



Rekenhof

Ontwerpordonnanties houdende
de aanpassing van de begrotingen
voor het jaar 2014 en de begrotingen
voor het jaar 2015 van de
Gemeenschappelijke
Gemeenschapscommissie



INHOUD

INLEIDING	4
DEEL I – ONTWERPEN VAN AANPASSING VAN DE BEGROTINGEN VOOR HET JAAR 2014	5
1. EFFECTEN VAN DE AANPASSING OP HET BEGROTINGSSALDO	5
2. ONTWERP VAN AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING	6
3. ONTWERP VAN AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	7
3.1. Algemeen overzicht	7
3.2. Analyse van de belangrijkste wijzigingen	7
3.2.1. Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie	7
3.2.2. Afdeling 02 - Gezondheid	8
3.2.3. Afdeling 03 – Bijstand aan personen	8
3.3. Investeringskredieten voor de gezondheidssector: stand van zaken	9
3.4. Uitstaand bedrag van de vastleggingen	9
4. NALEVING VAN DE BEGROTINGSDOELSTELLING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK GEMEENSCHAPSCOMMISSIE	10
4.1. Doelstellingen en begrotingstrajecten voor België en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie	10
4.2. Berekening van het vorderingensaldo	10
DEEL II – ONTWERPBEGROTINGEN VOOR HET JAAR 2015	12
1. BEGROTINGSSALDO	12
2. ONTWERP VAN MIDDELENBEGROTING	13
3. ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING	15
3.1. Algemeen overzicht	15
3.2. Analyse van de belangrijkste wijzigingen	15
3.2.1. Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie	15
3.2.2. Afdeling 02 – Gezondheid	16
3.2.3. Afdeling 03 – Bijstand aan personen	17
3.2.4. Afdeling 04 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de zesde staatshervorming	18

3.2.5. Afdeling 05 – ION voor gezondheid en welzijn	19
3.3. Uitstaande bedrag van de vastleggingen	19
4. NALEVING VAN DE BEGROTINGSDOELSTELLING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK GEMEENSCHAPSCOMMISSIE VOOR 2015	19
4.1. Aanpassing van het begrotingskader aan de Europese regels	19
4.2. Overeenstemming van de begroting 2015 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie met het nieuwe Europese kader	22
4.3. Berekening van het vorderingensaldo	22

Inleiding

In het raam van zijn informatieopdracht inzake begrotingsaangelegenheden en ter uitvoering van de bepalingen van artikel 29 van de organieke ordonnantie van 21 november 2006 houdende de bepalingen die van toepassing zijn op de begroting, de boekhouding en de controle, bezorgt het Rekenhof de Verenigde Vergadering van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie zijn opmerkingen en commentaar over de ontwerpen van aanpassing van de begrotingen van het jaar 2014 en over de ontwerpbegrotingen voor het jaar 2015.

Deel I – Ontwerpen van aanpassing van de begrotingen voor het jaar 2014

1. EFFECTEN VAN DE AANPASSING OP HET BEGROTINGSSALDO

De ontwerpen van aanpassing van de middelenbegroting en van de algemene uitgavenbegroting voor het jaar 2014 leiden tot het volgende begrotingssaldo¹:

Tabel 1 – Aangepast begrotingssaldo 2014

Begrotingssaldo 2014	Initiële begroting	Ontwerp van aanpassing	Ontwerp van aangepaste begroting
Ontvangsten (1)	91.358	1.271	92.629
Uitgaven (vereffeningskredieten) (2)	94.665	1.271	95.936
Brutobegrotingssaldo (3) = (1)-(2)	-3.307	0	-3.307

In vergelijking met de initiële begroting stijgen zowel de ontvangstenramingen als de uitgavenmachtigingen (vereffeningskredieten) met 1,3 miljoen euro (+1,4% en +1,3%), wat evenwel geen wijziging van het begrotingssaldo *ex ante* tot gevolg heeft.

¹ Alle cijfers in de tabellen in dit verslag zijn in duizend euro, tenzij anders aangegeven.

2. ONTWERP VAN AANPASSING VAN DE MIDDELENBEGROTING

Tabel 2 – Raming van de ontvangsten

Omschrijving artikel	Realisaties 2013	Initiële begroting 2014	Ontwerp aanpassing 2014	Vershil t.o.v. initiële begroting 2014	Vershil in %
	(1)	(2)	(3)	(3) - (2)	
29.01 Creditinteressen en meerwaarden ontvangen gedurende het lopende jaar die voortvloeien uit de kassaldi en beleggingen	135	300	150	-150	-50,0%
38.01 Terugbetalingen door de privé-organismen en instellingen van ten onrechte gedane betalingen	0	0	0	0	
38.02 Terugbetalingen door het CMDC	3	2	2	0	0,0%
46.01 Dotatie van de centrale overheid bedoeld bij artikel 65 van de bijzondere wet van 16 januari 1989	38.386	36.918	36.581	-337	-0,9%
46.02 Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn)	19.847	20.244	20.244	0	0,0%
46.03 Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de lasten voortkomend uit de splitsing van de provincie Brabant	22.406	25.077	28.335	3.258	13,0%
46.04 Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ingevolge het akkoord met de non-profit sector voor de periode 2001-2005	7.003	7.082	7.082	0	0,0%
46.05 Dotatie van de federale overheid voor de financiering van de taalpremies	0	85	85	0	0,0%
06.02 Diverse opbrengsten	186	150	150	0	0,0%
76.30 Verkoop van bestaande gebouwen	0	1.500	0	-1.500	-100,0%
Totaal	87.966	91.358	92.629	1.271	1,4%

Het ontwerp verhoogt de ontvangstenramingen met 1,3 miljoen euro (+1,4 %) tot 92,6 miljoen euro. Die stijging is voornamelijk toe te schrijven aan de stijging met 3,3 miljoen euro van de dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de lasten voortkomend uit de splitsing van de provincie Brabant. Een deel van dat bijkomende bedrag (0,9 miljoen euro) wordt toegekend om de winteropvang 2013-2014 te versterken en gezinsopvang te organiseren. Een ander deel (2,4 miljoen euro) moet de GGC toelaten een begroting in evenwicht in te dienen.

Tegenover die stijging staat de schrapping van de 1,5 miljoen euro geraamde ontvangsten uit de verkoop van het gebouw aan de Handelskaai (die verkoop wordt doorgeschoven naar 2015).

De daling van de geraamde ontvangsten van de federale dotatie met 0,3 miljoen euro vloeit voort uit de bijstelling van de inflatieparameter². Ten slotte werden ook de geraamde ontvangsten uit creditinteressen en meerwaarden naar beneden bijgesteld³.

