

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



Zitting 2004-2005

7 juni 2005

ONTWERP VAN DECREET

**houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2005**

ONTWERP VAN DECREET

**houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2005**

VERSLAG

**namens de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting
uitgebracht door mevrouw Anne Marie Hoebeke**

BIJLAGEN

INHOUD

Blz

Bijlage 1: A. Antwoord van de Vlaamse Regering op het verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement van het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005	3
B. Antwoord van de Vlaamse Regering op het verslag van het Rekenhof aan Abafim met formele opmerkingen aangaande het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005	32
Bijlage 2: Gewijzigde aangepaste begrotingen voor 2005 van Vlaamse instellingen van openbaar nut categorie	
B – Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding	47
– Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening	58
Gewijzigde aangepaste begrotingen voor 2005 van Vlaamse instellingen van openbaar nut, type sui generis	
– Reproductiefonds Vlaamse Musea	59

BIJLAGE 1

De Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening

NOTA AAN DE LEDEN VAN DE VLAAMSE REGERING

Betreft: A. Antwoord van de Vlaamse regering op het verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement van het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005

B. Antwoord van de Vlaamse regering op het verslag van het Rekenhof aan Abafim met formele opmerkingen aangaande het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005

Voor de duidelijkheid worden de bemerkingen van het Rekenhof hierna telkens herhaald. Voor elk van de door het Rekenhof geformuleerde bemerkingen wordt een voorstel van standpuntbepaling toegevoegd. Daar waar een amendement noodzakelijk is, wordt dit ook aangegeven. Voor de amendementen zelf wordt verwezen naar bijgevoegde bundel.

A. Antwoord van de Vlaamse regering op het verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement van het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005

1 Macrobudgettaire aspecten

1.1 Economische groei- en inflatieparameters

De Vlaamse regering gaat in haar aangepaste begroting 2005 uit van een BNI-groei ⁽¹⁾ van 2,4% en van een inflatieprognose van 2%. Dat betekent een status quo tegenover de

¹ Bruto Nationaal Inkomen.

parameters die zij heeft gebruikt bij de initiële begroting 2005, zoals ook blijkt uit de volgende tabel.

Tabel 1.1.1: BNI-groeipercentage en inflatiepercentage

Begroting	BNI-groei	Inflatie
2002 initieel	2%	1,8%
2002 begrotingscontrole	1%	1,6%
2003 initieel	2,4%	1,4%
2003 begrotingscontrole	1,8%	1,4%
2003 2 ^e begrotingscontrole	2%	1,3%
2004 initieel	2,1%	1,1%
2004 begrotingscontrole ⁽²⁾	-	-
2004 2 ^e begrotingscontrole	2,2%	2,1%
2005 initieel	2,4%	2%
2005 1 ^e begrotingscontrole	2,4%	2%

De onderstaande tabel biedt een overzicht van de economische groei- en inflatiepercentages zoals diverse instellingen dat voor 2005 voor België hebben voorspeld.

Tabel 1.1.2: BNI-groeipercentage en inflatiepercentage

Voorspelling 2005	Reëel BNI	BBP-groei	Inflatie
Federaal Planbureau ⁽³⁾	2,4%	2,2%	1,8%
Europese Commissie ⁽⁴⁾	-	2,2%	2,0%
OESO ⁽⁵⁾	-	2,6%	2,2%

Daaruit blijkt dat de meeste instanties de groei- en inflatieprognose bevestigen die bij de opmaak van de Vlaamse aangepaste begroting 2005 is toegepast⁽⁶⁾.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze macrobudgettaire vaststelling van het Rekenhof.

² Aangezien alleen een uitgavenbegroting werd ingediend, zijn er geen cijfers beschikbaar over het BNI-groeipercentage en het inflatiepercentage.

³ Federaal Planbureau, Economische Vooruitzichten 2005, februari 2005, p. 26.

⁴ European Commission, Economic Forecasts, Spring 2005, p. 41.

⁵ OECD, Economic Outlook, nr. 75, June 2004. De nieuwe economische vooruitzichten van de OESO verschijnen op 24 mei 2005.

⁶ Prognoses van verschillende instanties zijn niet altijd volledig vergelijkbaar. Toch geven de groeiprognoses indicaties aan.

1.2 Budgetnorm van de Hoge Raad van Financiën (HRF)

De HRF acht het noodzakelijk⁷⁾ dat de Vlaamse Gemeenschap de begroting aanvult met een lijst van correcties die toelaten de overgang te maken van het begrotingssaldo naar het vorderingensaldo, zoals dat in de nationale rekeningen volgens het ESR 95 wordt opgesteld. De algemene toelichting duidt die overgang evenwel onvoldoende gedetailleerd.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze macrobudgettaire vaststelling van het Rekenhof.

2 Voorzichtigheid en nauwkeurigheid van de ontvangstenraming

2.1 Algemeen

De aanpassing van de Vlaamse middelenbegroting 2005 verhoogt de middelen met 70.000 duizend EUR, zoals blijkt uit de onderstaande tabel. Dat is een beperkte stijging van 0,37%. Vergeleken met de aangepaste begroting 2004 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004 bedraagt de stijging respectievelijk 1,7% en 4,03%. Er werden geen leningopbrengsten opgenomen.

Tabel 2.1: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste begroting 2005 met de initiële begroting 2005 en de aanpassing en uitvoering van de middelenbegroting 2004 (in duizend EUR)

2004 aangepast	2004 uitvoering (voorafbeelding)	2005 initieel	2005 aangepast	Aandeel in totaal (excl. Leningop- brengsten)	Wijziging: 2005 initieel = 100	Wijziging: 2004 aangepast = 100	Wijziging: voorafbeel- ding 2004 = 100
Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)							
Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld							
14.336.242	14.214.320,2	15.075.991	14.999.002	78,37%	99,49	104,62	105,52
Andere transfers en dotaties van de federale overheid							
529.735	502.385,3	333.452	334.559	1,75%	100,33	63,16	66,59
Gewestbelastingen geïnd door de federale overheid							
3.144.597	3.183.955,4	3.315.399	3.315.399	17,32%	100,00	105,43	104,13
Gewestbelastingen, eigen inning							
84.108	88.503,5	92.687	82.056	0,43%	88,53	97,56	92,71
Andere niet-fiscale ontvangsten							
627.430	322.294,4	162.346	315.400	1,65%	194,28	50,27	97,86
Subtotaal algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)							
18.722.112	18.311.458,8	18.979.875	19.046.416	99,52%	100,35	101,73	104,01
Subtotaal toegewezen ontvangsten							
95.697	84.831,1	87.678	91.382	0,48%	104,22	95,49	107,72
Subtotaal algemene (exclusief leningopbrengsten) en toegewezen ontvangsten							
18.817.809	18.396.290,0	19.067.553	19.137.798	100,00%	100,37	101,70	104,03

⁷⁾ Tabel over de normnaleving door de Vlaamse overheid.

2004 aangepast	2004 uitvoering (voorafbeelding)	2005 initieel	2005 aangepast	Aandeel in totaal (excl. Leningop- brengsten)	Wijziging: 2005 initieel = 100	Wijziging: 2004 aangepast = 100	Wijziging: voorafbeel- ding 2004 = 100
Leningopbrengsten							
0	0,0	0	0	0,00 %			
Algemeen totaal							
18.817.809	18.396.290,0	19.067.553	19.137.798	100,00 %	100,37	101,70	104,03

De ontvangstenraming is voorzichtig. Vergeleken met de initiële raming worden de gedeelde en samengevoegde belastingen verlaagd als gevolg van de lagere BNI-groei. De door de federale overheid geïnde belastingen worden niet hoger geraamd, ondanks de vooruitzichten. De daling van de gedeelde en samengevoegde belastingen wordt gecompenseerd door de stijging van de andere niet-fiscale ontvangsten, waarvan de realisatie in 2005 wordt verwacht. Deze punten komen hierna uitgebreid aan bod.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze vaststelling van het Rekenhof.

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

Deze middelen stijgen in 2005 met 4,62% in vergelijking met de aangepaste begroting 2004 en met 5,52% in vergelijking met de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004. Dat is enerzijds het gevolg van de toepassing van het vangnet van artikel 33, §2bis, en artikel 47, §2bis, van de BFW⁽⁸⁾, en anderzijds van de toename van de bijkomende Lambermontmiddelen in 2005 met 371.840 duizend EUR (voor alle gemeenschappen samen), tegenover slechts 148.736 duizend EUR in 2003 en 2004 (artikel 38, §3bis van de BFW).

In vergelijking met de initiële begroting dalen deze middelen als gevolg van de lager geraamde BNI-groei in 2004 en 2005 in de economische begroting van 25 februari 2005.

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

⁸ Bijzondere wet van 16 januari 1989 ter financiering van de gemeenschappen en gewesten, verder afgekort tot BFW.

Tabel 2.2.1: Gedeelde en samengevoegde belastingen: vergelijking van de toegewezen bedragen in het ontwerp van de aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2005 en van de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2005 (in duizend EUR)

Omschrijving	Vlaamse middelenbegroting		Rijksmiddelenbegroting		Verschil tussen RMB en Vlaamse begroting	
	2005 initieel	2005 aangepast	2005 initieel	2005 aangepast	2005 initieel	2005 aangepast
Gedeelde belastingen						
83.30 49.21	4.864.071	4.816.455				
Artikel 15 van de initiële RMB 2005			4.896.238		-32.167	-32.168
Artikel 7 van het ontwerp van aangepaste RMB 2005				4.848.623		
Samengevoegde belastingen						
82.20 49.21	9.728.252	9.698.879				
Dotatie kijk- en luistergeld						
82.20 45.21	483.668	483.668			-56.213	-62.987
Artikel 14 van de initiële RMB 2005			10.268.133			
Artikel 6 van het ontwerp van aangepaste RMB 2005				10.245.534		
Totaal	15.075.991	14.999.002	15.164.371	15.094.157	-88.380	-95.155

De ramingen zijn voor 95.155 duizend EUR onderschat. In vergelijking met de initiële begroting is de onderschatting toegenomen met 6.775 duizend EUR.

Wat betreft de bedragen die zijn toegewezen krachtens de BFW, bevat de aangepaste middelenbegroting 2005, zoals steeds, de definitieve afrekening van het vorige jaar (2004) en het aangepaste bedrag van het lopende jaar (2005). Die definitieve afrekening 2004 is het verschil tussen enerzijds het definitieve bedrag 2004, berekend volgens de in het voorjaar 2005 gekende en als definitief beschouwde parameters voor 2004, en anderzijds het aangepaste bedrag 2004, zoals bepaald bij de aanpassing van de begroting 2004. Het aangepaste bedrag 2005 is de aanpassing aan de meest recente parameters van het initiële bedrag 2005.

De onderstaande tabel toont aan hoe de onderschatting daaruit voortvloeit.

Tabel 2.2.2: vergelijking van de toegewezen bedragen in het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2005 en van de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2005 - verklaring van het vastgestelde verschil (in duizend EUR)

		2004 Aangepaste bedragen (in aangepaste begroting 2004) (1)	2004 Definitieve afrekening (in aangepaste begroting 2005) (2)	2005 Aangepaste bedragen (in aangepaste begroting 2005) (3)	Aangepaste begroting 2005 (2)+(3)
Vlaamse	middelenbe-	14.365.295	-57.683	15.056.683**	14.999.000
grooting					
Totaal 2004	definitief		14.307.612*		
(1)+(2)					
Rijksmiddelenbegroting		14.276.916	33.801	15.060.356**	15.094.157
Totaal 2004	definitief		14.310.717*		
(1)+(2)					
Verschil	2004	88.379			
aangepaste bedragen					
Verschil	2004		91.484		
definitieve afrekening					
Verschil	2004		3.105		
definitief bedrag					
Verschil	2005			3.673	
aangepaste bedragen					
Verschil in aangepaste					95.157
begroting 2005					

*** Parameters voor de definitieve vaststelling van het toegewezen bedrag 2004.**

1) BNI-groei 2004: 1,50%

2) Inflatie: 2,10%

Volgens de economische begroting van 25 februari 2005

3) Denataliteitsfactor 2004: 101,0209 (Vlaams) en 101,07311 (federaal)

Volgens de waarneming van 30 augustus 2004 (Vlaams) en van 1 februari 2005 (federaal) van de toestand op 30 juni 2003

4) BTW-verdeelsleutel (leerlingen): 56,88%

Deze sleutel vloeit voort uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2004 (schooljaar 2003-2004), zoals deze op 20 oktober 2004 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd.

5) PB-verdeelsleutel: 63,15% (gewest) en 65,24% (gemeenschap)

Aanslagjaar 2003, toestand op 30 juni 2004

****Parameters voor de aanpassing van het toegewezen bedrag 2005**

1) BNI-groei 2005: 2,40%

2) Inflatie: 2,00%

Volgens de economische begroting van 25 februari 2005 ⁽⁹⁾

⁹ 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

3) Denataliteitsfactor 2005: 101,0743 (Vlaams) en 101,13399 (federaal)

Volgens de waarneming van 1 februari 2005 van de toestand op 30 juni 2003 (Vlaams) en van 1 februari 2005 van de toestand op 30 juni 2004 (federaal)

4) BTW-verdeelsleutel (leerlingen): 56,88%

Deze sleutel vloeit voort uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2004 (schooljaar 2003-2004), zoals deze op 20 oktober 2004 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd.

