



Rekenhof

Ontwerpordonnanties
houdende de aanpassing van
de begrotingen voor 2019 en
houdende de begrotingen
voor 2020 van de
Gemeenschappelijke
Gemeenschapscommissie



De algemene vergadering van het Rekenhof keurde dit verslag goed op 14 november 2019

Ontwerpordonnanties houdende de aanpassing van de begrotingen voor 2019 en houdende de begrotingen voor 2020 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

Voorwoord

Op grond van artikel 29 van de ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle (OBBC) bezorgt het Rekenhof aan de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie zijn bevindingen en commentaar die voortvloeien uit het onderzoek van de ontwerpordonnanties houdende de aanpassing van de begrotingen 2019 en houdende de begrotingen 2020.

Het Rekenhof heeft die ontwerpen en de algemene toelichting bij de begroting 2020 onderzocht en heeft zich daarbij meer bepaald gebaseerd op de bij de verantwoording gevoegde begrotingsfiches van de diensten van het Verenigd College van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (DVC) en van de Bicommunautaire Dienst voor gezondheid, bijstand aan personen en gezinsbijslag (Iriscare).

In dit verslag is ook de informatie verwerkt die de overheid en de ministeriële kabinetten meedeelden naar aanleiding van vragen die het Rekenhof hen heeft gesteld.

INHOUD

EERSTE DEEL	5
Ontwerpordonnanties houdende de aanpassing van de begrotingen voor 2019	5
HOOFDSTUK 1	5
Overeenstemming van de aangepaste begroting 2019 met de begrotingsdoelstellingen	5
1.1 Belgische coördinatie en verdeling van de inspanningen voor de jaren 2019 tot 2022	5
1.2 Traject van het stabiliteitsprogramma 2019-2022	6
1.2.1 Het invoeren van de flexibiliteitsclausules	6
1.2.2 Traject van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	7
HOOFDSTUK 2	8
Begrotings- en vorderingensaldo	8
2.1 Begrotingssaldo van de diensten van het Verenigd College	8
2.2 Berekening van het vorderingensaldo	8
2.2.1 Consolidatieperimeter	9
2.2.2 ESR-correcties	10
2.2.3 Begrotingsverrichtingen	10
2.2.4 Besluit	10
HOOFDSTUK 3	11
Ontvangsten	11
HOOFDSTUK 4	13
Uitgaven	13
4.1 Algemeen overzicht	13
4.2 Evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen	13
4.3 Commentaar en opmerkingen over de belangrijkste kredietevoluties	14
4.3.1 Opdracht 04 – Bijstand aan personen	14
4.3.2 Opdracht 05 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming	15
HOOFDSTUK 5	16
Autonome bestuursinstellingen	16
5.1 Bicommunautaire Dienst voor gezondheid, bijstand aan personen en gezinsbijslag (Iriscare)	16
5.1.1 Ontvangsten	16
5.1.2 Uitgaven	16
TWEEDE DEEL	18
Ontwerpordonnanties houdende de begrotingen voor 2020	18
HOOFDSTUK 1	18
Naleving van de vereisten die van toepassing zijn op het begrotingskader van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie voor 2020	18
1.1 Ontwerp van begrotingsplan van België en onderzoek door de Europese Commissie	18
1.1.1 Vorderingensaldo en structureel saldo	18
1.1.2 Schuldgraad	19
1.1.3 Flexibiliteitsclausules	19
1.1.4 Reactie van de Europese Commissie	19
1.1.5 Najaarsprognoses van de Europese Commissie	20

1.2	Overeenstemming van de begroting 2020 van de GGC met het Europese kader	20
1.2.1	Meerjarenbegrotingsprogramma	21
1.2.2	Voorwaardelijke verplichtingen	21
HOOFDSTUK 2		23
	Begrotings- en vorderingensaldi en naleving van de doelstellingen	23
2.1	Traject van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	23
2.2	Begrotingssaldi van de diensten van het Verenigd College	23
2.3	Berekening van het vorderingensaldo	23
2.3.1	Consolidatieperimeter	24
2.3.2	ESR-correcties	25
2.3.3	Begrotingsverrichtingen	25
HOOFDSTUK 3		26
	Ontvangsten	26
HOOFDSTUK 4		28
	Uitgaven	28
4.1	Algemeen overzicht	28
4.2	Analyse van het beschikking gedeelte	28
4.3	Evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen	29
4.4	Commentaar over de belangrijkste kredietevoluties	29
4.4.1	Opdracht 02 – Algemene uitgaven van het bestuur	29
4.4.2	Opdracht 03 – Gezondheid	29
4.4.3	Opdracht 04 – Bijstand aan personen	30
4.4.4	Opdracht 05 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming	31
4.4.5	Opdracht 06 – ABI voor gezondheid en welzijn	31
HOOFDSTUK 5		33
	Autonome bestuursinstellingen	33
5.1	Bicommunautaire Dienst voor gezondheid, bijstand aan personen en gezinsbijslag (Iriscare)	33
5.1.1	Ontvangsten	33
5.1.2	Uitgaven	33

EERSTE DEEL

Ontwerpordonnanties houdende de aanpassing van de begrotingen voor 2019

HOOFDSTUK 1

Overeenstemming van de aangepaste begroting 2019 met de begrotingsdoelstellingen

1.1 Belgische coördinatie en verdeling van de inspanningen voor de jaren 2019 tot 2022

Overeenkomstig het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013¹ heeft de sectie Financieringsbehoeften van de overheid van de Hoge Raad van Financiën (HRF) in maart 2019 zijn aanbevelingen geformuleerd over de begrotingsdoelstelling van de overheid in haar geheel en over de spreiding ervan over de verschillende bestuursniveaus. Dat advies, geformuleerd in het kader van de bijwerking van het stabiliteitsprogramma², steunt op de economische vooruitzichten 2019-2024 van het Federaal Planbureau³.

Op 24 april 2019 keurde de federale ministerraad het meerjarenstabiliteitsprogramma voor de periode 2019-2022 goed, dat het begrotingstraject voor die periode vastlegt. Het programma werd op 26 april 2019 aan de Europese autoriteiten bezorgd. Rekening houdend met de federale en regionale verkiezingen van 26 mei 2019 preciseert het stabiliteitsprogramma dat het traject louter indicatief is, zowel wat betreft de globale begrotingsdoelstelling voor de gezamenlijke overheid, de verdeling van die doelstelling tussen Entiteit I⁴ en Entiteit II⁵, als de verdeling binnen deze laatste entiteit tussen de gemeenschappen, gewesten en lokale overheden. De nieuw gevormde gewest- en gemeenschapsregeringen en de nog te vormen federale regering zullen voor de periode 2019-2022 dus opnieuw moeten overleggen en een beslissing moeten nemen over de individuele begrotingsdoelstellingen in nominale en structurele termen.

¹ Samenwerkingsakkoord tussen de federale overheid, de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschapscommissies betreffende de uitvoering van artikel 3, § 1, van het Verdrag inzake stabiliteit, coördinatie en bestuur in de Economische en Monetaire Unie.

² Hoge Raad van Financiën, afdeling Financieringsbehoeften van de overheid, *Begrotingstraject ter voorbereiding van het stabiliteitsprogramma 2019-2022*, advies, maart 2019.

³ *Economische vooruitzichten 2019-2024*, Federaal Planbureau, 14 februari 2019.

⁴ Entiteit I omvat de federale overheid en de sociale zekerheid.

⁵ Entiteit II bestaat uit de gemeenschappen, de gewesten, de gemeenschapscommissies en de plaatselijke overheden.

Het overlegcomité heeft akte genomen van het traject van het stabiliteitsprogramma 2019-2022, dat voor de verschillende bestuursniveaus samen een structureel evenwicht vooropstelt in 2021. Het overlegcomité heeft het traject evenwel niet formeel goedgekeurd.

De Europese Commissie heeft er in haar voorstel van aanbeveling aan de Raad van de Europese Unie⁶ op gewezen dat de verwezenlijking van het globale begrotingstraject naar een evenwicht op middellange termijn in gevaar zou kunnen komen omdat sinds de inwerkingtreding van het samenwerkingsakkoord van 2013 geen formeel akkoord werd gesloten over de jaarlijkse doelstellingen van elk bestuursniveau. De commissie wees er hierbij overigens op dat de coördinatie van het begrotingsbeleid tussen de verschillende bestuursniveaus niet voldoende flexibel en doeltreffend is om marges vrij te maken voor de overheidsinvesteringen in een federale Staat, waar een aanzienlijk deel van de overheidsuitgaven onder de bevoegdheid van de deelstaatentiteiten valt.

De HRF heeft die aanbevelingen beaamd in zijn advies van juli 2019⁷ en herinnerde aan het belang van een doeltreffende begrotingscoördinatie om het aanpassingstraject te realiseren naar een doelstelling op middellange termijn, overeenkomstig de verbintenissen van België tegenover de Europese Unie, en om de houdbaarheid van de overheidsfinanciën in het belang van de toekomstige generaties te waarborgen.

1.2 Traject van het stabiliteitsprogramma 2019-2022

Het traject van het stabiliteitsprogramma 2019-2022 beoogt een structureel evenwicht te bereiken in 2021 door het structurele tekort met 0,15 % van het bbp te verminderen tussen 2018 en 2019, met 0,60 % tussen 2019 en 2020, en met 0,18 % tussen 2020 en 2021. Bovendien bepaalt het programma ook dat het schuld criterium⁸ vanaf 2019 in acht zou moeten worden genomen.