² Tot en met 2014 wordt de federale dotatie jaarlijks geïndexeerd. In de economische begroting van het Federaal Planbureau van 11 september 2014 werd die parameter voor 2014 naar beneden bijgesteld (van 1,3% naar 0,6%).

³ Eind oktober 2014 bedroegen die ontvangsten 109 duizend euro.

3. ONTWERP VAN AANPASSING VAN DE ALGEMENE UITGAVEN- BEGROTING

3.1. Algemeen overzicht

Het ontwerp verhoogt de vastleggingskredieten met 1,5 miljoen euro (+1,5%) en de vereffeningskredieten⁴ met 1,3 miljoen euro (+1,3%) tot respectievelijk 99,9 en 95,9 miljoen euro.

De volgende tabel detailleert die ramingen naargelang het soort kredieten, per afdeling, alsook de realisaties van het jaar 2013.

Tabel 3 – Uitgavenkredieten van het ontwerp van aangepaste begroting 2014

Uitgavenbegroting 2014	Realisaties 2013 (1)	Initiële begroting 2014 (2)	Ontwerp van aangepaste begroting 2014 (3)	Vershil (3)-(2)	Vershil in %
<i>Vastleggingskredieten</i>					
Afdeling 00 – Kabinetten en Raad	1.439	1.467	1.467	0	0,0%
Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie	5.294	6.372	5.812	-560	-8,8%
Afdeling 02 - Gezondheid	15.949	28.804	29.498	694	2,4%
Afdeling 03 – Bijstand aan personen	59.747	61.847	63.164	1.317	2,1%
TOTAAL	82.429	98.490	99.941	1.451	1,5%
<i>Vereffeningskredieten</i>					
Afdeling 00 - Kabinetten en Raad	1.195	1.467	1.476	9	0,6%
Afdeling 01 - Algemene uitgaven van de administratie	5.043	6.420	5.892	-528	-8,2%
Afdeling 02 - Gezondheid	24.158	24.469	24.484	15	0,1%
Afdeling 03 – Bijstand aan personen	60.345	62.309	64.084	1.775	2,8%
TOTAAL	90.742	94.665	95.936	1.271	1,3%

3.2. Analyse van de belangrijkste wijzigingen

De belangrijkste kredietevoluties worden hierna becommentarieerd.

3.2.1. Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie

De vastleggings- en de vereffeningskredieten in het enige programma – *Bestaansmiddelen* – van deze afdeling verminderen met 560 en 528 duizend euro, wat hoofdzakelijk is te verklaren door:

- een daling met 696 duizend euro van de vastleggings- en de vereffeningskredieten voor bezoldigingen, wat overeenstemt met de voorziene enveloppe voor vijf mandaatfuncties die in 2014 niet zullen worden toegekend;

⁴ Kredieten bestemd om de verbintenissen aan te zuiveren die tijdens datzelfde boekjaar of in de loop van voorgaande boekjaren werden aangegaan.

- een stijging van de kredieten voor huurgelden in BA 01.0.1.12.02 (+336 duizend euro vastleggingen en +368 duizend euro vereffeningen), wat deels verband houdt met een daling (-200 duizend euro) van de kredieten van BA 01.01.12.04 – *Beheerskosten van gebouwen ter beschikking gesteld van vzw's*. De kredieten voor de huur van het gebouw dat Citydev.Brussels aankocht om er vzw's in onder te brengen die actief zijn in de sociale sector⁵, was initieel op die laatste basisallocatie ingeschreven maar werden overgeheveld naar de meer geschikte basisallocatie 01.0.1.12.02.

3.2.2. Afdeling 02 - Gezondheid

De stijging van de vastleggingskredieten van deze afdeling (+694 duizend euro) is voornamelijk toe te schrijven aan de inschrijving van een krediet van 700 duizend euro in programma 05 – *Investerings* voor het luik prefinanciering voor investeringen in ziekenhuizen (BA 02.5.1.02.00).

Binnen datzelfde programma wordt de daling met 373 duizend euro van de vastleggings- en de vereffeningkredieten voor investeringen in ziekenhuizen, zonder prefinanciering (BA 05.5.1.01.00) gecompenseerd door een equivalente stijging in programma 04 – *Geestelijke Gezondheidszorg* van de kredieten van BA 02.4.1.33.02 – *Toelagen voor activiteiten inzake geestelijke gezondheidszorg*, gereserveerd voor een tussenkomst van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie in de aankoop van een gebouw.

Het Rekenhof merkt op dat de aldus verminderde, nog resterende kredieten op BA 02.5.1.01.00 (15,2 miljoen euro) eventueel niet zullen volstaan, gelet op het bedrag van de op 31 oktober 2014 al uitgevoerde vereffeningen (14,4 miljoen euro).

3.2.3. Afdeling 03 – Bijstand aan personen

De stijging (+1.317 en +1.775 duizend euro) van de vastleggings- en de vereffeningkredieten van deze afdeling houdt deels verband met de aanpassing aan de werkelijke behoeften van de kredieten voor de diverse hulpdiensten, op basis van hun finale afrekeningen van het jaar 2013. De stijging is voor een deel ook toe te schrijven aan de stijging van de toelagen aan privéverenigingen die een nachtasiel en dringende opvang aanbieden⁶, in programma 04 – *Geestelijke gezondheid*.

De stijging van de kredieten bestemd voor die toelagen (+698 en +807 duizend euro) is het resultaat van twee tegengestelde evoluties. Enerzijds is er een stijging met 890 duizend euro⁷ om de extra kosten te financieren voor de opvang, de begeleiding en de doorverwijzing van gezinnen, alsook de verlenging van de dagopvang en de uitbreiding van het aantal plaatsen voor winteropvang. Anderzijds is er een daling van de kredieten voor de gereguleerde toelagen, die werden afgestemd op de werkelijke behoeften.

De stijging waarvan sprake is volledig gedekt door de hogere dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. In dat kader zal de vzw Samusocial haar toelage met 780 duizend euro zien stijgen voor haar specifieke opdracht in verband met de opvang, de begeleiding en het oriënteren van gezinnen, voor de periode van 1 april tot 30 september 2014.

⁵ Jaarlijkse huur van 300 duizend euro; bezettingsgraad van acht maanden in 2014.

⁶ BA 03.4.1.33.01.

⁷ Er werden bovendien kredietverminderingen toegepast voor de herhaaldelijk verleende bijstand.

3.3. Investeringskredieten voor de gezondheidssector: stand van zaken

De volgende tabel schetst de investeringskredieten van de gezondheidssector en de aanwending ervan in de periode 2012 tot 2014.

