

# Formele opmerkingen bij de aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2016



**INHOUD**

<b>1.</b>	<b>Ontwerp van middelenbegroting</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>Ontwerp van uitgavenbegroting</b>	<b>4</b>
2.1.	Decreetsbepalingen	4
2.2.	Beleidsdomein Financiën en Begroting	7
2.3.	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	8
2.4.	Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur	8
<b>3.</b>	<b>Begrotingen van DAB's en rechtspersonen</b>	<b>10</b>
3.1.	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	10
3.2.	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	10
3.3.	Beleidsdomein Landbouw en Visserij	11
3.4.	Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie	13
3.5.	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	14
3.6.	Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	16
3.7.	Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur	16
<b>4.</b>	<b>Toelichtingen</b>	<b>18</b>
4.1.	Algemene toelichting	18
4.2.	Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie	21
4.3.	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	22
4.4.	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	23
4.5.	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	23
4.6.	Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie	25
4.7.	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	26
4.8.	Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	27
4.9.	Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur	27
<b>5.</b>	<b>Ontwerp van programmadecreet</b>	<b>28</b>

## 1. Ontwerp van middelenbegroting

### Begrotingsfondsen

In artikel 10 van het ontwerpdecreet tot aanpassing van de middelenbegroting 2016 wordt gesteld dat het tijdens het begrotingsjaar 2016 beschikbare saldo op het Planbatenfonds (middelen CE0-9CDBTAE-OW en uitgaven CE0-1CDB4AD-WT) ten bedrage van 7 miljoen euro gedesaffecteerd wordt ten gunste van de algemene middelen van de Vlaamse Gemeenschap. Uit de overzichtstabel van de begrotingsfondsen in bijlage bij het ontwerpdecreet blijkt dat na deze desaffectatie het saldo op dit begrotingsfonds negatief zou zijn voor een bedrag van 1,29 miljoen euro.

#### ANTWOORD

**De vermelde desaffectatie van 7 miljoen euro betreft de begrotingsmatige verwerking van een maatregelen die naar aanleiding van de regeringsformatie werd afgesproken. De effectieve uitvoering van de desaffectatie gebeurt naarmate er op het betrokken begrotingsartikel beschikbare middelen voorhanden zijn.**

In bijlage bij het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de middelenbegroting wordt in het 'Overzicht begrotingsfondsen' een ontvangstenartikel LE0-9LEBTAS-OW gekoppeld aan het variabel uitgavenkrediet LE0-1LEB4AS-IS. Dit begrotingsartikel bevat de werkingsdotatie van de VREG. Volgens de toelichting wordt de werking van de VREG gefinancierd via een heffing ten voordele van het Energiefonds. De ontvangsten van het Energiefonds worden echter aangerekend op ontvangstenartikel LE0-9LEBTAC-OW. Het is niet duidelijk waarom in het 'overzicht begrotingsfondsen' een apart ontvangstenartikel voorzien is voor de aanrekening van de dotatie van de VREG en deze niet meegenomen wordt bij ontvangstenartikel LE0-9LEBTAC-OW. Daardoor is er ook een negatief saldo eind 2016.

#### ANTWOORD

**In de begroting 2015 was ontvangstenartikel LE0-9LEBTAS-OW gekoppeld aan het variabel uitgavenkrediet LE0-1LEB4AS-IS. Het ontvangstenartikel LE0-9LEBTAS-OW is in de begroting 2016 vanuit efficiëntieoogpunt naar nul gebracht en het resterende ontvangstenartikel LE0-9LEBTAC-OW wordt nu gekoppeld aan het variabel uitgavenkrediet LE0-1LEB4AS-IS.**

## **PH0-9PKCTAC-OW ontvangsten werking en toelagen - vastgoed**

Onder dit ontvangstenartikel valt het begrotingsfonds Onroerende Goederen. Er wordt een extra ontvangst voorzien van 3,336 miljoen euro wegens de terugbetaling van te veel betaalde onroerende voorheffing voor het Ferrarisgebouw. Dat bedrag slaat enkel op de hoofdsom. In zijn vonnis heeft de fiscale rechter ook moratoriumintresten toegewezen aan de Vlaamse overheid. En aangezien het oudste dossier slaat op het jaar 2000 lopen die intresten op. Naar schatting van het Rekenhof tot een bedrag in orde van grootte van 1,5 miljoen euro. Die intresten dienen ook opgenomen te worden in de ontvangstenbegroting.

### **ANTWOORD**

**Op dit begrotingsartikel werd onder andere een ontvangst voorzien van 3.336 duizend euro wegens de terugbetaling van te veel betaalde onroerende voorheffing voor het Ferrarisgebouw. Dat bedrag slaat echter enkel op de hoofdsom. N.a.v. een opmerking van het Rekenhof worden ook de moratoriumintresten opgenomen bij de geraamde ontvangsten. De moratoriumintresten worden geraamd op 2.000 duizend euro.**

## **2. Ontwerp van uitgavenbegroting**

### **2.1. Decreetsbepalingen**

#### **Artikel 9**

De verantwoording bij artikel 9 van het ontwerpdecreet stelt m.b.t. het beleidsdomein MOW dat de bepaling voor de overdracht naar het begrotingsjaar 2017 van het onbelast kredietsaldo in vastleggingskrediet op 31 december 2016 (cfr. artikel 9, §2, begrotingsartikel MB0-1MEF5AY-IS – 'Aan het EVA VVM De Lijn in het kader van het project Masterplan Antwerpen) de omvorming is van de analoge bepaling voor het project Brabo II uit de initiële begroting 2016 (art. 9, §2). In dat geval mag 'Aan het EVA VVM De Lijn in het kader van het project Brabo II - MB0-1MEF5AY-IS' uit de tabel van dit artikel van de initiële begroting 2016 worden geschrapt.

### **ANTWOORD**

**De legistieke opmerking van het Rekenhof klopt. Een amendement wordt ingediend.**

**Artikel 11**

In artikel 11 wordt het begrotingsartikel KB0-1KDH4AD-WT vermeld voor acties van het Fonds voor landbouw en visserij o.a. tegemoetkomingen aan het EV ILVO. De subsidies voorzien voor EV ILVO zijn echter voorzien op een ander begrotingsartikel KB0-1KDH4AY-IS. De omschrijving in artikel 11 is niet correct.

**ANTWOORD**

**De omschrijving is inderdaad niet correct. De interne stroom aan EV ILVO werd op een bijzonder artikel gezet, maar de omschrijving van het initiële artikel bleef ongewijzigd. Gevolg gevend aan de opmerking van het Rekenhof wordt via amendement de omschrijving voor het begrotingsartikel KB0-1KDH4AD-WT aangepast in artikel 11, waar een decretale basis wordt voorzien voor subsidies.**

**Artikel 26**

Artikel 26 verwijst in de 3<sup>de</sup> alinea ('Deze voorschotten worden bepaald...') naar voorschotten waarvan eerder in het artikel echter geen sprake is. De verantwoording bij dat artikel vermeldt eveneens de begrenzing van voorschotten, en de eerste alinea van het oorspronkelijke artikel 39 in de initiële begroting 2016 ging over trimestriële voorschotten waarvan in de eerste alinea van het huidige artikel 26 echter eveneens geen sprake meer is.

