

Formele opmerkingen bij de Vlaamse begroting voor 2020



INHOUD

1	Ontwerp van middelenbegroting	3
2	Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen	4
3	Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel	7
3.1	Beleidsdomein Financiën en Begroting	7
3.2	Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen	7
3.3	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	7
3.4	Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur	8
3.5	Beleidsdomein Omgeving	9
4	Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen	10
4.1	Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen	10
4.2	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	10
4.3	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	10
4.4	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	12
4.5	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	12
4.6	Beleidsdomein Omgeving	13
5	Toelichtingen	15
5.1	Beleidsdomein Financiën en Begroting	15
5.2	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	15
5.3	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	17
5.4	Beleidsdomein Omgeving	17

1 Ontwerp van middelenbegroting

Artikel 10

Het Rekenhof merkt op dat artikel 10 foutief naar “2019” verwijst in plaats van “2020”, waardoor de Vlaamse Regering in 2020 geen belastingen kan innen.

Artikel 11 §2

Het Rekenhof merkt op dat artikel 11 §2 foutief naar “2019” verwijst in plaats van “2020”, waardoor de vastgestelde rechten, inningen en openstaande saldi op basisallocaties en begrotingsartikelen van gefusioneerde entiteiten niet kunnen overgeheveld worden naar de nieuwe passende basisallocaties en begrotingsartikelen.

2 Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen

Ontbrekende verantwoordingen

De begrotingsinstructies leggen ook voor de initiële begroting 2020 de nadruk op het belang van verantwoording bij artikels. Het Rekenhof merkt echter op dat sommige artikelen of onderdelen ervan niet zijn verantwoord¹.

Artikel 8

Een aantal basisallocaties zijn in dit artikel opgenomen zonder voorwerp en kunnen worden geschrapt. Onderstaande omschrijvingen van de basisallocaties in verband met participaties in dit artikel zijn niet langer accuraat en zijn niet te koppelen aan de toelichting van de BBT voor financiën en begroting.

Op onderstaande begrotingsartikels zijn geen vastleggingskredieten meer beschikbaar of voorzien:

- CBo-1CBX2AD-PR – voor schuldaufbouw en eenmalige investeringsuitgaven;
- CBo-1CEX2BA-PA – in het Vlaams Energiebedrijf.

De Werkvennootschap wordt in het decreet onder §2 vermeld, terwijl ze in de verantwoording onder §1 wordt weergegeven. In de verantwoording bij §2 is sprake van ondersteuning stadsvernieuwingsprojecten (FFEU- middelen)- PJO 1PMC2HB-WT. De vermelding ervan in §2 van het artikel ontbreekt evenwel.

Het fonds culturele infrastructuur (HBO-1HBA5BY-IS) wordt vermeld onder §3, in de verantwoording onder §2.

Artikel 11

In artikel 11 van het ontwerp van uitgavendecreet worden met toepassing van artikel 3 van de algemenebepalingenwet de subsidies opgesomd waarvoor een noodzakelijke decretale basis ontbreekt. De opsomming omvat ook diverse subsidies uit het beleidsdomein Omgeving waarvan de aanrekening voorzien is op een variabel krediet (begrotingsfonds) en waarvan de specifieke uitgaven bepaald worden door het organiek decreet dat het begrotingsfonds heeft opgericht.

Door de opname onder artikel 11 van het ontwerp van uitgavendecreet wordt een dubbele decretale basis gecreëerd, waarvan de bedoeling en noodzaak niet duidelijk zijn. De omschrijving van enkele artikels, zoals *QBo-1QCE4OF-WT Ondersteuning uitvoering decreet Omgevingsvergunning of QBo-1QFD4MB-WT Beleid dierenwelzijn*, is daarenboven algemeen, waardoor mogelijks uitgaven kunnen worden gesubsidieerd die niet opgenomen zijn in het oprichtingsdecreet van het begrotingsfonds. Als een subsidie dient aangerekend te worden op een variabel krediet, dan is de meest transparante en aangewezen werkwijze de aanpassing van het oprichtingsdecreet, aangezien het decreet uitdrukkelijk dient te omschrijven welke *specifieke* ontvangsten kunnen worden aangewend voor welke *specifieke* uitgaven².

¹ Zie o.m. artikel 21, 58 tem 61, 69 en 70, 76 en 77, 84, 90 en 91, 93 tem 97, 102, 121 en 122.

² Artikel 15, §2, Vlaamse Codex Overheidsfinanciën.

Artikel 21

De machtiging om de waarborg te hechten aan kredieten aan te gaan door de Erkende Kredietmaatschappijen (200,0 miljoen) is te hoog geraamd aangezien de gemiddelde productie over de jaren 2016-2018 118,0 miljoen euro bedroeg. De geraamde ontvangsten van het Waarborgfonds Sociale Leningen die gekoppeld zijn aan deze waarborg, zijn reeds realistisch ingeschat, maar de machtiging zelf bleef onveranderd.