Tabel 4 – Aanwending van de investeringskredieten – Gezondheidssector

Investeringsgezondheid		2012			2013			2014		
		Finale kredieten	Aanwending	%	Finale kredieten	Aanwending	%	Initiële kredieten	Aanwending op 31/10/14	%
BA 02.5.1.01.00	b*	15.475	12.140	78,4%	15.610	15.610	100%	15.610	14.421	92,4%
	c*	20.000	19.901	99,5%	20.000	7.732	38,7%	20.000	6.969	34,8%
BA 02.5.1.02.00	b	0	-	-	0	-	-	0	-	-
	c	0	-	-	0	-	-	0	-	-

* b : vereffeningkredieten – c : vastleggingskredieten

In 2013 werd 7,7 miljoen euro vastgelegd, wat neerkomt op 38,7% van de beschikbare kredieten. Dat is het laagste percentage sinds het begin van de legislatuur 2009-2014, na een piek in 2012 (99,5%). Op 31 oktober 2014 bereikte het percentage vastleggingen 34,8% tegenover 20,0% op dezelfde datum in 2013.

Het aanwendingspercentage van de vereffeningkredieten bedroeg dan weer 100% in 2013. In de loop van de voorgaande legislatuur werd enkel in 2010 een gelijkaardig percentage vastgesteld en toen waren de kredieten hoger (18,7 miljoen euro tegenover 15,6 miljoen euro). Op 31 oktober 2014 beliep het aanwendingspercentage 92,4% tegenover 97,4% op 31 oktober 2013.

Als gevolg daarvan blijft het tempo van de vereffeningen hoger dan dat van de vastleggingen.

Het Rekenhof herinnert er aan dat er een encours is van 84 miljoen euro⁸ op basisallocatie 02.5.1.02.00 voor de prefinanciering van werken inzake ziekenhuisinfrastructuren, dat moet worden aangezuiverd volgens het ritme van de vereffeningen die zijn gepland in het kader van de bouwkalender 2008-2019.

3.4. Uitstaand bedrag van de vastleggingen

Op 31 december 2013 bedroeg het uitstaande bedrag van de vastleggingen⁹ 130,8 miljoen euro (46,8 miljoen euro zonder de prefinanciering van ziekenhuisinfrastructuren). In 2014 evolueerde de potentiële stijging van het uitstaande bedrag (verschil tussen de vastleggings- en vereffeningkredieten) van 3,8 miljoen euro in de initiële begroting naar 4,0 miljoen euro in het ontwerp van aangepaste begroting.

Op 3 november 2014 beliep het totaal uitstaande bedrag 116,1 miljoen euro (32,1 miljoen euro zonder de prefinanciering van ziekenhuisinfrastructuren) waarvan 102,9 miljoen euro (18,9 miljoen euro zonder prefinanciering) voor de investeringen in de gezondheidssector en 2,6 miljoen euro voor de investeringen in de sector van de bijstand aan personen.

⁸ CHU Bordet: 34,3 miljoen euro; CHIREC: 49,7 miljoen euro.

⁹ Verschil tussen het aantal gedane vastleggingen en de uitgevoerde vereffeningen.

Volgens de door het Rekenhof verkregen inlichtingen bedroeg het saldo van de centraliserende rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie 42,3 miljoen euro op 15 oktober 2014.

4. NALEVING VAN DE BEGROTINGSDOELSTELLING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK GEMEENSCHAPSCOMMISSIE

4.1. Doelstellingen en begrotingstrajecten voor België en de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie

In overeenstemming met het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013¹⁰ heeft de afdeling Financieringsbehoeften van de overheid in maart 2014 aanbevelingen geformuleerd inzake de begrotingsdoelstelling van alle overheden en de verdeling ervan over de verschillende overheidsniveaus en dit in het kader van de actualisering van het Stabiliteitsprogramma.

Het samenwerkingsakkoord stelt dat het aan het Overlegcomité toekomt zich, op advies van de Hoge Raad van Financiën, uit te spreken over de vaststelling van de doelstellingen in nominale en structurele termen van de verschillende overheidsniveaus.

De federale ministerraad keurde op 30 april 2014 het Stabiliteitsprogramma 2014-2017 van België goed op basis van de beslissing van het Overlegcomité van 30 april 2014.

Om de doelstelling na te leven die erin bestaat een structureel tekort van maximum -1,4% van het BBP voor 2014 in acht te nemen, wat voor heel België neerkomt op een nominaal tekort van -2,15% van het BBP, werd in het Stabiliteitsprogramma het maximaal tekort voor Entiteit I (federale Staat en sociale zekerheid) vastgelegd op -2,25% van het BBP en het door Entiteit II te realiseren overschot op 0,1% van het BBP.

Verwijzend naar de verkiezingen van 25 mei 2014 preciseert het Stabiliteitsprogramma dat het traject 2014-2017 louter indicatief is, zowel voor de globale begrotingsdoelstelling als voor de verdeling over de verschillende overheidsniveaus, waarover de volgende regeringen opnieuw zullen moeten overleggen.

Zij zullen ook de nodige maatregelen moeten nemen om de vastgelegde doelstellingen te realiseren en zullen de maatregelen in detail moeten weergeven in hun meerjarenbegrotingsprogramma's.

Bij afwezigheid aan overleg op dit ogenblik tussen de regeringen van de verschillende overheidsniveaus, heeft het Verenigd College beslist een begroting in evenwicht voor te leggen.

4.2. Berekening van het vorderingensaldo

Aangezien de begroting van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie noch aflossingen van leningen noch verrichtingen inzake kredietverleningen en deelnemingen bevat, moeten slechts een beperkt aantal correcties gebeuren om van het begrotingssaldo tot het vorderingensaldo te komen.

¹⁰ 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.

Tabel 5 – Berekening van het vorderingensaldo

	Initiële be- grotng 2014	Ontwerp van aangepaste begroting 2014
Ontvangsten	91.358	92.629
Uitgaven	94.665	95.936
Begrotingssaldo	-3.307	-3.307
<i>Onderbenuttingen</i>	<i>3.307</i>	<i>3.307</i>
Vorderingensaldo	0	0

Het ontwerp van aanpassing leidt tot een identiek begrotingstekort als de initiële begroting (3,3 miljoen euro).

Om een vorderingensaldo van nul euro te behouden, heeft het Verenigd College het bedrag van de correctie bij wijze van onderbenutting van kredieten op 3,3 miljoen euro (3,4%) vastgelegd.

