

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



Zitting 2008-2009

24 september 2008

VERSLAG

– van het Rekenhof –

**van het onderzoek van de ontwerpen van decreet
houdende tweede aanpassing van de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting
van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2008**

Rekenhof

Onderzoek van de tweede aanpassing van de Vlaamse begroting 2008

*Verslag van het Rekenhof
aan het Vlaams Parlement*

Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 23 september 2008

Inhoud

1	Macrobudgettaire aspecten	5
1.1	Economische groei- en inflatieparameters	5
1.2	Begrotingsnormering - houdbaarheid van de financiën	5
2	Ontvangstenraming	7
2.1	Algemeen	7
2.2	Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld	8
2.3	Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid	11
2.4	Andere	13
3	Analyse van de uitgaven per beleidsdomein, inclusief DAB's en Vlaamse openbare rechtspersonen	14
3.1	Algemeen	14
3.2	Beleidsdomein Financiën en Begroting	14
3.3	Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie.....	16
3.4	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	16
3.5	Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media.....	16
3.6	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	17
3.7	Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie.....	17
3.8	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken.....	18
3.9	Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	19
3.10	Hogere entiteiten	19

1 Macrobudgettaire aspecten

1.1 Economische groei- en inflatieparameters

De Vlaamse Regering is voor de begrotingsaanpassing uitgegaan van de parameters van de economische begroting van januari 2008 van het Federaal Planbureau⁽¹⁾. De onderstaande tabel vergelijkt die parameters met de meer recente vooruitzichten voor België van de Europese Commissie⁽²⁾ en van de OESO⁽³⁾. Daaruit blijkt dat die internationale instanties de groei- en inflatieprognose voor België voor het jaar 2008 minder gunstig inschatten.

Voorspelling 2008	BBP-groei	Inflatie
Federaal Planbureau	1,9%	3,0%
Europese Commissie	1,7%	3,6%
OESO	1,7%	3,7%

Eind juni 2008 heeft ook het Federaal Planbureau de economische parameters met betrekking tot de begrotingscontrole herzien: de economische groei zou terugvallen tot 1,7% en de inflatie zou op 4,6% uitkomen⁽⁴⁾. Bij een tussentijdse bijstelling op 2 september 2008 schatte de OESO de evolutie van de economie voor de landen van de eurozone nog somberder in. Voor het jaar 2008 zou de gemiddelde economische groei er nog slechts 1,3% bedragen⁽⁵⁾.

De economische parameters waarop deze tweede begrotingsaanpassing steunt, zijn dus voorbijgestreefd.

1.2 Begrotingsnormering - houdbaarheid van de financiën

Volgens het regeerakkoord is de budgettaire doelstelling van de Vlaamse Regering een gezond financieel beleid en dus het behoud van een evenwicht tussen ontvangsten en uitgaven. De Vlaamse overheid heeft zich daarom bereid verklaard het strengste pad van de Hoge Raad van Financiën (HRF) te volgen.

¹ Federaal Planbureau, Economische vooruitzichten 2008, januari 2008.

² European Commission, Economic Forecast, Spring 2008.

³ OECD, Economic Outlook nr. 83, June 2008.

⁴ Federaal Planbureau, Perscommuniqué van 27 juni 2008.

⁵ OECD, What is the economic outlook for OECD countries? An interim assessment, 2nd September 2008.

Het Rekenhof beschikt nog over onvoldoende informatie om de berekening van het geraamde vorderingensaldo en de toetsing ervan aan de HRF-norm in al haar aspecten te kunnen bevestigen. Het besteedt wel aandacht aan elementen die het vorderingensaldo kunnen beïnvloeden.

Over de ESR-neutraliteit van de schuldovername en vervroegde terugbetaling van een deel van de uitstaande schuld van de gemeenten heeft de afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de HRF in een brief van 10 januari 2008⁶) gesteld dat de overname eigenlijk als een kapitaaloverdracht moet worden beschouwd, die het vorderingensaldo van de Vlaamse Gemeenschap negatief beïnvloedt. Dat wordt wel gecompenseerd door een verbetering van het vorderingensaldo van de gemeenten, zodat de operatie neutraal is op het globale niveau van entiteit II. De HRF is er dan ook mee akkoord de *verslechtering van het vorderingensaldo van het Vlaamse Gewest te nuanceren door melding te maken van de integrale compensatie op het niveau van de Vlaamse gemeenten*. In de begrotingsdocumenten wordt de schuldovername niet als dusdanig voorgesteld. In de tabel *normnaleving door de Vlaamse overheid* van de algemene toelichting wordt de verslechtering van het vorderingensaldo van de Vlaamse overheid niet weergegeven.

⁶

De brief is als bijlage bij de algemene toelichting gevoegd.

2 Ontvangstenraming

2.1. Algemeen

De tweede aanpassing van de Vlaamse middelenbegroting 2008 verlaagt de middelen, exclusief leningopbrengsten, met 24,7 miljoen EUR (-0,11%) tegenover de eerste aanpassing, maar dat is nog altijd een verhoging van 212,7 miljoen EUR (+0,95%) tegenover de initiële begroting. Vergeleken met de uitvoering van de begroting 2006 en de aangepaste begroting 2007 bedraagt de stijging respectievelijk 11,49% en 4,31%. De leningopbrengsten werden herraamd op 320,4 miljoen EUR. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de verschillende ontvangstencategorieën, hun aandeel in het totaal en de recente evolutie ervan.

Omschrijving	(in duizenden EUR)							
	2006 uitvoering (AR)	2007 aangepast	2008 initieel	2008 tweede aanpassing	Aandeel in totaal (excl. lening- opbrengste n)	Wijziging t.o.v. 2006 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 aangepast (= 100)	Wijziging t.o.v. 2008 initieel (= 100)
Algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)								
<i>Gedeelde en samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld</i>	15.613.591	16.617.063	17.228.907	17.376.773	77,0%	111,3	104,6	100,9
<i>Andere transferten en dotaties van de federale overheid</i>	410.077	338.611	338.854	339.184	1,5%	82,7	100,2	100,1
<i>Gewestbelastingen geïnd door de federale overheid</i>	3.869.889	4.180.459	4.413.788	4.462.787	19,8%	115,3	106,8	101,1
<i>Gewestbelastingen, eigen inning</i>	80.678	82.082	84.507	84.204	0,4%	104,4	102,6	99,6
<i>Andere niet-fiscale ontvangsten</i>	167.146	170.670	190.241	202.980	0,9%	121,4	118,9	106,7
Subtotaal algemene ontvangsten (exclusief leningopbrengsten)	20.141.381	21.388.885	22.256.297	22.465.928	99,5%	111,5	105,0	100,9
Subtotaal toegewezen ontvangsten	102.183	246.734	100.154	103.257	0,5%	101,1	41,8	103,1
Subtotaal algemene en toegewezen ontvangsten	20.243.564	21.635.619	22.356.451	22.569.185	100,0%	111,5	104,3	101,0
Leningopbrengsten	0	131.946	267.513	320.426			242,9	119,8
Algemeen totaal	20.243.564	21.767.565	22.623.964	22.889.611		113,1	105,2	101,2

De aanpassingen situeren zich vooral in de twee belangrijkste ontvangstencategorieën, namelijk de *gedeelde en de samengevoegde belastingen, inclusief dotatie kijk- en luistergeld* en de

gewestbelastingen geïnd door de federale overheid. Het Rekenhof wijst op een onderschatting ten bedrage van 15,1 miljoen EUR van de eerste categorie en een mogelijke overschatting van ca. 150 miljoen EUR van de tweede categorie. Hieronder wordt daar dieper op ingegaan.

