

Rekenhof

Controleren, evalueren, informeren

Jaarverslag 2007



Rekenhof

Controleren, evalueren, informeren

Jaarverslag 2007



Jaarverslag 2007

In memoriam	5
Voorwoord	7
Over het jaarverslag	8
Hoofdstuk 1 : Voorstelling van het Rekenhof	9
1 Visie, opdrachten en waarden	9
2 Organisatie	9
3 Middelen	11
4 Werking	15
Hoofdstuk 2 : Informatica op het Rekenhof	16
1 Zelfevaluatie van de beheersing van de informaticatechnologieën	16
2 Meerjareninformaticaplanning	17
3 Toegankelijkheid van het informaticanetwerk ter plaatse en van thuis uit	18
Hoofdstuk 3 : Auditresultaten	19
1 Draagwijdte van de controles	19
2 Uitvoering van de controles	23
3 Weerslag van de controles	29
Hoofdstuk 4 : Internationale betrekkingen	33
1 Europese Rekenkamer	33
2 Organisaties van Hoge Controle-Instellingen	33
3 Buitenlandse delegaties	34
Hoofdstuk 5 : Externe aanwezigheid	35
1 Vlaams evaluatieplatform	35
2 Waalse Maatschappij voor Evaluatie en Prospectie	35
3 Rondetafelconferentie	35
Bijlagen	36

In memoriam



Mevrouw Martine Feron,
Raadsheer bij het Rekenhof – Franse kamer

Mevrouw Martine Feron trad in 1984 als adjunct-auditeur bij het Rekenhof in dienst. In 1995 trad zij toe tot het interfederale korps van de Inspectie van Financiën. Op 5 januari 2005 werd zij geïnstalleerd als raadsheer bij het Rekenhof – Franse kamer. Zij overleed op 12 juli 2007.

Als licentiate in de economische wetenschappen (1979) en master in de econometrie (1982) van de Université libre de Bruxelles, vatte ze haar loopbaan aan als vorser. Ze behield haar band met de academische wereld door tot in 1988 actief te blijven als assistente macro-economische theorie. Ze was gemeenteraadslid en gedurende meer dan tien jaar budgettair adviseur bij verschillende ministeriële kabinetten van het Waals Gewest en, vooral, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Als lid van het college van het Rekenhof was mevrouw Martine Feron eveneens lid van het college van rekeningencommissarissen van de Société wallonne du crédit social en van het Fonds du logement des familles nombreuses de Wallonie.

Zij was sociaal bewogen en bekommerd om het algemeen welzijn. Haar geest stond open voor de wereld en de samenleving. Wij bewaren van mevrouw Martine Feron de herinnering aan een rijke persoonlijkheid die op natuurlijke en spontane wijze eenvoud, menselijkheid en professionele doeltreffendheid kon laten samengaan.

Voorwoord

Het jaarverslag biedt de gelegenheid verantwoording af te leggen van de wijze waarop het Rekenhof zich kwijt van zijn taken ten behoeve van de verschillende bestuursniveaus in België. Die taken zijn zeer divers: begrotingsadviezen en rekeningverslagen, verslagen over de goede besteding van overheidsgelden, de publicatie van mandatenlijsten en het bijhouden van vermogensaangiften, de rapportering over leerlingentellingen, over fiscale loyaliteit inzake personenbelasting, over financiële verslagen van de boekhouding van politieke partijen en hun componenten, over de juistheid en volledigheid van de verslagen van de voorzitters van de hoofdbureaus van de kieskringen en de kiescolleges over de verkiezingsuitgaven en over de rekeningen van de dotatiegerechtigde instellingen.

Het Rekenhof had in 2007 gemiddeld 588 personeelsleden in dienst. De totale uitgaven voor 2006 bedroegen 44,9 miljoen euro. De personeelsuitgaven belopen ongeveer 90 % van dat totaal.

In uitvoering van de missieverklaring en het strategisch veranderingsproject "Rekenhof in beweging" werden procedurehandleidingen goedgekeurd, enerzijds voor de opmaak van onder meer strategische en operationele plannen en anderzijds voor thematische audits en de controle van de rekeningen van instellingen.

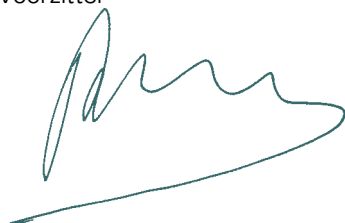
Ook werden de eerste IT-meerjarenplannen opgesteld die de prioritair uit te voeren informaticawerkzaamheden bepalen. De plannen kregen inmiddels een zeer goede beoordeling in het kader van een "IT self assessment", uitgevoerd onder de leiding van een expert van de werkgroep IT van EUROSAI.

Vanuit zijn streven naar een permanente verbetering van het besluitvormingsproces van de overheden en van het overheidsbeleid, besteedt het Rekenhof bijzondere aandacht aan het gevolg dat aan zijn rapporten wordt gegeven. Zo heeft het vastgesteld dat de aanbevelingen uit de rapporten over het leren uit evaluaties van ontwikkelingsprojecten, het bodembeheer door Defensie, de leefbaarheid en perspectieven van de overzeese sociale zekerheid, de aanleg van het Deurganckdok en de overheidsopdrachten van de FOREM, opvolging hebben gekregen.

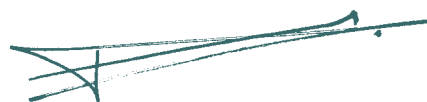
Op het internationale forum voert het Rekenhof niet alleen controles uit in samenwerking met de Europese Rekenkamer en met sommige andere hoge controle-instellingen, maar neemt het ook deel aan de werkzaamheden van internationale organisaties waarin nationale hoge controle instanties zijn vertegenwoordigd en waarin actuele auditthema's worden besproken.

De veelheid van opdrachten noopt het Rekenhof tot een voortdurende evaluatie van de uitgevoerde taken met het oog op een zo effectief en efficiënt mogelijke inzet van zijn personeelsleden en middelen.

Philippe Roland
Voorzitter



Franki Vanstapel
Eerste voorzitter



Over het jaarverslag

Doel

Het Belgische Rekenhof is een onafhankelijke instelling die voor rekening van de wetgevende macht belast is met de externe controle van de ontvangsten en de uitgaven van de regeringen.

Met het jaarverslag verschaft het Rekenhof informatie over de manier waarop het jaar na jaar zijn visie, zijn opdrachten en zijn waarden vorm geeft, rekening houdende met de middelen waarover het beschikt.

Het Rekenhof legt hiermee verantwoording af over zijn werking.

Structuur en doelgroep

Het jaarverslag bevat drie delen: de voorstelling van het Rekenhof (hoofdstuk 1), een thema uit de actualiteit van de instelling (hoofdstuk 2) en de resultaten van zijn werking (hoofdstukken 3 tot 5).

Het jaarverslag van het Rekenhof is gericht aan de voorzitter van de Kamer van Volksvertegenwoordigers. Het wordt bezorgd aan de koning, aan de vertegenwoordigers van de wetgevende, de uitvoerende en de rechterlijke macht van België, alsook aan de voorzitters van de rekenhoven en de hoge controle-instellingen van de buurlanden. Het is beschikbaar op de internetsite van het Rekenhof: www.rekenhof.be

Hoofdstuk 1

Voorstelling van het Rekenhof

1 Visie, opdrachten en waarden

In juli 2004 heeft het Rekenhof een missieverklaring aangenomen die zijn werking stuurt. Daarin wordt bijzondere aandacht besteed aan de visie, opdrachten en waarden.

1.1 Visie

Het Rekenhof streeft naar een verbetering van de functionering van de overheden door zijn controles van de administratieve overheden en door zijn evaluatie van de uitvoering van het overheidsbeleid en van de bereikte resultaten.

1.2 Opdrachten

Het Rekenhof controleert op een onafhankelijke manier de ontvangsten en de uitgaven van de federale Staat, van de gemeenschappen en gewesten, van de openbare instellingen die van die overheden afhangen en van de provincies.

Het staat de parlementaire vergaderingen en de provincieraden bij in de uitoefening van toezicht op de inning en de aanwending van overheidsgelden. Het Rekenhof informeert hen met bevindingen, oordelen en aanbevelingen die het resultaat zijn van:

- begrotingsonderzoek
- controle van de wettigheid en de regelmatigheid
- financiële controle
- auditactiviteiten op het vlak van de goede besteding van de overheidsgelden.

Het Rekenhof oefent ook een rechtsprekende functie uit. Het bepaalt daarbij de mate waarin de ambtenaren die de ontvangsten innen en de uitgaven doen, aansprakelijk zijn indien hun kas een tekort vertoont.

1.3 Waarden

Het Rekenhof hecht in het bijzonder belang aan zijn onafhankelijkheid, een kwaliteitsvolle informatie, een ondersteuning van het behoorlijk bestuur, een dynamisch personeelsbeleid en de relaties met de buitenwereld.

2 Organisatie

2.1 College van het Rekenhof

De leden van het Rekenhof worden door de Kamer van Volksvertegenwoordigers benoemd voor een hernieuwbare termijn van zes jaar. De wetgever heeft een aantal onverenigbaarheden en verbodsbepalingen ingevoerd om de onafhankelijkheid en de onpartijdigheid van de leden van het Rekenhof te garanderen.

Het Rekenhof is samengesteld uit een Nederlandse en een Franse kamer, die samen de algemene vergadering vormen. Elke kamer is samengesteld uit een voorzitter, vier raadsheren en een griffier. De oudstbenoemde voorzitter en griffier dragen respectievelijk de titel van eerste voorzitter en hoofdgriffier.

Algemene vergadering				
Nederlandse kamer		+	Franse kamer	
Eerste voorzitter	F. Vanstapel		Voorzitter	Ph. Roland
Raadsheren	J. Beckers		Raadsheren	M. de Fays
	R. Lesage			P. Rion
	I. Desomer			D. Claisse
	J. Debucquoy			F. Wascotte
Hoofdgriffier	J. Van Ingelgem		Griffier	A. Bolly

Op 22 november 2007 heeft de Kamer van Volksvertegenwoordigers de heer Franz Wascotte tot raadsheer bij het Rekenhof (Franse kamer) benoemd ter vervanging van mevrouw de raadsheer Martine Feron, overleden op 12 juli 2007.

Als gevolg van deze benoeming draagt de heer griffier Jozef Van Ingelgem voortaan de titel van hoofdgriffier.

Op 13 maart 2008 heeft de Kamer van Volksvertegenwoordigers de heer Alain Bolly tot griffier bij het Rekenhof (Franse kamer) benoemd ter vervanging van de heer Franz Wascotte.

2.2 Administratieve diensten

De diensten van het Rekenhof zijn onderverdeeld in drie sectoren die samen tien directies omvatten, die elk worden geleid door een eerste-auditeur-directeur.

Sector 1 is een ondersteunende sector. Hij bestaat uit de directie Algemene Zaken en de directie Coördinatie en Studies, die ook de dienst van de griffie omvat.

De operationele sectoren 2 (federaal) en 3 (gemeenschappen en gewesten) zijn samengesteld uit directies die tot de financiële of tot de thematische pijler behoren.

De financiële pijler, die het Boek van het Rekenhof opstelt, is verantwoordelijk voor de begrotingsonderzoeken, de onderzoeken van het boekhoudsysteem, van de financiële situatie, van het financiële beheer en van de regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen, alsook voor de documenten voor de goedkeuring van de rekeningen van de diensten en voor de administratieve afsluiting van de rekeningen van de rekenplichtigen.

De thematische pijler, die de bijzondere verslagen opstelt, is belast met de onderzoeken naar de wettigheid van de verrichtingen en de procedures, alsook naar de goede besteding van de overheidsmiddelen om de doelmatigheid, doeltreffendheid en zuinigheid van een dienst, een proces of een beleid te meten.

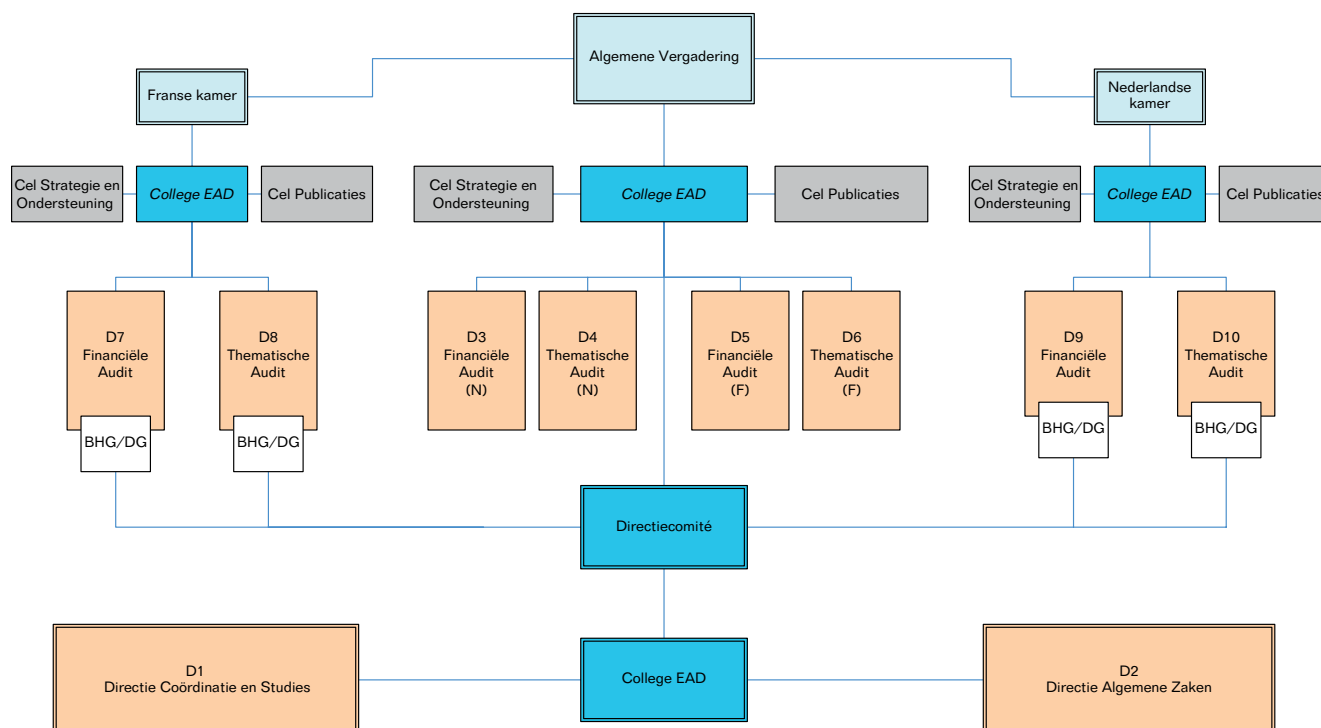
De indeling in sectoren sluit aan bij de bevoegdheden van de algemene vergadering, de Nederlandse kamer en de Franse kamer.

