

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



Zitting 2006-2007

16 mei 2007

VERSLAG

– van het Rekenhof –

**van het onderzoek van de ontwerpen van decreet
houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2007**

Rekenhof

Onderzoek van de aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2007

*Verslag van het Rekenhof
aan het Vlaams Parlement*

Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 15 mei 2007

Inhoud

1	Macrobudgettaire aspecten	5
1.1	Economische groei- en inflatieparameters.....	5
1.2	Begrotingsnormering - houdbaarheid van de financiën	5
2	Ontvangstneraming	7
2.1	Algemeen.....	7
2.2	Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld	8
2.3	Gewestbelastingen geïnd door de federale overheid	11
3	Analyse van de uitgaven per departement, inclusief DAB's en VOI's	13
3.1	Algemeen.....	13
3.2	Departement Algemene Zaken en Financiën	16
3.3	Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur.....	16
3.4	Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw	18
3.5	Departement Leefmilieu en Infrastructuur.....	18
3.6	Departement Wetenschap, Innovatie en Media.....	19
4	Budgettaire verwerking van alternatieve financiering	20
4.1	Budgetrecht van het Vlaams Parlement	20
4.2	Meerjarenbegroting en algemene toelichting.....	23
4.3	Recente beslissingen van de Vlaamse Regering	24

1 Macrobudgettaire aspecten

1.1 Economische groei- en inflatieparameters

De Vlaamse Regering is voor de begrotingsaanpassing 2007 uitgegaan van een BBP-groei van 2,2% en een inflatie van 1,8%. Zij steunt daarvoor op de parameters van de economische begroting van februari 2007 van het Federaal Planbureau⁽¹⁾. De onderstaande tabel vergelijkt die gegevens met de laatst beschikbare vooruitzichten voor België van de Europese Commissie en van de OESO. Daaruit blijkt dat die internationale instanties de groei- en inflatieprognose van de aanpassing van de Vlaamse begroting 2007 bevestigen.

Voorspelling 2007	BBP-groei	Inflatie
Federaal Planbureau	2,2%	1,8%
Europese Commissie ⁽²⁾	2,3%	1,8%
OESO ⁽³⁾	2,3%	1,7%

1.2 Begrotingsnormering - houdbaarheid van de financiën

De budgettaire doelstelling van de Vlaamse Regering is volgens het regeerakkoord een gezond financieel beleid en dus het behoud van een evenwicht tussen ontvangsten en uitgaven. De Vlaamse overheid heeft zich daarom bereid verklaard het strengste pad van de Hoge Raad van Financiën (HRF) te volgen. Daarenboven wil de Vlaamse Regering geen lasten doorschuiven naar de toekomst. De beleidsnota Financiën en Begroting stelt de ontwikkeling van een toekomstnorm in het vooruitzicht en staat een versnelde afbouw van de impliciete schuld voor.

1.2.1 Toepassing van de HRF-norm

Het Rekenhof beschikt nog over onvoldoende informatie om de berekening van het geraamde vorderingensaldo en de toetsing ervan aan de HRF-norm in al haar aspecten te kunnen bevestigen. Het besteedt wel aandacht aan elementen die het vorderingensaldo kunnen beïnvloeden. Bij het onderzoek van het ontwerp van begrotingsaanpassing 2007 zijn in dit verband geen anomalieën vastgesteld.

¹ Federaal Planbureau, Economische vooruitzichten 2007, februari 2007.

² European Commission, Economic Forecasts, Autumn 2006 (de lente-editie was bij de opmaak van dit verslag nog niet beschikbaar).

³ OECD, Economic Outlook nr. 80, november 2006.

1.2.2 Toekomstnorm - alternatieve financiering

Hoofdstuk 4 behandelt het standpunt dat het Rekenhof over de budgettaire verwerking van alternatieve financiering heeft ingenomen bij het onderzoek van de initiële begroting 2007.

1.2.3 Evolutie van de impliciete schuld

Tabel U.9 op pagina 59 van de algemene toelichting raamt voor het begrotingsjaar 2007 een opbouw van de impliciete schuld ten belope van 29.100 duizend EUR. Er wordt dus niet meer uitgegaan van een systematische afbouw van de impliciete schuld. De raming houdt overigens geen rekening met de uitstaande verbintenissen van VOI's en agentschappen die niet aan een vastleggingsmachtiging in de algemene uitgavenbegroting zijn gekoppeld. Ze houdt evenmin rekening met de eventuele verhoging van de vastleggingsmachtiging van het Minafonds met maximaal 100.000 duizend EUR in toepassing van artikel 28, laatste lid, van het ontwerpdecreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting. Ook de verbintenissen inzake alternatieve financiering die buiten begroting worden aangegaan, zijn niet meegerekend (cf. punt 4).

2 Ontvangstenraming

2.1 Algemeen

De aanpassing van de Vlaamse middelenbegroting 2007 verhoogt de middelen, exclusief leningopbrengsten, met 130.558 duizend EUR, zoals blijkt uit de onderstaande tabel. Dat is een stijging van 0,6%. Vergeleken met de aangepaste begroting 2006 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2005 bedraagt de stijging respectievelijk 6,7% en 10,8%. De raming van de leningopbrengsten daalt met 26,4% tot 131.479 duizend EUR. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende inkomstencategorieën, hun aandeel in het totaal en de recente evolutie ervan.

Omschrijving	(in duizenden EUR)							
	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 aangepast	2007 initieel	2007 aangepast	Aandeel in totaal (excl. lening- opbreng- sten)	Wijziging t.o.v. 2005 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2006 aangepast (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 initieel (= 100)
Algemene ontvangsten (exclusief leningopbreng- sten)								
<i>Gedeelde en samenge- voegde belastingen, inclu- sief dotatie kijk- en luister- geld</i>	15.094.194	15.618.368	16.595.487	16.617.063	76,8%	110,1	106,4	100,1
<i>Andere transferten en dota- ties van de federale over- heid</i>	305.554	341.411	338.676	338.611	1,6%	110,8	99,2	100,0
<i>Gewestbelastingen geïnd door de federale overheid</i>	3.587.745	3.925.825	4.197.405	4.180.459	19,3%	116,5	106,5	99,6
<i>Gewestbelastingen, eigen inning</i>	81.150	80.496	82.082	82.082	0,4%	101,1	102,0	100,0
<i>Andere niet-fiscale ont- vangsten</i>	281.914	164.578	147.821	170.670	0,8%	60,5	103,7	115,5
Subtotaal algemene ontvangsten (exclusief leningopbreng- sten)	19.350.557	20.130.678	21.361.471	21.388.885	98,9%	110,5	106,3	100,1
Subtotaal toegewezen ontvangsten	299.082	108.590	96.314	246.734	1,1%	82,5	227,2	256,2
Subtotaal algemene en toegewezen ontvangsten	19.649.639	20.239.268	21.457.785	21.635.619	100,0%	110,1	106,9	100,8
Leningopbrengsten	0	158.498	178.755	131.479			83,0	73,6
Algemeen totaal	19.649.639	20.397.766	21.636.540	21.767.098		110,8	106,7	100,6

De ontvangstenraming is voorzichtig. Voor de twee belangrijkste ont-
vangstencategorieën, de *gedeelde en de samengevoegde belastingen*,
inclusief dotatie kijk- en luistergeld en de *gewestbelastingen geïnd door*
de federale overheid, zijn de aanpassingen aan de initiële middelenbe-
groting miniem. Daarop wordt hieronder verder ingegaan. De *andere*
transferten en dotaties van de federale overheid en de *gewestbelastingen*

gen, eigen inning, blijven constant. De verhoogde raming van de *andere niet-fiscale ontvangsten* volgt niet uit eenmalige ontvangsten. De rente-opbrengst in het kader van het autonoom kas- en schuldbeheer zou 19.716 duizend EUR bedragen, wat meer dan het dubbele is van de initiële raming. De *toegewezen ontvangsten* bevatten de raming (129.000 duizend EUR) van de (eenmalige) opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie. Die begrotingsontvangst wordt gecorrigeerd bij de overgang naar het ESR-vorderingensaldo.

2.2 Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld

De gedeelde en samengevoegde belastingen die Vlaanderen op grond van de bijzondere financieringswet⁽⁴⁾ (BFW) van de federale overheid krijgt, vormen het hoofdbestanddeel van de middelen. De aangepaste begroting verhoogt de initiële raming met 21.576 duizend EUR (0,1%) tot 16.617.063 duizend EUR. De onderstaande tabel schetst de recente evolutie.

Omschrijving	<i>(in duizenden EUR)</i>						
	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 aangepast	2007 initieel	2007 aangepast	Wijziging t.o.v. 2005 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2006 aangepast (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 initieel (= 100)
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	0	499.838	506.550	504.972		101,0	99,7
Gedeelde belastingen	10.245.571	10.147.800	10.674.199	10.679.555	104,2	105,2	100,1
Samengevoegde belastingen	4.848.623	4.970.730	5.414.738	5.432.536	112,0	109,3	100,3
Totaal	15.094.194	15.618.368	16.595.487	16.617.063	110,1	106,4	100,1

De opvallende stijging sinds 2005 vloeit nog deels voort uit het Lambermontakkoord en is verder vooral het gevolg van de gunstige evolutie van de werkelijke groei van het bruto binnenlands product (BBP) en van de fiscale capaciteit in Vlaanderen. De PB-verdeelsleutel is gelinkt aan de opbrengst van de personenbelasting in de gewesten. Het Rekenhof vestigt er verder de aandacht op dat sinds het begrotingsjaar 2006 voor de jaarlijkse verhoging van de gedeelde en de samengevoegde belastingen (de werkelijke groei van) het BBP in aanmerking wordt genomen⁽⁵⁾ en niet meer (de werkelijke groei van) het bruto nationaal inkomen (BNI), zoals de BFW voorschrijft. Het Rekenhof dringt erop aan dat

⁴ Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten.