Artikel 46, §4

De Vlaamse Regering verantwoordt onvoldoende deze begrotingsruiter die afwijkt van de bepalingen opgenomen in artikel 13 en 16 van de VCO. Een annulatie van vastleggingen voor verbintenissen die in vorige begrotingsjaren zijn aangegaan, kunnen geen aanleiding geven tot het creëren van nieuwe vastleggingskredieten. Het komt het Vlaams Parlement toe de jaarlijkse vastleggingskredieten goed te keuren.

Artikel 50

Het Rekenhof stelde vast dat voor begrotingsartikelen QEO-1QEE2KC-WT, QEO-1QEE2KB-WT, QEO-1QEE2KJ-WT en QEO-1QEE2KE-WT artikel 50 van het ontwerp uitgavendecreet afwijkt van de bepalingen van artikel 34 van het decreet van 29 maart 2019 houdende de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën. Het Rekenhof raadt om alle administratieve processen tijdig te aligneren met het VCO.

Artikel 71

Het Rekenhof stelt de dubbele vermelding vast van de omschrijving '*Ondersteuning, verbetering en instandhouding van de natuurkwaliteit en het verhogen van de biodiversiteit (inclusief uitgaven met EU cofinanciering)*'.

Art. 71, §5, 3° bepaalt dat de Vlaamse Regering ertoe wordt gemachtigd om de provincie Oost-Vlaanderen een subsidie toe te kennen van maximaal 37.000 euro voor het bezoekerscentrum Bastion VIII in Dendermonde en een subsidie van maximaal 88.000 euro aan de provincie Limburg voor het bezoekerscentrum De Watersnip in Beringen ten laste van het begrotingsartikel QBX-3QCE2FA-WT. Dit artikel werd niet opgenomen in de begroting van de DAB Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuurbehoud (afgekort Minafonds) en wordt ook niet nader toegelicht in de BBT. Wellicht wordt QDX-3QCE2FA-WT '*Werking en toelagen – Natuur en biodiversiteit – De milieukwaliteit van de leefomgeving verhogen: Natuur*' bedoeld.

Artikel 80

Artikel 80 machtigt de Vlaamse Regering om aan het steunpunt duurzaam materialenbeheer een subsidie toe te kennen van 0,3 miljoen euro. Indien de partners in het steunpunt behoren tot de sector S1312 betreft het echter een interne stroom en geen subsidie. Tevens is er geen overeenstemming tussen enerzijds artikel 80 §2, 3° waarbij er in het ontwerp uitgavendecreet sprake is van een subsidie van maximaal 0,575 miljoen euro aan de vzw Vlaco en anderzijds

de beleids- en begrotingstoelichting artikel QBX-3QCE2JA-WT (pag 71) waarbij er sprake is van een subsidie van 0,532 miljoen euro aan de vzw Vlaco.

Artikel 92

Artikel 92 keurt de initiële begroting 2020 van het Rubiconfonds goed. Het artikel machtigt de Vlaamse Regering om de noodwendige uitgaven voor de subsidiëring van planschadevergoedingen te overschrijden *‘voor maximaal het saldo’*. De definitie van het begrip saldo is voor interpretatie vatbaar en dient concreter te worden afgebakend tot het *‘maximaal over te dragen overschot (saldo) van het boekjaar’*.

3 Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel

3.1 Beleidsdomein Financiën en Begroting

Administratieve uitgavenbegroting

De administratieve begroting geeft voor elk begrotingsartikel een omschrijving weer. Voor een aantal begrotingsartikelen wordt meermaals dezelfde omschrijving vermeld. Bijvoorbeeld artikelen CBo-1CEG2BA-WT - *Kosten met betrekking tot schuld, voornamelijk rente*, CBo-1CEG2BA-PA - *Toegekende leningen in het kader van de centrale financiering van rechtspersonen* en CBo-1CEX2BA-PA - *Investerings participaties* hebben alleen 'actiefschuldbeheer' als omschrijving, terwijl hun inhoud toch duidelijk verschillend is. De omschrijving van elk begrotingsartikel dient specifiek en eenduidig te zijn.

3.2 Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen

Begrotingsartikel DBo-1DEA2EA-WT en 1DEA2EB-WT

De opdeling van de besparingsmaatregel voor subsidies in de BBT stemt niet overeen met deze opgenomen in de administratieve uitgavenbegroting.

De administratieve uitgavenbegroting rekent op begrotingsartikel DBo-1DEA2EA-WT 1,2 miljoen euro aan voor de generieke besparingsmaatregel en op begrotingsartikel DBo-1DEA2EB-WT 0,1 miljoen euro. De BBT houdt voor begrotingsartikel DBo-1DEA2EA-WT rekening met 0,6 miljoen euro generieke besparingsmaatregel en voor begrotingsartikel DBo-1DEA2EB-WT met 0,7 miljoen euro.

De totale besparing in deze twee documenten stemt overeen maar de uitsplitsing naar begrotingsartikel niet. In overleg met het kabinet werd de besparing uitgesplitst zoals ze in de BBT is opgenomen, in de administratieve uitgavenbegroting werd deze aanpassing niet doorgevoerd.

