

Rekenhof

Controleren, evalueren, informeren

Jaarverslag 2009



Rekenhof

Controleren, evalueren, informeren

Jaarverslag 2009



Jaarverslag 2009

Voorwoord	5
Over het jaarverslag	7
Hoofdstuk 1 : Voorstelling van het Rekenhof	8
1 Visie, opdrachten en waarden	8
2 Organisatie	9
3 Middelen	11
4 Werking	15
Hoofdstuk 2: Het strategisch management van het Rekenhof	16
1 Strategische planning in het Rekenhof	16
2 De strategie 2005-2009: Het Rekenhof in beweging	17
3 De strategie 2010-2014: Consolideren en motiveren om vooruitgang te boeken	17
Hoofdstuk 3: Auditresultaten	21
1 Draagwijdte van de controles	21
2 Uitvoering van de controles	26
3 Weerslag van de controles	32
Hoofdstuk 4: Internationale betrekkingen	41
1 Europese Rekenkamer	41
2 Organisaties van Hoge Controle-Instellingen	42
3 Buitenlandse delegaties	43
Hoofdstuk 5: Externe aanwezigheid	44
1 FEDCOM	44
2 Kwaliteit van informatie en rapportering	44
3 Rondetafelconferentie	45
4 Commissies van het Waals parlement	46
5 Administratieve informatica in het Waals Gewest	46
6 Uitwisselingen over budgettair beleid en Lissabonstrategie	46
Bijlagen	47

Voorwoord

Onze instelling heeft in 2009 onder eerste voorzitter Franki Vanstapel een nieuw strategisch plan aangenomen voor de periode 2010-2014. Op 17 december 2009 is de eerste voorzitter met pensioen gegaan.

Onder zijn voorzitterschap heeft het Rekenhof diepgaande wijzigingen aangebracht in de uitvoering van zijn controleopdrachten, in de organisatie van zijn auditdiensten en in zijn werkkader. De heer Franki Vanstapel heeft altijd het beste van zichzelf gegeven. We zijn hem daarvoor zeer erkentelijk en wensen hem daarvoor van harte te bedanken.

In de geest van het eerste strategisch plan 2005-2009, "*Het Rekenhof in beweging*", werd voor de komende vijf jaar een nieuwe strategie vastgelegd, die is opgebouwd rond drie concepten: *consolideren en motiveren om vooruitgang te boeken*. Die concepten betekenen dat het Rekenhof de opgedane ervaring wil benutten om vooruitgang te boeken en om zich voor te bereiden op de toekomstige uitdagingen. Ze zijn ook bepalend voor de keuze van de twee strategische doelstellingen die als leidraad zullen dienen voor onze activiteiten de komende vijf jaar om onze positie op het vlak van de controle van overheidsopdrachten te consolideren. Die twee doelstellingen zijn: de kwaliteit van onze audits optimaliseren en prioriteit verlenen aan de human resources.

Om op efficiënte wijze een beeld te krijgen van zijn controleomgeving moet het Rekenhof met alle actoren van de audit in dialoog gaan. Het moet daarenboven kunnen steunen op een dynamische en moderne administratie, die eveneens bekommerd is om de kwaliteit van het overheidsoptreden. In dat perspectief is het van fundamenteel belang dat regelmatig een stand van zaken wordt opgemaakt met betrekking tot de invoering van de interne controle en de interne audit in alle overheidsdiensten.

De hervorming van de rijkscomptabiliteit, die herhaaldelijk werd uitgesteld maar die al van toepassing is op sommige bestuursniveaus, wordt steeds tastbaarder. Onze werkmethodes zullen er volledig door moeten worden omgegooid. Om ons daarvoor voor te bereiden, zal een aangepaste vorming van de medewerkers worden georganiseerd. Tegelijkertijd zal een aangepaste controlemethodologie worden ingevoerd en zal er een reorganisatie komen van sommige diensten.

Het Rekenhof koestert ook ambities op het vlak van zijn interne werking. Er staat een meer gepersonaliseerde begeleiding van de medewerkers op het programma om een motiverende organisatie te waarborgen en om iedereen de kans te bieden zich tijdens zijn hele loopbaan positief te ontplooiën. Naast een permanente en aangepaste bijscholing van de auditeurs en controleurs is de vorming van de leidende ambtenaren een van de hoofddoelstellingen voor het humanresourcesbeheer.

Het Rekenhof heeft zijn effectieven, zowel voor de financiële als voor de thematische audits, versterkt en aangevuld. In 2008 werden Nederlandstalige adjunct-auditeurs aangeworven, in 2009 volgde de indienstroeping van Franstalige adjunct-auditeurs. Op die manier heeft het specifieke competenties in huis gehaald voor de recentste oriëntatie van zijn controles.

Op internationaal vlak heeft het Rekenhof een voortrekkersrol gespeeld bij de uitwerking van internationale normen. Een tiental jaar was het voorzitter van de subcommissie voor de internecontrolenormen van INTOSAI, dat is de internationale organisatie van de hoge controle-instellingen (HCI's). In die hoedanigheid zal het op het volgende INTOSAI-congres in het najaar van 2010 nieuwe visies voorstellen op de onafhankelijkheid van de interne audit binnen de overheidssector en op de coördinatie en de samenwerking tussen HCI's en interne auditors binnen de openbare sector. Tijdens datzelfde congres wil het het voorzitterschap van de subcommissie overdragen aan een andere HCI. Met die overdracht zullen de internationale activiteiten van het

Rekenhof gedeeltelijk een andere richting uitgaan en zal de samenwerking binnen het contactcomité van de Europese Unie en binnen EUROSAl, de Europese organisatie van HCI's, in principe aan belang winnen.

We zijn ervan overtuigd dat het Rekenhof met al die initiatieven een bijdrage kan leveren tot een doelmatiger en doeltreffender overheidsbeleid en dat het meer gerichte ondersteuning kan bieden aan de parlementaire werkzaamheden.



Ignace Desomer
Voorzitter



Philippe Roland
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 waarmee het Rekenhof nauwe relaties onderhoudt. 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, de opdrachten en de waarden van de instelling.

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 hun toezicht op de inning en de besteding 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 als instelling in het bijzonder belang aan zijn onafhankelijkheid, een kwaliteitsvolle informatie, een ondersteuning van het behoorlijk bestuur, een dynamisch personeelsbeleid en aan zijn relaties met de buitenwereld.

Het Rekenhof heeft in maart 2009 een ethische code voor zijn leden en zijn personeel aangenomen, die praktijken en gedragingen moet stimuleren die aangepast zijn aan de waarden van de instelling. Deze code is tot stand gekomen na een ruime gedachtewisseling binnen de instelling en formuleert en ontwikkelt waarden zoals onafhankelijkheid, deskundigheid, integriteit, onpartijdigheid, vertrouwelijkheid, loyaliteit en respect. Eenieder verbindt zich ertoe deze waarden in acht te nemen bij de uitoefening van zijn dagelijkse taken om het vertrouwen dat het Rekenhof geniet te versterken.

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

Op 17 december 2009 heeft de heer Franki Vanstapel, eerste voorzitter, de leeftijds-limiet bereikt bepaald in artikel 1 van de wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof. Op wettelijk vlak heeft het vertrek van de eerste voorzitter tot gevolg dat de voorzitter van de Franse kamer van het Rekenhof, de heer Philippe Roland, de titel van eerste voorzitter draagt. De heer Philippe Roland is met toepassing van het reglement van orde van het Rekenhof in functie getreden na de eed als eerste voorzitter te hebben afgelegd in handen van de Koning op 21 december 2009.

Als gevolg van de pensionering van de heer Franki Vanstapel heeft de Kamer van Volksvertegenwoordigers op 12 november 2009 raadsheer Ignace Desomer tot voorzitter van de Nederlandse kamer van het Rekenhof benoemd en heeft zij de heer Rudi Moens op 22 december 2009 benoemd tot raadsheer (Nederlandse kamer) van het Rekenhof. De heren Desomer en Moens zijn in functie getreden na de eed te hebben afgelegd in handen van de eerste voorzitter van het Rekenhof, op respectievelijk 22 december 2009 en 6 januari 2010.

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 goedkeuring van de rekeningen van de diensten en voor de administratieve afsluiting van de rekeningen van de rekenplichtigen.

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

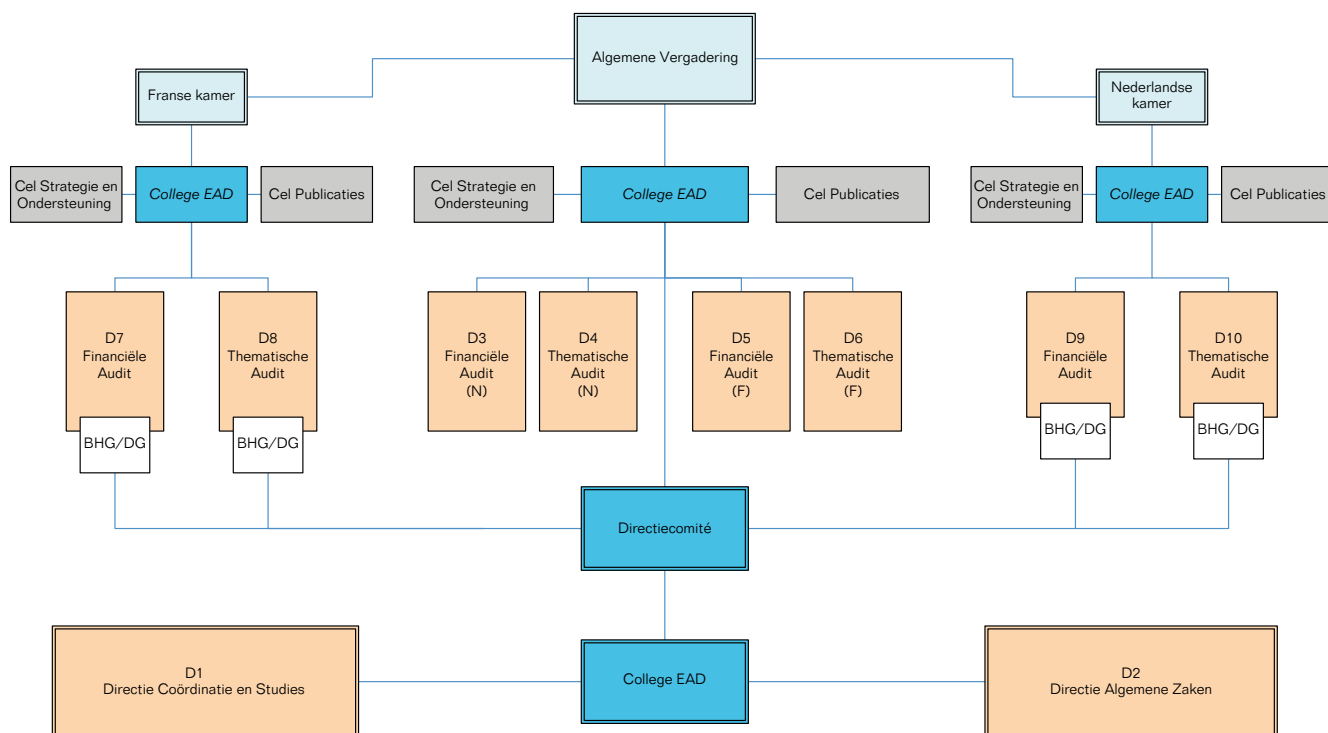
De indeling in sectoren sluit aan bij de bevoegdheden van de algemene vergadering, de Nederlandse kamer en de Franse kamer.

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

DC: 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 Franstaligen.

In 2009 stelde het Rekenhof gemiddeld 557 personen tewerk (501 statutairen en 56 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 25 indiensttredingen en 34 uitdiensttredingen geregistreerd tijdens het jaar. Tot 2012 worden 22 nieuwe uitdiensttredingen verwacht. Dat is 3,95% van de gemiddelde formatie in 2009.

In de loop van het betrokken jaar hebben 53% van de personeelsleden minstens één opleidingssessie gevolgd. In 2009 werd met name de nadruk gelegd op de communicatievaardigheden (interview- en presentietechnieken). Bovendien werden ook opleidingen op het vlak van personeelsbeheer voor de leidende ambtenaren georganiseerd.

Het Rekenhof heeft in 2009 twee vergelijkende wervingsexamens voor adjunct-auditeurs van het Franse taalstelsel georganiseerd. Het heeft bovendien het evaluatiesysteem van de personeelsleden grotendeels herwerkt.

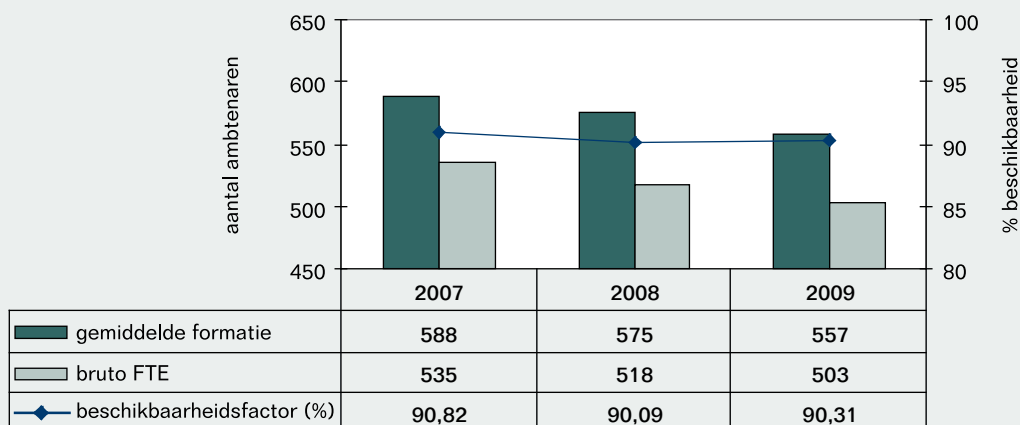
In 2008 heeft het Rekenhof de looncompetitiviteit over de periode 2005-2008 onderzocht. In 2009 heeft het een meetinstrument uitgewerkt waarmee permanent de competitiviteit van de verloning bij het Rekenhof kan worden vergeleken met die van een aantal referentie-instellingen. Op basis daarvan heeft het Rekenhof een barema-verhoging van 1% voorgesteld zoals bij een aantal andere overheden was gebeurd. Die verhoging is nog niet doorgevoerd.

