



Rekenhof

Uitvoeringsrekeningen van de begroting van de instellingen van openbaar nut van categorie A – 2012

170^e Boek van het Rekenhof – Bijvoegsel 1



Goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 5 april 2017

**UITVOERINGSREKENINGEN VAN DE BEGROTING VAN DE INSTELLINGEN VAN
OPENBAAR NUT OPGENOMEN IN CATEGORIE A ONDER ARTIKEL 1 VAN DE WET VAN
16 MAART 1954 BETREFFENDE DE CONTROLE VAN SOMMIGE INSTELLINGEN VAN
OPENBAAR NUT**

Verslagen over de rekeningen en uitslagen in te lassen in de wet houdende eindregeling van de begrotingen van die instellingen voor het begrotingsjaar 2012

INHOUDSTAFEL

Hoofdstuk 1	4
Inleiding	4
1.1 Procedure	4
1.2 Verzending van de rekeningen van de instellingen aan het Rekenhof	5
1.3 Toekenning van aanvullende kredieten	6
Hoofdstuk 2	15
Besluiten van het Rekenhof – Jaar 2012	15
2.1 Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten	15
2.2 Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	19
2.3 Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	22
2.4 Federaal Planbureau	26
2.5 Pensioendienst voor de Overheidssector	29

HOOFDSTUK 1

Inleiding

Overeenkomstig de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut (hierna de wet van 16 maart 1954 genoemd) worden de rekeningen van de instellingen van categorie A opgesteld onder het gezag van de minister onder wiens bevoegdheid ze vallen. De minister van Financiën legt ze vervolgens ter controle voor aan het Rekenhof uiterlijk op 31 mei van het jaar dat volgt op het jaar waarop de rekeningen slaan. Het Rekenhof deelt in die fase zijn opmerkingen aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers mee, aangezien uiterlijk in augustus van hetzelfde jaar een wetsontwerp tot eindregeling van de begroting aan de Kamer moet worden voorgelegd¹.

1.1 Procedure

De uitvoeringsrekening van de begroting van de diensten van algemeen bestuur van de Staat wordt in volume I van het Boek gepresenteerd en de bijbehorende tabellen, in volume II. De rekeningen van de instellingen van categorie A worden later in een bijvoegsel gepubliceerd².

Het Rekenhof heeft de volumes I en II van zijn 170^e Boek (rekeningen van het jaar 2012) respectievelijk op 7 en 30 oktober 2013 goedgekeurd³.

Dit bijvoegsel 1 bevat de conclusies van het Rekenhof bij de uitvoeringsrekeningen van de begroting van de instellingen van categorie A voor het jaar 2012.

Het Rekenhof bewaart in zijn permanente dossiers een origineel van de rekeningen van die instellingen. Die rekeningen bevatten, naast een uitvoeringsrekening van de begroting, eventueel gestaafd door een beheersrekening, een rekening van de vermogenswijzigingen, een resultatenrekening en een balans of een toestand van het actief en het passief, opgesteld overeenkomstig de wettelijke bepalingen⁴.

¹ Art. 6, § 3, wet van 16 maart 1954.

² De bijvoegsels bij het Boek van het Rekenhof worden genummerd volgens verschijningsdatum.

³ Beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

⁴ Art. 6, § 2, wet van 16 maart 1954 en art. 26, koninklijk besluit van 7 april 1954 houdende algemeen reglement op de begroting en de comptabiliteit van de bij de wet van 16 maart 1954 bedoelde instellingen van openbaar nut.

1.2 Verzending van de rekeningen van de instellingen aan het Rekenhof

Onderstaande tabel 1 vermeldt de lijst van de instellingen van categorie A waarvan de rekeningen voor het jaar 2012 aan het Rekenhof moeten worden overgezonden, alsook de datum waarop die rekeningen werden overgezonden.

Tabel 1 – Staat van de uitvoeringsrekeningen van de begroting 2012 van de instellingen van categorie A

Instellingen	Verzending aan het Rekenhof
Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten	23 mei 2013
Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	12 augustus 2013
Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	5 juni 2013
Federaal Planbureau	25 april 2013
Pensioendienst voor de Overheidssector	22 september 2014
Regie der Gebouwen	22 november 2013

Bron: Rekenhof

De lijst met instellingen van categorie A verschilt niet van die van het begrotingsjaar 2011¹.

Dit bijvoegsel bevat niet de conclusies van het Rekenhof over de uitvoeringsrekening van de begroting van de *Regie der Gebouwen*, want het Rekenhof is van oordeel dat de grote tekortkomingen die in de rekening werden vastgesteld een negatieve impact hebben op de betrouwbaarheid van de jaarrekening van de Staat waarin ze wordt geïntegreerd. Gelet op het voorbehoud dat de Regie zelf formuleert bij het getrouw beeld van haar rekeningen, en gelet op de door het Rekenhof vastgestelde tekortkomingen in de balans- en resultatenrekening, het gebrek aan interne controle voor het financieel en boekhoudkundig proces, het ontbreken van interne-auditactiviteiten en verschillende tekortkomingen inzake het financieel beheer, heeft het Rekenhof immers beslist de rekeningen 2012 (tot en met 2014) van de Regie niet voor gecontroleerd te verklaren².

¹ Rekenhof, 169^e Boek, Bijvoegsel 1. Beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

² Een samenvatting van de belangrijkste conclusies van de controle van de rekeningen 2012 tot en met 2014 van de Regie der Gebouwen komt aan bod in een afzonderlijk artikel in het 173^e Boek van het Rekenhof, Volume I, p. 235-239. Beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

1.3 Toekenning van aanvullende kredieten

De Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft de eindbevoegdheid om de uitvoeringsrekeningen van de begroting van de instellingen van categorie A goed te keuren via een wet houdende eindregeling van de begroting. Ze kan aanvullende kredieten toekennen of weigeren als de instellingen hun begrotingskredieten hebben overschreden.

