

V L A A M S P A R L E M E N T



Zitting 2005-2006

22 juni 2006

ACTIVITEITENVERSLAG

– van het Rekenhof –

over 2005

R E K E N H O F

Activiteitenverslag over 2005

*Verslag van het Rekenhof
aan het Vlaams Parlement*

Brussel, juni 2006



REKENHOF

Activiteitenverslag over 2005

***Verslag van het Rekenhof
aan het Vlaams Parlement***

*Goedgekeurd in de
Nederlandse kamer van het Rekenhof
op 15 juni 2006*

Inhoud

1	Voorwoord van de eerste voorzitter	4
2	Activiteitenverslag 2005	5
2.1	Publicatiebeleid van de Nederlandse kamer	5
2.2	Doelstellingen van het activiteitenverslag	5
2.3	Structuur van het activiteitenverslag	5
3	Interne en externe ontwikkelingen	6
3.1	Missie en strategie van het Rekenhof	6
3.2	Monitoringactiviteiten	8
3.3	Methodiekontwikkeling	8
3.4	Overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie	9
3.5	Reorganisatie van de Vlaamse overheid	10
3.6	Organisatie van de Vlaamse sector van het Rekenhof	11
3.7	Internationale betrekkingen	11
4	Samenwerking met het Vlaams Parlement	12
4.1	Commissie Algemeen Beleid, Financiën en Begroting en Subcommissie voor Financiën en Begroting	12
4.2	Commissie voor Leefmilieu en Natuur, Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid en Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed	13
4.3	Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie	14
4.4	Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	14
5	Overleg met het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap	15
5.1	Controle van de algemene rekening 2002	15
5.2	Overleg over de werking van het boekhoudsysteem Orafin	16
5.3	Overleg over de datatransmissie	16
5.4	Overleg met de secretarissen-generaal	16
5.5	Werkgroep rekenplichtigen	16
6	Overzicht van de controleactiviteiten	17
6.1	Recurrente controles Vlaamse Gemeenschap	17
6.1.1	Rekeningen van de diensten met afzonderlijk beheer	17
6.1.2	Rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen	18
6.1.3	Rekeningen van de universiteiten	19
6.1.4	Rekeningen van de openbare rekenplichtigen	19
6.1.5	Rekeningen van het Vlaams Parlement	20
6.1.6	Visum en vastleggingen	20
6.2	Specifieke controles Vlaamse Gemeenschap	21
6.3.1	Departement Coördinatie	21
6.3.2	Departement Algemene Zaken en Financiën	21
6.3.3	Departement Onderwijs	22
6.3.4	Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur	23
6.3.5	Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw	24
6.3.6	Departement Leefmilieu en Infrastructuur	25
6.3.7	Departement Wetenschap, Innovatie en Media	27
6.3.8	Interdepartementaal	27

6.3	Controles Vlaamse provincies	28
6.3.1	Algemene rekeningen	28
6.3.2	Rekeningen van de openbare rekenplichtigen	28
6.3.3	Informatieopdracht	29
6.3.4	Handhavingscontroles	29
6.3.5	Thematische controle	30
6.4	Europese Unie	30
Bijlage 1	Organisatie van het Rekenhof	31
Bijlage 2	Briefwisseling met het Vlaams Parlement	36
Bijlage 3	Vlaams parlementair informatie- en inzagerecht	38
Bijlage 4	Afzonderlijke publicaties	41

1 Voorwoord van de eerste voorzitter

Om zich heen kijken. Zo zou ik de drijfveer achter de vernieuwde controlemethodiek van het Rekenhof omschrijven. We vullen onze bestaande taken in op een manier die maximaal rekening houdt met wat leeft en beweegt in de wereld van auditeurs en geauditeerden.

Het Rekenhof ondergaat het controlelandschap al lang niet meer. We worden ook niet gedictieerd door gewoonten. We monitoren de beleidssectoren en voeren risicoanalyses uit. Dat reikt ons stof aan voor systeemgerichte en geïntegreerde audits, die we steeds meer benaderen met behulp van gestandaardiseerde controlemethoden en handleidingen. Die steunen op hun beurt op internationaal aanvaarde normen. Het Rekenhof laat zich op het internationale forum van controle-instellingen overigens niet onbetuigd bij de ontwikkeling van deze tools. Het Vlaams Parlement, maar ook de gecontroleerden, hebben sinds enige tijd kennis kunnen maken met de afzonderlijke verslagen, die de neerslag zijn van de vernieuwde controlemethodiek.

Een Rekenhof dat om zich heen kijkt, verschanst zich niet in een ivoren toren. De geauditeerden zijn betrokken en met hun zienswijze wordt rekening gehouden, niet het minst door de tegensprekelijke fase die elke audit doorloopt. Het Rekenhof blijft evenmin doof voor hun vaak gehoorde klacht van overgecontroleerdheid, ook door andere controleinstanties. De Nederlandse kamer heeft recent vertegenwoordigers van geauditeerden en controleactoren rond de tafel geroepen om elkaars taken, knelpunten en desiderata beter te leren kennen. In de toekomst zullen afspraken worden gemaakt om zowel dubbel werk als blinde vlekken in de controles te vermijden, vanzelfsprekend met voldoende aandacht en respect voor de finaliteit van elk controleoptreden.

De bestuurlijke hervorming van de Vlaamse Gemeenschap kwam eind 2005 in een stroomversnelling met de uitvoering van het decreet Beter Bestuurlijk Beleid. Op vraag van de Vlaamse Regering oefent het Rekenhof een adviserende taak uit in de opstartcommissie, die de startvoorwaarden van de agentschappen moest beoordelen. Die adviesrol van het Rekenhof doet niet de minste afbreuk aan zijn latere controlebevoegdheid van de IVA's en EVA's. Ik mag me positief uitlaten over dit experiment inzake samenwerking met de gecontroleerde. Met wat meer gelatenheid stel ik vast dat het comptabiliteitsdecreet nog altijd op uitvoering blijft wachten.

Om zich heen kijken dient blijvend gepaard te gaan met introspectie. Met een strategisch plan dat specifiek is gericht op de Vlaamse sector ambiëren we een verbeterde mix van financiële en thematische controles. Een optimale externe communicatie met de geauditeerde en het Vlaams Parlement ondersteunt ten slotte de missie van het Rekenhof: een bijdrage leveren tot de verbetering van het Vlaamse bestuur.