In het kader van het welzijn op het werk is eind 2009, in samenwerking met de Regie der Gebouwen, een nieuwe refter ingericht voor het personeel van het Rekenhof. Daarmee voldoet het Rekenhof aan alle voorschriften die daarover in het Algemeen Reglement voor de Arbeidsbescherming zijn opgenomen.

De commissie voor overleg met de vakverenigingen en het comité voor preventie en bescherming op het werk zijn in 2009 respectievelijk zes en negen maal samengekomen. Die comités vergaderden eenmaal gemeenschappelijk.

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, half-tijdse 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.

	Franse taalrol		Nederlandse taalrol	
	Mannen	Vrouwen	Mannen	Vrouwen
Niveau 1	99	44	113	44
Niveau 2 ⁺	41	23	49	17
Niveau 2	8	23	7	18
Niveau 3	15	19	14	19

Tabel 1 – Formatie uitgedrukt in fysieke eenheden op 31 december 2009 per taalrol, volgens geslacht en per niveau

	2007	2008	2009
34 jaar of jonger	66	53	53
35 tot 44 jaar	178	164	153
45 tot 54 jaar	211	213	203
55 jaar en ouder	133	140	144

Tabel 2 – Formatie uitgedrukt in fysieke eenheden op 31 december per leeftijdscategorie

	2007	2008	2009
Indiensttredingen	13	3	25
Uitdiensttredingen	20	20	34

Tabel 3 – Indiensttredingen en uitdiensttredingen

**Tabel 4 – Vormings-
inspanningen**

	2007	2008	2009
Aantal vormingsdagen	1.825	1.921	1.434
Vormingspercentage (%)	94	78	53

Het vormingspercentage weerspiegelt het aantal personeelsleden die tijdens het jaar minstens één dag opleiding hebben gevolgd, gedeeld door het bruto FTE van het jaar, uitgedrukt in percenten.

3.2 Financiële middelen

3.2.1 Begrotingen 2009¹

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 2009 bedraagt 46.820.200 euro, wat een afname met 706.800 euro (– 1,49%) betekent t.o.v. 2008. Dat is te wijten aan de vermindering van de toegekende dotatie met 1.332.000 euro. De uitgavenbegroting 2009 is in vergelijking met die van 2008 met 1.423.800 euro (+ 2,75%) gestegen tot 53.161.200 euro. Die stijging is hoofdzakelijk toe te schrijven aan de verwachte stijging van de personeelskosten als gevolg van de indexevolutie in 2008.

In de uitgavenbegroting 2009 zijn enkele aanpassingen doorgevoerd, waarbij de vereiste kredietverhogingen volledig werden gecompenseerd binnen de begroting. Wegens het toenemend aantal personeelsleden dat een premie voor taalkennis geniet, werden de kredieten voor die toelage met 15.000 euro verhoogd. De verhoging van de eindejaarstoelage die in september 2009 werd opgenomen in het sectoraal akkoord voor de ambtenaren van de federale Staat, gold ook voor de leden en de personeelsleden van het Rekenhof. Daarvoor was een kredietverhoging met 26.000 euro nodig.

3.2.2 Rekening 2008²

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

De uitvoeringsrekening van de begroting 2008 vertoont een positief begrotingsresultaat van 1.842.745,25 euro.

3.2.3 Rekening 2009

De uitvoeringsrekening van de begroting voor 2009 vertoont een negatief begrotingsresultaat van 246.321 euro.

In vergelijking met 2008 daalden de ontvangsten met 820.718 euro (– 1,72%) terwijl de uitgaven met 1.268.348 euro toenamen (+ 2,77%).

¹ Zie Bijlage 1 – Begroting 2009 van het Rekenhof.

² Zie Bijlage 2 – Rekening 2008 van het Rekenhof.

Financiële middelen – enkele cijfers

	2007 (aangepast)	2008 (aangepast)	2009 (aangepast)	2010 (initieel)
Ontvangsten	47.490,40	47.527,00	46.820,20	45.690,70
Uitgaven	50.047,70	51.737,40	53.161,20	52.340,70
Begrotingsresultaat van het jaar	-2.557,30	-4.210,40	-6.341,00	-6.650,00
Overgedragen boni	2.557,30	4.210,40	5.869,00	6.650,00
Aan te wenden reserve	-	-	472,00	-

Tabel 5 – Begrotingen van het Rekenhof (x 1.000 euro)

	2007	2008	2009
Ontvangsten	47.675,13	47.606,01	46.785,29
Uitgaven	44.458,32	45.763,26	47.031,61
Begrotingsresultaat van het jaar	3.216,81	1.842,75	-246,32
Overgedragen boni	2.557,31	4.210,42	5.869,12
Aangewende reserve	-	-	472,00
Globaal resultaat	5.774,12	6.053,17	6.094,80

Tabel 6 – Uitvoeringsrekeningen van de begroting van het Rekenhof (x 1.000 euro)

	2007	2008	2009
Lonen	36.893,38	37.662,32	38.660,54
Andere uitgaven	7.564,94	8.100,94	8.371,07

Tabel 7 – Verdeling van de uitgaven van het Rekenhof (x 1.000 euro)

3.3 Materiële middelen

3.3.1 Beheer van het gebouw

Het Rekenhof betreft sinds 1984 een gebouwencomplex aan de Regentschapsstraat te Brussel. Het beheer gebeurt in samenwerking met de Regie der Gebouwen. In 2009 zijn vier verouderde liften vervangen. Er is een nieuwe refter ingericht voor het personeel. Het bodemonderzoek op de site van het Rekenhof werd uitgevoerd. Er is opgetreden tegen graffiti op de straatgevels.

3.3.2 Informatica

Het Rekenhof beschikt over een computernetwerk met 30 servers. Op dat netwerk zijn ongeveer 660 pc's, 40 pc-terminals en ongeveer 140 printers aangesloten. De personeelsleden belast met controle ter plaatse beschikken meestal over een draagbare computer. Een groeiend aantal van die personeelsleden heeft toegang tot het netwerk van het Rekenhof via een VPN-verbinding (*Virtual Private Network*).

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 2009 heeft het Rekenhof 171 keer vergaderd.

Tabel 8 – Zittingen van het Rekenhof

	2007	2008	2009
Nederlandse kamer	66	67	56
Franse kamer	52	60	56
Algemene vergadering	61	66	59

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

Het strategisch management van het Rekenhof

In het strategisch plan van het Rekenhof wordt gepreciseerd wat er moet worden gedaan om de visie, de opdrachten en de waarden die in de missieverklaring van de instelling werden gedefinieerd, concreet gestalte te geven.

Het Rekenhof staat voortdurend bloot aan veranderingen en moet zichzelf ter discussie kunnen stellen en creatief uit de hoek kunnen komen om te garanderen dat de resultaten van zijn werkzaamheden relevant zijn en om te beantwoorden aan steeds strengere kwaliteitseisen.

Zijn strategie voor de periode 2010-2014 is opgebouwd rond drie concepten: **consolideren** en **motiveren** om **voortgang te boeken**. Ze betekenen dat het Rekenhof de ervaring uit het verleden wil benutten om voortgang te kunnen boeken en de toekomstige uitdagingen aan te kunnen gaan. Bovendien zijn ze bepalend voor de keuze van de twee gekozen doelstellingen:

1. de kwaliteit van onze audits optimaliseren;
2. prioriteit verlenen aan de human resources.

Die doelstellingen gaan het hele Rekenhof aan en vormen het referentiekader voor het opstellen van de strategische plannen van de ondersteunende en van de operationele sectoren, die zullen dienen om de organisatie te sturen en de diensten te evalueren.

1 Strategische planning in het Rekenhof

Via strategische planning kan het Rekenhof over een periode van vijf jaar de oriëntatie en strategische doelstellingen definiëren die het wil nastreven om zijn opdracht in alle opzichten te kunnen vervullen.

Om een strategisch plan uit te werken, kijkt het Rekenhof eerst wat de inzet is voor de instelling. Het maakt zijn diagnose aan de hand van een analyse van de institutionele, administratieve en maatschappelijke realiteiten waarmee het zich geconfronteerd ziet. Op die manier is het mogelijk de factoren te identificeren die zijn toekomst kunnen beïnvloeden.

De strategie die op basis van de diagnose wordt ontwikkeld, biedt een antwoord op de kritische vragen. Die kritische vragen zijn de vragen die moeten worden opgelost om de organisatie meer slagkracht te geven of de opportuniteiten aan te grijpen die zich aandienen, of ook die de instelling helpen haar zwakke punten weg te werken of de risico's te beheersen die haar activiteiten in het gedrang brengen.

De prioritaire doelstellingen worden geselecteerd op basis van de human resources, de financiële en de materiële middelen om te garanderen dat de resultaten van het strategisch plan worden uitgevoerd en bestendig.

Het strategisch plan van het Rekenhof wordt binnen het steering committee (dialoogstructuur tussen het college en de diensten, bestaande uit vier leden van het Rekenhof en de eerste-auditeurs-directeurs van de tien directies) voorbereid en door de algemene vergadering goedgekeurd.

Uitgaande van dat strategisch plan ontwikkelt elke sector zijn eigen strategisch meerjarenplan en zijn jaarlijkse operationele plannen, die zowel zijn recurrente als thematische activiteiten omvatten. Die sectorale plannen die door het college van eerste-auditeurs-directeurs van de sector worden opgesteld, worden op hun beurt door het Rekenhof goedgekeurd. Er worden opvolgingsverslagen opgesteld over de tenuitvoering ervan, die periodiek worden voorgelegd aan de algemene vergadering of aan de bevoegde kamer en die aangeven hoe het strategisch plan van het Rekenhof werd geconcretiseerd.

Om tegemoet te komen aan de Rekenhofbrede doelstellingen die in het strategisch plan van het Rekenhof werden ingeschreven, wordt dat plan bovendien uitgevoerd via speciaal opgerichte intersectorale projectploegen, waarvan de activiteiten worden gedefinieerd en opgevolgd op basis van projectcharters, die door het steering committee worden onderzocht en door het Rekenhof worden goedgekeurd. Het projectmanagement wordt ook regelmatig geëvalueerd en hierover wordt gerapporteerd in de algemene vergadering.

2 De strategie 2005-2009: Het Rekenhof in beweging

In de veranderende context van de hervormingen van de Belgische administraties en van de rijkscomptabiliteit heeft het Rekenhof in april 2003 de richtsnoeren van de reorganisatie van de instelling goedgekeurd.

Zo kwam *Het Rekenhof in beweging* tot stand, dat door zijn dynamiek in juli 2004 heeft geleid tot het opstellen van de missieverklaring en vervolgens in september 2004 tot de vernieuwing van de organisatiestructuur en het ontwerpen van een nieuw strategisch plan.

Dat nieuwe strategisch plan voor de periode 2005-2009 beoogde drie prioritaire doelstellingen:

1. de overheid controleren volgens veeleisende professionele kwaliteitsnormen en bijdragen tot de verbetering van hun werking;
2. de relevantie en toegevoegde waarde garanderen van de externe communicatie;
3. een deskundige en motiverende organisatie uitbouwen.

Tot de resultaten van de uitvoering van dat plan behoren bijvoorbeeld de ethische code die op de leden en personeelsleden van het Rekenhof van toepassing is, de ontwikkeling van een model voor de risicoanalyse met het oog op de selectie van auditthema's, het referentiesysteem met betrekking tot de evaluatie van de interne auditdiensten, de handleiding methodologie voor begrotingsonderzoek, de controle-handleiding van de personeelscyclus, de richtsnoeren over de informatie-uitwisseling met andere controleorganen, de beleidsverklaring inzake externe communicatie, het planningsproces van de informaticaprojecten, het instrument voor de permanente meting van de looncompetitiviteit, de opleiding van het personeel in internationale auditnormen, de hervorming van de evaluatie van het personeel.

3 De strategie 2010-2014: Consolideren en motiveren om vooruitgang te boeken

Het Rekenhof ziet zijn taken sedert een tiental jaar regelmatig uitbreiden en werd geconfronteerd met een fundamentele hervorming van de rijkscomptabiliteit. Daarom wou het via zijn strategisch plan 2005-2009 de beschikbare middelen coördineren, de interne procedures verbeteren en zorgen voor een gemakkelijkere overstap van een op middelen toegespitst beheer naar een productgericht beheer.

Uit de hervorming *Het Rekenhof in beweging* konden een aantal lessen worden getrokken.

Ondanks heel wat achterstand bij de concrete uitwerking van de hervorming van de rijkscomptabiliteit (waarvan nu pas de eerste effecten voelbaar zijn), heeft het Rekenhof het merendeel van zijn controlemethodes geherdefinieerd en heeft het een aantal van zijn procedures gemoderniseerd. De instelling heeft ook inspanningen geleverd om de internationale auditnormen systematisch op te volgen. Bovendien werden verschillende initiatieven genomen om de organisatie en het beheer van de human resources te moderniseren. Tot slot konden de meeste projecten van het strategisch plan door de werkzaamheden van de stuurgroep in een sfeer van positief overleg tussen het college en de diensten tot een goed einde worden gebracht.

Het Rekenhof moet een strategie uitwerken om de kansen die het vorige strategisch plan heeft geboden, ten volle te benutten en om de zwakke punten te verbeteren. Dat is nodig om zijn positie binnen het systeem van de controle van de openbare financiën te kunnen handhaven (en om dus alle gevolgen van de hervorming van de rijkscomptabiliteit te kunnen opvangen en de recentste evoluties op het vlak van audit te kunnen beheersen) en om een doeltreffende en positieve invloed te kunnen uitoefenen op de manier waarop de openbare diensten in België worden bestuurd. Met andere woorden, het gaat om consolideren en motiveren om vooruitgang te boeken.

Die verschillende elementen kunnen als volgt worden samengevat.



3.1 Strategische doelstelling 1 : de kwaliteit van onze audits optimaliseren

Uit de recente sociopolitieke veranderingen blijkt hoe sterk de verwachtingen en de eisen ten aanzien van het functioneren van de overheid blijven toenemen. Als het Rekenhof op dat vlak een voortrekkersrol wil blijven spelen, moet het zich achter een ambitieuze strategie scharen waarmee het zijn taken kan uitvoeren, met inachtneming van de strengste normen inzake kwaliteit en relevantie. Het moet ook de dialoog voortzetten met andere controleactoren en actief meehelpen aan het promoten van de best practices binnen de overheid.

