

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



Zitting 2005-2006

19 mei 2006

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 2006**

Rekenhof

Onderzoek van de aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2006

*Verslag van het Rekenhof aan het
Vlaams Parlement*

**Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
Op 19 mei 2006**

INHOUD

	Blz.
1. Macrobudgettaire aspecten	5
1.1. Economische groei- en inflatieparameters	5
1.2. Begrotingsnormering	5
2. Voorzichtigheid en correctheid van de ontvangstenraming	6
2.1. Algemeen	6
2.2. Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld.....	7
2.3. Andere transfers en dotaties van de federale overheid	10
2.4. Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid	11
2.5. Gewestbelastingen, eigen inning	12
2.6. Andere niet-fiscale ontvangsten	13
2.7. Toegewezen ontvangsten	14
2.8. ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap.....	15
3. Analyse van de uitgaven per departement, inclusief DAB's en VOI's	17
3.1. Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur	17
3.2. Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw	18
3.3. Departement Leefmilieu en Infrastructuur	19
3.4. Departement Wetenschap, Innovatie en Media	22
4. Implementatie van het Beter Bestuurlijk Beleid	23
4.1. De BBB-opstartcommissie Financiën en Begroting.....	23
4.2. Een passend begrotingsstelsel ontbreekt	24
4.3. Een onaangepaste begrotingsindeling	25
4.4. Aanbeveling	26

1 Macrobudgettaire aspecten

1.1 Economische groei- en inflatieparameters

De Vlaamse Regering is voor de aanpassing van de begroting 2006 uitgegaan van een BBP-groei van 2,2% en van een inflatie van 1,8%. Dit zijn de parameters die voorkomen in de Economische Begroting van februari 2006, opgemaakt door het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Bij de initiële begroting 2006 werd nog uitgegaan van een BBP-groei van 2,4% en een inflatie van 2,2%.

In vergelijking met de meest recente vooruitzichten van de Europese Commissie en de OESO blijkt dat vooral de gehanteerde inflatieparameter afwijkt:

Vooruitzichten 2006	BBP-groei	Inflatie
Federaal Planbureau ⁽¹⁾	2,2 %	1,8 %
Europese Commissie ⁽²⁾	2,0 %	2,4 %
OESO ⁽³⁾	2,3 %	2,4 %

1.2 Begrotingsnormering

Volgens de algemene toelichting voldoet Vlaanderen aan zijn normverplichting in het kader van het Belgische en Europese stabiliteitspact. De algemene toelichting berekent de na te leven norm (vorderingensaldo) op 419.296 duizend EUR. Het voor de Vlaamse overheid geconsolideerde en gecorrigeerde vorderingensaldo op basis van de aanpassing van de begroting 2006 zou 419.825 duizend EUR bedragen.

Het verschil tussen norm en saldo is dermate klein (529 duizend EUR) dat wijzigingen in de berekening van het vorderingensaldo er vlug toe kunnen leiden dat de begrotingsnorm niet wordt gehaald. In dit verband wordt onder meer verwezen naar hetgeen hierna onder 2.6 wordt gesteld met betrekking tot de omzetting van een deel van de participatie van het Vlaams Gewest in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) naar een kapitaalsubsidie aan die instelling. Er moet worden onderzocht welke impact die operatie voor een bedrag van 85.000 duizend EUR heeft op het vorderingensaldo. De VMW behoort immers niet tot de consolidatiekring van de Vlaamse overheid.

¹ Federaal Planbureau, Economische Begroting, februari 2006.

² European Commission, Economic Forecasts, Spring 2006.

³ OECD, Economic Outlook, nr. 78, december 2005.

2 Voorzichtigheid en correctheid van de ontvangstenraming

2.1 Algemeen

De aanpassing van de Vlaamse middelenbegroting 2006 verhoogt de middelen, exclusief leningopbrengsten, met 350.178 duizend EUR, zoals blijkt uit de onderstaande tabel. Dat is een stijging van 1,76%. Vergeleken met de aangepaste begroting 2005 en de voorafbeelding van de uitvoering (voorlopige cijfers) van de begroting 2005 bedraagt de stijging respectievelijk 4,44% en 3,00%. De raming van de leningopbrengsten verhoogde met 12,39% tot 158.498 duizend EUR. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende inkomstencategorieën, hun aandeel in het totaal en de recente evolutie ervan.

Tabel 2.1: Vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2006 met de initiële middelenbegroting 2006 en de aanpassing en uitvoering van de middelenbegroting 2005.

Omschrijving	(in duizenden EUR)							
	2005 aangepast	2005 uitvoering (voorafbeel- ding)	2006 initieel	2006 aangepast	aandeel in totaal (excl. lening- opbrengsten)	Wijziging: 2006 initieel =100	Wijziging: 2005 aangepast =100	Wijziging voorafbeel ding 2005 =100
Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)								
<i>Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld</i>	14.999.002	15.094.195	15.655.274	15.618.368	78,7%	99,76	104,13	103,47
<i>Andere transfersen en dotaties van de federale overheid</i>	373.859	305.554	335.609	341.411	1,7%	101,73	91,32	111,74
<i>Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid</i>	3.315.399	3.587.744	3.590.877	3.925.825	18,1%	109,33	118,41	109,42
<i>Gewestbelastingen, eigen inning</i>	82.056	81.151	80.496	80.496	0,4%	100,00	98,10	99,19
<i>Andere niet-fiscale ontvangsten</i>	315.170	281.916	139.250	164.606	0,7%	118,21	52,23	58,39
Subtotaal algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)	19.085.486	19.350.559	19.801.506	20.130.706	99,6%	101,66	105,48	104,03
Subtotaal toegewezen ontvangsten	292.549	299.083	87.612	108.590	0,4%	123,94	37,12	36,31

Subtotaal algemene (excl. leningopbrengsten) en toegewezen ontvangsten	19.378.035	19.649.642	19.889.118	20.239.296	100,0%	101,76	104,44	103,00
Leningopbrengsten	0	0	141.023	158.498		112,39		
Algemeen totaal	19.378.035	19.649.642	20.030.141	20.397.794		101,84	105,26	103,81

De ontvangstenraming is voorzichtig. Vergeleken met de initiële raming worden de *gedeelde en samengevoegde belastingen* verlaagd met 36.906 duizend EUR (0,24%). Dit is het gevolg van de lagere inschatting van de inflatie en de BBP-groei in 2006. De stijging van de middelen vloeit voor 334.948 duizend EUR voort uit de verbeterde prognoses voor de *door de federale overheid geïnde belastingen*. Dit is een verhoging van 18,41% ten opzichte van de aangepaste begroting 2005 en een verhoging van respectievelijk 9,42% en 9,33% ten opzichte van de uitvoering van de begroting 2005 en de initiële begroting 2006. Het Rekenhof stelt vast dat de aangepaste ramingen overeenkomen met de ramingen in de aangepaste rijksmiddelenbegroting. De *andere niet-fiscale ontvangsten* en de *toegewezen ontvangsten* stijgen respectievelijk met 25.356 duizend EUR (18,21%) en 20.978 duizend EUR (23,94%). Deze punten komen hierna meer uitgebreid aan bod.

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

Deze middelen stijgen in 2006 met 4,13% in vergelijking met de aangepaste begroting 2005 en met 3,47% in vergelijking met de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2005. In vergelijking met de initiële begroting dalen deze middelen als gevolg van de lager geraamde inflatie en BBP-groei in 2006 in de economische begroting van 24 februari 2006.

De onderstaande tabel vergelijkt de Vlaamse ramingen met de ramingen in het ontwerp van aangepaste rijksmiddelenbegroting.

Tabel 2.2.1: Gedeelde en samengevoegde belastingen: vergelijking van de toegewezen bedragen in het ontwerp van de aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2006 en van de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2006.

(in duizenden EUR)						
Omschrijving	Vlaamse middelenbegroting		Rijksmiddelenbegroting		Verschil tussen RMB en Vlaamse begroting	
	2006 initieel	2006 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast
Samengevoegde belastingen						
83.30 49.22	5.010.795	4.970.730				
Artikel 15 van de initiële RMB 2006			5.045.998		-35.203	1
Artikel 7 van het ontwerp van aangepaste RMB 2006				4.970.729		

Omschrijving	Vlaamse middelenbegroting		Rijksmiddelenbegroting		Verschil tussen RMB en Vlaamse begroting	
	2006 initieel	2006 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast	2006 initieel	2006 aangepast
Gedeelde belastingen						
82.20 49.21	10.143.458	10.147.800				
Dotatie kijk- en luistergeld						
82.20 45.21	501.021	499.838			-146.833	3.670
Artikel 14 van de initiële RMB 2006			10.791.312			
Artikel 6 van het ontwerp van aangepaste RMB 2006				10.643.968		
Totaal	15.655.274	15.618.368	15.837.310	15.614.697	-182.036	3.671

De federale en Vlaamse aangepaste ramingen lopen bijna gelijk. Ondanks het feit dat de federale overheid deze middelen met 182.036 duizend EUR vermindert, is er slechts een kleine overschatting (3.671 duizend EUR) van de Vlaamse middelen. Deze kleine overschatting kan als volgt worden verklaard. Wat betreft de bedragen die zijn toegewezen krachtens de BFW⁴, bevat de aangepaste middelenbegroting 2006, zoals steeds, de definitieve afrekening van het vorige jaar (2005) en het aangepaste bedrag van het lopende jaar (2006). Die definitieve afrekening 2005 is het verschil tussen, enerzijds, het definitieve bedrag 2005 berekend volgens de in het voorjaar 2006 gekende en als definitief beschouwde parameters voor 2005 en, anderzijds, het aangepaste bedrag 2005, zoals bepaald bij de aanpassing van de begroting 2005. Het aangepaste bedrag 2006 is de aanpassing aan de meest recente parameters van het initiële bedrag 2006. De onderstaande tabel toont aan hoe de overschatting daaruit voortvloeit.

