



Onderzoek van de ontwerpen van initiële begroting 2013 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

INHOUD

Voorwoord	4
Hoofdstuk 1	5
Ontwerp van middelenbegroting	5
1.1 Algemeen overzicht	5
1.2 Overzicht per programma	7
1.2.1 Bijzondere Financieringswet, toegekend gedeelte van de personen-belasting (programma 060)	7
1.2.2 Gewestelijke belastingen (Programma 010)	8
1.2.3 Institutioneel akkoord	10
1.2.4 Tewerkstelling (Programma 250)	10
Hoofdstuk 2	11
Ontwerp van algemene uitgavenbegroting	11
2.1 Algemeen overzicht van de uitgavenkredieten	11
2.2 Analyse van de belangrijkste wijzigingen	12
2.2.1 Opdracht 03 – Gemeenschappelijke initiatieven van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	12
2.2.2 Opdracht 04 – Beheer van de human resources en de materiële middelen van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak	13
2.2.3 Opdracht 06 – Financieel en budgettair beheer en controle	13
2.2.4 Opdracht 07 – Het beheer inzake informatie- en communicatietechnologie (ICT)	14
2.2.5 Opdracht 10 – Ondersteuning en begeleiding van de plaatselijke besturen	15
2.2.6 Opdracht 12 – Ondersteuning van economie en landbouw	16
2.2.7 Opdracht 14 – Ondersteuning van het wetenschappelijk onderzoek	17
2.2.8 Opdracht 15 – Promotie van de energiedoeltreffendheid en regulering van de energiemarkten	17
2.2.9 Opdracht 16 – Ondersteuning en bemiddeling bij arbeidsaanbod en -vraag	18
2.2.10 Opdracht 17 – Ontwikkeling en promotie van het mobiliteitsbeleid	18
2.2.11 Opdracht 18 – Uitbouw en beheer van het openbaar vervoernetwerk	18
2.2.12 Opdracht 19 – Bouw, beheer en onderhoud van de gewestwegen, wegeninfrastructuur en –uitrusting	19
2.2.13 Opdracht 21 – Ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven en de aanhorigheden met het oog op een betere, duurzame stedelijke mobiliteit door een multimodale aanpak en de economische ontwikkeling als generator van werkgelegenheid	19
2.2.14 Opdracht 22 – Beleid inzake waterproductie en watervoorziening, technische reglemetering inzake de kwaliteit van het drinkwater, de zuivering van het afvalwater en de riolering	20
2.2.15 Opdracht 23 – Milieubescherming en natuurbehoud	20

2.2.16	Opdracht 25 – Huisvesting en woonomgeving	20
2.2.17	Opdracht 27 – Stadsbeleid	21
2.2.18	Opdracht 30 – Financiering van de gemeenschapscommissies	22
2.3	Encours van de vastleggingen	23
2.4	Ontwerpbegrotingen van de autonome bestuursinstellingen	23
2.4.1	Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)	23
2.4.2	Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM)	24
2.4.3	Instituut ter bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (IWOIB)	25
2.4.4	Dienst Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)	26
2.4.5	Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest (CIBG)	26
2.4.6	Actiris	27
2.4.7	Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB) 28	
2.4.8	Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)	28
2.4.9	Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHFGT)	30
2.5	Andere instellingen	30
2.5.1	Haven van Brussel	30
2.5.2	Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMWB)	31
	Hoofdstuk 3	32
	Saldi van de ontwerpbegrotingen voor het jaar 2013	32
3.1	Begrotingssaldi	32
3.2	Vorderingensaldo	32
3.2.1	Begrotingsdoelstelling	32
3.2.2	Berekening van het vorderingensaldo	34
3.2.2.1	Begrotingssaldo van de geconsolideerde instellingen	36
3.2.2.2	Nettoaflossingen van de schuld van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de geconsolideerde instellingen	36
3.2.2.3	Kredietverleningen en deelnemingen (KVD)	36
3.2.2.4	KVD van de geconsolideerde instellingen	37
3.2.2.5	Begrotingsverrichtingen	37
	Hoofdstuk 4	38
	De schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest	38

Voorwoord

In het raam van zijn informatieopdracht over begrotingsaangelegenheden, die stoelt op artikel 30 van de organieke ordonnantie van 23 februari 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle¹, bezorgt het Rekenhof aan het Brussels Hoofdstedelijk Parlement zijn bevindingen en commentaar met betrekking tot de ontwerpen van initiële begroting 2013 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Het Rekenhof kreeg toegang tot de budgettaire gegevensbank van het ministerie om zijn analyse uit te voeren alsook over de informatie in verband met de ontwerpbegrotingen (onder andere de begrotingsinformatie van de departementen en van de autonome bestuursinstellingen, de adviezen van de Inspectie van Financiën en de informatie van de kabinetten).

¹ Om de leesbaarheid van het verslag te vrijwaren, wordt die titel in de rest van het verslag systematisch afgekort tot « de organieke ordonnantie ».

HOOFDSTUK 1

Ontwerp van middelenbegroting

1.1 Algemeen overzicht

Het ontwerp van initiële middelenbegroting 2013 raamt de totale ontvangsten, exclusief leningopbrengsten², op 2.941,3 miljoen euro. In vergelijking met de aangepaste begroting 2012 komt dat neer op een stijging met 257,5 miljoen euro (+9,6%).

Zoals blijkt uit de onderstaande tabel³, vloeit die stijging voor meer dan de helft voort uit de raming voor programma 060 *Bijzondere financieringswet, toegekende gedeelte van de personenbelasting*. Met een totaal van 1.190,5 miljoen euro geraamde ontvangsten, een stijging met 138,1 miljoen euro, wordt dat het belangrijkste ontvangstenprogramma. De stijging is voornamelijk toe te schrijven aan een hogere solidariteitstussenkomst (+ 73,6 miljoen euro) en twee nieuwe dotaties in het kader van de nog goed te keuren zesde staatshervorming als compensatie voor het derven van belastinginkomsten van de internationale ambtenaren (48 miljoen euro) en de pendelaars (13 miljoen euro).

Het ontwerp gaat daarnaast uit van 1.179,6 miljoen euro ontvangsten van programma 010 *Gewestelijke belastingen*, wat neerkomt op een stijging met 46,7 miljoen euro. Die is vooral toe te schrijven aan de verhoogde ramingen voor de successierechten (+ 38,7 miljoen euro).

Door het hogere bedrag voor de verwachte federale mobiliteitsdotatie (75 miljoen euro in 2013 ten opzichte van 45 miljoen euro in 2012) stijgen de ramingen van programma 260 *Uitrustingen en verplaatsingen* (+29,8 miljoen euro). De verhoogde raming voor de ontvangsten vanwege de Agglomeratie (+22,1 miljoen euro) is het gevolg van de overdracht van een saldo voor het jaar 2012. Ook de ontvangstenramingen van programma 110 *Diverse ontvangsten* gaan omhoog, door een inkomensoverdracht van 13,7 miljoen euro vanuit het federale begrotingsfonds ter financiering van uitgaven voor veiligheid en preventie in Brussel. Het ontwerp trekt ook de ramingen op voor de programma's 070 *Dode Handen* (+6,4 miljoen euro)⁴ en 020 *Gewestbelastingen*⁵ (+ 5,8 miljoen euro).

De belangrijkste daling betreft programma 170 *Gewestelijk vastgoedbeheer* (-5,2 miljoen euro). Die is grotendeels te verklaren door de uitzonderlijk hoge ontvangsten die in 2012 worden geraamd voor de vereffening van de deelnemingen van het gewest in de nv Brussel-Zuid en uit de verkoop van vastgoed.

² Inclusief leningopbrengsten bedraagt de totale ontvangstenraming 3.456,4 miljoen euro. In vergelijking met die aangepaste begroting 2012 dalen de geraamde opbrengsten van leningen op meer dan 1 jaar met 132,4 miljoen euro tot 341,6 miljoen euro.

³ Tenzij anders vermeld zijn de cijfers in de tabellen en figuren in dit verslag uitgedrukt in duizend euro.

⁴ De dode hand is een compensatie voor het derven van belastinginkomsten ten gevolge van de vrijstelling van onroerende voorheffing voor een aantal overheidsgebouwen. Net als in de aangepaste begroting 2012 houdt de raming rekening met een bijkomend bedrag van 24 miljoen euro in het kader institutioneel akkoord voor de zesde staatshervorming.

⁵ Op basis van de realisaties van dit jaar verhoogt de raming voor de gewestbelasting ten laste van eigenaars van bebouwde eigendommen met 5 miljoen euro; de geraamde opbrengsten van de forfaitaire gewestbelasting verhogen door de verwachte stijging van het aantal belastingplichtigen.

Tabel 1 – Raming van de ontvangsten

Middelenbegroting	Initiële begroting 2012	Aangepaste begroting 2012	Ontwerp initiële begroting 2013	Vershil aangepast 2012 en initieel 2013	Vershil in %
Bijzondere Financieringswet, toegekend gedeelte van de personenbelasting (Pr. 060)	1.064.115	1.052.375	1.190.467	138.092	13,1%
Gewestelijke belastingen (Pr. 010)	1.171.166	1.132.903	1.179.639	46.736	4,1%
Agglomeratiebevoegdheden (Pr. 080)	153.184	153.184	175.274	22.090	14,4%
Gewestbelastingen (Pr. 020)	111.810	111.810	117.630	5.820	5,2%
Uitrusting en verplaatsingen (Pr. 260)	47.083	47.083	76.910	29.827	63,3%
Dode handen (Pr. 070)	68.465	64.872	71.316	6.444	9,9%
Tewerkstelling (Pr. 250)	54.275	54.275	54.275	0	0,0%
Energie (Pr. 240)	26.445	26.583	26.957	374	1,4%
Diverse ontvangsten (Pr. 110)	0	211	13.672	13.461	6379,6%
Hulp aan ondernemingen (Pr. 200)	10.392	10.392	10.356	-36	-0,3%
Openbaar ambt (Pr. 150)	5.195	5.186	5.218	32	0,6%
Sociale huisvesting (Pr.310)	4.180	4.612	4.126	-486	-10,5%
Voormalige provinciebelastingen (Pr. 030)	3.987	3.987	4.064	77	1,9%
Groene ruimten, bossen en natuurgebieden (Pr. 340)	3.272	3.272	3.272	0	0,0%
Bescherming van het leefmilieu (Pr. 330)	1.550	1.659	2.120	461	27,8%
Gewestelijk vastgoedbeheer (Pr. 170)	5.354	7.154	1.914	-5.240	-73,2%
Huisvesting (Pr. 300)	840	1.030	1.325	295	28,6%
Taxi's (Pr. 040)	970	970	992	22	2,3%
Stedenbouw en grondbeheer (Pr. 280)	284	630	642	12	1,9%
Financiële ontvangsten (Pr. 90, zonder leningopbrengsten)	420	420	420	0	0,0%
Historisch en cultureel erfgoed (Pr. 320)	651	686	63	-623	-90,8%
Andere ontvangsten	459	459	604	145	31,6%
Totaal zonder leningopbrengsten Programma 090	2.734.097	2.683.753	2.941.256	257.503	9,6%
Leningopbrengsten BA 01.090.06.01 (Schuldbeheersverrichtingen)	133.526	133.526	133.526	0	0,0%
Leningopbrengsten BA 01.090.06.02 (Schuldbeheersverrichtingen)	40.000	40.000	40.000	0	0,0%
Leningopbrengsten BA 01.090.06.04 (leningen > 1 jaar)	474.000	474.000	341.645	-132.355	-27,9%
Algemeen Totaal ontvangsten	3.381.623	3.331.279	3.456.427	125.148	3,8%

1.2 Overzicht per programma

1.2.1 Bijzondere Financieringswet, toegekend gedeelte van de personenbelasting (programma 060)

De 1.190,5 miljoen euro geraamde ontvangsten van programma 060 maken 40,5% van de totale ontvangsten uit (d.i. exclusief de leningopbrengsten). Zoals hierboven vermeld, houdt de raming rekening met de verwachte compensaties voor het derven van belastinginkomsten van de internationale ambtenaren en de pendelaars, samen goed voor 61 miljoen euro. Voor die compensaties werden twee nieuwe basisallocaties gecreëerd.

De drie overige basisallocaties van het programma⁶ worden jaarlijks geïndexeerd en aangepast aan de economische groei. Die economische parameters worden vastgesteld in de economische begroting (EB) van het Federaal Planbureau.

De EB van 14 september 2012 gaat voor 2013 uit van een economische groei van 0,7% en een inflatie van 1,8%. Voor 2012 werden de parameters bijgesteld tot -0,1% voor de economische groei en +2,9% voor de inflatie.

De belangrijkste basisallocatie, het toegekende gedeelte van de personenbelasting (PB), bevat ook de solidariteitstussenkomst. Die federale overdracht wordt onder meer berekend op basis van het aantal inwoners en de afwijking van de gemiddelde opbrengst van de PB in het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ten opzichte van de totale gemiddelde opbrengst van de PB in België⁷.

Tabel 2 vergelijkt de verwachte ontvangsten voor 2013 met die van 2012. De geraamde bedragen zijn telkens de som van de vermoedelijke afrekening voor 2012 en de initiële raming voor het jaar 2013⁸. Ze komen overeen met de federale ramingen van de studiedienst van de federale overheidsdienst (FOD) Financiën en gaan uit van de parameters in tabel 3.

⁶ Naast de basisallocatie voor het eigenlijke toegewezen deel van de personenbelasting gaat het om de basisallocatie voor de middelen die werden toegewezen bij de overheveling van een aantal bevoegdheden bij de vijfde staatshervorming, en de basisallocatie voor de middelen toegekend op basis van artikel 46bis van de bijzondere wet van 12 januari 1989 met betrekking tot de Brusselse instellingen. Dat artikel heeft betrekking op de bijzondere dotatie die via het gewest wordt verdeeld over de Brusselse gemeenten die voldoen aan de voorwaarden van artikel 279 van de gemeentewet (Nederlandstalige schepen of Nederlandstalige OCMW-voorzitter).

⁷ De nationale solidariteitstussenkomst wordt toegekend aan de gewesten, waar de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting per inwoner lager ligt dan die voor het Rijk. Het bedrag van de tussenkomst wordt verkregen door het geïndexeerde basisbedrag (11,60 euro te indexeren vanaf het begrotingsjaar 1989) te vermenigvuldigen met het aantal inwoners van het betrokken gewest en met het aantal procentpunten dat de gemiddelde opbrengst van de personenbelasting in het betrokken gewest lager ligt dan het nationaal gemiddelde.

⁸ Die vermoedelijke afrekening 2012 is het verschil tussen, enerzijds, het vermoedelijke bedrag 2012 berekend volgens de in het najaar 2012 gekende parameters en, anderzijds, het aangepaste bedrag 2012 bepaald bij de begrotingscontrole 2012. Het initiële bedrag 2013 is de raming van het bedrag 2013 aan de hand van de recentste parameters.