3.3 Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

De Lijn – Bijkomend exploitatiebudget

De administratieve begrotingstabel bevat een nieuw artikel MBo-1MEH2ED-WT – Bijkomend exploitatiebudget VVM De Lijn met een VAK en VEK van 2 miljoen euro. Aangezien het hier om een verhoging van de werkingstoelage gaat, zou dit artikel een kwalificatie IS (Interne stromen) i.p.v. WT (Werking en toelagen) moeten krijgen. Aangezien er al een artikel bestaat voor de werkingstoelage aan De Lijn, nl. artikel MBo-1MEH2EY-IS – Vlaamse vervoersmaatschappij De Lijn, verdient het trouwens aanbeveling de verhoging van de toelage toe te voegen aan dit artikel omwille van de transparantie van de begroting. De bijkomende werkingstoelage is ook niet terug te vinden aan de ontvangstenzijde van de begroting van De Lijn.

Werkingsstoelage BAM

Artikel MBo-1MHH2RX-IS voorziet een werkingstoelage van 24,6 miljoen euro VEK voor de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM). De ontvangstenzijde van de BAM-begroting vermeldt echter slechts 11,8 miljoen euro als werkingstoelage (ESR-code 46.10), het resterend bedrag van de werkingstoelage (12,7 miljoen euro) gaat naar het artikel 'Investeringsstoelage overkappingsfonds' met ESR-code 66.12 (Overige kapitaaloverdrachten van de institutionele overheid) en had dus in de tabel van de Administratieve Uitgavenbegroting onder artikel MBo-1MHH5RX-IS opgenomen moeten worden.

Combimobiliteit (MBO-1MFF2AH-PA)

De tabel van de administratieve uitgavenbegroting bevat sinds de begrotingsaanpassing 2019 een nieuw artikel MBo-1MEH2EC-PA – Combimobiliteit en cofinanciering spoor waarbij zowel voor de VAK als voor de VEK geen kredieten vermeld staan. In de toelichtingen van de begrotingsaanpassing 2019 en de initiële begroting 2020 van het beleidsdomein MOW is geen spoor terug te vinden van dit artikel. Het is dus niet op te maken uit de begrotingsdocumenten voor welke participaties het nieuwe artikel MBo-1MEH2EC-PA werd gecreëerd. En hoewel de kredieten ontbreken, is voor beide begrotingsjaren ook een ruiters voorzien om het onbelast saldo aan vastleggingskredieten over te dragen naar het volgende jaar.

Beide toelichtingen bevatten wel informatie over het gelijkaardig artikel MBU-3MEH2EC-WT – Combimobiliteit en cofinanciering spoor bij het VIF dat in 2020 6 miljoen euro VAK en 4,6 miljoen euro VEK voorziet voor de cofinanciering van spoorinvesteringen en van combimobiliteitsprojecten (Park & Rides). Dit artikel was ook al in vorige begrotingsjaren opgenomen in de VIF-begroting. Het is niet duidelijk wat het verschil is tussen dit artikel en het nieuwe artikel MBo-1MEH2EC-PA – Combimobiliteit en cofinanciering spoor.

De begrotingsaanpassing 2019 bevat tevens een ander verwant artikel MBo-1MFH2MA-PA – Combimobiliteit dat kredieten voorziet om beter te kunnen participeren in de uitbouw van geïntegreerde mobiliteitsknooppunten en de optimale afstemming van de verschillende vervoermodi. Het artikel vermeldt geen VAK en VEK, maar beschikt over 118 miljoen euro aan VAK via een begrotingsruiter. Volgens de toelichting zijn er momenteel geen concrete plannen voor de aanwending hiervan. De ontwerpbegroting bevat ook geen overdrachtsbepaling om de beschikbare vastleggingskredieten naar 2020 over te hevelen.

Hoewel volgens de toelichting voor het beleidsdomein MOW het inzetten op combimobiliteit als een eerste belangrijke stap wordt gezien op de weg naar een modal shift, missen de begrotingsdocumenten dus transparantie m.b.t. de budgettaire vertaling van deze eerste stap naar concrete initiatieven en toewijzing van middelen aan de geplande maatregelen.

3.4 Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur***Verschillen tussen krediettabellen en BBT***

Volgende begrotingsartikelen vertonen een verschil tussen de bedragen in de administratieve uitgavenbegroting en de Beleids- en Begrotingstoelichting.

Tabel 1 – Lijst van verschillen tussen administratieve uitgavenbegroting en beleids- en begrotingstoelichting (in duizend euro)

Begrotingsartikel	Kredietsoort	Administratieve uitgavenbegroting	Beleid- en begrotings-toelichting
PJ0-1PFC2CA-WT	VAK	4 856	4 883
PJ0-1PFC2CA-WT	VEK	5 408	5 435
PJ0-1PFC2DA-WT	VAK	22 638	22 511
PJ0-1PFC2DA-WT	VEK	24 268	24 141
PJ0-1PFC2DY-IS	VAK	51 940	52 040
PJ0-1PFC2DY-IS	VEK	51 940	52 040
PJ0-1PMC2GB-WT	VAK	3 672 345	3 672 138
PJ0-1PMC2GB-WT	VEK	3 798 692	3 798 485
PJ0-1PMC2HA-WT	VAK	30 788	34 788

