

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



Zitting 2005-2006

2 juni 2006

VOORAFBEELDING

– door het Rekenhof –

**van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap
voor het begrotingsjaar 2005**



Brussel, 31 mei 2006
Regentschapsstraat 2
1000 BRUSSEL

N 09-3.181.900 B1

Bijlage: 1 voorafbeelding

Mijnheer de voorzitter,

BETREFT: Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005.

In uitvoering van artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit legt het Rekenhof het Vlaams Parlement de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting 2005 van de Vlaamse Gemeenschap voor.

Een kopie van deze brief met bijlage wordt heden, ter informatie, bezorgd aan de heer minister-president van de Vlaamse regering en de heer Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening.

Op last:
De Griffier,

J. VAN INGELGEM.

Het Rekenhof:
De Eerste Voorzitter,

F. VANSTAPEL.

De heer N. DE BATSELIER
Voorzitter van het Vlaams Parlement
Leuvenseweg 27
1011 BRUSSEL

REKENHOF

Voorafbeelding van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005

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

**Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 30 mei 2006**

Inhoud

Bestuurlijke boodschap.....	10
Samenvatting.....	11
Inleiding.....	13
1 Kerncijfers 2005	14
1.1 Begrotingsresultaat op aanrekeningsbasis	14
1.2 Resultaat op kasbasis.....	15
2 Middelen en ontvangsten 2005	18
2.1 Algemeen overzicht	18
2.2 Commentaar	19
3 Ordonnancerings 2005.....	23
3.1 Kredietopbouw	23
3.2 Begrotingsuitvoering	24
3.2.1 Kredieten van het lopende jaar	24
3.2.2 Overgedragen kredieten.....	27
4 Vastleggingen en vastleggingsmachtigingen	29
4.1 Algemeen.....	29
4.2 Gesplitste vastleggingskredieten	29
4.2.1 Kredietopbouw	29
4.2.2 Begrotingsuitvoering.....	30
4.3 Vastleggingsmachtigingen	30
5 Impliciete schuld	34
6 Diensten met afzonderlijk beheer	36
7 Vlaamse openbare instellingen	41
8 Naleving van de begrotingsnorm.....	50
9 Schuld van het MVG 2005	52
9.1 Directe schuld	52
9.2 Indirecte schuld.....	54
9.3 Evolutie van de totale schuld	56
9.4 Gewaarborgde schuld.....	56
9.5 Schulden bij de VOI's.....	59
Conclusie	60
BIJLAGEN.....	62
Bijlage 1: Ontvangsten 2005	62
Bijlage 2: Kredietvorming 2005	78
Bijlage 3: Aanwending ordonnanceringskredieten lopend jaar 2005 ..	95
Bijlage 4: Aanwending overgedragen ordonnancerings-kredieten jaar 2005	106
Bijlage 5: Aanwending gesplitste vastleggingskredieten.....	112
Bijlage 6: balansgegevens 2004/2005 van de VOI's van de Vlaamse Gemeenschap	116

Lijst van de tabellen in de tekst

Tabel 1.1 - Begrotingsresultaat 2005	14
Tabel 1.2.1 - Evolutie kasresultaat 2001-2005	16
Tabel 1.2.2 - Evolutie zichtrekening 2005	17
Tabel 2.1 - Samenvatting ontvangsten 2005.....	18
Tabel 2.2.1.1 - Gedeelde en samengevoegde belastingen.....	19
Tabel 2.2.1.2. - Vergelijking Vlaamse middelenbegroting - rijksmiddelenbegroting (federaal)	19
Tabel 2.2.2 - Overzicht andere transferten en dotaties federale overheid	20
Tabel 2.2.3 - Overzicht gewestbelastingen geïnd door de federale overheid	21
Tabel 2.2.4 - Overzicht gewestbelastingen, eigen inning	22
Tabel 3.1 - Samenvatting samenstelling ordonnanceringskredieten ...	24
Tabel 3.2.1.1 - Samenvatting uitvoering ordonnanceringskredieten huidig jaar.....	25
Tabel 3.2.1.2 - Aantal programma's per aanwendingsklasse.....	25
Tabel 3.2.1.3 - Ordonnanceringsbedrag programma's per aanwendingsklasse	26
Tabel 3.2.2 - Samenvatting uitvoering overgedragen ordonnanceringskredieten.....	27
Tabel 4.2.1 - Samenvatting samenstelling gesplitste vastleggingskredieten	30
Tabel 4.2.2 - Samenvatting uitvoering vastleggingskredieten	30
Tabel 7 - Uitvoeringsgegevens VOI's	44
Tabel 9.1 - Evolutie van de directe schuld van de laatste vijf jaar	53
Tabel 9.2 - Evolutie indirecte schuld 2004-2005	56
Tabel 9.3 - Evolutie totale schuld	57

Lijst van de grafieken

Grafiek 3.2.1.1 - Programma's per aanwendingsklasse	26
Grafiek 3.2.1.2 - Ordonnanceringsbedrag per aanwendingsklasse	27

Gebruikte afkortingen

ABAFIM	Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management
ALESH	Amortisatiefonds voor de Leningen voor de Sociale Huisvesting
BAM	Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel
BLOSO	Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie
BVJ	Bijkredieten vorige jaren
BVR	Besluit van de Vlaamse Regering
CFO	Centraal Financieringsorgaan
CICOV	Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector
DAB	Dienst met afzonderlijk beheer
DIGO	Dienst voor Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs
FCI	Fonds Culturele Infrastructuur
ESF	Europees Sociaal Fonds
ESR	Europees Systeem van Nationale en Regionale Rekeningen
EVA	Extern verzelfstandigd agentschap
FBJ	Fonds Bijzondere Jeugdbijstand
FFEU	Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven
FIVA	Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicultuursector
FNSV	Fonds voor Herstructurering van de Nationale Sectoren in het Vlaams Gewest
FFUSH	Fonds Financiering Urgentieplan Sociale Huisvesting
GIMV	Gewestelijke Investeringsmaatschappij Vlaanderen
GOK	Gesplitste ordonnanceringskredieten
GOM	Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij
GVK	Gesplitste vastleggingskredieten
HRF	Hoge Raad van Financiën
IMEC	Interuniversitair Micro-Electronica Centrum
INR	Instituut voor de Nationale Rekeningen
IVA	Intern verzelfstandigd agentschap
IVAH	Investeringsdienst voor de Vlaamse Autonome Hogescholen
IWT	Instituut voor de Aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen
KMDA	Koninklijke Maatschappij voor Dierkunde Antwerpen
MVG	Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap
NFS	Netto te financieren saldo
NGK	Niet-gesplitste kredieten
NGO's	Niet-gouvernementele organisaties
OVAM	Openbare Afvalstoffenmaatschappij voor het Vlaams Gewest

SYNTRA	Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming - Syntra Vlaanderen
TV	Toerisme Vlaanderen
VCM	Vlaams Commissariaat voor de Media
VDAB	Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding
VFBZ	Vlaams Fonds voor de Bouw van Ziekenhuizen en Medisch-Sociale Instellingen
VFLD	Vlaams Fonds voor de Lastendelging
VFSIPH	Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap
VHM	Vlaamse Huisvestingsmaatschappij
VIB	Vlaams Interuniversitair Instituut voor Biotechnologie
VIF	Vlaams Infrastructuurfonds
VIPA	Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden
VITO	Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek
VIZO	Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen
VLABINVEST	Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid in Vlaams-Brabant
VLAIO	Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen
VLIF	Vlaams Landbouwinvesteringsfonds
VLM	Vlaamse Landmaatschappij
VLOPERA	Vlaamse Opera
VLOR	Vlaamse Onderwijsraad
VMM	Vlaamse Milieumaatschappij
VMW	Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening
VOI	Vlaamse openbare instelling
VREG	Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Aardgasmarkt
VRK	Variabele kredieten
VRT	Vlaamse Radio- en Televisieomroep
VVM	Vlaamse Vervoersmaatschappij
VWF	Vlaams Woningfonds

Bestuurlijke boodschap

Het Rekenhof heeft de uitvoering van de begroting 2005 van de Vlaamse Gemeenschap onderzocht.

Het heeft vastgesteld dat de departementale begrotingsuitvoering een overschot vertoonde van 1.080,5 miljoen EUR op aanrekeningsbasis. Het kasoverschot is ten opzichte van 2004 aanzienlijk gestegen tot 330,1 miljoen EUR.

Uit het onderzoek bleek dat de geraamde ontvangsten ruim werden overtroffen met een surplus van 271,6 miljoen EUR. De stijging van de kredietbenutting zorgde voor een afname van de openstaande verbintenissen. Bovendien sloten de VOI's af met betere resultaten ten aanzien van 2004 en is er sprake van een verdere daling van de schuld met 338,7 miljoen EUR. Minpunten zijn de negatieve evolutie van de saldi bij de DAB's en de toename van de gewaarborgde schuld.

Het Rekenhof beschikt over onvoldoende informatie om uitsluitsel te geven over mogelijke kredietoverschrijdingen en om de naleving van de begrotingsnorm te toetsen.

Hoewel de begrotingsuitvoering globaal positief uitvalt, oordeelt het Rekenhof dat een globaal zicht op de toestand van de Vlaamse Gemeenschap pas mogelijk is op basis van geconsolideerde cijfers, niet alleen wat betreft de begrotingsuitvoering, maar ook de balans. Het beklemtoont daarnaast de noodzaak van een tijdige rekeningaflegging.

Vanwege die problematiek wenst het Rekenhof dan ook een algemeen voorbehoud te maken voor de juistheid en volledigheid van de aangeleverde cijfers. Een definitief beeld zal het pas kunnen verstrekken na de controle van de algemene rekening 2005.

Samenvatting

De uitvoering van de begroting 2005 van het MVG liet een overschot optekenen van 1.080,5 miljoen EUR op aanrekeningsbasis en van 330,1 miljoen EUR op kasbasis, wat een belangrijke stijging is ten opzichte van 2004 (hoofdstuk 1).

De ontvangsten voor het begrotingsjaar 2005 bedroegen inclusief thesaurieontvangsten op kasbasis 22.334,1 miljoen EUR waarvan 19.649,6 miljoen EUR werd aangerekend op de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap (hoofdstuk 2). Het aandeel van de gedeelde en samengevoegde belastingen bedroeg 15.094,2 miljoen EUR, dat van de gewestbelastingen 3.668,9 miljoen EUR.

Wat de uitgaven betreft, wordt een overzicht gegeven van de aangewende ordonnanceringskredieten. De kredieten van het jaar 2005 bedroegen exclusief de aflossing van de schuld 19.594,3 miljoen EUR en werden voor 18.029,8 miljoen EUR aangewend. Op de van 2004 overgedragen kredieten ten belope van 567 miljoen EUR werd 539,4 miljoen EUR aangerekend (hoofdstuk 3). Globaal stijgt de aanwending met bijna twee procent tegenover de voorafbeelding 2004.

De gesplitste vastleggingskredieten bedroegen 3.739,4 miljoen EUR. Hiervan werd 3.695,7 miljoen EUR aangewend. Van de in de begroting toegewezen vastleggingsmachtigingen ten belope van 1.494 miljoen EUR werd 1.388,6 miljoen EUR gebruikt (hoofdstuk 4).

Het Rekenhof kan op dit moment, gezien de voorlopige gegevens, geen correcte informatie inzake mogelijke kredietoverschrijdingen verschaffen. Uitsluitel kan het hierover pas geven na de controle van de algemene rekening 2005.

De grotere kredietbenutting ten aanzien van 2004 heeft tevens tot gevolg dat het niveau van de openstaande verbintenissen van het MVG met 369,7 miljoen EUR afneemt tot een bedrag van 2.908,5 miljoen EUR (hoofdstuk 5). De vermindering is quasi totaal toe te schrijven aan de niet-gesplitste kredieten.

In 2005 waren er in het totaal 22 diensten met afzonderlijk beheer die in 2005 569,2 miljoen EUR aan ontvangsten en 689,3 miljoen EUR aan uitgaven boekten (hoofdstuk 6). Het negatieve resultaat ten opzichte van 2004 leidde tot een verdere afname van de financiële reserves, wat verder het kasresultaat (ten aanzien van de stijging van het begrotingsresultaat) van het MVG negatief beïnvloedde.

De 38 Vlaamse openbare instellingen genereerden in 2005 7.443,7 miljoen EUR aan inkomsten en 7.372,5 miljoen EUR aan uitgaven (hoofdstuk 7). Het positieve resultaat van 71,2 miljoen EUR wijst op een kentering wat de voormalige intering op de reserves van de VOI's betreft. In 2004 was er nog sprake van een tekort van 22,2 miljoen EUR.

Het Rekenhof beschikt op dit moment over onvoldoende informatie om de eerbiediging van de begrotingsnorm te toetsen (hoofdstuk 8).

De totale uitstaande directe schuld nam in 2005 met 272,5 miljoen EUR af tot 858,2 miljoen EUR. De indirecte schuld daalde met 3,9 miljoen EUR. De totale schuld daalde, rekening houdende met de mutaties in de beleggingen en de zichtrekening, zelfs met 338,7 miljoen EUR en komt zo uit op 693,6 miljoen EUR. Hiertegenover staat een stijging van de gewaarborgde schuld met 306,9 miljoen EUR tot 6.978,7 miljoen EUR. Een groot deel hiervan (3.591,2 miljoen EUR) bevindt zich bij de VOI's. De totale schuld van deze VOI's ligt, verwijzend naar balansgegevens, vermoedelijk iets hoger, aanzienlijk hoger zelfs als de situatie bij de NV's Aquafin, BAM en Liefkenshoektunnel er wordt bijgeteld. Wel lijkt uit de balansgegevens dat verhoudingsgewijze de schuldsituatie bij de VOI's er licht op vooruit gaat ten opzichte van 2004 (hoofdstuk 9).

De voorlopige resultaten wijzen op een lichte kentering ten aanzien van voorgaande jaren. Het goede begrotings- en kasresultaat is niet het gevolg van het inperken van de kredietaanwending of een verdere intoring op de reserves van de VOI's. In tegendeel werd zelfs ruimte gevonden om impliciete schuld van het MVG af te bouwen en kregen de VOI's meer dotaties toegewezen. Een keerzijde blijft de afname van de saldi van de DAB's, de stijging van de gewaarborgde schuld alsook de toestand van de publieke instellingen die het MVG niet als VOI's beschouwt, maar waarvan de financiële verplichtingen wel een belangrijke impact kunnen hebben op de toekomstige beleidsruimte.

Inleiding

In uitvoering van artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit legt het Rekenhof aan het Vlaams Parlement de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting 2005 voor.

De noodzaak om deze verslaggeving opnieuw op te starten vloeit enerzijds voort uit de beslissing van 19 april 2004 van het Uitgebreid Bureau van het Vlaams Parlement gevolg te geven aan de vraag van een Vlaams volksvertegenwoordiger een voorafbeelding van de uitvoering van de begroting 2003⁽¹⁾ op te stellen en anderzijds uit de achterstand in de aflegging van de rekeningen van de Vlaamse Gemeenschap.

Voor de cijfers van het ministerie hanteerde het Rekenhof de gegevens waarover het eind maart 2006 beschikte. Die gegevens resulteerden uit de datatransmissie tussen het Rekenhof en het ministerie (gestemde kredieten en herverdelingen, ordonnanties en vastleggingen) en uit de boekhouding van de administratie (kredietoverdrachten en ontvangsten). Uit de ervaring met de controle van de algemene rekeningen 2001 en 2002 blijkt dat vooral die laatste gegevens nog sterk kunnen afwijken van de definitieve eindrekening. De gegevens van de DAB's en de VOI's leidde het Rekenhof af uit de eindrekeningen van die instellingen, zoals voorgelegd tot eind april 2006. Die rekeningen heeft het gecontroleerd voor zover ze tijdig werden ingediend. Voor ontbrekende rekeningen deed het een beroep op officiële informatie aangeleverd door de instelling of het ministerie.

Het Rekenhof kan de aangeleverde gegevens niet altijd, zeker niet voor het ministerie, controleren met onderliggende stukken zoals de gecontroleerde rekeningen van de rekenplichtigen, de gecontroleerde jaarstaat van de vastleggingen, de gecontroleerde rekeningen van DAB's en VOI's. Oorzaak daarvan is de achterstand die de Vlaamse Gemeenschap heeft opgelopen bij de aflegging van de rekeningen.

¹ Voorgelegd aan het Vlaams Parlement op 15 oktober 2004, zie Stuk 22 (2004-2005) - Nr. 1.

1 Kerncijfers 2005

1.1 Begrotingsresultaat op aanrekeningsbasis

De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor 2005 gebaseerd op de gegevens in de detailltabellen. Wegens de problemen met betrekking tot de betrouwbaarheid van de gegevens kunnen belangrijke verschillen ontstaan met de definitieve cijfers van de algemene rekening 2005⁽²⁾.

Tabel 1.1 - Begrotingsresultaat 2005

	2005	2005	(in duizend EUR)
	Begroting	Uitvoering	% ten opzichte van de begroting
ONTVANGSTEN			
- algemeen	19.085.486	19.350.559	101,4%
- toegewezen	292.549	299.083	102,2%
TOTAAL	19.378.035	19.649.642	101,4%
UITGAVEN⁽³⁾			
Kredieten eigen aan het begrotingsjaar	19.594.294	18.029.764	92,0%
– niet-gesplitste kredieten ⁽⁴⁾	15.625.258	14.267.917	91,3%
– gesplitste ordonnanceringskredieten	3.830.920	3.685.983	96,2%
– variabele kredieten	138.116	75.864	54,9%
Kredieten overgedragen van het vorig jaar	567.019	539.355	95,1%
TOTAAL	20.161.314	18.569.119	92,1%
RESULTAAT	-	1.080.523⁵	
TITEL III			
opbrengst leningen	0	0	-
aflossing leningen	361.299	313.557	86,8%

² Vooral de cijfers waarvoor beroep moet worden gedaan op gegevens van de rekenplichtigen zijn risicovol, met name de algemene en toegewezen ontvangsten en de uitvoering van de variabele kredieten. Voor deze laatste kredietsoort werden als begrotingscijfers de bedragen opgenomen zoals vermeld in de initiële uitgavenbegroting en aanpassingsbladen en niet de overgedragen kredieten plus de toegewezen ontvangsten. Voor alle kredieten is het trouwens onmogelijk de juistheid van de kredietoverdrachten van 2004 te controleren. Daarnaast kunnen problemen met betrekking tot de overdracht van uitvoeringsgegevens naar het Rekenhof de resultaten sterk vertekenen.

³ Beschikbare betaalkredieten.

⁴ Inclusief bijkredieten vorige jaren.

⁵ Het MVG vermeldt in een eindejaarsrapport over 2005 een voorlopig begrotingsresultaat van 968.489 duizend EUR. Het verschil, dat voornamelijk bij de uitgaven zit, zal bij de controle van de AR 2005 verder worden onderzocht.

Het MVG heeft in 2005 een *voorlopig* positief boekhoudkundig resultaat geboekt van 1.080.523 duizend EUR. Dat is het resultaat van alle in 2005 geboekte ontvangsten en ordonnanceringen (betaalopdrachten). Dit is meer dan een verdubbeling van het voorlopige resultaat in de voorafbeelding 2004 (474.409 duizend EUR).

Het resultaat is het gevolg van meerontvangsten ten opzichte van de ramingen ten belope van 1,4% gecombineerd met een traditionele algemene onderbenutting van kredieten van 7,9%. Deze onderaanwending is wel substantieel minder dan berekend in de voorafbeelding 2004 (9,8%) wat wijst op een zekere inhaalbeweging voor de uitgaven. Daarnaast was er in 2005 een grotere overdracht naar het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringsuitgaven (FFEU) (114.399 duizend EUR) ten opzichte van 2004 (22.650 duizend EUR).

1.2 Resultaat op kasbasis

Het kasresultaat omvat alle kasverrichtingen van het MVG, ongeacht het begrotingsjaar waartoe zij behoren. Het is bijgevolg ruimer dan het begrotingsresultaat op aanrekeningsbasis: het ondergaat niet alleen de invloed van de begrotingsverrichtingen, maar ook van verrichtingen die budgettair bij het vorige jaar horen, van verrichtingen op orde- en thesaurierekeningen met kaseffect, maar zonder budgettaire weerslag en van verrichtingen van de DAB's, die niet financieel, maar wel budgettair gescheiden zijn van de centrale begroting van het MVG. Het MVG splitst haar resultaat op kasbasis in haar maandelijkse samenvatting van de schatkisttoestand niet volledig uit over deze onderdelen. Sinds 1999 brengt zij alleen het gedeelte van de onroerende voorheffing bestemd voor de provincies en de gemeenten, in een afzonderlijke rubriek thesaurieverrichtingen onder. Het kasresultaat bevat geen herfinancieringen van de directe schuld, maar wel de aflossingen van de indirecte schuld.

De onderstaande tabel geeft de evolutie van het netto-kasresultaat over de laatste vijf jaar weer⁽⁶⁾:

⁶ Bron voor deze cijfers zijn de samenvattingen van de maandelijkse schatkisttoestand zoals gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad, aangevuld met informatie van de administratie.

Tabel 1.2.1 - Evolutie kasresultaat 2001-2005

(in duizend EUR)

	2001	2002	2003	2004	2005
<i>kasontvangsten</i>	17.839.366	16.918.266	18.403.296	19.548.607	20.383.177
<i>thesaurie-verrichtingen</i>	1.520.523	1.905.982	1.913.179	1.904.132	1.950.887
totaal ontvangsten	19.359.889	18.824.248	20.316.475	21.452.739	22.334.064
%-wijziging	10,00%	-2,80%	7,90%	5,60%	4,11%
<i>kasuitgaven</i>	16.694.626	16.932.496	18.001.136	19.447.177	20.003.375
<i>thesaurieverrichtingen</i>	1.962.951	1.665.472	1.844.735	1.909.585	2.000.585
totaal uitgaven	18.657.577	18.597.968	19.845.871	21.356.762	22.003.960
%-wijziging	11,50%	-0,30%	6,70%	7,60%	3,03%
netto-kasresultaat	702.312	226.280	470.604	95.977	330.104
%-wijziging		-67,80%	108,00%	-79,60%	243,94%

Het MVG heeft het begrotingsjaar 2005 afgesloten met een kasoverschot van 330.104 duizend EUR. Ten opzichte van het kasoverschot in 2004 (95.977 duizend EUR) betekent dit een substantiële verhoging met 243,94%. Uit gegevens verstrekt door de administratie kan worden afgeleid dat de verbetering voornamelijk is te danken aan het hoge begrotingsresultaat in 2005 dat naar beneden toe wordt gecorrigeerd door de kasbewegingen buiten de begroting zoals de verdere intering van de financiële reserves van de DAB's (ongeveer 391.563 duizend EUR), de vermindering van de wachtrekening van het CFO (127.068 duizend EUR)⁽⁷⁾, een variatie in min (van 44.245 duizend EUR) op de wachtrekening waarop de door te storten opcentiemen op de onroerende voorheffing worden aangerekend, de variatie op de lei en algemeen minder gunstige derdengelden-bewegingen.

De Vlaamse regering wendde de kasoverschotten ook in 2005 aan voor de afbouw van de schuld. Zij loste 313.557 duizend EUR van de directe schuld af⁽⁸⁾ via titel III. Aldus sloot het begrotingsjaar 2005 af met een bruto te financieren saldo van 16.548 duizend EUR.

Ten opzichte van vorige jaren hadden de bewegingen op de beleggingen en de zichtrekeningen slechts een beperkt negatief effect op de globale schuldvermindering aangezien de verhogingen van de beleggingen werden gecompenseerd door de omzetting van het saldo

⁷ Het betreft de wachtrekening binnen de kas van de Vlaamse Gemeenschap. Aan de andere kant namen de reserves van het CFO (buiten de kas van de Vlaamse Gemeenschap) volgens gegevens van de administratie in 2005 toe met 301.213 duizend EUR.

⁸ Daarnaast werd ook 165.808 duizend EUR afgelost van de overgenomen indirecte schuld. Deze aflossingen worden evenwel niet aangerekend op titel III van de begroting, maar op programma 24.40 zodat ze deel uitmaken van het NFS.

op de zichtrekening naar een opname van kaskrediet. De onderstaande tabel schetst de evolutie van die zichtrekening en de beleggingen.

Tabel 1.2.2 - Evolutie zichtrekening 2005

	(in miljoen EUR)
Stand zichtrekening per 31.12.2004	95,7
Beleggingen per 31.12.2004	76,6
Netto kasoverschot verrichtingen 2005	330,1
Thesaurie- en ordeverrichtingen zonder invloed op het NFS	0
Netto afname LT directe schuld in 2005	-313,5
Stand zichtrekening per 31.12.2005	-45,7
Beleggingen per 31.12.2005	234,6

2 Middelen en ontvangsten 2005

2.1 Algemeen overzicht

Het decreet van 24 december 2004 houdende de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 bevat de ramingen van de algemene en toegewezen ontvangsten voor het begrotingsjaar 2005. Het decreet van 24 juni 2005 houdende aanpassing van de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 heeft de ramingen aangepast aan de conclusies van de begrotingscontrole.

De onderstaande tabel vergelijkt de reële inningen van de gebudgetteerde ontvangsten⁹ in de loop van 2005 met de ramingen van de aangepaste middelenbegroting 2005, ingedeeld volgens de grote categorieën van ontvangsten. De bijlagen bevatten een uitgebreide tabel van de ontvangsten 2005 per artikel. Schijnbare afwijkingen in de totalen zijn te wijten aan afrondingen.

Tabel 2.1 - Samenvatting ontvangsten 2005

(in duizend EUR)				
Omschrijving	Aangepast	Uitvoering	Innings- graad	Procentueel aandeel 2005
Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)				
<i>Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld</i>	14.999.002	15.094.195	100,6%	76,8%
<i>Andere transfers en dotaties van de federale overheid</i>	373.859	305.554	81,7%	1,6%
<i>Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid</i>	3.315.399	3.587.744	108,2%	18,3%
<i>Gewestbelastingen, eigen inning</i>	82.056	81.151	98,9%	0,4%
<i>Andere niet-fiscale ontvangsten</i>	315.170	281.916	89,4%	1,4%
Subtotaal algemene ontvangsten	19.085.486	19.350.559	101,4%	98,5%
Subtotaal toegewezen ontvangsten	292.549	299.083	102,2%	1,5%
Subtotaal algemene en toegewezen ontvangsten	19.378.035	19.649.642	101,4%	100,0%
Leningopbrengsten	0	0		0,0%
Algemeen totaal	19.378.035	19.649.642	101,4%	100,0%

De gebudgetteerde ontvangsten werden vlot gerealiseerd (+ 271.607 duizend EUR). De belangrijkste meerontvangsten situeren zich in de gedeelde en samengevoegde belastingen (+ 95.193 duizend EUR) en vooral in de nog door de federale overheid geïnde belastingen (+ 272.345 duizend EUR). De belangrijkste minderontvangsten situeren

⁹ Een deel van de heffingen ingevoerd door de Vlaamse Gemeenschap is niet opgenomen in de middelenbegroting en wordt rechtstreeks op de begroting van de Vlaamse VOL's (EVA's en IVA's met rechtspersoonlijkheid) en DAB's geboekt (bijv. het Minafonds).

zich bij de andere transferten en dotaties van de federale overheid (- 68.305 duizend EUR).

2.2 Commentaar

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

Tabel 2.2.1.1 - Gedeelde en samengevoegde belastingen

(in duizend EUR)

Omschrijving	Aangepast	Uitvoering	Innings- graad	Procentueel aandeel 2005
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis bijzondere financieringswet)	483.668	0	0,0%	0,0%
Gedeelde belastingen	9.698.879	10.245.571	105,6%	52,1%
Samengevoegde belastingen	4.816.455	4.848.624	100,7%	24,7%
Subtotaal	14.999.002	15.094.195	100,6%	76,8%

De aangepaste Vlaamse middelenbegroting 2005 raamde het totaal van de gedeelde belastingen en de samengevoegde belastingen, inclusief de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld op 14.999.002 duizend EUR. Dat was een onderschatting van 95.193 duizend EUR. Het werkelijk geïnde bedrag van 15.094.195 duizend EUR stemt nagenoeg overeen met de raming in de aangepaste (federale) rijksmiddelenbegroting 2005. Dat wordt duidelijk in de volgende tabel.

Tabel 2.2.1.2. - Vergelijking Vlaamse middelenbegroting - rijksmiddelenbegroting (federaal)

(in duizend EUR)

	Definitieve afrekening 2004	Aangepaste bedragen 2005	Aangepaste begroting 2005 (= totaal)
Aangepaste Vlaamse middelenbegroting	-57.682	15.056.684	14.999.002
Aangepaste rijksmiddelenbegroting	33.801	15.060.356	15.094.157
Verschil	-91.483	-3.672	-95.155

Het hier bedoelde bedrag bestaat uit de som van twee componenten: de definitieve afrekening voor 2004 en de aangepaste raming voor 2005. Beide werden geraamd bij de begrotingscontrole 2005. De onderschatting vloeit voor 91.483 duizend EUR voort uit de eerste component en voor 3.672 duizend EUR uit de tweede component.

Het verschil in de definitieve afrekening 2004 vloeit bijna volledig voort uit het verschillend aangepast bedrag 2004 dat respectievelijk voorkomt in de aangepaste rijksmiddelenbegroting 2004 en in de aangepaste

Vlaamse middelenbegroting 2004. Dat verschil in de aangepaste bedragen 2004 resulteerde in 2004 in een overschatting van de raming en dus een minderontvangst ten bedrage van 88.379 duizend EUR⁽¹⁰⁾. De geraamde ontvangsten 2005 werden als gevolg hiervan ten bedrage van 88.379 duizend EUR onderschat. De definitieve afrekening 2004 op zich deed de onderschatting nog met 3.105 duizend EUR hoger oplopen tengevolge van een klein verschil in de gehanteerde denataliteitsfactor bij de vaststelling van het definitieve bedrag voor 2004.

Het verschil in de aangepaste bedragen 2005 bedroeg slechts 3.673 duizend EUR en vloeide eveneens voort uit een klein verschil in de gehanteerde denataliteitsfactor bij de vaststelling van het aangepaste bedrag voor 2005.

Het Rekenhof heeft bij de begrotingscontrole 2005 gewezen op een onderschatting van 95.157 duizend EUR⁽¹¹⁾. Deze onderschatting van de ramingen komt bij de uitvoering duidelijk tot uiting.

