

Formele opmerkingen bij de Vlaamse begroting voor 2018



INHOUD

1	Ontwerp van middelenbegroting	3
2	Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen	3
3	Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel	7
4	Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen	9
5	Toelichtingen	17
6.	Programmadecreet	24

1 Ontwerp van middelenbegroting

Artikel CBo-9CEBABA-OP: Participaties – Actief schuldbeheer

De raming van ontvangsten met betrekking tot de terugbetaling van kapitaal en rente bij Financiën en Begroting stemt niet altijd volledig overeen met de overeenkomstige uitgavenkredieten bij de betrokken instellingen binnen de consolidatiekring. Het Rekenhof verwijst onder andere naar de terugbetaling van rente en kapitaal door de VMSW voor een bedrag van 15 miljoen euro. De toelichting is onvoldoende duidelijk, vooral bij instellingen die hun begroting niet meer opmaken per ESR-code (bijvoorbeeld School Invest).

ANTWOORD

Op bovenvermeld artikel worden enkel de terugbetalingen van kapitaal aangerekend. Er werd getracht om de bedragen af te stemmen met de respectievelijke instellingen. Voor VWF (14.873 k euro voorzien op ESR-code 91.30 in de begroting van VWF) en School Invest (28.479 k euro voorzien op artikel FMo-AFGE2AI-LE in de begroting van School Invest) stemt dit perfect overeen. Voor VMSW werd een fout gemaakt en had een totaal bedrag van 93.477 k euro voorzien moeten worden in plaats van 108.535 k euro: de 15.058 k euro afkomstig van de klassieke financiering werd per ongeluk 2 maal verrekend in de kredieten FB. Dit heeft uiteraard geen effect op de berekening van het ESR-vorderingsaldo. Dit zal rechtgezet worden bij begrotingsaanpassing 2018. Het restant voorzien bij VMSW op ESR-code 91.30 is bestemd voor Vlabinvest.

De terugbetaling van rente wordt bij FB aangerekend op artikel CBo-9CEBABA-OW. Hier stemt het bedrag volledig overeen met de bedragen ingeschreven in de begrotingen van de respectievelijke instellingen: voor VMSW 7.965 k euro (het restant voorzien bij VMSW op ESR-code 21.30 is bestemd voor Vlabinvest) en voor School Invest 5.396 k euro rente en 1.585 k euro dividend (beiden voorzien op artikel FMo-AFGE2AI-WT in de begroting van School Invest).

2 Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen

Artikel 17

Er wordt via het begrotingsartikel KBo-1KDH2EY-IS een werkingsdotatie toegekend aan het EV ILVO voor specifieke taken. In 2018 wordt een nieuwe taak toegekend nl. 'onderzoek met het oog op het realiseren van de duurzame ontwikkelingsnoden van de VN wat landbouw en voeding betreft'. De decreetale basis van deze subsidie ontbreekt doordat deze nieuwe taak niet is opgenomen in een wijziging van het oprichtingsdecreet van het EV ILVO via het programmadecreet 2018 noch in artikel 17 van het ontwerp decreet houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2018.

ANTWOORD

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

Artikel 29

Artikel 29 van het uitgavendecreet vermeldt dat de Luchthavenontwikkelingsmaatschappij Oostende-Brugge gemachtigd wordt verbintenissen aan te gaan voor investeringen in het kader van de instandhouding van de basisinfrastructuur van de Luchthaven Oostende-Brugge, en dat het bedrag van de machtiging kan aangevuld worden vanuit de kredieten bedoeld onder begrotingsartikel *MBU-3MFF2AI-WT – Werking en toelagen – Snel inspelen op investeringsopportuniteiten binnen het beleidsdomein MOW*. Het artikel vermeldt echter niet wat het initiële bedrag van de machtiging is. De tabel van de administratieve uitgavenbegroting vermeldt bij het begrotingsartikel *MBo-1MDF5AR-IS – Interne stromen – LOM Oostende* (dat de investeringsdotaties voor de LOM Oostende-Brugge bevat) een vastleggingsmachtiging van nul euro, wat impliceert dat er geen machtiging zou zijn. Het is bijgevolg niet duidelijk of er voor deze investeringen in de Luchthaven Oostende-Brugge een vastleggingsmachtiging is, en zo ja, wat de limiet ervan is.

ANTWOORD

De investeringsmachtiging van de LOM Oostende bedraagt in het kader van de begrotingsopmaak 2018 inderdaad 0 euro. Aangezien er echter de decretale mogelijkheid is (en het voornemen) om vanuit het vermelde begrotingsartikel *MBU-3MFF2AI-WT* in de loop van 2018 budget te voorzien wordt deze decretale bepaling weerhouden. De decretale herverdelingsmogelijkheden worden bepaald/gelimiteerd in het Rekendecreet en het uitgavendecreet.

Artikel 58

Bij de aanpassing van de begroting 2017 werd in het kader van het akkoord rond Oostende een nieuw begrotingsartikel gecreëerd (*MBo-1MHF2AH-WT – Werking en toelagen – Rollend fonds voor leefbaarheidsprojecten in de stedelijke zones rond de R1-ring om Antwerpen*) om de onbenutte kredieten van het beleidsdomein MOW te verzamelen en te gebruiken in het kader van de leefbaarheidsprojecten in de stedelijke zones rond de R1-ring om Antwerpen. Dit fonds werd geregeld door een bepaling in (artikel 9, §2 van het decreet) voor de overdracht van het onbelast kredietsaldo in vastleggingskrediet op 31 december 2017 naar het begrotingsjaar 2018 voor begrotingsartikel *MBo-1MHF2AH-WT*, en door een machtiging (artikel 25 van het uitgavendecreet) voor de minister van Mobiliteit en Openbare Werken om de vastleggingskredieten van het beleidsdomein MOW en van de DAB VIF te herverdelen over de programma's heen naar het nieuwe artikel.

Hoewel artikel 9¹ in het programmadecreet bij de initiële begroting 2016 naar aanleiding van de hervorming van het FFEU ook al een (generieke) methode introduceerde voor de recuperatie van onbenutte kredieten, stelde het Rekenhof dat de machtigingsbepaling van artikel 25 in overeenstemming was met deze generieke regeling maar dat de machtiging van de minister dan wel voor het einde van het begrotingsjaar moest worden uitgeoefend.

¹ De Vlaamse regering wordt gemachtigd om jaarlijks de op het einde van het begrotingsjaar beschikbare vastleggingskredieten op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap, beperkt tot de som van de niet-gebruikte vereffeningsskredieten te herverdelen over de programma's heen naar de provisie investeringsmiddelen. Deze provisie kan voor investeringsgerelateerde uitgaven en schuldafbouw worden aangewend.'

De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie bevestigde dit in de commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van dinsdag 16 mei 2017 en stelde tevens dat de vastleggingskredieten die op het einde van het jaar nog beschikbaar zouden zijn volgens de generieke (ex-FFEU) regeling gerecupereerd zouden worden.

Het ontwerpdecreet bij de initiële begroting 2018 herhaalt zowel de overdrachtsbepaling (artikel 9, §2) als de machtigingsbepaling (artikel 58) voor het rollend fonds. In de machtigingsbepaling werd nu echter expliciet toegevoegd dat de herverdelingen zowel in de loop als op het einde van het begrotingsjaar mogelijk zijn, waardoor deze machtiging niet in overeenstemming is met de machtiging verleend in artikel 91 van het programmadecreet bij de initiële begroting 2016.

