

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



Zitting 2005-2006

21 november 2005

**VERSLAG**

**– van het Rekenhof –**

**van het onderzoek van de ontwerpen van decreet  
houdende de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting  
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2006**



# Rekenhof

## Onderzoek van de Vlaamse begroting voor 2006

*Verslag van het Rekenhof aan het  
Vlaams Parlement*

Goedgekeurd in de  
Nederlandse kamer van het Rekenhof  
Op 21 november 2005

## INHOUD

|   | Blz. |
|---|------|
| 1. Macrobudgettaire aspecten.....   | 5    |
| 1.1. Economische groei- en inflatieparameters .....                                     | 5    |
| 1.2. Begrotingsnormering – houdbaarheid van de financiën.....                           | 5    |
| 1.2.1. Toepassing van de HRF-norm.....  | 5    |
| 1.2.2. Afbouw van de impliciete schuld.....   | 8    |
| 1.2.3. Toekomstnorm .....   | 9    |
| 2. Voorzichtigheid en correctheid van de ontvangstenraming.....                         | 11   |
| 2.1. Algemeen .....   | 11   |
| 2.2. Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld..... | 12   |
| 2.3. Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid .....                           | 17   |
| 2.4. Gewestbelastingen, eigen inning .....  | 18   |
| 2.5. Andere niet-fiscale ontvangsten .....  | 18   |
| 3. Analyse van de uitgaven per departement, inclusief DAB's en VOI's.....               | 19   |
| 3.1. Departement Coördinatie .....  | 19   |
| 3.2. Departement Algemene Zaken en Financiën.....                                       | 19   |
| 3.3. Departement Onderwijs .....  | 20   |
| 3.4. Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur .....                              | 21   |
| 3.5. Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw.....         | 24   |
| 3.6. Departement Leefmilieu en Infrastructuur .....                                     | 26   |
| 3.7. Departement Wetenschap, Innovatie en Media .....                                   | 29   |
| 4. Implementatie van het Beter Bestuurlijk Beleid.....                                  | 31   |
| 5. Informatieve waarde van de beleidsbrieven en de toelichtingen .....                  | 33   |

---

# 1 Macrobudgettaire aspecten

## 1.1 Economische groei- en inflatieparameters

De Vlaamse Regering is voor de begroting 2006 uitgegaan van een BBP-groei van 2,4% en een inflatie van 2,2%. Volgens de algemene toelichting steunt de berekening van de middelen uit de bijzondere financieringswet op de parameters die een technische werkgroep van het Planbureau eind juni heeft becijferd. In de zogenaamde economische begroting van september gaf het Planbureau echter meer recente vooruitzichten voor 2006. Het schatte vooral de inflatie veel hoger in (nationaal indexcijfer van 2,9%). De gezondheidsindex, die niet wordt beïnvloed door de prijsevolutie van de motorbrandstoffen, zou echter minder snel stijgen dan de nationale consumptie-index en zou voor 2006 2,2% bedragen. De onderstaande tabel plaatst naast de cijfers van het Planbureau ook de vooruitzichten van de Europese Commissie en van de OESO, die echter minder recent zijn.

| Voorspelling 2006                  | BBP-groei | Inflatie |
|------------------------------------|-----------|----------|
| Federaal Planbureau <sup>(1)</sup> | 2,2%      | 2,9%     |
| Europese Commissie <sup>(2)</sup>  | 2,3%      | 1,8%     |
| OESO <sup>(3)</sup>                | 2,4%      | 1,6%     |

## 1.2 Begrotingsnormering - houdbaarheid van de financiën

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

### 1.2.1 Toepassing van de HRF-norm

Het Rekenhof beschikt nog over onvoldoende informatie om de berekening van het geraamde vorderingensaldo en de toetsing ervan aan de HRF-norm in al zijn aspecten te kunnen bevestigen. Het heeft wel aandacht besteed aan een aantal elementen die het vorderingensaldo kun-

<sup>1</sup> Federaal Planbureau, Economische vooruitzichten 2006, september 2005.

<sup>2</sup> European Commission, Economic Forecasts, Spring 2005 (de herfsteditie was bij de opmaak van dit verslag nog niet beschikbaar).

<sup>3</sup> OECD, Economic Outlook, nr. 77, June 2005.

nen beïnvloeden. Zo onderzocht het voor de begroting 2006 in het bijzonder de codering van financiële transacties en kapitaaloverdrachten. Financiële transacties moeten immers uit de berekening van het vorderingensaldo worden geweerd, terwijl kapitaaloverdrachten wel in aanmerking komen.

#### *Aflossing schuld (Tabel - afdeling I - titel III)*

Het programmadecreet voor 2005 machtigde de Vlaamse Regering het debetsaldo van de centralisatierekening van het Investeringsfonds (voor de geprefinancierde trekkingsrechten) op te nemen in de directe schuld tot maximum 288.000 duizend EUR<sup>(4)</sup>. De interesten moesten worden verrekend op basisallocatie 21.01 (Rente van leningen) van programma 24.40 (Rechtstreekse schuld) van de uitgavenbegroting.

Het betreft aanzienlijke bedragen. Het debetsaldo van de centralisatierekening bedroeg volgens de administratie eind 2004 86.865 duizend EUR. Rekening houdend met de nog niet toegekende trekkingsrechten, berekende het Rekenhof in zijn verslag over de initiële begroting 2005 dat er maximum 287.055 duizend EUR uitgaven te verwachten waren voor de begrotingsjaren 2005-2007, wat het maximum verklaart waarin het programmadecreet heeft voorzien.

Om het debetsaldo (het debetsaldo eind 2004 plus bijkomende betalingen in 2005 en 2006 voor de resterende opgenomen trekkingsrechten) aan te zuiveren, voorziet de Vlaamse Regering voor het begrotingsjaar 2006 in een extra bedrag van 103.900 duizend EUR in titel III, bovenop de kredieten nodig voor de terugbetaling van de reguliere schuld.

Het Rekenhof had al in zijn verslag<sup>(5)</sup> over de aangepaste algemene uitgavenbegroting 2005 gesteld dat de aflossing langs titel III een verkeerd beeld geeft van het netto te financieren saldo (NFS) en de eigenlijke directe schuld (ter financiering van het NFS)<sup>(6)</sup>. Zoals bij vroegere overnames van indirecte schulden in de directe schuld, dienen de aflossingen te worden aangerekend op titel I van de uitgavenbegroting.

Nog belangrijker is dat de rechtstreekse terugbetaling langs titel III niet ESR-neutraal is. Vóór de overname werden de trekkingsrechten aangerekend in programma 53.10 op ESR-code 63 - kapitaaloverdrachten aan lokale overheden - en telden ze mee in de berekening van het vorderingensaldo. De aflossingen van overheidsschuld (zowel in titel I als III) daarentegen tellen niet mee voor het vorderingensaldo<sup>(7)</sup>. De operatie

---

<sup>4</sup> Artikel 4 van het decreet van 24 juni 2005 houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005.

<sup>5</sup> Stuk 20-A (2004-2005) - Nr. 1, p. 18.

<sup>6</sup> In principe dient de aangroei of afname van het NFS te corresponderen met de wijzigingen van de directe schuld die wordt afgelost langs titel III.

<sup>7</sup> De aflossingen van titel I worden als correctie afgetrokken.

leidt dus tot een aanzienlijke verbetering (103.900 duizend EUR in 2006) van het vorderingensaldo.

#### *Rentelast consortiumkrediet<sup>(8)</sup>*

Net als in voorgaande jaren betaalt Gimvindus NV de rentelast van het consortiumkrediet, met als compensatie de verdere afbouw van de achtergestelde schuld van deze NV bij het Vlaams Gewest. Voor 2006 werd voorlopig<sup>(9)</sup> in een bedrag van 4.635 duizend EUR voorzien. 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, heeft voor het begrotingsresultaat geen gevolgen<sup>(10)</sup>. Een dergelijke operatie is echter niet ESR-neutraal. 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 2006 een positief effect van 4.635 duizend EUR op het vorderingensaldo. Van 2002 (eerste betaling overgenomen door Gimvindus) tot 2005 zou in totaal al 47.815 duizend EUR zijn overgenomen<sup>(11)</sup>.

#### *Kredietoverdrachten*

Artikel 11, §5, van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting draagt de vastleggingen en het vastleggings- en ordonnanceringskredietensaldo voor basisallocatie 85.03 (Uitgaven voor kapitaalparticipaties in het amortisatiefonds) van programma 24.10 (Algemene financiële logistiek) op 31 december 2005 over naar 2006 en hecht ze aan basisallocatie 51.02 (Uitgaven voor bedrijventerreinen, bedrijventra en wetenschapsparken) van programma 51.20 (Economisch ondersteuningsbeleid). Deze overdracht is niet ESR-neutraal aangezien 12.000 duizend EUR kredieten van een uitgavencategorie die niet in aanmerking komt voor de berekening van het vorderingensaldo naar een uitgavencategorie gaan die in principe wel in aanmerking komt.

Artikel 139, vijfde lid, machtigt de Vlaamse Minister van Economie ertoe kredieten vastgelegd tijdens de vorige begrotingsjaren op artikel 85.01 (Kredietverleningen in het kader van de Talentenbank) van het Hermesfonds ten belope van maximaal 3 miljoen EUR aan te wenden voor steun aan ondernemingen voor ondernemerschapsbevorderende diensten. In tegenstelling tot kredietverlening is steun een uitgavencategorie

---

<sup>8</sup> OA 24, PR 40 - Rechtstreekse schuld - BA 21.06 - Rentelast Consortiumkrediet.

<sup>9</sup> De interestvoet moet nog worden herzien.

<sup>10</sup> Wel worden de begrotingsprincipes inzake specialiteit en universaliteit niet gerespecteerd.

<sup>11</sup> De betaling voor 2005 van 7.993 duizend EUR moet nog plaatsvinden in december 2005.

die wel in aanmerking komt voor de berekening van het vorderingensaldo.

### *Consolidatie van de schuld van de Vlaamse overheid*

De ESR-methodologie relateert het vorderingensaldo aan de schuldevolutie. De algemene toelichting plaatst naast het vorderingensaldo van de geconsolideerde Vlaamse overheid echter niet de volledige schuldtoestand van de geconsolideerde Vlaamse overheid. Hoofdstuk VI (Schuldbeheer) verrekenet de schulden van de te consolideren instellingen alleen voor zover ze tot de indirecte schuld behoren (de schulden van de te consolideren instellingen waarin de Vlaamse Gemeenschap zelf moet tussenkomen).

### **1.2.2 Afbouw van de impliciete schuld**

#### *Afbouw van de impliciete schuld op ESR-geconsolideerde basis*

De meerjarenbegroting<sup>(12)</sup> raamt de afbouw van de impliciete schuld voor het begrotingsjaar 2006 nog op 366.991 duizend EUR, zijnde het verschil op ESR-geconsolideerde basis tussen de geraamde betaalkredieten en de beleidskredieten voor dat jaar. Dit verschil verminderde blijkens de algemene toelichting inmiddels tot 177.834 duizend EUR (vergelijking tabel U.1 en U.3). De ontwerpbegroting 2006 heeft het nieuwe beleid verwerkt, in tegenstelling tot de meerjarenbegroting. Een meerjarenbegroting die de beleidsinitiatieven nog niet heeft opgenomen is als graadmeter onvolledig voor de te verwachten evolutie van de impliciete schuld. Overigens vergen de opgegeven cijfers nog het voorbehoud dat zij alleen gelden in de mate dat de conjunctuurprovisie, die de begroting 2006 bepaalde op 92.800 duizend EUR, niet moet worden aangesproken.

#### *Afbouw van de impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit*

Op 7 juli 2005 heeft het Rekenhof met het ministerie overlegd over de definitie van de impliciete schuld, zowel wat betreft de toestand als de evolutie. Het ministerie kwam op 18 september 2005 met een voorstel dat in de algemene toelichting werd verwerkt onder de titel *De afbouw van de impliciete schuld volgens de rijkscomptabiliteit*. De algemene toelichting berekende de afbouw van de impliciete schuld op 140.008 duizend EUR of 111.427 duizend EUR afhankelijk van de consolidatie van het FFEU.

---

<sup>12</sup> Stuk 17-A (2004-2005) - Nr. 1-C.



De toelichting bevat geen cijfers over de laatst gekende toestand van de impliciete schuld (in dit geval 2004). Een prognose over de eindtoestand in 2006, rekening houdend met de evolutie van de impliciete schuld aan de hand van de begrote cijfers, is dan ook niet mogelijk.

Bovendien heeft het Rekenhof enkele bedenkingen bij de berekeningswijze van de toestand en evolutie van de impliciete schuld die de administratie na het overleg heeft gehanteerd.

- Voor de berekening van de toestand van de impliciete schuld beperkt de administratie zich tot de traceerbare impliciete schuld. Voor de te consolideren openbare instellingen beperkt zij zodoende de opname tot de openstaande vastleggingsmachtigingen. Daarbij negeert zij een groot aantal uitstaande verbintenissen, die doorgaans worden gerapporteerd in de jaarrekening van een VOI. Het Vlaams Parlement zou beter cijfers krijgen die met alle beschikbare informatie rekening houden, zij het met een duidelijk onderscheid tussen verifieerbare en geschatte cijfers.
- Bij de keuze van de te consolideren instellingen gaat het ministerie uit van de VOI's en DAB's die juridisch onder het MVG vallen. Dat stemt niet noodzakelijk overeen met de instellingen die worden geconsolideerd voor de berekening van het geconsolideerde vorderingensaldo. Het is aangewezen in één document dezelfde consolidatiecriteria te hanteren voor de verschillende geconsolideerde cijfers (vorderingensaldo, toestand van de impliciete schuld, toestand van de schuld, ...) of de verschillen duidelijk aan te geven en te motiveren.

Uiteindelijk blijft op dit moment de berekening van de totale geconsolideerde impliciete schuld arbitrair, vooral ten gevolge van ontbrekende informatie vanwege de te consolideren openbare instellingen.

Overigens moet de evolutie van de impliciete schuld, zoals reeds werd opgemerkt bij de begrotingscontrole, in eerste instantie worden beoordeeld bij de rekeningaflegging. Pas dan blijkt de effectieve afbouw van de impliciete schuld.

### **1.2.3 Toekomstnorm**

Volgens de beleidsnota Financiën en Begroting moet de toekomstnorm een verbintenissennorm zijn, suppletief en aansluitend op de HRF-norm, die immers verplichtingen en geen verbintenissen registreert. Hij moet de houdbaarheid van de begroting ten opzichte van het HRF-traject, ook op termijn, waarborgen. De toelichtingen bij de begroting 2006 toetsen niet expliciet aan een duidelijke toekomstnorm. Evenmin verwerkt een document de implicaties van het nieuw beleid op transparante wijze in de meerjarenbegroting.

