



Vlaams
Parlement

stuk **38** (2012-2013) – Nr. 1
ingediend op 13 juni 2013 (2012-2013)

Verslag

van het Rekenhof

Activiteitenverslag over 2012



Rekenhof



Activiteitenverslag over 2012



Verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement
Brussel, april 2013



Activiteitenverslag over 2012



Verslag goedgekeurd in de Nederlandse kamer van het Rekenhof op 26 april 2013
Vlaams Parlement, Stuk 38 (2012-2013)

Inhoud

Lijst met afkortingen	6
Voorwoord van de voorzitter	7
Hoofdstuk 1	
Inleiding	11
Hoofdstuk 2	
Ontwikkelingen inzake single audit	13
2.1 Inleiding	14
2.2 Mijlpalen	14
2.3 Concrete instrumenten	15
2.4 Verwachtingen inzake single audit	15
2.5 Nieuwe vormen van samenwerking en informatie-uitwisseling	16
2.6 Conclusie	17
Hoofdstuk 3	
Externe samenwerking	19
3.1 Vlaams Parlement	20
3.1.1 Protocol	20
3.1.2 Enquête	20
3.1.3 Adviezen	20
3.1.4 Begrotingsonderzoek	21
3.1.5 Rekeningenboek over 2010 en 2011	21
3.1.6 Masterplan 2020	21
3.1.7 Afzonderlijke publicaties	21
3.1.8 Opvolging van de Rekenhofaanbevelingen en opvolgingsbesprekingen	22
3.1.9 Activiteitenverslag	22
3.1.10 Inzage en informatierecht	22
3.2 Rekendecreet en single audit	23
3.3 Overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie	23
3.4 Overleg met het agentschap Centrale Accounting	23
3.5 Werkbezoeken en studiedagen	23
Hoofdstuk 4	
Internationale samenwerking	25
4.1 International Organization of Supreme Audit Institutions	26
4.2 European Organization of Supreme Audit Institutions	26
4.3 Europese Rekenkamer	26
4.4 Nederlandse Algemene Rekenkamer	27
4.5 Griekse Rekenkamer	27
4.6 Buitenlandse delegaties	27
4.7 Buitenlandse seminars	27
Hoofdstuk 5	
Recurrente controleactiviteiten	29
5.1 Nieuwe controlestrategie	30
5.2 Begrotingsonderzoek	31
5.3 Algemene rekening en rekeningenboek over 2011	31
5.4 Rekeningen van de rekenplichtigen	31
5.5 Rekeningen van de instellingen	32
5.5.1 Rekeningen van de diensten met afzonderlijk beheer	32

5.5.2	Rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen en agentschappen	32
5.5.3	Rekeningen van de universiteiten	35
5.5.4	Investeringsmaatschappijen	35
5.5.5	Rekeningen van het Vlaams Parlement	35
5.6	Controle van de ontvangsten en uitgaven van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap	36
5.7	Leerlingentelling	36
5.8	Mandaten en vermogensaangiften	36

Hoofdstuk 6

Niet-recurrente controleactiviteiten 37

6.1	Monitoring, risicoanalyse en selectie	38
6.2	Europese Unie	38
6.3	Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid	39
6.4	Bestuurszaken	39
6.5	Financiën en Begroting	40
6.6	Internationaal Vlaanderen	41
6.7	Economie, Wetenschap en Innovatie	42
6.8	Onderwijs en Vorming	43
6.9	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	44
6.10	Cultuur, Jeugd, Sport en Media	44
6.11	Werk en Sociale Economie	45
6.12	Landbouw en Visserij	45
6.13	Leefmilieu, Natuur en Energie	45
6.14	Mobiliteit en Openbare Werken	46

Hoofdstuk 7

Controle van de provincies 49

7.1	Begroting en algemene rekening	50
7.2	Rekeningen van rekenplichtigen	50
7.3	Rekeningen van instellingen	50
7.4	Beleids- en beheerscyclus	51
7.5	Vastleggingen en ordonnanties	51
7.6	Niet-recurrente activiteiten	51

Hoofdstuk 8

Organisatie en strategie van het Rekenhof 53

Bijlage 1

Briefwisseling met het Vlaams Parlement 60

Bijlage 2

Publicaties 62

Bijlage 3

Niet-recurrente controleactiviteiten per beleidsdomein 64

Bijlage 4

Organigram van de diensten van het Rekenhof 67

Lijst met afkortingen

BD	Beleidsdomein
DAB	Dienst met afzonderlijk beheer
ESR	Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 1995
EUROSAI	European Organization of Supreme Audit Institutions
EVA	Extern verzelfstandigd agentschap
FA	Financiële audit
HCI	Hoge controle-instelling
IAVA	Interne Audit van de Vlaamse Administratie
IBR	Instituut van de Bedrijfsrevisoren
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
IVA	Intern verzelfstandigd agentschap
Rekendecreet	Decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof
TA	Thematische audit
VOI	Vlaamse openbare instelling

Voorwoord van de voorzitter

In 2012 werd een belangrijke stap gezet in de samenwerking tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof. Op 20 maart 2012 hebben de voorzitters van beide instellingen namelijk een protocol ondertekend dat afspraken bevat over samenwerking, meer bepaald op het vlak van informatie-uitwisseling, publicatie en pers, onderzoeken op parlementair verzoek, inzage- en informatierecht van de individuele parlementsleden, commissiebesprekingen en opvolging van de Rekenhofaanbevelingen.

Het protocol bepaalt onder meer dat het Rekenhof jaarlijks aan het Vlaams Parlement een lijst bezorgt van de audits die voor een opvolgingsbespreking in parlementaire commissie in aanmerking komen. Opvolgingsbesprekingen maken het mogelijk systematisch en op efficiënte wijze na te gaan in hoeverre aanbevelingen van het Rekenhof worden uitgevoerd. In het kader van een grotere *accountability* van de Vlaamse Regering wenst het Rekenhof immers meer zicht te krijgen op de resultaten van zijn audits. De eerste opvolgingsbespreking die verliep volgens de procedure in het protocol, betrof het verslag van het Rekenhof over gelijke kansen in het gewoon basis- en secundair onderwijs. De bespreking vond plaats op 29 maart 2012 in de Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen. Nadat de minister in de commissie de stand van zaken met betrekking tot de ontwikkeling van de gelijke kansen had toegelicht, heeft het Rekenhof die becommentarieerd. Dat heeft geleid tot een levendige gedachtewisseling in de commissie, die de minister aanspoort verder werk te maken van zijn gelijkeonderwijskansenbeleid. De opvolgingsbespreking van het rapport Subsidiestromen Toerisme, gehouden op 16 april 2013, volgde dezelfde procedure. Ik hoop dat de werkwijze verder ingang mag vinden.

Het protocol bepaalt ook dat het Rekenhof elke legislatuur een enquête organiseert bij de Vlaamse parlementsleden over de Rekenhofproducten. Dat is inmiddels gebeurd. Het Rekenhof zal binnenkort aan het Vlaams Parlement rapporteren over de resultaten.

In dit activiteitenverslag wordt opnieuw een thema-artikel gewijd aan het begrip single audit bij de Vlaamse overheid. Dat concept werd verankerd in het rekendecreet van 8 juli 2011. De Vlaamse Regering gaf er verdere invulling aan met het besluit van 7 september 2012 over controle en single audit. Een stuurgroep en een werkgroep omkaderen de verdere ontwikkeling van single audit. De stuurgroep, waarin de controleactoren, het Rekenhof en het departement Financiën en Begroting vertegenwoordigd zijn, stippelt de te volgen koers uit en werkt aan de verdere implementatie van single audit. In de werkgroep rapportering ESR-95 waken vertegenwoordigers van het Instituut voor Bedrijfsrevisoren, het IVA Centrale Accounting, het Instituut van de Nationale Rekeningen en het Rekenhof, over een gemeenschappelijke interpretatie van de boekhoud- en ESR-normen binnen de Vlaamse overheid. Die gemeenschappelijke interpretatie is uiteraard ook belangrijk voor de concretisering van de single audit.

Het Rekenhof zal zich blijven inspannen om de single audit verder gestalte te geven. Het is er immers van overtuigd dat daardoor de controlelast zal verminderen voor entiteiten waarvan de organisatiebeheersing en het risicomanagement op orde zijn en die zich auditeerbaar opstellen voor de controleactoren en het Rekenhof. Single audit moet leiden tot efficiëntere en effectievere audits (geen overlappings meer, een betere afdekking van de risico's, ...). Wel pleit het Rekenhof voor realistische verwachtingen. Bovendien is het ook voorstander van nieuwe vormen van samenwerking en informatie-uitwisseling die kunnen leiden tot een verfijning van bestaande afsprakennota's.

Daarnaast onderhield het Rekenhof in 2012 talrijke contacten met actoren die actief zijn in het domein van de overheidsaudit in binnen- en buitenland door werkbezoeken en door de organisatie van of actieve deelname aan studiedagen. Zo heeft het Rekenhof samen met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en de Europese Rekenkamer aan de Griekse Rekenkamer expertise aangereikt op het vlak van financiële audit. Ook organiseerde het Rekenhof

een reflectiedag over normen in doelmatigheidsonderzoek met de Algemene Rekenkamer en vond een werkvergadering plaats met de Vlaamse Ombudsdienst rond ondermeer auditmethodologie.

Naar aanleiding van het rekendecreet besliste de Nederlandse kamer van het Rekenhof dat haar financiële controlestrategie moest worden aangepast. Zij heeft in januari 2012 de krachtlijnen van een nieuwe controlestrategie goedgekeurd. Sindsdien werden belangrijke stappen gezet in de realisatie ervan: een nieuw organigram voor de financiële pijler, de ontwikkeling van een geïntegreerd financieel risicomodel en de hertekening van de procedures en de rapportering over financiële audit in het rekeningenboek. De Nederlandse kamer zal binnenkort haar nieuwe rapporteringsaanpak schriftelijk bezorgen aan het Vlaams Parlement en de Vlaamse Regering.

De verbeterprocessen op het vlak van controlemethoden en op het vlak van samenwerking met het Vlaams Parlement en de andere controleactoren worden stelselmatig verder uitgebouwd. Ze vormen een uitdaging voor elke professionele organisatie.

Ignace Desomer

Voorzitter

Inleiding

Hoofdstuk

1

Het publicatiebeleid van het Rekenhof ten aanzien van het Vlaams Parlement bestaat in een meervoudige communicatiestroom:

- advies bij de diverse begrotingsrapporteringen (initiële begroting, begrotingsaanpassingen, meerjarenbegroting),
- een rekeningenboek dat alle informatie bundelt over de uitvoering van de begroting van het vorige jaar en de algemene rekening daarover, alsook over onderzoeken met een sterk financiële inslag,
- afzonderlijke rapporten in de loop van het jaar met rapportering over thematische onderzoeken,
- een activiteitenverslag,
- andere rapporten (bv. voortgangsrapportages Masterplan 2020).

Het jaarlijkse activiteitenverslag wil een totaalbeeld geven van de werking van de Nederlandse kamer van het Rekenhof. Het wil ook een overzicht aanreiken van alle rapporten die het afgelopen jaar verschenen.

Het activiteitenverslag bevat doorgaans ook één à twee thema-artikelen om het Rekenhof en zijn werking nog beter bekend te maken bij de parlementsleden, de ministers, de administratie en het publiek.

De structuur van het activiteitenverslag over 2012 ziet eruit als volgt:

- Hoofdstuk 2 is een thema-artikel over de ontwikkelingen inzake single audit.
- Hoofdstukken 3 en 4 schetsen respectievelijk de externe en internationale samenwerking.
- Hoofdstuk 5 geeft een overzicht van de recurrente controles, waaronder het onderzoek van de begroting, van de rekeningen en van de ontvangsten en uitgaven.
- Hoofdstuk 6 gaat in op de niet-recurrente controleactiviteiten die het Rekenhof heeft uitgevoerd in de diverse beleidsdomeinen en beleidsdomeinoverschrijdend.
- Hoofdstuk 7 belicht de controleactiviteiten in de Vlaamse provincies.
- Hoofdstuk 8 ten slotte licht de organisatie en strategie van het Rekenhof toe.

Ontwikkelingen inzake single audit

Hoofdstuk

2

2.1 Inleiding

Het controlelandschap van de Vlaamse overheid vertoonde lange tijd een aantal knelpunten: de controleactoren werkten naast elkaar, er waren overlappingsen in hun werkzaamheden, er was onvoldoende informatie-uitwisseling en het internecontrolesysteem bij de overheidsorganisaties was onvoldoende uitgebouwd. Daarom organiseerde het Rekenhof in maart 2006 een rondetafelconferentie, waarbij zowel de controleactoren waren uitgenodigd als de gecontroleerden (met name vertegenwoordigers van departementen en agentschappen). De doelstellingen van de rondetafelconferentie waren ambitieus en concentreerden zich rond drie thema's: ontwikkelen van een gemeenschappelijk normenkader voor interne controle, maken van afspraken tussen controleorganen en streven naar single audit. In zijn *Activiteitenverslag over 2010*¹ bracht het Rekenhof daarover verslag uit in een thema-artikel. Sindsdien zijn op het vlak van single audit verdere stappen gezet, die hieronder worden toegelicht.

2.2 Mijlpalen

Rekendecreet

De rondetafelconferentie mondde in april 2009 uit in een conceptnota single audit, die uiteindelijk heeft geleid tot de verankering van single audit bij de Vlaamse overheid in het decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof, het zogenaamde rekendecreet. Artikel 67 van het rekendecreet bepaalt immers dat de Vlaamse Regering de samenwerking regelt tussen alle controle- en auditdiensten binnen het Vlaamse overheidslandschap, en de uitwisseling van controleresultaten, tussen die diensten onderling en met het Rekenhof. De memorie van toelichting verwijst naar de definitie van single audit die door de rondetafelconferentie werd gehanteerd, namelijk één enkel auditmodel voor de Vlaamse overheid, waarbij elk controleniveau voortbouwt op het voorgaande, met als doel de last voor de gecontroleerde te verminderen en de kwaliteit - d.w.z. de efficiëntie en de effectiviteit - van de audit op te voeren, zonder de onafhankelijkheid van de betrokken auditorganen te ondergraven.

Behalve de invoering van het concept single audit bevat het rekendecreet nog andere belangrijke vernieuwingen:

- de ESR-consolidatie: voortaan zullen alle entiteiten die deel uitmaken van de consolidatiekring worden onderworpen aan uniforme regels,
- kortere deadlines voor de rekeningencontroles: dat resulteert in een actuelere rapportering en meer druk op de controleorganen,
- de uitbreiding van de controleopdracht van de bedrijfsrevisor: zo rapporteert hij voortaan ook over de uitvoering van de begroting en de aansluiting van de uitvoering van de begroting op de jaarrekening.