ANTWOORD

Het maximaal aanwenden van de onbenutte MOW-kredieten in het kader van het rollend fonds voor leefbaarheidsprojecten in de stedelijke zones rond de R1-ring om Antwerpen vereist dat de herverdeling op het einde van het jaar mogelijk moet zijn gelet dat op dat ogenblik pas definitief vastgesteld kan worden welke de definitieve overschotten zullen zijn. Gelet dat voor deze herverdeling het akkoord van de minister bevoegd voor begroting vereist is, zal dit dus in overeenstemming dienen te gebeuren.

Artikel 81

In artikel 81 van het ontwerpdecreet houdende de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2018 (betreffende de cofinanciering) wordt begrotingsartikel KBo-1KDH2AA-WT niet meer opgenomen. Inhoudelijk is er niets gewijzigd aan dit begrotingsartikel en er wordt eenzelfde bedrag voorzien als in 2017. Volgens de toelichting worden er 2 gefinancierde uitgaven aangerekend: uitgaven in het kader van de technische bijstand van het Vlaams ruraal netwerk van het PDPO (door ELPO gefinancierd) en uitgaven voor technische bijstand van het Europees Visserijprogramma (door EFMZV gefinancierd).

ANTWOORD

In het parlementair stuk 15 (2017-2018) is onder artikel 81 het artikel KBo-1KDH2AA-WT wel degelijk opgenomen in de lijst. In het kader van de overgang naar prestatiebegroting is de omschrijving van het betrokken artikel evenwel gewijzigd naar 'themaoverschrijdend – werking land- en tuinbouw en visserij'.

Artikel 123

Voor een aantal in dit artikel vermelde entiteiten ontbreekt een voorgelegde begroting. Het gaat bijvoorbeeld om Solentra en UHasselt Plus.

De Werkvennootschap, Brabo 1, Livan 1, en de Via-Investprojecten R4-Gent, Zaventem en Noord-Zuid Kempen worden in de nieuwe INR-lijst met de publieke eenheden van oktober

2017 gekwalificeerd als S13.12, en legden een initiële begroting 2018 voor. In de lijst van artikel 123 met de Vlaamse rechtspersonen bedoeld in artikel 4, §2 van het rekendecreet werd de Werkvennootschap echter nog niet opgenomen.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van de bemerking van het Rekenhof.

Voor wat UHasselt Plus betreft: UHasselt gaf aan dat er voor UHasselt Plus geen inkomsten of uitgaven waren. Het ESR-vorderingssaldo is bijgevolg gelijk aan 0 euro. In de toekomst zal dit pro memorie worden weergegeven.

Voor wat de Werkvennootschap betreft, wordt er, gevolg gevend aan de opmerking van het Rekenhof, een amendement ingediend.

3 Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel

3.H. Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Beleidsveld Sport – machtigingskredieten Agentschap Sport Vlaanderen

Vanuit het departement worden alle middelen die zijn bestemd voor sport, via interne stromen naar het Agentschap Sport Vlaanderen doorgestort. Zodoende wordt het beleidsveld sport in Vlaanderen integraal door een rechtspersoon gedragen. Het departement CJSM is gewijzigd in departement CJM, vanwege het verdwijnen van beleidsveld Sport.

De globale vastleggingsmachtiging vermindert in de BO2018 met 14.248 duizend euro tot 32.726 duizend euro. De daling is voornamelijk het gevolg van het feit dat de eenmalige machtiging uit 2017 van 30 miljoen euro voor het globale sportinfrastructuurplan bij de vastleggingsmachtiging 2018 werd teruggedraaid naar begrotingsartikel ECo-1ECF5AY-IS. Dat begrotingsartikel van het beleidsdomein EWI/Agentschap Innoveren & Ondernemen is echter noch op de uitgaven-, noch op de middelenbegroting terug te vinden in de begroting 2018. De daling wordt voor het globale infrastructuurplan deels gecompenseerd met 10 miljoen euro uit een projectoproep zonder verdere detaillering of toelichting. Bovendien wordt, analoog aan 2016/2017, het onbelaste kredietsaldo op de vastleggingsmachtigingen van het Agentschap Sport Vlaanderen (begrotingsartikel HBo-1HFG5AY-IS) en bestemd voor de uitvoering van het globale sportinfrastructuurbeleidsplan Vlaanderen, overgedragen naar het volgende begrotingsjaar via een begrotingsruiter. Dat bemoeilijkt een transparant overzicht.

ANTWOORD

Het ontvangstenartikel voor het Hermesfonds is sinds BO2018 gewijzigd naar ECo-1ECG5DY-IS, ten gevolge van de aanpassing aan de prestatiebegroting.

3.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur

PGo-1PAC2ZZ-WT – Werking en toelagen

Het vereffeningskrediet van begrotingsartikel PGo-1PPC2AA-WT (thans PGo-1PKC2TA-WT) werd bij de begrotingsaanpassing 2017 eenmalig vermeerderd met 50 duizend euro en gecompenseerd op de werkingsmiddelen van begrotingsartikel PGo-1PAC2ZZ-WT. Met de begroting 2018 wordt die ingreep half teruggedraaid. De kredieten van het begrotingsartikel PGo-1PKC2TA-WT verminderen met 50 duizend euro, doch de kredieten van PGo-1PAC2ZZ-WT worden niet verhoogd.

ANTWOORD

De vaststelling van het Rekenhof is correct. Het benodigde (en aangepaste) VEK werd geraamd op basis van behoefte.

PBo-1PAC2ZZ-WT - Werking en Toelagen - Dienst van de gouverneurs

Van dit begrotingsartikel wordt het krediet verminderd met 141 duizend euro om het te transfereren naar het loonartikel PBo-1PAC2ZZ-LO met ESR-code 11 ten voordele van het loonartikel PBo-1PAC2ZZ-LO (ESR-code 11). Het bedrag slaat op drie forfaitaire vergoedingen: residentievergoeding gouverneurs, representatievergoeding gouverneurs en representatievergoeding arrondissementscommissarissen. Die transfer is strijdig met de ESR-aanrekeningregels. Voor ESR-code 11.12 stellen die expliciet dat vergoedingen of terugbetalingen voor reis-, verwijdering-, verhuizing- en representatiekosten die de loontrekkenden hebben gemaakt bij de uitoefening van hun functie aan te rekenen zijn op ESR-code 12.11.

ANTWOORD

De forfaitaire vergoedingen die op de loonfiche van de personenbelasting ingevuld moeten worden, zullen door Vlimpers uitbetaald worden. De vergoedingen waarvan sprake in de reactie van het Rekenhof, zijn volgens de lijst van AgO op te nemen op de loonfiche voor de personenbelasting. Volgens de economisch en fiscale benadering gaat het dus over een looncomponent. Het gaat niet om terugbetalingen van werkelijk gedane kosten, maar wel om forfaitaire vergoedingen, die uitbetaald worden zelfs indien er geen kosten gemaakt zijn.

Dat betekent niet per definitie dat dit ook zo volgens de economische classificatie is (gebaseerd op ESR). Met betrekking tot deze specifieke forfaitaire vergoedingen is de economische classificatie niet volledig duidelijk op dit vlak. Zoals het Rekenhof aangeeft, zegt de commentaar bij de economische classificatie inderdaad dat vergoedingen of terugbetalingen voor gemaakte kosten niet te beschouwen zijn als lonen, maar wel als werkingsuitgaven. Anderzijds zegt de commentaar bij de economische classificatie dat forfaitaire vergoedingen voor huisvesting in het buitenland evenals presentiegelden en diverse (belastbare) vergoedingen wel te beschouwen zijn als lonen.