3.1.1 Audits doeltreffend uitvoeren

- De risicoanalyses verbeteren voordat audits worden gekozen, om de keuzes relevanter te maken.
- Zich op de *Lissabonstrategie* inspireren om bepaalde auditprioriteiten te definiëren.
- De evolutie van de taken van het Rekenhof onder controle houden (met name de afschaffing van het visum en de certificering van de rekeningen) door de planning en de methodes aan te passen.
- De standaardisering van de auditpraktijken veralgemenen door meer een beroep te doen op handleidingen en door deze geregeld bij te werken.
- Systematisch gebruik maken van elektronische werkdossiers om de controles te documenteren en de auditvaststellingen, –conclusies en –aanbevelingen te onderbouwen.

3.1.2 Een performant overheidsfunctioneren stimuleren

- De overheden stimuleren een modern en transparant budgettair en boekhoudkundig beheer te ontwikkelen.
- Verslagen opstellen die meer aandacht besteden aan de prestaties/resultaten van het beleid en die op die manier meer belangstelling voor evaluatie opwekken.
- Stimuleren om verder werk te maken van de invoering van interne controle en interne audit in alle openbare diensten.
- Een vergelijkende benadering in de controles integreren om de beste kwaliteitsnormen beter bekend te maken.
- Het daadwerkelijke nut van de verslagen en aanbevelingen van het Rekenhof evalueren, alsook het gevolg dat eraan gegeven wordt.

3.2 Strategische doelstelling 2 : prioriteit verlenen aan de human resources

De voornaamste troef van het Rekenhof ligt in zijn personeel, dat zijn echte rijkdom uitmaakt. De competenties van het personeel en zijn wil om goed te werken bepalen rechtstreeks de kwaliteit van de output van onze instelling. Er moet dus prioriteit worden verleend aan het versterken van de deskundigheid en de motivatie van alle personeelsleden, om hen in staat te stellen zich ten volle achter de waarden en de projecten van het Rekenhof te scharen en hun opdracht uit te voeren waarvoor ze de meest gepaste opleiding krijgen.

3.2.1 Uitmuntendheid en deskundigheid versterken

- Goede auditpraktijken delen en relevante kennis verspreiden via geëigende procedures (bijvoorbeeld via peer reviews).
- Opleidingsnormen toepassen die zijn aangepast aan de evoluties op het vlak van overheidsbestuur en –audit (in het bijzonder voor de internationale normen en de IT-audit).

- Bijdragen tot de organisatie van een specifieke auditopleiding voor de overheidssector met diploma.
- Indicatoren uitwerken waarmee de resultaten van de voornaamste interne processen kunnen worden gemeten.
- Een performant en gebruikersvriendelijk geïntegreerd «elektronisch management-informatiesysteem» implementeren.

3.2.2 Een motiverende organisatie promoten

- Personeelsplannen opstellen die zijn aangepast aan de opdrachten van het Rekenhof en een coherente leeftijdspiramide opbouwen.
- Een meer gepersonaliseerde begeleiding van de personeelsleden uitbouwen opdat iedereen zich tijdens zijn hele loopbaan positief kan ontplooien.
- De mobiliteit van het personeel binnen de diensten en sectoren verhogen om de ervaring en deskundigheid te diversifiëren.
- Het personeel van de niveaus 1 en 2 + integreren in pluridisciplinaire controleploegen die door ervaren auditeurs worden geleid.
- De interne communicatie tussen het college en de diensten, en tussen de diensten onderling, vlotter laten verlopen en meer inhoud geven.

Hoofdstuk 3

Auditresultaten

1 Draagwijdte van de controles

1.1 De federale Staat

Het Rekenhof heeft zijn controledomein van de federale Staat ingedeeld in 17 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 één 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 sociale zekerheid.

Die beleidsdomeinen hergroeperen:

- enerzijds, 19 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 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. In 2009 zijn verschillende instellingen operationeel geworden. Dat geldt voor de staatsdiensten met afzonderlijk beheer Fedorest bij de FOD Financiën en het Poolsecretariaat bij de POD Wetenschapsbeleid, alsmede voor de instelling sui generis Instituut voor gerechtelijke opleiding bij de FOD Justitie. Ook het platform *eHealth* is operationeel geworden als openbare instelling van sociale zekerheid bij de FOD Volksgezondheid, Veiligheid van de Voedselketen en Leefmilieu.

De wet van 22 mei 2003 betreffende de federale comptabiliteit is op 1 januari 2009 van kracht geworden in vijf proefdepartementen. Op die datum werd eveneens het startschot gegeven voor het Fedcomproject dat informaticaondersteuning biedt bij de tenuitvoerlegging van de nieuwe openbare comptabiliteit in de federale overheidsdiensten.

Op het financiële vlak duidt de laatst overgelegde algemene rekening van de Staat, die van 2008 die is opgenomen in het 166^e Boek van het Rekenhof, aan dat de op de algemene uitgavenbegroting van de federale Staat aangerekende uitgaven dat jaar 99,93 miljard euro bedroegen (met inbegrip van de uitgaven voor de delging van de rijksschuld ten belope van 29,82 miljard euro). De ontvangsten bedroegen 77,41 miljard, waarvan 0,61 miljard bestemde ontvangsten, en met inbegrip van 33,36 miljard als opbrengst van leningen.

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 uitvoeringsmodaliteiten die werden vastgelegd in het protocol dat tussen de minister van Financiën en het Rekenhof in 1995 werd afgesloten.

De uitgaven voor 2008 op de terugbetalings- en toewijzingsfondsen bedroegen 66,60 miljard euro, waarvan 24,07 miljard voor de terugbetalingen, 29,93 miljard voor de toewijzingen aan de gefedereerde entiteiten, 12,29 miljard voor de toewijzingen aan de sociale zekerheid en 0,31 miljard voor de diverse toewijzingen.

De ontvangsten voor 2008 op de terugbetalings- en toewijzingsfondsen bedroegen 66,26 miljard euro, waarvan 24,07 miljard voor de terugbetalingen, 29,93 miljard voor de toewijzingen aan de gefedereerde entiteiten, 11,86 miljard voor de toewijzingen aan de sociale zekerheid en 0,40 miljard voor de diverse toewijzingen.

Op basis van de aan het Rekenhof voorgelegde rekeningen, vertegenwoordigden de uitgavenverrichtingen 2008 van de staatsdiensten met afzonderlijk beheer 0,21 miljard euro en deze van de instellingen van openbaar nut, met inbegrip van de sui generis instellingen, 15,88 miljard euro.

De ontvangsten voor de staatsdiensten met afzonderlijk beheer bedroegen 0,17 miljard euro, terwijl de ontvangsten van de instellingen van openbaar nut, met inbegrip van de sui generis instellingen, 16,19 miljard euro bedroegen.

Tot slot, volgens de voorlopige begrotingsresultaten van de Globale Beheren van de werknemers en de zelfstandigen, inclusief de tak geneeskundige verzorging, bedroegen de ontvangsten van de sociale zekerheid in 2008 66,15 miljard euro. De uitgaven van de sociale zekerheid in 2008, inclusief de tak geneeskundige verzorging, bedroegen 65,44 miljard euro.

1.2 De Vlaamse Gemeenschap

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de Vlaamse Gemeenschap is sinds de hervorming *Beter Bestuurlijk Beleid*, opgestart in 2006, ingedeeld in 13 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. Het Rekenhof is ook gemachtigd om de rekeningen van de strategische adviesraden te controleren.

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 algemene rekening over 2008 tijdig voorgelegd. Daarom heeft het Rekenhof in 2009 geen voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting opgemaakt.

De laatst gecontroleerde algemene rekening is die van het jaar 2007. De Vlaamse Gemeenschap inde in 2007 21,69 miljard euro algemene en toegewezen ontvangen. Er werden 21,76 miljard euro uitgaven aangerekend.

In 2007 bedroegen de ontvangsten van de diensten met afzonderlijk beheer 1,39 miljard euro. De uitgaven bedroegen 1,43 miljard euro. In 2007 bedroegen de ontvangsten van de Vlaamse openbare rechtspersonen 8,43 miljard euro en de uitgaven 7,80 miljard euro.

1.3 De Franse Gemeenschap

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de Franse Gemeenschap is ingedeeld in 9 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 6 instellingen van openbaar nut, 8 diensten met afzonderlijk beheer, een 300-tal scholen en 9 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 2008, 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 8,31 miljard euro en 8,45 miljard euro bedroegen, wat een negatief begrotingsresultaat van 0,14 miljard euro oplevert.

Volgens de gegevens waarover het Rekenhof beschikt, vertegenwoordigden de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen van de diensten met afzonderlijk beheer van het onderwijs van de Franse Gemeenschap, 0,23 miljard euro en 0,21 miljard euro in 2008. Tijdens datzelfde jaar heeft de Franse Gemeenschap 0,26 miljard euro gestort aan de openbare instellingen van de Franse Gemeenschap die door het Rekenhof worden gecontroleerd en 0,55 miljard euro aan de universiteiten.

1.4 Het Waals Gewest

Door de hervorming van de Waalse administratie, waarbij de twee voormalige ministeries zijn samengevoegd tot één enkele overheidsdienst, is het door het Rekenhof gecontroleerde domein van het Waals Gewest voortaan ingedeeld in 13 beleidsdomeinen.

Die beleidsdomeinen groeperen, enerzijds, de centrale administratie van het Waals Gewest (*Service public de Wallonie*), waarvan de verrichtingen worden aangerekend op de middelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van het Waals Gewest, en, anderzijds, 24 instellingen (instellingen van openbaar nut, diensten met afzonderlijk beheer, regionaal bedrijf) waarvan de rekeningen jaarlijks aan de controle van het Rekenhof worden onderworpen. Het Waals Agentschap voor Lucht en Klimaat (*Agence Wallonne de l'Air et du Climat*), dienst met afzonderlijk beheer opgericht in 2008, is actief sinds 2009.

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 2008, 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 6,48 en 6,70 miljard euro bedragen, wat een negatief begrotingsresultaat van 0,22 miljard euro oplevert.

In 2008 heeft het Waals Gewest 2,18 miljard euro gestort aan de Waalse openbare instellingen en aan het regionale bedrijf, die door het Rekenhof worden gecontroleerd.

1.5 Het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest is ingedeeld in 11 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 18 instellingen van openbaar nut, waarvan de rekeningen jaarlijks ter controle worden voorgelegd aan het Rekenhof. Dat is dus 7 instellingen meer dan vorig jaar. Het gaat om de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB), de

Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB), Citeo, het Brussels Agentschap voor de Onderneming (BAO), de Economische en Sociale Raad voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, het Brussels Waarborgfonds, en de Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB).

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 enerzijds de jaarrekening, 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.

Volgens de gegevens met betrekking tot de uitvoering van de begroting 2008 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 2,42 en 2,85 miljard euro, wat een negatief begrotingsresultaat van 0,43 miljard euro oplevert. In de loop van datzelfde jaar heeft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 1,18 miljard euro gestort aan de gewestelijke overheidsinstellingen die door het Rekenhof worden gecontroleerd.

1.6 De Duitstalige Gemeenschap

De Duitstalige Gemeenschap omvat 7 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), 11 diensten met afzonderlijk beheer, 4 parageenschappelijke instellingen en 1 sui generis instelling (*Autonome Hochschule* – Autonome Hogeschool).

De Duitstalige Gemeenschap heeft 1 ministerie. De diensten van het ministerie beheren de rekeningen van 7 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 vernoemde 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 2008 op 30 oktober 2009 gecontroleerd verklaard. Die rekening, die is opgenomen in het 21^e Boek van het Rekenhof, vermeldt dat in 2008 in totaal 0,18 miljard euro (inclusief de uit 2007 overgedragen niet-gesplitste kredieten) op de algemene uitgavenbegroting is aangerekend. In dat jaar bedroegen de uitgaven van de 11 diensten met afzonderlijk beheer samen 7,87 miljoen euro, die van de 4 parageenschappelijke instellingen samen 22,67 miljoen euro. De Autonome Hochschule noteerde uitgaven ten belope van 0,46 miljoen euro.

De algemene en toegewezen ontvangsten bedragen 0,18 miljard euro. De ontvangsten van de 11 diensten met afzonderlijk beheer bedragen samen 7,73 miljoen euro, die van de 4 parageenschappelijke instellingen samen 22,99 miljoen euro. De Autonome Hochschule noteerde in 2008 ontvangsten ten belope van 0,45 miljoen euro.

1.7 De 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.

1.8 De 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.

1.9 De Gemeenschapscommissies

1.9.1 De Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie omvat één enkel beleidsdomein, met name de diensten van het Verenigd College, waarvan de verrichtingen worden aangerekend op de middelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van de voornoemde commissie.

De ordonnantie van 21 november 2006 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie 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 2007. De Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie is voortaan verplicht een algemene boekhouding te voeren op basis van een genormaliseerd boekhoudplan. Ze moet elk jaar een algemene rekening opstellen met daarin de jaarrekening, die is samengesteld uit de balans, de resultatenrekening, de samenvattende rekening van de begrotingsverrichtingen van het jaar, en de uitvoeringsrekening van de begroting. Bovendien zijn de uitgavenordonnanties niet meer onderworpen aan het voorafgaand visum van het Rekenhof. De ordonnantie schrapt ook alle diensten met afzonderlijk beheer van die gefedereerde overheid en ze belast het Rekenhof met de certificering van de rekeningen.

De inwerkingtreding van de bepalingen in verband met de jaarlijkse voorlegging door de regering van de algemene rekening van de gewestelijke entiteit is evenwel uitgesteld tot 1 januari 2009 door een besluit van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest van 8 maart 2007. De algemene rekening van het jaar 2009 die werd onderworpen aan de regeling van de nieuwe ordonnantie, zou door het Verenigd College moeten worden opgesteld en voor certificering aan het Rekenhof moeten worden bezorgd vóór 31 augustus 2010.

Volgens de gegevens die de administratie van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie heeft meegedeeld over de uitvoering van de begroting 2008, bedroegen de ontvangsten en de uitgaven 0,08 miljard euro.

1.9.2 De Franse Gemeenschapscommissie

Het door het Rekenhof gecontroleerde domein van de Franse Gemeenschapscommissie omvat 5 beleidsdomeinen.