Door de laattijdige goedkeuring van de initiële federale rijksmiddelenbegroting 2008⁽⁷⁾ werden daar meteen ook de aanpassingen doorgevoerd die normaal pas bij de begrotingscontrole worden doorgevoerd. De vergelijkingen met de federale ramingen zijn dan ook op die initiële begroting gebaseerd.

De andere transferten en dotaties van de federale overheid⁽⁸⁾, *de gewestbelastingen, eigen inning* en *de toegewezen ontvangsten* blijven constant tegenover de initiële begroting.

De verhoging met 12,7 miljoen EUR van de raming van de *andere niet-fiscale ontvangsten* is o.a. het gevolg van hogere opbrengsten aan dividenden (+10 miljoen EUR), een terugstorting door de Vlaamse Radio- en Televisieomroep (VRT) (+0,4 miljoen EUR), de inning van een administratieve boete door de Vlaamse Regulator voor de Media (VRM) (+0,1 miljoen EUR) en de verhoogde tussenkomst door Nederland in de Walradarketen langs de Westerschelde (+1,4 miljoen EUR).

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

De gedeelde en samengevoegde belastingen die Vlaanderen op grond van de bijzondere financieringswet⁽⁹⁾ (BFW) van de federale overheid krijgt, vormen het hoofdbestanddeel van de middelen. De tweede aanpassing verhoogt de initiële raming met 147,9 miljoen EUR (+0,86%) tot 17.376,8 miljoen EUR. Die verhoging is vooral het gevolg van de hogere inflatie (van 2,20% naar 3,00%) en in mindere mate van de lichte stijging van de denataliteitscoëfficiënt. De geraamde BBP-groei zakte daarentegen van 2,10% naar 1,90%. De verhoging tegenover de eerste aanpassing bedraagt slechts 7,5 miljoen EUR (+0,04%), omdat toen al rekening werd gehouden met de parameters van de economische begroting van 11 januari 2008, maar nog niet met de lichtjes gestegen denataliteitscoëfficiënt. De onderstaande tabel schetst de recente evolutie van de middelen.

⁷ Wet van 1 juni 2008 houdende de rijksmiddelenbegroting voor het begrotingsjaar 2008 (B.S. 10 juni 2008).

⁸ Met betrekking tot de winst van de Nationale Loterij, de financiering van de buitenlandse studenten, de tewerkstellingsprogramma's en het samenwerkingsakkoord betreffende de meerwaarde-economie.

⁹ Bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en gewesten.

(in duizenden EUR)							
Omschrijving	2006 uitvoering (AR)	2007 aangepast	2008 initieel	2008 tweede aanpas- sing	Wijziging t.o.v. 2006 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 aangepast (= 100)	Wijziging t.o.v. 2008 initieel (= 100)
Gedeelde belastingen	10.144.130	10.679.555	11.156.439	11.254.930	110,95	105,39	100,88
Samengevoegde belastingen	4.969.623	5.432.536	5.557.340	5.601.470	112,71	103,11	100,79
Dotatie ter compensatie van het kijk- en luistergeld (artikel 47bis BFW)	499.838	504.972	515.128	520.373	104,1	103,0	101,0
Totaal	15.613.591	16.617.063	17.228.907	17.376.773	111,29	104,57	100,86
Verschil met 2008 tweede aanpassing	-1.763.182,0	-759.710,0	-147.866,0				

De raming in de aangepaste middelenbegroting 2008 is de som van de definitieve afrekening van het vorige jaar (2007) en het aangepaste bedrag van het lopende jaar (2008):

- Die definitieve afrekening 2007 is het verschil tussen enerzijds het definitieve bedrag 2007, berekend volgens de definitieve (of definitief geachte) parameters, en anderzijds het aangepaste bedrag 2007, zoals dat werd bepaald bij de aanpassing van de begroting 2007.
- Het aangepaste bedrag 2008 is de raming van het bedrag 2008 aan de hand van de macro-economische parameters van de economische begroting van 17 januari 2008 en de andere recentste parameters.

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de geraamde bedragen en de gebruikte parameters. De federale regering voerde die aanpassingen door via de initiële rijksmiddelenbegroting 2008. Die federale aanpassing omvat bovendien, bij gebrek aan een aanpassing van de rijksmiddelenbegroting 2007, ook de definitieve afrekening met betrekking tot 2006. De tabel geeft ook een overzicht van die bedragen en geeft de verklaring voor het verschil tussen de huidige Vlaamse ramingen en de bedragen die de federale overheid zal storten.

(in duizenden EUR)						
BFW en begrotings-artikel	2008 Aangepast bedrag	2007 Definitieve afrekening (in aangepaste begroting 2008)	2006 Definitieve afrekening	Aangepaste Vlaamse begroting 2008	Initiële rijksmiddelen- begroting 2008 (B.S. 10/06/2008)	Vershil Vlaamse begroting/ rijksmiddelen- begroting
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1)+(2)	(5) = (1)+(2)+(3)	(5)-(4)
Gewest						-17.799
CKB 49.22 samengevoegde belastingen	5.606.863	-5.394		5.601.470		
Art. 15 RMB	5.606.864	1.116	11.288		5.619.269	
Gemeenschap						2.698
CIB 49.21 gedeelde belastingen	11.212.726	42.204		11.254.930		
CIB 49.01 dotatie kijk- en luistergeld	520.273	99		520.373		
Art. 14 RMB	11.732.999	36.140	3.466		11.772.605	
Totaal				17.376.773	17.391.874	-15.101
Gebruikte parameters*						
BBP-groei	1,90%	2,70%	3,00%			
Inflatie	3,00%	1,82%	1,79%			
Denataliteitscoëfficiënt	102,1547	102,0196	101,7286			
PB-verdeelsleutel gewest	63,31%	63,31%	63,60%			
PB-verdeelsleutel gemeenschap	65,29%	65,29%	65,64%			
Btw-verdeelsleutel	56,9348	56,9348	56,9291%			

De federale overheid en de Vlaamse overheid hebben dezelfde parameters gebruikt. Dat resulteerde (zoals verwacht) in een gelijk aangepast bedrag 2008, maar gaf voor de definitieve afrekening 2007 toch een verschil van 0,3 miljoen EUR, omdat die afrekening werd gemaakt op aangepaste bedragen 2007, waar dat verschil al was ontstaan. De onderschatting van de middelen met 15,1 miljoen EUR, die uit de tabel blijkt, is verder het gevolg van het feit dat de federale overheid pas in de begroting 2008 de definitieve afrekening met betrekking tot 2006 heeft doorgevoerd. De Vlaamse overheid had die definitieve afrekening, zoals dat gebruikelijk is, al verrekend in het jaar x+1, dat is het begrotingsjaar 2007. Hoewel de Vlaamse overheid correct handelde, heeft dat dus een onderschatting van de middelen met 15,1 miljoen EUR tot gevolg. De begroting geeft dus geen correcte raming van de in 2008 te verwachten begrotingsontvangsten.