Vanuit de redenering dat het niet nodig is dat er werkelijke kosten gemaakt moeten worden om deze forfaitaire vergoedingen te ontvangen én het feit dat deze vergoedingen moeten opgenomen worden op de loonfiche, werd de keuze gemaakt om deze forfaitaire vergoedingen toch als ESR-11 mee te nemen in de begroting en rekening. Een bijkomend voordeel hiervan is dat dit coherent is met de economische rekening die opgemaakt moet worden.

3.Q Beleidsdomein Omgeving

Beleidsveld wonen – inhoudelijke structuurelementen

De twee belangrijkste inhoudelijke structuurelementen van het beleidsveld wonen zijn enerzijds de ondersteuning van de vraagzijde van de woningmarkt en anderzijds de ondersteuning van de aanbodzijde van de woningmarkt (naast woonkwaliteit, lokaal woonbeleid en een restcategorie). Eén individuele maatregel kan echter in een ruimere context betrekking hebben op verschillende inhoudelijke structuurelementen. Zo komt de renovatiepremie in hoofdzaak tegemoet aan woningkwaliteit, maar kan ook een renovatiepremie worden aangevraagd om de woning daarna te verhuren via een sociaal verhuurkantoor: op doe manier is ook *in bijzaak* tegemoetgekomen aan het inhoudelijke structuurelement *aanbod ondersteunen*. De bewoner van de gerenoveerde woning heeft een betere woonsituatie, wat dan weer valt onder de vraagzijde. Het is duidelijk dat vraag en aanbod raakpunten hebben met elkaar: door het aanbod te stimuleren, wordt tegemoetgekomen aan de vraag en omgekeerd. Meerjarige stabiliteit in de inhoudelijke structuurelementen is alleen mogelijk als duidelijk wordt gesteld dat de bijzaak de hoofdzaak volgt.

ANTWOORD

Het is evident dat de inhoudelijke structuurelementen raakpunten met elkaar hebben. De meerjarige stabiliteit in de inhoudelijke structuurelementen zal worden gevrijwaard door, zoals het Rekenhof aangeeft, bij de indeling steeds uit te gaan van het principe dat de bijzaak de hoofdzaak volgt.

4 Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen

Interrelaties

Volgens de begrotingsinstructies begrotingsopmaak 2018 dienen, teneinde de onderlinge stromen bij de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen vlot in kaart te kunnen brengen, bij de ESR-codes 41.xx/61.xx en 85.61 de ontvangende entiteit (ontvangstenartikel) te worden vermeld alsook bij de ESR-codes 46.xx, 61.xx en 89.61 de verstreckende entiteit (uitgavenartikel). Deze instructie werd niet steeds in de praktijk omgezet. Er kan bijvoorbeeld worden verwezen naar de Vlaamse Regulator voor de Media, Syntra, de Vlaamse Onderwijsraad (VLOR).

ANTWOORD

Het Rekenhof verwijst in haar verslag naar Vlaamse rechtspersonen die hun begroting indienen op het niveau van het begrotingsartikel en niet in ESR-codes. Begrotingen op het niveau van het begrotingsartikel voorzien geen verwijzing naar het begrotingsartikel om de interrelatie aan te geven. Er wordt wel in de omschrijving van het begrotingsartikel verwezen naar de tegenpartij indien het gaat over een te consolideren instelling. Interrelaties met MVG zijn herkenbaar aan de doelstellingscode "ZZ", deze hebben dan ook geen omschrijving.

Overschakeling naar een artikelstructuur in Orafin

Voor de instellingen die de overschakeling maakten naar een artikelstructuur in Orafin (bijv. Syntra, VAPH, VSB), en die derhalve een begrotingstabel opstellen op basis van begrotingsartikelen en niet meer volgens de ESR-rapportering, heeft het Rekenhof volgende opmerkingen over de omschrijvingen bij enkele van die begrotingsartikelen. Aan ontvangsten- en uitgavenzijde is een begrotingsartikel opgenomen met als omschrijving 'Saldo', zodat niet meteen duidelijk is of het een overgedragen saldo betreft of een over te dragen saldo. De begrotingsartikelen die betrekking hebben op ontvangsten en uitgaven van interne stromen verwijzen, in voorkomend geval, niet naar het begrotingsartikel van de verstreckende of ontvangende instelling, zoals bepaald in de begrotingsinstructies van de Vlaamse regering. In enkele gevallen wordt (enkel) de naam van de instelling vermeld.

ANTWOORD

De omschrijvingen waar het Rekenhof naar verwijst zijn gekoppeld aan de ESR-codes 08.21/08.22 (ontvangsten) en 03.21/03.22 (uitgaven). Bij een begroting op het niveau van het begrotingsartikel wordt de omschrijving bepaald door de ESR-aggregaten, in dit geval het ESR-aggregaat "SALDO". Om tegemoet te komen aan de opmerking van het Rekenhof zouden er met andere woorden 2 nieuwe ESR-aggregaten moeten aangemaakt worden. Gelet op de directe gevolgen die dit heeft voor alle begrotingen in artikelstructuur alsook de vertaling ervan in het Orafin-systeem, zal dit pas kunnen voorzien worden bij de begrotingsopmaak 2019.

Verder voorzien begrotingen op het niveau van het begrotingsartikel geen verwijzing naar het begrotingsartikel om de interrelatie aan te geven. Er wordt wel in de omschrijving van het begrotingsartikel verwezen naar de tegenpartij indien het gaat over een te consolideren instelling. Interrelaties met MVG zijn herkenbaar aan de doelstellingscode "ZZ", deze hebben dan ook geen omschrijving.

Begroting van instellingen buiten de consolidatiekring

Volgens de "Omzendbrief Begrotingsinstructies Begrotingsopmaak 2018" wordt aan de instellingen van artikel 4, §1, 2° van het rekendecreet die niet tot S13.12 behoren voor het begrotingsjaar 2018 een aangepast begrotingssjabloon ter beschikking gesteld, welk niet langer volgens de ESR-structuur is opgebouwd.

Aangezien volgens het rekendecreet de uitvoering en de begroting op dezelfde wijze moeten worden gerapporteerd, zal de uitvoeringsrekening 2017 wel nog één keer via het oude sjabloon moeten worden opgemaakt. De richtlijn voegt hier aan toe: *tenzij een uitzondering wordt toegestaan*. Het Rekenhof merkt op dat een eventuele uitzondering decretaal zal moeten worden geregeld.

ANTWOORD

Het Rekenhof merkt terecht op dat een wijziging aan een verplichting van het Rekendecreet in principe bij decreet moet gebeuren. Het betreft hier echter een uitzonderlijk geval waarbij de verplichting uit het Rekendecreet geen meerwaarde heeft. De rapportering in ESR-termen heeft een meerwaarde door de ESR-consolidatie die moet worden uitgevoerd door het Departement Financiën en Begroting. Het voornaamste doel van de rapportering

zelf is echter de controle en opvolging door de verschillende actoren die betrokken zijn bij de single audit van een rechtspersoon. Tussen de betrokkenen was in dat kader dan ook overeengekomen dat een eenmalige uitzondering voor de Watergroep mogelijk was omdat het doel van de betrokken bepalingen van het Rekendecreet gerespecteerd bleef en de weerslag van de uitzondering marginaal was. Zoals ook gebeurt bij de toepassing van de timing voor de uitvoeringsrapportering, is een pragmatische oplossing uitgewerkt. De begroting 2018 werd door de rechtspersonen die bij naam in het Rekendecreet zijn vermeld, maar die niet worden geconsolideerd in MAR-termen opgesteld en zullen in dezelfde vorm worden gerapporteerd. Vanaf 2018 zal het probleem zich bijgevolg niet meer voordoen.

