

Formele opmerkingen bij de Vlaamse begroting voor 2019



INHOUD

1	Ontwerp van middelenbegroting	3
2	Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen	3
3	Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel	6
4	Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen	7
5	Toelichtingen	10

1 Ontwerp van middelenbegroting

Artikel 15

Het Rekenhof merkt op dat artikel 15, die de schenking van het vaartuig Watson II door de DAB Vloot aan de stad Nieuwpoort op grond van artikel 62 van het rekendecreet regelt, eerder thuishoort in de algemene uitgavenbegroting.

2 Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen

Ontbrekende verantwoordingen

De begrotingsinstructies leggen ook voor de initiële begroting 2019 de nadruk op het belang van verantwoording bij de decreetsbepalingen. Het Rekenhof merkt echter op dat sommige artikelen of onderdelen ervan heel summier¹ of zelfs niet zijn verantwoord².

Begrotingsruiter Corona-project

Artikel 139, § 1 van de algemene uitgavenbegroting 2018 liet toe dat doorstortingen met betrekking tot specifieke projecten in het kader van het EU-project Corona mochten aangerekend worden op orderekening PCE-8PJ42302. In de voorliggende algemene uitgavenbegroting is dergelijke begrotingsruiter niet meer opgenomen. Nochtans worden volgens de programmatoelichting voor het Corona-project in 2019 nog steeds ontvangsten en uitgaven verwacht.

Artikel 9

Artikel 9, §4 regelt de overdracht van de onbelaste vastleggingskredieten voor het FFEU-artikel³ en vermeldt naast *FFEU-Toegankelijkheid en reizigersinformatie*⁴ en de *FFEU-investeringsopportuniteiten*⁵, ook de *FFEU – Investeringsaan de kust*⁶. Deze artikelen vermelden echter geen input vanuit de FFEU-kredieten.

¹ Zie o.m. artikel 69.

² Zie o.m. artikel 35 en 39

³ MDU-3MHF2RC-WT

⁴ MB0-1MEF5EY-IS

⁵ MBU-3MEF2EC-WT

⁶ MCU-3MIF2VA-WT

Artikel 18

Artikel 18 van de algemene uitgavenbegroting somt de subsidies op waarvan een noodzakelijke decretale basis ontbreekt. De opsomming omvat ook diverse subsidies waarvan de aanrekening is voorzien op een variabel krediet (begrotingsfonds). Dit kan alleen maar indien de subsidie behoort tot de specifieke uitgaven bepaald door het organiek decreet dat het begrotingsfonds heeft opgericht (cf. rekendecreet art. 12). Dit is niet altijd duidelijk.

Zo wordt voor het variabel krediet binnen het Jachtfonds (begrotingsartikel QDo-1QCH4FE-WT) middels artikel 18 een decretale basis gecreëerd om ondersteuning toe te kennen aan *maatschappijen en verenigingen i.k.v. jacht en faunabeheer*. Het oprichtingsdecreet van het Jachtfonds spreekt echter van ondersteuning van de *wildbeheereenheden*. Indien dezelfde doelgroep wordt beoogd, dan is het aangewezen om ook dezelfde terminologie aan te houden. Indien niet dan moet het oprichtingsdecreet worden aangepast om de subsidie op het Jachtfonds te kunnen aanrekenen.

Artikel 28

Artikel 28 vermeldt dat het bedrag van de machtiging kan aangevuld worden vanuit de kredieten bedoeld onder begrotingsartikel MBo-1MF2DB-WT. Het correcte begrotingsartikel is echter MBo-1MDF2DB-WT.

Artikel 35

Artikel 35 verleent een *algemene* machtiging aan het Vlaams Woningfonds van 504,9 miljoen euro *in het kader van de sociale huisvesting*⁷. Nieuw dit jaar is dat er een machtiging wordt opgenomen van 20 miljoen euro voor huurwaarborgleningen die vervat zit in bovenstaand bedrag. Het Rekenhof beveelt aan om, naar analogie met artikel 36⁸, de verschillende machtigingen in aparte subparagrafen op te lijsten en zo de transparantie en leesbaarheid te verhogen.

