



Rekenhof

Uitvoeringsrekeningen van de begroting 2014 van de instellingen van openbaar nut van categorie A

172^e Boek van het Rekenhof – Bijvoegsel 1



Goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 7 november 2018

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

Verslagen over de rekeningen en uitslagen in te lassen in de wet houdende eindregeling van de begrotingen van die instellingen voor het begrotingsjaar 2014

INHOUDSTAFEL

Hoofdstuk 1	4
Inleiding	4
1.1 Procedure	4
1.2 Verzending van de rekeningen van de instellingen aan het Rekenhof	5
1.3 Toekenning van aanvullende kredieten	6
Hoofdstuk 2	13
Besluiten van het Rekenhof – Jaar 2014	13
2.1 Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten	13
2.2 Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	18
2.3 Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	22
2.4 Federaal Planbureau	26
2.5 Pensioendienst voor de Overheidssector	29

HOOFDSTUK 1

Inleiding

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

1.1 Procedure

De uitvoeringsrekening van de begroting van de diensten van algemeen bestuur van de Staat wordt in volume I van het Boek van het Rekenhof becommentarieerd. De rekening zelf wordt gepubliceerd in volume II. De rekeningen van de instellingen van categorie A worden later in een bijvoegsel gepubliceerd².

Het Rekenhof heeft de volumes I en II van zijn 172^e Boek (rekeningen van het jaar 2014) op 28 oktober 2015 goedgekeurd³.

Dit bijvoegsel 1 bevat de conclusies van het Rekenhof bij de uitvoeringsrekeningen van de begroting van de instellingen van categorie A voor het jaar 2014.

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

¹ Art. 6, § 3, wet van 16 maart 1954.

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

³ Beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

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

1.2 Verzending van de rekeningen van de instellingen aan het Rekenhof

Onderstaande tabel 1 vermeldt de lijst van de instellingen van categorie A waarvan de rekeningen voor het jaar 2014 aan het Rekenhof moesten worden overgezonden, alsook de datum waarop die rekeningen werden overgezonden.

Tabel 1 – Staat van de uitvoeringsrekeningen van de begroting 2014 van de instellingen van categorie A

Instellingen	Verzending aan het Rekenhof
Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten	9 juni 2015
Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers	11 augustus 2015
Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen	4 mei 2015
Federaal Planbureau	13 mei 2015
Pensioendienst voor de Overheidssector	22 april 2016
Regie der Gebouwen	31 maart 2016

Bron: Rekenhof

De lijst met instellingen van categorie A verschilt niet van die van het begrotingsjaar 2013¹.

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

¹ Rekenhof, 171^e Boek, Bijvoegsel 1. Beschikbaar op de website www.rekenhof.be.

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

1.3 Toekenning van aanvullende kredieten

De Kamer van Volksvertegenwoordigers is er in laatste instantie mee belast om de uitvoeringsrekeningen van de begroting van de instellingen van categorie A goed te keuren via een wet houdende eindregeling van de begroting. Ze kan aanvullende kredieten toekennen of weigeren als de instellingen hun begrotingskredieten hebben overschreden.

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

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

Tabel 2 – Kredietoverschrijdingen voor het begrotingsjaar 2014

Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (FAGG)

Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën en de formele toestemming van de hiërarchisch bevoegde minister na 31 december 2014 werden verleend, heeft het Rekenhof de laatste zeven aanvragen voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 511.030 : Pensioenlasten	642.350,95
- art. 511.080 : Vergoedingen reële lasten (woon-werkverkeer, fiets)	67.915,42
- art. 511.100 : Forfaitaire honoraria (tolken, enz....)	3.748,80
- art. 511.110 : Beheerskosten personeel (CDVU, preventie arbeidsgeneeskunde, verzekeringen arbeidsongevallen, enz....)	17.546,20
- art. 512.030 : Controleorganen van de Staat (bedrijfsrevisor)	7.998,40
- art. 513.011 : Dienstopdrachten in het buitenland	4.882,79
- art. 521.042 : Onderhoud en herstelling auto's	1.881,68
- art. 521.060 : Belastingen en taksen – milieuheffing – BTW leasing	19.807,24
- art. 522.014 : Documentatie	4.207,83
- art. 522.015 : Bijdragen aan internationale organisaties	906,80

Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 522.021 : Diverse uitgaven	156.940,20
- art. 522.022 : Werkvergaderinguitgaven	<u>2.947,22</u>
Totaal	931.133,53

Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers (Fedasil)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 524.01 : Geschillen	332.714,58
<p>Omdat het eensluidend afgegeven binnen de wettelijke termijnen advies van de inspecteur van Financiën door de formele toestemming van de hiërarchisch bevoegde minister niet werd vervolgd, heeft het Rekenhof de vier aanvragen voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.</p>	
- art. 541.01 : Bezoldigingen van het personeel, sociale lasten en pensioenen – EU	14.952,37
- art. 542.04 : Andere prestaties en werken door derden – EU	<u>12.468,80</u>
Totaal	360.135,75

Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen (FAVV)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 521.010 : Huur van lokalen – huurlasten	383.463,89
- art. 522.021 : Diverse kantooruitgaven – socio-culturele activiteiten	9.672,09
- art. 524.010 : Betwistingen (met inbegrip van abonnementen advocaten)	<u>297.660,32</u>
Totaal	690.796,30

Federaal Planbureau (FPB)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 511.031 : Bezoldigingen contractueel conventies	264.467,23
- art. 521.01 ¹ : Huurkosten, elektriciteit, reinigingsdienst	52.022,49
- art. 521.02 ² : Kosten voor onderhoud, herstellingen, inrichting lokalen, gebruikskosten voertuigen	2.956,20
- art. 522.01 ³ : Kantoorkosten, telefoonkosten en documentatie, drukkerij, informatica en fotokopieerapparaten	41.099,69
- art. 550.01 : Aankoop: meubilair, kantoor machines, computers, printers	<u>77.241,21</u>
Totaal	437.786,82

Pensioendienst voor de Overheidssector (PDOS)
Deel 1 : BEGROTING INZAKE DE WETTELIJKE OPDRACHTEN VAN DE DIENST

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 531 : Pensioenen en aanverwante voordelen</i>	
<i>(A. Pensioenen openbare sector)</i>	
- art. 531.1131 : Rustpensioenen burgers	<u>27.502,03</u>
<i>totaal</i>	<i>27.502,03</i>
 <i>rubriek 540 : Overlevingspensioenen</i>	
<i>(A. Pensioenen openbare sector)</i>	
- art. 540.3701 : Terugstortingen afhoudingen	<u>2.814.999,79</u>
<i>totaal</i>	<i>2.814.999,79</i>

^{1 2 3} De bij artikel 2 van de wet van 16 maart 1954 vereiste instemming van de hiërarchisch bevoegde ministers en de minister van Begroting om deze kredieten niet-limitatief te gebruiken, is niet bekomen.