4.E. Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

KMOFIN

De begroting van de entiteit KMOFIN is niet opgenomen in de begrotingsdocumenten hoewel deze entiteit zeer waarschijnlijk niet in 2017 zal worden vereffend.

ANTWOORD

Bij opmaak van de begroting werd er nog van uitgegaan dat KMOFIN in 2017 zou vereffend worden. Uit navraag bij LRM blijkt dat de vereffening dit jaar niet zal kunnen plaatsvinden. LMR heeft nu pas haar budgetten voor 2018 gefinaliseerd.

4.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Begroting Gemeenschapsonderwijs

De begroting van het Gemeenschapsonderwijs betreft enkel die van het centrale niveau en niet die van de scholengroepen. Volgens toelichting van het GO! is het gezien de timing² praktisch niet haalbaar een geconsolideerde begroting op te maken. Bovendien stelt het GO! dat de opname van een geconsolideerde begroting een ongelijke behandeling zou zijn tegenover de andere netten. De scholengroepen zijn nochtans expliciet opgenomen onder sectorcode S.1312 op de lijst van de Nationale Bank van publieke eenheden. Wel zijn zowel de werkingskosten als de personeelskosten van de scholengroepen van het GO! (net zoals van de scholen van het vrij gesubsidieerd onderwijs) opgenomen onder het Agentschap voor Onderwijsdiensten (AgODi), wat het gebrek aan een geconsolideerde begroting enigszins mildert.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van de bemerking van het Rekenhof.

² Volgens het besluit van de Vlaamse Regering van 6 juli 1999 betreffende de economische begroting voor de scholengroepen en het centrale niveau van het Gemeenschapsonderwijs, moet de begroting van de scholengroepen ten laatste op 31 januari van het betrokken jaar worden bezorgd aan de Raad van het Gemeenschapsonderwijs en de herziene begroting ten laatste op 30 september van het begrotingsjaar.

Gelet op de gelijke behandeling tussen de netten is het aangewezen om de scholengroepen van het GO! op een gelijkaardige wijze te behandelen als de scholen van het vrij gesubsidiëerd onderwijs.

Het gros van de uitgaven van de scholengroepen en van de scholen van het vrij gesubsidiëerd onderwijs wordt, zoals het Rekenhof stelt, reeds opgenomen onder het Agentschap voor Onderwijsdiensten (AGODI).

Sociale dienst voor de personeelsleden van het GO!

Er werd een werkingsdotatie van de Vlaamse Gemeenschap opgenomen ten bedrage van 693 duizend euro. Dit bedrag stemt niet overeen met het bedrag dat is opgenomen in de tabel van de administratieve uitgavenbegroting. Onder begrotingsartikel FCo-1FGE2AU-IS is een bedrag van 762 duizend euro opgenomen. Ook het bedrag van de dotatie dat is opgenomen in de toelichting bij de begroting van deze instelling (693 duizend euro) stemt niet overeen met de tabel van de administratieve uitgavenbegroting.

ANTWOORD

De kredietevolutie van het begrotingsartikel FCo-1FGE2AU-IS – INTERNE STROMEN – SOCIALE DIENST VOOR DE PERSONEELSLEDEN VAN HET GO! wordt als volgt aangepast:

	(in duizend euro)			
	VAK	VEK	VRK	MAC
BA 2017	10.616	10.616	0	0
<i>Index</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Compensaties</i>	<i>693</i>	<i>693</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Andere bijstellingen</i>	<i>69</i>	<i>69</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
BO 2018	762	762	0	0

Voor zowel VAK als VEK bedraagt het totaal 762.000 euro. Het gaat enerzijds om een compensatie van 693.000 euro vanuit het begrotingsartikel FCO-1FGE2AK-WT en anderzijds een eenmalige verhoging van 69.000 euro.

De sociale dienst van het GO! valt immers onder de te consolideren instellingen en begrotingstechnisch wordt het budget bijgevolg op een IS-begrotingsartikel ingeschreven. De bijkomende middelen zijn nodig omdat de IS-artikelen 100% uitbetaling in het jaar zelf vergen en tot 2017 een voorschot van 90% en een saldo van 10% werd voorzien. De 10% saldo van 2017 wordt in 2018 eenmalig toegevoegd.

Deze tabel kredietevolutie wordt ook bij de toelichting van de begroting van de sociale dienst van het GO! in deze zin aangepast.

Vlaamse Hogescholenraad (VHLORA)

In de begroting van de VHLORA worden noch het overgedragen saldo, noch het over te dragen saldo opgenomen. Enkel de opnemings uit het reservefonds wordt vermeld.

ANTWOORD

De VHLORA-begroting is in evenwicht. Buiten de opname uit het Reservefonds wordt er geen overschot of tekort verwacht, waardoor de saldo-evolutie in 2018 0 bedraagt.

4.G. Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

De begrotingen van de OPZ's Geel en Rekem zijn opgesteld volgens het MAR³, waardoor de cijfers niet te vergelijken zijn met de cijfers uit de toelichting. Het Rekenhof beveelt aan telkens de dotatie uit de economische rubriek 74 te lichten en op een afzonderlijke lijn tot uiting te brengen.

ANTWOORD

Er wordt bekeken bij de begrotingsaanpassing 2018 of de dotatie die in de uitgavenbegroting voorzien wordt ook aan de ontvangstenkant in deze begrotingen kan worden weergegeven.

4.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie***Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)***

De VDAB past in de initiële begroting 2018 de ESR 2010 aanrekeningsregels voor Europese subsidies niet toe. Zo boekt de VDAB de nog te ontvangen subsidies als ontvangsten, maar drukt het de vordering van de nog te ontvangen subsidies niet uit in haar begroting (ESR-code 8), zoals voorzien in de begrotingsinstructies van de Vlaamse Regering.

Enkele omschrijvingen van ESR-codes dienen in de begrotingstabel van de VDAB nog te worden aangepast aan deze uit de actuele economische classificatie, of, indien de ESR-codes geen ontvangsten of uitgaven (meer) bevatten, in de tabel te worden geschrapt.

In haar antwoord op de opmerking van het Rekenhof bij begrotingsaanpassing 2017 stelde de Vlaamse Regering dat de nodige maatregelen zullen genomen worden om de verdeling van de kredieten binnen ESR-codes aan te passen aan de evolutie van de werkelijke uitgaven, de omschrijvingen van de ESR-codes aan te passen waar nodig en de tabel te beperken tot de codes die actueel voorkomen. Het Rekenhof stelt in de begrotingsopmaak 2018 geen verbetering vast en herhaalt zijn opmerking om de omschrijvingen van ESR-codes aan te passen aan deze uit de actuele economische classificatie en indien mogelijk ongebruikte ESR-code te schrappen.

³ Minimum Algemeen Rekeningstelsel.

ANTWOORD

De begrotingsinstructies behandelen de stromen van Europese subsidies, waarbij via voorschotten subsidies worden toegekend aan vzw's en dergelijke en er tegelijk een recht op Europese subsidie ontstaat vanuit de Vlaamse overheid. In de specifieke situatie van de VDAB worden bijna alle Europese subsidies aangewend als tussenkomst in de kosten van de dienstverlening die de VDAB zelf organiseert. Er zijn met het departement Financiën en Begroting de nodige afspraken gemaakt om de interrelaties correct op te nemen in de geconsolideerde rekeningen.