Artikel 39

Artikel 39 machtigt de Vlaamse Regering om een waarborg te hechten aan de kredieten aan te gaan door de erkende kredietmaatschappijen (EKM's) voor maximaal 200,0 miljoen euro.

De effectief ontleende bedragen over de laatste jaren zijn (in miljoen euro):

- 2014: 66,2
- 2015: 36,9
- 2016: 34,3
- 2017: 48,9
- 2018: 32,2 (t.e.m. september 2018)

⁷ QFo-1QDC5PJ-IS

⁸ Machtigingen toegekend aan het VMSW

Gezien de ontleende bedragen ver onder de machtiging liggen is een evaluatie of de machtiging van 200 miljoen euro nog relevant is, vereist.

De ontvangsten van het Waarborgfonds Sociale leningen⁹ houden ook verband met de machtigingen. De kredietmaatschappijen betalen een vergoeding van 0,20% voor de waarborg van het Vlaams Gewest. Zoals hierboven vermeld bedraagt het totaal aan waarborgmachtiging voor 2019 200 miljoen euro, wat resulteert in een maximale ontvangst van 0,4 miljoen euro. Dit maximale bedrag wordt als ontvangst begroot voor dit fonds. Gezien de ontleende bedragen ver onder de machtiging liggen is het aangewezen om een meer realistische inschatting te maken van de ontvangsten van het Waarborgfonds.

Artikel 102

Artikel 102 meldt 22.057.000 euro aan vereffeningen. Het correcte bedrag is 22.507.000 euro.

Artikel 107

Artikel 107 voorziet een decretale basis voor subsidies voor de *Ondersteuning voor de verwerking van natuurgebieden*¹⁰. Het decreet betreffende Natuurbehoud en het Natuurlijke Milieu van 21 oktober 1997 voorziet reeds een decretale basis, waardoor er nu een dubbele decretale basis bestaat.

⁹ QF0-9QDCTQB-OW

¹⁰ QDX-3QCH2FA-WT

3 Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel

3.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Hoger Onderwijs – FBo-1FEE2EB-WT

De vastleggings- en vereffeningskredieten opgenomen in de programmatoelichting (7.464 duizend euro) stemmen niet overeen met het bedrag opgenomen in de tabel van de administratieve uitgavenbegroting (7.486 duizend euro).

Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION) - FCO-1FGE5BY-IS

Het vereffeningskrediet opgenomen in de programmatoelichting (228,0 miljoen euro) stemt niet overeen met het bedrag opgenomen in de tabel van de administratieve uitgavenbegroting (230,5 miljoen euro).

Ontwerp programmadecreet

Het ontwerp van programmadecreet 2019 voorziet in artikel 37, 2^o een extra werkingsbudget van 0,4 miljoen euro voor het gewoon en buitengewoon basisonderwijs. Dit budget werd niet voorzien op de desbetreffende begrotingsartikels¹¹.

¹¹ FCO-1FDE2DB-WT en FCO-1FDE2DC-WT

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

4.C. Beleidsdomein Financiën en Begroting

Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD) - Rampenfonds

Het overgedragen saldo in de begroting 2019 is gelijk aan 180,1 miljoen euro, hetzelfde als in de aangepaste begroting 2018. Nochtans is er in de loop van 2018 al een kredietoverschrijding goedgekeurd van 18,3 miljoen euro voor het versneld uitbetalen van dossiers met betrekking tot landbouwrampenschade, wat het te verwachten overgedragen saldo bijstelt tot 161,8 miljoen euro.

4.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Sociale dienst voor de personeelsleden van het GO!

De begroting van de Sociale dienst voor de personeelsleden van het GO! neemt noch het overgedragen saldo, noch het over te dragen saldo op. Nochtans wordt er in de uitvoering 2017 een bedrag opgenomen onder de ESR-code 01.00. Aangezien dit wel degelijk een saldo betreft, moet dit ook verwerkt worden in de begroting.

4.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

De VDAB stelt met de initiële begroting 2019 voor het eerst een prestatiebegroting op, met voor iedere ESR-rapportering een verwijzing naar een inhoudelijk structuurelement (ISE). Het Rekenhof stelt derhalve een mismatch vast tussen de ontvangsten en uitgaven, gerapporteerd bij de diverse inhoudelijke structuurelementen, en raadt aan om de toewijzing van de kredieten aan de inhoudelijke structuurelementen te herbekijken.