Bron: Administratieve uitgavenbegroting initiële begroting 2020 en BBT Gelijke Kansen, Integratie en Inburgering

3.5 Beleidsdomein Omgeving

DAB Minafonds

Vanuit artikel QBo-1QCE2OX-IS ontvangt de DAB Minafonds een aanvullende dotatie ter financiering van haar uitgaven waardoor het totaal aan VEK-uitgaven binnen de DAB Minafonds gedekt wordt door het totaal aan middelen aan ontvangstenzijde. Bij het overzicht van de kredietevolutie in de beleids- begrotingstoelichting is er enkel sprake van een ‘andere’ bijstelling van 11,7 miljoen euro en wordt er niet verwezen naar een eventuele overflow. Aangezien de dotatie dient ter financiering van de VEK-uitgaven, inclusief de voorziene overflows bij de DAB Minafonds, dient ook hier een uitsplitsing gemaakt te worden tussen enerzijds de bijstellingen en anderzijds de overflow.

Vlaams Energieagentschap

Begrotingsartikel QEO-9QEEAKB-OW komt tegemoet aan een technische opmerking van het Rekenhof om een aantal beperkte ontvangsten in het kader van de Vlaamse energieleeningen correct te kunnen boeken. Dit artikel wordt ook ingezet om eventuele terug te storten subsidies inzake energie-efficiëntie (eerder toegekend via de algemene uitgavenbegroting), correct te kunnen aanrekenen. Begrotingsartikel QEO-9QEEAKB-OW dient samen bekeken te worden met begrotingsartikel QEO-9QEEAKB-OP (het aandeel kapitaal van terugbetaalde energieleeningen).

Per BO 2020 wordt een nieuw begrotingsartikel voorzien: QEO-9QEETKK-OP. Dit nieuw artikel betreft de terugbetalingen van de renteloze leningen die worden toegekend via het nieuwe Noodkoopfonds. In 2020 worden nog geen terugbetalingen verwacht van renteloze leningen in kader van het Noodkoopfonds (Energiefonds) en wordt er niets begroot. Het is aangewezen, naar analogie met begrotingsartikel QEO-9QEEAKB-OW, een begrotingsartikel QEO-9QEETKK-OW te voorzien.

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

4.1 Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen

Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (FIT)

De éénmalige middelen die in 2019 werden toegekend aan het FIT voor de ondersteuning bij de Brexit werden teruggedraaid. De Brexit is tot op heden nog steeds geen feit en het is nog niet duidelijk of er in 2020 extra middelen zullen nodig zijn wanneer de Brexit effectief uitwerking krijgt. De initiële begroting 2020 voorziet hier alvast geen extra éénmalige middelen voor.

4.2 Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Gemeenschapsonderwijs (GO!)

De administratieve uitgaventabel voorziet voor GO! infrastructuur³ in 177 duizend euro. De begroting van het GO! raamt onder ESR-code 66.11 daarvoor 229 duizend euro.

Verder neemt de administratieve uitgaventabel voor het begrotingsartikel FCo-1FGD2GX-IS GO! werking 22.832 duizend euro op, terwijl de begroting van GO! 22.780 duizend euro vermeldt. Het verschil van 52 duizend euro betreft een besparing op personeel, die niet op eenzelfde manier werd verwerkt door beide partijen. De beleids- en begrotingstoelichting stemt overeen met de werkwijze van het GO!

Vlaamse Interuniversitaire Raad (VLIR)

De beleids- en begrotingstoelichting meldt dat aan de VLIR een subsidie wordt toegekend van 240 duizend euro ter financiering van de ijkingstoetsen academische STEM-opleidingen. De VLIR-begroting bevat echter onder ESR-code 46.10 een bedrag van 440 duizend euro.

De VLIR financiert programma's, projecten en beurzen in het kader van ontwikkelingssamenwerking uitgevoerd door de Vlaamse universiteiten (ESR-code 41.50). In de VLIR-begroting is daarvoor een bedrag opgenomen van 31,241 duizend euro. In de begroting van de universiteiten is echter als ontvangst (ESR-code 46.70) een bedrag opgenomen van 31,362 duizend euro.

4.3 Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

VSB

Er werd voor 6,2 miljoen euro overflow opgenomen voor de werkingsdotaties aan de zorgkassen. De werkingsdotaties werden echter in het verleden al voor 100% aangerekend op het jaar waarop ze betrekking hebben, dus overflow hiervoor is overbodig.

³ Begrotingsartikel FCo-1FGD2BX-IS.

Opgroeien regie

In de BBT werden bij Opgroeien Regie en bij het VUTG de kredieten van het groeipakket zoals afgesproken op de technische bilaterale opgenomen onder de ‘compensaties’ zonder verdere toelichting. De andere bijstellingen worden niet volledig toegelicht en de informatie is summier.