⁵ Akkoord bereikt op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005 en bekrachtigd op het Overlegcomité federale regering/regeringen van gemeenschappen en gewesten van 8 juni 2005.

initiatieven worden genomen om de tekst van de BFW in overeenstemming te brengen met de praktijk⁶.

De raming in de aangepaste middelenbegroting 2007 is de som van de definitieve afrekening van het vorige jaar (2006) en het aangepaste bedrag van het lopende jaar (2007). Die definitieve afrekening 2006 is het verschil tussen enerzijds het definitieve bedrag 2006, berekend volgens de definitieve (of definitief geachte) parameters, en anderzijds het aangepaste bedrag 2006, zoals dat werd bepaald bij de aanpassing van de begroting 2006. Het aangepaste bedrag 2007 is de raming van het bedrag 2007 aan de hand van de recentste parameters. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de geraamde bedragen in de initiële en de aangepaste begroting. De federale regering voerde nog geen aanpassing door van de rijksmiddelenbegroting 2007. De tabel bevat daarom geen vergelijking met de federale aangepaste raming.

BFW en begrotingsartikel	<i>(in duizenden EUR)</i>					
	2007	2006	2007	2006	2007	2006
	Initieel bedrag (1)	Vermoedelijke afrekening (in initiële begroting 2007) (2)	Aangepast bedrag (3)	Definitieve afrekening (in aangepaste begroting 2007) (4)	Verskil (3)-(1) (5)	Verskil (4)-(2) (6)
Gewest						
Samengevoegde belastingen						
<i>Basisbedrag zonder Lambertmont</i>						
Art. 33	7.747.212	96.763	7.753.838	110.440	6.626	13.677
Art. 35 ter						
<i>Negatieve term</i>						
Art. 33 bis	-2.486.403	-10.859	-2.486.578	-13.368	-175	-2.509
<i>Extra-middelen</i>						
Art. 35 quater tot septies	67.564	460	67.623	580	59	120
Totaal gewest	5.328.373	86.364	5.334.883	97.652	6.510	11.288
83-30 49.22 samengevoegde belastingen	5.414.738		5.432.536		17.798	
Art. 15 RMB	5.414.738		?		?	
Gemeenschap						
Gedeelde belastingen						
Totaal PB gemeenschap						
Art. 47	3.565.881	43.120	3.568.931	49.415	3.050	6.295

⁶ Die wijziging vergt een bijzondere meerderheid, dat is de meerderheid van de stemmen in elke taalgroep van elke Kamer, op voorwaarde dat de meerderheid van de leden van elke taalgroep aanwezig is en voor zover het totaal van de ja-stemmen in beide taalgroepen twee derden van de uitgebrachte stemmen bereikt (art. 4, in fine, 175 en 177 van de Gecoördineerde Grondwet).

BFW en begrotingsartikel	2007	2006	2007	2006	2007	2006
	Initieel bedrag	Vermoedelijke afrekening (in initiële begroting 2007)	Aangepast bedrag	Definitieve afrekening (in aangepaste begroting 2007)	Vershil	Vershil
	(1)	(2)	(3)	(4)	(3)-(1)	(4)-(2)
<i>Basisbedrag btw zonder Lambermont</i>						
Art. 39	6.217.960	12.916	6.213.782	13.880	-4.178	964
<i>Bijkomende middelen btw</i>						
Art. 40 bis en 40 ter	830.550	3.772	829.834	3.711	-716	-61
Totaal btw gemeenschap	7.048.510	16.688	7.043.616	17.591	-4.894	903
Totaal gemeenschap	10.614.391	59.808	10.612.547	67.006	-1.844	7.198
82.20 49.21 gedeelde belastingen	10.674.199		10.679.555		5.356	
<i>Dotatie kijk- en luistergeld</i>						
Art. 47 bis	506.063	487	505.021	-49	-1.042	-536
82-20 49.01 dotatie kijk- en luistergeld	506.550		504.972		-1.578	
Art. 14 RMB	11.187.224		?		?	
Gebruikte parameters*						
BBP-groei	2,20%	2,70%	2,20%	3,00%	0%	0,30%
Inflatie	1,90%	1,90%	1,80%	1,79%	-0,10%	-0,11%
Denataliteitscoëfficiënt	101,7757	101,6537	101,8660	101,7286	0,0903	0,0749
PB-verdeelsleutel gewest	63,60%	63,60%	63,60%	63,60%	0%	0%
PB-verdeelsleutel gemeenschap	65,64%	65,64%	65,64%	65,64%	0%	0%
BTW-verdeelsleutel	56,90% (VI.) 56,93% (Fed.)	56,90% (VI.) 56,93% (Fed.)	56,93%	56,93%	0,03%	0,03%

De BBP-groei en de inflatie volgen de economische begrotingen van 15 september 2006 (initiële begroting) en 21 februari 2007 (aangepaste begroting). De economie groeide in 2006 meer dan verwacht. De parameter BBP steeg van 2,2% bij de aanpassing van de begroting 2006 naar 2,7% in de economische begroting van 15 september 2006 en 3,0% in die van 21 februari 2007. De inflatie die in 2006 zou oplopen tot 1,90%, zwakte af tot 1,79%. De twee parameters neutraliseerden elkaar voor een groot deel aan de ontvangstenzijde. De daling van de inflatie doet echter ook de geraamde uitgaven dalen. De PB-verdeelsleutel is nog gebaseerd op de gegevens van het aanslagjaar 2005 (toestand 30 juni 2006). Ook de denataliteitsfactor en de btw-verdeelsleutel evolueren voor Vlaanderen gunstig.

Aangezien het gaat om de aangepaste begroting 2007, is de afrekening 2006 in principe definitief, zeker wat de economische groei betreft⁷). De

7

De herzieningen na de maand maart van het jaar t+1 van de reële groei van het BNI (of vanaf begrotingsjaar 2006 van het BBP) voor het jaar t hebben geen impact meer op de berekening van de middelen voor de ja-

aanpassing van de rijksmiddelenbegroting dient echter te worden afgewacht om de correcte bedragen te kennen die aan de Vlaamse overheid zullen worden gestort. De Vlaamse Regering heeft die ontvangsten op dit ogenblik wel op een zo correct mogelijke manier geraamd.

2.3 Gewestbelastingen geïnd door de federale overheid

De forse toename van deze ontvangsten tijdens de laatste jaren zou in 2007 afzakken. De initiële raming wordt met 16.946 duizend EUR (0,4%) verminderd tot 4.180.459 duizend EUR. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de recente ramingen van die ontvangsten. Het totaalbedrag sluit aan bij de raming in de initiële rijksmiddelenbegroting.

Belasting Programma 83.30 (in de Vlaamse begroting, incl. intresten en boeten)	<i>(in duizenden EUR)</i>						
	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 aangepast	2007 initieel	2007 aangepast	Wijziging t.o.v. 2005 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2006 aangepast (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 initieel (= 100)
Belasting op de spelen en wed- denschappen artikel 36.03	19.444	20.949	21.170	19.604	100,8	93,6	92,6
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel 36.04	28.936	35.559	37.929	37.450	129,4	105,3	98,7
Openingsbelasting	173						
Registratierechten artikel 36.06	1.346.764	1.542.487	1.667.388	1.680.264	124,8	108,9	100,8
Hypotheekrechten artikel 36.07	153.577	174.222	204.363	145.401	94,7	83,5	71,1
Verkeersbelasting op de auto- voertuigen artikel 36.08	799.766	798.700	824.580	841.612	105,2	105,4	102,1
Belasting op de inverkeersstelling artikel 36.09	178.694	180.826	185.653	210.218	117,6	116,3	113,2
Eurovignet artikel 36.10	82.200	81.083	88.060	72.554	88,3	89,5	82,4
Schenkingsrechten artikel 56.50	184.878	241.356	264.179	214.953	116,3	89,1	81,4
Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel 56.51	793.313	850.643	904.083	958.403	120,8	112,7	106,0
Totaal	3.587.745	3.925.825	4.197.405	4.180.459	116,5	106,5	99,6

ren na het jaar t. De groei van het BBP met 3,0% in het jaar 2006 wordt dus geconsolideerd voor de latere jaren.

De onderstaande tabel vergelijkt de aangepaste raming met de realisaties 2005, 2006 en met een extrapolatie van de ontvangsten van het eerste trimester 2007.

(in duizenden EUR)

Belasting	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 uitvoering (schatkist- toestand)	2007 extra- polatie ontvang- sten van 1ste kw	2007 aangepast	Wijziging t.o.v. 2005 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2006 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 ontvang- sten extra- polatie (= 100)
Registratierechten	1.346.764	1.561.236	1.652.709	1.680.264	124,8	107,6	101,7
Hypotheekrechten	153.577	148.202	126.155	145.401	94,7	98,1	115,3
Verkeersbelasting op de auto- voertuigen	799.766	769.431	847.830	841.612	105,2	109,4	99,3
Belasting op de inverkeersstelling	178.694	191.256	196.038	210.218	117,6	109,9	107,2
Eurovignet	82.200	71.643	75.873	72.554	88,3	101,3	95,6
Schenkingsrechten	184.878	207.909	260.887	214.953	116,3	103,4	82,4
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	793.313	870.073	926.549	958.403	120,8	110,2	103,4
Totaal	3.539.192	3.819.749	4.086.042	4.123.405	116,5	107,9	100,9

De extrapolatie van de in 2007 al gerealiseerde ontvangsten leert dat de ontvangsten van de registratierechten, de hypotheekrechten en de successierechten nog vrij hoog worden ingeschat. Wat de successierechten betreft, was nochtans de impact van de vrijstelling van de gezinswoning voor de langstlevende partner in het eerste trimester van 2007 (basis voor de extrapolatie) nog verwaarloosbaar. De impact van die vrijstelling wordt voor 2007 geraamd op 27 miljoen EUR.