Die beleidsdomeinen groeperen enerzijds de diensten van het College van de Franse Gemeenschapscommissie (de administratie), waarvan de verrichtingen worden aangerekend op de middelenbegroting en op de algemene uitgavenbegroting van de betrokken Commissie, en anderzijds 1 instelling van openbaar nut en 3 diensten met afzonderlijk beheer waarvan de rekeningen jaarlijks ter controle worden voorgelegd aan het Rekenhof.

Op basis van de gegevens waarover het Rekenhof beschikt, vertegenwoordigden de ontvangsten- en uitgavenverrichtingen betreffende de diensten met afzonderlijk beheer respectievelijk 0,13 miljard euro in 2008. In de loop van datzelfde jaar heeft de Franse Gemeenschapscommissie 27,9 miljoen euro gestort aan de door het Rekenhof gecontroleerde openbare instelling.

2 Uitvoering van de controles

In 2009 heeft het Rekenhof 65 begrotingsverslagen, 20 afzonderlijke verslagen en 6 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 2009 vóór de goedkeuring van de ontwerpen van middelenbegroting, algemene uitgavenbegroting en aanpassingsbladen, 65 verslagen over begrotingsonderzoek ingediend.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Initiële begrotingen	19	19	18
Aanpassingsbladen	50	54	47

Tabel 9 – Verslagen inzake begrotingsonderzoek

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 2009, met uitzondering van de vaste uitgaven, 148.307 uitgavenordonnanties (inclusief regularisaties) behandeld, voor een totaalbedrag van 510.531,88 miljoen euro. Het heeft er 26 aangepast en 249 geannuleerd, voor een totaalbedrag van respectievelijk 4,41 en 63,75 miljoen euro.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Totaal aantal ordonnanties	155.035	163.010	148.307
waarvan gewijzigde ordonnanties	39	22	26
waarvan geannuleerde ordonnanties	168	171	249
Totaalbedrag (x 1.000.000 euro)	386.754,80	459.846,24	510.531,88
waarvan gewijzigde ordonnanties	2,24	0,45	4,41
waarvan geannuleerde ordonnanties	80,56	920,30	63,75

Tabel 10 – Behandelde uitgavenordonnanties (zonder vaste uitgaven)

Voor het overige werden in 2009 26.705 pensioen- of rentedossiers ten laste van de schatkist ter visering aan het Rekenhof voorgelegd.

Tabel 11 – Pensioen- en rentedossiers ter visering voorgelegd

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Totaal aantal	27.804	28.957	26.705

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 verichtingen 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 2009 heeft het Rekenhof 17 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 (2008) van de federale Staat afgesloten alsook de algemene rekening (2007) van de Vlaamse Gemeenschap en de algemene rekening (2008) van de Duitstalige Gemeenschap.

Voor de Franse Gemeenschap, het Waals Gewest, de Franse Gemeenschapscommissie en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie, heeft het Rekenhof voor 2008 een voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting opge maakt omdat de algemene rekening niet tijdig was ingediend.

Het Rekenhof heeft de algemene rekening 2001 wat betreft het Brussels Hoofdstedelijk Gewest afgesloten. De algemene rekening van 2008, die is onderworpen aan de regeling van de nieuwe ordonnantie, moest vóór 31 augustus 2009 voor certificering aan het Rekenhof worden bezorgd. De datum van 31 augustus werd vervangen door 31 december door een afwijkingsbepaling die werd opgenomen in de ordonnantie houdende de aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor het begrotingsjaar 2009. De algemene rekening van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering werd op 30 december 2009 opgesteld en voor certificering aan het Rekenhof toegezonden. Tijdens de controle van die rekening werd de administratie voortdurend op de hoogte gehouden van mogelijke problemen die zouden zijn vastgesteld.

De jaarrekening moet nog worden geconsolideerd met de jaarrekeningen van de administratieve instellingen van eerste en tweede categorie, overeenkomstig artikel 90, §3, van de organieke ordonnantie. Die operatie moet uitmonden in de algemene rekening van de regionale entiteit, vereist door artikel 59 van die ordonnantie, die door het Rekenhof zal moeten worden gecertificeerd. Momenteel zal het nog lang duren vooraleer de algemene rekening van de gewestelijke entiteit zal worden opgesteld. Aan de hand van de algemene rekening van de regeringsdiensten zal het in zekere zin mogelijk zijn de financiële situatie van het gewest in zijn geheel te benaderen, omdat ze inzonderheid een detailoverzicht geeft van de financiële participaties van het gewest.

	Algemene rekening	Voorafbeelding	Algemene rekening	Voorafbeelding	Algemene Rekening	Voorafbeelding
	Controle 2007		Controle 2008		Controle 2009	
2008	–	–	–	–	11	4
2007	–	–	11	5	2	–
2006	9	4	3	–	1	–
2005 en vroeger	9	–	7	–	3	–

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

Het Rekenhof heeft 235 rekeningen van openbare instellingen en van diensten met afzonderlijk beheer gecontroleerd verklaard. Het Rekenhof heeft in 2009 voor het eerst de rekeningen van 4 instellingen gecertificeerd³.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
2008	–	–	46
2007	1	116	108
2006	84	416	35
2005 en vroeger	155	284	50

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

Het Rekenhof heeft 7 van de hem voorgelegde rekeningen van de universiteiten geïseerd.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
2008	–	–	–
2007	–	–	2
2006	–	2	4
2005 en vroeger	24	4	1

Tabel 14 – Rekeningen van de universiteiten

Het Rekenhof heeft 3.113 rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten in 2009.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Periodieke rekeningen	3.854	2.168	2.657
Eindebeheersrekeningen	455	428	434
Tekortrekeningen	10	20	22

Tabel 15 – Rekeningen van de openbare rekenplichtigen

³ Het Rekenhof is meer in het bijzonder overgegaan tot de certificering onder voorbehoud en met toelichtende paragraaf van de algemene rekeningen van volgende autonome administratieve instellingen van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest: het Centrum voor Informatica voor het Brusselse Gewest, het Instituut ter Bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel, het Fonds voor de Financiering van het Waterbeleid en de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

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 2009 de bevindingen, oordelen en aanbevelingen uit zijn thematische audits in 74 verslagen opgenomen: 20 afzonderlijke verslagen en 54 artikelen in de Boeken van het Rekenhof.

Tabel 16 – Thematische rapporten

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Afzonderlijke verslagen	25	19	20
Artikelen in de Boeken van het Rekenhof	41	43	54

2.5 Bijzondere opdrachten

In 2009 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;
- twee adviezen en een rapport betreffende de fiscale loyaliteit inzake personenbelasting;
- één advies over de juistheid en de volledigheid van de financiële verslagen over de jaarrekeningen van de politieke partijen en één advies over het ontwerp van nieuw financieel verslag over de boekhouding van de politieke partijen en hun componenten.
- vijftien controlerapporten over de rekeningen van de dotatiegerechtigde instellingen;
- één advies over de juistheid en de volledigheid van de verslagen van de voorzitters van de hoofdbureaus van de kieskringen over de verkiezingsuitgaven naar aanleiding van de verkiezingen voor het Europees Parlement op 7 juni 2009;
- één advies over de juistheid en de volledigheid van de verslagen van de voorzitters van de hoofdbureaus van de kieskringen en over de totaalbedragen van de verkiezingsuitgaven van de kandidaten en van de partijen naar aanleiding van de verkiezingen van het Vlaamse Parlement op 7 juni 2009;

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 in strijd met de toepasselijke wetgeving hun mandatenlijst (296 op 7.649 aangifteplichtigen) of vermogensaangifte (46 op 570 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 Gemeenschap.⁴

⁴ Zie Bijlage 3 – Opdracht als rekeningcommissaris 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 2009 heeft het Rekenhof 16 beslissingen van de ministers onderzocht om rekenplichtigen met een tekort niet te dagvaarden voor het Rekenhof, voor een totaalbedrag van 417.624,50 euro.

In één geval 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 1.500 euro.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Aantal niet-dagvaardingen	14	16	16
Aantal kwijtingen	–	–	–
Aantal veroordelingen	1	2	–
Aantal ambtshalve kwijtingen na 5 jaar	2	1	1
Bedrag van de niet-dagvaardingen (in euro)	30.257,17	21.656,67	417.624,50
Bedrag van de kwijtingen (in euro)	–	–	–
Bedrag van de veroordelingen (in euro)	9.371,57	60.900,00	–
Bedrag van de ambtshalve kwijtingen na 5 jaar (in euro)	163.304,12	2.397.348,59	1.500,00

Tabel 17 – Rechtsprekende opdracht

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 2009 heeft het Rekenhof geantwoord op twee vragen van het Vlaams Parlement (over het interne evaluatieverslag van De Lijn over de invoering van de basismobiliteit en over de huurovereenkomst gesloten in 2005 tussen het agentschap Waterwegen en Zeekanaal nv en de nv Argex, met betrekking tot het huren van stortingsruimte voor baggerspecie) alsook op een vraag van het Waals parlement (over het Office wallon de la formation professionnelle et de l'emploi – Waalse dienst voor beroepsopleiding en arbeidsbemiddeling).

Het Rekenhof heeft zes adviezen over de financiële en budgettaire impact van wetsvoorstellen overgezonden.

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Aantal	3	4	6

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

In 2009 hebben 20 parlementsleden samen 25 keer gebruik gemaakt van hun individueel inzage- en informatierecht⁵.

Tabel 19 – Inzage- en informatierecht van parlementsleden

	Controle 2007	Controle 2008	Controle 2009
Aantal parlementsleden	21	30	20
Aantal verzoeken	36	48	25

2.8 Adviesvragen van de uitvoerende macht

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.

In 2009 heeft het Rekenhof geantwoord op tien adviesvragen van de uitvoerende macht:

- aan de staatssecretaris voor Begroting (federale Staat), over het uitstel van de inwerkingtreding van artikel 38 van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de federale Staat;
- aan de Thesaurie van de FOD Financiën (federale Staat), over de controle van de effecten aan toonder van de lotenleningen van de Nationale Bank van België (NBB) met het oog op hun dematerialisatie;
- aan de FOD Financiën (federale Staat), over de regionalisering van de belastingen;
- aan de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (RSZ) (federale Staat), over het werkproces in een nieuw boekhoudsysteem;
- aan het ministerie van de Vlaamse Gemeenschap, over de rekenplichtigheid van gerechtsdeurwaarders;
- aan de Vrije Universiteit Brussel (VUB – Vlaamse Gemeenschap), over het gebruik van saldi van voorgaande jaren;
- aan de minister-voorzitter van de Duitstalige Gemeenschapsregering, over het voorontwerp van decreet van boekhouding van de Duitstalige Gemeenschap;
- aan de minister belast met Financiën en Begroting van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, over de tuchtprocedure tegen medewerkers van de toezichthoudende organen;
- aan de vicevoorzitter en minister van Begroting, Financiën en Uitrusting van het Waals Gewest, in verband met budgettaire en boekhoudkundige overgangsmatregelen ingevolge de oprichting van het directoraat-generaal fiscaliteit;
- aan de griffier van de provincie Namen (Waals Gewest), met betrekking tot de goedkeuring door de provincieraad van het evaluatieverslag van de beheersplannen voor de participaties in intercommunale verenigingen of vzw's.

⁵ 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 onderstreept echter dat de audit op zich als katalysator kan werken. Soms worden tijdens de uitvoering van de audit door de administratie of door de regering maatregelen of bepalingen uitgewerkt die oplossingen bieden voor de problemen die het Rekenhof signaleert.

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 2009 hebben vertegenwoordigers van het Rekenhof tijdens 40 zittingen van de verschillende parlementen 42 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 vijftien audits van het Rekenhof.

3.2.1 *Naleving van de beheerscontracten door de NMBS, Infrabel en de NMBS-Holding (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – juli 2008)*

De Commissie Verkeer, Infrastructuur en Overheidsbedrijven van de Kamer van Volksvertegenwoordigers heeft op 16 februari 2009 vragen gesteld over het verslag over de beheersovereenkomsten⁶.

De vragen van de parlementsleden gingen over de commerciële snelheid, over de indicatoren voor de kwaliteit van de dienst, over de middelen waarover het Directoraat –generaal Vervoer te Land beschikt, over de stiptheid van de treinen, over de rol van de regeringscommissarissen en over de manier waarop ze hun opdracht uitvoeren. Wat dat laatste punt betreft, heeft de minister van Overheidsbedrijven aangekondigd dat de regeringscommissarissen op 13 oktober 2008 een missiebrief hebben ontvangen, wat een gevolg is van de audit.

3.2.2 *Dienstencheques: kostprijs en beheer (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – januari 2009)*

Als gevolg van de audit over de dienstencheques zijn krachtens talrijke wettelijke en reglementaire bepalingen wijzigingen aangebracht aan het stelsel.

Die wijzigingen hadden betrekking op:

- het strenger maken van de erkenningsvoorwaarden voor en van de controle op de dienstenchequemaatschappijen (programmawet van 8 juni 2008);
- het optrekken van het voorschot aan het globaal beheer voor de financiering van het stelsel van de dienstencheques (programmawet van 22 december 2008);

⁶ Zie Kamer, CRIV 52 COM 457.

- het verbeteren van de contracten van de dienstenchequewerknemers, inzonderheid wat hun arbeidstijd betreft (wet van 22 december 2008 houdende diverse bepalingen);
- de vaststelling van een heel gamma penale boetes voor dienstenchequeondernemingen die een overtreding begaan (programmawet van 17 juni 2009);
- de opvolging van de financiële toestand van de dienstenchequeondernemingen en de vaststelling van een kwaliteitscharter (wet van 30 december 2009 ter ondersteuning van de werkgelegenheid);
- de wederinvoering van een maximaal aantal dienstencheques die mogen worden uitgeschreven, namelijk 500 per jaar (koninklijk besluit van 21 december 2009 tot wijziging van het koninklijk besluit van 12 december 2001 betreffende de dienstencheques);
- het verbod om met dienstencheques te werken in de rusthuizen (koninklijk besluit van 26 januari 2010 tot wijziging van het koninklijk besluit van 12 december 2001 betreffende de dienstencheques).

Bovendien werd een werkgroep opgericht waarin de verschillende betrokken inspectiediensten zijn vertegenwoordigd (RVA, RSZ ...). Die werkgroep heeft tot taak de systematische uitwisseling van informatie tussen de betrokken instellingen te bevorderen, inzonderheid om op die manier te weten te komen tegen welke sociale en fiscale schulden de dienstenchequemaatschappijen aankijken.