Invulling door de Vlaamse Regering

De Vlaamse Regering gaf verdere invulling aan het begrip single audit met het besluit van 7 september 2012 betreffende controle en single audit. Dat besluit regelt onder meer de uitbouw van een permanent dossier. Heel concreet is de leidend ambtenaar verantwoordelijk

¹ Stuk 38 (2010-2011) – Nr. 1, 30 juni 2011.

voor de risicoanalyse en het risicomanagement op het niveau van de entiteit. De controleactoren evalueren het door hem geïnstalleerde risicomanagement. Ze volgen in overleg met het Rekenhof de risicoanalyse van de entiteit op en vullen die risicoanalyse aan. De controleactoren stemmen hun aanpak op elkaar af, in overleg met het Rekenhof. Ze stemmen ook de jaarplanning van hun controlewerkzaamheden op elkaar en op het Rekenhof af. Bovendien maken ze maximaal gebruik van de resultaten van de controlewerkzaamheden die al door de andere controleactoren en het Rekenhof zijn uitgevoerd.

Ten slotte voorziet het decreet van 9 november 2012 houdende diverse bepalingen betreffende financiën en begroting via een aanpassing van het rekendecreet in twee uitzonderingen op het beroepsgeheim van de bedrijfsrevisor ten aanzien van het Rekenhof en IAVA, namelijk bij informatie-uitwisseling en bij raadpleging van de werkdocumenten van de bedrijfsrevisoren inzake gecontroleerde entiteiten van de Vlaamse overheid.

Invulling door het Rekenhof

Naar aanleiding van het rekendecreet besliste de Nederlandse kamer van het Rekenhof dat haar financiële controlestrategie moest worden aangepast. In januari 2012 heeft ze de krachtlijnen van een nieuwe controlestrategie goedgekeurd en sindsdien verder verfijnd (zie 5.1).

2.3 Concrete instrumenten

De invulling van single audit vergt niet alleen een juridisch kader, maar ook concrete instrumenten. Op initiatief van het departement Financiën en Begroting werd een stuurgroep single audit opgericht, met vertegenwoordigers van IAVA, het IVA Centrale Accounting, de Inspectie van Financiën, het departement Financiën en Begroting, het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en het Rekenhof. De stuurgroep werkt aan enkele concrete instrumenten om single audit te laten slagen. Zo heeft de stuurgroep het besluit van 7 september 2012 over controle en single audit voorbereid, op verzoek van de Vlaamse Regering. Verder volgt de stuurgroep de pilootprojecten op inzake risicoanalyse en risicomanagement. Twee daarvan, bij De Lijn en Kind & Gezin, kwamen tijdens het IBR-seminarie van 20 december 2012² aan bod, zowel op het vlak van risicomanagement als wat betreft de samenwerking tussen de verschillende controleactoren. De stuurgroep buigt zich ook over de uitbouw van het permanent dossier en de samenwerking tussen controleorganen (afstemming controleverslagen inzake financiële audit, een mogelijk nieuwe afsprakennota met de Inspectie van Financiën, enz.).

Op initiatief van het IVA Centrale Accounting werd ook een werkgroep rapportering ESR⁹⁵ opgericht, die is samengesteld uit vertegenwoordigers van het IBR, het Rekenhof, het IVA Centrale Accounting en het Instituut van de Nationale Rekeningen. De werkgroep bewaakt een uniforme interpretatie van de boekhoud- en de ESR-regels binnen de Vlaamse overheid.

2.4 Verwachtingen inzake single audit

De entiteiten die zich hebben geëngageerd in organisatiebeheersing en risicomanagement, verwachten daarvoor een zekere return: als het ware meer organisatiebeheersing en risicomanagement in ruil voor minder controles. De controlelast zal logischerwijze verminderen voor entiteiten waarvan de organisatiebeheersing en het risicomanagement op orde zijn en die zich auditeerbaar opstellen voor de controleactoren en het Rekenhof. Single audit zelf leidt tot ef-

² Concept en mogelijkheden van single audit: naar een gezamenlijke risicoanalyse van alle controleactoren.

ficiëntere en effectievere audits: geen overlappings meer, een betere afdekking, enzovoort. Toch pleit het Rekenhof voor realistische verwachtingen inzake single audit:

- Single audit is niet bedoeld om op basis van één gemeenschappelijke risicoanalyse één overkoepelend controleorgaan te creëren, waarbinnen de controle van de risico's wordt verdeeld. Dat botst met de institutionele en bestuurlijke realiteit waarin de wetgever verschillende controleactoren en het Rekenhof in het leven heeft geroepen met een eigen finaliteit, stakeholders en een eigen doelgroep waaraan zij rapporteren. Het komt erop aan ieders rol duidelijker te communiceren en controles/rapporten op elkaar af te stemmen.
- Of de organisatiebeheersing en het risicomanagement bij een entiteit op orde zijn, zal ook door een controleactor moeten worden gecheckt zoals IAVA met zijn maturiteitsaudits heeft gedaan.
- Entiteiten met een belangrijke maatschappelijke opdracht waarvoor in de begroting in veel middelen wordt voorzien, zullen bij de controle altijd de nodige aandacht moeten krijgen, ook wanneer de organisatiebeheersing en het risicomanagement op orde zijn. Ingevolge de nieuwe controlestrategie zal het Rekenhof zijn financiële controles meer richten op het niveau van de geconsolideerde Vlaamse overheid. Die benadering vereist - omwille van de afdekking - dat de grote financiële stromen/instellingen uit de begroting blijvend voldoende aandacht zullen krijgen.

Tegenover de controlelast staan trouwens ook baten: de controleactoren formuleren met name aanbevelingen voor een betere werking van de overheidsdiensten en ten aanzien van de burger-belastingbetaler vergroot controle het vertrouwen op een transparant, doeltreffend en efficiënt gebruik van belastinggeld.

2.5 Nieuwe vormen van samenwerking en informatie-uitwisseling

Voor de toekomst zijn nieuwe vormen van samenwerking en informatie-uitwisseling niet alleen nuttig, maar ook noodzakelijk.

- Zo is er nood aan een duidelijker definitie van elkaars controletaak, zowel voor nieuwe taken (bv. de controletaak van de bedrijfsrevisor die voortaan ook budgettaire rapportering omvat), als voor bestaande taken (bv. de controleopdrachten van de controleactoren en het Rekenhof inzake organisatiebeheersing). Een volledige inventaris van de controleactoren en hun controletaken bij alle entiteiten, kan daarvoor een hulpmiddel zijn.
- Er moet verder werk worden gemaakt van de responsabilisering van het lijnmanagement: het management moet zorgen voor een goede organisatiebeheersing/interne controle binnen de entiteit en voor een goed risicomanagement. Als de controleorganen voldoende zekerheid hebben dat de organisatiebeheersing op orde is, kan de controle daar immers op worden afgestemd.
- Belangrijk zijn de uitwisseling en de afstemming van de risicoanalyse tussen de controleorganen. De risicoanalyse van de entiteiten vormt een belangrijke input voor de risicoanalyse door de controleactoren en het Rekenhof. Vervolgens vullen de controleactoren en het Rekenhof de risico's en onbeheerste risico's verder aan vanuit de eigen risicoanalyse en auditresultaten.
- Single audit veronderstelt ook een duidelijk begrip en kennis van elkaars referentie- en normenkaders en een gelijkkluidende interpretatie van de gemeenschappelijke normenkaders. Dat laatste vermijdt dat de geauditeerde wordt geconfronteerd met tegenstrijdige interpretaties.

De bovenstaande vormen van samenwerking en informatie-uitwisseling zouden kunnen leiden tot een verfijning van de bestaande afsprakennota's.

2.6 Conclusie

Sinds de rondetafelconferentie in 2006 is de samenwerking tussen controleactoren gegroeid en is er heel wat gerealiseerd op het vlak van single audit. Het rekendecreet en de vernieuwingen die het op gang bracht bij de controleactoren en de gecontroleerden hebben het concept single audit verder ingevuld met o.a. ESR-consolidatie, controle van de budgettaire rapportering door de bedrijfsrevisor, risicoanalyse en risicomanagement op het niveau van de entiteit. Toch is er nog ruimte om de performantie van de auditfunctie in de overheid te verhogen. Nieuwe vormen van samenwerking kunnen de bestaande afspraken tussen de controleactoren verder verfijnen.

Externe samenwerking

Hoofdstuk

3

3.1 Vlaams Parlement

Hieronder volgt een overzicht van de thema's waarover het Rekenhof contacten onderhield met het Vlaams Parlement. Een overzicht van de briefwisseling met het Vlaams Parlement is opgenomen als bijlage 1.

3.1.1 Protocol

Op 20 maart 2012 hebben het Vlaams Parlement en het Rekenhof een protocol ondertekend dat een optimale samenwerking tussen beide instellingen beoogt. Het protocol handelt o.a. over informatie-uitwisseling, afspraken over publicatie en pers, onderzoeken op parlementair verzoek, inzage- en informatierecht, commissiebesprekingen en opvolging van Rekenhofaanbevelingen.

3.1.2 Enquête

Zoals voorzien in het protocol tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof werd een enquête georganiseerd over de verwachtingen van de Vlaamse volksvertegenwoordigers inzake het publicatiebeleid van het Rekenhof. Na de ambtelijke voorbereiding en goedkeuring door het Uitgebreid Bureau, werd de enquête op 7 november 2012 tijdens de plenaire vergadering verspreid. Dertig parlementsleden hebben de enquête ingevuld. Het Rekenhof zal in 2013 over de resultaten rapporteren aan het Vlaams Parlement.

3.1.3 Adviezen

- De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting wijdde op 8 mei 2012 een bespreking aan het advies van het Rekenhof over de amendementen namens de meerderheidsfracties op het ontwerp van decreet houdende de wijziging van het tarief op het recht op verdelingen en gelijkstaande overdrachten³.
- De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken wijdde op 31 mei en 7 juni 2012 een bespreking aan het advies van het Rekenhof over de wijzigingen van het BAM-decreet⁴.

3.1.4 Begrotingsonderzoek

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft het commentaar van het Rekenhof bij de eerste aanpassing van de begroting 2012 besproken op 24 april en 8 mei 2012⁵. Het kwam ook aan bod in de plenaire vergadering van 23 mei 2012⁶.

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft het commentaar van het Rekenhof bij de tweede aanpassing van de begroting 2012 besproken op 5, 12 en 19 juni 2012⁷. Het kwam ook aan bod in de plenaire vergadering van 4 juli 2012⁸.

Het verslag over het onderzoek van de initiële begroting 2013 werd besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 13, 20 en 27 november 2012⁹, alsook op 18 december 2012 in de plenaire vergadering¹⁰.

³ Stuk 1529 (2011-2012) – Nr. 14, 26 juni 2012.

⁴ Stuk 1599 (2011-2012) – Nr. 4, 20 juni 2012.

⁵ Stuk 19-A (2011-2012) – Nr. 4, 8 mei 2012.

⁶ Handelingen Nr. 36 van 23 mei 2012.

⁷ Stuk 19-B (2011-2012) – Nr. 4 – 19 juni 2012.

⁸ Handelingen Nr. 46 van 4 juli 2012.

⁹ Stuk 15 (2012-2013) – Nr. 4, 4 december 2012.

¹⁰ Handelingen Nr. 14 van 18 december 2012.

3.1.5 Rekeningenboek over 2010 en 2011

Het rekeningenboek over 2010 werd op 27 maart 2012 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting¹¹.

Van het rekeningenboek over 2011 werd het hoofdstuk over Onderwijs en Vorming op 6 december 2012 besproken in de Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen¹². Andere delen van het rekeningenboek over 2011 kwamen aan bod tijdens commissiebesprekingen in 2013.

3.1.6 Masterplan 2020

In het kader van het onderzoek naar het Masterplan 2020 heeft het Rekenhof op 2 mei 2012 en 13 november 2012 zijn commentaar op respectievelijk de tweede en derde voortgangsrapportage van de Vlaamse Regering voorgelegd aan het Vlaams Parlement. De twee rapporten werden besproken in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken op respectievelijk 3 mei 2012¹³ en 15 november 2012¹⁴.

3.1.7 Afzonderlijke publicaties

Diverse afzonderlijke publicaties van het Rekenhof gaven in 2012 aanleiding tot een bespreking in de bevoegde commissies van het Vlaams Parlement.

- De Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie besprak op 19 januari 2012 het verslag van het Rekenhof over personeelsaangelegenheden van de Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)¹⁵.
- De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak op 2 februari 2012 het verslag van het Rekenhof over de onderhandse aankoop van lagevloertrams door de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn¹⁶.
- De Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebeleid besprak op 7 en 14 februari 2012 het verslag van het Rekenhof over de centra voor geestelijke gezondheidszorg: doelgroepenbeleid, financiering en toezicht¹⁷.
- De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting besprak op 14 februari 2012 het verslag van het Rekenhof over de toetsing van de vierde rapportage over alternatieve financiering en publiek-private samenwerking aan de aanbevelingen van het Rekenhof¹⁸.
- De Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie besprak op 27 september 2012 het verslag van het Rekenhof over organisatie en beheer van de middelen van het Europees Sociaal Fonds in Vlaanderen¹⁹.
- De Commissie voor Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid besprak op 17 oktober 2012 het verslag van het Rekenhof over het Europese plattelandsontwikkelingsbeleid²⁰.

¹¹ Stuk 36 (2011-2012) – Nr. 2, 2 juli 2012.

¹² Stuk 36 (2012-2013) – Nr. 2, 14 januari 2013.

¹³ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 9, 22 juni 2012.

¹⁴ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 12, 21 december 2012.

¹⁵ Stuk 37-A (2011-2012) – Nr. 2, 24 januari 2012.

¹⁶ Stuk 37-C (2011-2012) – Nr. 2, 28 februari 2012.

¹⁷ Stuk 37-D (2011-2012) – Nr. 2, 2 maart 2012.

¹⁸ Stuk 52 (2011-2012) – Nr. 2, 20 maart 2012.

¹⁹ Stuk 1801 (2012-2013) – Nr. 1, 13 november 2012.

²⁰ Stuk 37-F (2011-2012) – Nr. 2, 31 oktober 2012.

- De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak op 25 oktober 2012 het verslag van het Rekenhof over verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal²¹.
- De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen besprak op 6 december 2012 het verslag van het Rekenhof over internationale mobiliteit in het kader van Erasmus²².

3.1.8 Opvolging van de Rekenhofaanbevelingen en opvolgingsbesprekingen

Zoals voorzien in het protocol tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof van 20 maart 2012 moet het Rekenhof tegen 1 augustus een inventaris opstellen van de aanbevelingen waarop een reactie van de Vlaamse Regering wordt verwacht in de beleidsbrieven. Met brieven van 24 juli 2012 werd de volledige inventaris bezorgd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement en tegelijk aan elke minister het deel van de inventaris met de aanbevelingen waarover hij moet rapporteren in zijn beleidsbrieven.