2.2.2 Andere transferten en dotaties van de federale overheid

Tabel 2.2.2 - Overzicht andere transferten en dotaties federale overheid

(in duizend EUR)

Omschrijving	Aangepast	Uitvoering	Innings- graad	Procentueel aandeel 2005
Aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de Eénmalig Bevrijdende Aangifte	39.300	39.254	99,9%	0,2%
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	8.420	0	0,0%	0,0%
Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (art. 62 van de bijzondere wet van 16 januari 1989)	30.481	28.227	92,6%	0,1%
Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet)	34.100	41.903	122,9%	0,2%
Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (tewerkstellingsprogramma's)	261.558	196.170	75,0%	1,0%
Subtotaal	373.859	305.554	81,7%	1,6%

¹⁰ Zie Voorafbeelding door het Rekenhof van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2004, Vlaams Parlement, Stuk 22-A (2004-2005) - Nr. 1 van 20 mei 2005, p. 16-17.

¹¹ Zie Verslag van het onderzoek van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005, Vlaams Parlement, Stuk 20-A (2004-2005) - Nr. 1 van 20 mei 2005, p. 8-10.

De éénmalige ontvangst met betrekking tot het aandeel van het Vlaams Gewest in de liquidatie van het ALESH, in 2004 goed voor 138.462 duizend EUR, valt weg.

Het aandeel van het Vlaams Gewest in de Eénmalig Bevrijdende Aangifte (geraamd op 39.300 duizend EUR) stortte de federale overheid ten belope van 39.254 duizend EUR door (52,338% van 75 miljoen EUR).

De ontvangsten voortvloeiend uit tewerkstellingsprogramma's (artikel 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989) stortte de federale overheid in 2005 voor 3/4. Een bedrag van 65.389 duizend EUR stortte ze pas in januari 2006. Voor de financiering van buitenlandse studenten werd 1/12 pas in 2006 gestort.

De ontvangsten van federale middelen in het kader van het samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap van 4 juli 2000 betreffende de sociale economie (meerwaardeneconomie 2005-2008), geraamd op 8.420 duizend EUR, werden niet geïnd.

2.2.3 Gewestbelastingen, nog geïnd door de federale overheid

Tabel 2.2.3 - Overzicht gewestbelastingen geïnd door de federale overheid
(in duizend EUR)

Omschrijving	Aangepast	Uitvoering	Innings- graad	Procentueel aandeel 2005
Belasting op de spelen en weddenschappen	14.652	19.444	132,7%	0,1%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	28.625	28.936	101,1%	0,1%
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie)		173		0,0%
Registratierechten	1.208.831	1.346.764	111,4%	6,9%
Hypotheekrechten	130.461	153.577	117,7%	0,8%
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	770.970	799.766	103,7%	4,1%
Belasting op de inverkeersstelling	182.978	178.695	97,7%	0,9%
Eurovignet	70.869	82.200	116,0%	0,4%
Schenkingsrechten	139.916	184.878	132,1%	0,9%
Successierechten en recht van overgang bij overlijden	768.097	793.313	103,3%	4,0%
Subtotaal	3.315.399	3.587.744	108,2%	18,3%

De geraamde ontvangsten van de nog door de federale overheid geïnde gewestbelastingen werden met 8,2% overschreden. Ze lopen op tot bijna 3,6 miljard EUR. Het procentueel aandeel van deze middelen steeg in 2005 tot 18,3% tegen 17,3% in 2004. Vooral de registratierechten, hypotheekrechten en schenkingsrechten kenden een

gunstige ontwikkeling, een trend die al in 2004 was ingezet. De successierechten brachten daarentegen iets minder op dan in 2004.

2.2.4 Gewestbelastingen, eigen inning

Tabel 2.2.4 - Overzicht gewestbelastingen, eigen inning

(in duizend EUR)				
Omschrijving	Aangepast	Uitvoering	Inningsgraad	Procentueel aandeel 2005
Kijk- en luistergeld (gewestbelasting)		328		0,4%
Onroerende voorheffing	74.441	77.688	104,4%	0,4%
Heffingen leegstand en verkrotting (decreet 20.12.96)	7.615	3.134	41,2%	0,0%
Heffingen leegstand en verkrotting (pro memorie) (decreet 20.12.1996)				0,0%
Subtotaal	82.056	81.151	98,9%	0,4%
Inkomsten vernieuwingsfonds (toegewezen ontvangsten)	9.934	5.433	54,7%	0,0%
Totaal	91.990	86.584	94,1%	0,4%

Deze belastingen vertegenwoordigen slechts 0,4% van de Vlaamse middelen. De opbrengst van de onroerende voorheffing voldeed aan de verwachtingen. De opbrengst van de heffingen leegstand en verkrotting bleef andermaal ver onder de ramingen.

3 Ordonnanceringen 2005

3.1 Kredietopbouw

De kredieten die worden aangewend voor de ordonnanciering van uitgaven, bestaan uit niet-gesplitste kredieten, (gesplitste) ordonnanceringskredieten en variabele kredieten.

De massa *niet-gesplitste kredieten* eigen aan het begrotingsjaar 2005 is samengesteld uit kredieten afkomstig van de oorspronkelijke begroting, de aanpassingsbladen, een aantal fusioneerbare overdrachten in afwijking van artikel 34 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit en transfers binnen de begroting. De niet-gesplitste kredieten overgedragen van het begrotingsjaar 2004 (gewone overdrachten in kader van artikel 34), worden niet samengevoegd met de kredieten 2005 en maken daarvan dus geen deel uit. Ze worden afzonderlijk gecomptabiliseerd.

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

De (*gesplitste*) *ordonnanceringskredieten* omvatten zowel de in 2005 nieuw toegestane ordonnanceringskredieten op grond van de oorspronkelijke begroting en de aanpassingsbladen, als de overgedragen ordonnanceringskredieten. De overdrachten zijn uitzonderingen die de decreetgever op grond van artikel 35, §1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit machtigt in de begroting en fusioneert met de voor 2005 gestemde kredieten. Ook voor deze kredieten zijn transfers mogelijk.

De *variabele kredieten* bestaan, enerzijds, uit de ongebruikte kredietsaldi op het einde van 2004 en, anderzijds, uit de nieuwe ontvangsten toegewezen aan die kredieten. Ook hier zijn transfers mogelijk. Zowel het Rekenhof als het MVG beschikt echter over te weinig gegevens om deze informatie op dit moment te kunnen leveren. Daarvoor zijn de gegevens vereist van de rekeningen 2005 van de rekenplichtigen (toewijzingen). Betrouwbaar zullen deze gegevens pas worden tegen de aflegging van de algemene rekening 2005. Het Rekenhof heeft daarom voor deze kredieten alleen de ramingen in de oorspronkelijke begroting en de aanpassingsbladen aangeleverd.

Samengevat komt de informatie neer op onderstaande gegevens. Het detail per programma is raadpleegbaar in lijst 2 van de bijlagen. De niet-gesplitste kredieten overgedragen van het begrotingsjaar 2004, staan in lijst 4 van de bijlagen.

Tabel 3.1 - Samenvatting samenstelling ordonnanceringskredieten

Kredietsoort	Begroting	Aanpassing s-bladen	Overdrach ten	Herverd elingen	(in duizend EUR)	
					Herverd eling FFEU	Totaal
NGK	14.645.645	13.092	936.955	-5.909	25.231	15.615.013
GOK	3.741.015	106.682	2.549	5.904	-25.231	3.830.920
VRK	83.239	54.877	0	0	0	138.116
BVJ	0	10.229	11	5	0	10.245
TOTAAL TITEL I	18.469.899	184.880	939.515	0	0	19.594.294
<i>TITEL III NGK</i>						
<i>aflossing schuld</i>	179.437	181.862	0	0	0	361.299

Het overgrote deel van de gegevens is afkomstig van de databanken van het Rekenhof (op grond van de begrotingsdocumenten en herverdelingsbesluiten), met uitzondering van de overdrachtgegevens, die de administratie heeft aangereikt. Verschillen met de totalen van het MVG zijn mogelijk door herverdelingen die het Rekenhof niet heeft aanvaard en die pas zullen worden weggewerkt nadat de controle van de algemene rekening 2005 is beëindigd.

Het decreet van 24 december 2004 houdende de algemene uitgavenbegroting van het MVG voor het begrotingsjaar 2005 heeft de initiële uitgavenbegroting voor 2005 vastgesteld. Het decreet van 24 juni 2005 heeft haar aangepast.

Voor het begrotingsjaar 2005 kreeg het Rekenhof 53 gewone besluiten voor kredietherverdelingen voorgelegd. Meestal ging het om decretale kredietherverdelingen, gebaseerd op bepalingen uit de begrotingsdecreten die ook beschikkingen over de programma's heen mogelijk maken. Daartegenover staan de gewone herverdelingen, waarbij kredieten kunnen worden herschikt op grond van artikel 15 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit binnen de decretaal vastgestelde programmagrenzen. De bovenstaande cijfers houden maar rekening met de herverdelingen die het Rekenhof heeft aanvaard en ingevoerd.

Op basis van een besluit van 16 december 2005 werden herverdelingen doorgevoerd naar het FFEU van 99.540 duizend EUR tussen niet-gesplitste kredieten en 25.231 duizend EUR van gesplitste ordonnanceringskredieten naar niet-gesplitste kredieten.

3.2 Begrotingsuitvoering

3.2.1 Kredieten van het lopende jaar

Lijst 3 van de bijlagen rapporteert per programma over het gebruik van de ordonnanceringskredieten op grond van gegevens in de databanken

van het Rekenhof. De uitvoeringsgegevens van de variabele kredieten voor de verrichtingen van de decentrale rekenplichtigen zijn op ordonnanceringsbasis¹²). Het Rekenhof formuleert er wel een belangrijk voorbehoud bij, mede wegens het ontbreken van controle. Het zal in een controle voorzien bij het onderzoek van de algemene rekening 2005.

Een duidelijker beeld van de werkelijke kredietaanwending geven de onderstaande totale kredieten.

Tabel 3.2.1.1 - Samenvatting uitvoering ordonnanceringskredieten huidig jaar

(in duizend EUR)			
Kredietsoort	Totaal krediet	Geordonnanceerd	Benuttingsgraad
NGK	15.589.783	14.262.739	91,5%
GOK	3.856.150	3.685.983	95,6%
VRK	138.116	75.864	54,9%
BVJ	10.245	5.178	50,5%
TOTAAL TITEL I	19.594.294	18.029.764	92,0%
TITEL III NGK aflossing schuld	361.299	313.557	86,8%

De aanwending van de kredieten van titel I bedraagt in het totaal 92% voor alle kredieten van de lopende begroting samen. Dit is hoger in vergelijking met de voorafbeelding van 2004 (90,1%). Deze kentering is voornamelijk toe te schrijven aan de niet-gesplitste kredieten (89% in de voorafbeelding 2004) en gaf aanleiding tot een aanzienlijke daling van de uitstaande encours op deze kredieten. Voor de aflossing van de geconsolideerde schuld (titel III) bedraagt de benutting slechts 86,8% ten aanzien van 100% in 2004. De onderstaande tabel en grafiek tonen de aantallen programma's per aanwendingsschijf van 10 procent.

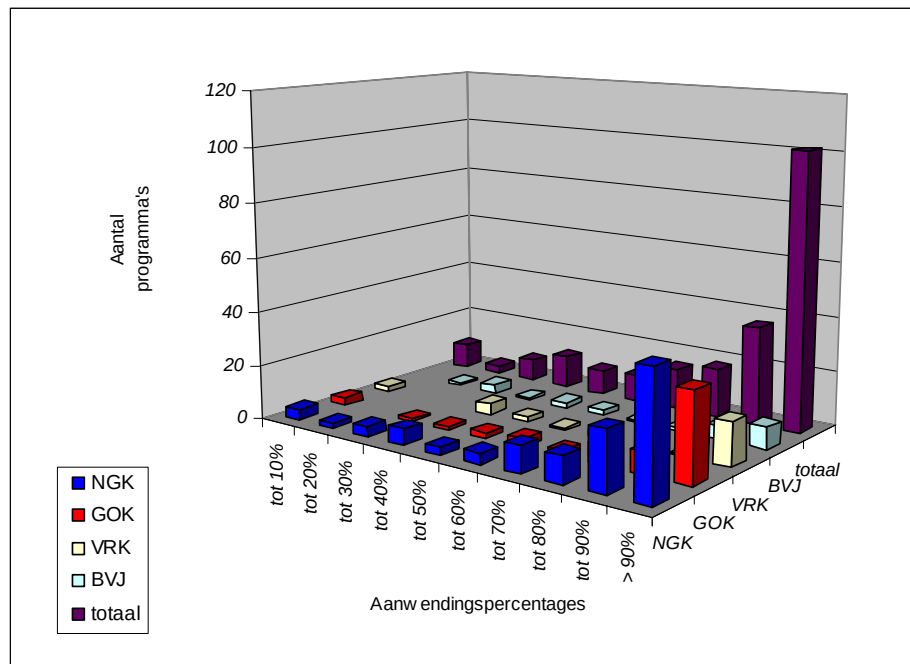
Tabel 3.2.1.2 - Aantal programma's per aanwendingsklasse

Aanwendingsklasse	NGK ¹³	GOK	VRK	BVJ	totaal	% totaal
)						
tot 10%	4	3	2		9	4,1%
tot 20%	2			1	3	1,4%
tot 30%	4	1		3	8	3,6%
tot 40%	6	1	4	1	12	5,4%
tot 50%	3	2	2	2	9	4,1%
tot 60%	4	3	1	2	10	4,5%
tot 70%	10	2	2	1	15	6,8%
tot 80%	10	7		1	18	8,1%
tot 90%	22	8	1	5	36	16,3%
> 90%	45	32	16	8	101	45,7%
Eindtotaal	110	59	28	24	221	100,0%

¹² Er werd met de Vlaamse Gemeenschap afgesproken de uitgaven van de decentrale rekenplichtigen ook steeds op ordonnanceringsbasis op te nemen in de uitvoeringsrekening (tegenover op kasbasis vroeger) aangezien de rekenplichtigen nu ook ordonnanties in het boekhoudsysteem ingeven alvorens een betaling wordt uitgevoerd. Analooq aan de verrichtingen die gebeuren via de Centrale Rekenplichtige van de Uitgaven, kunnen de uitgavenverrichtingen van alle decentrale rekenplichtigen worden uitgesplitst in betaalde en niet-betaalde ordonnanties.

¹³ Exclusief de kredieten titel III.

Grafiek 3.2.1.1 - Programma's per aanwendingsklasse



De categorie met programma's die voor meer dan 90% zijn aangewend, is de grootste. Toch is er een aanzienlijk aantal programma's met een aanwending van minder dan 90%, wat op een structurele onderaanwending kan wijzen. Daarom heeft het Rekenhof verder onderzocht welke kredietuitvoeringsbedragen deze categorieën vertegenwoordigen. Het aantal programma's geeft immers maar een eerste indicatie. De onderstaande tabel en grafiek bevatten de uitvoering in duizend EUR van de programma's in functie van hun aanwending.

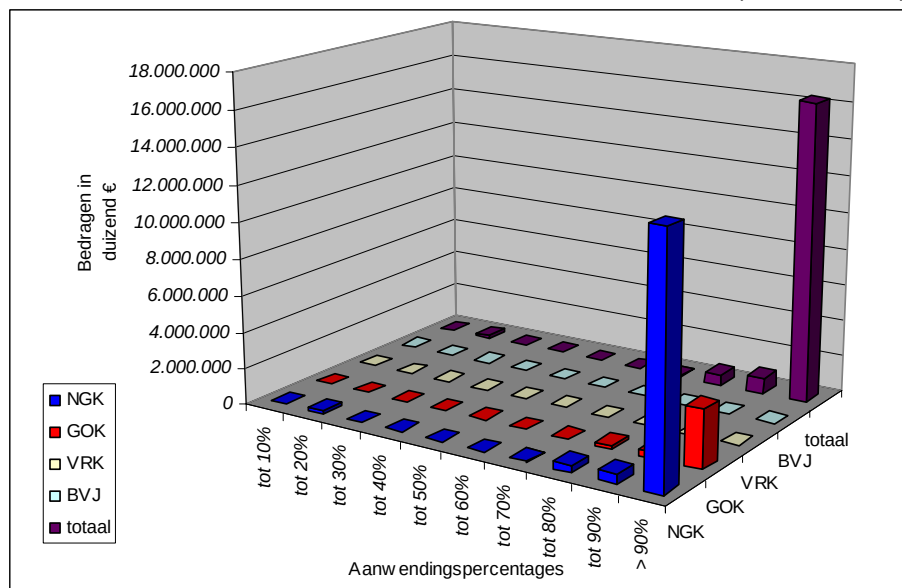
Tabel 3.2.1.3 - Ordonnanceringsbedrag programma's per aanwendingsklasse

Aanwendingsklasse	(in duizend EUR)					
	NGK ¹⁴	GOK	VRK	BVJ	totaal	% totaal
tot 10%	10	0	0	0	10	0,0%
tot 20%	120.068	0	0	67	120.135	0,7%
tot 30%	2.816	10	0	684	3.510	0,0%
tot 40%	21.884	1.000	21.415	55	44.355	0,2%
tot 50%	1.400	2.340	22.230	312	26.282	0,1%
tot 60%	3.834	3.822	1.184	172	9.012	0,0%
tot 70%	52.790	8.583	5.744	2.108	69.225	0,4%
tot 80%	398.087	175.117	0	161	573.365	3,2%
tot 90%	528.377	358.043	59	1.132	887.611	4,9%
> 90%	13.133.471	3.137.067	25.232	487	16.296.258	90,4%
Eindtotaal	14.262.739	3.685.983	75.864	5.178	18.029.764	100,0%

¹⁴ Idem.

Grafiek 3.2.1.2 - Ordonnanceringsbedrag per aanwendingsklasse

(in duizend EUR)



Uit de bovenstaande tabel en grafiek blijkt dat de programma's met onderaanwending relatief niet zwaar doorwegen in het totaal van de uitvoering van de begroting. Zoals bij de absolute aantallen van de betrokken programma's, blijkt ook bij deze cijfers dat de categorie met een aanwending vanaf 90% veruit het sterkst is vertegenwoordigd.

In lijst 3 van de bijlagen zijn overschrijdingen terug te vinden bij verscheidene variabele kredieten, maar meer dan waarschijnlijk is dat het gevolg van de opname van de ramingen vermeld in de begroting in plaats van de overdrachten en toegewezen ontvangsten. De cijfers in lijst 3 houden wel geen rekening met de herverdeling van het FFEU. De invoering van deze herverdeling op het Rekenhof leidde tot de registratie van een aantal kredietoverschrijdingen die zullen worden uitgeklaard bij de controle van de algemene rekening 2005.

3.2.2 Overgedragen kredieten

Tabel 3.2.2 - Samenvatting uitvoering overgedragen ordonnanceringskredieten
(in duizend EUR)

Kredietsoort	Totaal krediet	Geordnanceerd	Benuttingsgraad 2003
NGK	563.101	535.443	95,1%
BVJ	3.918	3.912	99,9%
TOTAAL	567.019	539.355	95,12%

Het bedrag van de overgedragen kredieten is volledig samengesteld uit de overdrachten van 2004. Lijst 4 van de bijlagen rapporteert per programma over het gebruik van de overgedragen

ordonnanceringskredieten op grond van de databanken van het Rekenhof.

De totale aanwending bedraagt 95,12%. Dit betreft een kleine stijging ten opzichte van de voorafbeelding 2004 (93,7%).

4 Vastleggingen en vastleggingsmachtigingen

4.1 Algemeen

Volgens de bepalingen van artikel 7, §2, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit kunnen kredieten die betrekking hebben op werken of op levering van goederen of diensten waarvoor een uitvoeringstermijn van meer dan twaalf maand nodig is, worden gesplitst in een vastleggingskrediet en in een ordonnanceringskrediet. Het vastleggingsbedrag bepaalt in dat geval het bedrag van de verbintenissen die tijdens het begrotingsjaar mogen worden aangegaan. Het ordonnanceringskrediet geeft het bedrag aan dat daadwerkelijk mag worden betaald tijdens hetzelfde jaar. Artikel 45, §4, tweede lid, van diezelfde wetten bepaalt dat een organieke wet kan toestaan dat vastleggingen worden aangegaan ten bezware van een in de wet toegestane vastleggingsmachtiging. Krachtens artikel 52 van de bovenvermelde wetten moeten de controleurs van de vastleggingen het Rekenhof maandelijks op de hoogte brengen van het gebruik van de vastleggingen en vastleggingsmachtigingen.

In dit hoofdstuk rapporteert het Rekenhof over het gebruik van vastleggingen op gesplitste vastleggingskredieten en machtigingen op grond van de gegevens in de eigen databanken en in de boekhouding van het MVG. Het rapporteert in deze voorafbeelding niet over het gebruik van vastleggingen ten laste van niet-gesplitste en variabele kredieten, omdat daarvoor geen afgescheiden begrotingskredieten zijn gemachtigd.

4.2 Gesplitste vastleggingskredieten

4.2.1 Kredietopbouw

De GVK omvatten zowel de in 2005 nieuw toegestane kredieten op grond van de oorspronkelijke begroting en de aanpassingsbladen, als de overgedragen ordonnanceringskredieten. De overdrachten zijn uitzonderingen, die op grond van artikel 35, §1, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit afzonderlijk decretaal worden gemachtigd in de begroting en worden gefusioneerd met de voor 2005 gestemde kredieten. Daarbuiten zijn ook transfers mogelijk.

De onderstaande tabel vat de kredietopbouw van de GVK samen. Lijst 2 van de bijlagen geeft de details per programma weer. De gegevens van de begrotingsdecreten en informatie over de herverdelingen worden vermeld in het hoofdstuk over de ordonnanceringen.

Tabel 4.2.1 - Samenvatting samenstelling gesplitste vastleggingskredieten

(in duizend EUR)						
<i>Kredietsoort</i>	<i>Begroting</i>	<i>Aanpassings- bladen</i>	<i>Overdrach- ten</i>	<i>Herverde- lingen</i>	<i>Herverdeli- ng FFEU</i>	<i>Totaal</i>
GVK	3.706.850	7.173	44.732	5.904	-25.231	3.739.429

De meeste gegevens komen uit de databanken van het Rekenhof (op grond van de wettelijke documenten). Alleen de gegevens over de overdrachten komen van de administratie.

4.2.2 Begrotingsuitvoering

Lijst 5 van de bijlagen rapporteert op grond van de databanken van het Rekenhof per programma over het gebruik van de vastleggingskredieten. Voor een duidelijk beeld van de werkelijke aanwending biedt de onderstaande tabel zicht op de totale kredieten. Bij zijn controle van de algemene rekening 2005 zal het Rekenhof deze gegevens vergelijken met die van de controleurs van de vastleggingen en de boekhouding van het MVG.

Tabel 4.2.2 - Samenvatting uitvoering vastleggingskredieten

(in duizend EUR)			
<i>Kredietsoort</i>	<i>Totaal krediet</i>	<i>Vastgelegd</i>	<i>Benuttingsgraad</i>
GVK	3.764.659	3.695.749	98,2%

De totale benuttingsgraad bedraagt 98,2%, wat onbeduidend hoger ligt dan in de voorafbeelding 2004 (98%). Ook op programmaniveau zijn er geen extreem lage aanwendingen.

4.3 Vastleggingsmachtigingen

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de lenings- en vastleggingsmachtigingen die het MVG in zijn boekhouding bijhoudt. Het bedrag van de machtiging komt uit het decreet van 24 december 2004 houdende de algemene uitgavenbegroting van het MVG voor het begrotingsjaar 2005 en de aanpassingsbladen. Daarnaast zijn in een aantal beperkte gevallen¹⁵ overdrachten van 2004 toegestaan en in één geval een speciale krediettransactie, waarvan het Rekenhof de bedragen slechts kan toetsen na controle van de algemene rekening 2005.

De gegevens over de aanwending zijn die van de boekhouding van het MVG. Een vergelijking met gegevens van de betrokken instellingen en de controleurs van de vastleggingen zal plaatsvinden bij de controle van de algemene rekening 2005.

¹⁵ Er zijn overdrachten van 2004 op de basisallocaties 05129911, 06249933 en 06269901.

Tabel 4.3.1 – Aanwending vastleggingsmachtigingen

(in duizend EUR)					
<i>Basisallocatie</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Toewijzing</i>	<i>Aanwending</i>	<i>Be-schikbaar</i>	<i>Benutti ng</i>
01119911	Vastleggingsmachtiging Vlaams - Brusselfonds	2.935	2.929	6	99,8%
03549910	Vastleggingsmachtiging Gemeenschapsonderwijs - kleine infrastructuurwerken	11.096	11.096	0	100,0%
03549911	Vastleggingsmachtiging Gemeenschapsonderwijs - grote infrastructuurwerken	20.152	20.152	0	100,0%
03549912	Vastleggingsmachtiging DIGO gesubsidieerd officieel onderwijs met uitzondering van het hoger onderwijs	20.741	20.740	1	100,0%
03549913	Vastleggingsmachtiging DIGO gesubsidieerd vrij onderwijs met uitzondering van het hoger onderwijs	87.093	87.092	1	100,0%
03549914	Vastleggingsmachtiging Investeringsdienst Vlaamse Autonome Hogescholen	7.561	7.561	0	100,0%
03549915	Vastleggingsmachtiging DIGO – gesubsidieerd officieel hoger onderwijs	1.315	1.315	0	100,0%
03549916	Vastleggingsmachtiging DIGO - gesubsidieerd vrij hoger onderwijs	12.222	12.222	0	100,0%
04029901	VIPA - werkingskosten	89	75	14	84,6%
04029902	VIPA - rustoorden	34.907	34.906	0	100,0%
04029903	VIPA - ziekenhuizen	59.699	59.699	0	100,0%
04029904	VIPA - centra geestelijke gezondheid	1.477	1.477	0	100,0%
04029905	VIPA - gemeenschapsinstellingen	5.062	5.058	4	99,9%
04029906	VIPA - CICOV	28	0	28	0,0%
04029907	VIPA - mst - gez centra	5	0	5	0,0%
04029908	VIPA - wijkgezondheidscentra	0	0	0	-
04029909	VIPA - centra algemeen welzijnswerk	1.334	668	666	50,1%
04029910	VIPA - instellingen bijzondere jeugdbijstand	3.619	0	3.619	0,0%
04149911	Vastleggingsmachtiging Kind en Gezin	5.916	5.882	34	99,4%
04159911	Vastleggingsmachtiging VFSIPH	17.994	17.981	13	99,9%
04559911	Vastleggingsmachtiging Fonds Culturele Infrastructuur	12.151	12.148	3	100,0%
04919911	Vastleggingsmachtiging BLOSO	4.331	4.331	0	100,0%
04919912	Leningsmachtiging BLOSO	0	0	0	-
04929911	Vastleggingsmachtiging Toerisme Vlaanderen	14.026	14.017	9	99,9%
04929912	Vastleggingsmachtiging voor cofinanciering Europese steunprogramma's	2.242	2.232	10	99,6%

<i>Basisallocatie</i>	<i>Omschrijving</i>	<i>Toewijzing</i>	<i>Aanwending</i>	<i>Beschikbaar</i>	<i>Benutting</i>
05129911	Vastleggingsmachtiging Fonds voor Flankerend Economisch Beleid	227.825	227.825	1	100,0%
05249911	Vastleggingsmachtiging Herplaatsingsfonds	4.391	3.911	480	89,1%
05249912	Vastleggingsmachtiging ESF-agentschap ter financiering van de Vlaamse bijdrage tot het Belgisch actieplan in uitvoering van de Europese werkgelegenheidsrichtsnoeren, meer bepaald acties in het kader van de man-vrouw-problematiek	1.528	1.528	0	100,0%
05249913	Vastleggingsmachtiging ESF-agentschap voor de betaling van subsidies voor permanente vorming en opleiding	9.035	9.035	0	100,0%
05419931	Vastleggingsmachtiging Vlaams Landbouwinvesteringsfond	51.076	51.076	0	100,0%
05419934	Vastleggingsmachtiging Financieringsinstrument voor Investerings in de Vlaamse Visserij- en Aquicultuursector	2.186	1.109	1.077	50,7%
06119911	Vastleggingsmachtiging Minafonds	481.925	481.925	0	100,0%
06249932	Machtiging VWF	211.514	140.039	71.475	66,2%
06249933	Vastleggingsmachtiging Garantiefonds Sociale Huisvesting (pro memorie)	25.206	25.206	0	100,0%
06269901	Vastleggingsmachtiging Vlabinvest	29.594	1.956	27.637	6,6%
07139911	Vastleggingsmachtiging IWT- Vlaanderen ter ondersteuning van acties van technologische innovatie op initiatief van de Vlaamse regering	13.750	13.400	350	97,5%
07139912	Vastleggingsmachtiging IWT- Vlaanderen voor projecten op initiatief van de bedrijven en innovatie samenwerkingsverbanden	98.213	98.213	0	100,0%
07139913	Vastleggingsmachtiging IWT-Vlaanderen voor innovatieve mediaprojecten	11.839	11.839	0	100,0%
Totalen		1.494.076	1.388.644	105.433	92,9%

De boekhouding maakt geen melding van een leningsmachtiging van 65.000 duizend EUR die in 2005 aan het UZ Gent werd toegewezen. Hetzelfde geldt voor een leningsmachtiging aan het Vlaams Woningfonds van 141.720 duizend EUR.

De globale benutting bedraagt 92,9%, wat iets hoger uitvalt dan bij de voorafbeelding 2004 (89,6%).

Het proportioneel lage bedrag van de toegewezen middelen bij de machtigingen met een zeer lage benuttingsgraad verantwoordt geen verdere analyse.

5 Impliciete schuld

Op 7 juli 2005 heeft het Rekenhof met het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap overleg gepleegd over een mogelijke berekeningswijze van de impliciete schuld zowel wat betreft de toestand als de evolutie, wat leidde tot een voorstel vanwege de administratie.

Het Rekenhof stelde vast dat de door de administratie voorgestelde berekening van de totale geconsolideerde impliciete schuld¹⁶ nog zeer arbitrair verloopt vooral ten gevolge van ontbrekende of moeilijk verifieerbare informatie vanwege de te consolideren instellingen¹⁷. Deze problematiek zal pas effectief worden opgelost zodra de Vlaamse overheidsinstellingen een verbintenissen-boekhouding voeren, een verplichting die wel is opgenomen in het decreet van 7 mei 2004 houdende regeling van de begrotingen, de boekhouding, de controle inzake subsidies en de controle door het Rekenhof. Verder had het Rekenhof ook vragen over de reikwijdte van de consolidatie waarbij nog de nodige keuzes moeten worden gemaakt, met name consolidatie volgens ESR'95 of op basis van eigen criteria.

Het bovenstaande maakt dat eventuele door de administratie geponeerde cijfers over de geconsolideerde schuld slechts een benadering vormen.