De overdracht en overschrijding van de limitatieve kredieten uitgetrokken op de begroting van een instelling van categorie A moeten overeenkomstig artikel 5 van de wet van 16 maart 1954, vóór enige tenuitvoerlegging worden toegestaan door de minister, van wie het organisme afhangt, op eensluidend advies van de minister van Begroting of diens gemachtigde. Zo de kredietoverschrijdingen een hogere financiële Staatstussenkomst kunnen medebrengen dan de algemene uitgavenbegroting voorziet, moeten zij vooraf door de aanneming van een overeenstemmend krediet in de algemene uitgavenbegroting worden goedgekeurd.

De tabel hieronder vermeldt de overschrijdingen van de limitatieve kredieten die in de voorgeschreven vormen niet zijn toegestaan.

Tabel 2 – Kredietoverschrijdingen voor het begrotingsjaar 2012

Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG)	
Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 511.030 : Pensioenlasten	534.136,65
- art. 511.070 : Beroepsopleiding	15.129,94
- art. 511.100 : Forfaitaire honoraria (tolken, enz....)	7.719,04
- art. 511.110 : Beheerskosten personeel	66.450,00
- art. 513.011 : Dienstopdrachten in het buitenland	4.471,77
- art. 521.060 : Belastingen en taksen – milieuheffing – BTW leasing	9.655,95
- art. 523.010 : Allerlei kosten voor publicaties, communicatie, interne en externe "events", coaching, enz....	85.452,03
- art. 524.010 : Betwistingen (incl. abonnementen advocaten)	39.272,11
- art. 529.011 : Uitgaven gefinancierd door de historische reserves Werkingsuitgaven	<u>1.441,65</u>
Totaal	763.729,14

Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (Fedasil)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 511.01 : Bezoldigingen	1.756.514,58
- art. 524.01 : Geschillen	929.106,00
- art. 533.05 : Toelagen aan gemeenten	0,24
<p>Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën, dat vóór 31 december 2012 werd verleend, ter informatie en niet ter formele toestemming aan de toezichthoudende minister werd gericht, heeft het Rekenhof de laatste aanvraag voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.</p>	
- art. 533.04 : Programma Vrijwillige Terugkeer	<u>447.715,20</u>
Totaal	3.133.336,02

Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 590.051 : Uitgaven voor orde Belgische Technische Coöperatie (Belgisch Agentschap voor Ontwikkeling)	15.724,95
- art. 590.052 : Uitgaven voor orde Internationaal Atoomenergie Agentschap (IAEA)	2.480,50
<p>Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën en de formele toestemming van de toezichthoudende minister na 31 december 2012 werden verleend, heeft het Rekenhof de laatste aanvraag voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.</p>	
- art. 511.020 : Contractueel personeel	402.848,66
- art. 511.040 : Sociale lasten (sociale wetgeving – werkgeversaandeel)	361.844,62
- art. 511.052 : Diverse forfaitaire vergoedingen	<u>6.079,68</u>
Totaal	788.978,41

Federaal Planbureau (FPB)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 511.01A : Bezoldigingen statutair	49.571,39
<p>Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën, dat vóór 31 december 2012 werd verleend, niet ter formele goedkeuring aan de toezichhoudende ministers werd voorgelegd, heeft het Rekenhof de enige aanvraag voor herverdeling van kredieten¹ niet in aanmerking genomen.</p>	
- art. 511.01C : Bezoldigingen contractueel conventies	186.337,65
- art. 521.01 : Huurkosten, elektriciteit, reinigingsdienst	224.873,62
- art. 522.01 : Kantoorkosten, telefoonkosten en doc., drukkerij, informatica en fotokopieerapparaten	<u>1.037,93</u>
Totaal	461.820,59

Pensioendienst voor de Overheidssector (PDOS)

Deel 1 : BEGROTING INZAKE DE WETTELIJKE OPDRACHTEN VAN DE DIENST

Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën na 31 december 2012 werd verleend, heeft het Rekenhof de enige aanvraag voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 531 : Pensioenen en aanverwante voordelen</i>	
<i>(A. Pensioenen openbare sector)</i>	
- art. 531.1131 : Rustpensioenen burgers	3.919.123,41
- art. 531.3402 : Rustpensioenen Regie voor Maritiem Transport	32.738,44
- art. 531.3404 : Rustpensioenen Belgacom	1.270.140,28
- art. 531.3501 : Overdrachten wet 21/5/1991	<u>41.329,16</u>
<i>totaal</i>	<i>5.263.331,29</i>

¹ De bij artikel 2 van de wet van 16 maart 1954 vereiste instemming van de hiërarchisch bevoegde ministers en de minister van Begroting om deze kredieten niet-limitatief te gebruiken, is niet gekomen.

