

Formele opmerkingen bij de Vlaamse begroting voor 2018



INHOUD

1	Ontwerp van middelenbegroting	3
2	Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen	3
3	Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel	5
4	Begrotingen van DAB's, VOI's en agentschappen	6
5	Toelichtingen	10
6.	Programmadecreet	14

1 Ontwerp van middelenbegroting

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

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

2 Ontwerp van uitgavenbegroting - decreetsbepalingen

Artikel 17

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

Artikel 29

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

Artikel 58

Bij de aanpassing van de begroting 2017 werd in het kader van het akkoord rond Oostende een nieuw begrotingsartikel gecreëerd (MBo-1MHF2AH-WT – *Werking en toelagen – Rollend fonds voor leefbaarheidsprojecten in de stedelijke zones rond de R1-ring om Antwerpen*) om de onbenutte kredieten van het beleidsdomein MOW te verzamelen en te gebruiken in het kader van de leefbaarheidsprojecten in de stedelijke zones rond de R1-ring om Antwerpen. Dit fonds werd geregeld door een bepaling in (artikel 9, §2 van het decreet)

voor de overdracht van het onbelast kredietsaldo in vastleggingskrediet op 31 december 2017 naar het begrotingsjaar 2018 voor begrotingsartikel *MBo-1MHF2AH-WT*, en door een machtiging (artikel 25 van het uitgavendecreet) voor de minister van Mobiliteit en Openbare Werken om de vastleggingskredieten van het beleidsdomein MOW en van de DAB VIF te herverdelen over de programma's heen naar het nieuwe artikel.

Hoewel artikel 91¹ in het programmadecreet bij de initiële begroting 2016 naar aanleiding van de hervorming van het FFEU ook al een (generieke) methode introduceerde voor de recuperatie van onbenutte kredieten, stelde het Rekenhof dat de machtigingsbepaling van artikel 25 in overeenstemming was met deze generieke regeling maar dat de machtiging van de minister dan wel voor het einde van het begrotingsjaar moest worden uitgeoefend. De Vlaamse minister van Begroting, Financiën en Energie bevestigde dit in de commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting van dinsdag 16 mei 2017 en stelde tevens dat de vastleggingskredieten die op het einde van het jaar nog beschikbaar zouden zijn volgens de generieke (ex-FFEU) regeling gerecupereerd zouden worden.

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

Artikel 81

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

Artikel 123

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

De Werkvennootschap, Brabo 1, Livan 1, en de Via-Investprojecten R4-Gent, Zaventem en Noord-Zuid Kempen worden in de nieuwe INR-lijst met de publieke eenheden van oktober 2017 gekwalificeerd als S13.12, en legden een initiële begroting 2018 voor. In de lijst van artikel 123 met de Vlaamse rechtspersonen bedoeld in artikel 4, §2 van het rekendecreet werd de Werkvennootschap echter nog niet opgenomen.

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

3 Ontwerp van uitgavenbegroting - krediettabel

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

Beleidsveld Sport – machtigingskredieten Agentschap Sport Vlaanderen

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

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

3.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur

PGo-1PAC2ZZ-WT – Werking en toelagen

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

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

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

3.Q Beleidsdomein Omgeving

Beleidsveld wonen – inhoudelijke structuurelementen

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

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

Interrelaties

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

Overschakeling naar een artikelstructuur in Orafin

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

Begroting van instellingen buiten de consolidatiekring

Volgens de "Omzendbrief Begrotingsinstructies Begrotingsopmaak 2018" wordt aan de instellingen van artikel 4, §1, 2° van het rekendecreet die niet tot S13.12 behoren voor het

begrotingsjaar 2018 een aangepast begrotingssjabloon ter beschikking gesteld, welk niet langer volgens de ESR-structuur is opgebouwd.

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

4.E. Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie

KMOFIN

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

4.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Begroting Gemeenschapsonderwijs

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

Sociale dienst voor de personeelsleden van het GO!