Verder werden er enkele fouten vastgesteld:

1. In de algemene uitgavenbegroting vertrekken er vier begrotingsartikels naar Opgroeien Regie (in duizend euro):

- GBo-1GEF2MX-IS: 587.300
- GBo-1GEF5MX-IS: 8.713
- GBo-1GEF2QX-IS: 3.856.087
- GBo-1GEF2UX-IS: 761.336

Totaal: 5.213.436 duizend euro, dit is 41 duizend euro lager dan wat in de tabel ontvangstenbegroting (5.213.477 duizend euro) van Opgroeien Regie staat.

2. De cijfers in de BBT en de begroting sluiten niet aan. In de BBT (pg 56 onderaan) staat 5.514.329 duizend euro aan totale ontvangsten vermeld, in de begrotingstabel Opgroeien Regie gaat het over 5.514.723 duizend euro, of een verschil van 394 duizend euro.

3. Op begrotingsartikel GDF-BGEDAZZ-OI komt volgens de BBT 5.220.553 duizend euro aan toelagen binnen, terwijl het volgens de begrotingstabel Opgroeien Regie over 5.213.477 duizend euro gaat, of een verschil van 7.076 duizend euro.

4. Het bedrag op artikel GDF-BGEFAUA-OW (ontvangsten werking en toelagen) uit de BBT (gesommeerd tot 203.618 duizend euro) kan niet worden aangesloten met het bedrag uit de begrotingstabel Opgroeien Regie (203.704 duizend euro of een verschil van 86 duizend euro).

5. In de BBT (pg 53) staat 5.507.270 duizend euro aan totale uitgaven vermeld (in het stukje over jeugdhulp) in de BBT (pg 58) in het stukje over het groeipakket staat 5.514.329 duizend euro vermeld. In de begrotingstabel Opgroeien Regie staat 5.514.723 duizend euro opgenomen, of een verschil van 7.453 duizend euro, respectievelijk 394 duizend euro.

6. In BBT bij begrotingsartikel GBo-1GEF2MX-IS is er sprake van 6.718 duizend euro verdere aangroei voor kostendrijvers. Dit bedrag houdt geen rekening met 676 duizend euro aan kostendrijvers die bij de aangepaste begroting 2019 werden toegekend. Dit bedrag wordt niet verder toegelicht of uitgesplitst.

A1/A3 en de alternatieve financiering

De begrotingstoelichting van het VIPA vergeet te melden dat vanaf 2020 de ESR-uitgaven voor A1/A3 en de alternatieve financiering worden aangerekend in plaats van de kasuitgaven. Het verschil wordt voortaan opgenomen als lening in de begroting van het VIPA. Een ESR-correctie op niveau van de Vlaamse overheid wordt daardoor overbodig.

4.4 Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

De VDAB stelde met de initiële begroting 2019 voor het eerst een prestatiebegroting op, met voor iedere ESR-rapportering een verwijzing naar een inhoudelijk structurelement. Daarbij stelde het Rekenhof vast dat er in de begrotingstabel een mismatch was tussen de ontvangsten en uitgaven, gerapporteerd bij de diverse inhoudelijke structurelementen, en het raadde derhalve aan om de toewijzingen van de kredieten aan de inhoudelijke structurelementen te herbekijken. De Vlaamse Regering antwoordde dat de mismatch zou weggewerkt worden bij de initiële begroting 2020.

Het Rekenhof stelt echter vast dat de initiële begrotingstabel 2020 bij diverse inhoudelijke structurelementen nog steeds een (aanzienlijke) mismatch tussen de ontvangsten en uitgaven rapporteert. Zo vermeldt de BBT meerdere verwijzingen naar beleidsmaatregelen (o.m. de individuele beroepsopleiding, werkplekleren) die betrekking hebben op het inhoudelijk structurelement *JF Competenties*, maar rapporteert de begrotingstabel deze onder het inhoudelijk structurelement *JC Werk*.

Overigens zijn de toelichtingen van de VDAB-begroting in de BBT ingedeeld per voornoemde inhoudelijk structurelement, weergegeven per ESR-code, maar zonder vermelding van de kredietbedragen.

4.5 Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

DAB VIF - Luchthaveninvesteringen

Bij de initiële begroting 2018 werd artikel MBU-3MFF2AI-WT – Snel inspelen op (investerings)opportunities binnen het beleidsdomein MOW gecreëerd binnen het VIF voor nieuwe beleidsinitiatieven en investeringsopportunities. De toelichting verwees toen enkel naar investeringen bij de regionale luchthavens. Een begrotingsruiter zorgde eind 2018 voor een VAK-overdracht van 27,6 miljoen euro naar 2019.

Naar aanleiding van de evolutie naar een prestatiebegroting werd dit artikel in de nieuwe structuur van de begroting 2019 opgesplitst in aparte artikelen voor luchthaveninvesteringen en investeringsopportunities. Het resterende VAK zou integraal naar MBo-1MDF2DB-WT – Provisie luchthavens gegaan zijn. Dit VAK zou in 2019 of ten laatste in 2020 (want er is geen begrotingsruiter meer voorzien voor overdracht naar 2021) aangewend worden voor investeringen in de luchthavens van Antwerpen en Oostende (25,076 miljoen euro) en Kortrijk-Wevelgem (2,5 miljoen euro). Bovendien zou in 2020 nog een VAK van 22,7 miljoen euro nodig zijn voor deze investeringen, en wordt op artikel MBo-1MDH2DB-WT uiteindelijk geen VAK voorzien. De toelichting geeft echter geen bijkomende informatie over de aanwending van overgedragen vastleggingskredieten, noch over de timing van de investeringen. De aanwending van de geruiterde kredieten is evenmin voor 2019 en/ of 2020 opgenomen in tabel 4-2 – Ruiterwerking van de algemene toelichting en werd niet in aanmerking genomen voor het bepalen van de beleidskredieten van het ministerie MOW.