5) PB-verdeelsleutel: 63,15% (gewest) en 65,24% (gemeenschap)

Aanslagjaar 2003, toestand op 30 juni 2004

Met uitzondering van de denataliteitsfactor gebruikten de Vlaamse en federale berekening dezelfde parameters. De iets hogere denataliteitsfactor in de federale berekening leidde tot een lichtjes hoger definitief bedrag 2004 (+3.105 duizend EUR) en aangepast bedrag 2005 (+3.673 duizend EUR). Het verschil is voor 88.379 duizend EUR het gevolg van de hogere aangepaste bedragen 2004 in de Vlaamse aangepaste middelenbegroting 2004. Het Rekenhof heeft die overschatting destijds aangeklaagd. De voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004 bevestigt de kritiek van het Rekenhof. Het zijn de federaal vastgestelde bedragen die in aanmerking worden genomen voor de stortingen aan de Vlaamse Gemeenschap.

Het probleem is structureel zolang het overleg tussen de overheden niet leidt tot het gebruik van dezelfde parameters. De algemene toelichting bij de initiële begroting 2004, p. 17, vermeldde nochtans dat *om de onderlinge vergelijkbaarheid te vergroten werd overeengekomen dat de federale overheid en de Gemeenschappen en Gewesten bij de opmaak van hun middelenraming uitgaan van dezelfde parameters*. Dat was hier het geval geweest als de Vlaamse overheid in de aanpassing van de middelenbegroting 2004 eveneens was uitgegaan van de in mei 2004 geldende parameters en als zij de latere gunstige evolutie van de parameters ook pas had doorgevoerd via de in de begroting van 2005 doorgevoerde afrekening van 2004, quod non.

De gevolgen van de overschatting in 2004 en de onderschatting in 2005 moeten echter worden genuanceerd. De Vlaamse regering heeft de overschatting van het aangepaste bedrag 2004 geneutraliseerd door in de tweede aanpassing van de uitgavenbegroting 2004⁽¹⁰⁾ te voorzien in een provisie van 90.252 duizend EUR⁽¹¹⁾. Het saldo daarvan wordt overgedragen naar 2005⁽¹²⁾ en met de nieuwe kredieten samengevoegd. Het overgedragen krediet van 90.252 duizend EUR wordt dus mogelijk pas in 2005 uitgegeven, dat is op het moment dat de ontvangsten effectief worden gerealiseerd en aangerekend op de middelenbegroting 2005. Die handelwijze heeft als gevolg dat de Vlaamse regering, enerzijds, de begrotingsontvangsten 2005 noodzakelijkerwijze heeft onderschat, en, anderzijds, toch via het overgedragen krediet

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%.

¹⁰ Decreet van 24 december 2004 houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor 2004.

¹¹ OA 24 (Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management), PR 20 (Reservevorming voor toekomstige lasten), BA 01.02 (Provisioneel krediet conjunctuurreserve - NGK).

¹² Artikel 7 van bovenvermeld decreet.

het hogere werkelijk ontvangen bedrag zal kunnen uitgeven. Dat komt pas tot uiting bij de (voorafbeelding van de) uitvoering van de begroting 2005.

Het bedrag van de provisie kan in toepassing van artikel 60 van de uitgavenbegroting 2005⁽¹³⁾ volgens de behoeften worden verdeeld over de bestaande en eventueel nieuw in te schrijven gesplitste en niet-gesplitste basisallocaties van de uitgavenbegroting door een besluit van de Vlaamse regering. Vergeleken met een aanpassing van de begroting, beperkt die decretale bepaling de democratische waarborgen en transparantie, te meer omdat de provisie overgedragen kredieten bevat.

De kredieten die in de initiële begroting 2005 op dezelfde basisallocatie zijn ingeschreven (NGK van 77.746 duizend EUR), zijn in het ontwerp van de aangepaste uitgavenbegroting 2005 geschrapt. Die schrapping van uitgaven komt ongeveer overeen met de minderontvangst van de toegewezen bedragen in vergelijking met de initiële begroting 2005 en is dus terecht. De schrapping wordt echter gecompenseerd door de verhoging van andere uitgaven (vooral betaalkredieten) als gevolg van de bewuste keuze van de Vlaamse regering om de door de HRF gevraagde bijkomende inspanning voor 2005 van 95.000 duizend EUR niet te leveren en die marge te gebruiken om de impliciete schuld af te bouwen (zie punt 4).

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze analyse van het Rekenhof. Deze discussie is ook reeds bij herhaling aan bod gekomen bij de begrotingsbespreking in het Vlaams Parlement. De Vlaamse regering streeft echter naar een zo stabiel mogelijke evolutie van haar recurrente beleids marge. Het telkens opnieuw in rekening verrekenen van éénmalige afrekeningen verstrekt aanzienlijk de fluctuaties in de middelen. En eigenlijk zou dit ook enigszins haaks staan op de door de HRF aanbevolen intertemporele neutraliteit.

2.3 Andere transfers en dotaties van de federale overheid

Uit de onderstaande tabel blijkt dat deze ontvangsten dalen in vergelijking met 2004 doordat vergelijkbare eenmalige transfers in 2005 wegvallen.

In dit verband wijst het Rekenhof erop dat, hoewel het aandeel van het Vlaams Gewest in de opbrengst van de Eenmalig Bevrijdende Aangifte (opbrengst geraamd op 39.300 duizend EUR) en het aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van de schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland (geraamd op 1.414 duizend EUR) in 2004 niet werd ontvangen, de aangepaste middelenbegroting 2005 die ontvangsten niet raamt. De ontvangsten worden dus wellicht onderschat.

¹³ Decreet van 24 december 2004 houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005.

Tabel 2.3: Andere transfers en dotaties van de federale overheid: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2005, de initiële begroting 2005, de aangepaste begroting 2004 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004.(in duizend EUR)

OA	PR	Artikel	Omschrijving	2004 aangepast	2004 uitvoering (voorafbeel- ding)	2005 initieel	2005 aangepast
24	10	49.01	Terugstorting van teveel betaalde afcentiemen	17.900	14.816,3		
24	10	69.01	Aandeel van het Vlaamse Gewest in de liquidatie van het Amortisatiefonds voor Leningen voor de Sociale huisvesting	138.462	138.462,1		
24	10	69.02	Aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de Eenmalig Bevrijdende Aangifte	39.300	0,0		
24	10	76.02	Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van de schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland	1.414	0,0		
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 sociale economie	7.205	7.098,5	7.313	8.420
82	20	49.19	Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 BFW)	29.883	32.270,8	30.481	30.481
82	20	49.22	Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis BFW)	34.013	48.178,0	34.100	34.100
83	30	49.18	Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 BFW (tewerkstellingsprogramma's)	261.558	261.559,6	261.558	261.558
Totaal				529.735	502.385,3	333.452	334.559

Antwoord

*De Vlaamse regering neemt akte van de vaststelling van het Rekenhof.
Er wordt een amendement ingediend om de geraamde opbrengst van de EBA in de middelenbegroting in te schrijven.*

2.4 Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid

De aangepaste begroting 2005 neemt de ramingen van de initiële begroting 2005 ongewijzigd over. Zij vertonen een stijging van 5,43% en van 4,13% tegenover respectievelijk de aangepaste begroting 2004 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004.

De onderstaande tabel toont aan dat de federale aangepaste begroting 2005 de verschillende gewestbelastingen 60.810 duizend EUR hoger raamt dan de Vlaamse. Dat wijst erop dat Vlaamse overheid deze ontvangsten voorzichtig heeft geraamd.

Tabel 2.4: Door de federale overheid geïnde gewestbelastingen: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2005, de begroting 2004 en het ontwerp van de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2005 (in duizend EUR)

Belasting Programma 83.30	2004 aangepast	2004 uitvoering (voorafbeelding)	2005 initieel = aangepast	Wijziging t.o.v. 2004 aangepast = 100	Wijziging t.o.v. voorafbeelding 2004 = 100	Raming in toelichting aangepaste RMB 2005	Vershil tussen RMB en Vlaamse begroting
Belasting op de spelen en weddenschappen artikel 36.03	15.755	16.737,5	14.652	93,00	87,54	16.256	-1.604
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel 36.04	28.064	28.209,5	28.625	102,00	101,47	31.121	-2.496
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) artikel 36.05	195	245,7		0,00		0	0
Registratierechten artikel 36.06	1.136.810	1.152.265,0	1.208.831	106,34	104,91	1.215.013	-6.182
Hypotheekrechten artikel 36.07	122.856	119.218,6	130.461	106,19	109,43	130.461	0
Verkeersbelasting op de autovoertuigen artikel 36.08	746.184	710.105,8	770.970	103,32	108,57	762.192	8.778
Belasting op de inverkeersstelling artikel 36.09	173.379	163.125,4	182.978	105,54	112,17	181.669	1.309
Eurovignet artikel 36.10	70.869	68.238,8	70.869	100,00	103,85	70.869	0
Schenkingsrechten artikel 56.50	111.677	122.559,0	139.916	125,29	114,16	171.864	-31.948
Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel 69.01	738.808	803.250,0	768.097	103,96	95,62	777.464	-9.367
Onroerende voorheffing						20	-20
Totaal van interesten						9.245	-9.245
Totaal van boeten						10.035	-10.035
Totaal	3.144.597	3.183.955,4	3.315.399	105,43	104,13	3.376.209	-60.810
Artikel 5 van het ontwerp van aangepaste RMB 2005						3.376.209	

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van de vaststelling van het Rekenhof.

2.5 Gewestbelastingen, eigen inning

De onderstaande tabel vergelijkt de aangepaste ramingen voor de verschillende gewestbelastingen¹⁴ met de initiële ramingen en met de aangepaste middelenbegroting 2004 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004.

Tabel 2.5: Gewestbelastingen, eigen inning: vergelijking van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting 2005, de initiële begroting 2005, de aangepaste begroting 2004 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004 (in duizend EUR)

OA	PR	Artikel	Omschrijving	2004 aangepast	2004 uitvoering	2005 initieel	2005 aangepast
<i>Algemene ontvangsten</i>							
83	10	07.01	Kijk- en luistergeld (gewestbelasting)	200	4.367,3		
83	10	37.01	Onroerende voorheffing	73.900	79.959,0	74.441	74.441
24	10	36.01	Heffingen leegstand en verkrotting (decreet 20.12.96)	10.008	4.177,2	18.246	7.615
<i>Totaal</i>				84.108	88.503,5	92.687	82.056
<i>Toegewezen ontvangsten</i>							
...							
62	10	36.90	Inkomsten vernieuwingsfonds	8.130	6.068,6	9.934	9.934
...							
<i>Algemeen totaal</i>				92.238	94.572,2	102.621	91.990

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van de vaststelling van het Rekenhof.

¹⁴ 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 (bv. het Minafonds) en VOI's.

2.6 Andere niet-fiscale ontvangsten

Deze ontvangsten zijn gehalveerd vergeleken met de aangepaste begroting 2004 en verdubbeld vergeleken met de initiële begroting 2005. Dat is vooral het gevolg van eenmalige operaties die de Vlaamse overheid in 2004 had gepland en pas gedeeltelijk of geheel in 2005 realiseert. Voor zover de vordering al is ontstaan in 2004 of de ontvangsten betrekking hebben op de verkoop van deelnemingen of de terugbetaling van leningen (kredietverleningen en deelnemingen ESR-code 8), hebben de hogere ontvangsten uiteraard geen invloed op het gecorrigeerde vorderingensaldo in ESR-termen.

De onderstaande tabel selecteert de ontvangstenartikelen die de schommelingen verklaren 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 2005, de initiële begroting 2005, de aangepaste begroting 2004 en de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004 (in duizend EUR)

OA	PR	Artikel	Omschrijving	2004 aangepast	2004 uitvoering	2005 initieel	2005 aangepast
			...				
24	10	66.01	Terugstorting vanuit het VERF	43.203	0,0		
24	10	76.01	Opbrengst uit de verkoop van onroerende goederen	195.000	11.734,3	85.000	85.000
24	10	76.05	Opbrengst uit de verkoop van waterbekkens				80.000
24	10	76.06	Opbrengst van de verkoop van onroerende goederen (pro memorie) (art. 93 decreet van 22.12.93) (50%)	10.937	1.253,8	10.951	10.951
24	10	86.03	Terugneming van participatie door Vlaamse Milieu Holding (VMH)	0	0,0		
24	10	86.04	Liquidatie van de NV Staal Vlaanderen	165.836	0,0		
24	10	89.01	Terugstorting van renteloze voorschotten (pro memorie)	0	165.835,9		
24	10	89.02	Opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	120.000	0,0		40.000
24	40	46.01	Tussenkost 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) Terugname van in het verleden gestorte provisies	0	43.203,0		1
24	80	26.01	Terugbetaling van renten van de indirecte schuld	1	0,0		
24	80	26.09	Door de VHM verschuldigd aandeel in rentelasten van leningen aangegaan door de VHM	15.459	15.474,4	15.026	15.026
24	80	57.09	Door de VHM verschuldigd aandeel in de aflossingslasten van leningen aangegaan door de VHM	8.205	8.205,3	8.597	8.597
51	10	27.03	Dividenden openbare investeringsmaatschappijen	24.000	22.400,0		26.768

OA	PR	Artikel	Omschrijving	2004 aangepast	2004 uitvoering	2005 initieel	2005 aangepast
51	10	86.05	Terugbetaling door de Limburgse Reconversie­maatschappij NV				5.337
			...				
			Andere niet-fiscale ontvangsten	627.430	322.294,4	162.346	315.400

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van de vaststelling van het Rekenhof.