F. Vanstapel, eerste voorzitter

2 Activiteitenverslag 2005

2.1 Publicatiebeleid van de Nederlandse kamer

Het publicatiebeleid van het Rekenhof ten aanzien van het Vlaams Parlement bestaat sinds 6 juni 2002 in een drieledige communicatiestroom:

- afzonderlijke rapporten in de loop van het jaar met actuele rapportering over belangrijke rechtmatigheids- en doelmatigheidsonderzoeken;
- een rekeningenboek dat alle informatie bundelt over de uitvoering van de begroting van het vorige jaar en de algemene rekening daarover, alsook over onderzoeken met een sterk financiële inslag⁽¹⁾;
- een activiteitenverslag.

2.2 Doelstellingen van het activiteitenverslag

Het jaarlijks activiteitenverslag wil een overzicht geven van de totaalwerking van de Nederlandse kamer van het Rekenhof, inclusief wat buiten de afzonderlijke rapporten of het rekeningenboek valt. Het wil ook een overzicht aanreiken van alle rapporten die het afgelopen jaar verschenen.

2.3 Structuur van het activiteitenverslag

De structuur van het activiteitenverslag over 2005 ziet eruit als volgt:

- hoofdstuk 3 schetst kort de interne en externe ontwikkelingen met een invloed op de organisatie en werking van het Rekenhof;
- hoofdstuk 4 en 5 geven respectievelijk een overzicht van de samenwerking met het Vlaams Parlement en van het overleg met het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap;
- hoofdstuk 6 gaat in op de diverse controleactiviteiten die het Rekenhof in 2005 heeft uitgevoerd met betrekking tot alle Vlaamse overheidssegmenten (recurrente en specifieke controles).

¹ Door de vrij grote achterstand in de voorlegging van de algemene rekeningen, diende het Rekenhof de publicatie van het rekeningenboek uit te stellen. Het Rekenhof tracht op de door de minister aangekondigde inhaalbeweging in te spelen door in het voorjaar 2006 een rekeningenboek over 2002-2004 aan het Vlaams Parlement te bezorgen.

3 Interne en externe ontwikkelingen

3.1 Missie en strategie van het Rekenhof

Op 31 juli 2003 heeft de algemene vergadering van het Rekenhof een missieverklaring goedgekeurd²). Om zijn missie te vervullen, bouwt het Rekenhof een strategie uit die zijn onderzoeksplanning, controleaanpak en rapportering in overeenstemming brengt met de normen van de internationale organisatie van hoge controle-instellingen (INTOSAI).

In 2005 heeft de Nederlandse kamer van het Rekenhof een sectoraal strategisch plan goedgekeurd. Het heeft betrekking op de Vlaamse Gemeenschap en de Vlaamse provincies en loopt van 2006 tot en met 2009. Ter realisatie van de kern van de missieverklaring *het Rekenhof streeft naar een verbetering van de functionering van de overheden*, wenst de Nederlandse kamer vooral de effecten te verhogen van de producten van het Rekenhof. Dat vereist een goede onderwerpkeuze, kwaliteitsvolle controles, onderzoeken en producten en een goede externe communicatie. De Nederlandse kamer streeft een efficiënte en motiverende interne werking na, geënt op deskundigheid, permanent leren, samenwerking en overleg.

Het strategisch plan presenteert negen strategische doelstellingen, verdeeld over drie actieterreinen, namelijk: controleren en verbeteren, externe communicatie en interne werking.

Actieterrein	Strategische doelstellingen
Controleren en verbeteren	<p>1 De onderwerpkeuze voor thematisch onderzoek optimaliseren door een beleidsdomein- en sectorbrede aanpak die steunt op monitoring en risicoanalyse. In het bijzonder ijveren voor een uitgebalanceerde mix van financiële audit, rechtmatigheids- en doelmatigheidsonderzoek</p> <p>2 De kwaliteit van de controles en onderzoeken verder verbeteren door meer aandacht te besteden aan kwaliteitsvolle voorstudies, aangepaste controlemethodieken, goed uitgebouwde permanente dossiers, leereffecten en rapportopvolging, en door accenten op deugdelijk overheidsbestuur te leggen in de controle</p> <p>3 De controleactiviteiten efficiënter maken door te streven naar een optimale afdekking van de risico's en beheersbaar onderzoek</p>

² De tekst van de missieverklaring is beschikbaar op de website van het Rekenhof.

4 Externe ontwikkelingen proactief en georganiseerd benaderen, met bijzondere aandacht voor het Europees kader

5 Streven naar een voortrekkersrol in de publieke audit door bij te dragen tot een efficiënte organisatie van de controlepiramide

Externe communicatie

6 De externe communicatie verder uitbouwen en de relaties met de overheden optimaliseren door een ruime aanwezigheid ter plaatse en regelmatige contacten met de geauditeerden, andere controleinstanties en parlement

7 De kwaliteit van de rapporten nog verbeteren, met bijzondere aandacht voor een actueel en communicatief rekeningenboek

Interne werking

8 De interne werking efficiënt organiseren door samenwerking, overleg en inspraak op alle niveaus, de verdere uitbouw van beheersinstrumenten, de inbedding van specialisatie en de inzet voor een goede personeelsbezetting en aangepaste voorzieningen

9 Investeren in motivatie, bekwaamheid en flexibiliteit door vervolmakings- en mutatiekansen te bieden en een sectorgevoel te bevorderen

Op het vlak van externe communicatie streeft de Nederlandse kamer naar een goede communicatie met de geauditeerden, andere controleinstanties en parlement. Met de geauditeerden kan dat door een ruime aanwezigheid ter plaatse op de departementen, in het bijzonder voor visumcontrole en de controle van rekenplichtigenrekeningen, maar evenzeer op andere vlakken, zoals voor monitoring en risicoanalyse. Ook aan de mondelinge toelichting ter plaatse van de audits zal aandacht besteed worden. Dat kan vooraf in gesprekken over de onderzoeksbevindingen, of achteraf in presentaties van de onderzoeksresultaten.