Het Rekenhof is wegens de gestelde problematiek van oordeel dat het op dit ogenblik niet is aangewezen op eigen initiatief geconsolideerde cijfers voor de impliciete schuld aan te reiken. Het kan slechts een evolutie geven van de impliciete schuld, zijnde de uitstaande vastleggingen, van het MVG zelf. Uit de onderstaande tabel blijkt dat in 2005 een belangrijke inhaalbeweging is uitgevoerd inzake de afbouw van de encours, nadat deze de laatste jaren geleidelijk was toegenomen.

¹⁶ Dit gebeurde op basis van het begrotingsjaar 2004.

¹⁷ Voor een aantal DAB's worden de verbintenissen niet in het boekhoudsysteem van het MVG bijgehouden. Voor de VOI's wordt bij gebrek aan een verbintenissen-boekhouding uitgegaan van de encours op de vastleggingsmachtigingen terwijl er ook verbintenissen bestaan bij VOI's zonder vastleggingsmachtiging.

Tabel 5.1 - Evolutie encours MVG⁽¹⁸⁾

Kredietsoort	(in duizend EUR)			
	2002	2003	2004	2005
NGK	1.118.010	1.140.123	1.276.348	937.761
GOK	1.804.079	1.934.134	1.960.136	1.931.680
VRK	43.316	34.623	37.819	34.127
BVJ	2.391	1.781	3.918	4.985
totaal:	2.967.795	3.110.661	3.278.220	2.908.553
Jaarlijkse stijging/daling	-	4,59%	5,11%	-12,71%

¹⁸ De cijfers 2002 en 2003 komen uit de algemene rekeningen (2003 nog niet gecontroleerd) aangevuld door eigen berekeningen, de cijfers 2004 uit een berekeningsvoorstel van het MVG (zie supra) en de cijfers van 2005 uit de boekhouding van het MVG.

6 Diensten met afzonderlijk beheer

Dit hoofdstuk geeft een overzicht van de uitvoering van de begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer. Deze diensten hebben een zekere autonomie op budgettair vlak, maar geen rechtspersoonlijkheid. Het nieuwe kaderdecreet Beter Bestuurlijk Beleid vervangt de rechtsfiguur *dienst met afzonderlijk beheer* door *intern verzelfstandigd agentschap*. Voor de begrotingsjaren 2004 en 2005 geldt enkel de rechtsvorm DAB. Het Vlaams Parlement keurt de begrotingen van de DAB's jaarlijks goed.

De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de begrotingen en voorlopige uitvoeringscijfers van de verschillende DAB's voor 2004 en 2005. De eerste kolom van de tabel verwijst naar de artikelen van de aanpassing (a) van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005. De tabel maakt een onderscheid tussen de dotaties en andere inkomsten. Voor de begrotingsjaren 2004 en 2005 worden het saldo van het jaar, het saldo van vorige jaren en de overdracht naar het volgende begrotingsjaar afzonderlijk verwerkt.

Eventuele afwijkingen in de tabel (bijvoorbeeld bij overdrachten van het ene begrotingsjaar naar het andere) zijn ofwel te wijten aan afrondingsfouten, ofwel aan een gebrek aan consistentie van de overgelegde gegevens uit verschillende bronnen. Om op het eerste gezicht afwijkende overdrachtbedragen te vermijden, wordt de transfer naar het reservefonds voor 2004 beschouwd als een negatieve ontvangst, met gevolgen voor het totaal van de rubriek andere ontvangsten. Een aanwending van het reservefonds wordt beschouwd als een verhoging van de ontvangsten. Minus de uitgaven geeft dit een saldo voor het begrotingsjaar dat samen met de overdracht van het saldo van vorige jaren, de overdracht naar het volgende begrotingsjaar geeft.

Er werd uitgegaan van gegevens opgevraagd bij ABAFIM en van gegevens verkregen bij de DAB's. In een aantal gevallen waren er evenwel geen gegevens beschikbaar.

Voor het begrotingsjaar 2005 gaat het om niet gecontroleerde cijfers. Voor het begrotingsjaar 2004 zijn bepaalde rekeningen eveneens niet gecontroleerd, omdat de voorlegging van de rekeningen vertraging heeft opgelopen.

De voornaamste reden hiervoor is dat er door complicaties in het informaticatechnische systeem van het MVG, problemen zijn gerezen met de tijdige voorlegging van de rekeningen van de DAB's en met de accuraatheid van de cijfers. De vereiste controles door het Rekenhof konden daardoor niet steeds plaatsvinden. Bij de cijfers past dan ook het nodige voorbehoud.

		(in duizend EUR)			
		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
MINAFONDS ⁽¹⁹⁾ (art. 17 a)	ontvangsten	385.789	371.948	455.408	472.449
	dotatie	154.382	154.994	117.991	117.379
	andere	231.407	216.954	337.417	355.070
	uitgaven	725.985	494.627	885.161	575.186
	saldo jaar	- 340.196	- 122.679	-429.753	-102.737
	saldo vorige jaren	340.196	344.249	429.753	446.986
	overdracht	0	221.570	0	344.249
HOGERE ZEEVAARTSCHOOL ⁽²⁰⁾ (art. 18 a)	ontvangsten	1.884	1.954	1.559	1.665
	dotatie	1.080	1.080	1.067	1.067
	andere	804	874	492	598
	uitgaven	2.804	2.367	2.386	1.572
	saldo jaar	- 920	- 413	-827	93
	saldo vorige jaren	920	921	827	828
	overdracht	0	508	0	921
LUCHTHAVEN ANTWERPEN ⁽¹⁹⁾ (art. 19 a)	ontvangsten	6.335	5.315	5.893	5.639
	dotatie	3.992	3.376	3.573	3.562
	andere	2.343	1.939	2.320	2.077
	uitgaven	6.335	4.509	5.893	5.588
	saldo jaar	0	806	0	51
	saldo vorige jaren	0	220	0	169
	overdracht	0	1.026	0	220
LUCHTHAVEN OOSTENDE ⁽¹⁹⁾ (art. 20 a)	ontvangsten	10.555	10.767	10.353	11.091
	dotatie	6.293	6.242	6.478	6.576
	andere	4.262	4.525	3.875	4.515
	uitgaven	10.555	10.124	10.353	10.110
	saldo jaar	0	643	0	981
	saldo vorige jaren	0	2.798	0	1.817
	overdracht	0	3.441	0	2.798
VLAAMS INST. ONROEREND ERFGOED ⁽¹⁹⁾ (art. 21 a)	ontvangsten	5.398	5.542	3.807	3.871
	dotatie	4.296	4.296	2.558	2.558
	andere	1.102	1.246	1.249	1.313
	uitgaven	5.398	5.146	3.807	3.750
	saldo jaar	0	396	0	121
	saldo vorige jaren	0	195	0	74
	overdracht	0	591	0	195
VLAAMS INFRASTRUCTUURFONDS ⁽²¹⁾ (art. 22 a)	ontvangsten	0	0	494.654	456.525
	dotatie	0	0	280.882	280.882
	andere	0	0	213.772	175.643
	uitgaven	0	0	1.306.163	652.176
	saldo jaar	0	0	-811.509	- 196.651
	saldo vorige jaren	0	0	811.509	811.530
	overdracht	0	0	0	615.879

¹⁹ Voor 2004 en 2005 gaat het om niet gecontroleerde cijfers.

²⁰ Voor 2005 gaat het om niet gecontroleerde cijfers.

²¹ Er zijn geen cijfers ter beschikking voor 2005.

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
GAASBEEK ⁽²⁰⁾ (art. 23 a)	ontvangsten	397	456 ²²	377	370
	dotatie	256	268	255	255
	andere	141	188	122	115
	uitgaven	409	398	377	355
	saldo jaar	- 12	58	0	15
	saldo vorige jaren	86	86	72	71
	overdracht	74	144	72	86
KONINKLIJK MUSEUM VOOR SCHONE KUNSTEN ANTWERPEN ⁽²⁰⁾ (art. 24 a)	ontvangsten	2.978	2.820 ²³	3.238	2.955
	dotatie	2.335	2.335	2.341	2.341
	andere	643	485	897	614
	uitgaven	2.978	2.641	3.381	2.787
	saldo jaar	0	179	-143	168
	saldo vorige jaren	399	379	293	211
	overdracht	399	558	150	379
FONDS FINANCIERING URGENTIEPLAN SOCIALE HUISVESTING (art. 19 a2) ⁽¹⁹⁾ (art. 25 a)	ontvangsten	35.995	35.995	35.984	35.984
	dotatie	35.995	35.995	35.984	35.984
	andere	0	0	0	0
	uitgaven	36.595	35.964	39.720	39.109
	saldo jaar	-600	31	-3.736	-3.125
	saldo vorige jaren	665	666	3.791	3.791
	overdracht	65	697	55	666
INVESTEREN IN VLAANDEREN ⁽²⁰⁾ (art. 26 a)	ontvangsten	4.985	1.244	4.520	4.520
	dotatie	4.285	544	4.520	4.517
	andere	700	702	0	3
	uitgaven	6.379	2.705	7.200	5.215
	saldo jaar	- 1.394	- 1.459	-2.680	-695
	saldo vorige jaren	2.094	1.459	2.850	2.154
	overdracht	700	0	170	1.459
SCHOONMAAK ⁽²⁰⁾ (art. 27 a)	ontvangsten	7.850	7.811	7.672	7.627
	dotatie	7.630	7.659	7.436	7.485
	andere	220	152	236	142
	uitgaven	8.627	8.121	7.825	7.748
	saldo jaar	- 777	-310	-153	-121
	saldo vorige jaren	777	705	853	826
	overdracht	0	395	700	705
ALDEN BIESEN ⁽²⁰⁾ (art. 28 a)	ontvangsten	1.068	936	1.118	932
	dotatie	268	268	266	266
	andere	800	668	852	666
	uitgaven	1.209	919	1.212	883
	saldo jaar	- 141	17	- 94	49
	saldo vorige jaren	141	142	94	93

²² Jaarrekening 2005 voorgelegd, maar nog niet gecontroleerd.

²³ Voor 2005: cijfers bekomen bij de instelling, de rekening werd reeds op 3 maart 2006 overgezonden aan ABAFIM, maar werd nog niet ontvangen op het Rekenhof.

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
	overdracht	0	159	0	142
BIJZONDERE JEUGDBIJSTAND DE KEMPEN ⁽²⁰⁾ (art. 30 a)	ontvangsten	1.216	1.245	1.188	1.217
	dotatie	1.066	1.066	1.038	1.038
	andere	150	179	150	179
	uitgaven	1.326	1.466	1.488	1.242
	saldo jaar	- 110	- 221	-300	-25
	saldo vorige jaren	279	279	300	304
	overdracht	169	58	0	279
BIJZONDERE JEUGDBIJSTAND DE ZANDE ⁽²⁰⁾ (art. 29 a)	ontvangsten	1.276	1.294	1.222	1.229
	dotatie	1.101	1.101	1.060	1.060
	andere	175	193	162	169
	uitgaven	1.554	1.258	1.439	1.168
	saldo jaar	- 278	36	-217	61
	saldo vorige jaren	278	278	217	217
	Overdracht	0	314	0	278
CENTRUM VOOR INFORMATIE, COMMUNICATIE EN VORMING IN DE WELZIJNSSECTOR ⁽²⁰⁾ (art. 32 a)	ontvangsten	317	246	478	339
	dotatie	302	242	463	326
	andere	15	4	15	13
	uitgaven	452	254	478	283
	saldo jaar	- 135	- 8	0	56
	saldo vorige jaren	135	192	137	137
	overdracht	0	184	137	193
LINKERSCHELDE-OEVER ⁽²⁰⁾ (art. 33 a)	ontvangsten	5.296	5.459	5.363	5.350
	dotatie	5.201	5.206	5.163	5.158
	andere	95	253	200	192
	uitgaven	7.243	5.498	10.442	8.120
	saldo jaar	- 1.947	- 39	-5.079	-2.770
	saldo vorige jaren	2.347	2.347	5.117	5.117
	overdracht	400	2.308	38	2.347
GRONDFONDS ⁽²⁴⁾ (art. 34 a)	ontvangsten	0	0	1.000	845
	dotatie	0	0	0	0
	andere	0	0	1.000	845
	uitgaven	0	0	4.787	2.449
	saldo jaar	0	0	-3.787	-1.604
	saldo vorige jaren	0	0	12.109	13.100
	overdracht	0	0	8.322	11.496
CATERING ⁽¹⁹⁾ (art. 35 a)	ontvangsten	7.750	7.470	7.538	7.450
	dotatie	5.150	5.171	5.111	5.146
	andere	2.600	2.299	2.427	2.304
	uitgaven	8.212	7.614	7.912	7.534
	saldo jaar	- 462	- 144	-374	-84
	saldo vorige jaren	462	646	782	730
	overdracht	0	502	408	646

²⁴ Er zijn geen cijfers ter beschikking voor 2005.

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
LOODSWEZEN ⁽¹⁹⁾ (art. 36 a)	ontvangsten	65.360	63.076	63.575	56.414
	<i>dotatie</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	65.360	63.076	63.575	56.414
	uitgaven	67.340	63.607	65.146	58.004
	saldo jaar	- 1.980	- 531	-1.571	-1.590
	saldo vorige jaren	1.980	1.980	3.571	3.570
	overdracht	0	1.449	2.000	1.980
AUTONOME VLAAMSE FISCALE INNING ⁽²⁰⁾ (art. 31 a)	ontvangsten	0	0	0	0
	<i>dotatie</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	8	0	8	1
	saldo jaar	-8	0	-8	-1
	saldo vorige jaren	142	143	144	144
	overdracht	134	143	136	143
VLAAMS KENNISCENTRUM PPS ⁽²⁰⁾ (art. 37 a)	ontvangsten	306	316	622	722
	<i>dotatie</i>	301	303	612	722
	<i>andere</i>	5	13	10	0
	uitgaven	1.126	514	808	632
	saldo jaar	- 820	- 198	-186	90
	saldo vorige jaren	820	820	839	730
	overdracht	0	622	653	820
VLOOT ⁽¹⁹⁾ (art. 38 a)	ontvangsten	44.026	45.272	44.024	42.117
	<i>dotatie</i>	28.962	28.994	29.232	29.209
	<i>andere</i>	15.064	16.278	14.792	12.908
	uitgaven	58.196	41.554	53.524	37.859
	saldo jaar	- 14.170	3.718	-9.500	4.258
	saldo vorige jaren	14.170	13.758	9.500	9.500
	overdracht	0	17.476	0	13.758
TOTAAL	ontvangsten	588.781	569.168	1.149.593	1.119.311
	<i>dotatie</i>	262.895	259.140	506.030	505.531
	<i>andere</i>	325.886	310.028	643.563	613.780
	uitgaven	952.731	689.287	2.419.510	1.421.771
	saldo jaar	- 363.950	- 120.119	-1.269.917	- 302.460
	saldo vorige jaren	365.691	372.263	1.282.758	1.302.099
	overdracht	1.941	252.144	12.841	999.639

In 2005 waren er 22 DAB's. Uit de tabel blijkt voor het begrotingsjaar 2005 een begroot totaal van 588.781 duizend EUR inkomsten en 952.731 duizend EUR uitgaven. Er dient nogmaals te worden aangestipt dat aan de ontvangstenzijde, in tegenstelling tot de prefiguratie van 2004, de overdrachten op een andere wijze zijn in rekening gebracht. De uitvoering van de begroting 2005 bereikte een totaal van 569.168 duizend EUR ontvangsten en 689.287 duizend EUR uitgaven. In deze uitvoeringscijfers is het VIF echter onvermeld gebleven, wat een belangrijk impact heeft op de cijfers.

Het grootste deel van de ontvangsten en uitgaven van de DAB's is voor rekening van het VIF, het Minafonds en, in mindere mate, het FFUSH.

7 Vlaamse openbare instellingen

Dit hoofdstuk geeft een overzicht van de uitvoering van de begrotingen van 38 Vlaamse openbare instellingen van het MVG voor de jaren 2004 en 2005.

Deze instellingen beschikken, in tegenstelling tot de DAB's, over eigen rechtspersoonlijkheid. Voor de VOI's van categorie A stelt de bevoegde minister de ontwerpbegroting op. Zij wordt opgenomen in de algemene uitgavenbegroting en goedgekeurd door het Vlaams Parlement. De begrotingen van de instellingen van categorie B en sui generis worden opgesteld door de beheersorganen en meegedeeld, als bijlage bij de begroting, aan het parlement. De begrotingscijfers vermeld in de rekeningen van de VOI's stemmen niet altijd overeen met de laatste begroting voorgelegd aan het Vlaams Parlement. Wijzigingen doorgevoerd buiten de reguliere begrotingsaanpassingen worden immers niet aan het Vlaams Parlement meegedeeld⁽²⁵⁾.

De onderstaande tabel geeft een samenvatting van de begrotingen en de uitvoeringscijfers voor 2005 en ter vergelijking ook voor 2004. Voor de VOI's van categorie A verwijst de eerste kolom naar de artikelen van het corpus van de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting 2005 met de goedkeuring van die VOI-begrotingen. Drie VOI's van categorie A waren in 2005 nog niet operationeel en zijn dus niet in de tabel opgenomen. Het betreft het Garantiefonds voor de sociale huisvesting, het Rubiconfonds en het Topstukkenfonds. De VOI's Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (cat. B) en Gemeenschapsonderwijs (sui generis) zijn evenmin in de tabel opgenomen bij gebrek aan volledige cijfers.

Toerisme Vlaanderen was oorspronkelijk een VOI van categorie B, maar werd in het kader van het project Beter Bestuurlijk Beleid sinds 29 april 2004 vervangen door een IVA met rechtspersoonlijkheid⁽²⁶⁾ waarvan de rekeningen en de begrotingen bij overgangsmaatregel onderworpen zijn aan het stelsel van de VOI's van categorie A. Het agentschap werkte in 2004 echter verder met de begroting van de opgeheven VOI. Er werd toen geen nieuwe begroting aan het Vlaams Parlement ter goedkeuring voorgelegd.

²⁵ Indien die wijzigingen een hogere financiële tussenkomst kunnen meebrengen dan de algemene uitgavenbegroting voorschrijft, moeten zij vooraf wel door de aanneming van een overeenstemmend krediet in de algemene uitgavenbegroting worden goedgekeurd.

²⁶ BVR van 26 maart 2004 tot inwerkingtreding van het decreet van 19 maart 2004 tot oprichting van het intern verzelfstandigd agentschap met rechtspersoonlijkheid Toerisme Vlaanderen.

Twee andere VOI's zijn met ingang van 30 juni 2004 omgezet in een publiekrechtelijk vormgegeven EVA⁽²⁷⁾, met continuïteit van rechtspersoonlijkheid, en zijn bij overgangsmaatregel onderworpen aan het stelsel van de VOI's van categorie B. Het betreft De Scheepvaart (voordien Dienst voor de Scheepvaart) en de NV Waterwegen en Zeekanaal (voordien de NV Zeekanaal en Watergebonden Grondbeheer Vlaanderen).

Op 1 juli 2005 werden de VOI Export Vlaanderen en de DAB Dienst Investeren in Vlaanderen gefusioneerd tot het Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen⁽²⁸⁾, een publiekrechtelijk vormgegeven EVA, die behoudens andersluidende bepalingen eveneens is onderworpen aan het stelsel van de VOI's van categorie B. De in de tabel opgenomen gegevens uit de jaarrekening 2005 van VLAIO betreffen de ontvangsten en uitgaven van de twaalf maanden van de activiteiten van het vroegere Export Vlaanderen en het tweede semester van de activiteiten van de vroegere Dienst Investeren in Vlaanderen. De gegevens van 2004 en 2005 zijn dus niet vergelijkbaar.

De tabel vermeldt de globale ontvangsten en uitgaven van de VOI's. De ontvangsten die voortkomen uit dotaties worden afzonderlijk weergegeven. Het betreft hier meestal dotaties afkomstig van de algemene uitgavenbegroting, maar in enkele gevallen ook van een DAB of een andere VOI. Voorts bevat de tabel het begrotings- en uitvoeringssaldo van het jaar, het gecumuleerde overgedragen saldo van vorige jaren en het over te dragen saldo⁽²⁹⁾. Ten slotte worden de bedragen getotaliseerd.

Gelet op het tijdstip waarop deze voorafbeelding wordt opgemaakt is de controle van het Rekenhof over de rekeningen van het jaar 2005 nog niet beëindigd. In veel gevallen zijn die rekeningen ook nog niet voor toezicht aan het Rekenhof overgezonden. De instellingen van categorie

²⁷ BVR van 11 juni 2004 betreffende de inwerkingtreding van de het decreet van 2 april 2004 betreffende het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap Waterwegen en Zeekanaal, naamloze vennootschap van publiek recht, en betreffende de inwerkingtreding van het decreet van 2 april 2004 betreffende de omzetting van de Dienst voor de Scheepvaart in het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap De Scheepvaart.

²⁸ BVR van 24 juni 2005 betreffende de inwerkingtreding van het decreet van 7 mei 2004 tot oprichting van het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen.

²⁹ Het overgedragen en over te dragen saldo wordt voor sommige instellingen niet alleen bepaald door het saldo van de uitvoering van de begroting, maar ook door overdrachten naar of opnemingen uit reservefondsen. Dit is bijvoorbeeld het geval voor de VOI Kind en Gezin. Voorts is er niet steeds overeenstemming tussen de overdracht 2004 en het saldo vorige jaren van 2005. Dit is meestal te wijten aan correcties m.b.t. de rekening 2004, onder meer naar aanleiding van opmerkingen van het Rekenhof, die pas in de rekening 2005 worden doorgevoerd.

A en B zijn daartoe slechts verplicht tegen uiterlijk 31 mei 2006. Bij de opgegeven cijfers past dan ook een voorbehoud.

Uit de vergelijking van de uitvoeringscijfers van 2005 met die van 2004 blijkt dat de totale budgettaire massa van de VOI's in 2005 is afgenomen. Dit is echter toe te schrijven aan de uitzonderlijk hoge uitvoeringscijfers 2004 van één VOI van categorie B, namelijk de VHM. De reden hiervan is de zogenaamde ALESH-operatie, waarbij de VHM in dat jaar het Vlaams gedeelte van de ALESH-schuld heeft overgenomen. Zonder die éénmalige gebeurtenis kende de globale budgettaire massa van de VOI's een stijgende trend. Hetzelfde geldt voor de dotatieontvangsten die in 2005 globaal met 264.072 duizend EUR stegen ten opzichte van het jaar 2004. Die toename is mede bepalend voor de ombuiging van een globaal tekort in 2004 naar een globaal overschot in 2005.

Tabel 7 - Uitvoeringsgegevens VOI's

(in duizend EUR)

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
Instellingen cat. A					
1. Openbare Afstoffenmaatschappij voor het Vlaamse Gewest (OVAM)	ontvangsten	87.181	81.372	109.159	86.399
	<i>dotaties</i>	50.073	39.701	46.452	36.932
	<i>andere</i>	37.108	41.672	62.707	49.467
	uitgaven	86.955	81.271	106.926	84.389
	saldo jaar	226	102	2.233	2.010
(art. 39 a)	saldo vorige jaren		7.238		5.228
	overdracht		7.340		7.238
2. Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)	ontvangsten	69.096	68.321	68.586	66.688
	<i>dotaties</i>	64.252	64.102	66.007	65.243
	<i>andere</i>	4.844	4.219	2.579	1.445
	uitgaven	68.959	62.595	67.530	62.594
	saldo jaar	137	5.726	1.056	4.094
(art. 40 a)	saldo vorige jaren		700		-3.394
	overdracht		6.426		700
3. Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)	ontvangsten	149.248	149.735	139.450	140.059
	<i>dotaties</i>	148.998	149.108	139.200	139.201
	<i>andere</i>	250	627	250	858
	uitgaven	147.047	139.060	155.413	158.100
	saldo jaar	2.201	10.675	-15.963	-18.041
(art. 41 a)	saldo vorige jaren		-2.201		16.213
	overdracht		8.474		-2.201
4. Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)	ontvangsten	15.832	18.034	6.030	6.213
	<i>dotaties</i>	15.832	18.034	5.862	6.044
	<i>andere</i>	0	0	168	169
	uitgaven	50.239	41.437	20.555	13.185
	saldo jaar	-34.407	-23.403	-14.525	-6.972
(art. 42 a)	saldo vorige jaren		46.118		53.096
	overdracht		22.715		46.124

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
5. Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid in Vlaams-Brabant (VLABINVEST)	ontvangsten	492	484	1.147	1.149
	<i>dotaties</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	492	484	1.147	1.149
	uitgaven	3.154	2.649	5.698	2.836
	saldo jaar	-2.662	-2.165	-4.551	-1.687
(art. 43 a)	saldo vorige jaren		6.584		8.271
	overdracht		4.419		6.584
6. Fonds Bijzondere Jeugdbijstand (FBJ)	ontvangsten	225.552	224.769	218.936	218.557
	<i>dotaties</i>	217.602	218.757	211.086	211.210
	<i>andere</i>	7.950	6.011	7.850	7.347
	uitgaven	225.552	225.229	219.471	218.274
	saldo jaar	0	-460	-535	283
(art. 44 a)	saldo vorige jaren		818		535
	overdracht		358		818
7. Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)	ontvangsten	47.070	47.098	41.325	41.219
	<i>dotaties</i>	46.820	46.820	41.000	41.000
	<i>andere</i>	250	278	325	219
	uitgaven	50.148	50.141	41.356	38.209
	saldo jaar	-3.078	-3.043	-31	3.010
(art. 45 a)	saldo vorige jaren		3.078		68
	overdracht		35		3.078
8. Grindfonds	ontvangsten	2.800	3.280	2.638	2.067
	<i>dotaties</i>	600	934	0	0
	<i>andere</i>	2.200	2.346	2.638	2.067
	uitgaven	6.433	1.635	2.593	1.480
	saldo jaar	-3.633	1.645	45	587
(art. 46 a)	saldo vorige jaren		25.033		24.446
	overdracht		26.678		25.033
9. Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicultuursector (FIVA)	ontvangsten	2.244	2.368	1.125	1.101
	<i>dotaties</i>	2.219	2.219	1.100	1.100
	<i>andere</i>	25	149	25	1
	uitgaven	2.244	1.483	2.080	2.895
	saldo jaar	0	885	-955	-1.794
(art. 47 a)	saldo vorige jaren		261		2.055
	overdracht		1.147		261
10. Fonds Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)	ontvangsten	218.679	220.802	168.597	171.694
	<i>dotaties</i>	215.813	215.813	167.486	169.486
	<i>andere</i>	2.866	4.989	1.111	2.208
	uitgaven	235.732	233.156	236.676	212.319
	saldo jaar	-17.053	-12.354	-68.079	-40.625
(art. 48 a)	saldo vorige jaren	57.454	57.454		98.079
	overdracht	40.401	45.100		57.454

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
11. Herplaatsingsfonds	ontvangsten	4.465	4.548	3.253	3.299
	<i>dotaties</i>	4.465	4.465	3.253	3.253
	<i>andere</i>	0	83	0	46
	uitgaven	4.465	1.990	3.253	2.918
(art. 49 a)	saldo jaar	0	2.557	0	380
	saldo vorige jaren		1.592		1.212
	overdracht		4.149		1.592
12. Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI)	ontvangsten	21.830	22.163	15.457	15.452
	<i>dotaties</i>	21.820	14.820	15.441	15.425
	<i>andere</i>	10	7.343	16	27
	uitgaven	17.285	14.101	12.931	12.190
(art. 50 a)	saldo jaar	4.545	8.062	2.526	3.262
	saldo vorige jaren		3.736		474
	overdracht		11.798		3.736
13. Vlaams Zorgfonds	ontvangsten	211.098	220.118	200.648	206.775
	<i>dotaties</i>	99.140	99.140	90.657	90.657
	<i>andere</i>	111.958	120.978	109.991	116.118
	uitgaven	225.236	244.058	176.330	185.465
(art. 51 a)	saldo jaar	-14.138	-23.940	24.318	21.310
	saldo vorige jaren		39.854		48.304
	overdracht		15.914		39.855
14. Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)	ontvangsten	89.400	23.960	185.476	185.476
	<i>dotaties</i>	64.256	256	185.254	185.254
	<i>andere</i>	25.144	23.704	222	222
	uitgaven	279.483	199.545	230.717	218.283
(art. 52 a)	saldo jaar	-190.083	-175.585	-45.242	-32.807
	saldo vorige jaren		570.736		603.543
	overdracht		395.150		570.736
15. Vlaams Brusselfonds	ontvangsten	4.550	4.549	7.413	7.378
	<i>dotaties</i>	4.427	4.427	7.378	7.378
	<i>andere</i>	123	122	35	0
	uitgaven	5.488	3.688	10.550	6.724
(art. 53 a)	saldo jaar	-938	861	-3.137	654
	saldo vorige jaren		3.840		3.186
	overdracht		4.701		3.840
16. Toerisme Vlaanderen	ontvangsten	54.401	50.629	47.621	44.500
	<i>dotaties</i>	49.880	46.354	42.894	40.018
	<i>andere</i>	4.521	4.275	4.727	4.482
	uitgaven	53.734	47.617	52.241	48.078
(art. 54 a)	saldo jaar	667	3.012	-4.620	-3.578
	saldo vorige jaren		595		4.208
	overdracht		3.607		596

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
Instellingen cat. B					
1. Dienst voor de Scheepvaart	ontvangsten	92.893	82.772	87.098	79.250
	<i>dotaties</i>	69.417	59.894	62.981	55.882
	<i>andere</i>	23.476	22.878	24.117	23.368
	uitgaven	89.978	85.487	83.351	78.418
	saldo jaar	2.915	-2.715	3.747	832
	saldo vorige jaren		-2.915		-3.747
	overdracht		-5.630		-2.915
2. Export Vlaanderen	ontvangsten	37.634	38.395	39.297	35.656
	<i>dotaties</i>	32.867	34.196	34.257	30.695
	<i>andere</i>	4.767	4.200	5.040	4.961
	uitgaven	38.323	39.755	40.462	36.158
	saldo jaar	-689	-1.359	-1.164	-501
	saldo vorige jaren		2.900		1.802
	overdracht		1.541		1.300
3. Instituut voor de aanmoediging van Innovatie door Wetenschap en Technologie in Vlaanderen (IWT)	ontvangsten	218.732	218.626	202.354	200.364
	<i>dotaties</i>	214.980	215.025	199.059	198.649
	<i>andere</i>	3.752	3.601	3.295	1.715
	uitgaven	221.280	215.063	211.653	195.484
	saldo jaar	-2.548	3.563	-9.299	4.880
	saldo vorige jaren		14.178		9.298
	overdracht		17.741		14.178
4. Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)	ontvangsten	558.014	558.099	527.283	527.777
	<i>dotaties</i>	445.352	446.623	415.908	414.114
	<i>andere</i>	112.662	111.476	111.375	113.663
	uitgaven	560.796	543.073	534.435	522.103
	saldo jaar	-2.782	15.025	-7.152	5.675
	saldo vorige jaren		54.045		48.371
	overdracht		69.071		54.045
5. Vlaamse Huisvestingsmaatschappij (VHM)	ontvangsten	1.811.025	1.825.761	3.414.961	3.268.930
	<i>dotaties</i>	203.829	203.452	91.045	87.889
	<i>andere</i>	1.607.196	1.622.309	3.323.916	3.181.041
	uitgaven	1.725.819	1.647.745	3.405.600	3.223.093
	saldo jaar	85.206	178.016	9.362	45.836
	saldo vorige jaren		105.147		59.311
	overdracht		283.163		105.147
6. Vlaamse Landmaatschappij (VLM)	ontvangsten	68.621	99.225	57.012	122.653
	<i>dotaties</i>	60.520	66.889	47.058	56.589
	<i>andere</i>	8.101	32.336	9.954	66.064
	uitgaven	64.838	76.041	56.310	132.300
	saldo jaar	3.783	23.184	702	-9.647
	saldo vorige jaren		22.588		33.854
	overdracht		45.772		24.207