Erfpachtvergoeding

De regeringsbeslissing van 24 december 2004 over de 99-jarige erfpacht voor het Hendrik Consciencegebouw en het gebouw gelegen in de Koolstraat 35 te Brussel, stelt een erfpachtvergoeding vast van gezamenlijk 189.818 duizend EUR. Op artikel 76.01 van het desbetreffende programma 24.10 (algemene financiële logistiek) werd in 2004 echter slechts 11.734 duizend EUR aangerekend. Het saldo werd ontvangen in 2005. Het bedrag ad 85.000 duizend EUR in de initiële begroting dient overeenkomstig te worden verhoogd.

Antwoord

Esr-matig wordt de totaliteit van de erfpachtvergoedingen in 2004 aangerekend (niet alleen zijn de contracten afgesloten in 2004, maar ook de economische eigendomsoverdracht wordt effectief gerealiseerd in 2004, aangezien in de overeenkomst duidelijk is gestipuleerd dat het genot van de gebouwen ontstaat vanaf het ogenblik van ondertekening van de overeenkomst en niet vanaf het verlijden der authentieke akte.). Kasmatig klopt het dat in 2004 alleen het voorschot werd ontvangen. Het grootste gedeelte van de vergoedingen wordt bijgevolg in 2005 ontvangen (doch esr-matig in 2004 aangerekend).

De opbrengst van de erfpacht van het Consciencegebouw en van het gebouw gelegen aan de Koolstraat werd geraamd in de middelenbegroting 2004 (decreet van 24 december 2004 houdende aanpassing van de middelenbegroting voor het begrotingsjaar 2004; zie verantwoording). De verantwoording bij artikel 76.01 van de middelenbegroting 2005 (decreet van 24 december 2004 houdende de middelenbegroting voor het begrotingsjaar 2005) heeft andere, nog nader te bepalen gebouwen op het oog dan het Consciencegebouw en het gebouw gelegen aan de Koolstraat.

Verkoop van de waterspaarbekkens De Blankaart en Kluizen

Op 24 december 2004 is het Vlaams Gewest met de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) overeengekomen de spaarbekkens De Blankaart en Kluizen aan de maatschappij te verkopen voor de prijs van 80.000 duizend EUR. Deze prijs is betaalbaar uiterlijk op datum van de ondertekening van de authentieke akte. De aangepaste middelenbegroting schrijft dit bedrag in als ontvangst op artikel 76.05 van het programma 24.10 (algemene financiële logistiek). Artikel 7 van het ontwerp van aangepaste middelenbegroting voorziet in de affectatie van de verkoopopbrengst aan de algemene middelen.

De verkoopovereenkomst bepaalt dat de partijen al het mogelijke zullen doen om de authentieke akte uiterlijk op 23 april 2005 te laten verlijden. Op dit ogenblik is dat nog niet het geval. De vraag rijst wanneer de ondertekening van deze akte mag worden verwacht.

In toepassing van artikel 1 van de wet van 31 mei 1923 betreffende de vervreemding van onroerende domeingoederen dient de decreetgever de verkoopovereenkomst expliciet goed te keuren.

Artikel 33 van het decreet van 21 december 2001 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2002, dat de Vlaamse regering machtigt de VMW een recht van opstal te verlenen op de terreinen van de waterspaarbekkens, dient bovendien te worden opgeheven vanaf de overdracht van het eigendomsrecht, dus vanaf de ondertekening van de authentieke akte. Dat kan door een passende bepaling in te voegen in het ontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005.

Antwoord

*Het addendum bij de verkoopovereenkomst werd ondertekend op 21 februari 2005.
In het verzameldecreet van 22 april 2005 werd het artikel 33 van het programmadecreet van 21 december 2001 vervangen: het recht van opstal wordt op die manier vervangen door een machtiging voor verkoop.*

“Art. 33. Artikel 33 van het decreet van 21 december 2001 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2002 wordt vervangen door wat volgt:

«Artikel 33. De Vlaamse Regering wordt ertoe gemachtigd om de volgende grote waterbouwkundige werken te vervreemden aan de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening, die deze exploiteert op terreinen van het Vlaamse Gewest:

— het spaarbekken en de installaties voor productie van drinkwater en diens inboedel, behorend tot het complex Blankaart I, gelegen op het grondgebied van de gemeenten Diksmuide en

Houthulst;

— het spaarbekken en de installaties voor productie van drinkwater en diens inboedel, behorend tot het complex Kluizen I, gelegen op het grondgebied van de gemeente Evergem;

— *het spaarbekken en de installaties voor productie van drinkwater en diens inboedel, behorend tot het complex Kluizen II, gelegen op het grondgebied van de gemeente Evergem. Deze bepaling heeft uitwerking met ingang van 1 januari 2002.».*

Verkoop van de participatie in de VMW

Voor de opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) schrijft het ontwerp van aangepaste middelenbegroting 40.000 duizend EUR in op artikel 89.02 van programma 24.10 (algemene financiële logistiek). Het decreet van 24 december 2004 houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor 2004 raamt de verkoopopbrengst nog op 120.000 duizend EUR, wat overeenstemde met de bedragen die de kandidaat-kopers van de aandelen boden.

Die daling van de geraamde opbrengst steunt op een overeenkomst die de Vlaamse Minister voor Leefmilieu op 24 december 2004 heeft gesloten met de VMW. Daarin neemt het Vlaams Gewest, in geval van uittreding, genoeg met een scheidingsaandeel ad 40.000 duizend EUR, te betalen door de VMW. Die overeenkomst dient meer dan waarschijnlijk samen te worden gelezen met de verkoopovereenkomst van 24 december 2004 betreffende de verkoop van de waterspaarbekkens ad 80.000 duizend EUR.

Op dit ogenblik zijn de besprekingen met de kandidaat-kopers nog steeds niet afgerond en is het onduidelijk of de Vlaamse overheid de aandelen nog zal verkopen. Hierbij herinnert het Rekenhof echter aan de oorspronkelijke redenen om de aandelen te verkopen, die de toenmalige Minister voor Leefmilieu heeft aangekaart tijdens de vergaderingen van de Commissie voor Leefmilieu, Natuurbehoud en Ruimtelijke Ordening in het kader van de aanpassing van de begroting 2003⁽¹⁵⁾. Naast budgettaire redenen wees hij op twee beleidsmatige redenen, namelijk het kerntakendebat en de oprichting van een Vlaamse reguleringsinstantie die moet toezien op de uitvoering van het drinkwaterdecreet ⁽¹⁶⁾.

Tot slot is het raadzaam opnieuw een machtiging in te schrijven in het corpus van de middelenbegroting als de Vlaamse regering dit jaar nog wenst over te gaan tot deze verkoop.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt er een amendement ingediend waarbij de decretale machtiging opnieuw wordt ingeschreven.

¹⁵ Vlaams Parlement, Stuk 19-A (2002-2003) - Nr. 3-G, p. 10.

¹⁶ Decreet van 24 mei 2002 betreffende water bestemd voor menselijke aanwending.

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

3.1 Departement Algemene Zaken en Financiën

Lijst saldi dotaties

In uitvoering van artikel 9, §4, tweede lid, van het decreet van 16 december 1997 houdende bepaling inzake kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse Gemeenschap bezorgde de Vlaamse regering het Vlaams Parlement elk jaar een lijst die de toestand van de saldi weergeeft van de basisallocaties met dotaties voor de VOI's die ressorteren onder het Centraal Financieringsorgaan en waarvan de saldi naar het volgende jaar worden overgedragen.

Hoewel het decreet bestuurlijk beleid die bepaling heeft opgeheven, acht het Rekenhof het toch raadzaam dergelijke lijst ter beschikking van het Vlaams Parlement te blijven stellen omwille van de informatieve waarde.

Antwoord

De bedoelde lijst zal te gelegener tijd aan het Rekenhof overgemaakt worden.

Aflossing schuld (Tabel - afdeling I - Titel III)

De initiële begroting 2005 schreef op programma 53.10 (lokale en regionale besturen) geen kredieten meer in voor de betaling van de geprefinancierde trekkingsrechten op het Investeringsfonds en van de rentelasten die de Vlaamse Gemeenschap draagt op de opgenomen voorschotten.

De overeenkomst tussen de Vlaamse Gemeenschap en de financiële instelling, die zorgt voor de nodige voorschotten op een centralisatierekening, bepaalt dat de geprefinancierde trekkingsrechten die werden gecumuleerd maar nog niet terugbetaald, kunnen worden geconsolideerd op basis van een afzonderlijke overeenkomst tussen de financiële instelling en de Vlaamse Gemeenschap. Verwijzend naar die bepaling veronderstelde het Rekenhof in zijn onderzoek⁽¹⁷⁾ van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 dat vermoedelijk een financiële operatie wordt voorbereid die de verleende voorschotten effectief omzet in een financiering op langere termijn met mogelijke aflossingen in latere begrotingsjaren.

Dat vermoeden wordt gedeeltelijk⁽¹⁸⁾ bevestigd door de bepaling (artikel 4) in het voorontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005. Die geeft de machtiging het debetsaldo van de centralisatierekening van het Investeringsfonds op te nemen in de directe schuld voor een maximum bedrag van 288 miljoen EUR. De interesten worden verrekend op basisallocatie 21.01 (Rente van leningen) van programma 24.40 (rechtstreekse schuld) van de uitgavenbegroting.

¹⁷ Vlaams Parlement, Stuk 16 (2004-2005) - Nr. 1, p. 25.

¹⁸ Het Rekenhof is niet op de hoogte gesteld van de eventuele omzetting van het debetsaldo in een lange termijnfinanciering. Vooralsnog is slechts sprake van de aanzuivering van dit saldo.

Het betreft aanzienlijke bedragen. Het debetsaldo van de centralisatierekening bedroeg volgens de administratie eind 2004 86.865 duizend EUR. Rekening houdend met de nog niet toegekende trekkingsrechten⁽¹⁹⁾, berekende het Rekenhof in zijn verslag over de initiële begroting 2005 dat er een maximaal bedrag van 287.055 duizend EUR aan uitgaven te verwachten valt voor de komende begrotingsjaren 2005-2007, wat het maximum verklaart waarin de bepaling van het voorontwerp van programmadecreet voorziet.

Om het debetsaldo (zijnde het debetsaldo eind 2004 plus bijkomende prefinancieringen in 2005) aan te zuiveren, voorziet de Vlaamse regering voor het begrotingsjaar 2005 in een extra bedrag van 181.862 duizend EUR in titel III.

De aflossing via titel III geeft een verkeerd beeld van het Netto te Financierien Saldo (NFS) en de eigenlijke directe schuld (ter financiering van het NFS)⁽²⁰⁾. Verwijzend naar eerdere overnames van indirecte schulden in de directe schuld dienen de aflossingen te worden aangerekend op titel I van de uitgavenbegroting.

De operatie is bovendien niet ESR-neutraal. Op programma 53.10 werden de trekkingsrechten aangerekend op een ESR-code 63 - kapitaaloverdrachten aan lokale overheden - en telden ze mee in de berekening van het vorderingensaldo. De aflossingen van overheidsschuld (zowel in titel I als III) daarentegen worden niet meegeteld in het vorderingensaldo⁽²¹⁾. De operatie leidt dus tot een aanzienlijke verbetering (181.862 duizend EUR in 2005) van het vorderingensaldo.

Aangezien de operatie geen klassieke overname van indirecte schuld betreft (geen bestaande lening), maar eerder een techniek om het vorderingensaldo positief te beïnvloeden, beveelt het Rekenhof in eerste instantie aan dat ze wordt afgelast en dat het artikel 4 van het voorontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005 wordt geschrapt. Een alternatief is dat de Vlaamse overheid de aflossingen van het debetsaldo aanrekenet op titel I van de uitgavenbegroting (via programma 24.40), bij voorkeur op een ESR-code 63, zodat de betalingen effectief worden meegerekend in het vorderingensaldo.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van de vaststelling van het Rekenhof.

Maar uiteraard zal er in ESR aangerekend worden op het ogenblik van de creatie van de schuldtitel, in die zin maakt het dus geen verschil naar vorderingensaldo in de uitvoeringsrekening van de begroting.

Ook wat de vrije cash flow betreft stelt er zich geen probleem gelet op de hogere begrotingsoverschotten ten opzichte van de voorziene schuldaflissingen de volgende jaren.