De algemene vergadering is bevoegd voor de dossiers die betrekking hebben op de federale Staat, het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en de Duitstalige Gemeenschap, evenals voor de interpretatie van de Europese en de federale regelgeving.

Behoren tot de uitsluitende bevoegdheid

- van de Nederlandse kamer, de dossiers betreffende de Vlaamse Gemeenschap, het Vlaams Gewest, de provincies waaruit dat gewest bestaat en de openbare instellingen die ervan afhangen;
- van de Franse kamer, de dossiers betreffende de Franse Gemeenschap, de Franse Gemeenschapscommissie, het Waals Gewest, de provincies waaruit dat gewest bestaat en de openbare instellingen die ervan afhangen.

Organigram van de diensten van het Rekenhof



D1 en D2: sector ondersteunende directies
 D3 tot D6: federale sector
 D7 tot D10: sector Gemeenschappen en Gewesten

DG: Duitstalige Gemeenschap
 BHG: Brussels Hoofdstedelijk Gewest
 EAD: Eerste-auditeur-directeur

3 Middelen

3.1 Personeel

Het Rekenhof benoemt en ontslaat zijn personeelsleden. De personeelsformatie voorziet in 620 betrekkingen, gelijk verdeeld onder Nederlandstaligen en Frans-taligen.

In 2007 stelde het Rekenhof gemiddeld 588 personen tewerk (521 statutairen en 67 contractuelen). Ongeveer twee derde van de personeelsleden oefent het ambt van auditeur of controleur uit; de anderen werken ondersteunend.

Op het vlak van de personeelsformatie werden 13 indiensttredingen en 20 uitdiensttredingen geregistreerd tijdens het jaar. Tot 2010 worden 26 nieuwe uitdiensttredingen verwacht. Dat is 4,4 % van de gemiddelde formatie in 2007.

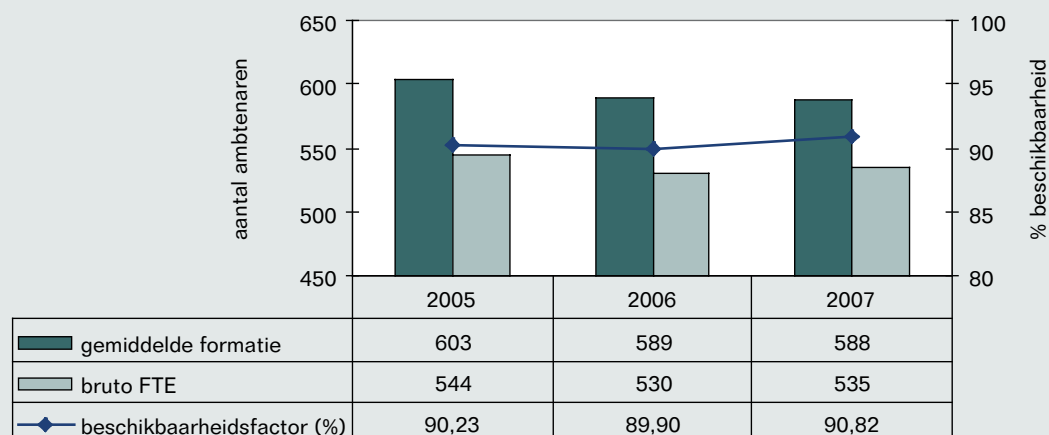
In de loop van het betrokken jaar hebben negen van de tien personeelsleden minstens één opleidingssessie gevolgd. Het vormingsbeleid spitste zich toe op het aanleren van managementtechnieken en het versterken van de vaardigheden inzake interne communicatie. Er werden met name vormingssessies georganiseerd over de ontplooiing van leadership en feedback.

In 2007 voerde het Rekenhof een reglement in met betrekking tot de toekenning van premies voor taalkennis en bij het bepalen van de geldelijke anciënniteit werd er beslist over te gaan tot een valorisatie pro rata temporis van de diensten die personeelsleden tussen 1 januari 1984 en 31 december 1999 deeltijds in de overheidssector presteerden in het kader van een jongerenstage.

De commissie voor overleg met de vakverenigingen en het comité voor preventie en bescherming op het werk zijn in 2007 respectievelijk vijftien en tien maal samengekomen.

Personeel – enkele cijfers

Beschikbaarheidsfactor van de formatie – de formatie in bruto FTE gedeeld door de gemiddelde formatie



De gemiddelde formatie komt overeen met het totaal aantal personeelsleden die elke dag van het jaar een juridische band met het Rekenhof hebben, gedeeld door 365.

De formatie uitgedrukt in voltijdse bruto equivalenten (bruto FTE) beantwoordt aan de som van de werkdagen van alle personeelsleden die tijdens het jaar een juridische band met het Rekenhof hebben, met uitsluiting van de niet betaalde afwezigheids- en vakantiedagen (bv. deeltijds, onderbreking van de beroepsloopbaan, halftijdse vervroegde uittreding, missie ...) gedeeld door het aantal werkdagen per jaar van een voltijds personeelslid.

De beschikbaarheidsfactor van de formatie is gelijk aan de formatie in bruto FTE gedeeld door de gemiddelde formatie, uitgedrukt in procenten.

	2005	2006	2007
34 jaar of jonger	85	64	66
35 tot 54 jaar	401	407	389
55 jaar en ouder	113	115	133

Tabel 1 – Formatie uitgedrukt in fysieke eenheden op 31 december per leeftijdscategorie

	2005	2006	2007
Indiensttredingen	8	6	13
Uitdiensttredingen	14	17	20

Tabel 2 – Indiensttredingen en uitdiensttredingen

	2005	2006	2007
Aantal vormingsdagen	2.061	1.267	1.825
Vormingspercentage (%)	65	64	94

Tabel 3 – Vormingsinspanningen

Het vormingspercentage weerspiegelt het aantal personeelsleden dat tijdens het jaar minstens één dag opleiding hebben gevolgd, gedeeld door het bruto voltijds equivalent van het jaar, uitgedrukt in procenten.

3.2 Financiële middelen

3.2.1 Begrotingen 2007¹

De begrotingsontwerpen van het Rekenhof worden, na het verslag van de eerste voorzitter te hebben gehoord, door de algemene vergadering opgesteld en door de Kamer van Volksvertegenwoordigers goedgekeurd na onderzoek in de Commissie voor de Comptabiliteit.

De ontvangstenbegroting 2007 bedraagt 47.490.400 euro, wat een toename met 3.365.400 euro (+ 7,63 %) betekent t.o.v. 2006. De uitgavenbegroting 2007 is in vergelijking met die van 2006 met 633.100 euro (+ 1,28 %) gestegen tot 50.047.700 euro. Deze stijging is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de nieuwe aanwervingen die in 2007 gepland waren.

In de initiële uitgavenbegroting 2007 zijn twee aanpassingen doorgevoerd. De wedden van de leden van het Rekenhof zijn bij wet verbonden aan die van de Raad van State. Als gevolg van de wet van 15 september 2006 tot hervorming van de Raad van State en tot oprichting van een Raad voor Vreemdelingenbetwistingen is een wijziging in de wedden van de leden van het hof opgetreden. De kredieten voor die post werden derhalve verhoogd met 41.900 euro; deze stijging werd volledig gecompenseerd door een overeenstemmende vermindering van andere kredieten. Omdat de portkosten in het kader van de opdracht van het Rekenhof inzake mandatenlijsten en vermogensaangiften hoog oplopen, is bovendien een kredietverschuiving van 22.000 euro doorgevoerd van het artikel *Specifieke Opdrachten* naar het artikel *Post/Telecom*.

3.2.2 Rekening 2006²

De uitvoeringsrekeningen van de begroting van het Rekenhof worden door zijn algemene vergadering aangenomen, op basis van het verificatierapport van de oudste leden van elke kamer en ze worden, na onderzoek door de Commissie voor de Comptabiliteit, door de Kamer van Volksvertegenwoordigers goedgekeurd.

De uitvoeringsrekening van de begroting 2006 vertoont een negatief begrotingsresultaat van 1.079.242 euro.

3.2.3 Rekening 2007

De voorlopige uitvoeringsrekening van de begroting voor 2007 vertoont een positief begrotingsresultaat van 3.216.810 euro.

In vergelijking met 2006 stegen de ontvangsten met 3.805.900 euro (+ 8,68%) terwijl de uitgaven met 490.150 euro terugliepen (- 1,09%). Vooral het uitstellen van een aantal investeringen in de informatica-uitrusting is hiervoor verantwoordelijk.

¹ Zie Bijlage 1 – Begroting 2007 van het Rekenhof.

² Zie Bijlage 2 – Rekening 2006 van het Rekenhof.

Financiële middelen – enkele cijfers

	2005 (aangepast)	2006 (aangepast)	2007 (aangepast)	2008 (initieel)
Ontvangsten	41.107,40	44.125,00	47.490,40	47.527,00
Uitgaven	44.603,70	49.414,60	50.047,70	51.737,40
Begrotingsresultaat van het jaar	-3.496,30	-5.289,60	-2.557,30	-4.210,40
Overgedragen boni	3.496,30	3.813,30	2.557,30	4.210,40
Aan te wenden reserve	-	1.476,30	-	-

Tabel 4 – Begrotingen van het Rekenhof (x 1.000 euro)

	2005	2006	2007 (voorlopige cijfers)
Ontvangsten	41.111,37	43.869,23	47.675,13
Uitgaven	41.803,78	44.948,47	44.458,32
Begrotingsresultaat van het jaar	-692,41	-1.079,24	3.216,81
Overgedragen boni	3.249,72	3.813,36	2.557,31
Aangewende reserve	-	1.476,30	-
Globaal resultaat	2.557,31	4.210,42	5.774,12

Tabel 5 – Uitvoeringsrekeningen van de begroting van het Rekenhof (x 1.000 euro)

	2005	2006	2007 (voorlopige cijfers)
Lonen	34.015,50	36.620,77	36.893,38
Andere uitgaven	7.788,28	8.327,70	7.564,94

Tabel 6 – Verdeling van de uitgaven van het Rekenhof (x 1.000 euro)

3.3 Materiële middelen

3.3.1 Beheer van het gebouw

Het Rekenhof is sinds 1984 gehuisvest in een gebouwencomplex aan de Regentschapsstraat 2 te 1000 Brussel. In 2007 is een aantal projecten geheel of voor het grootste gedeelte uitgevoerd, zoals de renovatie van de hoogste verdiepingen van de administratieve gebouwen, de creatie van bijkomende nooduitgangen, de verwijdering van asbest, de vernieuwing van de branddetectie-installatie en het herschilderen van de gevels van de erekoer.

3.3.2 Informatica

Het Rekenhof beschikt over een TCP/IP-netwerk met 25 *Microsoft Windows Server 2003* servers, één *Alpha OpenVMS* server en, sinds 2007, een nieuw NAS/SAN systeem. Op dat netwerk zijn ongeveer 600 pc's en nagenoeg 130 printers aangesloten. De personeelsleden op controle ter plaatse beschikken meestal over een draagbare computer. Een groeiend aantal van die personeelsleden heeft toegang tot het netwerk van het Rekenhof via het *Virtual Private Network* (VPN-verbinding).

4 Werking

4.1 Zittingen

De Nederlandse kamer, de Franse kamer en de algemene vergadering komen elke week samen. Hun zittingen zijn niet openbaar. In 2007 heeft het Rekenhof 179 keer vergaderd.

Tabel 7 – Zittingen van het Rekenhof

	2005	2006	2007
Nederlandse kamer	57	57	66
Franse kamer	55	54	52
Algemene vergadering	66	59	61

4.2 Briefwisseling

Het Rekenhof stelt zich rechtstreeks in verbinding met de verschillende algemene besturen. De bevoegde overheid is verplicht binnen één maand te antwoorden op zijn opmerkingen. Die termijn kan door het Rekenhof worden verlengd. Het Rekenhof voert geen briefwisseling met particulieren of private ondernemingen over zijn dossiers.

Hoofdstuk 2

Informatica op het Rekenhof

In 2007 kwam de heer Michel Huissoud, lid van de *Contrôle fédéral des finances suisse* (Zwitsers Rekenhof) en expert binnen de werkgroep EUROSAT IT, naar het Rekenhof voor een self assessment van de IT-systemen.

De sterke punten die uit de analyse naar voren kwamen, zijn de meerjarenplanning van de informaticaprojecten en het hoge niveau van de veiligheid en toegankelijkheid van het informaticanetwerk van het Rekenhof.

De voornaamste aanbeveling pleit ervoor om nog meer aandacht te besteden aan de vakdimensie van de instelling en aan kwaliteitscontrole.