Tabel 2.2.2: Gedeelde en samengevoegde belastingen: vergelijking van de toegewezen bedragen in het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2006 en van de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2006 - verklaring van het vastgestelde verschil.

(in duizenden EUR)				
	2005 Aangepaste bedragen (in aangepaste begroting 2005) (1)	2005 Definitieve afrekening (in aangepaste begroting 2006) (2)	2006 Aangepaste bedragen (in aangepaste begroting 2006) (3)	Aangepaste begroting 2006 (2)+(3)
Vlaamse middelenbegroting	15.056.683	530	15.617.838**	15.618.368
Totaal 2005 definitief (1)+(2)		15.057.213*		
Rijksmiddelenbegroting	15.060.356	-3141	15.617.838**	15.614.697
Totaal 2005 definitief (1)+(2)		15.057.215*		
Verschuif 2005 Aangepaste bedragen	3.673			

4

Bijzondere wet van 16 januari 1989 ter financiering van de gemeenschappen en gewesten, verder afgekort tot BFW.

Vershil 2005 Definitieve afrekening		3.671		
Vershil 2005 Definitief bedrag	2			
Vershil 2006 aangepaste bedragen			0	
Vershil in aangepaste be- grooting 2006				3.671

*** Parameters voor de definitieve vaststelling van het toegewezen bedrag 2005.**

1) BNI-groei ⁽⁵⁾: 0,90%

2) Inflatie: 2,78%

Volgens de economische begroting van 24 februari 2006

3) Denataliteitsfactor 2005: 101,3603

Volgens de waarneming van 1 februari 2006 van de toestand op 30 juni 2004

4) BTW-verdeelsleutel (leerlingen): 56,90%

Deze sleutel vloeit voort uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2005 (schooljaar 2004-2005), zoals deze op 12 oktober 2005 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd.

5) PB-verdeelsleutel: 63,14% (gewest) en 65,20% (gemeenschap)

Aanslagjaar 2004, toestand op 30 juni 2005

****Parameters voor de aanpassing van het toegewezen bedrag 2006**

1) BBP-groei ⁽⁶⁾: 2,20%

2) Inflatie: 1,80%

Volgens de economische begroting van 24 februari 2006

3) Denataliteitsfactor 2006: 101,5379

Volgens de waarneming van 1 februari 2006 van de toestand op 30 juni 2005

4) BTW-verdeelsleutel (leerlingen): 56,90%

Deze sleutel vloeit voort uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2005 (schooljaar 2004-2005), zoals deze op 12 oktober 2005 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd.

5)) PB-verdeelsleutel: 63,14% (gewest) en 65,20% (gemeenschap)

Aanslagjaar 2004, toestand op 30 juni 2005

⁵ Voor de koppeling aan de economische groei van de toegewezen gedeelten van de personenbelasting werd rekening gehouden met de bepalingen van artikel 33, §2bis, en artikel 47, §2bis, van de BFW, die, eenmalig voor het begrotingsjaar 2005, voorzien in een vangnet als het rekenkundige gemiddelde van de groeivoeten tijdens de periode 1993-2004 lager was dan 2%. Het bedrag voor 2005 werd dus herrekend op basis van minimale economische groei van 2% tijdens de periode 1993-2005. Omdat de verhoging als gevolg van deze herrekening groter was dan 0,25% van het definitief voor 2004 toegewezen bedrag, werd de verhoging die volgt uit de herrekening beperkt tot dit maximum van 0,25%.

⁶ Ondanks de bepalingen van de BFW gebruiken de overheden vanaf 2006 de werkelijke groei van het bruto binnenlands product (BBP) in plaats van de die van het bruto nationaal inkomen (BNI). Dit akkoord werd 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.

De beide overheden hebben bij hun berekening van de definitieve vaststelling van het toegewezen bedrag 2005 en van de aanpassing van het toegewezen bedrag 2006 dezelfde parameters gebruikt en dezelfde bedragen bekomen. De huidige overschatting vloeit nog voort uit het verschil in het aangepaste bedrag 2005, dat doorwerkt in de definitieve afrekening 2005. Het Rekenhof stelt vast dat nu dezelfde parameters werden gebruikt. Hierdoor zullen de vermoedelijke en definitieve afrekening 2006 bij respectievelijk de initiële en aangepaste begroting 2007 in principe niet langer automatisch een onder- of overschatting van de in de Vlaamse begroting opgenomen bedragen tot gevolg hebben. Ook de akkoorden tussen de Vlaamse en federale overheid werden in de Algemene Toelichting geïntegreerd.

2.3 Andere transfers en dotaties van de federale overheid

Na de daling in 2005 ten opzichte van 2004, die het gevolg was van het wegvallen van de éénmalige ontvangst in 2004 met betrekking tot de liquidatie van het Amortisatiefonds voor Leningen voor de Sociale Huisvesting (Alesh), kennen deze middelen terug een lichte stijging. De verhoging van 5.802 duizend EUR is, zoals blijkt uit onderstaande tabel, het gevolg van de dotatie ter bevordering van het rationeel energieverbruik. De begrotingsdocumenten bevatten ter zake geen toelichting. Het Rekenhof wijst er ook op dat het aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van de schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland (in de aangepaste middelenbegroting 2004 nog geraamd op 1.414 duizend EUR) nog steeds niet werd ontvangen.

Tabel 2.3: Andere transfers en dotaties van de federale overheid: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2006 met de initiële middelenbegroting 2006 en de aanpassing en uitvoering van de middelenbegroting 2005.

				(in duizenden EUR)			
OA	PR	Artikel	Omschrijving	2005 aangepast	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 initieel	2006 aangepast
24	10	76.02	Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland				
52	40	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 meerwaardeconomie 2005-2008	8.420	0	8.547	8.547
81	20	49.01	Dotatie ter bevordering van het rationeel energieverbruik (REG)				5.900
82	20	49.19	Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (art. 62 bijzondere financieringswet)	30.481	28.227	31.365	31.267
82	20	49.22	Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet)	34.100	41.903	34.137	34.137

83	30	49.18	Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (tewerkstellingsprogramma's)	261.558	196.170	261.560	261.560
Totaal				373.859	305.554	335.609	341.411

Naast die transfers raamt de Vlaamse regering, onder de *toegewezen ontvangsten*, 1.994 duizend EUR federale middelen tot subsidiëring van zorgvernieuwingsprojecten in het kader van protocol nr. 2 van 1 januari 2003⁷). Op dit artikel werd in 2005 nog 1.280 duizend EUR geïnd.

2.4 Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid

De aangepaste begroting 2006 verhoogt de ramingen van de initiële begroting 2006 met 334.948 duizend EUR of 9,33% tot 3.925.825 duizend EUR. De onderstaande tabel toont aan dat de federale overheid de opbrengst in 2006 van die gewestbelastingen ongeveer even hoog raamt als de Vlaamse. De belangrijkste stijgingen bevinden zich in de registratierechten, schenkingsrechten en successierechten. Beide overheden gaan ervan uit dat de tendensen van de vorige jaren (hoge vastgoedprijzen en vele hypothecaire leningen ingevolge de lage rentestand en de fiscale aftrekbaarheid, vele schenkingen ingevolge de lagere tarieven) zich zullen doorzetten. De Vlaamse overheid heeft deze ontvangsten realistisch geraamd.

Tabel 2.4: Door de federale overheid geïnde gewestbelastingen: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2006 en van de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2006 met de initiële middelenbegroting 2006 en de uitvoering van de middelenbegroting 2005.

(in duizenden EUR)							
Belasting Programma 83.30	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 initieel	2006 aangepast	Wijziging: 2006 initieel = 100	Wijziging: vooraf- beelding 2005 = 100	Raming in toe- lichting aange- paste RMB 2006	Verschil tussen RMB en Vlaamse begroting
Belasting op de spelen en weddenschappen artikel 36.03	19.444	17.287	20.949	121,18	107,74	20.924	25
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel 36.04	28.936	29.247	35.559	121,58	122,89	35.538	21
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) artikel 36.05	173					0	0
Registratierechten artikel 36.06	1.346.764	1.319.765	1.542.487	116,88	114,53	1.540.041	2.446
Hypotheekrechten artikel 36.07	153.577	142.994	174.222	121,84	113,44	174.220	2

⁷ Artikel 47.01 van PR 30 (Bejaardenzorg) van OA 41 (Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn van het departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur).

