	10	0,0	16	4	27,3
		vrk	7.672	16,0	7.054	875	12,4
	60 Sociaal grond- en woningbeleid	gok	140	0,0	140	0	0,0
	<i>Totaal OAFD 62</i>	ngk	85.615	87,7	120.346	112.055	93,1
		gok	318.710	98,2	307.175	247.742	80,7
		bvj	10	0,0	16	4	27,3
		vrk	23.979	40,0	20.679	6.176	29,9
	10 Wegen	ngk	7.630	78,5	7.719	6.154	79,7
		gok	125.074	94,3	131.315	120.233	91,6
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	20 Gemeenschappelijk vervoer	bvj	3	92,7	17	17	98,3
		ngk	181.865	99,0	2.138	314	14,7
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	gok	588.031	100,0	732.814	728.353	99,4
		ngk	4.396	91,6	5.972	4.048	67,8
		gok	5.790	99,3	5.300	5.262	99,3
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	ngk	3.220	38,1	4.717	1.520	32,2
		gok	1.792	100,0	1.413	1.338	94,7
		bvj			115	115	99,7
	<i>Totaal OAFD 63</i>	ngk	197.112	97,0	20.546	12.036	58,6
		gok	720.687	99,0	870.842	855.186	98,2
		bvj	3	92,7	132	131	99,5
	10 Waterwegen en Binnenvaart	ngk	42.731	68,0	37.383	36.017	96,4
		gok	36.774	99,1	38.643	36.924	95,6
	20 Havens	ngk	857	57,6	719	443	61,6
		gok	173.719	99,9	174.736	134.820	77,2
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	ngk	44	44,3	43	10	23,3
		gok	9.454	98,1	8.794	7.469	84,9

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
	40 Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid	ngk	1.698	677	39,9	2.042	958	46,9
		bvj				15	12	81,4
		vrk	1.063	1.063	100,0	54	54	100,0
		ngk	33.274	30.590	91,9	31.721	30.831	97,2
	50 Zeewezen	gok	7.612	6.776	89,0	10.705	9.875	92,3
		bvj	2	0	0,0			
		gok	23.859	23.047	96,6	20.776	20.646	99,4
		vrk						
	60 Integraal Waterbeheer Totaal OAFD 64	ngk	78.604	60.846	77,4	71.908	68.260	94,9
		gok	251.418	249.062	99,1	253.654	209.734	82,7
		bvj	2	0	0,0	15	12	81,4
		vrk	1.063	1.063	100,0	54	54	100,0
	66 Administratie Ondersteunende Studies en Opdrachten Totaal OAFD 66	ngk	871	454	52,2	885	664	75,1
		gok	50	0	0,0	50	10	20,4
		ngk	871	454	52,1	885	664	75,0
		gok	50	0	0,0	50	10	20,4
	69 Diensten van de secretaris-generaal Totaal OAFD 69	ngk	555.706	381.091	68,6	362.424	337.892	93,2
		gok	457	457	100,0	517	517	100,0
		ngk	555.706	381.091	68,6	362.424	337.892	93,2
		gok	457	457	100,0	517	517	100,0
	Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur	ngk	1.087.520	863.332	79,4	788.410	734.020	93,1
		gok	1.437.140	1.394.582	97,0	1.596.216	1.465.418	91,8
		bvj	1.600	309	19,3	433	364	84,0
		vrk	41.713	15.174	36,4	39.636	8.210	20,7
	70 Departement WIM (algemeen)	vrk	0	0	-	0	0	-
		vrk	0	0	-	0	0	-
	71 Administratie Wetenschap en Innova- tie	ngk	9.376	7.744	82,6	9.627	6.877	71,4
		gok	4.637	3.970	85,6	4.512	2.253	49,9
		bvj				172	172	100,0
		vrk	280	47	16,9	593	0	0,0
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	ngk	107.192	86.229	80,4	126.628	104.427	82,5
		gok	5.069	4.999	98,6	4.855	3.765	77,6
		bvj	372	0	0,0			

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
72 Administratie Media	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	ngk	153.697	132.928	86,5	158.730	158.691	100,0
		gok	3.040	2.890	95,1	0	0	-
	40 Strategisch en beleidsgericht onderzoek	ngk	128.009	119.779	93,6	150.628	141.567	94,0
		gok	41.373	40.306	97,4	44.878	43.188	96,2
	<i>Totaal OAFD 71</i>							
		ngk	398.273	346.680	87,0	445.613	411.563	92,4
		gok	54.119	52.166	96,4	54.245	49.206	90,7
		bvj	372	0	0,0	172	172	100,0
		vrk	280	47	16,9	593	0	0,0
	10 Filmbeleid en audiovisuele cultuur	ngk	14.725	10.311	70,0	14.922	13.291	89,1
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media		vrk	0	0	-	0	0	-
	20 Dotatie aan de VRT	ngk	257.645	257.645	100,0	267.567	267.567	100,0
	30 Mediabeleid en Media-innovatie	ngk	5.366	3.663	68,3	5.834	3.536	60,6
		gok	325	318	98,0	98	55	56,1
	<i>Totaal OAFD 72</i>							
		ngk	277.736	271.619	97,8	288.323	284.394	98,6
		gok	325	318	98,0	98	55	56,1
		vrk	0	0	-	0	0	-
		ngk	676.009	618.299	91,5	733.936	695.957	94,8
		gok	54.444	52.484	96,4	54.343	49.261	90,6
99 College van secretarissen-generaal		bvj	372	0	0,0	172	172	100,0
		vrk	280	47	16,9	593	0	0,0
	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	ngk	589.619	555.120	94,2	591.607	553.792	93,6
		gok	122.649	122.175	99,6	109.368	91.947	84,1
		vrk	3.780	869	23,0	4.575	997	21,8
	<i>Totaal OAFD 99</i>							
		ngk	589.619	555.120	94,1	591.607	553.792	93,6
		gok	122.649	122.175	99,6	109.368	91.947	84,1
		vrk	3.780	869	23,0	4.575	997	21,8
	<i>Totaal Interdepartementaal</i>							
		ngk	589.619	555.120	94,1	591.607	553.792	93,6
		gok	122.649	122.175	99,6	109.368	91.947	84,1
		vrk	3.780	869	23,0	4.575	997	21,8

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
ALGEMEEN TOTAAL							
	ngk	15.620.010	13.893.479	88,9	15.594.190	14.374.061	92,2
	gok	3.662.536	3.551.756	97,0	3.856.150	3.686.478	95,6
	bvj	16.487	12.458	75,6	10.245	5.178	50,5
	vrk	232.786	46.014	19,8	480.623	75.986	15,8

TITEL III - Aflossing schuld - Departement Algemene Zaken en Financiën

organisatieafdeling	programma	krediet 2004	geordonnan- ceerd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	geordonnan- ceerd	aanwending 2005 (in %)
<i>(in duizenden EUR)</i>							
24 Administratie Budgettering, Accoun- ting en Financieel Management	10 Leningen	328.094	328.094	100,0	361.299	283.810	78,6
	<i>Totaal OAFD 24</i>	328.094	328.094	100,0	361.299	283.810	78,6

- **ngk:** overdracht van niet-gesplitste kredieten;
- **bvj:** overdracht van bijkredieten vorige jaren.

organisatieafdeling	programma	overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
	60 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Onderwijs en Vorming	ngk	474	193	40,8		
	60 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Bestuurszaken, Buitenlands Beleid, Media en Toerisme	ngk			799	161	20,2
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Gezondheid en Gelijke Kansen	ngk	120	114	95,1		
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	ngk			576	183	31,8
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Binnenlandse Aangelegenheden, Cultuur, Jeugd en Ambtenarenzaken	ngk	228	214	93,9		
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Cultuur, Jeugd, Sport en Brussel	ngk			432	148	34,3
	90 Algemene werkingskosten kabinet Minister Vice-President en Vlaams Minister van Werkgelegenheid en Toerisme	ngk	441	106	24,0		
	90 Algemene werkingskosten kabinet vice-minister-president en Vlaams minister van Werk, Onderwijs en Vorming	ngk			927	392	42,3
Totaal OAFD 02		ngk	3.573	1.471	41,2	2.123	35,3
Totaal Hogere entiteiten		ngk	4.893	2.165	44,2	2.286	27,9
11 Administratie Kanselarij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegenheden	ngk	4.391	4.376	99,7	2.775	99,5
	20 Communicatie en Ontvangst	ngk	3.769	2.980	79,1	6.239	82,5
		bvj	40	40	100,0		
	30 Kanselarij	ngk	208	208	100,0	214	100,0
	40 Gelijke Kansenbeleid	ngk	1.165	1.136	97,5	1.462	94,8
	60 Vlaamse Rand	ngk	163	157	96,2	469	97,7
Totaal OAFD 11		ngk	9.697	8.857	91,3	11.159	89,3
		bvj	40	40	100,0		
12 Administratie Buitenlands Beleid	10 Algemeen Buitenlands Beleid	ngk	644	479	74,4	1.558	94,3
		bvj			57	57	100,0
	20 Ontwikkelingssamenwerking	ngk	2.697	2.404	89,1	1.055	73,5
Totaal OAFD 12		ngk	3.341	2.883	86,3	2.244	85,9
		bvj			57	57	100,0
Totaal Departement Coördinatie		ngk	13.038	11.740	90,0	13.772	88,7
		bvj	40	40	100,0	57	100,0
21 Administratie Planning en Statistiek	10 Planning en Statistiek	ngk	25	25	100,0	25	100,0

organisatieafdeling	programma	overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
	<i>Totaal OAFD 21</i>	ngk	25	100,0	25	25	100,0
24 Administratie Budgettering, Account- ting en Financieel Management	10 Algemene financiële logistiek	ngk	29.993	28.922	140.723	139.922	99,4
		bvj			144	140	97,5
	40 Rechtstreekse schuld	ngk	13	0			0,0
	<i>Totaal OAFD 24</i>	ngk	30.005	28.922	140.723	139.922	99,4
		bvj			144	140	97,5
26 Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infra- structuur	10 Gebouwen	ngk	2.616	2.361	4.343	4.228	97,4
		bvj			48	47	98,1
	<i>Totaal OAFD 26</i>	ngk	2.616	2.361	4.343	4.228	97,4
		bvj			48	47	98,1
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën		ngk	32.646	31.308	145.091	144.175	99,4
		bvj			192	188	97,6
31 Administratie Basisonderwijs	10 Gewoon basisonderwijs	ngk	3.821	3.725	43.814	43.810	100,0
		bvj	53	53			100,0
	20 Buitengewoon basisonderwijs	ngk	1.473	1.420	2.863	2.863	100,0
	<i>Totaal OAFD 31</i>	bvj	1	1			100,0
		ngk	5.294	5.145	46.677	46.673	100,0
		bvj	54	54			100,0
32 Administratie Secundair Onderwijs	10 Gewoon secundair onderwijs	ngk	10.871	10.272	36.612	36.310	99,2
		bvj	30	30	1	1	100,0
	20 Buitengewoon secundair onderwijs	ngk	1.353	1.347	1.271	1.271	100,0
	<i>Totaal OAFD 32</i>	bvj	2	2			100,0
		ngk	12.224	11.619	37.883	37.581	99,2
		bvj	32	31	1	1	100,0
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	10 Hogescholenonderwijs	ngk	18.643	18.627	240	228	95,2
		bvj	27	27	2	2	100,0
	20 Universitair Onderwijs	ngk	7.862	7.848	2.689	2.689	100,0
	30 Coördinatie Hoger Onderwijsbeleid	ngk	1.770	1.754	825	825	100,0
	<i>Totaal OAFD 33</i>	bvj	19	0			0,0
		ngk	28.274	28.228	3.754	3.743	99,7
		bvj	46	27	2	2	100,0

organisatieafdeling	programma	overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
34 Administratie Permanente Vorming	10 Deeltijds Kunstonderwijs	ngk 34	34	100,0	253	249	98,4
		bvj 5	5	100,0			
	20 Onderwijs sociale promotie	ngk 4.101	4.097	99,9	5.774	5.774	100,0
		bvj 755	754	99,9	1.373	1.373	100,0
	30 Begeleid Individueel Studeren	ngk 1.547	1.527	98,7	1.333	1.001	75,1
		bvj 40	39	98,0			
	40 Basiseducatie	ngk 2.221	2.163	97,4	1.912	1.906	99,7
	50 Coördinatie permanente vorming	ngk 5.871	5.655	96,3	3.733	3.423	91,7
	Totaal OAFD 34	ngk 13.773	13.477	97,8	13.006	12.353	95,0
		bvj 800	798	99,8	1.373	1.373	100,0
35 Administratie Ondersteuning	10 Studietoelagen en -financiering	ngk 218	218	100,0	2.017	2.000	99,2
	20 CLB-centra	ngk 441	441	100,0	1.544	1.544	100,0
		bvj 25	25	100,0			
	30 Leerlingenvervoer	ngk 300	300	100,0	811	811	100,0
		bvj			340	340	100,0
	40 Algemeen Onderwijs en Vorming	ngk 8.293	8.072	97,3	19.573	19.369	99,0
		bvj 202	182	90,1	175	175	100,0
	Totaal OAFD 35	ngk 9.252	9.031	97,6	23.944	23.723	99,1
		bvj 227	207	91,2	515	515	100,0
39 Diensten van de secretaris-generaal	20 Diverse ontvangsten	ngk 10.504	9.500	90,4	6.609	6.165	93,3
		bvj			22	22	99,6
	Totaal OAFD 39	ngk 10.504	9.500	90,4	6.609	6.165	93,3
		bvj			22	22	99,5
Totaal Departement Onderwijs		ngk 79.322	77.000	97,1	131.873	130.239	98,8
		bvj 1.158	1.118	96,5	1.913	1.912	100,0
40 Departement WVC (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	ngk 135	125	93,0	230	230	100,0
	Totaal OAFD 40	ngk 135	125	93,0	230	230	100,0
41 Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen Welzijnsbeleid	ngk 1.275	1.245	97,7	922	906	98,3
	30 Bejaardenzorg	ngk 2.305	1.552	67,4	2.568	1.839	71,6
	40 Gezinsaanlegenheden	ngk 52.060	47.750	91,7	52.790	48.259	91,4
	60 Maatschappelijk opbouwwerk	ngk 1.354	1.093	80,7	753	753	100,0
	70 Maatschappelijk welzijn	ngk 11.233	10.697	95,2	14.532	14.417	99,2
	80 Integratie kansarmen	ngk 0	0	0,0	131	125	95,7

organisatieafdeling	programma	overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
42 Administratie Gezondheidszorg	90 Integrale jeugdhulpverlening	ngk	789	714	90,5	293	60,1
	<i>Totaal OAFD 41</i>	ngk	69.017	63.052	91,4	71.989	92,3
	10 Volksgezondheid	ngk	5.564	5.541	99,6	4.981	89,7
	20 Medisch-sociaal beleid	ngk	3.218	2.638	82,0	3.083	85,5
	30 Psychiatrische verpleging	ngk	37	37	100,0	75	100,0
<i>Totaal OAFD 42</i>		ngk	8.819	8.216	93,2	8.139	93,7
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	ngk	14.055	13.760	97,9	5.240	37,4
	20 Volksontwikkeling en bibliotheken	ngk	26.643	25.937	97,4	29.838	111,9
	30 Beeldende kunst en musea	ngk	6.869	6.469	94,2	4.822	70,2
	40 Muziek, letteren en podiumkunsten	bvj	5	5	100,0		
	50 Algemeen Cultuurbeleid	ngk	6.372	6.217	97,6	6.806	106,8
<i>Totaal OAFD 45</i>		ngk	9.723	9.269	95,3	10.849	111,7
49 Diensten van de secretaris-generaal		bvj	92	92	100,0	5	5,4
		ngk	63.662	61.652	96,8	57.554	90,4
		bvj	97	97	100,0	5	5,1
	20 Toerisme	ngk	12	12	100,0	283	23,6
	<i>Totaal OAFD 49</i>	ngk	12	12	100,0	283	23,6
Totaal Departement Wezijn, Volksgezondheid en Cultuur		ngk	141.646	133.058	93,9	138.196	96,2
51 Administratie Economie		bvj	97	97	100,0	5	5,1
	10 Algemeen Economisch Beleid	ngk	38.845	38.691	99,6	2.676	6,9
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	ngk	776	597	77,0	312	40,3
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	ngk	591	407	68,8	961	161,8
		bvj				0	0,0
<i>Totaal OAFD 51</i>		ngk	125	125	100,0	120	96,0
52 Administratie Werkgelegenheid		ngk	40.337	39.820	98,7	4.069	10,1
		bvj				0	0,0
	10 Beroepsopleiding	ngk	55	55	98,7	64	116,4
	20 Middenstandsvorming	ngk	1	0	39,7		
	40 Werkgelegenheid	ngk	29.930	27.004	90,2	16.880	56,4
<i>Totaal OAFD 52</i>		bvj				136	136,0
		ngk	29.986	27.059	90,2	16.944	56,5
		bvj				136	136,0

organisatieafdeling	programma		overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
53 Administratie Binnenlandse Aangele- genheden	10 Lokale en regionale besturen	ngk	3.092	2.923	94,5	1.014	594	58,5
	20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	ngk	319	291	91,4	199	184	92,2
	Totaal OAFD 53							
	ngk	3.410	3.214	94,2	1.213	777	64,1	
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandbeleid	ngk	4.647	3.719	80,1	2.631	1.526	58,0
	40 Algemene diensten	ngk	193	179	93,2	165	154	93,2
	50 Bestuur voor landbouwbeleid DG2	ngk	399	379	95,0	222	216	97,5
	60 Bestuur voor landbouwproductiebeheer DG3	ngk	565	542	95,9	2.210	2.210	100,0
	70 Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	ngk	1.355	1.337	98,7	2.064	2.020	97,9
	80 Dotatie aan wetenschappelijke instellingen CLO en CLE	ngk	558	492	88,2	492	474	96,3
	Totaal OAFD 54							
	ngk	7.716	6.649	86,2	7.784	6.600	84,8	
Totaal Departement Economie, Werkge- legenheid, Binnenlandse Aangelegen- heden en Landbouw								
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	ngk	6.636	5.156	77,7	6.020	4.287	71,2
		bvj				1.100	1.099	99,9
	20 Natuur	ngk	700	680	97,2	1.344	1.198	89,1
		bvj				10	10	100,0
	30 Bos en groen	ngk	717	675	94,1	597	595	99,7
	40 Landbeheer	ngk	17	17	100,0	6	6	100,0
	50 Waterbeheer	ngk	284	261	92,0	373	281	75,3
		bvj	458	0	0,0	131	131	100,0
	Totaal OAFD 61							
	ngk	8.355	6.790	81,3	8.340	6.367	76,3	
	bvj	458	0	0,0	1.241	1.241	99,9	
62 Administratie Ruimtelijke ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	ngk	206	131	63,5	286	263	91,7
	20 Monumenten en landschappen	ngk	822	731	89,0	880	689	78,3
	40 Huisvesting	ngk	3.659	3.571	97,6	4.246	4.096	96,5
	60 Sociaal grond- en woningbeleid	bvj	13	0	0,0			
	Totaal OAFD 62							
ngk	4.687	4.433	94,6	5.413	5.048	93,3		
	bvj	13	0	0,0				
63 Administratie Wegen en Verkeer	10 Wegen	ngk	876	874	99,7	1.642	1.617	98,5
		bvj				0	0	0,0
	20 Gemeenschappelijk vervoer	ngk	318	318	100,0			
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	ngk	1.068	1.043	97,7	357	357	100,0

organisatieafdeling	programma		overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	ngk	1.487	1.326	89,2	1.376	1.238	89,9
	Totaal OAFD 63	ngk	3.749	3.560	95,0	3.375	3.212	95,2
		bvj				0	0	0,0
	10 Waterwegen en Binnenvaart	ngk	997	973	97,6	144	144	100,0
		bvj	1	0	0,0			
	20 Havens	ngk	355	346	97,4	159	158	99,5
		bvj	9	9	96,6			
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	ngk				15	15	100,0
	40 Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid	ngk	1.238	1.102	89,0	1.021	907	88,9
		bvj						
50 Zeewezen		ngk	1.277	1.061	83,1	2.150	1.890	87,9
		bvj	1	0	0,0	2	2	100,0
	Totaal OAFD 64	ngk	3.868	3.482	90,0	3.490	3.115	89,3
		bvj	11	9	82,2	2	2	100,0
66 Administratie Ondersteunende Studies en Opdrachten	10 Ondersteunende opdrachten en studies	ngk	315	305	97,0	417	390	93,5
	Totaal OAFD 66	ngk	315	305	97,0	417	390	93,5
69 Diensten van de Secretaris-generaal	90 Algemene uitgaven	ngk	5.997	5.985	99,8	24.540	24.531	100,0
		bvj	1	0	0,0			
	Totaal OAFD 69	ngk	5.997	5.985	99,8	24.540	24.531	100,0
		bvj	1	0	0,0			
Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur								
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen Wetenschapsbeleid	ngk	26.970	24.556	91,0	45.574	42.662	93,6
		bvj	483	9	1,8	1.244	1.243	99,9
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	ngk	22.331	22.331	100,0	20.963	20.963	100,0
		bvj				372	372	100,0
	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	ngk	265	257	96,7			
	bvj							
72 Administratie Media	40 Strategisch en beleidsgericht onderzoek	ngk	6.900	6.894	99,9	4.369	4.369	100,0
	Totaal OAFD 71	ngk	33.740	33.703	99,9	25.970	25.963	100,0
		bvj				372	372	100,0
	10 Filmbeleid en audiovisuele cultuur	ngk	4.429	4.429	100,0	4.406	4.336	98,4
	30 Mediabeleid en Media-innovatie	ngk	1.734	1.556	89,7	1.589	1.507	94,8

organisatieafdeling	programma		overgedragen voor 2004	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)	overgedragen voor 2005	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
	<i>Totaal OAFD 72</i>							
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media								
99 College van secretarissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	ngk	6.164	5.984	97,1	5.995	5.843	97,5
		ngk	39.903	39.687	99,5	31.965	31.807	99,5
		bvj				372	372	100,0
		ngk	24.506	20.543	83,8	17.916	14.982	83,6
		bvj	3	0	0,0			
	<i>Totaal OAFD 99</i>	ngk	24.506	20.543	83,8	17.916	14.982	83,6
		bvj	3	0	0,0			
Totaal Interdepartementaal		ngk	24.506	20.543	83,8	17.916	14.982	83,6
		bvj	3	0	0,0			
ALGEMEEN TOTAAL		ngk	444.373	416.799	93,8	562.601	534.990	95,1
		bvj	1.781	1.263	70,9	3.918	3.912	99,9

Bijlage 5 Aanwending gesplitste vastleggingskredieten 2004-2005

Legende bij de onderstaande tabel:

- gvk: gesplitste vastleggingskredieten;

organisatieafdeling		programma	krediet 2004		vastgelegd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	vastgelegd	aanwending 2005 (in %)	
11	Administratie Kanselarij en Voorlichting	10	Hoofdstedelijke aangelegenheden	gvk	1.474	1.474	100,0	1.602	1.602	100,0
		20	Communicatie en Ontvangst	gvk	1.698	975	57,4	1.498	1.307	87,2
		40	Gelijke Kansenbeleid	gvk	74	73	98,1	109	109	99,6
		50	Permanente vorming en innovatie	gvk	0	0	-			
		90	Contactpunt Vlaanderen	gvk				5.069	2.960	58,4
		Totaal OAFD 11		gvk	3.246	2.522	77,7	8.278	5.977	72,2
12	Administratie Buitenlands Beleid	10	Algemeen Buitenlands Beleid	gvk	5.416	5.171	95,5	4.946	4.727	95,6
		20	Ontwikkelingssamenwerking	gvk	11.357	11.292	99,4	13.507	13.454	99,6
		Totaal OAFD 12		gvk	16.773	16.463	98,2	18.453	18.181	98,5
Totaal Departement Coördinatie			gvk	20.019	18.985	94,8	26.731	24.158	90,4	
21	Administratie Planning en Statistiek	10	Planning en Statistiek	gvk	833	830	99,7	640	254	39,6
		Totaal OAFD 21		gvk	833	830	99,7	640	254	39,6
24	Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	30	Waarborg	gvk	2.589	167	6,5	2.600	1.302	50,1
		70	Achterstallen	gvk	0	0	-	0	0	-
		Totaal OAFD 24		gvk	2.589	167	6,5	2.600	1.302	50,1
26	Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10	Gebouwen	gvk	17.477	17.227	98,6	21.183	19.664	92,8
		Totaal OAFD 26		gvk	17.477	17.227	98,6	21.183	19.664	92,8
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën			gvk	20.899	18.224	87,2	24.423	21.219	86,9	
33	Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	20	Universitair onderwijs	gvk	96.009	96.009	100,0	97.468	97.468	100,0
		Totaal OAFD 33		gvk	96.009	96.009	100,0	97.468	97.468	100,0
35	Administratie Ondersteuning	40	Algemeen Onderwijs en Vorming	gvk	264	260	98,5	0	0	-
		Totaal OAFD 35		gvk	264	260	98,5	0	0	-

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	vastgelegd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	vastgelegd	aanwending 2005 (in %)
39	Diensten van de secretaris-generaal	20 Diverse ontvangsten	gvk	4.320	4.155	2.796	2.688	96,2
	<i>Totaal OAFD 39</i>		gvk	4.320	4.155	2.796	2.688	96,1
Totaal Departement Onderwijs								
41	Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen welzijnsbeleid	gvk	431	238	468	340	72,6
		30 Bejaardenzorg	gvk	1.091	1.091	1.576	1.575	100,0
		70 Maatschappelijk welzijn	gvk	978	805	994	993	99,9
		80 Integratie kansarmen	gvk	1.572	1.569	2.090	2.090	100,0
	<i>Totaal OAFD 41</i>		gvk	4.072	3.703	5.128	4.998	97,5
42	Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	gvk	0	0	0	0	-
		20 Medisch-sociaal beleid	gvk	18.490	18.444	18.865	18.484	98,0
	<i>Totaal OAFD 42</i>		gvk	18.490	18.444	18.865	18.484	98,0
45	Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	gvk	2.231	2.229	2.276	2.276	100,0
		20 Volksontwikkeling en bibliotheken	gvk	3.969	3.927	4.618	4.617	100,0
		50 Algemeen cultuurbeleid	gvk	57	57	182	181	99,3
	<i>Totaal OAFD 45</i>		gvk	6.257	6.213	7.076	7.074	100,0
49	Diensten van de secretaris-generaal	20 Toerisme	gvk	2.991	2.991	2.678	2.678	100,0
		40 Sport en recreatie	gvk	0	0	0	0	-
		90 Algemene uitgaven WVC	gvk	0	0	0	0	-
	<i>Totaal OAFD 49</i>		gvk	2.991	2.991	2.678	2.678	100,0
Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur								
51	Administratie Economie	10 Algemeen Economisch beleid	gvk	1.633	1.520	1.644	1.447	88,0
		40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	gvk	11.234	9.420	12.206	11.156	91,4
		50 Natuurlijke rijkdommen en energie	gvk	2.082	1.948	3.247	3.199	98,5
	<i>Totaal OAFD 51</i>		gvk	14.949	12.887	17.097	15.802	92,4
52	Administratie Werkgelegenheid	40 Werkgelegenheid	gvk	8.116	8.033	5.378	5.372	99,9
	<i>Totaal OAFD 52</i>		gvk	8.116	8.033	5.378	5.372	99,9
53	Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	10 Lokale en regionale besturen	gvk	1.672.057	1.671.952	1.730.277	1.729.819	100,0
		20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	gvk	104.114	103.946	107.859	107.705	99,9
	<i>Totaal OAFD 53</i>		gvk	1.776.171	1.775.898	1.838.136	1.837.524	100,0

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	vastgelegd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	vastgelegd	aanwending 2005 (in %)
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	gvk	10.255	9.443	92,1	10.714	8.790	82,0
	50 Bestuur voor landbouwbeleid DG 2	gvk	248	248	100,0			
	60 Bestuur voor landbouwproductiebeheer DG 3	gvk	3.416	2.965	86,8			
	70 Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	gvk	0	0	-			
	90 Beheer en Kwaliteit van de Landbouwproductie en Voorlichting	gvk				5.719	5.321	93,1
	Totaal OAFD 54	gvk	13.919	12.656	90,9	16.433	14.112	85,9
Totaal Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw		gvk	1.813.155	1.809.474	99,8	1.877.044	1.872.809	99,8
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	gvk	92.873	92.674	99,8	93.660	93.606	99,9
	20 Natuur	gvk	6.169	6.039	97,9	4.376	3.982	91,0
	30 Bos en groen	gvk	7.631	7.182	94,1	8.024	7.615	94,9
	40 Landbeheer	gvk	10.271	10.266	100,0	8.798	7.815	88,8
	50 Waterbeheer	gvk	70.473	69.649	98,8	20.927	20.613	98,5
	Totaal OAFD 61	gvk	187.417	185.809	99,1	135.785	133.630	98,4
62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	gvk	11.991	10.755	89,7	11.755	8.861	75,4
	20 Monumenten en landschappen	gvk	46.926	46.205	98,5	48.469	43.417	89,6
	40 Huisvesting	gvk	238.126	237.025	99,5	227.473	223.391	98,2
	60 Sociaal grond- en woningbeleid	gvk	0	0	-	0	0	-
	Totaal OAFD 62	gvk	297.043	293.985	99,0	287.697	275.669	95,8
63 Administratie Wegen en Verkeer	10 Wegen	gvk	129.048	129.169	100,1	133.850	133.843	100,0
	20 Gemeenschappelijk vervoer	gvk	612.968	612.967	100,0	669.135	669.134	100,0
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	gvk	5.090	5.090	100,0	5.288	5.288	100,0
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	gvk	1.417	1.417	100,0	1.420	1.416	99,7
	Totaal OAFD 63	gvk	748.523	748.643	100,0	809.693	809.680	100,0
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	10 Waterwegen en binnenvaart	gvk	37.786	37.731	99,9	39.964	39.508	98,9
	20 Havens	gvk	230.461	185.732	80,6	237.878	195.213	82,1
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	gvk	8.426	8.372	99,4	8.831	8.831	100,0
	50 Zeewezen	gvk	7.912	7.896	99,8	10.181	10.169	99,9
	60 Integraal Waterbeheer	gvk	15.682	15.595	99,5	14.286	14.276	99,9
	Totaal OAFD 64	gvk	300.267	255.325	85,0	311.140	267.996	86,1

organisatieafdeling	programma		krediet 2004	vastgelegd	aanwending 2004 (in %)	krediet 2005	vastgelegd	aanwending 2005 (in %)
66 Administratie Ondersteunende Studies en Opdrachten	10 Ondersteunende opdrachten en studies	gvk	0	0	-	150	36	23,8
	<i>Totaal OAFD 66</i>	gvk	0	0	-	150	36	23,8
69 Diensten van de secretaris-generaal	90 Algemene uitgaven	gvk	457	446	97,7	457	457	99,9
	<i>Totaal OAFD 69</i>	gvk	457	446	97,7	457	457	99,9
Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur		gvk	1.533.707	1.484.209	96,8	1.544.922	1.487.468	96,3
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen wetenschapsbeleid	gvk	4.368	2.496	57,2	5.391	4.914	91,2
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	gvk	1.275	1.161	91,1	1.652	1.610	97,5
	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	gvk	0	0	-	0	0	-
	40 Strategisch en beleidsggericht onderzoek	gvk	56.164	56.138	100,0	64.664	64.608	99,9
	<i>Totaal OAFD 71</i>	gvk	61.807	59.796	96,7	71.707	71.132	99,2
72 Administratie Media	30 Mediabeleid en Media-innovatie	gvk	0	0	-	0	0	-
	<i>Totaal OAFD 72</i>	gvk	0	0	-	0	0	-
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media		gvk	61.807	59.796	96,7	71.707	71.132	99,2
99 College van secretarissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	gvk	93.826	93.694	99,9	85.821	85.576	99,7
	<i>Totaal OAFD 99</i>	gvk	93.826	93.694	99,9	85.821	85.576	99,7
Totaal Interdepartementaal		gvk	93.826	93.694	99,9	85.821	85.576	99,7
ALGEMEEN TOTAAL		gvk	3.675.816	3.616.157	98,4	3.764.659	3.695.753	98,2

Bijlage 6 Rekeningen 2004-2005 van DAB's en VOI's

Diensten met afzonderlijk beheer	170
1 Autonome Vlaamse Fiscale Inning.....	170
2 Beheersdienst van het Kasteel - Domein van Gaasbeek	170
3 Beheersdienst van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen	171
4 Catering	171
5 Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector	172
6 Cultureel Centrum van de Vlaamse Gemeenschap Landcommanderij Alden Biesen	172
7 Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huisvesting	173
8 Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdbijstand De Kempen	173
9 Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdzorg De Zande	174
10 Grondfonds.....	174
11 Hogere Zeevaartschool.....	175
12 Investeren in Vlaanderen	175
13 Linkerscheldeoever	176
14 Loodswezen	177
15 Luchthaven Antwerpen	178
16 Luchthaven Oostende	179
17 Minafonds.....	179
18 Schoonmaak	180
19 Vlaams Infrastructuurfonds	180
20 Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed.....	182
21 Vlaams Kenniscentrum Publiek Private Samenwerking	183
22 Vloot	183
Vlaamse openbare instellingen van categorie A.....	185
1 Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven	185
2 Financieringsinstrument Vlaamse visserij- en aquicultuursector	186
3 Fonds Bijzondere Jeugdzorg	187
4 Fonds Culturele Infrastructuur.....	188
5 Fonds voor Flankerend Economisch Beleid – Hermesfonds	189
6 Grondfonds.....	191
7 Herplaatsingsfonds.....	192
8 Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams- Brabant.....	193
9 Openbare afvalstoffenmaatschappij voor het Vlaams Gewest	195
10 Toerisme Vlaanderen	197
11 Vlaams Brusselfonds.....	199
12 Vlaams Fonds voor de Lastendelging.....	199
13 Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden	200
14 Vlaams Landbouwinvesteringsfonds	202
15 Vlaams Egalisatie Rente Fonds	203
16 Vlaams Zorgfonds	204
17 Vlaamse Milieumaatschappij.....	205

Vlaamse openbare instellingen van categorie B.....	207
1 De Scheepvaart NV.....	207
2 Export Vlaanderen.....	211
3 Flanders Investment and Trade (FIT)	213
4 Universitair Ziekenhuis Gent.....	215
5 Vlaams instituut tot bevordering van het wetenschappelijk Technologisch Onderzoek in Industrie.....	216
6 Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding	218
7 Vlaamse Huisvestingsmaatschappij	221
8 Vlaamse Landmaatschappij.....	223
9 Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening.....	225
10 Waterwegen en Zeekanaal NV	227
Vlaamse openbare instellingen categorie sui generis	231
1 Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie.....	231
2 Dienst voor Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs.....	234
3 Gemeenschapsonderwijs.....	235
4 Investeringsdienst voor de Vlaamse Autonome Hogescholen	236
5 Kind en Gezin.....	237
6 Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Geel.....	238
7 Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Rekem	240
8 Reproductiefonds Vlaamse Musea	241
9 Vlaams Commissariaat voor de Media	242
10 Vlaams Fonds voor de Letteren	243
11 Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap	244
12 Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek.....	246
13 Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen.....	247
14 Vlaamse Onderwijsraad	249
15 Vlaamse Opera	251
16 Vlaamse Radio- en Televisieomroep	252
17 Vlaamse Reguleringinstantie voor de Elektriciteits- en Gasmarkt ...	254
18 Vlaamse Vervoermaatschappij	255

Inleidende opmerkingen

Deze bijlage geeft de samengevatte uitvoeringsrekeningen van de begrotingen, de balansen en de resultatenrekeningen over de jaren 2004 en 2005 weer van de diensten met afzonderlijk beheer en Vlaamse openbare instellingen. Bij deze rekeningen zijn telkens ook de opmerkingen van het Rekenhof en de replieken daarop van de betrokken ministers weergegeven, voor zover zij niet al in het vorige rekeningenboek, dat de periode 2002-2005 betrof, waren opgenomen⁽¹⁾.