Dat percentage is hoger dan het in 2013 gerealiseerde percentage (2,0%) en is lager dan dat in 2012 (6,4%).

Deel II – Ontwerpbegrotingen voor het jaar 2015

1. BEGROTINGSSALDO

De ontwerpen van middelenbegroting en van algemene uitgavenbegroting voor 2015 geven het volgende begrotingsaldo.

Tabel 6 – Bepaling van het begrotingsaldo

Begrotingssaldo 2015	Ontwerp van initiële begroting 2015 (1)	Ontwerp van aangepaste begroting 2014 (2)	Vershil (1)-(2)	Initiële begroting 2014 (3)	Vershil (1)-(3)
Ontvangsten (1)	1.171.981	92.629	1.079.352	91.358	1.080.623
Uitgaven (vereffeningskredieten) (2)	1.184.191	95.936	1.088.255	94.665	1.089.526
Brutobegrotingssaldo (3)=(1)-(2)	-12.210	-3.307	-8.903	-3.307	-8.903

Het brutobegrotingsaldo *ex ante* gaat met 8,9 miljoen euro achteruit in vergelijking met het ontwerp van aangepaste begroting 2014, en komt uit op een tekort van 12,2 miljoen euro.

Die achteruitgang houdt geen verband met de stijging van de financiële middelen en van de overeenstemmende uitgaven in het kader van de zesde staatshervorming, aangezien eenzelfde bedrag van 1.078,2 miljoen euro werd toegevoegd aan de ontvangstenramingen en aan de uitgavenkredieten.

De volgende tabel geeft het begrotingsresultaat weer, zonder de transfers ingevolge de zesde staatshervorming.

Tabel 7 – Begrotingssaldo zonder de transfers ingevolge de zesde staatshervorming

Begrotingssaldo 2015	OIB 2015 zonder kredieten zesde staatshervorming	Ontwerp aangepaste begroting 2014	Vershil	%
Ontvangsten (1)	93.803	92.629	1.174	1,3%
Uitgaven (vereffeningskredieten) (2)	106.013	95.936	10.077	10,5%
Brutobegrotingssaldo (3)=(1)-(2)	-12.210	-3.307	-8.903	269,2%

Uit de tabel blijkt dat de verslechtering van het initiële begrotingssaldo voor 2015 vooral te wijten is aan een stijging van de uitgaven (+10,5%) in de afdelingen met betrekking tot de bevoegdheden die al voor de zesde staatshervorming werden uitgeoefend.

2. ONTWERP VAN MIDDELENBEGROTING

Tabel 8 – Raming van de ontvangsten

Omschrijving artikel	Initiële begroting 2014	Ontwerp aanpassing 2014	Initiële begroting 2015	Verskil t.o.v. ontwerp aanpassing 2014	Verskil in %
	(1)	(2)	(3)	(3) - (2)	
29.01 Creditinteresten en meerwaarden ontvangen gedurende het lopende jaar die voortvloeien uit de kassaldi en beleggingen	300	150	150	0	0,0%
38.01 Terugbetalingen door de privé-organismen en instellingen van ten onrechte gedane betalingen	0	0	0	0	
38.02 Terugbetalingen door het CMDC	2	2	2	0	0,0%
46.01 Dotatie van de centrale overheid bedoeld bij artikel 65 van de bijzondere wet van 16 januari 1989	36.918	36.581	1.117.286	1.080.705	2954,3%
46.02 Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn)	20.244	20.244	20.649	405	2,0%
46.03 Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de lasten voortkomend uit de splitsing van de provincie Brabant	25.077	28.335	25.077	-3.258	-11,5%
46.04 Dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest ingevolge het akkoord met de non-profit sector voor de periode 2001-2005	7.082	7.082	7.082	0	0,0%
46.05 Dotatie van de federale overheid voor de financiering van de taalpremies	85	85	85	0	0,0%
06.02 Diverse opbrengsten	150	150	150	0	0,0%
76.30 Verkoop van bestaande gebouwen	1.500	0	1.500	1.500	
Totaal	91.358	92.629	1.171.981	1.079.352	1.165,2%

Door de zesde staatshervorming stijgen de ontvangstenramingen met meer dan een miljard euro tot 1.172 miljoen euro (+1.165,2%) in vergelijking met het ontwerp van aanpassing 2014.

De federale dotatie van 1.117,3 miljoen euro bevat zowel de vroegere dotatie als de middelen die worden toegekend voor de overgedragen bevoegdheden op het vlak van gezinsbijslagen, ouderenzorg en gezondheidszorg en hulp aan personen. Zonder de zesde staatshervorming zou die vroegere dotatie 39,1 miljoen euro hebben bedragen, wat betekent dat het effectief bedrag aan nieuwe federale middelen 1.078,2 miljoen euro belooft¹¹.

Omdat de federale instellingen die nieuwe bevoegdheden voorlopig nog blijven behandelen, zullen in praktijk niet al die middelen ook effectief worden gestort. Omgekeerd zal de GGC al die nieuwe uitgaven ook niet effectief betalen. Een protocol wordt voorbereid dat erin voorziet dat de federale schatkist de middelen maandelijks rechtstreeks zal doorstorten aan de betrokken federale instellingen en dit bedrag vervolgens zal afhouden van de effectieve doorstortingen. Het Instituut voor de Nationale Rekeningen (INR) werkt momenteel aan een methodologische nota over de wijze waarop een en ander moet worden verwerkt in de diverse begrotingen.

Wat de overige middelen betreft, houdt het ontwerp verder rekening met de (bij het ontwerp van aanpassing geschrapte) 1,5 miljoen euro geraamde ontvangsten uit de verkoop van het gebouw aan de Handelskaai en met de jaarlijkse verhoging (+2%) van de dotatie van het

¹¹ Dit stemt overeen met het bedrag waarin werd voorzien in de nieuwe afdeling 04 *Bevoegdheden overgedragen in het kader van de zesde staatshervorming* in de uitgavenbegroting, zie punt 3.24

Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn. Voor de dotatie van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest voor de lasten voortkomend uit de splitsing van de provincie Brabant werd hetzelfde bedrag ingeschreven als in de initiële begroting 2014.

3. ONTWERP VAN ALGEMENE UITGAVENBEGROTING

3.1. Algemeen overzicht

Het ontwerp van initiële begroting 2015 verhoogt de vastleggingskredieten met 1.080,6 miljoen euro en de vereffeningskredieten met 1.088,3 miljoen euro in vergelijking met het ontwerp van aangepaste begroting 2014. Deze bedragen respectievelijk 1.180,5 en 1.184,2 miljoen euro.