3 Analyse van de uitgaven per departement, inclusief DAB's en VOI's

3.1 Algemeen

Omwille van de vergelijkbaarheid neemt de onderstaande analyse van de uitgaven de indeling in departementen over van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting, hoewel die indeling niet meer overeenstemt met de actuele organisatiestructuur van de Vlaamse administratie.

Verantwoordingen

Bij verschillende artikelen ontbreekt de verantwoording.

Beheersovereenkomsten met de agentschappen

De Vlaamse Regering besliste op 1 september 2006 dat tegen uiterlijk eind april 2007 een ontwerpbeheersovereenkomst moest worden opgesteld voor alle intern en extern verzelfstandigde agentschappen die hierover nog niet beschikten. Tegelijk stelde de Vlaamse Regering ook de generieke elementen vast die in alle beheersovereenkomsten met de agentschappen moesten worden opgenomen. Voor de financiële verbintenissen van de Vlaamse Regering werd de volgende generieke bepaling geformuleerd:

De beheersovereenkomst wordt geënt op de meerjarenbegroting 2007/2008-2010. In het kader van de begrotingscyclus (begrotingsopmaak- en controle) worden periodiek door het Vlaams Parlement de financiële engagementen gestemd die moeten doorvertaald worden in het jaarlijkse ondernemingsplan (en desgevallend het halfjaarlijks rapport).

Uit die bepaling blijkt dat de financiële engagementen ten opzichte van de agentschappen slechts van jaar tot jaar zullen worden aangegaan en dat die engagementen in de jaarplanning van het agentschap moeten worden vertaald. Het werken met een beheersovereenkomst waarvan de duurtijd meer jaren omvat, veronderstelt echter ook een financiële planning op langere termijn. Dit kan slechts als het agentschap bij het sluiten van de beheersovereenkomst een duidelijke aanwijzing heeft van de middelen waarover het voor de duurtijd van de beheersovereenkomst in principe zal kunnen beschikken ten laste van de algemene uitgavenbegroting. Als de beheersovereenkomst zich in dit verband beperkt tot een verwijzing naar de meerjarenbegroting, dan moet die begroting tot op het niveau van de agentschappen geïndividualiseerde ramingen omvatten. Dat is tot nu toe niet het geval. Het Rekenhof heeft bij de opmaak

van dit verslag geen inzage gehad in de meerjarenbegroting die naar aanleiding van de begrotingscontrole 2007 zal worden voorgelegd.

Wedden en toelagen van de departementen en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid

De kredieten voor wedden en toelagen van de departementen en IVA's zonder rechtspersoonlijkheid stijgen met 2,4% tegenover de initiële begroting 2007. Die stijging wordt verklaard door bijkomende aanwervingen, de *vergrijzingkosten* en de aanwerving van bijkomende topmanagers. In de stijging zijn de kredieten voor 2007 ten gevolge van het sectoraal akkoord 2005-2007 niet inbegrepen.

Het grootste deel van de stijgende weddekredieten is te verklaren door bijkomende aanwervingen. Die aanwervingen stroken niet met het engagement van de Vlaamse Regering om het personeelsbestand van de Vlaamse overheid niet af te bouwen en een status quo te behouden, gebaseerd op het principe *geen snoei maar ook geen groei in de tewerkstelling*. Die beslissing was bedoeld om de aangroei van het personeelseffectief en de stijgende personeelskosten in de hand te houden.

De vergrijzingkosten zijn het saldo van de endogene groei (geldelijke anciënniteit en schaalanciënniteit) en de minkosten van instroom en uitstroom. De vraag rijst waarom die voorzienbare kosten, die volgens de toelichting ongeveer 0,7% van de totale loonmassa bedragen, niet werden verrekend bij de initiële kredieten van 2007. Het is evenmin duidelijk hoe de berekening van de weddekredieten bij de begrotingscontrole 2007 zich verhoudt tot de berekening van de initiële kredieten van 2007. De kosten voor de aanwerving van topmanagers bedragen ongeveer 0,4% van de totale loonmassa. Het gaat om de bijkomende functies op het N-niveau en de functie van algemeen directeur in het kader van BBB. Die aanwervingen zijn in strijd met het principe van de budgetneutraliteit van BBB, vooropgesteld in het Vlaams regeerakkoord.

Artikelen 11 en 21

De artikelen 11 en 21⁽⁸⁾ regelen zeer algemeen de opvolging van voorschotten langs de balans. De *economische* balans is echter niet geformaliseerd in de rijkscomptabiliteit. Volgens artikel 73 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit dient elke begroting- of thesaurie verrichting te worden geboekt op de rekening van een rekenplichtige of, omgekeerd, dienen dergelijke verrichtingen te worden aangerekend op de begroting of de thesaurie. Dat houdt in dat het financiële voorschot onmiddellijk dient te worden aangerekend op de begroting of op een thesaurierekening. Bij het gebruik van een thesaurierekening dient een maximum debetsaldo te worden bepaald. Voor de aanzuivering

⁸ Artikel 21 wijzigt artikel 30 van het decreet van 22 december 2006 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2007.

dient gebruik te worden gemaakt van een overschrijving in de schrifturen, aangezien zij een louter boekhoudkundige en geen financiële transactie is.

De onvolledige en laattijdige aanrekening van financiële verrichtingen kan leiden tot een onevenwicht in de rekening van de centrale rekenplichtige van de uitgaven, alsook in de rekening van de thesaurie.

Hoe de voorschotten individueel (per begunstigde) zullen worden opgevolgd is niet duidelijk. Zoals gesteld, is een controle middels afzonderlijke balansrekeningen geen in de rijkscomptabiliteit gekend systeem. De opvolging kan worden gegarandeerd door het gebruik van verschillende thesaurierekeningen (één per begunstigde), of middels de boeking van een vastgesteld of potentieel recht.

Artikel 29 van het decreet van 22 december 2006 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2007 bevat een gelijkaardig systeem van opvolging van voorschotten middels de boeking van potentiële rechten⁹). Dat artikel 29 wordt echter niet aangepast.

In artikel 11 wordt ook een machtiging gegeven voor de verrekening van gerecupereerde btw, creditintresten en bankkosten. Daarmee worden de universaliteit- en specialiteitsprincipes van de begroting geschonden. Zowel de creditintresten als de bankkosten dienen afzonderlijk te worden aangerekend op de begroting¹⁰).

Artikel 24

Artikel 24 vervangt artikel 78 van het decreet houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2007. Het betreft de definiëring van de uitgaven *vereffenaar kort* die de controleur van de vastleggingen en het Rekenhof in afwijking van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit niet voorafgaandelijk viseren. De creatie ervan is rechtstreeks gekoppeld aan de afschaffing van de geldvoorschotten aan buitengewone rekenplichtigen. Het gewijzigde artikel voegt nog een aantal uitzonderingen toe.

Het Rekenhof heeft in zijn verslag¹¹) bij de controle van de begroting 2007 gesteld dat het agentschap Centrale Accounting een controle a posteriori als alternatief voor de vroegere interne controle op de rekenplichtigen diende uit te werken en voor te leggen aan het Rekenhof. Hoewel die controle ook specifiek is opgenomen in het gewijzigde artikel 78, heeft het agentschap vier maand na de inwerkingtreding van het

⁹ Analoog aan het bovenvermelde artikel 30.

¹⁰ Omdat de werkelijke budgettaire kostprijs van de huur het betaalde bedrag minus de gerecupereerde btw betreft, is daarvoor een verrekening wel toelaatbaar.

¹¹ Stuk 16 (2006-2007), Nr. 1, blz. 29.

nieuwe systeem nog geen controlemethodiek aan het Rekenhof voorgesteld.

Wegens het permanente karakter van de afwijking is het verder raadzaam een dergelijke uitzondering op te nemen in een normatief decreet.

3.2 Departement Algemene Zaken en Financiën

Fonds voor de financiering van schuldafbouw en eenmalige investeringsuitgaven (FFEU)

Naar aanleiding van de begrotingscontrole worden de nieuwe investeringsprojecten met FFEU-financiering aan het Vlaams Parlement voorgesteld. Blijkens de aangepaste FFEU-begroting gaat het om de volgende projecten:

- gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken (100.000 duizend EUR);
- waterwegen en sanering van slib (15.000 duizend EUR);
- bodemsanering via OVAM (10.000 duizend EUR).

Gelet op de doelstelling van het FFEU moet de toelichting de eenmaligheid van de nieuwe investeringsuitgaven afdoende motiveren. Voor het jaar 2006 werden immers investeringsuitgaven met een identieke omschrijving en voor hetzelfde bedrag in de FFEU-begroting opgenomen. Ook in de jaren voordien werden uitgaven voor gevaarlijke verkeerspunten, dringende wegwerkzaamheden, waterwegen en bodemsanering met FFEU-middelen gefinancierd. Bij gebrek aan een decretale definitie van het begrip *eenmalige investeringsuitgaven* is het aangewezen dat de Vlaamse Regering eenduidige criteria bepaalt.

3.3 Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur

Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)

- Vanaf 1 januari 2007 is de bevoegdheid om investeringssubsidies te verstrekken aan instellingen voor personen met een handicap overgedragen aan het IVA VIPA⁽¹²⁾. Niettemin worden in de aangepaste begroting 2007 van het IVA VAPH 6.051 duizend EUR kredieten ingeschreven voor *Investeringsbijdragen aan instellingen ten behoeve van personen met een handicap*. Die kredieten worden volledig gefinancierd door de middelen afkomstig van de winstverdeling van de

¹² Besluit van de Vlaamse regering van 8 december 2006 houdende regeling van de inwerkingtreding van het decreet van 2 juni 2006 (...).