**ANTWOORD**

**Een amendement tot herformulering van artikel 26 en de verantwoording van artikel 26 wordt ingediend.**

**Artikel 32**

In de begroting worden in diverse begrotingsartikelen budgetoverdrachten voorzien naar het Facilitair bedrijf, het Agentschap Overheidspersoneel en het departement Financiën en Begroting in het kader van de overname van de bouwverantwoordelijkheid van grote kantoorgebouwen door het Facilitair bedrijf of in het kader van de instap van beleidsdomeinen in de centrale dienstverlening voor facilitaire ondersteuning, personeelsadministratie en het boekhoudkantoor. In artikel 32 van het ontwerp decreet tot wijziging van de Algemene Uitgavenbegroting 2016 wordt de Vlaamse Regering ertoe gemachtigd om zonder voorafgaande toestemming van het Vlaamse Parlement nog bijkomende overdrachten uit te voeren bovenop de reeds voorziene budgetoverdrachten. Het Rekenhof vraagt zich af waarom deze extra machtiging nodig is en waarom deze overdrachten niet volledig voorzien worden in de begroting. Men werkt toch via een stappenplan om de verschillende entiteiten te laten overgaan naar de centrale dienstverlening of om gebouwen te laten overgaan naar het Facilitair bedrijf.

**ANTWOORD**

**Deze extra machtiging wordt voorzien omdat er voor een aantal personeelsoverdrachten die nog zullen plaatsvinden in 2016 nog verdere afspraken gemaakt moeten worden met de afstaande entiteiten. De besprekingen hierover zijn nog lopende. Zie ook amendementen 'PH0-1PAC2ZZ-LO - Lonen' en 'PH0-1PAC2ZZ-WT - Werking en toelagen'.**

**Artikel 33**

De eerste zin van dit artikel meldt dat in artikel 51 van het initiële begrotingsdecreet 2016, "volgens op § 4, onderstaande paragrafen worden tussengevoegd". Er wordt dan melding gemaakt van een § 5 en 6. De tekst is onduidelijk over wat moet gebeuren met het bestaande artikel 51, § 5 van het initiële begrotingsdecreet 2016 . Wordt deze paragraaf impliciet geschrapt door het nieuwe § 5, of dient deze "oude" § 5 hernummerd te worden tot § 7?

**ANTWOORD**

**In het ontwerp van uitgavendecreet houdende begrotingsaanpassing 2016 werden de toegevoegde paragrafen uniek genummerd: §4/1 en §4/2. Het door het Rekenhof geciteerde euvel doet zich bijgevolg eigenlijk niet voor.**

**Artikel 37**

De verantwoording van dit artikel vermeldt de afschaffing van de notie "controleur van de vastleggingen" in het Rekendecreet, maar toch wordt dit artikel nog steeds opgenomen onder de titel "vrijstelling voorafgaand visum controleur van de vastleggingen".

**ANTWOORD**

**Om de link naar de structuur van het initiële uitgavendecreet 2016 te behouden werd de titel van het hoofdstuk behouden, maar de inhoud van het initiële begrotingsartikel 65 aangepast.**

**Artikel 45**

Het artikel herneemt ook alle begrotingsartikelen die reeds worden vermeld in artikel 91 van het initiële decreet houdende de uitgavenbegroting 2016. Legistiek verdient het dan ook de voorkeur te melden dat dit artikel het artikel 91 van het initiële decreet houdende de uitgavenbegroting voor 2016 vervangt.

**ANTWOORD**

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

**Artikel 68, vierde lid**

Dit nieuw ingevoegde lid wordt niet verantwoord.

**ANTWOORD**

**De verantwoording bij dit lid is analoog aan de toelichting bij artikel 112 van de verantwoording van de decreetsbepalingen bij de begrotingsopmaak (stuk 15 (2015-2016) – Nr 1, pagina 357-358).**

**Artikel 88**

Vlaanderen Connect (privaatrechtelijk extern agentschap VZW Vlaamse Vereniging voor ICT-personeel) ontbreekt in de tabel.

In artikel 88 dient de correcte benaming van LRM gebruikt worden, zijnde de Limburgse Reconversie­maatschappij nv en niet de Limburgse Investerings­maatschappij.

Aangezien de Hercules­stichting niet meer bestaat kan die uit de lijst verwijderd worden.

**ANTWOORD**

**Ingaand op de opmerkingen van het Rekenhof worden de nodige amendementen ingediend.**

**2.2. Beleidsdomein Financiën en Begroting****Programma CE – Opvolgen en optimaliseren van de financiële situatie van de Vlaamse overheid**

CB0-1CEX2AA-PA - Actief schuldbeheer - PMV

Het vereffeningskrediet voor de participaties bedraagt 167,7 miljoen euro, waarvan 128,25 miljoen euro betrekking heeft op PMV. PMV begroot de kapitaalvolstorting echter op 117,625 miljoen euro. Er is dus een verschil van 10,625 miljoen euro tussen de begroting van het departement Financiën en Begroting en de begroting van PMV.

**ANTWOORD**

Het budget voor participaties voor het departement FB wordt opgemaakt aan de hand van de verkregen informatie van de betreffende instellingen. Nadat deze informatie overgemaakt is, heeft PMV haar begroting nog bijgesteld. De belangrijkste verklaring is dat er geen opvraging zal gebeuren voor innovatie SOFI, terwijl dat wel nog voorzien was op het moment dat het bedrag bepaald werd dat in de administratieve tabel opgenomen is.

**2.3. Beleidsdomein Landbouw en Visserij*****KB0-1KDH4AH-WT***

In artikel KB0-1KDH4AH-WT wordt een extra budget voorzien van 1,08 miljoen euro als gevolg van het krijgen van een boete van de EU voor de onterechte steunverlening vanuit EOGFL voor zaadlijnzaad. Door het departement LV is echter een aanvraag tot tussenkomst ingediend bij het Vlaamse Fonds voor de lastendelging dat voor 50% tussenkomt na aanvaarding. Het departement LV heeft 0,54 miljoen euro teveel voorzien in de uitgavenbegroting.

**ANTWOORD**

Aangezien er nog geen beslissing genomen is door de Vlaamse Regering over de eventuele tussenkomst van het Vlaamse Fonds voor de lastendelging in dit dossier moet het volledige bedrag binnen het beleidsdomein voorzien worden.

**2.4. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur*****Begrotingsartikel PH0-1PKC2AC-WT - werking en toelagen – vastgoed en begrotingsartikel PH0-1PKC2AB-LE – Leningen-bouwprojecten***

Bij de initiële begroting 2016 werd reeds opgemerkt dat volgens de boekhoudregels de terugbetaling van de hoofdsom anders dient aangerekend te worden dan de betaling van de intresten. Niet alleen voor het VAC Leuven maar ook voor de VAC's in Brugge en Antwerpen. Bij de laatste twee gaat het wel degelijk om de aflossing van leningen en niet om de betaling van huur. Beide contracten omvatten een aflossingstabel waarin de bedragen voor hoofdsom en intresten opgesomd worden.

Met de voorliggende begrotingsaanpassing wordt voorgesteld op *begrotingsartikel PH0-1PKC2AB-LE – Leningen-bouwprojecten* het krediet te verminderen van 779 tot 770 duizend euro. Dat kan niet want de 770 duizend euro zijn kleiner dan het kapitaalgedeelte voor het VAC Leuven dat in 2016 reeds op het artikel werd aangerekend.



**ANTWOORD**

**Het krediet op begrotingsartikel PH0-1PKC2AB-LE – LENINGEN – BOUWPROJECTEN wordt verhoogd tot 779 duizend euro. De terugbetaling van het kapitaalgedeelte in 2016 bedraagt 778.013 euro. Dit werd reeds aangerekend op dit begrotingsartikel.**

jaar	periode aanvang	einde periode	betaling	type	kapitaal aflossing	interesten	annuïteit
1	1/04/2011	31/03/2012	1/04/2011	prenum	962.147	0	962.147
2	1/04/2012	31/03/2013	1/04/2012	prenum	656.423	305.724	962.147
3	1/04/2013	31/03/2014	1/04/2013	prenum	684.912	277.235	962.147
4	1/04/2014	31/03/2015	1/04/2014	prenum	714.637	247.510	962.147
5	1/04/2015	31/03/2016	1/04/2015	prenum	745.652	216.494	962.147
6	1/04/2016	31/03/2017	1/04/2016	prenum	778.013	184.133	962.147
7	1/04/2017	31/03/2018	1/04/2017	prenum	811.779	150.367	962.147
8	1/04/2018	31/03/2019	1/04/2018	prenum	847.010	115.136	962.147
9	1/04/2019	31/03/2020	1/04/2019	prenum	883.771	78.376	962.147
10	1/04/2020	31/03/2021	1/04/2020	prenum	922.126	40.020	962.147

De totale schuld voor het VAC Brugge is 2,5 miljoen euro en de totale schuld voor het VAC Leuven is 4,1 miljoen euro. Deze schulden zijn niet opgenomen in de tabel 8-4 - Evolutie van de geconsolideerde schuld. De schuld met betrekking tot het VAC Leuven is verschuldigd aan NV Diestsepoort en heeft dus geen impact op de netto geconsolideerde schuld.

