



Formele opmerkingen bij de Vlaamse begroting voor 2021

Bijlage 1 bij het onderzoek van de tweede aanpassing van de
Vlaamse begroting voor 2020 en de Vlaamse begroting voor 2021



INHOUD

1	Ontwerp van middelenbegroting	3
2	Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen	4
3	Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel	7
3.1	Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	7
4	Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen	8
4.1	Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie	8
4.2	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	8
4.3	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	8
4.4	Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken	9
4.5	Beleidsdomein Omgeving	9
4.6	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	10
5	Toelichtingen	11
5.1	Beleidsdomein Financiën en Begroting	11
5.2	Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie	12
5.3	Beleidsdomein Onderwijs en Vorming	12
5.4	Beleidsdomein Werk en Sociale Economie	13
5.5	Beleidsdomein Omgeving	14
5.6	Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie	17
6	Toepassing van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën	19

1 Ontwerp van middelenbegroting

Artikel 1

Artikel 1 van het decreet houdende de middelenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2021 raamt de niet-toegewezen ontvangsten inzake de gemeenschappelijke aangelegenheden op 498.870 duizend euro in plaats van 498.968 duizend euro. Ten onrechte worden de middelen van begrotingsartikel SAo-9SNAAB-OW *Internationale diplomatieke vertegenwoordiging van Vlaanderen* ten belope van 98 duizend euro niet meegeteld omdat de littera ontbrak in de administratieve tabel.

ANTWOORD

Hiervoor wordt een amendement ingediend.

2 Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen

Ontbrekende verantwoordingen

De begrotingsinstructies leggen ook voor de initiële begroting 2021 de nadruk op het belang van verantwoording bij de artikelen.

Het Rekenhof merkt op dat sommige artikelen of onderdelen ervan niet zijn verantwoord¹. Soms zijn de verantwoordingen te algemeen of te summier. Zo wordt bij artikel 12, §1, de volgende algemene verantwoording gegeven voor alle subsidies die voor het beleidsdomein EWI worden vermeld: *De opgesomde begrotingsartikelen betreffen de subsidies waarvoor geen andere decretale basis is voorzien. Het betreft hoofdzakelijk werkingssubsidies aan de opgesomde begunstigden.*

ANTWOORD

[Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.](#)

Artikel 3

De toelichting duidt waarom het onder artikel 3 vermelde vastleggingskrediet verschilt van het totaal van de kredieten zoals opgenomen in de tabel van het decreet. De voorstellingswijze van de begroting maakt dat de leningsmachtigingen aan de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) en het Vlaams Woningfonds (VWF) in de tabel mee worden opgeteld. Die leningsmachtigingen betreffen echter kredietverstrekkingen waarvan de achterliggende financiering gebeurt via de reguliere uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap (al elders meegeteld in de tabel), alsook via de terugbetaling van eerder verstrekte leningen. Het mee opnemen van de leningsmachtigingen in het totaal van artikel 3 zou dan ook een verkeerd beeld geven van het totaal aan beleidskredieten. Artikel 3 bevat dus het totaal van de kredieten op basis van de tabel van het decreet verminderd met het bedrag van de leningsmachtigingen.

Het is raadzaam in de verantwoording bij dit artikel ook de in mindering gebrachte bedragen aan leningsmachtigingen te vermelden, zodat een reconciliatie van de verschillende voorstellingswijzen mogelijk wordt (krediettabel en corpusartikelen).

ANTWOORD

[Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.](#)

Artikel 12, §3

Het begrotingsartikel voor *Cofinanciering Steunpunt duurzaam materialenbeheer* is niet correct: het dient gewijzigd te worden naar EBo-1EBB-1EBB2AG-WT.

ANTWOORD

[Hiervoor wordt een amendement ingediend.](#)

¹ Zie o.m. artikel 81, 86, 87 en 91.

Artikel 17-18

Artikel 17 en 18 maken het niet mogelijk het niet-aangewende deel van de machtiging 2020 toe te voegen aan de machtiging 2021. Het Rekenhof beveelt aan tijdens de begrotingsaanpassing 2021 het exacte bedrag op te nemen van het niet-aangewende gedeelte. Op die manier is een transparante opvolging van het uitstaand bedrag mogelijk, wat de informatie-waarde van de begrotingsdocumenten verhoogt.

ANTWOORD

Bij de begrotingscontrole 2020 zal het exacte bedrag van het niet-aangewende gedeelte opgenomen worden.

Artikel 18

De machtigingen aan de VMSW voor de bouw en renovatie van sociale huurwoningen (FS₃, §1) en de bijzondere sociale lening (BSL, §2) zijn niet correct.