Ten slotte werd de Nationale Bank van België belast met het analyseren van de jaarrekeningen van de dienstenchequemaatschappijen.

3.2.3 Werving en selectie van contractueel personeel (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – januari 2009)

Het verslag met betrekking tot de werving en selectie van contractueel personeel maakte op 4 maart 2009 het voorwerp uit van een vraagstelling binnen de Commissie voor de Binnenlandse Zaken, de Algemene Zaken en het Openbaar Ambt van de Kamer van Volksvertegenwoordigers⁷.

De vice-eersteminister en minister van Ambtenarenzaken deelde mee dat onlangs doorgevoerde hervormingen binnen Selor zouden moeten leiden tot kortere wervingstermijnen en zouden moeten voorkomen dat de traagheid van de procedures wordt aangevoerd om contractuele personeelsleden in dienst te nemen.

3.2.4 Het federaal klimaatbeleid – Uitvoering van het Kyoto-protocol (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – juni 2009)

Op 15 juli 2010 werd de klimaataudit besproken in de Commissie voor de Volksgezondheid, het Leefmilieu en de Maatschappelijke Hernieuwing⁸.

Het was een vrij uitvoerige bespreking, waarbij zowel de gebrekkige aansturing van het klimaatbeleid als de afzonderlijke maatregelen werden besproken. Conclusies en aanbevelingen van het Rekenhof werden niet betwist door de parlementsleden, noch door de minister. Een belangrijke toezegging van de minister bestond erin een klimaatwet te laten goedkeuren die de gebrekkige aansturing zou verhelpen en die ook concrete doelstellingen zou vaststellen. Tevens kondigde hij initiatieven aan met betrekking tot enkele specifieke klimaatmaatregelen.

Het wetsvoorstel is nog niet ingediend. De minister wenst de klimaatwet in te dienen in de eerste maanden van 2010⁹.

⁷ Zie Kamer, CRIV 52, COM 481.

⁸ Zie DOC 52 2135/001, 15 p.

⁹ Zie CRIV 52 COM 682 28/10/2009 + CRIV 52 COM 722 9/12/2009.

3.2.5 Informaticabedrijven van de overheid – Samenwerking van de overheid met de vzw Smals (afzonderlijk verslag gericht aan het federaal parlement – juli 2009)

Het Rekenhof heeft onderzocht of er een juridisch afdoende grondslag bestaat voor de toewijzing door de openbare instellingen van sociale zekerheid (OISZ) van opdrachten aan een eigen informaticabedrijf en hoe het toezicht op dat bedrijf is georganiseerd. Aan de hand van een reeks concrete aanbevelingen werd aangegeven welke tekortkomingen op het vlak van toezicht en transparantie moeten worden weggewerkt. Het College van de OISZ heeft een uitgebreid antwoord geformuleerd waarin op een coherente en toekomstgerichte wijze de aanbevelingen van het Rekenhof worden geïmplementeerd.

Op het niveau van het parlement werd het verslag op 17 november 2009 behandeld in de Commissie voor de Sociale Zaken van de Kamer van Volksvertegenwoordigers en was het ook het voorwerp van 25 parlementaire vragen, toegespitst op elk van de aanbevelingen. Uit de antwoorden blijkt in welke ruime mate de betrokken instellingen daaraan intussen de facto al zijn tegemoetgekomen.

3.2.6 Patrimoniumbeheer door het Agentschap voor Natuur en Bos (afzonderlijk verslag gericht aan het Vlaams Parlement – september 2007)

Het verslag over het Agentschap voor Natuur en Bos en bevatte verschillende aanbevelingen betreffende:

- het regelgevend en beleidskader voor het patrimoniumbeheer;
- de opmaak van beheerplannen;
- de opmaak van inventarissen van de (on)roerende goederen;
- de opvolging van de ontvangsten voortvloeiend uit het patrimoniumbeheer.

Het Rekenhof stelde het rapport voor in de Commissie Leefmilieu van het Vlaams Parlement op 24 januari 2008. Zowel de administrateur-generaal van het agentschap als de minister bevoegd voor Leefmilieu gingen in op de opmerkingen vervat in het rapport en op de vragen van de parlementsleden ter zake.

Voor de opvolging van de aanbevelingen van het Rekenhof heeft het agentschap in overleg met het auditteam een opvolgingstabel opgesteld. Die tabel wordt periodiek geactualiseerd.

Op 19 maart 2009 werd in de Commissie Leefmilieu de voortgangsevaluatie van het Agentschap voor Natuur en Bos besproken. Bij die gelegenheid heeft de administrateur-generaal een stand van zaken gegeven van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof en een geactualiseerde opvolgingstabel bezorgd aan de leden van de commissie. Uit die tabel blijkt dat al gevolg is gegeven aan een deel van de aanbevelingen. Met het agentschap is afgesproken dat de aanbevelingen verder zullen worden opgevolgd aan de hand van de tabel.

3.2.7 Kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen (onderzoek i.s.m. de Algemene Rekenkamer) (afzonderlijk verslag gericht aan het Vlaams Parlement – juli 2008)

Het Rekenhof heeft samen met de Nederlandse Algemene Rekenkamer een onderzoek uitgevoerd naar de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen. Die kwaliteitsbewaking verloopt trapsgewijs: interne kwaliteitsbewaking door de onderwijsinstelling – zelfevaluatie door de onderwijsinstelling – visitatie door een visitatiecommissie – accreditatie door de Nederlands-Vlaamse Accreditatieorganisatie (NVAO) die zowel voor Nederland als Vlaanderen bevoegd is. De belangrijkste kritiek in de hoofdconclusie van het gezamenlijke rapport luidde dat de visitatiecommissies en de NVAO, ondanks een goed uitgebouwd stelsel van kwaliteitsbewaking, hun oordeel nog te weinig baseren op inhoudelijke aspecten van onderwijskwaliteit. Ook zijn de beoordeling en de onderbouwing door de visitatiecommissies niet altijd voldoende geëxpliciteerd, terwijl de NVAO juist daarop is aangewezen. Het risico bestaat dan ook dat licht ondermaatse opleidingen toch accreditatie verkrijgen.

Voor Vlaanderen eindigt de eerste accreditatieronde in het academiejaar 2012-2013. Tegen dan wil de overheid hervormingen hebben doorgevoerd. De NVAO heeft intussen al een nieuw stelsel ontworpen en voerde pilots uit, waarbij zowel Nederlandse als Vlaamse hogeronderwijsinstellingen zijn betrokken.

De voorgestelde hervorming wil uitdrukkelijk het stelsel meer richten op inhoud en resultaten van de opleidingen en minder op processen en procedures. Dat komt vooral tot uiting in de opleidingsbeoordeling, die voortaan zou worden afgesplitst van een mogelijk voorafgaande instellingsaudit. Het onderzoek van de rekenkamers constateerde dat de sturing van de kwaliteitsbewaking door het centrale niveau van de onderwijsinstellingen in Vlaanderen soms te zwak is. Op opleidingsniveau was de verantwoordelijkheid voor de doelrealisatie en de verbeteringen niet altijd duidelijk toegewezen. De instellingsaudit kan een verbetering op beide punten teweegbrengen. Ook de verbeterfunctie zou worden versterkt. De mogelijkheid dat instellingen een verbeterplan kunnen opstellen voor opleidingen met een ongunstige beoordeling en het vooruitzicht dat de NVAO voorwaardelijk kan accrediteren, vergroten de kans dat licht ondermaatse opleidingen worden gedetecteerd. Ten slotte zou bij de instellingsaudit de NVAO een actievere rol spelen: zij zou de auditcommissie samenstellen, een bestuurlijk overleg met de instelling houden en een instellingsportret opstellen. Dat komt tegemoet aan de opmerking van de rekenkamers dat de NVAO weinig instrumenten heeft voor eigen onderzoek.

3.2.8 Publiek-private samenwerking (PPS) bij de Vlaamse overheid (afzonderlijk verslag gericht aan het Vlaams Parlement – februari 2009)

Het Rekenhof heeft onderzocht of de Vlaamse overheid de meerwaarde van PPS-projecten die ze initieert, zorgvuldig onderbouwt, of ze de PPS-projecten zorgvuldig voorbereidt en de risico's ervan beheerst. Het onderzoek ook of het informatie- en controle-recht van het parlement werd gerespecteerd. Het heeft zijn verslag in februari 2009 aan het Vlaams Parlement voorgelegd.

Het Rekenhof stelde vast dat bij de opstart en verdere voorbereiding van PPS-projecten meer aandacht ging naar de budgettaire impact dan naar de operationele en maatschappelijke meerwaarde. De Vlaamse overheidsdiensten hebben echter de risico's en de kostprijs onvoldoende ingeschat. Bovendien leden de efficiëntie en transparantie van de projecten onder het gebrek aan standaardisatie.

Het verslag werd op 19 maart 2009 in de parlementaire Subcommissie voor Financiën en Begroting besproken. De minister-president erkende dat leergeld is betaald en stelde dat PPS een goede optie blijft voor een versnelde aanpak van investeringen die niet binnen het reguliere budgettaire kader passen. Hij beloofde dat de aanbevelingen uit het auditverslag zullen worden uitgevoerd. De nieuwe Vlaamse Regering wil volgens het regeerakkoord 2009-2014 een meerjarig investeringsplan realiseren dat onder meer steunt op publiek-private samenwerking waar dat een meerwaarde oplevert.

In zijn beleidsnota 2009-2014 over de Diensten van het Algemeen Regeringsbeleid gaf de minister-president zijn beleidsvisie betreffende PPS voor de nieuwe legislatuur. Hij wil opnieuw de focus leggen op het aspect meerwaarde: een betere screening en standaardisatie moet de meerwaarde van PPS helpen realiseren en bewaken. Verder wil hij inzetten op project- en contractmanagement en een beter kennisbeheer binnen de Vlaamse overheid. Tot slot wil hij de PPS-projecten verder monitoren en jaarlijks een voortgangsrapport publiceren met aandacht voor de inpassing van PPS in de meerjarenbegroting. Het Vlaams Kenniscentrum PPS heeft inmiddels een handboek over DBFM-contracten (Design, Build, Finance, Maintain) uitgegeven en werkt aan risicomatrices.

3.2.9 Terugbetaling van materiële hulpmiddelen aan personen met een handicap (afzonderlijk verslag gericht aan het Vlaams Parlement – juli 2009)

In de loop van het onderzoek over de terugbetaling van materiële hulpmiddelen aan personen met een handicap was er regelmatig overleg over de vaststellingen tussen het Rekenhof en het Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH). Daardoor heeft het VAPH al in de loop van het onderzoek interne richtlijnen aan zijn provinciale afdelingen gegeven om te komen tot een meer eenvormige administratieve behandeling en opvolging van de aanvragen (bv. de opvolging van de termijnen).

De voorlopige bevindingen van het onderzoek zijn ook meermaals aan bod gekomen in het kabinetsoverleg met het VAPH. Onder meer daardoor kon aan verscheidene van de vastgestelde knelpunten tegemoet worden gekomen in het besluit van de Vlaamse Regering van 12 december 2008, dat de aanvraagprocedure in sommige gevallen vereenvoudigde en voor een aantal aspecten meer houvast en duidelijkheid biedt aan de advies- en beslissingsorganen. Ook werd daarin de basis gelegd voor een betere regeling van de terugbetaling van onderhoud- en herstelkosten en de hernieuwing van hulpmiddelen. Een deel van die ontwikkelingen was al in voorbereiding bij de aanvang van het onderzoek, maar is er soms door versneld; een ander deel is het rechtstreekse gevolg van het onderzoek.

De problemen die verbonden zijn aan het gebruik van de refertelijst in haar huidige vorm, zouden volgens de minister en het VAPH op relatief korte termijn ten gronde worden aangepakt door de refertelijst te vervangen door hulpmiddelenfiches, die in de toekomst als leidraad moeten dienen voor de advies- en beslissingsorganen.

Het Rekenhof had ook bekritiseerd dat voor de multidisciplinaire teams, die in de eerste lijn de personen met een handicap adviseren en de vraag om hulpmiddelen formuleren tegenover het VAPH, nog geen kwaliteitseisen waren geformuleerd en dat er in het algemeen weinig zicht was op hun werking. De minister antwoordde dat het strategisch project voor kwaliteitsverbetering van de diagnostiek en indicatiestelling op relatief korte termijn zal worden afgerond met de nodige besluitvorming.

3.2.10 De administratieve en geldelijke toestand van de directie en het onderwijzend personeel van het onderwijs voor sociale promotie gesubsidieerd door de Franse Gemeenschap (21^e Boek van het Rekenhof bestemd voor het parlement van de Franse Gemeenschap – december 2009)

Bij de controle van de regelmatigheid van de wedden van de directie en het onderwijzend personeel van het onderwijs voor sociale promotie gesubsidieerd door de Franse Gemeenschap is een hoog foutenpercentage aan het licht gekomen. Die fouten vloeien grotendeels voort uit het feit dat individuele toestanden niet in overeenstemming zijn gebracht met de wetgeving. Het Rekenhof heeft ook vastgesteld dat verschillende specifieke regels onjuist werden toegepast. Bovendien leiden leemten in de reglementering tot onregelmatigheden. Het Rekenhof heeft aanbevolen daar iets aan te doen.

De minister heeft in haar antwoord van 23 september 2009 haar instemming betuigd met de conclusies en aanbevelingen van het Rekenhof en heeft laten weten dat met de diensten van het ministerie van de Franse Gemeenschap contact werd opgenomen om de vastgestelde problemen op te lossen.

3.2.11 De boekhouders van de instellingen voor verplicht onderwijs ingericht door de Franse Gemeenschap (21^e Boek van het Rekenhof bestemd voor het parlement van de Franse Gemeenschap – december 2009).

Het Rekenhof heeft een onderzoek uitgevoerd naar de boekhouders van de instellingen voor verplicht onderwijs ingericht door de Franse Gemeenschap. Het ontwerpverslag werd bij brief van 23 juni 2009 aan de minister van Verplicht Onderwijs bezorgd, maar hij heeft er niet op geantwoord.

Het Rekenhof heeft inzonderheid vastgesteld dat er tijdens de onderzochte periode geen specifieke boekhoudkundige functie bestond bij die instellingen.