**ANTWOORD**

**De Vlaamse Regering neemt hier akte van. Bij de begrotingsopmaak 2017 zal hieraan de nodige aandacht gegeven worden.**

### 3. Begrotingen van DAB's en rechtspersonen

#### 3.1. Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Het begrotingsartikel GE0-1GDD2AL-WT voor tegemoetkoming voor hulp aan bejaarden mag geschrapt worden omdat het zonder voorwerp is geworden. De middelen zijn immers bij de begrotingsopmaak 2016 volledig toegevoegd aan de dotatie van het Vlaams Zorgfonds.

#### **ANTWOORD**

**Het artikel zal bij begrotingsopmaak 2017 geschrapt worden.**

#### 3.2. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

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

In het begrotingsverslag aan het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof opgemerkt dat de begrotingstabel van de VDAB derwijze is opgesteld dat deze onvoldoende transparantie biedt, en dat de toelichting bij de aangepaste begroting 2016 de belangrijke mutaties tegenover de initiële begroting 2016 vermeldt, maar hierover te weinig duiding geeft. Voor de aangepaste begroting 2016 impliceert deze werkwijze bovendien dat de netto-mutaties niet worden weergegeven voor de ontvangsten en uitgaven, gerelateerd aan de 6de staatshervorming. Immers werden deze kredieten in de aangepaste begroting 2016 voor hun totaliteit geherclassificeerd naar andere ESR-codes, nl. dezelfde ESR-codes die werden gebruikt voor de rapportering van de realisaties 2015, maar nog niet voor de initiële begroting 2016. Een korte, voorafgaandelijke toelichting over deze belangrijke wijzigingen in de rapportering, zoals de VDAB die ook opnam in haar jaarverslag over 2015, zou de wijzigingen in de voornoemde ontvangsten en uitgaven verduidelijken.

De mutaties in de ontvangsten stemmen niet altijd overeen met de uitgaven, waarvoor deze bestemd zijn, o.a. betreft dit de personeels- en werkingskosten, voor de bevoegdheden in het kader van de 6de staatshervorming en die in 2016 operationeel nog worden uitgevoerd door de federale actoren, met een ontvangst (uit provisioneel krediet) van 14.759 duizend euro (ESR-code 46.10) en een uitgave van 12.157 duizend euro (ESR-code 12.21).

#### **ANTWOORD**

**Er is een herclassificatie doorgevoerd in vergelijking met het begrotingsontwerp 2016 op vraag van het Instituut voor de Nationale Rekeningen voor de begrotingsrubrieken met betrekking tot de maatregelen 6de staatshervorming , die nog in federaal operatorschap worden uitgevoerd:**

		Ontwerp 2016	Aanpassing 2016
<b>PWA</b>			
<b>personeel</b>	<b>14.626 k€</b>	<b>nog niet in begroting</b>	<b>ESR 12.21</b>
<b>werking</b>	<b>133 k€</b>	<b>nog niet in begroting</b>	<b>ESR 12.21</b>
<b>verzekering en werking</b>	<b>1.913 k€</b>	<b>ESR 12.11</b>	<b>ESR 31.22</b>
<b>ontv. dienstencheques</b>	<b>2.500 k€</b>	<b>ESR 16.11</b>	<b>ESR 48.4</b>
<b>ontv. uitgiftemaatschappij</b>	<b>3.457 k€</b>	<b>ESR 16.11</b>	<b>ESR 38.5</b>
<b>RVA</b>			
<b>financiële tegemoetkomingen</b>	<b>12.157 k€</b>	<b>ESR 34.31</b>	<b>ESR 31.32</b>
<b>Activering leefloners</b>			
<b>POD MI</b>	<b>93.341 k€</b>	<b>ESR 43.22</b>	<b>ESR 43.52</b>
<b>DIBISS</b>	<b>27.868 k€</b>	<b>ESR 43.22</b>	<b>ESR 31.22</b>

**Het krediet op ESR-code 12.21 van 14.759 duizend euro stemt overeen met de apparaatskredieten operationeel nog in uitvoering bij de federale actoren.**

### **3.3. Beleidsdomein Landbouw en Visserij**

#### ***Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)***

Het VLIF voorziet een budget van 60 miljoen euro in VAK en 54,082 miljoen euro in VEK voor de interventie maatregelen. Volgens het INR dienen alle bewegingen die te maken hebben met interventie en gecompenseerd worden door Europa niet opgenomen te worden in de ESR-rapportering van het VLIF. Doordat de begroting dezelfde principes hanteert als in ESR2010 dient ook in de begroting geen budget voorzien te worden op ESR code 85.11. Het is voldoende in artikel 79 de bepaling op te nemen waarbij "het VLIF gemachtigd wordt voor een plafond van 60 miljoen euro uitgaven vast te leggen met betrekking tot de publieke opslag van landbouwproducten in het kader van een Europese interventieregeling".

#### **ANTWOORD**

**Het is de bedoeling dat de begroting van het VLIF zo transparant mogelijk wordt weergegeven. Het gaat om een substantieel bedrag in de totale ontvangsten en uitgaven. Dit niet opnemen zou een vertekend beeld geven van de omvang van de begroting deze rechtspersoon. Evenwel is de opmerking van het Rekenhof juist dat deze stromen geen impact hebben op het vorderingensaldo.**

### **Eigen Vermogen Instituut voor landbouw- en visserijonderzoek (EV ILVO)**

- In de begroting van het ILVO wordt opnieuw extra budget gevraagd voor de extra kosten in verband met energie en licenties. Het risico bestaat dat deze extra kosten indien deze niet kunnen gecompenseerd worden binnen de begroting van het ILVO zullen afgeleid worden naar de begroting van het EV ILVO. We zien ook bij het EV ILVO een stijgende trend in de algemene werkingskosten naar 6,926 miljoen euro in de uitvoering van de begroting over 2015 t.o.v. een toegewezen budget van 5,157 miljoen euro in 2015. In BA 2016 is dit budget gestegen naar 8,175 miljoen euro met een toename van 3,018 miljoen euro. Deze toename is volgens de toelichting een gevolg van de toename in 2016 van de uit te voeren projecten. Doordat er geen duidelijke scheiding is tussen beide entiteiten en er geen duidelijk richtlijnen bestaan over wat waar boekhoudkundig dient verwerkt te worden, is er een grote kans dat deze kosten zullen afgeleid worden naar het EV ILVO temeer daar er een gecumuleerd begrotingsoverschot is van 8,5 miljoen euro.