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 541 : Uitgaven met betrekking tot de financiering van evenwicht van de pensioenstelsels</i>	
<i>(A. Pensioenen openbare sector)</i>	
- art. 541.3701 : Terugbetaling afhoudingen	<u>27.920,49</u>
<i>totaal</i>	27.920,49
 <i>rubriek 542 : Parastatale rustpensioenen</i>	
<i>(E. Parastatale rustpensioenen)</i>	
- art. 542.3401 : Rustpensioenen van het personeel van de aangesloten instellingen – aandelen – overdrachten wet 5/08/1968	<u>3.538.303,51</u>
<i>totaal</i>	3.538.303,51
 <i>rubriek 546 : Pensioenen inzake rechtstreekse overeenkomsten</i>	
<i>(I. Pensioenen inzake rechtstreekse overeenkomsten)</i>	
- art. 546.0001 : Rustpensioenen	6.043.249,43
- art. 546.0003 : Vakantiegeld	2.067.153,53
- art. 546.0005 : Pensioenaandelen	<u>102.888,95</u>
<i>totaal</i>	8.213.291,91
 <i>rubriek 548 : Pensioenen van de NMBS</i>	
<i>(D. Pensioenen NMBS)</i>	
- art. 548.0004 : Overdrachten van bijdragen wet 5/8/1968	<u>58.373,83</u>
<i>totaal</i>	58.373,83
 <i>rubriek 549 : Pensioenen van het gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO</i>	
<i>(K. Gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO)</i>	
- art. 549.0004 : Begrafenisvergoeding	1.809.175,58

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
- art. 549.0006 : Pensioenaandelen	11.955,83
- art. 549.0007 : Terugstortingen bijdragen loopbaanonderbreking	<u>7.685,87</u>
<i>totaal</i>	<i>1.828.817,28</i>
 <i>rubriek 550 : Pensioenen van de federale politie</i> <i>(L. Fonds voor de pensioenen van de federale politie)</i>	
- art. 550.0001 : Rustpensioenen	325.500,83
- art. 550.0003 : Vakantiegeld	158.174,96
- art. 550.0004 : Begrafenisvergoeding	587.781,90
- art. 550.0006 : Pensioenaandelen	<u>2.041.669,28</u>
<i>totaal</i>	<i>3.113.126,97</i>
 <i>hoofdstuk 57 : Aanwending van de boni</i>	
- art. 570.001 : Storting aan de Staat (A. Pensioenen openbare sector)	5.759.695,61
- art. 570.002 : Storting aan de Staat (B. Vergoedingspensioenen en oorlogsrenten)	1.417.413,31
- art. 570.003 : Storting aan de Staat (C. Arbeidsongevallenrenten)	778.768,07
- art. 570.004 : Storting aan de Staat (D. Pensioenen NMBS)	<u>1.763.313,60</u>
<i>totaal</i>	<i>9.719.190,59</i>
 Totaal Deel 1 : BEGROTING INZAKE DE WETTELIJKE OPDRACHTEN VAN DE DIENST	 29.341.526,40

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Deel 2 : BEGROTING INZAKE HET BEHEER VAN DE DIENST

Omdat het eensluidend advies van de inspecteur van Financiën en de formele toestemming van de hiërarchisch bevoegde minister na 31 december 2014 werden verleend, heeft het Rekenhof de tweede aanvraag voor herverdeling van kredieten niet in aanmerking genomen.

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 513 : Representatie- en verplaatsingskosten</i>	
- art. 513.030 : Opdrachten in het buitenland	<u>169,87</u>
<i>totaal</i>	<i>169,87</i>
 <i>rubriek 521 : Lokalen en materieel</i>	
- art. 521.010 : Huur van lokalen en bijkomende lasten	840.657,76
- art. 521.042 : Uitgaven voor olie, benzine,... voor het gebruik van autovoertuigen	349,73
- art. 521.060 : Belastingen, gemeente- en provincietaksen	<u>7.022,39</u>
<i>totaal</i>	<i>848.029,88</i>
 <i>rubriek 522 : Bureel</i>	
- art. 522.022 : Vergoeding ICT RVP	170.660,89
- art. 522.032 : Deelname in de kosten van de mainframe FOD Financiën	<u>53.499,79</u>
<i>totaal</i>	<i>224.160,68</i>
 <i>rubriek 524 : Geschillen</i>	
- art. 524.010 : Honoraria advocaten en andere onkosten inzake geschillen	<u>28.460,86</u>
<i>totaal</i>	<i>28.460,86</i>

Pensioendienst voor de Overheidssector (vervolg)

Begrotingsartikel (verkorte tekst)	Kredietoverschrijding (in euro)
<i>rubriek 526 : Andere prestaties en werken door derden</i>	
- art. 526.050 : Deelname aan SIGEDIS	600.000,00
- art. 526.060 : Beheerskosten betaald aan de NMBS	<u>265.400,00</u>
<i>totaal</i>	<i>865.400,00</i>
Totaal Deel 2 : BEGROTING INZAKE HET BEHEER VAN DE DIENST	1.966.221,29
Algemeen totaal Deel 1, WETTELIJKE OPDRACHTEN, en Deel 2, BEHEER VAN DE DIENST	31.307.747,69

Bron : Rekenhof

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

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

Brussel, 7 november 2018

HOOFDSTUK 2

Besluiten van het Rekenhof

Jaar 2014

2.1 Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten

Om de algemene doelstelling in verband met de beheersing van de overheidsuitgaven te verwezenlijken, besliste de regering in 2014 een daling van de benutting van de uitgavenkredieten ten belope van 140 miljoen euro op te leggen aan de ION¹.