Zo worden de dotaties, die de VDAB ontvangt van het departement WSE, bij het departement voor 529,2 miljoen euro toegewezen aan het inhoudelijke structuurelement *JC - Transitie van werkloosheid naar betaalde arbeid* en voor 160,1 miljoen euro aan *JF - Transitie van vorming naar betaalde arbeid*. De VDAB-begroting raamt deze ontvangen dotaties echter onder het inhoudelijk structuurelement *JZ*.

De ontvangsten, exclusief de dotaties, en kredieten zijn bij de VDAB overwegend toegewezen aan de inhoudelijke structuurelementen *JC - Transitie van werkloosheid naar betaalde arbeid* (872,0 miljoen euro) en *JF - Transitie van vorming naar betaalde arbeid* (4,6 miljoen euro). Aan de uitgavenzijde is er 25,1 miljoen euro toegewezen aan *JB - Transitie van betaalde arbeid naar betaald arbeid* en 4,9 miljoen euro aan *JF - Transitie van vorming naar betaalde arbeid*.

4.M. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Vlaams Infrastructuurfonds - FFEU - MDU-3MHF2RC-WT

Het FFEU-artikel *MDU-3MHF2RC-WT* voorziet 41,0 miljoen euro aan vereffeningskredieten voor investeringen in fietspaden, gevaarlijke punten en missing links.

De vastleggingskredieten zijn afkomstig van het onbelast saldo aan vastleggingskredieten eind 2018 die via een begrotingsruiter worden overgedragen naar 2019. In 2018 werd tot nu toe op een totaal vastleggingskrediet van 203,9 miljoen euro¹² ca. 100,0 miljoen aan verbintenissen aangerekend.

De toelichting bij dit artikel vermeldt echter niet dat deze kredieten ook zullen gebruikt worden voor investeringen in verkeerslichtenbeïnvloeding¹³. Het verdient bovendien de aanbeveling om de toewijzing van de beschikbare kredieten naar investeringen in fietspaden, gevaarlijke punten, missing links en verkeerslichtenbeïnvloeding eveneens aan te geven in de toelichting.

De Vlaamse Waterweg

Op 1 januari 2018 werd Waterwegen en Zeekanaal geïntegreerd in De Vlaamse Waterweg (voorheen NV De Scheepvaart). De jaarrekeningen 2017 van Waterwegen en Zeekanaal en De Vlaamse Waterweg presenteren een over te dragen overschot van resp. 7,4 en 48,4 miljoen euro.

Beide entiteiten hadden dus eind 2017 een gezamenlijk over te dragen overschot van 55,8 miljoen euro. De begroting 2019 van De Vlaamse Waterweg vermeldt voor de uitvoering 2017 echter 99,4 miljoen euro als over te dragen overschot of 43,6 miljoen euro meer dan de reële cijfers. Dit saldo wordt in de cijfers van de aangepaste begroting 2018 vervolgens gebruikt als ontvangst¹⁴ en zit dus ook vervat in het saldo eind 2018 (24,1 miljoen euro) dat uiteindelijk als beginsaldo voor 2019 dient.

Aangezien de werkelijke overdracht dus telkens 43,6 miljoen euro lager ligt dan in de begrotingen 2018 en 2019 is weergegeven, is het beginsaldo voor 2019 -19,4 miljoen euro i.p.v. de vermelde 24,1 miljoen euro.

4.P. Beleidsdomein Kanselarij en Besuur

Muntpunt

De erfpachtvergoeding Muntpunt bestaat voor een deel uit de terugbetaling van de hoofdsom¹⁵ en een deel intresten en indexatie¹⁶. Ieder jaar wordt een groter deel van de hoofdsom terugbetaald. Voor 2018 is dit 984.809,97 euro en voor 2019 is dit 1.019.806,53 euro. In de begroting 2019 is evenwel het bedrag van 2018 hernomen of ca. 35.000 euro te weinig. Overeenkomstig kunnen de kredieten voor de betaling van de intresten verminderd worden.

¹² 156,4 miljoen euro is afkomstig van overdrachten van 2017.