Volgens §1 is de VMSW gemachtigd om maximaal 872,3 miljoen euro aan FS₃-leningen toe te kennen. Die machtiging dient verhoogd te worden met 250,0 miljoen euro tot 1.122,3 miljoen euro, die via het Relanceplan Vlaanderen Veerkracht is aangekondigd. De beleids- en begrotingstoelichting (BBT) Wonen² vermeldt 1.123,3 miljoen euro aan mogelijk verbintnissen, wat 1,0 miljoen euro verschil is.

Volgens §2 is de VMSW gemachtigd om maximaal 500,0 miljoen euro aan bijzondere sociale leningen toe te kennen, weliswaar beperkt tot wederopnames van reeds lopende leningen³. De BBT Wonen⁴ vermeldt dat de machtiging om bijzondere sociale leningen te verstrekken aan particulieren vanaf begrotingsjaar 2021 wordt ondergebracht bij het VWF, behoudens een budget van 5,0 miljoen euro dat bij de VMSW blijft staan om wederopnames op lopende kredieten te kunnen financieren. Het Rekenhof vraagt om artikel 18 en de BBT Wonen in overeenstemming te brengen.

ANTWOORD

Er wordt een amendement ingediend om artikel 18 van het begrotingsdecreet te corrigeren. De FS₃-machtiging bedraagt 1.122,3 miljoen in plaats van 1.123,3 miljoen euro zoals vermeld in de BBT.

Artikel 30

De tweede alinea vermeldt het begrotingsartikel SAo-1SAA2-ZZ (Werking en Toelagen – Buitenlandse zendingen minister-president). Het juiste begrotingsartikel is SAo-1SAA2ZZ-WT (Werking en Toelagen – Buitenlandse zendingen minister-president).

ANTWOORD

Hiervoor wordt een amendement ingediend.

² P. 52: FS₃-verbintnissen: maximaal 1.123.313 duizend euro.

³ Begrotingsartikel QFo-1QDG5QK-IS.

⁴ P. 45: Bijzondere sociale leningen: maximaal 5,0 miljoen euro.

Artikel 42

Artikel 42 machtigt de Vlaamse Regering een vastleggingskrediet in te schrijven onder begrotingsartikel KBo-1KDB2BE-WT voor maximaal 7,0 miljoen euro, te herverdelen naar begrotingsartikel CBo-1CCG2CY-IS en dit voor landbouwgerelateerde rampendossiers in het kader van schadevergoedingen door het rampenfonds voor rampen erkend vanaf 1 januari 2020.

Voor de financiering van het nieuwe systeem kon er vanaf initiële begroting 2020 jaarlijks voor maximaal 13 miljoen euro een beroep worden gedaan op het Vlaams Fonds voor Lasten-deling, eventueel verhoogd met maximaal 7 miljoen euro afkomstig van de landbouwbe-groting. De initiële begroting 2021 voorziet niet in kredieten op begrotingsartikel KBo-1KDB2BE-WT. Er dienen zo nodig bijkomende kredieten te worden gevraagd of er dient een kredietherschikking te worden uitgevoerd.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.

Artikel 46

Het in dit artikel vermelde begrotingsartikel dient SJo-1SHD2FB-WT te zijn.

ANTWOORD

Hiervoor wordt een amendement ingediend.

3 Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel

3.1 Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

GBo-1GAE2ZZ-WT - Administratieve uitgavenbegroting

De kredieten in de administratieve uitgaventabel voor begrotingsartikel GBo-1GAE2ZZ-WT zijn niet correct. Het budget moet vertrekken van de tweede aangepaste begroting 2020, waarbij zowel het vastleggings- als vereffeningskrediet 3,2 miljoen euro bedraagt. Rekening houdend met de mutaties (compensaties: +1,4 miljoen euro; andere: -2,0 miljoen euro) komen de totale vastleggings- en vereffeningskredieten op 2,6 miljoen euro in plaats van 3,3 miljoen euro.

De kredieten in de administratieve uitgaventabel voor begrotingsartikel GBo-1GCE2HA-WT zijn niet correct. Het budget moet vertrekken van de tweede begrotingsaanpassing 2020 (vastleggingskrediet: 7,89 miljoen euro; vereffeningskrediet: 7,95 miljoen euro). Rekening houdend met de mutaties (index: +0,06 miljoen euro; compensaties: -1,16 miljoen; andere: +1,25 miljoen euro) komt het totale vastleggingskrediet op 8,04 miljoen euro en het vereffeningskrediet op 8,10 miljoen euro in plaats van respectievelijk 7,34 miljoen euro en 7,4 miljoen euro.

ANTWOORD

Hiervoor wordt een amendement ingediend.