De methode waarvoor werd gekozen is de onderbenutting van de kredieten die aan de verschillende instellingen werden toegekend in de begroting. Die techniek wordt ook wel « de administratieve blokkering van kredieten » genoemd en werd in 2014 toegepast op het niveau van de personeelsuitgaven, de werkingsuitgaven en de investeringsuitgaven ten belope van respectievelijk 2 %, 15 % en 20 % van de in de begroting ingeschreven kredieten.

Voor het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten werden de kredieten bevroren ten belope van 803.641,00 euro.

Het Rekenhof wijst erop dat die maatregel een verkeerd beeld kan schetsen van de middelen die effectief ter beschikking worden gesteld van de instellingen, zodat zij hun opdrachten van openbare dienst kunnen vervullen. In zoverre die blokkeringen bedoeld zijn om kredieten definitief onbeschikbaar te maken voor een instelling, heeft het Rekenhof voorgesteld ze op te nemen in een ontwerp van aanpassing van de begroting dat ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de Kamer, in de vorm van een vermindering van de kredieten die initieel waren goedgekeurd, opdat de Kamer zich met kennis van zaken zou kunnen uitspreken over het werkelijke niveau van de effectief beschikbare kredieten².

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat de limitatieve kredieten voor in totaal 931.133,53 euro werden overschreden omdat meerdere herverdelingen na 31 december 2014 werden goedgekeurd door de hiërarchisch bevoegde minister en dus niet in aanmerking werden genomen.

De door het parlement goedgekeurde begroting van het FAGG vermeldt dat bepaalde kredieten niet limitatief zijn. Die niet-limitatieve kredieten vertegenwoordigen 32 % van de

¹ Ministerraad van 10 oktober 2013, notificaties, p. 2. De tenuitvoerlegging wordt gepreciseerd in de omzendbrief van 17 januari 2014 betreffende het versterkt mechanisme van begrotingsbehoedzaamheid voor het begrotingsjaar 2014 – Realisatie van de doelstellingen van onderbenutting; - Controle van het ritme van de uitgaven, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 2 mei 2014, p. 36 010 – 36 024.

² Cf. *Parl. stuk*, Kamer, 19 november 2013, DOC 53 3070/004, *Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2014*, Verslag goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 18 november 2013, p. 34.

uitgavenkredieten die in 2014 werden toegekend. Op 6 mei 2008 verkreeg het agentschap van de minister van Volksgezondheid en Sociale Zaken en van de minister van Financiën een principeakkoord over de mogelijkheid om over niet-limitatieve kredieten te beschikken¹. In zijn aanvraag heeft het agentschap niet gespecificeerd over welke kredieten het ging, maar preciseerde wel dat het de bedoeling was bepaalde artikelen van de uitgavenkredieten te koppelen aan het werkelijke niveau van de ontvangsten van het jaar van sommige artikelen van de ontvangsten. Het voegde daar nog aan toe dat transacties waarbij de bedragen in de door de Kamer van Volksvertegenwoordigers goedgekeurde begroting worden overschreden, uiteraard het voorafgaand akkoord van de Inspectie van Financiën vergen.

Het Rekenhof merkt op dat er geen duidelijke link gemaakt is tussen de uitgaven die het voorwerp zijn van niet-limitatieve kredieten en de ontvangsten die verband houden met de omvang van de activiteiten van het agentschap. De overschrijdingen van niet-limitatieve kredieten belopen 1.980.625,44 euro op 31 december 2014.

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

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Agentschap voor Geneesmiddelen en Gezondheidsproducten over het begrotingsjaar 2014 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN	
Pro memorie	
B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN	
I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....
	70.536.551,06
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op
	69.221.925,90

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

III.- Vaststelling van de betalingskredieten

De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.25.9 van de wet van 19 december 2013 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, zoals aangepast door de eerste vijf interne herverdelingen goedgekeurd door de hiërarchisch bevoegde minister vóór 31 december 2014, op.....

85.398.227,00

Waarvan dienen te worden afgetrokken:

a) de administratieve kredietverminderingen (blokkering) waarover de wetgever uitspraak dient te doen

- 803.641,00

b) de te annuleren kredietoverschotten

- 18.284.419,07

Waarbij de aanvullende kredieten moeten worden gevoegd die toegekend moeten worden voor de uitgaven uitgevoerd ten laste van een niet-limitatief krediet boven het in de begroting bepaalde bedrag, zonder de voorafgaande goedkeuring van de hiërarchisch bevoegde minister:

op artikel 521.030

20.713,69

op artikel 521.050

2.594,34

op artikel 521.072

217,59

+ 23.525,62

Waarbij de aanvullende kredieten moeten worden gevoegd die toegekend moeten worden voor de uitgaven uitgevoerd ten laste van een niet-limitatief krediet boven het in de begroting bepaalde bedrag, zonder de voorafgaande goedkeuring van de Inspectie van Financiën en de hiërarchisch bevoegde minister:

op artikel 513.020

47.617,92

op artikel 526.060

19.049,20

op artikel 527.020

180.000,00

op artikel 528.511

1.710.432,70

+ 1.957.099,82

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

op artikel 511.030	642.350,95	
op artikel 511.080	67.915,42	
op artikel 511.100	3.748,80	
op artikel 511.110	17.546,20	
op artikel 512.030	7.998,40	
op artikel 513.011	4.882,79	
op artikel 521.042	1.881,68	
op artikel 521.060	19.807,24	
op artikel 522.014	4.207,83	
op artikel 522.015	906,80	
op artikel 522.021	156.940,20	
op artikel 522.022	2.947,22	
		+ 931.133,53
Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2014 zou derhalve bedragen		69.221.925,90