De sommen in de tabellen in deze bijlage kunnen licht afwijken door afronding van de samenstellende delen van de optelling.

De opmerkingen vermeld bij de rekeningen zijn de opmerkingen, opgenomen in de brieven aan de betrokken ministers. Buiten deze opmerkingen, heeft het Rekenhof soms ook boekhoudtechnische opmerkingen rechtstreeks medege-deeld aan de leidend ambtenaren van de instellingen.

¹ Rekeningenboek over 2002-2005, Stuk 37-B (2006-2007) - Nr. 1.

Diensten met afzonderlijk beheer

1 Autonome Vlaamse Fiscale Inning

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	144	144	142	143
Dotatie	0	0	0	0
Diverse	0	0	0	0
Totaal	144	144	142	143
Uitgaven				
Personeel	0	0	0	0
Werking	5	1	5	0
Investerings	3	0	3	0
Over te dragen	136	143	134	143
Totaal	144	144	142	143

Het Reservefonds, met een saldo van 0 EUR, onderging geen wijzigingen in het jaar 2005.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting op 15 mei 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

2 Beheersdienst van het Kasteel - Domein van Gaasbeek

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>Begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>Begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	72	71	86	86
Dotatie	255	255	256	268
Diverse	122	115	141	188
Totaal	449	441	483	542
Uitgaven				
Personeel	210	208	213	204
Werking	119	112	137	157
Investerings	48	35	22	25
Restauratie	0	0	37	12
Over te dragen	72	86	74	144
Totaal	449	441	483	542

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Cultuur op 13 december 2005 en 22 augustus 2006 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft geen opmerkingen geformuleerd.

3 Beheersdienst van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	293	212	399	379
Dotatie	2.341	2.341	2.335	2.335
Diverse	897	614	643	485
Totaal	3.531	3.167	3.377	3.199
Uitgaven				
Personeel	1.002	798	900	716
Werking	2.166	1.862	1.896	1.847
Investerings	213	127	182	78
Over te dragen	150	379	399	558
Totaal	3.531	3.167	3.377	3.199

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Cultuur op 14 november 2006 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- bij een uitgave van 100.000 EUR ontbreekt een correct verantwoordingsstuk;
- het totaal over te dragen verbintenissen verschilt in de uitvoeringsrekening en de detailstaten.

4 Catering

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	782	730	462	646
Dotatie	5.111	5.146	5.150	5.171
Diverse	2.427	2.304	2.600	2.299
Totaal	8.320	8.180	8.212	8.116
Uitgaven				
Personeel	4.314	4.207	4.633	4.522
Werking	3.487	3.216	3.485	3.019
Investerings	111	111	94	73
Over te dragen	408		0	
Totaal	8.320	7.534	8.212	7.613

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Bestuurszaken op 30 januari 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekening 2004 werd laattijdig voorgelegd.
- Betalingsopdrachten vonden dikwijls plaats na verloop van de voorziene betalingstermijnen.

5 Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	137	137	135	193
Dotatie	463	326	302	242
Diverse	15	14	15	4
Totaal	615	477	452	439
Uitgaven				
Personeel	45	12	25	3
Werking	393	267	404	236
investeringen	40	4	23	15
Transfer reserve-fonds	0	0	0	0
Over te dragen	137	193	0	185
Totaal	615	477	452	439

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Ambtenarenzaken op respectievelijk 17 januari 2006 en 26 juli 2006 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft onder meer opgemerkt dat de minister de rekening 2004 laattijdig aan het Rekenhof heeft voorgelegd.

6 Cultureel Centrum van de Vlaamse Gemeenschap Landcommanderij Alden Biesen

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	94	94	141	142
Dotatie	266	266	268	268
Diverse	794	609	740	616
Huuropbrengsten	58	57	60	53
Aanwending reservefonds	0	0	0	0
Totaal	1.212	1.025	1.209	1.079
Uitgaven				
Personeel	168	91	168	118
Werking	1.021	777	1.021	786
Kapitaaluitgaven	23	15	20	16
Transfer reserve-fonds	0	0	0	1
Over te dragen	0	142	0	159
Totaal	1.212	1.025	1.209	1.080

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Ambtenarenzaken op respectievelijk 20 september 2005 en 14 augustus 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft onder meer opgemerkt dat de minister de rekeningen 2004 laattijdig aan het Rekenhof heeft voorgelegd.

7 Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huisvesting

<i>(in duizenden EUR)</i>				
2004		2005		
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	3.791	3.791	665	666
Dotatie	35.984	35.984	35.995	35.995
Totaal	39.775	39.775	36.660	36.661
Uitgaven				
Beheersvergoeding	55	0	65	0
Tenlasteneming intr	450	450	450	450
Subsidies SBR	70	64	50	19
Tussenkomen UP	39.200	38.595	36.095	35.495
Totaal	39.775	39.109	36.660	35.964
Over te dragen		666		697

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering respectievelijk op 2 mei 2006 en 3 april 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft bij de rekeningen 2004 opgemerkt dat de encourslijst die het fonds over zijn vastleggingsmachtiging jaarlijks opmaakt en als bijlage bij het jaarverslag aan het Vlaams Parlement voegt, eind 2004 onvolkomenheden bevatte. De lijst hield immers geen rekening met de betaling in 2004 van de nacalculatie 2002 ten bedrage van 2.944.522,16 EUR en de nacalculatie 2003 ten bedrage van 2.811.476,16 EUR voor het bepalen van het encours op de vastleggingsmachtiging van het fonds. Dit encours bedroeg eind 2004 dus niet 447.006.903,12 EUR, maar 441.250.904,80 EUR.

8 Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdbijstand De Kempen

<i>(in duizenden EUR)</i>				
2004		2005		
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	300	304	279	279
Dotatie	1.038	1.038	1066	1066
Diverse	150	193	150	179
Totaal	1.488	1.535	1.495	1.524
Uitgaven				
Personeel	0	0	0	0
Werkingskosten	768	643	695	694
Kapitaaluitgaven	170	101	121	101
Verblijfskosten	550	497	510	479
Transfer reserve-fonds	0	15		9
Over te dragen	0	279	169	241
Totaal	1.488	1.535	1.495	1.524

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening en de Vlaamse Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin op 20 september 2005 en 19 juni 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij opgemerkt dat de minister de rekening 2004 laattijdig aan het Rekenhof heeft voorgelegd.

9 Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdzorg De Zande

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	217	217	278	278
Dotatie	1.060	1.060	1.101	1.101
Diverse	162	182	175	193
Aanwending reservefonds	0	0	0	0
Totaal	1.439	1.459	1.554	1.572
Uitgaven				
Werkingskosten	696	544	582	575
Verblijfskosten	683	603	650	630
Investeringskosten	60	21	64	53
Transfer reserve- fonds	0	13		
Over te dragen	0	278	258	
Totaal	1.439	1.459	1.554	1.258

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en Welzijn op 14 november 2006 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

10 Grondfonds

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	12.109	13.100	25	2
Diverse ontvangsten	25	3	11.490	11.496
Ontvangsten uit administratieve boetes	100	102	200	106
Ontvangsten uit meerwaarden, dwang- sommen, recuperatie afbraakkosten	850	738	1.250	1.260
Ontvangsten uit transacties	15	1	0	4
Totaal	13.109	13.945	12.965	12.867
Uitgaven				
Diverse uitgaven	12	8	12	0
Werkingskosten	1.375	990	1.375	727
Uitgaven voor informatieverstrekking, communicatie en opleidingsinitiatieven	0	0	0	0
Specifieke werkingskosten informatica	600	335	250	159
Planschadevergoedingen	2.500	1.115	2.500	936
Subsidies voor door overmacht verniel- de zonevreemde constructies	100	0	100	50
Uitgaven voor begeleidingsmaatregelen bij ambtshalve uitvoeringen	100	0	100	0
Aankoop toestellen, machines en mate- riaal	100	0	100	0
Over te dragen	8.322	11.496	8.528	10.995
Totaal	13.109	13.945	12.965	12.867

Het Rekenhof heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening respectievelijk op 30 januari 2007 en 24 april 2007 medegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Bij de rekeningen 2004 merkte het op dat:

- het bedrag dat geboekt staat als diverse uitgaven in de uitvoeringsrekening van de begroting, betrekking heeft op werkingskosten, en als dusdanig geboekt had moeten worden;

- het aangewezen is bij de opmaak van toekomstige rekeningen meer aandacht te besteden aan de opvolging en de correcte boeking van de verrichtingen met derdengelden (zie punt 2.4.3.1 in dit rekeningenboek).

Bij de rekeningen 2005 herhaalde het Rekenhof dat het Grondfonds meer aandacht moet besteden aan de opvolging en de correcte boeking van de verrichtingen met derdengelden (zie ook punt 2.4.3.1).

11 Hogere Zeevaartschool

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	827	828	920	920
Dotatie	1.067	1.067	1.080	1.080
Diverse	492	598	804	631
Aanwending reservefonds			243	243
Totaal	2.386	2.493	3.047	2.875
Uitgaven				
Personeel	250	195	370	293
Werking	1.566	1.144	1.557	1.254
Investeringsen	570	233	877	820
Over te dragen	0	921	0	508
Totaal	2.386	2.493	2.804	2.875

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Onderwijs op 10 april 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- de rekeningen werden te laat aan het Rekenhof bezorgd;
- de transfer naar het reservefonds werd niet correct berekend.

12 Investeren in Vlaanderen

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>*uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	2.850	2.154	2.094	1.459
Dotatie	4.520	4.517	4.285	544
Diverse	0	3	700	702
Totaal	7.370	6.674	7.079	2.705
Uitgaven				
Personeel Brussel	1.166	1.031	1.234	638
Personeel buitenland	1.265	1.113	1.175	474
Werking Brussel	2.222	1.392	913	578
Werking buitenland	2.362	1.543	1.158	984
Investeringsen Brussel	100	95	64	7
Investeringsen Buitenland	85	41	58	23
Transfer reservefonds	0	0	700	
Over te dragen	170	1.459	1.777	
Totaal	7.370	6.674	7.079	2.705

* Betreft een half jaar werking (tot en met 30 juni 2005). De cijfers 2004 en 2005 zijn dan ook niet met elkaar vergelijkbaar.

Investeren in Vlaanderen hield op te bestaan op 1 juli 2005. Deze DAB ging toen samen met de VOI Export Vlaanderen op in de nieuwe EVA Vlaams Agentschap Internationaal Ondernemen/Flanders Investment and Trade (FIT).

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Ambtenarenzaken op 17 januari 2006 en 12 september 2006 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft bij de rekeningen 2005 de volgende opmerkingen geformuleerd:

- de rekeningen werden te laat aan het Rekenhof bezorgd;
- de rekeningen rapporteren onder andere over het derde kwartaal, terwijl de instelling toen al niet meer bestond;
- de instelling kon een aantal verantwoordingsstukken voor werkingsuitgaven in het buitenland niet voorleggen;
- de mededinging speelde niet bij de toekenning van een consultancyopdracht.

13 Linkerscheldeover

	<i>(in duizenden EUR)</i>			
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	5.117	5.117	2.347	2.347
Dotatie	5.163	5.158	5.201	5.206
Diverse	200	192	95	253
Totaal	10.480	10.467	7.643	7.806
Uitgaven				
Personeel	4.569	4.265	400	0
Werking	1.267	603	4.547	4.056
Investerings	4.606	3.252	1.409	836
Over te dragen	38	2.347	1.287	606
Totaal	10.480	10.467	7.643	5.498

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 17 april 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij opgemerkt dat de toewijzing door de Vlaamse Regering aan de dienst met afzonderlijk beheer Vlaams Infrastructuurfonds van de inkomsten van de grondverkoop aan de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) nog steeds ingaat tegen de bepalingen van artikel 31 van het decreet van 19 december 1998 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1999.

14 Loodswezen

	(in duizenden EUR)			
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	3.571	3.570	1.980	1.979
Dotatie	0	0	0	0
Diverse	63.575	56.740	65.360	63.076
Totaal	67.146	60.310	67.340	65.055
Uitgaven				
Personeel	41.546	40.476	42.567	42.544
Werkingskosten	22.325	17.135	23.627	20.690
Investeringen	1.275	393	1.044	373
Over te dragen	2.000	0	102	0
Totaal	67.146	58.004	67.340	63.607

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 13 maart 2007 meegedeeld dat het de rekening 2004 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De overdracht in 2002 van de interne controleopdracht van de DAB-rekeningen van de afdeling Accounting van het departement AZF naar de afdeling Boekhouding en Begroting van het huidige departement MOW creëerde onduidelijkheid (zie punt 2.4.3.2 in dit rekeningenboek).
- Het Rekenhof ontving de definitieve versie van de rekeningen 2004 laatstelijk.
- De uitvoeringsrekening 2004 vertoonde overschrijdingen voor een aantal rubrieken. Op de rubriek 11.30 *Toelagen aan loodsen en ander personeel* werd zowel het vastleggings- als het ordonnanceringskrediet overschreden met respectievelijk 992.399,23 EUR en 1.062.716,98 EUR. Ook voor de rubrieken 11.31 *Specifieke kosten voor loodsen waaronder opleidingen* en 12.11 *Specifieke werkingskosten andere dan deze bedoeld in de overige basisallocaties* werden beide kredietlimieten overschreden: voor de opleidingskosten van de loodsen met respectievelijk 21.670,11 EUR en 13.298,61 EUR, en voor de overige specifieke werkingskosten met respectievelijk 37.641,39 EUR en 36.190,23 EUR. Ten slotte werd het vastleggingskrediet voor de rubriek 12.32 *Kosten voor beloodsing te land* met 114.911,99 EUR overschreden.
- De kosten van het loodsen en beloodsen zijn intransparant (zie punt 2.4.3.2 in dit rekeningenboek).

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 21 augustus 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer opgemerkt dat de uitvoeringsrekening 2005 een aantal kredietoverschrijdingen vertoonde:

- rubriek 11.30 *Toelagen aan loodsen en ander personeel*: zowel het vastleggings- als het ordonnanceringskrediet werd overschreden met 893.003,56 EUR;
- rubriek 12.11 *Specifieke werkingskosten*: het vastleggingskrediet werd overschreden met 124.348,09 EUR en het ordonnanceringskrediet met 148.001,61 EUR;
- rubriek 12.12 *Kosten voor huur gebouwen*: het ordonnanceringskrediet werd overschreden met 16.669,72 EUR;

- rubriek 12.32 *Kosten voor beloodsing te land*: het vastleggingskrediet werd overschreden met 223.130,79 EUR en het ordonnanceringskrediet met 128.586,64 EUR;
- rubriek 41.30 *Kosten voor beloodsing op zee loodsboten*: het ordonnanceringskrediet werd overschreden met 1.033.600 EUR.

Het Rekenhof heeft ook herinnerd aan wat het over de interne controle en de transparantie van de kosten van het loodsen en beloodsen heeft gesteld bij de controle van de rekeningen 2004.

15 Luchthaven Antwerpen

(in duizenden EUR)				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	0	169	0	220
Dotatie	1.523	1.512	1.535	1.534
Diverse	4.370	4.127	4.800	3.819
Totaal	5.893	5.808	6.335	5.573
Uitgaven				
Personeel	3.126	2.340	2.985	2.653
Werkingskosten	617	1.098	793	547
Investeringen	2.150	2.150	2.557	1.346
Over te dragen	0	220		
Totaal	5.893	5.808	6.335	4.546

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 21 augustus 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De uitvoeringsrekening 2005 vertoont een overschrijding van het vastlegingskrediet met 87.425 EUR voor de rubriek *Werkingskosten*.
- Eind 2005 stond 121.454 EUR lonen en kinderbijslagen van de contractuelen voor de maand december 2005 open op rekening 455000. Op rekening 489000 *Overige schulden – Ministerie Vlaamse Gemeenschap* stond op dat ogenblik echter ook 996.065 EUR nog niet aan het Vlaams Gewest terugbetaalde weddes, kinderbijslagen en toelagen van de statutairen voor de periode van februari tot en met december 2005. De luchthaven had dus op balansdatum nog altijd een aanzienlijke schuld m.b.t. bezoldigingen en sociale lasten die hij nog aan het Vlaams Gewest diende terug te betalen. Sinds het begin van het begrotingsjaar 2006 heeft hij de weddes, kinderbijslagen en toelagen van de statutairen wel stelselmatig terugbetaald, maar bij een controle van de rekeningen door het Rekenhof op 8 maart 2007 moest hij nog altijd 996.065 EUR schulden voor bezoldigingen voor februari-december 2005 aan het Vlaams Gewest terugbetalen.
- Op 6 juni 2007 bezorgde de luchthaven een verbetering van de uitvoeringsrekening van de begroting en de beheersrekening van de rekenplichtige over het begrotingsjaar 2005 aan het Rekenhof. De al in ORAFIN ingevoerde cijfers van de initiële versie van de rekeningen 2005 werden echter niet meer aangepast. Er werd bijgevolg ook geen nieuw ORAFIN-rapport opge maakt, zodat zowel voor de ontvangsten- als voor de uitgavenrubriek geen afstemming kon worden gemaakt tussen de beheersrekening van de rekenplichtige en de uitvoeringsrekening enerzijds, en de cijfers van het ORAFIN-rapport anderzijds.

- Het Rekenhof herinnerde ten slotte aan wat het met betrekking tot de interne controle (onduidelijke bevoegdheidsregeling) en de inventaris (volledigheid en conformiteit) had opgemerkt naar aanleiding van de controle van de rekeningen 2004 van de DAB.

16 Luchthaven Oostende

		<i>(in duizenden EUR)</i>	
		2004	2005
		<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten			
Overdracht	0		1.817
Dotatie	2.838		2.814
Diverse	7.515		8.344
Totaal	10.353		12.975
Uitgaven			
Personeel	5.438		4.869
Werkings	1.038		1.332
Investerings	3.877		3.909
Transfer reserve-fonds	0		67
Over te dragen	0		2.798
Totaal	10.353		12.975

Het Rekenhof heeft tijdens zijn lopend onderzoek van de rekening 2006 vaststellingen gedaan die ook gevolgen hebben voor de rekening 2005. Het kon zodoende vooralsnog de rekening 2005 niet afsluiten.

17 Minafonds

		<i>(in duizenden EUR)</i>	
		2004	2005
		<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten			
Overdracht	429.753	446.987	340.196
Dotatie	117.991	117.379	154.382
Diverse	337.417	355.070	231.407
Totaal	885.161	919.436	725.985
Uitgaven			
Doorstortingen	885.161	575.187	725.985
Over te dragen	0	344.249	0
Totaal	885.161	919.436	725.985

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Leefmilieu op respectievelijk 20 februari 2007 en 6 november 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij opgemerkt dat het Minafonds de tekorten uit 2002 voor een te hoog bedrag in de rekeningen heeft verwerkt. Door de overdracht naar de volgende jaren sloop eenzelfde afwijking in de rekeningen 2004. Zoals de minister in zijn antwoord van 20 oktober 2006 beloofde, vond in de rekeningen 2005 een rechtzetting plaats.

18 Schoonmaak

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>Uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	853	826	777	705
Dotatie	7.436	7.485	7.630	7.659
Diverse	236	142	220	152
Totaal	8.525	8.452	8.627	8.516
Uitgaven				
Personeel	5.600	5.557	5.874	5.753
Werking	2.160	2.160	2.661	2.303
Investeringen	65	30	92	66
Over te dragen	700	705	0	395
Totaal	7.825	8.452	8.627	8.516

Het Reservefonds, met een saldo van 327 duizend EUR, onderging geen wijzigingen in het jaar 2005.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Bestuurszaken op 15 mei 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

19 Vlaams Infrastructuurfonds

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>Uitvoering</i>	<i>Begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	811.509	811.530	616.201	615.879
Dotatie	280.882	280.882	337.599	337.599
Diverse ontvangsten	213.772	175.643	70.451	65.168
Totaal	1.306.163	1.268.055	1.024.251	1.018.646
Uitgaven				
Adm. Wegen en Verkeer	343.837	339.929	270.235	270.228
Adm. Waterwegen en Zeewezen	310.825	297.780	393.414	392.906
Adm. Ondersteunende studies en opdrachten	4.908	4.683	4.904	4.903
Secr-gen. en adm. Alg. Administratieve diensten	646.593	8.785	355.698	4.883
Over te dragen	0	615.878	0	345.726
Totaal	1.306.163	1.268.055	1.024.251	1.018.646

De beschikbare kredieten zijn onderaangewend omdat het VIF maar verbintenissen kan aangaan in de mate dat er zekerheid is over de ontvangst van de middelen²). Het VIF werkt dus als volgt: eerst komt de toekenning van de ontvangst, vervolgens de vastlegging van de verbintenis en na beëindiging daarvan volgt ten slotte de betaling. Deze werkwijze impliceert dat het financieel kassaldo quasi volledig belast is en dat ondanks de omvangrijke beschikbare kasmiddelen (616.878.611,33 EUR eind 2004 en 345.725.753,61 EUR eind 2005), een bijkomende dotatie nodig is om nieuwe verbintenissen te kunnen

² Artikel 5, §4, van het besluit van de Vlaamse Regering betreffende het financieel en materieel beheer van het VIF.

aangaan. De omvang van het ordonnanceringskrediet wordt aldus bepaald door het overgedragen kassaldo van het vorige jaar enerzijds en de toekenning van nieuwe middelen anderzijds. Het verschil tussen het ordonnanceringskrediet en de uitgaven is in hoofdzaak toe te schrijven aan het overgedragen belaste kassaldo.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 9 januari 2007 en 14 augustus 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Ondanks het grote financiële belang van bepaalde transacties, heeft de afdeling Boekhouding en Begroting weinig zicht op de inhoudelijke achtergrond van de verrichtingen (zie punt 3.4.3.3 in dit rekeningenboek).
- De uitvoeringsrekening 2004 van het VIF vertoont een overschrijding van het vastleggingskrediet van 1.708.685,68 EUR op artikel 363F7311 'investeringen wegen'. Deze overschrijding zou het gevolg zijn van een systeemfout in Orafin. De totale decretaal toegekende vastleggingsmachtiging werd niet overschreden.
- Tegen 31 maart moet het VIF telkenjare een beheersrekening, een uitvoeringsrekening van de begroting en een staat van activa en passiva opstellen over het voorgaande jaar⁽³⁾. Het heeft de rekeningen 2004 en 2005 echter maar opgesteld op 9 december 2005 en 24 oktober 2006.
- Sinds 2001 heeft de DAB geen jaarverslagen voor het Vlaams Parlement⁽⁴⁾ meer opgemaakt.
- Door een foutieve input betaalde het VIF twee ordonnanties met een betaaldatum in 2005 pas in 2006 (samen 486.046,01 EUR). De betaalde bedragen op jaarbasis wijken daardoor af van de geordonnanceerde sommen. De uitvoeringsrekening van de begroting vermeldt als aangerekende uitgaven de effectieve betalingen. De wet op de rijkscomptabiliteit stelt in artikel 31, 2°, echter dat uitgaven worden aangerekend op het moment van ordonnanceren. Bijgevolg is het uitgaventotaal in de uitvoeringsrekening 2005 met 486.046,01 EUR onderschat.

Op 12 februari 2007 heeft het VIF het jaarverslag over de begrotingsjaren 2001-2005 overgelegd. Door de start van het nieuw boekhoudprogramma Orafin eind 2001 en de vele veranderingen en wijzigingen die dat met zich heeft gebracht, liep deze voorlegging vertraging op.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 25 juni 2007 en 30 oktober 2007 over de rekeningen 2004 en 2005 het volgende gesteld:

- De afdeling Begroting en Boekhouding is verantwoordelijk voor de boekhoudkundige registratie, de controle op de uitgaven wordt uitgeoefend door de vereffenaars en boekhoudkundige ordonnateurs en de inhoudelijke controle op de ontvangsten van het VIF zou georganiseerd worden na overleg met de agentschappen Infrastructuur en Maritieme Dienstverlening en Kust. (zie punt 3.4.3.3).

³ Artikel 7 van het besluit van de Vlaamse regering betreffende het financieel en materieel beheer van de gewestdienst met afzonderlijk beheer Vlaams Infrastructuurfonds van 16 september 1992.

⁴ Artikel 59, §2, van het oprichtingsdecreet van het VIF.

- De overschrijding zou te wijten zijn aan een kredietprobleem in Orafin. Op het einde van het begrotingsjaar vond een aantal rechtzettingen plaats, die de overschrijding teweegbrachten. Door een technische fout gaf Orafin de overschrijding niet weer. Een kredietherschikking of vastleggingsvermindering kon dan ook niet voor rechtzetting zorgen.
- De rekeningen 2004 en 2005 werden laattijdig ingediend doordat de beschikbaarheid over de detailrapporten van de vastgestelde rechten, ontvangsten, vastleggingen, uitgaven en openstaande vastleggingen aanzienlijke vertraging opliep. De rekening 2006 werd binnen de wettelijke termijn aan het Rekenhof voorgelegd.
- De minister weerlegde het Rekenhofstandpunt dat uitgaven dienen te worden aangerekend op het moment van ordonnancering, verwijzend naar instructies die een aanrekening op kasbasis zouden toestaan. Aan de wettelijke verplichtingen ter zake kan op dergelijke wijze echter geen afbreuk worden gedaan. De minister stelde wel vanaf 2008 een aanrekening op ordonnanceringsbasis in het vooruitzicht.

20 Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht		74	45	185
Externe fondsen	145	186	172	213
Diverse	49	61	25	96
Dotatie	2.558	2.558	4.296	4.296
Tussenkomen	870	906	860	937
Aanwending reservefonds	185	185		
Totaal	3.807	3.969	5.398	5.727
Uitgaven				
Externe fondsen	145	88	186	186
Personeel	3.057	3.057	4.438	4.361
Werking	300	300	340	319
Francia Media	50	50	25	25
Externe studiekosten			249	140
Inventarisatie	233	233	100	100
Kapitaaluitgaven	22	22	15	15
Totaal	3.807	3.750	5.398	5.146
Over te dragen		218		

Het Rekenhof heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening op respectievelijk 16 januari 2007 en 6 november 2007 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft bij de rekeningen 2004 de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Het *nog te bestemmen saldo 1989* is nog altijd niet verdeeld (zie punt 3.4.3.4 in dit rekeningenboek).
- Het IAP kon de middelen van het reservefonds aanwenden met het akkoord van de toezichthoudende Vlaamse minister of zijn gemachtigde en van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting. Het formele akkoord van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting voor aanwending van 185.000 EUR uit het reservefonds in 2004 ontbreekt echter.

21 Vlaams Kenniscentrum Publiek Private Samenwerking

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	839	729	820	820
Dotatie	612	722	301	303
Diverse	10	1	5	13
Totaal	1.461	1.452	1.126	1.136
Uitgaven				
Personeel	565	454	416	360
Werking	233	173	535	154
Investerings	10	5	8	0
Over te dragen	653	820	167	622
Totaal	1.461	1.452	1.126	1.136

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en de Vlaamse Minister-President op respectievelijk 10 januari 2006 en 21 november 2006 meegedeeld dat het de rekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer opgemerkt dat de betalingsopdrachten vaak pas na verloop van de voorziene betalingstermijnen werden gegeven.