#### **ANTWOORD**

**De energiekosten van het ILVO werden conform de begrotingsinstructies herberekend en tevens aanvaard. Wat de licenties betreft gaat om een meervraag die inderdaad niet werd ingewilligd.**

**Blijkens de wettelijke oprichtingsbepalingen van beide entiteiten worden van beide organisaties inhoudelijk dezelfde (beleids)doelstellingen verwacht. In de Beheersovereenkomst 2011-2015 werd gesteld dat de IVA ILVO en het EV ILVO onlosmakelijk met elkaar verbonden zijn. Ook in het huidig Ondernemingsplan worden door de Vlaamse regering aan IVA ILVO en EV ILVO dezelfde doelstellingen en taken toebedeeld. Overeenkomstig de wettelijke bepalingen, in het bijzonder omwille van het feit dat EV ILVO een aparte rechtspersoonlijkheid heeft, wordt er een aparte financiële en budgettaire opvolging, rapportering en verantwoording opgemaakt, die jaarlijks gevalideerd wordt door een externe bedrijfsrevisor. IVA ILVO en EV ILVO streven binnen de huidige wettelijke bepalingen een maximale inhoudelijke samenwerking na. Binnen het EV ILVO kon met externe financiering die werd binnengehaald meer wetenschappelijke projecten uitgevoerd worden dan voorbije jaren. Dit leidt tot een toename van de werkingskosten.**

- Het EV ILVO heeft bij zijn ontvangsten een bedrag van 479 duizend euro voorzien bij ESR code 66.41 komende van de begroting van het FIVA. In BA 2016 wordt het budget voor investeringsbijdragen vanuit het FIVA verhoogd met 316 duizend t.o.v. BO 2016. Er is geen toelichting omtrent deze verhoging noch in de begroting van EV ILVO noch in deze van het FIVA.

**ANTWOORD**

**De reden is dat voor een aantal EVF-projecten die afliepen eind 2015 de eindsaldo's (ten bedrage van 156 KEUR) pas zullen worden ontvangen in de loop van 2016. Deze ontvangsten stonden oorspronkelijk ingeschreven in de begroting 2015 maar werden eind 2015 niet uitbetaald aan EV ILVO. Deze werden opnieuw ingeschreven in de herziene begroting 2016. Bovendien werden er 3 nieuwe projecten (bedrag 163 KEUR) goedgekeurd na mei 2015. De ontvangsten voor deze projecten werden eveneens opgenomen in de begrotingsaanpassing 2016.**

- In de uitvoering van de begroting over 2015 werden door het EV ILVO nieuwe ESR codes gebruikt die o.a. te maken hebben met de nieuwe werkwijze van de boekhoudkundige verwerking van EU subsidies. In de begroting 2016 worden deze nieuwe ESR codes echter niet voorzien. De begroting wordt opgemaakt met dezelfde regels als de uitvoering van de begroting, dus deze nieuwe werkwijze moet ook op de begroting toegepast worden.

**ANTWOORD**

**De opmerking van het Rekenhof is terecht. Een nieuwe begroting EV ILVO wordt opgenomen.**

**3.4. Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie**

- De dividenden die de VMH ontvangt van de nv Aquafin worden integraal doorgestort aan de DAB Minafonds. In de begroting van de VMH wordt 115.000 euro minder voorzien dan in de begroting van de DAB Minafonds op begrotingsartikel LBC-2LCHAAA-OW.

**ANTWOORD**

**Het dividend dat de VMH uitkeert aan haar aandeelhouder wordt bepaald op basis van de resultaatsverwerking van het afgelopen boekjaar. Wat betreft het cijfer ingeschreven in de begroting van het VMH als dividenduitkering aan de Vlaamse Overheid en de ontvangst van het Minafonds is er geen verschil.**

- In de begroting van AFM wordt op het begrotingsartikel PH0-9PKCAAC-OW een huuropbrengst van 146.000 euro voorzien komende van de VLM voor de (fictieve) huur van VAC Gent. Deze huuruitgaven zijn echter niet voorzien in de begroting van de VLM (ESR code 12.22).

**ANTWOORD**

**De VLM-begroting wordt conform deze terechte opmerking aangepast.**

- Het voorziene bedrag voor de interne stroom van het departement LNE naar het VITO loopt niet gelijk. In de begroting van het VITO wordt 86.000 euro meer voorzien dan op het begrotingsartikel LB0-1LCH2AU-IS bij het departement LNE.

**ANTWOORD**

**Volgens de goedgekeurde begrotingsinstructies dient de ontvangende entiteit, hier VITO, het bedrag aan te passen aan de verstrekende entiteit.**

**3.5. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken*****DAB Loodswezen***

De begroting van de DAB Loodswezen vertoont een tekort van 21.527 duizend euro (d.i. het eindsaldo bij afsluiting van de rekeningen 2015) als overgedragen én als over te dragen saldo, wat inhoudt dat alle ontvangsten van het begrotingsjaar (dus zowel dotatie als loodsgelden) nodig zijn om alle lopende en investeringsuitgaven in 2016 te dekken.

De DAB kampt echter nog altijd met een aanzienlijke betalingsachterstand, die ontstond tijdens de economische crisis in 2009 en groeide in de daaropvolgende jaren. Op 31 december 2015 moest de DAB Loodswezen nog ca. 64.395 duizend euro aan openstaande facturen betalen, terwijl het op dat ogenblik nog ca. 9.912 duizend euro beschikbaar had aan financiële middelen en openstaande vastgestelde rechten voor ca. 11.923 duizend euro. Dat resulteerde eind 2015 in een tekort van ca. 42.560 duizend euro, tegenover een tekort van 39.205 duizend euro eind 2014.

De begrotingsaanpassing voor 2016 voorziet opnieuw niet in de nodige budgettaire ruimte om de betalingsachterstand weg te werken, hoewel de Vlaamse Regering in haar replieken op de begrotingsverslagen van het Rekenhof de voorbije jaren al meer dan eens een structurele oplossing in het vooruitzicht heeft gesteld.

In de begroting van de DAB Loodswezen werden de termen 'overgedragen saldo' en 'over te dragen saldo' overigens omgewisseld: aangezien de overdracht van 2015 naar 2016 een negatief saldo van -21.527 duizend euro is, moet het 'overgedragen saldo' aan de uitgavenzijde staan, en het 'over te dragen saldo' aan de ontvangstenzijde.

**ANTWOORD**

Voor een historiek van dit dossier wordt verwezen naar de repliek aan het Rekenhof betreffende de opmerkingen bij BO2016. De nodige kredieten werden ook bij deze begrotingsronde aan de toelage van de DAB Loodswezen toegevoegd om tot een realistische begroting in evenwicht te komen voor het jaar 2016. Dit moet een verder oplopen van het historisch opgebouwd tekort voorkomen. In het kader van de optimalisatie van de DAB Loodswezen werd op 4 maart 2016 tussen de ondertekende partijen (cfr. de bevoegde minister, de Beroepsvereniging voor Loodsen en de Onafhankelijke vereniging voor Loodsen) een akkoord bereikt over de schaalvergrotingscoëfficiënten.

De opmerking over het saldo is een gevolg van de structuur van de begrotingsartikelen en kan niet zo maar gewijzigd worden zonder aanpassingen aan de interne opvolgingssysteem. De omschrijving van het artikel wordt immers bepaald door het ESR-aggregaat OV of OG en niet door de onderliggende ESR-code.

Momenteel staat onder de begrotingsartikelen:

-OG 'OVERGEDRAGEN SALDO' volgende ESR-codes:

08.21 Overgedragen overschot vorige boekjaren

08.22 Over te dragen tekort

- OV 'OVER TE DRAGEN SALDO' volgende ESR-codes:

03.21 Overgedragen tekort vorige boekjaren

03.22 Over te dragen overschot van het boekjaar

Met het oog op de begroting 2017 zal hiervoor een oplossing gezocht worden.

**VVM**

De VVM heeft zijn investeringsuitgaven (ESR rubriek 7) niet ingedeeld op basis van de aard van de investering, maar op basis van de financiering. De toelichting bij de begroting licht de stijging van de investeringsmachtiging toe ten opzichte van de initiële begroting 2016, maar verschaft geen duidelijk beeld over het geplande investeringsbeleid van de VVM in 2016. De investeringsdotatie is bijgevolg onvoldoende onderbouwd.