Belasting Programma 83.30	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 initieel	2006 aangepast	Wijziging: 2006 initieel = 100	Wijziging: vooraf- beelding 2005 = 100	Raming in toe- lichting aange- paste RMB 2006	Verschil tussen RMB en Vlaamse begroting
Verkeersbelasting op de autovoertuigen artikel 36.08	799.766	805.525	798.700	99,15	99,87	796.574	2.126
Belasting op de inverkeersstelling artikel 36.09	178.694	189.679	180.826	95,33	101,19	180.810	16
Eurovignet artikel 36.10	82.200	80.425	81.083	100,82	98,64	80.314	769
Schenkingsrechten artikel 56.50	184.878	242.331	241.356	99,60	130,55	241.235	121
Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel 56.51	793.313	763.624	850.643	111,40	107,23	832.985	17.658
Onroerende voorheffing						36	-36
Totaal van interesten						8.946	-8.946
Totaal van boeten						14.024	-14.024
Totaal	3.587.744	3.590.877	3.925.825	109,33	109,42	3.925.647	178
Artikel 5 van het ontwerp van aangepaste RMB 2006						3.925.647	

2.5 Gewestbelastingen, eigen inning

De opbrengst van deze belastingen, die niet door de federale overheid worden geïnd, bedraagt maar een miniem deel van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap⁸). De initiële raming wordt niet aangepast. De opbrengst evolueert als volgt.

Tabel 2.5: Gewestbelastingen, eigen inning: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2006 met de initiële middelenbegroting 2006 en de aanpassing en uitvoering van de middelenbegroting 2005.

				(in duizenden EUR)			
OA	PR	Arti- kel	Omschrijving	2005 aangepast	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 initieel	2006 aange- past
Algemene ontvangsten							
83	10	07.01	Kijk- en luistergeld		328		
83	10	37.01	Onroerende voorheffing	74.441	77.688	76.523	76.523
24	10	36.01	Heffingen leegstand en verkrotting (decreet 20.12.96)	7.615	3.134	3.973	3.973
Totaal				82.056	81.151	80.496	80.496
Toegewezen ontvangsten							
...							
62	10	36.90	Inkomsten vernieuwingsfonds	9.934	5.433	7.000	7.000
...							
Algemeen totaal				91.990	86.584	87.496	87.496

⁸ De Vlaamse overheid neemt een belangrijk deel van de Vlaamse heffingen niet op in de middelenbegroting, maar rekent ze rechtstreeks aan op de begroting van de DAB's (IVA's zonder rechtspersoonlijkheid) (bv. het Minafonds) en VOL's (IVA's met rechtspersoonlijkheid of EVA's).

2.6 Andere niet-fiscale ontvangsten

Deze ontvangsten waren bij de initiële begroting 2006 gehalveerd in vergelijking met de aanpassing en de uitvoering van de middelenbegroting 2005 wegens het ontbreken van éénmalige operaties. Bij de aanpassing van de middelenbegroting 2006 kennen deze middelen terug een lichte stijging van 25.356 duizend EUR (18,21%).

Deze middelen vertegenwoordigen nog slechts 0,7% van de Vlaamse middelen. De onderstaande tabel selecteert de ontvangstenartikelen die de schommelingen verklaren en/of die aanleiding geven tot opmerkingen van het Rekenhof.

Tabel 2.6: Selectie van andere niet-fiscale ontvangsten: vergelijking van het ontwerp van aanpassing van de middelenbegroting 2006 met de initiële middelenbegroting 2006 en de aanpassing en uitvoering van de middelenbegroting 2005.

OA	PR	Arti- kel	Omschrijving	(in duizenden EUR)			
				2005 aangepast	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 initieel	2006 aange- past
			...				
10	10	46.01	Overgedragen saldo van de DAB Publieke Private Samenwerking			167	622
11	10	46.01	Terugstorting door VOI Brusselfonds			360	360
24	10	46.01	Overgedragen saldo van de DAB Autonome Fiscale Inning				134
24	10	76.01	Opbrengst uit de verkoop of erfpacht van onroerende goederen en andere patrimoniumgoederen	85.000	184.282	1.500	16.439
24	10	76.05	Opbrengst uit de verkoop van waterbekkens	80.000	0		
24	10	89.02	Opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	40.000	562		
39	20	38.40	Terugstorting vzw EPON				3.234
51	90	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)		598		873
52	40	59.01	Ontvangsten van ESF-cofinancieringsgelden voor de exploitatie van een Digitaal Kenniscentrum Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen	79	0	75	2.168
53	10	48.01	Terugvordering van de lokale besturen van de kosten van de gewestelijke ontvangers			5.000	8.700
			...				
Totaal				315.170	281.916	139.250	164.606

Opbrengst uit de verkoop van de spaarbekkens

Op 24 december 2004 ondertekenden het Vlaams Gewest en de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) een onderhandse overeenkomst houdende de verkoop door het Gewest van de spaarbekkens van Kluizen en De Blankaart aan de VMW voor een bedrag van 80 miljoen EUR. De 28^{ste} december 2005 werd de akte met betrekking tot deze verkoop verleden. De betaling van dit bedrag gebeurt in twee schijven van 50%, de eerste te betalen uiterlijk einde april 2006, de tweede uiterlijk einde februari 2007. Deze ontvangst ad 40 miljoen EUR dient te worden ingeschreven in de aangepaste middelenbegroting 2006 op het ontvangstenartikel OA 24, PR 10 - Algemene financiële logistiek - Artikel 76.05 - Opbrengst uit de verkoop van de waterbekkens, dat thans (initiële middelenbegroting 2006) pro memorie ingeschreven staat.

Opbrengst uit de verkoop van de participatie in de VMW

Bij de begrotingscontrole 2003 besliste de Vlaamse regering de participatie van het Vlaams Gewest in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) te verkopen. De verkoop ging uiteindelijk niet door. In de plaats hiervan opteerde het Vlaams Gewest voor de verkoop van de spaarbekkens van Kluizen en De Blankaart.

Uit het ontwerp van decreet houdende diverse bepalingen inzake leefmilieu en energie (artikel 54 van de tekst aangenomen door de commissies) blijkt nu dat het maatschappelijk kapitaal van de VMW met 85 miljoen EUR zal worden verminderd. In de rekening van de VMW zal voor een zelfde bedrag aan kapitaalsubsidies van het Vlaams Gewest worden opgenomen. Een deel van de participatie van het Vlaams Gewest in het kapitaal van de VMW wordt aldus omgezet in een kapitaalsubsidie aan de VMW.

Gelet op het budgettaire universaliteitsbeginsel, dat inhoudt dat de begroting een bruto-karakter moet vertonen, zou dergelijke operatie moeten terug te vinden zijn in de begroting onder de vorm van een ontvangst ten belope van de kapitaalvermindering en onder de vorm van een uitgave ten belope van de te verlenen kapitaalsubsidies. Noch in de middelenbegroting, noch in de uitgavenbegroting, noch in de begroting van de VMW is hiervan enig spoor terug te vinden. Tevens moet worden gecijferd welke impact de operatie heeft op het vorderingensaldo.

2.7 Toegewezen ontvangsten

De *toegewezen ontvangsten* stijgen met 20.978 duizend EUR (23,94%) tegenover de initiële middelenbegroting 2006. Hun aandeel bedraagt thans 0,4% van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap. Het Rekenhof wijst erop dat voor de hiernavolgende artikels de organieke decretale basis voor het creëren van het begrotingsfonds en de toegewezen ontvangsten niet in de tekstomschrijving van het artikel van de aangepaste middelenbegroting is opgenomen, wat toch aanbeveling verdient.

Tabel 2.7: Opsomming van de toegewezen ontvangsten van de aangepaste middelenbegroting 2006 waarvoor de tekstomschrijving van het artikel de organieke decretale basis niet vermeldt.