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

4.1 Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Fonds voor Innoveren en Ondernemen

Het decreet van 19 juni 2020 tot opheffing van het publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming - Syntra Vlaanderen, tot regeling van de taken en bevoegdheden en tot wijziging van de naam Hermesfonds, heeft de naam van het Hermesfonds (Fonds Flankerend Economisch en Innovatiebeleid) gewijzigd in Fonds voor Innoveren en Ondernemen. De naamswijziging zou ingaan vanaf 1 januari 2021. De nieuwe naam moet dan ook consequent in alle begrotingsstukken gebruikt worden.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.

4.2 Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Te consolideren universiteiten en hogescholen'

De algemene toelichting vermeldt dat de ESR-aanrekenbare vereffeningskredieten van hogeronderwijsinstellingen toenemen met 119,1 miljoen euro. Volgens de berekeningen van het Rekenhof gaat het om een toename van 137,9 miljoen euro.

Ook wordt vermeld dat de toename van de ESR-aanrekenbare vereffeningskredieten voornamelijk te wijten is aan een stijging van de loonuitgaven (+42 miljoen euro), een stijging van de werkingsuitgaven en de investeringen. Voor de loonuitgaven (ESR-code 11) komt het Rekenhof echter aan een stijging van 43,2 miljoen euro.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van de bemerking van het Rekenhof.

4.3 Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

ESR-codering krediettabel VDAB

In de VDAB-begroting 2021 is er voor de vorderingen in het kader van de Europese subsidies in aanrekeningen voorzien op de ESR-code 84.17 voor de prefinanciering en op de ESR-code 88.17 voor de terugbetaling van de geprefinancierde uitgaven, respectievelijk voor 30 miljoen euro en 16 miljoen euro. Met toepassing van de nieuwe aanrekeningsregels voor de Vlaamse rechtspersonen⁵ dient alleen de evolutie van de vordering ten opzichte van de eindbalans

⁵ Volgens de handleiding met boekhoudregels met toepassing van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van het departement Financiën en Begroting.

van het jaar voordien opgenomen te worden. Dat leidt in de ESR-rapportering tot een ESR-8-uitgave als de vordering stijgt of een ESR-8-ontvangst als de vordering daalt.

ANTWOORD

In samenspraak met de bedrijfsrevisor heeft VDAB bij de uitvoering van de begroting 2019 op ESR-code 88.17 enkel de werkelijke terugbetaling van de geprefinancierde uitgaven ingeschreven in haar ESR begroting. Aangezien de terugbetalingen vanuit het ESF met vertraging gebeuren heeft VDAB bij de opmaak van de begroting 2021 ervoor gekozen om de terugbetaling van de prefinanciering lager te ramen dan de geprefinancierde dossiers op 84.17.

4.4 Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

De Lijn – MBo-1MEH2ED-WT

Artikel MBo-1MEH2ED-WT *Bijkomend exploitatiebudget VVM De Lijn* voorziet in beleids- en betaalkredieten van 2 miljoen euro als bijkomende werkingstoelage voor De Lijn. Het artikel zou dus eerder een kwalificatie IS (interne stromen) dan 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*, beveelt het Rekenhof aan de verhoging van de toelage toe te voegen aan dat 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.

ANTWOORD

Teneinde tegemoet te komen aan de opmerking van het Rekenhof dat het bijkomend exploitatiebudget moet voorzien worden op een IS-artikel, zal dit budget in de loop van het jaar herverdeeld worden naar de bestaande werkingstoelage van De Lijn.

4.5 Beleidsdomein Omgeving

Vlaamse Landmaatschappij (VLM) - QBX-3QCE2FY-IS

Artikel QBX-3QCE2FY-IS voorziet in 3,0 miljoen euro voor de aankopen door de VLM binnen de grondenbanken *Bosuitbreiding, Sigma en Rivierherstel Leie*. Door de implementatie van het nieuwe boekingsschema voor de grondenbanken dienen de bedragen ingeschreven te worden op een begrotingsartikel met een ESR-aggregatie PA. Het gaat immers niet om een dotatie, maar om een voorschot ter financiering van de aankoop van gronden die op een later tijdstip worden overgedragen aan het Agentschap Natuur en Bos (ANB).

ANTWOORD

Het gaat hier wel degelijk om een toelage en niet om een voorschot. De financiering is immers afkomstig van de DAB Minafonds (code QBX) en niet van het ANB (code QDX). Het ANB fungeert in dit project louter als instantie die zal instaan voor het beheer van de gronden, na overdracht ervan.

4.6 Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

Vlaanderen Connect

De initiële begroting 2020 voorzag in een lening van 0,2 miljoen euro aan Vlaanderen Connect (een vzw binnen de consolidatiekring) om te voorkomen dat de vzw geconfronteerd zou worden met cashflowproblemen. De vereniging heeft inmiddels voldoende eigen reserves opgebouwd en ook het bedrijfsmodel van de vereniging vertoont zeer weinig risico op cashflowproblemen, zodat de lening niet meer noodzakelijk is. Dat impliceert dat aan de uitgavenkant van de vzw een bedrag moet opgenomen worden van 0,2 miljoen euro op begrotingartikel *Aflossingen van schuld binnen de overheidssector* (ESR 91.30) om de lening terug te betalen, maar dat is niet het geval.