Regelmatige contacten met andere controleinstanties kunnen bijdragen tot efficiënter en effectiever werk. Zij kunnen controleoverlappingen of -lacunes verminderen. Andere controleinstanties kunnen ook informatie leveren over knelpunten en risico's.

De Nederlandse kamer wil de aanwezigheid van het Rekenhof in het Vlaams Parlement bestendigen en, waar nodig, uitbreiden of activeren. Dat kan door contacten uit te bouwen of te bestendigen met de diverse commissiesecretarissen van het Vlaams Parlement en de rapporten aan het Vlaams Parlement toe te lichten met presentaties in de commissies.

Aan elk van de strategische doelstellingen heeft de Nederlandse kamer enkele strategieën⁽³⁾ en actiemogelijkheden gekoppeld, die ze concretiseren. De Vlaamse sector van het Rekenhof zal de strategische doelstellingen en strategieën operationaliseren in de opeenvolgende jaarplannen en de uitvoering ervan opvolgen.

3.2 Monitoringactiviteiten

Het monitoringproces⁽⁴⁾ vormt de basis voor de selectie van mogelijke onderzoeken voor het operationeel jaarplan. Een projectgroep heeft een vernieuwde, risicogeoriënteerde monitoring uitgewerkt. De nieuwe aanpak zal vanaf 2006 stapsgewijs in de praktijk worden toegepast, met het oog op een optimale selectie van onderzoeken. In afwachting daarvan werd in 2005 de monitoring op nagenoeg dezelfde wijze als in 2004 georganiseerd.

De monitoringverslagen hebben steeds meer aandacht voor de samenwerking tussen de financiële en thematische pijler. Zo bevatten de monitoringverslagen over 2005 enkele voorstellen voor gemengde thematische onderzoeken. Daarnaast werden topics en horizontale onderzoekspunten bij de rekeningencontrole geselecteerd, die tot een grotere financieel-thematische inbreng in de rekeningenboeken zullen leiden. Als aanzet om meer doelmatigheidsonderzoek uit te voeren, heeft de sector tijdens de uitvoering van de monitoringactiviteiten meer aandacht besteed aan doelmatigheidsaspecten. De monitoringactiviteiten hebben ook geleid tot enkele horizontale aandachtspunten waaraan alle diensten in de monitoring 2006 speciale aandacht zullen besteden. Het betreft de publiek-private samenwerking, de beheersovereenkomsten met agentschappen, het integriteitsbeleid en de Europese Unie.

De Nederlandse kamer heeft op 8 december 2005 de prioriteitenlijsten van de diensten goedgekeurd. Rekening houdend met praktische aspecten heeft de Vlaamse sector vervolgens een operationeel jaarplan voor 2006 opgesteld.

3.3 Methodiekontwikkeling

De sector moet de auditwerkzaamheden op een efficiënte en kwaliteitsvolle manier kunnen plannen en uitvoeren. Een doordachte organisatie,

³ Een strategische doelstelling is een doelstelling op middellange termijn die de grote lijnen van de activiteiten of van de organisatie van een sector bepaalt. Een strategie verduidelijkt hoe een strategische doelstelling wordt gerealiseerd.

⁴ Monitoring houdt in dat de auditeur of controleur een degelijk inzicht verwerft in zijn controledomein en dat hij de ontwikkelingen in het controledomein systematisch opvolgt. Aan de hand van de vergaarde informatie kunnen mogelijke knelpunten in de werking van de overheid worden gedetecteerd en vervolgens onderzoeken of audits worden geselecteerd.

goede handleidingen, gemotiveerd en competent personeel is dan ook een absolute noodzaak.

De sector heeft een nieuw stramien van interne rapportering over rekeningencontroles van DAB's en VOI's uitgewerkt in de vorm van een werkdoossier. De nieuwe werkmethode wordt toegepast vanaf de rekeningencontroles over het jaar 2004.

Om de kwaliteit van voorstudies en onderzoeken nog te verhogen en leereffecten tussen collega's te bewerkstelligen, heeft het Rekenhof in 2005 de peer review ingevoerd, bestaande uit een beperkte en per onderzoek wisselende leesgroep van auditeurs die niet betrokken zijn bij het onderzoek. Gelet op de positieve ervaringen zal de peer review worden voortgezet in 2006.

Daarnaast is er het lopende project Elektronisch Permanent Dossier⁽⁵⁾. Het e-DPD is stapsgewijs geoperationaliseerd in 2005. In 2006 wordt gezorgd voor de verdere uitwerking van het project. De klemtoon zal liggen op de invoer van alle basisinformatie.

In uitvoering van de beslissing van de Nederlandse kamer van 7 juni 2005 heeft de werkgroep Taskforce Visum een nieuwe controlemethodiek voor visum en vastleggingen uitgewerkt. De nieuwe techniek is van toepassing sinds 1 september 2005 en steunt op het gebruik van checklists, zowel voor de ordonnanties onderworpen aan een grondige controle als voor die onderworpen aan een minimale controle. De selectie vindt plaats op basis van een binnen de sector uitgewerkt operationeel risicomodel (ORM). De aangepaste controlemethodiek moet ertoe leiden dat het controlepersoneel efficiënter wordt ingezet. Ze moet ertoe leiden dat de controletijd op de betalingsdossiers zich beperkt tot 10% van de totale arbeidstijd zoals beslist door de Nederlandse kamer van 25 januari 2005.

3.4 Overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie

Overeenkomstig de strategische optie gebruik te maken van de werkzaamheden van andere auditinstellingen, werkt het Rekenhof samen met de bedrijfsrevisoren en interne afdelingen van sommige VOI's en voert het regelmatig overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie⁽⁶⁾. In 2005 handelde het overleg onder meer over:

- de tijdelijke stopzetting van de uitwisseling van auditverslagen met het Rekenhof;

⁵ Het e-DPD moet de informatie uit monitoring en controleactiviteiten op een gestructureerde en toegankelijke wijze bijhouden.

⁶ De controleorganen moeten streven naar een zo volledig mogelijke afdekking van het controledomein tegen zo laag mogelijke kosten. Ze moeten dus dubbel werk vermijden en een vorm van samenwerking opbouwen, rekening houdend met ieders opdracht en controlenormen.