Het Rekenhof wijst overigens op de beperkingen van een verbintenissennorm die zich te sterk fixeert op de contouren van de HRF-norm: de Vlaamse Regering voert immers ook beleid via instellingen die niet tot

de ESR-consolidatiekring behoren, maar wel belangrijke toekomstige budgettaire lasten met zich brengen. In dat verband wordt verwezen naar de toename van de leningsmachtiging van het Vlaams Woningfonds (VWF) met meer dan 102 miljoen EUR, een verhoging van ruim 70% ten opzichte van 2005, in functie van, onder meer, de uitbreiding van de doelgroep van die instelling. Die toename van de leningsmachtiging heeft in 2006 normaal nog geen toename van de betaalverplichtingen voor de Vlaamse Gemeenschap tot gevolg, maar wel de jaren daarop, in de vorm van interestsubsidies, die gewoonlijk 50% bedragen. Daarenboven zal de leningsmachtiging de volgende jaren wellicht verder moeten worden verhoogd, waardoor de interestsubsidies stelselmatig zullen toenemen<sup>13</sup>) en de toekomstige beleidsmarge in dezelfde mate zal inkrimpen. Dit gegeven ontsnapt aan de begrotingsnormering die de algemene toelichting hanteert.

De impact van de leningsmachtigingen aan het Vlaams Woningfonds zou duidelijker worden als de algemene toelichting de evolutie van de indirecte schuld in zijn totaliteit zou vermelden. Thans vermeldt zij de groeiende component van het Vlaams Woningfonds niet. Blijkens de inventaris van de schulden in de bijlage bij het ontwerp van middelenbegroting bedroeg de indirecte schuld voor het Vlaams Woningfonds op 31 december 2004 1.503,95 miljoen EUR en was die op 30 juni 2005 al aangegroeid tot 1.623,22 miljoen EUR. Gelet op de bovengenoemde beleids optie zal dat bedrag de komende jaren versneld toenemen.

---

<sup>13</sup> De Vlaamse Gemeenschap berekende de budgettaire impact van de principieel goedgekeurde aanpassingen aan het leningsbesluit van het VWF. De aanpassingen vereisen een verhoging van de interestsubsidie met ongeveer 6 miljoen EUR in het eerste jaar nadat de maatregel effect heeft tot ongeveer 52 miljoen EUR in het jaar dat de maatregel zijn volle impact heeft (na 15 jaar). Die berekening steunde echter op een toename van de leningsmachtiging tot 394 miljoen EUR. De leningsmachtiging in het begrotingsontwerp is voorlopig beperkt tot 244 miljoen EUR. Dat is een verhoging van 102 miljoen EUR ten opzichte van 2005.

## 2 Voorzichtigheid en correctheid van de ontvangstenraming

### 2.1 Algemeen

Het ontwerp van initiële middelenbegroting 2006 raamt het totaal van de middelen op 20.029.891 duizend EUR. Exclusief de leningopbrengsten bedraagt de raming 19.888.868 duizend EUR. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende inkomstencategorieën en een vergelijking met de voorafbeelding van de uitvoeringsrekening van de begroting 2004, dat zijn de (voorlopig) officiële uitvoeringcijfers voor 2004, en de initiële en de aangepaste middelenbegroting 2005.

| Omschrijving  | 2004<br>vooraf-<br>beelding | 2005<br>initieel  | 2005<br>aangepast | 2006<br>initieel  | aandeel in<br>totaal<br>(excl.<br>lening-<br>opbreng-<br>sten) | (in duizenden EUR)  |  |   |
|---|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|---|--|---|
|   |                             |                   |                   |                   |  | Wijziging<br>t.o.v. 2004<br>vooraf-<br>beelding<br>(=100) | Wijziging<br>t.o.v. 2005<br>initieel<br>(=100) | Wijziging<br>t.o.v. 2005<br>aangepast<br>(=100) |
| <b>Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)</b>   |                             |                   |                   |                   |  |   |  |   |
| <i>Gedeelde en samen-<br/>gevoegde belastingen,<br/>inclusief dotatie<br/>kijk- en luistergeld</i>  | 14.214.320                  | 15.075.991        | 14.999.002        | 15.655.274        | 78,7%  | 110,1   | 103,8  | 104,4   |
| <i>Andere transferten en<br/>dotaties van de fede-<br/>rale overheid</i>                            | 502.385                     | 333.452           | 373.859           | 335.609           | 1,7%   | 66,8  | 100,6  | 89,8  |
| <i>Gewestbelastingen,<br/>nog geïnd door de<br/>federale overheid</i>                               | 3.183.955                   | 3.315.399         | 3.315.399         | 3.590.877         | 18,1%  | 112,8   | 108,3  | 108,3   |
| <i>Gewestbelastingen,<br/>eigen inning</i>  | 88.504                      | 92.687            | 82.056            | 80.496            | 0,4%   | 91,0  | 86,8   | 98,1  |
| <i>Andere niet-fiscale<br/>ontvangsten</i>  | 322.294                     | 162.346           | 315.170           | 139.000           | 0,7%   | 43,1  | 85,6   | 44,1  |
| <b>Subtotaal algemene<br/>ontvangsten<br/>(exclusief leningop-<br/>brengsten)</b>                   | <b>18.311.459</b>           | <b>18.979.875</b> | <b>19.085.486</b> | <b>19.801.256</b> | <b>99,6%</b>   | <b>108,1</b>  | <b>104,3</b>                                   | <b>103,8</b>                                    |
| <b>Subtotaal toegewe-<br/>zen ontvangsten</b>   | <b>84.831</b>               | <b>87.678</b>     | <b>292.549</b>    | <b>87.612</b>     | <b>0,4%</b>  | <b>103,3</b>  | <b>99,9</b>                                    | <b>29,9</b>                                     |
| <b>Subtotaal algemene<br/>(excl. leningop-<br/>brengsten) en toe-<br/>gewezen ontvang-<br/>sten</b> | <b>18.396.290</b>           | <b>19.067.553</b> | <b>19.378.035</b> | <b>19.888.868</b> | <b>100,0%</b>  | <b>108,1</b>  | <b>104,3</b>                                   | <b>102,6</b>                                    |
| <b>Leningopbrengsten</b>  | <b>0</b>                    | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>141.023</b>    |  |   |  |   |
| <b>Algemeen totaal</b>  | <b>18.396.290</b>           | <b>19.067.553</b> | <b>19.378.035</b> | <b>20.029.891</b> |  |   |  |   |

In vergelijking met de aangepaste begroting 2005 stijgen de middelen, exclusief leningopbrengsten, met 510.833 duizend EUR (2,6%). In vergelijking met de initiële begroting 2005 stijgen zij met 821.315 duizend EUR (4,3%). In vergelijking met de voorafbeelding van de uitvoering van

de begroting 2004 ten slotte loopt de verhoging op tot 1.492.578 duizend EUR (8,1%).

De toename vloeit voort uit een stijging van zowel de *gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld*, als van de *gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid*. Zoals de minister in de Commissie voor Financiën en Begroting van het Vlaams Parlement heeft betoogd<sup>(14)</sup>, worden deze middelen bovendien wellicht onderschat. De minister had het over een onderschatting met respectievelijk 182 miljoen EUR en 100 miljoen EUR. In vergelijking met de gegevens in de toelichting bij de rijksmiddelenbegroting bedraagt de onderschatting respectievelijk 182.036 duizend EUR en 266.703 duizend EUR. De Vlaamse ramingen zijn dus erg voorzichtig. De onderstaande paragrafen gaan dieper in op beide inkomstencategorieën. De verhoging wordt gedeeltelijk geneutraliseerd door de vermindering van de andere niet-fiscale ontvangsten met 176.170 duizend EUR<sup>(15)</sup> door het ontbreken van belangrijke eenmalige inkomsten.

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

De gedeelde en samengevoegde belastingen die Vlaanderen op grond van de bijzondere financieringswet (BFW)<sup>(16)</sup> van de federale overheid verkrijgt, vormen het hoofdbestanddeel van de middelen. De begroting raamt ze, inclusief de dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld, op 15.655.274 duizend EUR of 78,7% van het totaal van de middelen<sup>(17)</sup>. De onderstaande tabel schetst de recente evolutie van deze middelen.

*(in duizenden EUR)*

| Omschrijving   | 2004<br>vooraf-<br>beelding | 2005<br>initieel  | 2005<br>aangepast | 2006<br>initieel  | Wijziging<br>t.o.v. 2004<br>vooraf-<br>beelding<br>(=100) | Wijziging<br>t.o.v. 2005<br>initieel<br>(=100) | Wijziging<br>t.o.v. 2005<br>aangepast<br>(=100) |
|--|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|--|---|
| Gedeelde belastingen   | 9.634.796                   | 9.728.252,0       | 9.698.879         | 10.143.458        | 110,5   | 104,3  | 104,6   |
| Samengevoegde belastingen  | 4.579.524                   | 4.864.071,0       | 4.816.455         | 5.010.795         | 109,4   | 103,0  | 104,0   |
| Dotatie ter compensatie van<br>het kijk- en luistergeld<br>(artikel 47bis BFW) |                             | 483.668,0         | 483.668           | 501.021           |   | 103,6  | 103,6   |
| <b>Totaal</b>  | <b>14.214.320</b>           | <b>15.075.991</b> | <b>14.999.002</b> | <b>15.655.274</b> | <b>110,1</b>  | <b>103,8</b>                                   | <b>104,4</b>                                    |

<sup>14</sup> Commissie voor Financiën en Begroting van 16 november 2005.

<sup>15</sup> Het Rekenhof heeft evenwel twijfels over de tijdige (in 2005) realisatie van sommige eenmalige inkomsten. De kans bestaat dat er ook in 2006 nog ontvangsten worden gerealiseerd.

<sup>16</sup> Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en Gewesten.

<sup>17</sup> Exclusief de opbrengsten van leningen.

De onderstaande tabel vergelijkt de ramingen in het ontwerp van initiële Vlaamse middelenbegroting 2006 met de bedragen in het ontwerp van initiële rijksmiddelenbegroting (RMB) 2006.

| <i>(in duizenden EUR)</i>                        |   |                   |                 |
|--|---|-------------------|-----------------|
| BFW en begrotingsartikel                         | Initiële Vlaamse middelenbegroting 2006 | Initiële RMB 2006 | Vershil         |
| <b>Gewest - Samengevoegde belastingen</b>        |   |                   |                 |
| <i>Basisbedrag zonder Lambermont</i>             |   |                   |                 |
| • Art. 33 BFW                                    | 7.386.808                               | 7.380.066         | -50.714         |
| • Art. 35 ter BFW                                |   | 57.456            |                 |
| <i>Negatieve term</i>                            |   |                   |                 |
| • Art. 33 bis BFW                                | -2.400.023                              | -2.421.821        | 21.798          |
| <i>Extra-middelen</i>                            |   |                   |                 |
| • Art. 35 quater tot septies                     | 64.700                                  | 65.245            | -545            |
| <i>Voorlopige afrekening 2005</i>                | -40.690                                 | -34.949           | -5.741          |
| <b>Totaal Gewest</b>                             | <b>5.010.795</b>                        | <b>5.045.998</b>  | <b>-35.203</b>  |
| <b>83-30 49.22 samengevoegde belastingen</b>     | <b>5.010.795</b>                        |                   |                 |
| <b>Art. 15 RMB</b>                               |   | <b>5.045.998</b>  |                 |
| <b>Gemeenschap - Gedeelde belastingen</b>        |   |                   |                 |
| <b>Totaal personenbelasting (PB) Gemeenschap</b> |   |                   |                 |
| <b>Art. 47 BFW</b>                               | <b>3.402.383</b>                        | <b>3.424.774</b>  | <b>-22.391</b>  |
| <i>Basisbedrag BTW zonder Lambermont</i>         |   |                   |                 |
| • Art. 39 BFW                                    | 6.074.553                               | 6.156.023         | -81.470         |
| <i>Bijkomende middelen BTW</i>                   |   |                   |                 |
| • Art. 40 bis en 40 ter BFW                      | 643.471                                 | 649.435           | -5.964          |
| <b>Totaal BTW Gemeenschap</b>                    | <b>6.718.024</b>                        | <b>6.805.459</b>  | <b>-87.435</b>  |
| <i>Voorlopige afrekening 2005</i>                | 23.052                                  | 53.763            | -30.711         |
| <b>Totaal Gemeenschap</b>                        | <b>10.143.458</b>                       | <b>10.283.996</b> | <b>-140.538</b> |
| <b>82.20 49.21 gedeelde belastingen</b>          | <b>10.143.458</b>                       |                   |                 |
| <i>Dotatie kijk- en luistergeld</i>              |   |                   |                 |
| • Art. 47 bis BFW                                | 497.701                                 | 502.574           | -4.873          |
| <i>Voorlopige afrekening 2005</i>                | 3.319                                   | 4.742             | -1.423          |
| <b>82-20 45.21 dotatie Kijk- en Luistergeld</b>  | <b>501.020</b>                          |                   |                 |
| <b>Art. 14 RMB</b>                               |   | <b>10.791.312</b> |                 |
| <b>Totaal zonder afrekening 2005</b>             | <b>15.669.593</b>                       | <b>15.813.754</b> | <b>-144.161</b> |
| <b>Totaal inclusief afrekening 2005</b>          | <b>15.655.274</b>                       | <b>15.837.310</b> | <b>-182.036</b> |

De ramingen van de federale overheid in het ontwerp van initiële rijksmiddelenbegroting 2006 bedragen 15.837.310 duizend EUR<sup>(18)</sup>, 182 miljoen EUR meer dan in de Vlaamse begroting.

Voor de bedragen die zijn toegewezen krachtens de BFW, bevat de initiële middelenbegroting 2006, zoals altijd, de vermoedelijke afrekening van het vorige jaar (2005) en het initiële bedrag van het lopende jaar (2006). Die vermoedelijke afrekening 2005 is het verschil tussen het vermoedelijke bedrag 2005 berekend volgens de meest recente parameters voor 2005, en het aangepaste bedrag 2005 zoals dat werd bepaald bij de aanpassing van de begroting 2005. Het initiële bedrag 2006 is de raming van het bedrag 2006 aan de hand van de meest recente parameters. De onderstaande tabel toont aan dat de onderschatting voortvloeit uit beide bestanddelen.

|   | <i>(in duizenden EUR)</i>        |                                      |                               |                                |
|---|----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
|   | <b>2005 Aangepaste bedragen*</b> | <b>2005 Vermoedelijke afrekening</b> | <b>2006 Initiële bedragen</b> | <b>Initiële begroting 2006</b> |
|   | (in aangepaste begroting 2005)   | (in initiële begroting 2006)         | (in initiële begroting 2006)  |                                |
|   | (1)                              | (2)                                  | (3)                           | (2)+(3)                        |
| Vlaamse middelenbegroting               | 15.056.683                       | -14.319                              | ***15.669.593                 | 15.655.274                     |
| Totaal 2005 voorlopig (1)+(2)           |                                  | **15.042.364                         |                               |                                |
| Rijksmiddelenbegroting                  | 15.060.356                       | 23.556                               | ***15.813.754                 | 15.837.310                     |
| Totaal 2005 voorlopig (1)+(2)           |                                  | **15.083.912                         |                               |                                |
| Verschied 2005 aangepaste bedragen      | 3.673                            |                                      |                               |                                |
| Verschied 2005 vermoedelijke afrekening |                                  | 37.875                               |                               |                                |
| Verschied 2005 vermoedelijk bedrag      |                                  | 41.548                               |                               |                                |
| Verschied 2006 initiële bedragen        |                                  |                                      | 144.161                       |                                |
| Verschied in initiële begroting 2006    |                                  |                                      |                               | 182.036                        |

<sup>18</sup> Dat is de som van de in artikel 14 en artikel 15 van de rijksmiddelenbegroting toegekende bedragen.