2.3. Gewestbelastingen, geïnd door de federale overheid

De *gewestbelastingen geïnd door de federale overheid* worden geraamd op 4.462,7 miljoen EUR en maken 19,8% uit van de middelen, exclusief leningopbrengsten. Dat is een stijging van 49,0 miljoen EUR tegenover de initiële raming, maar een daling van 43,7 miljoen EUR tegenover de eerste aanpassing. Die daling situeert zich bij de registratierechten, de successierechten en de verkeersbelasting. De ramingen houden rekening met de vrijstelling van successierechten van de gezinswoning voor de langstlevende partner bij het overlijden van de andere partner (45 miljoen EUR) en met de vrijstelling van de verkeersbelasting voor lichte aanhangwagens als de belastingplichtige een natuurlijke persoon is (4 miljoen EUR).

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de recente evolutie van die ontvangsten.

Omschrijving Programma CKB	(in duizenden EUR)						
	2006 uitvoering (AR)	2007 aangepast	2008 initieel	2008 tweede aanpassing	Wijziging t.o.v. 2006 uitvoering (= 100)	Wijziging t.o.v. 2007 aangepast (= 100)	Wijziging t.o.v. 2008 initieel (= 100)
Belasting op de spelen en weddenschappen artikel 36.03	19.031	19.604	19.682	20.605	108,27	105,11	104,69
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel 36.04	30.896	37.450	38.036	40.606	131,43	108,43	106,76
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) artikel 36.05	212		0	0			
Registratierechten artikel 36.06	1.561.236	1.680.264	1.815.093	1.835.772	117,58	109,25	101,14
Hypotheekrechten artikel 36.07	148.202	145.401	146.720	145.770	98,36	100,25	99,35
Verkeersbelasting op de autovoertuigen artikel 36.08	769.431	841.612	857.182	862.169	112,05	102,44	100,58
Belasting op de inverkeersstelling artikel 36.09	191.256	210.218	218.897	225.871	118,10	107,45	103,19
Eurovignet artikel 36.10	71.643	72.554	72.359	81.725	114,07	112,64	112,94
Schenkingsrechten artikel artikel 56.50	207.909	214.953	214.953	246.355	118,49	114,61	114,61
Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel 56.51	870.073	958.403	1.030.866	1.003.914	115,38	104,75	97,39
Totaal	3.869.889	4.180.459	4.413.788	4.462.787	115,32	106,75	101,11
Verskil met 2008 tweede aanpassing	-592.898,0	-282.328,0	-48.999,0				

In de periode 2002 tot 2006 stegen deze ontvangsten met 54,1%. In 2007 werd gerekend op een stijging van 8,03% (aangepaste begroting 2007/uitvoering begroting 2006). De tweede aanpassing van de begroting 2008 gaat uit van een stijging in 2008 met 6,75%. Op basis van de voorlopige uitvoeringscijfers van 2007 (kastoestand eind december 2007) bedraagt de stijging 8,24% in 2007 en 6,54% in 2008.

De onderstaande tabel vergelijkt de aangepaste raming met de realisaties 2006, 2007 en een extrapolatie van de ontvangsten van het eerste semester 2008 en met de federale raming.

(in duizenden EUR)						
Omschrijving Programma CKB	2006 uitvoering (AR)	2007 (kastoestand eind december)	2007 (extrapolatie kastoestand eind juni)	2008 (extrapolatie kastoestand eind juni)	2008 (ramingen initiële RMB)	2008 tweede aanpas- sing
Belasting op de spelen en weddenschappen artikel 36.03	19.031	19.706	17.590	19.750	20.584	20.605
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen artikel 36.04	30.896	31.815	62.604	64.826	40.588	40.606
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken (pro memorie) artikel 36.05	212	102	156	0		0
Registratierechten artikel 36.06	1.561.236	1.687.364	1.634.796	1.661.939	1.833.333	1.835.772
Hypotheekrechten artikel 36.07	148.202	139.661	129.386	128.566	145.768	145.770
Verkeersbelasting op de autovoertuigen artikel 36.08	769.431	853.001	876.340	859.768	860.053	862.169
Belasting op de inverteersstelling artikel 36.09	191.256	219.579	211.398	216.189	225.858	225.871
Eurovignet artikel 36.10	71.643	76.678	66.424	65.177	80.956	81.725
Schenkingsrechten artikel artikel 56.50	207.909	228.106	246.484	224.167	246.237	246.355
Successierechten en recht van overgang bij overlijden artikel 56.51	870.073	932.825	900.634	1.018.680	988.060	1.003.914
Intresten en boeten					25.920	
Totaal	3.869.889	4.188.837	4.145.812	4.259.062	4.467.357	4.462.787
Vershil met 2008 tweede aanpassing	-592.898	-273.950	-316.975	-203.725	4.570	0

De ramingen sluiten aan bij de initiële rijksmiddelenbegroting 2008. In de toelichting bij de financiewet raamde de federale overheid die middelen nog op 4.506,5 miljoen EUR. De opbrengst van de belastingen in de eerste zes maanden van 2008 bedroeg 2.129,5 miljoen EUR, wat op jaarbasis zou leiden tot een opbrengst van 4.259,1 miljoen EUR of 203,7 miljoen EUR minder (-4,6%) dan de aangepaste begroting raamt. Na de correctie volgens het ritme van de ontvangsten in 2007 (de ontvangsten lagen in het tweede semester hoger dan in het eerste) blijft nog een mogelijke overschatting met 159,5 miljoen EUR. Die voorlopige uitvoeringscijfers, de terugval van de economie en de

stagnatie in de immobiliënmarkt manen evenwel tot voorzichtigheid. De fors gestegen inflatie daarentegen zou op zich al tot een extraopbrengst in nominale cijfers moeten leiden.

2.4. Andere

Programma EC – Algemeen (beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie)

De toelichting bij programma EC stelt dat de ontvangsten niet wijzigen tegenover de begrotingsopmaak 2008. Nochtans blijkt uit de middelenbegroting dat voor het betrokken programma 9,95 miljoen EUR meeropbrengsten worden opgetekend. Dat is in het bijzonder het gevolg van een toename van de geraamde ontvangsten uit dividenden van de openbare investeringsmaatschappijen, voor een bedrag van 10 miljoen EUR. De toename van die middelen moet worden toegelicht.