Het protocol bepaalt ook dat het Rekenhof jaarlijks in december aan het Vlaams Parlement een lijst bezorgt van de audits die voor een opvolgingsbespreking in aanmerking komen. Die lijst werd met brief van 18 december 2012 naar de parlementsvoorzitter verstuurd.

Een eerste opvolgingsbespreking volgens de nieuw afgesproken procedure vond plaats op 29 maart 2012 in de Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen over de audit *Gelijke kansen in het gewoon basis- en secundair onderwijs*²³.

In het rekeningenboek over 2011 werd gerapporteerd over de uitvoering van de aanbevelingen in de rekeningenboeken over 2008 en 2009 en in het onderzoek van de begrotingsaanpassing voor 2011.

3.1.9 Activiteitenverslag

Op 14 juni 2012 heeft de voorzitter van het Rekenhof het activiteitenverslag over 2011 overhandigd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement²⁴.

3.1.10 Inzage en informatierecht²⁵

Op 15 november 2011 deed Vlaams volksvertegenwoordiger Hermes Sanctorum een aanvraag voor inzage in het Brownfieldconvenant Uplace Machelen. Het Rekenhof heeft geantwoord op 4 januari 2012.

Op 22 mei 2012 deed Vlaams volksvertegenwoordiger Lode Vereeck een aanvraag voor inzage in het advies dat Petercam aan de Vlaamse Regering verleende naar aanleiding van de uitgifte van een obligatielening door Ethias Finance nv. Het Rekenhof verleende inzage en bracht de parlementsvoorzitter daarvan op 24 juli 2012 op de hoogte.

²¹ Handelingen Commissievergadering nr. C28-OPE3 (2012-2013), 25 oktober 2012.

²² Stuk 37-B (2012-2013) – Nr. 2, 10 januari 2013.

²³ Stuk 1572 (2011-2012) – Nr. 1, 27 april 2012.

²⁴ Stuk 38 (2011-2012) – Nr. 1, 14 juni 2012.

²⁵ Zoals bepaald in de artikelen 33 tot en met 36 van het reglement van orde van het Rekenhof. Het Rekenhof stuurt de voorzitter van het Vlaams Parlement telkens een afschrift van zijn antwoord.

3.2 Rekendecreet en single audit

Op initiatief van het departement Financiën en Begroting werd een externe stuurgroep single audit opgericht om het ontwerpbesluit over controle en single audit voor te bereiden, met het oog op de uitvoering van het rekendecreet van 8 juli 2011. De stuurgroep werkt aan de verdere implementatie van single audit (zie 2.3).

3.3 Overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie

Sinds de oprichting van de Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA) in 2002, plegen vertegenwoordigers van IAVA en het Rekenhof regelmatig overleg over o.a. (de afstemming van) hun beide planningen, audittechnieken en individuele onderzoeken.

Op 15 juni 2012 en 30 november 2012 vond overleg plaats met IAVA, waarop onder meer de volgende onderwerpen aan bod kwamen: de pilootprojecten risicomanagement, de (uitvoering van de) planning, inclusief de rondgang bij de managementcomités in het najaar 2012, de beleidsgerichte rapporten van IAVA en single audit.

De afsprakennota met IAVA voorziet in jaarlijks overleg tussen enerzijds het Rekenhof en IAVA en anderzijds de beleidsraad of het managementcomité per beleidsdomein. Ter uitvoering daarvan heeft het Rekenhof tijdens het najaar van 2012 deelgenomen aan het overleg met de managementcomités.

Verder neemt het Rekenhof op ad hoc basis contact op met IAVA naar aanleiding van bv. de monitoring en risicoanalyse of een audit. Ook namen medewerkers van het Rekenhof deel aan sessies van het Netwerk Organisatiebeheersing.

Enkele personeelsleden van IAVA volgden de interne Rekenhofopleiding over overheidsopdrachten.

3.4 Overleg met het agentschap Centrale Accounting

Zoals al vermeld in hoofdstuk 2, werd op initiatief van het IVA Centrale Accounting een werkgroep rapportering ESR⁹⁵ geïnstalleerd om vragen te beantwoorden rond de omzetting van de boekhouding naar ESR en de bijsturing van de boekhoudhandleiding.

3.5 Werkbezoeken en studiedagen

Op 12 maart 2012 organiseerde het Rekenhof een werkvergadering met de Vlaamse Ombudsdienst.

Verder heeft het Rekenhof actief meegewerkt aan twee studiedagen georganiseerd door het IBR, met name *Performantie-audit in de openbare en de non-profitsector* op 22 november 2012 en *Concept en mogelijkheden van single audit: naar een gezamenlijke risicoanalyse van alle controleactoren* op 20 december 2012.

Ook voor andere studiedagen en opleidingen, onder meer georganiseerd door het Vlaams Evaluatie Platform (VEP)²⁶ en het Instituut voor de Overheid (KUL)²⁷, verzorgde het Rekenhof presentaties.

Studiedagen in internationaal verband staan vermeld onder hoofdstuk 4.

²⁶ Presentatie over visitaties in het hoger onderwijs (verslag van het Rekenhof en de Nederlandse Algemene Rekenkamer over de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen) voor de studiedag *Evalueren door middel van visiteren* op 7 december 2012.

Presentatie van het verslag van het Rekenhof over de kosteloosheid en kostenbeheersing in het basisonderwijs voor de studiedag *Beleids- en wetsevaluatie in het federaal en Vlaams parlement: ervaringen en recente ontwikkelingen* op 1 juni 2012.

²⁷ Presentatie van het verslag van het Rekenhof over de personeelsplanning in de Vlaamse overheid op 25 mei 2012, in het kader van de opleiding *Strategisch denken in het personeelsbeleid*.

Internationale samenwerking

Hoofdstuk

4

4.1 International Organization of Supreme Audit Institutions

Het Rekenhof heeft als lid en voormalig voorzitter van de INTOSAI-subcommissie voor internecontrollenormen nauw samengewerkt met het Poolse voorzitterschap (plenaire vergadering, Warschau, april 2012). Daarnaast nam het Rekenhof, als lid van de desbetreffende INTOSAI-werkgroep, in de loop van 2012 deel aan de werkzaamheden in verband met programma-evaluatie (werkgroepvergadering, Parijs, juni 2012).

4.2 European Organization of Supreme Audit Institutions

Een vertegenwoordiger van het Rekenhof heeft de 7^e gemeenschappelijke conferentie van EUROSAI en OLACEFS (Organization of Latin American and Caribbean Supreme Audit Institutions) bijgewoond (Tbilisi, september 2012).

In het kader van het strategisch plan 2011-2017 van EUROSAI is het Rekenhof lid van de Goal Teams 2 *professionele normen* en 3 *kennisuitwisseling* van EUROSAI, respectievelijk onder Duits en Tsjechisch voorzitterschap. In die hoedanigheid heeft het in de loop van het jaar actief bijgedragen aan de tenuitvoerlegging van bepaalde onderdelen van de operationele plannen en heeft het deelgenomen aan de tweede vergadering van die Goal Teams (Potsdam, november 2012 en Warschau, december 2012).

Het Rekenhof heeft als lid deelgenomen aan de reguliere werkzaamheden van de EUROSAI-werkgroepen voor informatietechnologie (vergaderingen in Luxemburg, maart en november 2012) en voor milieu-audit (vergadering op Cyprus, oktober 2012²⁸ en seminarie over de audit van natuurlijke hulpbronnen, Oslo, mei 2012). In het kader van de IT-werkgroep heeft een vertegenwoordiger van het Rekenhof deelgenomen aan een seminarie over het gebruik van software tools in audits (Praag, september 2012).

4.3 Europese Rekenkamer

Auditeurs uit de Vlaamse sector waren in 2012 waarnemer bij de volgende onderzoeken van de Europese Rekenkamer:

Tabel 1: Deelname aan onderzoeken van de Europese Rekenkamer in 2012

Periode	Onderzoek
Maart 2012	DAS 2011 Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF)
Oktober-november 2012	Audit van de Europese Rekenkamer van de ESF-projecten
November 2012	Audit van de Europese Rekenkamer bij het Instituut Tropische Geneeskunde
December 2012	DAS 2012 Waterwegen en Zeekanaal

Naast de samenwerking op het vlak van de controle bestaat er een overlegstructuur voor de hoge controle-instellingen (HCI's) van de lidstaten van de Europese Unie, die hen de mogelijkheid biedt thema's van gemeenschappelijk belang in samenwerking met de Europese Rekenkamer te bespreken.

²⁸ Het Rekenhof gaf een uiteenzetting over *The ecology premium for enterprises in the Flemish Region* op het 10th Annual EUROSAI WGEA Meeting (Working Group on Environmental Auditing).

4.4 Nederlandse Algemene Rekenkamer

De belangrijke gevolgen van het Bolognaproces, dat een Europese hogeronderwijsruimte beoogt, hebben de Algemene Rekenkamer en het Rekenhof er in 2008 toe aangezet een gezamenlijk onderzoek naar de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs uit te voeren. De Algemene Rekenkamer en het Rekenhof hebben op 25 mei 2012 beslist een opvolgingsaudit uit te voeren over dat onderwerp (zie 6.8).

Op 25 oktober 2012 organiseerde het Rekenhof een reflectiedag over normen in doelmatigheidsonderzoek met de Algemene Rekenkamer. De dag ging van start met een korte voorstelling van de normatiek die beide rekenkamers hanteren en het formuleren van een aantal strategische uitdagingen op het vlak van normen. Daarna werden enkele stellingen/knelpunten aan de deelnemers ter discussie voorgelegd. De resultaten van de bespreking in werkgroepen werden vervolgens in plenum voorgesteld met het oog op verdere strategische reflectie.

4.5 Griekse Rekenkamer

Het Rekenhof neemt deel aan het project om technische bijstand te verlenen aan de Griekse Rekenkamer. Samen met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en de Europese Rekenkamer reikte het in 2012 expertise aan op het vlak van financiële audit. De opdracht bestaat erin de Griekse Rekenkamer te begeleiden in haar transitie van ex ante naar ex post audits door middel van een vormingsprogramma (drie workshops inzake planning en risicoanalyse, uitvoeren van controlewerkzaamheden en rapportering) en tussentijdse coaching. De Griekse Rekenkamer past de aangereikte informatie toe op drie pilootprojecten: (a) de ontvangsten bij de gemeenten, (b) de aanwending van Europese structuurfondsen en (c) de uitgaven van de ziekenhuizen (systeemaudit). Het Belgische Rekenhof staat daarbij in voor de begeleiding en de coaching van de systeemaudit over de uitgaven bij het ziekenhuis Hippocrateio (Athene). Een derde workshop over de evaluatie van auditresultaten en de rapportering erover is gepland in mei 2013.

4.6 Buitenlandse delegaties

Het Rekenhof ontving een delegatie van de Slovaakse Rekenkamer op 18 juli 2012 en van de HCI van Kazachstan op 14 november 2012. De Vlaamse sector van het Rekenhof gaf telkens een uiteenzetting over performance auditing.

4.7 Buitenlandse seminars

Het Rekenhof gaf een uiteenzetting over overheidsopdrachten op het *Seminar for auditors in the public sector "How to Audit Public Procurement Effectively"*, op 27 en 28 september 2012 in Berlijn, georganiseerd door *The European Academy for Taxes, Economics & Law*.

Daarnaast gaf het Rekenhof een presentatie over publiek-private samenwerking op het seminarie *Auditing PPP: The work continues* in Den Haag op 26 en 27 november 2012, georganiseerd door de Algemene Rekenkamer.

Recurrente controleactiviteiten

Hoofdstuk

5

Onder recurrente activiteiten vallen de volgende taken van het Rekenhof:

- begrotingsonderzoek en algemene rekening;
- controle van de rekeningen van de instellingen;
- controle van de uitgaven en ontvangsten van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap;
- andere verplichte taken, zoals controle van de leerlingentelling.

5.1 Nieuwe controlestrategie

Op 31 januari 2012 keurde de Nederlandse kamer een visienota goed met het oog op een nieuwe strategie voor de rekeningencontrole. De nieuwe strategie was noodzakelijk in het licht van het rekendecreet, het permanente streven naar een kwaliteitsvolle controleaanpak en de implementatie van het singleauditconcept. De strategie gaat gepaard met een volledige herziening van het rekeningenboek dat inhoudelijk maximaal is afgestemd op de interesses en controlebehoeften van het Vlaams Parlement. De klemtoon ligt op vijf grote vernieuwingen:

1. Doordat het aantal te controleren instellingen ruim is toegenomen, zal het Rekenhof evolueren van een entiteitsgebonden controle naar een controle op geconsolideerd niveau.
2. Er komt meer evenwicht in de controles bij ministeries en agentschappen: bij de ministeries waren de controles voorheen vooral gericht op wettigheid en bij de agentschappen op financiële controle: voortaan zullen die controles allebei gericht zijn op wettigheid en financiële controle.
3. Het Rekenhof focust meer op de wisselwerking tussen begroting en rekeningen en zal bij zijn controles bijvoorbeeld inspelen op aandachtspunten of accenten van de Vlaamse Regering in de begroting en op de opvolging van opmerkingen van het Rekenhof in het begrotingsonderzoek.
4. De controleactiviteiten van de controleactoren en het Rekenhof zullen zo optimaal mogelijk op elkaar worden afgestemd.
5. De aandacht voor de leesbaarheid van het rekeningenboek wordt verscherpt.

De Nederlandse kamer stemde in met een stappenplan voor de uitbouw van de nieuwe visie. Dat bestaat uit de volgende stappen:

1. begin september 2012 heeft de Vlaamse sector van het Rekenhof zich intern geherstructureerd om optimaal de methodiek te kunnen toepassen;
2. begin maart 2013 heeft de Nederlandse kamer een geïntegreerd risicomodel toepasbaar op de geconsolideerde Vlaamse overheid goedgekeurd;
3. in april 2013 werden de principes van rapportering over financiële audit in het rekeningenboek aangepast;
4. tot slot zal een onderzoeksvragenkader voor de vernieuwde rekeningencontrole worden ontwikkeld.

De resultaten van de nieuwe controlestrategie en -methodiek moeten in hun geheel extern zichtbaar worden in oktober 2014, met de publicatie van het rekeningenboek over 2013: daarin zal de nieuwe aanpak voor alle beleidsdomeinen en de geconsolideerde Vlaamse overheid zijn definitieve vorm krijgen.

5.2 Begrotingsonderzoek

Op 19 april 2012 heeft het Rekenhof zijn commentaar bij de eerste aanpassing van de begroting 2012 meegedeeld aan het Vlaams Parlement²⁹. Het verslag werd besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van 24 april 2012 en 8 mei 2012, alsook in de plenaire vergadering van 23 mei 2012.