1 Zelfevaluatie van de beheersing van de informatica-technologieën

Op 17 en 18 december 2007 werd op het Rekenhof een *Information Technology Self Assessment* (ITSA) uitgevoerd. Dit is een methode voor zelfevaluatie van de beheersing van de informaticatechnologie. Een "IT self-assessment" steunt op een methodologie, gebaseerd op CobIT 4.0³, die werd ontwikkeld door de EUROSAT IT-werkgroep⁴.

De ITSA had als bedoeling tot belangrijke nieuwe inzichten te leiden en te zorgen voor een verbeterde aanwending van IT ter ondersteuning van de strategische en operationele doelstellingen van het Rekenhof. De methodologie van ITSA, onder begeleiding van een externe specialist, is hiervoor een aangepast instrument waarmee het Rekenhof bovendien aansluiting kan vinden bij de internationale ontwikkelingen.

De ITSA werd uitgevoerd door een beperkte maar evenwichtig samengestelde evaluatiegroep van personeelsleden van zowel de dienst informatica als de operationele directies die voldoende interesse hebben voor informatica en in zekere mate op de hoogte zijn – als gebruiker – van de diverse informaticatoepassingen binnen het Rekenhof. De heer Michel Huissoud, lid van de *Contrôle fédéral des finances suisse* (Zwitsers Rekenhof), specialist van de ITSA-methodologie, die verschillende hoge controle-instellingen bij een self-assessment begeleidde, kwam ter plaatse om de evaluatiegroep te begeleiden.

De ITSA bood het Rekenhof de opportuniteit een beter inzicht te krijgen in zijn doelstellingen en de mate (maturiteit) waarin IT de werking van de instelling hierin ondersteunt en hoe deze ondersteuning op termijn kan verbeteren. De meeste leden van de evaluatiegroep vonden dat de ITSA beantwoordde aan hun verwachtingen en zagen het ook als een effectieve managementtool.

³ *Control Objectives for Information and related Technology*

⁴ De EUROSAT IT-werkgroep heeft tot doel het delen van expertise en ervaringen binnen de Europese hoge controle-instellingen (HCI's) te bevorderen en de uitvoering van gezamenlijke activiteiten op het vlak van informatietechnologie aan te moedigen. De werkgroep stimuleert de HCI's samen de strategische consequenties van ontwikkelingen op het vlak van IT te verkennen (zowel voor audits als voor eigen gebruik) en biedt hiervoor een platform van samenwerking aan. De doelstellingen van de werkgroep zijn: het stimuleren van de ontwikkeling van een visie, de uitwisseling van ervaringen en expertise, het bevorderen van samenwerking in het ontwerpen van IT-gerelateerde audits en van gelijktijdige, gezamenlijke of gecoördineerde audits.

Met de ITSA kan het Rekenhof ervoor zorgen dat IT nog beter afgestemd is op de werkelijke behoeften van de instelling. Bovendien kon het zich eigen maken van het CobiT-model een verrijkende ervaring zijn met het oog op latere audits van de informaticasystemen.

2 Meerjareninformaticaplanning

Sinds 2006 worden de taken van de dienst informatica op het Rekenhof aangestuurd op basis van een meerjareninformaticaplan.

2.1 Uitwerking van een meerjareninformaticaplan

De aangewende werkwijze is het uitvloeisel van het proces dat het Rekenhof in 2005 heeft opgestart met het strategisch project van de geïntegreerde ontwikkeling van het gedematerialiseerd informatiebeheer. Ze is voornamelijk gebaseerd op het invoeren van een strategische benadering en op het ontwerpen van een dialoogstructuur tussen de dienst informatica en de gebruikers.

Het IT-meerjarenplan loopt over een periode van drie jaar. Het wordt uitgewerkt door een specifieke werkgroep die samengesteld is uit vertegenwoordigers van de operationele directies en van de dienst informatica. De werkgroep waakt ook over de geïntegreerde ontwikkeling van het informatiebeheer en over de opvolging, de evaluatie, de bijsturing en de roll forward van het IT-meerjarenplan.

Het plan en de eventuele wijzigingen aangebracht tijdens de uitvoering worden onderzocht in de stuurgroep, die bestaat uit twee raadsheren en de eerste-auditeurs-directeurs van de tien directies. Ze worden goedgekeurd door de algemene vergadering van het Rekenhof.

2.2 Uitvoering van het meerjareninformaticaplan

Meerdere informatica-initiatieven en projecten werden in dit kader al opgestart of uitgevoerd.

Hieronder zijn de belangrijkste opgenomen.

2.2.1 Toepassing CIMS (Common Information Management System)

De toepassing betreft een gemeenschappelijk "kadaster" van basisinformatie over het Rekenhof en zijn controleomgeving, die op een unieke, gestructureerde en geïntegreerde wijze moet worden gecreëerd en beheerd. Het betreft in essentie informatie die quasi vast of duidelijk afbakenbaar is in de tijd. De gegevens van het kadaster staan als zodanig los van de eigenlijke IT-applicaties, maar ze fungeren als input voor de operationele applicaties. De analyse van deze toepassing werd in 2007 afgerond.

2.2.2 Toepassing e-planning

De toepassing wordt gebruikt voor de planning en de opvolging van de controles en de andere opdrachten uitgevoerd door de diensten van het Rekenhof. Deze toepassing werd na een korte analyse- en programmeringsfase in 2007 in gebruik genomen.

2.2.3 Toepassing e-DOS

De toepassing behelst de ontwikkeling van een modulair opgebouwd dossieropvolgings-systeem met meta-gegevens betreffende, onder andere, de inhoud van dossiers (nota's en brieven), statistische gegevens, stroomgegevens, de elektronische opmaak van nota's en brieven en de verwerking van inkomende stukken. De analyse van de eerste ontwikkelingsfase van deze toepassing is in 2007 beëindigd.

3 Toegankelijkheid van het informaticanetwerk ter plaatse en van thuis uit

Het Rekenhof heeft de afgelopen jaren zijn toegang tot het netwerk voor personeelsleden die zich niet in het gebouw van het Rekenhof bevinden, in grote mate uitgebouwd.

Aangezien een belangrijk deel van het personeel (vnl. auditeurs en controleurs) regelmatig of permanent ter plaatse bij de gecontroleerde entiteiten werkt, is een externe toegang tot het netwerk van het Rekenhof uiterst belangrijk. Daarom heeft de dienst informatica verschillende oplossingen uitgewerkt om deze toegang in alle veiligheid te realiseren.

Naargelang van de technische mogelijkheden en de goedkeuring van de IT-afdelingen van de geauditeerden worden er verschillende VPN-oplossingen⁵ aangeboden.

Voor thuisgebruik en op specifieke plaatsen is er voornamelijk de oplossing van een VPN-IPsec die gebruik maakt van een pincode en een hardware token. Indien mogelijk is dit de eerste keuze omdat ze qua gebruikerservaring zeer dicht bij het gebruik van het netwerk op het Rekenhof zelf aanleunt.

Aangezien de IT-afdeling van de geauditeerde de aansluiting op het netwerk of de installatie van specifieke software niet altijd goedkeurt of er technische problemen optreden, wordt bovenstaande methode soms gecombineerd met een draadloze internetverbinding of wordt er in een specifieke eigen breedbandinternetverbinding voorzien (bv. bij meerdere personeelsleden van het Rekenhof permanent ter plaatse).

In de meeste gevallen blijkt de meest haalbare oplossing een SSL VPN. Door middel van de technische oplossing die Fedict via zijn FedMAN-netwerk ter beschikking stelt, kan hiermee via de internetbrowser en een beveiligde verbinding via de elektronische identiteitskaart (eID) de toegang tot het netwerk van het Rekenhof worden gerealiseerd. In de praktijk wordt er in deze oplossing gebruik gemaakt van presentatievirtualisatie (terminal services) zodat de meeste courante toepassingen kunnen worden aangeboden (eigen applicaties van het Rekenhof, intranet, bureauticasoftware).

⁵ VPN = *Virtual Private Network*. Deze technologie laat toe om zich op een veilige manier via het internet te verbinden met een ander computernetwerk.

Hoofdstuk 3

Auditresultaten

1 Draagwijdte van de controles

1.1 Federale Staat

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de federale Staat is ingedeeld in zeventien beleidsdomeinen, die evenveel coherente activiteiten of administratieve entiteiten vormen met gelijkaardige maatschappelijke doelstellingen. Dertien van die beleidsdomeinen zijn georganiseerd als een federale overheidsdienst (FOD) waaraan eventueel een of meer programmatorische overheidsdiensten (POD) of andere administratieve entiteiten (hoofdzakelijk instellingen van openbaar nut en staatsdiensten met afzonderlijk beheer) zijn gehecht. De andere beleidsdomeinen betreffen Defensie, de federale politie, de Regie der Gebouwen en het domein van de instellingen van de sociale zekerheid.

Die beleidsdomeinen hergroeperen:

- enerzijds, negentien FOD's, POD's en departementen waarvan de verrichtingen op de rijksmiddelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van de Staat worden aangerekend;
- anderzijds, een honderdtal instellingen (instellingen van openbaar nut, sui generis instellingen, staatsdiensten met afzonderlijk beheer, staatsbedrijven, instellingen van de sociale zekerheid), waarvan de rekeningen jaarlijks, of voor een beperkt aantal instellingen op cyclische wijze, aan de controle van het Rekenhof worden onderworpen.

Het controledomein van de federale sector slaat ook op de controle van de verrichtingen op de terugbetalings- en de toewijzingsfondsen.

Dit controledomein evolueert nog altijd. Zo werden in 2007 opnieuw een aantal staatsdiensten met afzonderlijk beheer operationeel: bij de FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking de dienst Egmont II, belast met het beheer van het gelijknamige Centrum voor Internationale Conferenties, en bij de FOD Binnenlandse Zaken het Federaal Kenniscentrum voor de Civiele Veiligheid.

Op het financiële vlak duidt de laatst overgelegde algemene rekening van de Staat, die van 2006 die is opgenomen in het 164e Boek van het Rekenhof, aan dat de op de algemene uitgavenbegroting van de federale Staat aangerekende uitgaven dat jaar 68,83 miljard euro bedroegen (met inbegrip van de uitgaven voor de delging van de rijksschuld). De ontvangsten bedroegen 65,39 miljard, waarvan 3,57 miljard bestemde ontvangsten, en met inbegrip van de opbrengst van leningen (22,20 miljard).

De controle van het Rekenhof sloeg ook op de verrichtingen inzake de vestiging en de invordering van de door de Staat verworven rechten, meer bepaald de fiscale ontvangsten, volgens de uitvoeringsregels vastgelegd in het protocol dat tussen de minister van Financiën en het Rekenhof in 1995 werd afgesloten.

De uitgaven voor 2006 op de terugbetalings- en toewijzingsfondsen bedroegen 60,25 miljard euro, waarvan 22,17 miljard voor de terugbetalingen, 26,60 miljard voor de toewijzingen aan de federale entiteiten, 11,20 miljard voor de toewijzingen aan de sociale zekerheid en 0,29 miljard voor de toewijzingen aan de politiezones, gezinnen en diverse.

De ontvangsten voor 2006 op de terugbetalings- en toewijzingsfondsen bedroegen 59,82 miljard euro, waarvan 22,22 miljard voor de terugbetalingen, 26,60 miljard voor

de toewijzingen aan de federale entiteiten, 10,71 miljard voor de toewijzingen aan de sociale zekerheid en 0,29 miljard voor de toewijzingen aan de politiezones, gezinnen en diverse.

Op basis van de aan het Rekenhof voorgelegde rekeningen, vertegenwoordigden de uitgavenverrichtingen 2006 van de staatsdiensten met afzonderlijk beheer 0,04 miljard euro en deze van de instellingen van openbaar nut, met inbegrip van de sui generis instellingen, 14,15 miljard euro.

De ontvangsten voor de staatsdiensten met afzonderlijk beheer bedroegen 0,05 miljard euro, terwijl de ontvangsten van de instellingen van openbaar nut, met inbegrip van de sui generis instellingen, 14,30 miljard euro bedroegen.

Volgens de begrotingsresultaten van de Globale Beheren van de werknemers en de zelfstandigen, bedroegen de ontvangsten van de sociale zekerheid in 2006 tot slot 57,77 miljard euro. De uitgaven van de sociale zekerheid in 2006 bedroegen 57,32 miljard euro.

1.2 Vlaamse Gemeenschap

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de Vlaamse Gemeenschap is sinds de hervorming *Beter Bestuurlijk Beleid*, ingedeeld in dertien beleidsdomeinen. Per beleidsdomein is een Vlaams ministerie opgericht dat bestaat uit een departement en één of meer intern verzelfstandigde agentschappen zonder rechtspersoonlijkheid. Daarnaast kan een beleidsdomein ook intern en extern verzelfstandigde agentschappen met rechtspersoonlijkheid omvatten. Bovendien bestaan nog entiteiten van voor de bestuurlijke hervorming, zoals sommige diensten met afzonderlijk beheer en Vlaamse openbare instellingen (VOI) die niet zijn omgevormd tot agentschappen.

De verrichtingen van de departementen en de intern verzelfstandigde agentschappen zonder rechtspersoonlijkheid worden aangerekend op de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap alsook op de begrotingen van diensten met afzonderlijk beheer. De overige entiteiten hebben een eigen begroting.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft de aangekondigde inhaalbeweging in de rekeningaflegging in 2007 voltooid. Hij heeft de algemene rekening over 2006 tijdig voorgelegd. Daarom heeft het Rekenhof in 2007 geen voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting opgemaakt.

De laatst gecontroleerde algemene rekening is die van het jaar 2005. De Vlaamse Gemeenschap inde in 2005 19,65 miljard euro algemene en toegewezen ontvangsten. Er werden 18,03 miljard euro uitgaven aangerekend.

In 2005 bedroegen de ontvangsten van de diensten met afzonderlijk beheer 0,57 miljard euro, exclusief de uitslagen van het Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) die nog niet bekend zijn. De uitgaven bedroegen 0,69 miljard euro. In 2005 bedroegen de ontvangsten van de VOI's 7,84 miljard euro en de uitgaven 7,77 miljard euro.