3 Analyse van de uitgaven per beleidsdomein, inclusief DAB's en Vlaamse openbare rechtspersonen

3.1 Algemeen

De instructies voor de tweede begrotingscontrole 2008 stellen dat de Vlaamse openbare rechtspersonen (VOR's) per begrotingsartikel een overzicht moeten geven van de uitvoering van de begroting 2007, het initiële krediet 2008 en het voorgestelde aangepaste krediet 2008 na de tweede begrotingscontrole. In de meerderheid van de begrotingen van de VOR's ontbreken echter de uitvoeringsgegevens over 2007.

De instructies stellen ook dat in de aangepaste begrotingen van zowel de DAB's als de VOR's de effectieve saldi 2007 moeten worden ingebracht. Dat is echter niet altijd gebeurd, zoals blijkt uit de volgende vaststellingen:

- De begroting van de DAB Luchthaven Antwerpen vermeldt een overgedragen saldo van 285 duizend EUR. Uit de uitvoeringsrekening 2007 van de DAB blijkt echter dat de overdracht naar 2008 983 duizend EUR bedraagt.
- De begroting van de DAB Vloot vermeldt voor het reservefonds een overgedragen saldo van 1.757 duizend EUR. Uit de uitvoeringsrekening 2007 van de DAB blijkt echter dat de overdracht naar 2008 2.641 duizend EUR bedraagt.
- In de begroting van de Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG – EVA van publiek recht) wordt onder ESR-code 08.21 het saldo 2007 overgedragen. Volgens de aangepaste begroting bedraagt dat saldo 511 duizend EUR. De jaarrekening van het agentschap geeft voor het jaar 2007 echter een positief saldo weer van 517.825 EUR.

3.2 Beleidsdomein Financiën en Begroting

Programma CB – Provisies

Er wordt een nieuwe provisie ingevoerd onder de basisallocatie CB0141B met omschrijving *eenmalige provisie financiën*, voor een bedrag van 3,5 miljoen EUR (gesplitst krediet). Noch de toelichting bij het programma, noch de verantwoording bij artikel 28 van de algemene uitgavenbegroting die de Vlaamse Regering machtigt die provisie met een besluit te verdelen, motiveren de invoering ervan. Het Rekenhof merkte al meermaals op dat de noodzaak van provisionele kredieten voldoende moet worden verantwoord, aangezien zij een afwijking vormen op het specialiteitsprincipe van de begroting.

Programma CC – Algemeen

De toelichting bij het programma CC - *Algemeen* stelt dat de wijzigingen alle een louter technische oorsprong hebben: indexering, wijziging van kredietsoort, een enkele wijziging van een budgettaire parameter. Toch bevat het aangepaste programma een nieuwe basisallocatie CC8082B met omschrijving *uitgaven voor het nemen van participaties in participatievennootschappen met het oog op creatie van een investeringsfonds kinderopvang*, voor een bedrag van 10 miljoen EUR. Bij die nieuwe basisallocatie wordt geen toelichting gegeven.

Uit de betalingsdossiers die aan het Rekenhof worden voorgelegd, blijkt dat er voor ESF-projecten uitgaven plaatsvinden op een variabel krediet CC3290B, dat noch in de initiële begroting, noch in de aangepaste begroting voorkomt.

Financieringsfonds voor schuldafbouw en eenmalige investeringsuitgaven (FFEU)

Uit de aangepaste begroting van het FFEU blijkt dat de volgende nieuwe investeringsprojecten ter goedkeuring aan het Vlaams Parlement worden voorgelegd.

- gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken (100 miljoen EUR);
- waterwegen en sanering van slib (15 miljoen EUR);
- bodemsanering via OVAM (10 miljoen EUR);
- wetenschapsbeleid (45 miljoen EUR).

Gelet op de doelstelling van het FFEU moet de toelichting de eenmaligheid van de nieuwe investeringsuitgaven afdoende motiveren. Wat de eerste drie projecten betreft, werden immers voor de jaren 2006 en 2007 in de FFEU-begroting investeringsuitgaven opgenomen met een identieke omschrijving en voor hetzelfde bedrag. Ook in de jaren voordien werden uitgaven voor gevaarlijke verkeerspunten, dringende wegwerkzaamheden, waterwegen en bodemsanering met FFEU-middelen gefinancierd. Terugkerende uitgaven moeten op de reguliere begroting van de uitvoerende entiteiten worden ingeschreven.

Voorts blijkt uit de aangepaste begroting dat de kredieten van het FFEU - van oorsprong gerecupereerde niet-aangewende kredieten van de algemene uitgavenbegroting - soms zelf maar moeizaam worden besteed. De begroting omvat zelfs nog projecten die het Vlaams Parlement in 2001 heeft goedgekeurd. Van het project *aanleggen fietspaden* is er een overgedragen overschot van 36 miljoen EUR, dat is nog 73% van het in 2001 toegekende krediet.

3.3 Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Hermesfonds

De aangepaste begroting van het Hermesfonds voorziet in 231.928 duizend EUR aan investeringsuitgaven voor de ondersteuning van de competitiviteit van ondernemingen (ESR-code 511). Volgens de toelichting daarentegen gaat het om in totaal 233.928 duizend EUR aan investeringen (SD1 – ESR-codes 51.12 tot en met 51.18). Het verschil van 2 miljoen EUR moet worden uitgeklaard en de begroting en toelichting moeten op elkaar worden afgestemd.

3.4 Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Indexering lonen

Volgens de algemene toelichting wordt in het beleidsdomein Onderwijs en Vorming voor de loonsector (alle uitgavencategorieën) uitgegaan van een overschrijding van de spilindex in december. Hiervoor wordt in 98 miljoen EUR voorzien. De spilindex werd echter al in september overschreden, zodat het begrote bedrag niet zal volstaan.

3.5 Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Artikel 26

De bepaling in artikel 26 is veel te ruim gesteld en houdt een blanco cheque in om de kredieten onder basisallocaties HH 3340 B en HC 3342 B naar om het even welke andere basisallocatie (uitgezonderd variabele kredieten) van de tabel over te hevelen.

Fonds Culturele Infrastructuur (FOCI)

De begroting in de toelichting bij programma HC stemt niet overeen met de begroting in de bijlagen bij het begrotingsdecreet. Volgens die begroting bedragen de ontvangsten en uitgaven 40,5 miljoen EUR en beloopt de vastleggingsmachtiging 15,8 miljoen EUR. Volgens de toelichting bedragen de ontvangsten en uitgaven 45,0 miljoen EUR en beloopt de vastleggingsmachtiging 20,3 miljoen EUR.