De overgang van het vorderingensaldo naar het structureel saldo houdt rekening met de geraamde effecten van niet-recurrente⁹ of tijdelijke maatregelen en met de (positieve of negatieve) invloed van de economische conjunctuur. Voor entiteit II was het verschil tussen het vorderingensaldo en het structureel saldo in 2018 voornamelijk toe te schrijven aan de definitieve vaststelling van de autonomiefactor.

1.2.1 Inroepen van de flexibiliteitsclausules

1.2.1.1 Flexibiliteitsclausule voor structurele hervormingen

Het stabiliteitsprogramma 2019-2022¹⁰ bevestigt het formeel verzoek van de federale overheid dat samen met het ontwerp begrotingsplan 2019 (oktober 2018) werd ingediend om gebruik te maken van de flexibiliteit in het kader van het preventieve deel overeenkomstig het “Gemeenschappelijk overeengekomen standpunt over flexibiliteit binnen het stabiliteits- en groeipact”, dat de Raad ECOFIN in februari 2016 heeft goedgekeurd. België heeft immers gevraagd om tijdelijk 0,5 % van het bbp in 2019 af te wijken van het vereiste aanpassingstraject om het begrotingsevenwicht op middellange termijn te bereiken wegens

⁶ Europese Commissie, *Aanbeveling van de Raad over het nationale hervormingsprogramma 2019 van België en met een advies van de Raad over het stabiliteitsprogramma 2019 van België*, aanbeveling COM(2019) 501 final, juni 2019.

⁷ Hoge Raad van Financiën, Afdeling Financieringsbehoeften van de Overheden, advies *Analyse van de recente budgettaire evoluties*, juli 2019.

⁸ Aan het schuld criterium is voldaan als het verschil tussen de schuldgraad en de referentiewaarde (60 % van het bbp) over een periode van drie jaar is gedaald of gemiddeld met een twintigste per jaar zal dalen.

⁹ Dat zijn de zogeheten *one-shotmaatregelen*.

¹⁰ *Stabiliteitsprogramma van België 2019-2022*, blz. 13-14.

grote structurele hervormingen¹¹ die een positieve impact hebben op de leefbaarheid op lange termijn van de overheidsfinanciën.

Het traject van het stabiliteitsprogramma veronderstelde dat de vraag om toekenning van die flexibiliteitsclausule zou worden goedgekeurd in 2019. De Europese Commissie heeft in haar aanbeveling aan de Raad van juni 2019 immers verklaard dat België in de huidige fase de voorwaarden vervult om de gevraagde tijdelijke afwijking te krijgen, voor zover het de afgesproken hervormingen adequaat uitvoert, die zullen worden opgevolgd in het raam van het Europese Semester.

1.2.1.2 Flexibiliteitsclausule voor de investeringen

De federale regering en de deelstaten ijveren voor een versoepeling van de flexibiliteitsclausule. Dat zou in het raam van de Belgische begrotingsinspanning toelaten bepaalde als strategisch bestempelde investeringsuitgaven te neutraliseren¹². In 2018 werd een onderhandelingsproces met de Europese Commissie opgestart met het oog op de aanpassing van de flexibiliteitsclausule voor investeringen die in de huidige stand van de Europese regels niet op België van toepassing is. In maart 2019 werd een vergadering van de Interministeriële Conferentie voor Strategische Investerings (ICSI) georganiseerd om de specifieke kwestie van de herziening van de Europese begrotingsverordeningen op dat vlak te bespreken.

Het stabiliteitsprogramma heeft in afwachting van die eventuele herziening echter geen rekening gehouden met een neutralisering van de overheidsinvesteringen.

1.2.2 Traject van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

Om het traject in het stabiliteitsprogramma voor Entiteit II in acht te nemen, zou de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie de doelstellingen in de onderstaande tabel in acht moeten nemen om vanaf 2021 een structureel evenwicht te bereiken.

Tabel 1 – Traject van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

	2018	2019	2020	2021	2022
Structureel saldo	-0,065	-0,059	-0,029	0,000	0,000
Vorderingensaldo	-0,061	-0,056	-0,029	0,001	0,000

Bron: advies HRF, maart 2019

(in % van het bbp)

Op basis van een geschat nationaal bbp van 463.014 miljoen euro¹³ zou de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie haar vorderingensaldo voor 2019 moeten beperken tot een tekort van 94,9 miljoen euro.

In het meerderheidsakkoord 2014-2019 had het Verenigd College zich ertoe verbonden jaarlijks een begroting in evenwicht voor te leggen. Dat evenwicht wordt in de aanpassing van de begroting 2019 bereikt dankzij een positieve correctie van het vorderingensaldo op grond van 'begrotingsverrichtingen'¹⁴.

¹¹ De structurele hervormingen die worden beoogd voor de toepassing van deze flexibiliteit betreffen de *taxshift*, de hervorming van de vennootschapsbelasting, de hervorming van de arbeidsmarkt, de pensioenhervorming of de hervorming van het openbaar ambt.

¹² Die strategische investeringsuitgaven worden gedragen door de verschillende bestuursniveaus.

¹³ Planbureau, *Economische vooruitzichten*, juni 2019.

¹⁴ Cf. punt 2.2.3 Begrotingsverrichtingen.

HOOFDSTUK 2

Begrotings- en vorderingensaldo

2.1 Begrotingssaldo van de diensten van het Verenigd College

De aangepaste begrotingsvoorstellen voor 2019 resulteren in een brutobegrotingssaldo van - 71,9 miljoen euro, wat 12,1 miljoen euro slechter is dan bij de initiële begroting. Dit is hoofdzakelijk toe te schrijven aan een stijging van de geraamde uitgaven (+ 13,2 miljoen euro of + 0,9 %).

Tabel 2 – Begrotingssaldo 2019

2019		Initiële begroting	Ontwerp van aangepaste begroting	Vershil
Ontvangsten	(a)	1.358.004	1.359.136	1.132
Uitgaven (vereffeningen)	(b)	1.417.798	1.430.988	13.190
Brutobegrotingssaldo	(c)=(a)-(b)	-59.794	-71.852	-12.058

(in duizend euro)

2.2 Berekening van het vorderingensaldo

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

De begrotingsdocumenten vermelden geen berekening van het vorderingensaldo. Bij de initiële begroting 2019 stonden de elementen van die berekening wel in het beschikbare gedeelte van de ontwerpordonnantie houdende de algemene uitgavenbegroting.

Het Rekenhof heeft dan ook zelf een voorstelling van de berekening van het vorderingensaldo opgesteld zoals die van het Verenigd College in de initiële begroting. Het heeft rekening gehouden met het feit dat het Verenigd College bij het opmaken van de aangepaste begroting 2019 beslist heeft een begroting in evenwicht voor te leggen¹⁵.

De onderstaande tabel vat de verschillende elementen samen.

¹⁵ Beslissing van 17 oktober 2019.

Tabel 3 – Vorderingsaldo 2019

2019		Initiële begroting	Ontwerp van aangepaste begroting	Vershil
Brutobegrotingssaldo DVC ¹⁶		-59.794	-71.852	-12.058
Brutobegrotingssaldo Iriscare		0	0	0
Geconsolideerd brutobegrotingssaldo	(a)	-59.794	-71.852	-12.058
Saldo codes 8 DVC		-85	-85	0
Saldo codes 8 Iriscare		1	1	0
Geconsolideerd saldo codes 8	(b)	-84	-84	0
Geconsolideerd ESR-vorderingsaldo	(c)=(a)+(b)	-59.878	-71.936	-12.058
Begrotingsverrichtingen	(d)	59.878	71.936	+12.058
ESR-vorderingsaldo na begrotingsverrichtingen	(e)=(c)+(d)	0	0	0

(in duizend euro)

Het ESR-vorderingsaldo (e) is in evenwicht.

Dat evenwicht wordt in het ontwerp van aanpassing bereikt via correcties (begrotingsverrichtingen) ten belope van 71,9 miljoen euro, strikt ter compensatie van het geconsolideerde ESR-vorderingsaldo (- 71,9 miljoen euro). De berekening *ex post* op basis van de uitvoering van de begroting 2019 zal gebeuren door het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR).

Binnen de grenzen van de informatie waarover het Rekenhof kon beschikken, heeft het de gegevens nagekeken die werden gebruikt om het vorderingsaldo te berekenen. De analyse heeft voornamelijk betrekking op de correcties die zijn uitgevoerd tussen de initiële begroting en de voorliggende aanpassing. Voor het overige verwijst het Rekenhof naar de commentaar die werd geformuleerd in het raam van de voorgaande begrotingsanalyses.

2.2.1 Consolidatieperimeter

Volgens de lijst die het INR op 18 oktober 2019 publiceerde, omvat de consolidatieperimeter van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie 3 binnen sector S.1312 geklasseerde eenheden: de Verenigde Vergadering, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (met andere woorden de diensten van het Verenigd College) en Iriscare.

In de initiële begroting 2019 werd voor Iriscare een begroting in evenwicht voorgelegd in de samenvattende tabel van de geconsolideerde ontvangsten- en uitgavenbegroting van de bicommunautaire entiteit, die is opgenomen aan het eind van het beschikkend gedeelte van de begrotingsordonnantie. Uit de bijgevoegde begroting van die instelling bleek echter een begrotingssaldo van - 132,4 miljoen euro. Hetzelfde geldt voor het voorliggend ontwerp van aanpassing. Rekening houdend met de verklaring die in punt 5.1 *Bicommunautaire Dienst voor gezondheid, bijstand aan personen en gezinsbijslag (Iriscare)* voor dat verschil wordt gegeven, was het Rekenhof eveneens van oordeel dat het ontwerp van begrotingsaanpassing van Iriscare in evenwicht was voor de berekening van het geraamde vorderingsaldo van de entiteit.