¹³ De verkeerslichtenbeïnvloeding wordt trouwens wel vermeld in artikel 9, §4 van het ontwerp van decreet dat de overdracht van de kredieten op dit artikel regelt.

¹⁴ ESR-code 08.22: de overdracht naar 2018.

¹⁵ Aanrekening op begrotingsartikel PJo-1PGI2ED-LE.

¹⁶ Aanrekening op begrotingsartikel PJo-1PGI2ED-WT.

Sociaal-economische raad van Vlaanderen (SERV)

De SERV-begroting neemt onder ESR-code 16.20 - *Ontvangst Werkbaarheidsmonitor* 0,26 miljoen euro op, maar ontvangt deze middelen vanuit begrotingsartikel JBo-1JDG2AA-WT. Het gaat bijgevolg om een interne stroom die aangerekend moet worden op een ESR-code 46.10 - *Inkomensoverdrachten binnen een institutionele groep – van de institutionele groep*.

4.Q. Beleidsdomein Omgeving

Vlaamse Landmaatschappij (VLM)

Verschillende begrotingsartikelen in de algemene uitgavenbegroting en het Minafonds voorziet dotaties aan de Vlaamse Landmaatschappij in het kader van grondenbanken:

- QD0-1QCH4FY-IS: 850.000 euro voor *Groenpool Vinderhoutse bossen*;
- QBX-3QCH2NY-IS: 1.059.000 euro voor *Overdam*;
- QBX-3QCH2FY-IS: 1.500.000 euro voor de buffer van grondenbanken.

Het gaat echter niet over dotaties maar over voorschotten ter financiering van de aankoop van gronden die op een later tijdstip worden overgedragen aan het Agentschap Natuur en Bos (ANB). Die bedragen moeten dan ook worden ingeschreven op een begrotingsartikel met een ESR-aggregatie PA en niet op een begrotingsartikel met een ESR-aggregatie IS.

Daarnaast is er nood aan bijkomende begrotingsartikelen om de grondenbanken op een correcte budgettaire manier te kunnen verwerken, met name een begrotingsartikel met ESR-aggregatie:

- WT voor de aanrekening van de overgedragen gronden en de doorgerekende kosten;
- OW voor de aanrekening van de doorgerekende opbrengsten.

De begroting van de Vlaamse Landmaatschappij rekent bovenstaande dotaties aan op ESR codes 66.12¹⁷ en 66.31¹⁸, wat niet correct is, omdat die ontvangsten moeten worden beschouwd als een voorschot op de verkoop van gronden.

Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM) – Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)

De begrotingen van de OVAM en de VMM voorzien een budget op ESR code 33.00¹⁹ voor de bijdrage voor de personeelsleden van de OVAM aan de VZW Sociale Dienst en voor de bijdrage aan de VZW Sociale Dienst. Het budget wordt behouden op het niveau van de aangepaste begroting 2018. Deze vzw behoort echter tot sectorcode 13.12 waardoor deze stroom moet voorzien worden op ESR code 41.60²⁰.

¹⁷ Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid.

¹⁸ Investeringsbijdragen van administratieve diensten met boekhoudkundige autonomie (ADBA).

¹⁹ Inkomensoverdrachten aan vzw's ten behoeve van de gezinnen.

²⁰ Inkomensoverdrachten binnen de overheidssector – binnen een institutionele groep – aan vzw's van de overheid.

5 Toelichtingen

5.C. Beleidsdomein Financiën en Begroting

Geconsolideerde schuld

De rente-uitgaven, uitgesloten bij de berekening van het primair vorderingensaldo, omvat niet alle renten die geraamd worden in de initiële begroting van de betrokken entiteiten. Zo ontbreekt de rente van de Erkende Krediet Maatschappijen (EKM's) (14,1 miljoen euro), Wandelaar Invest (2,1 miljoen euro) en Livan (24,0 miljoen euro). Daarnaast voorziet de Vlaamse Participatiemaatschappij in haar begroting een schuld van 30,0 miljoen euro, maar geen rente-uitgaven²¹.

Anderzijds presenteren een aantal instellingen die geen schulden hebben²², de huurgelden of transactiekosten van banken verkeerdelijk als rente en worden verwijlntresten al dan niet meegerekend²³.