**ANTWOORD**

Zoals aangegeven in de memorie van toelichting bij de begroting van De Lijn, zal, gelet op de grote stijging van investeringsmiddelen, een aangepast investeringsprogramma worden opgesteld binnen De Lijn. Dit investeringsprogramma zal meer duidelijkheid verschaffen over het investeringsbeleid van De Lijn.

### 3.6. Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

#### *Onderlinge relaties*

In de tekstomschrijving van de IS of OI van de ontvangstenbegroting van de instellingen dient duidelijk aangegeven te worden met welke DAB/rechtspersoon er een onderlinge relatie is. (cfr begrotingsinstructies). Bij de volgende begrotingen van instellingen werd geen link gevonden :

- DAB Fonds ter bestrijding van de uithuiszettingen : ontvangsten interne stromen (geen vermelding van oorsprong)
- DAB Fonds voor de Financiering van het Urgentieplan voor de Sociale Huisvesting: ontvangsten interne stromen (geen vermelding van oorsprong)
- DAB Grondfonds : ontvangsten interne stromen en inkomsten Planbaten (geen vermelding van oorsprong)
- DAB VIOE : ontvangsten interne stromen (geen vermelding van oorsprong)

#### **ANTWOORD**

**DAB-begrotingen worden opgesteld met toepassing van de structuur van de begrotingsartikelen. Hierbij wordt langs ontvangstenzijde van de begroting nooit de herkomst van de toelage vermeld.**

### 3.7. Beleidsdomein Kancelarij en Bestuur

#### **Agentschap Facilitair Bedrijf - Vlaamse Landmaatschappij (VLM) Huur deel VAC Gent door VLM**

Op het ontvangstenartikel PH0-9PKCAAC-OW "Ontvangsten Werking en Toelagen - vastgoed", wordt een bedrag begroot van 146 duizend euro als ontvangst door het agentschap Facilitair Bedrijf voor het verhuren van kantoorruimte in het VAC Gent aan de VLM. Dat bedrag stemt evenwel niet overeen met het bedrag van 0 euro aan huuruitgaven die de VLM opneemt op post 1222 (huur VAC Gent) in haar uitgavenbegroting.

#### **ANTWOORD**

**Op vraag van het departement Financiën en Begroting zal er bij Het Facilitair Bedrijf een eenmalige huuropbrengst geboekt worden die via overlopende rekening gespreid zal worden over 20 jaar. Dit gebeurt in overeenstemming met onderstaande tabel:**



<i>Start/einde gebruik VAC Gent door VLM</i>	<i># dagen</i>	<i>Kantoorgebouw + parking tem electriciteitscabine</i>	<i>Garageboxen (24x)</i>	<i>Bekaert</i>	<i>Totaal</i>
		<i>Akte 20/04/15</i>	<i>Akte 25/11/15</i>	<i>Akte 22/12/15</i>	
	<i>ESR</i>	<i>ESR 76.31.00</i>	<i>ESR 76.12.00</i>	<i>ESR 76.12.00</i>	<i>ESR 12.22.00</i>
	<i>Waarde vd overdracht</i>	<i>2.540.000,00</i>	<i>300.000,00</i>	<i>32.003,05</i>	<i>2.872.003,05</i>
<i>1/06/2014</i>	<i>214</i>	<i>75.704,74</i>	<i>8.941,50</i>	<i>953,86</i>	<i>85.600,10</i>
<i>31/12/2015</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2016</i>	<i>366</i>	<i>129.476,32</i>	<i>15.292,48</i>	<i>1.631,38</i>	<i>146.400,18</i>
<i>31/12/2017</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2018</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2019</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2020</i>	<i>366</i>	<i>129.476,32</i>	<i>15.292,48</i>	<i>1.631,38</i>	<i>146.400,18</i>
<i>31/12/2021</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2022</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2023</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2024</i>	<i>366</i>	<i>129.476,32</i>	<i>15.292,48</i>	<i>1.631,38</i>	<i>146.400,18</i>
<i>31/12/2025</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2026</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2027</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2028</i>	<i>366</i>	<i>129.476,32</i>	<i>15.292,48</i>	<i>1.631,38</i>	<i>146.400,18</i>
<i>31/12/2029</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2030</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2031</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>31/12/2032</i>	<i>366</i>	<i>129.476,32</i>	<i>15.292,48</i>	<i>1.631,38</i>	<i>146.400,18</i>
<i>31/12/2033</i>	<i>365</i>	<i>129.122,56</i>	<i>15.250,70</i>	<i>1.626,92</i>	<i>146.000,18</i>
<i>26/01/2034</i>	<i>26</i>	<i>9.197,77</i>	<i>1.086,35</i>	<i>115,89</i>	<i>10.400,01</i>
	<i>7.180,00</i>	<i>2.539.999,95</i>	<i>300.000,05</i>	<i>32.003,53</i>	<i>2.872.003,53</i>

**De huurontvangst 2016 bedraagt bijgevolg 146 duizend euro. De begroting van VLM wordt hieraan aangepast.**

### **Vlaams Brusselfonds (VBF)**

De wijziging op uitgavenpost 51.12 bedraagt niet - 55 VAK en - 109 VEK, maar wel -1.955 VAK en -2.009 VEK.

De toelichting bij de begrotingsartikelen is vrij summier en bespreekt niet alle wijzigingen, bijvoorbeeld de post 91.70 "aflossingen bij financiële leasings" en post 21.10 "Rente op overheidsschuld". Terwijl hier dus sprake is van schuldaflossingen, valt op dat het VBF niet voorkomt in de tabel 8.4 "Evolutie

van de geconsolideerde bruto- schuld van de Vlaamse Overheid". Voor de resterende looptijd komen we aan een bedrag in de grootte-orde van 32 miljoen euro. Overigens bestaat er voor financiële leasing een aparte ESR-code 21.50 "rente op financiële leasings".

De wijziging op uitgavenpost 51.12 bedraagt niet - 55 VAK en - 109 VEK, maar wel -1.955 VAK en -2.009 VEK.

#### **ANTWOORD**

**De Vlaamse Regering neemt akte van de opmerking van het Rekenhof. De technische verbeteringen die het Rekenhof voorstel zullen vanaf de begroting 2017 aangebracht worden.**

## **4. Toelichtingen**

### **4.1. Algemene toelichting**

#### ***Tabel 7-5 : Normnaleving door de Vlaamse Overheid***

Voor de berekening van de ESR gecorrigeerde primaire uitgaven dienen de rente-uitgaven in mindering te worden gebracht van de totale uitgaven. De rente-uitgaven bij de te consolideren instellingen bedragen volgens deze tabel 324.322 duizend euro.

In sommige gevallen beschouwt de administratie verwijlintersten als rente-uitgaven<sup>1</sup> wat niet correct is. Ook wordt niet altijd de juiste ESR-code gebruikt die aanduidt of het aangerekende rente binnen of buiten de overheidssector betreft<sup>2</sup>. Deze opmerkingen werden ook gemaakt naar aanleiding van de controle op de initiële begroting 2016.

#### **ANTWOORD**

**De Vlaamse Regering neemt hiervan akte. De administratie onderneemt inspanningen om de uitgaven op te nemen bij de correcte ESR-code, zij het dat dit bij de begrotingsaanpassing nog niet geleid heeft tot een perfecte afstemming.**

#### ***Tabel 8-3 : Financieringsbehoefte ministerie***

Op 17 december 2015 besliste de Vlaamse Regering om over te gaan tot de herfinanciering van de LT-lening van de DBFM Scholen van Morgen via School Invest nv. De initiële begroting 2016 van School Invest bevatte hierover nog geen informatie. De aangepaste begroting voorziet enerzijds een ontvangst

<sup>1</sup> Waterwegen en Zeekanaal voor 532 duizend euro.