¹⁶ Diensten van het Verenigd College.

Het geconsolideerde brutobegrotingssaldo (a) wordt geraamd op – 71,9 miljoen euro, d.i. een verslechtering met 12,1 miljoen euro, afkomstig van het begrotingstekort van de diensten van het Verenigd College.

2.2.2 ESR-correcties

De ontvangsten- en uitgavenverrichtingen van de groepen 8 en 9 van de economische classificatie worden beschouwd als financiële verrichtingen zonder weerslag op het vorderingensaldo. Ze moeten bijgevolg worden geëlimineerd bij de berekening van dat vorderingensaldo.

Bij de door het Rekenhof voorgestelde berekening wordt een correctie van -84 duizend euro toegepast, die overeenstemt met het totale saldo van de verrichtingen met ESR 8 codes (kredietverleningen verminderd met de bijbehorende terugbetalingen en deelnemingen verminderd met de bijbehorende vereffeningen) van de diensten van het Verenigd College en van Iriscare.

Het ESR-vorderingensaldo (c) bedraagt, rekening houdend met die ESR-correctie, - 71,9 miljoen euro, d.i. een verslechtering met 12,1 miljoen euro in vergelijking met de initiële begroting 2019.

2.2.3 Begrotingsverrichtingen

Om tot een evenwicht te komen (vorderingensaldo nul) wordt een positieve correctie (begrotingsverrichtingen) van 71,9 miljoen euro toegepast op het ESR-vorderingensaldo overeenkomstig de beslissing van het Verenigd College.

Volgens de informatie die het Rekenhof ontving, hebben die verrichtingen betrekking op de vermoedelijke onderbenuttingen van kredieten. Het Rekenhof wijst er op dat het bedrag aan begrotingsverrichtingen in de initiële begroting (59,9 miljoen euro) 28,4 miljoen euro aan onderbenuttingen van kredieten en 31,4 miljoen euro in verband met de ziekenhuisinfrastructuur omvatte¹⁷.

2.2.4 Besluit

Het Rekenhof stelt vast dat het door het Verenigd College voor 2019 vooropgestelde ESR-begrotingsevenwicht berust op een anticipatie van 71,9 miljoen euro aan correcties (begrotingsverrichtingen), waarvan het INR¹⁸ de relevantie zal moeten evalueren bij de rekening.

¹⁷ Die correctie omvatte twee elementen:

- 6,8 miljoen euro voor het neutraliseren van het (negatieve) saldo tussen de middelen die de GGC krijgt voor de financiering van ziekenhuisinfrastructuur en medico-technische diensten van ziekenhuizen en de middelen die de federale overheid hiervoor inhoudt op de federale dotatie ;
- 24,6 miljoen euro dat de impact op het vorderingensaldo van de door de ziekenhuizen uitgevoerde investeringen corrigeert in ESR-termen (het INR beschouwde het oude financieringssysteem voor ziekenhuizen als een alternatieve financiering).

¹⁸ Het Instituut voor de Nationale Rekeningen heeft het vorderingensaldo 2018 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie in zijn publicatie van 18 oktober 2019 in verband met de rekeningen 2018 van de overheden immers vastgelegd op - 95,3 miljoen euro, terwijl het Verenigd College een begroting in evenwicht vooropstelde. Dat tekort kan inzonderheid worden verklaard door de inaanmerkingneming van een ESR-correctie van - 119,6 miljoen euro voor de transacties die de federale technische operatoren uitvoerden in het raam van de zesde staatsvorming.

HOOFDSTUK 3

Ontvangsten

Tabel 4 – Raming van de ontvangsten¹⁹

Omschrijving artikel		Realisaties 2018	Initieel 2019	Ontwerp aanpassing 2019	Verschil aanpassing en initieel	
		(1)	(2)	(3)	(3) - (2)	in %
Opdracht 1: Algemene financiering						
Programma 001: Financiering door GOB	Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn	28.941	29.520	30.735	+1.215	4,1%
	Dotatie lasten splitsing provincie Brabant	65.937	65.452	76.452	+11.000	16,8%
	Dotatie akkoord non-profit sector	7.432	7.432	7.432	+0	0,0%
Programma 002: Financiering federaal	Federale dotatie Bijzondere Financieringswet	1.213.932	1.244.383	1.237.846	-6.537	-0,5%
	Federale dotatie taalpremies	0	0	0	+0	-
	Riziv e health	60	119	119	+0	0,0%
	Federale dotatie mutualiteiten	0	4.534	4.534	+0	
Programma 003: Financiering Franse Gemeenschap	Dotatie van de Franse Gemeenschap 6e staatshervorming	1.189	1.152	1.152	+0	0,0%
Opdracht 2: Specifieke financiering		0			+0	
Programma 001: Diverse ontvangsten	Huurgelden vzw's Bicohuis	77	77	77	+0	0,0%
	Creditinteressen en meerwaarden	41	100	50	-50	-50,0%
	Verkoop gebouwen	0	5.100	0	-5.100	-100,0%
	Andere	1.978	135	739	+604	447,4%
Totaal		1.319.586	1.358.004	1.359.136	1.132	0,1%

(in duizend euro)

In vergelijking met de initiële begroting verhoogt het ontwerp de ontvangstenramingen met 1,1 miljoen euro (+ 0,1 %) tot 1,359,1 miljoen euro.

Door een bijstelling van de parameters vermindert de federale dotatie met 6,5 miljoen euro. De aangepaste raming, die rekening houdt met de definitieve afrekening voor 2018, steunt op de parameters van de economische begroting van het Federaal Planbureau van 7 februari 2019. Die ging uit van een economische groei van 1,3 % en een inflatie van 1,6 %. Dat is een bijstelling van respectievelijk - 0,2 % en - 0,3 % ten opzichte van de parameters die werden toegepast bij de opmaak van de initiële begroting.

Verder schrapt het ontwerp de initieel voorziene ontvangst van 5,1 miljoen euro uit de verkoop van de gebouwen aan de Louizalaan. Die verkoop wordt uitgesteld naar 2020 omdat de verhuis van de diensten van het Verenigd College naar de Belliardstraat pas later heeft kunnen plaatsvinden dan initieel voorzien. Bovendien moeten er in het gebouw nog werken worden uitgevoerd om het conform te maken voor verkoop.

Tegenover die dalingen staan 12,2 miljoen euro verhoogde ramingen voor de dotaties van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (11,0 miljoen euro voor de dotatie voor de lasten uit de

¹⁹ De Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie heeft voor 2018 nog geen rekening voorgelegd. De bedragen in de kolom realisaties 2018 zijn gebaseerd op de gegevens die de administratie ter beschikking heeft gesteld.

splitsing van de provincie Brabant en 1,2 miljoen euro voor de dotatie voor het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn)²⁰.

Het ontwerp handhaaft de raming van 4,5 miljoen euro ontvangsten van de federale overheid voor de administratiekosten van de ziekenfondsen. Het Rekenhof merkt op dat hierover nog geen akkoord is met de federale overheid.

²⁰ De verhoogde ramingen stemmen niet overeen met de ramingen in het ontwerp van aanpassing van de gewestelijke uitgavenbegroting, waar de bedragen van de initiële begroting voor alle dotaties hetzelfde blijven. Dat is echter te wijten aan een materiële fout in het gewestelijk ontwerp.

HOOFDSTUK 4

Uitgaven

4.1 Algemeen overzicht

Het voorliggende ontwerp verhoogt de vastleggingskredieten met 7,4 miljoen euro (+ 0,5 %) en de vereffeningskredieten met 13,2 miljoen euro (+ 0,9 %) tot respectievelijk 1.425,9 en 1.431,0 miljoen euro.

Tabel 5 – Uitgavenkredieten in het ontwerp van aangepaste begroting 2019

Op dracht	Algemene uitgavenbegroting	Initiële begroting	Ontwerp van aangepaste begroting	Wijziging	
Vastleggingskredieten					
01	Kabinetten en Raad	1.500	1.500	0	0,0%
02	Algemene uitgaven van het bestuur	34.304	34.404	100	0,3%
03	Gezondheid	38.557	39.016	459	1,2%
04	Bijstand aan personen	73.480	80.684	7.204	9,8%
05	Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming	1.245.041	1.244.650	-391	0,0%
06	ABI voor gezondheid en welzijn	20.616	20.680	64	0,3%
07	Non-profit	5.000	5.000	0	0,0%
TOTAAL		1.418.498	1.425.934	7.436	0,5%
Vereffeningskredieten					
01	Kabinetten en Raad	1.500	1.500	0	0,0%
02	Algemene uitgaven van het bestuur	21.258	21.358	100	0,5%
03	Gezondheid	53.742	54.352	610	1,1%
04	Bijstand aan personen	71.479	84.245	12.766	17,9%
05	Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming	1.244.245	1.243.895	-350	0,0%
06	ABI voor gezondheid en welzijn	20.574	20.638	64	0,3%
07	Non-profit	5.000	5.000	0	0,0%
TOTAAL		1.417.798	1.430.988	13.190	0,9%

(in duizend euro)

4.2 Evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen

Volgens de door de administratie meegedeelde informatie²¹ beliep het uitstaand bedrag van de vastleggingen 105,4 miljoen euro op 31 december 2018, d.i. een stijging met 12,6 miljoen euro in vergelijking met het uitstaand bedrag op 31 december 2017.

²¹ Het Rekenhof heeft de algemene rekeningen 2017 en 2018 van de diensten van het Verenigd College nog niet ontvangen.