¹⁹ De openstaande trekkingsrechten kunnen nog tot eind 2005 worden opgenomen.

²⁰ In principe dient de aangroei of afname van het NFS te corresponderen met de wijzigingen van de directe schuld die wordt afgelost via titel III.

²¹ De aflossingen van titel I worden als correctie afgetrokken.

3.2 Departement Onderwijs

Krediettabel

Als algemene opmerking bij de bepaling van de loonkredieten stelt de toelichting bij de programma's 31.10 (gewoon basisonderwijs) en 31.20 (buitengewoon basisonderwijs) dat de Vlaamse regering er vanaf deze budgetcontrole voor opteert een aantal aparte basisallocaties op nul te plaatsen en te integreren in de gewone loonbasisallocaties. Het gaat om de middelen voor het gelijkekansenonderwijs, de zorgcoördinatie, het modulair onderwijs, de ICT-coördinatie en de vervangingspool. Als reden vermeldt de toelichting de technische beperkingen van het betalingssysteem. Ook hebben een aantal van deze middelen hun projectkarakter verloren en zijn ze intussen structureel geworden.

De samenvoeging van de loonkredieten houdt een beperking in van de informatie voor het Vlaams Parlement. Het zal geen zicht meer krijgen op de geraamde kosten van een aantal specifieke onderwijsinitiatieven, noch op de uitvoering op het einde van het begrotingsjaar. Wel vermeldt de toelichting dat de memorie van toelichting die specifieke middelen expliciet zal opnemen. De bedragen die volgen, komen echter niet overeen met de bedragen die in de tabel werden afgetrokken van de kredieten voor de specifieke basisallocaties. Bovendien zijn de gegevens voor de vervangingspool niet opgenomen.

Het Rekenhof beveelt dan ook aan de specialiteit van de begroting beter te garanderen en daardoor het niveau van verstrekte informatie aan het Vlaams Parlement te verhogen.

Antwoord

De bedragen die in de toelichting bij de begroting zijn opgenomen zijn inderdaad niet gelijk aan de bedragen die in mindering komen op de aparte basisallocaties. De reden hiervoor is dat:

- nu in de toelichting uitgegaan wordt van de kost van de personen die in de betrekking zelf staan, terwijl de berekening op de aparte basisallocatie nog uitging van de meerkost (met andere woorden de kost van de vervangers);*
- de gegevens in de toelichting uitgaan van de reële situatie in januari 2005, terwijl de bedragen op de aparte basisallocaties in de initiële begroting nog ramingen waren.*

De kostprijs voor de vervangingspool was evenwel vergeten op te nemen. De kost van de pool voor schooljaar 2004/2005 bedraagt 35,748 miljoen euro, voor begroting 2005 komt dit neer op 29,248 miljoen euro.

Dienst voor Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs (DIGO)

De Dotatie Rentelast DIGO wordt verminderd. Het oorspronkelijk krediet op deze basisallocatie is echter al volledig aangewend, zodat een kredietoverschrijding dreigt te ontstaan.

Antwoord

Er wordt een aangepaste begroting van DIGO ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

3.3 Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur**OA 49, PR .20 - Toerisme - BA 33.02- Subsidie aan de vzw Veldritcomité voor de organisatie van het wereldkampioenschap veldrijden in 2007 - 110 duizend EUR NGK**

De vraag rijst waarom dit krediet wordt ingeschreven op programma 49.20. Een van de operationele doelstellingen van het sportbeleid is immers *internationale sportmanifestaties in Vlaanderen mogelijk maken, zodat de topsport zijn voorbeeldfunctie kan waarmaken*. Programma 45.10 (jeugd en sport) bevat een basisallocatie voor de tegemoetkomingen aan dergelijke initiatieven.

Daarenboven betreft het een niet-gesplitst krediet, zodat de uitgave (normaliter) moet worden vastgelegd in 2005 en geordonnanceerd in 2006. Aangezien de gesubsidieerde activiteit plaatsvindt in 2007, zal de verantwoording over de subsidieaanwending normaal in dat jaar volgen. Dat impliceert dat, voor zover het toekenningsbesluit zou voorzien in de betaling van een subsidiesaldo, de vereffening ervan bezwaarlijk afhankelijk kan worden gesteld van een voorafgaandelijke financiële afrekening.

Antwoord

Wegens de toeristische uitstraling van het evenement kan de subsidie gealloceerd worden op toerisme.

Bij de opmaak van het subsidiebesluit zal de aanwending van de middelen worden opgenomen, de controle van de aanwending en de noodzakelijke verantwoording, waarbij de subsidie wordt ingeschreven als een niet-gesplitst krediet en het saldo ten laatste op 31/12/2006 zal worden betaald.

Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)

De aangepaste begroting 2005 van het VIPA voorziet in totaal in 154.996 duizend EUR aan ontvangsten of 2.201 duizend EUR meer ontvangsten dan bij de initiële begroting 2005. De toegenomen ontvangsten betreffen echter geen reële ontvangsten of dotatieverhoging, maar zijn de resultante van een begroot tekort 2005 van 2.201 duizend EUR. Dat tekort stemt op zijn beurt overeen met het gerealiseerde begrotingstekort over het begrotingsjaar 2004. Een tekort 2005 begroten strookt geenszins met de prioriteit die de Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin in haar beleidsnota 2004-2009 stelt: *Eerder dan nieuwe initiatieven op te starten is het belangrijk dat we geloofwaardige partners zijn. Daarom vind ik het prioritair om te zorgen voor voldoende betalingsmiddelen zodat elk engagement tijdig*

en correct gehonoreerd wordt. Bovendien stelde de toelichting bij de tweede aanpassing van de begroting 2004 expliciet dat met het aangepaste budget 2004 (dotatie van 139,2 miljoen EUR) alle ingediende subsidie-aanvragen voor de sectoren ouderenvoorzieningen en verzorgingsvoorzieningen betaald zouden kunnen worden. Gezien het gerealiseerde begrotingstekort 2004 blijkt die doelstelling niet gehaald. Het VIPA heeft dan ook, al of niet met goedkeuring van de minister, de bijhorende kredieten 2004 overschreden. Een begroot tekort 2005 houdt in principe in dat VIPA door het centraal kasbeheer van de VOI's de facto financiële middelen zal moeten ontfangen bij andere VOI's of bij het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap als het al haar gebudgetteerde uitgaven daadwerkelijk wil betalen voor het einde van het jaar.

Antwoord

Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.

Reproductiefonds Vlaamse Musea

Bij de initiële begroting merkte het Rekenhof op dat het budget van het Reproductiefonds Vlaamse Musea onvoldoende was om de werking van één jaar te financieren. Met een dergelijk budget was het onmogelijk de verdere uitbouw van het Reproductiefonds te realiseren, nochtans vooropgesteld in de beleidsnota. De Vlaamse regering repliceerde dat ze zich bewust was van dit probleem en dat ze het beleidsplan in die zin zou aanpassen.

De toelichting maakt melding van een kapitaaloverdracht aan het Reproductiefonds van 500 duizend EUR in 2005 en 500 duizend EUR in 2006 via de Participatiemaatschappij Vlaanderen. De aangepaste begroting van de instelling houdt echter geen rekening met die kapitaaloverdracht.

Antwoord

Er wordt een aangepaste begroting van het Reproductiefonds ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde Antwerpen (KMDA)

De werkingssubsidie aan de KMDA is vastgelegd in het decreet van 30 mei 1985, gewijzigd bij decreet van 21 december 2001 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2002, en in de beheersovereenkomst tussen de Vlaamse regering en de KMDA. Daarin is sprake van een jaarlijks te indexerende financiering van 2.272 duizend EUR vanaf 2002. Bij de tweede aanpassing van de begroting 2004 én bij de initiële begrotingsopmaak 2005 heeft het Rekenhof opgemerkt dat de ingeschreven werkingssubsidie voor 2004 evenals voor 2005 onder het jaarlijks te indexerende decretaal vastgelegde bedrag lag. De Vlaamse regering

repliceerde dat ze de subsidievermindering zou regulariseren via een bijkomend artikel in het programmadecreet. In het decreet houdende bepaling tot begeleiding van de tweede aanpassing van de begroting 2004 bepaalt artikel 34 inderdaad het volgende: *In afwijking van artikel 72 van het decreet van 21 december 2001 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2002 wordt voor het jaar 2004 de toelage voor de werking van de vzw KMDA op basisallocatie 33.01 (subsidie aan de Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde van Antwerpen) van programma 49.2 (toerisme), geplafonneerd tot 2.312.000 EUR.* Een rechtzetting vond dus plaats voor het begrotingsjaar 2004, echter niet voor 2005. De investeringssubsidie voor de KMDA in de begroting 2005 ligt dus nog steeds onder het reglementair voorgeschreven bedrag.

Bovendien beveelt het Rekenhof aan het basisbedrag en de precieze indexatiewijze exacter te formuleren bij gebrek aan duidelijkheid in de huidige decretale bepalingen.

Antwoord

De werkingssubsidie voor de KMDA in 2005 is correct ingeschreven in overeenstemming met het voorgeschreven bedrag (2.352.000 euro).

Voor de investeringssubsidie is de intentie van de decreetgever duidelijk door de tekst en de tabel met de gegevens in het vermelde artikel 34 van het decreet houdende bepaling tot begeleiding van de tweede aanpassing van de begroting 2004:

“De investeringstoelagen van de Vlaamse Gemeenschap aan de vzw KMDA voor de jaren 2004 op programma 49.2, basisallocatie 52.13 worden als volgt bepaald:

2004 560.000 euro

2005 656.000 euro.”

3.4 Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw

Fonds Flankerend Economisch Beleid

Het geraamde over te dragen begrotingsoverschot 2005 van het Fonds Flankerend Economisch Beleid bedraagt 59.401 duizend EUR of meer dan 20% van de totale begroting van die instelling, zonder dat dit wordt toegelicht. Het Rekenhof vraagt om de overdracht te motiveren gelet op het eenjarigheidsbeginsel van de begroting. Voor instellingen die hoofdzakelijk met dotaties worden gefinancierd, betekent de overdracht van positieve begrotingssaldi immers dat middelen van de algemene uitgavenbegroting (namelijk de dotaties) ten dele aan de eenjarigheid van de begroting worden onttrokken.

Antwoord

De hoegrootheid van het saldo is toe te schrijven aan de transitie van het oude naar het nieuwe steunregime inzake investeringssteun, evenals een overschatting van de benodigde EFRO-betalingen.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

De VDAB heeft de ontvangsten te laag ingeschat. Uit de toelichting bij het programma 52.4 (werkgelegenheid) van de aangepaste algemene uitgavenbegroting blijkt dat de toename van basisallocatie 41.07 met 2.047 duizend EUR deels, namelijk voor 940 duizend EUR, is bestemd voor de creatie van invoegbanen. De VDAB heeft dat bedrag niet opgenomen in de begroting.

Door de eerste maatregel van het werkgelegenheidsakkoord 2005-2006⁽²²⁾ zal de VDAB ook nog 5.500 duizend EUR ontvangen, die zij niet heeft gebudgetteerd: nog 2.500 duizend EUR voor bijkomende banen binnen de invoegeconomie en 3.000 duizend EUR voor bijkomende WEP-plus-banen⁽²³⁾.

In het kader van de geconsolideerde maatregelen uit het vorige werkgelegenheidsakkoord 2003-2004 heeft de VDAB dan weer 355 duizend EUR te veel geraamd voor de harmonisatie van de statuten van de GESCO's buitenschoolse kinderopvang. De VDAB budgetteerde een hele in plaats van de voorziene halve jaarkost.

Antwoord

Er wordt een aangepaste begroting van de VDAB ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

3.5 Departement Leefmilieu en Infrastructuur**Artikel 20**

Artikel 20, §17, machtigt de Vlaamse Minister voor Openbare Werken subsidies te verlenen aan Waterwegen en Zeekanaal nv en de nv De Scheepvaart voor investeringsuitgaven inclusief verwijlinteressen. Verwijlinteressen behoren normalerwijze tot de werkingskosten van de agentschappen, waarvoor ze eigen ontvangsten of een werkingsdotatie kunnen aanwenden. De subsidiëring van verwijlinteressen vermindert de responsabilisering van de agentschappen.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze vaststelling van het Rekenhof.

²² Maatregel 1: verhoging van het aantal werkervaringsplaatsen met het oog op de sluitende aanpak van langdurig werkzoekenden.

²³ Werkervaringsprojecten.

Waterwegen

De extern verzelfstandigde agentschappen De Scheepvaart en Waterwegen en Zeekanaal zijn sinds 1 juli 2004 in werking getreden. De agentschappen hebben, mede in uitvoering van het rechttopvolgingsbesluit van 19 november 2004, een belangrijk gedeelte van de taken, bevoegdheden en verbintenissen inzake binnenvaart overgenomen van de administratie Waterwegen en Zeewezen.

De aangepaste begroting 2005 neemt de geraamde ontvangsten inzake onder meer scheepvaartrechten, retributies en watercaptatie van overgedragen delen van de administratie in de begrotingen van de agentschappen op. De werkingsdotaties vanuit de algemene uitgavenbegroting aan de agentschappen zijn overeenkomstig verminderd.