22 Vloot

<i>(in duizenden EUR)</i>				
	2004		2005	
	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>	<i>begroting</i>	<i>uitvoering</i>
Ontvangsten				
Overdracht	9.500	9.500	14.170	13.925
Dotatie	29.232	29.232	28.962	28.994
Prestaties	14.660	14.660	14.854	15.570
Diverse	132	132	210	708
Totaal	53.524	53.524	58.196	59.197
Uitgaven				
Personeel	23.753	23.753	23.827	23.656
Werking	19.449	19.449	26.649	10.625
Investerings	10.322	10.322	7.720	7.273
Over te dragen			58.196	41.554
Totaal	53.524	53.524	14.170	13.925

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 27 februari 2007 meegedeeld dat het de rekening 2004 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij onder meer de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De overdracht in 2002 van de interne controleopdracht van de DAB-rekeningen van de afdeling Accounting van het departement AZF naar de afdeling Boekhouding en Begroting van het huidige departement MOW creëerde onduidelijkheid (zie punt 2.4.3.2 in dit rekeningenboek)
- De definitieve versie van de rekeningen 2004 van de DAB Vloot werd laatsttijdig aan het Rekenhof bezorgd.
- De bevoegde minister diende Vloot
- De prestatieovereenkomst met de DAB en protocollen over het dienstverleningsniveau van de logistieke ondersteuning van bepaalde diensten van de Vlaamse Regering waren nog niet gesloten.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 19 juni 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het daarbij opgemerkt dat rubriek B *Ontvangsten* van de beheersrekening geen rekening hield met de transfer van 716.871,09 EUR naar het reservefonds. Daardoor stemmen het eindsaldo van de beheersrekening in rubriek D *Uitkomst* en de samenstelling van dat saldo (mét de correcte bedragen) niet met elkaar overeen. Het totaal van de ontvangsten in de beheersrekening, en bijgevolg ook het eindsaldo van de beheersrekening, dient dus met het bedrag van de transfer te worden verhoogd.

Vlaamse openbare instellingen van categorie A

1 Financieringsfonds voor Schuldaufbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	0	0		
59 Kapitaaloverdrachten van het buitenland	221	221		
66 binnen eenzelfde institutionele groep	185.255	185.255	64.256	256
TOTAAL ONTVANGSTEN	185.476	185.476	64.256	256
01 Uitgaven nader te verdelen	3.000	0		
12 Aankoop goederen/diensten	120	71	73	69
21 Rentes op overheidsschuld	141	149	75	32
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven	114.143	111.387	116.868	94.133
52 Kapitaaloverdrachten aan privaatrecht. instellingen zonder winstoogmerk	24.645	22.054	15.418	8.174
53 Kapitaaloverdrachten aan de gezinnen	2.700	899	5.009	2.785
54 Kapitaaloverdrachten aan het buitenland	3	3	66	62
60 Kapitaaloverdrachten binnen sector overheid (niet verdeeld)	0	0	2.478	0
61 Kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	14.974	17.144	51.427	38.379
63 Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	11.947	7.540	39.397	14.995
64 Aan het autonoom gesubsidieerd onderwijs	14.346	14.336	23.073	16.789
65 Aan andere institutionele groepen			377	348
74 Verwervingen overige investeringsgoederen			77	75
91 Aflossingen gevestigde overheidsschuld	44.700	44.700	0	0
TOTAAL UITGAVEN	230.717	218.283	254.338	175.841
Budgettair resultaat boekjaar	-45.241	-32.807	-190.082	-175.585
Overgedragen resultaat vorige jaren	603.543	603.543	570.736	570.736
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	558.302	570.736	380.653	395.150

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	0	69
Immat. vaste activa	0	62
Materiële vaste activa	0	7
Viottende activa	591.554	451.439
Vorderingen < 1 jaar	516.690	402.291
Liquide middelen	74.863	49.148
Totaal	591.554	451.508
Passiva		
Eigen Vermogen	563.795	389.226
Overgedragen resultaat	563.795	389.226
Vreemd vermogen	27.758	62.282
Schulden < 1 jaar	27.758	62.282
• Financiële schulden	54	40.477
• Handelsschulden	6.954	6.008
• Overige schulden	20.750	15.797
Totaal	591.554	451.508

<i>(in duizenden EUR)</i>		
RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	185.475	0
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	185.475	0
Andere operationele opbrengsten	0	0
Operationele kosten	202.406	174.538
Div. diensten/goederen	0	70
Niet kaskosten	-22.650	6
Inkomensoverdrachten	225.056	174.462
Operationeel resultaat	-16.931	-174.538
Financiële kosten	150	31
Resultaat van het boekjaar	-17.081	-174.569

Het Rekenhof heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting en de Vlaamse ministers bevoegd voor Bestuurszaken op 4 mei 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Over het algemeen toont de rekening 2005 voor de opmerkingen die het Rekenhof bij de vorige rekeningen formuleerde (de afgrenzing van kosten en opbrengsten, verwijlrenten, ...) een positieve evolutie. Wel heeft het FFEU-Ecologie 1.116.458,42 EUR facturen die het normaliter bedrijfseconomisch in 2005 diende aan te rekenen, pas in 2006 in de boekhouding opgenomen. Het resultaat van de op 12 december 2005 aan de leidende ambtenaren van de uitvoerende administraties verspreide instructie over het onderscheid tussen de schuldvorderingen ten laste van het FFEU en die ten laste van de uitvoerende administraties, zal worden geëvalueerd naar aanleiding van de controle over de jaarrekening 2006.
- Gelet op de doelstelling van het FFEU, heeft het Rekenhof aanbevolen bij de voorlegging van de FFEU-begroting aan het Vlaams Parlement de eenmaligheid van nieuwe investeringsuitgaven in de toelichting bij die begroting afdoende te motiveren (zie punt 2.5.3.1 van dit rekeningenboek).

De Vlaamse Minister van Financiën en Begroting heeft op 1 oktober 2007 geantwoord en het Rekenhof heeft op 30 oktober 2007 gerepliceerd (zie punt 2.5.3.1).

2 Financieringsinstrument Vlaamse visserij- en aquicultuursector

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
08 Interne verrichtingen				
1 Lopende ontvangsten	25	1	25	3
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	1.100	1.100	2.219	2.219
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven	0	1	0	146
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid				
TOTAAL ONTVANGSTEN	1.125	1.101	2.244	2.368
03 Interne verrichtingen				
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven	2.080	2.895	2.244	1.483
TOTAAL UITGAVEN	2.080	2.895	2.244	1.483
Budgettair resultaat boekjaar	-995	-1.794	0	885
Overgedragen resultaat vorige jaren	2.055	2.055	261	261
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	1.100	261	261	1.146

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Vlottende activa	261	1.145
Vorderingen < 1 jaar	1	49
Liquide middelen	260	1.096
Overlopende rekeningen		
Totaal	261	1.145
Passiva		
Eigen Vermogen	212	1.096
Overgedragen resultaat	212	1.096
Vreemd vermogen	49	49
Schulden > 1 jaar	49	49
Totaal	261	1.145

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	1.100	2.367
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	1.100	2.222
Andere operationele opbrengsten		145
Operationele kosten	-2.895	-1.483
Inkomensoverdrachten	2.895	1.483
Operationeel resultaat	-1.795	884
Financiële opbrengsten	0	0
Resultaat van het boekjaar	-1.795	884

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Landbouw op 4 mei 2007 meegedeeld dat het de controle van de jaarrekeningen 2005 van het FIVA heeft beëindigd.

3 Fonds Bijzondere Jeugdzorg

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004	2005		
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
37 Directe belastingen en renten aan sociale zekerheidsinstellingen	4.500	4.454		
38 Inkomensoverdr. andere sectoren	3.350	2.893	7.950	6.011
46 Inkomensoverdr. centrale overheid	211.086	211.210	217.603	218.757
TOTAAL ONTVANGSTEN	218.936	218.557	225.553	224.768
12 Aankoop goederen/diensten	697	656	526	499
33 Inkomensoverdr. aan privaatrecht. instellingen zonder winstoogmerk	216.734	215.662	222.886	222.619
34 Inkomensoverdr. aan de gezinnen	2.040	1.956	2.140	2.111
TOTAAL UITGAVEN	219.471	218.274	225.553	225.229
Budgettair resultaat boekjaar	-535	283	0	-460
Overgedragen resultaat vorige jaren	535	535	818	818
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	818	818	358

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	7.662	2.424
Vorderingen > 1 jaar	7.662	1.715
Liquide middelen	0	709
Totaal	7.662	2.424
Passiva		
Eigen Vermogen	-47	-507
Overgedragen resultaat	-47	-507
Vreemd vermogen	7.709	2.931
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	865	865
Schulden < 1 jaar	6.844	2.066
Totaal	7.662	2.424

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	218.598	224.769
Lopende opbrengsten	7.388	6.011
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	211.210	218.758
Operationele kosten	218.274	225.229
Div. diensten/goederen	656	499
Inkomensoverdrachten	217.618	224.730
Operationeel resultaat	324	-460
Resultaat van het boekjaar	324	-460

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Welzijn op 27 september 2005 en 26 september 2006 meegedeeld dat het de

jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Er werden nog steeds geen maatregelen getroffen voor de vaststelling, de boekhoudkundige verwerking en de inning van de ouderbijdragen.
- In 2004 boekte het FBJ een offerte voor computersoftware in als kosten.
- Het debiteurenbeheer is voor verbetering vatbaar.
- Ook de crediteurenadministratie vertoont tekortkomingen.

De Vlaamse minister van Financiën heeft op 22 maart 2006 over de rekeningen 2004 gesteld dat het FBJ voor de problematiek van de ouderbijdragen al een aantal pogingen heeft ondernomen, maar dat personeelsgebrek dit vertraagde. Bij de stroomlijning van de PIP/PEP van het team voorzieningenbeleid werd een procedure uitgewerkt opdat het FBJ zelf zou kunnen instaan voor de inning van de bijdragen. Zodra de PIP/PEP zijn geïmplementeerd en het principe van ouderbijdragen in alle regio's op uniforme wijze wordt gehanteerd, zal het FBJ aan de opmerking gevolg kunnen geven. De minister stelde voorts dat de in-boeking inderdaad dient te geschieden op basis van een factuur.

4 Fonds Culturele Infrastructuur

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004	2005		
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	16	27	10	16
36 Indirecte belastingen en heffingen	0	0	0	1
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven	0	0	0	1
58 Kapitaaloverdrachten van privaatrecht. instel.	0	0	0	7.325
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	15.441	15.425	21.820	14.820
TOTAAL ONTVANGSTEN	15.457	15.452	21.830	22.163
12 Aankoop goederen/diensten	210	207	225	218
21 Rentes en huurgelden van gronden			1	0
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	7.850	7.206	5.252	4.870
52 Kapitaaloverdrachten aan privaatrecht. instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen	1.871	1.777	2.616	1.759
61 Kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	1.000	1.000	4.000	2.243
63 Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	0	0	500	321
65 Kapitaaloverdrachten aan andere institutionele groepen	2.000	2.000	4.687	4.686
74 Verwerving overige investeringsgoederen	0	0	4	4
TOTAAL UITGAVEN	12.931	12.190	17.285	14.101
Budgettair resultaat boekjaar	2.526	3.262	4.545	8.062
Overgedragen resultaat vorige jaren	474	474	3.735	3.736
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	3.000	3.736	8.280	11.798

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	0	3
Materiële vaste activa	0	3
Viottende activa	3.802	11.863
Vorderingen < 1 jaar	3.406	7.333
Liquide middelen	396	4.530
Totaal	3.802	11.866
Passiva		
Eigen Vermogen	3.735	11.801
Overgedragen resultaat	3.735	11.801
Vreemd vermogen	67	65
Schulden < 1 jaar	67	65
• Handelsschulden	4	1
• Overige schulden	63	64
Totaal	3.802	11.866

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	15.452	22.162
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	15.425	14.821
Andere operationele opbrengsten	27	7.341
Operationele kosten	12.191	14.098
Div. diensten/goederen	8	20
Niet kaskosten	0	1
Inkomensoverdrachten	12.183	14.077
Operationeel resultaat	3.261	8.064
Uitzonderlijke resultaat	0	1
Resultaat van het boekjaar	3.261	8.065

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Cultuur op 5 juni 2007 meegedeeld dat het de controle van de jaarrekeningen 2005 van het Fonds Culturele Infrastructuur heeft beëindigd. Het stelde onder meer vragen bij de valorisering door de Vlaamse Gemeenschap van een aantal onroerende goederen met erfpacht-met-wederinhuring-overeenkomsten in 2005 (zie punt 2.5.3.2 in dit rekeningenboek).

5 Fonds voor Flankerend Economisch Beleid – Hermesfonds

(in duizenden EUR)

in duizenden LBY

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
46 Inkomensoverdrachten van de centrale overheid	167.486	169.486	215.813	215.813
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven	1.111	2.208	2.866	4.989
TOTAAL ONTVANGSTEN	168.597	171.694	218.679	220.802
12 Aankoop goederen/diensten	3.660	3.896	3.349	1.691
30 Inkomensoverdrachten niet verdeeld	1.666	950	1.288	752
31 Exploitatiesubsidies	8	7		
32 Inkomensoverdrachten, geen exploitatiesubsidies, aan bedrijven en financiële instellingen	33.704	37.809	53.507	40.968
33 Inkomensoverdrachten aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk	5.724	3.471	12.951	14.017
41 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	13.863	11.553	13.838	1.807
43 Inkomensoverdrachten aan de lokale overheden	444	108	349	160
50 Kapitaaloverdrachten Niet verdeeld	1.000	454	3.092	1.579
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	171.700	150.357	140.518	168.911
61 Kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	4.907	3.715	6.840	3.271
TOTAAL UITGAVEN	236.676	212.320	235.732	233.156
Budgettair resultaat boekjaar	-68.079	-40.625	-17.053	-12.354
Overgedragen resultaat vorige jaren	97.079	98.079	57.454	57.454
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	30.000	57.454	40.401	45.100

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa		
Viottende activa	78.521	56.319
Vorderingen op meer dan 1 jaar	5.277	
Vorderingen < 1 jaar	16.843	13.624
Liquide middelen	56.401	42.695
Totaal	78.521	56.319
Passiva		
Eigen Vermogen	61.378	41.138
Overgedragen resultaat	61.378	41.138
Vreemd vermogen	17.143	15.181
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	14.273	14.090
Schulden < 1 jaar	2.870	1.091
Totaal	78.521	56.319

<i>(in duizenden EUR)</i>		
RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	172.709	220.899
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	169.486	215.913
Andere operationele opbrengsten	3.223	4.986
Operationele kosten	212.316	241.143
Div. diensten/goederen	3.938	1.691
Inkomensoverdrachten	208.375	231.465
Andere operationele kosten	3	7.987
Operationeel resultaat	-39.607	-20.244
Financiële kosten	-1	
Uitzonderlijke opbrengsten		4
Resultaat van het boekjaar	-39.608	-20.240

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Economie op 17 april 2007 meegedeeld dat het de controle van de jaarrekeningen 2005 van het Hermesfonds heeft beëindigd. Het formuleerde daarbij de volgende opmerkingen:

- De minister heeft niet geantwoord op de opmerkingen over de rekeningen 2004, die nochtans fundamenteel waren voor de waarde van de jaarrekeningen.
- Het fonds startte medio 2005 met de uitzuivering van de debiteurenadministratie en de overeenkomstige correcties van de aangelegde voorzieningen, maar dit proces was nog niet gefinaliseerd. Zo bleef over veel openstaande vorderingen nog onzekerheid bestaan. Het zonder meer overboeken van lange-termijnvorderingen naar korte-termijnvorderingen biedt geen eindoplossing.
- De rekening 2005 bracht evenmin uitklaring over de 19.001.643 EUR schulden die het fonds zonder toelichting met een correctieboeking op 31 december 2004 uit de balans haalde. Het diende de betalingsopdrachten aan de basis van deze correctieboeking nochtans aan het boekjaar 2004 toe te wijzen. De schulden in de balans geven vooralsnog niet de werkelijkheid weer.
- Het fonds blijft de afhandeling van betalingsdossiers uitstellen (zie punt 2.5.3.3).
- Bij de jaarrekening 2005 heeft het fonds geen reconciliatie tussen het bedrijfseconomisch resultaat en het begrotingsresultaat opgemaakt, hoewel het Rekenhof daar op 26 juli 2006 om had gevraagd. Voor de verrichtingen van het boekjaar 2005 kon het Rekenhof in samenwerking met de boekhouddienst van de instelling alsnog het verband tussen het bedrijfseconomisch en het begrotingsluik aantonen. Een degelijke afstemming tussen

beide resultaten voor de gecumuleerde toestand op 31 december 2005 bleef echter onmogelijk wegens het ontbreken van informatie over de periode vóór 1 januari 2003. Het Rekenhof heeft daarom met aandrang een reconciliatie van het gecumuleerd bedrijfseconomisch resultaat met het gecumuleerd begrotingsresultaat op 31 december 2005 gevraagd.

Tot op heden heeft de minister niet geantwoord op de opmerkingen over de rekeningen 2005.

6 Grondfonds

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
36 Indirecte belastingen en heffingen	2.103	2.000	2.200	2.344
46 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	535	0	600	934
48 Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	66	0	2
TOTAAL ONTVANGSTEN	2.638	2.066	2.800	3.280
12 Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten	1.583	959	3.738	607
32 Inkomensoverdrachten, geen exploitatiesubsidies zijnde, aan bedrijven en financiële instellingen	200	97	900	59
34 Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	360	276	400	283
41 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	0	0	395	413
61 Kapitaaloverdrachten binnen éénzelfde institutionele groep	450	147	1.000	273
TOTAAL UITGAVEN	2.593	1.479	6.433	1.635
Budgettair resultaat boekjaar	45	587	-3.633	1.645
Overgedragen resultaat vorige jaren	28.234	24.446	25.033	25.033
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	28.279	25.032	21.400	26.678

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	25.796	26.971
Vorderingen < 1 jaar	535	399
Liquide middelen	24.726	25.972
Overlopende rekeningen	535	600
Totaal	25.796	26.971
Passiva		
Eigen Vermogen	24.918	26.605
Overgedragen resultaat	24.918	26.605
Vreemd vermogen	878	366
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	292	292
Schulden < 1 jaar	586	74
Totaal	25.796	26.971

<i>(in duizenden EUR)</i>		
RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	2.067	2.946
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	2.067	2.946
Operationele kosten	1.927	1.123
Div. diensten/goederen	1.651	839
Inkomensoverdrachten	276	284
Operationeel resultaat	140	1.823
Financiële opbrengsten	535	0
Financiële kosten	40	136
Uitzonderlijke opbrengsten	644	0
Uitzonderlijke kosten	0	0
Resultaat van het boekjaar	1.279	1.687

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur op 4 januari 2007 en 25 september 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard.

Voor de jaarrekening 2004 heeft het daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De overgelegde reconciliatie tussen het bedrijfseconomisch resultaat en het begrotingsresultaat had alleen betrekking op de verrichtingen van het boekjaar 2004. Aangezien een dergelijke oefening in de voorgaande jaren niet plaatsvond, is een degelijke afstemming tussen beide resultaten voor de gecumuleerde toestand op 31 december 2004 onmogelijk.
- De voorziening voor pensioenen in de balans geeft de werkelijkheid niet weer, waardoor de balans aan actualiteitswaarde inboet. Het opzet van het Grindfonds is juist om met de al ontvangen en nog te innen heffingen de toekomstige uitgaven binnen de uitdovende grindsector op te vangen. Bijgevolg dienen ofwel alle toekomstige uitgaven, van alle comités en niet enkel het sociaal comité, te worden voorzien, ofwel laat men het over te dragen resultaat voor zich spreken, mits een degelijke toelichting.
- Overeenkomstig het boekhoudbesluit en de werkwijze van andere instellingen, dient het Grindfonds de CFO-vergoedingen budgettair aan te rekenen bij de ondertekening van het dotatiebesluit waarmee zij worden toegekend, en niet op het moment van betaling, zoals de toelichting bij de jaarrekening verkeerdelijk aangeeft. Dat heeft ook gevolgen voor het begrotingsresultaat op 31 december 2004.

Op 25 april 2007 trad de Vlaamse minister van Financiën en Begroting de opmerkingen van het Rekenhof bij. Hij kondigde rechtzettingen en remediëringen aan bij de indiening van de jaarrekening 2007.

Voor de jaarrekening 2005 kwam het Rekenhof tot de conclusie dat zijn opmerkingen over de reconciliatie en de voorzieningen voor pensioenen van toepassing bleven. Het nam akte van het ministerieel antwoord en zal de aangekondigde rechtzettingen en remediëringen opvolgen. Het beklemtoonde dat een snelle remediëring cruciaal is voor een efficiënte en doelmatige financiële organisatie en een essentiële voorwaarde om te voldoen aan de wettelijke verplichtingen.

7 Herplaatsingsfonds

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
46 Inkomensoverdrachten van de centrale overheid	3.253	3.253	4.465	4.465
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen	0	46	0	83
TOTAAL ONTVANGSTEN	3.253	3.299	4.465	4.548
33 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	3.253	2.918	4.465	1.990
TOTAAL UITGAVEN	3.253	2.918	4.465	1.990
Budgettair resultaat boekjaar	0	380	0	2.557
Overgedragen resultaat vorige jaren	1.212	1.212	1.592	1.592
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	1.212	1.592	1.592	4.149

VASTLEGGINGEN	2005
Vastleggingen op 31/12/2004	4.601.404
Vastleggingen 2005	3.910.817
Realisaties 2005	1.990.389
Vastleggingen op 31/12/2005	6.521.832

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	1.593	4.176
Vorderingen < 1 jaar	1	10
Liquide middelen	1.592	4.165
Totaal	1.593	4.176
Passiva		
Eigen Vermogen	1.593	4.149
Overgedragen resultaat	1.593	4.149
Vreemd vermogen	0	26
Schulden op ten hoogste één jaar	0	26
Totaal	1.593	4.176

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	3.300	4.546
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	3.300	4.546
Operationele kosten	2.918	1.990
Inkomensoverdrachten	2.918	1.990
Operationeel resultaat	382	2.556
Resultaat van het boekjaar	382	2.556

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Werk op 5 december 2006 meegedeeld dat het de controle van de rekeningen 2005 beëindigd heeft. Het heeft geen opmerkingen geformuleerd.

8 Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams-Brabant

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
26 Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen	263	263	211	208
28 Overige opbrengsten van vermogen	1	3	1	2
86 Kredietaflossingen door bedrijven en financiële instellingen	883	883	280	275
TOTAAL ONTVANGSTEN	1.147	1.149	491.793	484
12 Aankoop van niet-duurzame goederen en van diensten	166	79	179	135
43 Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	1	1	1	0
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven	0	10	0	0
71 Aankoop gronden/gebouwen in binnenland	3.090	0	550	1.472
72 Nieuwbouw van gebouwen	10	0	0	0
81 Kredietverleningen aan bedrijven en financiële instellingen	2.431	2.746	2.424	1.042
TOTAAL UITGAVEN	5.698	2.836	3.154	2.649
Budgettair resultaat van het boekjaar	-4.551	-1.687	-2.662	-2.165
Overgedragen resultaat vorige jaren	8.271	8.271	6.584	6.584
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	3.720	6.584	3.922	4.419

VASTLEGGINGSMACHTIGING	
Saldo vastleggingsmachtiging op 31/12/2003	8.997.260,08
Vastleggingen 2004	-4.403.707,34
Saldo vastleggingsmachtiging op 31/12/2004	4.593.552,74
Vastleggingen 2005	-1.956.469,61
Verhoging machtiging door uitbreiding werkingsgebied bij de begrotingscontrole 2005 (PR 62.6 BA 99.01)	+25.000.000,00
Saldo vastleggingsmachtiging op 31/12/2005	27.637.083,13

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	1.366	1.362
Materiële vaste activa	1.366	1.362
Viottende activa	19.299	19.268
Vorderingen > 1 jaar	12.439	10.494
Vorderingen < 1 jaar	939	350
Liquide middelen	5.921	8.413
Overlopende rekeningen	0	11
Totaal	20.665	20.630
Passiva		
Eigen Vermogen	20.610	20.869
Overgedragen resultaat	20.610	20.869
Vreemd vermogen	55	55
Overlopende rekeningen	55	55
Totaal	20.665	20.545

<i>(in duizenden EUR)</i>		
RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	3	2
Andere operationele opbrengsten	3	2
Operationele kosten	-142	-132
Div. diensten/goederen	141	132
Operationeel resultaat	-139	-131
Financiële opbrengsten	354	390
Financiële kosten	-93	
Resultaat van het boekjaar	122	259

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Wonen op respectievelijk 17 oktober 2006 en 19 juni 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft bij de rekeningen 2004 de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Ondanks aangekondigde maatregelen zijn de saldi van vier afgesloten leningen en een bedrag van 16.000 EUR voor een laattijdige vastlegging nog steeds aangerekend op de vastleggingsmachtiging.
- Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2003 merkte het Rekenhof ook op dat de bedragen van de beheersvergoeding aan de VHM niet overeenkwamen met het contractueel bedongen bedrag. In een ontwerp van addendum aan de overeenkomst werd dit bedragen aangepast. Dit addendum werd echter nooit ondertekend. Het Rekenhof stelde dus opnieuw vast dat de uitbetaalde bedragen voor de beheersovereenkomst die afliep op 31 juli 2006, niet overeenkwamen met wat contractueel was overeengekomen.

Bij de rekeningen 2005 formuleerde het Rekenhof geen opmerkingen.

9 Openbare afvalstoffenmaatschappij voor het Vlaamse Gewest

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	6.915	6.986	5.408	5.683
26 Rente van overheidsvorderingen	0	17	0	64
28 Overige opbrengsten van vermogen	20	5	20	0
38 Overige inkomensoverdrachten	10.075	10.738	5.695	13.921
39 Inkomensoverdrachten van het buitenland			450	84
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	44.525	35.937	48.466	38.671
48 Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	10	25	0
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	1.927	995	1.607	1.030
69 Kapitaaloverdr. van andere instit. groepen			0	648
76 Verkopen gronden en gebouwen binnenland			1.500	254
77 Verkoop overige investeringsgoederen	10	10	10	7
86 Kredietaflossingen en vereffeningen deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen			0	88
98 Opnemingen uit reservefondsen	45.687	31.701	24.000	20.922
TOTAAL ONTVANGSTEN	109.159	86.399	87.181	81.372
11 Lonen en sociale lasten	17.744	17.571	18.007	17.915
12 Aankoop goederen/diensten	13.821	10.924	17.672	10.400
21 Rente overheidsschuld			0	69
31 Exploitatiesubsidies	1.650	1.596	1.364	1.136
73 Aanleg waterwegen/wegenbouwkund. werken	28.998	14.711	24.250	20.852
74 Verwerving overige investeringsgoederen	1.006	665	1.147	549
81 Kredietverleningen en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	20	0	20	0
93 Stijvingen van reservefondsen	43.687	38.923	24.495	30.349
TOTAAL UITGAVEN	106.926	84.389	86.955	81.270
Budgettair resultaat boekjaar	2.233	2.010	226	102
Overgedragen resultaat vorige jaren	5.228	5.228	7.238	7.238
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	7.461	7.238	7.464	7.340

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	5.773	4.631
Immat. vaste activa	541	401
Materiële vaste activa	5.148	3.741
Financiële vaste activa	84	489
Viottende activa	176.947	178.699
Voorraden	300	0
Vorderingen < 1 jaar	164.093	157.960
Liquide middelen	26	18.646
Vorderingen < 1 jaar	12.528	2.093
Totaal	182.720	183.330
Passiva		
Eigen Vermogen	21.662	14.061
Herwaarderingsmeerwaarde	103	241
Reserves	1.275	10.983
Overgedragen resultaat	1.520	-6.638
Dotaties, subsidies, ...	18.764	9.475
Vreemd vermogen	161.058	169.269
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	145.196	160.604
Schulden < 1 jaar	15.676	8.519
Overlopende rekeningen	186	146
Totaal	182.720	183.330

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	54.985	67.991
Lopende opbrengsten	12.815	14.383
Wijzigingen in de voorraden en BIU	0	-300
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	41.822	53.680
Andere operationele opbrengsten	348	228
Operationele kosten	-42.855	-66.965
Handelsgoederen	-180	0
Div. diensten/goederen	28.450	32.166
Personeelskosten	17.623	17.931
Afschrijv. en waardevermind. vaste activa	1.427	1.374
Voorzieningen	-4.736	15.408
Inkomensoverdrachten	271	0
Andere operationele kosten	0	86
Operationeel resultaat	12.130	1.026
Financiële opbrengsten	17	64
Financiële kosten	-1	-77
Uitzonderlijke opbrengsten	11	554
Uitzonderlijke kosten	-475	-17
Resultaat van het boekjaar	11.682	1.550

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Leefmilieu respectievelijk op 6 maart 2007 en 9 oktober 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij opgemerkt dat de rekening 2005 de termijn van voorlegging met meer dan zes maand heeft overschreden. Voor de rekening 2004 resulteerde de controle enkel in een aantal boekhoudtechnische opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de administrateur-generaal van de OVAM heeft bezorgd.

10 Toerisme Vlaanderen

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
03 Interne verrichtingen	85	102	87	31
16 Verkoop goederen/diensten	3.779	3.406	3.770	3.348
26 Rente van overheidsvorderingen	100	0	0	100
28 Overige resultaten van vermogen	280	295	280	267
38 Overige inkomensoverdrachten	389	430	340	460
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	28.205	28.369	30.151	30.116
49 Inkomensoverdrachten van andere entiteiten	0	0		
5 Kapitaaloverdrachten van andere sectoren	50	52	0	41
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	14.689	11.649	19.729	16.238
68 Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	0	146		
77 Verkoop overige investeringsgoederen	44	39	44	21
86 Kredietaflossingen en vereffeningen deelnemingen In bedrijven en financiële instellingen	0	12	0	0
9 Overheidsschuld	0	0		
TOTAAL ONTVANGSTEN	47.621	44.500	54.401	50.623
03 Interne verrichtingen	85	99	87	51
11 Lonen en sociale lasten	8.801	8.395	9.057	8.846
12 Aankoop goederen/diensten	17.236	16.059	17.267	17.620
20 Uitgaven van rente, pacht - niet verdeeld	0	216		
21 Rente overheidsschuld	7	2		
33 Inkomensoverdrachten aan privaatrecht. instellingen zonder winstoogmerk	3.786	3.555	4.945	3.979
35 Inkomensoverdrachten aan het buitenland	120	108	134	127
4 Inkomensoverdrachten binnen sector overheid	1.446	1.471	1.446	1.446
5 Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren	12.189	12.966	16.062	10.844
71 Aankoop van grond en gebouwen	4.208	738	1.000	1.210
72 Nieuwbouw van gebouwen	2.500	2.907	2.000	2.214
74 Verwerving overige investeringsgoederen	1.831	1.518	1.431	956
81 Kredietverleningen en deelnemingen In bedrijven en financiële instellingen	20	32	17	16
9 Overheidsschuld	12	12		
TOTAAL UITGAVEN	52.241	48.078	53.446	47.309
Budgettair resultaat boekjaar	-4.620	-3.578	955	3.314
Opneming uit reservefonds	664	437	0	6
Spijzing van reservefonds	-252	-471	-288	-308
Overgedragen resultaat vorige jaren	4.208	4.208	1.262	595
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	596	1.929	3.607

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	52.005	54.298
Immat. vaste activa	496	683
Materiële vaste activa	51.477	53.557
Financiële vaste activa	32	57
Viottende activa	24.341	30.979
Vorderingen < 1 jaar	12.749	12.539
Liquide middelen	10.886	16.894
Overlopende rekeningen	706	1.546
Totaal	76.346	85.277
Passiva		
Eigen Vermogen	68.847	75.700
Herwaarderingsmeerwaarden	24.241	23.918
Reserves	6.691	6.994
Overgedragen resultaat	12.983	17.360
Dotaties, subsidies, ...	24.932	27.428
Vreemd vermogen	7.499	9.557
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	375	444
Schulden < 1 jaar	7.119	9.090
• <i>Handelsschulden</i>	<i>3.910</i>	<i>5.577</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>1.180</i>	<i>1.321</i>
• <i>Overige schulden</i>	<i>2.029</i>	<i>2.192</i>
Overlopende rekeningen	5	43
Totaal	76.346	85.277

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	45.407	49.084
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	41.697	45.489
Andere operationele opbrengsten	3.710	3.595
Operationele kosten	45.240	-44.594
Div. diensten/goederen	15.291	16.480
Personeelskosten	9.191	8.908
Niet kaskosten	2.178	2.139
Inkomensoverdrachten	18.482	16.709
Andere operationele kosten	98	358
Operationeel resultaat	167	4.490
Financiële opbrengsten	17	178
Financiële kosten	85	82
Uitzonderlijke opbrengsten	283	94
Uitzonderlijke kosten	394	0
Resultaat van het boekjaar	-12	4.680

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Toerisme op 15 mei 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft opgemerkt dat deze rekening de voorleggings termijn heeft overschreden met meer dan drie maand.