De initiële uitgavenbegroting voor het jaar 2019 genereerde een potentieel bijkomend uitstaand bedrag²² van 0,7 miljoen euro; het voorliggend ontwerp van aanpassing zorgt voor een vermindering met 5,1 miljoen euro.

De integrale uitvoering van de begroting 2019, zonder de eventuele annuleringen en verminderingen van vastleggingen, zou het globale uitstaand bedrag in theorie op 100,3 miljoen euro kunnen brengen op 31 december 2019.

4.3 Commentaar en opmerkingen over de belangrijkste kredietevoluties

De volgende commentaren betreffen de meest significante schommelingen bij de vastleggings- en vereffeningskredieten.

4.3.1 Opdracht 04 – Bijstand aan personen

De bij die opdracht vastgestelde kredietschommelingen doen zich voornamelijk in de volgende programma's voor.

4.3.1.1 Programma 004 - Thuislozenzorg

De vastleggings- en de vereffeningskredieten van dat programma stijgen respectievelijk met 4,8 en 3,2 miljoen euro tot 25,4 en 24,9 miljoen euro. Die verhogingen hebben hoofdzakelijk betrekking op de kredieten voor de *werkingssubsidies aan privéverenigingen die nachtopvang en noodopvang aanbieden*²³, die worden opgetrokken naar 15,8 en 15,2 miljoen euro.

Bij de vastleggingen is die stijging hoofdzakelijk bedoeld om een stijging van de opvangcapaciteit in het raam van de winteropvang 2019-2020 ten belope van 3,7 miljoen euro te financieren, en een verlenging van de winteropvang op de site van Evere (+ 0,9 miljoen euro).

4.3.1.2 Programma 006 – Openbare centra voor maatschappelijk welzijn

De kredietstijgingen op dat programma (+ 2,1 miljoen euro bij de vastleggingen en + 9,4 miljoen euro bij de vereffeningen) hebben hoofdzakelijk betrekking op de basisallocatie *Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn*²⁴, waarvan de kredieten respectievelijk stijgen van 29,5 miljoen naar 30,7 miljoen euro (+ 1,2 miljoen euro) en van 31,5 naar 40,1 miljoen euro (+ 8,6 miljoen euro).

Volgens de verantwoordingen houdt de verhoging van de vastleggingskredieten rekening met de actualisering van het totaalbedrag van de behoeften voor het jaar 2019 en is de stijging van de vereffeningskredieten bedoeld voor het dekken van de saldi van 2018 die niet waren ingeschreven in de kredieten van de initiële begroting 2019.

Volgens het Rekenhof heeft het precieze bedrag van het saldo in kwestie (9.319.076,67 euro) betrekking op een uitstaand bedrag dat al op 31 december 2017 bestond²⁵.

²² Verschil tussen de vastleggingskredieten en de vereffeningskredieten.

²³ BA 04.004.34.01.3300.

²⁴ BA 04.006.27.01.4352.

²⁵ In 2018 werden de vastleggings- en vereffeningskredieten met hetzelfde bedrag van 28,9 miljoen euro, volledig aangewend.

4.3.2 Opdracht 05 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming

4.3.2.1 Programma 001 – Familie

De kredieten voor die opdracht worden praktisch niet gewijzigd.

Het Rekenhof merkt echter een overdracht op van 38,9 miljoen euro (zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen) van programma 001 – *Familie* naar programma 002 – *Gezondheidszorg – Bijstand aan personen*; de kredieten voor de dotaties aan Iriscare worden verminderd om de basisallocaties te stijven voor de overgedragen bevoegdheden die vóór 1 januari 2019 nog werden beheerd door het RIZIV. De regularisaties van prestaties die vóór die datum door het RIZIV werden betaald, vallen ten laste van de begroting van de diensten van het Verenigd College en niet van die van Iriscare, aangezien ze worden gefinancierd door een inhouding op de middelen die de federale Staat aan die diensten toekent.

De ramingen in verband met de kinderbijslag voor 2019 in programma 001²⁶ is overigens ongewijzigd gebleven (815,1 miljoen euro), aangezien er geen indexering heeft plaatsgevonden. Ze stemmen overeen met de door Famifed geraamde behoeften.

²⁶ BA 05.001.31.01.3431.

HOOFDSTUK 5

Autonome bestuursinstellingen

5.1 Bicommunautaire Dienst voor gezondheid, bijstand aan personen en gezinsbijslag (Iriscare)

Tabel 6²⁷ – Evolutie begroting

	Initieel 2019	Aangepast 2019	Wijziging	
Ontvangsten	425.773	386.961	38.812	- 4%
Uitgaven	425.773	386.961	38.812	- 4%
Saldo	0	0	0	0%

(in duizend euro)

Het ontwerp van aanpassing, dat zowel de ontvangsten als de uitgaven met 38,8 miljoen euro vermindert, voorziet in 389,3 miljoen euro vastleggingskredieten en 387,0 miljoen euro vereffeningskredieten. Aangezien de ontvangsten ook zijn geraamd op 387,0 miljoen euro, resulteert dat in een begrotingsevenwicht.

5.1.1 Ontvangsten

De geraamde ontvangsten, die voor 99,9 % bestaan uit de dotatie vanwege de diensten van het Verenigd College, stemmen overeen met de uitgaven in het ontwerp van uitgavenbegroting van die diensten.

5.1.2 Uitgaven

In vergelijking met de initiële begroting betreffen de belangrijkste wijzigingen van de uitgaven :

- de forfaits voor de rusthuizen²⁸, waar zowel de vastleggings- als de vereffeningskredieten met 27,9 miljoen euro afnemen tot 240,8 miljoen euro;
- de middelen voor de psychiatrische verzorgingstehuizen²⁹, waar zowel de vastleggings- als de vereffeningskredieten dalen met 5,5 miljoen euro tot 8,1 miljoen euro;

²⁷ Het ontwerp van administratieve uitgavenbegroting vermeldt 521,7 miljoen euro vastleggings- en 519,4 miljoen euro vereffeningskredieten. Die bedragen houden echter rekening met 132,4 miljoen euro kredieten op basisallocaties (BA) 03.003.34.01.0310 en 03.003.42.01.0310 met betrekking tot de voorschotten aan de regionale maatschappijen voor onderlinge bijstand. Die basisallocaties met economische code 0 worden gebruikt om voorlopige aanrekeningen te doen in afwachting van een definitieve aanrekening op de andere basisallocaties. Ze mogen dus niet worden meegenomen in de berekening van de uitgaven, anders zou er een dubbel telling zijn. De bedragen in de tabel houden dus geen rekening met die 132,4 miljoen euro.

²⁸ BA 03.001.31.01.3432.

²⁹ BA 03.001.31.03.3432.

- de revalidatieovereenkomsten met instellingen³⁰, waar de vastleggings- en vereffeningskredieten respectievelijk met 3,1 en 3 miljoen euro dalen tot 27,7 en 27,8 miljoen euro.

³⁰ BA 03.001.31.04.3432.

TWEEDE DEEL

Ontwerpordonnanties houdende de begrotingen voor 2020

HOOFDSTUK 1

Naleving van de vereisten die van toepassing zijn op het begrotingskader van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie voor 2020

1.1 Ontwerp van begrotingsplan van België en onderzoek door de Europese Commissie

Sinds het *twopak* op 30 mei 2013 in werking trad, is België net als de andere lidstaten van de eurozone onderworpen aan een versterkt budgettair toezicht vanwege de Europese Commissie. De wetgeving legt de verplichting op om het ontwerp van begrotingsplan voor het komende jaar vóór 15 oktober aan de Commissie te bezorgen. Die moet vóór 30 november een oordeel formuleren over de inhoud van het plan en kan in voorkomend geval vragen het ontwerp te vervolledigen of te amenderen.

Rekening houdend met het feit dat er nog geen federale regering is gevormd sinds de verkiezingen van 26 mei 2019, heeft de Belgische regering in lopende zaken midden oktober aan de Europese Commissie een ontwerp van begrotingsplan bezorgd dat is opgesteld bij ongewijzigd beleid wat de federale overheid betreft, alsook doelstellingen en beleidslijnen waartoe de verschillende recent samengestelde gewest- en gemeenschapsregeringen hebben beslist. Zodra er een nieuwe federale regering aantreedt en die een begrotingsstrategie heeft uitgetekend, zal een volledig en aangepast begrotingsplan worden voorgelegd.

1.1.1 Vorderingsaldo en structureel saldo

Op basis van de hierboven beoogde veronderstellingen voorziet het ontwerp van begrotingsplan in 2020 in een nominaal vorderingsaldo van - 2,3 % van het bbp en een structureel saldo van - 2,1 % van het bbp.

De begrotingsdoelstellingen van alle overheden samen wijken af van de doelstellingen die zijn voorgesteld in het stabiliteitsprogramma, dat tegen 2020 voorziet in een vorderingsaldo en een structureel saldo van 0,2 % van het bbp.

Tabel 7 – Vergelijking ontwerp van begrotingsplan / stabiliteitsprogramma (in % van het bbp)

	2019	2020
Structureel saldo		
Stabiliteitsprogramma	-0,8	-0,2
Ontwerp van begrotingsplan	-1,9	-2,1
Verschil	-1,1	-1,9
Vorderingensaldo		
Stabiliteitsprogramma	-0,8	-0,2
Ontwerp van begrotingsplan	-1,7	-2,3
Verschil	-0,9	-2,1

Bron: ontwerp van begrotingsplan van België, blz. 33 (oktober 2019).

1.1.2 Schuldgraad

De schuldgraad (brutoschuld) wordt voor 2019 en 2020 geraamd op respectievelijk 101,5 % en 101,8 % van het bbp, dat is 0,9 % en 3,3 % meer dan de waarden in het stabiliteitsprogramma.