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	51.777.551,06
Financiële opbrengsten	0,00
Tussenkomen van de Staat.....	18.759.000,00
Terugvorderingen en waarborgen.....	0,00

Gebruik van financiële reserves van het begrotingsjaar 2013 ¹	0,00	
Gebruik van financiële reserves — Geneesmiddelenfonds ²	<u>0,00</u>	
Totaal van de ontvangsten		70.536.551,06
2° Uitgaven		
Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	30.979.668,49	
Betalingen aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden	37.833.391,08	
Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening door de instelling van haar statutaire opdracht.....	0,00	
Betalingen met speciale toewijzing	0,00	
Betalingen aan derden voor het verwerven van patrimoniale goederen	408.866,33	
Betalingen aan derden ingevolge financiële operaties	0,00	
Waarborgen en borgtochten	<u>0,00</u>	
Totaal van de uitgaven.....		69.221.925,90
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met ..		1.314.625,16
en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2013 opliep tot.....		53.723.996,23 ³
sluit het begrotingsjaar 2014 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		55.038.621,39

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

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

³ In Bijvoegsel 1 van het 171^e Boek van het Rekenhof over de rekeningen 2013 beliep het gecumuleerd begrotingssaldo 26.444.541,23 euro. Dit begrotingsresultaat hield echter geen rekening met het saldo van het Geneesmiddelenfonds van 27.534.000 euro dat aan het FAGG werd overgedragen en waarop in 2010 254.545 euro werd aangerekend. Om het gecumuleerd begrotingssaldo in overeenstemming te brengen met de realiteit, heeft het Rekenhof een herberekening gemaakt van het reële gecumuleerde begrotingsresultaat op 31 december 2013, dat 53.723.996,23 euro bedraagt.

2.2 Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers

Om de algemene doelstelling in verband met de beheersing van de overheidsuitgaven te verwezenlijken, besliste de regering in 2014 een daling van de benutting van de uitgavenkredieten ten belope van 140 miljoen euro op te leggen aan de ION¹.

De methode waarvoor werd gekozen is de onderbenutting van de kredieten die aan de verschillende instellingen werden toegekend in de begroting. Die techniek wordt ook wel « de administratieve blokkering van kredieten » genoemd en werd in 2014 toegepast op het niveau van de personeelsuitgaven, de werkingsuitgaven en de investeringsuitgaven ten belope van respectievelijk 2 %, 15 % en 20 % van de in de begroting ingeschreven kredieten.

Voor het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers werden de kredieten bevroren ten belope van 4.294.727,00 euro.

Het Rekenhof wijst erop dat die maatregel een verkeerd beeld kan schetsen van de middelen die effectief ter beschikking worden gesteld van de instellingen, zodat zij hun opdrachten van openbare dienst kunnen vervullen. In zoverre die blokkeringen bedoeld zijn om kredieten definitief onbeschikbaar te maken voor een instelling, heeft het Rekenhof voorgesteld ze op te nemen in een ontwerp van aanpassing van de begroting dat ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de Kamer, in de vorm van een vermindering van de kredieten die initieel waren goedgekeurd, opdat de Kamer zich met kennis van zaken zou kunnen uitspreken over het werkelijke niveau van de effectief beschikbare kredieten².

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat er voor een totaal van 360.135,75 euro overschrijdingen op limitatieve kredieten zijn gebeurd.

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

In het kader van het bepalen van de kredietoverschrijdingen heeft het Rekenhof geen rekening gehouden met het bedrag van de kredieten toegekend aan het Agentschap (141.000 euro) door twee koninklijke besluiten houdende gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven in programma 03-41-1 van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 (cf. voetnoot verderop), aangezien deze provisionele kredieten niet het voorwerp waren van een aanpassing van de begroting van de instelling die door de Kamer van Volksvertegenwoordigers formeel goedgekeurd werd.

¹ Ministerraad van 10 oktober 2013, notificaties, p. 2. De tenuitvoerlegging wordt gepreciseerd in de omzendbrief van 17 januari 2014 betreffende het versterkt mechanisme van begrotingsbehoedzaamheid voor het begrotingsjaar 2014 – Realisatie van de doelstellingen van onderbenutting; - Controle van het ritme van de uitgaven, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 2 mei 2014, p. 36 010 – 36 024.

² Cf. *Parl. stuk*, Kamer, 19 november 2013, DOC 53 3070/004, *Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2014*, Verslag goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 18 november 2013, p. 34.

Het Rekenhof stelt vast dat negen begrotingsaanpassingen niet via wet zijn goedgekeurd. Hierdoor kan het Rekenhof met deze aanpassingen geen rekening houden en ze beveelt aan deze aanpassingen via wet te laten goedkeuren.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Agentschap voor de Opvang van Asielzoekers over het begrotingsjaar 2014 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN	
Pro memorie	
B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN	
I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op
	306.247.376,97 ¹
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op
	284.712.916,22
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.44.5 van de wet van 19 december 2013 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, met uitsluiting van de kredieten voor orde, op
	327.615.026,00
	Waarvan dienen te worden afgetrokken:
	a) de administratieve kredietverminderingen (blokkering) waarover de wetgever uitspraak dient te doen
	- 4.294.727,00 ²
	b) de te annuleren kredietoverschotten
	- 38.967.518,53
	En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijding op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, waarover de wetgever uitspraak dient te doen:
	op artikel 524.01: "Geschillen"
	+ 332.714,58

¹ Dat bedrag houdt rekening met de 141.000,00 euro die werden toegewezen door de gedeeltelijke verdelingen van de provisionele kredieten van de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2014, gerealiseerd door twee koninklijke besluiten: de koninklijke besluiten van 19 maart en 10 juni 2014 houdende gedeeltelijke verdeling, betreffende schadevergoedingen en gerechtskosten van het provisioneel krediet ingeschreven in het programma 03-41-1 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 (respectievelijk 112.000 euro en 29.000 euro).