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 535 : Arbeidsongevallenrenten</i>	
<i>(C. Arbeidsongevallenrenten)</i>	
- art. 535.1121 : Arbeidsongevallen	<u>417.602,21</u>
<i>totaal</i>	<i>417.602,21</i>
<i>rubriek 540 : Overlevingspensioenen</i>	
<i>(A. Pensioenen openbare sector)</i>	
- art. 540.3701 : Terugstortingen afhoudingen	<u>30.404,56</u>
<i>totaal</i>	<i>30.404,56</i>
<i>rubriek 541 : Uitgaven met betrekking tot de financiering van evenwicht van de pensioenstelsels</i>	
<i>(A. Pensioenen openbare sector)</i>	
- art. 541.1150 : Aanvullende voordelen managers	<u>19.283,70</u>
<i>totaal</i>	<i>19.283,70</i>
<i>rubriek 542 : Parastatale Rustpensioenen</i>	
<i>(E. Parastatale Rustpensioenen)</i>	
- art. 542.3401 : Rustpensioenen van het personeel van de aangesloten instellingen – aandelen – overdrachten wet 5/8/1968	<u>3.115.725,03</u>
<i>totaal</i>	<i>3.115.725,03</i>
<i>rubriek 543 : Pensioenen van de geïntegreerde politie</i>	
<i>(F. Pensioenen van de geïntegreerde politie)</i>	
- art. 543.0002 : Begrafenisvergoeding + overdrachten wet 5/8/1968 + 10/2/2003	37.162,99
- art. 543.0003 : Ristorno's financiering van de overlevingspensioenen	34.868.322,77
- art. 543.0004 : Ristorno's anderen	3.833.037,69

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 543.0005 : Administratiekosten RSZPPO	<u>1.153.755,88</u>
<i>totaal</i>	<i>39.892.279,33</i>
 <i>rubriek 544 : Pensioenen van het gemeenschappelijk pensioenstelsel van de lokale overheden</i>	
<i>(G. Pensioenen van het gemeenschappelijk pensioenstelsel van de lokale overheden)</i>	
- art. 544.0001 : Rustpensioenen	2.134.738,32
- art. 544.0002 : Overlevingspensioenen	45.186,00
- art. 544.0004 : Begrafenisvergoeding	9.260,74
- art. 544.0008 : Regularisaties	<u>5.131.753,67</u>
<i>totaal</i>	<i>7.320.938,73</i>
 <i>rubriek 545 : Pensioenen van het stelsel van de nieuwe bij de RSZPPO aangeslotenen</i>	
<i>(H. Pensioenen van het stelsel van de nieuwe bij de RSZPPO aangeslotenen)</i>	
- art. 545.0001 : Rustpensioenen	1.208.302,29
- art. 545.0002 : Overlevingspensioenen	36.480,12
- art. 545.0007 : Regularisaties	1.442.658,49
- art. 545.0008 : Begrafenisvergoeding	<u>7.164,96</u>
<i>totaal</i>	<i>2.694.605,86</i>
 <i>rubriek 546 : Pensioenen inzake rechtstreekse overeenkomsten</i>	
<i>(I. Pensioenen inzake rechtstreekse overeenkomsten)</i>	
- art. 546.0001 : Rustpensioenen	17.672.907,10
- art. 546.0002 : Overlevingspensioenen	3.464.647,05
- art. 546.0005 : Pensioenaandelen	<u>419.277,19</u>
<i>totaal</i>	<i>21.556.831,34</i>

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 547 : Pensioenen inzake overeenkomsten met voorzorgsinstellingen</i>	
<i>(J. Pensioenen inzake overeenkomsten met voorzorgsinstellingen)</i>	
- art. 547.0003 : Vakantiegeld	34.222,42
- art. 547.0005 : Pensioenaandelen	970.345,19
- art. 547.0007 : Regularisaties	<u>15.237,19</u>
<i>totaal</i>	<i>1.019.804,80</i>
 <i>rubriek 549 : Pensioenen van het gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO</i>	
<i>(K. Gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO)</i>	
- art. 549.0005 : Overdrachten van bijdragen	49.643,23
- art. 549.0008 : Regularisaties	<u>52.500,00</u>
<i>totaal</i>	<i>102.143,23</i>
 <i>rubriek 550 : Pensioenen van de federale politie</i>	
<i>(L. Fonds voor de pensioenen van de federale politie)</i>	
- art. 550.0001 : Rustpensioenen	7.700.283,73
- art. 550.0002 : Overlevingspensioenen	69.533,30
- art. 550.0005 : Overdrachten van bijdragen	183.748,51
- art. 550.0006 : Pensioenaandelen	<u>524.578,82</u>
<i>totaal</i>	<i>8.478.144,36</i>
 <i>hoofdstuk 57 : Aanwending van de boni</i>	
- art. 570.006 : Overdracht naar dotatie 3 (B. Vergoedingspensioenen en oorlogsrenten)	500.000,00
- art. 570.003 : Storting aan de Staat (C. Arbeidsongevallenrenten)	183,43
- art. 570.004 : Storting aan de Staat (D. Pensioenen NMBS)	190,92

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 570.009 : Overdracht naar dotatie 3 (D. Pensioenen NMBS)	<u>500.000,00</u>
<i>totaal</i>	<i>1.000.374,35</i>
Totaal Deel 1 : BEGROTING INZAKE DE WETTELIJKE OPDRACHTEN VAN DE DIENST	90.911.468,79

Deel 2 : BEGROTING INZAKE HET BEHEER VAN DE DIENST

Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën na 31 december 2012 werd verleend, heeft het Rekenhof de laatste aanvraag voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 511 : Personeel</i>	
- art. 511.010 : Bezoldigingen en tegemoetkomingen van het statutair personeel	77.916,42
- art. 511.020 : Bezoldigingen en tegemoetkomingen van het niet-statutair personeel	104.626,79
- art. 511.040 : Sociale lasten voortvloeiend uit de sociale wetgeving – Patroonsaandeel statutair personeel	54.774,38
- art. 511.052 : Medische expertise	4.922,18
- art. 511.080 : Tegemoetkoming sociale abonnementen statutair personeel	19.033,16
- art. 511.081 : Tegemoetkoming sociale abonnementen ander dan statutair personeel	<u>3.836,63</u>
<i>totaal</i>	<i>265.109,56</i>
<i>rubriek 521 : Lokalen en materieel</i>	
- art. 521.020 : Huren van materieel en meubilair	1.375,44
- art. 521.042 : Uitgaven voor olie, benzine, enz...., voor het gebruik van autovoertuigen	69,63