Algemene toelichtingen

Om de leesbaarheid van de algemene toelichting verder te bevorderen beveelt het Rekenhof aan bepaalde gegevens die zijn opgenomen in de tabellen van de algemene toelichting, verder te detailleren of toe te lichten, eventueel in de programmatoelichtingen. Het verwijst hiervoor naar:

- tabel 8-5 waarbij de geconsolideerde schuld van de Werkvennootschap NV (83,5 miljoen euro) en Wandelaar Invest (47,0 miljoen euro) gepresenteerd worden onder andere (218,5 miljoen euro), terwijl er minder materiële bedragen wel apart worden getoond;
- tabel 8-5 waarbij de geconsolideerde schuld voor de PMV-groep (5,1 miljoen euro), beperkt is tot de schulden van PMV re-Vinci en er geen melding wordt gemaakt van de schuld van de andere entiteiten die tot de PMV-groep behoren.

5.E. Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Holding wetenschapspark Waterschei

De Holding wetenschapspark Waterschei verwacht volgens de programmatoelichting in 2019 een belangrijke kapitaalsinjectie. Deze kapitaalsinjectie is niet opgenomen in de begroting 2019 omdat het besluitvormingstraject nog niet definitief is. Een verdere indicatie over de omvang van deze kapitaalsinjectie is ook niet omschreven.

²¹ In 2017 werd volgens de jaarrekening van VPM voor 1,6 miljoen euro rente geboekt op deze schuld.

²² Bijv. FIT, VDAB en ILVO.

²³ In tegenstelling tot het beleidsdomein MOW, worden de verwijlntresten die de VDAB raamt in haar begroting wel opgenomen als rente uitgaven.

PMV/z – Waarborgen

In september 2018 is de naam van Waarborgbeheer NV gewijzigd in PMV/z – Waarborgen. De teksten van de begroting 2019 gebruiken echter beide benamingen. Om geen verwarring te veroorzaken is het aangewezen enkel de nog gangbare naam van de entiteit te gebruiken.

Fonds Flankerend Economisch Beleid- Hermesfonds - Strategische transformatiesteun

De prognose, vermeld in de toelichting bij de initiële begroting 2019, vermeldt 54 miljoen euro aan vastleggingskredieten voor strategische transformatiesteun. Het krediet in de begroting bedraagt echter 28 miljoen euro of een onderschatting met 26 miljoen euro. De toelichting vermeldt niet duidelijk of en hoe deze kloof zal worden overbrugd.

5.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming***Algemene toelichting***

De algemene toelichting meldt dat de betaaluitgaven van de te consolideren universiteiten en hogescholen toenemen door onder andere toenemende werkingskosten met 25,9 miljoen euro. Uit de berekening van de evolutie blijkt echter een toename van 24,9 miljoen euro.

Voor de universiteiten en hogescholen is in tabel 8-5 van de algemene toelichting voor de begrotingsaanpassing 2018 en de initiële begroting 2019 een bedrag opgenomen van respectievelijk 522,062 miljoen euro en 528,167 miljoen euro. Deze bedragen stemmen niet overeen met de bedragen volgens bijlage 3 in de algemene toelichting, waaruit een totaal blijkt van respectievelijk 522.715 euro en 528.775 euro.

Dezelfde toelichting meldt voor Onderwijs en Vorming *eenmalige beleidsimpulsen voor de werking van het kleuteronderwijs (10 miljoen euro), het basisonderwijs (10 miljoen euro, waarvan in 2018 reeds 9 miljoen werd voorzien) en de nijverheidsscholen (5 miljoen euro)*. De toelichting is verwarrend. In 2019 wordt er inderdaad een extra werkingsbudget van 10 miljoen euro toegekend aan scholen van het gewoon en buitengewoon basisonderwijs²⁴, doch in 2018 was er ook reeds een extra werkingsbudget van 9 miljoen euro²⁵ voorzien, wat het extra werkingsbudget over de twee begrotingsjaren op 19 miljoen euro brengt.

²⁴ Artikel 39 van het ontwerp van programmadecreet.

²⁵ Artikel 172sexies van het decreet basisonderwijs.