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
7. NV Waterwegen en Zeekanaal	ontvangsten	144.512	139.277	62.777	53.982
	<i>dotaties</i>	66.213	61.813	46.567	38.594
	<i>andere</i>	78.298	77.464	16.210	15.388
	uitgaven	139.873	143.122	60.674	56.518
	saldo jaar	4.639	-3.845	2.103	-2.536
	saldo vorige jaren		-4.639		-2.103
	overdracht		-8.484		-4.639
Instellingen sui generis					
1. Vlaamse Radio- en Televisieomroep (VRT)	ontvangsten	419.701	444.894	392.672	421.542
	<i>dotaties</i>	269.316	263.833	257.962	253.602
	<i>andere</i>	150.385	181.060	134.710	167.940
	uitgaven	433.831	467.745	413.329	441.027
	saldo jaar	-14.130	-22.852	-20.657	-19.485
	saldo vorige jaren		60.965		80.450
	overdracht		38.113		60.965
2. Dienst voor de Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs (DIGO)	ontvangsten	128.272	128.363	128.777	128.589
	<i>dotaties</i>	127.868	127.996	128.344	128.139
	<i>andere</i>	404	366	433	450
	uitgaven	129.251	129.905	135.418	132.905
	saldo jaar	-979	-1.542	-6.641	-4.316
	saldo vorige jaren		11.865		16.181
	overdracht		10.323		11.865
3. Investeringsdienst voor de Vlaamse Autonome Hogescholen (IVAH)	ontvangsten	8.055	8.055	8.416	8.416
	<i>dotaties</i>	8.055	8.055	8.416	8.416
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	10.077	10.477	8.750	6.727
	saldo jaar	-2.022	-2.422	-334	1.688
	saldo vorige jaren		2.022		333
	overdracht		-400		2.022
4. Kind en Gezin	ontvangsten	390.226	390.541	358.242	381.675
	<i>dotaties</i>	295.607	295.602	272.124	272.284
	<i>andere</i>	94.619	94.939	86.118	109.391
	uitgaven	389.726	387.415	361.204	359.080
	saldo jaar	500	3.126	-2.962	22.596
	saldo vorige jaren		-263		1.635
	overdracht		532		0
5. Commissariaat-generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openlucht recreatie (BLOSO)	ontvangsten	85.081	81.197	84.122	83.991
	<i>dotaties</i>	67.543	66.614	68.667	68.311
	<i>andere</i>	17.538	14.583	15.455	15.680
	uitgaven	83.441	79.480	83.644	77.070
	saldo jaar	1.640	1.717	478	6.921
	saldo vorige jaren		-1.029		-990
	overdracht		688		-1.029

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
6. Reproductiefonds Vlaamse Musea	ontvangsten	70	197	20	14
	<i>dotaties</i>	0	0	0	0
	<i>andere</i>	70	197	20	14
	uitgaven	216	296	256	240
	saldo jaar	-146	-99	-236	-226
	saldo vorige jaren		195		426
	overdracht		96		200
7. Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (VFSIPH)	ontvangsten	1.181.085	1.180.217	1.124.625	1.127.510
	<i>dotaties</i>	1.140.363	1.140.405	1.090.085	1.093.270
	<i>andere</i>	40.722	39.813	34.540	34.240
	uitgaven	1.191.311	1.173.132	1.126.882	1.119.200
	saldo jaar	-10.226	7.085	-2.257	8.310
	saldo vorige jaren		9.619		1.645
	overdracht		16.704		9.787
8. Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen (VIZO)	ontvangsten	57.906	57.359	56.731	55.812
	<i>dotaties</i>	55.197	55.263	54.709	54.709
	<i>andere</i>	2.709	2.096	2.022	1.103
	uitgaven	57.966	56.265	57.172	55.396
	saldo jaar	-60	1.094	-441	416
	saldo vorige jaren		857		441
	overdracht		1.951		857
9. Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)	ontvangsten	70.402	64.762	52.484	53.486
	<i>dotaties</i>	33.160	33.361	32.280	33.648
	<i>andere</i>	37.242	31.401	20.204	19.838
	uitgaven	70.024	61.384	52.484	53.553
	saldo jaar	378	3.378	0	-67
	saldo vorige jaren		-1.620		-1.553
	overdracht		1.758		-1.620
10. Vlaamse Onderwijsraad (VLOR)	ontvangsten	2.593	2.602	2.489	2.503
	<i>dotaties</i>	2.551	2.551	2.447	2.469
	<i>andere</i>	42	51	42	34
	uitgaven	2.593	2.555	2.533	2.499
	saldo jaar	0	47	-44	4
	saldo vorige jaren		88		43
	overdracht		135		47
11. Vlaamse Opera (VLOPERA)	ontvangsten	27.085	26.589	25.018	25.253
	<i>dotaties</i>	18.982	17.281	15.586	16.373
	<i>andere</i>	8.103	9.308	9.432	8.880
	uitgaven	27.782	25.340	25.715	24.221
	saldo jaar	-697	1.249	-697	1.032
	saldo vorige jaren		-1.681		-2.713
	overdracht		-432		-1.681

		2005		2004	
		begroting	uitvoering	begroting	uitvoering
12. Vlaams Fonds voor de Letteren	ontvangsten	3.728	3.777	4.058	4.059
	<i>dotaties</i>	3.728	3.728	4.058	4.058
	<i>andere</i>	0	49	0	1
	uitgaven	3.728	3.547	4.058	4.091
	saldo jaar	0	230	0	-32
	saldo vorige jaren		-526		-494
	overdracht		-296		-526
13. Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn (VVM)	ontvangsten	927.677	947.619	885.039	885.039
	<i>dotaties</i>	751.279	763.772	697.659	697.659
	<i>andere</i>	176.398	183.847	187.380	187.380
	uitgaven	846.422	872.353	899.251	899.251
	saldo jaar	81.255	75.266	-14.212	-14.212
	saldo vorige jaren		-295.984		-281.773
	overdracht		-220.718		-295.985
14. Vlaams Commissariaat voor de Media (VCM)	ontvangsten	604	604	300	300
	<i>dotaties</i>	604	604	300	300
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	604	104	304	48
	saldo jaar	0	500	-4	252
	saldo vorige jaren		256		4
	overdracht		756		256
15. Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Electriciteits- en Aardgasmarkt (VREG)	ontvangsten	2.558	2.558	2.540	2.540
	<i>dotaties</i>	2.558	2.558	2.540	2.540
	<i>andere</i>	0	0	0	0
	uitgaven	2.854	2.541	2.549	2.224
	saldo jaar	-296	17	-9	316
	saldo vorige jaren		571		255
	overdracht		588		571
TOTAAL	ontvangsten	7.440.411	7.443.719	8.733.176	8.667.367
	<i>dotaties</i>	4.876.186	4.794.463	4.555.122	4.530.391
	<i>andere</i>	2.564.225	2.649.256	4.178.054	4.136.976
	uitgaven	7.552.885	7.372.481	8.910.354	8.689.545
	saldo jaar	-112.474	71.238	-177.177	-22.178
	saldo vorige jaren		742.078		826.200
	overdracht		810.984		742.496

8 Naleving van de begrotingsnorm

Sinds 2003 hanteert de Afdeling Financieringsbehoeften van de HRF het ESR 95 als referentiekader om de budgettaire prestaties van de gemeenschappen en de gewesten te evalueren. Dat betekent dat de normering stoelt op de HRF- en de ESR-methodologie. Een moeilijkheid daarbij is dat de huidige comptabiliteitsreglementering nog niet steunt op de notie *vastgestelde rechten*, die de grondslag vormt van de aanrekeningsregels voor macro-economische materies⁽³⁰⁾. Bij ontstentenis van een vermogensboekhouding volgens het systeem van het dubbel boekhouden, is de ordonnancering de basis van de budgettaire aanrekening.

Volgens een persmededeling van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting van 29 december 2005 zou overeenkomstig een voorzichtige inschatting van de geconsolideerde ontvangsten en uitgaven de HRF-norm voor 2005, die werd vastgesteld op 618.643 duizend EUR opnieuw worden gerespecteerd, evenwel met een zeer kleine marge⁽³¹⁾. Aangevuld met meer actuele cijfers voor het MVG en de door te voeren correcties berekende de administratie eind januari 2006 een gecorrigeerd ESR-vorderingensaldo van 644.914 duizend EUR. Dit cijfer dient echter nog verder te worden aangepast met de definitieve cijfers van de DAB's en de VOI's⁽³²⁾.

Het Rekenhof kan op dit ogenblik de naleving van de begrotingsnorm moeilijk controleren om de volgende redenen:

- Het tijdstip van de rapportering verschilt. Het MVG publiceert voorlopige cijfers van het afgelopen jaar in het begin van het volgende jaar. In april worden vervolgens cijfers aangeleverd aan de algemene gegevensbank. Die gegevens laten het INR en de HRF toe hun werkzaamheden uit te voeren. Het is uiteindelijk de HRF die in juni een jaarverslag publiceert met een meer concreet resultaat inzake de naleving van de begrotingsnorm. De onderliggende gegevens die aan de basis liggen van het gepubliceerde resultaat worden niet aan het

³⁰ Het decreet van 7 mei 2004 houdende regeling van de begrotingen, de boekhouding, de controle inzake subsidies en de controle van het Rekenhof (het Vlaams comptabiliteitsdecreet) voert vanaf 1 januari 2007 een boekhouding in met de vastgestelde rechten als basis. In welke mate het decreet effectief zal worden uitgevoerd is onduidelijk, rekening houdende met de beslissing van de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004 die de verdere invoering van een economische boekhouding op het federale niveau zo goed als opheft. De gemeenschappen en de gewesten zouden de vrijheid genieten al dan niet verder te gaan met de implementatie ervan.

³¹ In de persmededeling werd gesproken van een gecorrigeerd ESR-vorderingensaldo van 618.646 duizend EUR.

³² Uit meer recente gegevens verstrekt door de administratie op basis van de uitvoeringsrekeningen van de DAB's en de VOI's zou het gecorrigeerd vorderingensaldo kunnen oplopen tot 727.723 duizend EUR.

Rekenhof voorgelegd. Het Rekenhof voert zijn controles uit op andere momenten (na indiening van de algemene rekening en de rekeningen van de VOI's), waardoor vergelijkingen (rekening houdende met correcties na publicatie van cijfers) moeilijk worden.

- Het Rekenhof beschikt niet over de berekeningen met betrekking tot de overgang van begrotings- naar vorderingensaldo conform de ESR- en HRF-methodologie.
- Correcties vanwege de administratie, de INR en de HRF zijn moeilijk te controleren zonder bijkomende informatie.

Het Rekenhof kan aldus op dit moment de berekening niet ten gronde controleren. Wel kunnen bepaalde beslissingen een belangrijke impact hebben op het resultaat⁽³³⁾. Zo werd bijvoorbeeld, net als in voorgaande jaren, de rentelast van het consortiumkrediet betaald door Gimvindus NV, met als compensatie de verdere afbouw van de achtergestelde schuld van deze NV bij het Vlaams Gewest. Voor 2005 betreft dit een bedrag van 7.993 duizend EUR. De niet-opname van, enerzijds, de ontvangst van de terugbetaling van de achtergestelde lening op de middelenbegroting en, anderzijds, de betaling van de rentelast op de uitgavenbegroting is niet ESR-neutraal⁽³⁴⁾.

³³ Aan de andere kant werd de overname in de directe schuld van het debetsaldo van de centralisatierekening van het Investeringsfonds (m.b.t. de geprefinancierde trekkingsrechten), waarvan de uitgaven vóór de overname als ESR-uitgaven werden beschouwd, wel correct verwerkt in het vorderingensaldo door middel van een correctie.

³⁴ Terugbetalingen van kredietverleningen (code 8) tellen niet mee voor de berekening van het vorderingensaldo, maar de rentelasten wel. De compensatie van aflossingen en interestlasten heeft zo voor 2005 een positief effect van 7.993 duizend EUR op het vorderingensaldo.

9 Schuld van het MVG 2005

9.1 Directe schuld

Tabel 9.1 - Evolutie van de directe schuld van de laatste vijf jaar

	(in duizend EUR)				
	2001	2002	2003	2004	2005
Uitstaande directe schuld, financiering NFS, op 31 december	727.020	279.858	-6.174	-334.267	-602.111
Indirecte schuld omgezet in directe schuld, uitstaand op 31 december	2.009.574	1.864.080	1.721.763	1.510.743	1.506.038
Totale uitstaande directe schuld op 31 december	2.736.594	2.143.938	1.715.589	1.176.476	903.927
Nominale afname/groei in % t.o.v. vorig jaar	0,15%	-21,70%	-20%	-31,42%	-23,17%
Uitstaand op 31 december: korte termijn (< 1 jaar)	0	0	0	0	45.713
Uitstaand op 31 december: lange en middellange termijn (> 1 jaar)	2.736.594	2.143.938	1.715.589	1.176.476	858.214
Positieve kastoestand op 31 december	14.997	34.787	148.273	95.744	0
Beleggingen op 31 december	425.782	185.105	506.191	76.604	234.607

De totale uitstaande directe schuld nam in 2005 met 272.549 duizend EUR af. Deze vermindering van 31,42% is het gecombineerde resultaat van volgende factoren:

- een positief kasresultaat (NFS) van 330.104 duizend EUR dat sterk steeg ten aanzien van 2004 (95.977 duizend EUR);
- aflossingen binnen de begroting ad 165.808 duizend EUR;
- de vermindering van de positieve kastoestand eind 2004 van 95.744 duizend EUR naar de opname van een kaskrediet eind 2005 voor een bedrag van 45.713 duizend EUR³⁵;
- een verhoging van de beleggingen met 158.003 duizend EUR;
- de overname van 161.103 duizend EUR schuld van het Investeringsfonds lokale besturen.

De wijziging van de schuld kan worden uitgesplitst in een daling van de lange- en middellange termijnschuld ad 318.262 duizend EUR en een

³⁵ Het bedrag van het kaskrediet zit wel vervat in de uitstaande schuld en mag geen tweede keer worden meegerekend.

stijging van de korte termijnschuld ad 45.713 duizend EUR. Naast de opname in de directe schuld van de bovenvermelde schuld van het Investeringsfonds lokale besturen werd voor de lange- en middellange termijnschuld voor 313.557 duizend EUR afgelost via titel III van de begroting en 165.808 duizend EUR binnen de begroting zelf. De toename van de korte termijnschuld is louter toe te schrijven aan de opname van een kaskrediet.

Eind 2005 had de directe schuld voor 91,1% een vaste rentevoet en voor 8,9% een vlottende rentevoet. De schuld tegen vlottende rentevoet nam ten opzichte van 2004 slechts licht toe (2,9%). Er werden in 2005 geen nieuwe afgeleide producten verhandeld. Wel genereerden de in vorige jaren gesloten swapovereenkomsten in 2005 nog ontvangsten en uitgaven met als resultante een positief saldo van 4.527 duizend EUR, dat werd aangerekend op de middelenbegroting.

In 2005 bedroegen de totale interestlasten⁽³⁶⁾ van de directe schuld (inclusief kasbeheer) volgens de uitvoering van de begroting 49.384 duizend EUR. Dit bedrag bevat niet de 7.993 duizend EUR aan interestlasten op het consortiumkrediet die te laste zijn genomen door Gimvindus⁽³⁷⁾.

De interestlasten van de totale directe schuld aangerekend op de begroting vertegenwoordigen nog geen 0,3% van de totale uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap op ordonnanceringsbasis⁽³⁸⁾.

Een belangrijke operatie vormde de overname in de directe schuld van het debetsaldo van de centralisatierekening van het Investeringsfonds ter financiering van de lokale besturen (m.b.t. de geprefinancierde trekkingsrechten) op basis van artikel 4 van het decreet van 24 juni 2005 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005.

Het maximumbedrag voorzien in het decreet bedroeg 288.000 duizend EUR. In 2005 werd 161.103 duizend EUR⁽³⁹⁾ overgenomen en 134.120 duizend EUR afgelost via titel III van de uitgavenbegroting. Volgens de administratie zijn voor de komende begrotingsjaren 2006-2007 nog extra opnames mogelijk tot een bedrag van ongeveer 125.865 duizend EUR.

³⁶ Rekening houdende met de creditinteressen uit het kasbeheer.

³⁷ Als tegenprestatie wordt de achtergestelde schuld van Gimvindus NV bij het Vlaams Gewest verder afgebouwd. De niet-opname van, enerzijds, de ontvangst van de terugbetaling van de achtergestelde lening op de middelenbegroting en, anderzijds, de betaling van de rentelast op de uitgavenbegroting is niet ESR-neutraal, los van het feit dat dergelijke compensaties boekhoudkundig niet correct zijn aangezien ze een verkeerd beeld geven van de werkelijke toestand.

³⁸ Op het moment van de opmaak van de voorafbeelding 18.569.119 duizend EUR zonder inbegrip van de uitgaven op titel III.

³⁹ 86.862 duizend EUR zijnde de debetstand eind 2004 en 74.241 duizend EUR aan nieuwe opnames.

In de initiële begroting 2006 werd voor titel III, bovenop de kredieten nodig voor de terugbetaling van de reguliere schuld, alvast een extra krediet van 103.900 duizend EUR voorzien.

Het Rekenhof had al in zijn verslag⁽⁴⁰⁾ over de aangepaste algemene uitgavenbegroting 2005 gesteld dat de aflossing via titel III een verkeerd beeld geeft van het NFS en van de eigenlijke directe schuld (ter financiering van het NFS)⁽⁴¹⁾. Verwijzend naar eerdere overnames van indirecte schulden in de directe schuld zouden de aflossingen dienen te worden aangerekend op titel I van de uitgavenbegroting. Het MVG is hierop niet ingegaan.

Nog belangrijker was de opmerking dat de terugbetaling rechtstreeks via titel III niet ESR-neutraal is. Vóór de overname werden de trekkingsrechten aangerekend op het programma 53.10 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) worden daarentegen niet meegeteld in het vorderingensaldo⁽⁴²⁾. De operatie zou aldus kunnen hebben geleid tot een aanzienlijke verbetering van het vorderingensaldo. De administratie heeft echter met deze tekortkoming rekening gehouden bij de berekening van dit saldo.

9.2 Indirecte schuld

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de op 31 december 2004 en 31 december 2005 uitstaande indirecte schuld van de Vlaamse Gemeenschap.

⁴⁰ Vlaams Parlement, Stuk 20-A (2004-2005) - Nr.1, blz. 18.

⁴¹ 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.

⁴² De aflossingen van titel I worden als correctie afgetrokken.

Tabel 9.2 - Evolutie indirecte schuld 2004-2005

		(in duizend EUR)	
2004		2005	
	Uitstaande schuld: kapitaal en interesten volledig ten laste van Vlaamse Gemeenschap	Uitstaande schuld: geen kapitaalaflossingen, interesten gedeeltelijk ten laste van Vlaamse Gemeenschap	Uitstaande schuld: kapitaalaflossingen, interesten gedeeltelijk ten laste van Vlaamse Gemeenschap
Kunst	11.036		9.577
Leefmilieu	12.374		10.658
Watervoorziening (VMW)	1.266		658
Gemeenschappelijk vervoer	3.563		3.434
Huisvesting	0	1.549.840	0
Studietoelagen en financieringen		2.226	1.939
Universitaire sector (Sociale sector)		54.571	50.534
Volksgezondheid (VFBZ)		33.092	30.443
Totaal⁽⁴³⁾:	28.238	1.639.729	24.327
Bron : Afdeling Financieel Management van de administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap.			

De kleine afname (3.911 duizend EUR) bij de eigenlijke indirecte schuld (met kapitaalaflossingen ten laste) wordt overschaduwed door een hogere toename van de oneigenlijke indirecte schuld (26.373 duizend EUR).

De Vlaamse Gemeenschap betaalde volgens de uitvoering van de begroting netto slechts 3.837 duizend EUR interesten. Het lage bedrag is het gevolg van het feit dat het Vlaams Woningfonds een gedeelte van de rentelasten (18.350 duizend EUR) van zijn leningen tijdelijk via de eigen onbeschikbare reserves diende te financieren⁽⁴⁴⁾. Daarnaast ontvangt de Vlaamse Gemeenschap jaarlijks een door de VHM

⁴³ Totaal op niet-afgeronde bedragen.

⁴⁴ In 2004 diende het VWF het volledige bedrag ad. 34.528 duizend EUR ten laste te nemen. Hoewel artikel 53 van het decreet houdende de Vlaamse Wooncode bepaalt dat de Vlaamse regering zelf het gebruik van de onbeschikbare reserve regelt (gezien die bedragen het Vlaams Gewest ten goede komen), gaat de beslissing deze deels te gebruiken voor de betaling van interestlasten die normaal zouden worden betaald via de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap, in tegen een resolutie van het Vlaams Parlement (Vlaams Parlement, Stuk 1215 (2001-2002) - Nr. 3, punt 5, 2 juli 2002) die stelde dat die reserve effectief het woonbeleid van het Vlaams Gewest moet ten goede komen.

verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen door de VHM aangegaan dat in 2005 opliep tot 15.083 duizend EUR.

De juistheid van het gedeelte indirecte schuld, waarvan alleen het geheel of een gedeelte van de interestlasten ten laste valt van de Vlaamse Gemeenschap, kan het Rekenhof wel niet bevestigen omdat de administratie geen zicht heeft op de werkelijke aflossingen die de betrokken instellingen uitvoeren.

9.3 Evolutie van de totale schuld

Tabel 9.3 - Evolutie totale schuld

	(in duizend EUR)				
	2001	2002	2003	2004	2005
Directe schuld	2.736.593	2.143.938	1.715.589	1.176.476	903.927
Indirecte schuld	1.814.167	1.739.953	31.974	28.238	24.327
Eindstand schuld zonder kastoestand	4.550.761	3.883.891	1.747.563	1.204.714	928.254
Kasoverschotten (beleggingen + positief saldo zichtrekening)	-440.779	-219.892	-654.464	-172.348	-234.607
Eindtoestand rekening houdende met de kastoestand	4.109.981	3.663.999	1.093.099	1.032.366	693.647
Jaarlijkse vermindering	1.020.945	445.982	2.570.899	60.733	338.719

De Vlaamse Gemeenschap had eind 2005 een totale schuld van 928.254 duizend EUR uitstaande kapitalen: 903.927 duizend EUR directe en 24.327 duizend EUR indirecte schuld (eigenlijke indirecte schuld). Rekening houdend met de beleggingen bedraagt de netto-schuld slechts 693.647 duizend EUR. De jaarlijkse vermindering is substantieel en komt quasi overeen met de daling van het NFS.

De schuldratio (de verhouding van de totale uitstaande schuld ten opzichte van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap) op basis van de cijfers in deze voorafbeelding bedroeg in 2005 3,5%. De verhouding van de totale aangerekende rentelasten ten belope van 53.221 duizend euro ten opzichte van de totale uitgaven op ordonnanceringsbasis bedraagt 0,3%. Dit laatste bedrag vergt echter nuancering, omdat een aantal bedragen buiten de begroting werden gehouden.

9.4 Gewaarborgde schuld

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de uitstaande schuld met een gemeenschap- of gewestwaarborg. De rubriek "Waarborgen aan Vlaamse openbare instellingen" dient in ruime zin te worden begrepen: zij omvat onder meer de waarborgen verstrekt aan de naamloze vennootschappen GIMV en Gimvindus. De rubriek "Waarborgen door Vlaamse openbare instellingen" omvat de waarborgen die het Vlaams Gewest pas in de tweede graad verleent en die in de eerste plaats zijn

gegeven door de Vlaamse openbare instellingen zelf. De lijst vermeldt ook de uitstaande schuld vervat in de tabel onder punt 2 (kolommen 2 en 4) waarbij de Vlaamse Gemeenschap maar een gedeelte van de interestlasten op zich neemt, namelijk de Universitaire sector (sociale sector), Volksgezondheid (VFBZ), Huisvesting (het VWF) en Studietoelagen en Financieringen (de Gezinsbond).

Tabel 9.4. - Stand van de gewaarborgde schuld 2004-2005

(in duizend EUR)

	uitstaand op 31/12/2004	uitstaand op 31/12/2005
Economische expansie		
wet van 17/07/59	3.871	2.889
wet van 30/12/70	13.741	11.396
Subtotaal:	17.612	14.285
Sociale Huisvesting	0	0
middelgrote woningen	25.293	17.581
sociale woningen	770.482	702.604
Subtotaal:	795.775	720.185
Scheepskredieten	27.180	8.372
Waarborgen aan Vlaamse Openbare Instellingen		
VMW	112.943	102.463
Domus Flandria	208.389	196.934
Kind en Gezin	6.087	5.326
GOM (Vl.Brab)	0	0
VVM	261.348	292.244
VHM	880.721	1.173.239
GIMV	514	0
Vlaams Woningfonds	1.503.955	1.537.301
Studieleningen BGJG	2.226	1.939
Universiteiten (sociale sector)	54.571	50.534
Universitair Ziekenhuis Gent	23.120	21.193
FNSV-lening	129.686	117.936
VFBZ	33.092	30.443
KMDA	4.500	4.000
VIB	7.745	7.478
IMEC	42.843	39.661
SYNTRA	11.088	9.878
VRT	883	590
Subtotaal:	3.283.711	3.591.158
Stad Antwerpen		
ex Fonds 208	607.111	582.505
ex Vlaams Financieringsfonds	386.633	370.962
Stad Gent		
ex Fonds 208	75.282	63.550
ex Vlaams Financieringsfonds	3.973	3.326
Subtotaal:	1.072.999	1.020.342

	uitstaand op 31/12/2004	uitstaand op 31/12/2005
Waarborgen door Vlaamse Openbare Instellingen:		
DIGO	123.884	138.306
VIPA	548.443	597.368
FIVA	6.311	7.602
VLIF	284.307	267.701
NV Waarborgbeheer ⁽⁴⁵⁾	165.596	164.352
Subtotaal:	1.128.540	1.175.328
Liefkenshoektunnel NV	151.318	133.796
BAM NV	193.170	193.170
NGO's	1.549	1.549
ARKimedesfonds	0	120.530
TOTAAL:	6.671.855	6.978.715
Bron: afdeling Financieel Management van de Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap.		

De administratie verkrijgt de gegevens inzake de uitstaande gewaarborgde schuld rechtstreeks van de betrokken instellingen. Voor sommige categorieën van waarborgen, zoals de waarborgen verleend door Vlaamse openbare instellingen, is het beheer gedecentraliseerd. De centrale administratie kan bij gebrek aan basisinformatie onvoldoende controle uitoefenen op de gerapporteerde gegevens zodat de juistheid en volledigheid niet kan worden bevestigd.

Ten aanzien van de cijfers opgenomen in de voorafbeelding 2004 werden een aantal nieuwe waarborgencategorieën opgenomen.

- Het Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquicultuursector (FIVA) wordt jaarlijks⁽⁴⁶⁾ in de uitgavenbegroting ertoe gemachtigd zijn waarborg te verlenen aan leningen bestemd voor investeringen in de visserij- en aquicultuursector. In de uitgavenbegroting 2005 werd het plafond van het gewaarborgd bedrag bepaald op 10.000 duizend EUR.
- Op basis van artikel 37 van de initiële uitgavenbegroting 2005 werd de Vlaamse minister die bevoegd is voor financiën en begroting ertoe gemachtigd, op voordracht van de Vlaamse minister die bevoegd is voor het economisch beleid, de waarborg⁽⁴⁷⁾ van het Vlaams Gewest te hechten aan de fondsen noodzakelijk voor de ARKimedes-regeling met een plafond 130.000 duizend EUR voor het gewaarborgde bedrag.

⁴⁵ Deze NV neemt de vroegere verplichtingen van het Vlaams Waarborgfonds over.

⁴⁶ In de voorafbeelding 2004 werden deze waarborgen nog niet opgenomen in de gegevens verstrekt door de administratie.

⁴⁷ Waarvan de waarborgverlening verder is geregeld in het decreet van 19 december 2003 betreffende het activeren van risicokapitaal in Vlaanderen

Een belangrijke vaststelling is dat de gewaarborgde schuld verder⁽⁴⁸⁾ toeneemt met 306.861 duizend EUR, zijnde een stijging van 4,4%.

9.5 Schulden bij de VOI's

Vooralsnog stelt het MVG geen geconsolideerde jaarrekening op waarbij de globale schuld (van de Vlaamse Gemeenschap en zijn instellingen) tot uiting komt. Ter indicatieve titel geeft het Rekenhof in bijlage 6 cijfers weer van enkele posten van het passief van de rekeningen 2005 van de verschillende instellingen vermeld in punt 7 zoals gekend door het MVG, zonder een echte consolidatie uit te voeren⁽⁴⁹⁾, met tevens de overname van de gegevens van 2004 opgenomen in diezelfde rekeningen.

Aangezien een aantal leningen de waarborg dragen van de Vlaamse Gemeenschap en/of betalingen rechtstreeks ten laste worden genomen door de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap zijn dubbele vermeldingen met de tabellen van de indirecte en gewaarborgde schuld, zij gedeeltelijk, onvermijdelijk. Wegens het ontbreken van voorlopige rekeningen zijn in de tabel geen cijfers opgenomen voor het Hermesfonds en het Gemeenschapsonderwijs. De tabel vermeldt ook niet de schuld van Aquafin alsook de situatie bij de NV's BAM en Liefkenshoektunnel.