				(in duizenden EUR)			
OA	PR	Arti- kel	Omschrijving	2005 aangepas t	2005 uitvoering (vooraf- beelding)	2006 initieel	2006 aange- past
10	10	16.02	Inkomsten uit opzetten van PPS-opleidingen en verkoop van publicaties (Fonds PPS)			5	9
34	10	16.90	Inschrijvingen deeltijds kunstonderwijs - Fonds	11.832	12.380	12.505	12.670
35	10	38.02	Terugvorderingen van studietoelagen (Recuperatiefonds studietoelagen)			500	500
41	30	47.01	Federale middelen tot subsidiëring van zorgvernieuwingsprojecten in het kader van protocol nr. 2 van 1 januari 2003	1.280	0	665	1.994
54	10	16.01	Inkomsten van het Informatienetwerk Landbouwboekhoudingen (ILB) in het kader van de uitvoering van het Lambermontakkoord	41	150	50	50
54	90	16.01	Acties van het Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	950	940	890	890
99	10	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	1.665	2.000	2.000

2.8 ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap

De Algemene Toelichting bevat met betrekking tot de middelen van de Vlaamse Gemeenschap een ESR-correctie van -1.188 duizend EUR voor *dotaties van DAB's en VOL's A, B en sui generis behorende tot de consolidatiekring* (ESR code 46 en 66) en van -22.909 duizend EUR voor *deelnemingen en kredietverleningen* (ESR-code 8). De onderstaande tabel geeft een overzicht van alle artikelen van de aangepaste middelenbegroting 2006, waarvan het nummer begint met de bewuste cijfers 46, 66 en 8, en toont aan dat de ESR-correcties niet consequent volgens de artikelnummers worden doorgevoerd, zonder dat hierover uitleg wordt verschaft. De specifieke ESR-codes zelf van de artikelen zijn in de aanpassing van de middelenbegroting niet opgenomen. Uit de tabel hierna blijkt dat 15.233 duizend EUR voor dotaties van DAB's en VOL's A, B en sui generis niet worden gecorrigeerd.

Tabel 2.8: ESR-gecorrigeerde ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap. Vergelijking van de correcties in de Algemene Toelichting bij de aangepaste begroting 2006 met de nummering van de artikels in de aangepaste middelenbegroting 2006.

				<i>(in duizenden EUR)</i>	
OA	PR	Arti- kel	Omschrijving	2006 initieel	2006 aange- past
10	10	46.01	Overgedragen saldo van de DAB Publieke Private Samenwerking	167	622
11	10	46.01	Terugstorting door VOI Brusselfonds	360	360
24	10	46.01	Overgedragen saldo van de DAB Autonome Fiscale Inning		134
35	40	46.01	Terugstorting door de VOI VLOR	12	12
51	40	46.02	Terugstorting door het Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen	60	60
Totaal ESR-correcties 46 en 66 volgens AT				599	1.188
24	40	46.01	Tussenkomst van het VERF in de rentebetaling der directe en indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap ingevolge tekorten op de hiervoor op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap beschikbare kredieten (pro memorie)	1	1
33	20	46.01	Gebruiksvergoeding te betalen door UZ Gent	15.204	15.232
Totaal niet-gecorrigeerd 46 en 66				15.205	15.233
51	10	86.05	Terugbetaling door de Limburgse Reconversie­maatschappij NV	22.036	22.036
51	90	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)		873
Totaal KVD-correcties volgens AT				22.036	22.909

Het Rekenhof wijst er tevens op dat in de aangepaste begroting 2006 van de DAB Autonome Fiscale Inning een bedrag van 141 duizend EUR is opgenomen voor de terugstorting van het saldo, tegenover 134 duizend EUR in de aangepaste middelenbegroting 2006.

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

3.1 Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur

Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI) Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven (FFEU)

Bij de initiële begroting 2006 merkte het Rekenhof op dat de totale toekomstige last die de financiering van een aantal geplande grote projecten voor culturele infrastructuur voor de Vlaamse Gemeenschap meebrengt, vooraf aan het Vlaamse Parlement ter goedkeuring moet worden voorgelegd.

De Vlaamse regering antwoordde dat de administratie, samen met Participatiemaatschappij Vlaanderen (PMV), de concretisering van de pistes over de gespreide financiering nog onderzocht. Van zodra hieruit operationele conclusies konden worden getrokken, zouden deze vanaf 2006 worden verwerkt in de (aangepaste) begrotingen van het FOCI die aan het parlement worden voorgelegd.

De precieze modaliteiten van de gespreide financiering en de financiële implicaties voor de begroting van de Vlaamse Gemeenschap zijn ook nu nog niet gekend. Voor twee van de voorziene projecten zijn vastleggingskredieten ingeschreven in de aangepaste begroting 2006, namelijk voor infrastructuurwerken aan het IKC de Singel te Antwerpen (artikel 52.10.34 van de begroting van het FOCI) en Museum aan de Stroom (artikel 63.21 van de begroting van het FFEU). Deze kredieten omvatten slechts een beperkt deel van de totale geraamde kost voor deze projecten.

Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)

De aangepaste begroting vermeldt een overschot 2006 van 3,474 miljoen EUR. Het is ingeschreven onder "Uitgaven voor orde" en naast de foutieve ESR-code 03.21 in plaats van de correcte ESR-code 03.22. In 2005 realiseerde het VIPA een overschot van 8,474 miljoen EUR. Dit overschot is correct opgenomen aan de ontvangstenzijde, zij het weliswaar ook naast een foutieve ESR-code 08.22 in plaats van 08.21. Uit de toelichting en de begroting blijkt dat van dit overschot in 2006 5 miljoen EUR wordt voorzien voor de sector van de ouderenvoorzieningen. Het resterende deel van 3,474 miljoen EUR wordt niet gebruikt en is ingeschreven als over te dragen naar 2007.

Op 8 maart jongstleden heeft het Vlaams Parlement een decreet goedgekeurd tot wijziging van het decreet van 23 februari 1994 inzake de infrastructuur voor persoonsgebonden aangelegenheden. Dit decreet machtigt het VIPA alternatieve vormen van investeringssubsidies te verstrekken. Uit de toelichting blijkt nergens of het VIPA nog in 2006 gebruik zal maken van die machtiging en of hiervoor begrotingskredieten zijn voorzien.

3.2 Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw

Fonds voor Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)

Het naar het volgende begrotingsjaar over te dragen saldo van 41.185 duizend EUR wordt nergens toegelicht. Aangezien een dergelijke saldo-overdracht reeds verscheidene jaren na elkaar wordt begroot en gerealiseerd, kan moeilijk nog van een uitzonderlijke situatie worden gesproken. Indien deze saldo-overdrachten niet worden toegelicht, doet de systematische budgettering van zo'n begrotingsoverschot een niet verantwoorde reservevorming vermoeden, wat strijdig is met het annaliteitsprincipe van een begroting.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling (VDAB)

Opvallend in de aangepaste begroting van de VDAB is het belangrijke saldo dat wordt overgedragen. Van 2005 werd 69.071 duizend EUR overgedragen naar 2006. Ongeveer 42.520 duizend EUR hiervan is onbelast. In tegenstelling tot vorige jaren, wordt dit onbelaste saldo niet in mindering gebracht van de dotatie 2006. In het kader van het meerbanenplan bekommt de VDAB zelfs een bijkomende dotatie van 30 miljoen EUR waarvan in 2006 naar verwachting maar 8 miljoen EUR zou worden besteed. Door de stelselmatige toekenning van middelen die niet direct worden aangewend, stijgt het naar 2007 over te dragen ESR saldo tot maar liefst 81.071 duizend EUR. Die toenemende overdracht wordt niet gemotiveerd.

Het meerbanenplan voorziet in een uitgebreid aanbod van maatregelen, die in 2006 zullen worden uitgewerkt. Tot hiertoe werden enkel de tewerkstellingspremies voor 50-plussers specifiek ingeschreven in de begroting. Ondanks het feit dat de financiële weerslag van de andere maatregelen min of meer is becijferd, heeft de VDAB deze nog niet allemaal voorzien in zijn begroting.

3.3 Departement Leefmilieu en Infrastructuur

Artikel 13

Artikel 13 bevat de machtiging een herverdeling uit te voeren over de kredietsoorten heen binnen organisatieafdeling 64 (Waterwegen en Zeewezen). Dergelijke herschikking zou nodig zijn om de middelen te voorzien voor kapitaalinbreng en betaling van de gewestcommissaris bij de opstart van Marinvest. Voor de kapitaalinbreng is binnen programma 64.20 (Havens) een nieuwe basisallocatie 85.01 (Kapitaalinbreng in de nv Marinvest) pro memorie ingeschreven.

Het is meer aangewezen onmiddellijk de nodige middelen op de passende basisallocaties voor de oprichting van Marinvest te voorzien. De opdrachten, bevoegdheden en middelen van Marinvest moeten daarnaast voldoende worden toegelicht.

Artikel 53, laatste lid

De verantwoording bij voornoemde bepaling ontbreekt.

PR 64.50 - Zeewezen

Uit de inventaris van de nog lopende rechtszaken waarin het Vlaams Gewest geheel of gedeeltelijk aansprakelijk kan worden gesteld voor de schade bij aanvaringen veroorzaakt door de fout van een loods blijkt dat in het dossier "Jumpa Erato" het hof van beroep van Antwerpen op 7 februari 2006 een tussentijds arrest heeft geveld waarin de kapitein van het schip, de loods en de radarwaarnemer elk voor één derde aansprakelijk worden gesteld. Het Vlaams Gewest dient bijgevolg 2/3 te betalen van de schadevergoeding, die eind 2005 werd geraamd op ongeveer 128,2 miljoen EUR. De uitspraak over de omvang van de schadebedragen volgt in september 2006.