Er zal het nodige overleg opgestart worden om na te gaan of de huidige werkwijze voor de Europese subsidies voldoet of moet aangepast worden en welke aanpassingen er nodig zijn aan de ESR-sjablonen met de omschrijvingen van de ESR-codes en de benodigde rubrieken.

4.K. Beleidsdomein Landbouw en Visserij***Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (ILVO)***

De begroting van het EV ILVO hanteert voor de ontvangen dotatie van het Hermesfonds een oud begrotingsartikel (ECH-1EFG5AU-IS) in plaats van het nieuwe begrotingsartikel (ECH-1EFG5NU-IS).

ANTWOORD

De opmerking van het Rekenhof is correct. Het begrotingsartikel van het Hermesfonds waarop deze interne stroom wordt aangerekend is bij overgang naar prestatiebegroting veranderd van ECH-1EFG5AU-IS naar ECH-1EFG5NU-IS. De verwijzing naar Hermesfonds is wel correct. Deze technische correctie mbt het begrotingsartikel zal bij BA2018 worden doorgevoerd.

4.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur***DAB Catering en Schoonmaak***

De ontvangsten en uitgaven van de DAB Catering en Schoonmaak stijgen met 2,6 miljoen euro of 13,3%. De programmatoelichting geeft geen duiding bij die significantie stijging. Uit informatie ingewonnen bij de administratie blijkt dat de stijging onder meer te wijten is aan een uitbreiding van het aantal diensten dat beroep doet op de DAB, de uitbreiding van het aanbod (meer koffiebars en de installatie van een warme keuken in het VAC Brugge) en de heropening van het restaurant in het Consciencegebouw.

ANTWOORD

De analyse van het Rekenhof is correct.

4.Q. Beleidsdomein Omgeving

DAB Minafonds

Bij begrotingsartikel LBC-3LCH2AF-WT 'werking en toelagen – de milieukwaliteit van de leefomgeving verhogen – natuur' wordt in de compensatietabel een compensatie opgenomen komende van LDo-1LCH5AY-IS van 829 VEK. In het overeenstemmende begrotingsartikel wordt echter een overdracht vermeld van 829 VAK en 829 VEK. Hierdoor is ook het voorziene VAK bedrag in begrotingsartikel QDC-3QCH2FA-WT verkeerd. Dit moet 67.094 zijn i.p.v. 66.265.

ANTWOORD

De 829 VAK en 829 VEK betreffen een correlatief krediet. Het VAK of de machtiging dient dus niet bijgesteld te worden.

Bij begrotingsartikel QBC-3QCH2DY-IS wordt in de toelichting verkeerdelijk vermeld dat het VEK budget in 2018 1.036 keuro bedraagt. Volgens de begrotingstabel van DAB Minafonds en de begroting van de Vlaamse landmaatschappij moet dit 929 keuro bedragen.

ANTWOORD

Een aangepaste Memorie van Toelichting zal aan de amendementenbundel worden toegevoegd.

NV Vlaamse Erfgoedkluis

Er is geen begroting opgenomen voor de NV Vlaamse erfgoedkluis alhoewel deze entiteit behoort tot sectorcode 13.12.

ANTWOORD

Tijdens de commissiebespreking op 14 november 2017 werd reeds toegelicht dat de naamloze vennootschap Vlaamse Erfgoedkluis per 1 januari 2018 ontbonden en vereffend wordt als aparte rechtspersoon en dit in het kader van de door de Vlaamse Regering besliste vereenvoudigingsoefening bij de Participatiemaatschappij Vlaanderen (PMV). De activiteiten ervan worden geïntegreerd in en voortgezet door de 'moedervennootschap' PMV. Om die reden heeft de NV Vlaamse Erfgoedkluis dan ook geen aparte begroting voor 2018 meer ingediend.

Garantiefonds voor de huisvesting

In de begroting van het Garantiefonds voor de Huisvesting wordt bij de dotatie 46.10 verwezen naar begrotingsartikel NEo-1NEC5AX-IS. Dit moet het nieuwe begrotingsartikel QFo-1QDC5QM-IS zijn.

ANTWOORD

Er wordt een aangepaste begroting van het Garantiefonds voor de huisvesting ingediend die rekening houdt met de opmerking van het Rekenhof.

NV Atrium-2

Het INR (Instituut voor de Nationale Rekeningen) heeft de NV Atrium-2 dit jaar ingedeeld bij de Vlaamse deelstaatoverheid. In de voorliggende ontwerpbegroting is geen begroting voor deze instelling opgenomen omdat naar alle waarschijnlijkheid deze vennootschap zal vereffend worden in het najaar 2017. Die informatie ontbreekt in de algemene toelichting. In tabel 8-5 van de algemene toelichting wordt dan weer wel de evolutie van de geconsolideerde schuld weergegeven voor deze instelling, ook voor 2018, wat inconsistent is met bovenstaande vaststelling.

ANTWOORD

De Vlaamse regering neemt akte van deze vaststelling van het Rekenhof.

Interne stromen

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)

ANTWOORD

DAB's en Vlaamse rechtspersonen die hun begroting indienen op het niveau van het begrotingsartikel, voorzien geen verwijzing naar het begrotingsartikel om de interrelatie aan te geven. Dit wordt ook niet gevraagd in de begrotingsinstructies.

Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)

De ontwerpbegroting 2018 van de VMSW vermeldt als overgedragen overschot 2018 (08.21) een bedrag van 165.983 Keuro en als over te dragen overschot 2017 (03.22) een bedrag van 165.979 Keuro. De VMSW heeft na de begrotingsaanpassing 2017 vastgesteld dat er een aantal afrondingsfouten in de cijfers zaten, 165.983 Keuro is het correcte cijfer.

Op begrotingsartikel QBo-1QCH4AIR-IS een krediet voorzien in het kader van het klimaatfonds van 20 miljoen euro voor VMSW. Deze dotatie is niet voorzien aan de ontvangstenzijde in de begroting 2018 van het VMSW ESR code 66.11.

ANTWOORD

Het Rekenhof merkt op dat 20 miljoen euro van het klimaatfonds niet voorzien zou zijn op ESR-code 66.11. Het Rekenhof bevestigde ondertussen dat deze opmerking een vergissing betreft.

5 Toelichtingen

5.D. Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen

Toelichting bij de personeelskredieten

Het departement Buitenlandse Zaken (tot 1 januari 2017 het departement Internationaal Vlaanderen) behartigt de internationale relaties van de Vlaamse Regering, staat in voor de coördinatie van het internationale en Europese optreden van Vlaanderen en onderhoudt de relaties van Vlaanderen met buitenlandse overheden, de Europese Unie en internationale organisaties. Het Departement is onder andere belast met de samenwerking met buitenlandse partners, het sluiten en de ratificatie van internationale verdragen en het internationale en Europese handelsbeleid.

Het is onduidelijk of het Vlaams departement Buitenlandse Zaken loonkredieten heeft begroot voor tijdelijke personeelsversterking ter opvolging en ondersteuning van de onderhandelingen voor de Brexit en de meerdere vrijhandelsakkoorden. Wel werden de algemene gevolgen van de Brexit begrepen in de groeiramingen van het planbureau.