Er werd een werkingsdotatie van de Vlaamse Gemeenschap opgenomen ten bedrage van 693 duizend euro. Dit bedrag stemt niet overeen met het bedrag dat is opgenomen in de tabel van de administratieve uitgavenbegroting. Onder begrotingsartikel FC0-1FGE2AU-IS is een bedrag van 762 duizend euro opgenomen. Ook het bedrag van de dotatie dat is opgenomen in de toelichting bij de begroting van deze instelling (693 duizend euro) stemt niet overeen met de tabel van de administratieve uitgavenbegroting.

Vlaamse Hogescholenraad (VHLORA)

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

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

4.G. Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

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

4.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

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

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

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

4.K. Beleidsdomein Landbouw en Visserij

Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (ILVO)

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

4.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur

DAB Catering en Schoonmaak

De ontvangsten en uitgaven van de DAB Catering en Schoonmaak stijgen met 2,6 miljoen euro of 13,3%. De programmatoelichting geeft geen duiding bij die significantie stijging. Uit informatie ingewonnen bij de administratie blijkt dat de stijging onder meer te wijten is

³ Minimum Algemeen Rekeningstelsel.

aan een uitbreiding van het aantal diensten dat beroep doet op de DAB, de uitbreiding van het aanbod (meer koffiebars en de installatie van een warme keuken in het VAC Brugge) en de heropening van het restaurant in het Consciencegebouw.

4.Q. Beleidsdomein Omgeving

DAB Minafonds

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

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

NV Vlaamse Erfgoedkluis

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

Garantiefonds voor de huisvesting

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

NV Atrium-2

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

Interne stromen

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

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

Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)

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

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

5 Toelichtingen

5.D. Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen

Toelichting bij de personeelskredieten

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

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

5.F. Beleidsdomein Onderwijs en Vorming

Algemene toelichting

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

5.J. Beleidsdomein Werk en Sociale Economie

Artikel JBo-1JDG2CA-WT - Werking en toelagen – Transitie van werkloosheid naar betaalde arbeid – Doelgroepverminderingen sociale zekerheid

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

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

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

Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)

De initiële begroting 2018 van de VDAB neemt niet verdeelde uitgaven op (ESR-code 01.00) voor 12 miljoen euro. De begrotingsaanpassing 2017 vermeldde dit krediet eveneens met als toelichting dat het om overgedragen middelen ging komende vanuit de uitdovende maatregelen Activa-werkuitkeringen (JBo-1JDG2CC-WT) en dat het krediet als een provisie is opgenomen met het oog op de hervormingen tijdelijke werkervaring. De toelichting bij de initiële begroting 2018 refereert nog altijd naar die uitdovende maatregelen Activa-werkuitkeringen, maar geeft niet meer aan waarvoor de provisie zal worden aangewend. Derhalve dient dit onverdeeld krediet niet meer in de begroting van de VDAB opgenomen te worden.

Vlaams Agentschap voor Ondernemingsvorming Syntra Vlaanderen (Syntra)

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

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

5.M. Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken

Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)

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

Op de begroting van het VIF is een nieuw artikel *MBU-3MFF2AI-WT – Snel inspelen op (investerings)opportuniteiten binnen het beleidsdomein MOW* gecreëerd. Voorlopig zijn er echter weinig concrete projecten voorzien, enkel voor investeringen voor de instandhouding van de basisinfrastructuur van de regionale luchthavens vermeldt de begroting dat de kredieten vanuit dit artikel kunnen worden aangevuld. Voor welke andere (investerings)opportuniteiten deze kredieten zullen worden gebruikt, is momenteel niet duidelijk.

Vlaamse Vervoersmaatschappij (VVM – De Lijn)

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

MBo-1MFF2AH-PA – Combimobiliteit

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

Vlaamse Havens NV

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

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

Doorstromingsfonds

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

5.P. Beleidsdomein Kanselarij en Bestuur

Agentschap Integratie en Inburgering – Loonindexering

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

5.Q. Beleidsdomein Omgeving

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

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

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

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

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

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

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

6. Programmadecreet

Artikel 49 – Opname sectorale subsidies in het gemeentefonds

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