² Waarvan 467.375 euro bij ontstentenis van een loonindexering in 2014.

En waarbij moeten eventueel worden gevoegd de noodzakelijke aanvullende kredieten om de overschrijdingen op de limitatieve kredieten te dekken, na gunstig advies van de Inspectie van Financiën afgegeven binnen de wettelijke termijnen, maar aan de goedkeuring van de hiërarchisch bevoegde minister niet onderworpen door de instelling¹, en waarover de wetgever dient uitspraak te doen:

op artikel 541.01: "Bezoldigingen van het personeel, sociale lasten en pensioenen – EU" ...	14.952,37	
op artikel 542.04: "Andere prestaties en werken door derden – EU".....	12.468,80	
		+ 27.421,17
Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2014 zou derhalve bedragen		284.712.916,22

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	834.110,48	
Opbrengsten met specifieke bestemmingen (projecten EU)	1.368.952,23	
Financiële ontvangsten	11.465,25	
Tussenkomen van de Staat.....	<u>304.032.858,01</u>	
Totaal van de ontvangsten		306.247.376,97

2° Uitgaven

Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	56.069.335,77	
Betalingen aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden	32.751.605,78	
Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht.....	192.754.494,38	
Uitgaven op middelen met specifieke bestemming (projecten EU).....	1.320.978,11	

¹ cf. supra, p. 18, § 6.

Betalingen aan derden voor het verwerven van patrimoniale goederen	<u>1.816.502,18</u>	
Totaal van de uitgaven.....		284.712.916,22
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met ..		21.534.460,75
en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2013 opliep tot.....		152.145.926,81
sluit het begrotingsjaar 2014 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		173.680.387,56

C. - BEGROTING VOOR ORDE

Toestand op 31 december 2013.....		1.343.617,19
Ontvangsten	+ 2.442.965,60	
Uitgaven.....	- 2.463.296,66	
Toestand op 31 december 2014.....		1.323.286,13

2.3 Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen

Uit het onderzoek van de rekeningen is gebleken dat er voor een totaal van 690.796,30 euro overschrijdingen op limitatieve kredieten zijn gebeurd. Er werden voor 3.105.990,13 euro overschrijdingen vastgesteld op niet-limitatieve kredieten (variabele kredieten).

Het totale bedrag aan betaalkredieten in de rekening van uitvoering van de begroting werd door de instelling met toestemming van de hiërarchisch bevoegde minister met 771.200 euro aangepast waarvan 382.000 euro als gevolg van notificaties bij de begrotingscontrole, zoals goedgekeurd door de ministerraad op 4 april 2014, en 389.200 euro als gevolg van het feit dat de voor de instelling bestemde kredieten stegen door de toewijzing van provisionele kredieten, toegekend door vier koninklijke besluiten houdende gedeeltelijke verdeling, van de ene kant, van de interdepartementale provisie ingeschreven op het programma 03-41-1¹, en, van de andere kant, van het provisioneel krediet ingeschreven in het programma 04-31-1², van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014. Deze provisionele kredieten waren echter niet het voorwerp van een aanpassing van de begroting van de instelling die door de Kamer van Volksvertegenwoordigers formeel goedgekeurd werd. Dat heeft een invloed op het bepalen van de kredietoverschrijdingen.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Agentschap voor de Veiligheid van de Voedselketen en de begrotingsfondsen³ over het begrotingsjaar 2014 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN

Pro memorie

¹ Koninklijke besluiten van 19 maart, 1 juli en 23 augustus 2014 houdende gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven op het programma 03-41-1 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 en bestemd tot het dekken van allerhande uitgaven voortvloeiend uit de loopbaanhervorming, de financiering van het Belgisch aandeel in de nieuwe NAVO-zetel, de uitvoering van het plan inzake startbanen bij de FOD's en het BIRB, de wijziging van het indexcijfer van de consumptieprijs, en andere diversen (respectievelijk 2.000 euro, 297.000 euro en 57.000 euro).

² Koninklijk besluit van 8 mei 2014 houdende gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven op het programma 04-31-1 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 en bestemd tot dekking van de uitgaven voortvloeiend uit initiatieven inzake culturele diversiteit, gelijkheid van kansen en de aanpassing van arbeidsposten voor personen met een handicap in verschillende federale overheidsdiensten en departementen en in sommige instellingen van openbaar nut (voor een totaal van 33.200 euro).

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

B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN

I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	207.125.872,21 ¹
<hr/>		
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op	186.309.574,35
<hr/>		
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten	
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.25.4 van de wet van 19 december 2013 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, op.....	196.762.936,00
	Overschrijding van het niet-limitatief krediet (variabel krediet) van het Begrotingsfonds voor de grondstoffen, conform de notificaties bij de begrotingscontrole 2014 en goedgekeurd door de ministerraad op 4 april 2014, die als volgt verdeeld wordt:	
	Op artikel 540.020.....	520.000,00
	Op artikel 540.040.....	257.000,00
	Op artikel 540.070.....	75.000,00
		+ 852.000,00
	Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken	- 15.102.148,08
	Waarvan de toe te kennen verhoging van limitatieve kredieten dienen te worden toegevoegd, conform de notificaties bij de begrotingscontrole 2014 en goedgekeurd door de ministerraad op 4 april 2014, waarover de wetgever uitspraak dient te doen ² :	
	op artikel 521.010	+ 382.000,00

¹ Dit bedrag houdt rekening met de 389.200 euro die werden toegewezen door de gedeeltelijke verdelingen van de door 4 koninklijke besluiten toegekende interdepartementale provisie en de provisionele kredieten van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 (zie de voetnoten nr. 1 en nr. 2 op de vorige pagina) en met een verhoging van 567.000 euro op de begroting van het Fonds voor de grondstoffen, zoals vermeld in de notificaties bij de begrotingscontrole en zoals goedgekeurd door de ministerraad van 4 april 2014. Wat de dotatie van het FAVV betreft werd ze het voorwerp van een administratieve blokkering van kredieten tot een bedrag van 354.000 euro bij ontstentenis van een loonindexering in 2014.