- de bijsturing van het operationeel jaarplan 2005 en de opmaak van het operationeel jaarplan 2006;
- de uitwisseling van controlemethodieken;
- de wederzijdse inzage in werkdocumenten;
- de review van de entiteit Interne Audit uitgevoerd door een externe consultant;
- een rondetafelconferentie met betrekking tot de controlepiramide, georganiseerd door het Rekenhof in 2006;
- de evaluatie van beheersovereenkomsten;
- de uitvoering door het Rekenhof en de Interne Audit van een onderzoek bij Export Vlaanderen, op vraag van respectievelijk het Vlaams Parlement en de bevoegde minister, naar aanleiding van een klachtenbundel.

3.5 Reorganisatie van de Vlaamse overheid

Op 3 juni 2005 heeft de Vlaamse Regering het organisatiebesluit van de Vlaamse administratie goedgekeurd⁷). Daarbij zijn 13 nieuwe beleidsdomeinen ingesteld. Ook werden de bevoegdheden en de agentschappen per beleidsdomein gedefinieerd. Het Rekenhof heeft de bestuurlijke vernieuwing van de Vlaamse overheid verder opgevolgd. Bij de agentschappen die al in de loop van 2004 zijn opgestart, stelde het Rekenhof moeilijkheden vast wat betreft de rechtsopvolging en onduidelijkheid inzake begroting, budgettaire aanrekening en rekeningaflegging van de overgedragen materies. Voor het grootste deel van de Vlaamse overheid was de concrete toepassing van de nieuwe organisatiestructuur pas voor 2006 gepland. Op verzoek van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting verleent het Rekenhof zijn technisch-adviserende medewerking aan de BBB-opstartcommissie Financiën en Begroting, die in december 2005 werd geïnstalleerd. Die commissie adviseert de Vlaamse minister van Financiën en Begroting omtrent de begrotingsmatige en boekhoudkundige invulling van de startvoorwaarden voor de agentschappen. De onderstaande tabel geeft een overzicht van de opstart van de nieuwe beleidsdomeinen. Tien beleidsdomeinen zijn opgestart op 1 april 2006, de drie resterende zullen pas op 1 juli 2006 starten.

Beleidsdomein	Startdatum
Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid (DAR)	01/04/2006
Buitenlands Beleid, Buitenlandse Handel, Internationale Samenwerking en Toerisme (BBIST)	Id.
Landbouw en Visserij (L&V)	Id.
Bestuurszaken (BZ)	Id.
Mobiliteit en Openbare werken (MOW)	Id.

⁷ BVR van 6 juni 2005 met betrekking tot de organisatie van de Vlaamse administratie.

Werk en Sociale Economie (WSE)	Id.
Cultuur, Jeugd, Sport en Media (CJSM)	Id.
Onderwijs en Vorming (O&V)	Id.
Leefmilieu, Natuur en Energie (LNE)	Id.
Welzijn, Volksgezondheid en Gezin (WVG)	Id.
Financiën en Begroting (F&B)	01/07/2006
Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed (ROW)	Id.
Economie, Wetenschap en Innovatie (EWI)	Id.

3.6 Organisatie van de Vlaamse sector van het Rekenhof

Het organigram van het Rekenhof, dat in september 2004 werd ingevoerd, is afgestemd op de reorganisatie van de Vlaamse overheid. Als gevolg van de BBB-hervormingen hebben binnen de Vlaamse sector van het Rekenhof enkele verschuivingen plaatsgevonden.

Het organigram en een overzicht van de diverse werkzaamheden van de Vlaamse sector is opgenomen als bijlage 1.

3.7 Internationale betrekkingen

Een vertegenwoordiger van het Rekenhof heeft in Wenen op 20, 21 en 22 september 2005 deelgenomen aan een seminarie van de EUROSAI-werkgroep Milieuauditing over afval, luchtvervuiling en hernieuwbare energie. Uit de presentaties van de hoge controle-instellingen bleek dat een aantal aspecten van het beleidsveld afval (bv. de internationale afvaltransporten) en van het beleidsveld luchtvervuiling (bv. de implementatie van de EU-richtlijnen) zich uitermate lenen voor gemeenschappelijke audits. Daarnaast was er vooral aandacht voor de kost van het beleid dat het gebruik van hernieuwbare energievormen moet stimuleren. Tot slot hebben twee controle-instellingen projecten voorgesteld met het oog op een mogelijke internationale samenwerking. Het Belgisch Rekenhof is bereid deel te nemen aan een van deze projecten. Het zal met name een stand van zaken opstellen over de toepassing van de vogel- en habitatrichtlijn in Vlaanderen en Wallonië.

Het Rekenhof is voortrekker van het subcomité interne controlenormen voor de publieke sector in de schoot van de internationale gemeenschap van rekenkamers (INTOSAI).

4 Samenwerking met het Vlaams Parlement⁽⁸⁾

4.1 Commissie Algemeen Beleid, Financiën en Begroting en Subcommissie voor Financiën en Begroting

Activiteitenverslag over 2003

Het Rekenhof heeft zijn activiteitenverslag over 2003⁽⁹⁾ op 1 februari 2005 toegelicht in de Subcommissie voor Financiën en Begroting en op 1 maart 2005 in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting.

Resultaten van de budgettaire adviesrol

Het Rekenhof onderzocht de aanpassing van de begroting 2005 en heeft op 20 mei 2005 de resultaten daarvan meegedeeld aan het Vlaams Parlement en de leden van de Vlaamse Regering⁽¹⁰⁾. De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft het verslag besproken op 24 en 31 mei 2005, in aanwezigheid van vertegenwoordigers van het Rekenhof. Het onderzoek resulteerde in 26 amendementen of beloften vanwege de Vlaamse minister van Financiën en Begroting.

Op verzoek van de voorzitter van het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof op 20 juni 2005 aan het Vlaams Parlement en de leden van de Vlaamse Regering verslag uitgebracht over de meerjarenbegroting 2006-2009⁽¹¹⁾. De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft het verslag besproken op 21 en 28 juni 2005, in aanwezigheid van vertegenwoordigers van het Rekenhof.