<sup>2</sup> PMV re vinci, Greenville en Arkimedesfonds I: rente wordt aangerekend op 21.10 (rente buiten de overheidssector) terwijl deze bedragen niet meegeteld worden en dus beschouwd als rentekosten binnen de overheidssector

van 250 miljoen euro aan winstbewijzen waarop het Vlaams Gewest heeft ingetekend, en anderzijds een opbrengst van leningen (ongeveer 477 miljoen euro). Voor de financiering van Scholen van Morgen zal School Invest immers zelf ook dienen te lenen. Het Vlaams Gewest zal deze middelen ter beschikking stellen van School Invest. Samen bedraagt de financiering van het Vlaams Gewest 727 miljoen euro voor 2016. Uit tabel 8-3 van de Algemene Toelichting blijkt dat de financieringsbehoefte ministerie voor School Invest 707 miljoen bedraagt. Het verschil van 20 miljoen euro tussen de begroting van School Invest (ongeveer 727 miljoen euro) en de Algemene Toelichting (707 miljoen euro) kon niet verklaard worden door de diensten van PMV.

#### **ANTWOORD**

**Het verschil wordt verklaard door meer recentere gegevens i.v.m. verwachte opleveringen in 2016.**

#### **Tabel 8-4 : Evolutie van de geconsolideerde schuld**

Bij de controle van de initiële begroting 2016 merkte het Rekenhof op dat de raming van de schuld eind 2016 voor de meeste instellingen op dezelfde hoogte gehouden werd als de stand van de schuld eind 2015. In haar repliek stelde de Vlaamse Regering dat er gefocust wordt op de instellingen met de grootste schuld. Het Rekenhof beveelt aan om zeker voor de instellingen waar de variatie in de schuld van materieel belang is, de raming van de schuld aan te passen conform de begrotingscijfers van het lopende jaar. Op basis van geraamde bedragen op ESR 9<sup>3</sup> zou de schuld bij universiteiten en hogescholen bijvoorbeeld oplopen met 43 miljoen euro gedurende 2016. Het totaal op ESR 96 (opname van leningen met een looptijd van meer dan één jaar) wordt geraamd op 66,3 miljoen euro, terwijl het totaal op ESR 91 (aflossingen van leningen met een looptijd van meer dan één jaar) 23,5 miljoen euro bedraagt.

Ook bij andere instellingen wordt bij deze begrotingscontrole het schuldsaldo van eind 2015 overgenomen als raming voor het schuldsaldo eind 2016, niettegenstaande aan de hand van de begrotingen van de instellingen een juist cijfer kan weergegeven worden.

Het overzicht van de geconsolideerde schuld geeft de netto-cijfers weer. In zijn repliek op deze opmerking naar aanleiding van de initiële begroting 2016 stelde de Vlaamse Regering dat het dezelfde werkwijze toepast als het INR. Het eindresultaat (=netto schuld) dient inderdaad in overeenstemming te zijn met het INR. Om de informatiewaarde van de tabel geconsolideerde schuld te verhogen, om een overzicht te krijgen van de interne financieringen en om de aansluiting te kunnen maken de onderliggende jaarrekeningen, herhaalt het Rekenhof zijn vraag om ook de interne stromen weer te geven om tot de netto-schuld te komen.

Voor sommige Vlaamse openbare instellingen geeft deze tabel de overige schulden weer. Voor het ministerie, de DAB's en een aantal andere

<sup>3</sup> Deze cijfers houden geen rekening met de kortlopende schulden. Door een voorstelling van de ESR codes op 2 posities kan niet afgeleid worden of het om financiering binnen of buiten de overheidssector gaat.

instellingen doet het dat niet. Meestal komen deze bedragen overeen met de rubriek 47/48 overige schulden. Als voorbeeld kan verwezen worden naar het FFEU dat opgeheven is eind 2015 en waarvan de schulden overgenomen zijn door de Vlaamse Gemeenschap. Zolang het FFEU bestond werden de schulden per 31 december telkens vermeld in dit overzicht, vanaf de opheffing van het FFEU worden de openstaande facturen die nu grotendeels binnen het beleidsdomein MOW opgevolgd worden, niet meer vermeld in deze tabel. Deze FFEU schulden bestonden uit facturen of te ontvangen facturen met betrekking tot het wegwerken van gevaarlijke punten.

Het Rekenhof beveelt aan om duidelijk te definiëren welke schulden opgenomen worden in deze tabel<sup>4</sup>.

## ANTWOORD

**Bij de raming van de geconsolideerde schuld voor 2016 wordt gefocust op de instellingen met de grootste schuld. Voor deze instellingen wordt de schuld zo goed mogelijk geraamd aan de hand van gekende aflossingstabellen, gekende overeenkomsten en andere beschikbare informatie. Voor de andere instellingen wordt, mede door tijdsgebrek, het bedrag gelijkgesteld aan de schuld per 31 december 2015.**

**Het departement Financiën en Begroting stelt haar geconsolideerde schuld op in overeenstemming met het INR. Wanneer het INR een bepaalde schuld opneemt in haar tabellen, neemt het departement FB deze ook op. Om de cijfers tussen het departement FB en het INR met elkaar te kunnen vergelijken worden de eliminaties van interne stromen direct verrekend op de betreffende posten, het INR past deze methodiek immers ook toe.**

**Zoals hierboven vermeld tracht het departement Financiën en Begroting haar geconsolideerde schuld in overeenstemming te brengen met het INR. Na een grondiger onderzoek beslist het INR soms om bijvoorbeeld een bepaalde overige schulden (rubriek 47/48) voor een bepaalde instelling mee op te nemen in de tabel van de geconsolideerde schuld. Terwijl voor andere instellingen deze overige schulden niet worden opgenomen. Specifiek voor de rubriek 47/48 overige schulden neemt het INR niet heel deze rubriek in aanmerking voor de schuld, maar gaat ze kijken op lagere detailniveaus. Dit maakt het moeilijk om te werken met één definitie.**

## Grondfonds

In de algemene toelichting staat op p.60 dat de beleidskredieten van het Grondfonds verhoogd worden met 1,4 miljoen euro .In de begroting zelf van deze DAB stellen we vast dat de kredieten voor planschadedossiers de facto verhoogd zijn met 1,875 miljoen euro. Beide gegevens zijn niet in overeenstemming.

<sup>4</sup> In de replek van 31 augustus 2015 op de audit 'thesauriebeheer van de Vlaamse Overheid' werd volgende onduidelijke verklaring verschaft: '...Het INR gaf reeds aan dat de reden waarom er soms rekening wordt gehouden met de schulden op ten hoogste 1 jaar en soms (gedeeltelijk) niet meestal te wijten is aan het feit dat deze bestaan uit te betalen dividenden..'

**ANTWOORD**

De beleidskredieten van het Grondfonds nemen toe met 1,413 miljoen euro zoals aangegeven in de Algemene Toelichting. Naast de toename van de kredieten voor planschadedossiers met 1,875 miljoen euro zijn er andere bewegingen (voornamelijk een vermindering van de kredieten voor inspecties). In de Algemene Toelichting werd de totale evolutie (1,4 miljoen euro) gekoppeld aan de belangrijkste reden voor deze toename. De Algemene Toelichting beoogt niet een gedetailleerde verklaring van alle bewegingen weer te geven.

***Vlaams Zorgfonds***

De algemene toelichting vermeldt een extra krediet voor ICT investeringen in het kader van de Vlaamse Sociale bescherming voor het Vlaams Zorgfonds van 2 miljoen euro terwijl er maar 1,8 miljoen euro werd toegevoegd.

**ANTWOORD**

In de algemene toelichting werd dit bedrag afgerond, wat aangegeven is door te schrijven dat het gaat om "2 miljoen euro" en niet "2,0 miljoen euro".