Op 4 juni 2012 heeft het Rekenhof zijn commentaar bij de tweede aanpassing van de begroting 2012 meegedeeld aan het Vlaams Parlement³⁰. Het verslag werd besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van 5, 12 en 19 juni 2012, alsook in de plenaire vergadering van 4 juli 2012.

Op 12 november 2012 werd het verslag over het onderzoek van de initiële begroting 2013 meegedeeld aan het Vlaams Parlement³¹. Het werd besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 13, 20 en 27 november 2012, alsook op 18 december 2012 in de plenaire vergadering.

5.3 Algemene rekening en rekeningenboek over 2011

De controleresultaten over de algemene rekening 2011 werden op 11 september 2012 meegedeeld aan de minister voor Financiën en Begroting.

Het rekeningenboek over 2011 werd op 6 november 2012 aan het Vlaams Parlement voorgelegd³². Het hoofdstuk over Onderwijs en Vorming werd op 6 december 2012 besproken in de Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen. Andere delen van het rekeningenboek over 2011 kwamen aan bod tijdens commissiebesprekingen in 2013.

5.4 Rekeningen van de rekenplichtigen

In 2012 werden 20 rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten.

Tabel 2: In 2012 afgesloten rekeningen van rekenplichtigen

Type van administratieve afsluiting	Aantal
Periodieke beheersrekeningen van DAB-rekenplichtigen	4
Periodieke warenrekeningen	13
Eindebeheersrekeningen over de waren	3
Tekortrekeningen	0
Totaal	20

5.5 Rekeningen van de instellingen

Het financieel risicomodel van het Rekenhof, dat de intensiteit bepaalt waarmee de controle van een instelling wordt uitgevoerd, wordt sedert 2005 toegepast voor de rekeningencontroles. Bij de beëindiging van een rekeningencontrole worden exitgesprekken gevoerd met de geauditeerden.

²⁹ Stuk 20-A (2011-2012) – Nr. 1, 19 april 2012.

³⁰ Stuk 20-B (2011-2012) – Nr. 1, 4 juni 2012.

³¹ Stuk 16 (2012-2013) – Nr. 1, 12 november 2012.

³² Stuk 36 (2012-2013) – Nr. 1, 6 november 2012.

5.5.1 Rekeningen van de diensten met afzonderlijk beheer

De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de rekeningencontrole van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB's) beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2012 en het eerste kwartaal van 2013 staan in het vet. De financiële controleresultaten neemt het Rekenhof op in zijn rekeningenboek.

Tabel 3: Rekeningencontrole van de DAB's

	Rekening 2010	Rekening 2011
Beheersdienst van het Kasteel - Domein van Gaasbeek (KvG)	26/07/11	19/06/12
Beheersdienst van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten te Antwerpen (KMSKA)	30/08/11	14/08/12
Catering	20/09/11	02/08/12
Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector (CICOV)	18/08/11	19/06/12
Cultureel Centrum van de Vlaamse Gemeenschap Landcommanderij Alden Biesen	30/08/11	24/07/12
Entiteit ICT-beleid (e-IB)	13/09/11	04/09/12
Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huisvesting (FFUSH)	23/08/11	26/06/12
Grondfonds	13/09/11	26/06/12
Herstelfonds	13/09/11	26/06/12
Inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenenonderwijs	05/07/11	19/06/12
Loodswezen	20/09/11	02/08/12
Luchthaven Antwerpen	20/09/11	24/07/12
Luchthaven Oostende	20/09/11	24/07/12
Minafonds	20/09/11	03/07/12
Overheidspersoneel	13/09/11	02/08/12
Schoonmaak	13/09/11	02/08/12
Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd (ULDK)	05/07/11	10/07/12
Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)	13/09/11	14/08/12
Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed (VIOE)	13/09/11	17/07/12
Vloot	20/09/11	12/06/12
Waarborgfonds Microfinanciering	28/06/11	24/07/12

5.5.2 Rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen en agentschappen

De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de rekeningencontrole van de Vlaamse openbare instellingen (VOI's) en agentschappen beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2012 en het eerste kwartaal 2013 staan in het vet. De financiële controle-resultaten neemt het Rekenhof op in zijn rekeningenboek.

Tabel 4: Rekeningencontrole van de VOI's en agentschappen

	Rekening 2010	Rekening 2011
Categorie A		
Financieringsfonds voor Schuldaufbouw en Eenmalige Investerings-uitgaven (FFEU)	06/09/11	28/08/12
Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquacultuursector (FIVA)	26/07/11	03/07/12
Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI)	12/07/11	10/07/12
Fonds voor Flankerend Economisch Beleid (Hermesfonds)	20/09/11	21/08/12
Garantiefonds voor Huisvesting	13/09/11	24/07/12
Grindfonds	20/09/11	03/07/12
Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams-Brabant (Vlabinvest)	20/09/11	24/07/12
Pendelfonds	06/09/11	19/06/12
Rubiconfonds	20/09/11	10/07/12
Topstukkenfonds	19/07/11	19/06/12
Vlaams Brusselfonds (VBF)	20/09/11	10/07/12
Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)	20/09/11	04/09/12
Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)	13/09/11	17/07/12
Categorie B		
Universitair Ziekenhuis Gent (UZG)	11/10/11	23/10/12
Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	14/02/12	08/01/12
Sui generis		
Gemeenschapsonderwijs (Go!)	28/12/11	³³
Vlaams Fonds voor de Letteren (VFL)	20/12/11	14/08/12
Vlaamse Radio- en Televisieomroep (VRT)	25/10/11	18/09/12
Andere instellingen		
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)	08/11/11	06/11/12
Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)	28/02/12	08/01/13
EVA publiekrechtelijk		
Agentschap voor Geografische Informatie Vlaanderen (AGIV)	03/04/12	22/01/13
Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT-Vlaanderen)	31/01/12	18/09/12
De Scheepvaart (DS)	13/03/12	22/01/13
Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Geel (OPZ Geel)	20/09/11	25/09/12
Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Rekem (OPZ Rekem)	13/12/11	25/09/12
Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (VAIO-FIT)	14/02/12	-
Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming Syntra Vlaanderen	27/09/11	08/01/13
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)	21/02/12	13/11/12
Vlaamse Landmaatschappij (VLM)	22/03/12	14/08/12
Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)	03/04/12	19/02/13
Vlaamse Regulator voor de Media (VRM)	04/01/12	02/08/12
Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG)	31/01/12	28/11/12
Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn (VVM De Lijn)	24/04/12	08/01/13

³³ Het Rekenhof heeft de controle van de jaarrekening 2011 niet kunnen beëindigen, aangezien het gedeelte consolidatie van de scholengroep van het Gemeenschapsonderwijs nog niet voor toezicht werd voorgelegd. Het GO! heeft tot april 2013 alleen het gedeelte over het centraal niveau bezorgd.

	Rekening 2010	Rekening 2011
Waterwegen en Zeekanaal (WenZ)	13/03/12	08/01/13
EVA privaatrechtelijk		
Europees Sociaal Fonds (ESF)-Agentschap Vlaanderen	29/05/12	19/02/13
Herculesstichting	18/10/11	20/11/12
Jobpunt Vlaanderen	18/09/12	05/02/13
Limburgse Reconversie Maatschappij nv (LRM)	28/02/12	16/10/12
Participatiemaatschappij Vlaanderen nv (PMV)	02/05/12	18/12/12
Vlaamse Participatiemaatschappij nv (VPM)	13/03/12	19/03/13
Vlaams Centrum voor Agro- en Visserijmarketing (VLAM)	13/03/12	18/12/12
Vzw De Rand	13/03/12	12/06/12
IVA met rechtspersoonlijkheid		
Agentschap voor Infrastructuurwerken in het onderwijs (AGION)	19/07/11	14/08/12
Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie (BLOSO)	12/07/11	03/07/12
Fonds Jongerenwelzijn (FJW)	30/08/11	11/09/12
Fonds voor Stationsomgevingen	26/07/11	12/06/12
Kind en Gezin (KenG)	18/08/11	03/07/12
Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)	20/09/11	03/07/12
Toerisme Vlaanderen	20/09/11	18/09/12
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)	26/07/11	03/07/12
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden aangelegenheden (VIPA)	12/07/11	10/07/12
Vlaams Toekomstfonds	13/09/11	28/08/12
Vlaams Zorgfonds	18/08/11	21/08/12
Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)	20/09/11	12/06/12
Eigen Vermogens		
EV Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (EV-ILVO)	03/04/12	11/12/12
EV Instituut voor Natuur in Bosonderzoek (EV-INBO)	21/02/12	13/11/12
Flanders Hydraulics	18/08/11	07/09/12
Ondersteunend Centrum van het Agentschap voor Natuur en Bos (OC-ANB)	13/03/12	28/11/12
Strategische Adviesraden		
Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)	03/04/12	10/07/12
Strategische adviesraad Cultuur, Jeugd, Sport en Media (SARC)	28/02/12	04/09/12
Strategische Adviesraad internationaal Vlaanderen (SARIV)	14/02/12	19/03/13
Strategische Adviesraad Landbouw en Visserij (SAR LV)	14/02/12	20/11/12
Strategische Adviesraad Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen (SAR Minaraad)	06/12/11	04/12/12
Strategische adviesraad Vlaamse Onderwijsraad (VLOR)	20/12/11	30/10/12
Strategische Adviesraad Vlaamse Woonraad	07/02/12	09/10/12
Strategische Adviesraad voor Bestuurszaken (VLABEST)	22/03/12	02/08/12
Strategische Adviesraad voor Ruimtelijke Ordening (SARO)	24/01/12	09/10/12
Vlaamse Raad voor Wetenschap en Innovatie	30/08/11	18/12/12

5.5.3 Rekeningen van de universiteiten

Het Rekenhof controleert de jaarrekeningen van de universiteiten³⁴ en verleent er zijn visum aan. In 2012 hebben alle universiteiten de rekeningen tot en met 2011 voorgelegd. De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de rekeningencontrole beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2012 en het eerste kwartaal 2013 staan in het vet.

Tabel 5: Rekeningencontrole van de universiteiten³⁵

Universiteit	Rekening 2008	Rekening 2009	Rekening 2010
Universiteit Gent (UGent)	23/02/11		
Vrije Universiteit Brussel (VUB)	31/01/12		
Katholieke Universiteit Brussel (KUB)	23/02/11	02/05/12	02/05/12
Katholieke Universiteit Leuven (KULeuven)	23/02/11	22/05/12	
Universiteit Hasselt (UH)	23/02/11		
Universiteit Antwerpen (UA)	10/03/11		

5.5.4 Investeringsmaatschappijen

In het kader van artikel 13 van het decreet van 13 juli 1994 betreffende de Vlaamse investeringsmaatschappijen bracht het Rekenhof verslag uit aan het Vlaams Parlement over de onderstaande rekeningen.

Tabel 6: Rekeningencontrole van de investeringsmaatschappijen

Datum	Titel	Stuk
30/10/12	Controle van de rekeningen 2008-2010 van Gimvindus nv	Stuk 37 (2012-2013) – Nr. 1, 5 november 2012
30/10/12	Controle van de rekeningen 2008-2010 van de Vlaamse Milieuholding (VMH)	Stuk 37-A (2012-2013) – Nr. 1, 5 november 2012

5.5.5 Rekeningen van het Vlaams Parlement

Ter uitvoering van het protocol van 4 juli 2006 heeft het Rekenhof de voorzitter van het Vlaams Parlement op 11 mei 2012 een controleverslag overgelegd over de rekeningen 2011 van het Vlaams Parlement.

Het Rekenhof heeft ook op 11 mei 2012 gerapporteerd over de controle van de jaarrekening 2011 van de aan het Vlaams Parlement verbonden instellingen, met name het Kinderrechtencommissariaat, de Vlaamse Ombudsdienst, het Instituut Samenleving en Technologie en het Vlaams Instituut voor Vrede en Geweldpreventie.

Eveneens op 11 mei 2012 heeft het Rekenhof ter uitvoering van het protocol van 28 april 1997 zijn opmerkingen over de rekening 2011 van de vzw Pensioenen Vlaamse Volksvertegenwoordigers meegedeeld.

³⁴ Met toepassing van artikel 43, §2, van de wet van 27 juli 1971 op de financiering en de controle van de universitaire instellingen.

³⁵ Het Rekenhof heeft de resterende rekeningencontroles 2009, 2010 en 2011 van de universiteiten in april 2013 beëindigd verklaard.

5.6 Controle van de ontvangsten en uitgaven van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap

De rapportering over de ontvangsten en uitgaven 2011 van de ministeries, gecontroleerd volgens een vernieuwde methodiek, gebeurde tijdens de maanden juni–juli 2012 per beleidsdomein gelijktijdig aan de administratie en de minister. De controleresultaten werden op hoofdlijnen opgenomen in het rekeningenboek over 2011.

De controles van de ontvangsten en uitgaven 2012 zijn nog lopende. De rapportering volgt in 2013.

Aansluitend daarbij voert het Rekenhof systeemgerichte onderzoeken uit (zie 6.3, 6.8 en 6.13).

5.7 Leerlingentelling

De bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten bepaalt dat het toegewezen gedeelte van de opbrengst van de btw wordt verdeeld tussen de Franse en Vlaamse Gemeenschap volgens de verdeling van het aantal leerlingen op basis van bij wet vastgestelde objectieve criteria (artikel 39, §2). De wet van 23 mei 2000 heeft die criteria vastgelegd en de controle van de leerlingentelling aan het Rekenhof opgedragen. Na twee tussentijdse interne rapporten schrijft het Rekenhof externe deskundigen aan voor de statistische verwerking van de resultaten van de controle.

Het finaal rapport over de controle van de leerlingentelling 2012 werd op 4 oktober 2012 voorgelegd aan de federale regering en het federale parlement. Ook werd de leerlingentelling 2013 voorbereid: op 12 december 2012 werden de richtlijnen voor de leerlingentelling 2013 aan de onderwijsministers bezorgd.

5.8 Mandaten en vermogensaangiften

Sinds 1 januari 2005 legt de wetgeving aan tal van openbare mandatarissen en hoge ambtenaren van alle overheden de verplichting op twee documenten in te dienen bij het Rekenhof: enerzijds een lijst van hun mandaten, ambten en beroepen (jaarlijks), anderzijds een vermogensaangifte (bij aanvang/stopzetting van een aangifteplichtig mandaat of ambt). De onder gesloten omslag ingediende vermogensaangiften worden ongeopend bewaard in een daartoe speciaal beveiligde opslagruimte.

In 2012 werden de mandatenlijsten gepubliceerd in de eerste editie van het Belgisch Staatsblad van 14 augustus 2012. Ook de lijsten van de personen die in strijd met de toepasselijke wetgeving hun mandatenlijst of vermogensaangifte niet bij het Rekenhof indienden, werden gepubliceerd.