5.G. Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Programmatoelichting

Departement WVG

Begrotingsartikel GBo-1GCD2BA-WT *Beleidsontwikkeling en –ondersteuning* voorziet 0,1 miljoen euro aan vastleggingskredieten via compensatie afkomstig van begrotingsartikel GBo-1GCD2BA-WT. Dit is een oude artikelcode, het moet GBo-1GDD2IA-WT zijn.

De toelichting voorziet voor begrotingsartikel GBo-1GCD2CA-WT *Armoedebestrijding en samenlevingsopbouw* 4,72 miljoen euro aan armoedebestrijding en 10,5 miljoen euro voor samenlevingsopbouw (samen 15,22 miljoen euro). Zowel de administratieve uitgaventabel als de tabel in de toelichting presenteert 15,055 miljoen euro. De toelichting is wellicht fout.

Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van de Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG)

Er is een verschil bij de uitgaven *Werking en toelagen – gezinsbijslagen* tussen de begroting van het VUTG (71.953 duizend euro) en de toelichting (71.963 duizend euro). Bijkomend wordt de samenstelling van de compensaties niet toegelicht.

Vlaamse Sociale Bescherming (VSB)

Het artikel van de eigen ontvangsten in de begroting van het VSB (*GMo-BGHDAWB-OW*) stemt niet overeen met het artikel gebruikt in de programmatoelichting (*GMo-BGHDATC-OW*).

Het artikel van het over te dragen overschot van het boekjaar in de begroting van het VSB (*GMo-AGHD2ZZ-OV*) stemt niet overeen met het artikel gebruikt in de programmatoelichting (*GMo-AGHD2ZZ-OW*).

De toelichting vermeldt voor artikel GMo-AGHD2WB-WT foutief 385.792 duizend euro (i.p.v. 401.015 duizend euro) en 401.358 duizend euro (i.p.v. 417.138 duizend euro).

Kind en Gezin (K&G)

De programmatoelichting vermeldt foutief 869,5 miljoen euro als totale uitgaven van Kind en Gezin, terwijl de desbetreffende begroting 4.811,8 miljoen euro als uitgaven presenteert.

DAB Centrum voor Informatie, Communicatie, Opleiding en Vorming in de welzijnssector (CI-COV)

De uitgaven op het begrotingsartikel GBF-3GCD2BA-WT, opgenomen in de toelichting, moet 431 duizend euro zijn in plaats van 433 duizend euro.

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

Programmatoelichting

De toelichting presenteert in het kader van de prestatiebegroting een conversietabel die zowel vastleggings- als vereffeningskredieten omvat van de aangepaste begroting 2018. De opgenomen bedragen verschillen regelmatig van de bedragen die verder in de toelichting zijn opgenomen. Dit is bijvoorbeeld het geval bij de begrotingsartikels HBo-1HAI2ZZ-LO en HBo-1HBI2AE-WT.

5.J. Beleidsdomein Werk en Sociale economie

Algemene toelichting

De algemene toelichting rapporteert in hoofdstuk 9.1.3 83,4 miljoen euro aan de ESR-beleidskredieten voor het inhoudelijk structurelement *JA – Thema-overschrijdend* in plaats van 86,8 miljoen euro. Het niet toegevoegde krediet van 3,4 miljoen euro betreft een begrotingsruiter voor de Vlaamse cofinanciering in het kader van de ESF- en AMIF-projectsubsidies²⁶, die conform de begrotingsinstructies vanaf 2019 dient meegenomen te worden bij de beleidskredieten.

Artikel LBo-1JBG2AB-PR – Provisie Werk

Dit begrotingsartikel bevatte tot 2018 een restsaldo van twee oude werkgelegenheidsprovisies, dat met de aangepaste begroting werd herleid tot nul. De initiële begroting 2019 bevat nu terug een provisioneel krediet van 5,0 miljoen euro voor *de financiering van nieuw/bijkomend beleid*. Het Rekenhof merkt op dat deze algemene omschrijving niet beantwoordt aan de begrotingsinstructies van de Vlaamse Regering die stipuleren dat een provisioneel krediet uitvoerig dient te worden toegelicht.