ANTWOORD

Het is inderdaad niet logisch dat de terugbetaling van de lening nog niet was opgenomen in de initiële begroting 2021. We stellen dan ook voor om de begroting BO2021 van Vlaanderen Connect aan te passen via amendement, waarbij aan uitgavenkant 200 keuro VAK/VEK wordt voorzien op ESR-code 91.30 en het geraamde eindsaldo 2021 op ESR-code 03.22 naar beneden bijgesteld wordt met 200 keuro. Daarnaast stellen we voor om in de begroting van MVG, bij agentschap Facilitair Bedrijf, een OP-artikel in te schrijven waarop de terugbetaling ontvangen kan worden.

5 Toelichtingen

5.1 Beleidsdomein Financiën en Begroting

Renteberekening herfinancieringsbehoefte

De algemene toelichting en BBT maken geen rechtstreekse link tussen het geraamde te financieren bedrag voor 2021 (5,9 miljard euro) en de geraamde rentekost. Het Rekenhof plaatste de ramingen van de rentekost naast het te financieren bedrag op basis van informatie uit de BBT en informatie die het departement Financiën en Begroting nadien ter beschikking heeft gesteld.

Tabel 1 – Herfinancieringsbehoefte versus raming rente 2021 (in miljoen euro)

	Initiële begroting 2021	Rente 2021
Aflossing schuld ministerie	35,4	Opgevangen via zichtrekening
Saldo ESR-9 CFO-leden	444,2	0,6
Begrotingstekort/overschot met correctie voor verstrengd Europees begrotingstoezicht	2.470,2	3,4
Funding relanceplan	1.000,0	⁶ 5,0
Saldo esr-8 ministeries	45,6	0,4
Saldo esr-8 CFO-leden	288,4	
Saldo esr-9 ministeries	7,0	Opgevangen via zichtrekening
Herfinanciering VMSW	725,8	4,1
Herfinanciering VWF	825,0	4,7
Financiering Schoolinvest	84,4	0,4
Totaal financieringsbehoefte ministerie	5.925,9	18,6

Bron: AT en BBT FB 2021

Het Rekenhof beveelt aan om de informatie die nadien doorgestuurd werd, al op te nemen in de BBT, dat wil zeggen de raming van de rentekosten linken met de financieringsbehoeften van het ministerie en de geraamde rentepercentages mee presenteren, wat de transparantie ten goede komt.

Rente-uitgaven

Voor de berekening van het primaire vorderingensaldo dienen de rente-uitgaven in mindering gebracht te worden van de ESR-uitgaven. Volgens de algemene toelichting bij de initiële begroting 2021 worden de rente-uitgaven geraamd op 480,1 miljoen euro. Door een materiële vergissing is dat bedrag niet correct: het correcte bedrag is 468,4 miljoen euro. In de meerjarenraming is het bedrag wel correct weergegeven.

⁶ In de BBT werd de 5 miljoen euro verkeerdelijk bijgeteld bij de rente van de VMSW. De VMSW-rente dient dus 4,1 miljoen euro te zijn in plaats van 9,1 miljoen euro.

Het ontwerpbegrotingsplan voor 2021 vermeldde nog een bedrag van 498 miljoen euro als rente-uitgaven. Volgens het departement Financiën en Begroting is de discrepantie tussen de rente-cijfers te wijten aan het verschillend tijdstip van opmaak van de documenten.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.

5.2 Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

Vlaamse Participatiemaatschappij (VPM)

De BBT vermeldt de Vlaamse Participatiemaatschappij (VPM) in het ISE *Financiering ondernemingen*, beleidsveld Economie. Het ontvangstenartikel van VPM is opgenomen in het ISE zonder omschrijving in hetzelfde beleidsveld. Het is raadzaam het ontvangstenartikel ook op te nemen in het ISE *Financiering ondernemingen*.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.

5.3 Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Gemeenschapsonderwijs

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

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van de bemerking van het Rekenhof.

In de Commissie Onderwijs van 19 november 2020 werd bijkomende informatie verstrekt.

AGION

De toelichting bij de begroting van AGION, zoals opgenomen in de BBT, is eerder een algemene beschrijving en biedt daarom weinig informatieve waarde.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van de bemerking van het Rekenhof. Voor meer detail kan verwezen worden naar het *Ondernemingsplan van AGION 2020-2024*.