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 521.060 : Belastingen, gemeente- en provincietaksen	<u>1.434,01</u>
<i>totaal</i>	<i>2.879,08</i>
 <i>rubriek 522 : Bureel</i>	
- art. 522.014 : Documentatie (dagbladen en tijdschriften)	1.242,02
- art. 522.022 : Vergoeding Information and Communications Technology Rijksdienst voor Pensioenen	174.058,59
- art. 522.023 : Informatica technische bijstand	234.716,02
- art. 522.024 : Informatica onderhoudscontracten licenties	<u>1.449,36</u>
<i>totaal</i>	<i>411.465,99</i>
 <i>rubriek 524 : Geschillen</i>	
- art. 524.010 : Abonnementen advocaten en geschillenkosten	<u>20.319,98</u>
<i>totaal</i>	<i>20.319,98</i>
 <i>hoofdstuk 57 : Aanwending van de boni</i>	
- art. 570.010 : Storting aan de Staat	<u>735.776,82</u>
<i>totaal</i>	<i>735.776,82</i>
 Totaal Deel 2 : BEGROTING INZAKE HET BEHEER VAN DE DIENST	 1.435.551,43
 Algemeen totaal Deel 1, WETTELIJKE OPDRACHTEN, en Deel 2, BEHEER VAN DE DIENST	 92.347.020,22

Bron : Rekenhof

De verschillende begrotingsoverschrijdingen worden becommentarieerd in de gedetailleerde conclusies die hierna per instelling zijn gegroepeerd.

Op grond van de elementen die zijn ingezameld in het kader van zijn controles, heeft het Rekenhof er geen bezwaar tegen dat de aanvullende kredieten worden toegekend die nodig zijn om de vastgestelde overschrijdingen te regulariseren.

Brussel, 5 april 2017

HOOFDSTUK 2

Besluiten van het Rekenhof

Jaar 2012

2.1 Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat de limitatieve kredieten voor in totaal 763.729,14 euro werden overschreden omdat de twee laatste aanvragen tot overheveling van kredieten laattijdig werden ingediend bij de minister van Sociale Zaken en Volksgezondheid en dus niet in aanmerking werden genomen. Het Rekenhof heeft enkel rekening gehouden met de drie herverdelingen die het FAGG doorvoerde en die vóór 31 december 2012 het fiat kregen van de toezichthoudende minister.

De door het parlement goedgekeurde begroting van het FAGG vermeldt dat bepaalde kredieten niet limitatief zijn. Die niet-limitatieve kredieten vertegenwoordigen 26 % van de uitgavenkredieten die in 2012 werden toegekend. Op 6 mei 2008 verkreeg het agentschap van de minister van Volksgezondheid en Sociale Zaken en van de minister van Financiën een principeakkoord over de mogelijkheid om over niet-limitatieve kredieten te beschikken¹. In zijn aanvraag heeft het agentschap niet gespecificeerd over welke kredieten het ging, maar preciseerde wel dat het de bedoeling was bepaalde artikelen van de uitgavenkredieten te koppelen aan het werkelijke niveau van de ontvangsten van het jaar van sommige artikelen van de ontvangsten. Het voegde daar nog aan toe dat transacties waarbij de bedragen in de door de Kamer goedgekeurde begroting worden overschreden, uiteraard het voorafgaand akkoord van de Inspectie van Financiën vergen.

Het Rekenhof merkt op dat er geen duidelijke link gemaakt is tussen de uitgaven die het voorwerp zijn van niet-limitatieve kredieten en de ontvangsten die verband houden met de omvang van de activiteiten van het agentschap. De overschrijdingen van niet-limitatieve kredieten die op 31 december 2012 niet aan de Inspectie van Financiën waren voorgelegd, belopen 218.986,47 euro.

Sinds 2008 vermeldt het agentschap in zijn rekening van uitvoering van de begroting, na de berekening van het resultaat van het jaar, een rekening 412-011 'op de rekening behouden overschot/terugname van het overschot om het op de rekening te behouden', om tot een eindregeling in evenwicht te komen. Het Rekenhof herinnert eraan dat begrotingsoverschotten niet kunnen worden gebruikt in een latere begroting. Het gecumuleerd begrotingsresultaat, dat voor elke instelling van categorie A van de wet van 16 maart 1954 wordt berekend, is louter informatief.

¹ Artikel 2, 4^e lid, van de wet van 16 maart 1954 bepaalt: « Met de instemming van de minister van wie het organisme afhangt en van de Minister van Financiën, kan de begroting niet limitatieve kredieten omvatten ».