11 Vlaams Brusselfonds

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
1 Lopende ontvangsten	35	0	123	122
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	4.620	4.620	3.166	3.166
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	2.758	2.758	1.261	1.261
TOTAAL ONTVANGSTEN	7.413	7.378	4.550	4.549
3 Inkomensoverdrachten aan andere sectoren	4.959	4.065	3.288	2.638
5 Kapitaaloverdrachten aan andere sectoren	2.000	1.043	1.000	352
6 Kapitaaloverdrachten binnen sector overheid	3.591	1.616	1.200	698
TOTAAL UITGAVEN	10.550	6.724	5.488	3.688
Budgettair resultaat boekjaar		654		861
Overgedragen resultaat vorige jaren		3.186		3.840
OVER TE DRAGEN RESULTAAT		3.840		4.701

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	3.841	4.701
Vorderingen < 1 jaar	1.378	0
Liquide middelen	2.463	4.701
Totaal	3.841	4.701
Passiva		
Eigen Vermogen	3.840	4.701
Overgedragen resultaat	3.840	4.701
Vreemd vermogen	1	0
• Schulden < 1 jaar	1	0
Totaal	3.841	4.701

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	7.378	4.549
Lopende opbrengsten		122
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	7.378	4.427
Operationele kosten	6.724	3.688
Operationeel resultaat	654	861
Resultaat van het boekjaar	654	861

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Brussel op 13 maart 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

12 Vlaams Fonds voor de Lastendelging

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
28 Overige resultaten van vermogen			0	0
38 Overige inkomensoverdrachten	168	169		
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	5.862	6.044	15.832	18.034
TOTAAL ONTVANGSTEN	6.030	6.213	15.832	18.034
2 Renten en huurgelden van gronden			79	79
3 Inkomensoverdrachten aan andere sectoren	12.850	13.148	40.660	37.987
4 Inkomensoverdrachten binnen sector overheid	7.705	37	9.500	3.370
TOTAAL UITGAVEN	20.555	13.185	50.239	41.437
Budgettair resultaat boekjaar		- 6.972		-23.403
Overgedragen resultaat vorige jaren	38.571	53.096	46.124	46.118
OVER TE DRAGEN RESULTAAT		46.124		22.715

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	52.593	23.147
Vorderingen < 1 jaar	52.593	8.083
Liquide middelen	0	15.065
Totaal	52.593	23.147
Passiva		
Eigen Vermogen	46.471	23.147
Overgedragen resultaat	46.471	23.147
Vreemd vermogen	6.122	0
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	6.043	
• Overige schulden	79	
Totaal	52.593	23.147

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	6.476	18.034
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	5.831	17.559
Andere operationele opbrengsten	645	475
Operationele kosten	13.339	41.358
Inkomensoverdrachten	13.339	41.358
Operationeel resultaat	-6.863	-23.324
Uitzonderlijke opbrengsten	168	
Resultaat van het boekjaar	-6.695	-23.324

Het Rekenhof heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting op 30 januari 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

13 Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	250	402	250	611
26 Rente van overheidsvorderingen	0	0		
46 Inkomensoverdr. in zelfde institutionele groep			0	110
49 Inkomensoverdr. van andere instit. groepen	0	4		
5 Kapitaaloverdrachten van andere sectoren	0	146	0	16
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	139.200	139.201	148.998	148.998
68 Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	0	306	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN	139.450	140.059	149.248	149.735
12 Aankoop goederen/diensten	100	60	164	55
52 Kapitaaloverdrachten aan privaatrecht. instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen	90.740	95.043	96.921	91.835
61 Kapitaaloverdrachten binnen zelfde institutionele groep	26.533	26.300	15.751	14.728
63 Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	38.020	36.686	33.961	31.754
74 Verwerving overige investeringsgoederen	20	11	0	0
TOTAAL UITGAVEN	155.413	158.100	146.797	138.372
Budgettair resultaat boekjaar	-15.963	-18.041	2.451	11.363
Spijzing reservefonds	-250	-373	250	688
Overgedragen resultaat vorige jaren	16.213	16.213	-2.201	-2.201
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	-2.201	0	8.474

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	7	4
Immat. vaste activa	7	4
Materiële vaste activa	0	0
Vlottende activa	25.459	13.744
Vorderingen < 1 jaar	25.459	991
Liquide middelen	0	12.753
Totaal	25.466	13.748
Passiva		
Eigen Vermogen	1.451	12.811
Reserves	3.645	4.333
Overgedragen resultaat	-2.201	8.474
Dotaties, subsidies, ...	7	4
Vreemd vermogen	24.015	937
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	937	937
Schulden < 1 jaar	23.078	0
• Financiële schulden	10.238	
• Overige schulden	12.840	
Totaal	25.466	13.748

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	139.595	149.723
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	139.193	149.112
Andere operationele opbrengsten	402	611
Operationele kosten	143.023	138.377
Div. diensten/goederen	60	55
Niet kaskosten	4	4
Inkomensoverdrachten	142.959	138.318
Operationeel resultaat	-3.428	11.346
Uitzonderlijke opbrengsten	151	16
Resultaat van het boekjaar	-3.277	11.362

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Welzijn op 28 november 2006 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De wettelijke voorleggingstermijn werd overschreden met meer dan drie maand.
- Het bedrag gewaarborgde leningen, in de jaarrekening opgenomen in de staat van de mogelijke schuldverplichtingen, werd door een rekenfout onderschat met 3.755.000 EUR. Het werkelijk bedrag van de gewaarborgde leningen bedroeg 601.122.728 EUR.

14 Vlaams Landbouwinvesteringsfonds*(in duizenden EUR)*

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
08 Interne verrichtingen	0	0	0	25
16 Verkoop van niet-duurzame goederen/diensten	100	94	100	108
46 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele overheid	41.025	41.000	46.820	46.820
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven en financiële instellingen	200	125	150	145
TOTAAL ONTVANGSTEN	41.325	41.219	47.070	47.098
03 Interne verrichtingen	0	0	0	26
31 Exploitatiesubsidies	23.500	24.987	26.484	25.716
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	17.856	13.222	23.664	24.399
TOTAAL UITGAVEN	41.356	38.209	50.148	50.141
Budgettair resultaat boekjaar	-31	3.010	-3.078	-3.043
Overgedragen resultaat vorige jaren	31	68	3.078	3.078
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	3.078	0	35

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	6.825	3.837
Vorderingen < 1 jaar	6.749	3.814
Liquide middelen	76	23
Totaal	6.825	3.837
Passiva		
Eigen Vermogen	3.736	933
Overgedragen resultaat	3.736	933
Vreemd vermogen	3.089	2.904
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	2.335	2.163
Schulden > 1 jaar	161	149
Schulden < 1 jaar	593	592
Totaal	6.825	3.837

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	41.288	47.313
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	41.109	46.922
Andere operationele opbrengsten	179	391
Operationele kosten	38.209	50.115
Inkomensoverdrachten	38.209	50.115
Operationeel resultaat	3.079	-2.802
Financiële opbrengsten	24	0
Financiële kosten	1	1
Resultaat van het boekjaar	3.102	-2.803

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Landbouw op 10 oktober 2006 en 14 augustus 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft.

Over de jaarrekening 2004 heeft het daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Het fonds verwerkte niet alle vorderingen in de jaarrekening (zie punt 2.5.3.4).
- Het fonds boekt in de uitvoeringsrekening van de begroting, met uitzondering van de dotaties, nog steeds op kasbasis, terwijl het boekhoudbesluit een registratie op transactiebasis oplegt. Bijgevolg is het bekomen begrotingsresultaat niet in overeenstemming met de werkelijkheid.
- De voorgelegde reconciliatie verklaarde het verschil tussen het kassaldo en het begrotingssaldo, in plaats van tussen het bedrijfseconomisch resultaat

en het (correcte) begrotingsresultaat. Een correcte reconciliatie had de bovengenoemde problemen in een vroeger stadium aan het licht gebracht.

Op 25 mei 2007 trad de Vlaamse minister van Financiën en Begroting op de opmerkingen van het Rekenhof over de rekeningen 2004 bij en kondigde hij rechtzettingen en remediëringen aan in de jaarrekening 2007.

Over de jaarrekening 2005 stelde het Rekenhof dat de bovengenoemde opmerkingen integraal van toepassing bleven. Het drong andermaal aan op een snelle remediëring, ten laatste in de jaarrekening 2007.

15 Vlaams Egalisatie Rente Fonds

Het VERF was niet meer actief in 2005. Hoewel de vereffening van het VERF was voorzien tegen eind 2003, vond zij daadwerkelijk pas plaats begin 2004.

<i>(in duizenden EUR)</i>		
ESR UITVOERINGSREKENING		2004
	Begroting	Uitvoering
26 Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen	0	6
TOTAAL ONTVANGSTEN	0	6
12 Aankoop niet-duurzame goederen en diensten	0	1
41 Inkomensoverdrachten aan centrale overheid	0	43.203
TOTAAL UITGAVEN	0	43.204
Budgettair resultaat boekjaar	0	-43.198
Overgedragen resultaat vorige jaren	0	43.198
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	0

<i>(in duizenden EUR)</i>	
BALANS	
2004	
Activa	
Viottende activa	0
Geldbeleggingen	0
Liquide middelen	0
Totaal	0
Passiva	
Eigen Vermogen	0
Reserves	0
Overgedragen resultaat	0
Totaal	0

<i>(in duizenden EUR)</i>	
RESULTATENREKENING	
2004	
Operationele opbrengsten	0
Operationele kosten	43.203
Inkomensoverdrachten	43.203
Operationeel resultaat	-43.203
Financiële opbrengsten	6
Financiële kosten	1
Resultaat van het boekjaar	-43.198

Het Rekenhof heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting op 3 mei 2005 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

16 Vlaams Zorgfonds

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING		2004		2005	
		Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
28	Overige resultaten van vermogen	16.858	21.878	18.370	24.609
38	Overige inkomensoverdrachten	93.133	94.240	93.588	96.369
46	Inkomensoverdrachten van centrale overheid	90.657	90.657	99.140	99.140
TOTAAL ONTVANGSTEN		200.648	206.775	211.098	220.118
12	Aankoop goederen/diensten	1.745	694	1.529	1.183
21	Rente overheidsschuld	p.m.	4.119	p.m.	3.190
32	Inkomensoverdrachten aan bedrijven			12.665	12.230
33	Inkomensoverdrachten aan privaatrechtelijke instellingen ten bate van de gezinnen	12.905	12.083		
34	Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	161.660	168.562	172.573	186.035
74	Verwerving overige investeringsgoederen	20	8	99	1
TOTAAL UITGAVEN		176.330	185.465	186.866	202.639
	Budgettair resultaat boekjaar	24.318	21.310	24.232	17.479
	Toevoeging aan reservefondsen	28.858	29.759	38.370	41.419
	Overgedragen resultaat vorige jaren	48.304	48.304	39.854	39.854
OVER TE DRAGEN RESULTAAT		43.764	39.855	25.716	15.914

(in duizenden EUR)

BALANS		2004	2005
Activa			
Vaste activa		48	40
Materiële vaste activa		48	40
Viottende activa		524.742	559.047
Vorderingen < 1 jaar		2.796	3.759
Geldbeleggingen		521.440	555.015
Liquide middelen		304	208
Overlopende rekeningen		202	65
Totaal		524.790	559.087
Passiva			
Eigen Vermogen		522.184	554.049
Reserves		455.172	496.591
Overgedragen resultaat		67.012	57.458
Vreemd vermogen		2.606	5.038
Schulden < 1 jaar		2.470	4.936
· Handelsschulden		464	
· Overige schulden		2006	
Overlopende rekeningen		135	102
Totaal		524.790	559.087

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING		2004	2005
Operationele opbrengsten		185.032	195.283
Inkomens- en kapitaaloverdrachten (werkingsdotatie)		90.657	99.140
Andere operationele opbrengsten		94.375	96.143
Operationele kosten		182.637	199.558
Handelsgoederen		12	3
Div. diensten/goederen		302	661
Niet kaskosten		9	9
Inkomensoverdrachten		182.314	198.885
Operationeel resultaat		2.395	-4.275
Financiële opbrengsten		40.313	43.022
Financiële kosten		6.649	6.882
Resultaat van het boekjaar		36.059	31.865

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Welzijn op 17 april 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De wettelijke voorleggingstermijn is overschreden met meer dan 4 maand.

- Bij de rekeningencontrole 2004 merkte het Rekenhof op dat het Zorgfonds de aan- en verkooptransacties van aandelen en obligaties in de rekeningen 2003 en 2004 budgettair niet verwerkte, in strijd met het grondwettelijk principe van de universaliteit van de begroting. De economische classificatie ESR 95 schrijft daarvoor klasse 8 *kredietverleningen en deelnemingen; kredietaflossingen en vereffeningen van deelnemingen* voor. Deze opmerking van 20 oktober 2005 werd niet beantwoord en bij de opmaak van de rekeningen 2005 hield het fonds er geen rekening mee.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 29 oktober 2007 geantwoord dat werd geopteerd de beleggingsverrichtingen buiten de begroting te houden omdat het, gelet op de specifiek vereiste expertise, nagenoeg onmogelijk is bij de begrotingsopmaak de betrokken bedragen juist in te schatten. Zij zijn immers afhankelijk van de gestelde opportuniteiten. Verwerking in de uitvoeringsrekening heeft volgens de minister weinig zin, want dat zou grote verschillen doen ontstaan tussen begrote en uitgevoerde bedragen. Het niet opnemen van aankopen en verkopen van effecten zou ten slotte geen invloed hebben op het ESR-vorderingensaldo en de begrotingsnorm, aangezien ze onder ESR-code 8 vallen. Het Rekenhof zal dit antwoord evalueren bij de rekeningencontrole 2006.

17 Vlaamse Milieumaatschappij

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	741	918	1.172	1.201
26 Rente van overheidsvorderingen	249	21	249	0
28 Overige resultaten van vermogen	0	1	0	1
38 Overige inkomensoverdrachten	131	164	131	123
39 Inkomensoverdrachten van het buitenland	1.419	313	1.131	279
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	57.248	57.113	58.719	58.476
49 Inkomensoverdr. van andere instit. groepen			215	164
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	8.759	8.130	5.533	5.626
69 Kapitaaloverdr. van andere instit. groepen			1.770	1.767
7 Desinvesteringen	12	11	149	684
8 Kredietaflossingen en vereffeningen deelnemingen	27	17	27	0
TOTAAL ONTVANGSTEN	68.586	66.688	69.096	68.321
11 Lonen en sociale lasten	34.734	33.375	35.502	34.997
12 Aankoop goederen/diensten	23.763	21.484	24.151	20.555
21 Rente overheidsschuld	429	322	314	167
24 Huurgelden gronden	4	1	4	1
3 Inkomensoverdrachten aan andere sectoren	854	726	1.637	1.347
70 Investerings - niet verdeeld	0	0	19	0
72 Investerings nieuwbouw en gebouwen	197	197	56	56
73 Aanleg waterwegen/wegen	4.221	3.303	4.026	2.392
74 Verwerving overige investeringsgoederen	1.346	1.238	1.453	1.312
8 Kredietverleningen en deelnemingen	27	0	27	1
9 Overheidsschuld	1.955	1.948	1.770	1.767
TOTAAL UITGAVEN	67.530	62.594	68.959	62.595
Budgettair resultaat boekjaar	1.056	4.094	137	5.726
Overgedragen resultaat vorige jaren	-3.394	-3.394	700	700
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	-2.338	700	837	6.426

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	315.696	286.170
Immateriële vaste activa	3.865	3.575
Materiële vaste activa	311.768	282.531
Financiële vaste activa	63	64
Viottende activa	31.626	27.009
Vorderingen > 1 jaar	13.940	10.842
Vorraden	41	38
Vorderingen < 1 jaar	16.863	3.672
Liquide middelen	1	12.309
Overlopende rekeningen	781	148
Totaal	347.322	313.179
Passiva		
Eigen Vermogen	312.502	282.278
Kapitaal	496	496
Herwaarderingsmeerwaarden	432	902
Overgedragen resultaat	-92.212	-92.151
Dotaties, subsidies, ...	403.786	373.031
Vreemd vermogen	34.820	30.901
Schulden > 1 jaar	13.941	10.843
Schulden < 1 jaar	16.894	10.750
Overlopende rekeningen	3.985	9.308
Totaal	347.322	313.179

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	90.436	90.307
Lopende opbrengsten	451	442
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	88.647	88.265
Andere operationele opbrengsten	1.338	1.600
Operationele kosten	90.125	90.631
Handelsgoederen	5.573	4.266
Diverse diensten/goederen	15.552	15.405
Personeelskosten	33.649	35.176
Afschrijvingen en waardeverm. vaste activa	34.595	33.626
Voorzieningen voor vorderingen	0	
Inkomensoverdrachten	736	1.363
Andere operationele kosten	20	795
Operationeel resultaat	311	-324
Financiële opbrengsten	21	0
Financiële kosten	322	167
Uitzonderlijke opbrengsten	11	662
Uitzonderlijke kosten	173	110
Resultaat van het boekjaar	-152	61

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Leefmilieu meegedeeld dat het op 28 augustus 2007 de jaarrekeningen 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij opgemerkt dat deze rekening de wettelijke voorleggingstermijn heeft overschreden met meer dan vier maand.

Vlaamse openbare instellingen van categorie B

1 De Scheepvaart NV

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	8.807	8.870	8.408	8.365
26 Rente van overheidsvorderingen	5	1	20	0
28 Overige resultaten van vermogen	914	967	1.007	1.064
36 Indirecte belastingen en heffingen	10.776	11.247	10.925	11.015
38 Overige inkomensoverdrachten van andere sectoren	120	124	106	132
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	19.041	19.041	20.117	19.575
47 Inkomensoverdrachten van de sociale verzekeringsinstellingen	35	30	35	35
48 Inkomensoverdrachten van lokale overheden	70	53	205	23
49 Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen	1.040	564	1.070	450
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven	550	388	700	1.202
59 Kapitaaloverdrachten van het buitenland	600	588	500	500
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	43.940	36.841	49.300	40.319
7 Desinvesteringen	1.200	536	500	92
TOTAAL ONTVANGSTEN	87.098	79.250	92.893	82.772
11 Lonen en sociale lasten	24.286	24.156	24.958	24.821
12 Aankoop goederen/diensten	14.583	14.439	15.280	14.424
24 Huur van gronden en lopende betalingen voor gebruik			23	21
45 Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen	1.200	1.018	1.200	932
61 Kapitaaloverdrachten in institutionele groep	1.200	849	500	16
72 Nieuwbouw van gebouwen	170	168	39	3
73 Aanleg waterwegen/wegen	41.150	37.036	47.200	44.541
74 Verwerving overige investeringsgoederen	762	752	778	729
TOTAAL UITGAVEN	83.351	78.418	89.978	85.487
Budgettair resultaat boekjaar	3.747	832	2.915	-2.715
Overgedragen resultaat vorige jaren	-3.747	-3.747	-2.915	-2.915
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	-2.915	0	-5.630

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	109.530	144.180
Oprichtingskosten	34	26
Immat. vaste activa	119	107
Materiële vaste activa	109.377	144.047
Financiële vaste activa	0	0
Viottende activa	29.123	25.680
Vorderingen > 1 jaar	0	0
Voorraden	1.524	1.674
Vorderingen < 1 jaar	20.792	9.401
Liquide middelen	6.515	13.267
Overlopende rekeningen	292	1.338
Totaal	138.653	169.860
Passiva		
Eigen Vermogen	111.635	144.848
Kapitaal	3.000	3.000
Reserves	0	0
Overgedragen resultaat	-99	662
Dotaties, subsidies, ...	108.734	141.186
Vreemd vermogen	27.018	25.012
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	1.628	1.444
Schulden > 1 jaar	2.675	2.899
Schulden < 1 jaar	22.541	19.928
• <i>Financiële schulden</i>	<i>16.014</i>	<i>11.305</i>
• <i>Handelsschulden</i>	<i>5.130</i>	<i>6.898</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>1.380</i>	<i>1.705</i>
• <i>Overige schulden</i>	<i>17</i>	<i>20</i>
Overlopende rekeningen	174	741
Totaal	138.653	169.860

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	33.218	36.054
Lopende opbrengsten	8.535	10.897
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	21.350	23.644
Andere operationele opbrengsten	3.333	1.513
Operationele kosten	33.348	35.308
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	591	430
Div. diensten/goederen	4.279	4.611
Personeelskosten	24.302	25.779
Niet kaskosten	3.965	4.263
Andere operat. Kosten	211	225
Operationeel resultaat	-130	746
Financiële opbrengsten	-29	54
Financiële kosten	5	17
Uitzonderlijke opbrengsten	45	6.518
Uitzonderlijke kosten	201	6.540
Resultaat van het boekjaar	-320	761

Beter Bestuurlijk Beleid bracht de Dienst voor de Scheepvaart en de afdeling Maas en Albertkanaal van de administratie Waterwegen en Zeewezen in een nieuw samenwerkingsverband onder: NV De Scheepvaart.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 12 december 2006 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De overdracht van roerende goederen afkomstig van de afdeling Maas en Albertkanaal werd nog niet verwerkt in de boekhouding. De ontvangen gegevens van het departement Leefmilieu en Infrastructuur van het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap blijken in vele gevallen ontoereikend te zijn.

- De administratie droeg de geschillen en schadeclaims over aan NV De Scheepvaart, die echter nog geen lijst van hangende en toekomstige gerechtelijke procedures ontving. Zij kon dan ook geen voorzieningen inboeken voor de overgedragen geschillen.
- De waarderingsregel van de vennootschap voor de vaste activa in aanbouw is in strijd met het matchingprincipe, dat stelt dat zowel de kosten als de opbrengsten dienen te worden geboekt op het jaar waarop ze betrekking hebben. De NV zal projecten met subsidies van het Vlaams Gewest of andere overheden pas activeren en afschrijven als zij alle dotaties effectief zal hebben opgevraagd. In de praktijk bestaat de mogelijkheid dat de NV bepaalde projecten al gebruikt, maar boekhoudkundig nog niet afschrijft omdat zij nog niet alle dotaties ontving. De NV dient de waarderingsregel te wijzigen zodat projecten worden afgeschreven vanaf het tijdstip dat ze zijn opgeleverd.
- Een steekproefcontrole op de activa in aanbouw wees uit dat de NV nog niet is gestart met de afschrijving op enkele projecten die al voorlopig zijn opgeleverd, waarvoor alle dotaties al effectief zijn ontvangen en waarvan de aannemers volledig zijn betaald. Volgens de intern overeengekomen waarderingsregel had de NV ze moeten overboeken naar de materiële vaste activa vanaf de voorlopige oplevering.
- Voor een aantal projecten diende de NV laattijdig vorderingsstaten in. Daardoor vermindert niet alleen het werkkapitaal van de instelling, maar loopt ook de afschrijving aanzienlijke vertraging op. De NV moet de terugvordering van investeringsdossiers dan ook nauwkeuriger opvolgen.
- De NV brengt boetes op investeringsprojecten in mindering van het vast actief en de kapitaalsubsidies. Dat leidt tot een onderwaardering van het vast actief. Bedrijfseconomisch moeten boetes langs de resultatenrekening worden geboekt. Ook budgettair moeten ze correct worden aangerekend.
- In 2005 heeft de NV de traag roterende voorraad geanalyseerd voor het magazijn Mol-Donk. Zij vergeleek daartoe de niet roterende items uit 2004-2003 met de voorraadlijst van 2005. De analyse resulteerde in de boeking van een afwaardering van 137.017 EUR. Na gedetailleerde analyse en bespreking bleek dat de voorraad van Mol-Donk nog altijd items bevat met weinig of geen rotatie in een jaar. De uitgevoerde analyse hield geen rekening met niet roterende items in de periode 2005-2004. De NV zou bovendien alle magazijnen moeten screenen op oude items en hun waardering aanpassen.
- De inning van een vordering is twijfelachtig geworden door de betwisting van de facturatie van een vergoeding voor ruwe waterleidingen op het grondgebied van de NV.
- Sinds 2006 worden de kapitaalsubsidies niet meer langs het Vlaamse Infrastructuurfonds (VIF), maar langs de algemene uitgavenbegroting aangerekend. De Vlaamse Regering heeft alle transacties met het VIF al begin december 2005 stopgezet. Deze vervroegde stopzetting bemoeilijkte voor de NV De Scheepvaart de inning voor de werken in eigen regie (zie punt 2.5.3.5 in dit rekeningenboek).
- Voor 2005 liep de facturatie van de werken in eigen regie opnieuw vertraging op. De NV boekte de vorderingen op het Vlaams Gewest voor de kosten van buitengewone onderhoudswerken in eigen regie van november-december 2005 pas in 2006. Zij provisioneerde eind 2005 een toe te rekenen ontvangst van 400.000 EUR, die in lijn lag met de werkelijke facturatie in 2006, nl. 339.000 EUR.
- De instelling heeft haar saneringsverplichtingen nog niet in kaart gebracht. Het Rekenhof heeft al in 2004 gewezen op de noodzaak om op termijn een

zo volledig mogelijke lijst op te stellen van alle terreinen in eigendom of beheer met informatie over mogelijke vervuilingen, saneringsverplichtingen en -kosten en de verhaalbaarheid op anderen. Deze lijst dient ook alle terreinen van Maas en Albertkanaal te omvatten die de administratie aan de NV overdroeg.

- De Scheepvaart betaalde in mei 2006 het dubbel vakantiegeld aan contractuele én statutaire personeelsleden uit gebaseerd op de prestaties van 2005. Bij de afsluiting van het boekjaar 2005 heeft de NV echter alleen het vakantiegeld voor contractuele personeelsleden geprovisioneerd.
- De NV liet na drie investeringsfacturen (829.873 EUR) en verwijlinteressen op een afgesloten dading met een leverancier (176.965 EUR) op 31 december 2005 te provisioneren. Op budgettair vlak diende het weliswaar alleen de interesten aan te rekenen op de begroting van 2005.
- De Europese Unie (EU) verleent jaarlijks Interregsubsidies aan creatieve vernieuwende samenwerkingsprojecten die de structuur van de economie en de arbeidsmarkt in grensregio's verbeteren. Samen met twee andere partijen heeft De Scheepvaart een Interregproject ingediend. Volgens een verdeelsleutel heeft de NV 1.392.812 EUR investeringsfacturen ontvangen. De subsidies dekten deze investeringen slechts voor 1.291.295 EUR. De NV heeft het verschil (101.517 EUR) onmiddellijk in kosten genomen, in plaats van het te spreiden over de afschrijvingstermijn van de investeringen.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 7 mei 2007 het volgende geantwoord:

- De overgangslijsten met roerende goederen en schadeclaims waren onvoldoende voor een boekhoudkundige verwerking. De NV zou de overdracht van de roerende goederen in de rekeningen 2006 hebben opgenomen. Voor de geschillen en schadeclaims zou nog altijd een onderzoek lopen.
- De Scheepvaart zal in de toekomst de aanbeveling van het Rekenhof over de vaste activa in aanbouw toepassen.
- De opmerking over de laattijdige terugvordering op investeringsdossiers is terecht.
- Voor een correcte boekhoudkundige verwerking van boetes zullen maatregelen worden getroffen.
- De NV heeft al in 2005 gedeeltelijk rekening gehouden met de traag roterende voorraad. Voor een gedeelte van de voorraad, die in 2003-2004 geen rotatie vertoonde, heeft zij al een waardevermindering toegepast. In 2006 zou zij deze operatie herhalen en uitbreiden. Bovendien blijft zij een deel van de traag roterende voorraad aangehouden als strategische voorraad.
- De betrokken afdelingen werden om bijkomend advies gevraagd over een mogelijk dubieuze vordering.
- Voor de vorderingpositie van De Scheepvaart tegenover het VIF zou een definitieve oplossing worden gezocht (zie punt 2.5.3.5 in dit rekeningenboek).
- De opmaak van de facturen voor werken in eigen regie voor de laatste twee maanden van het boekjaar vergt enige administratieve behandeling vanuit diverse afdelingen. Het zou praktisch onhaalbaar zijn deze kosten in het jaar zelf te factureren. De instelling boekte wel een ontvangstprovisie.
- De NV zal de saneringskosten in de toekomst verder provisioneren en opnemen in de toelichting bij de rekening. De milieucoördinator zal een volledige lijst van vervuilde terreinen opmaken, met kostprijs en graad van ver-

haalbaarheid. De NV zal de administratie vragen om een lijst van de terreinen van Maas en Albertkanaal. Tevens zal worden onderzocht of de saneringsplicht niet aan het Vlaamse Gewest toekomt, in plaats van aan de NV.

- In de rekening 2006 zou de NV overgaan tot een volledige provisionering van de vakantiegelden.
- De instelling zou de kosten trachten correct aan te rekenen.
- Een verschil tussen investeringsfacturen en Interregsubsidies zal in de toekomst aanleiding geven tot bijkomende kredieten op het investeringsprogramma. Dit werd niet aangevraagd in 2005. Daarom boekte de NV het verschil onmiddellijk als kosten.

2 Export Vlaanderen

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
08 Interne verrichtingen	65	58	0	4
16 Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten	3.171	3.205	3.085	1.203
26 Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen	30	1	30	2
36 Indirecte belastingen en heffingen	65	72	85	39
38 Overige inkomensoverdrachten van andere sectoren	50	22	55	6
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	34.257	30.695	32.867	30.754
49 Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen	5	1	2	0
77 Verkopen van overige investeringsgoederen,	9	4	5	0
86 Kredietaflossingen/vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	895	804	870	434
87 Kredietaflossingen door privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk - gezinnen	350	327	330	164
89 Kredietaflossingen binnen de sector overheid	400	463	305	107
TOTAAL ONTVANGSTEN	39.297	35.656	37.634	32.713
03 Interne verrichtingen				
11 Lonen en sociale lasten	18.935	18	18.772	10.213
12 Aankopen van goederen en diensten	11.975	11	12.768	6.590
21 Rentes op overheidsschuld	80	97	76	36
32 Inkomensoverdrachten aan bedrijven	7.346	3	4.842	2.427
41 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	80	99	60	24
74 Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken	480	473	360	117
81 Kredietverleningen/ deelnemingen in bedrijven	815	733	810	437
83 Kredietverleningen aan gezinnen	350	309	330	164
85 Kredietverleningen binnen de sector overheid	400	463	305	107
TOTAAL UITGAVEN	40.462	36.158	38.323	20.115
Budgettair resultaat boekjaar	-1.164	-501	-689	12.598
Overgedragen resultaat vorige jaren	1.792	1.802 (*)	1.301	1.301
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	628	1.300	612	13.899

(*) Het overgedragen resultaat vorige jaren diende aangepast te worden wegens een software probleem met het boekhoudpakket: 1.802.405 EUR in plaats van 1.792.488 EUR.