Tabel 2 – Bijzondere Financieringswet, toegekend gedeelte van de PB

	Aangepaste begroting 2012			Initiële begroting 2013		Totaal 2013	Verschil
	Aangepast bedrag 2012	Definitief saldo 2011	Totaal 2012	Initieel bedrag 2013	Vermoedelijk saldo 2012		
	(1)	(2)	(3)=(1)+(2)	(4)	(5)		
Deel PB	632.642	-1.980	630.662	641.289	-7.845	633.444	2.782
Solidariteitstussenkomst	344.521	38.220	382.741	404.000	52.335	456.335	73.594
Totaal toegewezen deel PB	977.163	36.240	1.013.403	1.045.289	44.489	1.089.779	76.375
				0	0		
Nieuwe bevoegdheden	3.899	34	3.932	4.006	10	4.016	84
Artikel 46bis BBW	34.801	238	35.040	35.674	-2	35.672	632
Totaal	1.015.864	36.512	1.052.376	1.084.969	44.498	1.129.467	77.091

Tabel 3 – Overzicht parameters

	Definitief 2011	Initieel 2012	Aanpassing 2012	Vermoedelijk 2012	Initieel 2013
	EB 10/02/12	EB 09/09/11	EB 10/02/12	EB 14/09/12	EB 14/09/12
Inflatie	3,53%	2,00%	2,70%	2,90%	1,80%
Groei BBP	1,90%	1,60%	0,10%	-0,10%	0,70%
Aandeel BHG in PB	8,45%	8,45%	8,45%	8,39%	8,39%
Aanslagjaar	2010	2010	2010	2011	2011
Afwijking gemiddelde opbrengst PB	-15,97%	-15,97%	-15,97%	-17,88%	-17,88%
Bevolking	1.089.538 01/01/2010	1.089.538 01/01/2010	1.089.538 01/01/2010	1.119.088 01/01/2011	1.119.088 01/01/2011

De stijging met 77,1 miljoen euro is voor 73,6 miljoen euro toe te schrijven aan de solidariteitstussenkomst. Die neemt toe door de stijging van het bevolkingsaantal en door de grotere afwijking van de gemiddelde opbrengst van de PB ten opzichte van het nationale gemiddelde. Die afwijking blijft sinds 1997 stijgen en loopt op tot bijna 18%.

Voor 2013 wordt de totale overdracht van de solidariteitstussenkomst geraamd op 456,3 miljoen euro, wat overeenkomt met 41,7% van het totale toegewezen deel van de PB. De tussenkomst is goed voor 15,5% van de totale ontvangsten van het gewest.

1.2.2 Gewestelijke belastingen (Programma 010)

De gewestelijke belastingen worden geïnd door de federale overheid en vervolgens doorgestort aan het gewest. Voor 2013 worden ze geraamd op 1.179,6 miljoen euro, of 40,1% van de totale ontvangsten.

De onderstaande tabel vergelijkt de geraamde ontvangsten 2013 met die van de aangepaste begroting 2012, met de initiële begroting 2012 en met de realisaties 2011.

Tabel 4 – Raming van de gewestelijke belastingen

	Realisaties 2011	Initiële begroting 2012	Aangepaste begroting 2012	Ontwerp initiële begroting 2013	Vershil t.o.v. realisaties 2011	Vershil t.o.v. aangepast 2012	Vershil t.o.v. aangepast 2012
Registratierechten op de verkopen van onroerende goederen	473.746	486.213	486.213	486.213	12.467	0	0,0%
Registratierechten op de vestiging van een hypotheek op een onroerend goed	29.944	29.547	25.870	27.192	-2.752	1.322	5,1%
Registratierechten op de verdelingen van onroerende goederen	5.129	5.409	5.409	6.078	949	669	12,4%
Schenkingsrechten	46.295	53.145	53.145	54.072	7.777	927	1,7%
Successierechten	352.191	350.553	325.801	364.524	12.333	38.723	11,9%
Onroerende voorheffing	19.547	19.155	19.595	20.519	972	924	4,7%
Verkeersbelasting op de autovoertuigen	131.275	139.617	133.882	138.126	6.851	4.244	3,2%
Belasting op de inverkeerstelling	47.008	47.790	47.790	46.394	-614	-1.396	-2,9%
Eurovignet	3.335	5.452	5.452	5.592	2.257	140	2,6%
Belasting op de spelen en weddenschappen	23.265	24.771	19.694	20.638	-2.627	944	4,8%
Belasting op de automatische ontspanningstoestellen	8.227	9.514	10.000	10.291	2.064	291	2,9%
Openingsbelasting op de slijterijen van gegiste dranken	137	0	52	0	-137	-52	-100,0%
Totaal	1.140.097	1.171.166	1.132.903	1.179.639	39.542	46.736	4,1%

In vergelijking met de aangepaste begroting 2012 wordt uitgegaan van een toename van de ontvangsten uit de gewestelijke belastingen met 46,7 miljoen euro (+4,1%). In vergelijking met de realisaties in 2011 stijgen de ontvangsten met 3,5%.

Voor de schenkingsrechten, de onroerende voorheffing, de verkeersbelasting, en het Eurovignet neemt het ontwerp de ramingen over van de FOD Financiën. Met uitzondering van de twee belangrijkste gewestbelastingen zijn de overige ramingen gebaseerd op de realisaties tijdens de eerste negen maanden van 2012.

Voor de belangrijkste gewestelijke belasting, de registratierechten op de verkopen van onroerende goederen, werd hetzelfde bedrag ingeschreven als in de initiële begroting 2012. Wat de successierechten betreft, heeft het ontwerp de federale raming verhoogd met 27,2 miljoen euro. Volgens de verantwoording houdt het gewest rekening met een extra maand ontvangsten omdat de aangiftetermijn sinds 1 augustus 2012 werd ingekort van vijf naar vier maanden.

Het Rekenhof merkt op dat de totale geraamde ontvangsten van de gewestelijke belastingen 25,5 miljoen euro (2,2 %) hoger zijn dan het door de federale administratie geraamde bedrag aan inningen voor 2013. Naast het bovenvermelde verschil bij de successierechten is dat onder meer te wijten aan de hogere gewestelijke raming voor de registratierechten op de verkopen van onroerende goederen (9,8 miljoen euro boven de federale raming). Het

Rekenhof stipt aan dat niet wordt toegelicht waarom wordt afgeweken van de federale raming⁹.

1.2.3 Institutioneel akkoord

In totaal bevat het ontwerp 164 miljoen euro extra middelen in het kader van de vooropgestelde zesde staatshervorming, in het ontwerp opgenomen onder de activiteit 01 *Algemene dotatie*:

- 75 miljoen voor de dotatie omwille van de mobiliteit,
- 4,0 miljoen euro dotatie voor de tweetaligheidspremies,
- 24 miljoen euro extra voor de dode hand,
- 13 miljoen euro compensatie voor de pendelaars,
- 48 miljoen euro compensatie voor de internationale ambtenaren

Voor de drie eerstvermelde dotaties, die kaderen in de zogeheten eerste fase van de zesde staatshervorming, werden een aantal wetswijzigingen doorgevoerd.

Wat de compensatie voor de pendelaars en de internationale ambtenaren betreft, merkt het Rekenhof op dat het ter beschikking stellen van deze middelen berust op een politiek akkoord, waarvoor nog geen begin van uitvoering is.

Naast voormelde dotaties voorziet het ontwerp ook in een overdracht van 13,7 miljoen euro middelen vanuit het federale Veiligheidsfonds¹⁰. Bij de recente wetswijzigingen in het kader van de zesde staatshervorming werd de beslissingsbevoegdheid over de aanwending van middelen van dat fonds toegewezen aan het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

1.2.4 Tewerkstelling (Programma 250)

Het ontwerp raamt de ontvangsten van de federale dotatie voor de wedertewerkstelling van werklozen op 52,7 miljoen euro. Volgens de verantwoording is die raming gebaseerd op een berekening door Actiris.

Op dit ogenblik heeft de federale overheid nog geen nieuw bedrag voor 2013 vooropgesteld. Het Rekenhof merkt op dat de voorgaande jaren op federaal niveau voor de trekkingsrechten telkens maar in 39,0 miljoen euro werd voorzien (dat is 13,7 miljoen minder dan de gewestelijke raming).

⁹ Bij deze vergelijking wordt de kanttekening geplaatst dat die federale raming betrekking heeft op de verwachte federale (kas)ontvangsten voor 2013, die met een maand verschil worden doorgestort aan het gewest.

¹⁰ Fonds ter financiering van sommige verrichte uitgaven die verbonden zijn aan de veiligheid voortvloeiend uit de organisatie van de Europese Toppen te Brussel, evenals van uitgaven voor veiligheid en preventie die verbonden zijn aan de nationale en internationale hoofdstedelijke functie van Brussel. Het ontwerp schrijft die middelen in onder de activiteit 03 *Algemene niet-fiscale ontvangst*.

HOOFDSTUK 2

Ontwerp van algemene uitgavenbegroting

2.1 Algemeen overzicht van de uitgavenkredieten

De onderstaande tabel vermeldt de uitgavenramingen die in de begrotingen van de dienstjaren 2012 en 2013 zijn opgenomen per krediettype.

Tabel 5 – Uitgavenkredieten van de ontwerpbegroting 2013

		Ontwerp van initiële be- groting 2013	Aangepaste begroting 2012	Initiële be- groting 2012
Beleidskredieten (vastleggingen)	Vastleggingskredieten	3.872.335	3.232.334	3.278.656
	Variabele kredieten	213.878	209.974	214.054
	Totaal	4.086.213	3.442.308	3.492.710
Betaalkredieten (vereffeningen)	Vereffeningkredieten	3.561.610	3.266.893	3.347.385
	Variabele kredieten	224.958	212.231	215.311
	Totaal	3.786.568	3.479.124	3.562.696

Het ontwerp van algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2013 verhoogt de beleidskredieten met 643,9 miljoen euro (+ 18,7 %) ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 en met 593,5 miljoen euro (+17%) ten opzichte van de initiële begroting 2012. Wanneer men het krediet van 364,7 miljoen euro voor de uitzonderlijke vastlegging met het oog op de modernisering van het metronet uit de vastleggingskredieten uitsluit, daalt het verschil ten opzichte van het jaar 2012 tot +8,1 % en tot +6,6% ten opzichte van de aangepaste en initiële begroting.

De betaalkredieten stijgen met 307,4 miljoen euro (+ 8,8 %) ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 en met 223,9 miljoen euro (+ 6,3 %) ten opzichte van de initiële begroting voor hetzelfde jaar.

Als men de voorziening van 125 miljoen euro die in 2013 wordt bestemd voor een eventuele lening aan het Woningfonds buiten beschouwing laat, blijft de stijging van de beleidskredieten en van de betaalkredieten beperkt tot +4,5 % en +3,2 % ten opzichte van de aangepaste begroting 2012, en tot +3,0 % en +2,8 % ten opzichte van de initiële begroting voor hetzelfde jaar.

Eveneens bij wijze van vergelijking kan worden opgemerkt dat het verschil tussen de in de initiële begroting 2012 toegekende kredieten in vergelijking met die van de aangepaste begroting 2011 + 6,6 %¹¹ bedroeg voor de vastleggingen en + 9,8 %¹² voor de vereffeningen.

Mutatis mutandis beperkt de algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2013 de groei van de uitgavenkredieten bijgevolg meer dan de vorige initiële begroting.

2.2 Analyse van de belangrijkste wijzigingen

De onderstaande commentaar heeft (behoudens uitzonderingen) enkel betrekking op de gesplitste vastleggings- en vereffeningkredieten, die ongeveer 94 % van de totale beleids- en betaalkredieten vertegenwoordigen. Er zal hoofdzakelijk worden vergeleken met de aangepaste begroting van het vorige jaar. De middelen die werden toegewezen aan de opdrachten waarvan de programma's voornamelijk dotaties aan de autonome instellingen bevatten, zullen infra worden onderzocht bij het punt in verband met die instellingen.

2.2.1 Opdracht 03 – Gemeenschappelijke initiatieven van de Regering van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

De vastleggingskredieten van deze opdracht (8,1 miljoen euro) dalen globaal met 0,3 miljoen euro, terwijl de vereffeningkredieten (8,9 miljoen euro) stijgen met 1,5 miljoen euro.

Aan de vastleggingszijde vloeit de bovenvermelde daling globaal voort uit de schrapping, in programma 3 – *New Deal*, van de kredieten op BA 03.002.42.01.4510 – *Subsidie om het opleidingsaanbod in Brussel in lijn met de prioriteiten en doelstellingen die in de New Deal vastgelegd zijn tot ontwikkeling te brengen* (-2,9 miljoen euro)¹³, samen met de inschrijving van extra kredieten (+2,5 miljoen euro) op een nieuwe basisallocatie 03.003.99.01.0100 – *New Deal- tewerkstellingsmaatregelen/tewerkstelling jongeren*, om inzonderheid de tewerkstelling van jongeren in structuren van algemeen belang, zoals kinderopvang, in de hand te werken.

Aan de vereffeningzijde worden weliswaar kredieten voor eenzelfde bedrag als deze voor de vastleggingen bestemd voor de maatregelen ten voordele van de tewerkstelling (2,5 miljoen euro), maar worden de kredieten voor de subsidies met het oog op de ontwikkeling van het opleidingsaanbod in het raam van de *New Deal* niet volledig geschrapt, in tegenstelling tot de overeenstemmende vastleggingskredieten. Er blijft een bedrag van nagenoeg 0,8 miljoen euro over, dat volgens het verantwoordingsprogramma bestemd is om het encours aan te zuiveren. Volgens door het Rekenhof ingewonnen informatie blijft er evenwel geen encours op deze basisallocatie. Het krediet is in werkelijkheid bestemd om enerzijds opleidingen in het kader van de Alliantie Tewerkstelling Leefmilieu ten belope van 250 duizend euro en anderzijds projecten van de Vlaamse Gemeenschapscommissie ten belope van 530 duizend euro te financieren. Het Rekenhof merkt in dat verband op dat de kredieten voor opleidingsacties in het raam van de *New Deal* niet integraal werden overgeheveld naar opdracht 30 die bestemd is voor de financiering van de gemeenschapscommissies.

¹¹ + 6,1 % ten opzichte van de initiële begroting 2011.

¹² + 9,0 % ten opzichte van de initiële begroting 2011.

¹³ De kredieten om het opleidingsaanbod uit te breiden zijn overgedragen naar Opdracht 30 – *Financiering van de gemeenschapscommissies*, activiteit 42.

2.2.2 Opdracht o4 – Beheer van de human resources en de materiële middelen van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, evenals de administratieve vereenvoudiging op gewestvlak

De stijging van de kredieten van deze opdracht (13,6 miljoen euro of +10,4 % voor de vastleggingen en 13,1 miljoen euro of +10,0 % voor de vereffeningen) kan door drie elementen worden verklaard:

- de verhoging van de kredieten voor de bezoldigingen, in ruime zin (met inbegrip van de andere kosten inzake personeelsbeheer): +4,1 miljoen euro (+4,6 %) zowel ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 als ten opzichte van de initiële begroting 2012. Deze stijging houdt rekening met de indexering van de lonen met 2 %, de uitvoering van het sectoraal akkoord 2011-2012, met de reeds in het verleden goedgekeurde aanwervingsplannen en met de weddeschaalverhogingen;

- de stijging van de kredieten bestemd voor de pensioenen en renten van het personeel en van de mandatarissen van de Agglomeratie Brussel¹⁴ (+3,2 miljoen euro of +13,5 %). Ze vloeit voort uit de herziening van de overeenkomst met Ethias in 2011 ingevolge de opmerkingen van de Bankcommissie. Het in 2013 ingeschreven bedrag (23,7 miljoen euro) omvat het supplement voor 2012 (1,5 miljoen euro) dat niet door die begroting ten laste werd genomen;

- de inschrijving op een nieuwe basisallocatie¹⁵ van een provisioneel krediet voor aanwervingen (5,5 miljoen euro). Volgens de verantwoordingen « *Deze provisie dient o.a. de kostprijs van de diverse aanwervingsplannen 2010, 2011, 2012 te dekken en de bijkomende kost voor de invulling van de verschillende mandaatfuncties en andere tekorten in de personeelskredieten die bij ongewijzigd beleid geïdentificeerd kunnen worden.* ». Het Rekenhof merkt evenwel op dat, volgens de informatie die de administratie heeft verstrekt, de kosten voor de aanwervingen en indienstnemen¹⁶ waartoe de regering heeft beslist tot 1 april 2012, namelijk 6,9 miljoen euro, reeds begrepen zijn in het krediet voor de personeelsbezoldigingen. Er is bijgevolg een verduidelijking nodig in verband met de werkelijke bestemming van dat provisioneel krediet.