FDo-1FED2EA-IS – Hoger onderwijs – basisfinanciering

De BBT vermeldt als bedrag bij de aangepaste begroting 2020 1.966,3 miljoen euro. Dat bedrag stemt, hoewel er geen tweede begrotingsaanpassing is, niet overeen met bedrag dat werd opgenomen in de BBT bij de eerste begrotingsaanpassing 2020. Er is een verschil tussen beide van 0,2 miljoen euro.

ANTWOORD

Het verschil is te verklaren door het amendement dat bij begrotingsaanpassing 2020 nog werd ingediend in het kader van de uitvoering van de cao X en XI.

In uitvoering van de CAO V en XI werd in 2019 de eindejaarstoelage met 6,58 euro verhoogd. In 2020 groeide deze verhoging verder aan tot 15,13 euro. Ook het personeel van de hogescholen zijn onderhevig aan deze verhoging. Hiermee werd onterecht geen rekening gehouden bij de opmaak van begrotingsaanpassing 2020 en nadien gecorrigeerd via amendement.

Hierdoor moet er bij het budget opgenomen in de BBT bij begrotingsaanpassing 2020 nog 210.000 euro bijgeteld worden, wat het bedrag op 1.966.319.000 brengt, en is het bedrag opgenomen in de BBT bij begrotingsopmaak 2021 bijgevolg correct.

5.4 Beleidsdomein Werk en Sociale Economie**VDAB**

De begrotingstabel van de VDAB bevat, onder de ISE *JF Competenties*, de ESR-code 39.10 *Inkomensoverdrachten van het buitenland - Van EU-instellingen* voor 25 miljoen euro ontvangsten, een toename met 4 miljoen euro. In de BBT ontbreekt die ESR-code in de toelichtingen bij de ontvangsten.

Enkele toelichtingen in de BBT zijn eerder summier. Dat geldt in het bijzonder voor de maatregel individuele beroepsopleiding (IBO), met, tegenover de aangepaste begroting 2020, een geraamde toename van de ontvangsten met 10,5 miljoen euro tot 42,5 miljoen euro, alsook een geraamde toename van de uitgaven met 11,3 miljoen euro tot 48,0 miljoen euro. Een cijfermatige verantwoording van die sterke toename van het gebruik van IBO, tegen de achtergrond van de sterke afname van het gebruik van IBO na de hervorming ervan in september 2018, is echter niet aangegeven. Ook is er door het gebrek aan detailinformatie geen verklaring voor het (toegenomen) verschil in de financiering, die niet door ontvangsten wordt gecompenseerd en nu al 5,6 miljoen euro bedraagt.

ANTWOORD

De inkomsten uit ESF voor de ISE Competenties stijgen met 4.000 keuro tegenover BA2020. VDAB heeft in haar nieuw managementplan zich voorgenomen om meer middelen te genereren vanuit ESF. VDAB verwacht dat in 2021 een stijging van 4.000 keuro mogelijk is.

De opgenomen toename van de IBO maatregel is cijfermatig onderbouwd door de inhoudelijke specialisten. Deze stijging is zowel bij de ontvangsten als uitgaven berekend op basis van de cijfers tussen 2017 en 2019. Daarop werd dan een prognose opgemaakt voor 2021.

Het toegenomen verschil tussen de inkomsten en uitgaven kan uitgelegd worden door de toename van IBO plus (K-IBO). VDAB ontvangt geen inkomsten uit IBO-plus aangezien IBO-plus volledig gratis is voor de werkgever, in tegenstelling tot de gewone IBO.

5.5 Beleidsdomein Omgeving

QFo-1QDG2TC-PR – Provisioneel krediet voor beleids- en werkingsuitgaven binnen het beleidsveld Wonen

De BBT Wonen licht het provisioneel krediet toe als een krediet om *nieuwe beleidsinitiatieven binnen het beleidsveld Wonen te financieren*. Dat krediet wordt echter niet alleen aangewend voor nieuwe beleidsinitiatieven binnen het beleidsveld Wonen, maar vooral ter aanvulling van de bestaande kredieten. De toelichting in de BBT is dan ook te beperkend om de lezer duidelijk en transparant te informeren.

ANTWOORD

Bij de begrotingscontrole 2021 zal rekening worden gehouden met deze opmerking van het Rekenhof.

QFo-1QDG5QL-IS – Toelage aan DAB Fonds financiering urgentieplan sociale huisvesting

Dit artikel⁷ raamt geen vastleggingskrediet, terwijl er bij de uitvoering wel krediet wordt op aangerekend.

ANTWOORD

Behoudens vergissing onzentwege, wordt op begrotingsartikel QFo-1QDG5QL-IS (DAB Fonds voor de Financiering van het Urgentieplan Sociale Huisvesting) wel degelijk vastleggingskrediet geraamd, nl. 177 Keuro.