ANTWOORD

Bij de begrotingsaanpassing 2017 werd het loonkrediet van het departement Buitenlandse Zaken (BUZA) - begrotingsartikel DBo-1DAX2ZZ-LO - met 180.000 euro verhoogd met het oog op een tijdelijke contractuele versterking met 3 personeelsleden van de personeelscapaciteit binnen BUZA ter ondersteuning van de onderhandelingen voor de Brexit en meerdere vrijhandelsakkoorden. Deze 180.000 euro is voor twee jaar toegevoegd aan dit loonkrediet en is dus in 2018 nog ongewijzigd onderdeel ervan. Dit werd zo ook vermeld tijdens de bespreking van de begrotingsaanpassing 2017 in de commissie voor Buitenlands Beleid, Europese Aangelegenheden, Internationale Samenwerking, Toerisme en Onroerend Erfgoed (verslag van de bespreking van het ontwerp van decreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2017: 19 (2016-2017) - Nr. 3-C, p 6).

5.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Algemene toelichting

Op pagina 60 van de algemene toelichting wordt vermeld dat de beleidsuitgaven van het Gemeenschapsonderwijs (GO!) dalen met 7,2 miljoen euro. Dit bedrag kan niet worden samengesteld (volgens de begroting van het GO! is er een daling van 3,9 miljoen euro).

ANTWOORD

Het cijfer vermeld in de algemene toelichting berust op een materiële misslag. De correcte weergave staat vermeld in de begroting GO! en de memorie van toelichting bij het beleidsdomein onderwijs. De beleidsuitgaven van het GO! dalen met 3,9 miljoen.

5.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie***Artikel JBo-1JDG2CA-WT - Werking en toelagen – Transitie van werkloosheid naar betaalde arbeid – Doelgroepverminderingen sociale zekerheid***

Het artikel heeft een VAK/VEK van 566,1 miljoen euro. De toelichting vermeldt diverse maatregelen met hun geraamde uitgaven, voor een totaalbedrag van 563,2 miljoen euro of 2,9 miljoen euro minder. Het begrotingsartikel bevat alle maatregelen met betrekking tot RSZ-werkgeversbijdrageverminderingen. Volgens de toelichting zijn er kredieten voor de doelgroepen jongeren en oudere werknemers, van respectievelijk 191,0 en 321,6 miljoen euro. De overige kredieten zijn bestemd voor uitdovende maatregelen (tot einde 2018) en voor oudere doelgroepmaatregelen (niet behorende tot het nieuw Vlaams doelgroepenbeleid). Mede door de belangrijke budgettaire impact van de doelgroepverminderingen voor jonge en oudere werknemers verdient het aanbeveling om die maatregelen elk aan een onderscheiden begrotingsartikel toe te wijzen.

ANTWOORD

In de toelichting werd door een vergetelheid inderdaad een krediet van 2.971 K euro niet mee opgenomen. Het betreft een krediet dat werd voorbehouden voor de oudere doelgroepmaatregelen, dus buiten het nieuwe Vlaamse doelgroepenbeleid. Het totaal krediet bestemd voor de oudere doelgroepmaatregelen betreft 11.942 K euro i.p.v. 8.971 K euro zoals vermeld in de toelichting.

Artikel JBo-1JDG2CC-WT - Werking en toelagen – Transitie van werkloosheid naar betaalde arbeid – Activeringsuitkeringen

De tabel met de compensaties vermeldt verkeerdelijk begrotingsartikel JBo-1JDG2CH-WT in plaats van JBo-1JBG2AC-PR, de competitiviteitsprovisie, zoals tekstueel is aangegeven en waarnaar het krediet ook wordt overgeheveld.

ANTWOORD

De opmerking van het Rekenhof is terecht. Per vergissing werd in de tabel een verkeerd begrotingsartikel opgegeven.

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

De initiële begroting 2018 van de VDAB neemt niet verdeelde uitgaven op (ESR-code 01.00) voor 12 miljoen euro. De begrotingsaanpassing 2017 vermeldde dit krediet eveneens met als toelichting dat het om overgedragen middelen ging komende vanuit de uitdovende maatregelen Activa-werkuitkeringen (JBo-1JDG2CC-WT) en dat het krediet als een provisie is opgenomen met het oog op de hervormingen tijdelijke werkervaring. De toelichting bij

de initiële begroting 2018 refereert nog altijd naar die uitdovende maatregelen Activa-werkuitkeringen, maar geeft niet meer aan waarvoor de provisie zal worden aangewend. Derhalve dient dit onverdeeld krediet niet meer in de begroting van de VDAB opgenomen te worden.

ANTWOORD

VDAB zal de niet verdeelde uitgaven (ESR-code 01.00) toewijzen aan een andere ESR-code via de begrotingsaanpassing 2018, dit op basis van de concretisatie van de hervorming tijdelijke werkervaring en de actieplannen opgesteld naar aanleiding van het jaarlijks ondernemingsplan 2018 en de aanpak ten gevolge van de gewijzigde arbeidsmarktsituatie.

Vlaams Agentschap voor Ondernemingsvorming Syntra Vlaanderen (Syntra)

De begroting 2017 van Syntra bevat het uitgavenartikel ESR-code 12.11 'Algemene werkingskosten en beleidskredieten', dat in de nieuwe artikelstructuur bij de begrotingsopmaak 2018 in afwachting van een correcte verdeling voorzien bij de aangepaste begroting 2018 is verdeeld over de begrotingsartikelen voor apparaats- en beleidskredieten JD-AJAG2ZZ-WT en JD-AJFG2FC-WT.

De toelichting bij de Syntra-begroting neemt de bedragen voor de werkingsuitgaven van beide artikelen samen en vervolgens het gedeelte van het bedrag voor de beleidsuitgaven, dat enkel het begrotingsartikel JD-AJFG2FC-WT betreft. De bedragen, vermeld in de toelichting, zijn in totaal, voor de initiële begroting 2018 en voor de aangepaste begroting 2017, evenwel 1,8 miljoen euro minder dan in de begrotingstabel.

ANTWOORD

In de toelichting heeft Syntra alleen de ESR-kredieten met een wijziging besproken die t.o.v. BA 2017 een wijziging ondergingen. Inclusief de niet-gewijzigde bedragen van ESR 32 en ESR 34 is het resultaat 1,8 miljoen euro hoger.

5.M. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)

De begroting van het VIF bevat twee nieuwe basisallocaties voor de beschikbaarheidsvergoedingen van een aantal PPS-projecten: artikel MDU-3MHF2AI-WT – *Werking en toelagen – Beschikbaarheidsvergoedingen investeringen weginfrastructuur* voorziet 86,194 miljoen euro VAK en VEK voor het deel onderhoud en rente van de beschikbaarheidsvergoedingen, artikel MDU-3MHF2AI-LE – *Leningen – Beschikbaarheidsvergoedingen investeringen weginfrastructuur* voorziet 7,165 miljoen euro voor het kapitaalgedeelte. De toelichting vermeldt echter niet voor welke projecten deze kredieten bestemd zijn, en evenmin hoeveel krediet per project voor elke component van de beschikbaarheidsvergoeding is geraamd.

Op de begroting van het VIF is een nieuw artikel MBU-3MFF2AI-WT – *Snel inspelen op (investerings)opportuniteiten binnen het beleidsdomein MOW* gecreëerd. Voorlopig zijn er echter weinig concrete projecten voorzien, enkel voor investeringen voor de instandhouding van de basisinfrastructuur van de regionale luchthavens vermeldt de

begroting dat de kredieten vanuit dit artikel kunnen worden aangevuld. Voor welke andere (investerings)opportuniteiten deze kredieten zullen worden gebruikt, is momenteel niet duidelijk.