Op 21 november 2005 heeft het Rekenhof de resultaten van zijn onderzoek van de begroting 2006 meegedeeld aan het Vlaams Parlement en de leden van de Vlaamse Regering⁽¹²⁾. De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft het verslag besproken op 22, 23, 24 en 29 november 2005, in aanwezigheid van vertegenwoordigers van het Rekenhof. Het onderzoek resulteerde in 50 amendementen of beloften vanwege de Vlaamse minister van Financiën en Begroting. Het begrotingsonderzoek omvat overigens niet alleen opmerkingen. Het biedt ook bijkomende informatie of lokt nadere toelichting van de Vlaamse Regering uit.

⁸ Een overzicht van de briefwisseling met het Vlaams Parlement is opgenomen als bijlage 2, de vragen om inzage en informatie van Vlaamse parlementsleden als bijlage 3.

⁹ Stuk 38 (2004) - Nr. 1, 22 juli 2004.

¹⁰ Stuk 20-A (2004-2005) – Nr. 1, 20 mei 2005.

¹¹ Stuk 17-A (2004-2005) – Nr. 2, 20 juni 2005.

¹² Stuk 16 (2005-2006) – Nr. 1, 21 november 2005.

Voorafbeelding van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2004

Ter uitvoering van artikel 77 van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit en gevolg gevend aan de beslissing van 19 april 2004 van het Uitgebreid Bureau van het Vlaams Parlement⁽¹³⁾, legde het Rekenhof op 20 mei 2005 aan het Vlaams Parlement de voorafbeelding voor van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2004⁽¹⁴⁾. De Subcommissie voor Financiën en Begroting besprak op 14 juni 2005 het verslag van het Rekenhof, maar formuleerde geen opmerkingen bij de toelichting die de vertegenwoordiger van het Rekenhof verstrekke. Ook bij de behandeling in de Commissie Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 8 november 2005 zijn geen opmerkingen gesteld.

Doorstorting van dotaties aan de Vlaamse openbare instellingen

De Subcommissie voor Financiën en Begroting besprak op 14 juni 2005 het verslag van het Rekenhof over de doorstorting van dotaties aan de VOI's. Het verslag vloeide voort uit een reeks vragen van een Vlaams volksvertegenwoordiger, die op 28 april 2004 aan het Rekenhof werden voorgelegd. De toelichting die het Rekenhof gaf in de subcommissie gaf geen aanleiding tot opmerkingen. De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft op 8 november 2005 het verslag van de subcommissie besproken en formuleerde evenmin opmerkingen.

Vlaamse Milieuholding: boekjaar 2001

Op 3 maart 2005 heeft het Rekenhof zijn verslag over de Vlaamse Milieuholding (VMH) en de VMH Asset Management over het boekjaar 2001 toegelicht in de Subcommissie voor Financiën en Begroting⁽¹⁵⁾. De subcommissie heeft het verslag besproken op 9 november 2005 in aanwezigheid van vertegenwoordigers van het Rekenhof.

4.2 Commissie voor Leefmilieu en Natuur, Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid en Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed

Op 3 februari 2005 besprak de Commissie voor Leefmilieu en Natuur, Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid en Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed het verslag van het Rekenhof over de gewestelijke

¹³ Na advies van de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting bepaalde het Bureau dat het Rekenhof gevolg diende te geven aan het verzoek van een Vlaams volksvertegenwoordiger alsnog een voorafbeelding van de uitvoering van de begroting op te stellen.

¹⁴ Stuk 22-A (2004-2005) - Nr. 1, 20 mei 2005.

¹⁵ Stuk 37-G (2003-2004) – Nr. 1, 4 mei 2004.

subsiëring van gemeentelijke waterzuiveringsinfrastructuur in Europees kader⁽¹⁶⁾.

4.3 Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie

Op 1 februari 2005 besprak de Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie een eerste maal het verslag van het Rekenhof over de schadedossiers ten laste van het Vlaams Infrastructuurfonds⁽¹⁷⁾. De bespreking is voortgezet op 3 maart 2005 en 9 november 2005.

Op 7 juni 2005 besprak de Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie het verslag van het Rekenhof over het onderzoek van geregeld vervoer, waarin de evoluties in het kostprijsstelsel van de Vlaamse Vervoersmaatschappij en de gunning van pachtcontracten zijn onderzocht⁽¹⁸⁾.

Op 5 oktober 2005 besprak de Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie het verslag van het Rekenhof over de aanleg van het Deurganckdok⁽¹⁹⁾.

De Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie heeft op 15 en 24 februari 2005 een hoorzitting gehouden over de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM). Op 22 maart 2005 besliste de commissie dat de BAM en de voogdijministers op structurele basis zouden rapporteren over de voortgang van de grote infrastructuurprojecten van het Masterplan Antwerpen. De commissie wenste een grote betrokkenheid van het Rekenhof. Op 1 juni 2005 besprak de commissie de eerste voortgangsrapportage van de BAM. Tegelijk heeft de commissie op voorstel van het Rekenhof een vaste structuur vastgelegd voor een basisrapportage en de voortgangsrapportages. Aansluitend heeft het Rekenhof op 5 juli 2005 zijn controlebevindingen bij de eerste voortgangsrapportage schriftelijk meegedeeld⁽²⁰⁾. Op 12 oktober 2005 besprak de commissie de tweede voortgangsrapportage van de BAM en het bijhorende controleverslag van het Rekenhof⁽²¹⁾.

4.4 Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Op 22 maart en 19 april 2005 besprak de Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin het verslag van het Rekenhof over de afstemming van het zorgaanbod op de Vlaamse beleidsdoelstellingen⁽²²⁾.

¹⁶ Stuk 37 (2004-2005) – Nr. 1, 3 januari 2005.

¹⁷ Stuk 37-D (2003-2004) – Nr. 1, 3 december 2003.

¹⁸ Stuk 37-C (2004-2005) – Nr. 1, 23 februari 2005.

¹⁹ Stuk 37-F (2004-2005) – Nr. 1, 22 juni 2005.

²⁰ Stuk 268 (2004-2005) – Nr. 3, 6 juli 2005.

²¹ Stuk 268 (2004-2005) – Nr. 4, 12 oktober 2005.