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	*2005
Activa		
Vaste activa	1.504	1.620
Immateriële vaste activa	130	156
Materiële vaste activa	1.322	1.413
Financiële vaste activa	52	51
Viottende activa	2.622	14.266
Vorderingen > 1 jaar	15	12
Vorderingen < 1 jaar	1.527	15.106
Liquide middelen	269	-909
Overlopende rekeningen	809	56
Totaal	4.127	15.886
Passiva		
Eigen Vermogen	9	14.500
Kapitaal	1.053	1.053
Overgedragen resultaat	-1.043	13.447
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	828	739
Vreemd vermogen	4.117	646
Schulden > 1 jaar	26	31
Schulden < 1 jaar	2.342	533
• <i>Handelsschulden</i>	<i>521</i>	<i>561</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>1.767</i>	<i>-45</i>
• <i>Andere schulden</i>	<i>53</i>	<i>17</i>
Overlopende rekeningen	920	82
Totaal	4.127	15.885

* De cijfers betreffen de uitvoering tot en met 30 juni 2005. Export Vlaanderen heeft over deze periode geen officiële rekening voorgelegd.

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	*2005
Operationele opbrengsten	33.629	32.588
Lopende opbrengsten	2.771	1.781
Inkomensoverdrachten	30.695	30.754
Andere opbrengsten	162	52
Operationele kosten	35.020	-18.067
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	-13	-2
Diensten en diverse goederen	11.546	6.576
Personeelskosten	18.220	9.004
Niet kaskosten	1.161	9
Inkomensoverdrachten	4.041	2.430
Andere operat. kosten	64	50
Operationeel resultaat	-1.390	14.521
Financiële opbrengsten	38	26
Financiële kosten	162	-36
Uitzonderlijke opbrengsten	103	16
Uitzonderlijke kosten	426	-37
Resultaat van het boekjaar	-1.838	14.490

* De cijfers betreffen de uitvoering tot en met 30 juni 2005. Export Vlaanderen heeft over deze periode geen officiële rekening voorgelegd.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Buitenlands Beleid op 3 april 2007 meegedeeld dat de voorgelegde financiële staten geen volwaardige jaarrekening uitmaakten. Zo ontbreken de toelichtingen die integraal deel dienen te zijn van de jaarrekening. De instelling boekte evenmin de gewoonlijke eindejaarsverrichtingen (aanleggen provisie vakantie-geld, afschrijvingen, controle periodetoerekening, ...). Deze verrichtingen werden pas in de jaarrekening van de FIT in de boekhouding geregistreerd. Het Rekenhof baseerde zijn controle op ter plaatse ontvangen documenten. Zie ook punt 2.5.3.6 in dit rekeningenboek.

3 Flanders Investment and Trade (FIT)

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING		2005
	Begroting(*)	Uitvoering
08 Interne verrichtingen		4
16 Verkoop niet-duurzame goederen en diensten		2.800
26 Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen		4
36 Indirecte belastingen en heffingen		73
38 Overige inkomensoverdrachten		46
46 Inkomensoverdrachten in zelfde institut. groep (dotaties Vlaamse Gemeenschap)		34.196
77 Verkopen van overige investeringsgoederen		1
86 Kredietaflossingen en vereffeningen van deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen		825
87 Kredietaflossingen t.b.v. gezinnen		256
89 Kredietaflossingen in sector overheid		192
TOTAAL ONTVANGSTEN		38.395
11 Lonen en sociale lasten		19.997
12 Aankopen niet-duurzame goederen en diensten		14.181
21 Rentes op overheidsschuld		86
32 Inkomensoverdrachten aan bedrijven		3.912
41 Inkomensoverdrachten in zelfde institut. groep		24
74 Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken		280
81 Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen		827
83 Kredietverleningen aan gezinnen		256
85 Kredietverleningen binnen de sector overheid		192
TOTAAL UITGAVEN		39.755
Budgettair resultaat van het boekjaar		-1.359
Overgedragen resultaat vorige jaren (*)		2.900
OVER TE DRAGEN RESULTAAT		1.541

(*) Zie eerste opmerking van het Rekenhof bij deze rekening.

(in duizenden EUR)

BALANS		2005
Activa		
Vaste activa		1.484
Immat. vaste activa		98
Materiële vaste activa		1.333
Financiële vaste activa		54
Viottende activa		3.973
Vorderingen > 1 jaar		6
Vorderingen < 1 jaar		847
Liquide middelen		1.728
Overlopende rekeningen		1.391
Totaal		5.458
Passiva		
Eigen Vermogen		598
Kapitaal		1.053
Overgedragen resultaat		-456
Vreemd vermogen		4.860
Voorzieningen en uitgestelde belastingen		918
Schulden > 1 jaar		26
Schulden < 1 jaar		2.767
• Handelsschulden		1.044
• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		1.693
• Andere schulden		28
Overlopende rekeningen		1.149
Totaal		5.458

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2005
Operationele opbrengsten	3.899
Lopende opbrengsten	367
Inkomensoverdrachten	3.441
Andere operationele opbrengsten	91
Operationele kosten	-19.930
Handelsgoederen	0
Div. diensten/goederen	5.619
Personeelskosten	11.308
Niet kaskosten	1.358
Inkomensoverdrachten	1.600
Andere operationele kosten	17
Operationeel resultaat	-16.030
Financiële opbrengsten	84.462
Financiële kosten	-71.477
Uitzonderlijke opbrengsten	57.505
Uitzonderlijke kosten	-72.267
Resultaat van het boekjaar	-16.032

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Onderwijs en Vorming op 3 april 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Er was geen goedgekeurde begroting 2005 voor FIT. Er waren enkel begrotingen voor de twee samenstellende delen: de DAB Investeren in Vlaanderen en de VOI Export Vlaanderen.
- De uitvoeringsrekening van de begroting volgt een andere rapporteringsbenadering dan de bedrijfseconomische resultatenrekening. De uitvoeringsrekening rapporteert over de inkomsten en uitgaven van Export Vlaanderen (1e jaarhelft 2005) en FIT, terwijl de resultatenrekening alleen rapporteert over FIT.
- Het beeld dat de resultatenrekening van FIT schetst, vergt nuancering. Terwijl de dotatie voor Export Vlaanderen niet als opbrengst is geboekt (maar als overgedragen resultaat) en dus niet weegt op het resultaat, is dat met de kosten uiteraard anders. Die zijn immers gelijkmatiger over het jaar gespreid. Het verschil in aanrekeningsregels tussen de twee samenstellende delen verstoort het beeld nog verder. Zo zit de helft van de dotatie voor de DAB Investeren in Vlaanderen wél in het resultaat bij FIT, aangezien de DAB op kasbasis boekte.
- In het algemeen dient FIT verder de operationele verschillen tussen de twee samenstellende delen weg te werken, zoals inzake het voeren van de boekhouding, de uitbetaling van de salarissen, enz.

Zie ook punt 2.5.3.6 in dit rekeningenboek.

4 Universitair Ziekenhuis Gent

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	79.269	81.437
Immateriële vaste activa	0	405
Materiële vaste activa	79.256	81.009
Financiële vaste activa	13	23
Viottende activa	145.847	140.424
Vorderingen > 1 jaar	7	10
Voorraden en bestellingen in uitvoering	5.822	5.678
Vorderingen < 1 jaar	117.701	112.832
Geldbeleggingen	1.495	1.688
Liquide middelen	19.243	17.266
Overlopende rekeningen	1.579	2.951
Totaal	225.116	221.861
Passiva		
Eigen Vermogen	39.278	44.801
Dotaties, inbreng en giften in kapitaal	443	443
Reserves	23.062	23.066
Overgedragen resultaat	-12.767	-5.944
Overdracht Belgische Staat	28.540	27.235
Voorzieningen voor risico's en kosten	9.451	12.910
Vreemd vermogen	176.387	164.150
Schulden > 1 jaar	37.831	34.970
Schulden < 1 jaar	121.477	111.984
Overlopende rekeningen	17.079	117.196
Totaal	225.116	221.861

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	357.050	377.309
Lopende opbrengsten	316.985	332.632
Andere opbrengsten	40.065	44.677
Operationele kosten	347.938	371.640
Voorraden en leveringen	94.535	98.363
Diensten en bijkomende leveringen	43.426	45.128
Personeelskosten	194.770	208.895
Afschrijvingen, waardeverminderingen, voorzieningen en overige bedrijfskosten	15.207	19.254
Operationeel resultaat	9.112	5.688
Financiële opbrengsten	236	1.752
Financiële kosten	4.276	-2.678
Uitzonderlijke opbrengsten	6.037	9.422
Uitzonderlijke kosten	8.144	-7.338
Resultaat van het boekjaar	2.965	6.827

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Onderwijs en Vorming op 29 mei 2007 meegedeeld dat het de rekening 2005 van het UZ Gent gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

5 Vlaams instituut tot bevordering van het wetenschappelijk Technologisch Onderzoek in Industrie

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	65	67	101	85
26 Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen	0	13	0	0
38 Overige inkomensoverdrachten	2.434	839	1.357	1.216
39 Inkomensoverdrachten van het buitenland	796	795	2.294	2.300
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	195.300	194.890	214.433	214.478
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	3.759	3.759	547	547
77 Verkopen van overige investeringsgoederen				
TOTAAL ONTVANGSTEN	202.354	200.363	218.732	218.626
11 Lonen en sociale lasten	8.261	8.038	9.030	8.698
12 Aankoop goederen/diensten	3.833	3.407	3.788	3.473
23 Toegerekende debetrentes				
32 Andere inkomensoverdrachten aan bedrijven	106.014	104.849	102.223	102.707
34 Inkomensoverdrachten aan gezinnen	17.307	17.202	18.637	18.939
35 Inkomensoverdrachten aan het buitenland	0	0	845	498
41 Inkomensoverdrachten aan centrale overheid	27.163	19.691	22.551	20.343
43 Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	15.092	14.321	33.048	33.619
44 Inkomensoverdrachten aan autonoom gesubsidieerd onderwijs	26.932	22.611	26.380	24.088
45 Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen	0	0	31	30
51 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven	3.212	3.212	0	0
61 Kapitaaloverdrachten in zelfde instit. groep	0	0	256	256
66 Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	547	547	547	547
74 Verwerving overige investeringsgoederen	292	289	243	233
81 Kredietverleningen aan bedrijven	3.000	1.317	3.700	1.632
TOTAAL UITGAVEN	211.653	195.484	221.279	215.063
Budgettair resultaat boekjaar	-9.299	4.879	-2.547	3.563
Overgedragen resultaat vorige jaren	9.299	9.299	14.178	14.178
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	14.178	11.631	17.741

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	710	742
Immateriële vaste activa	59	87
Materiële vaste activa	650	654
Financiële vaste activa	1	1
Viottende activa	36.240	27.754
Vorderingen > 1 jaar	4.869	6.384
Vorderingen < 1 jaar	30.388	3.461
Liquide middelen	2	16.824
Overlopende rekeningen	981	1.085
Totaal	36.950	28.496
Passiva		
Eigen Vermogen	19.367	24.563
Overgedragen resultaat	19.367	24.563
Vreemd vermogen	17.583	3.933
Voorzieningen	2.605	2.500
Schulden < 1 jaar	14.977	1.389
Overlopende rekeningen	1	44
Totaal	36.950	28.496

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	199.937	218.488
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	199.287	217.178
Andere operationele opbrengsten	650	1.310
Operationele kosten	-193.941	-213.644
Diverse diensten/goederen	3.230	3.845
Personeelskosten	7.894	8.683
Afschrijvingen	211	201
Voorzieningen	121	0
Inkomensoverdrachten	182.485	200.915
Operationeel resultaat	5.996	4.844
Financiële opbrengsten	266	250
Financiële kosten	638	-3
Uitzonderlijke opbrengsten	131	105
Uitzonderlijke kosten	-760	0
Resultaat van het boekjaar	6.271	5.196

In de resultatenrekening werden de negatieve financiële kosten op 31 december 2004 (638 duizend EUR) veroorzaakt door de tegenboeking van de in het boekjaar 2003, langs de overlopende rekeningen van het passief, geboekte negatieve CFO-vergoeding (644 duizend EUR). Deze negatieve CFO-vergoeding, verschuldigd door de overname van het FIOV, wordt voortaan niet meer ten laste genomen door het IWT-Vlaanderen, maar door het centraal instrestbudget van de Vlaamse Gemeenschap.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Leefmilieu op 20 februari 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekeningen 2004 en 2005 hebben de wettelijke indieningstermijn met respectievelijk ongeveer één en drie maand overschreden.
- Ondanks de begrotingsaanpassing eind 2005, vertoonde de uitvoeringsrekening van de begroting van dat jaar nog drie kredietoverschrijdingen.

6 Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
08 Interne verrichtingen	5.108	7.553	5.200	6.286
16 Verkoop goederen/diensten	58.745	61.373	62.780	58.516
26 Rente van overheidsvorderingen	81	95	331	329
39 Inkomensoverdrachten van het buitenland (Europese middelen)	27.200	27.642	28.700	30.609
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	402935	401.142	432.171	433.442
47 Van de sociale verzekeringsinstellingen (terugvorderingen RSZ)	1.500	1.912	1.500	1.585
49 Van andere institutionele groepen (	10.501	10.501	10.501	10.501
58 Kapitaaloverdrachten van privaatrechtelijke instellingen	8.240	4.586	13.181	13.181
66 Kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	12.973	12.973		
96 <i>Opnemingen van gevestigde overheidsschuld</i>			3.650	3.650
TOTAAL ONTVANGSTEN	527.283	527.777	558.014	558.099
03 Interne verrichtingen	5.108	7.553	5.200	6.286
11 Lonen en sociale lasten	223.936	228.646	243.905	245.578
12 Aankoop goederen/diensten	117.757	105.091	106.545	99.750
31 Exploitatiesubsidies	1.736	1.271	5.536	5.343
32 Overdrachten, geen exploitatiesubsidies, aan bedrijven en financiële instellingen	5.384	5.789	4.403	4.463
33 Overdrachten aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. de gezinnen	133.901	133.265	145.769	136.020
34 Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	23.550	20.102	25.334	24.605
41 Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	0	3.175	4.575	4.027
71 Aankopen van gronden en gebouwen in het binnenland	5.000	1.190	3.650	5.102
72 Nieuwbouw van gebouwen	7.170	4.011	7.295	4.092
74 Verwerving overige investeringsgoederen	10.893	12.009	8.584	7.807
TOTAAL UITGAVEN	534.435	522.103	560.796	543.073
Budgettair resultaat boekjaar	-7.152	5.674	-2.782	15.025
Overgedragen resultaat vorige jaren	48.371	48.371	41.219	54.045
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	41.219	54.045	38.437	69.071

(in duizenden EUR)

BALANS		
Activa	2004	2005
Vaste activa	148.102	153.865
Immat. vaste activa	2.500	1.751
Materiële vaste activa	145.602	152.114
Financiële vaste activa	0	0
Viottende activa	117.758	171.332
voorraden	724	977
Vorderingen < 1 jaar	116.315	169.304
Liquide middelen	64	60
Overlopende rekeningen	654	990
Totaal	265.860	325.198
Passiva		
Eigen Vermogen	137.467	155.440
Kapitaal	0	0
Reserves	0	0
Overgedragen resultaat	-9.388	12.578
Dotaties, subsidies, ...	146.854	142.862
Vreemd vermogen	128.393	169.757
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	1.194	1.082
Schulden > 1 jaar	4.467	8.503
Schulden < 1 jaar	117.482	154.912
• <i>Schulden > 1 jaar die binnen het jaar vervallen</i>	<i>1.423</i>	<i>2.701</i>
• <i>Financiële schulden</i>	<i>60.569</i>	<i>99.309</i>
• <i>Handelsschulden</i>	<i>21.711</i>	<i>19.414</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>33.098</i>	<i>32.404</i>
• <i>Overige schulden</i>	<i>681</i>	<i>1.083</i>
Overlopende rekeningen	5.251	5.260
Totaal	265.860	325.198

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING		
	2004	2005
Operationele opbrengsten	519.545	556.971
Lopende opbrengsten	50.429	52.653
Geproduceerde vaste activa	311	822
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	452.520	493.067
Andere operationele opbrengsten	16.285	10.429
Operationele kosten	513.569	536.338
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	24.823	22.405
Div. diensten/goederen	231.928	240.425
Personeelskosten	241.136	258.482
Niet kaskosten	14.735	14.079
Andere operationele kosten	948	946
Operationeel resultaat	5.975	20.633
Financiële opbrengsten	95	1.076
Financiële kosten	83	265
Uitzonderlijke opbrengsten	211	522
Uitzonderlijke kosten	12	6
Resultaat van het boekjaar	6.186	21.966

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Werk op 13 maart 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De voorlegging van de rekeningen vond laattijdig plaats.
- Het Rekenhof heeft aangedrongen op een correcte en duidelijke opstelling van de dotatiebesluiten (zie punt 2.5.3.7 in dit rekeningenboek).
- De VDAB sloot in 2004 een overeenkomst met het Fonds voor Vakopleiding in de Bouwnijverheid (FVB). Volgens deze overeenkomst bekwam de VDAB een voorschot van 3.520.000 EUR voor de aankoop van gronden en de bouw of uitbreiding van competentiecentra in Gits en Zottegem. In ruil

dient de VDAB de facturen aan het FVB voor de opleidingen van werknemers in de bouw acht jaar lang (vanaf 2005) te verminderen met 440.000 EUR en een jaarlijkse intrest van 4%. Deze overeenkomst komt neer op een lening van de VDAB bij het FVB. Volgens artikel 12, §1, van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut, dient de VDAB voor dergelijke transacties over de nodige ministeriële machtigingen te beschikken.

- Uit de rekening blijkt dat de VDAB een aantal subsidiedossiers behartigt (o.a. bijblijfconsulenten, Instant A, e.a.). De mogelijkheid subsidies te verstrekken is ingeschreven in het oprichtingsdecreet van de EVA van 7 mei 2004. Dat decreet is echter pas in werking getreden op 1 april 2006. In 2005 was de VDAB dus nog niet gemachtigd uitgaven in dergelijke subsidiedossiers te doen.
- Het Rekenhof heeft andermaal beklemtoond dat de VDAB vorderingen waarvan zij de echtheid of correctheid niet kan nagaan (zoals bij de cursistenpremies), alsook onverklaarbare verschillen tussen de gegevens van diverse interne diensten, alleen kan afboeken met de goedkeuring van de raad van bestuur.
- De uitvoeringsrekening van de begroting vermeldt het aangepaste budget dat het toenmalige beheerscomité van de VDAB op 7 december 2005 goedgekeurde. Deze aanpassing werd niet formeel aan de minister voorgelegd en dus evenmin officieel goedgekeurd. De laatst goedgekeurde begroting was die in parlementair stuk 19-A (2004-2005) - Nr.3.
- Een sociale balans ontbreekt (bijlage 17 bij de rekening werd niet ingevuld).
- De kapitaaldotaties worden volledig uitbetaald zonder koppeling aan de effectief uitgevoerde investeringen; een overschot of tekort op de kapitaaldotatie compenseert de VDAB boekhoudkundig langs de werkingsdotatie.
- De VDAB rekent activa en schulden niet altijd aan de juiste periode toe.
- De VDAB mag de lonen die zij betaalt aan personen in een DAC-statuut niet als personeelskosten registreren. Zij moet alle loon- en omkaderingspremies beschouwen als inkomensoverdrachten (rekening 64 in de resultatenrekening).

7 Vlaamse Huisvestingsmaatschappij

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
08 Interne verrichtingen	191	182	184	203
16 Verkoop goederen/diensten	1.753	1.898	1.930	1.837
26 Rente van overheidsvorderingen	141.471	133.081	142.559	140.191
28 Overige resultaten van vermogen	824	824	913	910
36 Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen	165	125	165	104
38 Overige inkomensoverdrachten van andere sectoren	10.603	10.716	10.750	11.292
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	892	848	824	781
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	90.153	87.041	203.005	202.671
76 Verkoop gronden en gebouwen binnenland	8.090	5.226	1.820	1.947
86 Kredietaflossingen en vereffeningen deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	143.212	121.692	102.193	94.580
87 t.b.v. de gezinnen en door gezinnen	93.015	103.042	100.402	125.992
89 Binnen de sector overheid	2.568.383	2.400.157	1.501	1.502
96 Opnemingen van gevestigde overheidsschuld	356.401	404.098	881.414	863.363
99 Opnemingen van kortlopende leningen			363.366	380.389
TOTAAL ONTVANGSTEN	3.415.152	3.268.930	717.320	704.635
03 Interne verrichtingen	191	190	184	184
11 Lonen en sociale lasten	12.565	12.672	12.881	12.522
12 Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten	8.444	5.602	8.532	6.000
21 Rentes op overheidsschuld	74.914	79.453	136.139	136.926
23 Toegerekende debetrentes	0	0	0	0
31 Exploitatiesubsidies	2.450	2.447	2.484	2.484
34 Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	85	78	78	62
45 Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen	140	124	140	111
71 Aankopen van gronden en gebouwen in het binnenland	35	0	1	0
74 Verwervingen van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken	1.339	1.087	1.124	960
81 Kredietverleningen aan en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	374.928	298.553	300.320	288.424
83 Kredietverleningen aan de gezinnen	121.984	123.552	102.930	88.506
91 Aflossingen van gevestigde overheidsschuld	2.371.686	2.371.715	768.223	767.790
94 Aflossingen van kortlopende schuld	436.838	327.618	392.782	343.776
TOTAAL UITGAVEN	3.405.600	3.223.093	1.725.819	1.647.745
Budgettair resultaat van het boekjaar	9.553	45.836	85.206	178.016
Overgedragen resultaat vorige jaren	59.311	59.311	105.147	105.147
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	68.864	105.147	190.353	283.163

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	30.562	29.722
Immat. vaste activa	1.032	788
Materiële vaste activa	23.233	22.639
Financiële vaste activa	6.298	6.294
Viottende activa	4.815.902	5.153.167
Vorderingen > 1 jaar	4.476.422	4.639.694
voorraden	1.107	342
Vorderingen < 1 jaar	182.069	176.372
Geldbeleggingen	140.185	314.042
Liquide middelen	9.007	13.633
Overlopende rekeningen	7.112	9.084
Totaal		
Passiva		
Eigen Vermogen	1.300.542	1.496.182
Kapitaal	65	133.065
Herwaarderingsmeerwaarde	5.868	5.825
Reserves	793.390	806.673
Overgedragen resultaat		
Dotaties, subsidies, ...	501.219	550.618
Vreemd vermogen	3.545.922	3.686.708
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	44.708	47.644
Schulden > 1 jaar	2.468.634	3.154.676
Schulden < 1 jaar	972.976	415.240
Overlopende rekeningen	59.604	69.148
Totaal	4.846.464	5.182.889

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	37.096	36.951
Lopende opbrengsten	17.851	14.810
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	18.904	21.734
Andere operationele opbrengsten	341	408
Operationele kosten	-22.234	-22.132
Handelsgoederen, grond en hulpstoffen	1.539	771
Div. diensten/goederen	6.066	6.054
Personeelskosten	12.894	12.890
Afschrijvingen	2.493	1.732
Waardeverminderingen	0	0
Voorzieningen	-609	534
Inkomensoverdrachten	-152	151
Andere operat. kosten	3	0
Operationeel resultaat	14.862	14.819
Financiële opbrengsten	143.658	147.928
Financiële kosten	-354.261	-151.232
Uitzonderlijke opbrengsten	830.282	304
Uitzonderlijke kosten	-831	-117
Onttrekking aan de uitgestelde belastingen	1.056	1.180
Belasting op resultaat	-759	400
Resultaat van het boekjaar	634.007	13.283

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Wonen op 13 november 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Artikel 23 van het boekhoudbesluit van 21 mei 1997 bepaalt dat elke VOI specifieke waarderingsregels kan bepalen om tegemoet te komen aan de eigen kenmerken van haar activiteiten. Zij moet deze waarderingsregels wel eerst voorleggen aan de Vlaamse minister van Financiën en Begroting. De VHM heeft eind 2004 haar waarderingsregels aangepast op een aantal specifieke punten en toegepast met terugwerkende kracht tot en met 2004 zonder voorafgaandelijk een ministeriële goedkeuring te hebben bekomen.

- De cijfers in de uitvoeringsrekening 2005 van de begroting voor het initiële budget en het herziene budget komen niet overeen met de cijfers in de bijlage van het laatste aangepaste begrotingsdecreet 2005. De raad van bestuur heeft het herziene budget later aangepast en goedgekeurd, maar de VHM kon daarvoor geen formele ministeriële goedkeuring voorleggen.

8 Vlaamse Landmaatschappij

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
0 Overige interne verrichtingen	0	24.789		
16 Verkoop goederen/diensten	1.932	2.567	1.240	2.967
18 opbrengsten uit (water)wegenwerken	618	475	600	346
26 Rente van overheidsvorderingen	15	0		
28 Overige resultaten van vermogen	105	376	362	426
3 Inkomensoverdrachten van andere sectoren	7.026	9.498	1.055	2.329
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	43.198	54.950	47.508	44.186
48 Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	4.680	0	231
49 Inkomensoverdr. van andere instit. groepen	0	0	0	60
59 Kapitaaloverdrachten van buitenland	0	0	100	1.406
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	3.860	1.639	13.012	22.702
69 Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	0	0	2.500	2.710
76 Verkopen gronden en gebouwen binnenland	50	22.884	1.579	21.073
77 Verkopen overige investeringsgoederen	23	0		
8 Kredietaflossingen en vereffeningen deelne- mingen	185	795	665	789
TOTAAL ONTVANGSTEN	57.012	122.653	68.621	99.225
0 Overige interne verrichtingen	0	24.789		
11 Lonen en sociale lasten	34.097	34.414	34.621	35.177
12 Aankoop goederen/diensten	11.713	12.716	14.525	13.643
3 Inkomensoverdrachten aan andere sectoren	46	224	85	1.023
41 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	7.312	10.423	0	2.633
43 Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	27	0	253
71 Aankopen gronden en gebouwen	0	32.060	4.033	8.622
72 Nieuwbouw gebouwen	160	16	250	234
73 Aanleg waterwegen/wegen	0	14.446	8.677	12.246
74 Verwerving overige investeringsgoederen	2.982	3.185	2.647	2.210
TOTAAL UITGAVEN	56.310	132.300	64.838	76.041
Budgettair resultaat boekjaar	702	-9.647	3.783	23.184
Overgedragen resultaat vorige jaren	4.343	33.854	(*)24.569	22.588
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	5.045	24.207	27.988	45.772

(*) Zie verder de opmerkingen van het Rekenhof bij de rekening 2005.

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	24.384	22.879
Immat. vaste activa	1.613	2.293
Materiële vaste activa	22.753	20.581
Financiële vaste activa	18	5
Viottende activa	153.455	155.825
Vorderingen op meer dan 1 jaar	24.702	23.508
Vorraden	54.567	57.643
Vorderingen < 1 jaar	48.791	40.622
Liquide middelen	25.231	33.931
Overlopende rekeningen	164	121
Totaal	177.839	178.704
Passiva		
Eigen Vermogen	30.953	30.833
Kapitaal	72	72
Herwaarderingsmeerwaarden	11.637	11.637
Reserves	10.773	11.212
Dotaties, subsidies, ...	8.471	7.912
Vreemd vermogen	146.886	147.871
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	5.258	3.926
Schulden op meer dan 1 jaar	98.229	101.639
Schulden < 1 jaar	42.250	40.361
Overlopende rekeningen	1.149	1.945
Totaal	177.839	178.704

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	51.603	54.876
Lopende opbrengsten	3.545	5.747
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	45.047	47.696
Andere operationele opbrengsten	3.011	1.433
Operationele kosten	51.678	53.479
Handelsgoederen	878	2.950
Div. diensten/goederen	10.929	10.984
Personeelskosten	34.806	35.987
Afschrijvingen en waardevermin. vaste activa	4.172	3.822
Voorzieningen	-119	-1.320
Inkomensoverdrachten	327	345
Andere operationele kosten	685	711
Operationeel resultaat	-75	1.397
Financiële opbrengsten	42	33
Financiële kosten	2	1
Uitzonderlijke opbrengsten	469	171
Uitzonderlijke kosten	3	1.199
Belasting op het resultaat	0	38
Resultaat van het boekjaar	431	439

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Leefmilieu meegedeeld dat het op 23 oktober 2007 de jaarrekening 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De bedragen in de kolommen *initieel budget* en *aangepast budget* in de cumulatieve uitvoeringsrekening van de begroting stemmen niet overeen met die in de bijlagen bij het uitgavendecreet of hebben, voor de aangepaste begroting, niet de goedkeuring van de bevoegde minister. Bovendien geven beide gerapporteerde begrotingen 364.000 EUR totale ontvangsten meer op dan totale uitgaven. Volgens de laatst beschikbare begrotingsgegevens veroorzaakt het overgedragen positief netto-begrotingssaldo, dat 24.205.000 EUR bedraagt i.p.v. 24.569.000 EUR, het verschil.
- De kolom *uitvoering cumul* in de cumulatieve uitvoeringsrekening van de begroting vermeldt een overgedragen positief netto-begrotingssaldo 2004 van 22.588.189 EUR. Dat saldo bevat, tegenover het over te dragen saldo van het boekjaar 2004, o.m. een correctie in min van 1.980.000 EUR voor

de budgettaire aanrekening van de erfpachtovereenkomst. In 2004 ontving de VLM het contractuele voorschot van 1.980.000 EUR van de erfpacht, maar in de uitvoeringsrekening rekende zij het volledige bedrag van 19.800.000 EUR als ontvangsten aan (op de ESR-code 76.3 *Verkopen van bestaande gebouwen - Aan andere sectoren dan de overheid* van de deelentiteit *Patrimonium*). Bij de opmaak van de uitvoeringsrekening 2005 ging de instelling er ten onrechte van uit dat in 2004 voor het voorschot een dubbele aanrekening plaatsvond. Bijgevolg rapporteerde de uitvoeringsrekening van de begroting 2005 1.980.000 EUR te weinig als over te dragen resultaat van het boekjaar.

- De uitvoeringsrekening van de begroting van de deelentiteit *Patrimonium* rekende onder ESR-code 76.10 *Verkopen van gronden - Niet verdeeld* 19.813.723 EUR op basis van verkoopcompromissen verkopen van de gronden De Merode aan. De bedrijfseconomische rekeningen nemen deze verkoop daarentegen pas op bij het verlijden van de authentieke aktes (en de betalingen) in 2006. De VLM boekte de aankopen van deze gronden in 2004 overigens bedrijfseconomisch en budgettair als kosten en uitgaven van de deelentiteit *Projecten grondenbank*.
- Ten slotte vertoont de cumulatieve uitvoeringsrekening van de begroting voor dertien begrotingsartikelen een kredietoverschrijding of uitgaven zonder dat in kredieten is voorzien.