De middelen ter financiering van de overgenomen verbintenissen voor onderhoud en investeringen aan de betrokken waterwegen zijn echter nog steeds niet overgeheveld. Op basis van artikel 161 van het decreet van 24 december 2004 houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 kunnen de agentschappen uitgaven nog aanrekenen op de kredieten van de algemene uitgavenbegroting of van DAB's.

Om de transparantie tussen de verschillende begrotingen te bevorderen, dringt het Rekenhof erop aan de financiële middelen en de begrotingen van de agentschappen zo spoedig mogelijk volledig in overeenstemming te brengen met hun bevoegdheidspakket. Het wijst in dat verband naar zijn opmerkingen bij voornoemd artikel⁽²⁴⁾. In haar antwoord daarop heeft de Vlaamse regering bevestigd dat die bepaling vragen oproept en dat ze er slechts gebruik van zou maken in een *worst-case scenario*.

Antwoord

Naar aanleiding van de begrotingsopmaak 2006 zal met de bedoelde opmerking van het Rekenhof rekening gehouden worden.

OVAM

Bij de begroting van OVAM is geen toestandsopgave gevoegd van het Bodembeschermingsfonds, opgericht bij artikel 17 van het decreet van 19 december 2003 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2004 als een reservefonds in de zin van artikel 7 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

²⁴ Vlaams Parlement, Stuk 16 (2004-2005) - Nr. 1, p. 16.

Met het oog op de transparantie van de begroting is het evenwel aan te bevelen dat zulk een toestandsopgave, met inbegrip van de samenstelling van de geraamde spijzing en van de begin- en eindsaldi wordt bijgevoegd.

Antwoord

De bedoelde toestandsopgave is opgenomen in de Memorie van Toelichting.

Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening

In de aangepaste begroting van de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) worden, naast aanpassingen van de overdrachten, wijzigingen doorgevoerd van de posten 16.10 - Verkoop van niet-duurzame goederen en diensten aan andere sectoren dan de overheid - niet-verdeeld (+ 150 miljoen EUR) en 36.3 - Belasting op de toegevoegde waarde (+ 31,5 miljoen EUR) voor de ontvangsten, evenals van de posten 12.11 - Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten (+ 150 miljoen EUR) en 12.5 - Indirecte belastingen betaald aan sub-sectoren van de overheid (+ 31,5 miljoen EUR) voor de uitgaven. Deze wijzigingen zijn de budgettaire vertaling van het aandeel van de VMW in de factuur van de NV Aquafin.

De VMW is bij deze aanpassing verkeerdelijk uitgegaan van een aandeel in de Aquafin-factuur ad 150 miljoen EUR **zonder** BTW. De cijfers van Aquafin waren evenwel inclusief BTW.

De ontvangsten geboekt op de post 16.10 omvatten zowel ontvangsten afkomstig van de consumenten (voor de levering van drinkwater en voor de saneringsbijdrage op gewestelijk niveau) als ontvangsten afkomstig van het Vlaamse Gewest (werkingstoelage voor de drinkwatermaatschappijen). Het is aangewezen dit onderscheid aan te houden in de begroting van de VMW en zo nodig de ESR-codes te differentiëren.

In de aangepaste begroting wordt ook geen melding gemaakt van de aankoop van de waterspaarbekkens en van de financiering ervan, beide begroot op 80 miljoen EUR. Gelet op de omvang van deze operatie is het aangewezen dat dit budgettair zou worden vertaald in de aangepaste begroting van de VMW.

Tot slot is het, gezien naar aanleiding van de reorganisatie van de watersector vanaf 2005 door het Vlaams Gewest een algemene werkingstoelage wordt toegekend aan de VMW, aangewezen dat in de toelichting bij de begroting enige commentaar zou worden gegeven bij de samenstelling van de begrotingscijfers van de VMW.

Antwoord

Er wordt een aangepaste begroting van de VMW ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

Vlaams Woningfonds

Artikel 59 van het decreet van 24 december 2004 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2005 geeft het Vlaams Woningfonds de mogelijkheid ook leningen te verstrekken aan gezinnen met minstens één kind ten laste. Dit betekent een aanzienlijke stijging van de doelgroep van het VWF, zonder dat dit budgettair vertaald werd in de begroting 2005. Het Rekenhof heeft dit opgemerkt bij zijn onderzoek van de initiële begroting. De Vlaamse regering antwoordde dat bij de budgetcontrole het effect van de maatregel ging worden geëvalueerd en desgevallend aanpassingen in de begroting doorgevoerd.

De voorliggende begrotingscontrole heeft geen aanleiding gegeven tot aanpassingen. De toelichting bevat ook geen verdere informatie.

Het strekt tot aanbeveling de aangekondigde evaluatie van deze maatregel op te nemen in de toelichting teneinde op afdoende wijze het parlement te informeren.

Antwoord

Zoals het Rekenhof terecht opmerkt voorziet artikel 59 van het decreet van 24 december 2004 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2005 in de mogelijkheid om het Vlaams Woningfonds op termijn toe te laten ook leningen te verstrekken aan gezinnen met minstens één kind ten laste. Met andere woorden, de decretale basis is voorlopig gecreëerd, maar het operationaliseren van de maatregel is echter onderworpen aan een nog te nemen uitvoeringsbesluit. Dit laatste is echter tot op heden door de Vlaamse regering niet gebeurd, wat maakt dat ook de budgettaire vertaling van een dergelijke maatregel voorlopig niet aan de orde is.

3.6 Departement Wetenschap, Innovatie en Media

OA 71, PR 20 - BA 12.24 - Uitgaven in het kader van internationale wetenschappelijke samenwerking

Het GVK wordt verhoogd met 90 duizend euro voor de verlenging van de ondersteuning van het internationaal knooppunt neuro-informatica. De initiële ondersteuning van dit knooppunt (114.895 EUR voor 2 jaar) werd in 2003 vastgelegd op basisallocatie 99.11 (Vastleggingsmachtiging IWT-Vlaanderen) van programma 71.3 (Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit) ter ondersteuning van acties van technologische innovatie op initiatief van de Vlaamse regering. Het is aangewezen te verklaren waarom een andere basisallocatie in een ander programma wordt gehanteerd voor de verlenging van het project.

Verder herinnert het Rekenhof aan de opmerking die werd gemaakt naar aanleiding van de initiële ondersteuning: in de toekomst moet voor alle subsidies een financieel verslag, gestaafd met verantwoordingsstukken, worden opgelegd en de artikelen 55-58 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit van toepassing worden gemaakt zodat de

controle op de aanwending van de subsidie is geregeld (zie bijlage bij brief kenmerk N12-2.340.610 B1 van 16 juni 2004).

In haar antwoord van 20 oktober 2004 heeft de Vlaamse minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel beloofd hiermee rekening te houden.

Antwoord

De ervaringen met de eerste drie knooppunten leert dat deze vorm van financiering best wordt geïntegreerd in een strategische benadering m.b.t. internationale wetenschappelijke samenwerking en daardoor thuishoort op basisallocatie 12.24 van programma 71.20. De aanrekening van het initiatief op basisallocatie 99.11 van programma 71.30 gebeurde indertijd om maximaal te kunnen inspelen op de opportuniteiten van dat ogenblik en omdat er op basisallocatie 12.24 van programma 71.20 op dat ogenblik onvoldoende middelen beschikbaar waren.

4 Monitoring en afbouw van de impliciete schuld

Bij de bespreking van de beleidsnota Financiën en Begroting 2004-2009 in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van het Vlaams Parlement⁽²⁵⁾ kwam de monitoring en de afbouw van de impliciete schuld aan bod. De Vlaamse Minister van Financiën en Begroting stelde overleg met het Rekenhof in het vooruitzicht, onder meer om het begrip impliciete schuld te definiëren, en nam zich voor om tijdens de begrotingscontrole over de impliciete schuld verslag uit te brengen. Tijdens de bespreking van de meerjarenbegroting in mei 2005 zou daarover dan een debat worden gevoerd in het Vlaams Parlement. Het Rekenhof heeft echter nog geen uitnodiging tot overleg ontvangen en kreeg evenmin een verslag naar aanleiding van de begrotingscontrole over de impliciete schuld.

De algemene toelichting bij de aangepaste middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 stelt wel dat de betaalkredieten van de aanpassing de beleidskredieten overtreffen, wat zou duiden op de afbouw van impliciete schuld⁽²⁶⁾. De betaalkredieten belopen volgens de algemene toelichting 18.741.720 duizend EUR, de beleidskredieten 18.662.638 duizend EUR. Hoewel die redenering logisch lijkt, kan het Rekenhof bij gebrek aan een eenduidige definitie van het begrip impliciete schuld de gesuggereerde maatstaf niet bevestigen. Overigens betreft het hier begrotingscijfers. De effectieve afbouw van de impliciete schuld moet blijken uit de uitvoering van de begroting. Een geschikt instrument voor de objectieve monitoring van de impliciete schuld ontbreekt vooralsnog.

²⁵ Vlaams Parlement, Stuk 136 (2004-2005) - Nr. 4, in bijzonder p. 21 en 22.

²⁶ Vlaams Parlement, Stuk 17-A (2004-2005) - Nr. 1A, p. 36.

In zijn verslag over de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2004 heeft het Rekenhof, op basis van voorlopige cijfers van de openstaande vastleggingen van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, vastgesteld dat de impliciete schuld stijgt van 3.110.708 duizend EUR in 2003 naar 3.278.220 duizend EUR in 2004.

Antwoord

De monitoring en de afbouw van de impliciete schuld zullen door de Vlaamse minister van financiën en begroting in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting mondeling toegelicht worden.

B. Antwoord van de Vlaamse regering op het verslag van het Rekenhof aan Abafim met formele opmerkingen aangaande het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005

1 Tabel bij het ontwerp van de middelenbegroting

OA 24 PR 10 - Algemene financiële logistiek - Artikel 76.03 - Opbrengst uit beheer en vervreemding van het cargovilproject (Fonds onroerende goederen)

- Dit artikel vermeldt een desaffectatie van 5 duizend EUR, zoals ook opgenomen in de initiële begroting 2005. Een begrotingsbepaling dient de desaffectatie en de terugstorting naar de algemene middelen nog te machtigen.

Antwoord

Artikel 20 van het decreet van 24 december 2004 houdende de middelenbegroting voor het begrotingsjaar 2005 bevat de door het Rekenhof bedoelde machtiging.

- Artikel 5, §2, van het voorontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005, draagt de rechten en verplichtingen van het Cargovilfonds over aan de DAB Vlaams Infrastructuurfonds. De middelen voor het Cargovilproject maakten deel uit van het Fonds onroerende goederen dat binnen het begrotingsprogramma 24.1 wordt beheerd. In de samenvattende staat van dit begrotingsfonds, vermeld onder artikel 76.03 van programma 24.1 van het ontwerp van de aangepaste middelenbegroting, komt de overdracht van het Cargovilfonds naar het Vlaams Infrastructuurfonds niet tot uiting.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt in de samenvattende staat van het Cargovilfonds de overdracht naar het Vlaams Infrastructuurfonds tot uiting gebracht. Hiertoe wordt door de Vlaamse regering een amendement ingediend.

2 Corpus van het ontwerp van de uitgavenbegroting

Artikel 11

Het programma 54.1 (landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid) omvat een nieuwe basisallocatie, namelijk basisallocatie 35.02 (krediet bestemd voor de betaling van het

gedeelte met betrekking tot de ALT van de sanctie van de Europese Commissie in het kader van het Vlaams Programmeringsdocument voor Plattelandsontwikkeling).

Het artikel 11 van het corpus neemt de nieuwe basisallocatie op onder §3. Die paragraaf betreft echter enkel gewijzigde tekstomschrijvingen, de nieuw ingevoerde basisallocaties dienen onder §2 te staan.

Het Rekenhof stelde in artikel 11, §3, bovendien bepaalde inconsistenties vast tussen de tekstomschrijvingen van het artikel en deze vermeld in de krediettabel.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt er een amendement ingediend.

Artikel 13

Artikel 13 wijzigt artikel 34 van de algemene uitgavenbegroting 2005 en voorziet onder meer in een machtiging om de gewestwaarborg te verlenen aan de herfinanciering van schulden binnen het systeem kapitaalsubsidie huursector van de VHM. In het vermelde bedrag 12.000.0000 EUR is de laatste nul is een tikfout. Het juiste bedrag is 12.000.000 EUR.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt er een amendement ingediend.

Artikel 39

Bepaalde verwijzingen in het corpus stemmen niet meer overeen met de weergave van de begrotingsposten in de VIPA-begroting.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt zowel voor artikel 39 als voor de VIPA-begroting een amendement ingediend.

Artikel 51

De woorden *werd gewijzigd op 25.04.05* dienen te worden geschrapt.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt er een amendement ingediend.

3 Krediettabel

OA 33, PR 33.2 - Universitair onderwijs - BA 41.20 - werkingsuitkering aan de Universiteit Gent - 2.496 duizend EUR NGK

Het bedrag van de begrotingswijziging in de krediettabel stemt niet overeen met de bepalingen van artikel 35 van het voorontwerp van programmadecreet, die impliceren dat het kredietbedrag zou moeten worden verhoogd met 2.504 duizend EUR. Het stemt evenmin overeen met het kredietbedrag in de toelichting bij programma 33.20.