2.2.3 Opdracht o6 – Financieel en budgettair beheer en controle

De gesplitste kredieten van deze opdracht evolueren in tegengestelde zin: op vastleggingszijde verminderen ze met 8,2 miljoen euro (-2,3%) en op vereffeningzijde stijgen ze met 2,0 miljoen euro (+0,6%). Deze variaties tussen de aangepaste begroting 2012 en het huidig ontwerp vloeien voort uit de volgende evoluties.

- Op programma 001 – *Ondersteuning van het algemeen beleid*, stijgen de vastleggings- en vereffeningkredieten met respectievelijk 1,7 en 11,9 miljoen euro. Op de vastleggingen is de toename een gevolg van enerzijds de stijging (van 10 naar 21 miljoen euro) van het provisioneel krediet om diverse uitgaven¹⁷ te dekken, en anderzijds van het niet opnieuw inschrijven in 2013 van het vastleggingskrediet ten belope van 9,6 miljoen euro voor de vermogensuitgaven die verband houden met de specifieke toepassingen van het Bestuur Gewestelijke Fiscaliteit (BGF)¹⁸. Op de vereffeningen kan de bovenvermelde stijging ook

¹⁴ BA 04.002.07.08.1133.

¹⁵ BA 04.002.99.02.0100.

¹⁶ 144 personen.

¹⁷ BA 06.001.99.01.0100.

¹⁸ De opdracht in verband met de verwezenlijking van het Apollo-programma (project IT-Tools) werd door de gewestregering voor een bedrag van 9,7 miljoen euro toegewezen op 19 juli 2012. Het is de bedoeling het Brussels Gewest toe te laten het fiscaal instrument aan te passen om de inning van de gewestelijke onroerende voorheffing, de registratierechten en de verruimde fiscale bevoegdheden in het raam van de staatshervorming te beheren.

worden verklaard door de provisie voor diverse uitgaven, en door de verdubbeling van de kredieten voor specifieke werkingsuitgaven die verband houden met de projecten van het BGF (van 0,9 naar 1,8 miljoen euro).

In verband met de bovenvermelde provisie preciseert het verantwoordingsprogramma dat « *Het provisioneel krediet dient om mogelijke uitgaven te dekken die nu nog niet zijn voorzien kunnen worden of die momenteel nog onzeker zijn.* » Volgens informatie van het Rekenhof behoudt de gewestregering dat krediet enerzijds ten belope van 10,0 miljoen euro voor het dekken van het risico van een eventuele daling van de institutionele ontvangsten (gewestbelastingen en PB) en anderzijds ten belope van 11,0 miljoen euro voor de uitgaven waarvoor de betalingsverplichting nog onzeker is, inzonderheid in het raam van de overheidswaarborgen, de vergoedingen alsook de btw-problematiek bij het GAN.

- Op programma 002 – *Uitvoering van het beleid inzake overheidsschuld* worden de kredieten die reeds naar aanleiding van de aanpassing van de begroting 2012 waren verminderd (-11,5 miljoen euro zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen) opnieuw teruggeschoefd (-6,4 miljoen euro) op de initiële begroting 2013. Die extra verminderingen hangen voornamelijk samen met die van de intrestlasten van de vlottende overheidsschuld (debetintresten)¹⁹, die werden teruggebracht van 3,5 naar 0,8 miljoen euro (-2,7 miljoen euro) en die van de aflossingen van de geconsolideerde schuld²⁰, die van 173 naar 165 miljoen euro (-8,0 miljoen euro) gaan. De intrestlasten van de geconsolideerde schuld²¹ stijgen daarentegen van 134,3 miljoen euro in de aangepaste begroting 2012 naar 139,2 miljoen euro in de initiële begroting 2013 (+4,9 miljoen euro).

In het verantwoordingsprogramma wordt de daling van de intrestlasten in samenhang met de lopende rekening en de financieringsinstrumenten op korte termijn verklaard door een grotere consolidatie om van de thans heel gunstige financieringsvoorwaarden op lange termijn te genieten. De voor 2013 vooropgestelde uitgavenraming lijkt realistisch aangezien de vereffeningen ten laste van dat krediet slechts 725 duizend euro beliepen in 2011 en slechts 195 duizend euro op 31 oktober 2012.

De kredieten bestemd voor de betaling van de intresten van de geconsolideerde schuld worden daarentegen opgetrokken in vergelijking met de aanpassing 2012. Het verantwoordingsprogramma maakt een vergelijking met de kredieten van de initiële begroting 2012 (142,3 miljoen euro) en verantwoordt de daling ervan (-3,0 miljoen euro) door de daling van de langetermijnintrestvoeten. Het voorgestelde krediet voorziet hoe dan ook in een veiligheidsmarge om voor de schuld op korte termijn aan elke behoefte te kunnen voldoen en om het hoofd te kunnen bieden aan een groter dan verwachte stijging van de variabele intrestvoeten. Deze raming lijkt realistisch in het licht van de vereffeningen die in 2011 (111,9 miljoen euro) en op 31 oktober 2012 (114,2 miljoen euro) ten laste van die kredieten werden uitgevoerd.

2.2.4 Opdracht 07 – Het beheer inzake informatie- en communicatietechnologie (ICT)

De wijzigingen binnen deze opdracht, waarvan de vastleggings- en vereffeningkredieten respectievelijk met 3,4 en 3,6 miljoen euro dalen, hebben hoofdzakelijk betrekking op de schrapping in 2013 bij programma 002 – *Ondersteuning van de algemene werking van het Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest (CIBG)* van de kredieten die in 2012

¹⁹ BA 06.002.13.01.2110.

²⁰ BA 06.002.14.01.9110.

²¹ BA 06.002.13.03.2110

bestemd waren voor een kapitaalbreng in de coöperatieve vennootschap Irisnet ²² ten belope van 6,5 miljoen euro ten laste van het gewest, in combinatie met kredietverhogingen voor de financiering van het CIBG of van investeringen die samenhangen met de informaticaontwikkeling van het ministerie. Het INR was in een advies van 26 april 2012 van oordeel dat die kapitaalbreng kon worden geboekt als een financiële operatie zonder rechtstreekse impact op het vorderingensaldo van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

2.2.5 Opdracht 10 – Ondersteuning en begeleiding van de plaatselijke besturen

De voor deze opdracht bestemde kredieten stijgen met 26,5 miljoen euro voor de vastleggingen en met 10,2 miljoen euro voor de vereffeningen.

De voornaamste evoluties zijn de volgende :

- Op programma 004 – *Algemene financiering van de gemeenten*, stijgen de vastleggings- en vereffeningkredieten met 12,1 en 9,9 miljoen euro. Deze toename vloeit inzonderheid voort uit de indexering met 2 % van de algemene dotatie aan de gemeenten alsmede van het aandeel van die dotatie voor de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (+5,5 miljoen euro in totaal), dat voor het eerst in de begroting 2013 op een specifieke basisallocatie wordt vermeld (BA 10.004.42.01.4510). De kredieten bestemd voor de gemeenten om de toekenning te financieren van een premie voor de levensduurte aan in het Brussels Gewest gedomicilieerde werknemers van de lokale besturen, worden opgetrokken (+4,2 miljoen euro voor de vastleggingen en +2,7 miljoen euro voor de vereffeningen) ten opzichte van de aangepaste begroting 2012.

- Op programma 005 – *Financiering van specifieke projecten van de gemeenten*, vloeien de kredietverminderingen zowel voor de vastleggingen als voor de vereffeningen (-8,4 en -3,6 miljoen euro) in hoofdzaak voort uit de schrapping van de provisionele kredieten die bij de aanpassing 2012 werden ingevoerd, voor bedragen van respectievelijk 9,0 en 4,5 miljoen euro voor de vastleggingen en voor de vereffeningen om het hoofd te bieden aan de demografische ontwikkeling (BA 10.005.99.01.0100). In 2013 worden die kredieten immers overgeheveld naar opdracht 30 – *Financiering van de Gemeenschapscommissies* met het oog op de financiering, via de Gemeenschapscommissies, van het nieuw kinderopvangplan (vroeger stond het gewest daarvoor in). Tot slot dient te worden opgemerkt dat de op BA 10.005.28.01.6321 – *Subsidiëring van de projecten inzake gemeentelijke infrastructuur in verband met de demografische ontwikkeling* nog in vereffeningkredieten is voorzien voor de aanzuivering van vastleggingen die werden gedaan in het raam van het vroegere kinderopvangplan (dat bedrag is nagenoeg hetzelfde als dat van de initiële begroting 2012, nl. 2,5 miljoen euro). Het encours op die basisallocatie van de vastleggingen beliep op 12 november 2012 nog 5,8 miljoen euro.

- Op programma 006 – *Financiering van de investeringen van openbaar nut*, belopen de vastleggingskredieten en vereffeningkredieten 33,8 en 21,8 miljoen euro, wat een stijging met respectievelijk 23,2 en 3,6 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 vertegenwoordigt. In termen van vastleggingen worden de aanvullende kredieten voornamelijk bestemd voor de driejaarlijkse investerings- en ontwikkelingsdotaties toegekend aan de gemeenten (DID +17,5 miljoen euro en DOD +7,5 miljoen euro) in het raam van de driejarige periode 2013-2015 waarvan de bedragen het eerste jaar volledig worden vastgelegd. Er is voor het jaar 2013 in geen enkel vereffeningkrediet voorzien. De vereffeningkredieten om het encours aan te zuiveren, die bij de aanpassing 2012 werden

verminderd, halen in de initiële begroting 2013 terug hetzelfde niveau als in de initiële begroting 2012²³.

2.2.6 Opdracht 12 – Ondersteuning van economie en landbouw

In vergelijking met de aangepaste begroting 2012 gaan de vastleggingskredieten van deze opdracht met 20,5 miljoen euro omhoog en de vereffeningkredieten stijgen met 5,3 miljoen euro.

De stijgingen situeren zich voornamelijk in programma 006 – *Ondersteuning van de door de Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (G.O.M.B.) ontplooiende economische activiteiten* (+ 17,9 miljoen euro bij de vastleggingen en + 2,8 miljoen bij de vereffeningen) en in programma 12 – *Investeringssteun* (+ 2,0 miljoen euro bij de vastleggingen en + 3,6 miljoen bij de vereffeningen).

- In programma 006 zijn de bijkomende kredieten toegewezen aan een participatie in het kapitaal van de GOMB (BA 12.006.22.01.8141) ten belope van 24 miljoen euro aan vastleggingen en 10,0 miljoen euro aan vereffeningen (tegenover 6,0 miljoen euro voor de twee soorten kredieten in de aangepaste begroting 2012). Die participatie is bedoeld om de actiemiddelen van de GOMB te versterken, zodat die prioritair terreinen en gebouwen in industriële stadszones aan kan kopen en bruikbaar kan maken.

Die participatie draagt een economische code 8 en werd ingevoerd bij de aanpassing 2012, ter vervanging van de investeringsdotatie (met economische code 6)²⁴ die de GOMB tot dan toe ontving voor dezelfde doeleinden. Die wijziging in de economische classificatie is er gekomen omdat de GOMB als gevolg van een advies dat het INR in november 2011 formuleerde, in de sector van de niet-financiële vennootschappen (S.11) werd ondergebracht in plaats van in de sector Overheid (S.13) in de zin van het Europese rekeningenstelsel (ESR 1995).

- In programma 012 situeren de stijgingen zich voornamelijk in de basisallocatie voor subsidies aan micro-, kleine en middelgrote ondernemingen die een investering doen in het raam van de organieke ordonnantie van 13 december 2007 betreffende de steun ter bevordering van de economische expansie²⁵ (+ 2,6 miljoen euro bij de vastleggingen en + 4,2 miljoen euro bij de vereffeningen).

De kredieten voor steun aan ondernemingen die in het raam van de vermelde ordonnantie een milieugebonden investering doen of een investering voor stedelijke integratie of voor het gelijkvormig maken met de Europese normen²⁶, dalen met 0,6 miljoen, zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen. Volgens de informatie waarover het Rekenhof beschikt, zouden die kredieten niet volstaan om het encours aan te zuiveren en zou een herverdeling van de kredieten nodig zijn om de behoeften te dekken.

- In programma 002 – Logistieke, financiële en fiscale steun aan ondernemingen dalen de kredieten in vergelijking met de aangepaste begroting 2012 (– 0,9 miljoen euro bij de vastleggingen en – 2,2 miljoen euro bij de vereffeningen). De daling situeert zich voornamelijk in drie basisallocaties:

²³ BA 10.006.64.09.6321 – *Driejarige periode 2007-2009: subsidies aan de gemeenten – DID: +3,3 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012; BA 10.006.64.12.6321 – Driejarige periode 2010-2012: subsidies aan de gemeenten – DID: +2,3 miljoen in vergelijking met de aangepaste begroting 2012.*

²⁴ Kapitaaloverdrachten binnen de sector Overheid.

²⁵ BA 12.012.39.01.5112.

²⁶ BA 12.012.39.02.5112.

- De BA 12.002.38.02.31.32²⁷ (- 1,3 miljoen euro bij de vereffeningskredieten). Volgens de informatie die door het Rekenhof werd opgevraagd, zullen de resterende kredieten (0,3 miljoen euro) niet volstaan om het encours van dat uitdovende steunstelsel te vereffenen;
- De BA 12.002.38.07.31.32²⁸ (- 0,9 miljoen euro bij de vastleggingskredieten en + 0,2 miljoen euro) bij de vereffeningskredieten;
- De A 12.002.39.01.51.12²⁹ (- 0,9 miljoen euro bij de vereffeningskredieten). Die daling vloeit voort uit uitdoven van het steunstelsel.

2.2.7 Opdracht 14 – Ondersteuning van het wetenschappelijk onderzoek

De aan deze opdracht toegekende kredieten stijgen met 2,5 miljoen euro bij de vastleggingen en met 2,5 miljoen euro bij de vereffeningen, zodat ze uiteindelijk 45,9 en 44,4 miljoen euro belopen. Die bedragen stemmen nagenoeg overeen met de bedragen in de initiële begroting 2012.

In programma 002 – *Aanmoediging van het wetenschappelijk onderzoek met economische finaliteit* valt op te merken dat een nieuwe basisallocatie werd gecreëerd (BA 14.002.41.02.8142 – *Kapitaalparticipaties in vennootschappen of in fondsen die de oprichting en de ontwikkeling van universitaire spin-offs en andere jonge innovatieve ondernemingen moeten ondersteunen*, waarop 3,0 miljoen euro aan kredieten staan ingeschreven.