² De begrotingscontrole 2014 gaf geen aanleiding tot een aanpassingsblad.

Waarbij eventueel de noodzakelijke aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, waarover de wetgever uitspraak dient te doen:

op artikel 521.010	1.463,89	
op artikel 522.021	9.672,09	
op artikel 524.010	297.660,32	
		+ 308.796,30

Waarbij de aanvullende kredieten moeten worden gevoegd die toegekend moeten worden voor de uitgaven uitgevoerd op een niet-limitatief krediet (variabel krediet) boven het in de begroting bepaalde bedrag:

op artikel 541.900	66.494,23
--------------------------	-----------

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

op artikel 542.900 ¹	3.039.495,90	
		+ 3.105.990,13

Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2014 zou derhalve bedragen	186.309.574,35
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht (inclusief leasingschulden)	77.036.014,73
Opbrengsten uit de begrotingsfondsen	21.925.657,48
Tussenkomsten van de Staat	108.164.200,00
Ontvangsten voor orde	0,00

¹ Het organieke Begrotingsfonds voor de gezondheid en de kwaliteit van de dieren en dierlijke producten werd administratief opgedeeld in vijf delen, ook fonds of sector genoemd. Het totale bedrag van de oninbare vorderingen 2014 (art. 542.900) is als volgt : rundersector (art. 542.990) 1.339.579,42 euro, varkenssector (art. 542.991) 1.142.736,11 euro, zuivelsector (art. 542.992) 89.787,00 euro, pluimveesector (art. 542.993) 445.773,39 euro en sector kleine herkauwers (art. 542.994) 21.619,98 euro.

Terugvorderingen en waarborgen.....	<u>0,00</u>	
Totaal van de ontvangsten		207.125.872,21
2° Uitgaven		
Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	95.360.411,05	
Betalingen aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden	64.616.521,43	
Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening door de instelling van haar statutaire opdracht.....	3.721.300,62	
Betalingen met speciale toewijzing	19.468.962,45	
Betalingen aan derden voor het verwerven van patrimoniale goederen	2.862.971,77	
Betalingen aan derden ingevolge financiële operaties	279.407,03	
Betalingen voor orde	0,00	
Waarborgen en borgtochten	<u>0,00</u>	
Totaal van de uitgaven.....		186.309.574,35
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met ..		20.816.297,86
en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2013 opliep tot.....		228.664.243,39 ¹
sluit het begrotingsjaar 2014 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		249.480.541,25

¹ In Bijvoegsel 1 van het 171^e Boek van het Rekenhof over de rekeningen 2013 beliep het gecumuleerd begrotingssaldo 187.667.322,42 euro. Dit begrotingsresultaat hield echter geen rekening met het saldo van de vijf organieke begrotingsfondsen ad 40.996.920,97 euro dat eind 2002 aan het FAVV werd overgedragen. Om het gecumuleerd begrotingssaldo in overeenstemming te brengen met de realiteit, heeft het Rekenhof een herberekening gemaakt van het reële gecumuleerde begrotingsresultaat op 31 december 2013, dat 228.664.243,39 euro bedraagt.

2.4 Federaal Planbureau

De begroting die als bijlage was toegevoegd aan de wet van 19 december 2013 houdende de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2014, bepaalt dat alle kredieten voor werkingsuitgaven (hoofdstuk 52) niet-limitatief zijn. In tegenstelling tot wat artikel 2, 4^e lid, van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut voorschrijft, heeft noch de bevoegde minister, noch de minister van Begroting ermee ingestemd dat de begroting niet-limitatieve kredieten zou omvatten.

Volgens artikel 5 van diezelfde wet moeten kredietoverdrachten en -overschrijdingen vóór enige tenuitvoerlegging worden toegestaan door de minister van wie de instelling afhangt, op eensluidend advies van de minister van Financiën of diens gemachtigde. Die voorafgaande toestemming werd niet gegeven. Bovendien zijn de aangepaste kredieten voor 2014 opgenomen in de wet van 19 december 2014 houdende de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar 2015. Het Rekenhof herinnert eraan dat de aangepaste begroting van een ION van categorie A moet worden gepubliceerd in de vorm van een tabel die als bijlage wordt toegevoegd aan de algemene uitgavenbegroting van het begrotingsjaar in kwestie.

Het Rekenhof stelt 437.786,82 euro aan overschrijdingen vast in vergelijking met de initiële begroting 2014.

Op het niveau van de rekening van uitvoering van de begroting, in 2014, wordt bij de ontvangsten een onderscheid gemaakt tussen de dotatie en de conventies. Bij de uitgaven wordt dat onderscheid niet gemaakt. Door dat gebrek aan transparantie is niet na te gaan of de dotatie volstaat om er de eigen werking mee te financieren en of de ontvangsten en uitgaven met betrekking tot de conventies in evenwicht zijn. Het Rekenhof stelt vast dat het FPB met de huidige boekhoudkundige organisatie niet altijd kan nagaan of de eigen opbrengsten die voortvloeien uit de conventies, volstaan om de ermee gepaard gaande kosten te dekken.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van het Federaal Planbureau over het begrotingsjaar 2014 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN

Pro memorie

B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN		
I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	10.091.864,30 ¹
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op	9.801.935,27
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten	
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.32.2 van de wet van 19 december 2013 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, op.....	9.887.790,00
	Waarvan de te annuleren kredietoverschotten dienen te worden afgetrokken	- 523.641,55
	Waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, waarover de wetgever uitspraak dient te doen:	
	op artikel 511.031	264.467,23
	op artikel 521.01 ²	52.022,49
	op artikel 521.02 ³	2.956,20
	op artikel 522.01 ⁴	41.099,69
	op artikel 550.01	77.241,21
		+ 437.786,82
	Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2014 zou derhalve bedragen	9.801.935,27

¹ Dit bedrag houdt rekening met de 562.000,00 euro die toegekend werden door het koninklijk besluit van 25 april 2014 houdende de gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven op het programma 03-41-1 van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 en bestemd tot het dekken van allerhande uitgaven voortvloeiend uit de loopbaanhervorming, de financiering van het Belgisch aandeel in de nieuwe NAVO-zetel, de uitvoering van het plan inzake startbanen bij de FOD's en het BIRB, de wijziging van het indexcijfer van de consumptieprijzen, en andere diverse. Wat de dotatie van het FPB betreft werd ze het voorwerp van een administratieve blokkering van kredieten tot een bedrag van 63.000 euro bij ontstentenis van een loonindexering in 2014.