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten over het begrotingsjaar 2012 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN		
Pro memorie		
B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN		
I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	57.977.782,81
<hr/>		
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op.....	53.546.359,39
<hr/>		
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten	
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.25.7 van de wet van 16 februari 2012 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, zoals aangepast door de wet van 6 juni 2012 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 en door de eerste drie interne herverdelingen goedgekeurd door de voogdijminister vóór 31 december 2012, op	62.708.241,00
	Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken.....	– 10.144.597,22
	Waarbij de aanvullende kredieten moeten worden gevoegd die toegekend moeten worden voor de uitgaven uitgevoerd op een niet-limitatief krediet boven het in de begroting bepaalde bedrag, zonder de voorafgaande goedkeuring van de Inspectie van Financiën:	
	op artikel 522.012	41.583,69
	op artikel 522.013.....	47.652,78
	op artikel 527.020	129.750,00
		+ 218.986,47
	En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd waar de toezichhoudende minister mee instemde na gunstig advies van de Inspectie van Financiën, buiten de wettelijke termijnen, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen:	

op artikel 511.030	534.136,65	
op artikel 511.070	15.129,94	
op artikel 511.100	7.719,04	
op artikel 511.110	66.450,00	
op artikel 513.011	4.471,77	
op artikel 521.060	9.655,95	
op artikel 523.010	85.452,03	
op artikel 524.010	39.272,11	
op artikel 529.011	1.441,65	
		+ 763.729,14
Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2012 zou derhalve bedragen.....		53.546.359,39

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	38.482.460,35	
Financiële opbrengsten	47.322,46	
Tussenkomen van de Staat.....	19.448.000,00	
Terugvorderingen en waarborgen	0,00	
Gebruik van financiële reserves van het begrotingsjaar 2011 ¹	0,00	
Gebruik van financiële reserves — Geneesmiddelenfonds ²	<u>0,00</u>	
Totaal van de ontvangsten		57.977.782,81

¹ Art. 13, § 5, wet van 20 juli 2006 betreffende de oprichting en de werking van het FAGG : « Indien de rekening van het Agentschap op 31 december van elk jaar een overschot vertoont, wordt deze som op de rekening behouden voor het volgende jaar ».

² Krachtens artikel 19, § 4, van de wet van 20 juli 2006, nam het FAGG in 2007 de rechten en verplichtingen van het Geneesmiddelenfonds over. Het saldo van de financiële reserve van het fonds bedroeg 27.534.000 euro.

2°	Uitgaven		
	Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	25.383.327,39	
	Betalingen aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden.....	28.071.455,27	
	Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening door de instelling van haar statutaire opdracht	0,00	
	Betalingen met speciale toewijzing	0,00	
	Betalingen aan derden voor het verwerven van patrimoniale goederen.....	91.576,73	
	Betalingen aan derden ingevolge financiële operaties	0,00	
	Waarborgen en borgtochten	<u>0,00</u>	
	Totaal van de uitgaven		53.546.359,39
	Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met		4.431.423,42
	en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2011 opliep tot.....		19.365.505,00
	sluit het begrotingsjaar 2012 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		23.796.928,42

2.2 Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat er voor een totaal van 3.133.336,02 euro overschrijdingen op limitatieve kredieten zijn gebeurd.

Het Rekenhof vestigt de aandacht op artikel 5 van de wet van 16 maart 1954, dat preciseert dat de overdrachten en overschrijdingen van limitatieve kredieten die zijn uitgetrokken op de begroting van de organismen, vóór enige tenuitvoerlegging moeten worden toegestaan door de minister van wie het organisme afhangt, op eensluidend advies van de minister van Financiën of diens gemachtigde. Enkel het akkoord van de inspecteur van Financiën volstaat dus niet.

Als gevolg daarvan heeft het Rekenhof bij het bepalen van de kredietoverschrijdingen geen rekening gehouden met de vraag tot overdracht van een som van 581.369 euro tussen de begrotingsartikelen 533.02 « Toelagen aan organisaties » en 533.04 « Programma Vrijwillige Terugkeer » die niet werd toegestaan door de toezichthoudende minister, in casu de staatssecretaris belast met Asiel en Migratie.

In het kader van het bepalen van de kredietoverschrijdingen heeft zijn college evenmin rekening gehouden met het bedrag van de kredieten bestemd voor het Agentschap (2.043.000 euro), dat voortvloeit uit de toewijzing van provisionele kredieten toegekend door vier koninklijke besluiten houdende gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven in programma 03-41-1 van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 (cf. voetnoot nr. 1). Die aanpassing van de uitgavenbegroting van de instelling werd niet formeel goedgekeurd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers over het begrotingsjaar 2012 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN

Pro memorie

B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	392.130.317,86 ¹
-----	--	-----------------------------

¹ Dat bedrag houdt rekening met de 2.043.000,00 euro die werden toegewezen door de gedeeltelijke verdelingen van de provisionele kredieten van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2012, die waren toegekend door vier koninklijke besluiten: het koninklijk besluit van 19 maart 2012 (55.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het eerste trimester van 2012), het koninklijk besluit van 12 juni 2012 (56.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het tweede trimester van 2012), het koninklijk besluit van 25 augustus 2012 (73.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het derde trimester van 2012) en het koninklijk besluit van 20 december 2012 (1.877.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het vierde trimester van 2012, afgeschafte beleidscellen,

II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op	377.048.529,40
<hr/>		
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten	
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.44.5 van de wet van 16 februari 2012 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, met uitsluiting van de kredieten voor orde, zoals achtereenvolgens aangepast door de wet van 6 juni 2012 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 en door de wet van 13 december 2012 houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, op	409.691.113,00
	Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken.....	– 35.775.919,62
	En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, waarover de wetgever uitspraak dient te doen:	
	op artikel 511.01: “Bezoldigingen”	1.756.514,58
	op artikel 524.01: “Geschillen”	929.106,00
	op artikel 533.05: “Toelagen aan gemeenten” ..	0,24
		+ 2.685.620,82
	En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, die louter ter informatie en niet ter formele goedkeuring aan de toezichhoudende minister werden gericht, na gunstig en binnen de wettelijke termijnen verleend advies van de Inspectie van Financiën, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen:	
	op artikel 533.04: “Programma Vrijwillige Terugkeer”	+ 447.715,20
	Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2012 zou derhalve bedragen.....	377.048.529,40
<hr/>		