Basisallocatie 34.05 (Schadevergoedingen aan derden voortvloeiend uit het opnemen door het gewest van zijn verantwoordelijkheid ten opzichte van door het zeewezen en door zijn bedienden gepleegde daden) van programma 64.50 voorziet hiervoor echter geen kredietaanpassing. Evenmin houdt de begroting van het Vlaams Fonds voor de Lastendelging, dat 50% van de schadevergoeding ten laste zou nemen, hiermee rekening.

DAB Linkerscheldeoever (LSO)

De DAB LSO staat volgens het decreet van 19 december 1998 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 1999 in voor het financieel en budgettair beheer van de inkomsten en uitgaven van onder meer het productief en te gelde maken van de gronden van de vroegere IMALSO. De Vlaamse Regering heeft echter eind 2004 de

inkomsten uit de verkoop van gronden aan de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM), nodig voor de aanleg van de Oosterweelverbinding, voor een bedrag van 177 miljoen EUR toegewezen aan de DAB Vlaams Infrastructuurfonds. Vermits een belangrijk deel van deze gronden behoort tot het vroegere patrimonium van de IMALSO is deze toewijzing in strijd met artikel 31 van bovenvermeld decreet.

Daarom zou de storting naar het Vlaams Infrastructuurfonds van de inkomsten van de transactie van de gronden van de DAB LSO naar BAM worden geregulariseerd bij de begrotingscontrole⁽⁹⁾. Dit is echter niet het geval.

Verbintenissen ten opzichte van de NV Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)

De Vlaamse Regering heeft op 22 juni 2005 beslist de kapitaalbreng in de BAM tot 2010 te verhogen en vanaf 2011 een jaarlijkse beheersvergoeding te betalen aan de BAM. Het Rekenhof verwijst in dit kader naar de aanbeveling, geformuleerd in zijn controleverslagen bij de voortgangsrapportages: in de mate dat de Vlaamse Regering zich hiertoe in de voorgenomen kaderovereenkomst met de BAM onvoorwaardelijk verbindt, moet zij die verbintenis voorafgaandelijk en in zijn geheel op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap vastleggen ofwel aan het Vlaams Parlement een decretale machtiging vragen om een budgettaire spreiding van die meerjarenverbintenis mogelijk te maken⁽¹⁰⁾.

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 einde april 2006 en 40 miljoen EUR einde februari 2007. Voor de financiering van deze betalingen heeft ze een leningsovereenkomst gesloten.

De aangepaste begroting 2006 van de VMW vermeldt, enerzijds, de opnemings van de lening in 2006 ad 40 miljoen EUR niet en, anderzijds, is de investering in 2005 ad 80 miljoen EUR niet begrepen in het overgedragen overschot/tekort van de vorige boekjaren. Laatstgenoemde weglating werd mede veroorzaakt doordat de cijfers

⁹ Brief van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting van 26 januari 2006 aan het Rekenhof.

¹⁰ Vlaams Parlement, Stuk 268 (2004-2005) - Nr. 4 en 6.

van de uitvoering van de begroting 2005 bij de opstelling van de aangepaste begroting nog niet beschikbaar waren. Het door de VMW als “overgedragen overschot vorige boekjaren” (ESR-code 08.21) opgegeven bedrag van 9.787 duizend EUR is dat vermeld in de aangepaste begroting 2005 van de VMW.

Onderscheiden activiteiten

Voor de door de VMW ingediende initiële begroting 2006 heeft het Rekenhof onder meer opgemerkt dat de begroting niet toelaat inzicht te verwerven in de ontvangsten en uitgaven die verband houden met de onderscheiden activiteiten van de VMW, met name die als drinkwaterbedrijf en die in het kader van de saneringsverplichting op bovengemeentelijk en gemeentelijk niveau. Ook stelde het dat de begroting onvoldoende werd toegelicht.

De Vlaamse Regering repliceerde dat bij de begrotingscontrole 2006 een begroting zal worden ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof. De door de VMW voorgelegde aangepaste begroting bevat echter dezelfde summier informatie als de initiële begroting. Bijgevolg dringt het Rekenhof er nogmaals op aan dat de begroting van de VMW voldoende wordt toegelicht en minstens de informatie bevat over de bovenvermelde activiteiten van de VMW.

Fonds Hernieuwbare Energiebronnen

Volgens de toelichting bij de basisallocatie 01.90 (Fonds Hernieuwbare Energiebronnen (decreet 17.07.2000)) van programma 51.50 (Natuurlijke rijkdommen en Energie) zullen in 2006 op de in het fonds beschikbare middelen onder meer volgende projecten worden aangerekend voor een geraamd totaal van 1,8 miljoen EUR:

- studie veiligheid windturbines;
- financiering kwaliteitscentrum kleinschalige hernieuwbare energietoepassingen voor een periode van 6 jaar;
- verdere financiering vzw Biogas-E voor de komende twee jaar;
- demonstratieprojecten;
- monitoring demonstratieprojecten.

Volgens de algemene toelichting daarentegen zullen de geraamde ontvangsten 2006 ten belope van 3 miljoen EUR van dit fonds, samen met de geraamde ontvangsten 2006 van het Energiefonds, ten belope van 12 miljoen EUR, evenwel worden aangewend in één nieuw gezamenlijk fonds voor het aankopen van emissierechten in het kader van het protocol van Kyoto.

Dit wordt overigens bevestigd door het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting 2006 (tabel), dat de onder het desbetreffende ontvangstartikel 36.90 geraamde ontvangst, belopende 3 miljoen EUR, toewijst aan het Energiefonds, en voorziet in de

overdracht naar dit fonds van het volledige saldo per 1 januari 2006 van het Fonds Hernieuwbare Energiebronnen, zijnde 20,355 miljoen EUR.

Ten slotte vermeldt de toelichting bij de basisallocatie 01.90 als saldo op 1 januari 2006 van het Fonds Hernieuwbare Energiebronnen het bedrag van 19,708 miljoen EUR, terwijl dit saldo volgens het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting 20,355 miljoen EUR bedraagt.

Pendelfonds

Uit de begroting van het Pendelfonds blijkt dat 3.550 duizend EUR van de 4.050 duizend EUR naar 2007 zal worden overgedragen. Dit wijst erop dat dit fonds in 2006 nog in een opstartfase zal zijn en dat enkel wordt gezorgd voor het aanleggen van een reserve voor 2007 en volgende jaren. Dit gaat in tegen de éénjarigheid van de begroting.

Overigens voorziet basisallocatie 41.41 (Dotatie aan het Pendelfonds) van programma 63.40 (Algemene infrastructuur en verkeersbeleid) van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting slechts in een dotatie van 2.150 duizend EUR. Het verschil met de dotatieontvangsten in de begroting van het Pendelfonds wordt gedekt door de overdracht voorzien bij artikel 17 van het ontwerpdecreet. Die werkwijze is weinig transparant.

3.4 Departement Wetenschap, Innovatie en Media

Artikel 27

De machtiging aan het Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT) om verbintenissen aan te gaan voor innovatieve mediaprojecten wordt na indexatie verhoogd met 22 duizend EUR tot 10.923 duizend EUR. De overeenkomst *Innovatieve mediaprojecten* tussen de Vlaamse Regering en de Vlaamse Radio- en Televisieomroep (VRT) van 1 augustus 2001 en het addendum van december 2003 leggen de maximale steunbedragen voor de jaren 2001-2006 contractueel vast. Deze overeenkomst laat geen indexatie van de erin opgenomen bedragen toe.

4 Implementatie van het Beter Bestuurlijk Beleid

4.1 De BBB-opstartcommissie Financiën en Begroting

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 2006, in bijzonder het hoofdstuk over de implementatie van het Beter Bestuurlijk Beleid, heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting de oprichting van de BBB-opstartcommissie Financiën en Begroting aangekondigd en daarbij tevens de wens uitgedrukt dat het Rekenhof aan de werkzaamheden van die opstartcommissie zou deelnemen⁽¹¹⁾. Het Rekenhof heeft op 20 december 2005 positief gereageerd op het verzoek van de minister en stemde principieel in met een deelname aan de BBB-opstartcommissie Financiën en Begroting, waarbij de rol van het Rekenhof zich beperkt tot een technisch-adviserende functie. Naast het Rekenhof zijn in de opstartcommissie eveneens vertegenwoordigd: de Inspectie van Financiën (die de commissie voorziet), de Interne Audit van de Vlaamse Gemeenschap en ABAFIM.