ANTWOORD

Vanaf de begrotingsaanpassing 2018 zal in de memorie van toelichting van de betrokken entiteiten verder detail verschaft worden over de beschikbaarheidsvergoedingen.

Wat betreft de andere investeringsopportuniteiten wordt verwezen naar het GIP waarin vanaf 2018 de investeringsprogramma's van alle entiteiten van het beleidsdomein gebundeld zijn. Dit GIP zal begin 2018 gefinaliseerd worden. Verschuivingen in de begroting op basis van dit GIP zullen gebeuren bij de begrotingsaanpassing 2018.

Vlaamse Vervoersmaatschappij (VVM – De Lijn)

De investeringsuitgaven (ESR rubriek 7) van De Lijn worden niet ingedeeld op basis van de aard van de investering, maar op basis van de financiering. De toelichting bij de begroting licht de wijziging van de investeringsmachtiging wel toe ten opzichte van de aangepaste begroting 2017, maar verschaft verder geen duidelijk beeld over het geplande investeringsbeleid van De Lijn in 2018. De investeringsdotatie is bijgevolg onvoldoende onderbouwd.

ANTWOORD

Hiervoor kan verwezen worden naar het investeringsprogramma van De Lijn. Dit wordt traditioneel gefinaliseerd in het voorjaar van het betreffende jaar en zal bovendien evenzeer deel uitmaken van het GIP.

MBo-1MFF2AH-PA – Combimobiliteit

In zijn septemberverklaring kondigde de minister-president aan dat de Vlaamse regering in het kader van een coherent Vlaams beleid rond combimobiliteit 100 miljoen euro zou uittrekken om te participeren in de uitbouw van geïntegreerde mobiliteitsknooppunten (zoals randparkings)⁴. De toelichting voor beleidsdomein MOW bevat echter geen verdere en meer concrete informatie over de aanwending van de kredieten en de geplande participaties.

ANTWOORD

De geplande participaties worden momenteel nog bestudeerd.

⁴ MBo-1MFF2AH-PA – Participaties - Participaties in functie van een coherent Vlaams combimobiliteitsbeleid.

Vlaamse Havens NV

De begroting van de Vlaamse Havens NV vermeldt 300.000 euro renteontvangsten van andere sectoren dan de overheid onder ESR-code 26.10. De toelichting van het beleidsdomein MOW vermeldt echter foutief dat de geraamde renteontvangsten 580.000 euro bedragen voor 2017.

ANTWOORD

De opmerking van het Rekenhof is correct. De geraamde renteontvangsten voor 2018 bedragen 300.000 euro.

Doorstromingsfonds

Volgens de toelichting zijn de kredieten op het zogenaamde doorstromingsfonds⁵ in 2018 opgetrokken naar 50 miljoen euro waardoor het budget voor doorstroming volgens de minister nu driemaal zo veel bedraagt als aan de start van deze legislatuur. De stijging met ca. 18 miljoen euro is hoofdzakelijk het gevolg van een bijstelling in het kader van het project Spartacus lijn 2 (16,2 miljoen euro vastleggingskredieten en 10 miljoen euro vereffeningskredieten). Het gaat niet om een nieuw project, maar om een heraanbesteding van twee projecten uit het gevaarlijke puntenprogramma (TV3V-projecten 7045 en 7210). Die projecten werden in 2009 niet gegund vanwege de onzekerheid over het tramproject Spartacus lijn 2. Nu zal onder het kruispunt R71-N702 een tunnel worden aangelegd en zal in afwachting van de sneltramverbinding tussen Hasselt en Maasmechelen een snelbus worden ingezet. Het project zou nog in 2017 worden gegund, de start van de werken is gepland medio 2018.

ANTWOORD

De gunning en bijhorende aanrekening op het vastleggingskrediet is gepland voor 2018, terwijl het Rekenhof onterecht uitgaat van een gunning in 2017 (wat niet in overeenstemming is met de voorziene vastleggingskredieten in 2018).

5.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur***Agentschap Integratie en Inburgering – Loonindexering***

Volgens de programmattoelichting is 643 duizend euro van de verhoogde dotatie te wijten aan de stijgende kosten ten gevolge van de indexering van de lonen in juli 2017. De initiële begroting 2017 heeft echter al in middelen voorzien van dezelfde grootteorde voor die indexatie.

ANTWOORD

Het Agentschap Integratie en Inburgering valt onder het systeem van de indexprovisie. De indexering in de initiële begroting 2017 betreft een aanpassing ten gevolge van de indexering van de lonen in 2016. De indexering in begrotingsopmaak 2018 betreft een indexering ten gevolge van de indexering van de lonen in 2017.

⁵ Doorstromingsfonds is de benaming van de verzameling van kredieten bestemd voor doorstromingsmaatregelen op artikel MDU-3MHF2AD-WT, en dus geen begrotingsfonds in de technische zin van het woord.

In deze kan ook verwezen worden naar de begrotingsinstructies die horen bij de begrotingsopmaak 2017 (BO2017) en 2018 (BO2018):

Uit de instructies bij BO2017 (p.11):

1.3 INDEXATIE

Bij de begrotingsopmaak 2017 wordt uitgegaan van volgende indexatieparameters (gebaseerd op de publicatie van het Planbureau per 3 mei 2016)

	BO 2017
Verwachte evolutie gezondheidsindex	1,4%
Overschrijding spilindex	Mei/16
Aanpassing sociale uitkeringen	Jun/16
Aanpassing lonen	Jul/16
Loon buiten indexprovisie	1,4%
Niet loon (100%-regel)	1,4%
Niet loon (75%-regel)	1,05%

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

De spilindex zal normaliter overschreden worden in mei 2016. Hierdoor zullen de sociale uitkeringen resp. lonen van het overheidspersoneel die vallen onder de indexprovisie 1 resp. 2 maanden na overschrijding met 2% aangepast worden. Bij de begrotingsaanpassing 2016 werden hiervoor binnen de indexprovisie de nodige kredieten voorzien. Voor de begrotingsartikelen (basisallocaties) die onder het systeem van de spilindex vallen zullen er bij de BO 2017 de nodige kredieten voorzien worden om de overschrijding in 2016 op te vangen (indexatiekost op jaarbasis gebracht).

Uit de instructies bij BO2018 (p.18):

1.3 INDEXATIE

Bij de begrotingsopmaak 2018 wordt uitgegaan van volgende indexatieparameters (gebaseerd op de publicatie van het [Planbureau](#) d.d. 2 mei 2017):

	BO 2018
Verwachte evolutie gezondheidsindex	1,4%
Overschrijding spilindex	Mei/17
	Jan/19
Aanpassing sociale uitkeringen	Jun/17
Aanpassing lonen	Jul/17
Loon buiten indexprovisie	1,4%
Niet loon (100%-regel)*	0%
Niet loon (75%-regel)*	0%

* Met uitzondering van de niet-loonkredieten zoals opgenomen in artikel 47 van het programmadecreet BO 2017.