In kolom 5 wordt de verhouding tussen het eigen vermogen (EV) en vreemd vermogen (VV) gegeven. Een cijfer van 1 duidt op een gelijke verhouding. Hoe lager dit cijfer, hoe meer een beroep wordt gedaan op vreemd kapitaal in brede zin. Een negatief cijfer wijst op een negatief eigen vermogen wat in 2005 blijkbaar voorkomt bij FBJ, VFLD, IVAH, VHSIPH en het Vlaams Fonds voor de Letteren.

In kolom 6 wordt de verhouding van de financiële schulden ten aanzien van de balans gegeven. Slechts in twee gevallen zijn er belangrijke uitschieters, namelijk VHM (o.a. ten gevolge van de overname van de ALESH-schuld) en DIGO.

De solvabiliteit van de vermelde VOI's ging er in 2005 wel op vooruit in vergelijking met 2004. Voor 2005 kon globaal een schuldgraad van 0,7 worden berekend ten aanzien van 0,8 in 2004. Het aandeel van de financiële schulden ten opzichte van het balanstotaal nam verder af.

⁴⁸ In de voorafbeelding 2004 kwam ook reeds, rekening houdende met de ontbrekende cijfers voor het FIVA, een stijging van 311.199 duizend EUR aan het licht tussen de toestand eind 2003 en 2004, zijnde 4,9%.

⁴⁹ Een aantal vermelde instellingen worden volgens ESR-regels (vb. VHM, ...) wel niet geconsolideerd, maar hun toestand kan wel een belangrijke impact hebben op de toekomstige financiële stromen vanuit de Vlaamse begroting.

Conclusie

Op 29 december 2005 deelde de Vlaamse minister van Financiën en Begroting in een persmededeling mee dat het begrotingsjaar met positieve cijfers werd afgesloten en dat derhalve aan de HRF-norm zal worden voldaan. Het kasresultaat bedroeg 313,1 miljoen EUR. In 2005 werd voor 349,1 miljoen EUR aan Vlaamse overheidsschuld afgelost waardoor deze verder daalde tot 855,6 miljoen EUR. De goede resultaten werden o.a. toegewezen aan de meeropbrengsten bij de gewestbelastingen, voornamelijk bij de schenkingsrechten, registratierechten en hypotheekrechten.

In afwachting van de definitieve cijfers bevestigt de voorafbeelding de bovenvermelde boodschap. Het voorlopige begrotingsresultaat van 1.080,5 miljoen EUR is voor een groot deel het gevolg van meeropbrengsten ten aanzien van de ramingen. Deze meeropbrengsten gaven ruimte tot een aanzienlijke verhoging van de kredietbenutting tegenover 2004 wat verder leidde tot een daling van de uitstaande verbintenissen (het encours) van het MVG, die met met 369,7 miljoen EUR afnamen tot een bedrag van 2.908,5 miljoen EUR.

Het uiteindelijke kasresultaat van 330,1 miljoen EUR op kasbasis vormt een belangrijke stijging ten aanzien van 2004. De verbetering is voornamelijk te wijten aan het hoge begrotingsresultaat in 2005 dat naar beneden toe wordt gecorrigeerd door de kasbewegingen buiten de begroting zoals de verdere intering van de financiële reserves van de DAB's (ongeveer 391.563 duizend EUR), de vermindering van de wachtrekening van het CFO (127.068 duizend EUR), een variatie in min (van 44.245 duizend EUR) op de wachtrekening waarop de door te storten opcentiemen op de onroerende voorheffing worden aangerekend en algemeen minder gunstige derdengelden-bewegingen. Aan de andere kant namen de reserves van het CFO (buiten de kas van de Vlaamse Gemeenschap) volgens gegevens van de administratie in 2005 wel toe met 301.213 duizend EUR.

In tegenstelling tot vorige jaren lijkt de verdere intering van de VOI-reserves te zijn stopgezet. Het gezamenlijke begrotingsresultaat van deze instellingen dat eind 2004 nog eindigde op -22,2 miljoen EUR is eind 2005 omgezet in een positief cijfer van 71,2 miljoen EUR. De solvabiliteit van deze instellingen verbeterde licht.

Aan de andere kant blijven de begrotingsresultaten van de DAB's negatief wat zoals hoger vermeld een impact heeft op het kasresultaat.

De positieve rapportering over de gewestbelastingen is terecht. In 2005 werden de ramingen voor de schenkingsrechten, registratierechten en hypotheekrechten respectievelijk met 32,1%, 11,4% en 17,7% overschreden.

De werkelijke aflossingen van de directe schuld bedragen 479,4 miljoen EUR inclusief de aflossingen op de overgenomen schuld van het Investeringsfonds ter financiering van de lokale besturen. Rekening houdende met het bedrag van de overname in 2005 en de opname van een kaskrediet nam de totale uitstaande directe schuld slechts af met 272,5 miljoen EUR tot 858,2 miljoen EUR. De totale schuld, zijnde de directe en indirecte schuld gecorrigeerd met de mutaties in de beleggingen en de zichtrekening daalde met 338,7 miljoen EUR tot 693,6 miljoen EUR. Tegenover de vermindering van de schuld van het MVG staat een stijging van de gewaarborgde schuld met 306,9 miljoen EUR tot 6.978,7 miljoen EUR. Een groot deel hiervan (3.591,2 miljoen EUR) bevindt zich bij de VOL's. De totale schuld van deze VOL's ligt, verwijzend naar balansgegevens, vermoedelijk iets hoger, aanzienlijk hoger zelfs als de situatie bij de NV Aquafin en de NV's BAM en Liefkenshoektunnel er wordt bijgeteld.

Een globaal beeld van de financiële en vermogenstoestand van de Vlaamse Gemeenschap en haar instellingen kan uiteindelijk pas worden verkregen op basis van een geconsolideerde jaarrekening, waarbij niet alleen een geconsolideerd begrotingsresultaat wordt berekend (wat nu al gebeurt in het kader van de Europese verplichtingen en de berekening van het vorderingensaldo), maar ook een geconsolideerde resultatenrekening en balans worden voorgelegd. Een consolidatie van de rekeningen is voorzien in het decreet van 7 mei 2004 houdende regeling van de begrotingen, de boekhouding, de controle inzake subsidies en de controle van het Rekenhof, dat in werking treedt op 1 januari 2007. In welke mate het decreet effectief nog in werking zal treden, is - rekening houdend met wat al is beslist in de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 17 december 2004⁽⁵⁰⁾ - vooralsnog onduidelijk.

⁵⁰ Zie ook hoofdstuk 8.

BIJLAGEN

Bijlage 1: Ontvangsten 2005

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	(in duizenden EUR)		INNING
		BEGROTING		
		Initieel	Aangepast	
TITEL I - II				
ALGEMENE ONTVANGSTEN				
DEPARTEMENT 0 - HOGERE ENTITEITEN DAN DEPARTEMENTEN				
Organisatieafdeling 01 - Vlaamse regering				
<i>Programma 10 – Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
1201	Terugstorting van geldvoorschotten (pro memorie)	0	0	94
DEPARTEMENT 1 - COORDINATIE				
Organisatieafdeling 10 - Departement COO (algemeen)				
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
0601	Diverse andere ontvangsten (pro memorie)	0	0	400
1201	Terugbetaling van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	75	75	1
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	174	174	73
7701	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0
8720	Terugbetaling van het permanent voorschot (pro memorie)	0	0	0
Organisatieafdeling 12 - Administratie Buitenlands Beleid				
<i>Programma 10 - Algemeen buitenlands beleid</i>				
8801	Terugbetaling renteloos voorschot (pro memorie)	0	0	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
DEPARTEMENT 2 - ALGEMENE ZAKEN EN FINANCIEN				
Organisatieafdeling 20 - Departement AZF (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0601	Diverse andere ontvangsten	125	125	1.784
1201	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	75	75	569
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	6	6	142
7701	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0
Organisatieafdeling 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management				
Programma 10 - Algemene financiële logistiek				
0601	Allerhande terugvorderingen (pro memorie)	0	0	57
1602	Terugstorting door de VOI's van verzekeringspremies en van de vergoeding van de makelaars die de Vlaamse Gemeenschap in het kader van de pooling voor hen betaalt	0	306	301
3601	Heffingen leegstand en verkrotting (decreet 28.12.1995)	18.246	7.615	3.134
4901	Terugstorting van teveel betaalde afcentiemen	0	0	0
6601	Terugstorting vanuit het VERF (pro memorie)	0	0	0
6901	Aandeel van het Vlaamse Gewest in de liquidatie van het Amortisatiefonds voor Leningen voor de Sociale Huisvesting (pro memorie)	0	0	0
6902	Aandeel van het Vlaamse Gewest in de opbrengst van de Eénmalig Bevrijdende Aangifte (EBA)	0	39.300	39.254
7601	Opbrengst uit de verkoop of erfpacht van onroerende goederen en andere patrimoniumgoederen	85.000	85.000	184.282
7602	Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de verkoop van schoolgebouwen van de Belgische Strijdkrachten in Duitsland (pro memorie)	0	0	0
7605	Opbrengst uit de verkoop van waterbekkens	0	80.000	0
7606	Opbrengst van de verkoop van onroerende goederen (art. 93 decreet 22.12.1993) (50%)	10.951	10.951	1.687

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
8603	Terugneming van participatie door Vlaamse Milieu Holding (VMH)(pro memorie)	0	0	0
8604	Liquidatie van de NV Staal Vlaanderen (pro memorie)	0	0	0
8901	Terugstorting van renteloze voorschotten (pro memorie)	0	0	0
8902	Opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	0	40.000	562
<i>Programma 30 - Waarborg</i>				
3802	Bijdragen in verband met de verleende waarborg (art. 13 decreet 15.12.1993)	0	0	4.784
5720	Ontvangsten uit betaling van de door de NV Tunnel Liefkenshoek verschuldigde bijdrage voor de gewestwaarborg gehecht aan de leningen van de NV Tunnel Liefkenshoek (pro memorie)	550	550	0
<i>Programma 40 - Rechtstreekse schuld</i>				
2603	Renten in het kader van een autonoom kas- en schuldbeheer	12.653	12.653	9.917
2604	Terugbetaling van renten van de directe schuld (pro memorie)	0	0	0
4601	Terugname van in het verleden gestorte provisies	0	1	0
<i>Programma 80 - Indirecte schuld</i>				
2601	Terugbetaling van renten van de indirecte schuld (pro memorie)	0	0	0
2609	Door de VHM verschuldigd aandeel in de rentelasten van leningen aangegaan door de VHM	15.026	15.026	15.083
5709	Door de VHM verschuldigd aandeel in de aflossingslasten van leningen aangegaan door de VHM	8.597	8.597	8.597
DEPARTEMENT 3 - ONDERWIJS				
Organisatieafdeling 30 - Departement Onderwijs (algemeen)				
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
0601	Diverse andere ontvangsten	550	550	223
1201	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	500	500	648
1601	Verkoop van publicaties, drukwerk, enz. (pro memorie)	0	0	0
7701	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen (pro memorie)	0	0	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 33 - Administratie Hoger onderwijs en Wetenschappelijk onderzoek				
Programma 20 - Universitair onderwijs				
4601	Gebruiksvergoeding te betalen door UZ Gent	14.642	14.642	0
Organisatieafdeling 34 - Administratie Permanente Vorming				
Programma 10 - Deeltijds kunstonderwijs				
0601	Inschrijvingsgelden Deeltijds Kunstonderwijs (pro memorie)	0	0	0
Organisatieafdeling 35 - Administratie Ondersteuning				
Programma 10 - Studietoelagen en -financiering				
3801	Terugbetaling van studietoelagen	1.500	1.500	1.126
Programma 40 - Algemeen onderwijs en vorming				
1601	Verkoop publicaties	52	52	52
1604	Entreegelden, inschrijvingsgelden en schoolgelden - diverse opbrengsten der inrichtingen en diensten	1.850	1.850	2.214
Organisatieafdeling 39 - Diensten van de secretaris-generaal				
Programma 20 – Coördinatie beleids- en gegevensbeheer				
1692	Ontvangsten Europese projecten (pro memorie)	0	0	0
3840	Terugstorting - VZW EPON (pro memorie)	0	0	0
DEPARTEMENT 4 - WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN CULTUUR				
Organisatieafdeling 40 - Departement WVC (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0601	Diverse andere ontvangsten	25	25	41
1201	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	375	375	512
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	12	12	0
3801	Terugbetaling van toelagen	620	620	3.654
7701	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
DEPARTEMENT 5 - ECONOMISCHE ZAKEN, BINNENLANDSE ZAKEN EN LANDBOUW				
Organisatieafdeling 50 - Departement EWBL (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0601	Diverse andere ontvangsten	38	38	1.833
1201	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	75	75	579
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	15	15	7
7701	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0
Organisatieafdeling 51 - Administratie Economie				
Programma 10 - Algemeen economisch beleid				
2703	Dividenden openbare investeringsmaatschappijen (pro memorie)	0	26.768	27.660
3905	Terugbetaling van beëindigingspremies (pro memorie).	0	0	0
8604	Terugstorting van renteloze voorschotten toegestaan in het kader van het economische overheidsinitiatief (pro memorie)	0	0	0
8605	Terugbetaling door de Limburgse reconversie maatschappij NV	0	5.337	0
8914	Terugbetaling door het Limburgfonds (Witte Donderdagakkoord van 26 april 1995) (pro memorie)	0	0	0
Programma 40 - Buitenlandse handel en exportbevordering				
3801	Terugbetaling van de financiële tegemoetkomingen voor exportgerichte initiatieven van ondernemingen alsmede financiële tussenkomsten bij jaarlijkse exportpromotieprogramma's. Andere: leningen van het Fonds voor Buitenlandse Handel	15	15	0
8611	Terugbetaling van de financiële tegemoetkomingen voor exportgerichte initiatieven van ondernemingen	45	45	0
Programma 50 - Natuurlijke rijkdommen en energie				
3692	Heffing op de exploitatie van een distributienet voor electriciteit of gas in het Vlaamse Gewest (pro memorie) (decreet 17.07.2000)	0	0	0
Programma 90 - Extern economisch beleid				
8610	Terugbetaling van leningen toegekend door het Fonds Vlaanderen-Azië (pro memorie) (opgeheven bij artikel 38 van het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2002)	0	0	598

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 52 - Administratie Werkgelegenheid				
<i>Programma 40 - Werkgelegenheid</i>				
3801	Ontvangsten in het kader van het toezicht en de controle op de naleving van de reglementering betreffende het tewerkstellingsbeleid (pro memorie)	0	0	0
4943	Ontvangsten van federale middelen in het kader van het Samenwerkingsakkoord tussen de Staat, de Gewesten en de Duitstalige Gemeenschap betreffende de meerwaardeneconomie 2005-2008	7.313	8.420	0
5901	Ontvangsten van ESF-cofinancieringsgelden voor de exploitatie van een Digitaal Kenniscentrum Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen	79	79	0
Organisatieafdeling 53 – Administratie Binnenlandse Aangelegenheden				
<i>Programma 20 – Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds</i>				
3801	Terugvordering van niet-aangewende middelen en uitbetaalde voorschotten op basis van het decreet van 14 mei 1996 tot vaststelling van de regelen inzake de werking en de verdeling van het Sociaal Impulsfonds	59	59	0
Organisatieafdeling 54 - Administratie Landbouw				
<i>Programma 10 - Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid</i>				
3910	EOGFL-tegemoetkomingen (Ontvangsten in het kader van Evaluatie PDPO) (pro memorie)	0	0	0
4901	Ontvangsten als gevolg van geregionaliseerde landbouwmateries (pro memorie)	0	0	0
DEPARTEMENT 6 - LEEFMILIEU EN INFRASTRUCTUUR				
Organisatieafdeling 60 - Departement LIN (algemeen)				
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
0601	Diverse andere ontvangsten	500	500	-3.505
0650	Ontvangsten uit roerend vermogen	125	125	0
1201	Terugstorting van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	500	500	1.207
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	125	125	99
7701	Opbrengst verkoop specifieke roerende vermogensgoederen	2	2	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 64 - Administratie Waterwegen en Zeewezen				
Programma 10 - Waterwegen en binnenvaart				
0601	Diverse ontvangsten	5	5	0
1850	Terugbetaling van door het Gewest gedane uitgaven voor het herstel van schade veroorzaakt door derden aan waterwegen	372	372	40
8901	Terugbetaling terugvorderbaar voorschot door het agentschap Waterwegen en Zeekanaal NV (pro memorie)	0	0	0
Programma 20 - Havens				
1850	Terugbetaling van door het Gewest gedane uitgaven voor het herstel van schade aan havens veroorzaakt door derden (pro memorie)	0	0	38
Programma 50 - Zeewezen				
0601	Diverse ontvangsten	10	10	14
1610	VBS (Verkeers Begeleiding Systeem Tarief))	4000	4000	3.770
1611	Sleepgelden (pro memorie)	0	0	0
1850	Terugbetaling van door het Gewest gedane uitgaven voor het herstel van schade veroorzaakt door derden aan varende eenheden, markeringen en infrastructuur (pro memorie)	0	0	0
4630	Ontvangsten uit de DAB Loodswezen voor terugbetaling van kosten voor beloodsing per schip op zee (pro memorie)	0	0	0
4631	Ontvangsten uit de DAB Loodswezen	0	412	0
5902	Participatie door Nederland in de kostprijs voor de studie en de bouw van de voorzieningen inzake de inrichting van een uitgebreide walradarketen langs de Westerschelde en haar mondingen	700	700	2.184
DEPARTEMENT 7 - WETENSCHAP, INNOVATIE EN MEDIA				
Organisatieafdeling 70 - Departement WIM (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0601	Diverse andere ontvangsten	450	450	358
1201	Terugbetaling van geldvoorschotten andere dan op bestaansmiddelen	25	25	80
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz.	15	15	0
7701	Opbrengst verkoop specifiek roerende vermogensgoederen (pro memorie)	0	0	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
DEPARTEMENT 8 - INTERDEPARTEMENTALE ONTVANGSTEN				
Organisatieafdeling 82 - Gemeenschapsaangelegenheden				
Programma 20 - Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gemeenschapsaangelegenheden				
4521	Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis bijzondere financieringswet)	483.668	483.668	0
4919	Financiering van het universitair onderwijs voor buitenlandse studenten (artikel 62 bijzondere financieringswet)	30.481	30.481	28.227
4920	Aanvullende middelen bijzondere financieringswet (pro memorie)	0	0	0
4921	Gedeelde belastingen	9.728.252	9.698.879	10.245.571
4922	Aandeel in de winst van de Nationale Loterij (artikel 62bis bijzondere financieringswet)	34.100	34.100	41.903
4923	Dotatie overdracht Nationale Plantentuin van België (artikel 62ter bijzondere financieringswet) (pro memorie)	0	0	0
Organisatieafdeling 83 - Gewestaangelegenheden				
Programma 10 - Algemene ontvangsten uit eigen inning				
0701	Kijk- en luistergeld (pro memorie)	0	0	328
3701	Onroerende voorheffing	74.441	74.441	77.688
Programma 30 - Algemene ontvangsten van de federale overheid afkomstig, voor gewestaangelegenheden				
2602	Nalatigheidsintresten op gewestbelastingen (pro memorie)	0	0	0
3603	Belasting op de spelen en weddenschappen	14.652	14.652	19.444
3604	Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	28.625	28.625	28.936
3605	Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie)	0	0	173
3606	Registratierechten	1.208.831	1.208.831	1.346.764
3607	Hypotheekrechten	130.461	130.461	153.577
3608	Verkeersbelasting op de autovoertuigen	770.970	770.970	799.766
3609	Belasting op de inverkeersstelling	182.978	182.978	178.694
3610	Eurovignet	70.869	70.869	82.200
4918	Ontvangsten voortvloeiend uit art. 35 van de bijzondere wet van 16 januari 1989 (tewerkstellingsprogramma's)	261.558	261.558	196.170
4920	Solidariteitsmechanisme (pro memorie)	0	0	0
4922	Samengevoegde belastingen	4.864.071	4.816.455	4.848.623

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
4923	Dotatie overdracht personeel landbouw (pro memorie)	0	0	0
5650	Schenkingsrechten	139.916	139.916	184.878
5651	Successierechten en recht van overgang bij overlijden	768.097	768.097	793.313

DEPARTEMENT 9 - INTERDEPARTEMENTAAL

Organisatieafdeling 99 - College van secretarissen-generaal

Programma 10 - Interdepartementale bestaansmiddelen

0601	Diverse andere ontvangsten m.b.t. de bestaansmiddelen (pro memorie)	0	0	850
1101	Terugbetaling van salarissen (pro memorie)	0	0	1.316
1103	Terugbetaling van GEKO-premies en van premies Sociale Maribel	1.825	1.825	2.092
1104	Terugbetaling salarissen DAB Luchthaven Antwerpen en Oostende (pro memorie)	0	0	3.659
1201	Storting aan de Schatkist van niet-aangewende sommen door de rekenplichtigen die hun operaties doen door middel van voorschotten - terugstorting van geldvoorschotten op bestaansmiddelen (pro memorie)	0	0	1.996
1601	Verkoop van publicaties, drukwerken, enz. aangekocht op bestaansmiddelen (pro memorie)	0	0	125
7701	Opbrengst verkoop roerende vermogensgoederen aangekocht op de bestaansmiddelen (pro memorie)	0	0	111
Subtotaal TITEL I-II ALGEMENE ONTVANGSTEN		18.979.875	19.085.486	19.350.559

TITEL I-II TOEGEWEZEN ONTVANGSTEN 2004

DEPARTEMENT 1 - COORDINATIE

Organisatieafdeling 10 - Departement COO (algemeen)

Programma 10 Diverse intradepartementale ontvangsten

0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (pro memorie) (Fonds vervreemding onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	0	0	0
------	--	---	---	---

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
DEPARTEMENT 2 - ALGEMENE ZAKEN EN FINANCIEN				
Organisatieafdeling 20 - Departement AZF (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer van onroerende goederen (Fonds vervreemding onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	65	65	196
Organisatieafdeling 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management				
Programma 10 - Algemene financiële logistiek				
2802	Inkomsten n.a.v. financiële technische transacties m.b.t. overheidsgebouwen (pro memorie) (Fonds onroerende goederen, art. 19 decreet 21.12.1990)	0	0	0
7603	Opbrengst uit beheer en vervreemding van het cargovilproject (pro memorie) (Fonds onroerende goederen, art. 29 decreet 22.11.1995)	0	0	0
8601	Terugstorting van subsidies (Fonds economische impulsprogramma's, art. 74 decreet 20.12.1996)	40	40	40
8605	Opbrengst uit de verkoop van de GIMV-participatie (Fonds ter valorisatie van de GIMV-participatie)	0	201.167	201.167
Programma 30 - Waarborg				
0617	Ontvangsten in het kader van de waarborgstelling met betrekking tot de huisvesting (Fonds waarborgstelling huisvesting, art. 28 decreet 21.12.1990)	295	295	307
Programma 50 - Intendancediensten				
1609	Ontvangsten intendancediensten (Fonds intendancediensten, art. 30 decreet 21.12.1990)	260	260	170
Organisatieafdeling 26 - Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur				
Programma 10 - Gebouwen				
7604	Opbrengst uit vervreemding en beheer van administratieve gebouwen en aanhorigheden (Fonds onroerende goederen, decreet 21.12.1990; art. 105 decreet 25.06.1992; art. 3 decreet 07.07.1998)	1.500	1.500	1.358

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
DEPARTEMENT 3 - ONDERWIJS				
Organisatieafdeling 30 - Departement Onderwijs (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (pro memorie) (Fonds vervreemding onroerende goederen, art. 28 decreet 22.12.1995)	0	0	0
Organisatieafdeling 33 - Administratie Hoger onderwijs en Wetenschappelijk onderzoek				
Programma 10 - Hogescholenonderwijs				
1190	Terugvorderingen hogescholenonderwijs (Recuperatiefonds, art. 3 decreet 19.12.1997)	1.570	1.570	538
1191	Terugvordering personeel optie Kine (pro memorie) (art. 195ter van het decreet van 23.07.1994, ingevoegd bij art. 6 van het decreet van 23.06.1998)	0	0	357
Organisatieafdeling 34 - Administratie Permanente Vorming				
Programma 10 - Deeltijds kunstonderwijs				
1690	Inschrijvingsgelden Deeltijds Kunstonderwijs - Fonds	11.427	11.832	12.380
Programma 30 - Begeleid Individueel Studeren				
1690	Inschrijvingsgelden B.I.S (art. 94, §2 decreet 02.03.1999)	822	822	651
Organisatieafdeling 35 - Administratie Ondersteuning				
Programma 30 - Leerlingenvervoer				
1605	Ontvangsten voortvloeiend uit het vervoer van leerlingen (pro memorie) (Fonds leerlingenvervoer, art. 20 decreet 21.12.1990)	0	0	0
Programma 40 - Algemeen onderwijs en vorming				
3810	Ontvangsten in het kader van de navormingsprojecten (pro memorie) (Fonds voor de navorming, decreet 05.07.1989; art. 16 decreet 21.12.1990)	0	0	0
Programma 50 - Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen				
1102	Terugbetaling van salarissen en salaristoelagen (Fonds aanwending van terugbetaling van salarissen en salaristoelagen, art. 21 decreet 21.12.1990)	42.516	45.022	44.559

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 39 - Diensten van de secretaris-generaal				
<i>Programma 20 – Coördinatie beleids- en gegevensbeheer</i>				
1690	Ontvangsten Tijdschrift "Klasse" (Fonds Klasse, art. 47 decreet 21.12.1994)	200	200	439
DEPARTEMENT 4 - WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID EN CULTUUR				
Organisatieafdeling 40 - Departement WVC (algemeen)				
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (pro memorie) (Fonds onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	0	0	2
Organisatieafdeling 41 - Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn				
<i>Programma 10 - Algemeen welzijnsbeleid</i>				
1690	Diverse inkomsten Centrum voor Bevolkings- en Gezinsstudie (Fonds voor onderzoek bevolkings- en gezinsstudie, art. 59 decreet 22.12.1995)	70	70	91
<i>Programma 30 - Bejaardenzorg</i>				
4701	Federale middelen tot subsidiëring van zorgvernieuwingsprojecten in het kader van protocol nr. 2 van 1 januari 2003	640	1.280	0
Organisatieafdeling 42 - Administratie Gezondheidszorg				
<i>Programma 20 - Medisch-sociaal beleid</i>				
1602	Inkomsten in het kader van onderzoek en analyse inzake gezondheid, voor derden (Fonds voor verwerking en analyse inzake gezondheid, art. 2 decreet 07.07.1998) en inkomsten in het kader van de uitvoering van het Protocolakkoord gesloten tussen de Federale Overheid en de Overheden bedoeld in artikel 128, 130 en 135 van de Grondwet betreffende de preventie van, en in het bijzonder de vaccinatie tegen infecties	7.420	7.420	1.470
4940	Inkomsten in het kader van de uitvoering van het samenwerkingsakkoord tussen de federale Staat, de Vlaamse Gemeenschap, de Franse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, de Franse Gemeenschapscommissie en het Waalse Gewest over de bestrijding van het tabaksgebruik (pro memorie)	0	0	0

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 45 - Administratie Cultuur				
Programma 50 - Algemeen cultuurbeleid				
0612	Diverse opbrengsten (pro memorie) (Fonds voor de Kunsten, art. 22 decreet 21.12.1990)	0	0	14
DEPARTEMENT 5 - ECONOMISCHE ZAKEN, BINNENLANDSE ZAKEN EN LANDBOUW				
Organisatieafdeling 50 - Departement EWBL (algemeen)				
Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten				
0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (Fonds onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	234	242	260
Organisatieafdeling 51 - Administratie Economie				
Programma 10 - Algemeen economisch beleid				
1603	Inkomsten t.g.v. opdrachten van de P.M.V. uitgevoerd in naam en voor rekening van het Vlaamse Gewest (pro memorie) (Fonds aanwending courante ontvangsten, art. 73 decreet 22.12.1995)	0	0	200
Programma 50 - Natuurlijke rijkdommen en energie				
3690	Ontvangsten fonds hernieuwbare energiebronnen (decreet 17.07.2000)	900	900	18.438
3691	Ontvangsten Energiefonds (pro memorie) (decreet 17.07.2000)	0	0	0
Organisatieafdeling 53 - Administratie Binnenlandse Aangelegenheden				
Programma 20 - Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds				
3690	Heffingen leegstand en verkrotting (pro memorie) (Leegstandsfonds, art. 24 decreet 20.12.1996)	0	0	0
Organisatieafdeling 54 - Administratie Landbouw				
Programma 10 - Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid				
1601	Inkomsten van het Informatienetwerk Landbouwboekhoudingen (ILB) in het kader van de uitvoering van het Lambermontakkoord	41	41	150
3990	EOGFL-tegemoetkomingen (pro memorie) (Fonds voor de landbouwworming, art. 2 decreet 06.07.1994)	0	0	126
Programma 70 - Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit				

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
1601	Acties van het Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie (pro memorie)	0	0	108
<i>Programma 90 – Beheer en kwaliteit van de landbouwproductie en voorlichting</i>				
1601	Acties van het Fonds voor de kwaliteit van de landbouwproductie	850	950	940
DEPARTEMENT 6 - LEEFMILIEU EN INFRASTRUCTUUR				
Organisatieafdeling 60 - Departement LIN (algemeen)				
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer onroerende goederen (pro memorie) (Fonds onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	0	0	0
Organisatieafdeling 61 - Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer				
<i>Programma 10 - Leefmilieu</i>				
3601	Ontvangsten met betrekking tot het Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici	0	45	0
<i>Programma 30 - Bos en groen</i>				
3601	Bossencompensatiefonds - bosbehoudsbijdrage (art. 90bis decreet 13.06.1990)	2.500	2.500	2.835
3603	Visserijverloven (Visserijfonds, art. 17 en 18 decreet 21.12.1990)	800	800	829
<i>Programma 40 - Landbeheer</i>				
3609	Ontvangsten voortvloeiend uit de toepassing van de wetten en decreten op de ruilverkaveling en de landinrichting (Fonds landinrichting, art. 1 decreet 07.07.1998)	2.615	2.615	2.641
3906	EOGFL- en EFRO-inkomsten in het kader van de EU-verordening 2078/92 en ruilverkaveling en de landinrichting (pro memorie) (Fonds landinrichting, art. 1 decreet 07.07.1998)	0	0	0
<i>Programma 50 - Waterbeheer</i>				
0619	Inkomsten in het kader van de grondwaterwinning (pro memorie) (Schadefonds, decreet 24.01.1984, gewijzigd bij decreet 12.12.1990)	0	0	0
3808	Inkomsten in het kader van de waterhuishouding, de polders en de wateringen (Fonds voor de waterhuishouding, art. 17 decreet 22.11.1995)	90	90	389
3907	EOGFL- en EFRO-inkomsten in het kader van de waterhuishouding (Fonds voor de waterhuishouding, art. 17 decreet 22.11.1995)	40	40	62