De volgende tabel geeft die ramingen in detail weer volgens krediettype.

Tabel 9 – Kredieten van de algemene uitgavenbegroting 2015

	Ontwerp van initiële begroting 2015	Ontwerp aangepaste begroting 2014	Vershil ini 2015/aanp 2014	%
Vastleggingskredieten				
Afdeling 00 – Kabinetten en Raad	1.444	1.467	-23	-1,6%
Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie	6.647	5.812	835	14,4%
Afdeling 02 – Gezondheid	29.285	29.498	-213	-0,7%
Afdeling 03 – Bijstand aan personen	64.975	63.164	1.811	2,9%
Afdeling 04 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de zesde staats hervorming	1.078.178	-	1.078.178	-
TOTAAL	1.180.529	99.941	1.080.588	1081,2%
Vereffeningskredieten				
Afdeling 00 – Kabinetten en Raad	1.444	1.476	-32	-2,2%
Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie	6.647	5.892	755	12,8%
Afdeling 02 – Gezondheid	33.974	24.484	9.490	38,8%
Afdeling 03 – Bijstand aan personen	63.948	64.084	-136	-0,2%
Afdeling 04 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de zesde staats hervorming	1.078.178	-	1.078.178	-
TOTAAL	1.184.191	95.936	1.088.255	1134,4%

3.2. Analyse van de belangrijkste wijzigingen

De belangrijkste evoluties ten opzichte van het ontwerp van aangepaste begroting 2014 komen naar voren in de volgende afdelingen en/of programma's. Ze worden hierna besproken.

3.2.1. Afdeling 01 – Algemene uitgaven van de administratie

De stijging met nagenoeg 0,8 miljoen euro van de vastleggings- en de vereffeningskredieten van deze afdeling is vooral het gevolg van de stijging van de uitgaven met betrekking tot de huur van het gebouw van Citydev.Brussels ten bate van het BICO-huis. De uitgave voor de eigenlijke huur evolueert van 200 naar 300 duizend euro (een vol jaar in 2015 tegenover acht maanden in 2014). Vanaf januari 2015 moet een voorziening voor gemeenschappelijke kosten, heffingen en belastingen ten belope van 300 duizend euro worden gestort.

Het Rekenhof wijst er evenwel op dat volgens de verantwoording zowel de kredieten van BA 01.0.1.12.02 voor de huur van onroerende goederen, als de kredieten van BA 01.0.1.2.12.04

voor de beheerskosten van gebouwen die ter beschikking worden gesteld van vzw's, de onroerende voorheffing, de heffingen en de belastingen omvatten voor het gebouw in kwestie.

Voor het overige wordt bij de kredieten voor bezoldigingen een stijging met 141 duizend euro vastgesteld ten opzichte van het ontwerp van aangepaste begroting 2014 (-696 duizend euro ten opzichte van de initiële begroting). De kredieten voor mandaatfuncties die uit de aangepaste begroting 2014 werden geschrapt, werden niet opnieuw ingeschreven.

De verantwoording preciseert niet of in de genoemde stijging een indexering van de wedden van de ambtenaren is vervat, zoals dat het geval is voor de kredieten waarmee de wedden van de leden van ministeriële kabinetten worden betaald.

3.2.2. Afdeling 02 – Gezondheid

De vastleggingskredieten van deze afdeling blijven nagenoeg ongewijzigd (-0,7%), terwijl de vereffeningkredieten met 38,8% stijgen (+9,5 miljoen euro).

In termen van vastleggingen moet worden gewezen op het feit dat de kredieten voor investeringen in ziekenhuizen (zonder prefinanciering) terug op het bedrag van de initiële begroting 2014 werden gebracht, namelijk 20 miljoen euro. Voor de prefinanciering van de investeringen werd niet in kredieten voorzien.

Voor het overige wordt de stijging van de kredieten voor diverse initiatieven van programma 01 – *Ondersteuning van het gezondheidsbeleid* nagenoeg gecompenseerd door een daling met -0,4 miljoen euro van de kredieten voor toelagen voor activiteiten inzake geestelijke gezondheid in programma 4, die opnieuw op het niveau komen van de initiële begroting 2014.

In termen van vereffeningen vloeit de genoemde stijging in essentie voort uit het feit dat voor het eerst een krediet van 10,0 miljoen euro is ingeschreven om de verbintenissen aan te zuiveren die in 2011 werden gedaan in het kader van het luik prefinanciering van de bouw van ziekenhuizen.

Het ritme waarmee die toelagen worden vereffend, is identiek aan het ritme dat nu al wordt toegepast in het kader van de bouwkalender 2008-2019. De vereffening wordt gespreid over vijf jaar: 10% in het jaar dat de werken van start gaan, 45% in het 2^e jaar, 25% in het 3^e jaar, 10% in het 4^e jaar en 10% in het 5^e jaar.

Het Rekenhof vestigt bijgevolg de aandacht op de sterke stijging van de vereffeningen in het luik « prefinanciering », die zich in 2016 zal voordoen.

Kredieten voor investeringen in gezondheidsinstellingen (zonder prefinanciering) werden daarentegen met 0,5 miljoen euro verminderd tot 14,7 miljoen euro¹², hoewel de bouwkalender in een bedrag van 20 miljoen euro per jaar voorziet.

Net als de voorgaande jaren is in het beschikkend gedeelte van het ontwerp van ordonnantie houdende de algemene uitgavenbegroting (artikel 10) een begrotingsbepaling opgenomen die het Verenigd College toelaat over te gaan tot de herinschrijving van onbenutte kredieten van voorgaande jaren die vervat zijn in de door het Verenigd College goedgekeurde bouwkalenders, dit ten belope van maximaal 16,0 miljoen euro aan vastleggingen en 10,0 miljoen

¹² -0,9 miljoen euro in vergelijking met de initiële begroting 2014.

euro aan vereffeningen. Het gaat er met andere woorden om die eventuele kredietoverschrijdingen te dekken met de thesaurie.

Het Rekenhof herinnert eraan dat die bepalingen aanzienlijke prerogatieven inzake begroting die de Verenigde Vergadering toekomen, delegeren aan het Verenigd College, en dat ze bovendien de doelstelling van een begrotingsevenwicht in het gedrang kunnen brengen.

3.2.3. Afdeling 03 – *Bijstand aan personen*

De vastleggingskredieten van deze afdeling stijgen met 1,8 miljoen euro (+2,9%) en de vereffeningkredieten dalen met 0,1 miljoen euro (-0,2%) in vergelijking met het ontwerp van aangepaste begroting 2014. Zij bedragen uiteindelijk respectievelijk 63,9 en 65,0 miljoen euro.