9 Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening

(in duizenden EUR)				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		(*)2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	178.200	185.985	300.107	287.149
28 Overige resultaten van vermogen	403	471	609	918
36 Indirecte belastingen en heffingen	11.921	10.870	20.000	21.625
46 Inkomensoverdrachten in zelfde instit. groep			96.350	84.099
68 Kapitaaloverdrachten van lokale overheden	150	209	150	251
76 Verkopen gronden en gebouwen			0	1.572
89 Kredietaflossingen en vereffeningen deelne- mingen binnen de sector overheid	730	730	791	791
9 Overheidsschuld	10.000	9.856	90.000	0
TOTAAL ONTVANGSTEN	201.404	208.121	508.007	396.405
11 Lonen en sociale lasten	72.053	71.501	79.441	85.624
12 Aankoop goederen/diensten	71.852	71.388	227.337	260.053
21 Rente overheidsschuld	6.528	6.648	6.081	5.267
4 Inkomensoverdrachten binnen sector overheid	8.597	8.470	13.850	14.095
53 Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	694	85	610	93
71 Aankopen gronden en gebouwen	15.919	14.813	95.098	8.702
73 Aanleg waterwegen/wegen	13.160	8.971	6.450	10.800
74 Verwerving overige investeringsgoederen	4.578	7.903	6.009	1.624
9 Overheidsschuld	21.393	21.393	13.531	13.094
TOTAAL UITGAVEN	214.774	211.172	448.407	399.352
Budgettair resultaat boekjaar	-13.370	-3.051	0	-2.947
Overgedragen resultaat vorige jaren	0	13.659	0	14.323
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	-13.370	10.608	0	11.376

(*) Volgens de voorgelegde uitvoeringsrekening.

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	899.084	971.026
Immateriële vaste activa	5.069	5.051
Materiële vaste activa	893.981	965.943
Financiële vaste activa	34	32
Viottende activa	39.236	103.934
Vorderingen > 1 jaar	858	3
Voorraden en bestellingen in uitvoering	3.863	3.651
Vorderingen < 1 jaar	23.549	80.450
Geldbeleggingen	7.659	16.000
Liquide middelen	3.012	2.031
Overlopende rekeningen	295	1.799
Totaal	938.320	1.074.960
Passiva		
Eigen Vermogen	746.786	764.031
Kapitaal	650.554	649.692
Reserves	76.893	76.892
Overgedragen resultaat	9.523	27.874
Dotaties, subsidies, ...	9.816	9.573
Vreemd vermogen	191.534	310.929
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	13.975	13.193
Schulden > 1 jaar	118.806	145.148
Schulden < 1 jaar	46.638	143.963
Overlopende rekeningen	12.115	8.625
Totaal	938.320	1.074.960

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	195.437	384.003
Lopende opbrengsten	181.379	281.291
Wijzigingen in de voorraden en BIU	-241	37
Geproduceerde vaste activa	9.245	12.317
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	485	494
Andere operationele opbrengsten	4.569	89.864
Operationele kosten	184.826	363.770
Handelsgoederen	5.885	5.803
Diverse diensten/goederen	53.801	213.644
Personeelskosten	71.501	85.624
Afschrijvingen	41.821	43.795
Waardeverminderingen op voorraden	211	89
voorzieningen	2.783	103
Inkomensoverdrachten	8.471	14.095
Andere operationele kosten	775	795
Operationeel resultaat	10.611	20.233
Financiële opbrengsten	470	918
Financiële kosten	6.694	5.310
Uitzonderlijke opbrengsten	1.110	2.528
Uitzonderlijke kosten	22	19
Resultaat van het boekjaar	5.475	18.350

Het Rekenhof heeft de controle van de jaarrekening 2005 nog niet beëindigd en zal de controleresultaten bijgevolg samen met die over de jaarrekening 2006 meedelen.

10 Waterwegen en Zeekanaal NV

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	4.889	4.962	52.684	53.205
26 Rente van overheidsvorderingen	5	4	2	13
28 Overige resultaten van vermogen	2.625	1.944	2.705	2.018
36 Indirecte belastingen en heffingen	7.500	7.230	20.733	19.904
38 Overige inkomensoverdrachten van andere sectoren	124	140	81	191
46 Inkomensoverdrachten van de centrale overheid	23.917	23.395	11.707	13.247
49 Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen	226	226	1.635	1.676
57 Kapitaaloverdrachten van bedrijven	0	0	0	0
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	22.650	15.199	54.506	48.566
86 Kredietaflossingen en vereffeningen deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	1	2	7	9
87 Kredietaflossingen door private instellingen en gezinnen	8	8	15	14
9 Overheidsschuld	832	872	436	434
TOTAAL ONTVANGSTEN	62.777	53.982	144.512	139.277
11 Lonen en sociale lasten	12.705	11.828	14.977	13.887
12 Aankoop goederen/diensten	15.144	13.317	33.886	32.801
14 Herstellingen en onderhoud van water- en wegebouwkundige werken	14.191	12.275	35.463	42.197
21 Rente overheidsschuld	1	30	258	154
31 Exploitatiesubsidies			137	0
32 Andere inkomensoverdrachten aan bedrijven	8	6	1.825	2.230
34 Inkomensoverdrachten aan gezinnen	8	7	409	539
45 Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen	232	232	2.126	2.183
52 Kapitaaloverdrachten aan bedrijven	60	60	61	61
71 Aankoop gronden	1.779	132	4.890	3.347
72 Nieuwbouw van gebouwen	774	659	2	2
73 Aanleg waterwegen/wegen	14.996	17.521	45.157	45.062
74 Verwerving overige investeringsgoederen	720	409	615	611
81 Kredietverleningen en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	3	3	6	6
83 Kredietverleningen aan gezinnen	20	20	18	8
9 Overheidsschuld	33	19	43	33
TOTAAL UITGAVEN	60.674	56.518	139.873	143.122
Budgettair resultaat boekjaar	2.103	-2.536	4.639	-3.845
Overgedragen resultaat vorige jaren	-2.103	-2.103	-4.639	-4.639
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	-4.639	0	-8.484

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	312.354	358.159
Immat. vaste activa	314	497
Materiële vaste activa	311.587	357.209
Financiële vaste activa	453	453
Viottende activa	36.569	46.273
Vorderingen > 1 jaar	5	1
Vorraden	366	383
Vorderingen < 1 jaar	18.107	20.553
Liquide middelen	10.180	10.451
Overlopende rekeningen	7.911	14.885
Totaal	348.923	404.432
Passiva		
Eigen Vermogen	315.619	344.853
Kapitaal	724	724
Herwaarderingsmeerwaarden	40.193	40.193
Reserves	2.705	2.705
Overgedragen resultaat	2.127	-3.385
Dotaties, subsidies, ...	269.870	304.616
Vreemd vermogen	33.304	59.579
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	7.701	2.406
Schulden > 1 jaar	20	24
Schulden < 1 jaar	19.985	53.325
• <i>Financiële schulden</i>	<i>13.555</i>	<i>7.699</i>
• <i>Handelsschulden</i>	<i>5.195</i>	<i>40.358</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>1.175</i>	<i>5.042</i>
• <i>Overige schulden</i>	<i>60</i>	<i>226</i>
Overlopende rekeningen	5.598	3.824
Totaal	348.923	404.432

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	44.412	77.418
Lopende opbrengsten	3.935	17.816
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	37.701	19.584
Andere operationele opbrengsten	2.776	40.018
Operationele kosten	44.519	81.152
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	157	150
Div. diensten/goederen	18.331	59.315
Personeelskosten	11.570	17.426
Niet kaskosten	14.243	3.691
Andere kosten	218	570
Operationeel resultaat	-107	-3.734
Financiële opbrengsten	73	98
Financiële kosten	32	179
Uitzonderlijke opbrengsten	122	1.471
Uitzonderlijke kosten	2	3.168
Resultaat van het boekjaar	54	-5.512

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Openbare Werken op 5 december 2006 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De ontvangsten op de waterwegen van de afdelingen Bovenschelde en Zeeschelde zijn niet op consistente wijze overgedragen. De NV heeft de scheepvaartrechten voor Bovenschelde en Zeeschelde op 1 juli 2004 geïnd, maar de inkomsten uit watervang pas overgedragen op 1 januari 2005.
- Bij de afsluiting van de jaarrekening 2005 rezen ernstige twijfels over de volledigheid van het overzicht van hangende en toekomstige verplichtingen van de vroegere administratie Waterwegen en Zeewezen. Zie punt 2.5.3.8 in dit rekeningenboek.

- Naar aanleiding van de fusie zijn er ook problemen vastgesteld met de kasoverdrachten vanuit de afdeling Bovenschelde eind december 2004. Zie punt 2.5.3.8 in dit rekeningenboek.
- De waarderingsregel van de vennootschap voor vaste activa in aanbouw is in strijd met het matchingprincipe, dat stelt dat zowel de kosten als de opbrengsten dienen te worden geboekt in het jaar waarop ze betrekking hebben. De waarderingsregel stelt dat de NV projecten met subsidies van het Vlaams Gewest of een andere overheid, pas moet activeren en afschrijven als ze alle dotaties effectief heeft opgevraagd. In de praktijk bestaat aldus de mogelijkheid dat de NV projecten al in gebruik neemt, maar boekhoudkundig nog niet afschrijft omdat zij nog niet alle dotaties heeft ontvangen. De NV moet deze regel wijzigen, opdat projecten worden afgeschreven vanaf het tijdstip van hun oplevering.
- Een steekproef wees uit dat de NV nog niet gestart is met de afschrijvingen van twee projecten die al voorlopig zijn opgeleverd en waarvoor het alle dotaties effectief ontving en de aannemer volledig betaalde. Volgens de waarderingsregel had de NV de projecten moeten overboeken van activa in aanbouw naar materiële vaste activa. Zij had moeten afschrijvingen boeken vanaf het moment dat de activa voorlopig waren opgeleverd.
- Vóór 2004 en de fusie factureerde de AWZ haar klanten exclusief BTW. Sinds de fusie factureert Waterwegen en Zeekanaal NV inclusief BTW. Eén klant betwist de facturatie met BTW en stelt betaling van het BTW-saldo uit (865.682,79 EUR).
- De bedrijfsrevisor stelde vast dat de boekhouding een groot bedrag aankoopfacturen van 2005 niet vermeldde. Door tijdsgebrek heeft de NV ervoor gekozen deze facturen geen correcte rubricering te geven, maar ze op te nemen onder de overlopende activa voor 10.871.781 EUR. Het overgrote gedeelte van deze facturen betreft investeringen. De NV rekende deze facturen budgettair pas aan in 2006, ook al dateert het grootste gedeelte ervan van 2005. Dat is in strijd met het boekhoudbesluit van 21 mei 1997. Tijdens de controle trof het Rekenhof nog bijkomende facturen aan die de NV bedrijfseconomisch ten onrechte niet provisioneerde op het jaar 2005: ongeveer 2,1 miljoen EUR investeringen en ongeveer 0,9 miljoen EUR kosten. Budgettair diende ongeveer 219.000 EUR te worden aangerekend. De NV moet kostenrekeningen op het jaareinde doorlichten op volledigheid.
- Waterwegen en Zeekanaal NV heeft begin 2003 de aandelen van de NV Site Kanaal verworven. De aankoopprijs (451.974 EUR) bedroeg meer dan het eigen vermogen van de gekochte NV (eind december 2001 slechts 231.856 EUR, eind 2003 387.758,17 EUR en eind 2004 328.010,87 EUR). De NV Zeekanaal dient dus een waardevermindering te boeken, tenzij de meerwaarde van het betrokken terrein te Puurs het prijsverschil zou rechtvaardigen. Het Rekenhof heeft dan ook aangedrongen op een schattingsverslag van het terrein en een nieuw bodemonderzoek⁵). Het vorige bodemonderzoek bracht in 1998 immers nadelige concentraties aan het licht, waarna de OVAM beperkingen oplegde inzake het gebruik van het betrokken perceel. Overigens had de NV Zeekanaal voor 2003 als erfpachter de vrijstelling van de eigenaar van aansprakelijkheid voor milieuverontreiniging aanvaard en bevatte de optieovereenkomst voor de aandelenverkoop evenmin een expliciet verhaalrecht in geval van bodemsaneringen. Het Re-

5

Voor de overdracht van terreinen dient zelfs verplicht een bodemattest te worden aangevraagd. Zonder zo'n attest kan de overdracht niet geschieden. Door een overdracht van aandelen werd deze verplichting omzeild.

kenhof heeft dan ook geconcludeerd dat de NV zich heeft blootgesteld aan mogelijke saneringsverplichtingen. Gelet op deze risico's is de kans klein dat er latente meerwaarden bestaan.

- De voorraad voor onderhoud en herstelling van de infrastructuur bevat volgens de voorraadlijsten veel voorwerpen met weinig of geen rotatie op een of meer jaar. De items die al drie opeenvolgende jaren geen mutaties vertoonden, vertegenwoordigden eind 2005 een waarde van 152.825 EUR, bijna de helft van de voorraadwaarde. Vele ervan kocht de NV al lang geleden. Sommige zullen nog bruikbaar zijn of strategisch belangrijk, maar in het algemeen is een verdere afwaardering aangewezen.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 18 april 2007 geantwoord op de opmerkingen over de rekeningen 2005 met de volgende argumenten:

- Vanaf 1 januari 2005 inde Waterwegen en Zeekanaal NV de inkomsten uit watervangen, aangezien de uitsplitsing van de voorschotten 2004 en de afrekening 2004 praktisch niet uitvoerbaar was op 30 juni 2004. Deze oplossing werd overeengekomen met de verantwoordelijken van de voormalige administratie Waterwegen en Zeewezen. De begroting 2004 van Waterwegen en Zeekanaal hield trouwens alleen rekening met inkomsten uit watervangen in het territorium van het vroegere Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen.
- Eind 2005 verwerkte de NV de hangende en toekomstige verplichtingen van de administratie Waterwegen en Zeewezen in de toelichting bij de jaarrekening. In het kader van de jaarafsluiting 2006 zou zij een lijst van geschillen, averijen en risico's opmaken en, zo nodig, voorzieningen boeken.
- In november 2006 heeft de NV een eenvormige procedure voor de afsluiting en controle van de kassen van de ontvangstkantoren ingevoerd. Het IBIS rapporteringssysteem werd aangepast om de kastoestanden efficiënter op te volgen.
- De raad van bestuur heeft op 10 januari 2007 een wijziging in de waardeeringsregels ingevoerd. Vanaf het boekjaar 2007 zou de NV alle activa in aanbouw activeren en afschrijven vanaf de datum van voorlopige oplevering, ongeacht de financieringswijze van het project. De NV boekte ondertussen al de afschrijvingen op twee projecten.
- Het meningsverschil met de klant zou uitgeklaard zijn en de niet-betaalde BTW zou zijn toegezegd.
- Het laattijdig inbrengen van de overgedragen openstaande verbintenissen van ex-AWZ in het boekhoudsysteem en de overgang naar het systeem van gesplitste kredieten vanaf 2006 waren de voornaamste redenen voor de laattijdige inboeking van de facturen.
- In het kader van de afsluiting van de jaarrekening 2006 zal de NV met de bedrijfsrevisor overleggen over de boeking van een eventuele minderwaarde op de participatie in de NV Site Kanaal. De al uitgevoerde oriënterende bodemonderzoeken zouden hebben uitgewezen dat geen saneringsverplichtingen op de terreinen van NV Site Kanaal rusten.
- In het kader van de jaarafsluiting 2006 zal een lijst worden opgemaakt van voorraadgoederen die niet meer bruikbaar zijn in de bedrijfscyclus. De nodige afwaarderingen zullen volgen. De NV zal ook afwaarderingsregels voor de voorraad invoeren.

Vlaamse openbare instellingen categorie sui generis

1 Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
06 Ontvangsten nader te verdelen	8.583	8.594	8.682	8.750
08 Interne verrichtingen	732	766	1.128	730
16 Verkoop niet-duurzame goederen en diensten	190	238	94	217
26 Rente van overheidsvorderingen	0	0	0	835
38 Overige inkomensoverdrachten van bedrijven	10	10	12	0
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	60.757	61.413	62.331	62.452
49 Inkomensoverdr. van andere instit. groepen			80	153
66 Kapitaaloverdrachten in institutionele groep	7.910	6.898	5.212	4.162
68 Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	2.107	2.330	0	53
69 Kapitaaloverdrachten van andere groepen	583	448	0	442
77 Verkoop van overige investeringsgoederen	0	43	0	46
96 Opnemingen van gevestigde overheidsschuld	3.250	3.250		
TOTAAL ONTVANGSTEN	84.122	83.991	77.539	77.006
03 Interne verrichtingen	0	292	0	0
11 Lonen en sociale lasten	23.148	22.999	23.567	23.410
12 Aankoop niet-duurzame goederen en diensten	17.118	16.162	19.034	17.944
21 Rentes op overheidsschuld	15	3	151	130
31 Exploitatiesubsidies	21.114	21.114	21.295	21.295
41 Inkomensoverdrachten in institutionele groep	6.987	6.988	0	90
43 Inkomensoverdrachten aan lokale overheden	1.800	2.427	6.721	7.243
45 Inkomensoverdr. aan andere instit. groepen			40	40
71 Aankopen gronden/gebouwen in binnenland	12.294	5.947	11.742	8.435
74 Verwerving van overige investeringsgoederen	1.168	1.139	891	893
TOTAAL UITGAVEN	83.644	77.070	83.441	79.480
Budgettair resultaat van het boekjaar	478	6.921	-5.902	-2.473
98 Opnemingen uit reservefondsen	550	581	7.542	4.190
93 Spijzing van reservefondsen	0	7.542	0	0
Overgedragen resultaat vorige jaren	-989	-990	-1.029	-1.029
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	39	-1.029	611	688

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	51.314	54.648
Immat. vaste activa	4	0
Materiële vaste activa	51.306	54.644
Financiële vaste activa	4	4
Viottende activa	19.176	13.990
Vorderingen < 1 jaar	11.902	9.276
Liquide middelen	6.596	4.081
Overlopende rekeningen	678	633
Totaal	70.490	68.638
Passiva		
Eigen Vermogen	53.957	55.082
Reserves	7.574	909
Overgedragen resultaat	1.389	2.765
Dotaties, subsidies, ...	44.994	51.408
Vreemd vermogen	16.533	13.556
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	340	359
Schulden > 1 jaar	3.119	2.986
Schulden < 1 jaar	12.956	10.115
• <i>Schulden > 1 j die binnen 1 j vervallen</i>	132	134
• <i>Financiële schulden</i>	0	0
• <i>Handelsschulden</i>	8.532	6.568
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	4.132	3.281
• <i>Overige schulden</i>	160	133
Overlopende rekeningen	118	96
Totaal	70.490	68.638

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	79.042	73.796
Lopende opbrengsten	8.756	8.936
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	66.782	63.553
Andere operationele opbrengsten	3.504	1.307
Operationele kosten	72.174	73.093
Div. diensten/goederen	14.185	15.841
Personeelskosten	24.960	25.351
Niet kaskosten	2.858	3.165
Inkomensoverdrachten	30.171	28.737
Operationeel resultaat	6.868	703
Financiële opbrengsten	0	1
Financiële kosten	4	131
Uitzonderlijke opbrengsten	878	804
Uitzonderlijke kosten	356	1
Resultaat van het boekjaar	7.386	1.376

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Sport op 23 januari 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekening heeft de wettelijke voorleggingstermijn overschreden met bijna 4 maand.
- Het BLOSO heeft zijn reserves bedrijfseconomisch gecorrigeerd naar de toevoeging in 2004 van de lening voor de bouw van de wielervedbaan in Gent. Daardoor wijkt het reservefonds momenteel budgettair af van de bedrijfseconomische reserve. De budgettaire reserve (2.474.756,13 EUR)⁽⁶⁾ is

⁶ Situatie eind 2005: 3.250.000 EUR (toevoeging in 2004) - 775.243,87 EUR (onttrekking in 2005).

immers hoger dan de bedrijfseconomische reserve, aangezien zij ook de middelen bevat van de lening voor de wielervedbaan. Het Rekenhof stelt het BLOSO voor dit verschil toe te lichten en de reserve budgettaire af te bouwen naargelang de aanwending van de middelen (dus ook van de lening) voor de bouw van de wielervedbaan.

- In 2004 heeft het BLOSO alle subsidiebeloften voor de wielervedbaan budgettaire volledig in resultaat genomen en toegevoegd aan de reserves. Het diende deze kapitaalsubsidies echter in resultaat te nemen naarmate de effectieve betalingen plaatsvinden. Eind 2004 had BLOSO bijgevolg 2.463.250 EUR te veel in resultaat genomen. Eind 2005 stond nog altijd een vordering van 1.402.117 EUR open, waarvan inmiddels is gebleken dat het 495.787 EUR niet zal ontvangen. Het BLOSO moet de budgettaire rekening dus corrigeren voor het bedrag dat het niet zal ontvangen: het moet enerzijds een onttrekking van de reserve boeken (wat het begin 2006 inmiddels heeft gedaan), maar het moet anderzijds ook kosten boeken voor dit bedrag. Immers, de boeking van een onttrekking aan de reserve verhoogt het over te dragen resultaat, terwijl die inkomsten in 2004 onrecht geboekt zijn in de budgettaire boekhouding. Als er eind 2006 (na de correctie) nog altijd een vordering openstaat, moet het BLOSO dat in de budgettaire boekhouding toelichten als nog niet ontvangen, maar budgettaire al in inkomsten genomen en toegevoegd aan het reservefonds.
- In 2004 heeft het BLOSO 1.078 EUR (rekening 764200) budgettaire niet aangerekend, in 2005 respectievelijk -481,23 EUR (rekening 668000), 2.390 EUR (rekening 763000) en 25.097,23 EUR (rekening 764200). Het Rekenhof heeft gevraagd deze bedragen ook budgettaire toe te rekenen door een verhoging van het overgedragen resultaat van de vorige jaren in de jaarrekening 2006.
- Het bedrag van de bedrijfseconomische investeringen (9.834.973,85 EUR) week in 2005 af van dat van de budgettaire investeringen (9.328.579,36 EUR). Het verschil had betrekking op investeringen die het FFEU BLOSO financierde, met name voor het gehandicaptensportcentrum te Blankenberg, een trampoline en de ritmiekzaal te Gent en het hydrostadium te Hofstade.
- Het BLOSO liet na het bedrag van de aflossing van de lening (130.689,39 EUR) budgettaire als uitgave te boeken. Het Rekenhof heeft voorgesteld de aanpassing voor 2005 in 2006 te corrigeren op het overgedragen resultaat.
- De eindejaarsvoorziening in de sociale schulden (45-rekeningen) verschilde 1.681,02 EUR van die in de niet-budgettaire gebonden 62-rekeningen. Dat kan betrekking hebben op ingehouden, maar niet betaalde RSZ op vakantiegeld. Het Rekenhof heeft om een verklaring gevraagd.
- De grootboekrekeningen *prestaties van derden* en *personeel ten behoeve van derden* bevatten voornamelijk de terugbetaling van topsportuitgaven aan sportfederaties⁽⁷⁾ en de uitgaven voor de projecten *Jonge Topsporttalenten - Olympische spelen 1012-2016* en *FOLLO*⁽⁸⁾. Het BLOSO nam deze rekeningen bedrijfseconomisch en budgettaire op onder respectievelijk

⁷ Met deze subsidies wil de Vlaamse overheid sportfederaties bijkomend ondersteunen die al de maximale topsportsubsidies uit het decreet van 13 juli 2001 ontvangen.

⁸ De terugstorting van de wedden van leerkrachten LO voor de ondersteuning van de schoolsport kernwerking aan het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap - departement Onderwijs, en de werkingskosten van de Stichting Vlaamse Schoolsport.

diensten en diverse goederen en aankopen niet duurzame goederen en diensten. Deze rekeningen zijn echter alleen dienstig voor de eigen werkkosten. De instelling moet de betrokken subsidiëeringskosten op deze grootboekrekeningen bedrijfseconomisch en budgettair voorstellen als inkomensoverdrachten.

2 Dienst voor Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop niet-duurzame goederen en diensten	160	175	189	121
26 Rente van overheidsvorderingen	77	81	50	73
38 Overige inkomensoverdrachten van bedrijven,	165	163	165	141
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	4.970	4.999	4.426	4.441
49 Inkomensoverdrachten andere institutionele groepen	31	31	0	32
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	123.374	123.140	123.442	123.555
TOTAAL ONTVANGSTEN	128.777	128.589	128.272	128.363
11 Lonen en sociale lasten	3.469	3.367	3.623	3.534
12 Aankoop niet-duurzame goederen en diensten	1.124	1.087	1.099	1.092
21 Rente overheidsschuld	1	0		
44 Inkomensoverdrachten aan autonoom gesubsidieerd onderwijs	396	425	351	255
64 Kapitaaloverdrachten aan autonoom gesubsidieerd onderwijs	130.352	128.014	124.144	124.908
74 Verwerving van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken	76	12	32	16
TOTAAL UITGAVEN	135.418	132.905	129.250	129.905
Budgettair resultaat boekjaar	-6.641	-4.316	-978	-1.542
Overgedragen resultaat vorige jaren	16.181	16.181	11.865	11.865
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	9.540	11.865	10.886	10.323

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	221	126
Immateriële vaste activa	56	12
Materiële vaste activa	165	115
Financiële vaste activa	1	1
Viottende activa	17.271	62.434
Vorderingen < 1 jaar	11.308	368
Geldbeleggingen	5.739	5.910
Liquide middelen	0	55.878
Overlopende rekeningen	224	278
Totaal	17.492	62.563
Passiva		
Eigen Vermogen	15.407	13.644
Reserves	2.142	2.278
Overgedragen resultaat	13.265	11.366
Vreemd vermogen	2.085	48.919
Schulden < 1 jaar	2.050	48.871
• Financiële schulden	909	48.225
• Handelsschulden	73	84
• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	381	445
• Overige schulden	688	118
Overlopende rekeningen	34	49
Totaal	17.492	62.563

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	131.595	129.845
Lopende opbrengsten	0	0
Inkomstenoverdrachten	131.047	129.407
Andere opbrengsten	548	438
Operationele kosten	133.788	-131.853
Div. diensten/goederen	1.031	1.003
Personeelskosten	3.384	3.548
Niet kaskosten	687	108
Inkomstenoverdrachten	128.687	127.195
Andere kosten	0	0
Operationeel resultaat	-2.193	-2.008
Financiële opbrengsten	281	246
Financiële kosten	1	-1
Uitzonderlijke opbrengsten	0	0
Uitzonderlijke kosten	0	0
Resultaat van het boekjaar	-1.914	-1.763

Het Rekenhof heeft de Vlaamse Ministers van Financiën en Begroting en van Onderwijs en Vorming op 16 januari 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij opgemerkt dat de rechtsgrond voor de toekenning van maaltijdcheques aan het personeel ontbreekt.

3 Gemeenschapsonderwijs

Het Rekenhof kon de controles van de jaarrekening 2004 en 2005 niet beëindigen doordat de gedeelten consolidatie van de jaarrekeningen 2004 en 2005 van de scholengroepen van het Gemeenschapsonderwijs nog niet voor toezicht werden voorgelegd. De gedeelten centraal niveau werden op respectievelijk 26 juli 2005 en 1 december 2006 aan het Rekenhof voorgelegd.

De opmerkingen die naar aanleiding van de rekeningcontroles werden gemaakt hebben te maken met het feit dat het centraal niveau van het Gemeenschapsonderwijs de principes van het dubbel boekhouden slechts beperkt toepast. Zo boekt het geen voorzieningen voor dubieuze debiteuren, boekt het opbrengsten van verkopen van vaste activa pas in op grond van wat de bank int, boekt het geen vorderingen in voor bijvoorbeeld verhuurovereenkomsten, stelt het budgettaire reserves voor als bedrijfseconomische reserves, enz.

Het Rekenhof dringt er andermaal op aan dat het Gemeenschapsonderwijs de regels van het besluit van de Vlaamse Regering van 6 juli 1999 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de scholengroepen en het centraal niveau van het Gemeenschapsonderwijs, systematisch toepast, zowel op het vlak van dubbel boekhouden als op het vlak van de uitvoeringsrekening van de begroting.

4 Investeringsdienst voor de Vlaamse Autonome Hogescholen

<i>(in duizenden EUR)</i>				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	868	868	868	868
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	7.548	7.548	7.187	7.548
TOTAAL ONTVANGSTEN	8.416	8.416	8.055	8.055
41 Inkomensoverdrachten aan centrale overheid	1.060	1.060	868	784
61 Kapitaaloverdrachten aan de centrale overheid	7.690	5.667	9.209	9.693
TOTAAL UITGAVEN	8.750	6.727	10.077	10.477
Budgettair resultaat boekjaar	-334	1.688	-2.022	-2.422
Overgedragen resultaat vorige jaren	334	333	2.022	2.022
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	2.022	0	-399.550

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Viottende activa	2.207	280
Liquide middelen	2.207	280
Totaal	2.207	280
Passiva		
Eigen Vermogen	2.022	-400
Overgedragen resultaat	2.022	-400
Vreemd vermogen	185	680
Schulden < 1 jaar	185	680
Totaal	2.207	280

<i>(in duizenden EUR)</i>		
RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	8.416	8.055
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	8.416	8.055
Operationele kosten	6.727	10.477
Inkomensoverdrachten	6.727	10.477
Operationeel resultaat	1.688	-2.422
Resultaat van het boekjaar	1.688	-2.422

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Onderwijs op 16 januari 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

5 Kind en Gezin

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING		2004		2005	
		Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16	Verkoop goederen/diensten	671	708	676	677
26	Rente van overheidsvorderingen	0	3	0	1
38	Overige inkomensoverdrachten	81.763	81.780	90.431	90.432
46	Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	268.078	268.238	288.750	288.745
47	Inkomstenoverdrachten van de sociale verzekeringsinstellingen	1.891	1.891	1.764	2.103
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen	122	122	227	197
66	Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	4.046	4.046	6.857	6.857
76	Verkopen gronden/gebouwen in binnenland	0	24.151	0	0
77	Verkoop van overige investeringsgoederen	163	38	131	136
86	Kredietaflossingen	0	0	0	4
96	Opnemingen van gevestigde overheidsschuld	1.508	699	1.389	1.389
TOTAAL ONTVANGSTEN		358.242	381.675	390.226	390.541
11	Lonen en sociale lasten	45.829	45.795	49.026	49.062
12	Aankoop goederen/diensten	14.279	14.030	15.808	15.426
21	Rente overheidsschuld	398	398	339	338
34	Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	288.019	287.002	314.407	312.624
52	Kapitaaloverdrachten aan gezinnen	5.666	5.681	6.857	6.857
71	Aankopen gronden/ gebouwen in binnenland	2.369	1.673	1.111	1.000
74	Verwerving overige investeringsgoederen	1.906	1.763	1.373	1.302
81	Kredietverleningen en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	30	0	0	0
91	Aflossingen van gevestigde overheidsschuld	2.738	2.738	805	805
TOTAAL UITGAVEN		361.204	359.080	389.726	387.415
	Budgettair resultaat boekjaar	-2.962	22.596	499	3.127
	Spijzing reservefondsen	3.006	28.579	3.678	5.487
	Opneming uit reservefondsen	4.349	4.348	3.442	3.156
	Overgedragen resultaat vorige jaren	1.635	1.635	0	-263
OVER TE DRAGEN RESULTAAT		15	0	0	532

(in duizenden EUR)

BALANS		2004	2005
Activa			
Vaste activa		19.522	4.695
Immat. vaste activa		451	493
Materiële vaste activa		19.056	4.193
Financiële vaste activa		15	10
Viottende activa		18.579	44.524
Vorderingen < 1 jaar		4.811	10.122
Liquide middelen		13.544	33.318
Overlopende rekeningen		224	1.084
Totaal		38.101	49.219
Passiva			
Eigen Vermogen		20.483	23.702
Kapitaal		16.359	16.359
Reserves		12.481	14.812
Overgedragen resultaat		-8.357	-7.469
Vreemd vermogen		17.618	24.756
Voorzieningen en uitgestelde belastingen		744	761
Schulden > 1 jaar		7.520	6.636
• Financiële schulden		7.482	6.595
• Ontvangen borgtochten		1	4
• Overige schulden		37	37
Schulden < 1 jaar		9.270	8.920
• Schulden op > 1j die binnen 1j vervallen		3.224	888
• Handelsschulden		2.706	3.597
• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten		3.343	4.220
• Overige schulden		-3	216
Overlopende rekeningen		84	9.201
Totaal		38.101	49.219

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	358.006	388.748
Lopende opbrengsten	10	9
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	355.826	388.166
Andere operationele opbrengsten	2.170	574
Operationele kosten	355.635	385.651
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	886	851
Div. diensten/goederen	12.907	13.659
Personeelskosten	46.135	49.380
Inkomensoverdrachten	292.904	319.584
Andere operationele kosten	2.803	2.178
Operationeel resultaat	2.371	3.098
Financiële opbrengsten	364	17
Financiële kosten	408	339
Uitzonderlijke opbrengsten	447	15.543
Uitzonderlijke kosten	699	15.101
Resultaat van het boekjaar	2.075	3.218

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Gezin op 29 mei 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij opgemerkt dat deze rekening de wettelijke voorleggingstermijn heeft overschreden met vijf maand.