\* Deze **aangepaste bedragen 2005** zijn, behoudens nog een aanpassing aan de middelenbegroting, definitief. Het kleine verschil was te wijten aan een verschil in de gehanteerde denataliteitsfactor (zie Verslag van het Rekenhof<sup>19</sup>) van het onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005).

**\*\* Parameters voor de vaststelling van het vermoedelijk bedrag 2005:**

1) BNI-groei 2005: 0,80% (VI.) en 0,90% (RMB).

2) Inflatie: 2,70% (VI.) en 3,00% (RMB).

Parameters zoals eind juni 2005 becijferd door een technische werkgroep van het Planbureau (VI.) en volgens de economische begroting van 30 september 2005 (RMB)<sup>20</sup>.

3) Denataliteitsfactor 2005: 101,13399 (VI.) en 101,27994 (RMB).

Volgens de waarneming van 1 februari 2005 (VI.) en van 31 augustus 2005 (RMB) van de toestand 30 juni 2004.

4) BTW-verdeelsleutel (leerlingen): 56,88% (VI.) en 56,90% (RMB).

Deze sleutel vloeit voort uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2004 (schooljaar 2003-2004), zoals zij op 20 oktober 2004 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd (VI.) en uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2005 (schooljaar 2004-2005), zoals zij op 12 oktober 2005 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd (RMB).

5) PB-verdeelsleutel: 63,26% (VI.) en 63,14 (RMB) voor de opbrengst in het Vlaams Gewest en 65,24% (VI.) en 65,20% (RMB) voor de opbrengst in de Vlaamse Gemeenschap volgens de historische tendens (VI.) en volgens de gegevens van aanslagjaar 2004, toestand op 30 juni 2005 (RMB).

**\*\*\*Parameters voor de vaststelling van het initiële bedrag 2006**

1) BBP-groei: 2,40% (VI.) en 2,20% (RMB).

2) Inflatie: 2,20% (VI.) en 2,90% (RMB).

Parameters zoals eind juni 2005 becijferd door een technische werkgroep van het Planbureau (VI.) en volgens de economische begroting van 30 september 2005 (RMB).

3) Denataliteitsfactor 2006: 101,13399 (VI.) en 101,46135 (RMB).

Volgens de waarneming van 1 februari 2005 van de toestand op 30 juni 2004 (VI.) en van 31 augustus 2005 van de toestand op 30 juni 2005 (RMB).

4) BTW-verdeelsleutel (leerlingen): 56,88% (VI.) en 56,90% (RMB).

Deze sleutel vloeit voort uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2004 (schooljaar 2003-2004), zoals zij op 20 oktober 2004 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd (VI.) en uit de telling van het aantal leerlingen in de periode van 15 januari tot 1 februari 2005 (schooljaar 2004-2005), zoals zij op 12 oktober 2005 door de algemene vergadering van het Rekenhof werd goedgekeurd (RMB).

5) PB-verdeelsleutel: 63,26% (VI.) en 63,14 (RMB) voor de opbrengst in het Vlaams Gewest en 65,24% (VI.) en 65,20% (RMB) voor de opbrengst in de Vlaamse Gemeenschap volgens de historische tendens (VI.) en volgens de gegevens van aanslagjaar 2004, toestand op 30 juni 2005 (RMB).

De federale overheid heeft dus meer recente parameters gebruikt, wat leidde tot hogere toegewezen bedragen. Aangezien het gaat om een initiële begroting, zijn zowel de vermoedelijke afrekening 2005 als het

<sup>19</sup> Stuk 20-A (2004-2005) - Nr. 1, p. 9-10.

<sup>20</sup> Voor de koppeling aan de economische groei van de toegewezen gedeelten van de personenbelasting werd rekening gehouden met de bepalingen van artikel 33, §2bis, en artikel 47, §2bis, van de BFW, die, eenmalig voor het begrotingsjaar 2005, voorzien in een vangnet als het rekenkundige gemiddelde van de groeivoeten tijdens de periode 1993-2004 lager was dan 2%. Het bedrag voor 2005 werd dus herrekend op basis van minimale economische groei van 2% tijdens de periode 1993-2005. Omdat de verhoging als gevolg van deze herrekening groter was dan 0,25% van het definitief voor 2004 toegewezen bedrag, werd de verhoging die volgt uit de herrekening beperkt tot dit maximum van 0,25%.

initiële bedrag 2006 nog voorlopige bedragen, die bij de aanpassing van de begroting 2006 zullen worden herzien.

Het Rekenhof wijst erop dat de parameter *fiscale capaciteit* voor het eerst sinds lange tijd voor Vlaanderen ongunstig evolueert. Terwijl de Vlaamse overheid bij het opstellen van het ontwerp nog uitging van een aandeel van 63,26%, op basis van een gunstige historische tendens die voor de helft werd doorgerekend, bedraagt dit aandeel ingevolge de gegevens van aanslagjaar 2004 in de personenbelasting (zoals vastgesteld op 30 juni 2005, dat is na afloop van de normale aanslagtermijn van 18 maanden) maar 63,14%, tegenover 63,15% op basis van de gegevens van aanslagjaar 2003. Deze trendbreuk heeft ook gevolgen voor de latere begrotingen.

De economische begroting van 30 september 2005 raamde de werkelijke groei<sup>(21)</sup> van het bruto nationaal inkomen (BNI) voor 2005 op 0,9%. Ondanks de bepalingen van de bijzondere wet<sup>(22)</sup> werkt de regering voor 2006 met de werkelijke groei van het bruto binnenlands product (BBP)<sup>(23)</sup>, die op 2,2% geraamd wordt, in plaats van met die van het BNI, geraamd op 1,7% (ramingen van het Planbureau voor de economische begroting van 30 september 2005). Deze wijziging, uitgevoerd in strijd met de bijzondere wet, is niet zonder gevolg. Ze brengt een stijging met 44,85 miljoen EUR mee van de middelen overgedragen aan het Vlaams Gewest.

Het Rekenhof stelt met voldoening vast dat de afspraken en overeenkomsten in de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting en het Overlegcomité, evenals de toezeggingen van de HRF, in de algemene toelichting werden geïntegreerd. De aangepaste tekst van de overeenkomst tussen de federale overheid en de gemeenschappen en gewesten, goedgekeurd op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting op 25 oktober 2005 en bekrachtigd door het Overlegcomité van 26 oktober 2005, werd evenwel nog niet bijgevoegd.

---

<sup>21</sup> Met toepassing van beslissingen van het Overlegcomité federale regering/gemeenschaps- en gewestregeringen, werd de werkelijke groei voor de voorgaande jaren definitief vastgelegd, terwijl deze parameter blijft evolueren op basis van de wijzigingen van de nationale rekeningen.

<sup>22</sup> De bijzondere financieringswet bepaalt uitdrukkelijk dat de toegewezen middelen worden berekend op basis van de werkelijke groei van het bruto nationaal inkomen: artikelen 33, § 2, 33, § 2bis, 33bis, § 1, 35ter, § 2, 35quinquies, 35sexies, 35septies, 47, § 2 en 65bis, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

<sup>23</sup> Akkoord bereikt op de Interministeriële Conferentie voor Financiën en Begroting van 1 juni 2005 en bekrachtigd op het Overlegcomité federale regering/regeringen van gemeenschappen en gewesten van 8 juni 2005.



### 2.3 Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid

De begroting raamt de opbrengst van de nog door de federale overheid geïnde *gewestbelastingen* (inclusief interesten en boeten) op 3.590.877 duizend EUR. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de evolutie van deze ontvangsten en vergelijkt ze met de ramingen in de toelichting bij het ontwerp van rijksmiddelenbegroting 2006.

| <i>(in duizenden EUR)</i>   |   |   |                          |  |   |  |  |
|---|---|---|--------------------------|--|---|--|--|
| <b>Belasting<br/>Programma 83.30<br/>(in de Vlaamse be-<br/>groting, incl. intres-<br/>ten en boeten)</b> | <b>2004<br/>uitvoering<br/>(voorafbeel-<br/>ding)</b> | <b>2005 initieel<br/>= 2005<br/>aangepast</b> | <b>2006<br/>initieel</b> | <b>Wijziging t.o.v<br/>2004 uitvoe-<br/>ring<br/>(= 100)</b> | <b>Wijziging t.o.v<br/>2005 initieel/<br/>aangepast<br/>(= 100)</b> | <b>Raming in<br/>toelichting<br/>initiële RMB<br/>2006</b> | <b>Vershil tus-<br/>sen Vlaamse<br/>begroting en<br/>RMB</b> |
| Belasting op de spelen en weddenschappen artikel 36.03  | 16.737,5  | 14.652  | 17.287                   | 97,7   | 118,0   | 21.053   | -3.766   |
| Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel 36.04   | 28.209,5  | 28.625  | 29.247                   | 111,4  | 102,2   | 29.636   | -389   |
| Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) artikel 36.05                       | 245,7   |   |                          |  |   |  |  |
| Registratierechten artikel 36.06  | 1.152.265,0   | 1.208.831                                     | 1.319.765                | 112,4  | 109,2   | 1.497.838  | -178.073   |
| Hypotheekrechten artikel 36.07  | 119.218,6   | 130.461                                       | 142.994                  | 116,6  | 109,6   | 170.429  | -27.435  |
| Verkeersbelasting op de autovoertuigen artikel 36.08  | 710.105,8   | 770.970                                       | 805.525                  | 108,2  | 104,5   | 812.183  | -6.658   |
| Belasting op de inverkeersstelling artikel 36.09  | 163.125,4   | 182.978                                       | 189.679                  | 102,8  | 103,7   | 188.732  | 947  |
| Eurovignet artikel 36.10  | 68.238,8  | 70.869  | 80.425                   | 104,4  | 113,5   | 79.199   | 1.226  |
| Schenkingsrechten artikel 56.50   | 122.559,0   | 139.916                                       | 242.331                  | 146,7  | 173,2   | 231.587  | 10.744   |
| Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel 69.01                                       | 803.250,0   | 768.097                                       | 763.624                  | 101,8  | 99,4  | 802.447  | -38.823  |
| Onroerende voorheffing  |   |   |                          |  |   | 20   | -20  |
| Totaal van interesten   |   |   |                          |  |   | 9.184  | -9.184   |
| Totaal van boeten   |   |   |                          |  |   | 15.272   | -15.272  |
| <b>Totaal</b>   | <b>3.183.955,4</b>                                    | <b>3.315.399</b>                              | <b>3.590.877</b>         | <b>109,5</b>   | <b>108,3</b>  | <b>3.857.580</b>   | <b>-266.703</b>  |
| <b>Artikel 13 van het ontwerp van initiële RMB 2006</b>   |   |   |                          |  |   | <b>3.857.580</b>   |  |

De rijksmiddelenbegroting raamt de over te dragen opbrengsten 266.703 duizend EUR hoger dan de Vlaamse middelenbegroting. De ramingen zijn bijgevolg voorzichtig.

## 2.4 Gewestbelastingen, eigen inning

De opbrengst van deze belastingen, die niet door de federale overheid worden geïnd, bedraagt maar een miniem deel van de middelen van de Vlaamse Gemeenschap. De opbrengst evolueert als volgt:

| Omschrijving   | <i>(in duizenden EUR)</i>   |                  |                        |                  |  |   |   |
|--|-----------------------------|------------------|------------------------|------------------|--|---|---|
|  | 2004<br>vooraf-<br>beelding | 2005<br>initieel | 2005<br>aange-<br>past | 2006<br>initieel | Wijziging<br>t.o.v.<br>2004<br>vooraf-<br>beelding<br>(=100) | Wijziging<br>t.o.v.<br>2005<br>initieel<br>(=100) | Wijziging<br>t.o.v. 2005<br>aangepast<br>(=100) |
| Kijk- en luistergeld<br>(art. 07.01 van pr. 83.10)               | 4.367                       |                  |                        |                  | 0,0  |   |   |
| Onroerende voorheffing<br>(art. 37.01 van pr. 83.10)             | 79.959                      | 74.441           | 74.441                 | 76.523           | 95,7   | 102,8   | 102,8   |
| Heffingen leegstand en verkrotting<br>(art. 36.01 van pr. 24.10) | 4.177                       | 18.246           | 7.615                  | 3.973            | 95,1   | 21,8  | 52,2  |
| <b>Totaal</b>  | <b>88.504</b>               | <b>92.687</b>    | <b>82.056</b>          | <b>80.496</b>    | <b>91,0</b>  | <b>86,8</b>                                       | <b>98,1</b>                                     |

## 2.5 Andere niet-fiscale ontvangsten

In de middelenbegroting 2006 staan de ontvangstenartikelen 76.05 (Opbrengst uit de verkoop van de waterbekkens) en 89.02 (Opbrengst uit de verkoop van de participatie in de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)) van programma 24.10 (Algemene financiële logistiek) pro memorie ingeschreven. De aangepaste middelenbegroting 2005 (decreet van 24 juni 2005) bevat respectievelijk 80 miljoen en 40 miljoen EUR geraamde ontvangsten. Medio november 2005 was van dit laatste bedrag nog niets geïnd, hoewel de Vlaamse Regering al op 26 november 2004 besliste uit de VMW te treden. Ook uit de verkoop van de waterspaarbekkens vloeiden tot op heden nog geen ontvangsten voort. De betaling van de verkoopprijs is immers gekoppeld aan de ondertekening van de authentieke akte, die tot heden nog niet plaatsvond.

De vraag rijst dan ook of deze ontvangsten nog dit jaar zullen worden geïnd. Zo niet moet de middelenbegroting 2006 daarvoor de nodige machtiging (voor de verkoop van de participatie) en ontvangstenramingen bevatten.

De bovenvermelde beslissing van 26 november 2004 voorzag ook in de omvorming op termijn van de VMW in vier grote provinciale samenwerkingsverbanden. Ook hier is het onduidelijk hoe en wanneer de VMW zal worden gereorganiseerd.

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

#### **3.1 Departement Coördinatie**

##### *Artikel 127*

De opstarting van een nieuwe dienst met afzonderlijk beheer lijkt contradictorisch, aangezien deze rechtsvorm met de inwerkingtreding van Beter Bestuurlijk Beleid op 1 januari 2006 (in theorie) zou moeten verdwijnen.

#### **3.2 Departement Algemene Zaken en Financiën**

##### *Artikel 70*

Voor het provisioneel krediet voorzien in artikel 70 van het ontwerpdecreet zijn geen bedragen ingeschreven. Het is evenwel niet gebruikelijk een provisioneel krediet aan te wenden voor de vastlegging of hervastlegging van kredieten. Bovendien geeft deze bepaling een blancocheque aan de regering voor onbepaalde overschrijvingen tussen de verschillende programma's en basisallocaties.

##### *Artikel 162*

Paragraaf 2 stelt dat de vermelde financiële rekening en orderekening een debetsaldo mogen vertonen van maximaal 10 procent van het bedrag van de dotaties ingeschreven in de begroting van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Om dit bedrag exact te kunnen bepalen is een exhaustieve lijst nodig van de betrokken basisallocaties en het bedrag ervan dat op dotaties betrekking heeft.