DAB VIF – MDU-3MHH2RC-WT – FFEU en artikel 8, §2 en §3

Artikel MDU-3MHH2RC-WT – Investerings weginfrastructuur - FFEU bevat 41,0 miljoen euro aan vereffeningskredieten voor investeringen in fietspaden, gevaarlijke punten en missing links en verkeerslichtenbeïnvloeding. De vastleggingskredieten zijn afkomstig van het onbelast saldo aan vastleggingskredieten eind 2019 die via een begrotingsruiter worden overgedragen naar 2020. Het verdient aanbeveling om de toewijzing van de beschikbare kredieten naar investeringen in fietspaden, gevaarlijke punten, missing links en verkeerslichtenbeïnvloeding te specificeren in de toelichting bij dit artikel. De overdrachtsbepaling voor de verkeerslichtenbeïnvloeding hoort ook thuis onder artikel 8, §3 (i.p.v. onder §2 van datzelfde artikel) dat de overdracht van onbelaste vastleggingskredieten naar aanleiding van de ophefing van het FFEU regelt.

Ook de overdrachtsbepalingen voor Toegankelijkheid en reizigersinformatie (artikel MBo-1MEH5EY-IS) en Investerings aan de kust (artikel MCU-3MIH2VA-WT) die volgens de verantwoording kredieten ontvangen vanuit de FFEU-provisie horen eerder thuis onder artikel 8, §3. Het verdient ook aanbeveling om in de toelichting voor deze artikelen de input van middelen vanuit de FFEU-kredieten te vermelden.

De overdrachtsbepaling voor de ex-FFEU-vastleggingskredieten onder artikel 8, §3 bevat eveneens FFEU – Investeringsopportunities - artikel MBU-3MEH2EC-WT. Hier is niet duidelijk of het gaat over het artikel MBU-3MFH2LB-WT dat als omschrijving Inspelen op (investerings)opportunities binnen het beleidsdomein MOW heeft of over het vermelde artikel MBU-3MEH2EC-WT dat echter als omschrijving Basisbereikbaarheid - Combimobiliteit en cofinanciering spoor meedraagt.

Aanwending overgedragen kredieten

Voor de overstap van de vastleggingskredieten naar de beleidskredieten wordt sinds 2019 ook rekening gehouden met de voorziene aanwending van de uit de voorbije begrotingsjaren overgedragen vastleggingskredieten. Voor zover een minister de intentie heeft om die overgedragen kredieten effectief vast te leggen tijdens het komende begrotingsjaar, worden ze meegenomen voor de berekening van de beleidskredieten. Volgens tabel 4-2 - Ruiterwerking van de algemene toelichting zou in 2020 voor het beleidsdomein MOW 30 miljoen euro aan overgedragen kredieten worden vastgelegd. De overstap van de vastleggingskredieten naar de beleidskredieten voor het ministerie MOW houdt eveneens rekening met dat bedrag. De cijferinformatie van het departement Financiën en Begroting vermeldt echter behalve die 30 miljoen euro op artikel MDU-3MHH2RC-WT – Investerings weginfrastructuur – FFEU, ook 14,7 miljoen euro op artikel MBo-1MHH2RD-WT – Leefbaarheidsprojecten in de stedelijke zones rond de ring om Antwerpen. Die aanwending van overgedragen vastleggingskredieten werd echter niet in aanmerking genomen om de beleidskredieten van het ministerie MOW te bepalen en is evenmin opgenomen in tabel 4-2 – Ruiterwerking van de algemene toelichting.

4.6 Beleidsdomein Omgeving***DAB Minafonds - Vlaamse Landmaatschappij (VLM)***

Op begrotingsartikel QBX-3QCE2NY-IS wordt een dotatie voorzien van 1,03 miljoen euro bestemd voor de spijziging van de grondenbank 'Overdam'. Het gaat echter niet over een dotatie maar over een voorschot 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.

DAB Minafonds - Landbouw en natuur: Partners in een multifunctioneel landelijk gebied.

Op begrotingsartikel QBX-3QCE2NJ-WT worden door VLM de vergoedingen (inclusief beheerovereenkomsten) gefinancierd ingevolge gebiedsgerichte verscherpingen in uitvoering van het Mestdecreet en het plattelandsontwikkelingsprogramma voor Vlaanderen. Op het begrotingsartikel is een overflow voorzien van 8,7 miljoen euro. De overflow wordt niet vermeld in de overeenstemmende tabel van de begrotingsopmaak 2020 van de DAB Minafonds, kolom BO2020 overflow. In de administratieve tabel van de DAB Minafonds staat bij het desbetreffende artikel QBX-3QCE2NJ-WT enkel het totaal inclusief overflow vermeld.