1.3 Franse Gemeenschap

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de Franse Gemeenschap is ingedeeld in negen beleidsdomeinen.

Die beleidsdomeinen groeperen enerzijds het ministerie, waarvan de verrichtingen worden aangerekend op de middelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van de Franse Gemeenschap, en anderzijds zes instellingen van openbaar nut, acht diensten met afzonderlijk beheer, een driehonderdtal scholen en negen universiteiten. Hun rekeningen worden jaarlijks door het Rekenhof gecontroleerd.

Op het financiële vlak duidt de laatste door het Rekenhof opgestelde voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting, in casu die van 2006, aan dat de

ontvangsten en de uitgaven (met inbegrip van de uitgaven voor de aflossing van de overheidsschuld) aangerekend op de begroting van de Franse Gemeenschap dat jaar respectievelijk 7,40 miljard euro en 7,42 miljard euro bedroegen, wat een negatief begrotingsresultaat van 0,02 miljard euro oplevert.

Volgens de gegevens waarover het Rekenhof beschikt, vertegenwoordigden de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen van de staatsdiensten met afzonderlijk beheer van het onderwijs van de Franse Gemeenschap, het fonds voor de schoolgebouwen inbegrepen, 0,25 miljard euro in 2006. Tijdens datzelfde jaar heeft de Franse Gemeenschap 0,29 miljard euro gestort aan de openbare instellingen van de Franse Gemeenschap die door het Rekenhof worden gecontroleerd en 0,50 miljard euro aan de universiteiten.

1.4 Waals Gewest

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van het Waals Gewest is ingedeeld in twaalf beleidsdomeinen.

Die beleidsdomeinen groeperen, enerzijds, de twee ministeries waarvan de verrichtingen worden aangerekend op de middelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van het Waals Gewest, en, anderzijds, 23 instellingen (instellingen van openbaar nut, staatsdiensten met afzonderlijk beheer, regionaal bedrijf) waarvan de rekeningen jaarlijks aan de controle van het Rekenhof worden onderworpen.

Op het financiële vlak blijkt uit de laatste voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting die het Rekenhof heeft opgesteld, in casu die van 2006, dat de ontvangsten en de uitgaven (met inbegrip van de aflossingen van de overheidsschuld) aangerekend op de begroting van het Waals Gewest voor dat jaar respectievelijk 5,97 en 5,99 miljard euro bedragen, wat een negatief begrotingsresultaat van 0,02 miljard euro oplevert.

Volgens de beschikbare gegevens op het Rekenhof vertegenwoordigden de ontvangsten- en de uitgavenverrichtingen van de staatsdiensten met afzonderlijk beheer respectievelijk 0,38 en 0,27 miljoen euro in 2006. Tijdens datzelfde jaar heeft het Waals Gewest 1,75 miljard euro gestort aan de Waalse openbare instellingen en aan het regionale bedrijf, die door het Rekenhof worden gecontroleerd.

1.5 Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is ingedeeld in elf beleidsdomeinen.

Die beleidsdomeinen groeperen enerzijds het ministerie, waarvan de verrichtingen worden aangerekend op de middelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, en anderzijds elf instellingen van openbaar nut, waarvan de rekeningen jaarlijks ter controle worden voorgelegd aan het Rekenhof.

De organieke ordonnantie van 23 februari 2006 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, is van kracht sinds 1 januari 2006. Voortaan is het gewest verplicht een algemene boekhouding te voeren op basis van een genormaliseerd boekhoudplan. Ze moet elk jaar een algemene rekening opstellen die is samengesteld uit de jaarrekening enerzijds, met daarin de balans, de resultatenrekening en de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het jaar, en anderzijds de uitvoeringsrekening van de begroting. Bovendien zijn de uitgavenordonnanties niet meer onderworpen aan het voorafgaand visum van het Rekenhof. Die ordonnantie schaft ook alle diensten met afzonderlijk beheer van deze deeloverheid af. Ze belast het Rekenhof tevens met de certificering van de rekeningen.

De inwerkingtreding van de bepalingen die stellen dat de regering elk jaar de algemene rekening van de gewestelijke entiteit moet voorleggen, is evenwel verschoven naar 1 januari 2008 door een besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 15 juni 2006.

Volgens de gegevens over de uitvoering van de begroting 2006 medegedeeld door de administratie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest beliepen de geboekte ontvangsten en uitgaven (inclusief de uitgaven voor de aflossing van de overheidsschuld) respectievelijk 2,44 en 2,50 miljard euro, wat een negatief begrotingsresultaat van 0,06 miljard euro oplevert. In de loop van datzelfde jaar heeft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 0,45 miljard euro gestort aan de gewestelijke overheidsinstellingen die door het Rekenhof worden gecontroleerd.

1.6 Duitstalige Gemeenschap

De Duitstalige Gemeenschap omvat zeven beleidsdomeinen, die zijn ingedeeld op basis van de algemene uitgavenbegroting. Aan een aantal van die beleidsdomeinen zijn instellingen gehecht: het *Parlament der Deutschsprachigen Gemeinschaft* (parlement van de Duitstalige Gemeenschap), veertien diensten met afzonderlijk beheer, vier parageenschappelijke instellingen en één sui generis instelling (*Autonome Hochschule* - Autonome Hogeschool).

De Duitstalige Gemeenschap heeft één ministerie. De diensten van het ministerie beheren de rekeningen van zeven begrotingsfondsen en alle thesaurierekeningen (centrale ontvangsten, centrale uitgaven, transitrekeningen, betwiste zaken, niet-toewijsbare gelden). De door het ministerie beheerde rekeningen en de rekeningen van de voornoemde instellingen zijn onderworpen aan de controle van het Rekenhof, dat de controles ter plaatse uitvoert.

Op het financiële vlak heeft het Rekenhof de algemene rekening 2006 op 14 november 2007 gecontroleerd verklaard. Die rekening, die is opgenomen in het negentiende Boek van het Rekenhof, vermeldt dat in 2006 in totaal 0,16 miljard euro (inclusief de uit 2005 overgedragen niet-gesplitste kredieten) op de algemene uitgavenbegroting is aangerekend. In dat jaar bedroegen de uitgaven van de veertien diensten met afzonderlijk beheer samen 7,89 miljoen euro, die van de vier parageenschappelijke instellingen samen 21,92 miljoen euro. De Autonome Hochschule noteerde in 2006 uitgaven ten belope van 0,40 miljoen euro.

De algemene en toegewezen ontvangsten bedragen 0,17 miljard euro. De ontvangsten van de veertien diensten met afzonderlijk beheer bedragen samen 7,60 miljoen euro, die van de vier parageenschappelijke instellingen samen 20,93 miljoen euro. De Autonome Hochschule noteerde in 2006 ontvangsten ten belope van 0,34 miljoen euro.

1.7 Vlaamse provincies

Krachtens artikel 66 van de provinciewet bespreekt de provincieraad in oktober het ontwerp van begroting voor het volgende dienstjaar, het bijhorende advies van het Rekenhof en de rekeningen over het vorige dienstjaar samen met de opmerkingen daarbij van het Rekenhof.

In navolging van het advies van de Raad van State raakt het Vlaams provinciedecreet van 9 december 2005 niet aan die bepaling. Het decreet bevat artikelen over het geheel van de politieke organisatie, de werking, de bevoegdheid van de organen, de rechtspositie, tuchtregeling en aansprakelijkheid van de mandatarissen, alsook algemene bepalingen over de werking van de besturen, de provinciale diensten, de wijziging van de grenzen, de verzelfstandiging en de participatie van de burger. Die bepalingen wijzigen de organisatie van de Vlaamse provincies fundamenteel en zullen ook de controles door het Rekenhof beïnvloeden. Ze werden door het besluit van 24 november 2006 van kracht op 1 december 2006.

1.8 Waalse provincies

Het decreet van 12 februari 2004 van het Waals Gewest tot organisatie van de Waalse provincies heeft de provinciewet opgeheven voor het gehele grondgebied van het Waals Gewest. Het herneemt in essentie alle bepalingen uit de provinciewet. Op de opheffing van de provinciewet zijn echter uitzonderingen bepaald; zo blijven alle bepalingen van de provinciewet die betrekking hebben op het Rekenhof van toepassing. De wettelijke grondslag van de controlebevoegdheid van het Rekenhof op de Waalse provincies ligt nog steeds in de provinciewet.

2 Uitvoering van de controles

In 2007 heeft het Rekenhof 69 begrotingsverslagen, 25 afzonderlijke verslagen en 3 adviezen inzake de budgettaire weerslag van voorstellen van wet, decreet of ordonnantie aan de parlementaire vergaderingen en de provincieraden overgelegd.

2.1 Begrotingsonderzoek

Als budgettair raadgever van de parlementaire vergaderingen onderzoekt het Rekenhof de oprechtheid van de begrotingsdocumenten.

Het Rekenhof heeft in 2007 vóór de goedkeuring van de ontwerpen van middelenbegroting, algemene uitgavenbegroting en aanpassingsbladen, 69 verslagen over begrotingsonderzoek ingediend.

Tabel 8 – Verslagen inzake begrotingsonderzoek

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Initiële begrotingen	21	16	19
Aanpassingsbladen	53	59	50

2.2 Controle van de wettigheid en de regelmatigheid

Bij de controle van de wettigheid en de regelmatigheid van de overheidsontvangsten en -uitgaven gaat het Rekenhof de conformiteit van de uitgevoerde verrichtingen met de wet- en regelgeving na.

Het Rekenhof heeft in 2007, met uitzondering van de vaste uitgaven en buiten de rijksschuld om, 154.730 uitgavenordonnanties (inclusief regularisaties) behandeld, voor een totaalbedrag van 353.008,94 miljoen euro. Het heeft er 39 aangepast en 168 geannuleerd, voor een totaalbedrag van respectievelijk 2,24 en 80,56 miljoen euro.

Tabel 9 – Behandelde uitgavenordonnanties (zonder vaste uitgaven en buiten de rijksschuld)

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Totaal aantal ordonnanties	159.781	159.038	154.730
waarvan gewijzigde ordonnanties	34	46	39
waarvan geannuleerde ordonnanties	187	135	168
Totaalbedrag (x 1.000.000 euro)	382.152,95	459.827,93	353.008,94
waarvan gewijzigde ordonnanties	43,07	19,47	2,24
waarvan geannuleerde ordonnanties	25,67	5,59	80,56

Voor de rijksschuld heeft het Rekenhof in 2007 305 uitgavenordonnanties behandeld voor een totaalbedrag van 33.745,86 miljoen euro.

Tabel 10 – Behandelde ordonnanties voor de rijksschuld

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Totaal aantal	318	295	305
Totaalbedrag (x 1.000.000 euro)	34.993,36	31.791,41	33.745,86

Voor het overige werden in 2007 27.804 pensioen- of rentedossiers ten laste van de schatkist ter visering aan het Rekenhof voorgelegd.

Tabel 11 – Pensioen- en rentedossiers ter visering voorgelegd

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Totaal aantal	22.431	27.005	27.804

2.3 Financiële controle

Bij de financiële controle onderzoekt het Rekenhof de betrouwbaarheid, de juistheid en de volledigheid van de financiële staten, onder meer door de boekhoudkundige verrichtingen aan de regels van de rijkscomptabiliteit te toetsen.

Het Rekenhof sluit ook de rekeningen af van de openbare rekenplichtigen die de ontvangsten innen en de uitgaven doen. Die opdracht wordt in elke kamer van het Rekenhof vervuld door één raadsheer. Die stelt vast of de rekeningen effen zijn, dan wel een tegoed of een tekort vertonen. In de eerste twee gevallen verleent het Rekenhof kwijting. In geval van een tekort, kan de rekenplichtige voor het Rekenhof worden gedagvaard in het kader van zijn rechtsprekende opdracht.

In 2007 heeft het Rekenhof achttien beslissingen genomen in het onderzoek van de verschillende onderdelen (uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de vermogenswijzigingen, rekening van de Thesaurie) van de algemene rekening.

Het heeft de uitvoeringsrekening van de begroting (2006) van de federale Staat afgesloten alsook de algemene rekening (2006) van de Vlaamse Gemeenschap en de algemene rekening (2006) van de Duitstalige Gemeenschap.

Voor de Franse Gemeenschap, het Waals Gewest, de Franse Gemeenschapscommissie en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, heeft het Rekenhof voor 2006 een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting opgemaakt omdat de algemene rekening niet tijdig was ingediend.

Om de hierna uiteengezette redenen, heeft het Rekenhof in 2007 geen voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de Brusselse Hoofdstedelijke begroting 2006 gemaakt.

De inwerkingtreding van de bepalingen die stellen dat de regering elk jaar de algemene rekening van de gewestelijke entiteit moet voorleggen, is verschoven naar 1 januari 2008 door een besluit van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering van 15 juni 2006. Dat uitstel heeft tot gevolg dat de modaliteiten voor het opstellen en verzenden van de rekeningen 2006 en 2007 aan het Rekenhof nog steeds geregeld worden door de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit. Overeenkomstig artikel 77 van die wetten had het Rekenhof een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begrotingen 2006 en 2007 moeten voorleggen aan het Brusselse parlement.

Door de opheffing van het voorafgaand visum op 1 januari 2006 is ook een eind gekomen aan het systeem voor de uitwisseling van gegevens tussen de administratie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en de aanrekeningsdiensten van het Rekenhof. Om een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting te kunnen maken, moet het Rekenhof dus de nodige gegevens ontvangen. Die gegevens dienen overigens gecontroleerd te worden in de diensten van de administratie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

In juli 2007 heeft de afdeling Financieringsbehoeften van de Overheid van de Hoge Raad voor Financiën een verslag gepubliceerd met de titel *Evaluatie van de uitvoering van het Stabiliteitsprogramma in 2006 en vooruitzichten voor 2007-2011*. Dat verslag omvat gedetailleerde tabellen over de uitvoering van de begrotingen 2006 van alle gedefedereerde entiteiten, waaruit de netto saldi naar voren komen die te financieren zijn op basis van de economische hergroepering van de uitgaven van de entiteiten en hun geconsolideerde instellingen, alsook het vorderingensaldo volgens de ESR-regels. Voor het boekjaar 2006 bedraagt het ESR-vorderingensaldo voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ongeveer 19,1 miljoen euro, terwijl de HRF-norm een deficit van 21,2 miljoen euro toeliet.