De begroting in de toelichting bevat vastleggings- en ordonnanceringskredieten ten belope van 4,5 miljoen EUR voor de aankoop van de gebouwen waarin het dansgezelschap ROSAS is

gevestigd (artikel HC 71.32.1: Aankoop van De Nieuwe Werkhuizen, Van Volxemlaan 164-168, 1190 Brussel). De begroting van het FOCI in de bijlagen bij het begrotingsdecreet voorziet daarvoor echter niet in middelen. Het Rekenhof merkt op dat indien de aankoop voor dit jaar wordt voorzien er vooraf kredieten moeten worden vastgelegd.

Raad voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media

De begroting van de Raad voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media ontbreekt.

3.6 Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

Bij de initiële begroting 2008 heeft het Rekenhof al gewezen op het aanzienlijke begrotingsoverschot bij de VDAB, dat bovendien grotendeels onbelast was. Ondanks de belofte van de minister in de loop van 2008 na te gaan op welke manier het saldo het best kon worden weggewerkt, is het begrotingsoverschot alleen maar toegenomen. Van 129.082 duizend EUR per 31 december 2007 stijgt het geraamde saldo tot 139.443 duizend EUR per 31 december 2008. De ontvangsten worden dus nogmaals 10.361 duizend EUR hoger begroot dan de uitgaven. Volgens de toelichting is de bijkomende overdracht toe te schrijven aan middelen uit de vereffening van de Werkholding, een overschot op de al verminderde dotatie voor tewerkstellingspremies voor 50-plussers en op budgetten van de werkwinkels.

3.7 Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie

Artikel 43 – DAB Minafonds

Het laatste lid van artikel 43 van de algemene uitgavenbegroting machtigt de Vlaamse Regering de vastleggingsmachtiging en de erbij horende dotatie van de DAB Minafonds, alsook het gesplitst vastleggings- en ordonnanceringskrediet op het artikel LC4350BC⁽¹⁰⁾ *Algemene werkingstoelage aan openbare waterdistributienetwerken* van het Minafonds te verhogen met maximaal 230 miljoen EUR, om de

¹⁰ In de tekst van het ontwerpdecreet wordt overigens nog verwezen naar de oude nummering van het artikel.

kaspositie van de drinkwatermaatschappijen te vrijwaren. Een verantwoording bij artikel 43 wordt niet gegeven.

Volgens de toelichting bij de begroting van de DAB Minafonds (programma LC) werd het gesplitst vastleggings- en ordonnanceringskrediet voor het artikel LC4350BC tot nul teruggebracht, omdat de in 2007 betaalde voorschotten van ca. 200 miljoen EUR op de werkingstoelage 2008 voldoende zijn om het verschil tussen de Aquafinfacturen en de door de drinkwatermaatschappijen te factureren bijdragen 2008 te dekken. Een machtiging tot 230 miljoen EUR is derhalve niet verantwoord. Het Rekenhof heeft al opgemerkt dat de betaling van voorschotten op de werkingstoelage 2008 strijdig is met het annaliteitsprincipe. De vraag rijst bovendien of dit bij een aantal drinkwatermaatschappijen niet tot liquiditeitsoverschotten leidt.

Ten slotte wordt nog opgemerkt dat de delegatie aan de Vlaamse Regering indruist tegen de begrotingsautoriteit van het Vlaams Parlement en tegen het universaliteitsbeginsel van de begroting. In 2006 en 2007 had de verhoging van het gesplitst vastleggings- en ordonnanceringskrediet op het artikel LC4350BC *algemene werkingstoelage aan openbare waterdistributienetwerken* overigens telkens aanleiding gegeven tot een tweede aanpassing van de uitgavenbegroting.

3.8 Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Programma ME – Gemeenschappelijk vervoer De Vlaamse Vervoermaatschappij (VVM – De Lijn)

Basisallocatie ME4103B van de algemene uitgavenbegroting vermeldt een krediet van 10.144 duizend EUR voor beschikbaarheidsvergoedingen voor de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn. De begroting van dat agentschap voorziet echter niet in ontvangsten van gelden voor beschikbaarheidsvergoedingen vanwege het Vlaams Gewest en evenmin in uitgaven daarvoor aan een private medecontractant. Beide begrotingsdocumenten moeten op elkaar worden afgestemd.

3.9 Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

Artikel 35

Artikel 35 van het ontwerp van algemene uitgavenbegroting keurt de begroting goed van de DAB *Projectondersteuning Gouverneurs* en de begrotingstabel voorziet ook in dotaties aan die DAB (basisallocaties LD4174B en ND4174C). Er is echter geen decreet die zo'n DAB heeft opgericht. De Vlaamse Regering heeft bij de behandeling van het voorontwerp van programmadecreet de daartoe ontworpen bepalingen geschrapt.

3.10 Hogere entiteiten

De huidige begrotingsaanpassingen voor de apparaatskredieten van de kabinetten (programma's VF tot VO) zijn het gevolg van de indexering van de weddekredieten en verschuivingen tussen programma's VG en VJ wegens een wijziging in bevoegdheidsverdeling, alsook van de verwerking van de regeringsbeslissing van 23 november 2007 om artikel 8 van het kabinetsbesluit te schrappen. Daardoor kunnen de kabinetten geen beroep meer doen op experts en consultants, respectievelijk aangerekend op basisallocaties 1103⁽¹¹⁾ en 1219⁽¹²⁾.

De toelichtingen bij de programma's stellen dat de weddekredieten voor de experts werden geannuleerd. Dat is evenwel niet correct. De kredieten worden getransfereerd naar andere basisallocaties⁽¹³⁾:

- De kredieten verbonden aan de experts (189.000 EUR op VF 1103 A) en consultants (54.000 EUR op VF 1219 A) gaan naar AA 1170 B (wedden en toelagen departement DAR). Die transfer impliceert dat de weggevallen expertise wordt opgevangen door nieuwe

¹¹ Basisallocatie 1103: salarissen van het personeel aangesteld in het kader van artikel 8 van het besluit van de Vlaamse Regering van 14 september 2001.

¹² Basisallocatie 1219: werkingskosten van het kabinet.

¹³ Op een beperkt bedrag na dat bij vier kabinetten op basisallocatie 1103 achterblijft:

- programma VI Apparaatskredieten kabinet Vlaams minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin;
- programma VJ Apparaatskredieten kabinet vice-minister-president, Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening;
- programma VM Apparaatskredieten kabinet Vlaams minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur;
- programma VO Apparaatskredieten kabinet Vlaams minister van Mobiliteit, Sociale Economie en Gelijke Kansen.

aanwervingen van het departement DAR. De toelichting bij programma AA verwijst voor de transfer alleen naar de beslissing van 23 november 2007. Die beslissing voorziet echter alleen in de mogelijkheid voor experts en consultants het kabinet te verlaten of intern kabinetslid te worden en dus te worden opgenomen in de personeelsformatie van het kabinet. Er wordt niet vermeld dat functies kunnen worden opgenomen in de personeelsplannen van de departementen. De beslissing vermeldt zelfs uitdrukkelijk dat ze geen weerslag heeft op de personeelsformatie, noch op het personeelsbudget van de administratie.