De functie van boekhouder werd nochtans gecreëerd bij decreet van 30 april 2009 betreffende de comptabiliteit van de scholen en de toegang tot sommige selectieambten en bevorderingsambten in het raam van het administratief personeel van de onderwijsinstellingen ingericht door de Franse Gemeenschap. De statutaire regels die voor dat personeel werden vastgelegd, inzonderheid in verband met de tijdelijke aanstelling, zullen van toepassing zijn op de functie van boekhouder. De bekwaamheidsbewijzen voor de toegang tot dat ambt werden door de regering vastgelegd in het raam van het diplomaniveau dat door het decreet werd bepaald.

3.2.12 De overheidsopdrachten van het Commissariat général aux relations internationales (CGRI) en van de Division des relations internationales (DRI) die in 2007 en in de loop van het eerste semester van 2008 werden gesloten.

De overheidsopdrachten van het Agence wallonne à l'exportation et aux investissements étrangers (AWEX) die in 2007 en in de loop van het eerste semester van 2008 werden gesloten (21^e Boek van het Rekenhof bestemd voor het Waals Parlement – november 2009 en 21^e Boek van het Rekenhof bestemd voor het parlement van de Franse Gemeenschap – december 2009).

Na afloop van de eerste fase van de tegensprekelijke procedure werd het ontwerpverslag in verband met de audit CGRI-DRI (Commissariaat-generaal voor internationale betrekkingen en directie van de internationale betrekkingen) op 29 september 2009 bezorgd aan de minister-voorzitter van de Franse Gemeenschaps- en Waalse Gewestregering.

Het ontwerpverslag in verband met de audit van AWEX (Waals agentschap voor de export en de buitenlandse investeringen) werd op dezelfde datum toegezonden aan de vicevoorzitter en minister van Economie, KMO, Buitenlandse Handel en Nieuwe Technologieën van de Waalse regering.

De minister-voorzitter heeft in zijn antwoord van 3 november 2009 gereageerd op de twee verslagen.

De minister-voorzitter geeft in zijn brief te kennen dat zijn diensten nota hebben genomen van de verschillende tekortkomingen die het Rekenhof had vastgesteld in verband met de gunning en de uitvoering van de overheidsopdrachten, alsook van de geformuleerde aanbevelingen.

Hij is verheugd dat de administrateur-generaal van Wallonie-Bruxelles International (WBI – Wallonië-Brussel Internationaal, erfgenaam van het CGRI en de DRI) al aankondigt dat een reeks door het Rekenhof geformuleerde aanbevelingen in de praktijk zullen worden gebracht. Hij zal er van zijn kant op toezien dat de audit van de WBI die hij moet laten uitvoeren op grond van de verklaring 2009-2014 inzake het beleid van de gemeenschap en het gewest, ook de controle op de gunning en de uitvoering van de overheidsopdrachten behelst.

3.2.13 Office wallon de la formation professionnelle et de l'emploi (afzonderlijke verslag bestemd voor het Waals parlement – maart 2009)

Op 3 december 2008 heeft het Waals parlement een resolutie aangenomen waarin het Rekenhof wordt belast met een audit van het Office wallon de la formation professionnelle et de l'emploi (FOREM – Waalse dienst voor beroepsopleiding en arbeidsbemiddeling).

Binnen een bestek van drie maanden tijd heeft het Rekenhof thema's onderzocht die betrekking hebben op een aanzienlijk deel van de uitgaven van de dienst. Het gaat om kwesties inzake human resources en overheidsopdrachten, om steun aan de bevordering van de werkgelegenheid (opvolgingsaudit) en om partnerships die FOREM Conseil en FOREM Formation hebben afgesloten. Naast die analyse heeft het Rekenhof een transversale doorlichting gemaakt van het risicobeheersingsniveau, van de interne controle, van de interne audit en van de transparantie en rapportering.

Op 25 maart 2009 is het verslag van het Rekenhof aan het parlement toegestuurd en op 31 maart 2009 is de Commissie voor de Werkgelegenheid samengekomen om het te onderzoeken.

Steunend op de vaststellingen en aanbevelingen van dat verslag heeft de instelling beslist tot de invoering van een geïntegreerd internecontrolesysteem.

3.2.14 Organisatie van de inspectie binnen de operationele algemene directie plaatselijke besturen, sociale actie en gezondheid (DGO) (21^e Boek van het Rekenhof bestemd voor het Waals parlement – november 2009)

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de inspectiedienst binnen de directies van de DGO globaal genomen risico's vertoont qua organisatie, sturing en efficiëntie. Het pleit voor een innoverend administratief beheer, waarbij voorrang wordt gegeven aan de vaststelling van doelstellingen en van een afdeckingspercentage, aan de identificatie van risicofactoren en aan de analyse en zichtbaarheid van de resultaten.

De begroting 2010 van het gewest bevat kredieten die bestemd zijn voor de financiering van een opdracht voor diensten, met het oog op de herdefiniëring en reorganisatie van de inspectie binnen de DGO.

3.2.15 De administratieve en geldelijke toestand van het niet-onderwijzend personeel van de provincies (mededeling van de verslagen aan de verschillende provincieraden – tussen 2008 en 2010)

De audit over het niet-onderwijzend personeel van de provincies heeft het mogelijk gemaakt de moeilijkheden bij de toepassing en/of interpretatie van sommige bepalingen van de administratieve en geldelijke statuten aan het licht te brengen.

Voorts beoogden de vaststellingen die in de loop van de audit werden gedaan in hoofdzaak¹⁰:

- het bijhouden van de dossiers;
- de vaststelling van de bezoldiging (valorisatie van voorgaande diensten, bepaling van de weddenschaal, toekenning van weddenbijslagen);
- de terbeschikkingstelling van provinciepersoneel;
- het beheer van ziekteverlof aan het einde van de loopbaan.

Alle provinciebesturen hebben voor een groot aantal vaststellingen corrigerende maatregelen aangekondigd: coördinatie of wijziging van de statutaire bepalingen en verbetering van het administratief beheer.

De provinciebesturen hebben eveneens de regularisatie van bepaalde individuele dossiers aangekondigd als gevolg van de opmerkingen van het Rekenhof. Ze zullen ook een ontwerp van kaderovereenkomst opstellen die de terbeschikkingstelling van provinciepersoneel aan een derde regelt. In één geval hebben de betrokken administratie en het college aan het Rekenhof zelfs het geheel van de maatregelen meegedeeld die ze dachten te nemen om het beheer van de ziekteverloven aan het einde van de loopbaan te verbeteren.

3.3 Belangstelling van de media en derden voor de publicaties

De publicaties van het Rekenhof¹¹ zijn in de eerste plaats bestemd voor de wetgevende vergaderingen, die door het Rekenhof moeten worden geïnformeerd. Voor bijna alle verslagen maakt het Rekenhof een persbericht. De bevolking en de pers kunnen de publicaties integraal en gratis downloaden van de website¹².

¹⁰ Die vaststellingen golden niet noodzakelijk voor alle provincies.

¹¹ Zie Bijlage 5 – Publicaties.

¹² www.rekenhof.be

Het Rekenhof volgt de echo's die de publicaties krijgen in de media nauwlettend op. De meeste verslagen worden vermeld in de pers.

Om een transparant communicatiebeleid te kunnen voeren, de doelgroepen af te bakenen, de krijtlijnen uit te tekenen van de relaties met de media en de belangstelling voor de publicaties te verzekeren, heeft de algemene vergadering van het Rekenhof op 10 januari 2010 een verklaring over het communicatiebeleid aangenomen, die hieronder wordt overgenomen.

COMMUNICATIEBELEID

Doelstellingen van het communicatiebeleid

Het communicatiebeleid weerspiegelt de waarden van het Rekenhof en de principes op het vlak van communicatie uit zijn missieverklaring.

In dat opzicht heeft het communicatiebeleid tot doel correcte, objectieve, volledige, actuele, heldere en bruikbare informatie te verspreiden over de onderzoeken van het Rekenhof. Deze informatie wordt gecommuniceerd in de vorm van verslagen op papier en elektronische verslagen.

Het Rekenhof bezorgt rechtstreeks aan de parlementaire vergaderingen op tegenspraak tot stand gekomen bruikbare en betrouwbare informatie, bestaande uit bevindingen, oordelen en aanbevelingen. Die informatie moet het parlement, als bevoorrechte geadresseerde, helpen zijn wetgevende en budgettaire functie, alsook zijn controle op de uitvoerende macht uit te oefenen. Een brede verspreiding van duidelijke verslagen verhoogt de bijdrage van het Rekenhof aan de verbetering van de functionering van de overheid.

Deze verklaring met betrekking tot het communicatiebeleid van het Rekenhof omschrijft:

- de principes van het communicatiebeleid;
- het publieke karakter van zijn verslagen;
- de producten en de praktische uitvoering van dit beleid.

Principes van het communicatiebeleid

1. Het communicatiebeleid heeft tot doel de bevindingen, oordelen en aanbevelingen van het Rekenhof naar aanleiding van zijn controles, helder en eenduidig weer te geven.
2. De tegensprekelijke procedure met de betrokken administratie en minister komt tot uiting in de publicaties van het Rekenhof, om een kwaliteitsvolle informatie te waarborgen.
3. Het Rekenhof bezorgt zijn verslagen aan de parlementaire vergaderingen en stelt ze daar in voorkomend geval voor. Op die manier behoudt het Rekenhof, in naleving van de prerogatieven van de parlementaire vergaderingen, het debat over de resultaten van zijn controles aan hen voor.
4. Het Rekenhof verschaft enkel die informatie die in de gepubliceerde verslagen voorkomt, overeenkomstig de internationale professionele normen inzake externe audit en meer bepaald het principe van een tegensprekelijke procedure. Het optreden van het Rekenhof in een later stadium heeft tot doel de draagwijdte van het verslag te verduidelijken en eventuele foute interpretaties ervan te corrigeren.
5. De verslagen van het Rekenhof worden in de taal van de betrokken parlementaire vergaderingen gepubliceerd.
6. In zijn communicatie zorgt het Rekenhof ervoor dat gegevens die vertrouwelijk zijn, worden gerespecteerd.

Publieke karakter van de verslagen van het Rekenhof

Het communicatiebeleid van het Rekenhof is gebaseerd op het publieke karakter van zijn verslagen, maar geeft de primeur aan de parlementaire vergaderingen die vóór de media en het publiek worden geïnformeerd.

Dit beleid omvat:

- a. de informatie aan de parlementsleden;
- b. de informatie aan de betrokken ministers en overheidinstanties;
- c. de relaties met de pers;
- d. de terbeschikkingstelling van de verslagen van het Rekenhof aan geïnteresseerde personen en organisaties.

Producten en praktische uitvoering van het communicatiebeleid

De publicaties van het Rekenhof zijn de jaarlijkse boeken over de rekeningen van de Staat, de gemeenschappen en de gewesten, waarin de resultaten worden opgenomen van de controles waartoe deze rekeningen aanleiding hebben gegeven, en afzonderlijke rapporten. Die verslagen worden opgesteld ter uitvoering van bijzondere bepalingen ofwel omdat de resultaten van de controles verantwoord worden dat er aan het Parlement wordt gerapporteerd. Daarnaast publiceert het Rekenhof een jaarverslag.

Deze gedrukte verslagen kunnen gratis worden gedownload op de internetsite van het Rekenhof, zoals dat ook het geval is voor bepaalde rekeningen, gegevens en controleresultaten die niet in een boek of afzonderlijk rapport zijn opgenomen en enkel elektronisch beschikbaar zijn.

De internetsite is de meest volledige en actuele informatiebron over de verslagen die het Rekenhof publiceert.

Het Rekenhof verspreidt persberichten en organiseert persconferenties waarin het zijn standpunt toelicht en op vragen van de media antwoordt.

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's) en ontvangt buitenlandse delegaties.

1 Europese Rekenkamer

De Europese Rekenkamer heeft in 2009 samen met het Belgische Rekenhof negen controles in België uitgevoerd. Eén controlebezoek had betrekking op de douane, vier opdrachten hadden betrekking op het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF), de debiteuren van landbouwbetaalorganen, de bedrijfstoelageregeling en het Belgisch Interventie- en Restitutiebureau (BIRB). Twee opdrachten gingen over de Vrije Universiteit Brussel en het programma "Een leven lang leren". Twee audits betroffen het programma plattelandsontwikkeling.

Naast de samenwerking op het vlak van de controle bestaat er een overlegstructuur voor de HCI's 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 30 november en 1 december 2009 de vergadering van het Contactcomité van voorzitters in Boedapest plaats en werd een vergadering van de verbindingssagents van de HCI's van de Europese Unie georganiseerd in Luxemburg op 15 en 16 oktober 2009.

Het Rekenhof is lid van de werkgroepen inzake de rapporten van nationale hoge controle-instellingen over financieel management van Europese gelden, inzake btw, inzake het informatienetwerk over het gemeenschappelijk landbouwbeleid en van de Public Procurement Updating Group.

Het Belgische Rekenhof en de rekenkamer van Slovenië nemen het co-voorzitterschap van de werkgroep Public Procurement Updating Group waar. De opdracht van deze werkgroep bestaat erin het werk van de vroegere Working Group on public procurement te actualiseren. De taken werden tijdens een vergadering op 24 april 2009 in Brussel tussen de leden van de werkgroep verdeeld. Het Belgische Rekenhof is voorzitter van de Task Group nr. 3, die belast is met het opstellen van een handleiding die juridische vragen behandelt (guide on EU procurement rules). In dat kader heeft er op 26 november 2009 in Brussel een vergadering plaatsgehad.

Binnen de werkgroep btw zijn twee subwerkgroepen actief. Het Rekenhof nam in 2009 deel aan de werkzaamheden:

- van subwerkgroep 1, belast met het zoeken naar een eenvormige ramingmethode voor het becijferen van de btw-kloof. Een vergadering vond plaats te Rome op 9 en 10 februari 2009.
- van subwerkgroep 2, die als opdracht heeft de evolutie op te volgen van de anti-fraudemaatregelen op het niveau van de lidstaten en op EU-niveau. Een vergadering werd gehouden te Luxemburg op 11 en 12 december 2008 en opvolgingsvergaderingen te Den Haag op 22 en 23 juni 2009 en in Luxemburg op 10 en 11 september 2009.