Als -zoals de voetnoot suggereert- begrotingsartikel QFo-1QDG5QM-IS (Garantiefonds voor de Huisvesting) bedoeld wordt, dan betreft dit de toepassing van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën: de vroegere machtigingskredieten (MAC) worden sinds de inwerkingtreding van de VCO geregistreerd als vastleggingskredieten. Omdat voor het Garantiefonds de machtiging gelijk was aan o, wordt het vastleggingskrediet ook op o Keuro geraamd.

De reden waarom er in uitvoering toch VAK wordt aangerekend is Orafin-technisch van aard. Om het VEK te kunnen overmaken aan de instelling in kwestie moet er immers eerst een voorafgaande vastlegging worden genomen. In de beleidskredieten van de instelling zelf zijn echter geen vastleggingskredieten voorzien.

QFo-1QDG2QK-IS – Toelage aan Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen

De tabel met de kredietevoluties⁸ in de BBT vermeldt als totaal -30.000 euro in plaats van -35.000 euro.

ANTWOORD

Het totaal van de compensaties op begrotingsartikel QFo-1QDG2QK-IS bedraagt -35.000 Keuro in plaats van -30.000 Keuro.

⁷ Interne stroom aan het Garantiefonds voor Huisvesting.

⁸ BBT Wonen – p. 44.

Fonds Beleidsplan Ruimte Vlaanderen

De BBT Omgeving verwijst bij de bespreking van de strategische en operationele doelstellingen onder het ISE *Thema-overschrijdend instrumentarium* naar de oprichting van een BRV-fonds (Beleidsplan Ruimte Vlaanderen) en de financiering van het omgevingsbeleid. Die doelstellingen worden nog niet vertaald in het ontwerp van het decreet houdende de uitgavenbegroting, noch in de administratieve uitgavetabellen, noch in het ontwerp van het programmadecreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2021.

ANTWOORD

Deze vaststelling is correct. Het is de bedoeling om in de loop van 2021 het BRV-fonds budgettair, inhoudelijk en decretaal uit te werken, om dit fonds dan ten laatste bij BO 2022 concreet te verwerken in de begroting. Deze opzet zal in nauw overleg tussen de departementen Omgeving en Financiën & Begroting verlopen.

QBo-1QCE2DW-IS -Toelage aan Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)

Via begrotingsartikel QBo-1QCE2DW-IS ontvangt de VMM een werkingstoelage van 94,4 miljoen euro van het departement Omgeving. Het totaal van dit begrotingsartikel, zoals opgenomen in het ontwerp van de krediettabel van de administratieve uitgavenbegroting, sluit niet aan bij de kredietevolutie in de BBT Omgeving en Natuur.

De BBT raamt geen *andere bijstellingen* in het schematische overzicht van de kredietevolutie, terwijl de inhoudelijke toelichting van de kredietevoluties melding maakt van 0,8 miljoen euro (vastleggings- en vereffeningskredieten) aan *andere bijstellingen inzake verminderingen van personeelskosten*. Het lijkt erop dat de toegelichte personeelsbesparing niet in de werkingstoelage aan de VMM is verwerkt.

ANTWOORD

In de finale versie van de BBT van het betrokken artikel zijn in de budgettabel zowel de budgetwijzigingen ingevolge de indexatie (+788 keuro) als de bijstelling in min ingevolge de generieke besparingen (-784 keuro) weggevallen. In het totaalbudget De werkingsdotatie bedraagt zodoende 94.484 keuro i.p.v. 94.480 keuro, en de besparingen zijn daar wel degelijk in verwerkt.

QBo-1QAX2ZZ-WT – Apparaatskosten binnen de beleidsvelden Omgeving en natuur, Klimaat, Energie en Dierenwelzijn

De BBT voorziet in de korte artikelbeschrijving in 8,3 miljoen euro vastleggings- en vereffeningskrediet als budget. De administratieve uitgavenbegroting voorziet in 7,9 miljoen euro aan vastleggings- en vereffeningskrediet. Uit de bespreking blijkt dat 7,7 miljoen euro wordt ingezet binnen het beleidsveld Omgeving en Natuur en 0,2 miljoen euro bestemd is voor de beleidsvelden Energie en Klimaat en Dierenwelzijn (samen dus 7,9 miljoen euro). Bijgevolg dient het eerstgenoemde bedrag te worden gecorrigeerd.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze terechte opmerking van het Rekenhof. De 8,3 mio had betrekking op het budget BA2020, en niet BO2021.