1.1.3 Flexibiliteitsclausules

Bij haar vorige beoordelingen van de begrotingsrealisaties van België, heeft de Europese Commissie vooralsnog toegestaan dat de uitzonderlijke uitgaven in verband met de migratiecrisis en de strijd tegen het terrorisme beantwoordden aan de flexibiliteitsclausule waarin de Europese regelgeving voorziet, waardoor een afwijking ten opzichte van de vastgelegde doelstelling te verantwoorden viel.

Het ontwerp van begrotingsplan 2020 is een voorlopig document bij ongewijzigd beleid, waarin op nationaal niveau niet meer wordt gevraagd om van de flexibiliteitsclausule te kunnen genieten voor structurele hervormingen³¹ of strategische investeringen.

De meeste deelstaatentiteiten hebben echter opgeroepen tot een herziening van de flexibiliteitsclausule voor investeringen en hebben hun begrotingen alvast opgemaakt zonder rekening te houden met grootschalige investeringen die een significante economische impact hebben.

1.1.4 Reactie van de Europese Commissie

In haar brief van 22 oktober 2019 over het ontwerp van begrotingsplan 2020 merkte de Europese Commissie op dat België een structurele verslechtering van 0,3 % van het bbp had gepland, in plaats van de vereiste structurele verbetering van 0,6 %.

Ze benadrukte dat de toename van de netto primaire uitgaven³² die naar voren komt uit het ontwerp van begrotingsplan 2020 van België, 4,7% van het bbp belooft. Dat cijfer ligt meer dan 3% hoger dan de vereiste maximumgroei van de uitgaven (1,6% van het bbp). Ze heeft ook vastgesteld dat er voor het jaar 2020 en voor de jaren 2019-2020 samen een risico bestaat op een significante afwijking ten opzichte van de begrotingsdoelstellingen die de Raad op 9

³¹ De structurele hervormingen die worden beoogd voor de toepassing van deze flexibiliteit betreffen de *taxshift*, de hervorming van de vennootschapsbelasting, de hervorming van de arbeidsmarkt, de pensioenhervorming of de hervorming van het openbaar ambt.

³² Volgens de Europese Commissie mogen de netto primaire uitgaven in principe slechts toenemen ten belope van de potentiële economische groei. Voor de staten die hun MTO nog niet hebben gehaald, beperkt ze die groei teneinde de vereiste structurele verbetering te bekomen.

juli 2019 heeft aanbevolen. Tot slot benadrukte ze dat het ontwerp van begrotingsplan geen garanties biedt dat het schuld criterium in 2020 in acht wordt genomen.

Om al die redenen heeft de Commissie aanbevolen zo snel mogelijk een aangepast ontwerp van begrotingsplan voor te leggen.

1.1.5 Najaarsprognoses van de Europese Commissie

In haar recente najaarsprognoses³³ raamt de Europese Commissie het vorderingensaldo van België voor 2020 op -2,3% van het bbp (zoals in het ontwerp van begrotingsplan), het structurele saldo op -2,4% van het bbp (in plaats van -2,1%) en de schuldgraad op 99,6% van het bbp (in plaats van 101,8%).

Tabel 8 -- Vergelijking tussen het ontwerp van begrotingsplan van België en de najaarsprognoses van de EU

	Ontwerp van begrotingsplan	Geraamde verbetering	Najaarsprognoses EU	Geraamde verbetering
2019				
Vorderingensaldo	-1,7	-1,0	-1,7	-1,0
Structureel saldo	-1,9	-1,0	-2,1	-0,3
Rijkschuld	101,5	-0,6	99,5	-0,5
2020				
Vorderingensaldo	-2,3	-0,6	-2,3	-0,6
Structureel saldo	-2,1	-0,2	-2,4	-0,3
Rijkschuld	101,8	0,3	99,6	-0,1

Bron: Rekenhof

Volgens de prognoses van de Europese Commissie zou het structurele saldo 2020 van België dus met 0,3 % achteruitgaan en uitkomen op - 2,4 % van het bbp.

1.2 Overeenstemming van de begroting 2020 van de GGC met het Europese kader

In het raam van het *sixpack* bepaalt richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 de regels voor de eigenschappen die de begrotingskaders van de lidstaten moeten vertonen om te garanderen dat ze hun verplichting inzake buitensporige overheidstekorten nakomen. Die richtlijn werd omgezet in Belgisch recht³⁴ door de wet van 10 april 2014³⁵ tot wijziging van de algemene bepalingenwet waarin de verantwoordingsstukken zijn opgesomd die bij de begroting van elke gemeenschap en elk gewest moeten worden gevoegd. Bovendien kadert de begroting van die entiteiten in een begrotingskader op middellange termijn dat de legislatuur beslaat en een minimale periode van drie jaar. Het moet worden aangevuld met

33 European Economic Forecast – Autumn 2019 – Institutional paper 115, gepubliceerd op 7 november 2019.

34 Het voornaamste doel van die richtlijn bestaat erin lidstaten ertoe te verplichten te beschikken over een alomvattend systeem voor overheidsboekhouding, hun begrotingsprogrammatie te baseren op realistische en actuele macro-economische prognoses, te beschikken over cijfermatige begrotingsregels, een meerjarenbegrotingsvisie te ontwikkelen, te zorgen voor begrotingscoördinatie tussen de subsectoren, de budgettaire verantwoordelijkheden te verdelen onder de subsectoren, informatie over alle instellingen en fondsen, over de fiscale uitgaven, over de voorwaardelijke verplichtingen en de waarborgen te publiceren en in aanmerking te nemen.

35 Wet van 10 april 2014 tot wijziging, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2011/85/EU, van de wet van 16 mei 2003 tot vaststelling van de algemene bepalingen die gelden voor de begrotingen, de controle op de subsidies en voor de boekhouding van de gemeenschappen en de gewesten, alsook voor de organisatie van de controle door het Rekenhof.

een meerjarenprogrammatie die voortvloeit uit het begrotingskader op middellange termijn. De algemene bepalingenwet detailleert welke elementen daarin moeten worden opgenomen.

Het Rekenhof stelt vast dat de begrotingsdocumenten niet volledig zijn opgesteld in overeenstemming met de voorschriften van de wet houdende algemene bepalingen en de hiernavolgende tekortkomingen vertonen.

1.2.1 Meerjarenbegrotingsprogramma

De algemene toelichting bij de ontvangsten- en uitgavenbegroting voor begrotingsjaar 2020 bevat geen meerjarenverwachting.

1.2.2 Voorwaardelijke verplichtingen

Artikel 16/14 van de wet houdende algemene bepalingen bepaalt dat « elke gemeenschap en elk gewest relevante informatie publiceert over voorwaardelijke verplichtingen met mogelijk grote gevolgen voor de begroting, zoals onder meer overheidsgaranties, oninbare leningen en uit de exploitatie van overheidsbedrijven voortvloeiende verplichtingen, en informatie over participaties in kapitaal van particulieren en overheidsbedrijven, voor zover het om economisch significante bedragen gaat ».

Noch het ontwerp van begrotingsplan, noch de begrotingsdocumenten vermelden de bedragen van de garanties die werden toegekend aan de inrichtende machten van de ziekenhuizen en rusthuizen voor de terugbetaling van de leningen die werden aangegaan voor de financiering van het niet-gesubsidieerde deel van het totale te subsidiëren bedrag van de werkzaamheden.

1.2.3 Andere documenten

Artikel 20 van de OBBC vermeldt welke documenten de algemene toelichting jaarlijks moet bevatten, namelijk:

Wat de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie betreft, vermeldt

- de analyse en de synthese van de begroting;
- een economisch verslag;
- een financieel verslag, dat inzonderheid een verslag over de gewestelijke schuld en de gewestelijke thesaurie inhoudt;
- een verslag over het gebruik van de kredieten die het mogelijk hebben gemaakt de in de oriënteringsnota's gedefinieerde politieke klijntijnen te financieren;
- wat de ontvangsten betreft, de raming van de bedragen die tijdens het jaar geïnd zullen worden en die voortvloeien uit de op de begroting aangerekende vastgestelde rechten;
- wat de uitgaven betreft, de ramingen, per programma, van de betalingen tijdens het begrotingsjaar die voortvloeien uit de op de vereffeningskredieten aangerekende vastgestelde rechten.
- (...)

Die lijst vermeldt verder nog verschillende verplichtingen die zijn vastgelegd door de algemene bepalingenwet.

Volgens artikel 21 van de OOBBC moet de algemene toelichting bij het eerste ontwerp van ordonnantie houdende de begroting, neergelegd na de eedaflegging van het Verenigd College eveneens de volgende elementen bevatten:

- de begrotingsdoelstellingen die nageleefd moeten worden tijdens de regeerperiode, evenals de maatregelen die nodig zijn om de begroting uit te voeren binnen deze begrotingsdoelstellingen;
- oriënteringsnota's die ten minste de fundamentele politieke krijtlijnen van het Verenigd College definiëren voor de volledige regeerperiode. Ze kunnen jaarlijks worden gewijzigd.

Het Rekenhof stelt overigens vast dat de algemene toelichting bij de begroting 2020, met uitzondering van de analyse en de synthese van de begroting, geen van de bovenbedoelde documenten bevat.

HOOFDSTUK 2

Begrotings- en vorderingensaldi en naleving van de doelstellingen

2.1 Traject van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

De HRF had voor de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie een structureel saldo van 0,0098 % van het bbp en een vorderingensaldo van - 0,0097 % van het bbp als doelstelling aanbevolen voor 2020.