De toelichting verwijst ook nog foutief naar een basisallocatie van programma VG⁽¹⁴⁾ in plaats van naar de twee voornoemde basisallocaties van programma VF.

- Bij programma VL⁽¹⁵⁾, gaat 231.000 EUR, waarvan 65.000 EUR van VL 1103 G en 166.000 EUR van VL 1219 G, naar HH 1201 B (allerhande uitgaven voor media en media-innovatie). De resterende 12.000 EUR van VL 1219 G gaat via BA 1270 C (werkingskredieten exclusief informatica departement Bestuurszaken) (apparaatskredieten) naar BC 4170 A (dotatie aan de strategische adviesraad voor Bestuurszaken).
- Bij de acht andere programma's gaan de kredieten van basisallocatie 1103 (salarissen van het personeel aangesteld in het kader van artikel 8 van het besluit van de Vlaamse Regering van 14 september 2001 (pro memorie)) naar basisallocatie 1102 (jaarsalarissen en vergoedingen van het personeel van de kabinetten).

Daarnaast is in de toelichting bij programma VJ⁽¹⁶⁾ sprake van een vermindering van werkingskredieten ten gevolge van wijzigingen in het bevoegdheids- en kabinetsbesluit. In realiteit gaat het om een vermeerdering van de werkingskredieten.

¹⁴ Programma VG Apparaatskredieten kabinet Vlaams minister van Economie, Ondernemen, Wetenschap, Innovatie en Buitenlandse Handel.

¹⁵ Programma VL Apparaatskredieten kabinet Vlaams minister van Bestuurszaken, Buitenlands Beleid, Media en Toerisme.

¹⁶ Programma VJ Apparaatskredieten kabinet vice-minister-president, Vlaams minister van Financiën en Begroting en Ruimtelijke Ordening.

BIJLAGE

REKENHOF

Formele opmerkingen bij het onderzoek van de tweede aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2008

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

Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 23 september 2008

Inhoud

1	Ontwerp van de uitgavenbegroting	25
2	Tabel	26
3	Begrotingen van DAB's en VOR's	27
4	Toelichtingen.....	30

1 Ontwerp van de uitgavenbegroting

Artikel 43

Artikel 43, 2^e lid, vermeldt dat de totale ontvangsten en uitgaven van de begroting van de DAB Minafonds 402.222 duizend EUR bedragen. Na correctie van het overgedragen saldo (LC0820BC) en het over te dragen saldo (LC0322BC) met 521 duizend EUR (zie opmerking over de begroting van de DAB Minafonds onder punt 3) bedragen de totale ontvangsten en uitgaven 401.701 duizend EUR.

In het 5^e lid van artikel 43 wordt gerefereerd aan het jaar 2007 in plaats van het jaar 2008 en in de laatste paragraaf is sprake van het oude artikel 361B4350 in plaats van het nieuwe LC4350BC.

Artikel 65

De uitgaven van het IVA Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap belopen 1.079.402 duizend EUR in plaats van de vermelde 1.076.402 duizend EUR.

Artikel 71

Artikel 71 kent aan het VLIF een vastleggingsmachtiging toe van 53.211 duizend EUR en de begroting voor de ontvangsten belooft 58.075 duizend EUR. Conform de begroting van deze VOI A bestaan de ontvangsten voor 54.686 duizend EUR uit een dotatie van het Vlaams Gewest (KE 4141 C).

In de tabel wordt de dotatie voor het VLIF (KE 4141 C) maar met 600 duizend EUR verhoogd tot 54.586 duizend EUR en ook de vastleggingsmachtiging (KE 9931 C) maar opgetrokken tot 53.111 duizend EUR. Beide kredieten liggen bijgevolg 100 duizend EUR lager dan wat de begroting van de VOR laat uitschijnen.

De toelichting vermeldt dat zowel wat de machtiging van als de dotatie aan de VOR betreft, 100 duizend EUR vanuit het provisioneel krediet voor het Limburgplan (CB 0129 B) zou worden herverdeeld. Dat is echter tegenstrijdig. Als de begroting van de instelling als dusdanig door het Vlaams Parlement wordt goedgekeurd, dan dienen de nodige kredieten eveneens als dusdanig te worden gereserveerd in de uitgavenbegroting en kunnen ze niet langer gedeeltelijk onder de provisionele kredieten worden opgenomen.

2 Tabel

Beleidsdomein M – Mobiliteit en Openbare Werken

Het besluit van de Vlaamse Regering van 14 november 2007 wijzigde de benaming *Agentschap Infrastructuur* in *Agentschap Wegen en Verkeer*. De begrotingsdocumenten passen die naamswijziging niet consequent toe: zo vermeldt de krediettabel bv. in diverse basisallocaties het IVA Infrastructuur (o.a. in de basisallocaties MA 1172 D, MA 1192 D, MA 1272 D, MA 1275 D) en krijgt het programma MH de benaming *Infrastructuur*, terwijl de toelichting voor diezelfde basisallocaties de benaming *IVA Wegen en Verkeer* gebruikt en het programma MH de benaming *Wegen en Verkeer* krijgt.

3 Begrotingen van DAB's en VOR's

DAB Minafonds

In de begrotingstabel van de DAB Minafonds vertonen de uitvoeringsgegevens over 2007 diverse verschillen met de aan het Rekenhof voorgelegde uitvoeringsrekening. Bij de ontvangsten is het bedrag van begrotingsartikel LC3677BC niet ingevuld. Bij de uitgaven betreffen de verschillen diverse begrotingsartikelen. In de voorgelegde uitvoeringsrekening over 2007 bedragen de aangerekende ontvangsten 852.053 duizend EUR en de aangerekende uitgaven 717.039 duizend EUR, zodat het overgedragen saldo voor het begrotingsjaar 2008 135.014 duizend EUR bedraagt en niet 135.535 duizend EUR, zoals is opgegeven voor het begrotingsartikel LC0820BC van de tweede begrotingsaanpassing 2008. Daaruit volgt dat ook de totale ontvangsten en uitgaven van de begroting 2008 met het verschil ad 521 duizend EUR moeten worden verminderd, evenals het begrotingsartikel LB0322BC (sluitpost).

DAB CICOV

Het overgedragen saldo na de tweede begrotingscontrole 2008 bedraagt 5 duizend EUR voor CICOV, terwijl de uitgaven 2007 daarvoor een nulsaldo vermelden.

Herplaatsingsfonds

De aangepaste begroting vermeldt onder ESR code 08.21 een overgedragen saldo van 7.788 duizend EUR. De uitvoeringsrekening van de begroting over het jaar 2007 rapporteert een naar 2008 over te dragen saldo van 10.395 duizend EUR.