Nationale Loterij. De toelichting bij programma 41.5 *Zorg voor personen met een handicap* licht de besteding van de kredieten niet toe. Zij legt evenmin uit hoe ze nog kaderen in de nieuwe bevoegdheidsverdeling of binnen de missie en taken van het IVA VAPH.

- De belangrijkste middelen in de begroting zijn bestemd voor de residentiële sector. De initiële begroting 2007 voorzag daarvoor in 818.362 duizend EUR kredieten (exclusief nieuw beleid). De middelen moeten het mogelijk maken de lopende voorschotten 2007 en de resterende dagprijzen over 2004, maar ook alle dagprijsdossiers van het dienstjaar 2005, financieel af te rekenen.

De begrotingsaanpassing voorziet in een toename van die middelen met 8.880 duizend EUR. Volgens de toelichting is de *belangwekkende verhoging* ingeschreven om het uitgavenritme voor de afrekening van de dagprijsdossiers te ondersteunen. Uit de toelichting blijkt niet of dat dient te worden begrepen als een intentie om ook al dagprijsdossiers 2006 af te rekenen.

PR 49.20 - Toerisme, BA 33.04 - Subsidie aan de VZW Tafelen in Vlaanderen

De minister verklaarde in zijn antwoord op een vraag om uitleg in de bevoegde commissie op 30 januari 2007 dat hij de subsidie in het kader van het evenementenbeleid had verminderd om tegemoet te komen aan het principe dat stelt dat de subsidie van de Vlaamse overheid maximaal 50% kan bedragen van de in aanmerking komende kosten.

In programma 49.20 *Toerisme* wordt een nieuwe basisallocatie 33.04 *Subsidie aan de vzw Tafelen in Vlaanderen* toegevoegd, waarvoor een bedrag van 200 duizend EUR werd ingeschreven.

In totaal bedragen de subsidies van de Vlaamse overheid voor dit initiatief in 2007 882.984 EUR¹³, terwijl de totale begrote uitgaven van de vzw voor 2006 en 2007 samen maar 879.335 EUR bedragen volgens de begroting ingediend voor het bekomen van subsidies in het kader van het evenementenbeleid. De nieuwe subsidie schendt het principe om maximaal 50% te subsidiëren.

¹³ De vzw ontvangt onder meer nog een subsidie van 243.484 EUR in het kader van het programma ter bevordering van de tewerkstelling in de toeristische sector (basisallocatie 41.02 van hetzelfde programma).

3.4 Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw

Hermesfonds

Al verscheidene jaren merkt het Rekenhof op dat het Hermesfonds zonder enige toelichting een saldo-overdracht begroot. In 2006 bedroeg het begrotingsoverschot bijna 50 miljoen EUR. Hoewel voor 2007 weer een saldo-overdracht wordt begroot van bijna 46 miljoen EUR (800 duizend EUR meer dan in 2005) wordt deze *reservering* opnieuw doorgevoerd zonder enige uitleg. Op deze wijze wordt voorbijgegaan aan de informatieplicht tegenover het Vlaams Parlement. Er is voor 2007 wel in een afbouw met 4 miljoen EUR van de reserve voorzien.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

In het kader van de vereffening van de nv VSO Werkholding worden de aandelen van de nv T-Groep verkocht aan de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaams Gewest. Aangezien de aandelen T-Groep een meerwaarde vertonen op de oorspronkelijke inbrengwaarde, dient de Vlaamse overheid daarvoor 5.594 duizend EUR te betalen. Die som is voorzien onder basisallocaties 81.01 en 81.02 van programma 52.40 *Werkgelegenheid* van de aangepaste algemene uitgavenbegroting.

Zodra de aandelen T-Groep zijn verkocht, kan de vereffening van de Werkholding worden beëindigd. Het (eventuele) batig saldo dient de algemene middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap toe te komen. Dat zou kunnen transiteren langs het Fonds ter Bevordering van de Sociale Economie in Vlaanderen, dat bij programmadecreet van 2007 werd opgericht en waarlangs de dividenden van T-Groep kunnen worden aangewend voor de financiering van vernieuwende projecten die de sociale economie in Vlaanderen bevorderen.

De VDAB heeft in haar begroting onder ESR code 80 *niet verdeelde kredietaflossingen en vereffeningen van deelnemingen en andere financiële producten* echter al in 5.594 duizend EUR voorzien als ontvangst vanwege de Werkholding. De vraag rijst waarom dit bedrag buiten de vereffening van de Werkholding wordt gehouden en naar de VDAB wordt overgeheveld.

3.5 Departement Leefmilieu en Infrastructuur

Artikel 28, laatste lid

Artikel 28 machtigt de Vlaamse Regering om zo nodig de vastleggingsmachtiging van het Minafonds en het gesplitst vastleggingskrediet op

artikel 361B4350 *Algemene werkingstoelage aan openbare waterdistributienetwerken* van de begroting van het Minafonds met maximaal 100 miljoen EUR - als voorschot op de werkingstoelage 2008 - te verhogen. Dat moet toelaten de kaspositie van de drinkwatermaatschappijen te vrijwaren.

Uit de toelichting blijkt niet hoe de Vlaamse Regering tot het bedrag van 100 miljoen EUR is gekomen. Bovendien houdt de bepaling een delegatie aan de Vlaamse Regering in. Dat druist in tegen de begrotingsautoriteit van het Vlaams Parlement en tegen het universaliteitsbeginsel van de begroting.

De wetgeving op de rijkscomptabiliteit bevat voldoende andere instrumenten om tijdig de nodige kredieten in te schrijven. Een mogelijke oplossing bestaat erin de 100 miljoen EUR nu al als vastleggingskrediet - op het artikel 361B4350 - en als vastleggingsmachtiging van het Minafonds in te schrijven. Een andere oplossing ligt in de indiening bij het Vlaams Parlement van een tweede aanpassing op de uitgavenbegroting van 2007 als de nood zich voordoet.

In 2006 heeft de Vlaamse Regering trouwens voor de laatste oplossing gekozen. Het tweede bijblad omvatte, enerzijds, een verhoging met 86,5 miljoen EUR - als voorschot op de toelage 2007 - van de werkingstoelage aan de drinkwatermaatschappijen (artikel 361B4350) en, anderzijds, na een parlementair amendement, een verhoging met 95 miljoen EUR van het vastleggingskrediet voor de aflossing van de historische btw-schuld van de nv Aquafin (artikel 361B6102).

3.6 Departement Wetenschap, Innovatie en Media

PR 71.10 - Algemeen wetenschapsbeleid

De toelichting verwijst voor de verhoging op basisallocatie 33.01 *Subsidies allerhande met betrekking tot de bekendmaking van het wetenschapsbeleid en het wetenschappelijk onderzoek aan structurele partners* naar een nota aan de Vlaamse Regering van 15 december 2006 (VR/2006/1512/DOC.1576). De projectfiches die als bijlage 2 bij deze nota zijn gevoegd, ramen het budget op 1.166.340 EUR, wat meer is dan waarin is voorzien op basisallocatie 33.01. Bijgevolg rijst de vraag of de ingeschreven kredieten volstaan om de verbintenissen in het kader van de diverse projecten volledig aan te gaan en te betalen.

4 Budgettaire verwerking van alternatieve financiering

De Vlaamse Regering heeft ervoor geopteerd om tijdens de huidige legislatuur belangrijke investeringen in openbare infrastructuur te realiseren door middel van publiek-private samenwerking en andere vormen van alternatieve financiering. Het Rekenhof erkent het belang van die investeringen en de noodzaak om alternatieve financieringsbronnen te zoeken, gelet op de beperkingen gesteld door de Europese begrotings- en schuldnorm. Het zoeken naar een *ESR-neutrale* financiering mag er echter niet toe leiden dat de prerogatieven van het Vlaams Parlement inzake begroting worden miskend of dat er onduidelijkheid bestaat over de toekomstige budgettaire lasten die met die alternatieve financiering gepaard gaan.

4.1 Budgetrecht van het Vlaams Parlement

Standpunt van het Rekenhof

De concrete uitwerking van de alternatieve financiering kan verschillen van project tot project, maar in veel gevallen komt het erop neer dat de overheidsinvesteringen door een private partner worden gerealiseerd en gefinancierd en dat de overheid zich er tegenover de private partner toe verbindt de financieringskosten direct of indirect te vereffenen op lange termijn (bijvoorbeeld onder de vorm van jaarlijkse beschikbaarheidsvergoedingen of de subsidiëring daarvan). De verbintenissen die de overheid aldus aangaat om het actuele investeringsbeleid te financieren, hebben belangrijke consequenties voor de begrotingen van de volgende jaren en zelfs de volgende legislaturen.

In zijn verslag over het onderzoek van de initiële begroting 2007 heeft het Rekenhof over die meerjarige verbintenissen gesteld dat, gelet op het budgetrecht van het Vlaams Parlement, machtigingen met duidelijke limieten in de reguliere begroting moeten worden ingeschreven. De verwerking in of toetsing aan de meerjarenbegroting is weliswaar nodig, maar onvoldoende. Niet alleen is de tijdshorizon van de meerjarenbegroting te beperkt in vergelijking met de termijn waarover sommige verbintenissen lopen, maar ook stemt het Vlaams Parlement niet over dit informatieve document. Zonder de inschrijving van een vastleggingsmachtiging worden de grondwettelijke prerogatieven van het parlement miskend. In dat geval beslist de Vlaamse Regering immers op eigen gezag, zonder formele toestemming van het Vlaams Parlement, over de grootte van het beslag dat de alternatieve financiering onmiskenbaar zal leggen op de begrotingen van de volgende decennia.