De excedenten waarvan sprake in paragraaf 4 van dit artikel dienen in principe in de algemene middelenbegroting te worden gestort, met toepassing van het principe van de universaliteit van de begroting. De bijkomende dotatie naar aanleiding van goed financieel beheer van de Vlaamse openbare instellingen moet volledig worden aangerekend op de betrokken basisallocatie. Het Rekenhof verwijst terzake naar zijn opmerkingen in zijn verslag over de initiële begroting 2005.

Het debetsaldo van de in paragraaf 6 vermelde financiële rekening en thesaurierekening vergt ook een concrete invulling.

*OA 24, PR 20 - Reservevorming voor toekomstige lasten - BA 33.02 - Subsidie aan de vzw Vlaams Pensioenfonds (responsabiliseringsbijdrage - BW 27.04.1994) - 5.355 duizend EUR NGK*

De uitleg in de toelichting is niet actueel en onvolledig. De bijzondere wet van 27 april 1994, waarnaar de toelichting verwijst, is immers opgeheven door de bijzondere wet van 5 mei 2003 tot instelling van een nieuwe berekeningswijze van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector. Op grond van artikel 10, derde lid, van deze wet is bij gebrek aan een akkoord van de verschillende regeringen, de responsabiliseringsbijdrage voor 2003 en de volgende jaren geblokkeerd op de bijdrage van 2002, namelijk 7.104.687 EUR.

De uitgavenbegroting 2006 blokkeert ook de subsidie aan de vzw Vlaams Pensioenfonds op het bedrag van 2002, namelijk 5.355.000 EUR. Het is wenselijk dat de toelichting ook een verklaring geeft voor het bedrag dat jaarlijks aan de vzw Vlaams Pensioenfonds wordt gestort.

*OA 24, PR 60 - Provisionele kredieten*

De provisie voor het economische relancebeleid (basisallocatie 00.17) en de werkgelegenheidsakkoorden (basisallocaties 00.18 en 00.24) worden voor een groot deel afgebouwd. Luidens de toelichting bij het programma staan de kredieten die al een vaststaande bestemming hebben vanaf de begroting 2006 op de respectieve basisallocatie. Dat is een positieve evolutie en komt tegemoet aan opmerkingen die het Rekenhof in het verleden heeft geformuleerd.

De begroting 2006 voert echter ook een aantal nieuwe provisie in: de CAO-provisie (basisallocatie 00.26), de REG-provisie (basisallocatie 00.27), de provisie voor het opvangen van de stijging van de energieprijzen (basisallocatie 00.28) en de provisie ter uitvoering van het Limburgplan (basisallocatie 00.29). Niet alle decreetsbepalingen die met de provisionele kredieten verband houden, krijgen een verantwoording. Globaal neemt het programma met provisionele kredieten toe van 150.853 duizend EUR in de initiële begroting 2005 tot 211.993 duizend EUR in het onderhavige begrotingsontwerp.

Het Rekenhof beveelt aan de provisionele kredieten zoveel mogelijk te beperken, daar zij een afwijking betekenen op het specialiteitsbeginsel en aldus de transparantie van de begroting verminderen.

### **3.3 Departement Onderwijs**

#### *Artikel 49*

Deze bepaling is ruim en niet voldoende verantwoord. Ze creëert de mogelijkheid overschrijvingen te verrichten tussen, enerzijds, niet-

gesplitste kredieten (basisallocatie 61.17 van programma 35.40) en vastleggingsmachtigingen (basisallocatie 99.17 van programma 35.40) en, anderzijds, gesplitste en niet-gesplitste kredieten. Het is niet aangegeven verschillende kredietsoorten te mengen en zeker niet overschrijvingen te verrichten van vastleggingsmachtigingen naar de verschillende kredietsoorten.

### 3.4 Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur

*OA 41, PR 10 – Algemeen welzijnsbeleid – BA 41.03 – Dotatie aan het Vlaams Zorgfonds – 99.140 duizend EUR NGK*

De algemene uitgavenbegroting en de begroting van het Vlaams Zorgfonds bevatten een dotatie aan het Zorgfonds van 99.140 duizend EUR. Volgens de beleidsbrief Welzijn, Volksgezondheid en Gezin zou de regering echter beslist hebben eenmalig de reserves van de zorgverzekering te verhogen met 150.000 duizend EUR.

*Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van personen met een handicap (VFSIPH)*

De toelichting bij de begroting van het Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap, stelt dat *een volgehouden inspanning binnen de globale krijtlijnen van het meerjarenplan 2003-2007 garant staat voor de succesvolle inkrimping van de wachtlijsten: ongeveer 950 plaatsen in de diverse zorgvormen worden gegund*. De begroting 2006 geeft echter niet aan in welke mate het meerjarenplan al werd gerealiseerd. Zo voorziet zij op jaarbasis de uitbetaling van 1.125 persoonlijke assistentiebudgetten (PAB), terwijl het meerjarenplan voor het dienstjaar 2006 bijvoorbeeld de realisatie van 1.500 budgetten plande (en over de hele periode 2003-2007 zelfs 2.200 budgetten). De groei met 700 budgetten die het meerjarenplan voorstelde, wordt duidelijk niet aangehouden.

De begroting van het VFSIPH heeft verder enkel het uitbreidingsbeleid voor het meerjarenprogramma 2003-2007 dat bij de begrotingscontrole 2005 op realisatiebasis werd goedgekeurd (7,5 miljoen EUR) nu op jaarbasis ingeschreven (wat overeenkomt met een stijging van de middelen met 15 miljoen EUR). Dat krediet wordt in principe verdeeld over de sector PAB, de residentiële sector en de ambulante sector. Er worden met andere woorden in de initiële begroting voor 2006 geen nieuwe initiatieven ingeschreven tot terugdringing van de wachtlijsten. In haar beleidsbrief stelde de minister dat een nieuwe fase in de uitbreiding zal worden voorbereid tegen de besprekingen van de begrotingscontrole 2006.

Voor de residentiële sector zou de begroting 2006 van het VFSIPH ook toelaten én de dagprijzen 2003 én ten minste 50% van de dagprijzen 2004 effectief af te werken. In de eerste plaats blijft dat een minimale ambitie<sup>(24)</sup>. Bovendien blijkt uit de gedetailleerde begroting 2006 van het VFSIPH dat daarvoor 34,3 miljoen EUR kredieten werd gereserveerd. In de aangepaste begroting 2005 was echter voor een even grote ambitie (afrekening dagprijzen 2002 en 50% van de afrekeningen 2003) 53 miljoen EUR nodig. Deze daling ligt evenmin in de lijn van de raming van de afrekeningen 2005 (43,2 miljoen EUR) in het bovengenoemde begrotingsdocument. Om geen nieuwe achterstand in de afrekeningen te creëren, beveelt het Rekenhof aan in de toelichting bij de begroting een verklaring te geven over de oorzaken van deze grote daling in absolute waarde van de afrekeningen ten opzichte van 2005.

Ook de aan het VFSIPH ter beschikking gestelde vastleggingsmachtigingen blijven sinds 2004 ver onder het peil van het meerjarenprogramma. Zo nam het VFSIPH in 2004 voor bijna 32 miljoen EUR vastleggingen voor infrastructuurwerken<sup>(25)</sup>, wat van dezelfde grootorde is als het ritme waarin het meerjarenprogramma voorziet. De begroting 2006 machtigt echter maar tot 18,264 miljoen EUR vastleggingen.

Ten slotte bevat de begroting van het VFSIPH opnieuw een bedrag van 439 duizend EUR als overgedragen overschot van vorige boekjaren, dat zij duidt als: *oninvorderbaar, dubieuze debiteuren*. Het aspect dubieuze debiteuren wordt echter opgevolgd in de bedrijfseconomische boekhouding en kan niet als een begrotingsontvangst figureren.

#### *Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI)*

Artikel 52.10.35 van het FOCI bevat een krediet van 3.343 duizend EUR voor *investeringssubsidies voor culturele accommodaties van algemeen belang, waarvoor een gespreide financiering wordt voorzien en die op naam zullen worden ingeschreven in de begroting*. Artikel 52.10.35 voorziet in een krediet van 877 duizend EUR voor *investeringssubsidies aan de vzw De Singel of aan een andere rechtspersoonlijkheid, als bijdrage in het investeringsfonds en met het oog op het uitvoeren van infrastructuurwerken voor de fase 4.2. van het IKC de Singel – Antwerpen*. Uit de toelichting blijkt dat deze kredieten bestemd zijn voor de realisatie van zeven grote culturele accommodaties, waarvoor de totale investering van de Vlaamse Gemeenschap 55 miljoen EUR zal bedragen. De bevoegde minister plant in totaal een elftal grote projecten voor culturele infrastructuur voor een geraamd bedrag van 101 miljoen EUR. De financiering zal worden gespreid over een termijn van 10 tot 18 jaar door inbreng van de particuliere sector. De precieze modaliteiten van deze inbreng zijn nog onduidelijk. De budgettaire consequenties komen niet in het voorgelegde begrotingsontwerp tot uiting. Op de vastleggingskredie-

<sup>24</sup> Zie verslag van het Rekenhof over de begroting 2005.

<sup>25</sup> Dat was mogelijk door de overdracht van een vastleggingsmachtiging ad 14,7 miljoen EUR van 2003 naar 2004.

ten van de betrokken artikelen is alleen het bedrag ingeschreven dat in 2006 mogelijks verschuldigd zal zijn. Ook de vage omschrijving van de kredieten belemmert de budgettaire transparantie, aangezien het niet duidelijk is in welke vorm en aan welke rechtspersonen de middelen zullen worden besteed.

De totale toekomstige lasten die een alternatieve financieringsvorm voor de Vlaamse Gemeenschap meebrengen, moeten vooraf aan het Vlaams Parlement ter goedkeuring worden voorgelegd. De vastleggingsmachtiging van het FOCI in artikel 141 van het begrotingsdecreet ligt ruim onder het geraamde investeringsbedrag voor de geplande projecten. De Vlaamse Regering beschikt daardoor niet over een machtiging om de middelen van de Vlaamse Gemeenschap voor de beoogde projecten te reserveren of vast te leggen.

#### *Kind en Gezin*

De Vlaamse Minister van Welzijn kondigde aan in 2006 en 2007 6,6 miljoen EUR te zullen uittrekken voor 3000 extra plaatsen in de kinderopvang. De beleidsbrief en de toelichting maken echter geen melding van dit voornemen. De kredieten voorzien in de begroting van Kind en Gezin voor kinderopvangtoelagen stegen wel met 9,1 miljoen EUR ten opzichte van de aangepaste begroting 2005 (voor de subsidiëring van kinderdagverblijven wordt 5,9 miljoen EUR extra uitgetrokken en voor diensten voor opvanggezinnen 3,1 miljoen EUR). De toelichting geeft geen informatie over de wijze waarop deze extra middelen zullen worden ingezet en hoe ze zich verhouden tot de aangekondigde bijkomende opvangplaatsen.

### **3.5 Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Zaken en Landbouw**

#### *Fonds voor het Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)*

Blijkens de stand van de begrotingsuitvoering op 30 juni en 30 september 2005, zou de overdracht van 40.401 duizend EUR naar 2006 waarin de begroting van het Hermesfonds voorziet, maar kunnen als alle lopende dossiers (met uitzondering van de verplichte uitgaven) vanaf augustus 2005 niet meer in 2005 zouden worden aangerekend of uitgevoerd. Ook voorziet de begroting 2006 in een zelfde overdracht (40.401 duizend EUR) naar 2007. In de huidige omstandigheden moet nog een geschatte achterstand van ongeveer 70.000 duizend EUR uit 2005 worden uitbetaald (een achterstand die alsmaar verder cumuleert, op het jaareinde van 2004 werd een gelijkaardige ingreep voor ongeveer 20.000 duizend EUR doorgevoerd). In 2006 kan dan ook moeilijk sprake zijn van een normale werking. Het Rekenhof dringt daarom aan op een realistische budgettering, die een normale werking van het Hermesfonds waarborgt.

#### *Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)*

Het Limburgplan voorziet erin dat de VDAB investeert in een opleidingscentrum in Genk. Daartoe raamt de VDAB in haar interne werkbegroting een ontvangst van 625 duizend EUR. Zij verwacht die ontvangst na een herverdeling van het provisioneel krediet dat specifiek voor het Limburgplan werd ingeschreven op basisallocatie 00.29 (Provisioneel krediet ter uitvoering van het Limburgplan) van programma 24.60 (Provisionele kredieten). De ESR-begroting van de VDAB bevat de 625 duizend EUR in het kader van het Limburgplan echter niet. Er is dus geen volledige aansluiting tussen de interne werkbegroting en de ESR-begroting.

Voor het nieuw Vlaams Intersectoraal Akkoord voor de social profit 2006-2011 bevat de algemene uitgavenbegroting een provisie onder basisallocatie 00.26 (CAO-provisie) van programma 24.60 (Provisionele kredieten). Vanuit dit provisioneel krediet kan de VDAB in 2006 normaliter nog op 530 duizend EUR rekenen. De VDAB heeft dit bedrag momenteel nog niet voorzien in haar ontwerpbegroting 2006, noch in de interne werkbegroting, noch in de ESR-begroting. De begroting van de VDAB is dan ook niet eenduidig over de verwerking van te verwachten ontvangsten uit provisionele kredieten. Het Rekenhof beveelt overigens aan bedragen die met zekerheid zijn toegewezen aan bepaalde instanties, niet op te nemen in provisionele kredieten, maar rechtstreeks in te schrijven op de ervoor voorziene programma's en basisallocaties.



*Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)*

De begroting van de SERV stemt niet overeen met de gegevens in de toelichting. De SERV zou in 2006 een werkingssubsidie ontvangen van 72 duizend EUR ter uitvoering van het Vlaams akkoord voor de ondersteuning van zijn netwerken. De administratie Werkgelegenheid zou deze kredieten leveren. In de begroting van de SERV staat daarover echter niets.

*ESF-agentschap*

Het ESF-agentschap bekommt voor Europese projecten inzake de man-vrouwproblematiek en permanente vorming en opleiding co-financiering vanuit de Vlaamse begroting langs een vastleggingsmachtiging op de basisallocaties 99.12<sup>(26)</sup> en 99.13<sup>(27)</sup> van programma 52.40 (Werkgelegenheid), waaraan de niet gesplitste kredieten op de basisallocaties 33.13<sup>(28)</sup> en 33.14<sup>(29)</sup> werden gekoppeld. Momenteel zijn de voorziene vastleggingsmachtigingen voor 2006 louter een indexatie van de bedragen in 2005. De huidige wijze waarop de kredieten voor het ESF-agentschap worden bepaald, garandeert niet dat het agentschap voldoende co-financiering bekommt om alle beschikbare Europese gelden volledig te kunnen opeisen. De Europese gelden zijn immers altijd additioneel aan de co-financiering. Dat betekent dat er eerst voldoende co-financiering moet zijn vooraleer aanspraak kan worden gemaakt op de Europese gelden.