Antwoord

Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt er een amendement op de krediettabel van de algemene uitgavenbegroting ingediend.

OA 45, PR 10 - Jeugd en sport - BA 33.35 - Subsidies tewerkstellingsprojecten topsporters en ploegen - 396 duizend EUR NGK

Het is niet duidelijk waarom de wijziging van het krediet beperkt wordt tot 70 duizend EUR en niet 76 duizend EUR, nu volgens de toelichtingen blijkt dat zowel het aantal tewerkstellingsprojecten (namelijk drie projecten) als de toegekende bedragen aan de respectieve begunstigden (namelijk 390 duizend EUR subsidies) al zouden vaststaan.

Antwoord

Zal in de commissie mondeling worden toegelicht. Kan desgevallend via interne kredietherschikking.

OA 71, PR 40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek - BA 12.28 - Generisch basisonderzoek (IWT-Vlaanderen) - 10.357 duizend EUR GOK en BA 12.30 - Strategisch basisonderzoek (IWT-Vlaanderen) - 37.488 duizend EUR GVK en 5.257 duizend EUR GOK

Deze kredieten betreffen dotaties aan het Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen (IWT-Vlaanderen). Ondanks herhaaldelijke opmerkingen bij de begroting en de IWT-rekeningen en eerdere beloften, dragen de basisallocaties nog steeds een verkeerde ESR-code, met name code 12 in plaats van code 41.

Voor de dotatietoekenning dienen besluiten te worden opgemaakt. De opname van de kredieten in de begroting van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap (MVG) is geen voldoende juridische basis voor de uitbetaling ervan. Ook debetnota's van het IWT-Vlaanderen aan de administratie Wetenschap en Innovatie kunnen dotatiebesluiten niet vervangen.

Antwoord

De ESR-code in de krediettabel bij de algemene uitgavenbegroting is correct. De eerste twee posities van de betrokken basisallocatie zullen bij de begrotingsopmaak 2006 aangepast worden. Voor de dotatietoekenning zullen de passende besluiten worden opgemaakt.

OA 71, PR 40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek - BA 33.06 - - Onderzoekscentrum voor breedbandtechnologie (IBBT) voor de activiteitencluster e-government - 17.000 duizend EUR NGK

Deze kredieten transfereren via het IWT-Vlaanderen, die ze overmaakt aan de eindbegunstigde, het IBBT. Aangezien de kredieten een dotatie voor het IWT-Vlaanderen vormen, dient dit uit de omschrijving te blijken en dient de code 33 gewijzigd te worden in code 41. Ook voor deze dotatietoekenning moet een besluit worden opgemaakt.

Antwoord

De ESR-code in de krediettabel bij de algemene uitgavenbegroting is correct. De eerste twee posities van de betrokken basisallocatie zullen bij de begrotingsopmaak 2006 aangepast worden. Voor de dotatietoekenning zal een besluit worden opgesteld.

4 Begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB)

Algemeen

De interne instructies van het MVG bepalen dat de som van de nieuwe vastleggingskredieten vermeerderd met de som van de ordonnanceringskredieten voor betalingen ten gevolge van overgedragen verbintenissen, niet hoger mag zijn dan de totale ontvangsten. Voor bepaalde DAB's is met deze regel geen rekening gehouden, bijvoorbeeld voor het KMSKA en de Hogere Zeevaartschool Antwerpen.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze vaststelling van het Rekenhof.

Voor de DAB Hogere Zeevaartschool wordt er een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting.

Minafonds

Het Minafonds creëerde het nieuwe begrotingsartikel ten behoeve van de drinkwatermaatschappijen voor de betaling van de Aquafinacturen voor lopende- en investeringsuitgaven (artikel 361B4350) al bij de eerste kredietherschikking 2005 van de DAB. Er zijn ook al uitgaven op aangerekend.

Het Rekenhof heeft al meermaals gewezen op het oneigenlijke gebruik van kredietherschikkingen zonder de voorafgaande goedkeuring van het Vlaams Parlement. De creatie van een begrotingsartikel met een krediet van 263.124 duizend EUR door interne kredietherschikkingen is juridisch betwistbaar.

In het *Verslag van 3 oktober 2000 aan het Vlaams Parlement over de belangrijkste ontwikkelingen in de begroting en de rekeningen van de DAB Minafonds sinds 1995 en over de opmerkingen die het Rekenhof tijdens deze periode over de opbouw, de inkomsten- en uitgavenstromen en het saldo van dit fonds heeft gemaakt*⁽²⁷⁾ stelde het Rekenhof dat (...) het veelvuldige gebruik van interne begrotingsherschikkingen de doorzichtigheid van zowel de begroting als de uitvoeringsrekening bemoeilijkt.

Dergelijke begrotingsherschikkingen dienen zoveel mogelijk te worden beperkt en zouden enkel van boekhoudkundige aard mogen zijn. Zij dienen in principe niet voor accentverschuivingen op het beleidsvlak, aangezien ze op die manier het begrotingsbeleid, goedgekeurd door het Vlaams Parlement, wijzigen.

Antwoord

De Vlaamse regering neemt akte van deze vaststelling van het Rekenhof.

Vlaams Infrastructuurfonds

Volgens de algemene toelichting worden voortaan ook de *Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn* en de externe verzelfstandigde agentschappen *De Scheepvaart* en *Waterwegen en Zeekanaal* in de ESR-consolidatiekring van de Vlaamse overheid opgenomen. Als die drie entiteiten bij de groep overheid worden ingedeeld, moeten de dotaties en subsidies van het Vlaams Gewest aan die entiteiten ook in de passende ESR-klasse vermeld staan. Voor de investeringsdotaties aan de betrokken entiteiten in de begroting van de DAB Vlaams Infrastructuurfonds is dat nog niet gebeurd.

²⁷ Stuk 37 (2000-2001) - Nr. 1

Het is ook raadzaam de nummering van de basisallocaties voor alle dotaties aan die entiteiten nauwer te laten aansluiten bij de nieuwe ESR-codering.

Antwoord

Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een gedeeltelijke aanpassing van de begroting van het Vlaams Infrastructuurfonds waar de passende esr-codes in de begroting worden opgenomen. De afstemming met de nummering van de begrotingsposten in de VIF-begroting wordt doorgevoerd vanaf de begrotingsopmaak 2006

Vloot

De begroting van de DAB Vloot vermeldt zowel aan de ontvangsten- als aan de uitgavenzijde voor een aantal artikelen en voor de totale ontvangsten en uitgaven andere bedragen dan de toelichting bij programma 64.5 (zeewezen), waarin de begroting eveneens is opgenomen.

Ook de toewijzing aan het reservefonds verschilt in beide versies van deze begroting.

Antwoord

Een aangepaste Memorie van Toelichting werd aan de amendementenbundel toegevoegd.

5 Begrotingen van de instellingen van openbaar nut (ION)**OVAM**

Uit de toelichting bij de OVAM-begroting blijkt dat ontvangstenartikel 16.2 (verkoop van niet-duurzame goederen en diensten binnen de sector overheid) de CFO-vergoeding omvat. Aangezien die vergoeding een bijkomende dotatie vormt, moet ze worden opgenomen onder de ESR-rubriek 46.1 (inkomensoverdrachten van de institutionele overheid).

Antwoord

Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.

Fonds Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)**Overdracht saldo 2004-2005**

De ontvangstenzijde van de aangepaste begroting 2005 van het Fonds vermeldt voor de ESR-code 08.20 (overdracht saldo op 31.12.2004) een bedrag van 56.401 duizend EUR. Uit de uitvoeringsrekening van de begroting 2004, die eveneens in de toelichting is opgenomen, blijkt echter dat het over te dragen saldo 2004 slechts 38.452 duizend EUR bedraagt. Er is dus geen overeenstemming tussen het over te dragen begrotingsresultaat in de rekening 2004 en het overgedragen resultaat vorige jaren in de begroting 2005. Dat verschil vergt toelichting.

Antwoord

In tegenstelling tot wat het Rekenhof stelt, heeft de uitvoeringsrekening van de begroting 2004 een over te dragen saldo van 57.453.656,21 euro. Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.

Vastleggingsmachtiging - vastleggingskredieten

De vastleggingsmachtiging van het Fonds bedraagt volgens artikel 46 van het aanpassingsblad 216.258 duizend EUR, verhoogd met het over te dragen saldo van het begrotingsjaar 2004. In vergelijking met de initiële begroting neemt de vastleggingsmachtiging toe met 600 duizend EUR. Het over te dragen saldo van de vastleggingsmachtiging 2004 werd intussen vastgesteld op 11.567 duizend EUR. De aanpassingsmogelijkheid inzake de vastleggingskredieten van het Hermesfonds bedraagt dus in totaal 12.167 duizend EUR. Uit de toelichting bij het programma 51.2 (economisch ondersteuningsbeleid) blijkt echter dat de vastleggingskredieten in totaal toenemen met 19.575 duizend EUR. Dat verschil vergt toelichting.

Antwoord

In tegenstelling tot wat het Rekenhof stelt, stijgen de vastleggingskredieten niet met 19.575 euro maar dalen ze en wel als volgt:

2004: 287.433.000 euro

Hoeveel is er bespaard?

239.297.000 = bedrag na 1^{ste} BC 2004

17.200.000 = herverdelingen uit provisies Vlaams Werkg. en Ondernemingsconferentie

52.236.392 = terugvorderingen (waarvan 39 miljoen Beaulieu en 11,4 Grace Silica)

308.733.392

verschil realiteit versus constant beleid = 287.433.000 – 308.733.392 = 21.300.392 = eerste besparing

2005: 215.658.000 euro

Hoeveel is er bespaard?

$239.297.000 \times 1,7\% = 243.365.049$

verschil realiteit versus constant beleid = 215.658.000 – 243.365.049 = 27.707.049 = tweede besparing

totaal bespaard in verbinteniskredieten:

2004: 21.300.392

2005: 27.707.049

totaal: 49.007.441

Betalingskredieten

De betalingskredieten met betrekking tot de ESR-rubriek 33.07 (overdrachten aan Vlaamse excellentiepolen) stijgen met 3.003 duizend EUR. Uit de toelichting blijkt dat die vermeerdering volgende elementen omvat:

- Flanders DC: 2.300.000 EUR;
- Flanders Design: 225.000 EUR + 168.750 EUR;
- Flanders Food: 308.750 EUR.

De oorspronkelijke vastlegging voor Flanders Design werd verminderd van 225.000 EUR tot 168.750 EUR, zodat enkel voor dit laatste bedrag in betalingskredieten moet worden voorzien. De begroting telt beide bedragen ten onrechte op.

Antwoord

De opmerking van het Rekenhof is terecht. Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.

Grindfonds

De CFO-vergoeding geldt als een bijkomende dotatie en niet als een interestvergoeding en moet dus worden vermeld onder ESR-code 46.10 in plaats van ESR-code 26.

Antwoord

Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.

Toerisme Vlaanderen

De begroting van Toerisme Vlaanderen vermeldt zowel een overgedragen overschot als een overgedragen tekort. Ondanks het interne gebruik van diverse deelrekeningen, kan de instelling uiteindelijk slechts één globaal overgedragen begrotingsresultaat hebben.

De aangepaste begroting 2005 van Toerisme Vlaanderen betreft bovendien een interne werkbegroting, met een detaillering en codes die verder gaan dan de normale gestandaardiseerde ESR codes.

Antwoord

Er wordt een amendement ingediend in de vorm van een aangepaste begroting van de betrokken instelling.

UZ Gent (UZG)

Het UZG betaalt aan de Vlaamse Gemeenschap een gebruiksvergoeding voor de gebouwen op zijn campus. Het ziekenhuis krijgt echter voor hetzelfde bedrag een dotatie van de Vlaamse Gemeenschap. Zowel de ontvangstenzijde als de uitgavenzijde van de UZG-begroting gaan nog uit van het niet-aangepaste bedrag (in totaal 14.642 duizend EUR). Het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 daarentegen begroot een dotatie aan het UZ Gent van 14.872 duizend EUR en het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 voorziet eveneens in een ontvangst van 14.872 duizend EUR.

Antwoord

Er wordt een aangepaste begroting van het UZ Gent ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

6 Toelichtingen per programma

OA 45, PR 10 - Jeugd en Sport - 50.863 EUR NGK, 2.276 EUR GVK en 4.097 EUR GOK

De tabel in rubriek A *evolutie van de krediettotalen per programma* vermeldt geen wijziging van de gesplitste ordonnanceringskredieten, terwijl uit de krediettabel blijkt dat de kredieten zijn toegenomen met 517 duizend EUR, van 3.580 duizend EUR tot 4.097 duizend EUR

Antwoord

Een aangepaste Memorie van Toelichting zal aan de amendementenbundel worden toegevoegd.

