

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



Zitting 2000-2001

14 maart 2001

VOORSTEL VAN RESOLUTIE

**– van de heren Joachim Coens, Stefaan Platteau, Herman De Reuse, Lucien Suykens,
mevrouw Ann De Martelaer en de heer Chris Vandenbroeke –**

**betreffende de evaluatie van het decreet van 16 december 1997
houdende bepalingen inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap**

Het Vlaams Parlement,

- gelet op het verslag van het Rekenhof over de evaluatie van het decreet¹ van 16 december 1997 houdende bepaling inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap (*Parl. St. Vl. Parl.* 1999-00, nr. 37-D/1) ;
- gelet op de besprekingen in de Subcommissie voor Financiën en Begroting en de Commissie Voor Algemeen beleid, Financiën en Begroting inzake dit verslag ;
- gelet op het overleg gevoerd op 25 januari 2001 tussen vertegenwoordigers van het Rekenhof, het kabinet van Financiën en Begroting, de afdeling Financieel Management van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap en de interne auditor van het kas- en schuldbeheer ;
- overwegende dat :
 - 1° uit het hoger vermeld verslag van het Rekenhof blijkt dat het decreet op verschillende punten kan worden aangepast en uitgebreid teneinde de uitvoering ervan te optimaliseren ;
 - 2° een aantal aspecten in het decreet nog verder kunnen worden geoptimaliseerd dan initieel was voorgesteld in het verslag van het Rekenhof ;
 - 3° op korte termijn belangrijke wijzigingen zullen worden doorgevoerd in het organisatie-model van de Vlaamse overheidsdiensten, meer bepaald de omvorming van het huidige Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap in dertien ministeries of departementen en de oprichting van interne en externe verzelfstandigde agentschappen, die een belangrijke impact kunnen hebben op mogelijke aanpassingen van het decreet en de verdere rol van de administratie, in casu de afdeling Financieel Management, in het kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap ;
- geeft aan de Vlaamse regering de volgende aanbevelingen :
 - 1° rekening houdende met de bovenstaande overwegingen dient te worden onderzocht

welke wijzigingen en uitbreidingen van het decreet kunnen worden gerealiseerd waarbij ten laatste binnen twee jaar vanaf de goedkeuringsdatum van onderhavige resolutie de resultaten ervan worden gemeld aan het Vlaams Parlement, al dan niet onder de vorm van een voorstel tot wijziging van decreet. Hierbij dient aandacht te worden geschonken aan volgende aspecten ;

- a) alle definities in het decreet dienen volledig en eenduidig te worden gemaakt ;
- b) er dient een analyse te worden uitgevoerd met betrekking tot alle aspecten van het waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaamse Gewest. De eventuele aanpassing van het decreet dient rekening te houden met de resultaten van deze analyse ;
- c) er dient te worden onderzocht in welke mate het decreet kan worden uitgebreid met de aanbevelingen van het Vlaams Parlement vervat in de resolutie van 31 maart 1999 houdende het besluitvormingsscenario voor bijzondere financiële transacties aangegaan door Vlaamse overheidsdiensten en -instellingen, in het bijzonder aanbevelingen 1°, 10° en 12°, alsook in welke mate een aantal bepalingen van het decreet van toepassing kunnen worden gemaakt op deze transacties ;
- d) er dient te worden nagegaan in welke mate de taken van de interne audit inzake het kas- en schuldbeheer zoals bepaald in artikel 12, § 1, van het decreet kunnen worden geoptimaliseerd. Tevens dient het decreet garanties te bieden voor de kwaliteitsbewaking van de interne audit ;
- e) het verder bestaan van het Vlaams Egalisatie Rente Fonds, opgericht krachtens artikel 14 van het decreet, dient te worden geëvalueerd ;
- 2° een instantie, onafhankelijk van het uitvoeringsorgaan dat verantwoordelijk is voor het dagelijkse kas-, schuld- en waarborgbeheer, dient te worden belast met het bepalen en opvolgen van adequate operationele normen welke bij de uitvoering ervan dienen te worden gevolgd. Deze normen dienen te worden gelinkt aan de doelstellingen en principes bepaald in artikel 4, § 1, van het decreet, te worden gemotiveerd en duidelijke en meet-

1 Verder het decreet genoemd.

bare criteria te bevatten die een ondubbelzinnige evaluatie van hun naleving mogelijk maken. Een eerste actualisatie van de operationele normen dient te zijn uitgevoerd tegen de initiële begroting 2002. De interne controleprocedures dienen de continue controle van de opvolging van deze normen en het toestaan van afwijkingen hierop te regelen ;

- 3° de inhoud van het rapport dat wordt opgesteld in het kader van artikel 13 van het decreet dient te worden verbeterd in die zin dat overzichtelijke en relevante informatie aan het Vlaams Parlement wordt bezorgd teneinde het gevoerde kas-, schuld- en waarborgbeheer te kunnen evalueren. Deze optimalisatie dient te zijn uitgevoerd vóór de opstelling van het schuldrapport over het jaar 2001 ;
- 4° ter verfijning van het interne controlesysteem dient binnen de afdeling Financieel Management van de administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management een instantie te worden belast met het opstellen en beheer van interne controleprocedures welke door de afdeling dienen te worden gevolgd. Hierbij dient aandacht te worden geschonken aan het belang van gedocumenteerde transacties, de onmiddellijke en adequate registratie van transacties en gebeurtenissen, de autorisatie van transacties, het principe van de scheiding der functies, een competente supervisie, de limitering van de toegang tot brongegevens en documenten tot de geautoriseerde personen die deze beheren of gewoon zijn te gebruiken en de verantwoording van de gegevens ;
- 5° voor het realiseren van deze aanbevelingen wordt een werkgroep opgericht met vertegenwoordigers van, enerzijds, het kabinet Financiën en Begroting, de interne auditor van het kas- en schuldbeheer en de afdeling Financieel Management van de administratie

Budgettering, Accounting en Financieel Management en, anderzijds, het Rekenhof waarbij deze laatste een adviserende rol vervult.

Joachim COENS

Stefaan PLATTEAU

Herman DE REUSE

Lucien SUYKENS

Ann DE MARTELAER

Chris VANDENBROEKE