Memorie van Toelichting: Geconsolideerde beleids- en betaalkredieten per inhoudelijke structurelement

De samenvattende tabel met de geconsolideerde vastleggings- en vereffeningskredieten per inhoudelijk structurelement²⁷ rapporteert alle kredieten van de VDAB onder het inhoudelijk structurelement *JC - Transitie van werkloosheid naar betaalde arbeid*. De VDAB-begroting bevat evenwel nog ontvangsten en kredieten die zijn toegewezen aan de inhoudelijke structurelementen *JB - Transitie van betaalde arbeid naar betaalde arbeid* en *JF - Transitie van vorming naar betaalde arbeid*.

²⁶ Europees Sociaal fonds en Asiel-, Migratie- en Integratiefonds.

²⁷ Stuk 13 (2018-2019) – Nr. 2-J: Toelichting per programma bij beleidsdomein J – Werk en Sociale Economie pag. 73.

Vlaams Agentschap voor Ondernemingsvorming Syntra Vlaanderen (Syntra)

Vanaf het begrotingsjaar 2018 stelt Syntra een begroting op in een artikelstructuur en werd de betreffende toelichting verstrekt per begrotingsartikel, met toevoeging van de betrokken ESR-code.

De toelichting bij de initiële begroting 2019 bevat thans uitsluitend de ESR-codes, die echter niet voorkomen in de begrotingstabel van Syntra. Bovendien blijft de toelichting beperkt tot de verklaring van de mutaties, en wordt er geen informatie verstrekt over de kredietenaanwendingen.

5.M. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Verkeersveiligheidsfonds

De ontwerpbegroting raamt het beginsaldo, de toegewezen ontvangsten en de variabele kredieten van het verkeersveiligheidsfonds voor 2019 op resp. 41,9; 32,8 en 34,3 miljoen euro.

Aan de uitgavenzijde gaat 5,7 miljoen euro naar subsidies (o.a. aan CARA²⁸) en investeringsuitgaven voor verkeersveiligheid²⁹. Op artikel MBo-1MHF4NB-WT – *Investeringsverkeersveiligheid in weginfrastructuur* gaat 10,4 miljoen euro eveneens naar investeringen in verkeersveiligheid. De toelichting geeft echter voor geen van beide artikelen verdere informatie over de aard van deze investeringen. Het verschil tussen beide artikelen is bijgevolg niet duidelijk en dient omwille van de specialiteit van de begroting duidelijk gemaakt te worden in de begrotingsdocumenten.

Verder ontvangen zowel de BAM³⁰ als De Werkvennootschap³¹ elk 5 miljoen euro uit dit begrotingsfonds voor investeringen in verkeersveiligheid voor de zwakke weggebruiker gedurende en na de werken door beide instellingen. Het is echter voor zowel de BAM als De Werkvennootschap niet duidelijk voor welke concrete verkeersveiligheidsinvesteringen binnen de in 2019 geplande projecten van beide instellingen deze kredieten zullen worden gebruikt. Bovendien zouden logischerwijze de investeringskredieten die de BAM en De Werkvennootschap zelf voorzien voor de nieuwe investeringsprojecten reeds voldoende rekening moeten houden met alle veiligheidsaspecten van deze projecten om de verkeersveiligheid ervan gedurende en na de werken te kunnen waarborgen.

²⁸ Centrum voor Rijgeschiktheid en Voertuigaanpassing

²⁹ Artikel MBo-1MHF4NA-WT – Verkeersveiligheid.

³⁰ Artikel MBo-1MHF4NW-IS – Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel

³¹ Artikel MBo-1MHF4NX-IS – De Werkvennootschap

5.P. Beleidsdomein Kanselarij en Besuur

Fonds Personeelsleden met verlof voor opdracht

Bij het ontvangstenartikel PJo-9PACTZZ-OW dient naast het uitgavenartikel PJo-1PAC4ZZ-LO ook vermeld te worden dat het uitgavenartikel PJo-1PAC4ZZ-WT gespijsd wordt. De toelichting schrijft bij het uitgavenartikel PJo-1PAC4ZZ-WT dat het gespijsd wordt door PJo-1PAC4ZZ-LO terwijl dit PJo-9PACTZZ-OW moet zijn. Het spijzen vanuit artikel PJo-1PAC4ZZ-LO kan sowieso niet omdat artikel 12, §2, van het rekendecreet verbiedt dat een variabel krediet gespijsd wordt met een toelage uit de algemene uitgavenbegroting.