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 62 - Administratie Ruimtelijke ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen				
<i>Programma 10 - Ruimtelijke ordening, stedenbouw en grondbeleid</i>				
3690	Inkomsten van het Vernieuwingsfonds (Vernieuwingsfonds, decreet 19.04.1995)	9.934	9.934	5.433
<i>Programma 20 - Monumenten en landschappen</i>				
1612	Diverse opbrengsten in de sector Monumenten en Landschappen (Fonds monumenten en Landschappen, art. 25 decreet 21.12.1990)	172	172	245
<i>Programma 40 - Huisvesting</i>				
5801	Terugbetaling van premies uit de huisvestingssector (Fonds voor de Huisvesting, art. 26 decreet 21.12.1990)	590	590	608
Organisatieafdeling 64 - Administratie Waterwegen en Zeewezen				
<i>Programma 40 - Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid</i>				
1606	Verkoop van studies door het waterbouwkundig laboratorium te Borgerhout (pro memorie) (Fonds waterbouwkundig laboratorium, art. 31 decreet 21.12.1990)	0	0	54
DEPARTEMENT 7 - WETENSCHAP, INNOVATIE EN MEDIA				
Organisatieafdeling 70 - Departement WIM (algemeen)				
<i>Programma 10 - Diverse intradepartementale ontvangsten</i>				
0602	Ontvangsten departementaal fonds vervreemding en beheer van onroerende goederen (pro memorie) (Fonds onroerende goederen, art. 28 decreet 22.11.1995)	0	0	0
Organisatieafdeling 71 - Administratie Wetenschap en Innovatie				
<i>Programma 10 - Algemeen Wetenschapsbeleid</i>				
0690	Allerhande inkomsten m.b.t. het wetenschapsbeleid (Fonds programmatie wetenschapsbeleid, art. 5 decreet 28.11.1995)	87	87	360

ARTIKEL	OMSCHRIJVING	BEGROTING		INNING
		Initieel	Aangepast	
Organisatieafdeling 72 - Administratie Media				
Programma 10 - Filmbeleid en audiovisuele cultuur				
3801	Fonds tot aanmoediging van de schepping van geluidswerken en audiovisuele werken (pro memorie)	0	0	0
DEPARTEMENT 9 - INTERDEPARTEMENTAAL				
Organisatieafdeling 99 - College van secretarissen-generaal				
Programma 10 - Interdepartementale bestaansmiddelen				
1190	Salarissen en toelagen van personeelsleden van de diensten van de Vlaamse regering met verlof voor opdracht en/of waarvan het salaris ten laste wordt genomen door andere overheden of vakorganisaties	2000	2000	1.665
Subtotaal TITEL I-II TOEGEWEZEN ONTVANGSTEN		87.678	292.549	299.083
Subtotaal TITEL I-II ALGEMENE EN TOEGEWEZEN ONTVANGSTEN				
TITEL III OPBRENGST VAN LENINGEN				
DEPARTEMENT 2 - ALGEMENE ZAKEN EN FINANCIEN				
Organisatieafdeling 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management				
Programma 90 - Leningen				
9601	Opbrengst van leningen (pro memorie)	0	0	0
Subtotaal TITEL III OPBRENGST VAN LENINGEN		0	0	0
TOTAAL ONTVANGSTEN TITEL I-II-III		19.067.553	19.378.035	19.649.642

Bijlage 2: Kredietvorming 2005**Legende bij de onderstaande tabel:**

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

(in duizend EUR)

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	herverdeling	fin. fonds	totaal
00 Vlaams Parlement	10 Dotatie aan het Vlaams Parlement	ngk-vl	75.000	0	0	0	0	75.000
		ngk-or	75.000	0	0	0	0	75.000
	<i>Totaal OAFD 00</i>		ngk-vl	75.000	0	0	0	75.000
			ngk-or	75.000	0	0	0	75.000
01 Vlaamse Regering	10 Algemene werkingskosten	ngk-vl	2.218	0	0	10	0	2.228
		ngk-or	2.218	0	0	10	0	2.228
	<i>Totaal OAFD 01</i>		ngk-vl	2.218	0	0	10	2.228
			ngk-or	2.218	0	0	10	2.228
02 Kabinetten	00 Algemene werkingskosten kabinet Minister-President en Vlaams Minister van Institutionele Hervormingen, Landbouw, Zeevisserij en Plattelandsbeleid	ngk-vl	4.739	0	0	26	0	4.765
		ngk-or	4.739	0	0	26	0	4.765

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
	10 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen	ngk-vl	2.837	0	0	23	0	2.860
		ngk-or	2.837	0	0	23	0	2.860
	20 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening	ngk-vl	3.359	64	0	23	0	3.446
		ngk-or	3.359	64	0	23	0	3.446
	30 Algemene werkingskosten kabinet Vice-Minister-President en Vlaams Minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel	ngk-vl	4.813	0	0	63	0	4.876
		ngk-or	4.813	0	0	63	0	4.876
	40 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur	ngk-vl	3.297	0	0	16	0	3.313
		ngk-or	3.297	0	0	16	0	3.313
	50 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering	ngk-vl	3.039	0	0	30	0	3.069
		ngk-or	3.039	0	0	30	0	3.069
	60 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Bestuurszaken, Buitenlands Beleid, Media en Toerisme	ngk-vl	3.689	0	0	25	0	3.714
		ngk-or	3.689	0	0	25	0	3.714
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	ngk-vl	3.041	0	0	14	0	3.055
		ngk-or	3.041	0	0	14	0	3.055
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Cultuur, Jeugd, Sport en Brussel	ngk-vl	3.283	0	0	52	0	3.335
		ngk-or	3.283	0	0	52	0	3.335
	90 Algemene werkingskosten kabinet Vice-Minister-President en Vlaams Minister van Werk, Onderwijs en Vorming	ngk-vl	4.824	0	0	40	0	4.864
		ngk-or	4.824	0	0	40	0	4.864
	Totaal OAFD 02	ngk-vl	36.921	64	0	312	0	37.297
		ngk-or	36.921	64	0	312	0	37.297
Totaal Hogere entiteiten		ngk-vl	114.139	64	0	322	0	114.525
		ngk-or	114.139	64	0	322	0	114.525

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
11 Administratie Kanselarij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegenheden	ngk-vl	37.469	26	0	56	-2	37.549
		ngk-or	37.469	26	0	56	-2	37.549
		gvk	1.602	0	0	0	0	1.602
		gok	1.910	0	0	0	0	1.910
	20 Communicatie en Ontvangst	ngk-vl	8.267	0	0	0	-2.811	5.456
		ngk-or	8.267	0	0	0	-2.811	5.456
		gvk	1.498	0	0	0	-192	1.307
		gok	1.011	239	0	0	0	1.250
	30 Kanselarij	ngk-vl	600	0	0	0	-307	293
		ngk-or	600	0	0	0	-307	293
	40 Gelijke Kansenbeleid	ngk-vl	4.323	15	0	2	-45	4.295
		ngk-or	4.323	15	0	2	-45	4.295
		gvk	124	-15	0	0	0	109
		gok	338	0	0	0	0	338
	60 Vlaamse Rand	ngk-vl	852	400	0	0	-402	850
		ngk-or	852	400	0	0	-402	850
	70 E-Government	ngk-vl	5.228	-2.600	30	0	-12	2.646
		ngk-or	5.228	-2.600	785	0	-12	3.401
	80 Reguleringsman agement	ngk-vl	300	0	0	0	0	300
		ngk-or	300	0	0	0	0	300
	90 Contactpunt Vlaanderen	ngk-vl	121	2.600	0	0	-24	2.697
		ngk-or	121	2.600	0	0	-24	2.697
		gvk	5.069	0	0	0	-2.109	2.960
		gok	4.025	0	0	0	0	4.025
	<i>Totaal OAFD 11</i>	ngk-vl	57.160	441	30	58	-3.603	54.086
		ngk-or	57.160	441	785	58	-3.603	54.841
		gvk	8.293	-15	0	0	-2.301	5.977
		gok	7.284	239	0	0	0	7.523
12 Administratie Buitenlands Beleid	10 Algemeen Buitenlands Beleid	ngk-vl	7.104	0	0	0	-1.114	5.990
		ngk-or	7.104	0	0	0	-1.114	5.990
		gvk	5.246	-300	0	0	-219	4.727
		gok	6.335	-150	0	0	0	6.185
	20 Ontwikkelingssamen- werking	ngk-vl	2.930	150	0	3	-245	2.838
		ngk-or	2.930	150	0	3	-245	2.838
		gvk	13.357	150	0	0	-18	13.489
		gok	10.000	1.000	0	0	0	11.000
	<i>Totaal OAFD 12</i>	ngk-vl	10.034	150	0	3	-1.359	8.828
		ngk-or	10.034	150	0	3	-1.359	8.828
		gvk	18.603	-150	0	0	-237	18.216
		gok	16.335	850	0	0	0	17.185
Totaal Departement Coördinatie		ngk-vl	67.194	591	30	61	-4.962	62.915
		ngk-or	67.194	591	785	61	-4.962	63.669
		gvk	26.896	-165	0	0	-2.538	24.193
		gok	23.619	1.089	0	0	0	24.708

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
20 Departement AZF (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	15	0	0	0	0	15
	<i>Totaal OAFD 20</i>	vrk	15	0	0	0	0	15
21 Administratie Planning en Statistiek	10 Planning en Statistiek	ngk-vl	25	0	0	0	0	25
		ngk-or	25	0	0	0	0	25
		gvk	640	0	0	0	-386	254
		gok	626	94	0	0	0	720
	<i>Totaal OAFD 21</i>	ngk-vl	25	0	0	0	0	25
		ngk-or	25	0	0	0	0	25
		gvk	640	0	0	0	-386	254
		gok	626	94	0	0	0	720
24 Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	10 Algemene financiële logistiek	ngk-vl	26.603	69	14.565	5.401	-1.213	45.426
		ngk-or	26.603	69	15.193	5.401	-1.213	46.053
		bvj	0	100	0	0	0	100
		vrk	1.000	51.936	0	0	0	52.936
	20 Reservevorming voor toekomstige lasten	ngk-vl	83.101	-77.746	90.252	0	124.770	220.377
		ngk-or	83.101	-77.746	606.942	0	124.770	737.067
	30 Waarborg	gvk	2.600	0	0	0	-1.298	1.302
		gok	2.600	0	0	0	0	2.600
		vrk	372	0	0	0	0	372
	40 Rechtstreekse schuld	ngk-vl	257.843	-12.785	0	0	-11.743	233.315
		ngk-or	257.843	-12.785	0	0	-11.743	233.315
	50 Intendancediensten	vrk	208	0	0	0	0	208
	60 Provisionele kredieten	ngk-vl	150.853	-6.465	99.582	-184.511	-7.875	51.584
		ngk-or	150.853	-6.465	98.521	-184.511	-7.875	50.523
	70 Achterstallen	ngk-vl	6.292	0	0	0	-381	5.911
		ngk-or	6.292	0	52.069	0	-381	57.980
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	0	0	0	0	0	0
	80 Indirecte schuld	ngk-vl	4.504	-89	0	0	-3	4.412
		ngk-or	4.504	-89	0	0	-3	4.412
	<i>Totaal OAFD 24</i>	ngk-vl	529.196	-97.016	204.399	-179.110	103.556	561.025
		ngk-or	529.196	-97.016	772.724	-179.110	103.556	1.129.351
		gvk	2.600	0	0	0	-1.298	1.302
		gok	2.600	0	0	0	0	2.600
		bvj	0	100	0	0	0	100
		vrk	1.580	51.936	0	0	0	53.516

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
26 Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10 Gebouwen	ngk-vl	55.328	4.493	424	0	-445	59.800
		ngk-or	55.328	4.493	2.042	0	-445	61.419
		gvk	21.783	-600	0	0	-1.519	19.664
		gok	18.381	1.564	0	0	0	19.945
		bvj	0	3	0	0	0	3
	Totaal OAFD 26	ngk-vl	55.328	4.493	424	0	-445	59.800
		ngk-or	55.328	4.493	2.042	0	-445	61.419
		gvk	21.783	-600	0	0	-1.519	19.664
		gok	18.381	1.564	0	0	0	19.945
		bvj	0	3	0	0	0	3
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën		ngk-vl	584.549	-92.523	204.822	-179.110	103.111	620.850
		ngk-or	584.549	-92.523	774.767	-179.110	103.111	1.190.794
		gvk	25.023	-600	0	0	-3.204	21.219
		gok	21.607	1.658	0	0	0	23.265
		bvj	0	103	0	0	0	103
		vrk	1.595	51.936	0	0	0	53.531
31 Administratie Basis-onderwijs	10 Gewoon basisonderwijs	ngk-vl	2.034.377	119.553	0	23.997	-5.925	2.172.002
		ngk-or	2.034.377	119.553	0	23.997	-5.925	2.172.002
		bvj	0	2.254	0	0	0	2.254
	20 Buitengewoon basisonderwijs	ngk-vl	308.503	781	0	6.510	-38	315.756
		ngk-or	308.503	781	0	6.510	-38	315.756
		bvj	0	824	0	0	0	824
	Totaal OAFD 31	ngk-vl	2.342.880	120.334	0	30.507	-5.963	2.487.758
		ngk-or	2.342.880	120.334	0	30.507	-5.963	2.487.758
		bvj	0	3.078	0	0	0	3.078
32 Administratie Secundair onderwijs	10 Gewoon secundair onderwijs	ngk-vl	2.861.907	60.238	0	49.483	-18.394	2.953.234
		ngk-or	2.861.907	60.238	0	49.483	-18.394	2.953.234
		bvj	0	3.493	0	0	0	3.493
	20 Buitengewoon secundair onderwijs	ngk-vl	235.087	5.323	0	5.151	-330	245.231
		ngk-or	235.087	5.323	0	5.151	-330	245.231
		bvj	0	399	0	0	0	399
	Totaal OAFD 32	ngk-vl	3.096.994	65.561	0	54.634	-18.724	3.198.465
		ngk-or	3.096.994	65.561	0	54.634	-18.724	3.198.465
		bvj	0	3.892	0	0	0	3.892
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	10 Hogescholenonderwijs	ngk-vl	603.695	-10	0	33	-198	603.520
		ngk-or	603.695	-10	0	33	-198	603.520
		bvj	0	20	0	0	0	20
		vrk	1.498	0	0	0	0	1.498
	20 Universitair Onderwijs	ngk-vl	675.832	1.324	0	16	-14.647	662.525
		ngk-or	675.832	1.324	0	16	-14.647	662.525
		gvk	97.468	0	0	0	0	97.468
		gok	97.468	0	0	0	0	97.468

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
	30 Coördinatie Hoger Onderwijsbeleid	ngk-vl	3.768	-8	0	0	-56	3.704
		ngk-or	3.768	-8	0	0	-56	3.704
	Totaal OAFD 33	ngk-vl	1.283.295	1.306	0	49	-14.901	1.269.749
		ngk-or	1.283.295	1.306	0	49	-14.901	1.269.749
		gvk	97.468	0	0	0	0	97.468
		gok	97.468	0	0	0	0	97.468
		bvj	0	20	0	0	0	20
		vrk	1.498	0	0	0	0	1.498
34 Administratie Permanente Vorming	10 Deeltijds Kunstonderwijs	ngk-vl	139.618	1.984	0	3.221	-39	144.784
		ngk-or	139.618	1.984	0	3.221	-39	144.784
		bvj	0	676	0	0	0	676
		vrk	11.427	405	0	0	0	11.832
	20 Onderwijs sociale promotie	ngk-vl	205.656	-4.555	0	6.820	0	207.921
		ngk-or	205.656	-4.555	0	6.820	0	207.921
		bvj	0	1.367	0	0	0	1.367
	30 Begeleid Individueel Studeren	ngk-vl	2.685	0	0	0	-334	2.351
		ngk-or	2.685	0	0	0	-334	2.351
		vrk	822	0	0	0	0	822
	40 Basiseducatie	ngk-vl	18.736	0	0	78	-35	18.779
		ngk-or	18.736	0	0	78	-35	18.779
	50 Coördinatie permanente vorming	ngk-vl	12.989	-15	0	5	-369	12.610
		ngk-or	12.989	-15	0	5	-369	12.610
		bvj	0	15	0	0	0	15
	Totaal OAFD 34	ngk-vl	379.684	-2.586	0	10.124	-778	386.444
		ngk-or	379.684	-2.586	0	10.124	-778	386.444
		bvj	0	2.058	0	0	0	2.058
		vrk	12.249	405	0	0	0	12.654
35 Administratie Ondersteuning	10 Studietoelagen en -financiering	ngk-vl	79.299	0	0	0	-36	79.263
		ngk-or	79.299	0	0	0	-36	79.263
	20 CLB-centra	ngk-vl	131.599	-1.395	0	892	-8	131.088
		ngk-or	131.599	-1.395	0	892	-8	131.088
		bvj	0	252	0	0	0	252
	30 Leerlingenvervoer	ngk-vl	18.688	0	0	50	0	18.738
		ngk-or	18.688	0	0	50	0	18.738
	40 Algemeen Onderwijs en Vorming	ngk-vl	299.027	-24.871	0	865	-1.281	273.740
		ngk-or	299.027	-24.871	17.983	865	-1.281	291.723
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	110	30	0	0	0	140
		bvj	0	43	11	0	0	54

Organisatieafdeling	programma		begro- ting	aanpas- sing	over- dracht	herv- deling	fin. fonds	totaal
	50 Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	vrk	42.516	2.506	0	0	0	45.022
	<i>Totaal OAFD 35</i>	ngk-vl	528.613	-26.266	0	1.807	-1.325	502.829
		ngk-or	528.613	-26.266	17.983	1.807	-1.325	520.812
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	110	30	0	0	0	140
		bvj	0	295	11	0	0	306
		vrk	42.516	2.506	0	0	0	45.022
39 Diensten van de Secretaris-generaal	10 Provisionele kredieten	ngk-vl	65.397	50	0	-65.447	0	0
		ngk-or	65.397	50	0	-65.447	0	0
	20 Diverse ontvangsten	ngk-vl	153.181	-137.182	0	12	-952	15.059
		ngk-or	153.181	-137.182	0	12	-952	15.059
		gvk	2.801	-5	0	0	-108	2.688
		gok	4.257	365	0	0	0	4.622
		bvj	0	5	0	0	0	5
		vrk	239	0	0	0	0	239
	<i>Totaal OAFD 39</i>	ngk-vl	218.578	-137.132	0	-65.435	-952	15.059
		ngk-or	218.578	-137.132	0	-65.435	-952	15.059
		gvk	2.801	-5	0	0	-108	2.688
		gok	4.257	365	0	0	0	4.622
		bvj	0	5	0	0	0	5
		vrk	239	0	0	0	0	239
Totaal Departement Onderwijs		ngk-vl	7.850.044	21.217	0	31.686	-42.643	7.860.304
		ngk-or	7.850.044	21.217	17.983	31.686	-42.643	7.878.287
		gvk	100.269	-5	0	0	-108	100.156
		gok	101.835	395	0	0	0	102.230
		bvj	0	9.348	11	0	0	9.359
		vrk	56.502	2.911	0	0	0	59.413
40 Departement WVC (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	ngk-vl	204	0	1.765	-1.059	-194	716
		ngk-or	204	0	1.774	-1.059	-194	725
	20 Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	ngk-vl	148.998	0	0	0	0	148.998
		ngk-or	148.998	0	24.522	0	0	173.520
	30 Kredieten in het kader van het Sociaal Akkoord	ngk-vl	36.929	0	0	-32.112	-4.817	0
		ngk-or	36.929	0	0	-32.112	-4.817	0
	<i>Totaal OAFD 40</i>	ngk-vl	186.131	0	1.765	-33.171	-5.011	149.714
		ngk-or	186.131	0	26.296	-33.171	-5.011	174.245
41 Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen Welzijnsbeleid	ngk-vl	101.286	0	0	1.218	-70	102.435
		ngk-or	101.286	0	0	1.218	-70	102.435
		gvk	468	0	0	0	-128	340
		gok	664	0	0	0	0	664
		vrk	67	0	0	0	0	67

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
	20 Bijzondere jeugdbijstand	ngk-vl	219.150	-130	0	1.904	0	220.924
		ngk-or	219.150	-130	5.541	1.904	0	226.465
	30 Bejaardenzorg	ngk-vl	27.577	-152	0	8.082	-1.459	34.048
		ngk-or	27.577	-152	0	8.082	-1.459	34.048
		gvk	2.027	-451	0	0	-1	1.575
		gok	769	0	0	0	0	769
		bvj	0	152	0	5	0	157
		vrk	1.280	0	0	0	0	1.280
	40 Gezinsaanleggenheden	ngk-vl	672.831	2.103	0	34.145	-324	708.755
		ngk-or	672.831	2.103	2.980	34.145	-324	711.735
	50 Gehandicaptenzorg	ngk-vl	1.116.146	7.188	0	14.464	0	1.137.798
		ngk-or	1.116.146	7.188	6.952	14.464	0	1.144.750
	60 Maatschappelijk opbouwwerk	ngk-vl	7.618	0	0	151	-15	7.753
		ngk-or	7.618	0	0	151	-15	7.753
	70 Maatschappelijk welzijn	ngk-vl	94.566	0	0	965	-313	95.218
		ngk-or	94.566	0	0	965	-313	95.218
		gvk	994	0	0	0	-1	993
		gok	1.183	0	0	0	0	1.183
	80 Integratie kansarmen	ngk-vl	455	-75	0	0	-1	379
		ngk-or	455	-75	0	0	-1	379
		gvk	2.015	75	0	0	0	2.090
		gok	2.015	75	0	0	0	2.090
	90 Integrale jeugdhulpverlening	ngk-vl	1.955	0	0	0	0	1.955
		ngk-or	1.955	0	0	0	0	1.955
	<i>Totaal OAFD 41</i>	ngk-vl	2.241.584	8.934	0	60.930	-2.181	2.309.266
		ngk-or	2.241.584	8.934	15.472	60.930	-2.181	2.324.739
		gvk	5.504	-376	0	0	-130	4.998
		gok	4.631	75	0	0	0	4.706
		bvj	0	152	0	5	0	157
		vrk	1.347	0	0	0	0	1.347
42 Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	ngk-vl	47.655	0	0	335	-241	47.749
		ngk-or	47.655	0	0	335	-241	47.749
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	263	0	0	0	0	263
	20 Medisch-sociaal beleid	ngk-vl	16.582	-102	0	666	-1.045	16.101
		ngk-or	16.582	-102	226	666	-1.045	16.327
		gvk	18.782	83	0	0	-381	18.484
		gok	18.770	187	0	0	0	18.957
		bvj	0	19	0	0	0	19
		vrk	7.172	0	0	0	0	7.172

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
	30 Psychiatrische Verpleging	ngk-vl	5.171	54	0	22	0	5.247
		ngk-or	5.171	54	0	22	0	5.247
	Totaal OAFD 42	ngk-vl	69.408	-48	0	1.023	-1.286	69.097
		ngk-or	69.408	-48	226	1.023	-1.286	69.323
		gvk	18.782	83	0	0	-381	18.484
		gok	19.033	187	0	0	0	19.220
		bvj	0	19	0	0	0	19
		vrk	7.172	0	0	0	0	7.172
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	ngk-vl	50.863	0	122	549	-153	51.382
		ngk-or	50.863	0	326	549	-153	51.585
		gvk	2.276	0	0	0	0	2.276
		gok	3.580	517	0	0	0	4.097
	20 Volksontwikkeling en bibliotheken	ngk-vl	138.966	-496	84	574	0	139.127
		ngk-or	138.966	-496	164	574	0	139.208
		gvk	4.039	555	0	24	-1	4.617
		gok	3.960	0	0	24	0	3.984
	30 Beeldende kunst en musea	ngk-vl	31.593	0	850	615	-9	33.049
		ngk-or	31.593	0	2.167	615	-9	34.366
	40 Muziek, letteren en podiumkunsten	ngk-vl	113.779	-334	2.564	4.476	-39	120.447
		ngk-or	113.779	-334	4.194	4.476	-39	122.076
	50 Algemeen Cultuurbeleid	ngk-vl	67.918	409	7.986	1.374	-690	76.997
		ngk-or	67.918	409	14.735	1.374	-690	83.746
		gvk	182	0	0	0	-1	181
		gok	187	0	0	0	0	187
		bvj	0	2	0	0	0	2
	Totaal OAFD 45	ngk-vl	403.119	-421	11.607	7.588	-891	421.002
		ngk-or	403.119	-421	21.586	7.588	-891	430.981
		gvk	6.497	555	0	24	-2	7.074
		gok	7.727	517	0	24	0	8.268
		bvj	0	2	0	0	0	2
49 Diensten van de Secretaris-generaal	10 Dotatie BLOSO	ngk-vl	58.569	-414	0	5.743	0	63.898
		ngk-or	58.569	-414	6.587	5.743	0	70.485
	20 Toerisme	ngk-vl	48.812	-81	0	458	0	49.189
		ngk-or	48.812	-81	3.040	458	0	52.229
		gvk	2.678	0	0	0	0	2.678
		gok	5.146	0	0	0	0	5.146
	40 Sport en recreatie	gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	0	0	0	0	0	0

Organisatieafdeling	programma		begro- ting	aanpas- sing	over- dracht	hervre- deling	fin. fonds	totaal	
	90 Algemene uitgaven WVC	gvk	0	0	0	0	0	0	
		gok	498	0	0	0	0	498	
	Totaal OAFD 49	ngk-vl	107.381	-495	0	6.201	0	113.713	
		ngk-or	107.381	-495	9.627	6.201	0	122.713	
		gvk	2.678	0	0	0	0	2.678	
		gok	5.644	0	0	0	0	5.644	
		Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur	ngk-vl	3.007.623	7.970	13.372	42.571	-9.370	3.062.166
	ngk-or		3.007.623	7.970	73.207	42.571	-9.370	3.122.001	
	gvk		33.461	262	0	24	-513	33.234	
	gok		37.035	779	0	24	0	37.838	
	bvj		0	173	0	5	0	178	
	vrk		8.519	0	0	0	0	8.519	
50 Departement EWBL (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	13	0	0	0	0	13	
	Totaal OAFD 50	vrk	13	0	0	0	0	13	
51 Administratie Economie	10 Algemeen Economisch beleid	ngk-vl	16.960	-395	0	0	-198	16.367	
		ngk-or	16.960	-395	3.303	0	-198	19.670	
		gvk	1.644	0	0	0	-197	1.447	
		gok	2.448	0	0	0	0	2.448	
	20 Economisch ondersteuningsbeleid	ngk-vl	215.213	600	0	0	0	215.813	
		ngk-or	215.213	600	0	0	0	215.813	
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	ngk-vl	30.859	-243	0	90	-368	30.338	
		ngk-or	30.859	-243	38	90	-368	30.376	
		gvk	12.206	0	0	0	-1.050	11.156	
		gok	9.048	0	0	0	0	9.048	
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	ngk-vl	4.909	-14	0	0	-125	4.770	
		ngk-or	4.909	-14	0	0	-125	4.770	
		gvk	3.247	0	0	0	-48	3.199	
		gok	3.120	499	0	0	0	3.619	
		vrk	1.200	0	0	0	0	1.200	
	90 Extern economisch beleid	ngk-vl	4.285	0	0	0	0	4.285	
		ngk-or	4.285	0	0	0	0	4.285	
	Totaal OAFD 51		ngk-vl	272.226	-52	0	90	-691	271.573
			ngk-or	272.226	-52	3.341	90	-691	271.573
			gvk	17.097	0	0	0	-1.295	15.802
			gok	14.616	499	0	0	0	15.115
			vrk	1.200	0	0	0	0	1.200
52 Administratie Werkgelegenheid	10 Beroepsopleiding	ngk-vl	103.552	1.933	0	46.542	0	152.027	
		ngk-or	103.552	1.933	9.439	46.542	0	161.466	
	20 Middenstandsvorming	ngk-vl	55.366	-192	0	0	-4	55.170	
		ngk-or	55.366	-192	0	0	-4	55.170	

Organisatieafdeling	programma		begro- ting	aanpas- sing	over- dracht	herver- deling	fin. fonds	totaal	
	40 Werkgelegenheid	ngk-vl	549.898	2.591	0	29.410	-679	581.220	
		ngk-or	549.898	2.591	0	29.410	-679	581.220	
		gvk	3.878	0	0	1.500	-6	5.372	
		gok	4.582	455	0	1.500	0	6.537	
	Totaal OAFD 52	ngk-vl	708.816	4.332	0	75.952	-684	788.416	
		ngk-or	708.816	4.332	9.439	75.952	-684	797.855	
		gvk	3.878	0	0	1.500	-6	5.372	
		gok	4.582	455	0	1.500	0	6.537	
	53 Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	10 Lokale en regionale besturen	ngk-vl	5.969	0	0	0	-198	5.771
			ngk-or	5.969	0	0	0	-198	5.771
			gvk	1.730.277	0	0	0	-458	1.729.819
			gok	1.757.668	-5.214	0	0	0	1.752.454
20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds		ngk-vl	1.177	0	0	0	-519	658	
		ngk-or	1.177	0	0	0	-519	658	
		gvk	107.859	0	0	0	-154	107.705	
		gok	118.086	0	0	0	0	118.086	
Totaal OAFD 53		ngk-vl	7.146	0	0	0	-716	6.430	
		ngk-or	7.146	0	0	0	-716	6.430	
		gvk	1.838.136	0	0	0	-612	1.837.524	
		gok	1.875.754	-5.214	0	0	0	1.870.540	
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	ngk-vl	52.928	6.197	0	1	-503	58.623	
		ngk-or	52.928	6.197	3.000	1	-503	61.623	
		gvk	10.497	217	0	0	-1.924	8.790	
		gok	7.570	2.889	0	0	0	10.459	
		vrk	91	0	0	0	0	91	
	80 Dotatie aan wetenschappelijke instellingen CLO en CLE	ngk-vl	3.159	0	0	0	0	3.159	
		ngk-or	3.159	0	0	0	0	3.159	
	90 Beheer en Kwaliteit van de Landbouwproductie en Voorlichting	ngk-vl	5.788	-100	0	518	-25	6.181	
		ngk-or	5.788	-100	0	518	-25	6.181	
		gvk	3.403	-70	0	2.386	-398	5.321	
		gok	3.349	-204	0	2.386	0	5.531	
		vrk	879	56	0	0	0	935	
	Totaal OAFD 54	ngk-vl	61.875	6.097	0	519	-528	67.963	
		ngk-or	61.875	6.097	3.000	519	-528	70.963	
		gvk	13.900	147	0	2.386	-2.321	14.112	
		gok	10.919	2.685	0	2.386	0	15.990	
		vrk	970	56	0	0	0	1.026	
Totaal Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw		ngk-vl	1.050.063	10.377	0	76.561	-2.619	1.134.382	
		ngk-or	1.050.063	10.377	15.780	76.561	-2.619	1.150.161	
		gvk	1.873.011	147	0	3.886	-4.235	1.872.809	
		gok	1.905.871	-1.575	0	3.886	0	1.908.182	
		vrk	2.183	56	0	0	0	2.239	