De opstartcommissie onderzoekt de ingediende opstartdossiers aan de hand van een aantal criteria met betrekking tot de algemene organisatie van het beleidsdomein, de beschikbaarheid van aangepaste en consistente begrotingen, de continuïteit van de boekhouding, de ontwikkeling van aangepaste procedures en interne controles op financieel/budgettair vlak, en de uitwerking van aangepaste (sub)delegatieregelingen. Tot 1 april heeft de commissie advies uitgebracht over de opstartdossiers van 10 van de 13 voorziene beleidsdomeinen. Voor 8 beleidsdomeinen gaf de commissie een positief advies, doch meestal met vermelding van een aantal te vervullen voorwaarden. Voor 2 beleidsdomeinen⁽¹²⁾ gaf ze een gemotiveerd negatief advies. De Vlaamse Regering heeft beslist tot de opstart van alle tien betrokken beleidsdomeinen zodat op 1 april het grootste deel van de nieuwe organisatiestructuur van de Vlaamse overheid operationeel is geworden. Voor de beleidsdomeinen Financiën en Begroting (F&B), Ruimtelijke Ordening, Wonen en Onroerend Erfgoed (RWO) en Economie, Wetenschap en Innovatie (EWI) is de streefdatum van 1 juli vooropgesteld.

¹¹ Het Vlaams Parlement heeft in een motie de deelname van het Rekenhof aan de BBB-opstartcommissie aanbevolen (Stuk 542 (2005-2006) - Nr. 2).

¹² Het betreft de beleidsdomeinen Werk en Sociale Economie (WSE) en Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG). Het negatief advies was vooral gebaseerd op de vastgestelde discordantie tussen de door de beleidsdomeinen WSE en WVG voorgestelde opdeling van de kredieten van het VFSIPH.

4.2 Een passend begrotingsstelsel ontbreekt

Uit de aan de opstartcommissie voorgelegde dossiers blijkt dat het BBB-project niet altijd consequent wordt doorgetrokken. In verscheidene beleidsdomeinen worden VOI's, DAB's en andere entiteiten behouden die niet worden omgevormd tot of geïntegreerd in een agentschap zoals bedoeld in het kaderdecreet bestuurlijk beleid. In de voorliggende aanpassing van de begroting 2006 wordt overigens met het Pendelfonds opnieuw een VOI geïntroduceerd die buiten het toepassingsveld van het kaderdecreet valt¹³).

Het behoud van tal van VOI's en DAB's is deels te verklaren door het uitblijven van de operationalisering van het comptabiliteitsdecreet¹⁴), waardoor een voor de reorganisatie van de Vlaamse overheid passend begrotingsstelsel ontbreekt. Dit heeft in het bijzonder tot gevolg dat in veel gevallen geen éénduidige relatie bestaat tussen BBB-entiteit (departement, agentschap) en begroting. De kredieten van verscheidene entiteiten zijn verspreid over meerdere begrotingen (begrotingsprogramma's van de algemene uitgavenbegroting, DAB-begrotingen en zelfs VOI-begrotingen). Omgekeerd omvatten een aantal begrotingen kredieten van verschillende BBB-entiteiten.

Daardoor komen enkele belangrijke doelstellingen van de BBB-hervorming in het gedrang. Vooreerst wordt de beoogde doorzichtigheid van het overheidslandschap niet bereikt, integendeel: nieuwe entiteiten worden met oude structuren vermengd. Voorts staat de ontkoppeling van entiteit en begroting haaks op het responsabiliseringsbeginsel van het BBB-project.

Overigens worden ook buiten die context VOI's behouden zonder ze om te vormen conform het kaderdecreet bestuurlijk beleid. Dit is bijvoorbeeld het geval voor de VMW, de VRT en de Vlopera. De laatste twee VOI's waren in het oorspronkelijke organisatiebesluit van de Vlaamse Regering nochtans vermeld als publiekrechtelijk vormgegeven EVA's.

¹³ Artikel 48 van het ontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2006 richt het Pendelfonds op en onderwerpt het aan de bepalingen van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut die van toepassing zijn op de instellingen van categorie A.

¹⁴ Hoewel het comptabiliteitsdecreet in principe in werking treedt op 1 januari 2007, pleit de minister van Financiën en Begroting in zijn beleidsbrief voor een rustpauze in de implementatie van dit decreet en voorziet hij in een mogelijke bijstelling ervan. Nochtans werden het kaderdecreet bestuurlijk beleid en het comptabiliteitsdecreet bij het ontwerp ervan als een samenhangend geheel beschouwd.

4.3 Een onaangepaste begrotingsindeling

Zoals dat het geval was bij de initiële begroting 2006 is ook het ontwerp van begrotingsaanpassing nog steeds opgemaakt volgens de oude organisatiestructuur.

De programma's en begrotingsallocaties zijn gekoppeld aan departementen en administraties die voor het merendeel niet meer bestaan. De nieuwe departementen en intern verzelfstandigde agentschappen vinden we in de voorgelegde begroting meestal niet terug. Ook de voorgelegde VOI-begrotingen stemmen niet steeds overeen met de actuele organisatiestructuur. Zo wordt een aangepaste begroting voorgelegd voor niet langer bestaande VOI's zoals DIGO, IVAH, VFSIPH, VIZO. Anderzijds zijn er intussen verzelfstandigde agentschappen met rechtspersoonlijkheid in werking getreden waarvoor geen begroting wordt voorgelegd zoals AGIV, VLAO, AGION, SYNTRA¹⁵). Andere agentschappen zoals BLOSO veranderen van statuut (interne verzelfstandiging) en kunnen niet langer als een VOI categorie B of sui generis worden beschouwd. Voor nog andere agentschappen houdt de voorgelegde aangepaste begroting geen rekening met de wijziging van het takenpakket die met de reorganisatie gepaard ging. Dat is bijvoorbeeld het geval voor de VDAB¹⁶).

De onaangepaste begrotingsindeling komt bovenop het hiervoor vermelde gebrek aan een passend begrotingsstelsel en vergroot de ondoorzichtigheid van de begroting. De voorgelegde begroting geeft het Vlaams Parlement geen inzicht in de toewijzing van kredieten aan de onderscheiden departementen en agentschappen van de gereorganiseerde Vlaamse overheid.

¹⁵ AGIV: Agentschap voor Geografische Informatie Vlaanderen; VLAO: Vlaams Agentschap Ondernemen; AGION: Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs; SYNTRA: Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming.

¹⁶ Met de inwerkingtreding van het nieuwe beleidsdomein Werk en Sociale Economie per 1 april 2006 is het takenpakket van de VDAB gewijzigd. De betaling van de lonen en premies in het kader van de diverse tewerkstellingsprogramma's (DAC, GESCO e.d.) werd overgeheveld naar de nieuwe IVA Vlaams Subsidieagentschap voor Werk en Sociale Economie. Anderzijds neemt de VDAB een aantal taken inzake professionele integratie van personen met een handicap over van het voormalige Vlaams Fonds voor de Integratie van Personen met een Handicap.

4.4 Aanbeveling

Het Rekenhof beveelt aan dat de Vlaamse Regering ter gelegenheid van de indiening van de begroting 2007 de lijst bedoeld bij artikel 36, §1, van het kaderdecreet bestuurlijk beleid¹⁷) zou aanvullen met een lijst van de entiteiten van de Vlaamse overheid die niet aan de toepassing van het decreet worden onderworpen, met opgave van de reden daarvan.

Tevens moet zolang het comptabiliteitsdecreet niet operationeel is een duidelijk verband worden gelegd tussen de nieuwe entiteiten (departementen en agentschappen) en de actuele begrotingsstructuur (begrotingsprogramma's van de algemene uitgavenbegroting, DAB- en VOI-begrotingen) zodat duidelijk wordt welke programma's en kredieten aan welke BBB-entiteit worden toegewezen.

Het Rekenhof beveelt overigens aan de inwerkingtreding en eventuele bijstelling van het comptabiliteitsdecreet en de uitvoering ervan te realiseren conform een duidelijk stappenplan met een concrete timing opdat de gereorganiseerde Vlaamse overheid zo spoedig mogelijk over een passend en transparant begrotingsstelsel zou beschikken.

¹⁷ Die bepaling luidt als volgt: *de lijst van intern en extern verzelfstandigde agentschappen wordt jaarlijks als bijlage bij het ontwerp van begrotingsdecreet aan het Vlaams Parlement toegestuurd.*

BIJLAGE

REKENHOF

Formele opmerkingen bij het onderzoek van de aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2006

*Verslag van het Rekenhof aan de
administratie Budgettering, Accounting en
Financieel Management*

Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 19 mei 2006

INHOUD

	Blz.
1. Ontwerp van de middelenbegroting	31
2. Ontwerp van de uitgavenbegroting.....	31
3. Krediettabel	33
4. Begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB) en van de instellingen van openbaar nut (ION).....	35
5. Toelichtingen per programma	37

1 Ontwerp van de middelenbegroting

Tabel

OA 24, PR 10 - Algemene financiële logistiek, Artikel 86.01 - Terugstorting van subsidies (Fonds economische impulsprogramma's, art. 74 decreet 20.12.1996)

De tekstomschrijving van het artikel en de ESR-code (4820) in de initiële begroting doen vermoeden dat het hier niet om een ontvangst uit een kredietverlening of deelneming gaat. In dat geval moet de nummering van het artikel worden aangepast.

2 Ontwerp van de uitgavenbegroting

Algemeen

De wijzigende bepalingen van het bijblad dienen te worden opgenomen in dezelfde volgorde als deze van de bepalingen van de initiële begroting. In een aantal gevallen werd tegen dit principe gezondigd.