2 Organisaties van hoge controle-instellingen

2.1 INTOSAI

Het Rekenhof is voorzitter van de subcommissie voor internecontrollenormen van de Internationale Organisatie van Hoge Controle-instellingen (INTOSAI – *International Organization of Supreme Audit Institutions*). Tijdens het jaar 2009 werd verder gewerkt aan twee nieuwe INTOSAI-documenten, over de relatie tussen HCI's en interne auditors en over de onafhankelijkheid van interne auditors in de publieke sector. Zogenaamde *exposure drafts* van die documenten werden gepubliceerd om wereldwijd commentaar in te zamelen. Bedoeling is de documenten te finaliseren tegen het volgende INTOSAI-congres (2010). Als voorzitter van de subcommissie heeft het Rekenhof deelgenomen aan een vergadering van de stuurgroep van de INTOSAI-commissie voor beroepsnormen.

Daarnaast droeg het Rekenhof, als lid van de desbetreffende INTOSAI-werkgroepen, bij aan de totstandkoming van nieuwe INTOSAI-normen inzake verantwoording en transparantie van HCI's en inzake programma-evaluatie.

2.2 EUROSAI

In 2009 heeft het Rekenhof als lid deelgenomen aan de werkzaamheden van de EUROSAI-werkgroepen voor informatietechnologie en milieu-audit en van de nieuwe EUROSAI-taakgroep voor de audit van rampgerelateerde hulpstromen. Het Rekenhof heeft verder vertegenwoordigers afgevaardigd naar de EUROSAI-ARABOSAI-conferentie en naar EUROSAI-seminaries rond doelmatigheidsaudit en internationale audit-normen voor HCI's.

Het Rekenhof was zelf gastheer van een EUROSAI-seminarie inzake IT-audit, "Ontwikkelen van een IT-auditprogramma gebaseerd op CobiT" (*Control Objectives for Information and related Technology*), waaraan vertegenwoordigers van 21 HCI's deelnamen.

2.3 AISCCUF

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

Het heeft in april 2009 in Tunis deelgenomen aan een seminarie met als algemeen thema "Les délégations de service public". Het heeft in juni 2009 in Brussel deelgenomen aan een seminarie van de "Organisation internationale de la francophonie" over de toegang tot Europese financieringen. Het heeft in augustus 2009 in Rouen een vorming gevolgd voor webmasters van de internetsite van de AISCCUF.

2.4 F16 – SAI Conference

In 2009 hebben de rekenkamers van de Europese landen die deelnemen aan het coproductieprogramma van de F16-vliegtuigen (België, Denemarken, Nederland, Portugal) besloten niet te vergaderen. Zoals afgesproken tijdens de vorige vergadering werden de rekenkamers per e-mail op de hoogte gehouden van de vooruitgang in het beëindigen van de afrekening voor de grote contracten Follow on Buy en Mid Life Update.

3 Buitenlandse delegaties

In 2009 heeft het Rekenhof 115 leden van elf buitenlandse delegaties ontvangen voor een bezoek of een informatiestage over de opdrachten, de organisatie en de controle-methodes van het Rekenhof.

Het Rekenhof werkte in een bijzonder (bi- of trilateraal) kader samen met vier andere HCI's.

Tabel 20 – Samenwerkings-akkoorden of partnerships tussen het Rekenhof en andere HCI's met uitwerking in 2009

HCI	Onderwerp samenwerkingsakkoord of partnership
HCI Nederland en HCI Duitsland	Gemeenschappelijke audit (BTW)
HCI Verenigd Koninkrijk	Vorming (financiële-audit en human resources HCI)
HCI Senegal	Vorming (IT)

Hoofdstuk 5

Externe aanwezigheid

In 2009 heeft het Rekenhof deelgenomen aan diverse externe activiteiten.

1 FEDCOM

FEDCOM, het informatiseringsproject voor de implementatie van de nieuwe budgettaire en algemene boekhouding bij de federale Staat is op 1 januari 2009 operationeel geworden in vijf pilootdepartementen.

Het Rekenhof volgt de progressieve invoering van dit belangrijke IT-project op de voet op, want FEDCOM biedt nieuwe mogelijkheden voor zijn controles en het zal ook belangrijke implicaties hebben op zijn controlemethodologie. Inmiddels zijn meer dan 40 medewerkers van het Rekenhof gemachtigd om de applicatie te ondervragen.

In 2009 heeft het Rekenhof een aangepast methodologisch kader uitgetekend voor de financiële controles van de diensten van algemeen bestuur van de federale Staat, dat is afgestemd op de invoering van FEDCOM en de afschaffing van het voorafgaand visum. Binnen de context van de federale comptabiliteitswet van 22 mei 2003, zal de financiële controle voortaan prioritair gericht moeten zijn op een controle van de systemen en de processen en van de interne controle daarop, om de betrouwbaarheid van de financiële en de boekhoudkundige staten vast te stellen. Het Rekenhof heeft daartoe een nieuwe dienst *Systeemgericht financieel onderzoek* opgericht die vanaf 2010 zich in het bijzonder zal bezighouden met systeemcontroles binnen FEDCOM.

Het Rekenhof was in 2009 ook betrokken bij de werkzaamheden van een aantal gespecialiseerde werkgroepen, waaronder de werkgroep Wetgeving en de werkgroep Gebruikers, en het werd regelmatig gevraagd advies te verlenen in tal van technische dossiers.

Het Rekenhof heeft in de loop van 2009 een eerste evaluatie gemaakt van de uitvoering van het FEDCOM-project. Belangrijke aspecten zoals de opleiding van zijn personeelsleden, de opmaak van de financiële rapporten en werkinstructies, de afschaffing van de buitengewone rekenplichtigen, de toegankelijkheid van het systeem, de interne controle en de juridische omkadering, zijn daarbij aan bod gekomen. Een stand van zaken met de ontwikkelingen die zich in 2009 hebben voorgedaan en de bevindingen die het Rekenhof tijdens die evaluatie heeft vastgesteld, evenals het antwoord van de administratie en de minister van Begroting, zijn opgenomen in het 166^e Boek van het Rekenhof.

2 Kwaliteit van Informatie en Rapportering (KIR-project)

In het najaar van 2009 startte het IAVA (Agentschap Interne Audit van de Vlaamse Administratie) met het KIR-project (Kwaliteit van Informatie en Rapportering). Daarmee wil IAVA, naar analogie met het maturiteitsmodel voor organisatiebeheersing, een maturiteitsmodel ontwikkelen voor de informatie- en rapporteringsprocessen bij de Vlaamse overheid in ruime zin. De bedoeling is dat dit maturiteitsmodel gebruikt kan worden door alle administratieve diensten, zowel door de centrale departementen (ministeries) als door de agentschappen op afstand.

Het maturiteitsmodel wil weergeven in welke mate een organisatie:

- weet welke informatie er nodig is om de organisatie goed te laten functioneren (taak-, proces-, organisatieniveau) en om tegemoet te komen aan de informatie-vraag van derden (Vlaamse Regering, Vlaams Parlement, burger, ...). Het gaat dus zowel over interne (management)informatie als over externe (verantwoordings)-rapporteringen;
- de inzameling van de basisinformatie (data) in functie stelt van die beheers-, stuur- en verantwoordingsrapportering;
- de nodige beheersmaatregelen inzet om de kwaliteit van de basisgegevens (data) te garanderen;
- de nodige beheersmaatregelen inzet om de kwaliteit van de rapportering te garanderen;
- het informatie- en rapporteringsproces geïntegreerd laat verlopen.

Met dit model zou elke organisatie in staat moeten zijn een self assessment uit te voeren om zichzelf te situeren. De resultaten van dat self assessment kunnen worden gebruikt om verbeteringstrajecten uit te werken.

Het Rekenhof was bereid mee te werken aan de ontwikkeling van het maturiteitsmodel KIR, aangezien het project een praktische bijdrage zal leveren aan de concrete invulling en toepassing van het single-auditprincipe. Bij de externe netwerkcontacten (Intosai, Eurosai, ARK, EU-contactcomité,...) werd informatie ingewonnen en er werden twee auditeurs afgevaardigd naar de werkgroep.

3 Rondetafelconferentie

In het licht van de inwerkingtreding van het decreet Beter Bestuurlijk Beleid organiseerde het Rekenhof in 2006 een rondetafelconferentie. Die conferentie richtte een werkgroep op met vertegenwoordigers van de controleorganen (bedrijfsrevisoren, agentschap Centrale Accounting, Inspectie van Financiën, Interne Audit van de Vlaamse Administratie en Rekenhof) en de gecontroleerden (vertegenwoordigers van departementen en agentschappen.

Die werkgroep werd ermee belast

- op korte termijn een verbetering na te streven op het vlak van informatie-uitwisseling en afstemming tussen de controleactoren;
- op middellange termijn, vanuit de behoeften van de verschillende partijen, te onderzoeken op welke wijze het concept single audit in het Vlaamse controlelandschap kon worden toegepast;
- de verdere uitbouw van interne controle bij de Vlaamse overheid en van een gemeenschappelijk normenkader en instrumentarium te stimuleren.

In april 2009 bezorgde het Rekenhof zijn synthesesnota over de werkzaamheden van de rondetafelconferentie en zijn conceptnota Single audit in Vlaanderen aan het Vlaams Parlement. De synthesesnota wijst op een aantal knelpunten die de samenwerking tussen controleorganen en een transparante rapportering over de verwerving en aanwending van overheidsmiddelen in de weg staan. De synthesesnota werd op 6 oktober 2009 behandeld in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting. De Commissie vroeg aan het Rekenhof om een vervolg op de rondetafelconferentie voor te bereiden.

4 Commissies van het Waals parlement

Aansluitend bij het onderzoek van het 21^e Boek van het Rekenhof in de Commissie voor de Begroting, Financiën, Tewerkstelling, Vorming en Sport van het Waals parlement, heeft de secretaris-generaal van het Waals parlement aan het Rekenhof meegedeeld dat die commissie heeft beslist alle gespecialiseerde commissies van het parlement het Boek van het Rekenhof te laten behandelen.

Getuigend van het belang dat de wetgevende vergadering hecht aan het Boek van het Rekenhof, verzoekt ze ook om de aanwezigheid van vertegenwoordigers van het Rekenhof om te antwoorden op eventuele technische vragen die de commissieleden zouden kunnen stellen.

5 Administratieve informatica in het Waals Gewest

Aansluitend bij de audit betreffende de administratieve informatica in het Waals Gewest is de administratie overgegaan tot de aanwerving van competent personeel om zijn informatica-instrument te beheersen.

In die context heeft de directeur-generaal van de transversale directie-generaal van Begroting, Logistiek en Informatie- en communicatietechnologieën op 24 juli 2009 een verzoek tot samenwerking gericht aan het Rekenhof, waarbij de resultaten van de audit zouden worden voorgesteld aan de informaticaverantwoordelijken van het gewest, die deel uitmaken van het onlangs aangeworven personeel.

Met een brief van 11 augustus 2009 heeft het Rekenhof geantwoord dat het, gelet op de diepgaande hervorming van de gewestadministratie, bereid was de conclusies van zijn audit voor te stellen aan de nieuwe transversale directie-generaal.

Die voorstelling vond plaats in Namen op 28 oktober 2009.

6 Uitwisselingen over budgettair beleid en Lissabonstrategie

Op uitnodiging van de Finse Rekenkamer en onder de auspiciën van de Europese Rekenkamer hebben vertegenwoordigers van het Rekenhof op 23 en 24 september 2009 in Helsinki deelgenomen aan workshops over het opstarten van uitwisselingsnetwerken tussen Europese hoge controle-instellingen over budgettair beleid en over de Lissabonstrategie.

Bijlagen

Bijlage 1 – Begroting 2009 van het Rekenhof

Ontvangstenbegroting van 2009 (x 1.000 euro)

Code	Begroting
Lopende ontvangsten	
1 Dotatie	45.732,00
2 Financiële opbrengsten	297,00
3 Eigen ontvangsten	1,20
4 Diverse en toevallige ontvangsten	790,00
Totaal van de lopende ontvangsten	46.820,20
Kapitaalontvangsten	
4 Diverse en toevallige ontvangsten	0,00
Totaal van de kapitaalontvangsten	0,00
Algemeen totaal	46.820,20

Uitgavenbegroting van 2009 (x 1.000 euro)

Code	Begroting
Lopende uitgaven	
A Leden van het Rekenhof	1.688,60
B Personeel	45.132,20
D Documentatie	225,00
E Gebouwen	2.749,30
G Uitrusting en onderhoud	90,50
H Verbruiksgoederen	153,00
I Post—Telecom	162,00
J Informatica en Bureautica	650,00
L Externe relaties	150,60
M Wagenpark	42,30
N Onvoorzienbare uitgaven	5,00
O Externe medewerkers	60,00
Q Internationale organisaties	30,00
U Specifieke opdrachten	10,00
Totaal van de lopende uitgaven	51.148,50
Kapitaaluitgaven	
EE Gebouwen	560,00
GG Uitrusting en onderhoud	221,00
JJ Informatica en Bureautica	1.161,70
MM Wagenpark	70,00
Totaal van de kapitaaluitgaven	2.012,70
Algemeen totaal	53.161,20

Bijlage 2 – Rekening 2008 van het Rekenhof

Ontvangstenrekening van 2008 (x 1.000 euro)

Code		Aangepaste Ramingen	Gerealiseerde Ontvangsten
Lopende ontvangsten			
1	Dotatie	47.064,00	47.064,00
2	Financiële opbrengsten	267,50	324,36
3	Eigen ontvangsten	2,50	0,75
4	Diverse en toevallige ontvangsten	0,00	131,21
Totaal van de lopende ontvangsten		47.334,00	47.520,32
Kapitaalontvangsten			
4	Diverse en toevallige ontvangsten	193,00	85,69
Totaal van de kapitaalontvangsten		193,00	85,69
Algemeen totaal		47.527,00	47.606,01

Uitgavenrekening van 2008 (x 1.000 euro)