2.2.8 Opdracht 15 – Promotie van de energiedoeltreffendheid en regulering van de energiemarkten

De gesplitste kredieten van deze opdracht ondergaan een daling van de kredieten van respectievelijk 2,5 miljoen euro bij de vastleggingen en 2,4 miljoen euro bij de vereffeningen ten opzichte van de aangepaste begroting 2012. De daling situeert zich voornamelijk bij de kredieten van het programma 2 – *Promotie van energiedoeltreffendheid, de hernieuwbare energieën en de daarmee verbonden investeringen*. In dat programma situeren de dalingen qua vastleggingen zich bij de kredieten voor werkingsuitgaven³⁰ (- 1,6 miljoen euro) en voor werkingssubsidies aan niet-commerciële organismen³¹ (- 1,2 miljoen euro). De dalingen qua vereffeningskredieten zijn terug te vinden bij de diverse investeringssubsidies aan de publieke en de private sector bij wijze van tegemoetkoming in energiebesparende investeringen.

De variabele kredieten (28,9 miljoen euro bij de vastleggingen en 26,5 miljoen euro bij de vereffeningen) waren in de aangepaste begroting met 3,7 miljoen euro teruggeschroefd als gevolg van een opmerking van het Rekenhof, maar zitten weer op een niveau dat quasi vergelijkbaar is met dat van de initiële begroting 2012. De variabele kredieten zijn merendeels ingeschreven in programma 009 – *Uitgaven van het REG-beleid en werking van de regulator Brugel die door het Fonds voor het Energiebeleid gefinancierd worden*. De ontvangsten die aan dat fonds worden toegewezen (25,6 miljoen euro) zijn in hun totaliteit vrijwel

²⁷ Intrestsubsidies toegekend aan privébedrijven in het kader van de ordonnantie van 01/04/2004 (AV van 20/10/2005) en in het raam van de wet van 04/08/1978.

²⁸ Steun aan micro-, kleine en middelgrote ondernemingen in het raam van de aanwerving, de omkadering, de kennisoverdracht en de opvang van jonge kinderen in het raam van de organieke ordonnantie van 13 december 2007 betreffende de steun ter bevordering van de economische expansie.

²⁹ Investeringsubsidies toegekend aan privébedrijven in het raam van de ordonnantie van 01/04/2004 (AV van 20/10/2005) en in het raam van de wet van 04/08/1978.

³⁰ BA 15.002.08.01.1211.

³¹ BA 15.002.62.01.3300.

afdoende om de uitgaven te dekken waarin dit programma voorziet, in termen van vereffening (25,1 miljoen euro).

2.2.9 Opdracht 16 – Ondersteuning en bemiddeling bij arbeidsaanbod en -vraag

De evolutie van de kredieten van deze opdracht (+ 17 miljoen bij de vereffeningen en + 11,9 miljoen euro bij de vastleggingen in vergelijking met de aangepaste begroting 2012), worden becommentarieerd in het deel over de autonome bestuursinstellingen.

2.2.10 Opdracht 17 – Ontwikkeling en promotie van het mobiliteitsbeleid

De stijging van de kredieten van deze opdracht (+ 2,8 miljoen euro bij de vastleggingen en + 2,5 miljoen euro bij de vereffeningen) houden deels verband met de herfinanciering van het gewest « om mobiliteitsredenen » De bijkomende kredieten die in dat kader geïdentificeerd werden, bedragen in totaal respectievelijk 1,4 miljoen euro bij de vastleggingen en 1,2 miljoen euro bij de vereffeningen. Ze zijn toegewezen aan de uitgaven in verband met het strategische mobiliteitsbeleid en de daarbij horende acties³² (+ 1,4 miljoen euro voor de twee soorten kredieten) en aan de werkingssubsidies aan verenigingen die het openbaar vervoer, de mobiliteit van personen en de inrichting van de openbare ruimte promoten³³ (+ 0,2 miljoen euro, enkel bij de vereffeningen).

Het krediet van 0,5 miljoen euro bestemd voor de participatie in het kapitaal van het Parkeeragentschap van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest³⁴ werd geschrapt uit de aangepaste begroting 2012, maar wordt opnieuw ingeschreven in 2013 om het agentschap in de loop van dat jaar op te starten. In afwachting van de verzending van een financieel plan aan het INR, heeft dat laatste zich nog niet uitgesproken over de vraag of het agentschap al dan niet tot de sector Overheid (S13) behoort. De regering heeft vooralsnog beslist niet over te gaan tot consolidatie met de gewestelijke begroting. De kapitaalbreng (verrichting met economische code 8) zou overigens ook door het INR geherklasseerd kunnen worden als « kapitaaloverdracht » (economische code 5), wat een impact heeft op het vorderingensaldo omdat er geen dividend of meerwaarde wordt gegenereerd voor het gewest.

2.2.11 Opdracht 18 – Uitbouw en beheer van het openbaar vervoernetwerk

De initiële ontwerpbegroting 2013 voorziet in een stijging van de kredieten van deze opdracht met 400,8 miljoen euro bij de vastleggingen en 43,4 miljoen euro bij de vereffeningen, in vergelijking met de aangepaste begroting 2012. In vergelijking met de initiële begroting 2012 is de stijging beperkter (378,2 en 13,8 miljoen euro).

De stijging is voornamelijk toe te schrijven aan de herziening van de werkings- en investeringsdotaties aan de MIVB, die zijn ingeschreven in programma 003 – *Beleid van partnership met de Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)*. De werkingsdotatie om de kwaliteit van de dienstverlening en van de veiligheid te verbeteren³⁵, stijgt met 10,5 miljoen euro (+ 18,2 %, zowel in vergelijking met de initiële als de aangepaste begroting 2012). De investeringsdotatie stijgt van 199,1 miljoen euro in de aangepaste begroting 2012 (zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen) tot 580,9 miljoen euro bij de vastleggingen en 216,2 miljoen euro bij de vereffeningen in de initiële begroting 2013. Als het deel van het krediet bestemd voor de uitzonderlijke vastlegging van 364,7 miljoen euro voor de modernisering van het metronet buiten beschouwing wordt gelaten, zit het vast-

³² BA 17.001.08.07.1211.

³³ BA 17.002.34.01.3300.

³⁴ BA 17.003.22.01.8141.

³⁵ BA 18.003.15.02.4140.

leggingskrediet op hetzelfde niveau (216,2 miljoen euro) als het vereffeningskrediet, dat met 8,6 % stijgt in vergelijking met de aangepaste begroting 2012 (1,5 % in vergelijking met de initiële begroting).

De kredieten van programma 002 – *Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het openbaar vervoer evenals het aanbrengen van kunstwerken* zijn eveneens gestegen (+ 11,6 miljoen euro bij de vastleggingen en + 18,9 miljoen euro bij de vereffeningen). In de optiek van de vastleggingen worden die stijgingen grotendeels bestemd voor uitgaven voor investeringswerken van het gewest (+ 16,7 miljoen euro), terwijl de kapitaaloverdrachten naar de MIVB globaal verminderd worden (– 5,3 miljoen euro). In termen van vereffeningen gaan de kredieten voor alle vermelde uitgaven omhoog (+ 19,0 miljoen euro). De kredieten bestemd voor uitgaven voor investerings- en infrastructuurwerken inzake openbaar vervoer³⁶ en voor het verbeteren van de commerciële snelheid van het tram- en busnet (VICOM)³⁷ zitten echter niet meer op het niveau van de initiële begroting 2012.

2.2.12 Opdracht 19 – Bouw, beheer en onderhoud van de gewestwegen, weginfrastructuur en –uitrusting

De vastleggingskredieten van deze opdracht stijgen globaal gezien met 6,1 miljoen euro en de vereffeningskredieten met 13,2 miljoen euro. In vergelijking met de initiële begroting 2012 zijn de respectieve stijgingen minder uitgesproken, namelijk 4,8 en 3,2 miljoen euro (+4 % en +2,9 %). Ter herinnering: in de aangepaste begroting werden de kredieten van een basisallocatie van programma 002 – *Ontwikkeling en beheer van de infrastructuur van het wegvervoer, evenals het aanbrengen van kunstwerken* van deze opdracht³⁸ verminderd met 1,3 miljoen euro bij de vastleggingen en met 10,0 miljoen euro bij de vereffeningen omdat werken aan de voetgangersbrug van Gosselies naar 2013 werden verschoven. De kredieten die daarvoor nodig waren, zijn opnieuw ingeschreven in de begroting 2013, naast nog een reeks andere kredietstijgingen in datzelfde programma, voornamelijk voor het gebruikelijke onderhoud van het wegnnet (+ 2,9 miljoen euro bij de vastleggingen en + 2,3 miljoen euro bij de vereffeningen).

2.2.13 Opdracht 21 – Ontwikkeling van het kanaal, de haven, de voorhaven en de aanhorigheden met het oog op een betere, duurzame stedelijke mobiliteit door een multimodale aanpak en de economische ontwikkeling als generator van werkgelegenheid

In vergelijking met de aangepaste begroting 2012 is de stijging van de kredieten van deze opdracht (+ 4,3 miljoen euro bij de vastleggingen en + 4,0 miljoen euro bij de vereffeningen) voornamelijk toe te schrijven aan de stijging van de kredieten (+ 3,0 miljoen euro) toegewezen aan BA 21.003.22.01.8141 – *Deelneming in het kapitaal van de haven van Brussel en andere overheidsbedrijven*. Ter herinnering: in de aangepaste begroting 2012 was al een krediet van 3,0 miljoen euro ingeschreven op diezelfde basisallocatie. Volgens de algemene toelichting bij de begroting 2013 en de verantwoordingen van de begrotingstabel, zijn de kredieten tot nagenoeg 6,0 miljoen euro opgetrokken, in het bijzonder voor de tweede fase van de erfpacht van de Materialenkaai.

De verrichting draagt de economische code 8 (die een financiële opbrengst veronderstelt), maar zolang het INR geen informatie ontvangt die de financiële aard van de verrichting

³⁶ BA 18.002.11.01.7341.

³⁷ BA 18.002.11.02.7341.

³⁸ BA 19.002.11.01.7311 – Uitgaven voor investeringswerken inzake wegen en bouwwerken van de weg met inbegrip van de elektrische en elektromechanische uitrusting.

verantwoordt, loopt het gewest het risico - zoals het Rekenhof al benadrukte - dat het INR de uitgave herkwalificeert als kapitaaloverdracht veeleer dan als krediettoekenning en participatie, wat een directe impact zou hebben op het vorderingensaldo van het gewest. De kapitaalbreng werd immers verricht met in het perspectief het sluiten van een erfpachtovereenkomst. Die overeenkomst blijft, ondanks de overdracht van het zakelijk recht naar de erfpachter, een huurovereenkomst van lange duur en het is niet zeker dat het INR die verrichting zal beschouwen als een zuiver financiële operatie zonder impact op het vorderingensaldo.

2.2.14 Opdracht 22 – Beleid inzake waterproductie en watervoorziening, technische reglemetering inzake de kwaliteit van het drinkwater, de zuivering van het afvalwater en de riolering

De daling van de kredieten van deze opdracht (- 6,4 miljoen euro bij de vastleggingen en - 6,1 miljoen euro bij de vereffeningen) is deels het gevolg van het feit dat de subsidie die het BIM ontvangt om zijn bevoegdheden inzake waterbeleid uit te oefenen, met 2,8 miljoen euro werd teruggeschroefd³⁹. De daling houdt verband met de nieuwe budgettaire structuur van het BIM en is slechts een schijnbare daling, want ze wordt gecompenseerd door een stijging van de werkingsdotatie in opdracht 23.

De werkings-⁴⁰ en investeringsdotaties⁴¹ aan de BMWB dalen globaal met 1,5 miljoen euro. Het Rekenhof stipt aan dat die daling kennelijk strijdig is met de verantwoordingen van de begrotingstabel die voorzien in een indexering van 2 % in 2013, overeenkomstig de bestuursovereenkomst. Het verschil ten opzichte van het totaalbedrag aan dotaties die zijn ingeschreven in de begroting, bedraagt 2,1 miljoen euro. In werkelijkheid schuilt de verklaring in het feit dat de dotaties van de voorgaande jaren een "inhaalbeweging" omvatten die niet meer van toepassing is in 2013.

Tot slot wordt een laatste daling vastgesteld in de basisallocatie voor vergoedingen aan particulieren die verband houden met de verantwoordelijkheid van het gewest voor de handelingen die zijn organen en beampten stellen. De kredieten in kwestie dalen van 3,0 tot 0,4 miljoen euro (-2,6 miljoen euro).

2.2.15 Opdracht 23 – Milieubescherming en natuurbehoud

De grote stijging van de gesplitste kredieten van deze opdracht (+ 13,5 miljoen euro of + 19 %) vloeit enerzijds voort uit de stijging van de werkingsdotatie aan het BIM voor de uitoefening van zijn bevoegdheden (+ 6,7 miljoen euro), en uit de inschrijving van een nieuw, specifiek krediet bestemd voor de financiering, door het BIM, van het klimaatbeleid (6,8 miljoen euro). Het Rekenhof stelt daaromtrent vast dat de gewestregering in oktober 2011 beslist had dat de middelen die nodig zijn om de verbintenissen van België in het raam van de Fast Start Financing na te komen en die door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest moeten worden gedragen, zouden worden ingeschreven op de aangepaste begroting 2012. Uiteindelijk wordt de uitgave gedragen door de begroting 2013.

2.2.16 Opdracht 25 – Huisvesting en woonomgeving

De vastleggings- en vereffeningkredieten van die opdracht stijgen respectievelijk met 121,7 miljoen euro en 157,0 miljoen euro. Een deel van die bijkomende kredieten betreft code 8 ontvangsten. Het gaat om 138,0 miljoen euro aan vereffeningen en 125,0 miljoen euro aan vastleggingen.

³⁹ BA 22.004.15.01.4140.

⁴⁰ BA 22.004.19.01.3122.

⁴¹ BA 22.004.20.01.5111.

Die stijging vloeit vooral voort uit het inschrijven van een provisie van 125 miljoen euro in programma 07 *Beleid ten gunste van de gezinnen*. Die provisie moet het mogelijk maken een lening op lange termijn en tegen marktrentevoet te verstrekken aan het Woningfonds indien het problemen zou hebben zelf leningen af te sluiten ingevolge het terugschroeven van de beschikbare middelen op de financiële markten. Aangezien het gaat om een code 8-verrichting is er geen invloed op het vorderingensaldo⁴². Het ontwerp verhoogt verder de vereffeningskredieten voor de investeringsdotatie van het Woningfonds met 9,4 miljoen euro tot 37,2 miljoen euro. 5 miljoen euro hiervan betreft de terugbetaling van in 2011 door het Woningfonds ter beschikking gestelde middelen⁴³.

In programma 05 – *Ondersteuning van de instellingen belast met de uitvoering van het sociale huisvestingsbeleid* stijgen de vastleggings- en vereffeningskredieten met respectievelijk 11,8 miljoen euro en 21,4 miljoen euro. Die verhogingen zijn vooral een gevolg van de stijging met 17,9 miljoen (code 8) vereffeningskredieten voor de voorgaande vierjarenprogramma's⁴⁴ en het optrekken van de investeringssubsidie aan de Brusselse Gewestelijke Huisvestingsmaatschappij (BGHM) voor het huidige vierjarige renovatieprogramma 2010-2013. Voor deze laatste stijgen de vastleggingskredieten met 10,4 miljoen euro en de vereffeningskredieten met 16,8 miljoen euro. De vereffeningskredieten voor de terugvorderbare voorschotten (code 8) voor dat huidige vierjarenprogramma verminderen daarentegen met 4,9 miljoen euro.