5 Toelichtingen

5.1 Beleidsdomein Financiën en Begroting

CBo-1CEX2BA-PA

De verwijzing naar “ARKimedes II” is te schrappen daar ARKimedes II werd ontbonden en vereffend. Er dient te worden verwezen naar het passende actiedomein “binnen PMV”.

5.2 Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Toelichting bij de begroting van het Gemeenschapsonderwijs en AGION

De toelichting bij de begroting van het GO! en AGION, zoals opgenomen in de beleids- en begrotingstoelichting, is eerder een algemene beschrijving en biedt daarom weinig informatieve waarde.

Beleids- en begrotingstoelichting

De tabel op pagina 47 bevat een foutief bedrag van de ESR-uitgaven in VEK bij BO 2020 (dit moet 265.542 duizend euro zijn i.p.v. 266.139 duizend euro).

De tabel op pagina 67 bevat een foutief bedrag van het totaal exclusief overflow in VAK bij BO 2020 (dit moet 16.030 duizend euro zijn i.p.v. 16.3030 duizend euro).

Toelichting bij de begroting van de universiteiten en hogescholen

De toelichting bij de begrotingen van de universiteiten en hogescholen, zoals opgenomen in de beleids- en begrotingstoelichting, is eerder een algemene beschrijving en biedt daarom weinig informatieve waarde.

Algemene toelichting GO!

De bedragen konden inzake de vermindering van de vastleggingen met middelen van de VGC (-4,8 miljoen euro) en de gerealiseerde eigen ontvangsten (-2,5 miljoen euro) ook niet samengesteld worden.

Algemene toelichting universiteiten en hogescholen

De algemene toelichting meldt dat voor begrotingsjaar 2020 de uitgaven van universiteiten en hogescholen toenemen met 234,3 miljoen euro. Uit de berekening van de evolutie blijkt een bedrag van 228,5 miljoen euro.

Verder wordt vermeld dat die toename van de uitgaven het gevolg is van stijgende loonlasten (+201,5 miljoen euro), uitgaven in het kader van de werking (+39 miljoen euro) en een toename van de intrestlasten (+13,3 miljoen euro). Volgens de berekening van het Rekenhof blijken de bedragen respectievelijk 193,7 miljoen euro, 36,8 miljoen euro en 13,7 miljoen euro te zijn.

School Invest

In de beleids- en begrotingstoelichting bij begrotingsontwerp 2020 voor het beleidsdomein Onderwijs en Vorming, werd er geen toelichting verschaft over de begroting van School Invest.

Het begrotingsontwerp 2020 van School Invest bevat geen lonen meer onder de uitgaven (voorheen 110 duizend euro), het is niet duidelijk of dit kadert in het onderzoek naar de inkanteling van School Invest in AGION. In de werkingsdotatie van AGION werd hier echter geen bijstelling voor gedaan, evenmin zijn de loonkosten van AGION in die zin verhoogd.

Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION)

De algemene toelichting bespreekt de belangrijkste mutaties binnen AGION. De hierin opgenomen bedragen kunnen niet aangesloten worden met de begroting van AGION.

DBFM Scholen van Morgen

De algemene toelichting bespreekt de belangrijkste mutaties binnen de DBFM Scholen van Morgen. De opgenomen bedragen kunnen niet aangesloten worden met de begroting van de instelling.

Netto beleidsruimte

De detailtabel netto beleidsruimte initiële begroting 2020 (tabel 9-8 pagina 129 e.v.) in de algemene toelichting bevat enkel de bedragen van het gewoon basisonderwijs voor wat betreft de terugdraai éénmalige maatregel extra ondersteuning leerkracht in de klas, de terugdraai éénmalige maatregel extra middelen kleuters en de terugdraai gelijkschakeling kleuters buiten model. Voor elk van deze maatregelen worden niet de bedragen van het buitengewoon basisonderwijs opgenomen, met name -77 duizend euro, -364 duizend euro en respectievelijk -79 duizend euro.

Het bedrag vermeldt in deze tabel onder terugdraai éénmalige toelage didactische uitrustingsgoederen 2019 betreft enkel het bedrag voor het gewoon secundair onderwijs. Het bedrag (-437 duizend euro) voor deze terugdraai voor het buitengewoon secundair onderwijs wordt hier niet opgenomen.

5.3 Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

BBT Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebestrijding

De samenvattende tabel op pagina 5 stemt niet overeen met de administratieve uitgaventabel. De BBT spreekt over 12.388.270 euro VAK en 12.488.095 euro VEK (exclusief apparaat en provisie VIA) en de tabel vermeldt 12.453.266 euro VAK en 12.503.277 euro VEK. (Verskil: 64.996 euro VAK en 15.182 euro VEK).