Niet-recurrente controleactiviteiten

Hoofdstuk

6

6.1 Monitoring, risicoanalyse en selectie

Met het oog op een optimale selectie van onderzoeken werkt het Rekenhof met een risicogeorïënteerde monitoring en selectie.

Als onderdeel van de monitoring brengt het Rekenhof de beleidsdomeinen in kaart. Het heeft daartoe de kernopdrachten van de overheid geïdentificeerd: dat zijn de belangrijkste taken of sleutelopdrachten die aan één of meer entiteiten zijn toevertrouwd. Alle relevante informatie over de kernopdrachten wordt verzameld, alsook over relevante ontwikkelingen die zich voordoen. Om de prioriteit van een onderzoek te bepalen, is de Vlaamse sector overgegaan tot de identificatie van risico's, de inschatting van kans en impact, alsook tot de beoordeling van de risicobeheersing. Om zijn effectiviteit en toegevoegde waarde te maximaliseren, concentreert het Rekenhof zich op grotere risico's die de overheid onvoldoende beheerst, de zogenaamde restrisico's. Zij vormen de basis voor de mogelijke onderzoeksonderwerpen die vervolgens worden getoetst aan de volgende selectiecriteria: verbeterpunten, toegevoegde waarde, budgettair gewicht en interesse van het Vlaams Parlement.

Dit risicomodel vormt de basis voor de selectie van mogelijke thematische onderzoeken per beleidsdomein, met rapportering in afzonderlijke verslagen aan het parlement of in het rekeningenboek. Het risicomodel kan eveneens leiden tot topics of aandachtspunten bij de rekeningencontrole van één of meer instellingen, waarover in het rekeningenboek verslag wordt uitgebracht. Tijdens de monitoring noteert het Rekenhof ook belangrijke aandachtspunten die een specifiek beleidsdomein overstijgen. Dergelijke aandachtspunten kunnen resulteren in een horizontaal onderzoek. Ook rapporteert het Rekenhof op regelmatige tijdstippen over een Europees thema en voert het onderzoeken uit op verzoek van het Vlaams Parlement.

De Nederlandse kamer heeft op 18 december 2012 het monitoringverslag met de sectorbrede prioriteitenlijst van mogelijke onderwerpen van thematisch onderzoek goedgekeurd. Op basis van dit verslag heeft de Vlaamse sector het operationeel plan 2013 opgesteld.

Dit hoofdstuk belicht de beleidsdomeinoverschrijdende onderzoeken, alsook de thematische en financiële onderzoeken per beleidsdomein. Het betreft de onderzoeken waarover het Rekenhof in 2012 heeft gerapporteerd aan het Vlaams Parlement, alsook de audits die het in 2012 heeft aangevat of voortgezet.

Een schematisch overzicht van de gepubliceerde verslagen en van de niet-recurrente activiteiten per beleidsdomein is opgenomen in de bijlagen 2 en 3.

6.2 Europese Unie

Thematisch onderzoek

Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies

Voor de uitvoering van de Assen 3 en 4 van het Europees plattelandsontwikkelingsbeleid op teerde Vlaanderen voor een partnerschap met de provincies, die bij de beleidsvorming, de uitvoering en de financiering van het programma 2007-2013 een belangrijke rol kregen toebedeeld. Daardoor moeten zowel in As 3 als in As 4 diverse actoren binnen nieuwe structuren samenwerken. Het Rekenhof ging na of die beheersstructuren behoorlijk werken. Het onderzoek had vooral betrekking op de structuren op bovenlokaal niveau en op provinciaal niveau, alsook op de beheersdienst (de VLM). Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op

6 augustus 2012³⁶ en aan de provincieraden op 25 september 2012. De Commissie voor Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid wijdde er op 17 oktober 2012 een bespreking aan.

Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus

Binnen het Europese programma *Een Leven Lang Leren* is Erasmus een subprogramma voor mobiliteit en samenwerking in het hoger onderwijs in Europa. De hoofddoelstelling is de studentenmobiliteit tussen de deelnemende landen stimuleren. Voor die studentenmobiliteit verlenen de Vlaamse Gemeenschap en de Europese Unie een mobiliteitstoelage. Het Rekenhof heeft het Vlaams beleid inzake Erasmus onderzocht, in het bijzonder zoals dat wordt uitgevoerd door de nationale autoriteit, het nationaal agentschap EPOS en de hogeronderwijsinstellingen. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 12 november 2012³⁷. De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen wijdde er op 6 december 2012 een bespreking aan.

Aquacultuur

Het Rekenhof heeft op 11 september 2012 een onderzoek aangekondigd naar de aquacultuurproductie in Vlaanderen. Het onderzoek richt zich alleen op aquacultuur als producent van dieren (vissen, mosselen, enz.) voor menselijke consumptie. Meer bepaald zal het Rekenhof nagaan wat de toestand is van de aquacultuursector en welk beleid de Europese en Vlaamse overheid voeren inzake aquacultuur. Bovendien gaat het op zoek naar verklaringen voor de lage aquacultuurproductie in Vlaanderen in vergelijking met Europese productiecijfers. Rapportering aan het Vlaams Parlement volgt in 2013.

6.3 Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid

Systeemgericht onderzoek

Subsidies voor diverse initiatieven in de Vlaamse Rand

De cel Coördinatie Vlaamse Rand behoort tot de Stafdienst van de Vlaamse Regering en maakt deel uit van het departement Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid. De cel ondersteunt en coördineert het beleid van de Vlaamse Regering voor de Vlaamse Rand, o.a. door subsidies te verstrekken aan lokale activiteiten, de regionale televisiezender Ring-TV en het museum Felix De Boeck. Het Rekenhof heeft de subsidieprocessen van het Rand-beleid geanalyseerd met de ordonnanceringen van het begrotingsjaar 2011. De subsidieverlening door de vzw De Rand en de provincie Vlaams-Brabant vielen niet onder het onderzoek. De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2011.

6.4 Bestuurszaken

Thematisch onderzoek

Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management

Op 22 mei 2012 heeft het Rekenhof een audit aangekondigd naar de raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management. Een raamcontract is een overeenkomst tussen een

³⁶ Stuk 37-F (2011-2012) – Nr. 1, 7 augustus 2012.

³⁷ Stuk 37-B (2012-2013) – Nr. 1, 13 november 2012.

leverancier en een klant (een individuele klant of een aankoopcentrale), waarbij de eerste er zich toe verbindt gedurende een welbepaalde periode goederen, diensten of werken tegen een vooraf afgesproken prijs en tegen vooraf afgesproken voorwaarden te leveren. Aan de leverancier wordt vooraf een indicatie gegeven van de af te nemen hoeveelheid. De specifieke aantallen en levertijdstippen en -plaatsen worden bepaald bij het plaatsen van bestellingen door de klant. Het Rekenhof onderzoekt of de gunning van de raamcontracten en de uitvoering ervan (de latere wijzigingen) overeenstemmen met de regelgeving, of het agentschap de raamcontracten op een efficiënte wijze beheert en of ze afdoende worden benut binnen de Vlaamse overheid. Rapportering aan het Vlaams Parlement volgt in 2013.

Systeemgericht onderzoek

Onderhoud en investeringswerken aan gebouwen

Op 4 september 2012 heeft het Rekenhof een systeemgericht onderzoek aangekondigd naar de onderhouds- en investeringsuitgaven die het Agentschap voor Facilitair Management doet voor de gebouwen van de Vlaamse overheid. Het Rekenhof onderzoekt de aankoopprocessen aan de hand van de uitgaven over het jaar 2012. De onderzoeksresultaten worden opgenomen in het rekeningenboek over 2012.

6.5 Financiën en Begroting

Thematisch onderzoek

Waarborgbeheer

Het waarborgbeheer in de Vlaamse Gemeenschap wordt gekenmerkt door het potentieel groot budgettair belang en het alsmaar toenemende bedrag aan waarborgverleningen. Het Rekenhof heeft in eerste instantie de rol van het departement Financiën en Begroting en de interne controle en risicoanalyse door de afdeling Financieel Management onderzocht. Het heeft niet alle waarborgregelingen onderzocht, maar richtte zich vooral op het waarborgbeheer in het kader van de financieel-economische crisis. Het Rekenhof ging ook na welke gevolgen een verdere ratingverlaging voor België en Vlaanderen kan hebben voor de waarborgverleningen, meer bepaald bij de *cross-border-lease*-contracten, de nv Schoolinvest en het Vlaams Woningfonds. Het besteedde ook aandacht aan de risico's bij een mogelijke daling van vastgoedprijzen en de maatregelen om deze risico's te beheersen. Over de resultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

Module budgettering ORAFIN

Het Rekenhof onderzocht de werking van de module budgettering van het boekhoudsysteem van de Vlaamse overheid, Orafin. Die module bevat de begrotingsgegevens van de Vlaamse overheid. Zij bestaan voornamelijk uit de bedragen van de initiële begroting, de begrotingsaanpassingen, de herverdelingen en de overdrachten van de vorige jaren. De module bepaalt dus de kredieten en het uitgavenplafond van de Vlaamse overheid. Het Rekenhof ging na of de gegevens die in de module budgettering voorkomen, betrouwbaar zijn en een degelijke interne controle hebben doorlopen. De nadruk werd daarbij gelegd op de gesplitste kredieten, wegens hun veralgemening vanaf 2012. Over de resultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

Integratie Verkeersbelastingen

Het Rekenhof heeft op 30 oktober 2012 een onderzoek aangekondigd naar de integratie op 1 januari 2011 van de verkeersbelastingen bij VLABEL. Het onderzoekt of de inschaling van het ex-federaal personeel in het Vlaams personeelsstatuut correct is gebeurd en of het personeelsplan van VLABEL voldoet aan de geldende criteria. Verder gaat het na of de integratie van de verkeersbelastingen in het Vlaams Fiscaal Platform tijdig en zuinig verliep en of VLABEL in 2011 die nieuwe taken tijdig en volledig heeft uitgevoerd. Over de onderzoeksresultaten zal worden gerapporteerd in het rekeningenboek over 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

Crisisinterventies

Eind 2008 noopte de wereldwijde financiële crisis verschillende overheden tot een ingrijpen. Ook de Vlaamse overheid heeft een aantal interventies gedaan om tegemoet te komen aan de dringende liquiditeitsbehoeften van een aantal Belgische banken. Het Rekenhof had in zijn rekeningenboek over 2010 de interventies en hun invloed op de kasstromen, interestlasten en ESR-vorderingensaldo uiteengezet. In het rekeningenboek over 2011 rapporteerde het over de evolutie van de verschillende steunmaatregelen sinds 2011.

Advies

Op 27 maart 2012 heeft het Rekenhof een advies bezorgd aan het FFEU over de wijze van activering van de uitgaven door diensten van de Vlaamse overheid die het FFEU financiert.

Op 4 mei 2012 heeft het Rekenhof een advies bezorgd aan de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting over de amendementen namens de meerderheidsfracties op het ontwerp van decreet houdende de wijziging van het tarief op het recht op verdelingen en gelijkaardige overdrachten³⁸. De commissie wijdde er op 8 mei 2012 een bespreking aan.

Op 22 mei 2012 werd in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting een conceptnota toegelicht voor nieuwe regelgeving over een uitgebreid informatierecht voor Vlaamse volksvertegenwoordigers in verband met waarborgverstrekking door de Vlaamse overheid. De commissie heeft de conceptnota voor advies voorgelegd aan het Rekenhof, met brief van 29 mei 2012. Met brief van 9 oktober 2012 heeft het Rekenhof zijn advies aan de commissie bezorgd³⁹. De commissie wijdde er op 26 februari 2013 een bespreking aan.

6.6 Internationaal Vlaanderen

Advies

Op 22 maart 2012 heeft het Rekenhof een advies bezorgd aan het departement Internationaal Vlaanderen over originele bewijsstukken met het oog op btw-recuperatie in het buitenland.

³⁸ Stuk 1529 (2011-2012) – Nr. 5, 4 mei 2012.

³⁹ Stuk 1376 (2011-2012) – Nr. 2, 17 januari 2013.

6.7 Economie, Wetenschap en Innovatie

Thematisch onderzoek

Stimuleringsbeleid startend ondernemerschap⁴⁰

Naast de initiatieven uit de private sectoren, het middenveld, de federale en Europese overheid, neemt of ondersteunt de Vlaamse overheid een reeks maatregelen op het vlak van financiering, sensibilisering, toeleiding, opleiding en begeleiding. Het Rekenhof ging na of de Vlaamse overheid een doelgericht en samenhangend beleid heeft geformuleerd om startend ondernemerschap te stimuleren en of dat beleid door haar wordt geëvalueerd. Over de onderzoeksresultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

Ecologiepremie

Met de ecologiepremie wil de Vlaamse overheid ondernemingen stimuleren om hun productieproces milieuvriendelijk en energiezuinig te organiseren. Ze neemt daarbij een deel van de extra investeringskosten - milieu-investeringen of investeringen op energiegebied - voor haar rekening. Het Rekenhof ging na of de toekenning van ecologiepremies op een degelijke wijze wordt onderbouwd, uitgevoerd, geëvalueerd en bijgestuurd met het oog op een maximale, maar budgettair beheersbare, doelbereiking. Rapportering aan het Vlaams Parlement volgde op 12 december 2012⁴¹. Het rapport werd besproken op 31 januari 2013 in de Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie naar aanleiding van een vraag om uitleg waarin een Vlaamse volksvertegenwoordiger de bevoegde minister ondervroeg over de resultaten van het Rekenhofrapport.

Topic bij de rekeningencontrole

IWT: beheer achtergestelde leningen

Het agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT) subsidieert innovatieve projecten. In december 2008 herzag de Vlaamse Regering het O&O-besluit (besluit van 5 oktober 2001 tot regeling van de steun aan projecten van technologisch onderzoek en ontwikkeling van het bedrijfsleven in Vlaanderen). Het voegde een specifieke regeling voor innovatieve starters toe: het IWT kan binnen de Europese kaderregeling voor onderzoek, ontwikkeling en innovatie voortaan kleine ondernemingen jonger dan zes jaar een achtergestelde lening toekennen tegen een verlaagde intrestvoet mits zij deze steun jaarlijks aanmeldt bij de Europese Commissie. Het Rekenhof onderzocht de wijze waarop het IWT de achtergestelde leningen die het toekende, beheerde. Over de onderzoeksresultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

Systeemgericht onderzoek

Financiering van de kenniscentra voor innovatie en de competentiepolen

Op 21 augustus 2012 heeft het Rekenhof een systeemgericht onderzoek aangekondigd naar de financiering van de kenniscentra voor innovatie en de competentiepolen. Het Rekenhof onderzoekt de subsidieprocessen voor de competentiepolen en volgt de vroegere onderzoeksresultaten inzake kenniscentra voor innovatie op aan de hand van de uitgaven over het jaar 2012 van het IWT en het departement Economie, Wetenschap en Innovatie. De onderzoeksresultaten worden opgenomen in het rekeningenboek over 2012.