²² Stuk 37-A (2004-2005) – Nr. 1, 3 januari 2005.

5 Overleg met het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap

5.1 Controle van de algemene rekening 2002

Ter uitvoering van artikel 80, laatste lid, van de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit heeft de Vlaamse minister van Financiën en Begroting de algemene rekening 2002 en het voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het jaar 2002 op 11 april 2005 aan het Rekenhof voorgelegd, dus met bijna 2 jaar vertraging. De achterstand is toe te schrijven aan de volgende factoren:

- De afsluiting van de controle van de algemene rekening 2001 kende een lange doorlooptijd. De rekening werd op 1 oktober 2002 ingediend, maar op dat moment waren alle onderliggende subrekeningen nog niet ingediend en de noodzakelijke controles en correcties nog niet doorgevoerd. Het Rekenhof diende tot tweemaal toe correcties te vragen. Uiteindelijk kon de controle van de algemene rekening 2001 pas op 19 oktober 2004 worden afgesloten, evenwel met voorbehoud.
- In de algemene rekening 2002 en het voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting 2002 dienden nog aanpassingen te worden doorgevoerd aan de algemene rekening 2001 en het voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting 2001.
- De administratie heeft voor de rekening 2002 de tijd genomen om een meer correcte en volledige rekening op te sturen met de bedoeling op die manier fouten en rechtzettingen a posteriori te vermijden. Ze hield daarbij rekening met de aanbeveling van het Rekenhof de rekening pas in te dienen na de overzending van alle gecontroleerde rekeningen van de rekenplichtigen. Verder vond in het voorjaar van 2005 informeel overleg plaats over de rekening 2002 om moeilijkheden bij de formele indiening te vermijden. Bijgevolg komen in de rekening 2002 minder fouten voor dan in de rekening 2001.
- Ten slotte heeft het nieuwe boekhoudsysteem, dat veel complexer is dan het vorige financiële systeem, de aflegging en ook de controle van de rekeningen sterk bemoeilijkt.

Het Rekenhof had in de loop van zijn onderzoek aanvullende documentatie nodig, die de administratie niet altijd onmiddellijk kon aanleveren. Bijgevolg heeft ook het Rekenhof aanzienlijk meer tijd nodig gehad voor zijn controles en ze pas begin 2006 kunnen beëindigen. De publicatie van het rekeningenboek volgt in het voorjaar van 2006.

Zoals de Vlaamse minister van Begroting en Financiën ook onderkent in zijn beleidsbrief 2005-2006⁽²³⁾, verliest de algemene rekening zijn actue-

²³ Stuk 542 (2005-2006) – Nr. 1, p. 47.

le waarde naarmate de achterstand in de rekeningaflegging toeneemt. Op basis van de aangekondigde inhaalbeweging zou de algemene rekening 2003 eind 2005 aan het Rekenhof worden voorgelegd⁽²⁴⁾ en de algemene rekening 2004 tegen het zomerreces 2006.

5.2 Overleg over de werking van het boekhoudsysteem Orafin

Het Rekenhof pleegde op zeer regelmatige tijdstippen officieus overleg met het ministerie om voornamelijk conflictsituaties met de bestaande regelgeving⁽²⁵⁾ en interne reglementen op te lossen, die zijn ontstaan naar aanleiding van de invoering van het nieuwe boekhoudsysteem.

5.3 Overleg over de datatransmissie

Het Rekenhof pleegde geregeld overleg met het ministerie over de elektronische doorsturing van gegevens van Orafin naar het Rekenhof en omgekeerd. Op vraag van het Rekenhof heeft de administratie enkele aanpassingen doorgevoerd. Hoewel nog enkele lacunes blijven bestaan, werkt de datatransmissie momenteel grosso modo naar behoren.

5.4 Overleg met de secretarissen-generaal

Op 27 oktober 2005 vond overleg plaats tussen een afvaardiging van de secretarissen-generaal van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap en de Nederlandse kamer van het Rekenhof. Bij de bespreking kwamen de volgende onderwerpen aan bod:

- de nieuwe controlemethodes van het Rekenhof, meer bepaald de visumcontrole en de controle ter plaatse;
- de algemene controlemethodiek op korte en langere termijn;
- de geplande rondetafelconferentie met betrekking tot de controlepiramide.

5.5 Werkgroep rekenplichtigen

Tijdens het overleg met de secretarissen-generaal kwamen o.a. een aantal knelpunten inzake de rekeningen van de rekenplichtigen aan bod. Op aanvraag van de administratie werd begin 2006 overeengekomen een vroeger bestaande werkgroep rekenplichtigen te reactiveren en op regelmatige basis overleg te voeren, in eerste instantie over rekenplichtigheid, maar later ook over andere knelpunten, zoals de functie van de controleurs van de vastleggingen.

²⁴ De rekening is uiteindelijk voorgelegd op 12 januari 2006.

²⁵ Voornamelijk de gecoördineerde wetten op de rijkscomptabiliteit.

6 Overzicht van de controleactiviteiten

6.1 Recurrente controles Vlaamse Gemeenschap

De recurrente controles van het Rekenhof omvatten voornamelijk de controle van de rekeningen en de visumcontrole.

6.1.1 Rekeningen van de diensten met afzonderlijk beheer

De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de controle van de DAB-rekeningen beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2005 en begin 2006 staan in het vet. De financiële controleresultaten neemt het Rekenhof op in zijn rekeningenboek.