6 Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Geel

Artikel 5 van het decreet van 8 juli 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1996 heeft de openbare psychiatrische ziekenhuizen uitgesloten van de toepassing van de regels betreffende de geïntegreerde budgettaire en economische boekhouding van de Vlaamse Openbare instellingen. Voor boekhouding en financiële rapportering zijn zij onderworpen aan de bepalingen van de ziekenhuiswetgeving.

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	2.388	3.660
Viottende activa	29.544	29.817
Vorderingen > 1 jaar	373	0
Voorraden	215	206
Vorderingen < 1 jaar	17.489	7.891
Geldbeleggingen	3	3
Liquide middelen	10.901	20.625
Overlopende rekeningen	563	1.092
Totaal	31.932	33.477
Passiva		
Eigen Vermogen	22.495	25.828
Kapitaal	2.873	2.873
Overgedragen resultaat	17.990	19.198
Dotaties, subsidies, ...	1.632	2.519
Voorzieningen		1.238
Vreemd vermogen	9.437	7.649
Schulden > 1 jaar	976	945
Schulden < 1 jaar	7.466	5.970
Overlopende rekeningen	995	734
Totaal	31.932	33.477

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	31.570	34.048
Omzet	26.110	27.899
Andere operationele opbrengsten	5.460	6.149
Operationele kosten	31.225	33.849
Voorraden	2.893	3.317
Div. diensten/goederen	2.963	3.246
Personeelskosten	21.331	23.055
Niet kaskosten	628	1.077
Overige bedrijfskosten	3.410	3.154
Operationeel resultaat	345	200
Financiële opbrengsten	409	386
Financiële kosten	23	14
Uitzonderlijke opbrengsten	3.493	2.019
Uitzonderlijke kosten	2.425	1.383
Resultaat van het boekjaar	1.799	1.208

Het positieve resultaat van 2005 wordt grotendeels verklaard door de herziening van de inhaalbedragen langs het uitzonderlijke resultaat.

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin op 6 november 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekening heeft de wettelijke voorleggingstermijn overschreden met vijf maand.
- De waarderingsregels voor de opmaak van de jaarrekening zijn niet formeel goedgekeurd door de raad van bestuur.
- Sinds 2002 ontvangt het OPZ Geel een dotatie van de Vlaamse Gemeenschap voor de door Volksgezondheid niet aanvaarde meerkosten. Het OPZ Geel heeft een beperkte uitvoeringsrekening opgesteld ter verantwoording van de kosten die de dotatie moet dekken. De ontvangen dotatie is echter ontoereikend om deze kosten volledig te dekken.

7 Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Rekem

Artikel 5 van het decreet van 8 juli 1996 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1996 heeft de openbare psychiatrische ziekenhuizen uitgesloten van de toepassing van de regels betreffende de geïntegreerde budgettaire en economische boekhouding van de Vlaamse openbare instellingen. Voor boekhouding en financiële rapportering zijn zij onderworpen aan de bepalingen van de ziekenhuiswetgeving.

<i>(in duizenden EUR)</i>		
BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	867	766
Viottende activa	11.267	11.372
Vorraden	218	237
Vorderingen < 1 jaar	7.072	5.933
Liquide middelen	1.998	2.715
Overlopende rekeningen	1.979	2.487
Totaal	12.134	12.138
Passiva		
Eigen Vermogen	7.986	7.478
Kapitaal	2.163	2.163
Overgedragen resultaat	5.704	5.243
Dotaties, subsidies, ...	119	72
Vreemd vermogen	4.148	4.660
Schulden > 1 jaar	605	605
Schulden < 1 jaar	3.447	3.931
Overlopende rekeningen	96	124
Totaal	12.134	12.138

<i>(in duizenden EUR)</i>		
RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	26.803	27.377
Omzet	18.765	19.182
Andere operationele opbrengsten	8.038	8.195
Operationele kosten	26.276	27.490
Vorraden	2.702	2.877
Div. diensten/goederen	2.383	2.347
Personeelskosten	20.203	21.218
Niet kaskosten	258	272
Overige bedrijfskosten	730	776
Operationeel resultaat	527	-113
Financiële opbrengsten	55	50
Financiële kosten	0	0
Uitzonderlijke opbrengsten	482	770
Uitzonderlijke kosten	327	1.168
Resultaat van het boekjaar	737	-461

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Welzijn op 13 november 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De jaarrekening 2005 is met meer dan vijf maand vertraging voorgelegd.
- Het OPZ dient de waarderingsregels jaarlijks op te nemen in de toelichting bij de jaarrekening.
- Sinds 2002 ontvangt het OPZ Rekem een dotatie van de Vlaamse Gemeenschap voor de door Volksgezondheid niet aanvaarde meerkosten. Het OPZ heeft een beperkte uitvoeringsrekening opgesteld ter verantwoording van de kosten die de dotatie moet dekken. De ontvangen dotatie is echter ontoereikend om deze kosten volledig te dekken.

8 Reproductiefonds Vlaamse Musea

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
07 Ontvangsten van overheidsdiensten			0	181
16 Verkoop goederen/diensten	20	6	70	14
28 Overige resultaten van vermogen	0	8	0	2
TOTAAL ONTVANGSTEN	20	14	70	197
11 Lonen en sociale lasten	182	166	200	200
12 Aankoop goederen/diensten	53	54	16	39
74 Verwerving overige investeringsgoederen	21	20	0	57
TOTAAL UITGAVEN	256	240	216	296
Budgettair resultaat boekjaar	-236	-226	-146	-99
Overgedragen resultaat vorige jaren	426	426	200	195
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	190	200	54	96

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	37	67
Immat. vaste activa	22	51
Materiële vaste activa	15	16
Viottende activa	215	136
Voorraden	4	4
Vorderingen < 1 jaar	7	24
Geldbeleggingen	150	100
Liquide middelen	53	7
Overlopende rekeningen	1	1
Totaal	252	203
Passiva		
Eigen Vermogen	215	93
Kapitaal	543	673
Overgedragen resultaat	-328	-580
Vreemd vermogen	37	110
Schulden > 1 jaar	0	50
• Financiële schulden	0	50
Schulden < 1 jaar	37	59
• Handelsschulden	15	21
• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	22	38
Overlopende rekeningen	0	1
Totaal	252	203

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	16	27
Lopende opbrengsten	5	14
Andere operationele opbrengsten	11	13
Operationele kosten	253	281
Handelsgoederen	2	1
Div. diensten/goederen	49	35
Personeelskosten	188	218
Niet kaskosten	13	27
Andere operationele kosten	1	0
Operationeel resultaat	-237	-254
Financiële opbrengsten	8	2
Financiële kosten	0	0
Resultaat van het boekjaar	-229	-252

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Cultuur op 24 oktober 2006 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij geen opmerkingen geformuleerd.

9 Vlaams Commissariaat voor de Media

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	300	300	604	604
TOTAAL ONTVANGSTEN	300	300	604	604
11 Lonen en sociale lasten				
12 Aankoop goederen/diensten	304	48	604	104
TOTAAL UITGAVEN	304	48	604	104
Budgettair resultaat boekjaar	-4	252	0	500
Opnemings uit reservefondsen				
Overgedragen resultaat vorige jaren	4	4	256	256
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	256	256	756

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa		3
Materiële vaste activa		3
Viottende activa	256	753
Vorderingen < 1 jaar		304
Liquide middelen	256	449
Totaal	256	756
Passiva		
Eigen Vermogen	206	752
Overgedragen resultaat	206	752
Vreemd vermogen	50	4
Overlopende rekeningen	50	4
Totaal	256	756

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	300	604
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	300	604
Operationele kosten	94	58
Div. diensten/goederen	94	58
Operationeel resultaat	206	546
Resultaat van het boekjaar	206	546

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Media op 6 maart 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- In strijd met artikel 15 van het boekhoudbesluit vloeit de balans en resultatenrekening niet zonder toevoeging of weglating voort uit de balans van de rekeningen: de activering werd niet boekhoudkundig verwerkt en de te ontvangen facturen en over te dragen kosten werden buiten de boekhouding om extracomptabel in de jaarrekening verwerkt.
- Uit de jaarrekening blijkt een vordering van 304.000 EUR tegenover de Vlaamse Gemeenschap voor het deel van de dotatie dat in 2005 niet werd gestort omdat de oprichting van de Vlaamse Regulator voor de Media (de rechtsoptvolger van het VCM) vertraging opliep. Het dotatiebesluit 2005 dient aangepast te worden om deze vordering te kunnen uitboeken.

10 Vlaams Fonds voor de Letteren

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
2 Rentes en bijdragen	0	1	0	0
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	4.058	4.058	3.728	3.728
56 Vermogensheffingen			0	2
59 Kapitaaloverdrachten van buitenland			0	47
TOTAAL ONTVANGSTEN	4.058	4.059	3.728	3.777
11 Lonen en sociale lasten	409	462	380	488
12 Aankoop goederen/diensten	300	217	294	251
34 Inkomensoverdrachten aan gezinnen	3.349	3.412	3.054	2.778
74 Verwerving overige investeringsgoederen	0	0	0	30
TOTAAL UITGAVEN	4.058	4.091	3.728	3.547
Budgettair resultaat boekjaar	0	-32	0	230
Overgedragen resultaat vorige jaren	0	-494	-526	-526
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	-526	-526	-296

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	97	99
Materiële vaste activa	83	85
Financiële vaste activa	14	14
Viottende activa	80	252
Vorderingen < 1 jaar	0	46
Liquide middelen	80	58
Overlopende rekeningen	0	148
Totaal	177	351
Passiva		
Eigen Vermogen	-716	-525
Kapitaal	423	396
Overgedragen resultaat	-1.139	-921
Vreemd vermogen	893	876
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	240	281
Schulden < 1 jaar	672	595
• Financiële schulden	0	0
• Handelsschulden	612	525
• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	59	70
Overlopende rekeningen	-19	0
Totaal	177	351

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	4.058	3.777
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	4.058	3.728
Andere opbrengsten	0	49
Operationele kosten	4.106	3.587
Div. diensten/goederen	217	251
Personeelskosten	462	488
Niet kaskosten	15	69
Inkomensoverdrachten	3.412	2.779
Operationeel resultaat	-48	190
Financiële opbrengsten	1	0
Resultaat van het boekjaar	-47	190

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Cultuur op 21 november 2006 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij opgemerkt dat het VFL zijn personeelsleden en leidinggevend personeel aanvullende pensioenregelingen toekent in de vorm van groepsverzekeringscontracten, zonder daarvoor gemachtigd te zijn door de decreetgever. Artikel 9, §5, van het decreet van 30 maart

1999 houdende oprichting van een Vlaams Fonds voor de Letteren, bepaalt alleen dat het dagelijks bestuur van het VFL contractueel de voorwaarden en regels van de aanstelling van zijn personeelsleden kan bepalen, maar houdt geen decretale machtiging voor het dagelijks bestuur in tot het sluiten van een aanvullende pensioenregeling voor de contractuele personeelsleden. Het sluiten van een aanvullende pensioenregeling door het VFL doet ook recurrente uitgaven ontstaan die de Vlaamse begroting verscheidene jaren zullen bezwaren. Ook daarvoor is een decretale machtiging vereist.

11 Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	464	537	733	681
26 Rente van overheidsvorderingen	0	0	1	0
38 Overige inkomensoverdrachten	33.506	33.350	37.596	37.778
39 Inkomensoverdrachten van het buitenland	93	25	47	0
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	1.069.965	1.070.548	1.123.363	1.123.405
49 Van andere institutionele groepen	0	12	0	0
5 Kapitaaloverdrachten van andere sectoren	100	1	100	76
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	20.120	22.722	17.000	17.000
76 Verkopen gronde/gebouwen in binnenland	308	308	1.000	1.000
77 Verkopen van overige investeringsgoederen	2	6	10	0
86 Kredietaflossingen en vereffeningen deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	52	0	52	0
87 Door privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk	12	1	12	2
9 Overheidsschuld	3	0	3	0
TOTAAL ONTVANGSTEN	1.124.625	1.127.510	1.179.917	1.179.942
11 Lonen en sociale lasten	16.698	16.283	17.322	16.725
12 Aankoop goederen/diensten	8.849	7.931	8.741	7.937
21 Rente overheidsschuld	4	2	1	0
23 Toegerekende debetrentes	1	0	1	0
31 Exploitatiesubsidies	0	0		
32 Andere inkomensoverdrachten aan bedrijven	36.481	36.474	41.112	39.444
33 Aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk	9.231	8.850	12.564	8.753
34 Aan de gezinnen	1.030.246	1.027.682	1.086.656	1.080.475
4 Inkomensoverdrachten binnen sector overheid	124	39	157	76
52 Kapitaaloverdrachten aan privaatrecht. instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. gezinnen	23.640	20.769	21.356	17.483
63 Kapitaaloverdrachten aan lokale overheden	0	0	0	59
71 Aankopen gronden/gebouwen in binnenland	151	0	997	0
72 Nieuwbouw van gebouwen	291	140	287	276
74 Verwerving overige investeringsgoederen	1.098	1.030	1.049	905
80 Kredietverleningen en deelnemingen - niet verdeeld	1	0	1	0
81 In bedrijven en financiële instellingen	46	0	46	0
83 Aan de gezinnen	18	0	18	0
9 Overheidsschuld	3	0	3	0
TOTAAL UITGAVEN	1.126.882	1.119.200	1.190.311	1.172.133
Budgettair resultaat boekjaar	-2.257	8.310	-10.394	7.809
Opneming uit reservefondsen	308	140	1.168	276
Spijzing van reservefondsen	-308	-308	-1.000	-1.000
Overgedragen resultaat vorige jaren	2.257	1.645	10.226	9.619
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	9.787	0	16.704

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	7.414	7.048
Immat. vaste activa	407	324
Materiële vaste activa	6.924	6.642
Financiële vaste activa	83	82
Viottende activa	83.124	84.716
Vorderingen < 1 jaar	83.072	66.058
Liquide middelen	0	18.607
Overlopende rekeningen	52	51
Totaal	90.538	91.764
Passiva		
Eigen Vermogen	-86.663	-56.792
Kapitaal	7.331	6.966
Reserves	168	893
Overgedragen resultaat	-94.162	-64.651
Vreemd vermogen	177.201	148.556
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	2.596	2.606
Schulden < 1 jaar	174.587	145.944
• <i>Financiële schulden</i>	<i>13.309</i>	<i>0</i>
• <i>Handelsschulden</i>	<i>609</i>	<i>965</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>2.074</i>	<i>2.096</i>
• <i>Overige schulden</i>	<i>158.595</i>	<i>142.883</i>
Overlopende rekeningen	18	6
Totaal	90.538	91.764

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	1.169.038	1.184.340
Lopende opbrengsten	75.305	43.105
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	1.093.329	1.140.349
Andere operationele opbrengsten	404	785
Operationele kosten	1.202.008	1.155.099
Div. diensten/goederen	8.151	8.357
Personeelskosten	16.140	16.418
Niet kaskosten	1.195	1.178
Inkomensoverdrachten	1.176.522	1.129.147
Andere operationele kosten	0	0
Operationeel resultaat	-32.970	29.141
Financiële opbrengsten	0	0
Financiële kosten	2	0
Uitzonderlijke opbrengsten	169	734
Uitzonderlijke kosten	22	4
Resultaat van het boekjaar	-32.825	29.871

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Welzijn op 3 april 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekening heeft de wettelijk voorziene voorleggingstermijn overschreden met meer dan vier maand.
- In de ESR-uitvoeringsrekening van de begroting stemt het overgedragen overschot 2005 (9.618.895 EUR) niet overeen met het over te dragen overschot 2004 (9.787.171 EUR). Daardoor is ook het over te dragen budgettaire overschot 2005 foutief: dat bedraagt 16.872.122 EUR in plaats van 16.703.846 EUR.

12 Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	19.561	18.611	24.260	21.657
26 Rente van overheidsvorderingen	123	2	0	3
28 Overige resultaten van vermogen	447	0	0	0
38 Overige inkomensoverdrachten van andere sectoren	28	38	31	6
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	27.513	28.896	28.317	28.537
47 Van de sociale zekerheidsinstellingen	45	64	51	58
49 Van de federale overheid	0	1.039	1.900	2.142
66 Kapitaaloverdrachten van de centrale overheid	4.767	4.752	4.843	4.824
77 Verkopen van overige investeringsgoederen	0	13	0	25
86 Vereffeningen van deelnemingen in bedrijven	0	72	11.000	7.437
89 Kredietaflossingen binnen de sector overheid	0	0	0	72
TOTAAL ONTVANGSTEN	52.484	53.486	70.402	64.762
11 Lonen en sociale lasten	34.061	35.423	37.448	35.643
12 Aankoop goederen/diensten	13.393	12.867	15.423	14.013
2 Rentes en huurgelden van gronden	191	0	0	0
41 Inkomensoverdrachten aan de institutionele overheid	0	169	256	75
45 Inkomensoverdrachten aan andere entiteiten	22	8	30	27
72 Investerings in nieuwbouw van gebouwen	1.132	612	1.219	1.198
73 Aanleg waterwegen/wegen	76	139	82	122
74 Verwerving overige investeringsgoederen	3.559	4.216	15.499	10.195
8 Kredietverleningen en deelnemingen	50	68	67	112
TOTAAL UITGAVEN	52.484	53.553	70.024	61.384
Budgettair resultaat boekjaar	0	-67	378	3.378
Overgedragen resultaat vorige jaren	-1.553	-1.553	-1.931	-1.620
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	-1.553	-1.620	-1.553	1.759

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	29.677	36.202
Immateriële vaste activa	698	730
Materiële vaste activa	28.769	35.223
Financiële vaste activa	210	249
Viottende activa	27.818	22.067
Voorraden	7.706	6.723
Vorderingen < 1 jaar	19.328	14.637
Liquide middelen	36	5
Overlopende rekeningen	748	702
Totaal	57.495	58.270
Passiva		
Eigen Vermogen	27.758	38.597
Kapitaal	22.311	29.748
Reserves	94	200
Overgedragen resultaat	-1.486	2.009
Dotaties, subsidies, ...	6.839	6.640
Vreemd vermogen	29.737	19.672
Voorzieningen	3.268	2.254
Schulden > 1 jaar	5	4
Schulden < 1 jaar	25.352	17.122
Overlopende rekeningen	1.112	292
Totaal	57.495	58.270

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	53.966	57.701
Lopende opbrengsten	18.001	20.863
Wijzigingen in de voorraden en BIU	1.375	-983
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	32.830	34.808
Andere operationele opbrengsten	1.760	3.013
Operationele kosten	51.368	54.122
Diverse diensten/goederen	12.772	13.823
Personeelskosten	34.563	36.113
Afschrijvingen	4.876	5.042
Voorzieningen	-911	-1.022
Inkomensoverdrachten	53	138
Andere operationele kosten	15	28
Operationeel resultaat	2.598	3.579
Financiële opbrengsten	191	22
Financiële kosten	204	20
Uitzonderlijke opbrengsten	13	31
Uitzonderlijke kosten	0	0
Belastingen	9	10
Resultaat van het boekjaar	2.589	3.601

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Wetenschap en Innovatie op 2 oktober 2007 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De uitvoeringsrekening van de begroting voor de jaren 2004 en 2005 vermeldt in de kolom *herzien budget* cijfers die niet overeenstemmen met de begrotingen ingediend bij het Vlaams Parlement. De VITO kon geen formele ministeriële goedkeuring voorleggen voor de budgetgegevens die zij in de uitvoeringsrekening opnam.
- De uitvoeringsrekening van de begroting 2004 vermeldt bovendien verscheidene overschrijdingen op diverse uitgavenposten. Daardoor overtreft het totaal effectieve uitgaven de begrote totaliteit.

13 Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	455	417	640	504
26 Rente van overheidsvorderingen	0	0		
39 Inkomensoverdrachten van het buitenland	1.565	684	1.300	803
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	54.709	54.709	55.197	55.263
77 Verkoop overige investeringsgoederen	2	2	769	789
TOTAAL ONTVANGSTEN	56.731	55.812	57.906	57.359
11 Lonen en sociale lasten	8.108	7.989	9.658	9.463
12 Aankoop goederen/diensten	6.574	6.020	9.848	7.988
23 Toegerekende debetrentes	33	0	0	0
34 Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	1.695	1.573	727	547
44 Inkomensoverdrachten aan autonoom gesubsidieerd onderwijs	39.137	39.039	37.643	37.507
74 Verwerving overige investeringsgoederen	1.624	773	90	760
81 Kredietverleningen/deelnemingen in bedrijven	1	0	0	0
TOTAAL UITGAVEN	57.172	55.394	57.966	56.265
Budgettair resultaat boekjaar	-441	417	-60	1.094
Overgedragen resultaat vorige jaren	441	441	857	857
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	858	797	1.951

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	1.731	1.589
Immat. vaste activa	537	274
Materiële vaste activa	1.192	1.314
Financiële vaste activa	1	1
Viottende activa	9.391	9.680
Vorderingen < 1 jaar	27	624
Liquide middelen	8.879	8.243
Overlopende rekeningen	485	812
Totaal	11.122	11.270
Passiva		
Eigen Vermogen	1.241	2.410
Kapitaal	378	378
Overgedragen resultaat	864	2.033
Vreemd vermogen	9.881	8.859
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	874	874
Schulden < 1 jaar	9.007	7.985
• <i>Handelsschulden</i>	<i>2.610</i>	<i>2.711</i>
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	<i>1.102</i>	<i>1.184</i>
• <i>Overige schulden</i>	<i>5.295</i>	<i>4.091</i>
Totaal	11.122	11.270

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	56.643	56.587
Lopende opbrengsten	210	279
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	55.542	55.288
Andere operationele opbrengsten	890	1.021
Operationele kosten	56.561	55.976
Div. diensten/goederen	5.906	7.518
Personeelskosten	8.135	9.627
Niet kaskosten	1.022	671
Inkomensoverdrachten	41.499	38.161
Operationeel resultaat	82	611
Financiële kosten	0	0
Uitzonderlijke opbrengsten	2	558
Uitzonderlijke kosten	2	0
Resultaat van het boekjaar	82	1.169

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Economie op 18 juli 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- Het VIZO liet na in zijn bedrijfseconomische rekening een provisie te boeken voor facturen die het na balansdatum ontving, maar die nog betrekking hadden op het voorgaande boekjaar. Het dient de kosten die het in een bepaald jaar maakt, bedrijfseconomisch ook op te nemen in de boekhouding van dat jaar.
- Net als vorig jaar, boekt het VIZO vorderingen die een jaar openstaan, als oninbaar af door de oorspronkelijke boeking terug te draaien. Vaak doet het dat zelfs zonder verantwoordingsstuk. Als de inning van een vordering twijfelachtig is, dient de instelling haar eerst als dubieus te boeken, waarna zij eventueel een waardevermindering kan boeken. Voor de definitieve afboeking van vorderingen is bovendien de goedkeuring van de raad van bestuur vereist.
- Het VIZO betaalt de lonen van lesgevers bij de regionale syntra. De syntra geven de prestaties maandelijks door aan een sociaal secretariaat. Als bij vergissing te veel uren werden aangerekend en dus een te hoge wedde is uitgekeerd, wordt dit afgehouden van de eerstvolgende betaling. Is deze afhouding niet mogelijk, dan moet worden teruggevorderd. In dat geval debiteert het VIZO de schuldenrekening 48. Het moet dergelijke terugvorderin-

gen echter overboeken naar het actief en als vordering registreren. Bovendien kon de instelling meer dan 5.000 EUR terugvorderingen die zij in 2004 op de rekening *overige schulden* debiteerde, evenmin in 2005 innen. Het VIZO kan de inning bijgevolg als twijfelachtig beschouwen en als dubieuze vordering registreren.

- Het VIZO verstrekt de provinciale diensten permanente voorschotten om hun kasuitgaven mee te verrichten. Bij hun oprichting ontving elke provinciale dienst 10.000 BEF, nu 247,89 EUR. De aanvullingen verlopen inmiddels langs de privérekeningen van de provinciale diensthoofden. Zij hebben echter nooit ontvangstbewijzen ondertekend. Bovendien vindt bij een wissel van diensthoofden geen officiële overdracht plaats. Het voorschottensysteem is dan ook onvoldoende geformaliseerd.
- 695.363 EUR van de 759.750 EUR nieuwe investeringen in software, informatica- en bureelmateriaal was bestemd voor het IVA Vlaams Agentschap Ondernemen (VLAO). Bovendien heeft het VIZO op verzoek van de toezichthoudende minister ook de huur-, onderhouds- en herstellingskosten aan het gebouw van het VLAO (ongeveer 318.000 EUR) ten laste genomen. Het VIZO bekwaam daarvoor geen bijkomende dotatie. Het verrekenende deze kosten evenmin achteraf met het VLAO. De algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap bevatte nochtans een specifieke basisallocatie voor de opstartkosten van het VLAO (programma 51.10, basisallocatie 12.02). Zo werden de investeringen en kosten voor het VLAO langs twee kanalen gefinancierd, wat de transparantie niet ten goede komt.

Ten slotte heeft het Rekenhof met de opmerkingen over de rekening 2005 van het VIZO ook de bevindingen medegedeeld uit zijn beknopt onderzoek naar de financiering van de regionale syntra's langs deze instelling. Deze bevindingen zijn in dit rekeningenboek opgenomen onder punt 3.2.

14 Vlaamse Onderwijsraad

(in duizenden EUR)				
ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop van niet-duurzame goederen/diensten	40	32	40	50
46 Inkomensoverdrachten van de centrale overheid	2.447	2.469	2.551	2.551
77 Verkopen van overige investeringsgoederen	2	1	2	2
TOTAAL ONTVANGSTEN	2.489	2.503	2.593	2.602
00 Niet-verdeeld	140	137	211	222
11 Lonen en sociale lasten	1.439	1.404	1.092	1.045
12 Aankoop niet-duurzame goederen/diensten	823	826	1.198	1.192
21 Rente overheidsschuld	12	11	30	34
34 Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	30	30	12	11
74 Verwerving van overige investeringsgoederen	89	88	50	51
TOTAAL UITGAVEN	2.533	2.499	2.593	2.555
Budgettair resultaat boekjaar	-44	4	0	47
Overgedragen resultaat vorige jaren	44	43	48	88
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	0	47	48	135

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	150	119
Immateriële vaste activa	44	14
Materiële vaste activa	106	104
Vlottende activa	313	445
Vorderingen < 1 jaar	306	201
Liquide middelen	-28	146
Overlopende rekeningen	36	98
Totaal	464	564
Passiva		
Eigen Vermogen	57	84
Kapitaal	228	229
Overgedragen resultaat	-171	-144
Vreemd vermogen	407	480
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	1	1
Schulden < 1 jaar	289	479
• <i>Handelsschulden</i>	141	327
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	135	139
• <i>Andere schulden</i>	12	13
Overlopende rekeningen	116	0
Totaal	464	564

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	2.502	2.600
Lopende opbrengsten	30	48
Inkomensoverdrachten	2.308	2.340
Andere opbrengsten	163	212
Operationele kosten	2.453	-2.574
Div. diensten/goederen	1.142	1.167
Personeelskosten	1.117	1.081
Niet kaskosten	-5	41
Inkomensoverdrachten	49	61
Andere operationele kosten	150	225
Operationeel resultaat	48	26
Financiële kosten	11	0
Uitzonderlijke opbrengsten	1	2
Uitzonderlijke kosten	0	1
Resultaat van het boekjaar	37	27

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Onderwijs op 27 maart 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het is bij de controle van deze jaarrekening nader ingegaan op de personeelskosten. Dat leidde tot de volgende vaststellingen:

- De VLOR dient personen die het bij arbeidsovereenkomst in dienst neemt, de graad en de salarisschaal te bieden gelijkwaardig aan die van een statutair personeelslid met hetzelfde of een gelijkwaardig ambt. Een contractueel personeelslid kan bij zijn aanwerving alleen de beginsalarisschaal verbonden aan zijn graad bekomen. Een bevorderingsgraad of -salarisschaal of een hogere functionele loopbaan-salarisschaal zijn voor contractuelen principieel uitgesloten. De VLOR kan het salaris geenszins aanpassen aan de specifieke kwaliteiten of verlangens van een kandidaat. Een onderhandelde bezoldiging is in een overheidscontext uitgesloten.
- De VLOR kende volgens een steekproef in drie van de tien gevallen een onrechtmatig hoge salarisschaal toe.
- De VLOR rapporteert niet systematisch alle afwezigheden wegens ziekte aan het geneeskundig controleorgaan: ziekteverloven van één dag worden niet consequent doorgegeven aan GECOLI.