Ook in het kader van de voortgangsrapportages van de BAM heeft het Rekenhof gesteld dat de meerjarenverbintenissen die de Vlaamse Re-

gering wil aangaan voorafgaandelijk moeten worden gemachtigd door het Vlaams Parlement.

Antwoord op de repliek van de Vlaamse minister van Begroting en Financiën

Naar aanleiding van de bespreking in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van het verslag van het Rekenhof over de initiële Vlaamse begroting 2007, vergeleek de Vlaamse minister van Begroting en Financiën de beschikbaarheidsvergoedingen met de betaling van huur. Hij besloot dat op grond van artikel 6 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit alleen de jaarlijks opeisbare bedragen in de begroting moeten worden opgenomen en dus geen vastleggingsmachtiging moet worden ingeschreven voor de totale budgettaire impact van de alternatieve financiering.

Het Rekenhof merkt in dit verband het volgende op:

- De vergelijking van enerzijds de beschikbaarheidsvergoedingen in het kader van PPS-formules en alternatieve financiering van investeringsprojecten en anderzijds de betaling van huur gaat mank. Bij beschikbaarheidsvergoedingen gaat het immers hoofdzakelijk om een gespreide aflossing van de door een private partner verrichte prefinanciering van investeringen in belangrijke beleidsdomeinen. Het gaat dus niet om lopende verrichtingen zoals de huur van een administratief gebouw. Er bestaat ook nauwelijks een opzeggingsmogelijkheid. De Vlaamse Regering legt overigens zelf sterk de nadruk op het investeringskarakter van de verbintenissen die ze met PPS en alternatieve financiering in het algemeen wil aangaan.
- Niet alle vormen van alternatieve financiering werken met een systeem van beschikbaarheidsvergoedingen en voor zover beschikbaarheidsvergoedingen wel van het financieringssysteem deel uitmaken, vallen ze niet noodzakelijk rechtstreeks ten laste van de overheid. De contracten met de private partner worden in sommige gevallen gesloten door met de overheid verbonden entiteiten, waarbij het financieringsaandeel van de overheid wordt vastgelegd in specifieke verbintenissen tegenover die entiteiten. Dat aandeel kan allerlei vormen aannemen (kapitaalinbreng, toelagen, ...), waarbij de analogie met huur nog minder evident is. Soms bestaat het aandeel van de overheid deels uit waarborgverlening.
- De eventuele toepassing van artikel 6 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit op de jaarlijks opeisbaar geworden bedragen belet niet dat voor het jaar waarin de verbintenis wordt aangegaan een vastleggingsmachtiging wordt ingeschreven die de globale budgettaire impact ervan limiteert. Een vastleggingsmachtiging is een in het beschikkend gedeelte van de algemene uitgavenbegroting gegeven toestemming om verbintenissen ten belope van een bepaald bedrag aan te gaan. Voor de uitbetalingen, die uit die machtigingen zullen voortvloeien, moeten in latere begrotingen eigenlijke kredieten worden ingeschreven (cf. definitie in de woordenlijst van de FOD Budget en Beheerscontrole en in het document *Begrotingsregels voor parlementair gebruik* van het Vlaams Parlement). Zoals

uit die definitie blijkt, wordt met de inschrijving van een vastleggingsmachtiging nog niet in eigenlijke kredieten voorzien. Een vastleggingsmachtiging is dus compatibel met de eventuele toepassing van artikel 6 van de wetten op de rijkscomptabiliteit.

- Ook in het verleden werd het procédé van de vastleggingsmachtiging gebruikt om te voldoen aan de begrotingsautoriteit van het Vlaams Parlement wanneer het kader van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit ontoereikend is om nieuwe financieringstechnieken te vatten (zie bijvoorbeeld Domus Flandria en de alternatieve financiering van de sociale huisvesting).

Hoe en in welk begrotingsjaar de eigenlijke kredieten voor alternatieve financiering, al dan niet met toepassing van artikel 6 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, in de begrotingstabel moeten worden ingeschreven, is afhankelijk van de concrete financieringsmodaliteiten, die van project tot project kunnen verschillen. Voor zover echter de kredieten nog niet tot uiting komen in de begroting van het jaar waarin de Vlaamse overheid de meerjarige verbintenissen aangaat, moet een vastleggingsmachtiging in het beschikkend gedeelte van die begroting de globale toekomstige begrotingslasten toestaan en beperken. Ook voor het verlenen van de gewestwaarborg moeten specifieke bepalingen in het beschikkende gedeelte van de algemene uitgavenbegroting worden ingeschreven die de gewaarborgde bedragen begrenzen. Op die manier wordt ten volle aan de prerogatieven van het Vlaams Parlement voldaan.

Antwoord op de repliek van de Vlaamse minister van Openbare Werken

De Vlaamse minister van Openbare Werken had aanvankelijk toegezegd een decretale machtiging te voorzien voor de meerjarenverbintenissen die de Vlaamse Regering ten laste van toekomstige begrotingen wil aangaan in de kaderovereenkomst met de BAM. Naar aanleiding van de bespreking op 13 maart 2007 in de Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie van de zesde voortgangsrapportage van de grote infrastructuurprojecten van de BAM verwees hij naar de hierboven uiteengezette argumentatie van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting. Bijkomend werd de vrees geuit dat door een decretale machtiging in te schrijven de BAM zou worden geconsolideerd met de Vlaamse overheid: haar beslissingsbevoegdheid zou dan niet langer autonoom zijn, waardoor uiteindelijk de ESR-neutraliteit van de alternatieve financiering rond de BAM in het gedrang zou komen.

Het Rekenhof verwijst naar wat hiervoor is uiteengezet over artikel 6 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. De toepassing van dat artikel is verenigbaar met de inschrijving van een vastleggingsmachtiging. Daarenboven is die bepaling hier niet relevant, gelet op de aard van de budgettaire tussenkomsten waartoe de Vlaamse Regering zich in de kaderovereenkomst met de BAM verbindt. Het gaat immers in eerste instantie om participaties en werkingstoelagen en niet om huur of beschikbaarheidsvergoedingen. De beschikbaarheidsvergoedingen zijn in

principe ten laste van de BAM en niet van de algemene uitgavenbegroting. Voor alle duidelijkheid: de vastleggingsmachtiging die het Rekenhof in casu aanbeveelt heeft betrekking op de financiële verplichtingen van het Vlaams Gewest en niet op die van de BAM. De aanbevolen vastleggingsmachtiging raakt niet aan de autonome beslissingsbevoegdheid van de BAM en kan op zich dus geen reden zijn tot consolidatie en opheffing van de ESR-neutraliteit.

Conclusie

De Vlaamse Regering moet voor de participaties die het in de loop van het begrotingsjaar wil onderschrijven in het kader van PPS-constructies, de nodige kredieten inschrijven in de ontwerpbegroting. Als de Vlaamse overheid zich contractueel wenst te verbinden tot bijkomende participaties in de volgende jaren, is een vastleggingsmachtiging een aangewezen middel om de prerogatieven van het parlement te respecteren. Als middelen uit een begrotingsfonds worden gebruikt, kan de Vlaamse Regering zich slechts contractueel verbinden ten belope van het op dat fonds beschikbare krediet.

Bij contractuele PPS, vaak gebaseerd op een DBFM-overeenkomst of vergelijkbare constructie, waarbij de Vlaamse overheid gedurende een lange periode beschikbaarheidsvergoedingen of andere vergoedingen betaalt om de investeringskosten van een project af te lossen, is het nodig een vastleggingsmachtiging aan het parlement te vragen. De beoogde overeenkomsten impliceren immers bijna onopzegbare meerjarenverbintenissen die de budgettaire ruimte van de volgende jaren beperken.

Een gelijkaardige machtiging is vereist als de Vlaamse Regering dergelijke PPS-overeenkomsten niet zelf onderschrijft, maar zich ten aanzien van een tussenpersoon of agentschap onvoorwaardelijk engageert gedurende meerdere jaren jaarlijks financiële middelen ter beschikking te stellen om beschikbaarheidsvergoedingen of dergelijke te kunnen betalen.

Waarborgen die de Vlaamse Regering geeft bij PPS-constructies vereisen eveneens een decretale machtiging en begrenzing vooraleer de regering zich daartoe contractueel verbindt.

4.2 Meerjarenbegroting en algemene toelichting

Naast het budgetrecht van het Vlaams Parlement dat zijn neerslag moet vinden in de jaarlijkse begroting waarover zij stemt, vereist het controlerecht van het Vlaams Parlement een adequate informatie over de toekomstige budgettaire implicaties van de alternatieve financiering en de impact ervan op de evolutie van de financiële toestand van de Vlaamse Gemeenschap. De toelichtende documenten “meerjarenbegroting” en “algemene toelichting” kunnen hierin een belangrijke rol vervullen.

Aangezien de termijn waarin de investeringen met alternatieve financiering van de huidige legislatuur budgettaire consequenties zullen hebben, meestal langer is dan de termijn die de meerjarenbegroting in beschouwing neemt, is het aan te bevelen dat aan de meerjarenbegroting een bijzondere bijlage wordt toegevoegd. In die bijlage kunnen op een overzichtelijke wijze, in tabelvorm, de toekomstige jaarlijkse lasten van alle verbintenissen inzake alternatieve financiering worden voorgesteld tot en met het jaar waarin ze aflopen. In dezelfde vorm kunnen ook de principiële engagementen worden medegedeeld die, hoewel ze pas jaarlijks in effectieve verbintenissen worden omgezet, toch met een redelijke graad van waarschijnlijkheid de volgende begrotingsjaren zullen bezwaren (zie bijvoorbeeld de alternatieve financiering van infrastructuur voor persoonsgebonden aangelegenheden). Die informatie is belangrijk voor de inschatting van de mate waarin het huidige investeringsbeleid de beleids marge van toekomstige begrotingsjaren en legislaturen inperkt. Die tabel moet elk jaar worden bijgewerkt met de toekomstige budgettaire implicaties van nieuwe verbintenissen en engagementen die in het kader van alternatieve financiering worden aangegaan.