De algemene toelichting bij de begroting 2008 van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering heeft een stand van zaken gegeven van de uitvoering van de begroting 2006 van het gewest in enge zin en van de geconsolideerde gewestelijke

entiteit in termen van ESR. De resultaten uit beide bronnen overlappen elkaar en stemmen overeen met de uitvoeringsgegevens die ter beschikking werden gesteld van het Rekenhof.

Het Rekenhof heeft dan ook beslist dat het versturen van de voorafbeelding 2006 geen enkele bijkomende of aanvullende informatie zou verschaffen aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement, bovenop de inlichtingen die het al ontvangen had. Het Rekenhof heeft de voorzitter van het parlement en de Brusselse regering daarvan op de hoogte gebracht.

Tabel 12 – Beslissingen over de algemene rekening en de voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting

	Algemene rekening	Voorafbeelding	Algemene rekening	Voorafbeelding	Algemene rekening	Voorafbeelding
	Controle 2005		Controle 2006		Controle 2007	
2006	-	-	-	-	9	4
2005	-	-	8	6	5	-
2004	10	6	4	-	2	-
2003 en vroeger	17	-	13	-	2	-

Het Rekenhof heeft 140 rekeningen van openbare instellingen en 100 rekeningen van diensten met afzonderlijk beheer gecontroleerd verklaard.

Tabel 13 – Rekeningen van de openbare instellingen en van de diensten met afzonderlijk beheer

	Openbare instellingen	Diensten met afzonderlijk beheer	Openbare instellingen	Diensten met afzonderlijk beheer	Openbare instellingen	Diensten met afzonderlijk beheer
	Controle 2005		Controle 2006		Controle 2007	
2007	-	-	-	-	1 ⁶	-
2006	-	-	-	-	34	50
2005	p.m.	p.m.	29	43	61	23
2004	p.m.	p.m.	59	16	24	15
2003 en vroeger	p.m.	p.m.	47	31	20	12

Het Rekenhof heeft 24 van de hem voorgelegde rekeningen van de universiteiten geïmprimeerd.

Tabel 14 – Rekeningen van de universiteiten

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
2006	-	-	-
2005	-	-	5
2004	-	5	4
2003 en vroeger	17	11	15

⁶ Opstelling van de afsluitende rekeningen van de instelling per 31 mei 2007, ingevolge het koninklijk besluit van 21 april 2007 tot bepaling van de datum van afschaffing van het Amortisatiefonds van de Leningen voor de Sociale Huisvesting en inzonderheid tot regeling van de overdracht van zijn taken, goederen, rechten en verplichtingen naar de Staat (BS van 1 juni 2007).

Het Rekenhof heeft 4.319 rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten in 2007.

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Periodieke rekeningen	4.829	5.022	3.854
Eindebeheersrekeningen	499	384	455
Tekortrekeningen	22	29	10

Tabel 15 – Rekeningen van de openbare rekenplichtigen

2.4 Thematische audits

Naast zijn recurrente controles voert het Rekenhof ook thematische audits uit, die het selecteert aan de hand van een beredeneerde risicoanalyse, de verwachtingen van de parlementen en de beschikbare middelen. De thematische auditonderwerpen kunnen zowel verband houden met het financiële vlak als het vlak van de wettelijkheid of de goede besteding van de overheidsmiddelen. In dat laatste geval gaat het Rekenhof na in welke mate de uitvoering van het overheidsbeleid (volksgezondheid, justitie, tewerkstelling, fiscaliteit, onderwijs, landbouw, toerisme, ...) voldoet aan de principes van goed beheer zoals zuinigheid, doeltreffendheid en doelmatigheid.

Het Rekenhof heeft in 2007 de bevindingen, oordelen en aanbevelingen uit zijn thematische audits in 66 verslagen opgenomen: 25 afzonderlijke verslagen en 41 artikelen in het Boek van het Rekenhof.

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Afzonderlijke verslagen	21	24	25
Artikelen in het Boek van het Rekenhof	pm	41	41

Tabel 16 – Thematische rapporten

2.5 Bijzondere opdrachten

In 2007 rapporteerde het Rekenhof over de resultaten van bijzondere opdrachten die het kreeg toegewezen:

- een verslag over de controle van de leerlingentelling door de Vlaamse en de Franse Gemeenschap;
- een rapport betreffende de fiscale loyaliteit inzake personenbelasting;
- een advies betreffende de financiële verslagen over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten;
- een advies over de juistheid en de volledigheid van de verslagen van de voorzitters van de hoofdbureaus van de kieskringen en de kiescolleges over de verkiezingsuitgaven voor de verkiezingen van de federale Wetgevende Kamers op 10 juni 2007;
- twaalf controlerapporten over de rekeningen van de dotatiegerechtigde instellingen.

Het Rekenhof publiceert bovendien in de eerste helft van augustus in het Belgisch Staatsblad de lijsten van de mandaten van de openbare mandatarissen en de hoge ambtenaren, alsook de lijsten van de personen die hun mandatenlijst (580 op 8.555 aangifteplichtigen) of vermogensaangifte (435 op 10.040 aangifteplichtigen) niet bij het Rekenhof hebben ingediend.

Bovendien oefenen sommige leden van het Rekenhof de functie van rekeningcommissaris uit in de overheidsbedrijven of in gelijkaardige structuren bij de federale Staat, het Waals Gewest en de Franse Gemeenschap⁷.

⁷ Zie Bijlage 3 – Mandaten van de leden van het Rekenhof.

2.6 Rechtsprekende opdracht

Bij de rechtsprekende opdracht beoordeelt het Rekenhof de aansprakelijkheid van een rekenplichtige voor een tekort in zijn beheer.

In 2007 heeft het Rekenhof 14 beslissingen van de ministers onderzocht om rekenplichtigen met een tekort niet te dagvaarden voor het Rekenhof, voor een totaalbedrag van 30.257,17 euro.

In twee gevallen kreeg de rekenplichtige ambtshalve kwijting na verloop van vijf jaar omdat de minister geen initiatief nam om de rekenplichtige al dan niet te dagvaarden voor het Rekenhof, dit voor een bedrag van 240.400 dollar⁸.

Voor de Nederlandse kamer werden in 2007 twee zaken ingeleid.

De Franse kamer heeft twee keer zitting gehouden. Zij heeft één arrest geveld waarbij ze één rekenplichtige heeft veroordeeld tot de terugbetaling van een totaalbedrag van 9.371,57 euro.

Tabel 17 – Rechtsprekende opdracht

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Aantal niet-dagvaardingen	16	25	14
Aantal kwijtingen	-	1	-
Aantal veroordelingen	-	1	1
Aantal ambtshalve kwijtingen na 5 jaar	1	8	2
Bedrag van de niet-dagvaardingen (in euro)	50.307,72	39.915,18	30.257,17
Bedrag van de kwijtingen (in euro)	-	431,30	-
Bedrag van de veroordelingen (in euro)	-	386,84	9.371,57
Bedrag van de ambtshalve kwijtingen na 5 jaar (in euro)	5.246,15	17.404,14	163.304,12

2.7 Verzoeken van parlementaire vergaderingen

Het Rekenhof oefent in principe zijn opdrachten op eigen initiatief uit. De parlementaire vergaderingen kunnen het Rekenhof echter gelasten onderzoeken van het beheer uit te voeren bij de diensten en instellingen die aan zijn controle zijn onderworpen. Zij kunnen het Rekenhof ook vragen een advies te verlenen over de financiële en budgettaire impact van voorstellen van wet, decreet of ordonnantie. Bovendien beschikt elk parlementslid over een individueel inzage- en informatierecht.

In 2007 heeft het Rekenhof geantwoord op één vraag van het parlement van de Franse Gemeenschap over de uitgaven van de ministeriële kabinetten en hun ondersteunende diensten en op zes bijzondere vragen van het Vlaams Parlement:

- over de subsidiëring door het Vlaams Gewest van het *Koninklijk Instituut voor het Duurzame Beheer van de Natuurlijke Rijkdommen en de Bevordering van Schone Technologie* (de vzw KINT);
- over de besluitvorming tijdens de eerste fase van de onderhandelingsprocedure van de *Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel* voor de Oosterweelverbinding;
- over de voortgangsrapporten van de *Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel*;
- over de informatievoorziening door de Vlaamse Regering aan het Vlaams Parlement over publiek-private samenwerking en andere vormen van alternatieve financiering;

⁸ Volgens de referentiewisselkoersen van de euro in nationale munteenheden gepubliceerd door de Nationale Bank van België, bedraagt de omzetting van 240.400 USD 163.304,12 euro op 31 december 2007 (1 EUR = 1,4721 USD).

- over de mogelijke verbeterpunten in de informatieverstrekking van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement;
- over het voorstel van decreet houdende oprichting van de vzw Landcommanderij Alden Biesen als privaatrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigd agentschap.

Het Rekenhof heeft drie adviezen over de financiële en budgettaire impact van wetsvoorstellen aan de Kamer van Volksvertegenwoordigers overgezonden.

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Aantal	27	24	3

In 2007 hebben 21 parlementsleden samen 36 keer gebruik gemaakt van hun individueel inzage- en informatierecht⁹.

	Controle 2005	Controle 2006	Controle 2007
Aantal parlementsleden	21	18	21
Aantal verzoeken	32	41	36

Tabel 18 – Adviezen over de financiële en budgettaire impact van voorstellen van wet, decreet of ordonnantie

Tabel 19 – Inzage- en informatierecht van parlementsleden

2.8 Vragen om advies van de administraties

Het Rekenhof is een controle-instelling. Toch kan het bij uitzondering vragen om advies van de uitvoerende macht als ontvankelijk beschouwen aan de hand van vooraf bepaalde criteria alsook op basis van een beoordeling van de opportuniteit van een onderzoek ten gronde. Meer in het bijzonder moeten die vragen om advies over een algemeen principe gaan en een nauwe band hebben met de controleopdrachten en de bevoegdheden van het Rekenhof.

Het Rekenhof is ingegaan op zeven adviesvragen die het in de loop van 2007 heeft ontvangen. Zo heeft het geantwoord:

- aan de FOD Binnenlandse Zaken (federale Staat), over het advies van de afdeling wetgeving van de Raad van State bij het koninklijk besluit "Fairplaykrediet";
- aan de Pensioendienst voor de Overheidssector (federale Staat), over de nieuwe voorstelling van de begroting van de instelling;
- aan de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de voedselketen en Leefmilieu (federale Staat), over de uitbetaling van de fietsvergoeding via het systeem Self Service;
- aan de administratie van de Thesaurie (federale Staat), eerst over de controle op de verrichtingen tussen de ontbinding en de afschaffing van het Amortisatiefonds van de Leningen voor de Sociale Huisvesting, daarna over de overeenkomst tussen de Nationale Bank van België en de FOD Financiën over de behandeling van effecten en coupons van overheidseffecten;
- aan de Universiteit van Bergen-Henegouwen (Franse Gemeenschap), over de elektronische facturen;
- aan het departement Werk en Sociale Economie (Vlaamse Gemeenschap), over de toepassing van een uitzonderingsclausule op de onderzoeks- en ontwikkelingscontracten van het Vlaams Interuniversitair Onderzoeksnwetwerk Arbeidsmarkt-rapportering.

⁹ Zie Bijlage 4 – Individueel inzage- en informatierecht.

3 Weerslag van de controles

Elk jaar publiceert het Rekenhof, hoofdzakelijk in zijn jaarlijkse boeken en in zijn afzonderlijke verslagen, heel wat aanbevelingen over diverse onderwerpen. Die aanbevelingen beschrijven de maatregelen (soms enkel van technische aard) of de hervormingen die kunnen bijdragen tot een beter overheidsbeleid. Het Rekenhof spreekt zich echter niet uit over de opportuniteit van bepaalde keuzes bij de uitvoering ervan.

Het Rekenhof publiceert de controleresultaten na een tegensprekelijke procedure met de administratie en de minister. Die procedure stelt het Rekenhof in staat zijn standpunten te verduidelijken en draagt rechtstreeks bij tot een betere aanvaarding van de vaststellingen en resultaten van de audit.

Het Rekenhof onderzoekt de manier waarop zijn publicaties worden gepercipieerd en volgt de toepassing van zijn aanbevelingen op. Daardoor kan het de werkzaamheden binnen de instelling naar waarde schatten maar ook de kwaliteit van de informatie voor de parlementen verhogen en hun mogelijkheden om op te treden verbeteren.

3.1 Bijdrage aan de parlementaire debatten

In 2007 hebben vertegenwoordigers van het Rekenhof tijdens 57 zittingen van de verschillende parlementen 65 uiteenzettingen gegeven over het begrotingsonderzoek, de Boeken van het Rekenhof en de afzonderlijke verslagen.

3.2 Uitvoering van de aanbevelingen

De impact van de controles blijkt onder meer uit het gevolg dat werd gegeven aan de aanbevelingen van vijf audits van het Rekenhof.

3.2.1 *Leren uit evaluaties van ontwikkelingsprojecten – Kennismanagement binnen het Belgisch Overlevingsfonds (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – november 2006)*

Het Rekenhof werd door de ondervoorzitster van de *Werkgroep Overlevingsfonds* van de Kamer van Volksvertegenwoordigers uitgenodigd om het verslag voor te stellen en deel te nemen aan de bespreking in de werkgroep op 16 maart 2007. Deze werkgroep is samengesteld uit parlementsleden en actoren uit de ontwikkelingssamenwerking. De werkgroep heeft beslist de aanbevelingen van het Rekenhof om te zetten in een resolutie en de regering te vragen om met deze aanbevelingen rekening te houden. Het voorstel van resolutie werd op 26 april 2007 aangenomen.