- In programma 01 – *Ondersteuning van het beleid inzake bijstand aan personen* situeren de respectieve stijgingen van de vastleggings- en de vereffeningkredieten met 539 en met 444 duizend euro zich grotendeels in BA 03.1.7.33.01 – *Toelagen aan projecten voor armoedebestrijding* waar de kredieten met 420 duizend euro stijgen. Het betreft de ontwikkeling van een project van het type « housing first » in het kader van het Brussels actieplan armoedebestrijding, dat in een eerste fase focust op de toegang tot huisvesting en vervolgens op psychosociale begeleiding. Voor het overige werd enerzijds een bijkomend krediet van 100 duizend euro ingeschreven op BA 03.1.1.12.01³³ voor de verdere installatie van de applicatie « Schuldbemiddeling » (25 duizend euro) en voor het zoeken naar gemeenschappelijke software voor de 19 OCMW's met het oog op een doeltreffend beheer (75 duizend euro).

- In programma 02 – *Beleid ten voordele van de gezinnen en de bejaarden* leiden de doorgevoerde globale verminderingen van de vastleggings- en de vereffeningkredieten (-219 en -336 duizend euro) er eveneens toe dat de kredieten nagenoeg op hetzelfde niveau komen als in de initiële begroting 2014.

- In programma 03 – *Centra voor algemeen welzijnswerk* treffen de verminderingen van de vastleggingen en van de vereffeningen met 100 en 208 duizend euro voornamelijk de toelagen aan centra voor maatschappelijk welzijn (privésector). De totale kredieten zijn bijgevolg ook lager dan in de initiële begroting 2014 (-52 en -213 duizend euro), zonder dat daar een verklaring voor wordt gegeven.

- In programma 04 – *Dakloosheid* dalen de vastleggingskredieten met 525 duizend euro en de vereffeningkredieten met 1.597 duizend euro (zie ook punt 3.2.3 in deel I). Die daling treft hoofdzakelijk de kredieten voor subsidies aan privéverenigingen die nachtopvang en noodopvang bieden (BA 03.4.1.33.01). In vergelijking met de initiële begroting 2014 zijn de vastleggingskredieten echter opgetrokken met 76 duizend euro en de vereffeningkredieten verminderd met 950 duizend euro. De vermindering van de vereffeningkredieten vloeit voort uit het feit dat de begroting 2015 alleen voorziet in voorschotten voor de winteropvang 2015-2016, terwijl de begroting 2014 zowel rekening hield met de voorschotten 2013-2014 als die van 2014-2015.

- In programma 05 – *Beleid ten voordele van de gehandicapte personen* situeert de stijging van de vastleggingskredieten (+1.033 duizend euro) en van de vereffeningkredieten (+908 duizend euro) zich hoofdzakelijk bij de kredieten voor toelagen aan de erkende instellingen van de privésector (BA 03.5.1.33.01), die evolueren van 9,1 naar 10,2 miljoen euro (+11,3%) bij de vastleggingen (10,1 miljoen euro bij de vereffeningen). Naast een indexering met 2% valt die

³³ Studiekosten, prestaties van derden voor rekening van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie inzake bijstand aan personen, symposia.

stijging van de toelagen te verklaren door de aanpassing van de erkenningscategorieën voor het Verblijfscentrum voor doven en slechthorenden en Hama IV, alsook door de marges die gereserveerd zijn voor de voortzetting van diverse projecten en voor de uitbreiding van het aantal opvangplaatsen.

- In programma 06 – *Openbare centra voor maatschappelijk welzijn* stemt de stijging van de kredieten met 0,4 miljoen euro hoofdzakelijk overeen met de aanpassing van het bedrag van het Bijzonder Fonds voor Maatschappelijk Welzijn¹⁴ (+2,0%), overeenkomstig artikel 5 van de ordonnantie van 10 maart 1994 tot vaststelling van de regels voor de verdeling van de algemene dotatie aan de gemeenten van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest. Het percentage van die toelage aan dat fonds is sinds 2005 vastgesteld op 7,0%.

- In programma 07 – *Investerings*, bij de kredieten van dit programma worden de volgende evoluties vastgesteld, zowel ten opzichte van de initiële begroting als van de aangepaste begroting 2014:

- de kredieten van BA 03.7.1.51.01 voor de financiering van de meerjareninvesteringsplannen van de privésector in rusthuizen (2008-2015) en de meerjarenplannen in de sector van de gehandicapten (2009-2015), zoals die op 18 juli 2013 werden geactualiseerd door het Verenigd College, stijgen met 0,7 miljoen euro bij de vastleggingen (voor de alternatieve financiering (gebruikstoelagen) in de sector van de rusthuizen) en dalen met 0,3 miljoen euro bij de vereffeningen;
- de kredieten van BA 03.7.1.61.01 voor de financiering van de meerjareninvesteringsplannen van de openbare sector in rusthuizen (2008-2015), zoals die op 18 juli 2013 werden geactualiseerd door het Verenigd College, blijven behouden op 2,0 miljoen euro bij de vastleggingen en stijgen met 0,6 miljoen euro bij de vereffeningen.

Voor het totale programma bedragen de vastleggingskredieten bijgevolg 3,9 miljoen euro (+0,7 miljoen euro) en de vereffeningkredieten 3,1 miljoen euro (+0,3 miljoen euro).

3.2.4. *Afdeling 04 – Bevoegdheden overgedragen in het kader van de zesde staatshervorming*

De kredieten van deze nieuwe afdeling, die uit vier programma's bestaat, belopen 1.078.178 duizend euro, zowel bij de vastleggingen als bij de vereffeningen.

Tabel 10 – Kredieten zesde staatshervorming

Adeling 04	Programma	Omschrijving	Vastl.	Vereff.
Overgedragen bevoegdheden in het kader van de zesde staatshervorming	01	Familie	763.885	763.885
	02	Gezondheidszorg - Bijstand aan personen	253.428	253.428
	03	Loopbaanonderbrekingen	1.935	1.935
	04	Provisies	58.930	58.930
TOTAAL			1.078.178	1.078.178

¹⁴ BA 03.6.1.43.01.

Dat totale bedrag stemt exact overeen met dat van de nieuwe financiële middelen die in het kader van de zesde staatshervorming door de federale Staat zijn overgeheveld om de uitgaven voor de overgeheveldde bevoegdheden mee te dekken.