Het is duidelijk dat de verbintenissen die de Vlaamse Regering in het kader van alternatieve financiering aangaat een belangrijke invloed hebben op de financiële toestand van de Vlaamse Gemeenschap. Alternatieve financiering heeft een gunstige invloed op de evolutie van de officiële schuld van de Vlaamse Gemeenschap, maar resulteert zelf in de opbouw van betaalverplichtingen op lange termijn. Opdat de algemene toelichting een objectief beeld zou geven van de financiële toestand van de Vlaamse Gemeenschap moet naast de dalende trend van de schuld ook de opbouw van betaalverplichtingen met betrekking tot de alternatieve financiering worden weergegeven. In feite verhogen de verbintenissen m.b.t. de alternatieve financiering aanmerkelijk de impliciete schuld van de Vlaamse Gemeenschap, maar ze worden er vooralsnog niet in verrekend.

4.3 Recente beslissingen van de Vlaamse Regering

Kaderovereenkomst met de BAM

De Vlaamse Regering besliste op 16 februari 2007 haar goedkeuring te verlenen aan het ontwerp van kaderovereenkomst met de BAM. Die kaderovereenkomst omvat de volgende verbintenissen ten laste van de algemene uitgavenbegroting:

- verhoging en volstorting van het kapitaal van de nv BAM met 129 miljoen EUR tegen medio 2007; daarenboven tot het jaar 2010 een verhoging en/of volstorting van het kapitaal van de BAM ten belope van jaarlijks 41,1 miljoen EUR tot het maatschappelijk kapitaal van de BAM 822,2 miljoen EUR zal bedragen;
- verbintenis tot betaling aan de BAM van een jaarlijkse werkingstoe-lage van 24,5 miljoen EUR (geïndexeerd) vanaf 2011.

Voor de extra participatie in 2007 (129 miljoen EUR) wordt gebruik gemaakt van het GIMV-participatiefonds. De kapitaalvolstorting van 41,1 miljoen EUR voor 2007 is ingeschreven op basisallocatie 85.01 van programma 69.90. Voor de kapitaalvolstortingen in 2008, 2009 en 2010, waartoe de Vlaamse Regering zich in de kaderovereenkomst heeft geëngageerd, is echter een vastleggingsmachtiging nodig.

In de werkingstoelagen aan de BAM is budgettair nog niet voorzien. Er is een vastleggingsmachtiging vereist vooraleer die meerjarige verbintenissen worden aangegaan. De kaderovereenkomst met de BAM werd aangegaan zonder dat de Vlaamse Regering over een vastleggingsmachtiging van het Vlaams Parlement beschikte.

Lijninvest

In het kader van het Masterplan Antwerpen besliste de Vlaamse Regering voor de alternatieve financiering van een aantal projecten openbaar vervoer tot beschikbaarheidsvergoedingen ten laste van de algemene uitgavenbegroting van respectievelijk 5 miljoen EUR, 15 miljoen EUR en 25 miljoen EUR in 2008, 2009, 2010, en maximaal 30 miljoen EUR per jaar op kruissnelheid, namelijk vanaf 2011.

De Vlaamse Regering besliste op 16 februari 2007 ook voor de alternatieve financiering van een aantal andere investeringen van De Lijn tot beschikbaarheidsvergoedingen ten laste van de algemene uitgavenbegroting van jaarlijks maximaal 42,759 miljoen EUR op kruissnelheid (vanaf 2012). In dezelfde beslissing werd in een participatie in Lijninvest ten bedrage van 24,440 miljoen EUR voorzien.

Budgettair is nog niet voorzien in de middelen die het Vlaams Gewest jaarlijks aan De Lijn en aan het agentschap Infrastructuur ter beschikking zal stellen om de beschikbaarheidsvergoedingen aan de private partner te betalen. Evenmin is al voorzien in een machtiging. Zonder machtiging hebben de agentschappen geen garantie op toekomstige middelen die nodig zijn voor de beschikbaarheidsvergoedingen.

VIA-invest

Voor de PPS-projecten van VIA-invest zal het Vlaams Gewest in principe DBFM-overeenkomsten sluiten met de private projectvennootschap, waarin VIA-invest deels participeert. In de loop van 2007 zou het Vlaams Gewest een eerste overeenkomst sluiten voor de noordelijke ontsluiting van Zaventem, waarvoor de realisatiekosten voorlopig zijn geraamd op ongeveer 50 miljoen EUR. Voor dat PPS-project moet de Vlaamse Regering eerst nog via het begrotingsdecreet een vastleggingsmachtiging vragen aan het Vlaams Parlement.

Inhaalbeweging schoolinfrastructuur

Inzake schoolinfrastructuur verwijst het Rekenhof naar zijn verslag over het onderzoek van de initiële begroting 2007 en de verduidelijking van zijn standpunt in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 21 november 2006⁽¹⁴⁾.

Infrastructuur persoonsgebonden aangelegenheden

Volgens de toelichting bij programma 40.2 *Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden* bedroeg eind 2006 het encours op de vastleggingen uit het verleden 497 miljoen EUR. Deze openstaande verplichtingen van het IVA VIPA houden echter enkel rekening met het (oudere) systeem van investeringssubsidies waarbij elke goedgekeurde subsidiebelofte wordt aangerekend als vastlegging op de vastleggingskredieten van het IVA VIPA.

Met het decreet van 17 maart 2006 tot wijziging van het VIPA-decreet⁽¹⁵⁾ creëerde het Vlaams Parlement tevens de mogelijkheid alternatieve vormen van investeringssubsidies en investeringswaarborgen te verstrekken. Met twee besluiten van 1 september 2006 heeft de Vlaamse regering vervolgens de wijze van toekenning en betaling, de voorwaarden en het bedrag inzake de (alternatieve) investeringssubsidies en -waarborgen bepaald. Tot nog toe heeft de minister bevoegd voor het VIPA principiële akkoorden goedgekeurd ten belope van *208,8 miljoen EUR* voor investeringssubsidies en 16,3 miljoen EUR voor investeringswaarborgen. Een principiële akkoord houdt in dat een investeringsproject in principe in aanmerking komt voor een (jaarlijkse) gebruikstoelage of voor een investeringswaarborg. Hoewel een gebruikstoelage door de begunstigde elk jaar opnieuw moet worden aangevraagd en *niet* wordt aangerekend op een vastleggingsmachtiging, zullen de voormelde principiële akkoorden inzake investeringssubsidies met een redelijke graad van waarschijnlijkheid de volgende begrotingsjaren bezwaren.

Met verwijzing naar artikel 14 van het VIPA-decreet dat stelt dat *de regering jaarlijks aan het Vlaams Parlement de inventaris meedeelt van alle subsidiebeloftes en subsidiebeslissingen, met de financiële engagements*, beveelt het Rekenhof aan dat het Vlaams Parlement ook jaarlijks naar aanleiding van de begroting wordt ingelicht over de goedgekeurde principiële akkoorden en de daarmee verbonden potentiële toekomstige financiële verplichtingen.

¹⁴ Stuk 15 (2006-2007) - Nr. 6.

¹⁵ Decreet van 23 februari 1994 inzake de infrastructuur voor persoonsgebonden aangelegenheden.

Cultuurinvest

In het najaar van 2006 werd Cultuurinvest opgericht als business unit binnen PMV. Er wordt een samenwerkingsovereenkomst tussen de minister van Cultuur en PMV voorbereid. Op basis van een beslissing van de Vlaams Regering van 31 maart 2006 zal de overeenkomst verbintenissen ten laste van de algemene uitgavenbegroting omvatten, waarvoor nog geen budgettaire machtiging van het Vlaams Parlement werd bekomen. Het betreft:

- een jaarlijkse beheersvergoeding voor PMV van 2,5% op de beoogde investeringsmiddelen van 32,5 miljoen EUR (ca 1 miljoen EUR), volledig te betalen vanaf 2008;
- de tenlastneming van de minimum gegarandeerde rente op de door Cultuurinvest uitgegeven obligaties, als het rendement van Cultuurinvest daarvoor niet volstaat;
- waarborg van instandhouding van het basiskapitaal op minimaal 10 miljoen EUR.

Bijlage

REKENHOF

Formele opmerkingen bij het onderzoek van de aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2007

*Verlag van het Rekenhof
aan het departement Financiën en Begroting
afdeling Beleidsondersteuning en
Begrotingszaken*

**Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 15 mei 2007**

Inhoud

1	Ontwerp van de middelenbegroting	33
2	Ontwerp van de uitgavenbegroting	33
3	Krediettabel.....	34
4	Begrotingen van van DAB's, VOI's en agentschappen.....	37
5	Toelichtingen.....	40

1 Ontwerp van de middelenbegroting

Fonds personeelsleden met verlof voor opdracht

Het Fonds voor personeelsleden met verlof voor opdracht werd op basis van artikel 92 van het programmadecreet 2007 opgesplitst per ministerie. Het beschikbare saldo eind 2006 ten belope van 4.276 duizend EUR kan echter nergens worden teruggevonden.

PR 24.10 - artikel 76.05 - Opbrengst uit de verkoop van waterbekkens (pro memorie)

Op 28 december 2005 heeft het Vlaams Gewest een akte verleden tot verkoop van de spaarbekkens van Kluizen en De Blankaart aan de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) voor 80 miljoen EUR. De betaling van dit bedrag is gebeurd in twee schijven van 50%: de eerste einde april 2006 en de tweede einde februari 2007. De ontvangst van deze tweede schijf ad 40 miljoen EUR dient derhalve te worden ingeschreven in de middelenbegroting 2007 op het bovenvermelde ontvangstenartikel.