⁴⁰ Bij dit onderzoek is ook het beleidsdomein Werk en Sociale Economie betrokken.

⁴¹ Stuk 37-C (2012-2013) – Nr. 1, 13 december 2012.

6.8 Onderwijs en Vorming

Thematisch onderzoek

Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus

Zie 6.2 Europese Unie.

Volwassenenonderwijs: personeelsfinanciering

Het decreet volwassenenonderwijs mikt op een verregaande flexibilisering en vernieuwing van de leertrajecten, het onderwijsaanbod en de ondersteuning van cursisten. Dat moet de participatie aan het volwassenenonderwijs verhogen, in het bijzonder ook van kansengroepen. Het Rekenhof ging na of de personeelsfinanciering en de personeelsregelgeving de noodzakelijke flexibiliteit en vernieuwing mee mogelijk maken. Het onderzoek werd deels opgevat als een opvolgingsonderzoek van de audit van de bezoldiging van het bestuurs- en onderwijzend personeel van het onderwijs voor sociale promotie⁴². De slechte resultaten uit het vorige onderzoek - minstens 28,8% van de leerkrachten ontving in december 2003 een verkeerde wedde - noodzaakten het Rekenhof na te gaan of inmiddels verbetering is gerealiseerd. Na de tegensprekelijke procedure in 2012 heeft het Rekenhof op 1 maart 2013 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement.

Opvolgingsonderzoek kwaliteitsbewaking hoger onderwijs

De Algemene Rekenkamer en het Rekenhof hebben op 25 mei 2012 een opvolgingsaudit aangekondigd naar de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen. Ze zullen nagaan of de ministers en de Nederlands-Vlaamse Accreditatie Organisatie de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs hebben bijgestuurd, mede op grond van de conclusies in het rapport *Kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen*⁴³. In het bijzonder zal ook worden gekeken of het gerealiseerde kwaliteitsniveau en de curricula van de opleidingen daadwerkelijk voldoende aandacht krijgen in de uitgevoerde accreditaties. Rapportering volgt in 2013.

Systeemgericht onderzoek

Stimulering van cultuur in het onderwijs

Het Agentschap voor Onderwijscommunicatie staat in voor de externe communicatie van het beleidsdomein Onderwijs en Vorming. In dat agentschap is een cultuurcel opgericht, CANON genaamd, die scholen in het leerplichtonderwijs, moet stimuleren tot en ondersteunen in de uitbouw en verbreding van een eigen kunst- en cultuurwerking onder meer met projecten en onderzoeken. Het Rekenhof heeft de CANON-werkingskosten en -subsidiestromen inzake Dynamo- en laboprojecten onderzocht. Rapportering volgde in het rekeningenboek over 2011.

Inschrijvingsgelden van het Deeltijds Kunstonderwijs

Op 14 augustus 2012 heeft het Rekenhof een systeemgericht onderzoek aangekondigd naar de inschrijvingsgelden van het Deeltijds Kunstonderwijs. Het Rekenhof onderzoekt de ontvangstenprocessen voor de inschrijvingsgelden aan de hand van de verrichtingen over het jaar

⁴² Stuk 37-C (2005-2006) – Nr. 1, 9 februari 2006. Het onderwijs voor sociale promotie is de oude benaming voor het volwassenenonderwijs.

⁴³ Stuk 37-I (2007-2008) – Nr.1, 4 september 2008.

2012 van het Agentschap voor Onderwijsdiensten. De onderzoeksresultaten worden opgenomen in het rekeningenboek over 2012.

6.9 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Thematisch onderzoek

Centra voor geestelijke gezondheidszorg: doelgroepenbeleid, financiering en toezicht

In zijn onderzoek naar de Centra voor geestelijke gezondheidszorg ging het Rekenhof na in welke mate de door de regelgever afgebakende doelgroepen lokaal worden ingevuld door de CGG en wat de mogelijke determinanten zijn voor het blijven bestaan van de wachtlijsten. Daarnaast onderzocht het Rekenhof of de huidige financiering transparant is en of ze is afgestemd op de beoogde resultaten. Ten slotte onderzocht het de mate waarin de inspectie kan garanderen dat de zorgkwaliteit voldoende is. Het verslag werd op 11 januari 2012 bezorgd aan het Vlaams Parlement⁴⁴. De Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebeleid wijdde er een bespreking aan op 7 en 14 februari 2012.

Gebruikersbijdragen in de welzijnssector

Op 22 maart 2012 heeft het Rekenhof een audit aangekondigd naar de gebruikersbijdragen in de welzijnssector. De audit gaat na welke gebruikersbijdragen er binnen de welzijnssector bestaan en of de regelgeving inzake gebruikersbijdragen bijdraagt tot maatschappelijk verantwoorde zorg. In het bijzonder wordt onderzocht welke sociale correcties er bestaan om de zorg toegankelijk en betaalbaar te houden voor de gebruikers. Ook de wijze waarop de gebruikersbijdragen die een voorziening int, worden verrekend met de subsidies die ze van de Vlaamse overheid ontvangt, wordt onderzocht. Rapportering volgt in 2013.

6.10 Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Thematisch onderzoek

Culturele en jeugdinfrastructuur: investeringen, onderhoud en beheer

Het Rekenhof ging na of de investeringen van de Vlaamse Gemeenschap in de uitbouw (aankoop, nieuwbouw en renovatie) en het onderhoud van de culturele en jeugdinfrastructuur doelgericht en efficiënt verlopen. Daarnaast onderzocht het of het beheer en de exploitatie van de eigen culturele en jeugdinfrastructuur deugdelijk geregeld is. Na de tegensprekelijke procedure in 2012 heeft het Rekenhof op 8 april 2013 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement.

Topic bij de rekeningencontrole

Collectiebeheer tijdens de renovatiewerken in het KMSKA

In 2011 sloot het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA) tot 2017 zijn deuren voor een grondige renovatie van het museumgebouw. Het wenste een gedeelte van zijn omvangrijke collectie toch te blijven ontsluiten door sommige werken elders te tonen. Andere werken slaat het op in een depot. Doordat het renovatieproject meer verhuisoperaties, transporten, bruiklenen, stockages en manipulaties van objecten meebrengt, loopt de collectie een

⁴⁴ Stuk 37-D (2011-2012) – Nr. 1, 12 januari 2012.

verhoogd risico. Het Rekenhof heeft onderzocht in welke mate het KMSKA er met zijn collectiebeheer voor heeft gezorgd dat het de toegenomen risico's voor de museale objecten heeft afgedekt. Over de resultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

VRT: besparings- en herstructureringsplan

Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen over 2010 en 2011 van de VRT heeft het Rekenhof de opstelling en toepassing van het besparings- en herstructureringsplan 2010-2012 onderzocht. Over de onderzoeksresultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

6.11 Werk en Sociale Economie

Topic bij de rekeningencontrole

Boekhoudregistratie bij het ESF-Agentschap

Het Rekenhof onderzocht de registraties van het ESF-agentschap buiten de balans. Over de resultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

6.12 Landbouw en Visserij

Thematisch onderzoek

Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies

Zie 6.2 Europese Unie.

Aquacultuur

Zie 6.2 Europese Unie.

6.13 Leefmilieu, Natuur en Energie

Thematisch onderzoek

Gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten. Naar een duurzaam Vlaams milieubeleid over energie

De gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten 2008-2013, tussen de Vlaamse overheid en de gemeenten, zijn een beleidsinstrument om het Vlaamse milieubeleid lokaal te versterken. In deze overeenkomsten engageren de gemeenten zich tot een aantal milieuactiviteiten en ontvangen ze in ruil subsidies en ondersteuning. De overeenkomsten kosten rond de 25 miljoen euro per jaar. De audit onderzocht of de samenwerkingsovereenkomsten de gemeenten stimuleren in de door het beleid gewenste richting, in het bijzonder voor het thema energie. Het verslag werd op 18 december 2012 bezorgd aan het Vlaams Parlement⁴⁵. De Commissie voor Woonbeleid, Stedelijk Beleid en Energie wijdde er op 10 januari 2013 een bespreking aan.

⁴⁵ Stuk 37-D (2012-2013) – Nr. 1, 18 december 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

DAB Minafonds: uitgaven van het departement Leefmilieu, Natuur en Energie

Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen 2011 van de DAB Minafonds heeft het Rekenhof de uitgaven onderzocht die het fonds deed voor het departement Leefmilieu, Natuur en Energie (LNE), dat instaat voor de algemene beleidsvoorbereiding en -ondersteuning inzake preventie en beheer en voor de milieufinanciering via de subsidiëring van de betrokken actoren. Het onderzoek steunt op een selectie van gecontroleerde LNE-uitgaven voor de DAB Minafonds. Over de onderzoeksresultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

Systeemgericht onderzoek

Energiefonds: systeemgericht onderzoek van de belangrijkste ontvangsten- en uitgavenprocessen

Het Energiefonds is een organiek begrotingsfonds waarvan de middelen zijn bestemd voor de financiering van openbare dienstverplichtingen inzake energie en het beleid inzake sociale energie, rationeel energiegebruik, warmtekrachtkoppeling, hernieuwbare energiebronnen en de flexibele mechanismen van het Protocol van Kyoto. De belangrijkste inkomstenbron van het fonds zijn de opbrengsten uit administratieve boeten opgelegd door de Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt, het Vlaams Energieagentschap en het departement LNE. Het Rekenhof heeft een aantal subsidieprocessen van het Energiefonds onderzocht, alsook één ontvangstenproces. Met het onderzoek wilde het nagaan in welke mate het Vlaams Energieagentschap de organisatie van de onderzochte processen beheerst. De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2011.

6.14 Mobiliteit en Openbare Werken

Thematisch onderzoek

Verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal

Het Rekenhof heeft voor de periode 2009-2010 de verrekeningen onderzocht die zich voordeden bij de overheidsopdrachten voor aannemingen van werken bij het Agentschap Waterwegen en Zeekanaal. Een verrekening is een overeenkomst die aannemer en bestuur opmaken als zich een wijziging voordoet in de aanneming tijdens de uitvoering ervan. De verrekening stelt de hoeveelheid vast die in vergelijking met de geraamde hoeveelheid in het bestek nieuw of gewijzigd is. De verrekening bepaalt ook de verbeterde of overeengekomen prijzen die het gevolg zijn van toevoegingen, wijzigingen of weglatingen. Rapportering aan het Vlaams Parlement volgde op 10 juli 2012⁴⁶. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken wijdde er op 25 oktober 2012 een bespreking aan.

Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn: werving en selectie

Het Rekenhof voerde een onderzoek uit naar het wervings- en selectiebeleid van de Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn. Het Rekenhof ging na of De Lijn een degelijk wervings- en selectiebeleid voert en het wervings- en selectieproces beheerst. Verder onderzocht het of de toepasselijke bepalingen uit de rechtspositieregeling aan de kenmerken van goede regelgeving

⁴⁶ Stuk 37-E (2011-2012) – Nr. 1, 12 juli 2012.

voldoen en of de wervingen en selecties verlopen volgens de regelgeving. Na de tegensprekelijke procedure in 2012 heeft het Rekenhof op 31 januari 2013 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken wijdde er op 28 februari 2013 een bespreking aan.

Verrekeningen van de Afdeling Maritieme Toegang

De Afdeling Maritieme Toegang (AMT) van het departement Mobiliteit en Openbare Werken beheert de vaarwegen naar de Vlaamse havens Oostende, Zeebrugge, Gent en Antwerpen en de kunstwerken en eigendommen gelegen langs die maritieme toegangswegen. Daarnaast zorgt AMT voor de aanleg en het onderhoud van de basisinfrastructuur in de zeehavens. Het Rekenhof heeft op 6 maart 2012 een audit aangekondigd naar de verrekeningen bij AMT. De tegensprekelijke procedure is gestart. Rapportering aan het Vlaams Parlement volgt in 2013.

Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn

Het Rekenhof heeft op 13 maart 2012 een onderzoek aangekondigd naar de besluitvorming en onderbouwing van een aantal tramprojecten door de Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn. Het Rekenhof zal nagaan of De Lijn de beslissing tot de uitvoering van de tramprojecten zorgvuldig heeft onderbouwd en of De Lijn het voorbereidingstraject goed heeft uitgevoerd. Rapportering volgt in 2013.

Masterplan 2020

In het kader van het onderzoek naar het Masterplan 2020 heeft het Rekenhof op 2 mei⁴⁷ en 13 november 2012⁴⁸ zijn commentaar op respectievelijk de tweede en derde voortgangsrapportage van de Vlaamse Regering voorgelegd aan het Vlaams Parlement. De twee rapporten werden besproken in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken op respectievelijk 3 mei 2012 en op 15 november 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

DAB Vloot: analytische boekhouding

Sinds 2004 heeft de DAB Vloot een analytische kostprijsboekhouding ontwikkeld waarmee het de financiële informatie trachtte te koppelen aan de strategische en operationele doelstellingen en de instrumenten om die doelstellingen te bereiken. De DAB bepaalde zelf de methodiek en stond ook in voor de praktische uitwerking. Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen 2011 van de DAB, heeft het Rekenhof die kostprijsberekening onderzocht. Het besteedde daarbij bijzondere aandacht aan de gebruikte kostprijsmethode en verdeelsleutels, de aansluiting met de algemene boekhouding en het gebruik van de kostprijsinformatie die de analytische boekhouding oplevert. Over de resultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

DAB Vlaams Infrastructuurfonds: uitgaven 2010 van de afdelingen Haven- en Waterbeleid en Maritieme Toegang

Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen 2010 heeft het Rekenhof de uitgaven onderzocht die het Vlaams Infrastructuurfonds deed voor de afdelingen Haven- en Waterbeleid en Maritieme Toegang. Over de onderzoeksresultaten werd gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

⁴⁷ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 7, 4 mei 2012.

⁴⁸ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 11, 13 november 2012.

Advies

Op 29 mei 2012 heeft het Rekenhof op vraag van het Vlaams Parlement een advies over de wijzigingen van het BAM-decreet bezorgd⁴⁹. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken wijdde er op 31 mei en 7 juni 2012 een bespreking aan.

Systeemgericht onderzoek*Onderhoud van elektrische installaties en het elektriciteitsverbruik voor de wegen*

Op 14 augustus 2012 heeft het Rekenhof een systeemgericht onderzoek aangekondigd naar de uitgaven voor het onderhoud van elektrische en elektromechanische installaties en het elektriciteitsverbruik voor de wegen van het Vlaams Gewest. Het Rekenhof onderzoekt de aankoopprocessen voor het onderhoud en het verbruik van de wegverlichting aan hand van de uitgaven over het jaar 2012 van het Agentschap Wegen en Verkeer. De onderzoeksresultaten worden opgenomen in het rekeningenboek over 2012.

⁴⁹ Stuk 1599 (2011-2012) – Nr. 2, 29 mei 2012.