Agentschap Integratie en Inburgering

De begroting 2018 omvatte twee uitgavenartikelen behorend tot programma PA - *Apparaatskredieten*, namelijk PMo-APAC2ZZ-LO³² en PMo-APAC2ZZ-WT³³. In 2019 verdwijnen deze twee artikelen van programma PA en worden deze toegevoegd aan de twee artikelen voor de asielcrisis op programma PF - *Uitwerken van een geïntegreerd integratie- en gelijke kansenbeleid in alle Vlaamse beleidsdomeinen*. De programmatoelichting motiveert niet waarom het programma PA geschrapt wordt en waarom de kredieten samengevoegd worden met de specifieke kredieten voor de asielcrisis.

5.Q. Beleidsdomein Omgeving

Programmatoelichting

Klimaatfonds

Het begrotingsartikel QBo-9QCHTIB-OW van het Klimaatfonds raamt het Vlaamse aandeel van de Belgische ontvangsten van de veiling van de Europese emissierechten. In de begroting 2019 worden de ontvangsten geraamd³⁴ op 206,3 miljoen euro, een toename van 112,2 miljoen euro in vergelijking met de 94 miljoen euro geraamde ontvangsten voor 2018. De toename wordt integraal verklaard door de aanzienlijke prijsstijging van de geveilde emissierechten. De toelichting verstrekt echter geen duidelijkheid omtrent de verwachte gemiddelde veilingprijs(-evolutie) voor de periode 1/5/2018 – 30/4/2019 en hoe deze werd geschat.

Op het begrotingsartikel QBo-1QCH4IY-IS (Klimaatfonds) wordt een interne stroom opgenomen naar het Hermesfonds, waarvoor in een variabel krediet is voorzien van 31,7 miljoen euro ter uitvoering van de bescherming 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.

³² Lonen met uitzondering van de lonen m.b.t. de asielcrisis.

³³ Werking met uitzondering voor de werkingskosten m.b.t. de asielcrisis.

³⁴ De raming geschiedt conform de Eurostat regels m.b.t. aanrekenbaarheid van veilinginkomsten waarbij de veilinginkomsten van de periode 1/5/2018 tot 30/4/2019 worden beschouwd als zijnde de inkomsten voor 2019.

Vlaamse Landmaatschappij (VLM)

De ontvangen dotatie in de begroting van de Vlaamse Landmaatschappij van 54.481 duizend euro komt overeen met het voorziene bedrag in de tabel bij het uitgavendecreet op begrotingsartikel QBo-1QCH2NY-IS. De toelichting van de Vlaamse Landmaatschappij neemt echter bij het ontvangstenartikel ESR klasse 4: *inkomensoverdrachten binnen de sector overheid*³⁵ 54.648 duizend euro op. De vermindering van het vereffeningskrediet met 304 duizend euro wordt niet toegelicht.

Departement Omgeving

De toelichting bij begrotingsartikel QBo-1QCH5JV-IS – *Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)* vermeldt dat de VMM een investeringsdotatie ontvangt van het departement Omgeving ter financiering van haar algemene en specifieke taken. Dit moet OVAM zijn i.p.v. VMM.

De toelichting bij begrotingsartikel QBo-1QCH2DA-WT – *De milieukwaliteit van de leefomgeving verhogen: water* stelt in de *inhoudelijke toelichting kredietevolutes* dat er een compensatie naar QBo-3QCH2DA-WT is van 0,3 miljoen euro aan vastleggingskredieten. Zoals uit de tabel blijkt, gebeurt de overheveling enkel voor de vereffeningskredieten.

De toelichting bij begrotingsartikel QBo-1QCH41B-WT – *Naar een klimaatvriendelijke samenleving: uitvoeren en versterken korte termijn klimaatbeleid (Klimaatsfonds)* stelt dat *in functie van de uitgavenplanning 2019 in totaal 14.183 duizend euro wordt voorzien aan variabele kredieten*. De algemene uitgavenbegroting schrijft evenwel 13.583 duizend euro in.

³⁵ Begrotingsartikel QBo-1QCH2NY-IS.