Het Rekenhof vestigt de aandacht op de twee volgende elementen:

- de totale uitgaven die verband houden met de nieuwe bevoegdheden (gebaseerd op berekeningen van de federale overheid) zijn geraamd op 1.019.248 duizend euro. Om het verschil te overbruggen met de als ontvangsten overgeheveldde middelen en het bedrag van 1.019,2 miljoen euro aan kredieten die zijn ingeschreven in de programma's 01, 02 en 03 van afdeling 04, heeft het Verenigd College een provisie van 58.930 duizend euro ingeschreven in programma 4 (BA 01.1.1.01.00). Die is uitsluitend bestemd om eventuele verschillen tussen de effectieve uitgaven en de ramingen op te vangen;

- de kosten van het administratieve beheer van de kinderbijslag zijn ten belope van 25.115 duizend euro ingeschreven op BA 04.1.1.12.11 – *Werkingskosten FAMIFED*. Dat bedrag is bepaald in artikel 68quinquies, § 1, van de bijzondere financieringswet.

3.2.5. Afdeling 05 – ION voor gezondheid en welzijn

Die afdeling is pro memorie ingeschreven en omvat geen kredieten.

Op 24 oktober 2014 keurde het Verenigd College in eerste lezing het voorontwerp van ordonnantie goed houdende oprichting van de Brusselse dienst voor gezondheid en welzijn, en bezorgde het voor advies aan de afdeling Wetgeving van de Raad van State.

3.3. Uitstaande bedrag van de vastleggingen

Het negatieve verschil van 3,7 miljoen euro tussen de vastleggingskredieten en de vereffeningkredieten vertegenwoordigt de potentiële daling van het uitstaande bedrag van de vastleggingen in de loop 2015.

In de veronderstelling dat de voorziene kredieten voor 2014 en van 2015 volledig worden benut en rekening houdend met het bestaande encours op 31 december 2013 (130,8 miljoen euro; 46,8 miljoen euro zonder prefinanciering van de toelagen voor de bouw van ziekenhuizen), zou het totaal uitstaande bedrag op 31 december 2015 dus 131,1 miljoen euro kunnen bedragen (56,4 miljoen euro zonder prefinanciering).

4. NALEVING VAN DE BEGROTINGSDOELSTELLING VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK GEMEENSCHAPSCOMMISSIE VOOR 2015

4.1. Aanpassing van het begrotingskader aan de Europese regels

Naar aanleiding van de economische en financiële crisis van 2008 werd beslist het economisch en financieel bestuur binnen de Europese Unie en de Economische en Monetaire Unie

te hervormen door de nationale begrotingskaders van de lidstaten te versterken¹⁵. Die versterking kreeg vorm door de invoering van het « sixpack », van het verdrag inzake stabiliteit, coördinatie en bestuur binnen de Economische en Monetaire Unie en van het « twopack ».

Tenuitvoerlegging van het twopack – Ontwerp van begrotingsplan

Sedert het twopack op 30 mei 2013 van kracht is geworden, geldt voor België zoals voor de andere lidstaten van de eurozone, een scherper budgettair toezicht vanwege de Europese Commissie. Op grond van deze wetgeving moet het ontwerp van begrotingsplan voor het komend jaar vóór 15 oktober aan de Commissie worden overgezonden. De Commissie moet een advies over de inhoud ervan formuleren vóór 30 november en kan in voorkomend geval vragen het ontwerp te vervolledigen of aan te passen.

De Belgische regering heeft op 22 oktober 2014 een ontwerp van begrotingsplan overgezonden waarin in detail de maatregelen worden vermeld die zijn gepland om in 2015 een nominaal vorderingensaldo van -2,1 % van het BBP en een structurele verbetering van 0,7 % van het BBP tussen 2014 en 2015 te bereiken.

In principe moest dat plan de maatregelen bevatten die de verschillende Belgische openbare entiteiten hadden gepland om het Stabiliteitsprogramma 2014-2017 van april 2014 na te leven. Verwijzend naar verkiezingen van 25 mei 2014 werd het traject dat in dat programma werd uitgetekend als indicatief beschouwd, zowel wat de globale begrotingsdoelstelling als wat de verdeling van de doelstellingen onder de verschillende overheidsniveaus betrof. Rekening houdend met de economische context en met de overgang naar ESR₂₀₁₀ zijn de ramingen van het vorderingensaldo verslechterd tussen de datum waarop het Stabiliteitsprogramma werd opgesteld en de datum van het ontwerp van begrotingsplan. De verbetering van het structureel saldo van 0,7 % tussen 2014 en 2015, die in het Stabiliteitsprogramma was ingeschreven, werd niettemin gehandhaafd.

Tabel 11 – Structureel en genormeerd vorderingensaldo van de overheid in haar geheel (in procent van het BBP)

	2014	2015	2016	2017	2018
<i>Overheid in haar geheel</i>					
Vorderingensaldo (VS)	-2,9	-2,1	-1,3	-0,4	0,0
Structureel saldo	-2,0	-1,3	-0,6	-1,1	0,0
VS Entiteit I	-2,7	-1,9	-	-	-
VS Entiteit II	-0,1	-0,2	-	-	-

Bron: Ontwerp van begrotingsplan van België – Oktober 2014.

¹⁵ Cf. Stabiliteitsprogramma van België (2014-2017); wetsontwerpen tot wijziging, met het oog op de gedeeltelijke omzetting van de richtlijn 2011/85/EU, van de wet van 22 mei 2003 houdende organisatie van de begroting en van de comptabiliteit van de Federale Staat en 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 – *Memorie van toelichting*, Kamer van Volksvertegenwoordigers, Doc 53-3408/001 en 53/3409-001.

Dit traject volgens hetwelk in 2018 het evenwicht zou worden bereikt, zal binnen het Overlegcomité moeten worden besproken en geformaliseerd in het kader van de uitwerking van het volgende stabiliteitsprogramma (cf. infra).

Op dit ogenblik zijn bijgevolg noch het traject definitief vastgelegd noch de individuele doelstellingen definitief verdeeld onder de verschillende overheidsniveaus.

Tenuitvoerlegging van het begrotingspact – Samenwerkingsakkoord van 13 december 2013

Het budgettair luik van het bovenvermelde verdrag, bekend als begrotingspact of « Fiscal Compact », werd formeel ten uitvoer gelegd door het samenwerkingsakkoord van 13 december 2013 tussen de federale Staat, de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschapscommissies.

Eén van de aspecten van dat samenwerkingsakkoord is de omzetting in Belgisch recht van de « gulden regel » van het begrotingspact, die stipuleert dat de begrotingen van de contracterende partijen zich moeten inschrijven in een streven naar evenwicht voor de rekeningen van de overheid. Die regel wordt als nageleefd beschouwd als het jaarlijks structureel saldo van de overheid in haar geheel het voor het land specifieke doel op middellange termijn (DMT) haalt of als het in overeenstemming is met het convergentietraject naar dat doel, zoals gedefinieerd in het Stabiliteitsprogramma, waarbij een maximumtekort van 0,5 % van het BBP de grens is.