Artikel 11

Artikel 11 machtigt respectievelijk de EVA Waterwegen en Zeekanaal en de EVA De Scheepvaart de te betalen kosten voor het verplaatsen van nutsleidingen aan te rekenen op de begroting. Voor de duidelijkheid wordt best expliciet vermeld dat die kosten worden aangerekend op de begrotingen van de respectieve agentschappen.

Artikel 17

In dit artikel dient te worden verwezen naar artikel 11, §1, van het decreet van 23 december 2005 houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2006.

Artikel 18

De subsidies op basisallocatie 33.38 (Subsidies aan KVS ION voor het gebruik van een locatie tijdens de verbouwingswerken) van programma 45.40 (Muziek, letteren en podiumkunsten) werden tweemaal ingeschreven in artikel 18.

Eenmaal via de aanpassing van de bedragen zoals opgenomen in artikel 14 van het decreet van 23 december 2005 houdende de

algemene uitgavenbegroting 2006 (artikel 18, §1) en eenmaal als nieuwe subsidies (artikel 18, §2).

Aangezien de subsidies niet werden opgenomen in artikel 14 van de algemene uitgavenbegroting 2006, moet de eerste inschrijving in artikel 18, §1, van de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting worden geschrapt.

OA 61 PR 40 - Landbeheer - BA 63.00 - Subsidies aan provincies, gemeenten, polders, wateringen, ruilverkavelingscomités en door de Vlaamse Regering aangewezen publiekrechtelijke personen voor de uitvoering van landinrichtingsplannen, kan worden geschrapt uit de lijst van de facultatieve subsidies opgenomen onder artikel 18, §2, omdat de subsidies al een voldoende decretale grondslag hebben in organieke regelgeving. Deze materie is geregeld door het decreet van 21 december 1988 houdende oprichting van de Vlaamse Landmaatschappij. De tekst van de begrotingsbepaling verwijst trouwens zelf naar het desbetreffende decreet.

Artikel 31, § 7

In de tabel van basisallocaties van de DAB Minafonds opgenomen onder artikel 31, 7° lid, kunnen volgende basisallocaties worden geschrapt omdat de subsidies al een voldoende decretale grondslag hebben in organieke regelgeving:

BA 361B3300 - Subsidies aan milieu- en natuurverenigingen. Deze materie is geregeld door het decreet van 29 april 1991 tot instelling van een Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen en tot vaststelling van de algemene regelen inzake de erkenning en subsidiëring van de milieu- en natuurverenigingen. De tekst van de begrotingsbepaling verwijst trouwens zelf naar het desbetreffende decreet.

BA 361B3311 - Subsidies aan kringloopcentra. Aangezien de subsidies beoogd met deze basisallocatie tot decretale rechtsgrond de artikelen 14, §9, en 16, §8, van het decreet van 2 juli 1981 betreffende de voorkoming en het beheer van afvalstoffen hebben, en, ter uitvoering van deze decreetsbepalingen, worden toegekend onder de voorwaarden bepaald in het besluit van de Vlaamse Regering van 20 mei 2005 tot vaststelling van de bijzondere regelen inzake de erkenning en de subsidiëring van kringloopcentra (B.S. 7 juli 2005), dienen zij niet verder te worden gemachtigd door een speciale bepaling in het begrotingsdecreet.

BA 361B5214 - Subsidies aan natuurverenigingen voor de verwerving van patrimonium in uitvoering van het Milieubeleidsplan 1997-2002 en het milieujaar programma 2003. Het betreft hier subsidies aan natuurverenigingen voor de verwerving van natuurgebieden. Deze materie is geregeld door artikel 44 van het decreet van 21 oktober 1997 betreffende het natuurbehoud en het natuurlijk milieu.

3 Krediettabel

Saldi van de basisallocaties met de dotaties aan de VOI's

Artikel 9, §4, tweede lid, van het decreet van 16 december 1997 houdende bepaling inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap stelt dat de Vlaamse Regering het Vlaams Parlement elk jaar inlicht over de toestand van de saldi van de basisallocaties met de dotaties voor de Vlaamse openbare instellingen die ressorteren onder het Centraal Financieringsorgaan en waarvan de saldi in afwijking van artikel 34, tweede lid, in fine van de gecoördineerde wetten op de Rijkscomptabiliteit naar het volgend jaar mogen worden overgedragen.

De bepalingen van het bovenvermelde artikel 9 werden evenwel opgeheven door artikel 37, 5°, van het kaderdecreet bestuurlijk beleid van 18 juli 2003. De decretale grondslag van het Centraal Financieringsorgaan is nu opgenomen in artikel 24 van laatstgenoemd decreet, en daar komt geen bepaling inzake de lijst van de saldi meer voor. Hoewel de overgangsbepaling in artikel 38 van bovenvermeld kaderdecreet niet van toepassing is op de lijst van de saldi acht het Rekenhof het toch aangewezen dergelijke lijst ter beschikking van het Vlaams Parlement te blijven stellen omwille van de informatieve waarde.

Een gelijkaardige opmerking werd reeds gemaakt bij de begrotingscontrole van 2005.

OA 11, PR 20 - Communicatie en Ontvangst, BA 33.12 - Subsidies aan organisatoren van internationaal belangrijke topevenementen

Deze basisallocatie is uitdovend. Er zijn nog enkel gesplitste ordonnanceringskredieten voorzien. Met de huidige begrotingsaanpassing worden die kredieten opgetrokken van 400 duizend EUR naar 1.200 duizend EUR. Gezien de verwachte betalingskalender is een verhoging met 800 duizend EUR niet nodig.

OA 11, PR 20 - Communicatie en Ontvangst, BA 33.14 - Subsidies aan organisatoren van belangrijke evenementen

De middelen ten belope van 1.498 duizend EUR GVK en 1.250 duizend EUR GOK die tot 2005 waren ingeschreven op basisallocatie 33.12 (Subsidies aan organisatoren van internationaal belangrijke topevenementen) van programma 11.20, worden wegens het toeristisch belang van dergelijk grote evenementen getransfereerd naar programma 49.20 (Toerisme). Met de huidige begrotingsaanpassing wordt die transfer in feite gedeeltelijk teniet gedaan door de creatie op programma 11.20 van een nieuwe basisallocatie 33.14. De toelichting motiveert die stap door te stellen dat terzake een beleid mogelijk moet zijn voor evenementen die het individuele beleidsdomein overstijgen.

Internationaal belangrijke topevenementen hebben door hun aard meerdere raakvlakken (toerisme, sport, cultuur, economie, ...) en zijn dus in wezen beleidsdomeinoverschrijdend. Het spreiden van de middelen over twee basisallocaties is bijgevolg strijdig met het specialiteitsprincipe van de begroting.

Ongeacht op welke basisallocatie de middelen worden geconcentreerd is het aangewezen een gesplitst krediet te gebruiken omdat planning, organisatie en afrekening van een internationaal topevenement vaak meerdere jaren in beslag neemt.

OA 35, PR 40 - Algemeen Onderwijs en Vorming

Het decreet tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid "Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs" trad in werking op 1 april 2006. Dit agentschap neemt de rechten, plichten en taken over van de Dienst voor Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs (DIGO), opgericht bij decreet van 5 juli 1989 betreffende het onderwijs en van de Investeringsdienst voor de Vlaamse Autonome Hogescholen (IVAH), opgericht bij decreet van 13 juli 1994 betreffende de hogescholen in de Vlaamse Gemeenschap (artikel 19).

Deze operatie werd niet verwerkt in de begrotingsstukken.

De dotaties voor DIGO en IVAH worden nog vermeld als zijnde voor een gans jaar terwijl de instellingen dus sinds 1 april 2006 niet meer bestaan. Er zijn geen basisallocaties voorzien voor het voornoemde Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs.

OA 35, PR 40 - Algemeen onderwijs en vorming, BA 34.41 - Subsidie aan de sociale dienst gemeenschapsonderwijs vzw OA 62, PR 20 - Monumenten en landschappen, BA 63.12 - Restauratiepremie voor projecten van bijzonder strategisch belang - publieke sector

Voor twee basisallocaties wordt bij de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting geen rekening gehouden met de reeds op die basisallocaties aangerekende uitgaven:

- Het krediet van programma 35.40, basisallocatie 34.41, wordt op nul teruggebracht hoewel op die basisallocatie al uitgaven zijn aangerekend voor een bedrag van 211,6 duizend EUR.
- Het krediet van programma 62.20, basisallocatie 63.12, wordt teruggebracht tot 150 duizend EUR hoewel op die basisallocatie al uitgaven zijn aangerekend voor een bedrag 250 duizend EUR.

OA 69, PR 90 - Diensten van de Secretaris-generaal, BA 12.11 - Toetreding tot internationale organisaties

Het begrotingsartikel 69.90 - 1211: Toetreding tot internationale organisaties is bestemd om toetredingsgelden of lidmaatschapsgelden te betalen. Het mag niet worden aangewend om subsidies uit te betalen aan internationale organisaties. Indien dergelijke subsidies binnen dit programma worden betaald, moet hiervoor een geschikte basisallocatie worden voorzien.