	CV 2002	CV 2003	CV 2004
Autonome Vlaamse Fiscale Inning	21/09/04	21/09/04	22/02/06
Beheersdienst van het Kasteel - Domein van Gaasbeek	04/05/04	13/12/05	13/12/05
Beheersdienst van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten te Antwerpen	14/04/04	29/11/05	29/11/05
Catering	12/07/05	24/01/06	
Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector	25/01/05	22/11/05	17/01/06
Cultureel Centrum van de Vlaamse Gemeenschap Landcommanderij Alden Biesen	18/05/04	23/08/05	20/09/05
Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huisvesting	16/06/04	15/06/05	
Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdbijstand De Kempen	18/01/05	05/07/05	20/09/05
Gemeenschapsinstelling voor Bijzondere Jeugdbijstand De Zande	18/01/05	10/01/06	07/02/06
Grondfonds	22/02/05	15/03/06	
Hogere Zeevaartschool	06/07/04	20/12/05	10/01/06
Instituut voor het Archeologisch Patrimonium	30/03/05	07/02/06	
Investeren in Vlaanderen	28/09/04	17/10/05	17/01/06
Linkerscheldeoever	14/04/04	20/09/05	28/09/05
Loodswezen	29/11/05	24/01/06	
Luchthaven Antwerpen	24/08/04	18/01/06	
Luchthaven Oostende	24/08/04	18/01/05	
Minafonds	29/11/05	17/01/06	
Schoonmaak	11/01/05	20/12/05	22/02/06
Vlaams Infrastructuurfonds	13/12/05	22/02/06	
Vlaams Kenniscentrum PPS	31/08/04	11/10/05	10/01/06
Vloot		20/12/05	

6.1.2 Rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen

De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de controle van de VOI-rekeningen beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2005 en begin 2006 staan in het vet. De financiële controleresultaten neemt het Rekenhof op in zijn rekeningenboek.

Categorie A	CV 2002	CV 2003	CV 2004
Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)	01/06/04	22/11/05	
Fonds Bijzondere Jeugdbijstand (FBJ)	24/02/04	06/07/04	27/09/05
Fonds Culturele Infrastructuur	19/08/03	26/10/04	17/01/06
Herplaatsingsfonds	16/07/03	30/06/04	29/06/05
Openbare Afvalstoffenmaatschappij voor het Vlaams Gewest (OVAM)	19/07/05	17/01/06	
Vlaams Brusselfonds (VBF)	06/09/05	13/09/05	24/01/06
Vlaams Egalisatie Rente Fonds (VERF)	20/10/03	24/08/04	03/05/05
Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)	16/02/04	31/08/04	10/01/06
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden aangelegenheden (VIPA)	07/10/03	07/07/04	10/01/06
Vlaams Zorgfonds	24/11/03	24/11/04	20/10/05
Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)	03/05/05	03/05/05	
Categorie B			
Dienst voor de Scheepvaart	20/10/03	28/09/04	10/01/06
Export Vlaanderen	20/10/03	27/07/04	25/10/05
Gemeenschapsonderwijs	06/07/04	22/02/05	24/01/06
NV Zeekanaal en watergebonden grondbeheer Vlaanderen	27/08/03	26/10/04	17/01/06
Toerisme Vlaanderen	16/02/04	12/04/05	14/02/06
Universitair Ziekenhuis Gent (UZG)	08/03/04	08/02/05	07/02/06
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)	12/11/03	22/02/05	
Vlaamse Huisvestingsmaatschappij (VHM)	30/09/03	01/02/05	
Vlaamse Landmaatschappij (VLM)	22/03/04	26/10/04	10/01/06
Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG)	09/02/04	21/03/05	28/03/06
Vlaamse Vervoermaatschappij (VVM) – De Lijn	30/06/04	30/03/05	07/02/06
Andere instellingen			
Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openlucht recreatie (BLOSO)	01/12/03	07/09/04	10/01/06
Dienst voor Infrastructuurwerken van het Gesubsidieerd Onderwijs (DIGO)	30/12/03	03/08/04	07/02/06
Investeringsfonds voor de Vlaamse Autonome Hogescholen (IVAH)	05/08/03	20/07/04	11/10/05
Kind en Gezin	30/09/03	11/01/05	20/09/05
Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Geel	03/03/04	05/10/04	07/02/06
Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Rekem	15/03/04	07/09/04	07/02/06
Reproductiefonds Vlaamse Musea	01/12/03	03/11/04	25/10/05
Vlaams Commissariaat voor de Media	19/08/03	10/08/04	20/10/05

Vlaams Fonds voor de Letteren	06/10/03	22/02/05	03/11/05
Vlaamse Onderwijsraad (VLOR)	13/01/04	20/07/04	27/09/05
Vlaams Fonds voor de Sociale Integratie van Personen met een Handicap (VFSIPH)	24/02/04	05/10/04	07/02/06
Vlaams Instituut voor Zelfstandig Ondernemen (VIZO)	07/10/03	16/08/04	25/10/05
Vlaamse Radio- en Televisieomroep	01/12/03	01/02/05	24/01/06
VLOPERA	20/10/03	23/02/05	07/02/06

6.1.3 Rekeningen van de universiteiten

Het Rekenhof controleert de jaarrekeningen van de universiteiten⁽²⁶⁾ en verleent er zijn visum aan. In 2005 hebben alle universiteiten de rekeningen tot en met 2004 voorgelegd. De verschillende Antwerpse universiteiten hebben de laatste rekeningen neergelegd in 2002. De fusie van die universiteiten tot de Universiteit Antwerpen (UA)⁽²⁷⁾ werd in 2003 afgerond, zodat er vanaf dat jaar maar één rekening meer wordt voorgelegd. De onderstaande tabel biedt een overzicht van de in 2005 gecontroleerde en geïssueerde rekeningen.

Universiteit	Rekening gecontroleerd in 2005	Rekening geïssueerd in 2005
Universiteit Gent (UGent)	2003	2003
Vrije Universiteit Brussel (VUB)	2003	2003
Katholieke Universiteit Brussel (KUB)	2003	2002 en 2003
Katholieke Universiteit Leuven (KUL)	2002 en 2003	2002 en 2003
Universitaire Instelling Antwerpen (UIA)	2003	2001 en 2002
Universiteit Antwerpen (UA)	1999 tot 2002	
Universiteit Hasselt (UHasselt)		2001 en 2002

6.1.4 Rekeningen van de openbare rekenplichtigen

In 2005 werden 1.013 rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten, zoals blijkt uit de onderstaande tabel.

Type van administratieve afsluiting	Aantal
Periodieke rekeningen	963
Eindebeheersrekeningen	49
Vaststelling van een tekort	1
Totaal	1.013

²⁶ Met toepassing van artikel 43, § 2, van de wet van 27 juli 1971 op de financiering en de controle van de universitaire instellingen.