**4.2. Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie*****Hermesfonds***

In de begroting van het Hermesfonds worden de middelen verdeeld over verschillende strategische doelstellingen. De laatste 2 jaren heeft het Hermesfonds op het einde van het jaar haar middelen zodanig herschikt dat quasi alle middelen konden aangewend worden. Het is dus zeer de vraag of de middelen die nu voorzien zijn voor elke doelstelling in 2016 uiteindelijk ook daadwerkelijk zullen aangewend worden voor de initiële doelstelling. In de begroting is ook een provisie opgenomen van 54,9 miljoen euro waarbij geen toelichting wordt gegeven over de toekomstige plannen hiermee.

Het Hermesfonds had op 31 december 2015 een gecumuleerd tekort van 18 miljoen euro, het IWT had op dat moment een gecumuleerd tekort van 6 miljoen euro. Het overgedragen saldo in de begroting van het huidige Hermesfonds, dat een samenvoeging is van de overgedragen saldo van het oude Hermesfonds en het IWT, bedraagt 21,3 miljoen euro. Er wordt niet toegelicht hoe men aan dit bedrag komt.

**ANTWOORD**

Het overgedragen saldo van het oude Hermesfonds bedroeg -18.055 k€, het saldo van de IWT-programma's die naar het Hermesfonds verhuisd zijn bedroeg -7.390 k€ en vanuit het Researchpark Zellik was er overgedragen overschot van +1.948 k€, wat samen een negatief overgedragen saldo van 23.497 k€, zichtbaar aan uitgavenzijde, oplevert.

Bij B02016 was afgesproken om opbouw van saldo te doen voor een bedrag van 2.221 k€, wat wordt doorgetrokken bij BA2016.

Hierdoor wordt het over te dragen tekort (naar 2017), wat zichtbaar is aan ontvangstenzijde, 21.276 k€, zijnde 23.497 k€ - 2.221 k€.

***iMinds***

In de toelichting van de begroting voor iMinds wordt nog verwezen naar het Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie, IWT. Daar het IWT vanaf 2016 is opgesplitst en geïntegreerd in enerzijds het Agentschap voor Innoveren en Ondernemen en anderzijds het Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek – Vlaanderen moet de verwijzing naar de correcte instelling gebruikt worden.

**ANTWOORD**

De verwijzing in de begroting van iMinds moet naar het Fonds voor Flankerend Economisch en Innovatiebeleid zijn, van waaruit Interne Stromen naar iMinds vertrekken.

**4.3. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming*****Toelichting GO!***

In de toelichting staat bij de code 72.00 *Nieuwbouw gebouwen onderwijs* dat de uitgaven gedaald zijn met 2.058 duizend euro in vergelijking met de begrotingsopmaak 2016. Uit de voorgelegde begroting blijkt echter een verschil van 1.606 duizend euro. Volgens toelichting van het GO! is deze begroting waarover het Rekenhof beschikt, niet de laatste versie. Om te voldoen aan de instructies inzake opgelegde betaalkredieten, zou een nieuwe versie zijn opgesteld waarbij de betalingen op deze code werden verminderd met 452 duizend euro.

**ANTWOORD**

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

De toelichting bij de ESR-begroting van het GO! is correct. Er werd echter een verkeerde versie van de ESR-begroting aangeleverd.

**Toelichting UZ Gent**

Voor het UZ Gent werd geen toelichting verschaft.

**ANTWOORD**

**De ESR-begroting BA 2016 van het UZ Gent bevat geen significante wijzigingen t.a.v. BO 2016.**

**4.4. Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin**

Het bedrag in VEK voor begrotingsartikel GD0-1GAD2ZZ-WT (werkingskredieten Agentschap Jongerenwelzijn) in de programmatoelichting stemt niet overeen met dit in de krediettabel van de administratieve uitgavenbegroting.

Het bedrag in VAK en VEK voor begrotingsartikel GB0-1GED2AY-IS (Fonds Jongerenwelzijn) in de programmatoelichting stemt niet overeen met dit in de krediettabel van de administratieve uitgavenbegroting.

Het bedrag in VAK en VEK voor begrotingsartikel GB0-1GHD2AA-WT (Vlaams Zorgfonds) in de programmatoelichting stemt niet overeen met dit in de krediettabel van de administratieve uitgavenbegroting.

**ANTWOORD**

**Een aangepaste memorie van toelichting werd opgesteld.**

**4.5. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie**

In de toelichting bij het provisioneel krediet JB0-1JBG2AA-PR (provisies – apparaatskredieten overgedragen bevoegdheden in het kader van de 6de staatshervorming) is o.a. opgenomen dat voor 3.720 duizend euro loon- en werkingskredieten worden toegewezen aan het departement Werk en Sociale Economie, terwijl de toelichtingen bij die apparaatskredieten overhevelingen uit provisie bevatten voor in totaal 4.257 duizend euro, een verschil van 537 duizend euro. Voor dit bedrag is derhalve in het voornoemde provisieartikel geen toelichting verstrekt.

**ANTWOORD**

**De toelichting bij het provisioneel krediet geeft inderdaad alleen duiding over de overheveling m.b.t. de 54 personeelsleden die in de loop van 2015 vanuit de federale overheid overkwamen en geeft geen duiding over de 11 personeelsleden die op 1 september 2016 zullen overkomen. Het gaat hier in totaal over een jaarkost van 537 duizend euro, waarvan 149 duizend euro wordt bijgeplaatst op het loonartikel voor de uitbetaling van de lonen september-december 2016 en 388 duizend euro op het artikel werking en toelagen, bestaande uit 374 duizend euro via de 12den aan te rekenen loon- en werkingskosten voor de maanden januari –augustus 2016 en 14 duizend euro werkingskosten voor de maanden september-december 2016.**

De toelichting bij het uitgavenartikel JB0-1JDG2AT-WT (werking en toelagen – bevorderen van transitie naar werk en faciliteren van werk – Vlaamse cofinanciering ESF op 2014-2020) vermeldt o.m. voor een oproep Streekbeleid dat een vastleggingskrediet van 7,5 miljoen euro wordt overgeheveld vanuit het begrotingsartikel JB0-1JDG2AC-WT (werking en toelagen – duurzaam HR beleid in bedrijven en organisaties). In laatstvermeld begrotingsartikel bedraagt de VAK-overdracht echter slechts 2,5 miljoen euro. Dit is ook de correcte overdracht, gezien in de algemene toelichting bij de uitgavenbegroting van het beleidsdomein Werk en Sociale Economie (punt 5.4.7) is opgenomen dat de beleidskredieten met 5 miljoen euro stijgen naar aanleiding van een driejaarlijkse vastlegging met betrekking tot de Vlaamse cofinanciering voor het vernieuwde streekbeleid.

#### **ANTWOORD**

**De toelichting vermeldt inderdaad per vergissing een overheveling van 7.500 duizend euro in plaats van een overheveling van 2.500 duizend euro.**

Voor alle begrotingsartikelen, gerelateerd aan de zesde staatshervorming, zijn in de toelichting realisaties 2015 opgenomen, die niet volledig overeenstemmen met de uitvoeringscijfers, gerapporteerd in de jaarrekening 2015 van de Vlaamse Gemeenschap.