Het Enkelvoudig Programmeringsdocument voor doelstelling 3 in Vlaanderen (EPD 1999BE053DO003) legt de maximale ESF-subsidies voor Vlaanderen per jaar vast. Voor een volledige aanwending van deze bedragen, moet de begroting de Vlaamse co-financiering berekenen in functie van dit EPD. Dat impliceert dat de vastleggingsmachtigingen en de bijhorende betaalkredieten jaarlijks variëren.

Bovendien dient de begroting rekening te houden met de eigenheden van de Europese projecten. Afhankelijk van de looptijd, kan een project dat vandaag wordt goedgekeurd, mogelijk pas definitief aflopen over vier jaar. Ook kunnen kortingen bij de saldering van het project ertoe leiden

---

<sup>26</sup> 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.

<sup>27</sup> Vastleggingsmachtiging ESF-agentschap voor de betaling van subsidies voor permanente vorming en opleiding.

<sup>28</sup> Subsidie aan het 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.

<sup>29</sup> Subsidie aan het ESF-agentschap voor de betaling van subsidies voor permanente vorming en opleiding.

dat het oorspronkelijk vastgelegde bedrag niet volledig wordt aangevend. Om toch nog aanspraak te kunnen maken op de volledige Europese subsidiebedragen, dient het ESF-agentschap over de mogelijkheid te beschikken eventuele onderaanwendingen de volgende jaren opnieuw op te nemen in de begroting. In concreto dient de berekening van de kredieten dus niet alleen rekening te houden met de Europese gelden zoals vastgelegd in het EPD, maar ook met de eventuele heraanwending van onderaanwendingen uit het verleden. Het correct vastleggen van kredieten voor het ESF-agentschap met aandacht voor een maximaal gebruik van de Europese gelden, behelst dus meer dan een loutere indexatie van de cijfers van het voorgaande jaar.

Gelet op de eigenheden van de werking van het ESF-agentschap, is het niet eenvoudig op gepaste wijze te bepalen hoe de co-financiering het best in de Vlaamse begroting komt. Het Rekenhof beveelt dan ook aan te evalueren of de huidige werkwijze met vastleggingsmachtigingen waaraan niet gesplitste kredieten worden gekoppeld, wel de meest geschikte is.

### **3.6 Departement Leefmilieu en Infrastructuur**

#### *Artikel 10, k)*

Vooralsnog zijn twee DAB's operationeel, de DAB Loodswezen en de DAB Vloot. De datum van inwerkingtreding van het IVA is onzeker. De decreettekst vermeldt dan ook beter de naam van de bedoelde DAB's én de naam van het IVA dat deze DAB's zal opsorpen.

#### *Artikel 145*

De vastleggingsmachtiging voor het Garantiefonds Sociale Huisvesting van 18,5 miljoen EUR heeft betrekking op de bouw van 193 woningen. Dit is het perceel Tienen-Dilbeek in de oorspronkelijke offerte van het PPS-project sociale huisvesting. Dit perceel werd niet aanvaard bij de gunning wegens toenmalige budgettaire onverenigbaarheid. Wel werden midden 2005 238 woningen gegund via PPS in Antwerpen, Gent, Aalst, Lommel en Izegem, voor 25,2 miljoen EUR. Als het Rekenhof de kostprijs van deze woningen relateert aan het perceel Tienen-Dilbeek, zouden voor deze 193 woningen ongeveer 20,5 miljoen EUR kosten ten laste kunnen komen van het Garantiefonds Sociale Huisvesting. De vastleggingsmachtiging is dus mogelijk onderschat met ongeveer 2 miljoen EUR. De toelichting bevat geen informatie die de grootte van de vastleggingsmachtiging motiveert.

In 2005 volstond de vastleggingsmachtiging in elk geval niet. De Vlaamse Regering heeft dat opgelost met een herverdelingsbesluit. Zij heeft 206 duizend EUR overgeheveld van de vastleggingsmachtiging van het Vlaams Woningfonds naar de vastleggingsmachtiging van het Garantiefonds Sociale Huisvesting. Het Rekenhof heeft opgemerkt dat het ging om een herverdeling van basisallocaties van machtigingen en niet om

een herverdeling van basisallocaties van kredieten. Artikel 15 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit kon dus niet worden toegepast. In tegenstelling tot kredieten die het corpus van de algemene uitgavenbegroting globaal goedkeurt, bepaalt het Vlaams Parlement machtigingen individueel. In principe kan alleen een aanpassing van de algemene uitgavenbegroting machtigingen wijzigen.

*OA 61, PR 10 tot OA 61, PR 50 en begroting Minafonds*

De toelichting bij de kredieten beheerd door de Administratie Leefmilieu, Natuur, Land- en Waterbeheer is afgestemd op het Milieubeleidsplan 2003-2007, onder meer voor de bepaling van de strategische en operationele doelstellingen. De beleidsbrief Beleidsprioriteiten Leefmilieu en Natuur 2005-2006 is afgestemd op de doelstellingen in de beleidsnota Leefmilieu en Natuur 2004-2009 van 3 december 2004. Voor een deel leggen de beleidsnota en beleidsbrief andere accenten dan het milieubeleidsplan. De Vlaamse Regering is zich daarvan bewust en heeft om die reden op 23 september 2005 een voorontwerp van decreet goedgekeurd tot wijziging van het decreet van 5 april 1995 houdende algemene bepalingen inzake milieubeleid. Deze decretale aanpassing beoogt de afstemming van de milieubeleidsplanning op de planningcyclus van de Vlaamse Regering en op de begrotingcyclus. Deze nieuwe regeling zou moeten ingaan in het jaar volgend op het aantreden van de volgende Vlaamse Regering, dus in 2010.

Ondertussen steunen de toelichtende documenten bij de begroting (beleidsbrief en toelichting bij de programma's) deels op verschillende doelstellingen met een andere prioritering. Het verdient aanbeveling deze documenten op mekaar af te stemmen, bijvoorbeeld in het jaarlijks op te stellen milieujaarprogramma, dat volgens de voorgestelde decretale aanpassing deel zou uitmaken van de begroting, of via een aanpassing van het milieubeleidsplan met toepassing van artikel 2.1.11, §2, van het bovenvermelde decreet van 5 april 1995.

Daarbuiten is het onduidelijk (zie de toelichting bij programma 61.10 - Leefmilieu) of er voor 2006 nog een ontwerp van milieujaarprogramma zal worden opgesteld, dan wel of het ontwerp van milieujaarprogramma al geïntegreerd is in de toelichting bij de begroting 2006. Zolang de bepalingen van het decreet van 5 april 1995 niet gewijzigd zijn, is de thans geldende tekst van toepassing en dient dus een ontwerp van milieujaarprogramma 2006 te worden bezorgd aan het Vlaams Parlement (en aan de Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen en de Mina-Raad) met toepassing van de artikelen 2.1.13 en 2.1.14 van het bovenvermeld decreet.

*OA 61, PR 50 – Waterbeheer*

Basisallocatie 41.41 (Dotatie aan de Vlaamse Reguleringsinstantie ter uitvoering van het decreet betreffende water bestemd voor menselijke aanwending) werd pro memorie ingeschreven in de begroting 2006 omdat de regering een operationalisering op korte termijn niet waarschijnlijk acht. De Reguleringsinstantie had nochtans, op grond van artikel 9 van het decreet van 24 mei 2002 betreffende water bestemd voor menselijke aanwending, al twee jaar operationeel moeten zijn (decretaal voorziene oprichting tegen 22 juli 2003). Formeel is dat gebeurd bij besluit van de Vlaamse Regering van 5 december 2003, waarbij de regels voor de aanwerving van de leden van het dagelijks bestuur en de zetel van de Reguleringsinstantie werden vastgesteld. Daaraan werd echter geen verdere uitvoering gegeven, zodat de Reguleringsinstantie tot op heden nog niet operationeel is. Het is aangewezen deze instantie zo vlug mogelijk operationeel te maken van zodra er duidelijkheid is over de reorganisatie van de Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening. Op dat ogenblik dienen de vereiste kredieten te worden ingeschreven in de algemene uitgavenbegroting en dient de begroting van de Reguleringsinstantie te worden voorgelegd aan het Vlaams Parlement.

*OA 62, PR 40 – Huisvesting*

Voor de lasten van het Vlaams Gewest bij het verzekeren van particulieren tegen inkomensverlies in geval van onvrijwillige en volledige werkloosheid en arbeidsongeschiktheid (basisallocatie 12.02), wordt een NGK begroot van 4.553 duizend EUR. De begrotingsdocumenten geven niet aan waarom een gelijkaardig bedrag als in 2005 wordt begroot, hoewel de beleidsbrief stelt dat de aanvragen onder de verwachting liggen.

*OA 63, PR 30 – Regionale luchthavens en vliegvelden en begroting DAB Luchthaven Oostende*

De toelichting bij programma 63.30 (Regionale luchthavens en vliegvelden) vermeldt dat een exploitatiedotatie van 2.862 duizend EUR voor de regionale luchthaven Oostende voor 2006 absoluut ontoereikend is. Om te voldoen aan de internationale regelgeving inzake de beveiliging van luchthavens en de brandbestrijding zouden 1.315 duizend EUR extra middelen nodig zijn. In de begroting 2006 van deze DAB stijgt de exploitatiedotatie echter nauwelijks. Er is wel een stijging van de eigen inkomsten, maar die gaat integraal op in de financiering van de werkingskosten en kan dus niet worden aangewend voor de financiering van extra brandweerlieden en beveiligingsmaatregelen.

Bovendien zou het krediet op artikel 74.00 (Investerings met dotatie van de begroting van deze DAB), evenmin als de corresponderende basisallocatie 51.33 op programma 63.30, volgens de toelichting geen rekening houden met het project *doortrekking en verbreding van de taxiweg*, dat volgens een doorlichting door het Directoraat-Generaal der

Luchtvaart dringend moet worden uitgevoerd. De kostprijs van dit project wordt geraamd op 6 miljoen EUR, eventueel gesplitst over 2 jaar.

### *Minafonds*

Uit de toelichting bij artikel 361B4110 van het Minafonds (Vlaamse Landmaatschappij, Afdeling Mestbank) blijkt niet dat het gevraagde ordonnanceringskrediet van 7 miljoen EUR toereikend is om te voldoen aan de nog openstaande verbintenissen, die volgens de toelichting zelf 12.394.500 EUR bedragen.

### *Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)*

De Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW) stelt dat haar begroting 2006 maar voorlopig is. Ingevolge de saneringsplicht die vanaf 2005 van toepassing is op de drinkwatermaatschappijen, dient de begroting gegevens te bevatten die bij de begrotingsopmaak nog onderhevig waren (en nog zijn) aan wijzigingen en onduidelijkheden.

Daarbuiten laat de begroting niet toe inzicht te verwerven in de ontvangsten en uitgaven die verband houden met de onderscheiden activiteiten van de VMW, met name die als drinkwaterbedrijf en die in het kader van de saneringsverplichting op bovengemeentelijk en gemeentelijk niveau.

Het Rekenhof dringt erop aan in de nieuwe begroting met deze opmerkingen rekening te houden. Ook dient de begroting voldoende te worden toegelicht.

## **3.7 Departement Wetenschap, Innovatie en Media**

*OA 71, PR 30 - Wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit  
BA 99.11- Vastleggingsmachtiging IWT-Vlaanderen ter ondersteuning van acties van technologische innovatie op initiatief van de Vlaamse Regering (28.741 duizend EUR MAC)*

*BA 99.12 - Vastleggingsmachtiging IWT-Vlaanderen voor projecten op initiatief van de bedrijven en innovatiesamenwerkingsverbanden (106.286 duizend EUR MAC)*

De toelichting bij basisallocatie 99.11 stelt dat deze vastleggingsmachtiging in eerste instantie zal worden aangewend voor de (ad hoc) financiering van nieuwe competentiepolen en strategische onderzoekscentra. In de toekomst zullen de keuze en budgettaire omvang voor dergelijke expertise-uitbouw met een goede prioriteitsafweging moeten worden onderbouwd. De Vlaamse Regering heeft daartoe op 22 juli 2005 een beleidskader goedgekeurd met modaliteiten die gelden voor alle nieuwe initiatieven of bij steunverlening.

Het beleidskader voor steun aan grote kenniscentra ten behoeve van innovatie stelt dat competentiepolen voortaan in principe niet meer op ad hoc basis zullen worden gefinancierd, maar dat daarvoor de reguliere (eventueel nog aan te passen) bestaande financieringskanalen zullen worden gebruikt (zoals het VIS-besluit<sup>30</sup>). Een uitzonderingsmaatregel laat toe op ad hoc basis te financieren als formele beperkingen in de reguliere steunkanalen een wezenlijke hinderpaal vormen.

De toelichting bij basisallocatie 99.11 institutionaliseert de ad hoc financiering van competentiepolen. Dat blijkt eens te meer uit de toelichting bij basisallocatie 99.12, die geen gewag maakt van de financiering van competentiepolen volgens reglementaire besluiten. De voorziene uitzonderingsregel wordt dus weer de algemene regel. Dat ondermijnt de implementatie van het beleidskader op voorhand. Bovendien geeft de toelichting bij basisallocatie 99.11 aan dat de keuze en budgettaire omvang voor dergelijke expertise-uitbouw alleen in de toekomst, als het beleidskader van toepassing zal zijn, met een goede prioriteitsafweging moeten worden onderbouwd.

#### *Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)*

Op 22 juli 2005 heeft de Vlaamse Regering beslist dat de PMV (Participatiemaatschappij Vlaanderen) ter realisatie van het MIP (Milieu Innovatie Platform) een participatie van 17.989 duizend EUR zal nemen in het VITO. In zijn begroting 2005 heeft het VITO daarvoor al 11.000 duizend EUR ingeschreven op code 86.4 (Vereffeningen van deelnemingen in bedrijven). De begroting 2006 bevat op dezelfde code nog eens 7.818 duizend EUR. Samen bedraagt dat 18.818 duizend EUR, 829 duizend EUR meer dan het door de Vlaamse Regering goedgekeurde bedrag. Er moet dan ook worden toegelicht waarom 829 duizend EUR meer is ingeschreven in de begroting van het VITO.

Op 24 december 2004 heeft de Vlaamse Regering beslist de dotatie aan VITO vanaf 2006 jaarlijks met 1.000 duizend EUR te verhogen voor de realisatie van de taken die aan het VITO werden opgedragen ingevolge de auditconvenant over energie-efficiëntie in de industrie. Er moet worden toegelicht waarom de dotatie 2006 van het VITO geen rekening houdt met deze extra middelen.

---

<sup>30</sup> Besluit van de Vlaamse Regering van 24 mei 2002 tot regeling van de steun aan projecten van innovatiestimulering, technologisch advies en collectief onderzoek op verzoek van Vlaamse innovatiesamenwerkingsverbanden.