De vereffeningskredieten voor de investeringssubsidie aan de BGHM voor het Huisvestingsplan blijven behouden op 16,3 miljoen euro.

2.2.17 Opdracht 27 – Stadsbeleid

De gesplitste kredieten werden sterk teruggeschroefd bij de aanpassing 2012. In de begroting 2013 stijgen ze met 6,2 miljoen euro bij de vastleggingen en met 1,2 miljoen euro bij de vereffeningen, wat, in vergelijking met de initiële begroting 2012, een vermindering van bijna 10 miljoen euro voor beide soorten kredieten inhoudt.

De vastleggingskredieten van programma 006 – *Beleid inzake wijkrevitalisering* stijgen met 11,0 miljoen euro tot 45,0 miljoen euro. Dat bedrag stemt overeen met dat van de initiële begroting 2012. De vereffeningskredieten van dat programma stijgen met 3,0 miljoen euro. Die evoluties situeren zich nagenoeg volledig in de kredieten van BA 27.006.28.02.6321 – *Investeringsubsidies aan de gemeenten voor de wijkcontracten*, waarop 43,6 miljoen euro aan vastleggingskredieten is ingeschreven en 40,7 miljoen aan vereffeningskredieten. Volgens de verantwoordingen betekent het feit dat de vastleggingskredieten vergelijkbaar zijn met die in de initiële begroting 2012, geenszins dat het geplande vastleggingsritme voor de volgende reeks duurzame wijkcontracten opnieuw gevolgd wordt. Er blijft een kloof die verband houdt met de 10,9 miljoen euro aan kredieten die geschrapt werden bij de aanpassing 2012. Het bedrag in kwestie stemt overeen met de begrotingsenveloppe van een duurzaam wijkcontract.

⁴² Code 81.21 *Kredietverleningen aan openbare kredietinstellingen*. In zijn advies van 26 oktober 2012 stelt het Instituut voor de nationale rekeningen (INR) hiervoor wel een aantal voorwaarden: op het ogenblik van het verstrekken van de lening moet aan het INR een aflossingsschema en een financieel plan worden voorgelegd dat aantoonde dat het Woningfonds de lening zal kunnen terugbetalen.

⁴³ In vergelijking met de aangepaste begroting 2012 dalen de vastleggingskredieten met 15,5 miljoen euro tot 50,0 miljoen euro. Dit heeft te maken met het feit dat dit jaar uitzonderlijk 16,5 miljoen euro bijkomende vastleggingskredieten waren toegekend nadat het Woningfonds in 2011 16,5 miljoen euro van zijn dotatie terugbetaalde. Die operatie kaderde in de tussenkomst van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest in de vereffeningsverrichtingen van de Gemeentelijke Holding. Het vereffeningskrediet 2013 houdt voor de terugbetaling rekening met 5 miljoen euro.

⁴⁴ Het gaat om het inschrijven van 10,4 miljoen euro variabele kredieten en het optrekken van de vereffeningskredieten van 8,9 miljoen euro naar 16,4 miljoen euro. Een herziening in 2012 van het ordonnanceringsplan van het vierjarenprogramma 2006 – 2009 vertaalde zich in een overdracht van de ordonnanciering naar de begroting 2013.

In programma 002 – *Europese programma's* gaan de vereffeningskredieten omhoog (bij de aanpassing 2012 werden ze nog teruggeschroefd), maar ze blijven onder het niveau van de initiële begroting 2012 (20,2 miljoen euro tegenover 24,0 miljoen euro). Volgens de verantwoording wordt het niveau van de kredieten bepaald door de informatie die de projectuitvoerders meedelen. Het verschil van 15,2 miljoen euro tussen de vastleggingskredieten (5,0 miljoen euro) en de vereffeningskredieten van het programma zou het encours ervan moeten doen dalen in 2013. Op 30 september 2012 bedroeg dat encours nog 65,4 miljoen euro.

In programma 003 – *Grondregie* dalen de vastleggings- en de vereffeningskredieten met respectievelijk – 5,0 miljoen euro en – 5,3 miljoen euro. Die daling houdt voornamelijk verband met de daling van de kredieten van basisallocatie 27.003.08.02.1211 – *Uitgaven verbonden met de acties inzake grondbeleid*. Die bedragen nog slechts 0,2 miljoen euro in 2013. In 2012 was specifiek voorzien in kredieten voor de terugbetaling, aan de nv Brussel-Zuid, van financiële verrichtingen die de nv ten laste had genomen in het raam van de herinrichting van de Zuidwijk.

Tot slot stipt het Rekenhof aan dat de basisallocatie 27.010.17.01.8514 – *Kredietverlening aan de G.O.M.B. voor het dekken van haar investeringen inzake Stadsvernieuwing*, waarop een krediet van 7,3 miljoen euro is ingeschreven, een verkeerde economische code blijft dragen. Uit informatie bekomen bij de certificeringsaudits van de algemene rekeningen 2008 en 2009 van de diensten van de regering, blijkt dat de gebruikte begrotingsallocatie in feite betrekking heeft op de toekenning van niet-terugbetaalbare subsidies (en niet op leningen)⁴⁵. Er kan worden aangestipt dat die uitgave weliswaar een code 8 draagt, maar door het gewest niettemin beschouwd wordt als een niet-terugvorderbare overdracht die een invloed heeft op het vorderingensaldo. Om in de toekomst verwarring te vermijden, zowel op het niveau van de begrotingsberekeningen als op het niveau van de boekhoudkundige aanrekeningen, beveelt het Rekenhof andermaal aan die economische code te wijzigen.

2.2.18 Opdracht 30 – Financiering van de gemeenschapscommissies

De kredieten in deze opdracht stijgen met 16,3 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012 en met 20,4 miljoen euro in vergelijking met de initiële begroting 2012. De vergelijking met de initiële begroting 2012 is echter overtuigender aangezien er in 2013 geen verlening komt van bijkomende trekkingsrechten toegekend aan de Franse en aan de Vlaamse Gemeenschapscommissie (4,1 miljoen euro), bij wijze van tegemoetkoming – althans bij de eerste – in de kostprijs van schoolabonnementen.

Naast de aanpassing van alle dotaties aan de gemiddelde loonevolutiecoëfficiënt in het Brussels openbaar ambt (verhouding 2013/2012 = 1,02), werd een bijkomende dotatie (14,9 miljoen euro) ten gunste van beide commissies ingeschreven op een nieuwe basisallocatie⁴⁶. Ze omvat enerzijds de schijven 2012 en 2013 (12,0 miljoen euro in totaal) aangaande de middelen die het gewest naar de commissies overhevelt om de infrastructuuruitbouw voor crèches te steunen, en anderzijds omvat ze een bedrag 2,9 miljoen euro dat de commissies kregen toegewezen in het raam van de New Deal, voor de uitbouw van beroepsopleidingen.

⁴⁵ Inzonderheid verwijzen de vereffingen ten gunste van de G.O.M.B naar het regeringsbesluit van 1 juni 2006 betreffende de toekenning van subsidies (en niet van leningen) aan de G.O.M.B voor stadsrenovatie.

⁴⁶ AB 30.002.42.02.4510.

2.3 Encours van de vastleggingen

Volgens de informatie die het Bestuur Financiën en Begroting meedeelde, beliep het encours van de vastleggingen 1.871,2 miljoen euro op 30 september 2012. Op diezelfde datum van het voorgaande jaar beliep het encours 1.925,8 miljoen euro.

Voor 2013 vertegenwoordigt het positieve verschil van 299,6 miljoen euro tussen de beleidskredieten en de betaalkredieten de potentiële stijging van het encours van de vastleggingen in de loop van dat boekjaar. Die sterke stijging vloeit voort uit het encours dat gegenereerd werd door de uitzonderlijke vastlegging van 364,7 miljoen euro voor de modernisering van het metronet, via de investeringsdotatie aan de MIVB.

2.4 Ontwerpbegrotingen van de autonome bestuursinstellingen

Bij wijze van inleiding merkt het Rekenhof op dat alle ontwerpbegrotingen van de autonome bestuursinstellingen van eerste en tweede categorie bij het ontwerp van ordonnantie houdende de algemene uitgavenbegroting van het jaar 2013 van het gewest waren gevoegd.

2.4.1 Gewestelijk Agentschap voor Netheid (GAN)

De ontwerpbegroting 2013 van het GAN wordt in evenwicht voorgelegd: zowel de ontvangsten als de betaalmiddelen belopen 202,9 miljoen euro. Op het niveau van het ESR-vorderingensaldo vertoont de begroting een tegoed van 6 miljoen euro afkomstig van terugbetalingen in kapitaal (klasse 9).

De werkingsdotatie aan het GAN stijgt met 1 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012.

Volgens de commentaar bij opdracht 24 over het GAN, evolueren de handelsinkomsten van de entiteit naar boven toe en worden ze geraamd inclusief btw, net zoals in de initiële begroting 2012. Als die laatste bevestiging correct was⁴⁷, zou het evenwel abnormaal zijn dat BA 01.002.08.23.1250 geen enkel uitgavenkrediet opneemt voor de verschuldigde btw. Volgens de informatie die bij het GAN werd ingewonnen, zouden de handelsinkomsten 2013 zonder btw worden geraamd, zoals in de aangepaste begroting 2012.

De ontvangsten betreffende BA 02.004.03.09.1611 (Opbrengst van de ophaling van niet-huishoudelijk- en industrieel afval via contract of overeenkomst) worden geraamd op 23,5 miljoen euro (+ 1,7 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012). Ze houden rekening met een wijziging van de geldende reglementering die aan producenten van afval dat geen huishoudelijk afval is, de verplichting oplegt om vanaf 1 februari 2013 een handelsovereenkomst te sluiten. Bovendien heeft het GAN onlangs drie commercieel afgevaardigden in dienst genomen om de omzet op te drijven. Toch moet worden aangestipt dat er een groot verschil is tussen de ontvangsten die tot 12 november werden geïnd voor het jaar 2012 (16,2 miljoen euro exclusief btw) en de ramingen voor 2013.

De personeelsuitgaven stijgen met 4,2 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012. Door statutarisering van de kredieten voor de bezoldiging van niet-statutair personeel naar de kredieten voor de bezoldiging van statutair personeel.

⁴⁷ In de commentaren over de BA inzake handelsinkomsten in de ontwerpbegroting van het GAN is eveneens sprake van ontvangstenramingen inclusief btw.

In opdracht 02 met betrekking tot de ophaling en verwerking van afval dalen de vereffeningsskredieten in vergelijking met de aangepaste begroting 2012, meer bepaald in BA 02.001.08.08.1211 (Uitgaven voor prestaties en werken en diverse diensten door derden: - 0,8 miljoen euro) en in BA 02.001.11.01.7200 (Verbouwing van stelplaatsen en garage: - 1,2 miljoen euro).

In BA 01.002.11.05.7200 (1,5 miljoen euro) en in BA 02.001.11.01.7200 (8,4 miljoen euro) zijn evenwel nieuwe vastleggingen opgenomen voor de verwezenlijking van het Ecopool-project enerzijds en voor de bouw van depots en garages anderzijds.

2.4.2 Brussels Instituut voor Milieubeheer (BIM)

Het ontwerp van initiële begroting 2013 van deze entiteit wordt in evenwicht voorgelegd.

De gewestelijke dotaties bestemd voor de financiering van het algemeen beleid van het BIM stijgen van 96,5 miljoen euro tot 105,4 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012, wat neerkomt op een stijging met 9,2 %.

De werkingsdotatie aan het BIM (92,1 miljoen euro) stijgt met 10,7 miljoen euro. Dat is een stijging met 13,2 % in vergelijking met de aangepaste begroting 2012. Ze omvat een uitzonderlijk bedrag van 6,8 miljoen euro dat het BIM kreeg toegekend om de verbintenissen van het gewest op het vlak van de internationale financiering voor de klimaatverandering te realiseren (« fast start funding », vervat in de akkoorden van Kopenhagen en Cancun). In dat kader is op de begroting van het BIM eenzelfde bedrag ingeschreven als uitgave. Als dat bedrag buiten beschouwing wordt gelaten, blijft de stijging van de werkingsdotatie beperkt tot 4,8 % in vergelijking met de aangepaste begroting 2012.

De dotatie aan de reguleringscommissie BRUGEL werd daarentegen teruggebracht tot 114.000 euro (-319.000 euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012), zodat het BIM het bestaande encours van de vastleggingen voort kan aanzuiveren. Deze reguleringscommissie staat immers sinds 2012 los van het BIM.

De gewestelijke dotatie Energie, waarmee de kosten worden gedekt voor het BIM-personeel dat de energiepremies beheert en het energiebeleid opvolgt, stijgt dan weer met 3,8 % in vergelijking met de aangepaste begroting 2012.

De specifieke dotaties, die aan begrotingsfondsen zijn gekoppeld, zijn globaal teruggeschoefd tot 5,4 miljoen euro (- 1,8 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2012). De subsidies voor acties inzake milieubescherming zijn met 0,5 miljoen gestegen, terwijl de subsidies die worden geïnd in het raam van het samenwerkingsakkoord « verpakkingen » en die tot doel hebben de afvalberg te verkleinen, met 2,4 miljoen euro zijn gedaald.

De begrotingsstructuur van de uitgaven van het BIM werd volledig herwerkt, met uitzondering van de uitgaven van opdracht 15. Er zijn nieuwe opdrachten gecreëerd (genummerd van 16 tot 23) om de begroting van het BIM beter te laten aansluiten bij het werkprogramma van de diensten van het BIM. Hoewel er nog veel basisallocaties zijn (134), is hun aantal toch met bijna 40 % gedaald in vergelijking met de begroting 2012.

De nieuwe structuur van de begroting laat niet toe de basisallocaties van de begrotingen 2012 en 2013 onderling te vergelijken. De economische classificatie, daarentegen, laat toe globaal de evolutie te analyseren van de uitgaven van het BIM op basis van hun economische aard.

De vastleggingskredieten voor courante uitgaven stijgen sterk in vergelijking met de aangepaste begroting 2012 (+ 4,4 %), terwijl de vereffeningskredieten relatief stabiel blijven (+1,1 %).

De stijging in 2013 van inkomstenoverdrachten naar de andere sectoren (+ 8,1 miljoen euro) is voornamelijk te verklaren door de uitgave waarin voorzien is voor de internationale financiering voor de klimaatverandering.

De grootste schommeling inzake kredieten situeert zich bij de vastleggingen inzake investeringen (+ 6,8 miljoen euro, d.i. + 94,1 %). In zijn begroting 2013 legt het BIM de nadruk op de aanleg en de voortgezette inrichting van groene zones (groene promenade, park van Tour & Taxis, Zennepark - BA 21.003.11.01.7422), op werken in verband met waterbeheer (vallei van de Woluwe, van de Molenbeek van de Zenne -BA 19.002.11.01.7422) en op de renovatie van gebouwen die zijn ingeplant op sites die door het BIM worden beheerd (BA 18.004.11.01.7422). De keuze voor economische code 7422⁴⁸ voor die uitgaven lijkt echter niet gepast en strookt niet met de algemene boekhouding omdat de werken door het BIM worden uitgevoerd op sites en in parken die geen eigendom zijn van het BIM en bijgevolg rechtstreeks geboekt worden in de algemene boekhouding van het BIM.