OA 45, PR 10 - Jeugd en Sport - BA 33.10 - Subsidies aan jeugdherbergen, jeugdkampeer- en jeugdvormingscentra (decreet 3 maart 2004) - 2.146 duizend EUR NGK

De eerste tabel vermeldt een aangepaste krediet van 2.008 duizend EUR. Aangezien het initiële krediet 2005 van 2.284 duizend EUR werd verminderd met 138 duizend EUR, dient 2.146 duizend EUR te worden ingeschreven.

Antwoord

Een aangepaste Memorie van Toelichting zal aan de amendementenbundel worden toegevoegd.

OA 62, PR 10 - Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid

De toelichting bij programma 62.1 vermeldt voor basisallocatie 43.24 als tekstomschrijving *subsidie aan gemeenten voor de opmaak van gemeentelijke ruimtelijke uitvoeringsplannen en gemeentelijke plannen van aanleg*. Dit is echter de omschrijving voor basisallocatie 43.23. De omschrijving van basisallocatie 43.24 luidt: *subsidies aan gemeenten voor de opleiding en de betaling van de gemeentelijke stedenbouwkundige ambtenaren*.

Antwoord

Er wordt een aanpassing van de Memorie van Toelichting ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

OA 71, PR 30 - Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit en OA 71, PR 40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek

De toelichting wijkt af van de begrotingstabel voor BA 99.13 *vastleggingsmachtiging IWT-Vlaanderen voor innovatieve mediaprojecten*.

(in duizend EUR)

	tabel	toelichting	verschil
PR 71.3 BA 99.13	11.839	11.961	122

Voor sommige rubrieken vermeldt de IWT-begroting andere kredieten dan de toelichting.

			(in duizend EUR)
	IWT-begroting	toelichting	verschil
Rubriek 38.10	1.300	1.310	10
Totaal krediet	235.455	227.917	7.538

Antwoord

Er wordt een aanpassing van de Memorie van Toelichting ingediend die rekening houdt met de opmerkingen van het Rekenhof.

OA 71, PR 30 - Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit - BA 99.11 - Vastleggingsmachtiging IWT-Vlaanderen ter ondersteuning van acties van technologische innovatie op initiatief van de Vlaamse regering - 13.750 duizend EUR MAC

Volgens de toelichting verminderde het Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen (IWT-Vlaanderen) de vastleggingsmachtiging met 4.750 duizend EUR tot 13.750 duizend EUR ter compensatie van meeruitgaven op andere basisallocaties, met name:

- programma 71.4, basisallocatie 33.05 GVK (4.000 duizend EUR);
- programma 71.4, basisallocatie 33.43 NGK (250 duizend EUR);
- programma 71.4, basisallocatie 33.44 NGK (500 duizend EUR).

Een vastleggingsmachtiging bevat geen betalingskredieten en kan dus niet dienen voor compensaties met basisallocaties die wel betaalkredieten omvatten, zoals basisallocatie 33.43 en 33.44 van programma 71.4. Compensaties moeten gebeuren met kredieten van overeenkomstige soort.

Antwoord

De door het Rekenhof bedoelde meeruitgaven werden voor het volledige bedrag (4.750 duizend euro) op de vrijgekomen middelen van het programma 71.40 basisallocatie 12.30 (Strategisch Basisonderzoek (GOK)) gecompenseerd.

OA 71, PR 40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek

De toelichting bevat voor programma 71.4, deel II *Toelichting bij de begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer en de Vlaamse openbare instellingen* geen toelichting voor de begroting van de Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO), hoewel de totale kredieten verhogen met bijna 2.000 duizend EUR in vergelijking met de initiële

begroting. Enkel deel I *Toelichting bij de aanpassingen op programmaniveau* verklaart waarom de dotatie aan de VITO (basisallocatie 41.03) toeneemt met 79 duizend EUR. Bovendien stemmen de cijfers in de kolom *initiële begroting 2005* niet overeen met de cijfers in de initiële begroting 2005 (noch met het amendement).

Antwoord

Een aangepaste Memorie van Toelichting zal aan de amendementenbundel worden toegevoegd.

Budgettaire impact : zie amendementen

Impact op de personeels- en de informaticakredieten : zie amendementen

Impact op de lokale overheden : zie amendementen

Reguleringsimpactanalyse : niet vereist aangezien er geen invloed is op de regelgeving

Voorstel van beslissing

De Vlaamse regering hecht haar goedkeuring aan de voorgestelde amendementen en de replieken op de bemerkingen van het Rekenhof, en machtigt de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begroting om deze in te dienen bij het Vlaams Parlement.

Dirk VAN MECHELEN

Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening

BIJLAGE 2

**GEWIJZIGDE AANGEPASTE BEGROTING VOOR 2005
VAN DE VLAAMSE DIENST VOOR ARBEIDSBEMIDDELING EN BEROEPSOPLEIDING**

		VDAB AANGEPASTE BEGROTING 2005		
ONTVANGSTEN				
		Werkelijk 2004	ini 2005	Aanpassing 2005
ESR				
0	NIET-VERDEELDE ONTVANGSTEN	55.925	46.419	59.245
08	Interne verrichtingen	55.925	46.419	59.245
08.0	Niet verdeeld			
08.2	Verrekeningen met andere dienstjaren	48.371	41.219	54.045
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	48.371	41.219	54.045
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	0	0	0
08.3	Overige interne verrichtingen	7.554	5.200	5.200
1	LOPENDE ONTVANGSTEN VAN GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	61.373	60.398	60.398
16	Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten	61.373	60.398	60.398
16.1	Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten aan andere sectoren dan de overheid	61.373	60.398	60.398
16.11	Aan bedrijven, kredietinstellingen en verzekeringsmaatschappijen	61.373	60.398	60.398
2	RENTES EN BIJDAGEN IN TOEVALLIGE EXPLOITATIEVERLIEZEN VAN OVERHEIDSBEDRIJVEN EN INKOMSTEN UIT EIGENDOM			
		95	331	331
26	Rente-ontvangsten van overheidsvorderingen	95	331	331
26.1	Rente-ontvangsten van andere sectoren dan de overheid	95	331	331
3	INKOMENSOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN			
		27.643	26.700	28.700
39	Inkomensoverdrachten van het buitenland	27.643	26.700	28.700
39.1	Van E.G.-instellingen	27.643	26.700	28.700
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE SECTOR OVERHEID	413.554	423.135	433.003
46	Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	401.141	411.134	421.002
46.1	Van de institutionele overheid	401.141	411.134	421.002
47	Inkomensoverdrachten van de sociale verzekeringsinstellingen	1.912	1.500	1.500
47.8	Andere inkomensoverdrachten van de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	1.912	1.500	1.500
49	Inkomensoverdrachten van andere institutionele groepen (federale Overheid, andere Gemeenschappen en Gewesten, Gemeenschapscommissies)	10.501	10.501	10.501
49.4	Inkomensoverdrachten van de federale Overheid	10.501	10.501	10.501
49.43	Andere	10.501	10.501	10.501
5	KAPITAALOVERDRACHTEN VAN ANDERE SECTOREN			
		4.586	0	3.650
58	Kapitaaloverdrachten van privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. de gezinnen en van de gezinnen (exclusief vermogensheffingen)	4.586	0	3.650

58.1	Van privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. de gezinnen	4.586	0	3.650
58.11	Investeringsbijdragen	4.586	0	3.650
59	Kapitaaloverdrachten van het buitenland	0	0	0
59.1	Kapitaaloverdrachten van E.G.-instellingen	0	0	0
59.11	Investeringsbijdragen	0	0	0
6	KAPITAALOVERDRACHTEN BINNEN DE SECTOR OVERHEID	12.973	13.181	13.181
66	Kapitaaloverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	12.973	13.181	13.181
66.1	Van de institutionele overheid	12.973	13.181	13.181
66.11	Investeringsbijdragen	12.973	13.181	13.181
TOTAAL ONTVANGSTEN		576.149	570.164	598.508
UITGAVEN				
0	NIET- VERDEELDE UITGAVEN	61.599	35.419	44.445
03	Interne verrichtingen	61.599	35.419	44.445
03.2	Verrekeningen met andere dienstjaren	54.045	30.219	39.245
03.21	Overgedragen tekort vorige boekjaren	0	0	0
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	54.045	30.219	39.245
03.3	Overige interne verrichtingen	7.554	5.200	5.200
1	LOPENDE UITGAVEN VOOR GOEDEREN EN DIENSTEN (CONSUMPTIEBESTEDINGEN)	333.738	347.095	350.585
11	Lonen en sociale lasten	228.646	236.324	241.021
11.1	Eigenlijke lonen	180.566	188.524	192.721
11.11	Bezoldigingen volgens salarisschalen	161.823	168.724	172.921
11.12	Overige bezoldigingselementen	18.743	19.800	19.800
11.2	Sociale verzekeringspremies ten laste van de werkgevers, afgedragen aan instellingen of fondsen	35.355	35.500	35.500
11.3	Overige sociale lasten van de werkgever	12.725	12.300	12.800
11.31	Directe toelagen	3.500	3.400	3.500
11.33	Pensioenen van overheidspersoneel	9.225	8.900	9.300
12	Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten	105.092	110.771	109.564
12.1	Algemene werkingskosten vergoed aan andere sectoren dan de overheid	105.092	110.771	109.564
12.11	Algemene werkingskosten	94.041	102.571	101.364
12.12	Huurgelden van gebouwen	7.807	8.200	8.200
12.13	Operationele leasings	3.244	0	0
3	INKOMENSOVERDRACHTEN AAN ANDERE SECTOREN	160.428	174.427	179.368
31	Exploitatiesubsidies	1.271	1.736	5.587
31.3	Overige exploitatiesubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven	1.271	1.736	5.587
31.31	Prijssubsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven	1.069	1.736	1.736
31.32	Overige subsidies aan andere producenten dan overheidsbedrijven	202		3.851
32	Inkomensoverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen	5.789	5.384	4.403
33	Inkomensoverdrachten aan privaatrechtelijke instellingen zonder winstoogmerk t.b.v. de gezinnen	133.266	142.807	145.838

34	Inkomensoverdrachten aan de gezinnen	20.102	24.500	23.540
34.3	Overige sociale uitkeringen	20.102	24.500	23.540
34.31	Geldelijke uitkeringen	20.102	24.500	23.540
4	INKOMENSOVERDRACHTEN BINNEN DE SECTOR OVERHEID	3.175	0	4.581
41	Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep	3.175	0	4.581
41.4	Aan een VOI	3.175	0	4.581
42	Inkomensoverdrachten aan de sociale verzekeringsinstellingen	0	0	0
42.8	Globale rijkssteun aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid	0	0	0
7	INVESTERINGEN	17.210	13.223	19.529
71	Aankopen van gronden en gebouwen in het binnenland	1.190	0	3.650
71.1	Aankopen van gronden	1.190	0	1.650
71.12	Bij andere sectoren dan de overheid	1.190	0	1.650
71.3	Aankopen van bestaande gebouwen	0	0	2.000
71.32	Bij andere sectoren dan de overheid	0	0	2.000
72	Nieuwbouw van gebouwen	4.011	5.000	7.295
72.1	Uitgevoerd door andere sectoren dan de overheid	4.011	5.000	7.295
74	Verwervingen van overige investeringsgoederen, waaronder onlichamelijke zaken	12.009	8.223	8.584
74.1	Aankopen van vervoermaterieel	45	50	50
74.2	Verwervingen van overig materieel	9.682	7.173	6.534
74.22	Vervaardigd door andere sectoren dan de overheid	9.682	7.173	6.534
74.3	Overdrachtkosten bij aan- en verkoop van gronden en gebouwen			
74.4	Verwerving van patenten, octrooien en andere onlichamelijke zaken	2.282	1.000	2.000
	TOTAAL UITGAVEN	576.150	570.164	598.508

SYNTHESETABEL INTERNE WERKBEGROTING VDAB 2005
VDAB ALGEMEEN

in 000 euro

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
Kosten				
- Personeelskosten	167.467	170.590	180.099	183.296
- Andere werkingskosten	82.750	74.987	81.849	78.467
- Sociale prestaties	72.007	71.789	72.342	72.584
- Derden	27.232	21.743	21.762	33.929
- Stimuleringsbeleid	1.736	1.069	1.736	1.736
TOTAAL KOSTEN - AFSCHR	351.192	340.178	357.788	370.012
Opbrengsten				
1. Europese opbrengsten	21.500	21.733	21.000	23.000
2. Inschakelingsplan federaal	10.501	10.501	10.501	10.501
3. Andere eigen opbrengsten	61.353	63.508	63.598	63.598
4. Toelage per basisallocatie				
52.4.41.01	66.515	70.137	57.193	55.193
52.4.61.01	4.926	4.926	5.005	5.005
52.1.41.01	100.839	112.678	95.290	97.223
52.1.61.01	8.047	8.047	8.176	8.176
52.4.41.04	51.117	51.117	49.935	48.295
52.4.41.08	5.888	9.248	5.973	5.973
52.4.01.01	4.499	4.499	0	0
52.4.01.07	1.308	2.738	0	0
werkgelegenheidsakkoord	18.504	0	21.140	21.140
werkgelegenheidsakkoord 2004-2006				6.100
sluitende aanpak	0	0	17.200	17.200
knelpuntberoepen/opleidingscheques	5.000	0	5.000	4.390
vlaams sectoraal akkoord		0	0	0
index	202	0	0	0
TOTAAL OPBRENGSTEN	360.199	359.132	360.011	365.794