QBX-3QCE2FY-IS – Toelage aan Vlaamse Landmaatschappij (VLM)

De tabel *Inhoudelijke toelichting kredietevoluties* van de BBT voorziet in een compensatie van 1,0 miljoen euro aan vastleggings- en vereffeningskredieten naar het begrotingsartikel CBo-1CBX2AC-PR. Die compensatie is echter niet opgenomen bij Financiën en Begroting, maar bij het Minafonds (artikel QDX-3QCE2FA-PA). Het vermelde artikel moet worden gewijzigd.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze terechte opmerking van het Rekenhof.

Energetische renovaties voor sociale huurwoningen

De BBT Wonen licht toe dat in 30,0 miljoen euro voorzien is voor de energetische renovaties van sociale huurwoningen in de algemene relanceprovisie bij het departement Financiën en Begroting, waaruit herverdelingen kunnen gebeuren volgens het tempo van de realisatie.

Het Rekenhof merkt op dat artikel 21, tweede lid van de VCO bepaalt dat herverdelingen uit provisies alleen kunnen worden aangewend voor de doelstellingen die worden vermeld in de libellé van het provisioneel krediet. De BBT-instructies vragen dat alle provisionele kredieten uitvoerig worden toegelicht, maar de toelichting bij de relanceprovisie geeft geen informatie over de 30,0 miljoen euro voor energetische renovaties bij sociale huurwoningen.

ANTWOORD

De middelen zijn voorzien op begrotingsartikel CBo-1CBG2AH-PR, met libellé “Voor relanceplan Vlaamse Veerkracht”. In de memorie van toelichting wordt bijkomend toegelicht dat de middelen zullen ingezet worden voor “de verduurzaming van de economie” en “bijkomende overheidsinvesteringen”.

QBo-1QCE2OX-IS – Dotatie aan DAB Minafonds

De BBT Omgeving licht de fluctuatie van de kredieten tussen de aangepaste begroting 2020 en de initiële begroting 2021 foutief toe. De BBT verzamelt alle bewegingen op het toelageartikel onder andere bijstellingen, terwijl de bewegingen betrekking hebben op zowel nieuw beleid, aandachtspunten delta, index, compensaties alsook op de terugdraai van de eenmalige overflowkredieten voorzien bij de aangepaste begroting 2020 (9,3 miljoen euro aan vastleggings- en 17,7 miljoen euro aan vereffeningskredieten). De inhoudelijke toelichting bij de kredietevolutie maakt enkel melding van een bijstelling in functie van het nodige vereffeningskrediet waardoor ze ontoereikend is om de kredietevolutie correct te kunnen duiden.

ANTWOORD

Op basis van de ingediende BBT en begroting kan wel degelijk de correcte kredietevolutie nagegaan worden. Zoals blijkt uit de toelichting bij de vermelde dotatie vormt deze dotatie de sluitpost van het VEK op de MINA-begroting. Alle bewegingen binnen het DAB MINA-fonds worden per artikel toegelicht met de gevraagde opdeling in overflow, compensaties, enzovoort.

In het kader van een meer gebruiksvriendelijke toelichting is deze vraag tot overzicht wel begrijpelijk. De komende begrotingsrondes zal met deze opmerking rekening gehouden worden.

5.6 Beleidsdomein Kanselarij, Bestuur, Buitenlandse Zaken en Justitie

SHB-3SKA2RA-WT - BBT ICT en Facilitair Management

Voor het begrotingsartikel SHB-3SKA2RA-WT (Gemeenschappelijke ICT-diensten) wordt een overzichtstabel gegeven van de vastleggingskredieten voor de initiële begroting 2021. De subtotalen *Digitale werkplek* en *Netwerk* stemmen niet overeen met de som van de individuele posten omdat de individuele posten *Werkplekdiensten* en *Netwerk – Beyond 2020* fout zijn.

ANTWOORD

Er is in de BBT BO2021 inderdaad een fout geslopen in de overzichtstabel die is opgenomen in de toelichting bij begrotingsartikel SHB-3SKA2RA-WT van de DAB ICT. Deze tabel geeft aan waaraan het VAK BO2021 besteed zal worden. Hierbij de correcte overzichtstabel:

Budget bij continue beleid	2021
Werkingskosten (integratie)	
Vlaanderen Connect - Office & SIAM	536.640 €
CIO Office - Extern (incl. Gartner)	366.219 €
Informatieveiligheid - Beleid & strategie	400.000 €
Informatieveiligheid - DPO Office	213.060 €
Informatieveiligheid - Security Office	480.840 €
Aankoop	353.580 €
Architectuur	729.460 €
Relatiebeheer	394.800 €
Beheer contract/bouwstenen (product)	1.166.400 €
Beleid	120.000 €
Extra ondersteuning - Programma contracten 2022	260.000 €
Overig	41.649 €
Subtotaal regie en integratie	5.062.648 €
Recurrente kost	
Exploitatie	13.220.288 €
Exploitatiekost werkplekdiensten versnelde investeringen	1.421.391 €
Subtotaal recurrente kost	14.641.679 €
Investeringen	
Transitiekosten contract 2022	964.286 €
Digitale werkplek	
Werkplekdiensten (incl. O365)	300.000 €
Smart workplace (FIS)	118.800 €
Subtotaal digitale werkplek	418.800 €
Digitale bouwstenen	