Op basis van een nationaal bbp van naar schatting 476.538 miljoen euro³⁶ zou de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie haar vorderingensaldo voor 2020 moeten beperken tot een tekort van 46,2 miljoen euro.

2.2 Begrotingssaldi van de diensten van het Verenigd College

De begrotingsvoorstellen voor 2020 leveren een brutosaldo van - 62,1 miljoen euro op, wat een verbetering is met 9,7 miljoen euro in vergelijking met het ontwerp van aangepaste begroting 2019. De ontvangsten stijgen immers sterker dan de uitgaven (+ 62,0 miljoen euro of + 4,6 %, tegenover + 52,3 miljoen euro of + 3,7 %).

Tabel 9 – Begrotingssaldo 2020

		Ontwerp van initiële begroting 2020	Ontwerp van aangepaste begroting 2019	Vershil
Ontvangsten	(a)	1.421.167	1.359.136	62.031
Uitgaven (vereffeningskredieten)	(b)	1.483.282	1.430.988	52.294
Brutobegrotingssaldo	(c)=(a)-(b)	-62.115	-71.852	9.737

(in duizend euro)

2.3 Berekening van het vorderingensaldo

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

De elementen van die berekening staan in het beschikkend gedeelte van de ontwerpordonnantie houdende de algemene uitgavenbegroting 2020. De onderstaande tabel vat die berekening samen.

³⁶ Planbureau, *Economische vooruitzichten*, juni 2019.

Tabel 10 – Vorderingsaldo 2020

		Ontwerp van initiële begroting 2020	Ontwerp van aangepaste begroting 2019	Vershil
Brutobegrotingssaldo DVC		-62.115	-71.852	9.737
Brutobegrotingssaldo Iriscare		0	0	0
Geconsolideerd brutobegrotingssaldo	(a)	-62.115	-71.852	9.737
Saldo codes 8 DVC		-78	-85	7
Saldo codes 8 Iriscare		3	1	2
Saldo codes 8 consolidatieperimeter	(b)	-75	-84	9
ESR-vorderingsaldo	(c)=(a)+(b)	-62.190	-71.936	9.746
Begrotingsverrichtingen (d)	(d)	62.190	71.936	-9.746
ESR-vorderingsaldo na begrotingsverrichtingen	(e)=(c)+(d)	0	0	0

(in duizend euro)

Het vorderingsaldo volgens de ESR-optiek zoals opgesteld door het Verenigd College wordt in evenwicht voorgesteld voor 2020.

Dat evenwicht wordt bereikt door correcties (begrotingsverrichtingen) ten belope van 62,2 miljoen euro die het ESR-vorderingsaldo (- 62,2 miljoen euro) strikt compenseren. De berekening *ex post* op basis van de uitvoering van de begroting 2020 zal gebeuren door het Instituut voor de Nationale Rekeningen.

Binnen de grenzen van de informatie waarover het Rekenhof kon beschikken, heeft het de gegevens nagekeken die werden gebruikt om het vorderingsaldo te berekenen.

2.3.1 Consolidatieperimeter

Er wordt aan herinnerd dat de consolidatieperimeter van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie 3 binnen sector S.1312 geklasseerde eenheden omvat: de Verenigde Vergadering, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (met andere woorden de diensten van het Verenigd College) en Iriscare.

Het college heeft eveneens de begrotingssaldi van twee publiekrechtelijke vzw's geconsolideerd, namelijk New Samusocial en Bruss'Help, naast die van Iriscare (ABI van 2^e categorie), met die van de diensten van het Verenigd College. Die saldi zijn echter nihil³⁷ en de begrotingen van die twee vzw's worden niet als bijlage opgenomen bij de ontwerpordonnantie houdende de algemene begroting voor 2020. Ze worden pro memorie vermeld in de samenvattende tabel van de berekening van het vorderingsaldo, in afwachting dat het INR ze waarschijnlijk zal opnemen in sector S.1312.

De initiële begroting 2020 van Iriscare wordt in evenwicht voorgesteld in de synthesesetabel van de geconsolideerde ontvangsten- en uitgavenbegroting van de bicommunautaire entiteit. In de bij de ontwerpen van begrotingsordonnanties gevoegde begroting blijkt echter uit de verantwoordingstabellen betreffende de ontvangsten en de uitgaven een begrotingssaldo van - 132,4 miljoen euro. Die verschillen worden geanalyseerd in punt 5.1 Bicommunautaire Dienst voor Gezondheid, Bijstand aan Personen en Gezinsbijslag (Iriscare).

³⁷ De totalen van de ontvangsten en de uitgaven zijn eveneens nul.

Het geconsolideerde brutobegrotingsaldo (a) wordt op - 62,1 miljoen euro geraamd, wat een verbetering is met 9,7 miljoen euro, door de verbetering van het begrotingsaldo van de diensten van het Verenigd College.

2.3.2 ESR-correcties

De ontvangsten- en uitgavenverrichtingen van de groepen 8 en 9 van de economische classificatie worden beschouwd als financiële verrichtingen zonder weerslag op het vorderingensaldo. Ze moeten bijgevolg worden geëlimineerd bij de berekening van dat vorderingensaldo.

In de door het Rekenhof voorgestelde berekening wordt een correctie van - 75 duizend euro uitgevoerd die overeenstemt met het totale saldo van de codes 8 (kredietverleningen verminderd met de terugbetalingen ervan en deelnemingen verminderd met de vereffeningen ervan) van de diensten van het Verenigd College en van Iriscare.

Het ESR-vorderingensaldo (c) bedraagt, rekening houdend met die ESR-correctie, - 62,2 miljoen euro, d.i. een verbetering met 9,7 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2019.

2.3.3 Begrotingsverrichtingen

Het Verenigd College heeft het bedrag van de begrotingsverrichtingen, die een positieve impact op het vorderingensaldo hebben, bepaald op 62,2 miljoen euro, d.i. een vermindering met - 9,7 miljoen euro in vergelijking met de aangepaste begroting 2019.

De algemene toelichting preciseert dat die correctie overeenstemt met een verwachte onderbenutting van de kredieten. Daar de algemene rekening voor het jaar 2018³⁸ niet werd overgezonden, kon het Rekenhof die raming niet vergelijken met het bedrag van de effectieve onderbenuttingen van kredieten na de uitvoering van de begroting van dat dienstjaar.

In tegenstelling tot de voorgaande dienstjaren heeft het Verenigd College geen correctie aangebracht in samenhang met de financiering van de ziekenhuisinfrastructuur (cf. punt 2.2.2 *ESR-correcties*, van het eerste deel).

Na de toepassing van de correctie voor begrotingsverrichtingen bedraagt het ESR-vorderingensaldo (e) nul.

Tot slot stelt het Rekenhof vast dat het evenwicht in de begrotingen in ESR-termen dat het Verenigd College voorlegt voor het jaar 2020 berust op een anticipatie van begrotingsverrichtingen (onderbenuttingen van kredieten) voor een bedrag van 62,2 miljoen euro, waarvan de realisatie nog bevestigd moet worden.

³⁸ Op basis van voorlopige documenten van de uitvoering van de begroting 2017 beliepen de onderbenuttingen 37,2 miljoen euro.

HOOFDSTUK 3

Ontvangsten

Tabel 11 – Raming van de ontvangsten

Omschrijving artikel		Initieel 2019	Ontwerp aanpassing 2019	Ontwerp initieel 2020	Verskil t.o.v. ontwerp aanpassing 2019	
		(1)	(2)	(3)	(3) - (2)	in %
Opdracht 1: Algemene financiering						
Programma 001: Financiering door GOB	Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn	29.520	30.735	33.205	+2.470	8,0%
	Dotatie lasten splitsing provincie Brabant	65.452	76.452	103.304	+26.852	35,1%
	Dotatie akkoord non-profit sector	7.432	7.432	7.580	+148	2,0%
Programma 002: Financiering federaal	Federale dotatie Bijzondere Financieringswet	1.244.383	1.237.846	1.266.053	+28.207	2,3%
	Federale dotatie taalpremies	0	0	0	+0	-
	Riziv e health	119	119	0	-119	-100,0%
	Federale dotatie mutualiteiten	4.534	4.534	4.534	+0	
Programma 003: Financiering Franse Gemeenschap	Dotatie van de Franse Gemeenschap 6e staatshervorming	1.152	1.152	1.152	+0	0,0%
Opdracht 2: Specifieke financiering		0	0		+0	
Programma 001: Diverse ontvangsten	Huurgelden vzw's Bicohuis	77	77	0	-77	-100,0%
	Creditinteresten en meerwaarden	100	50	100	+50	100,0%
	Verkoop gebouwen	5.100	0	5.100	+5.100	-
	Andere	135	739	139	-600	-81,2%
					-	-
Totaal		1.358.004	1.359.136	1.421.167	62.031	4,6%

(in duizend euro)

In vergelijking met het ontwerp van aanpassing 2019 nemen de geraamde ontvangsten met 62,0 miljoen euro toe tot 1.421,2 miljoen euro (+ 4,6 %).

Zoals blijkt uit de bovenstaande tabel, vloeit die stijging in de eerste plaats voort uit de hogere ramingen voor de gewestelijke dotaties. Die nemen in totaal toe met 29,5 miljoen euro. De ramingen stemmen overeen met de gewestelijke gegevens.