2.4.3 Instituut ter bevordering van het Wetenschappelijk Onderzoek en de Innovatie van Brussel (IWOIB)

De ontwerpbegroting 2013 van het IWOIB wordt in evenwicht ingediend: de ontvangsten en de uitgaven belopen 40 miljoen euro.

De ontvangsten- en uitgavenramingen (vereffeningskredieten) van het IWOIB stijgen in 2013 met 0,9 miljoen euro, d.i. met 22 %, van 39 miljoen euro (aangepaste begroting 2012 naar 40 miljoen euro (initiële begroting 2013)). De regering wil blijven investeren in onderzoek en tegen 2020 de Europese doelstelling halen om 3 % van het BBP in O&O te investeren. Ten aanzien van de initiële begroting 2012 stelt men daarentegen een daling vast van de aan het IWOIB toegekende vereffeningskredieten met 2,3 miljoen euro (-5,4 %), van 42,1 naar 39,8 miljoen euro.

Ten aanzien van de aangepaste begroting 2012 stijgen de kredieten voor de opdracht 01 – *Ondersteuning van de basisopdrachten* met 9,8 % van 2,9 naar 3,2 miljoen euro. Deze evolutie kan worden verklaard door de personeelskosten die met 7,8 % stijgen ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 ingevolge de aanwervingen die in 2012 werden uitgevoerd.

De aan opdracht 02 – *Aanmoediging van het wetenschappelijk en technologisch onderzoek* toegekende vereffeningskredieten stijgen met 1,6 % ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 van 36,1 naar 36,7 miljoen euro, maar dalen met 6 % ten opzichte van de initiële begroting 2012.

Bij de vastleggingskredieten stelt men eveneens een lichte daling met 0,3 miljoen euro (-0,8%) vast ten aanzien van de aangepaste begroting 2012 en met 2,7 miljoen euro (-0,6 %) ten aanzien van de initiële begroting 2012.

Gelet op de uitvoering van de begroting van de voorbije twee jaren lijken die ramingen realistisch. Bij de aanpassing 2012 werden de aan het IWOIB toegekende vereffeningskredieten immers verminderd van 42,1 naar 39,0 miljoen euro, d.i. een vermindering met 3,1 miljoen euro (- 7,5 %). De bijzonder merkbare verminderingen op bepaalde programma's

⁴⁸ Aankopen van ander materieel.

waren gerechtvaardigd door de achterstand bij het implementeren van de maatregelen en het matige succes van sommige acties.

Omgekeerd worden de stijgingen gerechtvaardigd door de versterking van sommige programma's en de verwachte hoge vlucht van sommige acties.

Er dient voorts te worden onderstreept dat de terugvorderbare voorschotten die moeten worden toegekend in het kader van artikel 7 van de ordonnantie van 21 februari 2002 (BA 02.001.40.01.8112, opdracht 02) opnieuw integraal werden opgenomen in klasse 8. De bedragen werden nochtans teruggebracht tot 2,5 (vereffeningen) en 3,0 miljoen euro (vastleggingen). In vergelijking met de initiële begroting 2012 (3,3 en 3 miljoen euro) gaat het om een daling. Ten aanzien van de aangepaste begroting 2012, 2,0 miljoen euro (vereffeningen) en 1,5 miljoen euro (vastleggingen), gaat het daarentegen om een stijging.

Het Rekenhof herinnert eraan dat in klasse 8 overeenkomstig de ESR-normen enkel de werkelijk terugvorderbare voorschotten mogen worden opgenomen.

Het Rekenhof merkt in dat verband op dat de terugvorderingen in het raam van de terugvorderbare voorschotten (BA 01.002.06.02.8610) voor 2012 werden verminderd van 700 tot 105 duizend euro (-85,0 %). Voor 2013 werden daarvoor ontvangsten ten belope van 1 miljoen euro ingeschreven.

2.4.4 Dienst Brandweer en Dringende Medische Hulp (DBDMH)

De door de DBDMH voorgelegde ontwerpbegroting is in evenwicht en zowel de ontvangsten als de uitgaven belopen 95,5 miljoen euro.

De globale ontvangstenramingen en de betaalkredieten stijgen met 2,1 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012.

De belangrijkste ontvangstenstijging is terug te vinden bij de dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest⁴⁹, die van 84,6 miljoen euro naar 86,4 miljoen euro gaat, d.i. een toename met 1,8 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012.

De stijging van de betaalkredieten van de DBDMH wordt voornamelijk gebruikt om de loonkosten te dekken naar aanleiding van de aanwerving van nieuwe brandweermannen (+2 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012) alsmede voor de werken voor de bouw van een voorpost⁵⁰ (+600 duizend euro) en voor de renovatie van de installaties (+245 duizend euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012).

De betaalkredieten toegewezen aan BA 01.002.11.01.7410 – *Vernieuwing van interventievoertuigen*, BA – *Vernieuwing van voertuigen voor dringende medische hulp* alsook aan BA 02.003.11.01.7422 – *Uitrusting in licht en zwaar interventiematerieel voor dringende medische hulp* verminderen respectievelijk met 400 duizend euro (-50 %), 132 duizend euro (-21,4%) en 431 duizend euro (-70,5 %).

2.4.5 Centrum voor Informatica voor het Brussels Gewest (CIBG)

Het ontwerp van initiële begroting 2013 van het CIBG wordt in evenwicht voorgelegd.

⁴⁹ BA 01.003.01.01.1610 « Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest »

⁵⁰ BA 03.002.11.02.7200 « Bouw van een voorpost »

De globale ontvangstenramingen stijgen ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 met 2,4 miljoen euro tot 35,4 miljoen euro. De betaalkredieten stijgen eveneens voor eenzelfde bedrag terwijl de beleidskredieten verminderen met 533 duizend euro.

De belangrijkste kredietstijging heeft betrekking op de werkingsdotatie van het CIBG (+1,7 miljoen euro) en is bedoeld om de loonkosten te dekken die inherent zijn aan de aanwerving van personeel (onder andere in het kader van een strategie van intern consultants in dienst te nemen wat minder duur is dan de kosten voor externe consultancy) alsook aan de stijging van de huur en de huurlasten ingevolge het in huur nemen van extra kantoorruimte.

2.4.6 Actiris

De ontwerpbegroting 2013 van Actiris wordt in evenwicht ingediend: de ontvangsten en de uitgaven belopen 305,5 miljoen euro.

De ontvangsten- en uitgavenramingen (betaalkredieten) van Actiris stijgen met 8,9 miljoen euro, d.i. met 3 %, van 296,6 miljoen euro (aangepaste begroting 2012) naar 305,5 miljoen euro (initiële begroting 2013). De groei bedraagt 6,9 miljoen euro, d.i. 2,3 % ten opzichte van de initiële begroting 2012.

Bij de uitgaven stijgen de betaalkredieten toegekend aan opdracht 01, die de algemene uitgaven bevat voor het realiseren van de opdrachten van Actiris en ongeveer 20 % van de totale begroting van de instelling vertegenwoordigt, met nagenoeg 3 miljoen euro, d.i. 5,1% ten opzichte van de initiële begroting 2012, van 58,3 miljoen naar 61,3 miljoen euro. De stijging ten opzichte van de aangepaste begroting 2012 bedraagt meer dan 2 miljoen euro, d.i. 3,5 %.

Niettegenstaande een groei van 2,9 miljoen euro van de kredieten voor wedden, waarvan 0,9 miljoen euro in het raam van de New Deal, zullen de uitgaven in verband met de wedden van december nog steeds worden aangerekend op de begroting van het volgend jaar, in casu die van 2014, terwijl ze op het jaar van de prestaties zouden moeten worden aangerekend. Deze extra middelen zullen immers worden bestemd voor de indexerings van de lonen en zullen het mogelijk maken de 50 personeelsleden (werkadviseurs) die in 2012 door Actiris in dienst werden genomen, verder in dienst te houden.

Voor diezelfde opdracht 01 is deze evolutie nog meer in het oog springend bij de vastleggingskredieten die met meer dan 10 % stijgen van 59,2 (aangepaste begroting 2012) naar 65,3 miljoen euro (initiële begroting 2013). Deze extra toename met meer dan 6 miljoen euro vloeit voornamelijk voort uit het plan om de zetel van Actiris te verhuizen. In een studie van 2012 werden deze kosten op 5,2 miljoen euro geraamd.

Voor de opdrachten in verband met de tewerkstellingsprogramma's ziet opdracht 07 « *Tewerkstelling van werkzoekenden door middel van gesubsidieerde arbeidsplaatsen* », die verreweg de belangrijkste is aangezien ze nagenoeg 65 % van de begroting van Actiris vertegenwoordigt, zijn kredieten met 5,2 miljoen euro (2,7 %) groeien van 190,3 naar 195,5 miljoen euro ten opzichte van de aanpassing 2012. Deze evolutie wordt gerechtvaardigd door de indexerings en de toekenning van GECO-posten bij kinderopvang.

Meer bepaald in verband met BA 07.001.27.01.4322 van programma 001 GECO's lokale overheden (KB 474) had het Rekenhof bij de controle van de rekeningen 2010 van de instelling vastgesteld dat een last van 7,7 miljoen euro met betrekking tot de premies van de RSZP-PO, verschuldigd voor de maanden oktober tot december 2010, op onregelmatige wijze werden overgedragen naar het jaar 2011. Daar Actiris niet over voldoende kredieten beschikte in 2010, wilde het die overgedragen lasten wegwerken door 13 maanden aan te re-

kenen op de jaren 2011 tot 2013. Men stelt opnieuw vast dat in de initiële begroting 2013 slechts in twaalf maanden premies is voorzien.

2.4.7 Gewestelijke Ontwikkelingsmaatschappij voor het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (GOMB)

De initiële begroting 2013 van de GOMB vertoont een negatief begrotingsaldo van 2,47 miljoen euro.

Globaal belopen de totale ontvangstenramingen 54,3 miljoen euro (+6,5 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012) en belopen de totale vereffeningskredieten 56,8 miljoen euro (+4,8 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012). De vastleggingskredieten belopen overigens 68,5 miljoen euro, wat een daling van 14,3 miljoen euro betekent ten opzichte van de aangepaste begroting 2012.

De beleidskredieten van de GOMB stijgen met 10 miljoen euro voor de aankoop en het bouwrijp maken van terreinen in stedelijke industriezones via een deelneming in haar kapitaal door het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Er dient te worden onderstreept dat het voor die kapitaalverhoging voorziene bedrag niet vermeld staat in de ontvangstenbegroting van de GOMB. In de gewestbegroting bevinden de kredieten in verband met de geplande uitgave (24 miljoen euro vastleggingen en 10 miljoen euro vereffeningen) zich in klasse 8, wat betekent dat die uitgave in het vlak van de berekening van de gewestelijke norm zou moeten worden geneutraliseerd.

De ramingen van de eigen ontvangsten van de GOMB stijgen ten opzichte van de aangepaste begroting 2012: de ontvangstenramingen in verband met de huur en de verkoop van terreinen en gebouwen van de economische expansie lopen op tot 14,7 miljoen euro (+6,9 %) en de ramingen van de ontvangsten uit de verkoop van gebouwen door stadsvernieuwing aan ondernemingen en particulieren worden op 4 miljoen euro geraamd (+3,4 miljoen euro).

De betaalkredieten bestemd voor de economische expansie (17,5 miljoen euro) en voor de gedelegeerde opdrachten (5,7 miljoen euro) stijgen respectievelijk met 3,4 miljoen euro (+23,7 %) en 2,3 miljoen euro (+66,6 %) ten opzichte van de aangepaste begroting 2012. De grootste stijging situeert zich bij BA « *Nieuwbouw van gebouwen uitgevoerd door andere sectoren dan de overheid* »⁵¹ die toeneemt van 2,3 miljoen euro (aangepaste begroting 2012) naar 10,1 miljoen euro.

De betaalkredieten voor stadsvernieuwing dalen ten aanzien van de aangepaste begroting 2012 met 1,2 miljoen euro (-5,8 %) tot 19,4 miljoen euro, terwijl de werkingskosten van de algemene diensten constant blijven.

2.4.8 Maatschappij voor het Intercommunaal Vervoer te Brussel (MIVB)

De ontwerpbegroting 2013 van de MIVB voorziet in een batig saldo van 45 miljoen euro en een ESR-vorderingensaldo van 59,2 miljoen euro, rekening houdend met 14,2 miljoen euro van een terugbetaling van een lening (code 9).

De globale dotaties van het gewest om de werkings- en investeringskosten van de MIVB te dekken stijgen met 24 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012, d.i. een toename met 5,8 %. Deze dotaties liggen echter 19 miljoen euro lager dan de referentieberekening van het beheerscontract 2007-2011 waarvan 12 miljoen euro voor de werkingsdota-

⁵¹ BA 01.001.11.01.7200

tie⁵² en 7,3 miljoen euro voor de dotatie in verband met investeringen. In 2012 vertegenwoordigde de vermindering van de globale dotaties ten opzichte van diezelfde referentieberekening reeds 23 miljoen euro.

De tegemoetkoming van het gewest in de voordeeltarieven (BA 01.003.03.02.1620) wordt op 58,5 miljoen euro gehandhaafd, hoewel de MIVB de verplichtingen van het gewest ingevolge de laatste studies in verband met de verplaatsingen van gebruikers die een voordeeltarief genieten, ter zake op 80 miljoen euro schat. De MIVB schat haar inkomstenderving voor 2013 bijgevolg op 21,5 miljoen euro, terwijl uit diezelfde studies ook een inkomstenderving van respectievelijk 21,3 en 23,7 miljoen euro voor 2011 en 2012 blijkt.

De tussenkomst van de federale overheid in de investeringen van de MIVB (BA 02.001.03.03.6940) belooft 53,6 miljoen euro (+4,6 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012). Het gaat om een tussenkomst van BELIRIS bij de aankoop van rollend materieel ten belope van 45 miljoen euro en om een toelage van 8,6 miljoen euro afkomstig van het federaal fonds « veiligheid ».

Door deze inbreng kan de gewestelijke dotatie voor de veiligheid (BA 02.001.04.02.4610) worden geschrapt (-1,9 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012). Deze is bedoeld om de extra uitgaven te dekken die de MIVB draagt inzake veiligheid ingevolge de incidenten die zich in februari 2011 en april 2012 hebben voorgedaan. Uit het onderzoek van de begroting van de MIVB blijkt dat die uitgaven zowel werkings- en personeelskosten als investeringsuitgaven behelzen. Het blijkt dus niet nodig de volledige toelage in te schrijven op een BA die een economische code van klasse 6 voor kapitaaloverdrachten draagt.

De tegemoetkoming van BELIRIS is bedoeld om een deel van de aankopen van rollend materieel (metro-tram-bus) van de MIVB te financieren. De MIVB is echter niet zeker dat ze in 2013 de volledige op haar begroting ingeschreven som zal kunnen krijgen rekening houdend met het feit dat de bestelling van bussen (cf. punt in verband met de uitgaven) zich thans nog maar in de fase van het bestek bevindt, en de planning in verband met de aankoop nog niet met zekerheid is vastgelegd en BELIRIS het betalingsbewijs van de aankoopfacturen vraagt vooraleer het zijn tegemoetkoming wil verlenen. Indien deze ontvangst niet wordt gerealiseerd, heeft de gewestregering zich echter ertoe verbonden extra middelen van het gewest aan de MIVB toe te kennen zonder compensatie.