^{2 3 4} De bij artikel 2 van de wet van 16 maart 1954 vereiste instemming van de hiërarchisch bevoegde ministers en de minister van Begroting om deze kredieten niet-limitatief te gebruiken, is niet bekomen (cf. supra, p. 26, § 1).

IV.-	Algemeen resultaat van de begroting	
1°	Ontvangsten	
	Opbrengsten uit hoofde van de uitoefening van de statutaire opdracht	8.461,83
	Tussenkomen van de Staat.....	10.079.000,00
	Andere ontvangsten	<u>4.402,47</u>
	Totaal van de ontvangsten	10.091.864,30
2°	Uitgaven	
	Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	7.687.985,78
	Sommen verschuldigd aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden	1.940.978,28
	Rechtzettingen conventies en vorderingen in het verleden	0,00
	Betalingen aan derden voor de verwerving van patrimoniale goederen	<u>172.971,21</u>
	Totaal van de uitgaven.....	9.801.935,27
	Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met ..	289.929,03
	en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2013 opliep tot.....	6.140.320,42
	sluit het begrotingsjaar 2014 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van	6.430.249,45

2.5 Pensioendienst voor de Overheidssector

Om de algemene doelstelling in verband met de beheersing van de overheidsuitgaven te verwezenlijken, besliste de regering in 2014 een daling van de benutting van de uitgavenkredieten ten belope van 140 miljoen euro op te leggen aan de ION¹.

De methode waarvoor werd gekozen is de onderbenutting van de kredieten die aan de verschillende instellingen werden toegekend in de begroting. Die techniek wordt ook wel « de administratieve blokkering van kredieten » genoemd en werd in 2014 toegepast op het niveau van de personeelsuitgaven, de werkingsuitgaven en de investeringsuitgaven ten belope van respectievelijk 2 %, 15 % en 20 % van de in de begroting ingeschreven kredieten.

Voor de Pensioendienst voor de Overheidssector (deel 2, *beheer van de dienst*) werden de kredieten bevroren ten belope van 2.199.000,00 euro.

Het Rekenhof wijst erop dat die maatregel een verkeerd beeld kan schetsen van de middelen die effectief ter beschikking worden gesteld van de instellingen, zodat zij hun opdrachten van openbare dienst kunnen vervullen. In zoverre die blokkeringen bedoeld zijn om kredieten definitief onbeschikbaar te maken voor een instelling, heeft het Rekenhof voorgesteld ze op te nemen in een ontwerp van aanpassing van de begroting dat ter goedkeuring wordt voorgelegd aan de Kamer, in de vorm van een vermindering van de kredieten die initieel waren goedgekeurd, opdat de Kamer zich met kennis van zaken zou kunnen uitspreken over het werkelijke niveau van de effectief beschikbare kredieten².

Voor het deel *wettelijke opdrachten* belopen de begrotingsoverschrijdingen 29.341.526,40 euro. Het gaat om limitatieve kredieten waarvoor werd nagelaten vooraf bij de ministers een aanvraag in te dienen tot herverdeling in vergelijking met de kredieten vervat in de wet van 19 december 2014 (tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014).

Voor het deel *beheer* beloopt de overschrijding 1.966.221,29 euro. Het Rekenhof heeft geen rekening gehouden met een tweede vraag tot kredietherverdeling die laattijdig (na 31 december 2014) werd ingediend bij de minister van Pensioenen.

Bovendien heeft zijn College geen rekening gehouden met het bedrag van de voor de instelling bestemde kredieten (5.000 euro), afkomstig van toegewezen provisionele kredieten die werden toegekend op grond van twee koninklijke besluiten houdende gedeeltelijke verdeling van het provisioneel krediet ingeschreven in programma 03-41-1³ van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, vermits

¹ Ministerraad van 10 oktober 2013, notificaties, p. 2. De tenuitvoerlegging wordt gepreciseerd in de omzendbrief van 17 januari 2014 betreffende het versterkt mechanisme van begrotingsbehoedzaamheid voor het begrotingsjaar 2014 – Realisatie van de doelstellingen van onderbenutting; - Controle van het ritme van de uitgaven, gepubliceerd in het Belgisch Staatsblad van 2 mei 2014, p. 36 010 – 36 024.

² Cf. *Parl. stuk*, Kamer, 19 november 2013, DOC 53 3070/004, *Commentaar en opmerkingen bij de ontwerpen van staatsbegroting voor het begrotingsjaar 2014*, Verslag goedgekeurd in de algemene vergadering van het Rekenhof van 18 november 2013, p. 34.

³ Koninklijke besluiten van 10 juni 2014 en 23 augustus 2014 houdende gedeeltelijke verdeling, betreffende schadevergoedingen en gerechtskosten, van het provisioneel krediet ingeschreven in het programma 03-41-1 van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 (respectievelijk 1.000 euro en 4.000 euro).

die provisionele kredieten niet het voorwerp waren van een formeel door de Kamer van Volksvertegenwoordigers goedgekeurde aanpassing van de begroting van de instelling.

De Pensioendienst voor de Overheidssector sluit het boekjaar 2014 af met een positief begrotingsresultaat van 49.867.536,76 euro.