Toegangsbeheer	872.250 €
Gebruikersbeheer	2.361.337 €
Integratieteam ACM/IDM	450.000 €
Cloud beveiligingsbouwstenen	50.000 €
Digitaal certificatenbeheer	50.000 €
Integratieplatform (API, MFT)	220.000 €
Datacenterconsolidatie (NMC4)	100.000 €
Shift to Cloud	200.000 €
Subtotaal digitale infrastructuur	4.303.587 €
<u>Netwerk</u>	
Netwerk - Beyond 2020	200.000 €
Netwerk (verhuis, renovatie)	250.000 €
Subtotaal netwerk	450.000 €
<u>Bedrijfsapplicatiediensten</u>	
CRM	300.000 €
Ondersteunende systemen (CMDB)	150.000 €
Digitale handtekenmap	20.000 €
Analytics	50.000 €
Sandbox	10.000 €
Subtotaal applications & analytics	530.000 €
Subtotaal investeringen	6.666.672 €
SOM TOTAAL	26.371.000 €

BBT Binnenlands bestuur, stedenbeleid en audit lokale besturen

De tabel met subsidiestromen naar de gemeenten is onvolledig. Alleen de basisdotatie Gemeentefonds (2.864,6 miljoen euro) is opgenomen, niet de vele zijstromen uit het decreet Gemeentefonds of de financiering GESCO's, die samen goed zijn voor een bedrag van 741,1 miljoen euro.

ANTWOORD

Aangezien het om de toelichting gaat is in die tabel enkel de hoofddotatie opgenomen.

BBT ICT en Facilitair Management

De bedragen op de begrotingsartikelen SCA-BSJAANV-OI (Ontvangsten Interne Stroom – Digitalisering – MINA-fonds) en SCA-ASJA2NA-WT van het Eigen Vermogen Informatie Vlaanderen (EVIV) liggen 35 duizend euro te laag omdat geen rekening werd gehouden met het feit dat Aquafin haar GIPOD-bijdrage zal betalen via het MINA-fonds.

ANTWOORD

In de BBT BO2021 werd de GIPOD-bijdrage van Aquafin t.w.v. 35 keuro via het MINA-fonds niet opgenomen in de bedragen op de begrotingsartikelen SCA-BSJAANV-OI (Ontvangsten

Interne Stromen – Digitalisering – MINA-fonds) en SCA-ASJA2NA-WT van het Eigen Vermogen Informatie Vlaanderen (EVIV). Hierdoor stemt de BBT niet volledig overeen met de begroting van EV-IV. In de begrotingstabel van het EV-IV werd deze bijdrage immers wel voorzien aan zowel ontvangsten- als uitgavenzijde.

6 Toepassing van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën

Classificatie van Diensten Afzonderlijk Beheer (DAB's)

De VCO maakt in hoofdstuk 2 – ‘begroting’ een duidelijke opdeling tussen de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en die van de Vlaamse rechtspersonen. Artikel 109, §3, van het VCO decreet stelt dat de begroting van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB's) deel uitmaken van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap. In de tabellen bij de algemene toelichting worden de cijfers van de DAB's foutief toegevoegd aan de begrotingen van de Vlaamse rechtspersonen.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.

Ontbreken van verplichte informatie

Artikel 12 van de VCO stelt dat de jaarlijkse begroting ten minste de volgende componenten moet bevatten:

1. een economische classificatie;
2. een classificatie van de overheidsfuncties;
3. de programma's;
4. de inhoudelijke structurelementen;
5. de identificatie van de verantwoordelijke entiteit binnen de begroting van de Vlaamse Gemeenschap.

Net zoals bij de vorige begrotingsrondes ontbreekt de economische classificatie en de classificaties van de overheidsfuncties.

Artikel 17 van de VCO stelt dat de algemene toelichting ten minste de volgende elementen moet bevatten:

1. een synthese en analyse van het begrotingsbeleid;
2. een schets van de economische omgeving;
3. evolutie van de ontvangsten en de uitgaven op geconsolideerde basis;
4. de toelichting bij de normnaleving;
5. de informatie over het financieel beheer en de schuldpositie;
6. de stand van de uitstaande verplichtingen.

Het Rekenhof stelt vast dat het laatste punt ontbreekt in de algemene toelichting.

ANTWOORD

Er wordt akte genomen van deze opmerking van het Rekenhof.