2 Ontwerp van de uitgavenbegroting

Artikel 14

- De bedragen vermeld in dit artikel stemmen een aantal malen niet overeen met deze vermeld in de krediettabel. Soms zijn er verschillen tussen de tekstomschrijving vermeld in het corpus en deze vermeld in de krediettabel (zie bijvoorbeeld basisallocatie 33.04 van programma 41.30). Basisallocatie 30.01 van programma 51.10 wordt vermeld in het corpus, doch komt niet voor in de krediettabel.
- De subsidie aangerekend op basisallocatie 33.67 - Subsidies voor de ondersteuning van aanvullende tewerkstelling in de sector wonen van programma 62.4 - Huisvesting, heeft reeds een decretale grondslag: artikelen 63 en 64 van het decreet van 22 december 2006 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2007.
- Indien artikel 16 van het door de Vlaamse Regering principieel goedgekeurde voorontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2007 wordt aangenomen, dan zal de subsidiëring van het lokaal woonbeleid zijn decretale grondslag vinden in het decreet van 15 juli 1997 houdende de Vlaamse Wooncode. Het is dan niet meer nodig programma 62.40 -

Huisvesting, basisallocatie 33.65 - Subsidiering van experimentele projecten in het kader van het voeren van een lokaal woonbeleid - op te nemen.

- Programma 61.10 vermeldt basisallocatie 41.42 - Dotaties aan het eigen vermogen ILVO voor logistieke en operationele ondersteuning van de kwaliteitscontrole in de plantaardige sector. Die basisallocatie hoort echter thuis onder programma 54.90 - Uitvoering van het Landbouwbeleid.

Artikel 32

Met betrekking tot de DAB Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed (VIOE), omschrijft dit artikel de basisallocatie 33.02 als "Subsidie voor het vakmanschap", terwijl de begroting van deze DAB die basisallocatie omschrijft als "Subsidies voor initiatieven t.b.v. vakmanschap, erfgoededucatie en sensibiliseringsactiviteiten". Beide omschrijvingen moeten op elkaar worden afgestemd.

3 Krediettabel

Ontbrekende basisallocaties

Het is aangewezen dat alle basisallocaties waarop nog verrichtingen gebeuren, in de krediettabel worden opgenomen. Bij wijze van voorbeeld kan worden verwezen naar basisallocatie 32.90 van programma 24.10.

Bedrag van de initiële begrotingskredieten

De krediettabel vermeldt naast de wijzigingen ook de bedragen van de initiële begroting. Voor een aantal basisallocaties komen die bedragen echter niet overeen met de effectieve initiële begroting zoals goedgekeurd door het Vlaams Parlement. Dit is bijvoorbeeld het geval voor de basisallocaties 12.25, 12.39, 30.02 en 73.03 van programma 51.50 - Natuurlijke rijkdommen en Energie. De basisallocatie 74.03 kwam in de initiële begroting overigens niet voor. Vermoedelijk liggen kredietherschikkingen door de Vlaamse Regering aan de basis van die gewijzigde voorstelling.

Die werkwijze schept onduidelijkheid. Bovendien gaat het om een momentopname want ook tussen de opmaak van het ontwerpdecreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting en de goedkeuring ervan door het Vlaams Parlement kunnen kredietherschikkingen plaatsvinden die dan niet in de tabel bij het aanpassingsdecreet zijn opgenomen. Het Rekenhof beveelt aan in het aanpassingsblad te verwij-

zen naar de initiële kredieten zoals goedgekeurd door het Vlaams Parlement. Kredietverschikkingen door de Vlaamse Regering kunnen eventueel wel ter informatie worden vermeld in de toelichting bij de onderscheiden begrotingsprogramma's.

PR 24.10 - Algemene financiële logistiek, BA 81.90 - Uitgaven voor het nemen van participaties in participatievennootschappen - valorisatie GIMV-participatie en uitgaven in het kader van PPS-projecten scholenbouw

Zoals blijkt uit de toelichting bij basisallocatie 81.90 worden met de middelen van dit begrotingsfonds niet alleen uitgaven voor PPS-projecten scholenbouw, maar ook uitgaven voor andere PPS-projecten gefinancierd, zoals participaties in de BAM en in Lijninvest. De omschrijving van de basisallocatie moet dus worden aangepast, bijvoorbeeld door verwijzing naar artikel 38, §3, van het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005, dat de aanwending van de middelen van dit begrotingsfonds bepaalt.

PR 24.10 - Algemene financiële logistiek, BA 81.90 - Uitgaven voor het nemen van participaties in participatievennootschappen - valorisatie GIMV-participatie en uitgaven in het kader van PPS-projecten scholenbouw

Deze basisallocatie bevat onder meer kredieten voor de oprichting van Lijninvest ten bedrage van 24,4 miljoen EUR. Lijninvest zal de PPS-projecten van De Lijn beheren.

Volgens de beslissing van de Vlaamse Regering van 16 februari 2007 is het De Lijn die het oprichtingskapitaal van Lijninvest quasi volledig zal volstorten. Uit de aangepaste begroting 2007 van De Lijn blijkt dat deze de nodige middelen om die participatie van 24,4 miljoen EUR in Lijninvest te nemen zal ontvangen van het Vlaams Gewest. Naar verluidt, zou de geldstroom van het Vlaams Gewest naar De Lijn de vorm aannemen van een kapitaalverhoging van De Lijn.

Aangezien De Lijn wordt opgenomen in de consolidatie van de Vlaamse overheid, zou de 24,4 miljoen EUR op programma 24.1 voor die kapitaalverhoging van De Lijn moeten worden aangerekend op een ESR-code 85 - Kredietverleningen en deelnemingen binnen de sector overheid - op de algemene uitgavenbegroting. De voorziene ESR-code 81 van basisallocatie 81.90 is niet geschikt voor de beoogde transactie.

PR 24.10 - Algemene financiële logistiek, BA 81.90 - Uitgaven voor het nemen van participaties in participatievennootschappen - valorisatie GIMV-participatie en uitgaven in het kader van PPS-projecten scholenbouw en PR 69.90 - BA 85.01 - Kapitaalparticipatie NV Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel

Op programma 69.90 wordt de jaarlijkse kapitaalverhoging voor de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) ten bedrage van 41,1 miljoen EUR ingeschreven onder een ESR-code 85 - Kredietverleningen en deelnemingen binnen de sector overheid. De bijkomende kapitaalverhoging van 129 miljoen EUR voor de BAM op programma 24.10 draagt een ESR-code 81 - Kredietverleningen en deelnemingen in bedrijven en financiële instellingen. Kapitaalparticipaties in eenzelfde begunstigde worden dus onder verschillende ESR-codes ingeschreven. Een eenvoudige aanrekening is aangewezen.

PR 26.10 -Gebouwen - BA 01.90 - Verwerking, beheer, onderhoud en instandhouding van gebouwen en aanhorigheden met inbegrip van gronden, alsmede de bouw, studie, uitrusting en geschiktmaking van gebouwen en verhuiskosten en innovatieve kantoorconcepten met inbegrip van telewerk (decreet 21.12.90, art. 3, 7 juli 1998)

De verhoging van dit variabel krediet met 5.569 duizend EUR van 1.600 duizend EUR tot 7.169 duizend EUR is onvoldoende toegelicht. In de toelichting is slechts sprake van een herraming op basis van "encours" per 1 januari 2007 en van ordonnanceringen op te voorziene vastleggingen 2007. Verdere inhoudelijke toelichting voor deze verhoging ontbreekt.

PR 61.40 - Landbeheer en PR 61.50 - Waterbeheer

In de toelichting is voor basisallocatie 12.20 van programma 61.40 het GVK en GOK aangepast met + 240 duizend EUR. In de tabel van de algemene uitgavenbegroting komt deze aanpassing niet voor en blijven de initiële kredieten behouden. Voor basisallocatie 63.01 van programma 61.50 bedraagt de vermindering van het GOK in de toelichting 706 duizend EUR en in de tabel 715 duizend EUR.

PR 62.40 - Huisvesting, BA 33.51 - Subsidies voor Wonen gefinancierd met de netto opbrengst van de winst van de Nationale Loterij

De omschrijving van die basisallocatie moet preciezer aangeven waarvoor de kredieten zullen worden aangewend. Ook de toelichting bij het programma 62.40 laat niet toe de bestemming van dit krediet te achterhalen.

PR 63.30 - Regionale luchthavens en vliegvelden, BA 51.34 - Subsidies voor investeringen luchthavens

De toelichting bij de initiële begroting vermeldt dat deze subsidies bestemd waren voor de luchthaven Kortrijk-Wevelgem, wat niet strookte met de omschrijving ("luchthavens", wat dus naast Kortrijk-Wevelgem ook nog andere luchthaven(s) impliceert) en de ESR-code 51.11 - Investeringsbijdragen aan overheidsbedrijven - wat in dit geval enkel de luchthaven Antwerpen en/of Oostende kan zijn. De toelichting bij de huidige aanpassing van de begroting brengt op dat vlak nog steeds geen duidelijkheid.

4 Begrotingen van van DAB's, VOI's en agent-schappen

Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)

De kolom, waarin de begrotingsbedragen volgens de initiële begroting zijn opgenomen (kolom BO 2007), vermeldt voor de ESR-code 98.2 - Opneming uit het reservefonds (BBF) 23.624 duizend EUR als ontvangst i.p.v. 25.020 duizend EUR. Na correctie, bedraagt het totaal van de ontvangsten 102.002 duizend EUR en stemt dit overeen met het totaal van de uitgaven.

Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicultuur-sector (FIVA)

Aan de ontvangstenzijde wordt het overgedragen saldo per 31 december 2006 opgenomen voor een bedrag van 2.416 duizend EUR. Nochtans blijkt uit de uitvoeringsrekening van de begroting 2006 van deze VOI A (eveneens opgenomen in de toelichting) dat het jaar 2006 met een over te dragen saldo van 2.434 duizend EUR werd afgesloten. Voor het verschil tussen beide bedragen wordt geen uitleg gegeven.

Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)

Het overgedragen resultaat vorig begrotingsjaar is in de begroting van VIPA begroot op 23.295 duizend EUR. De toelichting bij programma 40.20 - Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden - stelt daarentegen dat het overschot op de begroting 2006 (*van het VIPA*) 24.345 duizend EUR bedraagt (verschil van 1.050 duizend EUR). De toelichting verklaart ook onvoldoende de daling van de uitgavenkredieten t.o.v. de initiële begroting. Zij maakt gewag van een belast saldo 2006 van 4.050 duizend EUR en een overheveling van 4.170 duizend EUR van middelen naar de OPZ'en, zodat kon worden verwacht dat de

uitgavenkredieten netto maar met 120 duizend EUR zouden dalen. In realiteit is echter een daling van de betaalkredieten met 1.170 duizend EUR begroot.

Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)

Aankoop Spaarbekkens

Op 28 december 2005 heeft de VMW de spaarbekkens van Kluizen en De Blankaart aangekocht voor 80 miljoen EUR, met betaling van 40 miljoen EUR eind april 2006 en 40 miljoen EUR eind februari 2007. Voor de financiering van deze betalingen heeft ze een leningsovereenkomst gesloten.

De VMW heeft de aankoop van de spaarbekkens niet ingeschreven in het jaar van aankoop, de begroting van het jaar 2005, maar heeft deze, overeenkomstig de betalingen, gespreid over de begrotingsjaren 2006 en 2007. Aldus werden voor 40 miljoen EUR uitgaven geregistreerd in de uitvoeringsrekening van de begroting van 2006 en zijn de overige 40 miljoen EUR opgenomen in de aangepaste begroting van 2007 (onder de ESR-code 71.0 - Aankopen van gronden en gebouwen in het binnenland). Hieruit volgt dat de aangepaste begroting 2007 voor 40 miljoen EUR te veel investeringen bevat, en dat het overgedragen saldo van de vorige boekjaren 40 miljoen EUR te weinig bedraagt.

Begrotingstabel

De aangepaste begroting van de VMW refereert in de hoofding tweemaal naar "Ontvangsten" en vermeldt als totaal van de uitgaven 599.306 duizend EUR i.p.v. 559.306 duizend EUR.

Vlaamse Landmaatschappij (VLM)

In tegenstelling tot vorige begrotingen, met inbegrip van de initiële begroting 2007, is er geen indeling meer naar de onderscheiden deelactiviteiten. Nochtans is deze onderverdeling aangewezen omdat de begroting van de VLM dotaties bevat uit meerdere programma's.

Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)

De algemene uitgavenbegroting voorziet op basisallocatie 61.02 van programma 71.40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek - een investeringsdotatie voor de VITO van 5.014 duizend EUR. De instelling neemt in haar begroting onder ESR code 66.11 een investeringsbijdrage op van 5.998 duizend EUR of 984 duizend EUR meer dan voorzien in de tabel bij de algemene uitgavenbegroting. De toelichting vermeldt in dit verband dat de VITO bij de bepaling van de investeringsdotatie rekening houdt met de bedragen die effectief in 2007 zullen worden gestort. In concreto werd de dotatie 2006 nog gedeeltelijk in 2007 betaald en ver-

der wordt er rekening gehouden met een gedeeltelijke betaling van de dotatie 2007 in 2008.

De redenering dat de investeringsdotatie wordt begroot in functie van de verwachte effectieve betaling in dat jaar is in overeenstemming met de aanrekeningsregels van het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen, en is aldus logisch vanuit het standpunt van de instelling.

De regels van de rijkscomptabiliteit stemmen op dit vlak echter niet overeen met deze van het boekhoudbesluit van 21 mei 1997. Een verschillende opname van de dotatie in de tabel van de algemene uitgavenbegroting enerzijds en in de begroting van de instelling anderzijds, maakt dat deze bedragen niet tegenover elkaar salderen.

Verder wordt vastgesteld dat de van vorig boekjaar overgedragen en de naar volgend boekjaar over te dragen overschotten (codes 08.21 en 03.22) in de kolom "BO 2007" niet overeenstemmen met de bedragen zoals opgenomen in de initiële begroting van de VITO⁽¹⁾. Bij de opstelling van de initiële begroting 2007 was het exacte overschot 2006 nog niet alsdusdanig gekend en werd op 6.986 duizend EUR geraamd. Aan de uitgavenzijde raamde de initiële begroting het naar volgend boekjaar over te dragen overschot op 10.538 duizend EUR. Dit maakt dat de initiële begroting 2007 een totale ontvangst en een totale uitgave van 81.392 duizend EUR weergaf in plaats van de nu vermelde 77.313 duizend EUR.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

Het totaal aan uitgaven ad 630.879 duizend EUR stemt niet overeen met het totaal aan ontvangsten van 628.872 duizend EUR. Dit verschil is toe te schrijven aan een foutieve som van 10.744 duizend EUR onder ESR code 74. Het totaal aan geplande investeringen onder de codes 74.1, 74.2 en 74.4 geeft 8.737 duizend EUR in plaats van 10.744 duizend EUR. Indien rekening wordt gehouden met het correcte bedrag van 8.737 duizend EUR wordt ook een totaal aan uitgaven van 628.872 duizend EUR bekomen, wat overeenstemt met de ontvangsten.

Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis (OPZ) Rekem

De nieuwe begroting verwijst ten onrechte naar basisallocatie 61.02 en niet naar basisallocatie 51.02.

Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis (OPZ) Geel en Rekem

¹ Vlaams Parlement, Stuk 15 (2006-2007) - Nr. 6 - Bijlagen.

De dotaties voor werking en investering dienen in de krediettabel van de algemene uitgavenvergroting duidelijk onderscheidbaar op twee basisallocaties te worden vermeld. Eveneens dienen de ontvangen investeringsdotaties en werkingsdotaties in de begroting van de instellingen op duidelijk onderscheidbare wijze met de geëigende codes te worden vermeld.

BLOSO

De begroting bevat geen uitgave voor de kapitaalaflossing van leningen (ESR-code 91.1). Op 31 december 2007 moet BLOSO echter 137 duizend EUR van het geleende kapitaal terugbetalen.

5 Toelichtingen

PR 42.20 - Medisch-sociaal beleid

De toelichting bij een aantal basisallocaties ontbreekt.

PR 45.10 - Jeugd en Sport, BA 33.07 - Subsidies voor de participatie van communicatie over en informatie aan de jeugd (decreet 29 maart 2002), BA 33.12 - Subsidies voor het wetenschappelijk onderzoekssteunpunt voor cultuur, jeugd en sport

Onder basisallocatie 33.07 van programma 45.10 worden de bedragen vermeld die betrekking hebben op basisallocatie 33.10 van hetzelfde programma. Bovendien wordt geen toelichting verstrekt over de verhoging van het krediet op basisallocatie 33.12 van hetzelfde programma.

PR 45.40 - Muziek, letteren en podiumkunsten, BA 33.87- Subsidies aan kunstinstellingen (kunstendecreet 02.04.2004)

Er is geen overeenstemming tussen het bedrag van het krediet vermeld in de tabel en in de toelichting bij desbetreffend programma. Na aanpassing - een vermeerdering met 104 duizend EUR - is er overeenkomstig de tabel 19.148 duizend EUR beschikbaar terwijl in de toelichting sprake is van 22.130 duizend EUR.

PR 45.50 - Algemeen cultuurbeleid

De tabel vermeld in rubriek 1.1.2. "Evolutie van de totalen voor de uitgaven per programma" werd niet volledig ingevuld zodat in feite geen

compleet overzicht wordt verstrekt over de ter beschikking staande kredieten.

PR 52.40 - Werkgelegenheid, BA 52.11 - Nationale Loterijmiddelen aan het IVA Vlaams Subsidieagentschap voor Werk & Sociale Economie voor investeringsuitgaven bouw en uitrusting van beschutte werkplaatsen

De toelichting vermeldt dat 33 duizend EUR wordt toegewezen aan de VDAB op basisallocatie 61.01 - Dotatie aan EVA VDAB tot dekking van zijn investeringen Beroepsopleiding van programma 52.10. Dit krediet is echter toegevoegd aan basisallocatie 61.01 van programma 52.40 (Arbeidsbemiddeling) in plaats van programma 52.10 (Beroepsopleiding).

DAB Minafonds

In de toelichting (Programma 61.10 - Leefmilieu) zijn de voor de artikelen 361B1208 en 361B7005 vermelde bedragen niet in overeenstemming met deze van de aangepaste begroting van de DAB Minafonds. In de toelichting is voor artikel 361B1208 voor beide kredieten (GVK en GOK) 243 duizend EUR meer en voor artikel 361B7005 voor beide kredieten 1.500 duizend EUR minder opgenomen.

Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)

Om langs de ontvangstenzijde van de begroting 2007 van de SERV het overgedragen saldo per 31 december 2006 te kunnen verifiëren, wordt in de toelichting de uitvoeringsrekening van de begroting van het jaar 2006 opgenomen. De waarden die hierin zijn opgenomen, corresponderen echter niet met diegene die in de aangepaste begroting 2007 zijn opgenomen. Beide documenten dienen op elkaar te worden afgestemd. De uitvoeringsrekening opgenomen in de toelichting omvat wellicht niet de definitieve cijfers.