15 Vlaamse Opera

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	5.223	4.730	3.766	3.786
28 Overige resultaten van vermogen	10	2	4	0
46 Inkomensoverdr. Centr. overheid	14.202	14.227	13.998	14.052
47 Inkomensoverdr. soc. verz. inst	0	0	0	1.003
48 Van de lokale overheden	4.199	4.148	4.333	4.519
66 Kapitaaloverdr. centrale overheid	1.384	2.146	4.984	3.229
77 Overige investeringsgoed.	0	0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN	25.018	25.253	27.085	26.589
11 Lonen en sociale lasten	19.061	17.104	17.616	17.149
12 Aankoop goederen/diensten	5.155	4.937	4.826	4.672
20 Rente - Niet verdeeld	100	27	186	0
21 Rente overheidsschuld	240	240	213	213
41 Inkomensoverdr. Instit. overheid			0	124
71 Binnen de sector overheid	400	856	4.000	2.025
74 Overige investeringsgoed.	15	313	170	386
9 Overheidsschuld	744	744	771	771
TOTAAL UITGAVEN	25.715	24.221	27.782	25.340
Budgettair resultaat boekjaar	-697	1.032	-697	1.249
Overgedragen result. vorige jaren	-2.713	-2.713	-1.681	-1.681
OVER TE DRAGEN RESULT.	-3.410	-1.681	-2.378	-432

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	12.242	13.431
Immat. vaste activa	47	25
Materiële vaste activa	12.187	13.370
Financiële vaste activa	8	36
Viottende activa	12.082	13.917
Vorderingen > 1 jaar	5.530	4.731
Vorderingen < 1 jaar	5.639	8.304
Liquide middelen	192	452
Overlopende rekeningen	721	430
Totaal	24.324	27.348
Passiva		
Eigen Vermogen	11.634	16.676
Overgedragen resultaat	852	-1.088
Dotaties, subsidies, ...	10.782	17.764
Vreemd vermogen	12.690	10.672
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	261	243
Schulden > 1 jaar	5.488	4.690
Schulden < 1 jaar	4.567	3.806
• <i>Schulden > 1 jaar die binnen het jaar vervallen</i>	780	799
• <i>Financiële schulden</i>	1.589	1.239
• <i>Handelsschulden</i>	1.277	965
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	891	775
• <i>Ontvangen vooruitbetalingen</i>	0	3
• <i>Overige schulden</i>	30	25
Overlopende rekeningen	2.374	1.933
Totaal	24.324	27.348

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	25.845	23.564
Lopende opbrengsten	3.625	3.334
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	20.479	18.959
Andere operationele opbrengsten	1.741	1.271
Operationele kosten	23.663	23.156
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	3.668	3.885
Div. diensten/goederen	4.206	3.729
Personeelskosten	14.668	14.378
Niet kaskosten	1.080	1.138
Inkomensoverdrachten	41	26
Operationeel resultaat	2.182	408
Financiële opbrengsten	2	1
Financiële kosten	382	346
Uitzonderlijke opbrengsten	1.004	35
Uitzonderlijke kosten	18	2.038
Resultaat van het boekjaar	2.788	-1.940

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Cultuur op 7 februari 2006 en 7 september 2006 meegedeeld dat het de jaarrekeningen 2004 en 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij met betrekking tot de jaarrekening 2005 gevraagd naar de grond voor de kwijtschelding door de voorzitter van de raad van bestuur van een deel van de oorspronkelijke schuld van 7.386 EUR van een huurder die schade aan het operagebouw in Gent had veroorzaakt.

16 Vlaamse Radio- en Televisieomroep

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	101.471	129.610	115.907	137.723
26 Rente van overheidsvorderingen	700	230	343	96
28 Overige resultaten van vermogen	1.739	3.634	4.130	4.782
36 Indirecte belastingen en heffingen	27.500	29.454	26.750	33.683
38 Overige inkomensoverdr. andere sectoren	3.300	3.288	3.255	3.031
39 Inkomensoverdrachten van buitenland			0	800
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	233.173	228.798	244.527	239.041
49 Inkomensoverdr. van andere institut. groepen			0	900
59 Kapitaaloverdrachten van het buitenland	0	75		
66 Kapitaaloverdrachten binnen institutionele groep	24.789	24.804	24.789	24.792
77 Verkoop overige investeringsgoederen	0	1.649	0	45
TOTAAL ONTVANGSTEN	392.672	421.542	419.701	444.893
11 Lonen en sociale lasten	164.755	164.252	169.399	163.149
12 Aankoop goederen/diensten	214.749	245.681	234.274	275.398
21 Rente overheidsschuld	88	61	44	45
33 Inkomstenoverdrachten aan de gezinnen	487	468	481	525
45 Inkomensoverdrachten aan andere institutionele groepen	3.500	832	2.750	1.577
72 Nieuwbouw van gebouwen	0	627	0	2.805
74 Verwerving overige investeringsgoederen	29.457	25.298	26.590	19.993
81 Kredietverleningen en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen	0	3.515	0	3.960
91 Aflossing van gevestigde overheidsschuld	293	293	293	293
TOTAAL UITGAVEN	413.329	441.027	433.831	467.745
Budgettair resultaat boekjaar	-20.657	-19.485	-14.130	-22.852
Overgedragen resultaat vorige jaren	80.450	80.450	60.965	60.965
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	59.793	60.965	46.835	38.113
Stand reserve op 31.12		498		498

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	114.909	122.738
Immat. vaste activa	1.453	1.551
Materiële vaste activa	97.796	101.566
Financiële vaste activa	15.660	19.621
Viottende activa	617.360	615.576
Voorraden	53.847	86.773
Vorderingen < 1 jaar	468.156	454.653
Liquide middelen	70.247	52.657
Overlopende rekeningen	25.110	21.493
Totaal	732.269	738.314
Passiva		
Eigen Vermogen	156.028	150.066
Kapitaal	184.116	179.874
Reserves	498	498
Overgedragen resultaat	-29.031	-30.680
Dotaties, subsidies, ...	445	375
Vreemd vermogen	576.241	588.248
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	433.849	400.450
Schulden > 1 jaar	590	363
Schulden < 1 jaar	101.365	144.496
• <i>Schulden > 1 j die binnen 1 j vervallen</i>	294	227
• <i>Handelsschulden</i>	60.567	99.653
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>	40.366	44.458
• <i>Overige schulden</i>	138	157
Overlopende rekeningen	40.437	42.940
Totaal	732.269	738.314

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	347.312	374.642
Lopende opbrengsten	126.032	138.772
Wijzigingen in de voorraden en bestellingen in uitvoering	4.762	10.602
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	207.718	210.308
Andere operationele opbrengsten	8.800	14.959
Operationele kosten	379.726	409.929
Handelsgoederen, grond en hulpstoffen	30.175	32.212
Div. diensten/goederen	186.940	221.349
Personeelskosten	163.876	169.072
Niet kaskosten	-3.725	1.996
Inkomensoverdrachten	2.460	-14.700
Operationeel resultaat	-32.414	-35.287
Financiële opbrengsten	3.695	4.535
Financiële kosten	312	-72
Resultaat van het boekjaar	-29.031	-30.680

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Media op 28 november 2006 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd verklaard heeft. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekening 2005 heeft de wettelijke voorleggingstermijn overschreden met meer dan 3 maand.
- De VRT heeft de financiële performantiecriteriën voor 2005 uit de beheersovereenkomst 2002-2006 gehaald. Het operationeel resultaat van de openbare omroep evolueert negatief. Zie punt 2.5.3.10 in dit rekeningenboek.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 6 februari 2007 geantwoord (Zie ook punt 2.5.3.10).

17 Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Gasmarkt

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING				
	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	2.540	2.540	2.558	2.558
TOTAAL ONTVANGSTEN	2.540	2.540	2.558	2.558
11 Lonen en sociale lasten	1.413	1.377	1.593	1.484
12 Aankopen niet-duurzame goederen/diensten	1.039	785	1.170	997
21 Rentes op overheidsschuld				
74 Verwerving overige investeringsgoederen	98	61	91	60
TOTAAL UITGAVEN	2.549	2.224	2.854	2.541
Budgettair resultaat boekjaar	-9	316	-296	17
Overgedragen resultaat vorige jaren	255	255	571	571
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	246	571	275	588

(in duizenden EUR)

BALANS		
	2004	2005
Activa		
Vaste activa	217	194
Immat. vaste activa	50	25
Materiële vaste activa	167	169
Viottende activa	742	964
Liquide middelen	731	934
Overlopende rekeningen	11	30
Totaal	959	1.158
Passiva		
Eigen Vermogen	681	688
Overgedragen resultaat	681	688
Vreemd vermogen	278	470
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	94	59
Schulden < 1 jaar	184	411
• <i>Handelsschulden</i>		336
• <i>Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten</i>		75
Totaal	959	1.158

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING		
	2004	2005
Operationele opbrengsten	2.540	2.558
Inkomensoverdrachten	2.540	2.558
Operationele kosten	2.346	2.550
Div. diensten/goederen	793	962
Personeelskosten	1.380	1.540
Niet kaskosten	173	
Andere	1	
Afschr. En waardenverminderingen op oprichtingskosten, IVA en MVA		83
Voorzieningen		-35
Operationeel resultaat	194	8
Resultaat van het boekjaar	194	8

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Energie op 9 oktober 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Deze controle gaf geen aanleiding tot opmerkingen.

18 Vlaamse Vervoersmaatschappij

(in duizenden EUR)

ESR-UITVOERINGSREKENING	2004		2005	
	Begroting	Uitvoering	Begroting	Uitvoering
16 Verkoop goederen/diensten	127.273	127.273	123.898	125.061
26 Rente van overheidsvorderingen	8	8	0	2
28 Overige resultaten van vermogen	150	150	0	130
36 Indirecte belastingen en heffingen	3.719	3.719	0	5.626
46 Inkomensoverdrachten van centrale overheid	578.611	578.611	671.025	672.599
48 Inkomensoverdrachten van lokale overheden	0	0	0	0
66 Kapitaaloverdrachten van centrale overheid	119.048	119.048	80.254	91.173
76 Verkopen van gronden en gebouwen	3.460	3.460	0	296
77 Verkoop overige investeringsgoederen	270	270	0	233
96 Opnemingen van gevestigde overheidsschuld	52.500	52.500	52.500	52.500
TOTAAL ONTVANGSTEN	885.039	885.039	927.677	947.620
11 Lonen en sociale lasten	331.330	331.330	352.055	350.018
12 Aankoop goederen/diensten	319.889	319.889	346.375	347.742
21 Rente overheidsschuld	10.188	10.188	12.929	10.943
70 Investerings - niet verdeeld	0	0	109.127	0
71 Aankoop gronden en gebouwen	35.667	35.667	0	27.825
72 Nieuwbouw van gebouwen	21.661	21.661	0	34.588
73 Aanleg waterwegen/wegen	0	0	0	0
74 Verwerving overige investeringsgoederen	160.574	160.574	0	77.553
91 Aflossingen van gevestigde overheidsschuld	19.942	19.942	25.936	23.660
TOTAAL UITGAVEN	899.251	899.251	846.422	872.353
Budgettair resultaat boekjaar	-14.212	-14.212	81.255	75.267
Overgedragen resultaat vorige jaren	-281.773	-281.773	-295.985	-295.985
OVER TE DRAGEN RESULTAAT	-295.985	-295.985	-214.730	-220.718

(in duizenden EUR)

BALANS	2004	2005
Activa		
Vaste activa	915.987	1.005.208
Oprichtingskosten	1.344	1.513
Immat. vaste activa	4.143	3.947
Materiële vaste activa	910.297	999.539
Financiële vaste activa	203	209
Viottende activa	537.532	424.951
Vorderingen > 1 jaar	15.868	14.268
Voorraden	19.590	20.198
Vorderingen < 1 jaar	298.630	162.013
Geldbeleggingen	1.633	0
Liquide middelen	800	33.604
Overlopende rekeningen	201.011	194.868
Totaal	1.453.519	1.430.159
Passiva		
Eigen Vermogen	573.162	640.950
Kapitaal	29.337	29.337
Reserves	1.542	1.542
Overgedragen resultaat	-20.028	-20.028
Dotaties, subsidies, ...	562.311	630.099
Vreemd vermogen	880.357	789.209
Voorzieningen en uitgestelde belastingen	222.322	236.619
Schulden > 1 jaar	259.064	282.093
Schulden < 1 jaar	322.538	203.799
• Schulden > 1 jaar die in jaar vervallen	23.736	29.471
• Financiële schulden	133.856	0
• Handelsschulden	89.767	99.633
• Schulden m.b.t. belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	72.304	71.442
• Ontvangen vooruitbetalingen	199	184
• Overige schulden	2.676	3.069
Overlopende rekeningen	76.433	66.698
Totaal	1.453.519	1.430.159

(in duizenden EUR)

RESULTATENREKENING	2004	2005
Operationele opbrengsten	741.818	804.364
Lopende opbrengsten	108.923	112.309
Geproduceerde vaste activa	17.260	0
Inkomens- en kapitaaloverdrachten	602.018	660.518
Andere operationele opbrengsten	13.617	31.537
Operationele kosten	737.128	798.324
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	55.051	53.916
Div. diensten/goederen	292.609	320.645
Personeelskosten	338.117	351.008
Niet kaskosten	50.771	72.120
Andere operat. Kosten	580	635
Operationeel resultaat	4.690	6.040
Financiële opbrengsten	562	493
Financiële kosten	10.264	10.573
Uitzonderlijke opbrengsten	12.658	9.896
Uitzonderlijke kosten	7.634	5.845
Belastingen	12	11
Resultaat van het boekjaar	0	0

Het Rekenhof heeft de Vlaamse ministers van Financiën en Begroting en van Mobiliteit op 6 februari 2007 meegedeeld dat het de jaarrekening 2005 gecontroleerd heeft verklaard. Het heeft daarbij de volgende opmerkingen geformuleerd:

- De rekening 2005 van de VVM werd pas op 22 september 2006 naar het Rekenhof gestuurd, meer dan 3 maand te laat.
- De VVM heeft een feitelijk exploitatietekort uit de jaarrekening gehouden en nieuwe vorderingen geboekt op het Vlaams Gewest om provisies voor waarschijnlijke uitgaven of toekomstige vaststaande kosten te compenseren (zie punt 2.5.3.11 in dit rekeningenboek).
- De geboekte voorzieningen zijn nog altijd ontoereikend en onvolledig. Zoals het Rekenhof al vroeger opmerkte, is de toelichting ter zake bovendien onvolledig. Voorts verstrekt de statutaire rekening informatie die ontbreekt in de toelichting van de VOI-rekening.
 - Betreffende de toewijzing van contracten aan exploitanten vermeldt de toelichting bij de statutaire rekening dat er geschillen bestaan met twee voormalige exploitanten over de aanbestedingsprocedure voor het verpacht vervoer. De raad van bestuur is, op grond van ingewonnen intern juridisch advies, van oordeel dat de procedures werden nageleefd en dat een vermelding in de toelichting dan ook volstond. Gelijkaardige informatie ontbreekt echter in de toelichting bij de VOI-rekening.
 - Uit de toelichting bij de statutaire jaarrekening blijkt dat de toekomstige milieuverplichtingen voor de VVM 8,3 miljoen EUR kunnen bedragen. Deze informatie stelt de VVM in staat te provisioneren conform de boekhoudwetgeving. Dat is echter niet geschied. De VVM heeft op balansdatum slechts 2,4 miljoen EUR als voorziening geboekt. Bijgevolg ontbreken 5,9 miljoen EUR voorzieningen, waarvoor de staat van de mogelijke schuldverplichtingen geen afdoende vermelding bevat.
- Net als in 2004, heeft het Rekenhof aangedrongen op een actualisering van de ramingen van de kostprijs van de renovaties, alsook een detailplanning over de betrokken trams. Na deze actualisering dient de VVM de voorzieningen in overeenstemming te brengen.
- De VVM heeft enkele ontvangen bedragen van de VDAB als ontvangsten geboekt op het moment van de effectieve betaling, terwijl zij ze, overeenkomstig het samenwerkingscontract, gespreid in resultaat had moeten nemen. Daardoor werd 166.667 EUR te weinig in resultaat geboekt.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft op 14 september 2007 het volgende geantwoord:

- De jaarrekening 2005 van de VVM werd laattijdig overgelegd door het afhandelingsproces in de administratie, dat, o.m. wegens personeelsherschikkingen in het kader van BBB, meer tijd dan normaal vergde.
- De minister zou de instelling al meermaals gemeld hebben dat zij de bijkomende vorderingen voor exploitatiemeerkosten maar in opbrengst mag nemen als de begroting van de Vlaamse Gemeenschap uitdrukkelijk in kredieten daarvoor heeft voorzien.
- Ook voor de compenserende vorderingen voor voorziene kosten moet het prerogatief van het parlement worden gerespecteerd.
- De minister verklaarde zich ook akkoord met de opmerkingen over de voorzieningen voor risico's en geschillen, de voorziening voor groot onderhoud trams en de ontvangen bedragen van de VDAB.

Bijlage 7 Begrotingsfondsen 2004-2005

Variabele kredieten 2004		Vastleggingszijde					
Progr.	Beschrijving fonds	Saldo 1/1	Ontvang- sten	Annulatie Encours	Beschik- baar	Vastleg- gingen	Saldo 31/12
10.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	0	0	0	0	0	0
20.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	350	126	0	476	12	464
24.10	Fonds onroerende goederen (financieel-technische transacties)	8	0	0	8	0	8
24.10	Fonds voor economische impulsprogramma's	5.303	229	261	5.792	3.566	2.226
24.10	Fonds onroerende goederen (Cargovil)	17.754	903	0	18.657	190	18.467
24.30	Gemeenschappelijk waarborgfonds i.v.m. de huis- vesting	2.438	387	0	2.824	154	2.671
24.50	Fonds voor de intendancediensten	291	229	0	520	215	305
26.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren	11.694	1.556	0	13.250	2.351	10.899
30.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren	1	0	0	1	0	1
33.10	Recuperatiefonds HOBu	525	2.065	0	2.590	2.372	218
33.10	Recuperatiefonds Kiné	930	486	0	1.416	0	1.416
34.10	Fonds inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	514	10.943	0	11.457	9.873	1.584
34.30	Fonds inschrijvingsrecht	715	727	8	1.450	1.102	348
35.30	Fonds leerlingenvervoer	212	1	0	213	12	201
35.40	Fonds voor de navorming	216	0	0	216	0	216
35.50	Fonds voor de recuperatie van wedden en wedde- toelagen	42.616	38.907	0	81.524	1.968	79.556
39.20	Fonds tijdschrift Klasse	598	332	0	930	136	794
40.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren	7	5	0	11	0	11
41.10	Fonds Centrum voor bevolkings- en gezinsstudies	45	43	15	103	35	68
41.30	Fonds voor de subsidiëring van zorgvernieuwing- projecten	0	0	0	0	0	0
42.20	Fonds verwerking en analyse van indicatoren inza- ke gezondheid	3.313	6.460	0	9.774	5.955	3.818
42.20	Fonds voor de bestrijding van het tabaks- en midde- langebruik	0	0	0	0	0	0
45.50	Fonds voor de cultuur	275	54	0	328	12	316
50.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	866	247	7	1.119	0	1.119
51.10	Fonds voor de aanwending van de courante ont- vangsten gestort op het Rollend Fonds-PMV	1.285	639	0	1.924	688	1.236
51.50	Fonds hernieuwbare energiebronnen	2.211	924	0	3.134	1.571	1.563
51.50	Energiefonds	0	0	0	0	0	0
53.20	Leegstandfonds	0	0	0	0	0	0
54.10	Fonds voor de landbouwvorming	974	43	19	1.035	18	1.018
54.70	Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	2.487	1.192	0	3.679	1.641	2.037
60.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	106	0	0	106	0	106
61.10	Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici	0	0	0	0	0	0
61.30	Bossencompensatiefonds	4.245	3.152	0	7.396	1.109	6.287
61.30	Visserijfonds	1.111	858	0	1.969	697	1.273
61.40	Fonds landinrichting	626	3.172	9	3.807	3.010	797
61.50	Schadefonds grondwaterwinning	590	0	0	590	0	590
61.50	Fonds waterhuishouding	231	201	0	432	0	432
62.10	Vernieuwingsfonds	5.022	6.069	737	11.828	10.219	1.609
62.20	Fonds voor monumenten en landschappen	367	355	0	722	264	457
62.40	Fonds voor de huisvesting	3.857	1.020	0	4.877	1.133	3.744
64.40	Fonds voor het waterbouwkundig laboratorium te Borgerhout	1.029	34	0	1.063	1.063	0
70.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	0	0	0	0	0	0
71.10	Fonds voor wetenschapsbeleid	41	239	18	298	47	251
72.10	Fonds tot aanmoediging van de schepping van geluidswerken en audiovisuele werken	0	0	0	0	0	0
99.10	Fonds personeelsleden met verlof voor opdracht	1.065	2.715	0	3.780	869	2.910
	TOTALEN	113.918	84.311	1.073	199.301	50.283	149.018

Variabele kredieten 2004			Ordonnanceringszijde			
Progr.	Beschrijving fonds	saldo 1/1	Ontvang- sten	Beschikbaar	Ordonnan- ceringen	Saldo 31/12
10.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	0	0	0	0	0
20.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	354	126	480	6	474
24.10	Fonds onroerende goederen (financieel-technische transacties)	3.726	0	3.726	1.239	2.487
24.10	Fonds voor economische impulsprogramma's	22.684	229	22.913	3.193	19.720
24.10	Fonds onroerende goederen (Cargovil)	18.950	903	19.853	517	19.335
24.30	Gemeenschappelijk waarborgfonds i.v.m. de huisvesting	2.438	387	2.824	154	2.671
24.50	Fonds voor de intendancediensten	299	229	529	222	306
26.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen	11.847	1.556	13.404	2.042	11.362
30.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen	1	0	1	0	1
33.10	Recuperatiefonds HOBUE	525	2.065	2.590	2.372	218
33.10	Recuperatiefonds Kiné	930	486	1.416	0	1.416
34.10	Fonds inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	514	10.943	11.457	9.873	1.584
34.30	Fonds inschrijvingsrecht	1.136	727	1.863	1.039	824
35.30	Fonds leerlingenvervoer	212	1	213	12	201
35.40	Fonds voor de navorming	216	0	216	0	216
35.50	Fonds voor de recuperatie van wedden en weddetoelagen	42.616	38.907	81.524	1.968	79.556
39.20	Fonds tijdschrift Klasse	598	332	930	136	794
40.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen	7	5	11	0	11
41.10	Fonds Centrum voor bevolkings- en gezinsstudies	110	43	153	65	88
41.30	Fonds voor de subsidiëring van zorgvernieuwingsprojecten	0	0	0	0	0
42.20	Fonds verwerking en analyse van indicatoren inzake gezondheid	3.313	6.460	9.774	4.556	5.218
42.20	Fonds voor de bestrijding van het tabaks- en midde- lengebruik	0	0	0	0	0
45.50	Fonds voor de cultuur	366	54	420	49	371
50.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	873	247	1.119	0	1.119
51.10	Fonds voor de aanwending van de courante ont- vangsten gestort op het Rollend Fonds-PMV	1.285	639	1.924	0	1.924
51.50	Fonds hernieuwbare energiebronnen	2.211	924	3.134	444	2.690
51.50	Energiefonds	0	0	0	0	0
53.20	Leegstandfonds	54	0	54	0	54
54.10	Fonds voor de landbouwvorming	2.764	43	2.806	396	2.410
54.70	Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	2.487	1.192	3.679	1.641	2.037
60.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	106	0	106	0	106
61.10	Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici	0	0	0	0	0
61.30	Bossencompensatiefonds	5.114	3.152	8.266	310	7.956
61.30	Visserijfonds	1.111	858	1.969	697	1.273
61.40	Fonds landinrichting	1.015	3.172	4.187	3.379	808
61.50	Schadefonds grondwaterwinning	590	0	590	0	590
61.50	Fonds waterhuishouding	1.352	201	1.553	139	1.414
62.10	Vernieuwingsfonds	9.507	6.069	15.576	8.203	7.372
62.20	Fonds voor monumenten en landschappen	377	355	732	158	574
62.40	Fonds voor de huisvesting	6.651	1.020	7.672	1.225	6.447
64.40	Fonds voor het waterbouwkundig laboratorium te Borgerhout	1.029	34	1.063	1.063	0
70.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	0	0	0	0	0
71.10	Fonds voor wetenschapsbeleid	41	239	280	47	233
72.10	Fonds tot aanmoediging van de schepping van geluidswerken en audiovisuele werken	0	0	0	0	0
99.10	Fonds personeelsleden met verlof voor opdracht	1.065	2.715	3.780	869	2.910
	TOTALEN	148.475	84.311	232.786	46.014	186.772

Variabele kredieten 2005			Vastleggingszijde				
Progr.	Beschrijving fonds	Saldo 1/1	Ontvang- sten	Annulatie Encours	Beschik- baar	Vastleg- gingen	Saldo 31/12
10.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	0	0	0	0	0	0
20.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goe- deren (p.m.)	464	196	0	660	143	517
24.10	Fonds onroerende goederen (financieel-technische transacties)	8	0	0	8	0	8
24.10	Fonds voor economische impulsprogramma's	2.226	40	0	2.266	1.277	989
24.10	Fonds onroerende goederen (Cargovil)	13.467	0	833	14.300	14.211	89
24.10	Fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie	0	201.167	0	201.167	0	201.167
24.30	Gemeenschappelijk waarborgfonds i.v.m. de huis- vesting	2.671	307	0	2.977	162	2.815
24.50	Fonds voor de intendancediensten	305	170	1	477	200	276
26.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goede- ren	10.899	1.358	3	12.260	5.194	7.066
30.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goede- ren	1	0	0	1	0	1
33.10	Recuperatiefonds HOBUE	218	538	0	756	542	215
33.10	Recuperatiefonds Kiné	1.416	357	0	1.773	0	1.773
34.10	Fonds inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	1.584	12.380	0	13.964	11.330	2.634
34.30	Fonds inschrijvingsrecht	348	651	0	1.000	658	342
35.30	Fonds leerlingenvervoer	201	0	0	201	201	0
35.40	Fonds voor de navorming	0	0	0	0	0	0
35.50	Fonds voor de recuperatie van wedden en wedde- toelagen	79.556	44.544	0	124.100	22.067	102.032
39.20	Fonds tijdschrift Klasse	794	439	0	1.233	370	863
40.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goede- ren	11	2	0	13	0	13
41.10	Fonds Centrum voor bevolkings- en gezinsstudies	68	91	3	162	123	40
41.30	Fonds voor de subsidiëring van zorgvernieuwings- projecten	0	0	0	0	0	0
42.20	Fonds verwerking en analyse van indicatoren inza- ke gezondheid	3.818	1.470	0	5.288	5.215	73
42.20	Fonds voor de bestrijding van het tabaks- en midde- lengebruik	0	0	0	0	0	0
45.50	Fonds voor de cultuur	316	14	0	331	0	331
50.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goede- ren (p.m.)	1.119	260	0	1.379	51	1.328
51.10	Fonds voor de aanwending van de courante ont- vangsten gestort op het Rollend Fonds-PMV	1.236	200	0	1.436	0	1.436
51.50	Fonds hernieuwbare energiebronnen	1.563	18.438	10	20.012	293	19.718
51.50	Energiefonds	0	0	0	0	0	0
53.20	Leegstandfonds	0	0	0	0	0	0
54.10	Fonds voor het Landbouwinformatienetwerk	0	150	0	150	97	54
54.10	Fonds voor de landbouvvorming	1.018	126	0	1.143	36	1.108
54.70	Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	0	108	0	108	0	108
54.90	Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	2.037	940	0	2.978	955	2.023
60.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goede- ren (p.m.)	106	0	0	106	0	106
61.10	Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici	0	0	0	0	0	0
61.30	Bossencompensatiefonds	6.287	2.835	0	9.122	2.079	7.043
61.30	Visserijfonds	1.273	829	0	2.102	397	1.705
61.40	Fonds landinrichting	797	2.641	11	3.448	762	2.687
61.50	Schadefonds grondwaterwinning	590	0	0	590	0	590
61.50	Fonds waterhuishouding	432	451	0	882	0	882
62.10	Vernieuwingsfonds	1.609	5.433	55	7.097	5.185	1.912
62.20	Fonds voor monumenten en landschappen	457	245	0	703	249	453
62.40	Fonds voor de huisvesting	3.744	608	0	4.352	363	3.989
64.40	Fonds voor het waterbouwkundig laboratorium te Borgerhout	0	54	0	54	54	0
70.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goede- ren (p.m.)	0	0	0	0	0	0
71.10	Fonds voor wetenschapsbeleid	251	360	0	611	0	611
72.10	Fonds tot aanmoediging van de schepping van geluidswerken en audiovisuele werken	0	0	0	0	0	0
99.10	Fonds personeelsleden met verlof voor opdracht	2.910	1.665	0	4.575	997	3.578
	TOTALEN	143.802	299.068	916	443.786	73.211	370.575

Variabele kredieten 2005			Ordonnanceringszijde			
Progr.	Beschrijving fonds	saldo 1/1	Ontvang- sten	Beschikbaar	Ordonnan- ceringen	Saldo 31/12
10.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	0	0	0	0	0
20.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	474	196	670	149	521
24.10	Fonds onroerende goederen (financieel-technische transacties)	2.487	0	2.487	1.239	1.247
24.10	Fonds voor economische impulsprogramma's	19.720	40	19.760	4.592	15.169
24.10	Fonds onroerende goederen (Cargovil)	14.335	0	14.335	14.246	89
24.10	Fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie	0	201.167	201.167	0	201.167
24.30	Gemeenschappelijk waarborgfonds i.v.m. de huisvesting	2.671	307	2.977	162	2.815
24.50	Fonds voor de intendancediensten	306	170	477	196	280
26.10	Fonds vervreemding/beheer onroerende goederen	11.362	1.358	12.719	1.296	11.423
30.10	Fonds vervreemding/beheer onroerende goederen	1	0	1	0	1
33.10	Recuperatiefonds HOBUE	218	538	756	542	215
33.10	Recuperatiefonds Kiné	1.416	357	1.773	0	1.773
34.10	Fonds inschrijvingsgelden deeltijds kunstonderwijs	1.584	12.380	13.964	11.330	2.634
34.30	Fonds inschrijvingsrecht	824	651	1.475	1.004	472
35.30	Fonds leerlingenvervoer	201	0	201	201	0
35.40	Fonds voor de navorming	0	0	0	0	0
35.50	Fonds voor de recuperatie van wedden en weddetoelagen	79.556	44.544	124.100	22.067	102.032
39.20	Fonds tijdschrift Klasse	794	439	1.233	370	863
40.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen	11	2	13	0	13
41.10	Fonds Centrum voor bevolkings- en gezinsstudies	88	91	179	59	120
41.30	Fonds voor de subsidiëring van zorgvernieuwingsprojecten	0	0	0	0	0
42.20	Fonds verwerking en analyse van indicatoren inzake gezondheid	5.218	1.470	6.688	6.615	73
42.20	Fonds voor de bestrijding van het tabaks- en midde- lengebruik	0	0	0	0	0
45.50	Fonds voor de cultuur	371	14	385	0	385
50.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	1.119	260	1.379	46	1.333
51.10	Fonds voor de aanwending van de courante ont- vangsten gestort op het Rollend Fonds-PMV	1.924	200	2.124	688	1.436
51.50	Fonds hernieuwbare energiebronnen	2.690	18.438	21.129	774	20.355
51.50	Energiefonds	0	0	0	0	0
53.20	Leegstandfonds	54	0	54	0	54
54.10	Fonds voor het Landbouwinformatienetwerk	0	150	150	63	88
54.10	Fonds voor de landbouwvorming	2.410	126	2.536	184	2.352
54.70	Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	0	108	108	0	108
54.90	Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	2.037	940	2.978	955	2.023
60.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	106	0	106	0	106
61.10	Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici	0	0	0	0	0
61.30	Bossencompensatiefonds	7.956	2.835	10.792	786	10.005
61.30	Visserijfonds	1.273	829	2.102	397	1.705
61.40	Fonds landinrichting	808	2.641	3.448	762	2.687
61.50	Schadefonds grondwaterwinning	590	0	590	0	590
61.50	Fonds waterhuishouding	1.414	451	1.865	34	1.830
62.10	Vernieuwingsfonds	7.372	5.433	12.805	4.982	7.824
62.20	Fonds voor monumenten en landschappen	574	245	820	319	501
62.40	Fonds voor de huisvesting	6.447	608	7.054	875	6.179
64.40	Fonds voor het waterbouwkundig laboratorium te Borgerhout	0	54	54	54	0
70.10	Fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (p.m.)	0	0	0	0	0
71.10	Fonds voor wetenschapsbeleid	233	360	593	0	593
72.10	Fonds tot aanmoediging van de schepping van geluidswerken en audiovisuele werken	0	0	0	0	0
99.10	Fonds personeelsleden met verlof voor opdracht	2.910	1.665	4.575	997	3.578
	TOTALEN	181.555	299.068	480.623	75.986	404.637

druk	Albe De Coker
adres	Rekenhof Regentschapsstraat 2 B-1000 Brussel
tel	02-551 81 11
fax	02-551 86 22
website	www.rekenhof.be