## 4 Implementatie van het Beter Bestuurlijk Beleid

De Vlaamse Regering heeft beslist de reorganisatie van de Vlaamse overheid in het kader van het project Beter Bestuurlijk Beleid juridisch te doen ingaan op 1 januari 2006. De voorgelegde begroting voor 2006 is echter nog opgemaakt in functie van de huidige organisatorische structuur (huidige departementen, huidige DAB's en VOI's)<sup>31</sup>). De ontwerpen van algemene uitgavenbegroting en middelenbegroting voorzien wel in enkele bepalingen die de Vlaamse Regering machtigen de begroting te herstructureren in het kader van de reorganisatie. Die bepalingen missen echter de begrotingsautoriteit van het Vlaams Parlement of zijn in strijd met de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit:

- Artikel 166 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting geeft de Vlaamse Regering een onbeperkte machtiging tot herverdeling van kredieten over de programma's heen in functie van de inwerkingtreding van de nieuwe departementen en agentschappen. Dit betekent een verregaande uitholling van het specialiteitsbeginsel en van de begrotingsautoriteit van het Vlaams Parlement. Die bepaling is in strijd met artikel 15 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, dat slechts herverdelingen binnen een begrotingsprogramma toestaat.
- Artikel 167 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting geeft de Vlaamse Regering machtiging begrotingen van intern en extern verzelfstandigde agentschappen op te stellen en goed te keuren. Volgens het comptabiliteitsdecreet is het Vlaams Parlement de begrotingsautoriteit voor de intern verzelfstandigde agentschappen en voor de publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen. Aangezien het comptabiliteitsdecreet echter pas in werking treedt op 1 januari 2007 en die datum, gelet op de beleidsbrief Financiën en Begroting, wellicht nog voor onbepaalde tijd zal worden uitgesteld, is er voorlopig geen eenduidige regeling voor de begrotingsautoriteit van die agentschappen. Intern verzelfstandigde agentschappen zonder rechtspersoonlijkheid vallen in beginsel wel onder de toepassing van de gecoördineerde wetten van de rijkscomptabiliteit, zodat het Vlaams Parlement hun begroting moet goedkeuren. Voor de agentschappen met rechtspersoonlijkheid moet rekening worden gehouden met de overgangsregeling waarin het oprichtingsdecreet in dit verband voorziet.
- Artikel 168 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting geeft de Vlaamse Regering machtiging bepaalde controles die de controleurs van de vastleggingen uitvoeren met toepassing van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, op te heffen en te vervangen door andere controlemodaliteiten voor de aanrekening op kredieten en machtigingen van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, die

---

<sup>31</sup> Behoudens voor enkele agentschappen, zoals de extern verzelfstandigde agentschappen De Scheepvaart en Waterwegen & Zeekanaal die nu al operationeel zijn.

bij wijze van overgangsmaatregel in 2006 nog zullen worden beheerd door VOI's of hun rechtsopvolgers.

- Artikel 19 van het ontwerp van middelenbegroting geeft de Vlaamse Regering de algemene machtiging harramingen te verrichten tussen ontvangstenartikelen over de programma's heen in functie van de inwerkingtreding van de nieuwe departementen en agentschappen.

Uit de verantwoording bij de bovenstaande bepalingen leidt het Rekenhof af dat de Vlaamse Gemeenschap niet klaar is om de reorganisatie in zijn geheel op 1 januari 2006 te doen plaatsvinden, maar dat zij de reorganisatie stapsgewijs zal uitvoeren in de loop van het begrotingsjaar. Een inwerkingtreding op verschillende data van onderdelen van de Vlaamse organisatie komt de transparantie van begroting, begrotingsuitvoering en rekeningaflegging niet ten goede.

De voorgelegde begroting biedt het Vlaams Parlement in ieder geval geen doorzichtig beeld van hoe de beleidsdoelstellingen in 2006 werkelijk in de budgettaire praktijk zullen worden vertaald en uitgevoerd.

Het Rekenhof pleit er in dit verband ook voor beleids- en begrotingsdocumenten op een zelfde leest te schoeien. Thans zijn de indeling in beleidsbrieven, de structuur van de jaarlijkse begroting en de opdeling naar thema's in de algemene toelichting en meerjarenbegroting moeilijk met elkaar te vergelijken, daar ze niet volledig volgens hetzelfde uitgangspunt zijn opgebouwd. Het Rekenhof beveelt aan voortaan beleidsnota's en beleidsbrieven, meerjarenbegroting, begrotingsstructuur en toelichtingen bij de begroting in te delen naar de beleidsdomeinen en beleidsvelden die de Vlaamse Regering ter uitvoering van het kaderdecreet beter bestuurlijk beleid heeft omschreven.

Voor de rekeningaflegging bestaat het reële risico dat de splitsing tussen de juridische start van de hervorming en de uitvoering van de noodzakelijke boekhoudkundige en organisatorische aanpassingen, leidt tot aanzienlijke moeilijkheden bij de opstelling van de rekeningen en de externe controle erop<sup>(32)</sup>. Verdere vertragingen in de rekeningaflegging zijn dan ook mogelijk.

---

<sup>32</sup> Zo kan de splitsing leiden tot meervoudige noodzakelijke correctieboekingen a posteriori. Ter illustratie: als personeel van het ministerie juridisch op 1 januari 2006 wordt toegewezen aan een extern verzelfstandigd agentschap, maar wegens een gebrek aan noodzakelijke kredieten en boekhoudkundige aanpassingen tijdelijk verder wordt betaald met kredieten van het ministerie, zijn achteraf talrijke correcties nodig om de wederzijdse rekeningen in orde te krijgen.



## 5 Informatieve waarde van de beleidsbrieven en de toelichtingen

Het Rekenhof heeft een eerste verkennend onderzoek gedaan naar de informatieve waarde van de beleidsbrieven en de toelichting bij de programma's. Beleidsbrieven en toelichtingen zullen immers aan belang winnen in de context van het project Beter Bestuurlijk Beleid en de evolutie naar een meer outputgerichte begroting. De algemene vraagstelling daarbij was of het Vlaams Parlement voor de verschillende beleidsdomeinen na lezing van beleidsbrief en toelichting bij de programma's, een evenwichtig en objectief beeld verkrijgt van de realisatie van de in het regeerakkoord en de beleidsnota's geformuleerde doelstellingen (stand van zaken en prognose voor het volgende begrotingsjaar) en hun (budgettaire) kostprijs.

De beleidsbrieven bleken in veel gevallen niet te voldoen aan wat het Vlaams Parlement daar blijkens zijn reglement van verwacht. Zij geven bijvoorbeeld niet altijd een overzicht van de uitvoering van de begroting tijdens het lopende begrotingsjaar. Het overzicht van de wijze waarop de regering gevolg heeft gegeven aan het regeerakkoord en de beleidsnota's, en de resoluties en moties die het Vlaams Parlement heeft aangenomen, is dikwijls onvolledig. Beleidsopties en initiatieven voor het volgende begrotingsjaar komen wel aan bod, maar soms blijft het bij algemene intentieverklaringen. Een bijlage met een overzichtelijke samenvatting ontbreekt veelal.

Soms compenseert de toelichting bij de begrotingsprogramma's de gebreken van de beleidsbrief gedeeltelijk. De beleidsbrieven en de toelichting bij de begroting hanteren overigens niet altijd dezelfde prioriteiten.

De begrotingsrichtlijnen van de administratie voor de toelichting bij de beleidsprioriteiten kennen maar een beperkte omzetting in de praktijk. De operationele doelstellingen zijn vaak onvoldoende concreet en meetbaar geformuleerd, wat een beoordeling van het geplande beleid bemoeilijkt. Bij een aantal programma's ontbreekt een omschrijving van prestaties, prestatiedrijvers en budgettaire parameters. Over de beleidsplannen en activiteiten met alternatieve financiering is de informatie soms heel beperkt of onbestaand.

De toelichtingen bij de basisallocaties zijn summier. Meestal krijgt overigens maar een beperkt aantal basisallocaties toelichting. Soms wordt ter uitvoering van de begrotingsrichtlijnen van de administratie enkel toelichting gegeven als het bedrag van de basisallocatie minstens 5% wijzigt. Ook de grootte van het bedrag of de inhoudelijke wijziging van een uitgave vraagt echter om een meer omstandige toelichting. Bovendien is het criterium voor de selectie van de toegelichte basisallocaties soms onduidelijk en worden belangrijke wijzigingen ten opzichte van 2005 niet toegelicht en beperkte wijzigingen dan weer wel. Er zijn ook verschillen tussen de cijfers in de toelichting en die in de krediettabel.

Ook de toelichting bij de begroting van een VOI of DAB is dikwijls summier; soms is die toelichting niet meer dan een letterlijke kopie van de begroting.

Behalve de opgesomde gebreken is er specifiek voor de begroting 2006 ook de al geformuleerde vaststelling dat de voorgelegde begroting nog geen rekening houdt met de reorganisatie van de Vlaamse overheid.

Het Rekenhof beveelt aan dat de ministers bij de opmaak van de beleidsbrieven op een meer systematische wijze rekening zouden houden met de normen die het Vlaams Parlement heeft opgelegd in artikel 74 van zijn reglement. Bij de opmaak van de toelichtingen moeten de richtlijnen van de administratie met betrekking tot de toelichting bij de beleidsprioriteiten meer en beter in de praktijk worden gebracht. De selectie van de toe te lichten basisallocaties moet ook rekening houden met inhoudelijke wijzigingen en met de grootte van de kredietbedragen. Ten slotte dienen de cijfers in de krediettabel en in de toelichting met elkaar overeen te stemmen.

## BIJLAGE

Formele opmerkingen bij het onderzoek van de Vlaamse begroting voor 2006

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



# REKENHOF

## **Formele opmerkingen bij het onderzoek van de Vlaamse begroting voor 2006**

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

**Goedgekeurd in de  
Nederlandse kamer van het Rekenhof  
op 21 november 2005**



## 1 Ontwerp van de middelenbegroting

### Artikel 14

Op 31 december 2004 bedroeg het uitstaande saldo van deze renteloze lening 423.199,63 EUR<sup>(1)</sup>. Rekening houdend met artikel 14 van het ontwerpdecreet, dat voorziet in het in mindering brengen van 29.000 EUR, dient het uitstaande saldo op 31 december 2005 dan ook 394.199,63 EUR te zijn. Het decreetartikel vermeldt echter een bedrag van 395.199,63 EUR.

### **OA 61, PR 10, artikel 36.01 - Ontvangsten met betrekking tot het Fonds voor de controle op de uitvoerende taken van de brander- en stookolietechnici**

Het is raadzaam in de tekstomschrijving te verwijzen naar de organieke decreetsbepaling, bedoeld in artikel 45 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit, die het desbetreffende begrotingsfonds opricht, in casu artikel 25 van het decreet van 19 december 2003 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2004.

De vermelding *pro memorie* is overigens onterecht, aangezien er op dit artikel daadwerkelijk ontvangsten worden geraamd met vermelding van de uitgaven waaraan zij zijn toegewezen.

### **OA 61, PR 40, artikel 39.06 - EOGFL- en EFRO-inkomsten in het kader van de EU-verordening 2078/92 en ruilverkaveling en de landinrichting**

Dit ontvangstenartikel is zonder voorwerp geworden door de wijze waarop de erkende betaalorganen de Europese steun voor de plattelandsontwikkeling uitbetalen, zoals voorgeschreven door de Europese verordening 1258/1999<sup>(2)</sup>. Oorspronkelijk was dit ontvangstenartikel bestemd voor de aanrekening op de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap van het Europese aandeel in de gezamenlijke subsidiëring door het Vlaams Gewest en de Europese Unie van plattelandsontwikkelingsprojecten. Tot 1999 werden de subsidies in hun geheel uitgekeerd uit de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap. Volgens de bovenvermelde verordening mogen zij echter vanaf 2000 slechts worden uitbetaald met bemiddeling van het Vlaams Betaalorgaan. Dat geldt zowel voor het Vlaamse aandeel, dat zoals voorheen wordt aangerekend op de algemene uitgavenbegroting, als voor het Eu-

---

<sup>1</sup> Zoals vermeld in artikel 14 van het decreet van 24 december 2004 houdende de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005.

<sup>2</sup> Verordening (EG) nr. 1258/1999 van de Raad van 17 mei 1999 betreffende de financiering van het gemeenschappelijk landbouwbeleid.

ropese aandeel, dat niet meer wordt aangerekend op de Vlaamse begroting, noch als ontvangst noch als uitgave.

### **OA 62, PR 10, artikel 36.90 - Inkomsten van het Vernieuwingsfonds**

De ontvangsten van het Vernieuwingsfonds zijn volgens de middelenbegroting toegewezen aan uitgaven van basisallocaties 01.90, 12.90 en 51.90 van programma 62.10. De uitgavenbegroting wijst echter het volledige bedrag toe aan basisallocatie 01.90. De basisallocaties 12.90 en 51.90 bestaan niet (meer). Beide documenten dienen op elkaar te worden afgestemd.

## **2 Ontwerp van de uitgavenbegroting**

### **Artikel 14**

Aan de lijst van artikel 14 dienen de volgende basisallocaties te worden toegevoegd omdat ze geen decretale basis hebben:

- OA 45 PR 40 - Muziek, Letteren en Podiumkunsten - BA 33.61 - Subsidies voor sociaalartistieke projecten (pro memorie);
- OA 62 PR 40 - Huisvesting - BA 33.67 - Subsidies voor de ondersteuning van aanvullende tewerkstelling in de sector wonen;
- OA 71 PR 10 - Algemeen Wetenschapsbeleid - BA 41.06 - Subsidie aan Stichting Technologie Vlaanderen.

Onduidelijk is of er een decretale basis bestaat voor:

- OA 63 PR 20 - Gemeenschappelijk Vervoer: er dient te worden nagegaan in welke mate een machtiging is vereist voor de nieuwe basisallocaties inzake subsidies voor diverse investeringen van de Vlaamse Vervoermaatschappij;
- OA 63.PR 30 - Regionale luchthavens en vliegvelden - BA 41.03 Dotatie aan de SERV, bestemd voor de installatie en opstartkosten van de Luchthavencommissie.

De volgende basisallocaties kunnen worden geschrapt uit de lijst van de facultatieve subsidies omdat ze al een voldoende decretale grondslag hebben in organieke regelgeving:

- OA 45 PR 30 - Beeldende Kunst en Musea - BA 33.63 Subsidie aan de vzw MUHKA;
- OA 62 PR 20 - Monumenten en Landschappen - BA 33.05 - Subsidie aan de vzw Stichting Vlaams Erfgoed;
- OA 62 PR 20 - Monumenten en Landschappen - BA 43.05 - Aandeel van het Vlaams Gewest in de kosten voor de opmaak van beheersplannen in beschermde landschappen - openbare sector;



- OA 62 PR 20 - Monumenten en Landschappen - BA 53.07 - Aandeel van het Vlaams Gewest in de kosten voor de opmaak van beheersplannen voor beschermde landschappen - privé-sector;
- OA 62 PR 20 - Monumenten en Landschappen - BA 53.08 - Aandeel van de Vlaamse Gemeenschap in de toekenning van een restauratiepremie aan beschermd varend erfgoed - privé sector;
- OA 71 PR 40 - Strategisch en Beleidsgericht Onderzoek - BA 41.07 – Onderzoekscentrum voor breedbandtechnologie – Dotatie aan IWT;
- OA 71 PR 40 - Strategisch en Beleidsgericht Onderzoek - BA 41.08 – Preklinisch toegepast onderzoek met maatschappelijke finaliteit - Dotatie aan IWT;
- OA 63 PR 20 - Gemeenschappelijk Vervoer- BA 51.03 - Dotatie aan de VVM voor investeringen naar aanleiding van de invoering van de euro (pro memorie);
- OA 63 PR 20 - Gemeenschappelijk Vervoer - BA 51.04 - Kapitaallasten leasingovereenkomst VVM (pro memorie).