3.2.2 *Bodembeheer door Defensie (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – januari 2007)*

Gevolgen op beleidsniveau

In het Vlaams Parlement werden naar aanleiding van het verslag twee vragen gesteld. De minister van Leefmilieu verwees in zijn antwoord bovendien naar het sluiten van een samenwerkingsovereenkomst met Defensie maar preciseerde dat die slechts over het beheer van bossen en natuurgebieden handelt en geen relatie heeft met het toepassen van milieuwetgeving. De minister herhaalde dat hij er bij de minister van Defensie zou op aandringen om de aanbevelingen van het Rekenhof stipt na te leven. Aan de Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM) vroeg de minister om de werkwijze van Defensie zoals beschreven in het verslag te toetsen aan de bepalingen van het bodemsaneringsdecreet. Hij toonde zich voorstander van het afsluiten van specifieke overeenkomsten tussen de Belgische krijgsmacht en de OVAM over de programmering van die saneringen.

In het Waalse Parlement werd naar aanleiding van het verslag een vraag gesteld naar mogelijke impulsen voor een betere samenwerking tussen de gewesten en Defensie. De minister antwoordde dat zijn administratie nadenkt over initiatieven die de voorwaarden vervullen om tot een echte dialoog te komen met het oog op het verbeteren van de samenwerking met Defensie.

Reactie binnen Defensie

De minister van Defensie gaf in zijn antwoord aan dat bepaalde aanbevelingen al een concreet gevolg kregen. Zo

- wordt aan een betere planmatige aanpak gewerkt door de uitbouw van een structurele informatie-uitwisseling tussen de Regionale centra voor infrastructuur en de milieucoördinatoren en door een grondige inventarisatie van de risicoactiviteiten voor bodembeheer;
- moet de implementatie van het milieuzorg- en vergunningssysteem de milieucoördinatoren binnen een redelijke termijn toelaten de toepassing van de richtlijnen beter op te volgen, een toetsingskader uit te werken en de kwaliteit van de controle te bewaken en te verbeteren.

Reactie van derden – Weerslag voor de samenleving

De Vlaamse Milieumaatschappij (VMM) nam een samenvatting van de audit op in het tweejaarlijkse Milieu en Natuurrapport – MIRA-be-rapport 2007. De samenvatting bevat de onderzoeksvragen, de methode, de vaststellingen en de aanbevelingen van de beleidsevaluatie.

3.2.3 Leefbaarheid en perspectieven van de overzeese sociale zekerheid (afzonderlijke verslag gericht aan het federaal parlement – februari 2006)

Diverse wettelijke en reglementaire bepalingen werden getroffen om tegemoet te komen aan de aanbevelingen van het Rekenhof. Zo:

- wijzigde de wet van 27 december 2006 houdende diverse bepalingen (artikelen 157 tot 161) de regels voor het ingaan van het pensioen voor personen die ouder zijn dan 65 jaar en nog willen werken;
- regelde het koninklijk besluit van 28 december 2006 houdende uitvoering van artikel 51 bis van de wet van 17 juli 1963 betreffende de overzeese sociale zekerheid, de regels voor het schrappen van de aanpassing aan de kosten van levensonderhoud voor de berekening van de rentes die werden gevormd vanaf 1 januari 2007;
- legde het koninklijk besluit van 28 december 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 15 december 1970 tot vaststelling van de door het Pensioenfonds van de Dienst voor de Overzeese Sociale Zekerheid (DOSZ) toe te passen tarieven en schalen, de intrestvoet die als basis dient voor de berekening van de rentes vast op 3,75% in plaats van 4,25%;
- houdt het koninklijk besluit van 28 december 2006 tot wijziging van het koninklijk besluit van 16 december 1981 houdende vaststelling van de voorwaarden waaronder de studie jaren kunnen in aanmerking genomen worden voor de toekenning van de prestaties waarin voorzien wordt bij de wet van 17 juli 1963 betreffende de overzeese sociale zekerheid, rekening met de nieuwe bepalingen inzake pensioenen (pensioenleeftijd van 65 jaar, intrestvoet van 3,75%).

Het verslag aan de Koning betreffende het ontwerp van koninklijk besluit dat voor de DOSZ de voorlopige regels vastlegt voor de materies die beoogd worden in artikel 5, §2 van het koninklijk besluit van 3 april 1997 houdende maatregelen met het oog op de responsabilisering van de openbare instellingen van sociale zekerheid, belicht in detail de audit van het Rekenhof en het gevolg dat eraan werd gegeven.

Het verslag van de Commissie voor de Sociale Zaken van de Kamer van Volksvertegenwoordigers van 17 december 2007 in verband met het ontwerp van wet houdende diverse bepalingen, verwijst in de commentaar bij artikel 19 expliciet naar de audit van het Rekenhof.

3.2.4 Aanleg van het Deurganckdok (afzonderlijk verslag gericht aan het Vlaams Parlement – juni 2005)

De belangrijkste effecten van de audit zijn de invoering van een standaardmethodiek voor maatschappelijke kosten-batenanalyses, een aanzet tot bewustwording voor risicoanalyse bij infrastructuurprojecten en de start van de toepassing van het decreet van 8 november 2002 betreffende controle op grote infrastructuurprojecten.

In 2004 heeft het Rekenhof een onderzoek uitgevoerd naar de aanleg van het Deurganckdok, een getijdendok op de Antwerpse Linkerscheldeoever, waarmee de Vlaamse Regering wilde inspelen op de groei van de containertrafiek. In zijn auditverslag van 14 juni 2005 concludeerde het Rekenhof dat, volgens de normen en inzichten van de jaren negentig het project Deurganckdok goed was voorbereid, maar de evolutie op het vlak van milieureglementering, ruimtelijke ordening en financiering de uitvoering sterk heeft beïnvloed. De Vlaamse Regering heeft een aantal projectwijzigingen doorgevoerd zonder de consequenties te analyseren. Een uitzonderlijke ingreep van de decreetgever was nodig om de werken na stillegging voort te zetten en de schade te beperken¹⁰. De administratie en de minister onderkenden de hoofdlijnen uit het auditrapport.

De Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie van het Vlaams Parlement heeft in januari 2007 een eerste opvolgingsbespreking aan het auditverslag gewijd, waarbij de implementatie van de aanbevelingen van het Rekenhof door de administratie werd toegelicht¹¹. In januari 2008 organiseerde diezelfde commissie een tweede opvolgingsbespreking. Er is gebleken dat het departement Mobiliteit en Openbare Werken (MOW) een standaardmethodiek voor maatschappelijke kosten-batenanalyses heeft laten ontwikkelen en in 2007 met de eerste toepassing is begonnen. De standaardmethodiek is een belangrijk element naar een meer uniform en rationeler investeringsbeleid. Hierdoor kan de besluitvorming in de toekomst op een meer objectieve wijze worden onderbouwd, hoewel een maatschappelijke kosten-batenanalyse slechts één element is bij de politieke besluitvorming.

In 2007 heeft het ministerie voor enkele projecten een risicoanalyse laten opmaken en een forum voor de uitwisseling van leerervaringen opgezet. Het invoeren van een risicomangementsysteem past in de nationale en internationale tendens naar een risico-georiënteerde organisatiebeheersing bij de overheid. Het auditverslag van het Rekenhof en de Algemene Rekenkamer over de verdieping van de Westerschelde uit 2000 was de aanleiding om meer aandacht te vragen voor een bijzondere aanpak voor grote projecten en de parlementaire verantwoording daarvan. Het heeft geleid tot het decreet van 8 november 2002 houdende controle op grote infrastructuurprojecten. Het auditverslag Deurganckdok bevatte een aanbeveling tot implementatie van dat decreet. Uit de eerste leerervaringen van het ministerie blijkt dat de betrokken projectingenieurs het nut van risicomangement wel onderkennen, maar dat ze tegelijk worden afgeschrikt door de bijkomende werklust. De effecten op lange termijn van een risicomangement-systeem, met name een betere beheersing en realisatie van budget, planning en projectdoelstellingen bij infrastructuurwerken, kunnen op dit moment nog niet worden beoordeeld.

Om uitvoering te geven aan rapporteringsverplichtingen van het decreet van 8 november 2002 betreffende controle op grote infrastructuurprojecten heeft het ministerie een aantal sjablonen laten ontwikkelen en heeft de Vlaamse Regering onlangs een lijst van grote infrastructuurprojecten vastgesteld.

¹⁰ <http://jsp.vlaamsparlement.be/docs/stukken/2004-2005/g37f-1.pdf>

¹¹ <http://jsp.vlaamsparlement.be/docs/stukken/2004-2005/g37f-3.pdf>

3.2.5 *Overheidsopdrachten van l'Office wallon de la formation professionnelle et de l'emploi (FOREM – Waalse dienst voor beroepsopleiding en arbeidsbemiddeling) uit 2003 en 2004 (18^e Boek van het Rekenhof gericht aan het Waals Parlement – oktober 2006)*

De FOREM heeft geprobeerd tegemoet te komen aan bepaalde aanbevelingen die het Rekenhof formuleerde in het kader van het rechtmatigheidsonderzoek betreffende de door de instelling aangegane overheidsopdrachten in 2003 en 2004:

- Er is een aanzienlijke vooruitgang geboekt bij de centralisering van de overheidsopdrachten: elke opdracht krijgt voortaan een eigen nummer, historiek en dossier.
- Bij onderhandelingsprocedures met of zonder voorafgaande bekendmaking wordt de gekozen hypothese systematisch verantwoord.
- Voor elke overheidsopdracht van meer dan 5.500 euro exclusief btw wordt een gemotiveerde beslissing tot toekenning van de opdracht opgesteld.
- Voor overheidsopdrachten die de Europese drempels halen, wordt een bericht betreffende de gegunde opdracht gepubliceerd.
- De overheidsopdrachten zijn het voorwerp van een toewijzingsverslag of een verslag over de analyse van de offertes en indien gewerkt wordt met een aanbesteding en een onderhandelde procedure, worden de toegekende scores gemotiveerd.
- De regels voor de kennisgeving van de toekenning van de opdracht aan de gekozen inschrijver worden nauwgezet nageleefd. Hetzelfde geldt voor de regels inzake het informeren van de niet-gekozen kandidaten of inschrijvers.
- Voor elke overheidsopdracht met een geraamd bedrag boven 22.000 euro exclusief btw, wordt een bijzonder bestek of een als dusdanig geldend document opgesteld.
- Er wordt bijzondere aandacht besteed aan de regels betreffende de afwijkingen in het bijzonder bestek en betreffende de waarborg en de toekenning van voorschotten.
- De juridische dienst van de instelling moet de documenten van alle opdrachten met een geraamd bedrag van 22.000 euro of meer exclusief btw verifiëren.

3.3 Perceptie van de publicaties in de media en door derden

De publicaties van het Rekenhof¹² zijn in de eerste plaats bestemd voor de wetgevende vergaderingen, die door het Rekenhof moeten worden geïnformeerd. De bevolking en de pers kunnen de publicaties echter ook integraal en gratis downloaden op de website van het Rekenhof: www.rekenhof.be.

Het Rekenhof verspreidt regelmatig persberichten over de verschenen publicaties en de echo's die de berichten krijgen in de media worden nauwlettend gevolgd. De publicaties van het Rekenhof krijgen meestal minstens één vermelding in de pers.

¹² Zie Bijlage 5 – Publicaties.

Hoofdstuk 4

Internationale betrekkingen

Het Rekenhof werkt samen met de Europese Rekenkamer aan de controle van de uitgaven van de Europese Unie, neemt deel aan de werkzaamheden van verschillende organisaties van hoge controle-instellingen (HCI) en ontvangt buitenlandse delegaties.

1 Europese Rekenkamer

De Europese Rekenkamer heeft in 2007 samen met het Belgische Rekenhof acht controles in België uitgevoerd. Eén controlebezoek had betrekking op de douaneopslag, vijf opdrachten gingen over het gemeenschappelijk landbouwbeleid, één audit betrof het Europees Vluchtelingenfonds en één controle had betrekking op de Universiteit Antwerpen.

Naast de samenwerking op het vlak van de controle bestaat er een overlegstructuur voor de HCI van de lidstaten van de Europese Unie, die hen de mogelijkheid biedt thema's van gemeenschappelijk belang in samenwerking met de Europese Rekenkamer te bespreken. Zo vond op 3 en 4 december 2007 de vergadering van het Contactcomité van voorzitters in Helsinki plaats en werden twee vergaderingen van de verbindingsovereenkomsten van de HCI van de Europese Unie georganiseerd in Den Haag op 23 en 24 april en in Luxemburg op 11 en 12 oktober.

Het Rekenhof nam ook deel aan werkgroepen inzake de rapporten van nationale hoge controle-instellingen over financieel management van Europese gelden, inzake btw en inzake het informatienetwerk over het gemeenschappelijk landbouwbeleid. Het neemt bovendien het voorzitterschap waar van een task group die belast is met het opstellen van een praktische gids van de Europese regels inzake overheidsopdrachten.

Op 25 en 26 juni 2007 heeft het Rekenhof in samenwerking met de Europese Rekenkamer een seminarie over de interne controle van Europese gelden georganiseerd. Het seminarie paste in een resolutie van het Contactcomité van de voorzitters van de hoge controle instanties van de Europese Unie aangaande de versterking van de samenwerking tussen de Europese rekenkamers teneinde de accountability voor EU-fondsen te verbeteren.