4 Begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB) en van de instellingen van openbaar nut (ION)**DAB Luchthaven Oostende en DAB Luchthaven Antwerpen**

In de begrotingen van de beide regionale luchthavens Antwerpen en Oostende wordt in de omschrijvingen bij de ontvangstenposten 46.1 (werkingsdotatie) en 66.10 (investeringsdotaties) verkeerdelijk verwezen respectievelijk naar PR 63.3 - BA 41.01 en PR 63.3 - BA 41.02 van de krediettabel i.p.v. PR 63.3 - BA 31.01 en PR 63.3 - BA 31.02 voor wat betreft de werkingsdotaties en naar PR 63.3 - BA 61.31 en 61.32, en PR 63.3 - BA 61.31 en 61.33 i.p.v. PR 63.3 - BA 51.31 en 51.32, en PR 63.3 - BA 51.31 en 51.33 voor wat betreft de investeringsdotaties.

OVAM en DAB Minafonds

De ontvangsten op de OVAM-begroting op de ESR-codes 46.322 en 66.313 (0 duizend EUR en 13.819 duizend EUR) komen niet overeen met de corresponderende uitgaven op de Minafondsbegroting op de artikelen 361B4171 en 361B6147 (278 duizend EUR en 14.754 duizend EUR).

Dit onevenwicht dient te worden uitgeklaard en desgevallend rechtgezet.

Grindfonds

De ontvangst van CFO-interessen moet als een dotatieontvangst worden beschouwd en moet dus onder ESR-code 46.10 en niet onder ESR-code 26 worden begroot.

Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen (IWT-Vlaanderen) en Fonds voor het Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)

In de begroting van het IWT-Vlaanderen staat een ontvangst ingeschreven van het Hermesfonds voor 5.491 duizend EUR. In de

begroting van het Hermesfonds daarentegen, staat een uitgave van 6.491 duizend EUR voor het IWT-Vlaanderen ingeschreven, bestemd voor de betaling van de Vlaamse excellentiepolen. De bedragen in de begrotingen van de twee instellingen moeten op elkaar worden afgestemd.

Ook in de initiële begroting 2006 van het IWT-Vlaanderen heeft het Rekenhof een verschil vastgesteld tussen de begroting van de beide instellingen, nl. 6.396 duizend EUR als ontvangst bij IWT-Vlaanderen en 6.360 duizend EUR als uitgave bij het Hermesfonds. Ondanks dat het IWT-Vlaanderen een hiervoor gewijzigde initiële begroting had meegedeeld, worden in de thans voorgelegde begroting in de kolom "Initieel 2006" de niet-gewijzigde bedragen opgegeven.

Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)

In de kolom "Initiële begroting 2006" moet het "Overgedragen tekort vorige boekjaren" (ESR-code 03.21) 1.804 duizend EUR bedragen en niet 1.619 duizend EUR, zoals opgegeven. In de initiële begroting 2006 was wel het correcte overgedragen saldo opgenomen.

Universitair Ziekenhuis Gent (UZ Gent)

De begroting van deze VOI vermeldt aan de ontvangstenzijde een toelage van de Vlaamse Gemeenschap voor de terbeschikkingstelling van de gebouwen ten bedrage van afgerond 15.204 duizend EUR (zijnde 11.734 duizenden + 3.470 duizend EUR). Datzelfde bedrag staat op de uitgavenzijde onder de algemene lasten (als gebruiksvergoeding te betalen door het UZ Gent) vermeld.

Op basisallocatie 31.43 (Dotatie aan het UZ Gent voor terbeschikkingstelling van gebouwen van het UZ Gent) van programma 33.20 (Universitair Onderwijs) van de aangepaste krediettabel en artikel 46.10 (Gebruiksvergoeding te betalen door UZ Gent) van hetzelfde programma in de tabel bij de aangepaste middelenbegroting, blijkt dit bedrag aangepast te zijn tot 15.232 duizend EUR. De begroting van het UZ Gent vermeldt nog het niet-aangepaste bedrag.

Reproductiefonds Vlaamse Musea NV

Onder ESR-code 86.40 werd de totale inbreng (522 duizend EUR) in het kapitaal van de Participatie Maatschappij Vlaanderen (PMV) opgenomen. De PMV stortte reeds in 2005 131 duizend EUR, wat in de uitvoeringsrekening 2005 van het Reproductiefonds Vlaamse Musea werd opgenomen. Bijgevolg zijn de ontvangsten onder de ESR-code 86.40 131 duizend EUR te hoog geraamd.

OPZ Rekem

Er is een verschil van duizend EUR tussen de in de krediettabel opgenomen dotatie aan het OPZ Rekem en de dotatie vermeld in de begroting van het OPZ Rekem.

Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (VAIO)

In de aangepaste begroting van het Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen werden de cijfers van de initiële begroting niet meer opgenomen.

Naar aanleiding van het verslag van het Rekenhof bij de initiële begroting 2006 stelde de regering een verdere uitsplitsing van de dotaties en hun aanwending in het vooruitzicht. Dit is niet gebeurd.

5 Toelichtingen per programma

OA 24 PR 10 - Algemene Financiële Logistiek

OA 24 PR 40 - Directe Schuld

De cijfers opgenomen in de tabel onder 1.1.1. *Evolutie van de totalen voor de uitgaven per programma* van de toelichting bij de programma's 24.10 en 24.40 stemmen niet overeen met de cijfers opgenomen in de krediettabel.

De belangrijkste aanpassing in de kredieten van het programma 24.10 wordt niet toegelicht, met name de vermeerdering van basisallocatie 12.11 - *specifieke werkingskosten m.b.t. problematiek van Financiën en Begroting*, met 1.101 duizend EUR (stijging van 2.420 duizend EUR naar 3.521 duizend EUR).

OA 41, PR 20 - Bijzondere Jeugdbijstand

In de tabellen onder punt 1.2.1 UITGAVEN vermelden de titels van de eerste en derde kolom, zowel voor de BA 41.01 als voor de BA 41.02, het jaar 2005 in plaats van **2006**.

OA 45, PR 20 - Volksontwikkeling en bibliotheken, BA 33.04 - Subsidies aan organisaties voor sociaal-cultureel volwassenenwerk

In de omschrijving van de basisallocatie 33.04 van programma 45.20 wordt verwezen naar het "Decreet van 4 april **2004**" terwijl er dient te worden gerefereerd aan het "Decreet van 4 april **2003**".

OA 45, PR 40 - Muziek, Letteren en Podiumkunsten

Inzake de basisallocatie 01.01 wordt vermeld dat het initieel krediet 1.015 duizend EUR bedroeg. Wellicht wordt hier rekening gehouden met de eventuele herverdelingen en wordt derhalve het actueel krediet bedoeld. Immers, het initieel krediet zoals vermeld in de bij de initiële uitgavenbegroting 2006 toegevoegde tabel bedroeg 4.352 duizend EUR.

***OA 45, PR 40 - Muziek, letteren en podiumkunsten - BA 41.04
Dotatie aan Vlaamse Opera***

In de toelichting wordt ten onrechte basisallocatie 41.02 en niet 41.04 vermeld. De dotatie aan het Vlaams Fonds voor de Letteren wordt op eerstgenoemde basisallocatie aangerekend.

OA 45, PR 50 - Algemeen cultuurbeleid

In de toelichting is er ten onrechte sprake van basisallocatie 61.20. De dotatie aan het Fonds Culturele Infrastructuur wordt aangerekend op basisallocatie 61.02 van programma 45.50.

OA 51 PR 20 - Economisch Ondersteuningsbeleid

De toelichting bij de aangepaste begroting 2006 van het Hermesfonds vermeldt de uitvoering van de begroting 2005, onder meer ter staving van het overgedragen begrotingsresultaat. Deze uitvoering is echter geen definitieve uitvoeringsrekening en mag derhalve niet als dusdanig worden voorgesteld.

Bij een eventuele latere begrotingsaanpassing dienen de definitieve cijfergegevens te worden vermeld en toegelicht.

***OA 62 PR 10 - Ruimtelijke Ordening, Stedenbouw en Grondbeleid
OA 62 PR 20 - Monumenten en Landschappen***

De totalen voor de uitgaven van programma's 62.10 en 62.20, zoals ze in de toelichting worden vermeld, komen niet overeen met de totalen van dezelfde programma's in de krediettabel van de begroting. Er wordt in de toelichting geen rekening gehouden met verhogingen als gevolg van indexering. Ook zijn de cijfers voor BA 53.01 van PR 62.20 in de toelichting verschillend met deze van de krediettabel van begroting.

Bovendien worden in de krediettabel de vastleggings- en ordonnanceringskredieten voor BA 63.10 van PR 62.20 verhoogd met 400 duizend EUR, zonder dat daar in de toelichting een verklaring voor wordt gegeven.