Het Rekenhof heeft tot slot inconsistenties vastgesteld tussen de tekstomschrijvingen in artikel 14 en die in de krediettabel. Bovendien wordt de vermelding *pro memorie* in een aantal gevallen onterecht gebruikt of weggelaten. Zo bijvoorbeeld vermeldt de krediettabel een bedrag van 700 duizend EUR GOK voor basisallocatie 33.12 van programma 49.20, terwijl artikel 14 hier een kredietbedrag van 1.100 duizend EUR GOK vermeldt. Een controle van de tekstomschrijvingen in het decreetsartikel en in de begrotingstabel is dan ook noodzakelijk.

### **Artikelen 18, § 3, 19, § 2 en 20, § 3**

Deze artikelen vermelden de bedragen van de originele vastleggingsmachtigingen voor scholenbouw per net. Logischerwijze dient dit ook voor het occasioneel bijkomende krediet van 50 miljoen EUR te gebeuren.

Verder bepalen de artikelen enkel dat de netten een aandeel krijgen van de machtiging vermeld in basisallocatie 99.17 van het programma 35.40, zonder aan te geven wat het aandeel is van ieder net in deze machtiging. De artikelen geven evenmin aan wie dat aandeel zal bepalen.

Daarnaast is het bedrag van de vastleggingsmachtiging opgenomen in basisallocatie 99.17 van het programma 35.40 niet vermeld.

### **Artikel 47**

Hier rijst de vraag of niet ook de Minister-President zijn toestemming moet geven als ordonnancerend minister voor de ontvangende basisallocatie.

**Artikel 77**

De bepaling machtigt de Vlaamse regering het provisioneel krediet ingeschreven onder basisallocatie 01.01 van programma 45.40 volgens de behoeften te verdelen over de passende gesplitste en niet-gesplitste basisallocaties van de organisatieafdeling 45 van de algemene uitgavenbegroting. Dat strookt echter niet met de omschrijving van die basisallocatie, waaruit blijkt dat het krediet bestemd is voor de uitvoering van het kunstendecreet. De kredieten dienen bijgevolg volledig onder programma 45.40 te worden ingeschreven. Ook de toelichting bij de basisallocatie 01.01 stelt dat het provisioneel krediet zal worden verdeeld over basisallocaties van programma 45.40. De machtiging tot herverdeling moet daarom worden beperkt tot dat programma.

**Artikel 86**

De dienst met afzonderlijk beheer (DAB) Instituut voor het Archeologisch Patrimonium bestaat niet meer en werd opgevolgd door het Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed. In artikel 86 dient de verwijzing naar de DAB in die zin te worden aangepast. Hetzelfde geldt voor de DAB PPS.

**Artikel 106**

Artikel 106 machtigt de Vlaamse Minister van Mobiliteit verbintenissen aan te gaan voor inschrijvingen op het kapitaal van de Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn (VVM) ten belope van 56.274 duizend EUR. In de krediettabel van de algemene uitgavenbegroting voorziet de basisallocatie 81.02 - In kapitaal omzetbare investeringsmiddelen voor de VVM (pro memorie) van programma 63.20 - Gemeenschappelijk Vervoer - echter niet in kredieten die een inschrijving in het kapitaal mogelijk maken. In het verleden waren de investeringsmiddelen in kapitaal omzetbaar, maar van die mogelijkheid is geen gebruik gemaakt. De investeringsmiddelen voor 2006, opgenomen in basisallocatie 61.02 van programma 63.20, zijn door de nieuwe ESR-codering niet bestemd voor inschrijvingen op kapitaal. De bepaling in artikel 106 is bijgevolg overbodig.

**Artikel 124, vierde lid**

In uitvoering van het decreet van 18 mei 1999 houdende de organisatie van de ruimtelijke ordening machtigt dit artikel de Minister van Ruimtelijke Ordening subsidies toe te kennen op basisallocatie 34.02 van de DAB Grondfonds voor zonevreemde constructies die door overmacht werden vernield. Bij gebrek aan een toelichting bij de begroting van het Grondfonds is het onduidelijk wat die subsidie inhoudt. Worden daarmee de uitgaven in het kader van artikel 145, §2, van het bovengenoemde decreet bedoeld, dan betreft het geen subsidie, maar een aankoop. In dat geval dient enerzijds de tekst van artikel 124, vierde lid, te worden aangepast en anderzijds de ESR-code van de basisallocatie in de begroting van de DAB Grondfonds te worden gewijzigd.

### 3 Krediettabel

#### **OA 11, PR 10 - Hoofdstedelijke aangelegenheden, BA 33.09 - Taalklachtenactiedienst**

Deze basisallocatie is nieuw. In de toelichting wordt aangekondigd dat de middelen (200 duizend EUR) bij de begrotingscontrole zullen worden verdeeld naar basisallocatie 12.01 (100 duizend EUR) en naar basisallocatie 33.05 (100 duizend EUR). Het heeft echter geen zin bij de opmaak van de begroting 2006 een nieuwe basisallocatie te creëren om nadien alle middelen te transfereren naar andere, al bestaande basisallocaties. In die context is ook de begrotingsruiter van artikel 87, § 7, overbodig, die maximaal 80% van de bedragen vrijstelt van het voorafgaand visum van het Rekenhof voor BA 33.09 van programma 11.10.

#### **OA 11, PR 20 - Communicatie en Ontvangst**

Basisallocaties waarvan de onderliggende activiteiten werden stopgezet of overgeheveld naar een andere basisallocatie, worden in de begroting van het daaropvolgende jaar X opgenomen als pro memorie. Die techniek laat toe de verbintenissen aangegaan in de vorige jaren te vereffenen. Voor niet-gesplitste kredieten waarvoor in het jaar X geen bijkredieten voorgaande jaren werden genomen, heeft het weinig zin die basisallocatie in het jaar X+1 nog op te nemen in de begroting. Op programma 11.20 staan zes dergelijke basisallocaties.

#### **OA 11, PR 30 - Kanselarij, BA 12.05 - Allerhande uitgaven i.v.m. de uitbouw, werkingen expertiseopbouw inzake reguleringsmanagement en administratieve vereenvoudiging**

De onderliggende activiteiten van deze basisallocatie werden stopgezet of overgeheveld naar een andere basisallocatie. Ze staat al voor de tweede maal pro memorie vermeld in de begroting. Daarvoor geldt dezelfde opmerking als onder programma 11.20 (zie boven).

#### **OA 11, PR 40 - Gelijke Kansenbeleid, BA 33.05 - Subsidies m.b.t. een Vlaams steunpunt voor toegankelijkheid**

Volgens informatie ingewonnen bij de administratie heeft deze basisallocatie de laatste jaren betrekking op projectsubsidies voor toegankelijkheid, maar de omschrijving ervan is onveranderd gebleven. Naar analogie met basisallocatie 33.01 wordt de omschrijving beter aangepast tot *Subsidies voor toegankelijkheid*.

#### **OA 11, PR 40 - Gelijke Kansenbeleid, BA 33.16 - Subsidie aan het Vlaams expertisecentrum toegankelijkheid en de provinciale adviesbureaus**

De beleidsbrief Gelijke Kansen stelt dat de uitgaven voor het VECT op 299.000 EUR (begroting 2006) worden geraamd. Op basisallocatie 33.16 worden echter geen middelen ingeschreven.

**OA 24, PR 20 - Reservevorming voor toekomstige lasten, BA 33.02 - Subsidie aan de vzw Vlaams Pensioenfonds (responsabiliseringsbijdrage)**

De bijzondere wet van 27 april 1994 waar de omschrijving van basisallocatie 33.02 van programma 24.20 naar verwijst, is opgeheven door de bijzondere wet van 5 mei 2003 tot instelling van een nieuwe berekeningswijze van de responsabiliseringsbijdrage ten laste van sommige werkgevers van de openbare sector.

**OA 42, PR 20 - Medisch - sociaal beleid**

Onder de tabel die een overzicht bevat van de doelstellingen met directe weerslag op de begroting van programma 42.20, staat vermeld dat op de basisallocaties 12.20 en 33.66 uitgaven worden verricht die betrekking hebben op al die doelstellingen. Programma 42.20 bevat echter geen basisallocatie 12.20.

**OA 45, PR 40 - Muziek, letteren en podiumkunsten, BA 33.87 - Subsidies aan kunstinstellingen (kunstdecreet 02.04.2004)**

Het betreft een nieuwe basisallocatie waarop effectief een krediet wordt ingeschreven. De vermelding *pro memorie* is dan ook overbodig.

**OA 45, PR 50 - Algemeen cultuurbeleid, BA 12.12 - Huurgelden van gebouwen**

Deze basisallocatie vormt de omzetting van de vroegere basisallocatie 33.21 bestemd voor huursubsidies aan vzw's. Als de Vlaamse regering zelf de huur betaalt en de gebouwen gratis ter beschikking stelt van vzw's, is dit een subsidiëring in natura, waarvoor de regels volgens artikel 10 van de cultuurpactwet moeten worden vastgesteld krachtens een decreet. Als dergelijke regels ontbreken, moet de toelage nominatim opgenomen worden in het begrotingsdecreet.

**OA 49, PR 20 – Toerisme, BA 52.13 - Bijdrage in de financiering van aankopen en voor werken die bijdragen tot de ontwikkeling van de toeristische uirusting van de VZW KMDA (decreet van 30/05/1985) en BA 60.01 - Subsidies voor investeringen in kusttoerisme**

Om de verwerking van de subsidiedossiers te vereenvoudigen, is het raadzaam dat de administratie als tussenschakel bij de opmaak van aanrekeningfiches voor subsidiebegunstigden in de financiële procedure wordt uitgeschakeld. Toerisme Vlaanderen neemt immers vanaf 2006 ook de inhoudelijke opvolging over van de administratie. De financiële behandeling door het departement WVC strookt niet met de nieuwe indeling van het beleidsveld Toerisme binnen het beleidsdomein Buitenlands Beleid, Buitenlandse Handel, Internationale Samenwerking en Toerisme.

Het Rekenhof stelt daarom voor de tekstomschrijvingen van bovengenoemde basisallocaties te wijzigen in respectievelijk *Dotatie aan Toe-*

*risme Vlaanderen voor de financiering van aankopen en werken die bijdragen tot de ontwikkeling van de toeristische uitrusting van de vzw KMDA (decreet van 30/05/1985) en Dotatie aan Toerisme Vlaanderen voor investeringssubsidies in het kader van het kustactieplan en de ingeschreven kredieten aan te passen.*

**OA 51, PR 40 - Buitenlandse handel en exportbevordering en begroting, BA 41.04 - Dotatie aan het Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen voor haalbaarheidsstudies met betrekking tot bouw en milieuprojecten in het buitenland met Vlaamse betrokkenheid, BA 41.06 - Dotatie aan het Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen ter ondersteuning van de activiteiten van ondernemingen en bedrijfsgroeperingen die bijdragen tot de bevordering van het Internationaal Ondernemen, BA 41.07 - Dotatie aan het Vlaams Agentschap voor internationaal ondernemen met betrekking tot het ter beschikking stellen van Vlaamse uitrustingsgoederen met het oog op de expertisebevordering aan landen of regio's aangeduid door de Vlaamse regering en Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen**

Deze basisallocaties betreffen gesplitste kredieten voor dotaties aan het Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen<sup>3</sup>). Twee van de drie basisallocaties betreffen kredieten voor subsidieverstrekking die vroeger tot de bevoegdheden van de administratie behoorden, maar die nu worden overgedragen aan het nieuw opgerichte agentschap.

De begroting van het agentschap onderscheidt bovendien die dotaties (die voor uiteenlopende doeleinden zijn bestemd) noch langs de ontvangsten-, noch langs de uitgavenzijde. In het algemeen is deze begroting overigens weinig gedetailleerd.

**OA 62, PR 10 - Ruimtelijke Ordening, Huisvesting, Monumenten en Landschappen, BA 12.01 - Specifieke werkingskosten andere dan deze bedoeld in de overige basisallocaties met inbegrip van de kosten voortvloeiend uit internationale contacten en communicatie-initiatieven inzake ruimtelijke ordening en BA 12.08 - Communicatie**

In programma 62.1 dient de tekstomschrijving van de basisallocatie 12.01 of die van basisallocatie 12.08 te worden aangepast, zodat duidelijk wordt welke communicatie-uitgaven op welke basisallocatie zullen worden aangerekend.

**OA 71, PR 20 - Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorder, BA 41.02 - Subsidies in het kader van het Methusalempro-**

<sup>3</sup> In de toelichting bij de begroting van het agentschap staat ten onrechte (en contradictorisch) vermeld dat deze dotaties in afwachting van de beslissing tot overheveling nog zijn ingeschreven bij de Vlaamse administratie voor Economie.

**gramma en BA 41.05 - Subsidie aan het FWO-Vlaanderen voor het Odysseus-programma**

Volgens de toelichting is het de bedoeling met dit nieuwe initiatief Vlaamse onderzoekers die tot de wereldtop behoren, langs langetermijnprogrammafinanciering in staat te stellen onderzoeksgroepen in Vlaanderen uit te bouwen die zich tot internationaal toonaangevende centra ontwikkelen. In de begroting wordt daartoe een niet-gesplitst krediet ingeschreven.

Gelet op de beleidsdoelstelling van langetermijnfinanciering is het meer aangewezen gesplitste vastleggings- en ordonnanceringskredieten op te nemen in de begroting, zodat financiële engagementen op lange termijn kunnen worden aangegaan. Niet-gesplitste kredieten kunnen immers maar één jaar financiële zekerheid bieden, wat ingaat tegen de beleidsdoelstelling.

Dat bij basisallocatie 41.02 niet voor gesplitste kredieten wordt gekozen, verbaast des te meer omdat dit wel gebeurt bij basisallocatie 41.05. Daar is het nochtans de bedoeling enkel een startfinanciering aan te bieden aan toponderzoekers om onderzoeksgroepen in Vlaanderen uit te bouwen tot internationaal toonaangevende centra.

**OA 71, PR 20 - Wetenschappelijk onderzoek op initiatief van de vorder, BA 41.02 - Subsidies in het kader van het Methusalemprogramma****OA 71, PR 40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek, BA 41.07 - Onderzoekscentrum voor breedbandtechnologie (IBBT) en BA 41.08 - Preklinisch toegepast onderzoek met maatschappelijke finaliteit**

De basisallocaties betreffen dotaties aan:

- FWO-Vlaanderen (OA 71.PR 20 BA 41.02);
- IWT-Vlaanderen (OA 71.PR 40 BA 41.07);
- IWT-Vlaanderen (OA 71.PR 40 BA 41.08).

De tekstomschrijvingen dienen in die zin te worden verduidelijkt.

**OA 99, PR 10 - Interdepartementale bestaansmiddelen, artikelen 06.01 en 11.01 en Begroting Vlaams Zorgfonds**

In de middelenbegroting werden bij de interdepartementale bestaansmiddelen twee rubrieken (diverse andere ontvangsten en terugbetaling van salarissen) pro memorie opgenomen. Aan de uitgavenzijde van de begroting van het Vlaams Zorgfonds werden echter concrete bedragen ingevuld voor die interne overdrachten (respectievelijk 110 en 140 duizend EUR).