Tot slot werd de gewestelijke dotatie voor de verbetering van het vervoeraanbod met 12,4 miljoen euro opgetrokken ten aanzien van de aangepaste begroting 2012 (d.i. +22,2 %).

De uitgaven van de MIVB (vereffeningskredieten) stijgen globaal met 14,1 miljoen euro (d.i. 1,7 %) ten opzichte van de aangepaste begroting 2012. De meest significante stijging vindt men bij opdracht 02 in verband met de specifieke opdrachten (+19 miljoen euro) en in het bijzonder bij de programma's 001 en 002 die betrekking hebben op de verbetering van het aanbod (+12,4 miljoen euro) en de beveiliging (+6,7 miljoen euro, d.i. een stijging met 353,8 %).

De personeelsuitgaven worden opgetrokken naar 448,2 miljoen euro (+20,9 miljoen euro, d.i. +4,9 %). Deze stijging houdt rekening met een vermindering van de onderbemanning alsmede met de weerslag van de in januari 2013 door het Planbureau verwachte indexesprong.

⁵² Montant qui correspond à l'effort d'optimisation de fonctionnement demandé par le Gouvernement à la STIB.

Binnen opdracht 01 (basisprestaties verbonden met het openbaar dienstenaanbod) stijgen de aankopen van bevoorradingsmaterialen van bestaansmiddelenprogramma 001 met 1,5 % als gevolg van de stijging van de geplande kilometers, van de prijs van de grondstoffen, van de brandstof en van de onderdelen. De uitgaven voor elektrische energie van datzelfde programma dalen daarentegen met 2,3 miljoen euro door de heronderhandeling van het contract.

Wat programma 003 (aankoop rijtuigen) betreft, dalen de vereffeningskredieten van BA 01.003.11.02.7410 (aankoop andere goederen en diverse diensten) met 22,5 miljoen euro. Deze BA wordt beïnvloed door het plan inzake de uitvoering van de lopende bestellingen van trams en metro's en door de nieuwe bestelling van 172 bussen die in 2013 gepland is.

De uitgaven van programma 004 (Gebouwen) stijgen met 25,5 miljoen euro en hebben betrekking op de bouw en inrichting van een werkplaats en kantoren in Haren, van een tramstelplaats (Marconiproject dat het voorwerp zal uitmaken van een PPP)⁵³, van een metrostelplaats in Erasmus en van stelplaats voor bussen op een terrein van B-Post alsook bij Demets en Brel.

De uitgaven van programma 006 (netwerk en uitrustingen) en van programma 007 (andere investeringen) dalen met respectievelijk 7,8 miljoen euro en 10,9 miljoen euro.

Binnen opdracht 01 werden de vastleggingskredieten verhoogd naar 1.247,8 miljoen euro (+420 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting 2012). De stijging van de vastleggingskredieten komt uitsluitend op rekening van de investeringsuitgaven en doet zich voornamelijk voor op BA 01.003.11.02.7410 (+382,9 miljoen euro) die wordt beïnvloed door de nieuwe bestelling van bussen en door de uitvoering van een nieuw investeringsprogramma voor de aankoop van nieuwe metrostellen voor een bedrag van 364,7 miljoen euro.

2.4.9 Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijke Thesaurieën (BGHFGT)

Het ontwerp geeft voor geen enkele basisallocatie een verantwoording.

Vorig jaar werd reeds opgemerkt dat de terugbetalingen van de leningen in het kader van opdracht 5 Hulp aan gemeenten in het kader van investeringen, net zoals bij opdracht 1 Hulp aan gemeente in nood⁵⁴, in regel oninbaar zullen worden verklaard. Evenwel, omdat als principe geldt dat de leningen moeten worden terugbetaald, worden deze in de begroting ingeschreven als code 8. Het Rekenhof wijst erop dat de gevolgde werkwijze enkel tot doel lijkt te hebben de lasten te spreiden over de duurtijd van de lening.

2.5 Andere instellingen

2.5.1 Haven van Brussel

De begroting van de haven van Brussel vertoont een tekort van 9,42 miljoen euro.

De ontvangsten van de haven, die oorspronkelijk op 33,9 miljoen euro waren vastgelegd in 2012, en nadien werden teruggebracht tot 23,6 miljoen euro in de aangepaste begroting, gaan naar 24,7 miljoen euro in 2013 (d.i. een vermindering van 27,1 % ten opzichte van de

⁵³ Voor het Marconi-project is de sanering en de onteigening in 2013 gepland.

⁵⁴ Voor opdracht 1 zullen geen nieuwe leningen aan de gemeenten worden toegekend in 2013.

initiële begroting en een stijging met 4,6 % ten opzichte van de aangepaste begroting 2012). De vereffeningskredieten worden met 15,8 % verminderd en dalen van 40,5 (initieel 2012) naar 34,1 miljoen euro. Ten opzichte van de aangepaste begroting 2012, zijnde 32,2 miljoen euro, gaat het nochtans om een stijging met 1,9 miljoen euro (+5,9 %).

De gewestelijke basisdotatie aan de haven belooft 10,9 miljoen euro in de ontwerpbegroting 2013, een stijging met 1,35 % ten opzichte van 2012.

De jaarlijkse « zwembad »-compensatie van 830 duizend euro die het gewest beloofd had gedurende tien jaar aan de haven te betalen ter compensatie van de cessie van de terreinen van Carcoke, werd geschrapt en in de begroting van het MBHG vervangen door een nieuwe deelneming in het kapitaal van de haven ten belope van 5.994 duizend euro (BA 21.003.22.01.81.41). Deze uitgave (code 8) is echter niet terug te vinden in de ontvangstenbegroting van de haven, wat ten dele de omvang van het bovenvermelde negatief saldo verklaart.

Wat de uitgaven betreft, stijgen de uitgaven voor de renovatie van gebouwen van 2,0 (aangepaste begroting 2012) naar 5,1 miljoen euro. Deze evolutie volgt op de beslissing van de haven om twee van zijn gebouwen opnieuw te bouwen. De kosten van die werken die met eigen middelen zullen worden uitgevoerd, werden op 5,1 miljoen euro geraamd.

De vereffeningskredieten voor baggerwerken (BA 01.003.09.01.1410) dalen aanzienlijk ten opzichte van de aangepaste begroting 2012, namelijk van 5,9 naar 2,6 miljoen euro. Deze evolutie is nog meer uitgesproken bij de vastleggingskredieten, die van 14,5 naar 0,5 miljoen euro dalen. In 2012 werden aanzienlijke werken uitgevoerd en werden vastleggingen voor 4 jaar aangerekend.

2.5.2 Brusselse Maatschappij voor Waterbeheer (BMW B)

De BMW B is geen overheidsinstelling zodat zijn begroting geen deel uitmaakt van de parlementaire documenten over de gewestelijke begroting. Het Rekenhof merkt niettemin op dat artikel 85 van de ontwerpordonnantie de Brusselse Hoofdstedelijke Regering machtigt om een gewestwaarborg te verlenen voor de leningen die in 2013 door de BMW B worden afgesloten voor maximum 20 miljoen euro.

Voor 2013 belooft de werkingstoelage aan de BMW B (BA 22.004.19.01.3122 - opdracht 22 - activiteit 19) 4,6 miljoen euro tegenover 4,8 miljoen euro in de initiële begroting 2012, wat neerkomt op een daling met 4,7 %.

Hetzelfde geldt voor de investeringsdotatie (BA 22.004.20.01511 - opdracht 22 - activiteit 20) die werd teruggebracht naar 25,9 miljoen euro tegenover 27,2 miljoen euro in 2012.

In de verantwoording wordt nochtans gewag gemaakt van een indexering van 2 % van die dotaties overeenkomstig het beheerscontract. De bedragen van 2013 zijn in casu wel in overeenstemming met het beheerscontract en met het financieel plan. Men dient er immers rekening mee te houden dat er in 2012 een inhaalbeweging geweest is van een bedrag van 12 miljoen euro dat in 2007 niet was gestort maar waarvan de storting over de jaren 2008 tot 2011 werd gespreid.

HOOFDSTUK 3

Saldi van de ontwerpbegrotingen voor het jaar 2013

3.1 Begrotingssaldi

De ontwerpbegrotingen 2013 leiden tot de volgende bruto- en nettobegrotingssaldi voor de verrichtingen van de diensten van de Brusselse Hoofdstedelijke Regering:

Tabel 6 – Berekening van de begrotingssaldi

Begrotingssaldi	Ontwerp van initiële begroting 2013	Aangepaste begroting 2012	Initiële begroting 2012
Ontvangsten	3.456.427	3.331.279	3.381.623
Uitgaven (vereffeningen)	3.786.568	3.479.124	3.562.696
Brutobegrotingssaldo (1)	-330.141	-147.845	-181.073
Leningopbrengsten * (2)	341.645	474.000	474.000
Aflossingen van de gewestelijke schuld * (3)	165.000	173.000	173.000
Nettobegrotingssaldo (4) = (1) - (2) + (3)	-506.786	-448.845	-482.073

* Exclusief de leningopbrengsten voor het Fonds voor het beheer van de schuld (133,5 miljoen euro) en exclusief de aflossingen aangerekend op datzelfde Fonds (133,5 miljoen euro).

Het *ex ante* berekende brutobegrotingssaldo voor het jaar 2013 (-330,1 miljoen euro) verslechtert met 182,3 miljoen euro ten opzichte van dat van de aangepaste begroting 2012.

Het nettobegrotingssaldo voor het jaar 2013 belooft -506,8 miljoen euro. Dat bekomt men door uit dit saldo de leningopbrengsten te halen die onderdeel zijn van de ontvangsten en er de schuldaflossingen die in de uitgaven zijn opgenomen, aan toe te voegen. In vergelijking met het saldo van de begrotingsaanpassing 2012 verslechtert dat saldo eveneens (-57,9 miljoen euro).

Als geen rekening wordt gehouden met de provisie van 125 miljoen euro bij wijze van uitzonderlijke lening aan het Woningfonds verbetert het netto te financieren saldo daarentegen ten opzichte van de vorige begroting (+67,1 miljoen euro ten opzichte van de aangepaste begroting, +100,3 miljoen euro ten opzichte van de initiële begroting).

3.2 Vorderingsaldo

3.2.1 Begrotingsdoelstelling

In haar advies van maart 2012 ter voorbereiding van de opmaak van het nieuwe budgettaire stabiliteitsprogramma 2012-2015 van België opperde de afdeling « Financieringsbehoeften van de overheid » van de Hoge Raad van Financiën dat het cruciaal was in 2012 op duurzame wijze komaf te maken met de toestand van buitensporige tekorten waarin België

zich sedert 2009 bevindt. Voor de volgende jaren formuleerde ze de aanbeveling de grote lijnen van het nominaal begrotingstraject van het stabiliteitsprogramma 2011-2014 te handhaven overeenkomstig de verbintenis die werd geformuleerd in het federaal regeerakkoord van 1 december 2011 om de doelstellingen van dat programma na te leven, en vervolgens tot een nominale begroting in evenwicht te komen in 2015.

Zoals in zijn voorgaand advies pleit de HRF voor een evenwichtige verdeling van de begrotingsinspanningen over de verschillende componenten van de overheid. In tegenstelling tot zijn advies van maart 2011, waarin de voorgestelde verdeelsleutel leidde tot een verschil tussen de normatieve begrotingstrajecten tussen entiteit I (tekort) en entiteit II (overschot), neemt de HRF thans daarentegen het criterium van de convergentie van de begrotingssaldo tussen de entiteiten na toepassing van de hervorming van de bijzondere financieringswet als vertrekpunt, met het oog op het samen inacht nemen van de begrotingsdoelstellingen.

Deze keuze impliceert dat de twee entiteiten en alle componenten van entiteit II, met inbegrip van elk gewest en elke gemeenschap, tussen dit en 2015 tot een begroting in evenwicht moeten komen. Zulks wordt voor 2013 vertaald door een licht begrotingsoverschot van 0,1 % van het BBP voor entiteit II. Voor de jaren 2014-2015 wordt dat licht overschot van 0,1 % van het BBP voor entiteit II gehandhaafd, rekening houdend met de investeringscyclus van de lokale besturen.

De HRF beveelt aan de modaliteiten voor de medewerking van de gedefedereerde entiteiten aan de begrotingssanering, zoals bepaald in de beleidsverklaring van de federale regering van 1 december 2011, te concretiseren door de tekst van de nieuwe bijzondere financieringswet te finaliseren en door in dat kader sommige van de variabelen ervan aan te passen zoals de referentiebedragen voor de overdrachten en hun evolutieparameters.

Voor de jaren 2013 tot 2015 moet bij de medewerking van de gedefedereerde entiteiten aan de begrotingssanering rekening worden gehouden met de maatregelen die ondertussen via overleg zouden zijn genomen (« geïsurpeerde » bevoegdheden). De HRF voegt eraan toe dat mocht in het huidige institutioneel akkoord een globale onderfinanciering ontstaan van de overgedragen bevoegdheden, men daarmee rekening zou moeten houden.

De HRF stelt het volgende traject voor:

Tabel 7 – Normatief begrotingstraject in de veronderstelling van een hervorming van de bijzondere financieringswet in het raam van de zesde staatshervorming

Vorderingensaldo	2012	2013	2014	2015
Entiteit I	-2,4	-2,0	-1,0	-0,1
Entiteit II	-0,4	0,1	0,1	0,1
Overheid in haar geheel	-2,8	-1,9	-0,9	0,0

(in % van het BBP)

Bron: Hoge Raad van Financiën

Er dient te worden opgemerkt dat de HRF het traject niet verder in detail heeft uitgewerkt voor elk van de componenten van entiteit II.

Het stabiliteitsprogramma 2012-2015 van België werd op 30 april 2012 aan Europa voorgelegd. Het vermeldt de verdeling van de begrotingsinspanning per entiteit, die wordt vertaald door een evenwicht voor entiteit II in 2013, gevolgd door een licht overschot (0,1 % van het BBP) in 2014 en 2015, rekening houdend met de investeringscyclus van de lokale besturen.

Tabel 8– Vorderingensaldo per entiteit

Vorderingensaldo	2011	2012	2013	2014	2015
Entiteit I	-3,4	-2,4	-2,15	-1,2	-0,1
Entiteit II	-0,3	-0,4	0,0	0,1	0,1
Overheid in haar geheel	-3,7	-2,8	-2,15	-1,1	0,0

(in % van het BBP)

Bron: Stabiliteitsprogramma 2012-2015

Naar aanleiding van de aanpassing van de begroting 2012 had de Brusselse regering het eigen traject van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest gewijzigd ten opzichte van het traject dat was uitgestippeld in de meerjarenraming 2012-2017 van de algemene toelichting van de initiële begroting 2012. Dat traject voorzag dat er pas in 2016 terug een begroting in evenwicht zou zijn en kon wijzigingen ondergaan in het vooruitzicht van een institutioneel akkoord.

In de documenten die waren meegezonden met de ontwerpaanpassing, werd er terug een begroting in evenwicht gepland tegen 2015, overeenkomstig de aanbevelingen van de HRF en het stabiliteitsprogramma.