De federale dotatie omvat zowel de dotatie die werd toegekend vóór de zesde staatshervorming, als de middelen voor de nieuw overgedragen bevoegdheden op het vlak van gezinsbijslagen, ouderenzorg, gezondheidszorg en hulp aan personen, en de ziekenhuisinfrastructuur. Zoals bepaald in de bijzondere financieringswet (BFW), bestaan de voor 2020 toegekende middelen uit het initiële bedrag voor 2020 en de vermoedelijke afrekening voor 2019. De macro-economische parameters om die bedragen vast te stellen, zijn die van de economische begroting van het Federaal Planbureau van 5 september 2019. Die ging voor 2020 uit van een inflatie van 1,4 % en een BBP-groei van 1,1 %³⁹. Van de stijging

³⁹ Voor 2019 gaat die economische begroting voorlopig uit van een inflatie van 1,5 % en een BBP-groei van 1,1 % (bij de aanpassing waren die voorlopig vastgesteld op respectievelijk 1,6 % en 1,3 %).

van de federale dotatie is 21,3 miljoen euro toe te schrijven aan de hoger geraamde middelen voor de gezinsbijslagen⁴⁰.

Die raming in het ontwerp stemt overeen met de federale gegevens en zorgt ervoor dat de middelen met 28,2 miljoen euro stijgen.

De 5,1 miljoen euro geraamde diverse ontvangsten hebben betrekking op de geplande verkoop van de gebouwen aan de Louizalaan.

Net als het ontwerp van aanpassing 2019 wordt rekening gehouden met 4,5 miljoen euro ontvangsten van de federale overheid voor de administratiekosten van de ziekenfondsen. Het Rekenhof merkt op dat hierover nog geen akkoord is met de federale overheid.

⁴⁰ Het deel van de federale dotatie voor de gezinsbijslagen wordt, naast indexering en aanpassing aan 25 % van de economische groei, ook aangepast aan de evolutie van het aantal Brusselse inwoners van 0 tot en met 18 jaar.

HOOFDSTUK 4

Uitgaven

4.1 Algemeen overzicht

De tabel hieronder geeft per krediettype en per opdracht de uitgavenmachtigingen weer voor de ontwerpbegroting 2020 en vergelijkt ze met die van de aangepaste begroting 2019.

Tabel 12 – Uitgavenkredieten van de ontwerpbegroting 2020

Op dracht	Algemene uitgavenbegroting	Ontwerp initiële begroting 2020	Ontwerp van aanpassing 2019	Wijziging	
Vastleggingskredieten					
01	Kabinetten en Raad	1.528	1.500	28	1,9%
02	Algemene uitgaven van het bestuur	13.331	34.404	-21.073	-61,3%
03	Gezondheid	37.794	39.016	-1.222	-3,1%
04	Bijstand aan personen	86.550	80.684	5.866	7,3%
05	Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming	1.288.658	1.244.650	44.008	3,5%
06	ABI voor gezondheid en welzijn	42.255	20.680	21.575	104,3%
07	Non-profit	5.104	5.000	104	2,1%
TOTAAL		1.475.220	1.425.934	49.286	3,5%
Vereffeningkredieten					
01	Kabinetten en Raad	1.528	1.500	28	1,9%
02	Algemene uitgaven van het bestuur	17.877	21.358	-3.481	-16,3%
03	Gezondheid	42.495	54.352	-11.857	-21,8%
04	Bijstand aan personen	85.365	84.245	1.120	1,3%
05	Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming	1.288.658	1.243.895	44.763	3,6%
06	ABI voor gezondheid en welzijn	42.255	20.638	21.617	104,7%
07	Non-profit	5.104	5.000	104	2,1%
TOTAAL		1.483.282	1.430.988	52.294	3,7%

(in duizend euro)

Het ontwerp van algemene uitgavenbegroting 2020 verhoogt de vastleggingskredieten met 49,3 miljoen euro (+ 3,5 %) en de vereffeningkredieten met 52,3 miljoen euro (+ 3,7 %).

4.2 Analyse van het beschikend gedeelte

Artikel 11 wijkt af van artikel 28 van de OBBC door nieuwe herverdelingen van uitgavenkredieten toe te staan tussen programma's van de opdrachten 02 en 06.

Bijgevolg spreekt de Verenigde Vergadering zich enkel op dwingende wijze uit over de som van de uitgavenkredieten van de opdrachten 02 en 06, wat het principe van de wettelijke specialiteit van de begrotingsprogramma's afzwakt (artikel 8 van de OBBC).

Artikel 12 machtigt het Verenigd College om komaf te maken met de limitatieve aard van de vastleggings- en vereffeningskredieten van drie basisallocaties van programma 001 van opdracht 05. Die bepaling is strijdig met artikel 4, 3^e lid, van de algemene bepalingenwet, volgens hetwelk de limitatieve aard van uitgavenkredieten van de begroting enkel kan worden opgeheven voor vereffeningen.

4.3 Evolutie van het uitstaand bedrag van de vastleggingen

In 2020 vertegenwoordigt het verschil tussen de vastleggings- en de vereffeningskredieten een potentiële daling van het uitstaand bedrag van de vastleggingen met 3,0 miljoen euro. Rekening houdend met het uitstaand bedrag dat er was op 31 december 2018, namelijk 105,4 miljoen euro, en met de daling die potentieel wordt gegenereerd door de aangepaste begroting 2019 (- 5,1 miljoen euro), zou het totale uitstaand bedrag eind 2020 in theorie nagenoeg 97,3 miljoen euro kunnen belopen als de begrotingen 2019 en 2020 volledig uitgevoerd worden.

4.4 Commentaar over de belangrijkste kredietevoluties

De belangrijkste evoluties, voornamelijk ten opzichte van het ontwerp van aangepaste begroting 2019, worden weergegeven en becommentarieerd in de volgende opdrachten en programma's.

4.4.1 Opdracht 02 – Algemene uitgaven van het bestuur

De wijzigingen situeren zich vooral bij de kredieten voor de *Verwerving van gebouwen binnen de overheidssector*⁴¹, bestemd voor de aankoop van het gebouw in de Trierstraat 70. De kredieten van de aangepaste begroting 2019 werden van 20,1 miljoen euro teruggebracht tot nul bij de vastleggingen en van 7,1 naar 4,4 miljoen euro bij de vereffeningen.

De Staat draagt op 31 december 2019, krachtens een koninklijk besluit van 21 maart 2019⁴², de volle eigendom van het gebouw aan de Trierstraat 70 in Brussel over naar de Vlaamse Gemeenschap, het Waals Gewest, de Duitstalige Gemeenschap en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie. Deze laatste verwerft de exclusieve volle eigendom van de verschillende aandelen in de aldus gecreëerde onverdeeldheid op 1 januari 2020 mits betaling van 20.126.292,98 euro die van 2019 tot 2022 in vier annuïteiten zal worden betaald.

Het bedrag van het vereffeningskrediet op de begroting 2020 (4.376 duizend euro) is in overeenstemming met het bedrag van de annuïteit die door het bovenvermelde koninklijk besluit is vastgelegd (4.348 duizend euro).

4.4.2 Opdracht 03 – Gezondheid

De vastgestelde schommelingen houden hoofdzakelijk verband met een vermindering van de kredieten van programma 005 *Investerings* (- 3,0 miljoen euro bij de vastleggingen en - 13,2 miljoen euro bij de vereffeningen) en met de inschrijving van een provisie op het

⁴¹ BA 02.001.11.03.7131.

⁴² Koninklijk besluit tot organisatie van de overdracht van de goederen, rechten en plichten van het Federaal Agentschap voor de Kinderbijslag (Famifed) aan het Waalse Gewest, de Vlaamse Gemeenschap, de Duitstalige Gemeenschap en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie in het kader van de vereffening van Famifed.

nieuwe programma 006 *Uitvoering van het geïntegreerd welzijns- en gezondheidsplan en ecologische transitie van de welzijns- en gezondheidsactoren* (1,7 miljoen euro bij de vastleggingen en 1,3 miljoen euro bij de vereffeningen), in het kader van de klimaat- en milieubeleidsdoelstellingen.

Het Rekenhof heeft ter informatie een stand van zaken opgesteld van de investeringskredieten van de gezondheidssector en de manier waarop die werden benut in de periode 2018⁴³ tot 2020.

Tabel 13 – Investeringskredieten – Sector Gezondheid

Prog. 03.005 Investeringen	2018			2019			2020
	Kredieten	Benutting		Aangepaste kredieten	Benutting op 31/10		Initiële kredieten
Deel vastleggingen							
BA 03.005.20.01.5121	4.545	3.453	76,0%	400	40	10,0%	500
BA 03.005.39.01.5122	11.180	9.753	87,2%	15.401	1.884	12,2%	14.500
Totaal zonder prefinanciering	15.725	13.206	84,0%	15.801	1.924	12,2%	15.000
BA 03.005.20.02.5121	9.262	9.262	100,0%	0	0	-	0
BA 03.005.39.02.5122	955	955	100,0%	0	0	-	0
Totaal prefinanciering	10.217	10.217	100,0%	0	0	-	0
Totaal vastleggingen	25.942	23.423	90,3%	15.801	1.924	12,2%	15.000
Deel vereffeningen							
BA 03.005.20.01.5121	7.500	4.684	62,5%	3.000	1.317	43,9%	1.000
BA 03.005.39.01.5122	11.180	7.740	69,2%	12.101	5.060	41,8%	8.000
Totaal zonder prefinanciering	18.680	12.424	66,5%	15.101	6.376	42,2%	9.000
BA 03.005.20.02.5121	15.000	4.606	30,7%	12.100	2.686	22,2%	11.000
BA 03.005.39.02.5122	5.000	2.893	57,9%	3.800	3.400	89,5%	0
Totaal prefinanciering	20.000	7.499	37,5%	15.900	6.086	38,3%	11.000
Totaal vereffeningen	38.680	19.923	51,5%	31.001	12.463	40,2%	20.000

(in duizend euro)

4.4.3 Opdracht 04 – Bijstand aan personen

4.4.3.1 Programma 004 – Thuislozenzorg

De vastleggings- en de vereffeningkredieten verhogen respectievelijk met 9,9 en 11,8 miljoen euro tot 35,3 en 36,7 miljoen euro.