Code		Aangepaste begroting	Aangerekende Uitgaven
Lopende uitgaven			
A	Leden van het Rekenhof	1.633,00	1.544,64
B	Personeel	43.836,50	40.046,34
D	Documentatie	300,00	192,77
E	Gebouwen	2.583,00	2.376,12
G	Uitrusting en onderhoud	79,50	26,87
H	Verbruiksgoederen	152,00	78,34
I	Post—Telecom	160,00	104,37
J	Informatica en Bureautica	484,50	380,74
L	Externe relaties	155,60	86,86
M	Wagenpark	42,30	25,90
N	Onvoorzienbare uitgaven	5,00	0,12
O	Externe medewerkers	50,00	14,35
Q	Internationale organisaties	20,00	9,80
U	Specifieke opdrachten	5,00	0,00
Totaal van de lopende uitgaven		49.506,40	44.887,22
Kapitaaluitgaven			
EE	Gebouwen	845,00	189,85
GG	Uitrusting en onderhoud	228,00	14,61
JJ	Informatica en Bureautica	1.088,00	671,58
MM	Wagenpark	70,00	0,00
Totaal van de kapitaaluitgaven		2.231,00	876,04
Algemeen totaal		51.737,40	45.763,26

Bijlage 3 – Opdracht als rekeningcommissaris van de leden van het Rekenhof

Overheidsbedrijf	Lid (Leden) van het Rekenhof	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 Ecoreuil » 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 Fonds voor Spoorweginfrastructuur (FSI)	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	Gecoördineerde Waterwetboek van 03.03.2005, art. D331
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. 185bis
Waalse Maatschappij voor de aanvullende financiering van de infrastructuren (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	Gecoördineerde Waterwetboek van 03.03.2005, art. D379

Bijlage 4 – Individueel inzage- en informatierecht

Leden van het federale parlement

Kamer van Volksvertegenwoordigers

19.01.2009	Wouter De Vriendt	Steun van België aan Afghanistan
29.01.2009	Peter Logghe	Dossier van de leerlingentelling
11.02.2009	Patrick De Grootte	Projecten van BELIRIS
20.02.2009	Peter Vanvelthoven	Notulen van de vergaderingen van de Raad van Beheer van Fortis
03.03.2009	Tinne Van der Straeten	Nationale Instelling voor Radioactief Afval en Verrijkte Splijtstoffen (NIRAS) en Commissie voor de Regulering van de Electriciteit en het Gas (CREG) – 165 ^e Boek van het Rekenhof
20.04.2009	Hendrik Bogaert	Sale and leaseback 1999-2009
19.05.2009	Francis Van Den Eynde	Rekeningen van het Centrum voor Gelijkheid van Kansen en Racismebestrijding (CGKR)
25.06.2009	Wouter De Vriendt	Steun aan Congo
03.09.2009	Jenne De Potter	Tweejaarlijkse evaluatie van de toepassing van artikel 198bis WIB92
17.11.2009	Katrien Partyka	Algemene Uitgavenbegroting 2006 - 2009 en commentaren van het Rekenhof voor de begrotingsjaren 2006, 2007 en 2008
14.12.2009	David Geerts	Leasingcontract van een Airbus

Leden van het Vlaams Parlement

02.02.2009	Johan Sauwens	De Lijn – Evaluatie van de basismobiliteit
04.02.2009	Rudi Daems	NV Argex
05.03.2009	Jan Peumans	Plinius Tongeren
30.03.2009	Jan Peumans	Afschriften van alle verslagen van de raad van bestuur van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (NV BAM)
05.05.2009	Rudi Daems	Verslagen van de raden van bestuur van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (NV BAM)
15.07.2009	Elisabeth Meuleman	Erfgoedcentrum in Ename
09.09.2009	Dirk Peeters	Contract met schadeclaims tussen de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (NV BAM) en Noriant

Leden van het Duitse parlement

18.11.2009	Patrick Arimont	PPS-project gemeenschapsonderwijs
19.11.2009	Patrick Arimont	Begroting 2010

Leden van het Brusselse parlement

10.11.2009	Michel Colson	Overeenkomsten betreffende onroerende goederen in Watermaal-Bosvoorde
17.11.2009	Caroline Persoons	Financiële toestand van de vzw Vormingscentrum Brusselse brandweer
30.11.2009	Marie Nagy	Aanpassingswerken op de Heizelvlakte
08.12.2009	Yaron Pesztat	Steun economische expansie. Tegel van de Leopoldwijk.
15.12.2009	Marie Nagy	Heizel. Commercieel ontwikkelingsschema (Brussel)

Bijlage 5 – Publicaties

Federale Staat

Boek van het Rekenhof

- 164^e Boek van het Rekenhof, bijvoegsel 1 – januari 2009
- 161^e Boek van het Rekenhof, deel II-B – maart 2009
- 162^e Boek van het Rekenhof, bijvoegsel 3 – maart 2009
- 163^e Boek van het Rekenhof, bijvoegsel 3 – maart 2009
- 164^e Boek van het Rekenhof, bijvoegsel 2 – juni 2009
- 162^e Boek van het Rekenhof, bijvoegsel 4 – september 2009
- 163^e Boek van het Rekenhof, bijvoegsel 4 – september 2009
- 166^e Boek van het Rekenhof, volumes I (commentaar) en II (tabellen) – november 2009

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

- Prefinanciering van de vervolgingskosten door middel van ontvangsten uit de bedrijfsvoorheffing
- Impact van de financiële crisis en de genomen steunmaatregelen op het beheer van de staats-schuld en op de evolutie van de staatsfinanciën
- Regie der Gebouwen – toepassing van de aanbevelingen van een consultant in verband met overheidsopdrachten
- Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV) – inning van de heffingen en retributies
- Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering (RIZIV) – toepassing van de regelgeving op de overheidsopdrachten
- Impact van de financiële crisis op de effectenportefeuille en het thesauriebeheer van de RSZ- Globaal Beheer werknemers
- Financiering van de verzekering voor geneeskundige verzorging vanaf 2008
- Dekking van de uitgaven in de geneeskundige verzorging van de zelfstandigen als gevolg van de integratie van de kleine risico's in de verplichte verzekering
- Invloed van de wettelijke groeinorm van 4,5% in de verzekering van de geneeskundige verzorging op de opvolging van de uitgaven en de financiële verantwoordelijkheid van de verzekeringsinstellingen
- Rijksinstituut voor Ziekte- en Invaliditeitsverzekering (RIZIV) – beheer van de inkomsten en de uitgaven geneeskundige verzorging in het kader van de internationale overeenkomsten
- Financiering van buitenlandse patiënten in de ziekenhuisbudgetten – vervolgartikel
- Beheersing door de Staat van de bestuursovereenkomsten met de openbare instellingen van sociale zekerheid – opvolgingsaudit
- Eerste evaluatie van de inwerkingtreding van het project FEDCOM bij sommige departementen van het algemeen bestuur
- Inventarisatie en beveiliging van materiële vaste activa bij de federale overheidsdiensten
- Aanschaffing en beheer van personenwagens door de federale besturen
- Integriteitsbeleid bij sommige federale instellingen
- Gebruik van prestatie-meetsystemen bij de centrale federale overheden
- FOD Justitie – subsidiëring van instellingen die begeleiding aanbieden inzake alternatieve gerechtelijke straffen en maatregelen
- FOD Buitenlandse Zaken, Buitenlandse Handel en Ontwikkelingssamenwerking – ontvangsten-rekeningen van de centrale diensten
- Ministerie van Landsverdediging – ontvangsten en uitgaven verricht en verantwoord via de Centrale Comptabiliteitsbureaus
- FOD Financiën – financiële audit van de Dienst voor Alimentatievorderingen (DAVO)
- FOD Economie – Fonds voor de Analyse van Aardolieproducten (FAPETRO)
- FOD Economie – opdrachten inzake openbare veiligheid
- Humanresourcesmanagement bij het federaal openbaar ambt
- Pensioenen ten laste van de Rijksbegroting
- Humanresourcesbeheer van de Dienst Vreemdelingenzaken, het Commissariaat-generaal voor de Vluchtelingen en de Raad voor Vreemdelingenbetwistingen
- Administratief en geldelijk statuut van het personeel van het Federaal Kenniscentrum voor de Gezondheidszorg (KCE)

Audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- Inning en controle van de roerende voorheffing – januari 2009
- Dienstencheques – Kostprijs en beheer – januari 2009
- Werving en selectie van contractueel personeel – januari 2009
- Intracommunautaire btw-fraude – maart 2009
- Federaal klimaatbeleid – Uivoering van het Kyoto-protocol – juni 2009
- Informatiebedrijven van de overheid – Samenwerking van de overheid met de vzw Smals – juli 2009
- Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers – Audit van de personeelscyclus – juli 2009
- Koninklijke Musea voor Schone Kunsten en Koninklijke Musea voor Kunst en Geschiedenis. Kennis en conservatie van de collecties – oktober 2009
- APETRA – Uitvoering van de opdrachten van openbare dienst in 2008 – november 2009
- Pensionering om gezondheidsredenen in de overheidssector – Regeling van het statutair personeel – december 2009

Andere verslagen

- Fiscale fraude – december 2009

Vlaamse Gemeenschap en Vlaamse provincies*Boek van het Rekenhof*

- Rekeningenboek over 2007 – oktober 2009

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

- Defiscalisering van het wetenschappelijk onderzoek in hogescholen
- Aanrekening van subsidiebetalingen door het Vlaams Fonds voor de Letteren
- Alternatieve financiering bij het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden
- Fonds Culturele Infrastructuur – Alternatieve financieringen
- Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening – Herstructurering en herwaardering van het leidingennet
- Regeringscommissarissen, regeringsafgevaardigden en gemachtigden van Financiën

Audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- Evaluatie van de kostprijs en effectiviteit van de basismobiliteit bij De Lijn – januari 2009
- Publieke-private samenwerking bij de Vlaamse overheid – februari 2009
- Huurovereenkomst Argexput – april 2009
- Terugbetaling van materiële hulpmiddelen aan personen met een handicap – juli 2009
- Vlaams Stedenfonds: verdeling en besteding van de middelen – september 2009
- Begeleide tewerkstelling van kansengroepen – september 2009
- Personeelsplanning bij de Vlaamse overheid – oktober 2009

Activiteitenverslag

- Activiteitenverslag van het Rekenhof over 2008 – juni 2009

Andere verslagen

- Onderzoek van de meerjarenbegroting 2009-2014 door de Vlaamse Regering ingediend bij het Vlaams Parlement – januari 2009
- Twaalfde voortgangsrapportage van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel inzake het Masterplan Antwerpen – maart 2009
- Controle van de rekening 2008 van het Pensioenfonds van het Vlaams Parlement – maart 2009
- Controle van de rekeningen 2008 van het Vlaams Parlement en de aan het Vlaams Parlement verbonden instellingen (PPI's) – mei 2009
- Controle van de rekeningen en activiteiten 2004-2005 van NV Waarborgbeheer – juni 2009
- Controle van de rekeningen en activiteiten 2004-2005 van NV ARKimedees Management – juni 2009

Duitstalige Gemeenschap

Boek van het Rekenhof

- Dem Parlament der Deutschsprachigen Gemeinschaft Vorgelegter 21. Bericht des Rechnungshofes – oktober 2009

Franse Gemeenschap

Boek van het Rekenhof

- 21^e Cahier d'observations adressé au Parlement de la Communauté française – december 2009

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 2008 – mei 2009

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

- Contrôle des dépenses des cabinets ministériels et de leurs services d'appui
- Gestion des recettes provenant de la rémunération pour prêt public
- La perception des recettes propres à l'enseignement de promotion sociale relatives aux conventions de formation et aux droits d'inscription
- La rémunération du personnel de l'enseignement de promotion sociale subventionné par la Communauté française
- Les comptables des établissements de l'enseignement obligatoire organisé par la Communauté française
- Les marchés publics du CGRI et de la DRI conclus en 2007 et durant le premier semestre 2008
- Le subventionnement des organismes de musique classique et contemporaine
- Suivi des contrôles effectués en matière de perception du droit d'inscription spécifique mis à la charge des élèves et étudiants étrangers

WaaIs Gewest en Waalse provincies

Boek van het Rekenhof

- 21^e Cahier d'observations adressé au Parlement wallon – november 2009

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 2008 – mei 2009

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

- Contrôle des allocations de base 14.11 et 14.30 du programme 01 – Construction et entretien du réseau – de la division organique 51 – Routes et bâtiments – du budget 2008
- Contrôle des procédures mises en œuvre par la Région wallonne pour la récupération des aides à la recherche
- Contrôle des procédures mises en œuvre par la Région wallonne pour la récupération des redevances de raccordement aux réseaux électrique et gazier
- Contrôle du programme 02 – Service de la présidence et chancellerie – de la division organique 10 – Secrétariat général du ministère de la Région wallonne – du budget 2007
- Contrôle du programme 06 – Fonction publique et gestion des ressources humaines – de la division organique 10 – Secrétariat général du ministère de la Région wallonne – du budget 2007
- Evaluation de la mise en œuvre du prêt jeunes – Suivi
- Le dragage des voies hydrauliques et le traitement des boues qui en résultent en Région wallonne
- Le financement et la situation financière de la Sofico, ainsi que sa participation à la valorisation commerciale des réseaux routiers, fluviaux et de télécommunication de la Région wallonne
- Les marchés publics de l'AWEX conclus en 2007 et durant le premier semestre 2008
- Les marchés publics du CGRI et de la DRI conclus en 2007 et durant le premier semestre 2008
- L'organisation de l'inspection au sein de la direction générale opérationnelle des pouvoirs locaux, de l'action sociale et de la santé
- Utilisation des fonds versés par les pouvoirs subordonnés wallons en faveur des victimes du tsunami

Audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- Office wallon de la formation professionnelle et de l'emploi – maart 2009

Andere verslagen

- Province de Namur – Examen de l'octroi et du contrôle des subventions – juli 2009
- Province du Brabant wallon – Contrôle des comptes d'avances de fonds – oktober 2009
- Province de Liège – Contrôle des dépenses payées en 2007 par le biais de la procédure des avances de fonds – december 2009

Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Boek van het Rekenhof

- 18e Boek van het Rekenhof voorgelegd aan het parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de verenigde vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie – april 2009

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

- Subsidies voor het behoud van het onroerend erfgoed

Audits waarvan de resultaten zijn gepubliceerd onder de vorm van een afzonderlijk verslag

- Waterzuiveringsstation Brussel-Noord: indienstneming, exploitatie en financiering van de concessie – september 2009
- Administratief beheer van de steun voor wetenschappelijk onderzoek – november 2009

Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

Boek van het Rekenhof

- 18e Boek van het Rekenhof voorgelegd aan het parlement van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en aan de verenigde vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie – april 2009

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 2008 – mei 2009

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 2008 – mei 2009



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/2010/1128/16