INDEXATIE LOONKREDIETEN VOLGENS SYSTEEM INDEXPROVISIE

De spilindex zal normaliter overschreden worden in mei 2017. Hierdoor zullen de sociale uitkeringen resp. lonen van het overheidspersoneel die vallen onder de indexprovisie 1 resp. 2 maanden na overschrijding met 2% aangepast worden. Bij de begrotingsaanpassing 2017 werden hiervoor binnen de indexprovisie de nodige

kredieten voorzien. Voor de begrotingsartikelen (basisallocaties) die onder het systeem van de spilindex vallen zullen er bij de BO 2018 de nodige kredieten voorzien worden om het effect op jaarbasis (i.e. 2% stijging van de loongebonden kredieten) van de overschrijding in 2017 op te vangen.

5.Q. Beleidsdomein Omgeving

In de toelichting van diverse beleidsdomeinen wordt voor interne stromen verkeerdelijk nog de oude begrotingsartikelen gebruikt van het oude beleidsdomein Leefmilieu, natuur en energie.

In de toelichting worden de bijdragen aan het actieplan energie-efficiëntie niet in alle begrotingsartikelen consequent op dezelfde manier toegepast. In begrotingsartikel NEO-1NEC2AC-IS wordt dit via een compensatie uitgevoerd naar begrotingsartikel CBO-1CBX2AC-PR. Bij een ander begrotingsartikel (LDO-1LAH2ZZ-WT) is dit via een compensatie zonder vermelding van het begrotingsartikel. Daarnaast zijn er ook begrotingsartikelen (LBO-1LCH2AW-IS en LCO-1LCH2BA-WT) waarin deze bijdrage verwerkt wordt via een bijstelling. Indien deze bijdragen via een bijstelling gebeuren kan niet verzekerd worden dat deze bedragen effectief terechtkomen bij de centrale provisie van waaruit de budgetten worden gehaald in het kader van het actieplan energie-efficiëntie.

ANTWOORD

[Ingaand op de opmerking van het Rekenhof wordt er een amendement ingediend.](#)

In de toelichting wordt ontvangstenartikel QGo-9QGAAA-OW vermeld. Dit is echter een incorrecte code en zou code QGo-9QGAAAA-OW moeten zijn conform de tabel van de algemene uitgavenbegroting.

Op begrotingsartikel QEO-1QEB2KA-WT wordt in de tabel van de algemene uitgavenbegroting een bedrag van 3.202 keuro VAK en 7.115 keuro VEK voorzien. In de toelichting wordt echter gesproken over een pro memorie artikel zonder voorzien budget.

In de memorie van toelichting bij het Agentschap Wonen-Vlaanderen wordt bij het oude begrotingsartikel N_{EO-1}NEC₂AG-WT verwezen naar een artikel dat niet bestaat: Q_{FO-1}QDC₂PB-WT moet eigenlijk Q_{FO-1}QDC₂PA-WT zijn. In dezelfde toelichting staan de compensaties bij N_{EO-1}NEC₅AH-IS verkeerdelijk in de VRK-kolom, dit moet de kolom daarnaast (MAC) zijn.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van de opmerking van het Rekenhof.

Op het begrotingsartikel Q_{BO-1}QCH₄IY-IS (L_{BO-1}LCH₄AP-IS) wordt een interne stroom opgenomen naar het Hermesfonds, waarvoor in een variabel krediet is voorzien van 47 miljoen euro ter uitvoering van de beslissingen van de Vlaamse Regering inzake carbon leakage. De toelichting verstrekt geen duidelijkheid over de berekeningswijze of het jaar waarop de uitbetalingen en de recuperatie van de door het Hermesfonds geprefinancierde bedragen betrekking hebben.

ANTWOORD

Het betreft de uitbetaalde bedragen door het Hermesfonds in het kader van de emissies van het jaar 2016.

6. Programmadecreet

Artikel 49 – Opname sectorale subsidies in het gemeentefonds

Met het ontwerp van programmadecreet 2018 wordt aan het gemeentefonds een vierde geldstroom vanuit het gewest naar de gemeenten toegevoegd. Artikel 49 bepaalt de betaalrequentie voor de sectorale subsidies als volgt: 50% eind april, 25% eind oktober en 25% eind januari van het daaropvolgende jaar. Die betaalrequentie verschilt van de drie andere geldstromen in het gemeentefonds. De basisdotatie wordt betaald in vier schijven van 25% van het bedrag vorige jaar en dat eind januari, eind april, eind juli en eind oktober. Daarna volgt een afrekening voor het lopend jaar. De Elia-compensatie wordt in eenmaal betaald eind april. De dotatie voor de centrumsteden die tot enkele jaren geleden net als de sectorale subsidies voorwaardelijke subsidies met het afleggen van verantwoording waren worden betaald in vier schijven van 25% eind januari, eind april, eind juli en eind oktober. Er wordt niet verantwoord waarom voor de sectorale subsidies een nieuwe betaalrequentie ingevoerd wordt.

ANTWOORD

Het betreft eigenlijk niet de invoering van een nieuwe geldstroom met een nieuwe betaalrequentie, maar de bevestiging van een sinds 2016 bestaande geldstroom, met een reeds toegepaste betaalrequentie.

In de Vlaamse begrotingen voor 2016 en 2017, meer bepaald onder begrotingsartikel PJo-1PMC2GC-WT “Werking en toelagen – Binnenlands Bestuur – fondsen lokale financiering” staat nl. een krediet ingeschreven ten belope van 130.391 keur, voor de uitbetaling aan 302 Vlaamse gemeenten (de zes facilitéitengemeenten in de Vlaamse Rand rond Brussel uitgezonderd) van een aanvullend aandeel in het Gemeentefonds. Die aanvullende dotatie van het Gemeentefonds is het gevolg van de integratie van zeven sectorale subsidiestromen in het Gemeentefonds sinds 2016.

De rechtsgrond voor die integratie lag in het decreet van 3 juli 2015 tot wijziging van diverse decreten houdende de subsidiëring aan de lokale besturen en wijziging van het decreet van 5 juli 2002 tot vaststelling van de regels inzake de dotatie en de verdeling van het Vlaams Gemeentefonds. Ook in dat decreet stond de thans voorgestelde betaalrequentie voor de aanvullende dotatie opgenomen: 50% eind april, 25% eind oktober en 25% eind januari van het daaropvolgende jaar. De Inspectie van Financiën formuleerde namelijk bezwaren bij de volledige uitbetaling van de aanvullende dotatie in het betrokken begrotingsjaar zelf: een dergelijke betalingsfrequentie had immers een negatieve ESR-impact omdat ze afweek van de betalingsfrequentie van de meeste van de geïntegreerde sectorale subsidies, waarvoor meestal een saldo werd verrekend en uitbetaald in het jaar volgend op het begrotingsjaar waarop de subsidie betrekking had.

Het Grondwettelijk Hof heeft op 18 mei 2017 (arrest nr. 59/2017) het decreet van 3 juli 2015 vernietigd. Om rekening te houden met de budgettaire moeilijkheden die zouden kunnen volgen uit die vernietiging en om de decreetgever toe te staan nieuwe bepalingen aan te nemen, handhaaft het Hof de gevolgen van de vernietigde bepalingen tot de aanneming door de decreetgever van een nieuw decreet. De in dit programmadecreet opgenomen bepalingen met betrekking tot de aanvullende dotatie bij het Gemeentefonds zijn erop gericht de door het Grondwettelijk Hof vernietigde bepalingen te herstellen, rekening houdende met de argumentatie waarop de vernietiging is gebaseerd. Het in het vernietigde decreet van 3 juli 2015 ingeschreven en thans nog gehanteerde betalingsritme voor de aanvullende dotatie werd daarbij niet gewijzigd.