**OA 99, PR 10 - Interdepartementale bestaansmiddelen, BA 41.49 - Dotatie aan het GIS ten behoeve van de werking van het ondersteunend centrum GIS-Vlaanderen voor de implementatie van het**

## **grootschalig referentiebestand (GRB) in het kader van grootschalige thematische registraties**

Een pro memorie basisallocatie en kredietreservatie gaan niet samen.

## **4 Begrotingen van de instellingen van openbaar nut (ION)**

### **Universitair Ziekenhuis (UZ) Gent**

Het bedrag ingeschreven in de ontvangstentabel (15.204 000 EUR) verschilt van het bedrag opgenomen aan de uitgavenzijde van de begroting van de VOI (14.641.707,32 EUR).

### **Vlaams Zorgfonds**

Er wordt verkeerdelijk verwezen naar basisallocatie 41.11 van programma 41.10, waar in wezen basisallocatie 41.03 wordt bedoeld.

### **Herplaatsingsfonds**

Bij de begrotingsopmaak 2005 werd er al op gewezen dat een overschot van 1.212 duizend EUR werd overgedragen van 2004 naar 2005 en dat werd verwacht datzelfde bedrag ook over te dragen van 2005 naar 2006. In het begrotingsontwerp 2006 wordt nu een over te dragen saldo van 1.592.000 EUR vermeld. Weer wordt verwacht hetzelfde bedrag over te dragen naar 2007. Dit wijst op een permanent overschot in de begroting dat over de jaren heen toeneemt.

Bovendien is het over te dragen saldo 2005 van 1.592.000 EUR waarschijnlijk nog onderschat. Op basis van de betaalgegevens op 10 november 2005 blijkt dat van het ordonnanceringskrediet voor 2005 ad 4.465.000 EUR nog maar 1.740.383 EUR werd uitbetaald, zodat er nog een saldo van 2.724.617 EUR rest. Op basis van het lage bestedingsniveau gedurende de eerste 10 maanden, kan worden verwacht dat het over te dragen saldo 2005 hoger zal liggen dan de momenteel geraamde 1.592.000 EUR.

### **Garantiefonds voor Huisvesting**

Artikel 145 vermeldt een vastleggingsmachtiging van 18.500 in duizend EUR, terwijl de eigenlijke begroting van het Garantiefonds voor Huisvesting een bedrag van 0 EUR aan GVK weergeeft.

### **Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen (VIZO)**

Het begrotingsontwerp zoals ingediend bij het Vlaams Parlement heeft de raad van bestuur van het VIZO nog niet goedgekeurd. De voorgaande jaren heeft het Rekenhof telkens vastgesteld dat de Europese inkom-

sten onder ESR code 39.10 ruimschoots werden overschat. Zo heeft de instelling in 2004 van de geraamde 1.565 duizend EUR slechts 683.765 EUR effectief ontvangen. Voor 2005 werd een ontvangst van 1.300 duizend EUR verwacht. Op 10 november was nog maar 309.379,33 EUR ontvangen. Ondanks de stelselmatig weerkerende overschatting werd in het begrotingsontwerp 2006 weer een bedrag van 1.300 duizend EUR ingeschreven. De vraag rijst in welke mate die raming realistisch is.

### **Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)**

Het beheerscomité van de VDAB heeft het begrotingsontwerp zoals ingediend bij het Vlaams Parlement nog niet goedgekeurd.

### **Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)**

De begroting 2006 van de Vlaamse Milieumaatschappij (VMM) bevat een bijlage 2 *Kosten werking CIW-secretariaat en bekkenwerking* met de kosten die zijn verbonden aan de uitbouw en de organisatie van de overlegstructuren inzake integraal waterbeleid op bekkenniveau en verbonden aan de opmaak, vaststelling en bekendmaking van de bekken-beheerplannen.

Die kosten omvatten de werkingskosten voor het secretariaat van de Coördinatiecommissie Integraal Waterbeleid (CIW), nl. 250.000 EUR, die volgens de toelichting zijn ingeschreven op basisallocatie 41.46 van het programma 61.1. De onder die basisallocatie vermelde kosten voor personeel ad 341.000 EUR en de daarmee samenhangende bijkomende kosten ad 53.000 EUR (45.000 EUR op basisallocatie 4146 en 8.000 EUR op basisallocatie 6144) zijn in de bijlage echter niet opgenomen.

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

In de begroting van het IWT-Vlaanderen staat een ontvangst ingeschreven van het Hermesfonds voor een bedrag van 6.396 duizend EUR. In de begroting van het Hermesfonds staat echter slechts een uitgave van 6.360 duizend EUR voor het IWT ingeschreven, bestemd voor de betaling van de Vlaamse excellentiepolen. Dat betekent een verschil van 36 duizend EUR. De bedragen in de begrotingen van de twee instellingen moeten op elkaar worden afgestemd.

### **Vlaamse Opera (VLOPERA)**

De toelichting bij programma 45.40 bevat geen toelichting bij de begroting van de VLOPERA.

### **Kind en Gezin**



De begroting van Kind en Gezin voorziet in totaal 90.968.100 EUR ontvangsten uit ouderbijdragen (35.794.033 EUR van kinderdagverblijven en 55.174.067 EUR van diensten voor opvanggezinnen), tegenover 82.758.975 EUR in de aangepaste begroting 2005 (31.391.054 EUR van kinderdagverblijven en 51.367.921 EUR van diensten voor opvanggezinnen). Uit de toelichting blijkt niet op basis waarvan deze stijging met 8.209.125 EUR of bijna 10% van deze ontvangsten werd geraamd.

## 5 ESR-classificatie

### **OA 11, PR 40 - Gelijke kansenbeleid, BA 33.13 - Subsidies in het kader van mobiliteit van personen met een handicap in Vlaanderen**

Talrijke begunstigen van de subsidies zijn OCMW's. In die gevallen past een aanrekening op groep 43 (Inkomensoverdrachten aan lokale overheden) in plaats van op groep 33 (Inkomensoverdrachten aan privaatrechterlijke instellingen zonder winstoogmerk ten behoeve van de gezinnen). Het is dan ook raadzaam die basisallocatie te splitsen.

### **OA 42, PR 20 - Medisch - sociaal beleid, BA 12.24 - Uitgaven in verband met medisch verantwoord sporten, medische sportcontrole en dopingcontrole**

De meeruitgave op deze basisallocatie zou onder meer voorvloeien uit de geplande aankoop van een bloedcentrifuge. Voor zover het een vermogensuitgave betreft, zou de aanrekening normaliter dienen te gebeuren op basisallocatie 74.01. In dat geval kan de geplande aankoop niet de aanleiding vormen om het op basisallocatie 12.24 ingeschreven krediet te verhogen.

### **OA 54, PR 10 - Landbouw, tuinbouw en platteland**

Voor dit programma verschillen voor de basisallocaties 31.09 en 34.01 de eerste twee posities van het artikelnummer van de eerste twee posities van de ESR-code.

#### **Minafonds**

Binnen de begroting 2006 van het Minafonds kregen de volgende uitgavenartikelen geen ESR-code:

- 361B3003;
- 361B1210;
- 361B3313;
- 361B3401;
- 361B6320.

Bovendien kregen de volgende uitgavenartikelen twee verschillende ESR-codes, wat een eenduidige toewijzing onmogelijk maakt:

- 361B3312;
- 361B3310;
- 361B4350;
- 361B6322.

### **Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis (OPZ) Geel**

De begroting van het OPZ Geel bevat een foutieve ESR-code voor de tegemoetkomingen van de federale overheid. Die werden opgenomen onder een 46-rekening (inkomensoverdrachten van de centrale overheid), terwijl het gaat om een 49-rekening (inkomstenoverdrachten van andere institutionele groepen).

## **6 Toelichtingen per programma**

### **OA 11, PR 90 - Contactpunt Vlaamse Infolijn**

De kredieten en kredietsoort vermeld in de krediettabel voor programma 11.90 stemmen niet overeen met de cijfers in de toelichting. De toelichting voor basisallocatie 12.18 vertoont onduidelijkheden en cijfermatige fouten.

### **OA 24 - Administratie Budgettering, Accounting en Financieel Management**

De toelichting bij de programma's van deze organisatie-afdeling is beperkt. Slechts een deel van de basisallocaties wordt toegelicht. Daarbij is het niet steeds duidelijk volgens welk criterium de te bespreken basisallocaties werden geselecteerd. De volgende belangrijke wijzigingen ten opzichte van de (aangepaste) begroting 2005 worden bijvoorbeeld niet toegelicht:

- OA 24 PR 10 - Algemene financiële logistiek - BA 12.01 - Specifieke werkingskosten m.b.t. problematiek financiën en begroting: van 514 duizend EUR in 2005 naar 2.770 duizend EUR in 2006;
- OA 24 PR 70 - Achterstallen - BA 41.01 - Dotatie Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD): van 5.400 duizend EUR in 2005 naar 30.400 duizend EUR in 2006.

Voor programma 24.70 (Achterstallen) worden de cijfergegevens voor 2006 helemaal niet toegelicht, noch globaal (evolutie van de kredieten), noch per basisallocatie.

Voor de wel behandelde basisallocaties stemt het bedrag van het krediet 2006 in de toelichting niet altijd overeen met het bedrag van de krediet-tabel. Bijvoorbeeld:

- OA 24.PR 40 - Rechtstreekse schuld - BA 21.01 - Rente van leningen: 35.000 duizend EUR volgens toelichting, 32.221 duizend EUR volgens tabel;
- OA 24.PR 40 - Rechtstreekse schuld - BA 41.02 - Dotatie goed financieel beheer VOI's: 872 duizend EUR volgens toelichting, 2.801 duizend EUR volgens tabel.

Toelichting bij de DAB- en VOI-begrotingen ontbreekt soms. Voor de DAB Autonome Fiscale Inning is de toelichting beperkt tot *geen significante wijzigingen*, en voor de VOI FFEU wordt in de toelichting de begroting opgenomen zonder enig commentaar.

### **OA 35, PR 40 - Algemeen Onderwijs en Vorming**

In de toelichting ontbreekt onder het programma 35.4, Deel 2, Inhoudelijke toelichting, het tekstgedeelte met betrekking tot het Gemeenschapsonderwijs en de DIGO en het volledige Deel 3, Toelichting bij de begrotingen van de diensten met afzonderlijk beheer, van de Vlaamse openbare instellingen en van de agentschappen.

### **OA 41, PR 30 - Bejaardenzorg**

De toelichting bij de basisallocaties van dit programma is uitvoerig, maar vaak verwarrend. Zo staat bijvoorbeeld in de toelichting bij basisallocatie 34.90: *art. 24. Een fonds voor de subsidiëring van zorgvernieuwingenprojecten wordt opgericht (...)*, zonder enige verwijzing naar het decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de tweede aanpassing van de begroting 2004, waarvan deze bepaling deel uitmaakt. Verder in de toelichting bij dezelfde basisallocatie is er sprake van een tweede begrotingsaanpassing 2005 die (voorlopig) ontbreekt.

### **OA 41, PR 70 - Maatschappelijk Welzijn**

Onder punt 2.1 *Gereguleerde subsidiëring* van rubriek C *De omschrijving van de instrumenten* (hoofdstuk 1.1 *Beleidsprioriteiten van het Inburgeringsbeleid*) wordt vermeld dat het Forum van organisaties van etnisch-culturele minderheden wordt gesubsidieerd op basis van het besluit van de Vlaamse regering houdende de erkenning en subsidiëring van het forum van organisaties en etnisch-culturele minderheden (3 oktober 2003). Het regeringsbesluit waarop deze subsidiëring steunt, dateert van 29 juni 1999 (zoals gewijzigd bij het besluit van de Vlaamse regering van 3 oktober 2003).

Inzake het forensisch welzijnswerk wordt in rubriek 1.4 van hoofdstuk 1 *Beleidsprioriteiten* gesteld dat diverse niet-projectmatige uitgaven noodzakelijk zijn en dat de kredieten daarvoor beschikbaar zijn op basisallocatie 12.01 (Allerhande uitgaven voor aanmoediging, organisatie en ontwikkeling van activiteiten voor de integratie van etnisch-culturele min-

derheden). De vraag rijst of hier niet basisallocatie 12.02 (Allerlei uitgaven in verband met criminaliteit, onveiligheid(sgevoelens) en slachtofferhulp) wordt bedoeld.

#### **OA 45, PR 40 - Muziek, letteren en podiumkunsten**

Hoofdstuk 2 *Toelichting per basisallocatie* vermeldt de basisallocatie 33.78 - Subsidies voor steunpunten. Die basisallocatie komt echter niet voor in de tabel. Wellicht wordt basisallocatie 33.69 - Subsidies aan steunpunten (kunstendecreet 02.04.2004) - bedoeld.

Over basisallocatie 33.87 wordt dan weer gesteld dat er 5 kunstinstellingen werden gesubsidieerd voor een totaalbedrag van 21.700 EUR. Het ingeschreven krediet bedraagt echter 21.700 duizend EUR.

#### **OA 45, PR 50 - Algemeen cultuurbeleid, BA 33.05 Allerhande uitgaven m.b.t. internationale en interregionale culturele samenwerking**

Voor deze basisallocatie wordt vermeld dat het krediet gedaald is van 5.038.000 EUR naar 2.899 EUR. Gelet op het ingeschreven krediet moet dat uiteraard 2.899 duizend EUR zijn.

Daarnaast vermeldt Hoofdstuk 1 *Beleidsprioriteiten* van deel 2 dat uitgaven voor (wetenschappelijk) onderzoek worden aangerekend op de basisallocaties 12.24 en 12.28 van programma 45.50. Laatstgenoemde basisallocatie komt echter niet voor in het programma.

#### **OA 54, PR 10 - Landbouw, tuinbouw en plattelandsbeleid**

Het overzicht van de kredieten 2006 voor het programma 54.10 zoals is weergegeven in de toelichting bij dit programma (evolutie van de kredieten), stemt niet overeen met de ingeschreven kredieten in de krediettabel. Zowel voor de NGK als de MACH is er een discrepantie van telkens 250 duizend EUR. Deze dient te worden uitgeklaard.

#### **OA 62, PR 20 - Monumenten en landschappen, BA 12.21 - Specifieke uitgaven met betrekking tot monumenten en landschappen met inbegrip van externe contacten, internationale samenwerking, inventarisatieopdrachten en het kenniscentrum van deze afdeling**

Deze basisallocatie bedraagt 858 duizend EUR in de krediettabel van de uitgavenbegroting en 850 duizend EUR volgens de toelichting. Wellicht is dit laatste bedrag foutief overgenomen.

#### **OA 62, PR 40 - Huisvesting**

De tabel bij de toelichting van de basisallocatie 63.63 geeft het GOK weer voor de jaren 2002 tot 2005. Deze jaartallen zijn fout: het moet 2003 tot 2006 zijn.

**OA 71, PR 40 - Strategisch en beleidsgericht onderzoek, BA 33.44 -  
Subsidie aan het Vlaams Instituut voor de Zee vzw voor de onder-  
steuning en werking van de IODE Project Office**

Deze inhoudelijk nieuwe basisallocatie komt in de toelichting niet aan bod.