2 Organisaties van hoge controle-instellingen

2.1 INTOSAI

Het Rekenhof is voorzitter van de subcommissie voor internecontrole-normen van de Internationale Organisatie van Hoge Controle-instellingen inzake Overheidsfinanciën (INTOSAI – *International Organization of Supreme Audit Institutions*). De subcommissie hield zijn driejaarlijkse plenaire vergadering in januari 2007. Tijdens deze vergadering werden de resultaten van de subcommissie-enquête over interne beheersingsinstrumenten en aspecten van deugdelijk bestuur besproken, evenals een ontwerp van samenwerkingsovereenkomst met het Instituut van Interne Auditors (IIA) en een aanvullend document op de INTOSAI-richtlijnen voor normen voor interne beheersing voor de overheidssector, met name een toelichting inzake risicomanagement (*Entity Risk Management*). Verder werd de verspreiding van de voormelde richtlijnen besproken, evenals het subcommissie-werkplan voor 2007-2010. In juli 2007 werd de samenwerkingsovereenkomst tussen INTOSAI en IIA ondertekend.

Het Rekenhof nam in november 2007 deel aan het driejaarlijkse INTOSAI-congres. Het bracht er verslag uit over de werkzaamheden van de subcommissie die het voorziet. Het congres stemde in met het voorgestelde mandaat 2007-2010 van de subcommissie.

Het congres keurde naast een nieuw raamwerk voor internationale normen van HCI (*International Standards of Supreme Audit Institutions*, ISSAI), eveneens een aantal nieuwe normen, hoofdzakelijk op het vlak van onafhankelijkheid van HCI en van financiële audit goed. Het gaf eveneens zijn goedkeuring aan het aanvullend document inzake risicomanagement van de subcommissie. Het congres formuleerde tevens aanbevelingen inzake de audit van overheidsschuld en inzake doelmatigheidsevaluatie in de overheidssector aan de hand van sleutelindicatoren.

2.2 EUROSAI

Tot 2008 oefent het Rekenhof samen met de HCI van Slowakije het mandaat van rekeningcommissaris bij de Europese Organisatie van Hoge Controle-instellingen (EUROSAI) uit.

Als lid van de werkgroep voor milieu-auditing, heeft het Rekenhof deelgenomen aan een werkvergadering in Bratislava, van 3 tot 5 oktober 2007.

Op 17 en 18 april 2007 heeft het Rekenhof in Luxemburg ook een infodag bijgewoond over IT self assessment, die georganiseerd werd door de werkgroep voor informatietechnologie in samenspraak met het EUROSAI training committee. In juli 2007 heeft het Rekenhof beslist om deel te nemen aan de activiteiten van de werkgroep voor informatietechnologie.

Tot slot was het Rekenhof ook aanwezig op het seminarie "*Performance audit – where do we stand?*" in Luxemburg, van 4 tot 6 december 2007. Het seminarie werd gezamenlijk georganiseerd door de Duitse en de Europese Rekenkamer in het kader van EUROSAI.

2.3 AISCCUF

Het Rekenhof beheert sinds 1994 de thesaurie van de *Association des institutions supérieures de contrôle des finances publiques ayant en commun l'usage du français* (AISCCUF).

2.4 F16 – SAI Conference

Op 9 mei 2007 werd in Brussel onder het voorzitterschap van het Belgische Rekenhof vergaderd met de rekenkamers van de Europese landen die deelnemen aan het coproductieprogramma van de F16-vliegtuigen (België, Denemarken, Nederland, Noorwegen, Portugal). De deelnemers werden uitgebreid gebriefd over de vooruitgang in het beëindigen van de afrekening voor de grote contracten *Follow on Buy* en *Mid Life Update*.

3 Buitenlandse delegaties

In 2007 heeft het Rekenhof 45 leden van acht buitenlandse delegaties ontvangen voor een bezoek of een informatiestage over de opdrachten, de organisatie en de controlemethodes van het Rekenhof.

Het hof werkte in een bijzonder (bi- of trilateraal) kader samen met vijf andere HCI.

HCI	Onderwerp samenwerkingsakkoord of partnership
HCI Nederland en HCI Duitsland	Gemeenschappelijke audit (btw)
HCI Nederland	Gemeenschappelijke audit (hoger onderwijs)
HCI Senegal	Vorming (algemeen)
HCI Democratische Republiek Congo	Vorming (algemeen)
HCI Verenigd Koninkrijk	Vorming (financiële audit)

Tabel 20 – Samenwerkingsakkoorden of partnerships tussen het Rekenhof en andere HCI met uitwerking in 2007

Hoofdstuk 5

Externe aanwezigheid

In 2007 heeft het Rekenhof deelgenomen aan diverse externe activiteiten terwijl het zelf ook een aantal evenementen heeft georganiseerd.

1 Het Vlaams evaluatieplatform

De Vlaamse Vereniging voor Bestuur en Beleid (VVBB) lanceerde op 7 december 2007 het Vlaams Evaluatieplatform.

Het initiatief gaat uit van verschillende organisaties (VVBB, Vlaamse universiteiten en onderzoeksinstituten, Studiedienst Vlaamse Regering, Rekenhof, Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen en Vlaamse Milieumaatschappij – Milieurapport Vlaanderen).

Het wil een open netwerk zijn, gericht op het organiseren en bevorderen van de uitwisseling van ideeën, ervaringen, kennis en informatie over beleidsevaluatie tussen alle actoren, beleidsdomeinen en bestuursniveaus.

2 Waalse Maatschappij voor Evaluatie en Prospectie

In de *Société Wallonne de l'Evaluation et de la Prospective* (SWEP) komen mensen bijeen uit de administratie, de academische wereld, de privésector en de non-profitsector. Het doel van de vereniging is het bevorderen van een evaluatiecultuur en het opvolgen van trends. De oprichting van deze vereniging zonder winstoogmerk in april 2000 heeft geleid tot de goedkeuring van een charter dat duidelijk de uitdagingen inzake evaluatie en trendopvolging stelt.

In 2007 heeft een aantal personeelsleden van het Rekenhof deelgenomen aan meerdere ontbijtconferenties en aan het colloquium *Le syndrome du tournesol, indicateurs et politiques publiques*.

3 Rondetafelconferentie

In het licht van de inwerkingtreding van het decreet Beter Bestuurlijk Beleid organiseerde het Rekenhof op 9 maart 2006 een rondetafelconferentie met de verschillende actoren van de Vlaamse overheid die betrokken zijn bij de controle van overheidsmiddelen (bedrijfsrevisoren, agentschap Centrale Accounting, Inspectie van Financiën, Interne Audit van de Vlaamse Administratie en Rekenhof) en de gecontroleerden (vertegenwoordigers van departementen en agentschappen). De conferentie 2006 besliste een werkgroep met vertegenwoordigers van de controleorganen en de gecontroleerden op te richten om volgende thema's uit te werken:

- *quick wins tussen controleorganen inzake informatieuitwisseling e.d.;*
- *het uitwerken op middellange termijn van een single-auditconcept voor de Vlaamse Gemeenschap;*
- *het aanreiken op middellange termijn aan de gecontroleerde van een toolkit voor de interne controle.*

Bijlagen

Bijlage 1 – Begroting 2007 van het Rekenhof

Initiële en aangepaste ontvangstenbegroting van 2007 (x 1.000 euro)

code		Initiële begroting	Aangepaste begroting
Lopende ontvangsten			
1	Dotatie	47.063,40	47.063,40
2	Financiële opbrengsten	245,00	245,00
3	Eigen ontvangsten	2,00	2,00
4	Diverse en toevallige ontvangsten	0,00	0,00
Totaal van de lopende ontvangsten		47.310,40	47.310,40
Kapitaalontvangsten			
4	Diverse en toevallige ontvangsten	180,00	180,00
Totaal van de kapitaalontvangsten		180,00	180,00
Algemeen totaal		47.490,40	47.490,40

Initiële en aangepaste uitgavenbegroting van 2007 (x 1.000 euro)

code		Initiële begroting	Aangepaste begroting
Lopende uitgaven			
A	Leden van het Rekenhof	1.535,20	1.577,10
B	Personeel	42.500,50	42.500,50
D	Documentatie	250,00	250,00
E	Gebouwen	2.552,90	2.552,90
G	Uitrusting en onderhoud	72,00	72,00
H	Verbruiksgoederen	149,50	149,50
I	Post—Telecom	137,00	159,00
J	Informatica en Bureautica	476,50	476,50
L	Externe relaties	140,10	140,10
M	Wagenpark	38,30	38,30
N	Onvoorzienbare uitgaven	5,00	5,00
O	Externe medewerkers	25,00	25,00
Q	Internationale organisaties	8,00	8,00
U	Specifieke opdrachten	25,00	3,00
Totaal van de lopende uitgaven		47.915,00	47.956,90
Kapitaaluitgaven			
EE	Gebouwen	841,00	799,10
GG	Uitrusting en onderhoud	206,00	206,00
JJ	Informatica en Bureautica	1.040,70	1.040,70
MM	Wagenpark	45,00	45,00
Totaal van de kapitaaluitgaven		2.132,70	2.090,80
Algemeen totaal		50.047,70	50.047,70

Bijlage 2 – Rekening 2006 van het Rekenhof

Ontvangstenrekening van 2006 (x 1.000 euro)

code		Aangepaste ramingen	Gerealiseerde ontvangsten
Lopende ontvangsten			
1	Dotatie	42.927,00	42.927,00
2	Financiële opbrengsten	225,00	242,34
3	Eigen ontvangsten	2,00	2,84
4	Diverse en toevallige ontvangsten	671,00	678,47
Totaal van de lopende ontvangsten		43.825,00	43.850,65
Kapitaalontvangsten			
4	Diverse en toevallige ontvangsten	300,00	18,58
Totaal van de kapitaalontvangsten		300,00	18,58
Algemeen totaal		44.125,00	43.869,23

Uitgavenrekening van 2006 (x 1.000 euro)

code		Aangepaste begroting	Aangerekende uitgaven
Lopende uitgaven			
A	Leden van het Rekenhof	1.500,10	1.593,51
B	Personeel	41.408,00	38.723,98
C	Bibliotheek	250,00	194,82
E	Gebouwen	2.602,45	2.366,09
G	Uitrusting en onderhoud	65,70	38,66
H	Verbruiksgoederen	159,50	102,47
I	Post—Telecom	158,00	115,41
J	Informatica en Bureautica	482,50	199,75
L	Externe relaties	139,10	114,61
M	Wagenpark	38,25	26,59
N	Onvoorzienbare uitgaven	5,00	0,00
O	Externe medewerkers	25,00	22,85
Q	Internationale organisaties	10,00	7,93
U	Specifieke opdrachten	3,00	2,20
Totaal van de lopende uitgaven		46.846,60	43.508,87
Kapitaaluitgaven			
EE	Gebouwen	1.316,00	686,59
GG	Uitrusting en onderhoud	227,00	70,16
JJ	Informatica en Bureautica	980,00	641,10
MM	Wagenpark	45,00	41,75
Totaal van de kapitaaluitgaven		2.568,00	1.439,60
Algemeen totaal		49.414,60	44.948,47

Bijlage 3 – Mandaten van de leden van het Rekenhof

Overheidsbedrijf	Lid (Leden) van het hof	Wettelijke basis
Agentschap voor Buitenlandse Handel (ABH)	Jan Debucquoy	Wet van 18.12.2002, bijlage II, art. 13 (samenwerkingsakkoord van 24.05.2002)
APETRA	Jan Debucquoy	Wet van 26.01.2006, art. 37
ASTRID	Franz Wascotte	Wet van 08.06.1992 (8), art. 18
Belgacom	Romain Lesage Pierre Rion	Wet van 21.03.1991, art. 25
Belgische Investeringsmaatschappij voor Ontwikkelingslanden (BIO)	Jozef Beckers	Wet van 03.11.2001, art. 5bis
Belgische Radio en Televisie van de Franse Gemeenschap (RTBF)	Franz Wascotte	Decreten van 14.07.1997 en 09.01.2003
Belgische Technische Coöperatie (BTC)	Jozef Beckers Didier Claisse	Wet van 21.12.1998, art. 29
Belgocontrol	Philippe Roland Romain Lesage	Wet van 21.03.1991, art. 25
De Post	Philippe Roland Jozef Beckers	Wet van 21.03.1991, art. 25
Dienst voor Geboorte en Kinderen (ONE) – Franse Gemeenschap	Didier Claisse	Decreet van 09.01.2003
« Fonds Ecuveuil » van de Franse Gemeenschap	Pierre Rion	Decreten van 20.06.2002 en 09.01.2003
Instituut voor Opleidingen tijdens de loopbaan (IFC) – Franse Gemeenschap	Didier Claisse	Decreet van 09.01.2003
Nationale Loterij	Ignace Desomer	Wetten van 22.07.1991 en 19.04.2002, art. 20
Nationale Maatschappij der Belgische Spoorwegen Holding en zijn filialen INFRABEL en NMBS	Franki Vanstapel Michel de Fays	Wet van 21.03.1991, art. 25
Openbare Maatschappij voor Waterbeheer (SPGE) + Protectis (filiaal van de SPGE) – Waalse Gewest	Pierre Rion	Statuten, art. 32 § 1
Overheidsbedrijf voor de Nieuwe Informatie- en Communicatietechnologieën van de Franse Gemeenschap (ETNIC)	Didier Claisse	Decreet van 09.01.2003
Paleis voor Schone Kunsten	Jan Debucquoy Franz Wascotte	Wet van 07.05.1999, art. 15
Woningfonds van de Kroostrijke Gezinnen van Wallonië (FLW)	Alain Bolly	Waalse Huisvestingscode van 29.10.1998, art. 185 bis
Waalse Maatschappij voor de aanvullende financiering van de infrastructuur (SOFICO)	Michel de Fays	Decreet van 10.03.1994, art. 10
Waalse Maatschappij voor Sociaal Krediet (SWCS)	Alain Bolly	Waalse Huisvestingscode van 29.10.1998, art. 175/15
Waalse Watermaatschappij (SWDE)	Pierre Rion	Decreet van 07.03.2001, art. 34 Statuten, art. 30 § 2