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	ngk-vl	164.603	757	0	22	-813	164.569
		ngk-or	164.603	757	0	22	-813	164.569
		gvk	93.918	-258	0	0	-54	93.606
		gok	94.323	14.747	0	3.534	0	112.604
		bvj	0	213	0	0	0	213
		vrk	45	0	0	0	0	45
	20 Natuur	ngk-vl	8.482	199	0	457	-576	8.561
		ngk-or	8.482	199	0	457	-576	8.561
		gvk	4.371	0	0	5	-383	3.993
		gok	3.385	99	0	1.705	0	5.189
		bvj	0	7	0	0	0	7
		vrk	0	0	0	0	0	0
	30 Bos en groen	ngk-vl	5.560	188	0	3	-62	5.689
		ngk-or	5.560	188	0	3	-62	5.689
		gvk	7.989	0	0	35	-406	7.618
		gok	8.086	0	0	363	0	8.449
		vrk	2.160	0	0	0	0	2.160
		vrk	0	0	0	0	0	0
	40 Landbeheer	ngk-vl	24.118	300	1.843	99	0	26.360
		ngk-or	24.118	300	5.877	99	0	30.394
		gvk	8.894	-100	4	0	-23	8.776
		gok	10.647	-100	2.549	0	0	13.096
		vrk	2.536	0	0	0	0	2.536
		vrk	0	0	0	0	0	0
	50 Waterbeheer	ngk-vl	1.930	-300	0	6	-5	1.631
		ngk-or	1.930	-300	0	6	-5	1.631
		gvk	21.099	-176	0	4	-314	20.613
		gok	29.218	-1.206	0	-3.372	0	24.640
		bvj	0	50	0	0	0	50
		vrk	100	0	0	0	0	100
	<i>Totaal OAFD 61</i>	ngk-vl	204.693	1.144	1.843	587	-1.457	206.810
		ngk-or	204.693	1.144	5.877	587	-1.457	210.844
		gvk	136.271	-534	4	44	-1.180	134.605
		gok	145.659	13.540	2.549	2.230	0	163.978
		bvj	0	270	0	0	0	270
		vrk	4.841	0	0	0	0	4.841
62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	ngk-vl	1.768	0	0	0	-779	989
		ngk-or	1.768	0	0	0	-779	989
		gvk	11.755	0	0	0	-2.894	8.861
		gok	12.123	295	0	0	0	12.418
		vrk	7.778	0	0	0	0	7.778

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	herverdeling	fin. fonds	totaal
	20 Monumenten en landschappen	ngk-vl	9.123	10.160	0	2	-129	19.156
		ngk-or	9.123	10.160	0	2	-129	19.156
		gvk	47.703	766	0	0	-5.052	43.417
		gok	36.397	11.415	0	0	0	47.812
		vrk	131	0	0	0	0	131
	40 Huisvesting	ngk-vl	99.871	-578	0	0	-4.485	94.808
		ngk-or	99.871	-578	0	0	-4.485	94.808
		gvk	241.071	-13.598	0	0	-4.082	223.391
		gok	262.928	-16.123	0	0	-25.231	221.574
		bvj	0	16	0	0	0	16
	60 Sociaal grond- en woningbeleid	vrk	690	-26	0	0	0	664
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	140	0	0	0	0	140
	<i>Totaal OAFD 62</i>	ngk-vl	110.762	9.582	0	2	-5.394	114.952
		ngk-or	110.762	9.582	0	2	-5.394	114.952
		gvk	300.529	-12.832	0	0	-12.028	275.669
		gok	311.588	-4.413	0	0	-25.231	281.944
		bvj	0	16	0	0	0	16
		vrk	8.599	-26	0	0	0	8.573
63 Administratie Wegen en Verkeer	10 Wegen	ngk-vl	7.747	-47	0	19	0	7.719
		ngk-or	7.747	-47	0	19	0	7.719
		gvk	133.850	0	0	0	-7	133.843
		gok	131.608	1.707	0	-2.000	0	131.315
		bvj	0	17	0	0	0	17
	20 Gemeenschappelijk vervoer	ngk-vl	317	0	0	0	-3	314
		ngk-or	317	0	1.821	0	-3	2.136
		gvk	657.086	10.100	0	1.949	-1	669.134
		gok	640.907	88.370	0	3.537	0	732.814
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	ngk-vl	5.897	75	0	0	0	5.972
		ngk-or	5.897	75	0	0	0	5.972
		gvk	4.788	500	0	0	0	5.288
		gok	5.388	500	0	-588	0	5.300

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	ngk-vl	2.667	1.885	0	0	-425	4.127
		ngk-or	2.667	1.885	165	0	-425	4.291
		gvk	1.420	0	0	0	-4	1.416
		gok	1.413	0	0	0	0	1.413
		bvj	0	115	0	0	0	115
	Totaal OAFD 63	ngk-vl	16.628	1.913	0	19	-428	18.132
		ngk-or	16.628	1.913	1.986	19	-428	20.118
		gvk	797.144	10.600	0	1.949	-13	809.680
		gok	779.316	90.577	0	949	0	870.842
		bvj	0	132	0	0	0	132
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	10 Waterwegen en Binnenvaart	ngk-vl	36.621	-12.750	0	0	0	23.871
		ngk-or	36.621	-12.750	13.422	0	0	37.293
		gvk	40.848	-884	0	0	-456	39.508
		gok	39.527	-884	0	0	0	38.643
	20 Havens	ngk-vl	669	50	0	0	-77	642
		ngk-or	669	50	0	0	-77	642
		gvk	188.410	4.740	44.728	0	-1	237.878
		gok	170.502	4.234	0	0	0	174.736
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	ngk-vl	43	0	0	0	-3	40
		ngk-or	43	0	0	0	-3	40
		gvk	8.831	0	0	0	0	8.831
		gok	8.783	0	0	11	0	8.794
	40 Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid	ngk-vl	1.724	318	0	0	-2	2.040
		ngk-or	1.724	318	0	0	-2	2.040
		bvj	0	15	0	0	0	15
	50 Zeewezen	ngk-vl	33.047	-1.400	0	74	-118	31.603
		ngk-or	33.047	-1.400	0	74	-118	31.603
		gvk	8.781	1.400	0	0	-12	10.169
		gok	8.758	1.847	0	100	0	10.705
	60 Integraal Waterbeheer	gvk	14.286	0	0	0	-10	14.276
		gok	14.804	1.130	0	4.842	0	20.776
	Totaal OAFD 64	ngk-vl	72.104	-13.782	0	74	-199	58.197
		ngk-or	72.104	-13.782	13.422	74	-199	71.619
		gvk	261.156	5.256	44.728	0	-479	310.661
		gok	242.374	6.327	0	4.953	0	253.654
		bvj	0	15	0	0	0	15
66 Administratie Ondersteunende studies en opdrachten	10 Ondersteunende opdrachten en studies	ngk-vl	885	0	0	0	0	885
		ngk-or	885	0	0	0	0	885
		gvk	150	0	0	0	-114	36
		gok	50	0	0	0	0	50

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
	<i>Totaal OAFD 66</i>	ngk-vl	885	0	0	0	0	885
		ngk-or	885	0	0	0	0	885
		gvk	150	0	0	0	-114	36
		gok	50	0	0	0	0	50
69 Diensten van de Secretaris-generaal	90 Algemene uitgaven	ngk-vl	303.346	59.078	0	0	-1	362.423
		ngk-or	303.346	59.078	0	0	-1	362.423
		gvk	457	0	0	0	0	457
		gok	8.656	-2.000	0	-6.139	0	517
	<i>Totaal OAFD 69</i>	ngk-vl	303.346	59.078	0	0	-1	362.423
		ngk-or	303.346	59.078	0	0	-1	362.423
		gvk	457	0	0	0	0	457
		gok	8.656	-2.000	0	-6.139	0	517
Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur		ngk-vl	708.418	57.935	1.843	682	-7.479	761.399
		ngk-or	708.418	57.935	21.285	682	-7.479	780.841
		gvk	1.495.707	2.490	44.732	1.993	-13.814	1.531.108
		gok	1.487.643	104.031	2.549	1.993	-25.231	1.570.986
		bvj	0	433	0	0	0	433
		vrk	13.440	-26	0	0	0	13.414
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen Wetenschapsbeleid	ngk-vl	10.390	-763	0	0	-689	8.938
		ngk-or	10.390	-763	0	0	-689	8.938
		gvk	4.712	679	0	0	-477	4.914
		gok	5.135	-623	0	0	0	4.512
		bvj	0	172	0	0	0	172
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	ngk-vl	114.916	0	0	11.712	0	126.628
		ngk-or	114.916	0	0	11.712	0	126.628
		gvk	1.560	92	0	0	-42	1.610
		gok	4.853	2	0	0	0	4.855
	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	ngk-vl	138.559	-637	0	39	0	137.961
		ngk-or	138.559	-637	20.769	39	0	158.730
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	0	0	0	0	0	0
	40 Strategisch en beleidsgericht onderzoek	ngk-vl	146.458	756	0	0	-1	147.213
		ngk-or	146.458	756	3.414	0	-1	150.627
		gvk	60.664	4.000	0	0	-56	64.608
		gok	46.751	-1.873	0	0	0	44.878
	<i>Totaal OAFD 71</i>	ngk-vl	410.323	-644	0	11.751	-689	420.740
		ngk-or	410.323	-644	24.183	11.751	-689	444.923
		gvk	66.936	4.771	0	0	-575	71.132
		gok	56.739	-2.494	0	0	0	54.245
		bvj	0	172	0	0	0	172

Organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	hervreiding	fin. fonds	totaal
72 Administratie Media	10 Filmbeleid en audiovisuele cultuur	ngk-vl	14.622	0	0	300	-66	14.856
		ngk-or	14.622	0	0	300	-66	14.856
	20 Dotatie aan de VRT	ngk-vl	267.567	0	0	0	0	267.567
		ngk-or	267.567	0	0	0	0	267.567
	30 Mediabeleid en Media-innovatie	ngk-vl	5.834	0	0	0	-356	5.478
		ngk-or	5.834	0	0	0	-356	5.478
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	150	-52	0	0	0	98
	<i>Totaal OAFD 72</i>	ngk-vl	288.023	0	0	300	-422	287.901
		ngk-or	288.023	0	0	300	-422	287.901
		gvk	0	0	0	0	0	0
		gok	150	-52	0	0	0	98
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media		ngk-vl	698.346	-644	0	12.051	-1.111	708.642
		ngk-or	698.346	-644	24.183	12.051	-1.111	732.825
		gvk	66.936	4.771	0	0	-575	71.132
		gok	56.889	-2.546	0	0	0	54.343
		bvj	0	172	0	0	0	172
99 College van Secretarissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	ngk-vl	565.269	8.105	4.668	9.268	-9.697	577.614
		ngk-or	565.269	8.105	8.965	9.268	-9.697	581.910
		gvk	85.547	273	0	1	-244	85.577
		gok	106.516	2.851	0	1	0	109.368
		vrk	1.000	0	0	0	0	1.000
	<i>Totaal OAFD 99</i>	ngk-vl	565.269	8.105	4.668	9.268	-9.697	577.614
		ngk-or	565.269	8.105	8.965	9.268	-9.697	581.910
		gvk	85.547	273	0	1	-244	85.577
		gok	106.516	2.851	0	1	0	109.368
		vrk	1.000	0	0	0	0	1.000
	Totaal Interdepartementaal	ngk-vl	565.269	8.105	4.668	9.268	-9.697	577.614
		ngk-or	565.269	8.105	8.965	9.268	-9.697	581.910
		gvk	85.547	273	0	1	-244	85.577
		gok	106.516	2.851	0	1	0	109.368
		vrk	1.000	0	0	0	0	1.000
Algemeen totaal		ngk-vl	14.645.645	13.092	224.736	-5.909	25.231	14.902.795
		ngk-or	14.645.645	13.092	936.955	-5.909	25.231	15.615.013
		gvk	3.706.850	7.173	44.732	5.904	-25.231	3.739.429
		gok	3.741.015	106.682	2.549	5.904	-25.231	3.830.920
		bvj	0	10.229	11	5	0	10.245
		vrk	83.239	54.877	0	0	0	138.116

TITEL III - Aflossing schuld*(in duizend €)*

organisatieafdeling	programma		begroting	aanpassing	overdracht	herverdeling	fin. fonds	totaal
24 Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	90 Leningen	ngk-vl	179.437	181.862	0	0	0	361.299
		ngk-or	179.437	181.862	0	0	0	361.299
	<i>Totaal OAFD 24</i>	ngk-vl	179.437	181.862	0	0	0	361.299
		ngk-or	179.437	181.862	0	0	0	361.299

Bijlage 3: Aanwending ordonnanceringskredieten lopend jaar 2005

Legende bij de onderstaande tabel:

- **ngk**: niet-gesplitste kredieten;
- **gok**: gesplitste ordonnanceringskredieten;
- **vrk**: variabele kredieten (begrotingsfondsen), overschrijdingen in de tabel zijn meer dan waarschijnlijk het gevolg van het feit dat de kredieten niet de overdrachten en de werkelijke toegewezen ontvangsten bevatten maar slechts de ramingen opgenomen in de begroting;
- **bvj**: bijkredieten vorige jaren.

<i>(in duizend EUR)</i>						
organisatieafdeling	programma		krediet	geordonnan ceerd	aanwending (in %)	
00 Vlaams Parlement	10 Dotatie aan het Vlaams Parlement	ngk	75.000	75.000	100,0	
	<i>Totaal OAFD 00</i>	ngk	75.000	75.000	100,0	
01 Vlaamse Regering	10 Algemene werkingskosten	ngk	2.228	1.421	63,8	
	<i>Totaal OAFD 01</i>	ngk	2.228	1.421	63,8	
02 Kabinetten	00 Algemene werkingskosten kabinet Minister-President en Vlaams minister van Institutionele Hervormingen, Landbouw, Zeevisserij en Plattelandsbeleid	ngk	4.765	4.272	89,7	
	10 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen	ngk	2.860	2.410	84,3	
	20 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening	ngk	3.446	2.927	84,9	
	30 Algemene werkingskosten kabinet vice-minister-president en Vlaams minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel	ngk	4.876	4.413	90,5	
	40 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur	ngk	3.313	2.819	85,1	

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
	50 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering	ngk	3.069	2.789	90,9
	60 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Bestuurszaken, Buitenlands Beleid, Media en Toerisme	ngk	3.714	3.252	87,6
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	ngk	3.055	2.540	83,1
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Cultuur, Jeugd, Sport en Brussel	ngk	3.335	3.095	92,8
	90 Algemene werkingskosten kabinet vice-minister-president en Vlaams minister van Werk, Onderwijs en Vorming	ngk	4.864	4.121	84,7
	<i>Totaal OAFD 02</i>	ngk	37.297	32.638	87,5
Totaal Hogere entiteiten		ngk	114.525	109.060	95,2
11 Administratie Kanselarij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegenheden	ngk	37.551	32.635	86,9
		gok	1.910	1.729	90,5
	20 Communicatie en Ontvangst	ngk	8.267	3.069	37,1
		gok	1.250	1.236	98,9
	30 Kanselarij	ngk	600	293	48,9
	40 Gelijke Kansenbeleid	ngk	4.340	2.793	64,4
		gok	338	321	95,1
	60 Vlaamse Rand	ngk	1.252	404	32,3
	70 E-Government	ngk	3.413	809	23,7
	80 Reguleringsmanagement	ngk	300	149	49,6
	90 Contactpunt Vlaanderen	ngk	2.721	571	21,0
		gok	4.025	3.998	99,3
	<i>Totaal OAFD 11</i>	ngk	58.444	40.723	69,7
		gok	7.523	7.284	96,8
12 Administratie Buitenlands Beleid	10 Algemeen Buitenlands Beleid	ngk	7.104	4.542	63,9
		gok	6.185	5.901	95,4
	20 Ontwikkelingssamenwerking	ngk	3.083	1.839	59,7
		gok	11.000	10.009	91,0
	<i>Totaal OAFD 12</i>	ngk	10.187	6.381	62,6
		gok	17.185	15.911	92,6
Totaal Departement Coördinatie		ngk	68.631	47.105	68,6
		gok	24.708	23.195	93,9

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna ceerd	aanwending (in %)
20 Departement AZF (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	15	149	992,7
	<i>Totaal OAFD 20</i>		15	149	992,7
21 Administratie Planning en Statistiek	10 Planning en Statistiek	ngk	25	0	0,0
		gok	720	625	86,9
	<i>Totaal OAFD 21</i>	ngk	25	0	0,0
		gok	720	625	86,9
24 Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	10 Algemene financiële logistiek	ngk	47.266	15.502	32,8
		bvj	100	100	100,0
		vrk	52.936	20.078	37,9
	20 Reservevorming voor toekomstige lasten	ngk	612.297	119.754	19,6
	30 Waarborg	gok	2.600	1.000	38,5
		vrk	372	162	43,6
	40 Rechtstreekse schuld	ngk	245.058	233.315	95,2
	50 Intendancediensten	vrk	208	196	94,4
	60 Provisionele kredieten	ngk	58.398	0	0,0
	70 Achterstallen	ngk	58.361	52.580	90,1
		gok	0	0	100,0
	80 Indirecte schuld	ngk	4.415	4.412	99,9
	<i>Totaal OAFD 24</i>	ngk	1.025.794	425.563	41,5
		gok	2.600	1.000	38,5
		bvj	100	100	100,0
		vrk	53.516	20.436	38,2
26 Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10 Gebouwen	ngk	61.863	57.281	92,6
		gok	19.945	19.309	96,8
		bvj	3	3	89,4
		vrk	0	1.296	-
	<i>Totaal OAFD 26</i>	ngk	61.863	57.281	92,6
		gok	19.945	19.309	96,8
		bvj	3	3	89,4
		vrk	0	1.296	-
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën		ngk	1.448.982	796.401	55,0
		gok	23.265	20.934	90,0
		bvj	103	103	99,7
		vrk	53.531	21.881	40,9
30 Departement Onderwijs (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	0	0	-
	<i>Totaal OAFD 30</i>	vrk	0	0	-

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
31 Administratie Basis- onderwijs	10 Gewoon basisonderwijs	ngk	2.177.927	2.128.208	97,7
		bvj	2.254	477	21,2
	20 Buitengewoon basis- onderwijs	ngk	315.794	310.070	98,2
		bvj	824	203	24,6
	<i>Totaal OAFD 31</i>	ngk	2.493.721	2.438.278	97,8
		bvj	3.078	679	22,1
32 Administratie Secundair Onderwijs	10 Gewoon secundair onderwijs	ngk	2.971.628	2.897.070	97,5
		bvj	3.493	2.108	60,4
	20 Buitengewoon secundair onderwijs	ngk	245.561	240.371	97,9
		bvj	399	67	16,7
	<i>Totaal OAFD 32</i>	ngk	3.217.189	3.137.442	97,5
		bvj	3.892	2.175	55,9
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	10 Hogescholenonderwijs	ngk	603.718	569.374	94,3
		bvj	20	9	42,8
		vrk	1.498	542	36,2
	20 Universitair Onderwijs	ngk	677.172	660.221	97,5
		gok	97.468	97.468	100,0
	30 Coördinatie Hoger Onderwijsbeleid	ngk	3.760	2.931	78,0
	<i>Totaal OAFD 33</i>	ngk	1.284.650	1.232.525	95,9
		gok	97.468	97.468	100,0
		bvj	20	9	42,7
		vrk	1.498	542	36,2
34 Administratie Permanente Vorming	10 Deeltijds Kunstonderwijs	ngk	144.823	142.517	98,4
		bvj	676	304	44,9
		vrk	11.832	11.330	95,8
	20 Onderwijs sociale promotie	ngk	207.921	201.842	97,1
		bvj	1.367	1.107	81,0
	30 Begeleid Individueel Studeren	ngk	2.685	926	34,5
		vrk	822	1.004	122,1
	40 Basiseducatie	ngk	18.814	16.825	89,4
	50 Coördinatie permanente vorming	ngk	12.979	7.927	61,1
		bvj	15	15	98,5
	<i>Totaal OAFD 34</i>	ngk	387.222	370.037	95,6
		bvj	2.058	1.425	69,2
		vrk	12.654	12.333	97,5
35 Administratie Ondersteuning	10 Studietoelagen en -financiering	ngk	79.299	63.164	79,7
	20 CLB-centra	ngk	131.096	129.554	98,8
		bvj	252	143	56,8
	30 Leerlingenvervoer	ngk	18.738	18.688	99,7
		vrk	0	201	-

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
	40 Algemeen onderwijs en vorming	ngk	293.004	287.810	98,2
		gok	140	139	99,3
		bjv	54	29	54,0
	50 Aanwending van teruggevorderde wedden en weddetoelagen	vrk	45.022	22.067	49,0
	<i>Totaal OAFD 35</i>	ngk	522.137	499.216	95,6
		gok	140	139	99,3
		bjv	306	172	56,3
		vrk	45.022	22.268	49,5
39 Diensten van de secretaris-generaal	10 Provisionele kredieten	ngk	0	0	100,0
	20 Diverse ontvangsten	ngk	16.011	10.576	66,1
		gok	4.622	3.671	79,4
		bjv	5	4	87,8
		vrk	239	370	154,8
	<i>Totaal OAFD 39</i>	ngk	16.011	10.576	66,1
		gok	4.622	3.671	79,4
		bjv	5	4	87,8
		vrk	239	370	154,8
Totaal Departement Onderwijs		ngk	7.920.930	7.688.073	97,1
		gok	102.230	101.278	99,1
		bjv	9.359	4.464	47,7
		vrk	59.413	35.513	59,8
40 Departement WVC (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	ngk	919	10	1,1
	20 Infrastructuur inzake persoonsgebonden aangelegenheden	ngk	173.520	173.520	100,0
	30 Kredieten in het kader van het Sociaal Akkoord	ngk	4.817	0	0,0
	<i>Totaal OAFD 40</i>	ngk	179.256	173.530	96,8
41 Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen Welzijnsbeleid	ngk	102.504	100.612	98,2
		gok	664	444	66,8
		vrk	67	59	88,2
	20 Bijzondere jeugdbijstand	ngk	226.465	226.465	100,0
	30 Bejaardenzorg	ngk	35.507	30.545	86,0
		gok	769	769	99,9
		bjv	157	55	35,2
		vrk	1.280	0	0,0
	40 Gezinsangelegenheden	ngk	712.059	643.586	90,4
	50 Gehandicaptenzorg	ngk	1.144.750	1.140.847	99,7
	60 Maatschappelijk opbouwwerk	ngk	7.769	6.978	89,8
	70 Maatschappelijk welzijn	ngk	95.531	83.939	87,9
		gok	1.183	693	58,6

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna ceerd	aanwending (in %)
	80 Integratie kansarmen	ngk	380	227	59,8
		gok	2.090	2.000	95,7
	90 Integrale jeugdhulpverlening	ngk	1.955	1.729	88,5
	<i>Totaal OAFD 41</i>	ngk	2.326.920	2.234.929	96,0
		gok	4.706	3.905	83,0
		bvj	157	55	35,2
		vrk	1.347	59	4,4
42 Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	ngk	47.990	42.998	89,6
		gok	263	0	0,0
	20 Medisch-sociaal beleid	ngk	17.372	13.256	76,3
		gok	18.957	17.482	92,2
		bvj	19	18	95,4
		vrk	7.172	6.615	92,2
	30 Psychiatrische Verpleging	ngk	5.247	5.247	100,0
	<i>Totaal OAFD 42</i>	ngk	70.609	61.501	87,1
		gok	19.220	17.482	91,0
		bvj	19	18	95,4
		vrk	7.172	6.615	92,2
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	ngk	51.738	43.880	84,8
		gok	4.097	3.696	90,2
	20 Volksontwikkeling en bibliotheken	ngk	139.208	101.374	72,8
		gok	3.984	3.581	89,9
	30 Beeldende kunst en musea	ngk	34.375	27.310	79,5
	40 Muziek, letteren en podiumkunsten	ngk	122.115	109.218	89,4
	50 Algemeen Cultuurbeleid	ngk	84.436	63.047	74,7
		gok	187	87	46,6
		bvj	2	2	93,0
	<i>Totaal OAFD 45</i>	ngk	431.872	344.829	79,8
		gok	8.268	7.364	89,1
		bvj	2	2	93,0
49 Diensten van de Secretaris-generaal	10 Dotatie BLOSO	ngk	70.485	64.872	92,0
	20 Toerisme	ngk	52.229	48.447	92,8
		gok	5.146	3.074	59,7
	40 Sport en recreatie	gok	0	0	100,0
	90 Algemene uitgaven WVC	gok	498	0	0,0
	<i>Totaal OAFD 49</i>	ngk	122.713	113.319	92,3
		gok	5.644	3.074	54,5
Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur		ngk	3.131.371	2.928.108	93,5
		gok	37.838	31.826	84,1
		bvj	178	75	42,3
		vrk	8.519	6.674	78,3

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
50 Departement EWBL (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	vrk	13	46	354,7
	<i>Totaal OAFD 50</i>	vrk	13	46	354,7
51 Administratie Economie	10 Algemeen economisch beleid	ngk	19.868	13.495	67,9
		gok	2.448	1.920	78,4
		vrk	0	688	-
	20 Economisch ondersteuningsbeleid	ngk	215.813	215.813	100,0
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	ngk	30.744	30.376	98,8
		gok	9.048	8.188	90,5
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	ngk	4.895	3.967	81,0
		gok	3.619	2.650	73,2
		vrk	1.200	774	64,5
	90 Extern economisch beleid	ngk	4.285	4.285	100,0
	<i>Totaal OAFD 51</i>	ngk	275.605	267.937	97,2
		gok	15.115	12.758	84,4
		vrk	1.200	1.462	121,8
52 Administratie Werkgelegenheid	10 Beroepsopleiding	ngk	161.466	113.309	70,2
	20 Middenstandsvorming	ngk	55.174	55.170	100,0
	40 Werkgelegenheid	ngk	581.899	534.219	91,8
		gok	6.537	5.758	88,1
	<i>Totaal OAFD 52</i>	ngk	798.539	702.698	88,0
		gok	6.537	5.758	88,1
53 Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	10 Lokale en regionale besturen	ngk	5.969	1.427	23,9
		gok	1.752.454	1.752.018	100,0
	20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	ngk	1.177	464	39,4
		gok	118.086	117.402	99,4
	<i>Totaal OAFD 53</i>	ngk	7.146	1.891	26,5
		gok	1.870.540	1.869.420	99,9
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	ngk	62.126	58.708	94,5
		gok	10.459	9.061	86,6
		vrk	91	247	271,3
	80 Dotatie aan wetenschappelijke instellingen CLO en CLE	ngk	3.159	2.806	88,8
	90 Beheer en Kwaliteit van de Landbouwproductie en Voorlichting	ngk	6.206	4.009	64,6
		gok	5.531	5.122	92,6
		vrk	935	955	102,1
	<i>Totaal OAFD 54</i>	ngk	71.491	65.523	91,7
		gok	15.990	14.183	88,7
		vrk	1.026	1.202	117,1

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonnaan ceerd	aanwending (in %)
Totaal Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw		ngk	1.152.781	1.038.048	90,0
		gok	1.908.182	1.902.118	99,7
		vrk	2.239	2.710	121,0
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	ngk	165.382	159.845	96,7
		gok	112.604	111.257	98,8
		bvj	213	161	75,4
		vrk	45	0	0,0
	20 Natuur	ngk	9.138	7.752	84,8
		gok	5.189	4.728	91,1
		bvj	7	6	86,4
	30 Bos en groen	ngk	5.751	5.044	87,7
		gok	8.449	7.961	94,2
		vrk	2.160	1.184	54,8
	40 Landbeheer	ngk	30.394	29.640	97,5
		gok	13.096	9.884	75,5
		vrk	2.536	762	30,0
	50 Waterbeheer	ngk	1.636	832	50,8
		gok	24.640	18.408	74,7
		bvj	50	49	98,7
		vrk	100	34	34,4
	<i>Totaal OAFD 61</i>	ngk	212.301	203.113	95,7
		gok	163.978	152.238	92,8
		bvj	270	216	80,0
		vrk	4.841	1.980	40,9
62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	ngk	1.768	936	52,9
		gok	12.418	8.139	65,5
		vrk	7.778	4.970	63,9
	20 Monumenten en landschappen	ngk	19.285	18.241	94,6
		gok	47.812	39.025	81,6
		vrk	131	319	243,5
	40 Huisvesting	ngk	99.293	92.879	93,5
		gok	246.805	200.578	81,3
		bvj	16	4	27,3
		vrk	664	875	131,9
	60 Sociaal grond- en woningbeleid	gok	140	0	0,0
	<i>Totaal OAFD 62</i>	ngk	120.346	112.055	93,1
		gok	307.175	247.742	80,7
		bvj	16	4	27,3
		vrk	8.573	6.165	71,9

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonnan ceerd	aanwending (in %)	
63 Administratie Wegen en Verkeer	10 Wegen	ngk	7.719	6.154	79,7	
		gok	131.315	120.233	91,6	
		bvj	17	17	98,3	
	20 Gemeenschappelijk vervoer	ngk	2.138	314	14,7	
		gok	732.814	728.353	99,4	
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	ngk	5.972	4.048	67,8	
		gok	5.300	5.262	99,3	
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	ngk	4.717	1.520	32,2	
		gok	1.413	1.338	94,7	
		bvj	115	115	99,7	
	Totaal OAFD 63		ngk	20.546	12.036	58,6
			gok	870.842	855.186	98,2
			bvj	132	131	99,5
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	10 Waterwegen en Binnenvaart	ngk	37.293	36.017	96,6	
		gok	38.643	36.924	95,6	
	20 Havens	ngk	719	443	61,6	
		gok	174.736	134.820	77,2	
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	ngk	43	10	23,3	
		gok	8.794	7.469	84,9	
	40 Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid	ngk	2.042	958	46,9	
		bvj	15	12	81,4	
	50 Zeewezen	ngk	31.721	30.831	97,2	
		gok	10.705	9.875	92,3	
	60 Integraal Waterbeheer	gok	20.776	20.646	99,4	
	Totaal OAFD 64		ngk	71.818	68.260	95,0
			gok	253.654	209.734	82,7
		bvj	15	12	81,4	
66 Administratie Ondersteunende Studies en Opdrachten	10 Ondersteunende opdrachten en studies	ngk	885	664	75,1	
		gok	50	10	20,4	
	Totaal OAFD 66		ngk	885	664	75,0
			gok	50	10	20,4
69 Diensten van de Secretaris-generaal	90 Algemene uitgaven	ngk	362.424	337.892	93,2	
		gok	517	517	100,0	
	Totaal OAFD 69		ngk	362.424	337.892	93,2
			gok	517	517	100,0
Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur		ngk	788.320	734.020	93,1	
		gok	1.596.216	1.465.426	91,8	
		bvj	433	364	84,0	
		vrk	13.414	8.145	60,7	
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen Wetenschapsbeleid	ngk	9.627	6.877	71,4	
		gok	4.512	2.253	49,9	
		bvj	172	172	100,0	