Verder wordt de initiële raming van 450 duizend EUR aan terugvorderingen onder ESR code 38.01 tot nul teruggebracht. De voorgaande uitvoeringsrekeningen leren echter dat er jaarlijks systematisch terugvorderingen plaatsvinden. In 2006 inde het Herplaatsingsfonds 360 duizend EUR aan terugvorderingen. In 2007 beliepen de ontvangsten uit terugvorderingen 529 duizend EUR. Van januari tot augustus 2008 inde het Herplaatsingsfonds al 230 duizend EUR. Daarnaast zijn er nog terugvorderingen lopende voor 269 duizend EUR. Aangezien de terugvordering van te hoge tegemoetkomingen is ingebed in de werking van het Herplaatsingsfonds, moet die ontvangst ook stelselmatig in de begroting worden geraamd.

Tot slot vermeldt de begroting een inkomensoverdracht van 1.000 duizend EUR aan de VDAB onder de ESR code 41.1. Correcter is de ESR code 41.40 te gebruiken.

De bovenstaande vaststellingen impliceren dat ook de in artikel 70 vermelde ontvangsten en uitgaven zijn onderschat.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

Op 7 mei 2008 legde de VDAB een voorstel tot begrotingsaanpassing voor aan de raad van bestuur. De begroting resulteerde in een totaal aan ontvangsten en uitgaven van 679.585 duizend EUR. Uiteindelijk werd aan het Vlaams Parlement een begroting voorgelegd met een totaal aan ontvangsten en uitgaven van 677.925 duizend EUR. Het verschil is het gevolg van diverse wijzigingen in plus en in min van de diverse dotaties. Langs uitgavenzijde situeren de verschillen zich vooral onder de ESR code 32 (vermindering van uitgaven voor tewerkstellingspremies voor 50-plussers), onder de code 12 (verhoging van de kosten voor opleidingen kinderopvang en toeleiding naar werk van personen met een arbeidshandicap) en onder de code 03.2 (verhoging van het over te dragen saldo). De VDAB heeft die wijzigingen echter nog niet overgemaakt aan zijn raad van bestuur.

De instructies voor de tweede begrotingscontrole 2008 stellen dat kapitaalsubsidies en investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke voor eigen investeringen als ontvangst moeten worden geboekt voor het bedrag en in het boekjaar dat ze effectief worden uitgekeerd. Conform het dotatiebesluit ontvangt de VDAB de laatste schijf van zijn investeringsdotatie pas na de indiening van de verantwoording bij jaareinde. Dat impliceert dat het saldo van de dotatie 2008 maar wordt betaald in 2009.

Ondanks de richtlijn om kapitaalsubsidies in de begroting te ramen uit het oogpunt van de werkelijk verwachte ontvangst, heeft de VDAB in zijn begroting de in 2008 toegekende kapitaaldotatie weergegeven onder de ESR code 66.

Vlaamse instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)

De instructies voor de tweede begrotingscontrole 2008 stellen dat kapitaalsubsidies en investeringsdotaties, -subsidies, -toelagen en soortgelijke voor eigen investeringen als ontvangst moeten worden geboekt voor het bedrag en in het boekjaar dat ze effectief worden uitgekeerd. Conform het dotatiebesluit ontvangt de VITO de laatste schijf van zijn investeringsdotatie pas na de indiening van de verantwoording bij jaareinde. Dat impliceert dat het saldo van de dotatie 2008 maar wordt betaald in 2009.

Ondanks de richtlijn om kapitaalsubsidies in de begroting te ramen uit het oogpunt van de werkelijk verwachte ontvangst, heeft de VITO in haar begroting de in 2008 toegekende kapitaaldotatie weergegeven onder de ESR code 66.

Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)

In de begrotingstabel van de VMW is in de kolom met de gegevens van de initiële begroting 2008 voor het overgedragen overschot van de vorige boekjaren (ESR-code 08.21) en voor het over te dragen overschot van het boekjaar (ESR-code 03.22) 30.561 duizend EUR te weinig opgenomen. De initiële begroting 2008 van de VMW werd voor die bedragen gecorrigeerd naar aanleiding van een opmerking van het Rekenhof.

De opgegeven bedragen in de kolom betreffende de eerste begrotingsaanpassing zijn voor enkele begrotingsartikelen, behoudens de voornoemde die hier wel de correcte bedragen vermelden, gewijzigd tegenover de initiële begroting. Nochtans werd voor de VMW geen aangepaste begroting goedgekeurd naar aanleiding van de eerste begrotingsaanpassing.

Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Rekem (OPZC Rekem)

In de toelichting per programma staat bij de ontvangsten voor het OPZC Rekem 1.401 duizend EUR van de federale overheid. In het detail is alleen sprake van een bijdrage IBF van 748 duizend EUR, maar niet van de bijdrage sociale Maribel (653 duizend EUR). In de aangepaste begroting (zie bijlage bij het ontwerp van de tweede aanpassing van het uitgavendecreet) is die informatie wel weergegeven.

4 Toelichtingen

Programma CG – Schuld

In de toelichting bij programma CG – Schuld – is sprake van basisallocatie CG2103 B - *Betaling aan de financieringsmechanismen van de intrest hun verschuldigd inzake de prefinanciering van bouw-, koop- en saneringspremies alsmede van de leningen ter financiering van de aflossingslasten van deze leningen*. Die basisallocatie wordt aangepast van 69 duizend EUR naar 75 duizend EUR. In de tabel is de basisallocatie evenwel opgenomen als CG2104B.

In de toelichting wordt de basisallocatie trouwens tweemaal opgenomen, de eerste maal terecht als *Intrestlasten ingevolge toepassing van art.54 van de Bijzondere Wet van 16.1.1989*. De tweede vermelding moet in de toelichting worden aangepast van basisallocatie CG2103B naar CG2104B.

Basisallocatie DG 4101 B – Dotatie aan het IVA Toerisme Vlaanderen

Het bedrag van de dotatie op DG 4101 B in de toelichting per programma, zijnde 30.859 duizend EUR, stemt niet overeen met het bedrag in de tabel van de algemene uitgavenbegroting, zijnde 30.764 duizend EUR.

Gemeenschapsonderwijs

De toelichting bij programma FK stemt niet volledig overeen met de begroting van het Gemeenschapsonderwijs. Zo wordt in de begroting op de ESR-code 41.5 *Overdracht opbrengst uit verkoop* een bedrag opgenomen van 1,9 miljoen EUR, terwijl in de toelichting sprake is van 2 miljoen EUR. Ook wat de mutatie van de overdracht betreft, is in de toelichting sprake van 7,6 miljoen EUR, terwijl in de begroting 1 miljoen EUR is opgenomen (code 08.21 – code 03.22).

Programma GA Apparaatkredieten - GB Provisies - GD Gezondheidsbeleid en het zorgbeleid voor gezinnen en ouderen

Er is geen overeenstemming tussen enerzijds de totalen vermeld in rubriek 1.2 *Evolutie van de totalen voor de uitgaven per programma van de respectieve toelichtingen bij de programma's A Apparaatkredieten, B Provisies en D Gezondheidsbeleid en het zorgbeleid voor gezinnen en ouderen van het beleidsdomein G Welzijn, Volksgezondheid en Gezin* en anderzijds de totalen vermeld in de tabel.