Bijlage 4 – Individueel inzage- en informatierecht

Leden van het federale parlement

Kamer van Volksvertegenwoordigers

14.01.2007	Guido De Padt	Verslag van het Rekenhof over "Tenuitvoerlegging van de patrimoniale straffen. De penale boeten en de bijzondere verbeurdverklaringen"
23.01.2007	Carl Devlies	Rekening van de vermogenswijzigingen voor 2005
24.01.2007	Marie Nagy	Studie over het traject van mensen zonder papieren in België
01.02.2007	Carl Devlies	Fiscale gunstmaatregelen in het kader van het grootstedelijk beleid
26.02.2007	Ortwin De Poortere	Facturen van alle buitenlandse dienstreezen van de holding NMBS (juli tot december 2006)
28.02.2007	Hendrik Bogaert	De eerste 50 betalingen en facturen ten laste van de begroting 2007 van de FOD's
01.03.2007	Hendrik Bogaert	Facturen die betrekking hebben op uitgaven van 2006 en bij het Rekenhof toegekomen in 2007
01.03.2007	Marie Nagy	Gerechtskosten in het kader van de geluidsoverlast veroorzaakt door de luchthaven Brussel-Nationaal
13.03.2007	Hendrik Bogaert	Consultancy in verband met informaticaprojecten van de federale overheid
20.03.2007	Marie Nagy	Verkoop van BIAC aan MacQuarie Airports
30.03.2007	Jean-Marc Nollet	Kosten voor het inrichten van de mega-ministerraden
13.04.2007	Francis Van Den Eynde	Betalingen aan het advocatenkantoor Uyttendaele van 2003 tot 2006 door het ministerie van Landsverdediging
17.04.2007	Francis Van Den Eynde	Betalingen aan het advocatenkantoor Uyttendaele van 2003 tot 2006 door de FOD Mobiliteit en Vervoer
24.04.2007	Francis Van Den Eynde	Betalingen aan het advocatenkantoor Uyttendaele van 2003 tot 2006 door de FOD Binnenlandse Zaken
16.10.2007	Carl Devlies	Rekening van de vermogenswijzigingen voor de jaren 2003 tot 2006
16.10.2007	Carl Devlies	Het gebruik van thesaurierekeningen door het ministerie van Landsverdediging
13.11.2007	Joseph George	Uitgaven van de ambassades van Parijs, Londen en Rome
30.11.2007	Jean-Marc Nollet	Advies van het Rekenhof van 4 maart 2005 betreffende een ontwerp van decreet houdende invoering van een forfaitaire vermindering in de personenbelasting voorgelegd door de Vlaamse regering

Senaat

04.01.2007	Anke Van dermeersch	Ereloonnota's betaald aan advocaten door de FOD Justitie
05.02.2007	Anke Van dermeersch	Ereloonnota's betaald aan advocaten door de FOD Financiën
26.02.2007	Nele Jansegers	Buitenlandse reizen van de leden van de federale regering vanaf het aantreden van de regering Verhofstadt I
26.10.2007	Hugo Coveliers	Financiën van het informatie- en adviescentrum inzake schadelijke sektarische organisaties – 2005 en 2006

Leden van het Vlaams Parlement

06.02.2007	Jan Peumans	Communicatiebudget van de NV Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)
09.02.2007	Jef Tavernier	Rekeningendossiers van de DAB Luchthaven Oostende
07.03.2007	Jan Peumans	Documenten in verband met de rapportage over de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)
02.04.2007	Marie-Rose Morel	Onderzoek naar organisatie, financiën en boekhouding Fondsen Bestaanszekerheid
11.04.2007	Patrick Lachaert	Onderzoek van de vzw KINT
12.04.2007	Rudi Daems	Onderzoek van de vzw KINT
04.10.2007	Jan Penris	Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening
15.11.2007	Rudi Daems	Audit van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) met betrekking tot de Oosterweelverbinding
27.11.2007	Carl Decaluwé, Dirk de Kort en Jan Peumans	Documenten inzake het communicatiebeleid van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) vanaf de oprichting
28.11.2007	Jan Peumans	Land van Ooit te Tongeren

Leden van het Waalse Parlement

04.12.2007	Serge Kubla	Aides à la promotion de l'emploi
------------	-------------	----------------------------------

Leden van het Brusselse Parlement

05.07.2007	Didier Gosuin	Advies van het Rekenhof inzake de Vlaamse PPS-projecten (publieke-private samenwerking)
05.07.2007	Didier Gosuin	Samenwerkingsakkoord tussen het Waals Gewest en de Franse Gemeenschapscommissie waarbij het vrije verkeer van gehandicapte personen wordt gewaarborgd – informatief deel
09.10.2007	Didier Gosuin	Advies van Eurostat en INR van 25 juli 2007 in verband met het dossier CITEO

Bijlage 5 – Publicaties

Federale Staat

Boek van het Rekenhof

- 159^e Boek van het Rekenhof, deel III – januari 2007
- 159^e Boek van het Rekenhof, deel IV – januari 2007
- 160^e Boek van het Rekenhof, deel IV – januari 2007
- 161^e Boek van het Rekenhof, deel IV – januari 2007
- 160^e Boek van het Rekenhof, deel III – oktober 2007
- 161^e Boek van het Rekenhof, deel III – oktober 2007
- 164^e Boek van het Rekenhof, volumes I (commentaar) en II (tabellen) – november 2007

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een artikel in het Boek van het Rekenhof

- Verrichtingen voor het dagelijks beheer van de Schatkist
- Effectisering van fiscale schuldvorderingen
- Procedure van de permanente fiscale regularisatie
- Beheersautonomie toegekend aan sommige staatsdiensten
- Controle van de rekeningen 2002 tot 2005 van het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (FEDASIL)
- Controle van de rekeningen 2001 van de Regie der Gebouwen
- Regie der Gebouwen – Gerechtsgebouw van Antwerpen: totale kostprijs
- Regie der Gebouwen – nieuw gerechtsgebouw van Gent: overeenkomst met de "derde-investeerder"
- Beheer van de thesauriebehoeften in het Globaal Beheer van de werknemers
- Toepassing van een reële groeinorm van 4,5% op de globale jaarlijkse begrotingsdoelstelling voor geneeskundige verzorging
- Gevolgen van de onderschrijding van de globale begrotingsdoelstelling voor de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen
- Beheersing van de uitgaven in de medische beeldvorming
- Uitgaven voor geneesmiddelen in 2006
- Beheer door de Hulpkas voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering van de terug te vorderen prestaties
- FOD Justitie – Controle op de toekenning van juridische bijstand
- Uitvoering van de regeringsmaatregelen voor de beheersing van de begrotingskredieten
- Integriteitsbeleid bij de federale overheid
- Federale tegemoetkoming bij de toekenning van het leefloon
- Toepassing van de PROMETHEE-software bij de toewijzing van overheidsopdrachten door de federale politie
- Verhaalrecht uitgeoefend door FOD's bij arbeidsongevallen
- Pensioenen van de leden van de geïntegreerde politiediensten en hun rechthebbenden
- Onderzoek van de kosten voor binnenlandse dienstreizen

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- Het personeelsbeleid bij de federale beleidsorganen en de ministeriële secretariaten – januari 2007
- Bodembeheer door Defensie – januari 2007
- Tenuitvoerlegging van de patrimoniale straffen. Penale boeten en bijzondere verbeurdverklaringen – februari 2007
- Impact van de politiehervorming op de sociale zekerheid – augustus 2007
- Fiscale controle van de btw-plichtigen – augustus 2007
- De eenmalige bevrijdende aangifte. Behandeling en opvolging door de fiscale administratie – december 2007
- Het federale grootstedenbeleid. Onderzoek van de stads- en huisvestingscontracten 2005-2007 – december 2007
- Fonds voor de Verkeersveiligheid. Financiering en evaluatie van de actieplannen van de politiediensten – december 2007

Vlaamse Gemeenschap en Vlaamse provincies

Boek van het Rekenhof

- Rekeningenboek over 2004-2005 – december 2007

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een artikel in het Boek van het Rekenhof

- Defiscalisering van universitair wetenschappelijk onderzoek
- Financiering van de regionale syntra's door het VIZO

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- De Europese actieprogramma's Leonardo da Vinci, Socrates en Jeugd – februari 2007
- Subsidiëring door het Vlaams Gewest van de vzw KINT – maart 2007
- Contractuele tewerkstelling in de provincie West-Vlaanderen – april 2007
- Contractuele tewerkstelling in de provincie Vlaams-Brabant – april 2007
- Contractuele tewerkstelling in de provincie Oost-Vlaanderen – april 2007
- Contractuele tewerkstelling in de provincie Limburg – april 2007
- Contractuele tewerkstelling in de provincie Antwerpen – april 2007
- Subsidiëring van de thuiszorg – mei 2007
- Baggerwerken – juni 2007
- Patrimoniumbeheer door het Agentschap voor Natuur en Bos – september 2007
- Terbeschikkingstelling wegens persoonlijke aangelegenheden voorafgaand aan het rustpensioen in het onderwijs – oktober 2007
- Besluitvorming Oosterweelverbinding – oktober 2007
- Restauratie- en onderhoudspremies voor onroerend erfgoed – oktober 2007
- Personeelsaangelegenheden van Kind en Gezin – december 2007
- Subsidiebepaling in het sociaal-cultureel volwassenenwerk – december 2007
- Europees plattelandsbeleid: landbouwinvesteringssteun – december 2007

Activiteitenverslag

- Activiteitenverslag van het Rekenhof over 2006 – mei 2007

Andere verslagen

- Zesde voortgangsrapport van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel inzake het Masterplan Antwerpen – maart 2007
- Controle van de rekeningen 1998-2003 van de NV Vlaamse Participatiemaatschappij – maart 2007
- Zevende voortgangsrapport van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel inzake het Masterplan Antwerpen – juni 2007
- Controle van de rekeningen 2001-2003 van de NV Limburgse Reconversie Maatschappij, de NV HWP en de NV Limburgse Strategische Ontwikkelingsmaatschappij – juli 2007
- Achtste voortgangsrapport van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel inzake het Masterplan Antwerpen – oktober 2007

Duitstalige Gemeenschap

Boek van het Rekenhof

- Dem Parlament der Deutschsprachigen Gemeinschaft Vorgelegter 19. Bericht des Rechnungshofes – november 2007

Franse Gemeenschap

Boek van het Rekenhof

- 19^e Cahier d'observations adressé au Parlement de la Communauté française – december 2007

Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting

- Préfiguration des résultats de l'exécution du budget de la Communauté française pour l'année 2006 – mei 2007

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een artikel in het Boek van het Rekenhof

- Le paiement des traitements du personnel des écoles supérieures des arts du domaine de la musique
- Le subventionnement des fédérations sportives
- Contrôle de la situation administrative et pécuniaire des membres du personnel du Musée royal de Mariemont
- Contrôle de la perception du droit d'inscription spécifique mis à la charge des élèves et étudiants étrangers – Suivi
- Contrôle des dépenses des cabinets ministériels et de leurs services d'appui – Suivi

Waals Gewest en Waalse provincies

Boek van het Rekenhof

- 19^e Cahier d'observations adressé au Parlement wallon – oktober 2007

Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting

- Préfiguration des résultats de l'exécution du budget de la Région wallonne pour l'année 2006 – mei 2007

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een artikel in het Boek van het Rekenhof

- Contrôle de légalité et de régularité du programme 03 – Gestion immobilière et bâtiments de la division organique 50 – Secrétariat général du ministère wallon de l'Équipement et des Transports pour l'année 2006
- L'entretien extraordinaire des routes et autoroutes en Région wallonne – Financement et programmation
- Procédures mises en œuvre en vue de la constatation et de la récupération des montants dus par des tiers ayant causé des dommages au domaine routier de la Région wallonne
- L'archéologie en Région wallonne
- Les contrats de rivière
- Implantation du réseau européen Natura 2000 dans la Région wallonne – Etat des lieux
- Société publique d'aide à la qualité de l'environnement – Examen des missions déléguées
- Société régionale wallonne du transport – contrat de gestion pour les années 2006-2010 et transport scolaire
- L'accueil et l'hébergement des personnes handicapées
- Les marchés publics de l'Institut wallon de formation en alternance et des indépendants et petites et moyennes entreprises conclus en 2005 et 2006
- Les aéroports régionaux wallons : bilan financier
- Rémunérations et avantages accordés aux administrateurs et fonctionnaires dirigeants et procédures de contrôle des frais de représentation des organismes publics wallons
- Contrôle des dépenses des cabinets des membres du Gouvernement wallon et des services d'appui – Etat d'avancement
- La situation administrative et pécuniaire des membres du personnel de l'Institut scientifique de service public

Thematische audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- Les aides à la promotion de l'emploi – juli 2007

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Boek van het Rekenhof

- 16^e Boek van het Rekenhof voorgelegd aan het Parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest – februari 2007

Thematische audit waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een artikel in het Boek van het Rekenhof

- Contrôle van de administratieve en geldelijke toestand van het personeel van de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij

Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

Boek van het Rekenhof

- 16^e Boek van het Rekenhof voorgelegd aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie – februari 2007

Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting

- Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie voor 2006 – mei 2007

Franse Gemeenschapscommissie

Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting

- Préfiguration des résultats de l'exécution du budget de la Commission communautaire française pour l'année 2006 – mei 2007



Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B – 1000 BRUSSEL

Telefoon: + 32 2 551 81 11
Fax: + 32 2 551 86 22
E-mail: cckrekN@cckrek.be

Il existe aussi une version française de ce rapport.
U kunt dit jaarverslag in de taal van uw keuze raadplegen of
downloaden op de internetsite www.rekenhof.be.

Druk: N.V. Peeters S.A.
Wettelijk depot: D/2008/1128/17