IV.-	Algemeen resultaat van de begroting	
1°	Ontvangsten	
	Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	561.570,04
	Financiële ontvangsten	57.994,39
	Tussenkomen van de Staat.....	<u>391.510.753,43</u>
	Totaal van de ontvangsten	392.130.317,86
2°	Uitgaven	
	Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden.....	59.570.662,12
	Betalingen aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden.....	47.058.796,47
	Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	268.187.749,56
	Betalingen aan derden voor het verwerven van patrimoniale goederen.....	<u>2.231.321,25</u>
	Totaal van de uitgaven	377.048.529,40
	Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met	15.081.788,46
	en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2011 opliep tot.....	130.503.836,68
	sluit het begrotingsjaar 2012 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van	145.585.625,14

C. - BEGROTING VOOR ORDE

Toestand op 31 december 2011		3.083.021,69
Ontvangsten	+ 2.267.818,25	
Uitgaven	- 4.569.345,98	
Toestand op 31 december 2012		781.493,96 ¹

¹ Dat saldo komt naar voren uit de door Fedasil voorgelegde rekeningen van uitvoering van de begroting. In 2012 had als gevolg van het beëindigen van een Europees programma een bijkomende uitgave voor orde ten belope van 8.488,06 euro in de rekeningen moeten worden geboekt. Het reële saldo van de verrichtingen voor orde belooft dus 773.005,90 euro op 31 december 2012. Fedasil heeft verzekerd dat die fout in de rekeningen 2014 zal worden gecorrigeerd.

2.3 Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat er voor een totaal van 788.978,41 euro overschrijdingen op limitatieve kredieten zijn gebeurd. Er werden voor 855.535,12 euro overschrijdingen vastgesteld op niet-limitatieve kredieten (variabele kredieten).

De laatste aanvraag tot kredietoverdracht werd laattijdig bij de Minister van KMO's, Zelfstandigen, Landbouw en Wetenschapsbeleid ingediend. Als gevolg daarvan werd er enkel rekening gehouden met de vier herverdelingen door het FAVV die vóór 31 december 2012 werden goedgekeurd door de voogdijminister.

Het totale bedrag aan betaalkredieten in de rekening van uitvoering van de begroting werd door de instelling met toestemming van de voogdijminister met 54.000 euro aangepast als gevolg van het feit dat de voor de instelling bestemde kredieten stegen door de toewijzing van provisionele kredieten, toegekend door drie koninklijke besluiten houdende gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven in het programma 03-41-1¹ van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012. Die aanpassing van de uitgavenbegroting van de instelling werd niet formeel goedgekeurd door de Kamer van Volksvertegenwoordigers.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen en de begrotingsfondsen² over het begrotingsjaar 2012 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN

Pro memorie

B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

1.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	206.117.251,86 ³
-----	--	-----------------------------

¹ Koninklijk besluit van 19 maart 2012 (10.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het eerste trimester van 2012), koninklijk besluit van 12 juni 2012 (23.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het tweede trimester van 2012), en koninklijk besluit van 20 december 2012 (21.000,00 euro, schadevergoedingen en gerechtskosten van het vierde trimester van 2012, afgeschafte beleidscellen, sectoraal akkoord en personeel).

² Sinds 2003 staat het FAVV voor het beheer in, voor rekening van de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu, van 3 organieke begrotingsfondsen : Begrotingsfonds voor de productie en de bescherming van planten en plantaardige producten, Begrotingsfonds voor de grondstoffen en Begrotingsfonds voor de gezondheid en de kwaliteit van de dieren en de dierlijke producten.

³ Dit bedrag houdt rekening met de 54.000,00 euro die toegewezen werden door gedeeltelijke verdelingen van de door 3 koninklijke besluiten toegekende provisionele kredieten van de Algemene Uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 (zie de voetnoot nr. 1).

II.- De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op	182.724.057,40
--	----------------

III.- Vaststelling van de betalingskredieten

De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.25.4 van de wet van 16 februari 2012 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, zoals aangepast door de wet van 6 juni 2012 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 en door de eerste vier interne herverdelingen goedgekeurd door de voogdijminister vóór 31 december 2012, op

189.862.232,00

Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken.....

- 8.782.688,13

Daar moeten eventueel de aanvullende kredieten aan worden toegevoegd die nodig zijn om de verrichte uitgaven te dekken bij ontstentenis van kredieten in de begroting, waarover de wetgever uitspraak dient te doen:

op artikel 590.051	15.724,95	
op artikel 590.052	2.480,50	
		+ 18.205,45

En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd waar de toezichhoudende minister mee instemde na gunstig advies van de Inspectie van Financiën, buiten de wettelijke termijnen, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen:

op artikel 511.020	402.848,66	
op artikel 511.040	361.844,62	
op artikel 511.052	6.079,68	
		+ 770.772,96

En waarbij de aanvullende kredieten moeten worden gevoegd die toegekend moeten worden voor de uitgaven uitgevoerd op een niet-limitatief krediet (variabel krediet), bij ontstentenis van kredieten in de begroting:

op artikel 542.900 ¹	+	855.535,12
Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2012 zou derhalve bedragen.....		182.724.057,40

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht (inclusief leasingschulden)	77.783.965,05
Opbrengsten uit de begrotingsfondsen	22.164.461,86
Tussenkomen van de Staat.....	106.147.000,00
Ontvangsten voor orde	21.824,95
Terugvorderingen en waarborgen	<u>0,00</u>

Totaal van de ontvangsten 206.117.251,86

2° Uitgaven

Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	91.835.714,33
Betalingen aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden.....	67.414.323,44
Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening door de instelling van haar statutaire opdracht	2.959.439,44
Betalingen met speciale toewijzing.....	18.129.070,85
Betalingen aan derden voor het verwerven van patrimoniale goederen.....	2.059.639,43

¹ Het organieke Begrotingsfonds voor de gezondheid en de kwaliteit van de dieren en dierlijke producten werd administratief opgedeeld in vijf delen, ook fonds of sector genoemd. Het totale bedrag van de oninbare vorderingen 2012 (art. 542.900) is als volgt: rundersector (art. 542.990) 277.601,74 euro, varkenssector (art. 542.991) 401.105,73 euro, zuivelsector (art. 542.992) 12.475,03 euro, pluimveesector (art. 542.993) 164.352,62 euro en sector kleine herkauwers (art. 542.994) 0,00 euro.