Saldo opbrengsten min kosten zonder afschrijvingen	9.007	18.954	2.223	-4.218
Investerings uitgaven	-23.063	-17.209	-13.223	-19.529
kapitaalopbrengsten	8.240	4.586	0	3.650
Aanwending resultaat vorige jaren	16.816	16.816	11.000	23.147
Overdracht naar volgend boekjaar	-11.000	-23.147	0	-3.050
Algemeen resultaat	0	0	0	0

WERKBEGROTING VDAB**2005****CENTRALE DIENSTEN DIENSTENMANAGEMENT**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
1. Personeelskosten	9.400	10.616	9.400	10.900
Lokale werkwinkels	430	465	430	500
Start van een loopbaan	1.155	1.107	1.155	1.585
Inburgering	4.700	4.434	4.700	4.700
Diversiteitsbeleid	4.300	3.493	4.300	4.300
Competentiecentra (Een leven lang leren)	700	653	700	0
Actievere bemiddeling (sluitende aanpak)	4.000	3.480	11.500	11.500
Werkgelegenheidsakkoord 2004-2006	0	0	0	1.400
TOTAAL	24.685	24.248	32.185	34.885
2. Werkingskosten	2.600	3.656	2.500	3.150
Lokale werkwinkels	17.587	12.880	14.725	18.957
Start van een loopbaan	2.515	2.119	2.515	1.577
Mobiliteit	620	408	620	620
Inburgering	964	904	964	959
Diversiteitsbeleid	1.000	736	1.000	740
Lokale dienstenwerkgelegenheid	111	117	0	0
Actieplan arbeidsgehandicapten	224	324	225	324
Actievere bemiddeling (sluitende aanpak)	2.000	1.454	8.250	3.200
Werkgelegenheidsakkoord 2004-2006	0	0	0	100
TOTAAL	27.621	22.598	30.799	29.627
3. Sociale prestaties	1.200	1.624	1.200	1.200
Compensatiepremie IBO	1.000	999	1.000	1.000
Start van een loopbaan	4.384	4.793	4.384	3.403
Mobiliteit De Lijn	825	1.103	0	833
Werkgelegenheidsakkoord 2004-2006	0	0	0	150
TOTAAL	7.409	8.519	6.584	6.586
4. Contractkosten samenwerking derden	500	721	500	500

Bijblijfconsulenten	0	0	0	1.210
Start van een loopbaan	1.127	773	1.127	976
Actieplan arbeidsgehandicapten	4.267	2.358	2.100	3.910
Werkgelegenheidsakkoord 2004-2006	0	0	0	1.400
TOTAAL	5.894	3.852	3.727	7.996
5. Stimuleringsbeleid	1.736	1.069	1.736	1.736
TOTAAL KOSTEN	67.345	60.286	75.031	80.830

WERKBEGROTING VDAB**2005****PRODUCTONTWIKKELING EN DIENSTENINNOVATIE**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
1. Personeelskosten	5.000	5.340	5.000	5.400
2. Werkingskosten	1.200	1.406	1.200	2.440
Derden	200	159	200	200
Een leven lang leren werkingskosten	5.789	3.710	3.050	0
Een leven lang leren sociale prestaties	0	14	0	0
Een leven lang leren derden	0	197	0	0
TOTAAL KOSTEN	12.189	10.826	9.450	8.040

WERKBEGROTING VDAB**2005****ALGEMENE DIENSTEN**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
1. Personeelskosten	5.450	5.508	5.450	5.600
2. Informatiemanagement	18.262	12.525	17.600	15.150
3. Andere werkingskosten	400	596	400	400
TOTAAL KOSTEN	24.112	18.629	23.450	21.150

WERKBEGROTING VDAB**2005****FUNCTIONELE ONDERSTEUNING**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
1. Personeelskosten	15.500	17.985	15.500	18.200
2. Marketing en communicatie	2.000	2.168	2.000	2.000
3. Facility	9.218	11.110	9.200	10.700
4. Andere werkingskosten	4.060	4.557	3.900	3.900
5. IBO	36.298	38.056	36.298	37.798
6. Opleidingscheques	11.340	9.441	12.000	11.390
7. Premies knelpuntberoepen	3.000	546	3.000	3.000
8. Opleidingsprojecten langdurig werkz. e.a.	650	655	650	650
TOTAAL KOSTEN	82.066	84.518	82.548	87.638

WERKBEGROTING VDAB**2005****LOKALE KLANTENCENTRA**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
1. Personeelskosten	116.832	117.509	121.964	119.211
2. Werkingskosten Actievere bemiddeling	14.200	13.860 2.457	13.700	14.250
3. Sociale prestaties Diversiteit	10.000 1.210	11.466 2.482	10.000 1.210	10.000 1.210
Actievere bemiddeling (sluitende aanpak)	2.750	1.265	3.250	2.600
4. Derden Derden Diversiteitsbeleid	14.200 3.143	12.057 2.589	11.500 340	11.500 600
Derden Inburgering	145	255	145	150
Actievere bemiddeling (sluitende aanpak)	3.000	1.979	5.200	10.900
BTW opleidingsderden	0	0	0	1.933
TOTAAL KOSTEN	165.480	165.919	167.309	172.354

WERKBEGROTING VDAB**2005****VDAB ALGEMEEN OPBRENGSTEN**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
1. Europese tussenkomsten	21.500	21.733	21.000	23.000
2. Premies VDAB-gesco's	5.108	6.301	5.200	5.200
3. IBO	35.525	38.441	37.198	37.198
4. Werknemers op verzoek van de werkgever	11.950	9.025	11.950	11.950
5. Werknemers op eigen verzoek	270	245	270	270
6. On line	1.000	1.305	1.250	1.250
7. Inschakelingsplan federaal	10.501	10.501	10.501	10.501
8. Financiële opbrengsten + dotatie CFO	1.000	1.014	1.250	1.250
9. Lokale werkwinkels	1.500	1.763	1.500	1.500
10. Andere opbrengsten	5.000	5.414	4.980	4.980
SUBTOTAAL	93.354	95.742	95.099	97.099
Dotaties	266.845	263.390	264.912	268.695
TOTAAL KOSTEN	360.199	359.132	360.011	365.794

**WERKBEGROTING ALGEMEEN
TOTALEN**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
totaal opbrengsten	360.199	359.132	360.011	365.794
totaal kosten	351.192	340.178	357.788	370.012
SALDO (1)	9.007	18.954	2.223	-4.218
investeringen gebouwen	11.500	5.201	5.000	10.945
investeringen roerend	10.113	10.923	7.623	7.984
investeringen een leven lang leren	600	1.085	600	600
investeringen actieve bemiddeling	850	0	0	0
totaal uitgaven	23.063	17.209	13.223	19.529
investeringssubsidies	8.240	4.586	0	3.650
TOTAAL INVESTERINGEN (2)	14.823	12.623	13.223	15.879
aanwending resultaat vorige jaren	16.816	16.816	11.000	23.147
overdracht naar volgend boekjaar	-11.000	-23.147	0	-3.050
TOT. RESULTAATVERWERKING (3)	5.816	-6.331	11.000	20.097
ALGEMEEN TOTAAL (1-2+3)	0	0	0	0

WERKBEGROTING VDAB**2005****HERTEWERKSTELLINGSPROGRAMMA'S**

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
Derde Arbeidscircuit	21.171	22.602	20.927	20.927
Gesubsidieerde contractuelen bij openbare besturen en VZW's	68.167	69.123	70.231	69.876
Sociale werkplaatsen	27.880	28.035	28.438	29.438
Invoegbedrijven/afdelingen	8.999	8.138	12.408	16.375
Arbeidszorg (omkadering)	748	705	935	935
WEP+	27.515	27.162	30.295	33.295
ESF-premies werkervaring	5.700	6.758	5.700	5.700
Betalingen m.b.t. vorige budgetjaren		1.256		
Andere	0	89	0	0
TOTAAL UITGAVEN	160.180	163.868	168.934	176.546

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
Terugvordering aandeel promotoren DAC	1.000	692	750	750
Diverse terugvorderingen	2.500	4.957	2.500	2.500
Terugvordering RSZ DAC	1.500	1.912	1.500	1.500
Terugvordering premies werkervaring	5.700	6.693	5.700	5.700
Toelage 52.4.41.02 Gesco's	64.987	65.581	66.341	65.986
52.4.41.05 DAC	18.671	18.671	18.677	18.677
52.4.41.06 Wep+	26.265	26.265	24.245	24.245
52.4.41.07				
Meerwaardeneconomie	36.151	37.812	40.206	41.146
52.4.41.09 VIA SWP	1.476	1.476	1.575	1.575

index		0	0	0
sluitende aanpak	0	0	4.800	4.800
werkgelegenheidsakkoord	594	0	2.640	2.640
werkgelegenheidsakkoord 2005-6	0	0	0	5.500
TOTAAL ONTVANGSTEN	158.844	164.059	168.934	175.019

	Aanpassing 2004 2de controle	Werkelijk 2004	Ontwerp 2005	Aanpassing 2005
totaal inkomsten	158.844	164.059	168.934	175.019
totaal uitgaven	160.180	163.868	168.934	176.546
SALDO LOPEND JAAR	-1.336	191	0	-1.527
aanwending resultaat vorige jaren overdracht naar volgend boekjaar	1.336	1.336 -1.527	0	1.527
GECUMULEERD SALDO	0	0	0	0

**GEWIJZIGDE AANGEPASTE BEGROTING VOOR 2005
VAN DE VLAAMSE MAATSCHAPPIJ VOOR WATERVOORZIENING**

Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening

**Aangepaste
Begroting
2005**

ONTVANGSTEN

ESR95- code	Omschrijving	Bedrag (in duizend euro)
08.21	Overgedragen overschot vorige boekjaren	10.608
08.22	Over te dragen tekort van het boekjaar	0
16.10	Verk. van niet-duurz. goed. en dienst. a. andere sectoren dan de overh. - niet verdeeld	208.389
28.0	Overige opbrengsten van vermogen - niet verdeeld	306
36.3	Belasting op de toegevoegde waarde	38.192
46.3	Inkomensoverdrachten van een administratieve dienst met boekhoudkundige autonomie	97.672
68.10	Kapitaaloverdracht van lokale overheden - provincies	100
89.31	Kredietaflossingen binnen de sector overheid - provincies	180
89.35	Kredietaflossingen binnen de sector overheid - overige lokale overheden	50
96.1	Opnemingen van leningen in nationale valuta	90.000
Totaal ontvangsten		445.497

UITGAVEN

ESR95- code	Omschrijving	OK bedrag
03.22	Over te dragen overschot van het boekjaar	9.787
11.11	Lonen en sociale lasten - eigenlijke lonen - niet verdeeld	57.495
11.2	Sociale verzekeringspr. t.l.v. de werkg., afgedragen aan instellingen of fondsen	15.990
11.30	Overige sociale lasten van de werkgever - niet verdeeld	1.323
12.11	Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten - algemene werkingskosten	162.139
12.12	Aankopen van niet-duurzame goederen en diensten - huurgelden van gebouwen	500
12.3	Specifieke aankopen bij andere sectoren dan de overheid	22.215
12.5	Indirecte belastingen betaald aan sub-sectoren van de overheid	38.192
21.1	Rente op overheidsschuld in nationale valuta	6.033
41.1	Inkomensoverdrachten binnen eenzelfde institutionele groep - aan de instit. overheid	8.769
53.2	Overige kapitaaloverdrachten	708
71.0	Aankopen van gronden en gebouwen in het binnenland	16.282
71.10	Aankopen van gronden - niet verdeeld	250
71.2	Aankopen van bestaande water- en wegenbouwkundige werken	80.000
73.30	Pijpleidingen - niet verdeeld	4.400
74.1	Verw. van overige investeringsgoed., waaronder onlichamelijke zaken - vervoermat.	1.763
74.20	Verw. van overige inv.goed., waaronder onlicham. zaken - overig mat. - niet verdeeld	6.490
91.1	Aflossing van schuld in nationale valuta	13.161
Totaal uitgaven		445.497

**GEWIJZIGDE AANGEPASTE BEGROTING VOOR 2005
VAN HET REPRODUCTIEFONDS VLAAMSE MUSEA**

in duizend euro

ONTVANGSTEN			
ESR Code	Omschrijving	initieel	aanpassing
08.21	Overgedragen saldo van het vorig boekjaar	146	200
16.00	Eigen inkomsten	70	70
28.00	Opbrengsten uit eigen vermogen	0	0
66.12	Kapitaaloverdrachten van de overheid	0	0
86.40	Inbreng door PMV	-	500
Totaal		216	770

UITGAVEN			
ESR Code	Omschrijving	Initieel	aanpassing
03.22	Over te dragen saldo van het boekjaar	0	554
11.00	Personeelskosten	200	200
12.00	Werkingskosten – diensten en div. goederen	16	16
74.20	Investeringskosten	0	0
Totaal		216	770