Het Hof stelt voor de rekening van uitvoering van de begroting van de Pensioendienst voor de Overheidssector over het begrotingsjaar 2014 als volgt vast te stellen (bedragen in euro):

A. - VASTLEGGINGEN		
Pro memorie		
B. - ONTVANGSTEN EN UITGAVEN		
I.-	De ontvangsten (door de instelling uit hoofde van haar betrekkingen met derden verkregen rechten), op.....	14.112.496.619,25
	Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	14.070.983.152,57
	En, voor het deel 2, beheer van de dienst	41.513.466,68 ¹
<hr/>		
II.-	De uitgaven (door derden ten laste van de instelling verkregen rechten), op	14.062.629.082,49
	Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	14.021.453.069,80
	En, voor het deel 2, beheer van de dienst	41.176.012,69
<hr/>		
III.-	Vaststelling van de betalingskredieten	
	De betalingskredieten, toegekend bij artikel 2.21.1 van de wet van 19 december 2013 houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, zoals achtereenvolgens aangepast door de wet van 10 april 2014 houdende de eerste aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 en door de wet van 19 december 2014 houdende tweede aanpassing van de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014, op	14.148.607.000,00

¹ Dit bedrag houdt rekening met de 5.000 euro die werden toegewezen door de gedeeltelijke verdelingen van de door 2 koninklijke besluiten toegekende provisionele kredieten van de wet houdende de algemene uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2014 (zie voetnoot nr. 3 op de vorige pagina).

Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	14.105.751.000,00	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	42.856.000,00	
Waarvan dienen te worden afgetrokken:		
a) de transfers naar volgend jaar (binnen overschrijvingen) ¹ , voor het deel 1, wettelijke opdrachten		- 55.078.000,00
b) de administratieve kredietverminderingen (blokkering), voor het deel 2, beheer van de dienst, waarover de wetgever uitspraak dient te doen		- 2.199.000,00 ²
c) de te annuleren kredietoverschotten		- 60.008.665,20
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	- 58.561.456,60	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	- 1.447.208,60	
Waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen (cf. voor het detail, tabel 2 van de inleiding, p. 8-10):		
Voor het deel 1, wettelijke opdrachten		
totaal voor de rubriek 531	27.502,03	
totaal voor de rubriek 540	2.814.999,79	
totaal voor de rubriek 541	27.920,49	
totaal voor de rubriek 542	3.538.303,51	
totaal voor de rubriek 546	8.213.291,91	
totaal voor de rubriek 548	58.373,83	
totaal voor de rubriek 549	1.828.817,28	
totaal voor de rubriek 550	3.113.126,97	
totaal voor de rubriek 570	9.719.190,59	
Totaal voor het deel 1		+ 29.341.526,40

¹ Kredieten op artikel 542.0003 – Transfer saldo pool naar volgend jaar van het deel 1 E – Parastatale rustpensioenen.

² Waarvan 210.000 euro bij ontstentenis van een loonindexering in 2014.

En waarbij eventueel de aanvullende kredieten tot dekking van overschrijdingen op de limitatieve kredieten moeten worden gevoegd waar de hiërarchisch bevoegde minister mee instemde na gunstig advies van de Inspectie van Financiën, buiten de wettelijke termijnen, en waarover de wetgever uitspraak dient te doen (cf. voor het detail, tabel 2 van de inleiding, p. 11-12):

Voor het deel 2, beheer van de dienst	
totaal voor de rubriek 513	169,87
totaal voor de rubriek 521	848.029,88
totaal voor de rubriek 522	224.160,68
totaal voor de rubriek 524	28.460,86
totaal voor de rubriek 526	865.400,00
Totaal voor het deel 2	+ 1.966.221,29
Het totaal van de definitieve betalingskredieten voor het begrotingsjaar 2014 zou derhalve bedragen	14.062.629.082,49
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	14.021.453.069,80
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	41.176.012,69

IV.- Algemeen resultaat van de begroting

Deel 1: wettelijke opdrachten

1° Ontvangsten

Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	3.170.379,14
Ontvangsten met bijzondere aanwending	4.133.516.773,43
Tussenkomen van de Staat	<u>9.934.296.000,00</u>
Totaal van de ontvangsten deel 1	14.070.983.152,57

2° Uitgaven

Betalingen aan derden voortvloeiend uit de uitoefening door de instelling van haar statutaire opdracht	9.671.371.006,34
Uitgaven op geldmiddelen met bijzondere aanwending	4.340.362.872,87

Aanwending van het boni	9.719.190,59	
Totaal van de uitgaven deel 1		14.021.453.069,80
<i>Deel 2: beheer van de dienst</i>		
1° Ontvangsten		
Opbrengsten voortvloeiend uit de uitoefening van de statutaire opdracht	1.379.466,68	
Opbrengsten van de verkoop van patrimoniale goederen	0,00	
Tussenkomsten van de Staat, de Provincies en de Gemeenten	40.134.000,00	
Totaal van de ontvangsten deel 2		41.513.466,68
2° Uitgaven		
Sommen verschuldigd aan de personen aan de instelling verbonden	26.314.394,79	
Sommen verschuldigd aan derden voor prestaties, werken, leveringen, enz., die tot voorwerp hebben diensten of goederen niet vatbaar om geïnventariseerd te worden	14.637.471,80	
Sommen verschuldigd aan derden voor aankoop van patrimoniale goederen	224.146,10	
Aanwending van het boni	0,00	
Totaal van de uitgaven deel 2		41.176.012,69
Algemeen totaal van de ontvangsten		14.112.496.619,25
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	14.070.983.152,57	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	41.513.466,68	
Algemeen totaal van de uitgaven		14.062.629.082,49
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	14.021.453.069,80	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	41.176.012,69	
Bijgevolg overtreffen de ontvangsten de uitgaven met.		49.867.536,76
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	49.530.082,77	

En, voor het deel 2, beheer van de dienst	337.453,99	
en aangezien het gecumuleerde begrotingsoverschot op 31 december 2013 opliep tot		309.910.307,44
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	298.702.463,79	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	11.207.843,65	
sluit het begrotingsjaar 2014 met een gecumuleerd begrotingsoverschot van		359.777.844,20
Waarvan, voor het deel 1, wettelijke opdrachten	348.232.546,56	
En, voor het deel 2, beheer van de dienst	11.545.297,64	

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