De volgende tabel illustreert de trajecten 2012-2015 zoals bepaald in de initiële begroting 2012 en de aangepaste begroting 2012 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest.

Tabel 9– Traject 2012-2015 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

Vorderingensaldo	2012	2013	2014	2015	2016
Initiële begroting 2012	-254.050	-172.256	-116.534	-40.881	0
Aangepaste begroting 2012	-213.169	-131.645	-75.653	0	-

De Brusselse regering heeft in de algemene toelichting van de initiële begroting 2013 een meerjarentraject 2012-2017 uitgetekend in het verlengde van het vorige, dat bepaalt dat de begroting terug in evenwicht zal zijn in 2015 en dat zal blijven tot 2017.

Tabel 10– Traject 2012-2017 van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Vorderingensaldo	213.169	-131.645	-75.653	0	0	0

Er wordt in de algemene toelichting niets gezegd over de ontvangsten- en uitgavenramingen die de begroting terug in evenwicht zullen helpen geraken in 2015 en in evenwicht zullen houden in de daaropvolgende jaren. De regering verantwoordt zulks door het feit dat er thans geen akkoord is tussen de federale regering en de gedefedereerde entiteiten in verband met hun respectieve begrotingsdoelstellingen en door de onzekerheid die heerst rond de eventuele overdrachten van lasten van entiteit I naar entiteit II, als gevolg van de institutionele akkoorden voor de zesde staatshervorming.

3.2.2 Berekening van het vorderingensaldo

Overeenkomstig de ESR-methodologie moeten op het begrotingssaldo van de voorliggende ontwerpen verschillende correcties worden toegepast om te komen tot het vorderingensaldo van de entiteit.

De bestanddelen van die berekening zijn weergegeven in de tekst van het ontwerp van ordonnantie houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2013.

Tabel 11 – Vorderingensaldo (versie van de regering)

Berekening van het vorderingensaldo	Initiële begroting 2013	Aangepaste begroting 2012	Initiële begroting 2012
Ontvangsten van het MBHG	3.456.427	3.331.279	3.381.623
Uitgaven van het MBHG (vereffeningsoptiek)	3.786.568	3.479.124	3.562.696
Brutobegrotingssaldo van het MBHG (a)	-330.141	-147.845	-181.073
Ontvangsten van de geconsolideerde instellingen	2.618.895	2.483.104	2.549.279
Uitgaven van de geconsolideerde instellingen (vereffeningskredieten)	2.573.868	2.438.160	2.507.390
Brutobegrotingssaldo van de geconsolideerde instellingen (b)	45.027	44.944	41.889
Brutobegrotingssaldo van de consolidatieperimeter (c)=(a)+(b)	-285.114	-102.901	-139.184
Nettoaflossingen van de schuld van het MBHG	-176.645	-301.000	-301.000
Nettoaflossingen van de schuld van de geconsolideerde instellingen	9.605	11.826	11.828
Nettoaflossingen van de consolidatieperimeter (d)	-167.040	-289.174	-289.172
Nettobegrotingssaldo van de consolidatieperimeter (e)=(c)+(d)	-452.154	-392.075	-428.356
Saldo van de KVD van het MBHG	188.400	43.843	40.423
Saldo van de KVD van de geconsolideerde instellingen	12.109	13.563	13.883
Saldo KVD van de consolidatieperimeter (f)	200.509	57.406	54.306
ESR-vorderingensaldo (g)=(e)+(f)	-251.645	-334.669	-374.050
Begrotingsverrichtingen MBHG	120.000	121.500	120.000
Begrotingsverrichtingen van de geconsolideerde instellingen	0	0	0
Begrotingsverrichtingen van de consolidatieperimeter (h)	120.000	121.500	120.000
ESR-vorderingensaldo na begrotingsverrichtingen (i)=(g)+(h)	-131.645	-213.169	-254.050
Voorstel van begrotingsdoelstelling van de HRF *	-	-	-172.256

Uit deze tabel blijkt dat het vorderingensaldo van het ontwerp van initiële begroting voor het jaar 2013 -131,6 miljoen euro bedraagt, wat 81,5 miljoen beter is dan het vorderingensaldo van de aangepaste begroting 2012. Het is in overeenstemming met het traject dat de gewestregering zichzelf opgelegd heeft om in 2015 terug een begroting in evenwicht te kunnen voorleggen. Zonder de aflossingen en de leningopbrengsten belooft het geconsolideerde nettobegrotingssaldo van de gewestelijke entiteit -452,2 miljoen euro. Ten opzichte van het jaar 2012 belopen de nieuwe kredieten afkomstig van de federale overheid in het raam van het institutioneel akkoord van 11 oktober 2011 104,7 miljoen euro, waarvan een bedrag van 61 miljoen euro overeenstemt met het tweede luik van de herfinanciering dat nog moet worden goedgekeurd door de stemming van een bijzondere wet in het federaal parlement. Deze nieuwe ontvangsten gaan meer dan volledig op door het aanleggen van een provisie van 125 miljoen euro ten voordele van het Woningfonds.

Terwijl dit geconsolideerd nettosaldo met nagenoeg 60 miljoen euro verslechtert ten opzichte van het overeenstemmende saldo van de aanpassing 2012, kan deze toestand worden omgekeerd door het bedrag van de correcties « code 8 » van de begroting 2013, die met nagenoeg 145 miljoen euro stijgen ten opzichte van de aangepaste begroting van het vorige begrotingsjaar. Zo komt men tot een beter vorderingensaldo dan dat van het jaar voordien.

Het Rekenhof vestigt echter de aandacht op de onzekerheid die gepaard gaat met de toepassing van die correcties voor kredietverleningen en deelnemingen. Daar de organismen en instellingen geen financiële plannen aan het Instituut van de Nationale Rekeningen hebben meegedeeld die ofwel bewijzen dat ze de bekomen leningen of voorschotten kunnen terugbetalen, ofwel de mogelijkheden aantonen van een return on investment die die overdrachten aan het gewest moeten bieden, bestaat immers het risico dat verschillende van die correcties door dat instituut worden verworpen en dat de gewestelijke uitgaven worden geherkwalificeerd in overdrachten om niet, die een negatieve invloed hebben op het vorderingensaldo.

Rekening houdend met die elementen zou het kunnen dat de begrotingsdoelstelling die de regering voor het jaar 2013 vooropgesteld heeft, niet wordt gehaald.

Het Rekenhof heeft de gegevens van tabel 11 gecheckt binnen de grenzen van de informatie waarover het kon beschikken. Deze verificatie leidt tot de volgende commentaar en opmerkingen.

3.2.2.1 Begrotingssaldo van de geconsolideerde instellingen

De initiële begrotingen van de instellingen van eerste categorie worden in evenwicht voorgelegd (tegenover een overschot van 3,3 miljoen euro in de aangepaste begroting 2012) en die van de tweede categorie leveren een globaal positief begrotingsaldo van 45,0 miljoen euro op, dat stijgt in vergelijking met het batig saldo in de begroting 2012 (41,6 miljoen euro). Dat overschot is enkel afkomstig van de begroting van de MIVB, terwijl de begrotingen van de andere instellingen in evenwicht worden voorgelegd.

3.2.2.2 Nettoaflossingen van de schuld van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en van de geconsolideerde instellingen

De begrotingsramingen inzake de aflossing van de schuld⁵⁵ van het gewest belopen 165 miljoen euro (173 miljoen euro in 2012) en de ramingen van de leningopbrengsten⁵⁶ 341,6 miljoen euro (474 miljoen euro in 2012). Het bedrag van de nettoaflossingen (aflossingen – leningen) belooft bijgevolg -176,6 miljoen euro.

De nettoaflossingen van de schuld van de geconsolideerde instellingen belooft 9,6 miljoen euro, wat minder is dan het in 2012 geraamde bedrag (11,8 miljoen euro).

3.2.2.3 Kredietverleningen en deelnemingen (KVD)

De huidige begroting legt het saldo van de kredietverleningen en deelnemingen (uitgaven – ontvangsten) van het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest vast op 188,4 miljoen euro (43,8 miljoen euro in 2012) en dat van de geconsolideerde instellingen op 12,1 miljoen euro (13,6 miljoen euro in 2012).

⁵⁵ Zonder de aflossingen aangerekend op het Fonds voor het beheer van de schuld (133,5 miljoen euro).

⁵⁶ Zonder de opbrengsten van leningen toegewezen aan het Fonds voor het beheer van de schuld (133,5 miljoen euro).

Bij het ministerie is de bovenvermelde stijging het gevolg van een stijging van de uitgaven (+142,2 miljoen euro) en van een daling van de ontvangsten (-2,3 miljoen euro) met een economische code 8.

De extra uitgaven met code 8 zijn voornamelijk toe te schrijven aan de provisie voor de uitzonderlijke lening aan het Woningfonds (125 miljoen euro). Voor het overige worden de afwijkingen besproken in het deel over de evolutie van de uitgaven per opdracht.

3.2.2.4 KVD van de geconsolideerde instellingen

De vermindering van het saldo van de KVD van die instellingen (-1,5 miljoen euro) vloeit voornamelijk voort uit een vermindering van het saldo KVD van het IWOIB (-0,5 miljoen euro) en van het BGHFGT (-1,0 miljoen euro).

3.2.2.5 Begrotingsverrichtingen

De regering heeft een positieve correctie van in totaal 120,0 miljoen euro toegepast onder de titel « begrotingsverrichtingen ».

Deze correctie valt uiteen in twee posten : een bedrag van 90,0 miljoen euro bij wijze van vermoedelijke onderbenutting van de kredieten toegewezen aan het ministerie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest en een bedrag van 30,0 miljoen euro, dat zoals de voorgaande jaren betrekking heeft op de kredieten ingeschreven onder basisallocatie 10.005.27.01.43.21 – *Dotatie aan de gemeenten met het oog op de verbetering van de budgettaire toestand*⁵⁷.

In het algemeen wordt die correctie bij de aanpassing van de begroting op het einde van het jaar geschrapt. De regering heeft ze echter gehandhaafd bij de aanpassing van de begroting 2012. Het Rekenhof had in zijn verslag over die ontwerpbegroting de aandacht gevestigd op het feit dat het zou kunnen dat het bedrag van dergelijke niet-uitgevoerde uitgaven niet gehaald wordt, gelet op de aanzienlijke kredietverminderingen die door de aanpassing werden uitgevoerd.

⁵⁷ Die som zou inderdaad moeten toelaten het begrotingssaldo te verbeteren van de gemeenten van het gewest en dus van de entiteit II waartoe die behoort.

HOOFDSTUK 4

De schuld van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest

De volgende tabel toont de evolutie van de directe schuld ten laste van het gewest.

Tabel 12 – Directe gewestsschuld

	31/12/2013*	31/12/2012*	31/10/2012	31/12/2011	31/12/2010
Totale directe schuld	?	3.197.910	3.036.067	2.937.444	2.569.770
Geconsolideerde directe schuld	3.082.651	2.906.006	2.854.039	2.645.539	2.129.039
Vlottende schuld	?	291.904	182.028	291.905	440.731

*Raming

Volgens de ramingen van de directie Schuldbeheer zou de totale directe schuld (geconsolideerde schuld en vlottende schuld) van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest 3,2 miljard euro belopen op 31 december 2012, tegenover 3,0 miljard euro op 31 december 2011. Tussen 31 december 2011 en 31 december 2012 beperkte de stijging van de schuld zich tot 0,1 miljard euro, terwijl ze tussen 2010 en 2011 met nagenoeg 0,4 miljard euro steeg.

Voor 2013 kan alleen de stijging van de geconsolideerde schuld worden geraamd. Die stemt overeen met het verschil tussen de geraamde leningopbrengsten voor 2013 en de afschrijvingen, te weten nagenoeg 177 miljoen euro. Het encours van die schuld zou bijgevolg nagenoeg 3,1 miljard euro bedragen op 31 december 2013, tegenover 2,9 miljard euro op 31 december 2012.

Overeenkomstig de ESR95-normen moet bij die directe gewestsschuld het bedrag worden opgeteld van de schuld ten laste van de entiteiten die tot de consolidatieperimeter van het gewest behoren. Het financieel verslag (deel III van de algemene toelichting bij de begroting 2013) omvat de cijfers met betrekking tot die andere gewestelijke schulden. Op 31 december 2012 beliep hun encours 263,8 miljoen euro. Voor het jaar 2013 is geen raming opgesteld.

Het verslag geeft, tot slot, ook het encours van de gewaarborgde schuld op 31 december 2011, namelijk 2,3 miljard euro. Het jaarverslag 2011 over de gewestsschuld⁵⁸ omvat de volgende definitie: « De gewaarborgde schuld komt overeen met alle leningen samen aangegaan door gewestelijke of plaatselijke instellingen om hun eigen financiële behoeften te dekken. Deze leningen genieten de waarborg van het Gewest wat de betaling betreft van de interesten en/of van de aflossingen. Het Gewest betaalt dus de facto de aflossingen van leningen niet terug, noch de rentelast aangegaan door derde instellingen. Het komt financieel enkel tussenbeide om een leningnemer te dekken die in gebreke is.»

⁵⁸ P. 68.

Het verslag bevat enkel partiële gegevens wat betreft de ramingen van het encours van de gewaarborgde schuld op 31 december 2012. Voor december 2013 is er geen raming.

Het Rekenhof heeft het bedrag van de nieuwe waarborgen berekend die de regering krachtens het beschikkend gedeelte van het ontwerpdecreet houdende de algemene uitgavenbegroting mag verstrekken aan leningen die de diverse organismen en instellingen in 2013 aangaan. Die nieuwe waarborgen belopen in totaal nagenoeg 1,3 miljard euro en komen bovenop de waarborgen die voordien werden verstrekt. Daar komt nog bij dat het grootste deel van die nieuwe waarborgen betrekking heeft op de leningen die zullen worden aangegaan door het Brussels Gewestelijk Herfinancieringsfonds van de Gemeentelijk Thesaurieën (543,0 miljoen euro). Terwijl het voor het grootste deel (300 miljoen euro) effectief zou moeten gaan om leningen die niet ten laste van het gewest vallen⁵⁹, is dat niet zo voor de 30 miljoen euro voor opdracht 5⁶⁰. Inderdaad, hoewel deze leningen een onderdeel van de gewaarborgde schuld uitmaken, is het het gewest dat tot nu toe het gros van de lasten draagt. In dit raam kan worden aangestipt dat in de begroting van het Herfinancieringsfonds in opdracht 1⁶¹, 31 miljoen aan kredieten zijn opgenomen voor oninbare schulden (BA 01.001.28.01.63.22). Gezien de omvang van die machtigingen (ze vertegenwoordigen meer dan de helft van het encours van de schulden die eind 2011 al gewaarborgd waren), vestigt het Rekenhof de aandacht op het risico dat de activering van die waarborgen in de toekomst op de gewestfinanciën zou kunnen wegen.

⁵⁹ Het betreft niet altijd bijkomende leningen: zo is 250 miljoen euro bestemd voor aflossingen van geconsolideerde schuld van het Herfinancieringsfonds.

⁶⁰ toekenning van leningen aan de gemeenten voor de financiering van een gedeelte van hun investeringen.

⁶¹ hulp aan gemeenten in moeilijkheden.

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



ADRES
Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2 551 81 11

FAX
+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be