Betalingen aan derden ingevolge financiële operaties	307.664,46	
Betalingen voor orde	18.205,45	
Waarborgen en borgtochten	<u>0,00</u>	
Totaal van de uitgaven		182.724.057,40
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met		23.393.194,46
en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2011 opliep tot.....		142.033.636,37
sluit het begrotingsjaar 2012 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		165.426.830,83

2.4 Federaal Planbureau

Het Rekenhof heeft n.a.v. zijn controle volgende overschrijdingen vastgesteld:

511.01A	Bezoldigingen statutair	49.571,39
511.01C	Bezoldigingen contractueel conventies	186.337,65
521.01	Huurkosten, elektriciteit, reinigingsdienst	224.873,62
522.01	Kantoorkosten, telefoonkosten en doc. Drukkerij, informatica en fotokopieerapparaten	1.037,93

Het FPB beschouwt deze kredieten voor werkingsuitgaven als niet-limitatief.

Maar de gepubliceerde begroting in bijlage van de wet van 6 juni 2012 houdende de eerste aanpassing van de Algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012 bepaalt niet dat bepaalde kredieten niet-limitatief zijn. De uitvoeringsrekening van de begroting vermeldt deze eigenschap ook niet. Het niet-limitatief karakter van deze kredieten moet bovendien op grond van artikel 2 van de wet van 16 maart 1954 de instemming hebben van de hiërarchisch bevoegde ministers van het FPB en de minister van Begroting. Die instemming is ook niet bekomen.

Volgens artikel 5 van diezelfde wet moeten overdrachten en overschrijdingen van limitatieve kredieten voor enige tenuitvoerlegging worden toegestaan door de minister van wie het organisme afhangt, op eensluidend advies van de minister van Begroting of diens gemachtigde. In zijn brief van 8 november 2012 heeft het FPB de transfer van kredieten op de begroting 2012 bij de Inspecteur van Financiën aangevraagd, die ze ook goedkeurde op 12 november 2012. De formele toestemming van de toezichthoudende ministers werd echter niet gevraagd. Deze transfer werd niettemin opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting.

De begroting splitst de ontvangsten op in de dotatie en de ontvangsten uit conventies. De uitgaven betreffende de conventies worden daarentegen niet gescheiden van de andere uitgaven behalve voor wat betreft personeel. Bijgevolg zijn de begroting en uitvoeringsrekening weinig transparant. Het is onduidelijk of de dotatie van de federale overheid voldoende is voor de financiering van de eigen werking en of uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de conventies in evenwicht zijn. Ook laat de begrotingsindeling niet toe na te gaan of het niet-limitatief karakter van sommige uitgaven verantwoord is.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Planbureau over het begrotingsjaar 2012 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN

Pro memorie

B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN		
I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	10.410.334,96
<hr/>		
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op	9.861.705,32
<hr/>		
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten	
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.32.2 van de wet van 16 februari 2012 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, zoals aangepast door de wet van 6 juni 2012 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, op	9.948.750,00
	Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken.....	- 548.865,27
	Waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijding op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, waarover de wetgever uitspraak dient te doen:	
	op artikel 511.01A.....	49.571,39
		+ 49.571,39
	En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten ¹ moeten worden gevoegd, die door de instelling niet ter formele goedkeuring aan de toezichhoudende ministers werden voorgelegd ² , na gunstig en binnen de wettelijke termijnen verleend advies van de Inspectie van Financiën, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen:	
	op artikel 511.01C.....	186.337,65
	op artikel 521.01.....	224.873,62
	op artikel 522.01.....	1.037,93
		+ 412.249,20

¹ De bij artikel 2 van de wet van 16 maart 1954 vereiste instemming van de hiërarchisch bevoegde ministers en de minister van Begroting om deze kredieten niet-limitatief te gebruiken, is niet bekomen.

² Cf. supra, p. 26, § 2.

Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2012 zou derhalve bedragen.....		9.861.705,32
<hr/>		
IV.-	Algemeen resultaat van de begroting	
1°	Ontvangsten	
	Opbrengsten uit hoofde van de uitoefening van de statutaire opdracht	904.809,69
	Tussenkomen van de Staat.....	9.467.000,00
	Andere ontvangsten	<u>38.525,27</u>
	Totaal van de ontvangsten	10.410.334,96
2°	Uitgaven	
	Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	7.754.873,77
	Sommen verschuldigd aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden	2.036.560,32
	Rechtzettingen conventies en vorderingen in het verleden	0,00
	Betalingen aan derden voor de verwerving van patrimoniale goederen.....	<u>70.271,23</u>
	Totaal van de uitgaven	9.861.705,32
	Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met	548.629,64
	en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2011 opliep tot.....	5.583.945,19
	sluit het begrotingsjaar 2012 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van	6.132.574,83

2.5 Pensioendienst voor de Overheidssector

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat er overschrijdingen op limitatieve kredieten voor een totaal bedrag van 92.347.020,22 euro zijn gebeurd.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van de Pensioendienst voor de Overheidssector over het begrotingsjaar 2012 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN

Pro memorie

B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	13.030.044.017,69
	Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten ¹	12.989.605.437,93
	En, voor het deel 2, beheer van de dienst ²	40.438.579,76
<hr/>		
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op.....	12.951.292.551,72
	Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten.....	12.911.508.744,83
	En, voor het deel 2, beheer van de dienst.....	39.783.806,89
<hr/>		

¹ Dat bedrag houdt rekening met de 32.500.000,00 euro die werden toegewezen door de gedeeltelijke verdeling van de provisionele kredieten van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2012, die was toegekend door het koninklijk besluit van 20 december 2012 (schadevergoedingen en gerechtskosten van het vierde trimester van 2012, afgeschafte beleidscellen, sectoraal akkoord en personeel).

² Dat bedrag houdt rekening met de 20.000,00 euro die werden toegewezen door de gedeeltelijke verdeling van de provisionele kredieten van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2012, die was toegekend door het koninklijk besluit van 20 december 2012 (schadevergoedingen en gerechtskosten van het vierde trimester van 2012, afgeschafte beleidscellen, sectoraal akkoord en personeel).

III.- Vaststelling van de betalingskredieten

De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.21.1 van de wet van 16 februari 2012 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, zoals aangepast door de wet van 6 juni 2012 houdende eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2012, op

12.991.196.000,00

Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten

12.951.700.000,00

En, voor het deel 2, beheer van de dienst

39.496.000,00

Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken

– 132.250.468,50

Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten

– 131.102.723,96

En, voor het deel 2, beheer van de dienst

– 1.147.744,54

Waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd waar de toezichhoudende minister mee instemde na gunstig advies van de Inspectie van Financiën, buiten de wettelijke termijnen, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen (cf. voor het detail, tabel 2 van de inleiding, p. 8-12):

Voor het deel 1, wettelijke opdrachten

totaal voor de rubriek 531	5.263.331,29
totaal voor de rubriek 535	417.602,21
totaal voor de rubriek 540	30.404,56
totaal voor de rubriek 541	19.283,70
totaal voor de rubriek 542	3.115.725,03
totaal voor de rubriek 543	39.892.279,33
totaal voor de rubriek 544	7.320.938,73
totaal voor de rubriek 545	2.694.605,86
totaal voor de rubriek 546	21.556.831,34
totaal voor de rubriek 547	1.019.804,80
totaal voor de rubriek 549	102.143,23

totaal voor de rubriek 550	8.478.144,36	
totaal voor de rubriek 570	1.000.374,35	
Totaal voor het deel 1		+ 90.911.468,79

En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd waar de toezichthoudende minister mee instemde na gunstig advies van de Inspectie van Financiën, buiten de wettelijke termijnen, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen (cf. voor het detail, tabel 2 van de inleiding, p. 12-13):

Voor het deel 2, beheer van de dienst

totaal voor de rubriek 511	265.109,56	
totaal voor de rubriek 521	2.879,08	
totaal voor de rubriek 522	411.465,99	
totaal voor de rubriek 524	20.319,98	
totaal voor de rubriek 570	735.776,82	
Totaal voor het deel 2		+ 1.435.551,43

Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2012 zou derhalve bedragen..... 12.951.292.551,72

Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten..... 12.911.508.744,83

En, voor het deel 2, beheer van de dienst 39.783.806,89

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

Deel 1: wettelijke opdrachten

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	2.188.853,27
Ontvangsten met bijzondere aanwending.....	3.972.253.584,66
Tussenkomen van de Staat.....	<u>9.015.163.000,00</u>

Totaal van de ontvangsten deel 1..... 12.989.605.437,93

2°	Uitgaven		
	Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening door de instelling van haar statutaire opdracht	8.849.580.637,25	
	Uitgaven op geldmiddelen met bijzondere aanwending	4.045.106.795,53	
	Aanwending van het boni.....	<u>16.821.312,05</u>	
	Totaal van de uitgaven deel 1		12.911.508.744,83
	<i>Deel 2: beheer van de dienst</i>		
1°	Ontvangsten		
	Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	1.256.579,76	
	Opbrengsten van de verkoop van patrimoniale goederen	0,00	
	Tussenkomen van de Staat, de Provincies en de Gemeenten.....	<u>39.182.000,00</u>	
	Totaal van de ontvangsten deel 2.....		40.438.579,76
2°	Uitgaven		
	Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden.....	25.303.148,76	
	Sommen verschuldigd aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden.....	13.624.613,43	
	Sommen verschuldigd aan derden voor aankoop van patrimoniale goederen.....	120.267,88	
	Aanwending van het boni.....	<u>735.776,82</u>	
	Totaal van de uitgaven deel 2		39.783.806,89
	Algemeen totaal van de ontvangsten		13.030.044.017,69
	Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten.....	12.989.605.437,93	
	En, voor het deel 2, beheer van de dienst	40.438.579,76	
	Algemeen totaal van de uitgaven		12.951.292.551,72
	Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten.....	12.911.508.744,83	

En, voor het deel 2, beheer van de dienst	39.783.806,89	
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met		78.751.465,97
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten.....	78.096.693,10	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	654.772,87	
en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2011 opliep tot.....		242.898.521,48
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten.....	232.645.555,05	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	10.252.966,43	
sluit het begrotingsjaar 2012 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		321.649.987,45
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten.....	310.742.248,15	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	10.907.739,30	

Er bestaat ook een Franse versie van dit verslag.
Il existe aussi une version française de ce rapport.



ADRES
Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2 551 81 11

FAX
+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be