Controle van de provincies

Hoofdstuk



7.1 Begroting en algemene rekening

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de gestelde rekeningverslagen en begrotingsadviezen. De provincie Antwerpen diende pas begin 2013 haar begroting 2013 in voor advies.

Tabel 7: Begroting en algemene rekening – Provincies

Provincie	Rekening 2011	Begrotingsadviezen 2013
Antwerpen	18/12/2012	
Limburg	05/02/2013	16/10/2012
Oost-Vlaanderen	04/06/2012	13/11/2012
Vlaams-Brabant	16/10/2012	30/10/2012
West-Vlaanderen	29/05/2012	13/11/2012

7.2 Rekeningen van rekenplichtigen

Volgens het provinciedecreet worden jaarlijks alle rekeningen van de rekenplichtigen per Vlaamse provincie gecentraliseerd en aan het Rekenhof voorgelegd in één rekening. Algemene regel is dat, op het moment dat aan het Rekenhof over de jaarrekening van de provincie, het provinciebedrijf of het IVA wordt gerapporteerd, ook de rekening(en) van de betrokken rekenplichtige(n) ter afsluiting worden voorgelegd.

Tabel 8: Aantal rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten in 2012

	Antw.	Limb.	Oost-Vl.	Vl. Brab.	West-Vl.
Periodieke rekeningen	13	10	10	1	2
Eindebeheersrekeningen	5	0	1	0	0
Tekortrekeningen	2	0	1	1	0
Totaal	20	10	12	2	2

7.3 Rekeningen van instellingen

Het Rekenhof controleert de gewone provinciebedrijven (GPB) en IVA's. De onderstaande tabellen geven een overzicht van enerzijds de provincies die met provinciebedrijven en/of IVA's werken en anderzijds van de gecontroleerde rekeningen.

Tabel 9: Overzicht aantal GPB's en gecontroleerde rekeningen

Provincie	Aantal GPB 2011	Rekening 2011
Antwerpen	14	14
Oost-Vlaanderen	2	2

Uit de onderstaande tabel blijkt dat voor 2010 en 2011 de IVA's van de provincie Limburg nog geen rekening aflegden.

Tabel 10: Overzicht aantal IVA's en gecontroleerde rekeningen

Provincie	Aantal IVA's	Laatst afgesloten rekening
Antwerpen	1	2011
Limburg	3	2009
Oost-Vlaanderen	2	2011

7.4 Beleids- en beheerscyclus

Op 25 juni 2010 heeft de Vlaamse Regering het besluit uitgevaardigd betreffende de beleids- en beheerscyclus (BBC) van de provincies. Dat besluit voert titel IV, planning en financieel beheer, van het provinciedecreet uit. Het bevat de inhoud van de beleidsrapporten (meerjarenplan, budget en jaarrekening), evenals de regels voor de boekhouding. In principe zal het besluit van toepassing zijn vanaf 1 januari 2014. De minister bevoegd voor Binnenlands Bestuur kan echter besturen die dat vragen, eerder laten instappen. De provincies West- en Oost-Vlaanderen wensten respectievelijk vanaf 2012 en 2013 met BBC te starten. De minister beantwoordde die vragen positief.

In 2012 heeft het Rekenhof de invoering van BBC opgevolgd via zijn begrotingsonderzoek 2013 bij beide voornoemde provincies door de deelname aan studiedagen en door overleg met de betrokken actoren.

7.5 Vastleggingen en ordonnanties

Via handhavingscontroles worden per provincie per maand (de maanden juli en augustus uitgezonderd) een beperkt aantal vastleggingsdossiers geselecteerd. Bij de keuze van dossiers wordt een evenwichtige verdeling van subsidie-, overheidsopdrachten- en andere dossiers nastreefd. De selectie is niet willekeurig maar integreert diverse elementen (zoals ervaring op de diensten, bewezen correcte samenstelling van dossiers, enz.). Over de handhavingscontroles 2011 werd in 2012 aan de provincieraden gerapporteerd. Over de resultaten van de handhavingscontroles 2012 zal in 2013 tegensprekelijk worden gerapporteerd.

Daarnaast werden de volgende specifieke handhavingscontroles/systeemcontroles in 2012 uitgevoerd:

- Er werd gerapporteerd over de (terug)betaling van kosten van de provinciegouverneurs. De minister van Binnenlands Bestuur werd daarover op 4 juni 2012 aangeschreven. De materie zal in de loop van 2013 verder worden opgevolgd.
- In de provincie Limburg en op beperktere schaal in de provincie Oost-Vlaanderen werden onderzoeken opgestart naar de financiële verrichtingen van de provinciale scholen. Die onderzoeken worden afgerond in 2013.
- De subsidies die de provincies verstrekken binnen het beleidsdomein Landbouw werden onderzocht. Over de resultaten van dat onderzoek wordt in de loop van 2013 aan de provincieraden gerapporteerd.

7.6 Niet-recurrente activiteiten

Thematisch onderzoek

Europees plattelandontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies

Zie 6.2 Europese Unie.

Organisatie en strategie van het Rekenhof

Hoofdstuk

8

Nederlandse kamer

Voor de controle op de Vlaamse overheidsentiteiten die onder de bevoegdheid van het Rekenhof ressorteren, is de Nederlandse kamer van het Rekenhof autonoom bevoegd. Deze kamer is als volgt samengesteld:

Voorzitter	I. Desomer
Raadsheren	J. Beckers
	R. Lesage
	J. Debucquoy
	R. Moens
Hoofdgriffier	J. Van Ingelgem

Organigram

Het organigram van het Rekenhof beoogt een outputgerichte organisatie gebaseerd op prioriteiten die zijn gepland vanuit een systeembenadering en een risicoanalyse.

Daartoe zijn de operationele diensten van het Rekenhof in twee pijlers ingedeeld: een pijler *Financiële Audit* (FA) en een pijler *Thematische Audit* (TA). De pijler Financiële Audit is bevoegd voor begrotingsonderzoek en rekeningencontrole, onderzoek van het boekhoudsysteem, de financiële toestand en het financiële beheer, de controle van ontvangsten en uitgaven van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap, evenals voor de administratieve afsluiting van de rekeningen van de rekenplichtigen. De werkzaamheden van die pijler leiden onder meer tot het jaarlijkse rekeningenboek. De pijler Thematische Audit onderzoekt de wettigheid van de verrichtingen en de procedures, alsook de goede besteding van de overheidsgelden (doelmatigheidsonderzoek). Die pijler rapporteert hoofdzakelijk in afzonderlijke verslagen aan het parlement.

De diensten van het Rekenhof zijn administratief onderverdeeld in sectoren en directies⁵⁰. De controle ten aanzien van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaams Gewest is in handen van de 9e en de 10e directie, die samen sector III-N vormen⁵¹. De taakverdeling over de diensten van die twee directies houdt rekening met de indeling van de Vlaamse overheid in beleidsdomeinen⁵². De 9e directie werd met ingang van 1 september 2012 gereorganiseerd tot vier diensten als gevolg van de vernieuwde strategische visie die o.m. steunt op een evenwaardige controlebenadering van centrale en verzelfstandigde entiteiten en een oriëntatie op de beleidsdomeinen in hun geheel.

- | | |
|-------------|--|
| 9e directie | <ul style="list-style-type: none"> • dienst 1: FA Vlaamse Gemeenschap: coördinatie begroting en algemene rekeningen, BD Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid, BD Bestuurszaken, BD Financiën en Begroting (FA+TA), kabinetten • dienst 2: FA Vlaamse Gemeenschap: BD Internationaal Vlaanderen, BD Onderwijs en Vorming, BD Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, BD Cultuur, Jeugd, Sport en Media |
|-------------|--|

⁵⁰ Sector I bevat steundiensten voor alle directies van het Rekenhof. Sector II behandelt de federale materies. Een organigram van het Rekenhof is beschikbaar in bijlage 4.

⁵¹ Sector III neemt de controle op de gemeenschappen en gewesten voor zijn rekening, evenals de controle op de provincies. Sector III-N bestaat uit de Nederlandstalige directies binnen sector III. De andere directies van de sector, de 7e en 8e directie, controleren in hoofdzaak de aangelegenheden van de Franse Gemeenschap en het Waals Gewest. Sector III-N en sector III-F controleren ook het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en de Duitstalige Gemeenschap.

⁵² Op 3 juni 2005 heeft de Vlaamse Regering het *organisatiebesluit van de Vlaamse administratie goedgekeurd*. Daarbij zijn de 13 beleidsdomeinen vastgesteld. Ook werden de bevoegdheden en de agentschappen per beleidsdomein gedefinieerd. Op 1 januari 2006 heeft het Rekenhof zijn interne organisatie daaraan aangepast.

- | | |
|----------------------|---|
| 10e directie
(TA) | <ul style="list-style-type: none"> • dienst 3: FA Vlaamse Gemeenschap: BD Economie, Werk en Innovatie, BD Werk en Sociale Economie, BD Landbouw en Visserij, BD Leefmilieu & Natuur en Energie, BD Mobiliteit en Openbare Werken • dienst 4: Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FA+TA), Duitstalige Gemeenschap (FA+TA), Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (FA+TA), provincies (FA+TA) en FA Vlaamse Gemeenschap: BD Ruimtelijke Ordening en Wonen |
| | <ul style="list-style-type: none"> • dienst 1: BD Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid, BD Bestuurszaken, BD Onderwijs en Vorming en Ambtenarenzaken • dienst 2: BD Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, BD Cultuur, Jeugd, Sport en Media, BD Internationaal Vlaanderen en BD Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed • dienst 3: BD Leefmilieu, Natuur en Energie, BD Landbouw en Visserij, BD Economie, Wetenschap en Innovatie, BD Werk en Sociale Economie, en BD Mobiliteit en Openbare Werken |

Op 1 januari 2013 omvatten die twee directies, uitgedrukt in voltijdse eenheden, 82,40 personeelsleden.

Strategische keuzes

Op 31 juli 2003 heeft de algemene vergadering van het Rekenhof een missieverklaring goedgekeurd⁵³. Om zijn missie te vervullen bouwt het Rekenhof een strategie uit die zijn onderzoeksplanning, controleaanpak en rapportering in overeenstemming brengt met de normen van de internationale organisatie van hoge controle-instellingen (INTOSAI).

In 2009 heeft de Nederlandse kamer van het Rekenhof een tweede sectoraal strategisch plan goedgekeurd, dat loopt van 2010 tot en met 2014. Het bouwt verder op het strategisch plan 2005-2009 van de sector, waarvan het de positieve realisaties wil consolideren en de andere verder verbeteren. De verbeterpunten, opgesteld n.a.v. de enquête in 2008 bij de Vlaams volksvertegenwoordigers, vormden eveneens een uitgangspunt. Daarbuiten koos het plan voor een aantal nieuwe uitdagingen en legde het enkele eigen accenten.

De kwaliteit van de audits optimaliseren

- | | |
|-------------------------------|---|
| Audits doeltreffend uitvoeren | <ol style="list-style-type: none"> 1 Verder investeren in een juiste onderwerpkeuze 2 De methodes voor permanente controleopdrachten aanpassen aan de zich wijzigende context en verbeteringen in de organisatiestructuur aanbrengen 3 De voordelen van standaardisatie van auditpraktijken benutten 4 Streven naar een meer performante planning en beheersing van de uitvoering ervan, om controles beter te kunnen aansturen, doorlooptijden te verminderen en tijdig te rapporteren 5 Extra aandacht besteden aan degelijke werkdoSSIers 6 Meer gebruik maken van de informatiesystemen van de gecontroleerde |
|-------------------------------|---|
-

⁵³ De tekst van de missieverklaring is beschikbaar op de website van het Rekenhof, www.rekenhof.be.

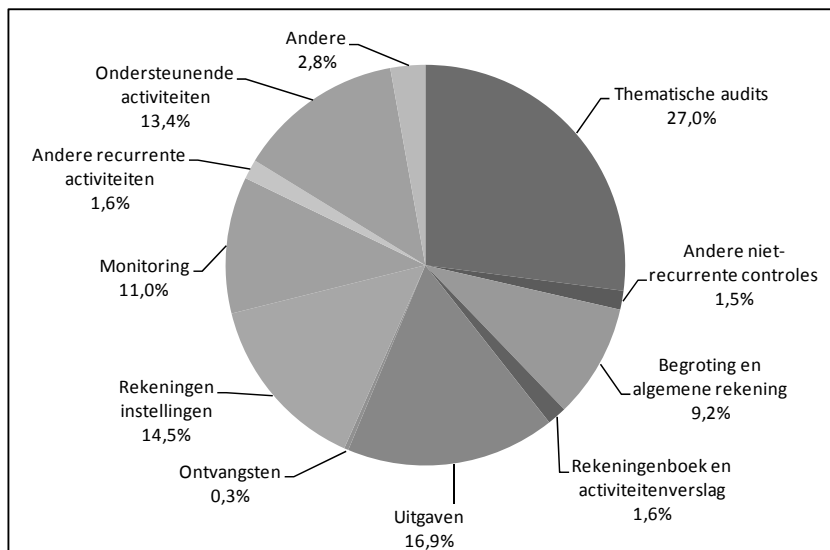
Een performant overheids-functioneren stimuleren	7	De controlebenadering baseren op de begrotings- én de beleidscyclus en hun verantwoordingen
	8	Met de Rekenhof-producten het parlementaire toezicht ondersteunen en een rol spelen in het parlementaire debat
	9	Investeren in een efficiënte opvolging van de onderzoeksresultaten, met rapportering aan het Vlaams Parlement
	10	Met de publicaties ook een bijdrage leveren aan het maatschappelijk debat of het brede discours waarin het beleid is ingebed
	11	Overleg met andere controleorganen verder uitbouwen
Prioriteit verlenen aan de human resources		
Uitmuntendheid en deskundigheid versterken	12	De deskundigheid verhogen door het delen van kennis en ervaring
	13	Investeren in (gespecialiseerde) vorming
Een motiverende organisatie promoten	14	Een transparante en positieve horizontale en verticale communicatie verder uitbouwen
	15	De medewerkers ontwikkelingskansen bieden

Aandeel van de verschillende taken in de totale werktijd

Het onderstaande diagram geeft een overzicht van het aandeel van de verschillende werkzaamheden in de totale werktijd van de sector⁵⁴. Uit de figuur blijkt dat in 2012 de sector 27% van de werktijd heeft besteed aan thematische onderzoeken. De controle van de rekeningen van instellingen nam 14,5% van de werktijd in beslag, de controle van de ontvangsten en uitgaven 17,2%. Het aandeel van de monitoringactiviteiten bedroeg 11%. Het aandeel van de ondersteunende activiteiten (opleiding, ontwikkeling methodieken, deelname aan strategische projecten, enz.) lag op 13,4%.

⁵⁴ De percentages zijn beperkt tot de controleactiviteiten van de sector in de Vlaamse Gemeenschap, exclusief Vlaamse provincies, Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en Duitstalige Gemeenschap.