Bovendien corresponderen de bedragen tussen de toelichting en de tabel niet voor de volgende basisallocaties:

- GB 0101 B Provisioneel krediet ter financiering van uitgaven gefinancierd met de netto-opbrengst van de winst van de Nationale Loterij (pro memorie);
- GD 3402 E Subsidies aan de erkende en/of gesubsidieerde thuiszorgvoorzieningen en –verenigingen, diensten voor logistieke hulp en aanvullende thuiszorg en opleidingscentra voor polyvalente verzorgenden.

Voor basisallocaties GD 3101 B, GD 3102 B, GD 5101 B en GD 5102 B is er een verschil tussen de omschrijvingen in de toelichting en die in de tabel.

Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Geel (OPZC Geel)

De toelichting per programma vermeldt de componenten die leiden tot een verhoogde dotatie aan het OPZC Geel: preventieve verwijdering wegens zwangerschap en borstvoeding (49 duizend EUR), sectoraal akkoord en verhoging pensioenbijdrage (460 duizend EUR) en indexering (69 duizend EUR). Dat maakt een totaal van 578 duizend EUR, terwijl de tabel bij de basisallocatie GD 3101 E in de toelichting een wijziging rapporteert van +423 duizend EUR. Zowel in de begroting van de instelling als in de tabel is er sprake van een verhoging van de dotatie van 578 duizend EUR.

Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum Rekem (OPZC Rekem)

De toelichting per programma vermeldt de componenten die leiden tot een verhoogde dotatie aan het OPZC Rekem: preventieve verwijdering wegens zwangerschap en borstvoeding (78 duizend EUR), sectoraal akkoord en verhoging pensioenbijdrage (446 duizend EUR) en indexering (84 duizend EUR). Dat maakt een totaal van 608 duizend EUR, terwijl de tabel bij basisallocatie GD 3102 E in de toelichting een wijziging rapporteert van +490 duizend EUR. Zowel in het ontwerp van decreet, in de bijlage als verder in de toelichting is er altijd sprake van een verhoging van de dotatie van 608 duizend EUR.

Basisallocatie GF 4102 B – Dotatie aan het IVA Kind en Gezin

Deel 3 van de toelichting bij programma *Gezinsondersteunend beleid met betrekking tot kinderen* vermeldt bij de bespreking van de evolutie van de dotatie aan het IVA Kind en Gezin dat die is toegenomen met 6,3 miljoen EUR ten opzichte van de eerste begrotingscontrole, terwijl de dotatie is toegenomen met 9,1 miljoen EUR.

Programma HH - Media

Er is een verschil tussen enerzijds het totaal vermeld in rubriek 1.2 *Evolutie van de totalen voor de uitgaven per programma* van de toelichtingen bij het programma H *Media* van het beleidsdomein H *Cultuur, Jeugd, Sport en Media* en anderzijds het totaal vermeld in de tabel.

Bovendien is er, doordat voor de wijzigingen tegenover de eerste begrotingscontrole andere bedragen worden vermeld, geen overeenstemming op het niveau van de basisallocatie voor wat betreft de volgende basisallocaties:

- HH 1202 B Allerhande uitgaven voor e-Flanders en communicatieinitiatieven;
- HH 1203 B Allerhande uitgaven t.b.v. leesbevorderingsprojecten en media-educatie en het stimuleren van diversiteit en pluralisme;
- HH 4106 B Dotatie aan het EVA Vlaamse regulator voor de Media (VRM).

De toelichtingen en de tabel dienen op elkaar te worden afgestemd.

Beleidsdomein L – Leefmilieu, Natuur en Energie

Bij de algemene uitgavenbegroting van het beleidsdomein L - Leefmilieu, Natuur en Energie wordt voor diverse basisallocaties (ca. 45) geen toelichting gegeven, hoewel het om nieuwe basisallocaties gaat (bv. LD4174B) of (beperkte) wijzigingen in de begroting zijn opgenomen.

Daarnaast zijn enkele omschrijvingen van basisallocaties die verwijzen naar een agentschap, nog altijd niet aangepast aan de nieuwe benaming als IVA of EVA.

De tabel met de evolutie van de totalen voor de uitgaven per programma (punt 1.2) zijn voor de programma's LA en LC niet in overeenstemming met de totalen van de uitgavenbegroting voor die programma's.

Voor de basisallocatie LB0101B *Provisie LNE* is als wijziging en aangepast krediet voor het GOK 2.416 duizend EUR in plaats van 1.104 duizend EUR opgenomen en is voor de basisallocatie LC6103B *Dotatie Minafonds* als wijziging -11.773 duizend EUR opgegeven in plaats van -10.779 duizend EUR.

Voorts wordt voor de basisallocatie LC6104B gewezen op een belangrijke verhoging van het ordonnanceringskrediet met +100 duizend EUR in plaats van +1.000 duizend EUR en voor de basisallocatie LC6320B wordt gerefereerd aan een compensatie ad 148 duizend EUR op het artikel LC3003BC, terwijl de compensatie gebeurt op het artikel LC6322B.

De opmerkingen over de begrotingstabel van de DAB Minafonds (zie punt 3 van dit verslag) hebben ook een weerslag op de toelichting bij de begroting van die DAB.

Beleidsdomein N – Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

De toelichtingen bij het programma NA *apparaatkredieten* en het programma NF *onroerend erfgoed* zijn onvolledig:

- Er wordt geen toelichting gegeven bij de begrotingen van de Strategische Adviesraad Wonen en de Strategische Adviesraad Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed. Beide begrotingen worden voor het eerst opgemaakt.
- Er wordt geen toelichting gegeven bij BA 43.20 van de begroting van de DAB Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed (*Proefproject voor het in kaart brengen van het WO I – erfgoed op het grondgebied van de gemeente Zonnebeke in functie van de opmaak van evaluatiekaarten archeologie*). Er wordt bovendien onterecht gesteld dat op die basisallocatie kredieten zijn ingeschreven bij de eerste begrotingscontrole 2008.

Programma NA – Apparaatkredieten

Volgens de tabel neemt de basisallocatie NA 1170C *Wedden en toelagen departement RWO* toe met 90 duizend EUR. De toelichting bij programma NA spreekt van een aanpassing van het krediet op basis van de gewijzigde index met 134 duizend EUR. De toelichting is niet in overeenstemming met de aangepaste begroting.

Programma NE – Woonbeleid

- Basisallocatie NE3101C wordt verminderd met 1.680 duizend EUR. Volgens de toelichting wordt die vermindering gebruikt voor kredietverhogingen op basisallocatie NE1202E en basisallocatie NE3404E. Die laatste basisallocatie wordt inderdaad verhoogd met 1.530 duizend EUR. Basisallocatie NE1202E blijft echter onveranderd. De toelichting bij basisallocatie NE3101C is niet consistent met de begroting.
- De toelichting bij programma NE omschrijft basisallocatie NE9932C als: *Machtiging WWF*. Dit moet *VWF* zijn.