Dat akkoord stelt overigens een coördinatiemechanisme in tussen de verschillende overheidsniveaus door een wettelijke grondslag te verlenen aan de aanbevelings- en evaluatiefunctie van de sectie « Financieringsbehoeften » van de Hoge Raad van Financiën en door de verantwoordelijkheden van die sectie te verruimen. Ze moet een advies formuleren over de verdeling van de jaarlijkse begrotingsdoelstellingen in individuele doelstellingen onder de verschillende overheidsniveaus in nominale en structurele termen. De vastlegging van die doelstellingen moet via een beslissing van het Overlegcomité worden goedgekeurd. De sectie « Financieringsbehoeften van de overheid » moet ook evalueren in hoeverre de regeringen hun verbintenissen naleven en moet eventuele afwijkingen identificeren. Als er correctiemaatregelen nodig zijn om die afwijkingen te verhelpen, moet de sectie een advies uitbrengen over de omvang ervan en moet ze jaarlijks in een van haar adviezen nagaan hoe deze ten uitvoer werden gelegd. De sectie is er ten slotte mee belast een verdeling onder de verschillende overheidsniveaus voor te stellen voor een eventuele financiële sanctie die door de Raad van de Europese Unie wordt opgelegd, in verhouding tot de vastgestelde tekortkomingen.

Tenuitvoerlegging van het sixpack – (Gedeeltelijke) omzetting van richtlijn 2011/85/EU

In het tweede trimester van 2014 werd richtlijn 2011/85/EU van de Raad van 8 november 2011 tot vaststelling van voorschriften voor de begrotingskaders van de lidstaten partieel omgezet in nationaal recht. Die richtlijn wil aan de lidstaten voornamelijk het volgende opleggen:

- ze moeten beschikken over een volledig stelsel van overheidsboekhouding;
- ze moeten hun begrotingsprogrammering stoelen op realistische en actuele macro-economische prognoses;
- ze moeten over becijferde begrotingsregels beschikken;
- ze moeten een meerjarige begrotingsvisie ontwikkelen;
- ze moeten zorgen voor een begrotingscoördinatie tussen de subsectoren;

-ze moeten de begrotingsverantwoordelijkheden verdelen onder de subsectoren;

-ze moeten gegevens publiceren over en rekening houden met alle instellingen en fondsen, de belastinguitgaven, de voorwaardelijke verplichtingen en de waarborgen.

Wat de gemeenschappen en de gewesten betreft, werd 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 in die zin gewijzigd door de wet van 10 april 2014¹⁶.

Voortaan moeten de documenten ter informatie bij en ter verantwoording van de begroting van elke gemeenschap en elk gewest de volgende elementen omvatten:

1° een gevoeligheidsanalyse met daarin een overzicht van de ontwikkelingen van de belangrijkste begrotingsvariabelen onder verschillende groei- en renteaannames;

2° de vermelding van alle instellingen en fondsen van de overheid die niet in de begrotingen zijn opgenomen maar die deel uitmaken van de consolidatieperimeter, alsook een analyse van de impact van die instellingen en fondsen op het vorderingensaldo en op de overheidsschuld;

3° voor de entiteiten die een eigen belastingbevoegdheid hebben, gedetailleerde informatie over de gevolgen van belastinguitgaven voor de ontvangsten. Daartoe wordt een inventaris van de belastinguitgaven bij de ontwerpbegroting gevoegd ; deze omvat alle kortingen, verminderingen en uitzonderingen op het algemeen stelsel van de belastingheffing die tijdens het begrotingsjaar gelden ten gunste van de belastingplichtigen of van economische, sociale of culturele activiteiten.

De begroting van elke gemeenschap en elk gewest moet zich inschrijven in een begrotingskader voor de middellange termijn dat de regeerperiode dekt en minimaal een periode van drie jaar bestrijkt. Ze wordt aangevuld met een meerjarige begrotingsplanning op basis van het meerjarige begrotingskader. In de wet van 16 mei 2013 worden in detail de elementen vermeld die hierin moeten worden opgenomen.

4.2. Overeenstemming van de begroting 2015 van de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie met het nieuwe Europese kader

Het Rekenhof heeft vastgesteld dat de weergave van de begrotingsdocumenten niet volledig in overeenstemming was met de richtlijnen van voornoemde wet van 16 mei 2003. De algemene toelichting bij de ontvangsten- en uitgavenbegroting voor het begrotingsjaar 2015 omvat immers geen meerjarenprojectie.

4.3. Berekening van het vorderingensaldo

De algemene toelichting bij de begroting 2015 vertaalt de beslissing van het Verenigd College om op het begrotingssaldo van boekjaar 2015 (-12,2 miljoen euro) een positieve correctie met

¹⁶ 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 bedrag van 12,2 miljoen euro toe te passen bij wijze van vermoedelijke onderbenutting van de kredieten (d.i. 1,03% van de vereffeningskredieten).

Hoewel dat percentage lager ligt dan het voorziene percentage voor 2014 (3,4%) en dan het in 2013 vastgestelde percentage van niet-uitvoering (2,0%), is het geraamde bedrag in absolute waarde veel hoger dan het bedrag van de correcties wegens onderbenutting die de voorgaande jaren werden voorzien. Het kan hoe dan ook slechts worden bereikt als de provisie van 58.930,0 duizend euro die in het programma 04 van de afdeling 4 is ingeschreven, niet volledig wordt benut.

Rekening houdend met die correctie komt de begroting *ex ante*, zoals ze naar voren komt uit de door het Verenigd College voorgelegde ontwerpen, uit op een vorderingensaldo van nul.

Om dat evenwicht te bereiken moet het percentage van niet-uitvoering dat in aanmerking werd genomen voor het boekjaar 2015, wel effectief worden bereikt.

De volgende tabel vat die berekening samen.

Tabel 12 – Vorderingensaldo 2015

	Ontwerp van initiële begroting 2015	Ontwerp van aangepaste begroting 2014
Ontvangsten	1.171.981	92.629
Uitgaven	1.184.191	95.936
Begrotingssaldo	-12.210	-3.307
<i>Onderbenuttingen</i>	<i>-12.210</i>	<i>3.307</i>
Vorderingensaldo	0	0

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



ADRES
Rekenhof
Regenstschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2 551 81 11

FAX
+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be