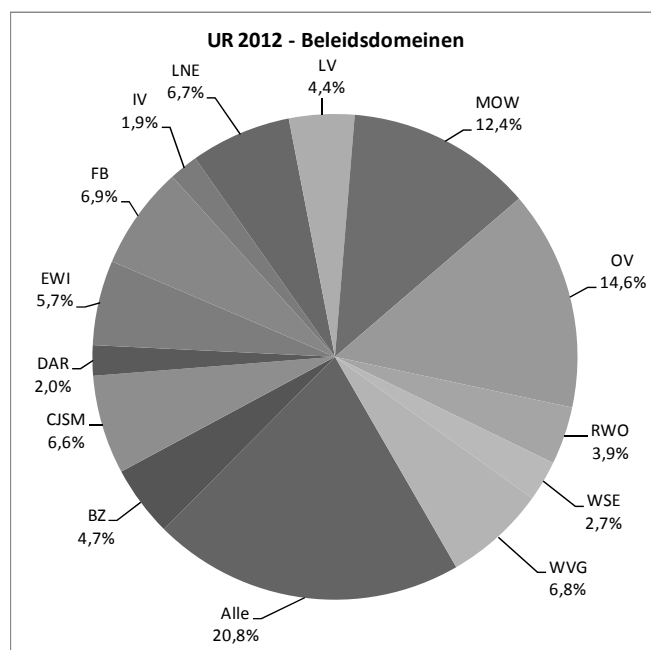
Figuur 1: Aandeel van de verschillende taken in de totale werktijd



Verdeling van de werkzaamheden over de beleidsdomeinen

De organisatie van de Vlaamse overheid is gebouwd rond 13 beleidsdomeinen. De onderstaande grafiek licht toe hoe de auditactiviteiten van 2012 zijn verdeeld over de beleidsdomeinen. De beleidsdomeinen Onderwijs en Vorming (14,6%) en Mobiliteit en Openbare Werken (12,4%) namen het grootste deel van de audittijd in beslag. 20,8% van de werktijd werd besteed aan onderzoeken die betrekking hebben op verschillende beleidsdomeinen (bv. begrotingsonderzoek). Zij worden beschouwd als onverdeeld (in de grafiek aangeduid als *alle*).

Figuur 2: Verdeling van de werkzaamheden over de beleidsdomeinen



Bijlagen

BIJLAGE 1

Briefwisseling met het Vlaams Parlement

04/01/2012	Inzage- en informatierecht van H. Sanctorum, Vlaams volksvertegenwoordiger, over het Brownfieldconvenant Uplace Machelen
10/01/2012	Informatie over komende publicaties
11/01/2012	Centra voor geestelijke gezondheidszorg: doelgroepenbeleid, financiering en toezicht
27/01/2012	Ontwerp van afsprakennota tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof
28/02/2012	Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
06/03/2012	Verrekeningen bij de Afdeling Maritieme Toegang van het departement Mobiliteit en Openbare Werken (aankondiging)
13/03/2012	Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn (aankondiging)
13/03/2012	Ontwerp van afsprakennota tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof (aanpassingen)
22/03/2012	Gebruikersbijdragen in de welzijnssector (aankondiging)
27/03/2012	Algemene rekening 2010 en ontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en van instellingen van openbaar nut voor het begrotingsjaar 2010
03/04/2012	Informatie over komende publicaties
19/04/2012	Aanpassing van de Vlaamse begroting 2012
02/05/2012	Controle tweede voortgangsrapportage Masterplan 2020
04/05/2012	Advies met betrekking tot de amendementen namens de meerderheidsfracties op het ontwerp van decreet houdende de wijziging van het tarief op het recht op verdelingen en gelijkstaande overdrachten
11/05/2012	Controle jaarrekening 2011 van het Vlaams Parlement
11/05/2012	Controle jaarrekeningen 2011 van de aan het Vlaams Parlement verbonden instellingen
11/05/2013	Controle jaarrekeningen 2011 van de vzw Pensioenen Vlaamse volksvertegenwoordigers
15/05/2012	Activiteitenverslag over 2011
22/05/2012	Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management (aankondiging)
25/05/2012	Opvolgingsaudit van de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen (aankondiging)
29/05/2012	Advies wijzigingen BAM-decreet
04/06/2012	Tweede aanpassing van de Vlaamse begroting
12/06/2012	Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
03/07/2012	Informatie over komende publicaties
10/07/2012	Verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal

24/07/2012	Rapportering over de opvolging van de Rekenhofaanbevelingen in de beleidsbrieven
24/07/2012	Inzage- en informatierecht van L. Vereeck, Vlaams volksvertegenwoordiger, over het advies dat Petercam aan de Vlaamse Regering verleende naar aanleiding van de uitgifte van een obligatielening door Ethias Finance nv
06/08/2012	Europees plattelandsontwikkelingsbeleid: gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies
28/08/2012	Jaarverslag 2011 van het Rekenhof
11/09/2012	Algemene rekening en voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en van de instellingen van openbaar nut voor het begrotingsjaar 2011
11/09/2012	Aquacultuur in Vlaanderen (aankondiging)
25/09/2012	Informatie over komende publicaties
09/10/2012	Advies aangaande conceptnota regelgeving over uitgebreid informatierecht in verband met waarborgverstrekking
30/10/2012	Controle van de rekeningen 2008-2010 van Gimvindus nv
30/10/2012	Controle van de rekeningen 2008-2010 van de Vlaamse Milieuholding nv
06/11/2012	Rekeningenboek over 2011
06/11/2012	Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
12/11/2012	Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus
12/11/2012	Onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2013
13/11/2012	Controle derde voortgangsrapportage Masterplan 2020
12/12/2012	Ecologiepremie
18/12/2012	Gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten
18/12/2012	Algemene rekening 2011 en ontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en van instellingen van openbaar nut voor het begrotingsjaar 2011
18/12/2012	Opvolgingsbesprekingen over Rekenhofrapporten

BIJLAGE 2

Publicaties

Datum brief	Stuk	Titel	Commissie- bespreking
Activiteitenverslag			
15/05/2012	38 (2011-2012) Nr. 1	Activiteitenverslag over 2011	
Adviezen			
04/05/2012	1529 (2011-2012) Nr. 5	Advies met betrekking tot de amendementen namens de meerderheidsfracties op het ontwerp van decreet houdende de wijziging van het tarief op het recht op verdelingen en gelijkstaande overdrachten	08/05/2012
29/05/2012	1599 (2011-2012) Nr. 2	Advies wijzigingen BAM-decreet	31/05/2012 07/06/2012
09/10/2012	1376 (2011-2012) Nr. 2	Advies conceptnotaregeling over uitgebreid informatierecht i.v.m. waarborgverstrekking	26/02/2013
Afzonderlijke thematische publicaties			
11/01/2012	37-D (2011-2012) Nr. 1	Centra voor geestelijke gezondheidszorg: doelgroepenbeleid, financiering en toezicht	07/02/2012 en 14/02/2012
10/07/2012	37-E (2011-2012) Nr. 1	Verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal	25/10/2012
06/08/2012	37-F (2011-2012) Nr. 1	Europees plattelandsontwikkelingsbeleid: gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies	17/10/2012
12/11/2012	37-B (2012-2013) Nr. 1	Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus	6/12/2012
12/12/2012	37-C (2012-2013) Nr. 1	Ecologiepremie: kader, toekenning en evaluatie	31/01/2013 ⁵⁵
18/12/2012	37-D (2012-2013) Nr. 1	Gemeentelijke samenwerkings-overeenkomsten: naar een duurzaam Vlaams milieubeleid over energie	10/01/2013
Begrotingsverslagen			
19/04/2012	20-A (2011-2012) Nr. 1	Aanpassing van de Vlaamse begroting 2012	24/04/2012 08/05/2012
04/06/2012	20-B (2011-2012) Nr. 1	Tweede aanpassing van de Vlaamse begroting	05/06/2012 12/06/2012 19/06/2012

⁵⁵ Het rapport over de ecologiepremie werd besproken in de commissie naar aanleiding van een vraag om uitleg waarin een Vlaamse volksvertegenwoordiger de bevoegde minister ondervroeg over de resultaten van het Rekenhofrapport. Die vraag en het uitgebreide antwoord van de minister maakte een verdere bespreking met vertegenwoordigers van het Rekenhof overbodig.

Datum brief	Stuk	Titel	Commissie- bespreking
12/11/2012	16 (2012-2013) Nr. 1	Onderzoek initiële begroting 2013	13/11/2012 20/11/2012 27/11/2012
Investeringsmaatschappijen			
30/10/2012	37 (2012-2013) Nr. 1	Controle van de rekeningen 2008-2010 van Gimvindus nv	
30/10/2012	37-A (2012-2013) Nr. 1	Controle van de rekeningen 2008-2010 van de Vlaamse Milieuholding nv	
Masterplan 2020			
02/05/2012	63 (2010-2011) Nr. 7	Controle tweede voortgangsrapportage Masterplan 2020	03/05/2012
13/11/2012	63 (2010-2011) Nr. 11	Controle derde voortgangsrapportage Masterplan 2020	15/11/2012
Rekeningenboek			
06/11/2012	36 (2012-2013) Nr. 1	Rekeningenboek over 2011	06/12/2012 10/01/2013 15/01/2013 21/02/2013

BIJLAGE 3

Niet-recurrente controleactiviteiten per beleidsdomein

Hieronder worden de niet-recurrente controleactiviteiten opgelijst waarover het Rekenhof in 2012 heeft gerapporteerd aan de administratie, de minister of het Vlaams Parlement, alsook de activiteiten die nog in uitvoering zijn. De recurrente activiteiten (zoals begrotingsonderzoek) zijn niet in het schema opgenomen.

Onderwerp		Rapporterings- fase
Beleidsdomein Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid		
Systeemgericht onderzoek	Subsidies voor diverse initiatieven in de Vlaamse Rand	Rekeningenboek over 2011
Beleidsdomein Bestuurszaken		
Thematisch onderzoek	Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management	In uitvoering
Systeemgericht onderzoek	Onderhoud en investeringsuitgaven voor gebouwen	In uitvoering
Beleidsdomein Financiën en Begroting		
Thematisch onderzoek	Waarborgbeheer	Rekeningenboek over 2011
	Module budgettering ORAFIN	Rekeningenboek over 2011
	Integratie Verkeersbelastingen	In uitvoering
Financiële topic	Crisisinterventies	Rekeningenboek over 2011
Advies	Wijze van activering van de uitgaven door diensten van de Vlaamse overheid die het FFEU financiert	Advies aan FFEU 27/03/2012
	Ontwerp van decreet houdende de wijziging van het tarief op het recht op verdelingen en gelijkstaande overdrachten	Advies aan Vlaams Parlement 04/05/2012
	Advies conceptnotaregeling over uitgebreid informatierecht i.v.m. waarborgverstrekking	Advies aan Vlaams Parlement 09/10/2012
Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen		
Advies	Originele bewijsstukken met het oog op btw-recuperatie in het buitenland	Advies aan departement Internationaal Vlaanderen 22/03/2012
Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie		
Thematisch onderzoek	Stimuleringsbeleid startend ondernemerschap	Rekeningenboek over 2011

Onderwerp		Rapporterings- fase
	Ecologiepremie	Verslag aan Vlaams Parlement 12/12/2012
Financiële topic	IWT: beheer achtergestelde leningen	Rekeningenboek over 2011
Systeemgericht onderzoek	Financiering van de kenniscentra voor innovatie en de competentiepolen	In uitvoering
Beleidsdomein Onderwijs en Vorming		
Thematisch onderzoek	Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus	Verslag aan Vlaams Parlement 12/11/2012
	Volwassenenonderwijs: personeelsfinanciering	Verslag aan Vlaams Parlement 01/03/2013
	Opvolgsonderzoek kwaliteitsbewaking hoger onderwijs	In uitvoering
Systeemgericht onderzoek	Stimulering van cultuur in het onderwijs	Rekeningenboek over 2011
	Inschrijvingsgelden voor Deeltijds Kunstonderwijs	In uitvoering
Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin		
Thematisch onderzoek	Centra voor Geestelijke Gezondheidszorg: doel- groepenbeleid, financiering en toezicht	Verslag aan Vlaams Parlement 11/01/2012
	Gebruikersbijdragen in de welzijnssector	In uitvoering
Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media		
Thematisch onderzoek	Culturele en jeugdinfrastructuur: investeringen, onderhoud en beheer	Verslag aan Vlaams Parlement 08/04/2013
Financiële topic	Collectiebeheer tijdens de renovatiewerken in het KMSKA	Rekeningenboek over 2011
	VRT: besparings- en herstructureringsplan	Rekeningenboek over 2011
Beleidsdomein Werk en Sociale Economie		
Financiële topic	Boekhoudregistratie bij het ESF-Agentschap	Rekeningenboek over 2011
Beleidsdomein Landbouw en Visserij		
Thematisch onderzoek	Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebieds- gerichte werking in de Vlaamse provincies	Verslag aan Vlaams Parlement 06/08/2012
	Aquacultuur	In uitvoering

Onderwerp		Rapporterings- fase
Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie		
Thematisch onderzoek	Gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten. Naar een duurzaam Vlaams milieubeleid op het vlak van energie	Verslag aan Vlaams Parlement 18/12/2012
Financiële topic	DAB Minafonds: uitgaven van het departement Leefmilieu, Natuur en Energie	Rekeningenboek over 2011
Systeemgericht onderzoek	Energiefonds: systeemgericht onderzoek van de belangrijkste ontvangsten- en uitgavenprocessen	Rekeningenboek over 2011
Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken		
Thematisch onderzoek	Verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal	Verslag aan Vlaams Parlement 10/07/2012
	Vlaamse Vervoermaatschappij De Lijn: werving en selectie	Verslag aan Vlaams Parlement 31/01/2013
	Verrekeningen van de afdeling Maritieme Toegang	In uitvoering
	Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn	In uitvoering
Masterplan 2020	Tweede voortgangsrapportage over het Masterplan 2020	Verslag aan Vlaams Parlement 02/05/2012
	Derde voortgangsrapportage over het Masterplan 2020	Verslag aan Vlaams Parlement 13/11/2012
Financiële topic	DAB Vloot: analytische boekhouding	Rekeningenboek over 2011
	DAB Vlaams Infrastructuurfonds: uitgaven 2010 van de afdelingen Haven- en Waterbeleid en Maritieme Toegang	Rekeningenboek over 2011
Advies	Wijzigingen BAM-decreet	Advies aan Vlaams Parlement 29/05/2012
Systeemgericht onderzoek	Onderhoud elektrische installaties en elektriciteitsverbruik voor de wegen	In uitvoering

Organigram van de diensten van het Rekenhof





DRUK

Albe De Coker

ADRES

Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.

+32 2 551 81 11

FAX

+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be