Dat programma wordt aanzienlijk herschikt ingevolge de nieuwe wetgeving voor de daklozensector⁴⁴. Er worden hiervoor zes nieuwe basisallocaties gecreëerd, waarvan de drie voornaamste enerzijds betrekking hebben op twee werkingsubsidies voor publieke vzw's

⁴³ Op basis van een voorlopige toestand. De aangepaste kredieten van programma 005 van die tabel houden geen rekening met de BA's in verband met de "Overige kapitaaloverdrachten aan overheidsbedrijven (0,6 miljoen euro) en privébedrijven (1,6 miljoen euro) die uitzonderlijk in de begroting 2019 waren uitgetrokken voor schadevergoedingen in het kader van een vonnis van een rechtbank".

⁴⁴ Ordonnantie van 14 juni 2018 betreffende de noodhulp aan en de inschakeling van daklozen.

(New Samusocial en Bruss'Help), ten belope van respectievelijk 9,6 en 0,8 miljoen euro vastleggingskredieten en 7,7 en 0,7 miljoen euro vereffeningskredieten, en anderzijds op een *Provisie opvang daklozen* met een vastleggingskrediet van 14,8 miljoen euro en een vereffeningskrediet van 15,0 miljoen euro.

Het Rekenhof merkt op dat de toename van de kredieten voor die provisie enkel wordt gerechtvaardigd door een stijging van de financiële weerslag in het kader van de nieuwe regelgeving in de daklozensector.

Tegenover het opnemen van bovenvermelde kredieten op die nieuwe basisallocaties staat de vermindering van de *Werkingssubsidie aan centra voor noodopvang*⁴⁵, de nieuwe benaming voor de *Subsidies aan privéverenigingen die nachtopvang en noodopvang aanbieden* (- 3,5 en - 10,7 miljoen euro). De vastleggingskredieten op die basisallocatie (1,6 miljoen euro) zijn niet meer bestemd voor de subsidiëring van de vzw's Ariane en Hoeksteen terwijl de vereffeningskredieten (4,5 miljoen euro), naast de betaling van die twee subsidies, de subsidiesaldi in het kader van de winteropvang 2019-2020 moeten dekken.

4.4.3.2 Programma 007 – Investerings

Voor de infrastructuursubsidies inzake bijstand aan personen zijn 7,3 miljoen euro vastleggingskredieten en 4,5 miljoen euro vereffeningskredieten voorzien. Dat is een vermindering met respectievelijk 5,2 en 1,2 miljoen euro.

Het Rekenhof stelt vast dat het bedrag van de vastleggingskredieten niet overeenstemt met het bedrag dat voor 2020 is opgenomen in het meerjarenplan 2017-2023 betreffende investeringen in infrastructuur voor het beleid inzake bijstand aan personen, dat op 8 juni 2017 werd goedgekeurd door het Verenigd College (21,4 miljoen euro). Het bedrag van de vereffeningskredieten strookt wel met dat in het plan⁴⁶.

4.4.4 Opdracht 05 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming

De kredieten verhogen met 44,8 miljoen euro ten opzichte van het ontwerp van aangepaste begroting 2019 en met 44,4 miljoen euro in vergelijking met de initiële begroting 2019. Rekening houdend met de kredietoverdrachten tussen programma's die elkaar compenseren bij de aanpassing 2019, zoals uiteengezet in punt 4.3.2 *Opdracht 05 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de Zesde Staatshervorming* van het eerste deel, heeft de commentaar betrekking op de schommelingen in vergelijking met de initiële begroting 2019.

De bovenvermelde globale verhoging kan hoofdzakelijk worden verklaard door de stijging, op programma 001 *Familie*, van de werkingsdotatie aan Iriscare (+ 887 miljoen euro bij de vastleggingen⁴⁷), die gedeeltelijk wordt gecompenseerd door de schrapping van de kredieten voor gezinsbijslagen (- 842,8 miljoen euro, werkingskosten inbegrepen). Die gezinsbijslagen worden voortaan rechtstreeks door Iriscare beheerd.

4.4.5 Opdracht 06 – ABI voor gezondheid en welzijn

De stijgingen (+ 21,6 miljoen euro) resulteren uit de hogere werkingssubsidie aan Iriscare (+ 21,9 miljoen euro) en een daling van de investeringsdotatie aan die ABI (- 0,2 miljoen euro). Volgens de verantwoordingen zijn in die stijging de kosten opgenomen van de

⁴⁵ BA 04.004.34.01.3300.

⁴⁶ Een maximale jaarenveloppe van 6,7 miljoen euro.

⁴⁷ + 889 miljoen euro bij de vereffeningskredieten.

overdracht van personeel van Famifed op 1 januari 2020 en de kosten die samenhangen met het beheer van het gebouw en van de informatica.

HOOFDSTUK 5

Autonome bestuursinstellingen

5.1 Bicommunautaire Dienst voor gezondheid, bijstand aan personen en gezinsbijslag (Iriscare)

Tabel 14 – Evolutie begroting⁴⁸

	Aangepast 2019	Initieel 2020	Wijziging	
Ontvangsten	386.961	1.352.095	965.134	249%
Uitgaven	386.961	1.352.095	965.134	249%
Saldo	0	0	0	0%

(in duizend euro)

Het ontwerp van initiële begroting, dat zowel de ontvangsten als de uitgaven met 965,1 miljoen euro vermeerderd, voorziet in 1.352,8 miljoen euro vastleggingskredieten en 1.352,1 miljoen euro vereffeningskredieten. Aangezien de ontvangsten ook zijn geraamd op 1352,1 miljoen euro, resulteert dat in een begrotingsevenwicht.

5.1.1 Ontvangsten

De geraamde ontvangsten, die voor 98,8 % bestaan uit de dotatie vanwege de diensten van het Verenigd College, stemmen overeen met de uitgaven in het ontwerp van uitgavenbegroting van die diensten. In vergelijking met het ontwerp van aanpassing 2019 ondergaan ze een meer dan verdriedubbeling (+ 315 %).

5.1.2 Uitgaven

Vanaf 2020 zullen alle kinderen met een domicilie in Brussel overstappen naar het nieuwe, door Iriscare beheerde gezinsbijslagstelsel. Voor die eigenlijke gezinsbijslagen voorziet Iriscare in 869,7 miljoen euro⁴⁹. Daarnaast zijn 12,8 miljoen vereffeningskredieten en 12,6 miljoen vastleggingskredieten opgenomen voor subsidies voor werking en tegemoetkoming in de kosten van de kinderbijslagfondsen⁵⁰.

In vergelijking met het ontwerp van aanpassing 2019 stijgen de eigen beheersuitgaven met 110 %. De reden daarvoor is de opname van kredieten die vroeger waren opgenomen in de uitgavenbegroting van de diensten van het Verenigd College. Het gaat om:

⁴⁸ Het ontwerp van administratieve uitgavenbegroting vermeldt 1.486,4 miljoen euro vastleggings- en 1.485,7 miljoen euro vereffeningskredieten. Die bedragen houden echter rekening met 133,6 miljoen euro kredieten op basisallocaties (BA) 03.003.34.01.0310 en 03.003.42.01.0310 met betrekking tot de voorschotten aan de regionale maatschappijen voor onderlinge bijstand. Die basisallocaties met economische code 0 worden gebruikt om voorlopige aanrekeningen te doen in afwachting van een definitieve aanrekening op de andere basisallocaties. Ze mogen dus niet worden meegenomen in de berekening van de uitgaven, anders zou er een dubbelrekening zijn. De bedragen in de tabel houden dus geen rekening met die 133,6 miljoen euro.

⁴⁹ Dat bedrag stemt juist overeen met het bedrag dat voor die prestaties (beheerskosten inbegrepen) werd toegekend en dat is inbegrepen in de federale dotatie « bijzondere financieringswet ».

⁵⁰ BA 04.001.15.01.4160.

- de vroegere kredieten voor Famifed, dat ophoudt te bestaan;
- een deel van de kredieten voor het beheer van de gebouwen;
- een deel van de beheerskredieten in het kader van gemeenschappelijke diensten.

De andere wijzigingen ten opzichte van het ontwerp van aanpassing 2019 betreffen voornamelijk:

- de forfaits voor de rusthuizen⁵¹, waar zowel de vastleggings- als de vereffeningskredieten met 44,6 miljoen euro toenemen tot 285,4 miljoen euro;
- de middelen voor de psychiatrische verzorgingstehuizen⁵², waar zowel de vastleggings- als de vereffeningskredieten met 4,4 miljoen euro toenemen tot 12,5 miljoen euro;
- de middelen voor de instellingen voor beschut wonen⁵³, waar zowel de vastleggings- als de vereffeningskredieten met 3,3 miljoen euro toenemen tot 8,9 miljoen euro.
- de revalidatieovereenkomsten met instellingen⁵⁴, waar de vastleggings- en vereffeningskredieten respectievelijk met 2,5 en 2,4 miljoen euro stijgen tot 30,2 miljoen euro.

⁵¹ BA 03.001.31.01.3432.

⁵² BA 03.001.31.03.3432.

⁵³ BA 03.001.31.02.3432.

⁵⁴ BA 03.001.31.04.3432.

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

U kunt dit verslag raadplegen of downloaden op de website van
het Rekenhof.



ADRES
Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2.551 81 11

FAX
+32 2.551 86 22

www.rekenhof.be