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna ceerd	aanwending (in %)
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	ngk	126.628	104.427	82,5
		gok	4.855	3.765	77,6
	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	ngk	158.730	158.691	100,0
		gok	0	0	100,0
	40 Strategisch en beleidsgericht onderzoek	ngk	150.628	141.567	94,0
		gok	44.878	43.184	96,2
	Totaal OAFD 71	ngk	445.613	411.563	92,4
		gok	54.245	49.202	90,7
		bvj	172	172	100,0
72 Administratie Media	10 Filmbeleid en audiovisuele cultuur	ngk	14.922	13.291	89,1
	20 Dotatie aan de VRT	ngk	267.567	267.567	100,0
	30 Mediabeleid en Media- innovatie	ngk	5.834	3.536	60,6
		gok	98	55	56,1
	Totaal OAFD 72	ngk	288.323	284.394	98,6
gok		98	55	56,1	
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media		ngk	733.936	695.957	94,8
		gok	54.343	49.257	90,6
		bvj	172	172	100,0
99 College van Secretarissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	ngk	591.607	539.524	91,2
		gok	109.368	91.947	84,1
		vrk	1.000	941	94,1
	Totaal OAFD 99	ngk	591.607	539.524	91,2
		gok	109.368	91.947	84,1
		vrk	1.000	941	94,1
Totaal Interdepartementaal		ngk	591.607	539.524	91,2
		gok	109.368	91.947	84,1
		vrk	1.000	941	94,1
ALGEMEEN TOTAAL		ngk	15.589.783	14.262.739	91,5
		gok	3.856.150	3.685.983	95,6
		bvj	10.245	5.178	50,5
		vrk	138.116	75.864	54,9

TITEL III - Aflossing schuld

						<i>(in duizend EUR)</i>	
organisatieafdeling	programma			krediet	geordonnan ceerd	aanwending (in %)	
24 Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	90	Leningen	ngk	361.299	313.557	86,8	
organisatieafdeling	programma			krediet	geordonnan ceerd	aanwending (in %)	
	<i>Totaal OAFD 24</i>			ngk	361.299	313.557	86,8

Bijlage 4: Aanwending overgedragen ordonnancerings-kredieten jaar 2005**Legende bij de onderstaande tabel:**

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

(in duizend EUR)

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonnan- ceerd	aanwending (in %)
01 Vlaamse regering	10 Algemene werkkingskosten	ngk	2.189	162	7,4
	<i>Totaal OAFD 01</i>	ngk	2.189	162	7,4
02 Kabinetten	00 Algemene werkkingskosten kabinet Minister-President en Vlaams minister van Institutionele Hervormingen, Landbouw, Zeevisserij en Plattelandsbeleid	ngk	278	212	76,2
	10 Algemene werkkingskosten kabinet Vlaams Minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen	ngk	545	126	23,2
	20 Algemene werkkingskosten kabinet Vlaams Minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening	ngk	554	240	43,2
	30 Algemene werkkingskosten kabinet vice-minister-president en Vlaams minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel	ngk	1.104	340	30,8
	40 Algemene werkkingskosten kabinet Vlaams Minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur	ngk	351	186	52,9
	50 Algemene werkkingskosten kabinet Vlaams Minister van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering	ngk	447	135	30,3
	60 Algemene werkkingskosten kabinet Vlaams Minister van Bestuurszaken, Buitenlands Beleid, Media en Toerisme	ngk	799	161	20,2

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonneerd	aanwending (in %)
	70 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	ngk	576	183	31,8
	80 Algemene werkingskosten kabinet Vlaams Minister van Cultuur, Jeugd, Sport en Brussel	ngk	432	148	34,3
	90 Algemene werkingskosten kabinet vice-minister-president en Vlaams minister van Werk, Onderwijs en Vorming	ngk	927	392	42,3
	<i>Totaal OAFD 02</i>	ngk	6.014	2.123	35,3
Totaal Hogere entiteiten		ngk	8.204	2.286	27,9
11 Administratie Kanselarij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegenheden	ngk	2.775	2.762	99,5
	20 Communicatie en Ontvangst	ngk	6.239	5.146	82,5
	30 Kanselarij	ngk	214	214	100,0
	40 Gelijke Kansenbeleid	ngk	1.462	1.385	94,8
	60 Vlaamse Rand	ngk	469	458	97,7
	<i>Totaal OAFD 11</i>	ngk	11.159	9.966	89,3
12 Administratie Buitenlands Beleid	10 Algemeen Buitenlands Beleid	ngk	2.058	1.969	95,7
		bvj	57	57	100,0
	20 Ontwikkelingssamenwerking	ngk	1.055	775	73,5
	<i>Totaal OAFD 12</i>	ngk	3.113	2.744	88,1
		bvj	57	57	100,0
Totaal Departement Coördinatie		ngk	14.272	12.710	89,1
		bvj	57	57	100,0
21 Administratie Planning en Statistiek	10 Planning en Statistiek	ngk	25	25	100,0
	<i>Totaal OAFD 21</i>	ngk	25	25	100,0
24 Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	10 Algemene financiële logistiek	ngk	140.723	139.922	99,4
		bvj	144	140	97,5
	<i>Totaal OAFD 24</i>	ngk	140.723	139.922	99,4
		bvj	144	140	97,5
26 Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10 Gebouwen	ngk	4.343	4.228	97,4
		bvj	48	47	98,1
	<i>Totaal OAFD 26</i>	ngk	4.343	4.228	97,4
		bvj	48	47	98,1
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën		ngk	145.091	144.175	99,4
		bvj	192	188	97,6

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
31 Administratie Basisonderwijs	10 Gewoon basisonderwijs	ngk	43.814	43.810	100,0
	20 Buitengewoon basisonderwijs	ngk	2.863	2.863	100,0
	<i>Totaal OAFD 31</i>	ngk	46.677	46.673	100,0
32 Administratie Secundair Onderwijs	10 Gewoon secundair onderwijs	ngk	36.612	36.310	99,2
		bvj	1	1	100,0
	20 Buitengewoon secundair onderwijs	ngk	1.271	1.271	100,0
	<i>Totaal OAFD 32</i>	ngk	37.883	37.581	99,2
		bvj	1	1	100,0
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	10 Hogescholenonderwijs	ngk	240	228	95,2
		bvj	2	2	100,0
	20 Universitair Onderwijs	ngk	2.689	2.689	100,0
	30 Coördinatie Hoger Onderwijsbeleid	ngk	825	825	100,0
	<i>Totaal OAFD 33</i>	ngk	3.754	3.743	99,7
		bvj	2	2	100,0
34 Administratie Permanente Vorming	10 Deeltijds Kunstonderwijs	ngk	253	249	98,4
	20 Onderwijs sociale promotie	ngk	5.774	5.774	100,0
		bvj	1.373	1.373	100,0
	30 Begeleid Individueel Studeren	ngk	1.333	1.001	75,1
	40 Basiseducatie	ngk	1.912	1.906	99,7
	50 Coördinatie permanente vorming	ngk	3.733	3.423	91,7
	<i>Totaal OAFD 34</i>	ngk	13.006	12.353	95,0
		bvj	1.373	1.373	100,0
35 Administratie Ondersteuning	10 Studietoelagen en -financiering	ngk	2.017	2.000	99,2
	20 CLB-centra	ngk	1.544	1.544	100,0
	30 Leerlingenvervoer	ngk	811	811	100,0
		bvj	340	340	100,0
	40 Algemeen Onderwijs en Vorming	ngk	19.573	19.369	99,0
		bvj	175	175	100,0
	<i>Totaal OAFD 35</i>	ngk	23.944	23.723	99,1
		bvj	515	515	100,0
39 Diensten van de Secretaris-generaal	20 Diverse ontvangsten	ngk	6.609	6.165	93,3
		bvj	22	22	99,6
	<i>Totaal OAFD 39</i>	ngk	6.609	6.165	93,3
		bvj	22	22	99,5
Totaal Departement Onderwijs		ngk	131.873	130.239	98,8
		bvj	1.913	1.912	100,0
40 Departement WVC (algemeen)	10 Algemene departementale bestaansmiddelen	ngk	230	230	100,0
	<i>Totaal OAFD 40</i>	ngk	230	230	100,0

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
41 Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen Welzijnsbeleid	ngk	922	906	98,3
	30 Bejaardenzorg	ngk	2.568	1.839	71,6
	40 Gezinsaanleggenheden	ngk	52.790	48.259	91,4
	60 Maatschappelijk opbouwwerk	ngk	753	753	100,0
	70 Maatschappelijk welzijn	ngk	14.532	14.417	99,2
	80 Integratie kansarmen	ngk	131	125	95,7
	90 Integrale jeugdhulpverlening	ngk	293	176	60,1
	<i>Totaal OAFD 41</i>	ngk	71.989	66.474	92,3
42 Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	ngk	4.981	4.915	98,7
	20 Medisch-sociaal beleid	ngk	3.083	2.635	85,5
	30 Psychiatrische Verpleging	ngk	75	75	100,0
	<i>Totaal OAFD 42</i>	ngk	8.139	7.625	93,7
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	ngk	5.240	4.892	93,4
	20 Volksontwikkeling en bibliotheken	ngk	29.838	29.547	99,0
	30 Beeldende kunst en musea	ngk	4.822	4.533	94,0
	40 Muziek, letteren en podiumkunsten	ngk	6.806	6.713	98,6
	50 Algemeen Cultuurbeleid	ngk	10.849	10.555	97,3
		bvj	5	5	100,0
	<i>Totaal OAFD 45</i>	ngk	57.554	56.240	97,7
		bvj	5	5	100,0
49 Diensten van de Secretaris-generaal	20 Toerisme	ngk	283	204	72,2
	<i>Totaal OAFD 49</i>	ngk	283	204	72,2
Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur		ngk	138.196	130.774	94,6
		bvj	5	5	100,0
51 Administratie Economie	10 Algemeen Economisch Beleid	ngk	2.676	2.232	83,4
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	ngk	312	312	100,0
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	ngk	961	757	78,8
		bvj	0	0	0,0
	90 Extern economisch beleid	ngk	120	120	100,0
	<i>Totaal OAFD 51</i>	ngk	4.069	3.422	84,1
		bvj	0	0	0,0
52 Administratie Werkgelegenheid	10 Beroepsopleiding	ngk	64	64	100,0
	40 Werkgelegenheid	ngk	16.880	14.993	88,8
		bvj	136	136	100,0
	<i>Totaal OAFD 52</i>	ngk	16.944	15.057	88,9
		bvj	136	136	100,0

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
53 Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	10 Lokale en regionale besturen	ngk	1.014	594	58,5
	20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	ngk	199	184	92,2
	<i>Totaal OAFD 53</i>	ngk	1.213	777	64,1
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	ngk	2.631	1.526	58,0
	40 Algemene diensten	ngk	165	154	93,2
	50 Bestuur voor landbouwbeleid DG2	ngk	222	216	97,5
	60 Bestuur voor landbouwproductiebeheer DG3	ngk	2.210	2.210	100,0
	70 Bestuur, ontwikkeling en kwaliteit	ngk	2.064	2.020	97,9
	80 Dotatie aan wetenschappelijke instellingen CLO en CLE	ngk	492	474	96,3
	<i>Totaal OAFD 54</i>	ngk	7.784	6.600	84,8
Totaal Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw		ngk	30.011	25.855	86,2
		bvj	136	136	99,8
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	ngk	6.020	4.287	71,2
		bvj	1.100	1.099	99,9
	20 Natuur	ngk	1.344	1.198	89,1
		bvj	10	10	100,0
	30 Bos en groen	ngk	597	595	99,7
	40 Landbeheer	ngk	6	6	100,0
	50 Waterbeheer	ngk	373	281	75,3
		bvj	131	131	100,0
	<i>Totaal OAFD 61</i>	ngk	8.340	6.367	76,3
		bvj	1.241	1.241	99,9
62 Administratie Ruimtelijke ordering, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	ngk	286	263	91,7
	20 Monumenten en landschappen	ngk	880	689	78,3
	40 Huisvesting	ngk	4.246	4.096	96,5
	<i>Totaal OAFD 62</i>	ngk	5.413	5.048	93,3
63 Administratie Wegen en Verkeer	10 Wegen	ngk	1.642	1.617	98,5
		bvj	0	0	0,0
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	ngk	357	357	100,0
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	ngk	1.376	1.238	89,9

organisatieafdeling	programma		krediet	geordonna- ceerd	aanwending (in %)
	<i>Totaal OAFD 63</i>	ngk	3.375	3.212	95,2
		bvj	0	0	0,0
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	10 Waterwegen en Binnenvaart	ngk	144	144	100,0
	20 Havens	ngk	159	158	99,5
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	ngk	15	15	100,0
	40 Algemeen Infrastructuur- en Scheepvaartbeleid	ngk	1.021	907	88,9
	50 Zeewezen	ngk	2.150	1.890	87,9
		bvj	2	2	100,0
	<i>Totaal OAFD 64</i>	ngk	3.490	3.115	89,3
		bvj	2	2	100,0
66 Administratie Ondersteunende Studies en Opdrachten	10 Ondersteunende opdrachten en studies	ngk	417	390	93,5
	<i>Totaal OAFD 66</i>	ngk	417	390	93,5
69 Diensten van de Secretaris-generaal	90 Algemene uitgaven	ngk	24.540	24.531	100,0
	<i>Totaal OAFD 69</i>	ngk	24.540	24.531	100,0
Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur		ngk	45.574	42.662	93,6
		bvj	1.244	1.243	99,9
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen Wetenschapsbeleid	ngk	637	630	98,8
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	ngk	20.963	20.963	100,0
		bvj	372	372	100,0
	40 Strategisch en beleidsgericht onderzoek	ngk	4.369	4.369	100,0
	<i>Totaal OAFD 71</i>	ngk	25.970	25.962	100,0
		bvj	372	372	100,0
72 Administratie Media	10 Filmbeleid en audiovisuele cultuur	ngk	4.406	4.336	98,4
	30 Mediabeleid en Media- innovatie	ngk	1.589	1.507	94,8
	<i>Totaal OAFD 72</i>	ngk	5.995	5.843	97,5
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media		ngk	31.965	31.805	99,5
		bvj	372	372	100,0
99 College van secretarissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	ngk	17.916	14.937	83,4
	<i>Totaal OAFD 99</i>	ngk	17.916	14.937	83,4
Totaal Interdepartementaal		ngk	17.916	14.937	83,4
ALGEMEEN TOTAAL		ngk	563.101	535.443	95,1
		bvj	3.918	3.912	99,9

Opmerking: Voor titel III (aflossing schuld) waren er in 2005 geen overgedragen kredieten.

Bijlage 5: Aanwending gesplitste vastleggingskredieten**Legende bij de onderstaande tabel:**

- **gvk:** gesplitste vastleggingskredieten

<i>(in duizend EUR)</i>					
organisatieafdeling	programma		krediet	vastgelegd	aanwending (in %)
11 Administratie Kanselarij en Voorlichting	10 Hoofdstedelijke aangelegenheden	gvk	1.602	1.602	100,0
	20 Communicatie en Ontvangst	gvk	1.498	1.307	87,2
	40 Gelijke Kansenbeleid	gvk	109	109	99,6
	90 Contactpunt Vlaanderen	gvk	5.069	2.960	58,4
	Totaal OAFD 11	gvk	8.278	5.977	72,2
12 Administratie Buitenlands Beleid	10 Algemeen Buitenlands Beleid	gvk	4.946	4.727	95,6
	20 Ontwikkelingssamenwerking	gvk	13.507	13.454	99,6
	Totaal OAFD 12	gvk	18.453	18.181	98,5
Totaal Departement Coördinatie		gvk	26.731	24.158	90,4
21 Administratie Planning en Statistiek	10 Planning en Statistiek	gvk	640	254	39,6
	Totaal OAFD 21	gvk	640	254	39,6
24 Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management	30 Waarborg	gvk	2.600	1.302	50,1
	70 Achterstallen	gvk	0	0	-
	Totaal OAFD 24	gvk	2.600	1.302	50,1
26 Administratie Overheidsopdrachten, Gebouwen en Gesubsidieerde Infrastructuur	10 Gebouwen	gvk	21.183	19.664	92,8
	Totaal OAFD 26	gvk	21.183	19.664	92,8
Totaal Departement Algemene Zaken en Financiën		gvk	24.423	21.219	86,9
33 Administratie Hoger Onderwijs en Wetenschappelijk Onderzoek	20 Universitair onderwijs	gvk	97.468	97.468	100,0
	Totaal OAFD 33	gvk	97.468	97.468	100,0
35 Administratie Ondersteuning	40 Algemeen Onderwijs en Vorming	gvk	0	0	-
	Totaal OAFD 35	gvk	0	0	-
39 Diensten van de Secretaris-generaal	20 Diverse ontvangsten	gvk	2.796	2.688	96,2
	Totaal OAFD 39	gvk	2.796	2.688	96,1

organisatieafdeling	programma		krediet	vastgelegd	aanwending (in %)
Totaal Departement Onderwijs		gvk	100.264	100.156	99,9
41 Administratie Gezin en Maatschappelijk Welzijn	10 Algemeen welzijnsbeleid	gvk	468	340	72,6
	30 Bejaardenzorg	gvk	1.576	1.575	100,0
	70 Maatschappelijk welzijn	gvk	994	993	99,9
	80 Integratie kansarmen	gvk	2.090	2.090	100,0
	<i>Totaal OAFD 41</i>	gvk	5.128	4.998	97,5
42 Administratie Gezondheidszorg	10 Volksgezondheid	gvk	0	0	-
	20 Medisch-sociaal beleid	gvk	18.865	18.484	98,0
	<i>Totaal OAFD 42</i>	gvk	18.865	18.484	98,0
45 Administratie Cultuur	10 Jeugd en Sport	gvk	2.276	2.276	100,0
	20 Volksontwikkeling en bibliotheken	gvk	4.618	4.617	100,0
	50 Algemeen cultuurbeleid	gvk	182	181	99,3
	<i>Totaal OAFD 45</i>	gvk	7.076	7.074	100,0
49 Diensten van de Secretaris-generaal	20 Toerisme	gvk	2.678	2.678	100,0
	40 Sport en recreatie	gvk	0	0	-
	90 Algemene uitgaven WVC	gvk	0	0	-
	<i>Totaal OAFD 49</i>	gvk	2.678	2.678	100,0
Totaal Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur		gvk	33.747	33.234	98,5
51 Administratie Economie	10 Algemeen Economisch beleid	gvk	1.644	1.447	88,0
	40 Buitenlandse Handel en Exportbevordering	gvk	12.206	11.156	91,4
	50 Natuurlijke rijkdommen en energie	gvk	3.247	3.199	98,5
	<i>Totaal OAFD 51</i>	gvk	17.097	15.802	92,4
52 Administratie Werkgelegenheid	40 Werkgelegenheid	gvk	5.378	5.372	99,9
	<i>Totaal OAFD 52</i>	gvk	5.378	5.372	99,9
53 Administratie Binnenlandse Aangelegenheden	10 Lokale en regionale besturen	gvk	1.730.277	1.729.819	100,0
	20 Stedenbeleid en Sociaal Impulsfonds	gvk	107.859	107.705	99,9
	<i>Totaal OAFD 53</i>	gvk	1.838.136	1.837.524	100,0
54 Administratie Landbouw	10 Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid	gvk	10.714	8.790	82,0
	90 Beheer en Kwaliteit van de Landbouwproductie en Voorlichting	gvk	5.719	5.321	93,1
	<i>Totaal OAFD 54</i>	gvk	16.433	14.112	85,9

organisatieafdeling	programma		krediet	vastgelegd	aanwending (in %)
Totaal Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw		gvk	1.877.044	1.872.809	99,8
61 Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer	10 Leefmilieu	gvk	93.660	93.606	99,9
	20 Natuur	gvk	4.376	3.982	91,0
	30 Bos en groen	gvk	8.024	7.615	94,9
	40 Landbeheer	gvk	8.798	7.815	88,8
	50 Waterbeheer	gvk	20.927	20.613	98,5
	<i>Totaal OAFD 61</i>	gvk	135.785	133.630	98,4
62 Administratie Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen	10 Ruimtelijke ordening, Stedenbouw en Grondbeleid	gvk	11.755	8.861	75,4
	20 Monumenten en landschappen	gvk	48.469	43.417	89,6
	40 Huisvesting	gvk	227.473	223.391	98,2
	60 Sociaal grond- en woningbeleid	gvk	0	0	-
	<i>Totaal OAFD 62</i>	gvk	287.697	275.669	95,8
63 Administratie Wegen en Verkeer	10 Wegen	gvk	133.850	133.843	100,0
	20 Gemeenschappelijk vervoer	gvk	669.135	669.134	100,0
	30 Regionale luchthavens en vliegvelden	gvk	5.288	5.288	100,0
	40 Algemene infrastructuur en verkeersbeleid	gvk	1.420	1.416	99,7
	<i>Totaal OAFD 63</i>	gvk	809.693	809.680	100,0
64 Administratie Waterwegen en Zeewezen	10 Waterwegen en binnenvaart	gvk	39.964	39.508	98,9
	20 Havens	gvk	237.878	195.213	82,1
	30 Zee- en rivierwaterkering en -beheersing	gvk	8.831	8.831	100,0
	50 Zeewezen	gvk	10.181	10.169	99,9
	60 Integraal Waterbeheer	gvk	14.286	14.276	99,9
	<i>Totaal OAFD 64</i>	gvk	311.140	267.996	86,1
66 Administratie Ondersteunende Studies en Opdrachten	10 Ondersteunende opdrachten en studies	gvk	150	36	23,8
	<i>Totaal OAFD 66</i>	gvk	150	36	23,8
69 Diensten van de Secretaris-generaal	90 Algemene uitgaven	gvk	457	457	99,9
	<i>Totaal OAFD 69</i>	gvk	457	457	99,9
Totaal Departement Leefmilieu en Infrastructuur		gvk	1.544.922	1.487.468	96,3

organisatieafdeling	programma		krediet	vastgelegd	aanwending (in %)
71 Administratie Wetenschap en Innovatie	10 Algemeen wetenschapsbeleid	gvk	5.391	4.914	91,2
	20 Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorser	gvk	1.652	1.610	97,5
	30 Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit	gvk	0	0	-
	40 Strategisch en beleidsgericht onderzoek	gvk	64.664	64.604	99,9
	<i>Totaal OAFD 71</i>	gvk	71.707	71.128	99,2
72 Administratie Media	30 Mediabeleid en Media- innovatie	gvk	0	0	-
	<i>Totaal OAFD 72</i>	gvk	0	0	-
Totaal Departement Wetenschap, Innovatie en Media		gvk	71.707	71.128	99,2
99 College van Secretarissen-generaal	10 Interdepartementale bestaansmiddelen	gvk	85.821	85.576	99,7
	<i>Totaal OAFD 99</i>	gvk	85.821	85.576	99,7
Totaal Interdepartementaal		gvk	85.821	85.576	99,7
ALGEMEEN TOTAAL		gvk	3.764.659	3.695.749	98,2

Bijlage 6: balansgegevens 2004/2005 van de VOI's van de Vlaamse Gemeenschap (51)

Instelling	2004						2005						(in duizend EUR)
	EV (1)	VV (2)	Financiële schulden (rubrieken 170/174 en 430/439) (3)	Balans (4) = (1)+(2)	Schuldgraad (5) = (1)/(2)	(6)=(3)/(4)	EV (1)	VV (2)	Financiële schulden (rubrieken 170/174 en 430/439) (3)	Balans (4) = (1)+(2)	Schuldgraad (5) = (1)/(2)	(6)=(3)/(4)	
<i>Instelling (cat A)</i>													
FBJ	-47	7.709	5.022	7.662	0,0	65,5%	-507	2.931	0	2.424	-0,2	0,0%	
FCI	3.736	67	0	3.802	56,1	0,0%	11.801	65	0	11.866	181,8	0,0%	
FFEU	563.795	27.758	54	591.554	20,3	0,0%	389.226	749.379	0	1.138.605	0,5	0,0%	
FIVA	212	50	50	261	4,3	19,0%	1.096	50	50	1.145	22,1	4,3%	
Grindfonds	24.918	878	0	25.796	28,4	0,0%	26.605	366	0	26.971	72,7	0,0%	
Herplaatsingsfonds	1.593	0	0	1.593	0,0%	0,0%	4.149	26	0	4.176	156,9	0,0%	
OVAM	21.661	161.059	3.067	182.720	0,1	1,7%	14.061	169.269	0	183.330	0,1	0,0%	
TV	68.847	7.500	0	76.346	9,2	0,0%	75.700	9.577	0	85.277	7,9	0,0%	
VFLD	-716	892	0	176	-0,8	0,0%	-526	877	0	351	-0,6	0,0%	
VIPA	1.452	24.014	10.238	25.467	0,1	40,2%	12.811	937	0	13.748	13,7	0,0%	
Vlaams Brusselfonds	3.840	1	1	3.841	3,734,5	0,0%	4.701	0	0	4.701	0,0%	0,0%	
Vlaams Zorgfonds	522.184	2.606	0	524.790	200,4	0,0%	554.049	5.038	0	559.088	110,0	0,0%	
VLABINVEST	20.610	55	0	20.665	376,1	0,0%	20.869	55	0	20.924	379,9	0,0%	
VLIF	3.736	3.089	161	6.825	1,2	2,4%	933	2.904	149	3.837	0,3	3,9%	
VMM	312.502	34.821	19.069	347.323	9,0	5,5%	282.278	30.901	10.842	313.179	9,1	3,5%	
Subtotaal	1.548.324	270.498	37.662	1.818.822	5,7	2,1%	1.397.247	972.375	11.041	2.369.622	1,4	0,5%	
<i>Instelling (cat B)</i>													
Dienst voor de Scheepvaart	111.635	27.018	16.014	138.653	4,1	11,5%	144.848	25.012	11.305	169.860	5,8	6,7%	
IWT	19.367	17.583	8.865	36.950	1,1	24,0%	24.563	3.933	0	28.496	6,2	0,0%	
NV Waterwegen en Zeekanaal	315.619	33.304	13.555	348.923	9,5	3,9%	344.853	59.579	7.699	404.432	5,8	1,9%	
VDAB	137.467	128.393	65.036	265.860	1,1	24,5%	155.440	169.757	107.813	325.198	0,9	33,2%	
VHM	1.300.542	3.545.922	3.049.090	4.846.464	0,4	62,9%	1.496.182	3.686.708	3.154.652	5.182.889	0,4	60,9%	
VLAIO (FIT)	16.630	1.392	0	18.022	11,9	0,0%	598	4.860	0	5.458	0,1	0,0%	

51

De instellingen werden gecatalogeerd in de bestaande categorieën volgens de wet van '54 (A, B, ...) of sui generis op basis van de categorie die vóór BBB van toepassing was. Voor de VOI's Hermesfonds (A) en Gemeenschapsonderwijs (sui generis) waren bij de opmaak van de voorafbeelding geen balansgegevens voorhanden.

Instelling	2004						2005					
	EV (1)	VV (2)	Financiële schulden (rubrieken 170/174 en 430/439) (3)	Balans (4) = (1)+(2)	Schuldgraad (5) = (1)/(2)	(6)=(3)/(4)	EV (1)	VV (2)	Financiële schulden (rubrieken 170/174 en 430/439) (3)	Balans (4) = (1)+(2)	Schuldgraad (5) = (1)/(2)	(6)=(3)/(4)
VLM	30.953	146.885	24.706	177.839	0,2	13,9%	30.833	147.871	16.802	178.704	0,2	9,4%
VMW	746.786	191.534	105.612	938.320	3,9	11,3%	764.707	309.829	92.518	1.074.535	2,5	8,6%
Subtotaal	2.679.000	4.092.031	3.282.878	6.771.031	0,7	48,5 %	2.962.025	4.407.548	3.390.788	7.369.572	0,7	46,0%
<i>Instelling (cat SG)</i>												
BLOSO	53.957	16.533	3.119	70.490	3,3	4,4%	55.082	13.556	2.986	68.638	4,1	4,3%
DIGO	15.407	2.085	909	17.492	7,4	5,2%	13.644	48.919	48.225	62.563	0,3	77,1%
IVAH	2.022	185	0	2.208	10,9	0,0%	-400	680	0	280	-0,6	0,0%
Kind en Gezin	20.483	17.618	7.482	38.101	1,2	19,6%	10.551	40.598	6.595	51.149	0,3	12,9%
Reproductiefonds Vlaamse Musea	215	37	0	251	5,8	0,0%	93	110	50	203	0,8	24,6%
VCM	206	50	0	256	4,1	0,0%	752	3	0	756	216,9	0,0%
VHSIPH	-86.663	177.201	13.309	90.538	-0,5	14,7%	-56.792	148.556	0	91.764	-0,4	0,0%
VITO	27.758	29.737	8.588	57.495	0,9	14,9%	38.598	19.672	565	58.270	2,0	1,0%
VIZO	1.241	9.881	0	11.122	0,1	0,0%	2.410	8.859	0	11.270	0,3	0,0%
Vlaams Fonds voor de Letteren	-716	892	0	176	-0,8	0,0%	-526	877	0	351	-0,6	0,0%
VLOPERA	11.634	12.690	7.077	24.324	0,9	29,1%	16.675	10.673	5.929	27.348	1,6	21,7%
VLOR	57	408	0	465	0,1	0,0%	84	480	0	564	0,2	0,0%
VREG	680	278	0	959	2,4	0,0%	688	470	0	1.158	1,5	0,0%
VRT	156.028	576.240	590	732.269	0,3	0,1%	150.066	588.248	363	738.314	0,3	0,0%
VVM	573.162	880.356	392.734	1.453.519	0,7	27,0%	640.950	789.210	281.907	1.430.159	0,8	19,7%
Subtotaal	775.473	1.724.192	433.808	2.499.664	0,4	17,4 %	871.876	1.670.911	346.619	2.542.787	0,5	13,6%
Totaal	5.002.797	6.086.721	3.754.348	11.089.518	0,8	33,9 %	5.231.148	7.050.834	3.748.448	12.281.981	0,7	30,5%