De tabel Programma GE (opgroeien) is niet correct. De BBT spreekt over 5.256.407 euro VAK en de administratieve uitgaventabel over 5.306.593 euro VAK, wat een verschil inhoudt van 50.186 euro

5.4 Beleidsdomein Omgeving

Erkende Kredietmaatschappijen

De Vlaamse Regering kondigt in de regeringsverklaring⁴ en in de beleidsnota Wonen⁵ aan dat het Vlaams gewest stopt met het geven van een dubbele waarborg aan de erkende kredietmaatschappijen. Het tijdspad werd echter noch toegelicht in bovenstaande documenten, noch in de beleids- en begrotingstoelichting. Voor 2020 blijft deze dubbele waarborg echter behouden⁶.

Warm Vlaanderen - Infrastructuursubsidies

De BBT Wonen vermeldt dat het investeringsvolume voor infrastructuursubsidies met 18,9 miljoen wordt verhoogd⁷. De algemene toelichting schrijft echter dat *bij de VMSW 10,5 miljoen euro aan bijkomende beleidskredieten voor infrastructuursubsidies (...) wordt voorzien. Dit is het resultaat van enerzijds een daling in het groeipad van 8,4 miljoen euro en anderzijds een verhoging van 18,9 miljoen euro (...)*⁸. Het Rekenhof vraagt om de samenvatting van de beleids- en begrotingstoelichting niet te sterk te reduceren, om te vermijden dat slechts een deel van het verhaal verteld wordt.

Provisioneel krediet voor beleids- en werkingsuitgaven binnen het beleidsveld wonen (QFo-1QDG2TC-PR)

De BBT licht het provisioneel krediet binnen het beleidsveld Wonen toe als een krediet om nieuwe beleidsinitiatieven binnen het beleidsveld wonen te financieren. Dit provisioneel krediet wordt echter niet enkel voor nieuwe beleidsinitiatieven binnen het beleidsveld Wonen,

⁴ Stuk 31 (2019-2020) – Nr. 1: Regeringsverklaring van de Vlaamse Regering dd. 2 oktober 2019, pg. 247

⁵ Stuk 138 (2019-2020) – Nr. 1: Beleidsnota Wonen 2019-2024 dd. 8 november 2019, pg. 23

⁶ Art. 21 van het ontwerp van decreet houdende de uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2020.

⁷ VR 2019 0811 MED.0373/24 – BBT BO20 Wonen pag. 3 - Samenvatting

⁸ Algemene toelichting pag. 73

maar wordt vooral ter aanvulling van de bestaande kredieten aangewend. De toelichting in de BBT is dan ook te beperkend.

Impulsprojecten energiebeleid (Energiefonds – QEO-1QEE4KE-LO)

Het Rekenhof stelt vast dat op pagina 20 van de BBT Energie⁹ wordt vermeld “Zie ook QEO-9QEBTKE-OW met daarin de ontvangsten voor het Europees gesubsidieerde ‘BE-REEL!’-project”. Bovendien stelt het Rekenhof vast dat op pagina 32 van de BBT wordt vermeld: “Voor de overeenstemmende ontvangsten wordt verwezen naar het ontvangstenartikel QEO-9QEBTKE-OW.” Begrotingsartikel QEO-9QEBTKE-OW wordt niet opgenomen in BO2020 en dient vervangen te worden door QEO-9QEETKE-OW.

BBT Dierenwelzijn

Op pagina 5 van de BBT Dierenwelzijn¹⁰ wordt vermeld: “Het beleidsveld Dierenwelzijn omvat slechts 1 ISE, ISE Dierenwelzijn met begrotingscode F.” Het Rekenhof stelt vast dat dit niet conform de definiëring volgens het Ontwerp Uitgavendecreet is. De desbetreffende ISE-code dient M te zijn en niet F. Bovenvermelde paragraaf dient bijgevolg gewijzigd te worden naar: “Het beleidsveld Dierenwelzijn omvat slechts 1 ISE, ISE Dierenwelzijn met begrotingscode M.”

Op pagina 10 van de BBT Dierenwelzijn ivm de apparaatskredieten wordt vermeld: “Voor de bespreking van de achterliggende begrotingsartikels QBO-1QAX2ZZ-LO en QBO-1QAX2ZZ-LO wordt verwezen naar de BBT voor het beleidsveld Omgeving en Natuur.” Het Rekenhof stelt vast dat de code QBO-1QAX2ZZ-LO tweemaal wordt vermeld. Bovenvermelde paragraaf dient gewijzigd te worden naar “Voor de bespreking van de achterliggende begrotingsartikels QBO-1QAX2ZZ-LO en QBO-1QAX2ZZ-WT wordt verwezen naar de BBT voor het beleidsveld Omgeving en Natuur.”

Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)

In de BBT Omgeving en Natuur met betrekking tot de ISE QE Bodem en Ondergrond wordt er bij de omschrijving van de inhoud van het begrotingsartikel/interne stroom QBX-3QCE2EV-IS – Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM) nog verwezen naar de convenant met Umicore . Deze convenant is echter afgelopen sedert april 2019. De verwijzing is aldus overbodig.

⁹ VR 2019 0811 MED.0373/28 – BBT BO20 Energie

¹⁰ VR 2019 0811 MED.0373/9 – BBT BO Dierenwelzijn