#### **ANTWOORD**

**De realisaties 2015 opgenomen in de Memorie van Toelichting zijn reeds getrokken in de 2de helft van januari. In de jaarrekening 2015 zijn de uitvoeringscijfers per medio maart opgenomen. Voor de 6de SHV weten we dat de operatoren na januari nog wijzigende uitvoeringscijfers hebben aangeleverd waardoor het normaal is dat de fiches voor de Memorie en de uitvoeringscijfers in de jaarrekening niet overeenstemmen. Voor sommige operatoren is het zo dat de ESR-uitvoeringscijfers pas na 15/5 definitief zijn.**

De aangepaste begroting 2016 bevat het nieuw begrotingsartikel JB0-1JDG2AU-WT (werking en toelagen – Vlaamse OndersteuningsPremie) met een VAK/VEK van 20.191 duizend euro. Het betreft een overgedragen bevoegdheid van de VDAB naar het departement Werk en Sociale Economie, vanaf 1 juli 2016. De VOP wordt uitbetaald per kwartaal. Het krediet bevat de uitgaven voor het 3de kwartaal en niet voor het 4de kwartaal 2016. Bij de uitvoeringsrekening van de VDAB, vanaf de inwerkingtreding van het rekendecreet in 2012, merkt het Rekenhof op dat de premies van het 4de kwartaal ook in het betrokken begrotingsjaar dienen aangerekend te worden, omdat de effectieve prestaties immers in dit begrotingsjaar zijn uitgevoerd. Voor het 4de kwartaal 2015 vertegenwoordigen de bij de VDAB aangerekende VOP 23,4 miljoen euro.



**ANTWOORD**

**Het Rekenhof pleit voor de toepassing van andere aanrekeningsregels voor de Vlaamse ondersteuningspremie. Het aanrekeningsmoment van subsidies gebeurt tot op heden op het moment van uitbetaling zoals bepaald in het subsidiebesluit. Een wijziging van het moment van aanrekenen vereist een generieke aanpak voor alle rechtspersonen van de consolidatiekring waaraan momenteel gewerkt wordt.**

In de toelichtingen bij de begrotingsartikelen over de interne stromen naar de VDAB, JB0-1JDG2AY-IS en JB0-1JDG5AY-IS, is in voorkomend geval niet altijd vermeld dat het om een compensatie gaat, en/of is het begrotingsartikel niet opgegeven van of naar waar de overdracht gebeurt. De toelichting over de VDAB-begroting bevat deze informatie evenmin.

**ANTWOORD**

**Het klopt dat niet voor alle kredieten het begrotingsartikel werd opgegeven of werd aangegeven of het om een compensatie gaat. Het merendeel van de overgehevelde kredieten betreft het begrotingsartikel JB0-1JDG2AY-IS, waar voor een bedrag van 21.222 duizend euro kredieten landen m.b.t. apparaatskredieten 6de staatshervorming vanuit het provisie-artikel JB0-1JBG2AA-PR. In dit laatste artikel wordt weliswaar wel verwezen naar het ontvangende VDAB-artikel maar niet in het ontvangende begrotingsartikel zelf. In de toekomst zal hieraan de nodige aandacht worden besteed.**

**4.6. Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie**

In de middelenbegroting worden 2 begrotingsartikelen voorzien voor de ontvangsten in het kader van de energieleningen: één voor de rentes en één voor de kapitaalaflossingen. Het is niet duidelijk in de toelichting waarom in de begrotingsaanpassing 2016 het voorziene budget voor de rente daalt met 100.000 euro en het voorziene budget voor de kapitaalaflossingen toeneemt met 12.141 duizend euro t.o.v. de initiële begroting 2016.

**ANTWOORD**

**Deze aanpassing is doorgevoerd naar aanleiding van de meest recente simulatie van het Participatiefonds-Vlaanderen. De bijkomend benodigde kredieten voor de kapitaalaflossingen, die vanaf 2017 moeten worden uitgevoerd, worden bekeken in het kader van de begrotingsopmaak 2017.**

Voor de financiering van de energieleningen aangegaan door het FRGE werd een lening aangegaan bij de federale overheid. Bij de overdracht van de bevoegdheden in het kader van de 6<sup>de</sup> staats hervorming werd overeengekomen om deze lening verder te laten lopen. Daardoor dient de Vlaamse overheid een deel van deze lening terug te betalen. In 2016 dient er enkel rente afgelost te worden op deze lening voor een bedrag van 1,26 miljoen euro. Vanaf 2017 zijn er ook kapitaalaflossingen voorzien. In de toelichting is het niet duidelijk of deze uitgave voorzien is in de uitgavenbegroting van het VEA.

#### **ANTWOORD**

**De rente-aflossing 2016 voor de lening aangegaan bij de federale overheid in kader van de energieleningen wordt aangerekend op het ondersteuningsbudget voor de energieleningen binnen het begrotingsartikel LE0-1LEB2AB-WT.**

Begrotingsartikel LB0-1LCH4AI-WT voorziet in uitgaven gerelateerd aan de uitvoering en versterking van het kortetermijnklimaatbeleid. Voor het begrotingsjaar 2016 wordt een beleidskrediet van 91,7 miljoen euro met een bijbehorend betaalkrediet van 40,7 miljoen euro uitgetrokken voor het interne klimaatbeleid en voor de internationale klimaatfinanciering. In de toelichting wordt echter geen enkele duidelijkheid verstrekt over welke interne maatregelen het gaat en hoe het budget zal worden verdeeld over de interne maatregelen en de internationale klimaatfinanciering. Het is bijvoorbeeld niet duidelijk of de jaarlijkse Vlaamse bijdrage van 14,5 miljoen euro voorzien in het beleidsakkoord *Interbelgische burden sharing* is opgenomen in dit uitgavenbudget.

#### **ANTWOORD**

**De bijdrage van 14,5 miljoen euro voor internationale klimaatfinanciering zal worden gefinancierd vanuit budgetten van het Vlaams Klimaatfonds en de beleidsdomeinen IV, LNE en EWI.**

#### **4.7. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken**

De toelichting voor het beleidsdomein MOW vermeldt in de tabel bij artikel 'MBU-2MFFAZZ-OI – Ontvangsten interne stromen' een bijstelling van -62.674 duizend euro terwijl dit -162.674 duizend euro moet zijn.

#### **ANTWOORD**

**De bijstelling bedraagt inderdaad -162.674 duizend euro.**

#### **4.8. Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed**

Bepaalde begrotingsartikelen moeten gedetailleerder toegelicht worden (tot op basisallocatieniveau). Voorbeelden hiervan zijn NE0-1NEC2AC-IS en NE0-1NEC2AB-IS. Artikel NF0-1NFA2AI is een toonbeeld van goede praktijk, waarin o.a. een gedetailleerde tabel per basisallocatie is opgenomen.

De toelichting bij begrotingsartikel NF0-1NAA2ZZ-LO spreekt over een vermindering tot 15.480 Keuro, terwijl dit duidelijk een vermeerdering is.

#### **ANTWOORD**

**Bij de begrotingsopmaak 2017 zal er aandacht besteed worden aan een uitgebreidere motivering van het krediet.**

**Het Rekenhof merkt terecht op dat in de toelichting bij begrotingsartikel NF0-1NAA2ZZ-LO (17 (2015-2016), nr. 2-N, p 22) foutief "vermindering" staat vermits het krediet toeneemt (met 166 kEUR), zoals ook in detail wordt toegelicht.**

#### **4.9. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur**

##### ***Catering en Schoonmaak***

De interne stroom vanuit het Agentschap Facilitair Bedrijf naar de DAB Catering en Schoonmaak daalt significant van 18.462 duizend euro naar 4.883 duizend euro omdat de loonkredieten van beide DAB's samengevoegd worden met het loonkrediet van het Facilitair Bedrijf. In de programmatoelichting is geen enkele verklaring te vinden voor die samenvoeging.

#### **ANTWOORD**

**Het loonkrediet van de DAB Catering en Schoonmaak werd samengevoegd met het loonkrediet van Het Facilitair Bedrijf met het oog op een vereenvoudiging van de budgetopvolging.**

## 5. Ontwerp van programmadecreet

### **Artikel 9**

Artikel 9 verwijst op het einde van het 2de lid naar '...de in artikel 7 bedoelde bijdragen', vermoedelijk moet hier verwezen worden naar 'de in artikel 8 bedoelde bijdragen'

#### **ANTWOORD**

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