²⁷ Decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 4 april 2003 houdende bepalingen tot oprichting van een Universiteit Antwerpen, gewijzigd bij decreet van de Vlaamse Gemeenschap van 7 mei 2004.

6.1.5 Rekeningen van het Vlaams Parlement

Op 12 april 2005 heeft het Rekenhof ter uitvoering van het protocol van 28 april 1997 zijn opmerkingen over de rekening 2004 van het Pensioenfonds van het Vlaams Parlement aan de voorzitter van het fonds meegedeeld.

Ter uitvoering van het protocol van 5 maart 1997 heeft het Rekenhof de voorzitter van het Vlaams Parlement op 29 november 2005 een controleverslag overgelegd over de rekeningen 2004 van het Vlaams Parlement. Het heeft die financiële audit gekoppeld aan een onderzoek naar de in 2004 gegunde overheidsopdrachten.

6.1.6 Visum en vastleggingen

Het Rekenhof oefent een wettigheidscontrole uit op de openbare uitgaven en ontvangsten, onder meer middels het voorafgaand visum op de uitgavenordonnanties⁽²⁸⁾ en de controle van de vastleggingen. Sinds 1 september 2005 is een nieuwe controlemethodiek voor visum en vastleggingen van toepassing. De methodiek steunt op een veralgemeende controle ter plaatse en het gebruik van checklists voor minimale en grondige controle op grond van risico-inschatting. Het Rekenhof noteert de onregelmatigheden, onvolledigheden en verbeteringen met het oog op een periodieke, globale rapportering.

De controle van de uitgaven heeft in 2005 geleid tot vragen aan de administraties om bijkomende inlichtingen of verantwoordingsstukken. Daarnaast maakte het Rekenhof verschillende opmerkingen ter plaatse, die de administraties hebben opgevolgd en rechtgezet. In enkele gevallen resulteerden de opmerkingen in de vermindering van de oorspronkelijke (subsidie)bedragen. De opmerkingen hadden o.a. betrekking op het niet-naleven van de voorwaarden inzake de financiële en inhoudelijke subsidieverantwoording, het aanrekenen van btw, de verjaring van de vordering, het in rekening brengen van investeringsgoederen, het in aanmerking nemen van uitgaven die buiten de subsidiëringperiode vallen, het onterecht aanleggen van een reserve bij projectsubsiëring of het aanvaarden van een hogere reserve dan toegestaan in het subsidiebesluit, de notificatie van de subsidietoekenning vóór de vastlegging van de uitgave.

²⁸ Geen enkele uitgave mag worden vereffend zonder het visum van het Rekenhof, dat de naleving van de reglementering verifieert vooraleer het zijn visum verleent. Om de vereffening ervan te bespoedigen, zijn tal van recorrente uitgaven, zoals de personeelsuitgaven, vrijgesteld van het voorafgaand visum. De wettigheid en regelmatigheid van die uitgaven controleert het Rekenhof dan a posteriori.

De visumcontrole van de uitgaven voor buitenlands beleid gaf voor twee dossiers aanleiding tot een brief met opmerkingen aan de minister. In beide gevallen gaf de minister passend gevolg aan de opmerkingen van het Rekenhof en werden de ordonnanties verminderd. Bovendien zijn de subsidieregels voor het in rekening brengen van externe consultancy aangepast en besteedt de administratie meer aandacht aan de gesignaleerde problemen.

Inzake uitgaven voor wegen en verkeer ging het Rekenhof bij de voorlegging van de saldobetalingen voor de hermelijntrams en lagevloerstrekbussen in het bijzonder na of De Lijn de saldoaanvragen wel voldoende verantwoordt en of de afdeling Personenvervoer en Luchthavens (PVL) de nodige maatregelen treft om de eventuele tekortkomingen in de verantwoording aan te pakken. Vorige onderzoeken wezen immers uit dat er op dat vlak problemen waren.

6.2 Specifieke controles Vlaamse Gemeenschap

Hieronder volgt een overzicht per departement van de thematische audits waarover het Rekenhof in 2005 heeft gerapporteerd aan het Vlaams Parlement, alsook van de audits die in 2005 zijn aangevat of voortgezet. Ook onderzoeken in opdracht van het Vlaams Parlement en enkele kleinere controles, waarbij het Rekenhof eventueel opmerkingen aan de minister formuleerde, zijn vermeld.

Een overzicht van de afzonderlijke publicaties die de Nederlandse kamer in 2005 heeft goedgekeurd, is opgenomen als bijlage 4.

6.3.1 Departement Coördinatie

Het Rekenhof startte in 2005 een onderzoek naar het beheer van de kabinetsinventarissen. Het onderzoek werd op 12 juli 2005 aangekondigd aan de minister-president en aan de secretaris-generaal van het departement Coördinatie. De negen andere Vlaamse ministers kregen een afschrift van de brief gericht aan de minister-president. Verslaggeving zal volgen in 2006.

6.3.2 Departement Algemene Zaken en Financiën

Het Rekenhof bracht verslag uit over de doorstorting van dotaties aan de Vlaamse openbare instellingen, naar aanleiding van een reeks vragen die het ontving van een Vlaams volksvertegenwoordiger. De dotatiedoorstorting kadert grotendeels in de werking van het Centraal Financieringsorgaan (CFO) van het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Het verslag bevat tabellen met cijfermatige gegevens over de financiële doorstroming van de dotaties voor de jaren 2002, 2003 en 2004. Het behandelt een aantal juridische en operationele aspecten van het CFO en de bevindingen van het Rekenhof terzake.

Op 14 juni 2005 volgde een bespreking in de Subcommissie voor Financiën en Begroting en op 8 november 2005 in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting.

6.3.3 Departement Onderwijs

Het Rekenhof heeft bij de universiteiten een thematisch onderzoek (deels doelmatigheid, deels rechtmatigheid) uitgevoerd inzake personeelsaangelegenheden, inzonderheid over de overname van de vaste onderzoekers van het FWO-Vlaanderen door de Vlaamse universiteiten. Het Rekenhof toetste de rangschikking van die onderzoekers in een van de graden van het zelfstandig academisch personeel aan het onderliggende artikel van het universiteitendecreet. Het ging tevens na of de rangschikkingsoperatie beantwoordde aan de overwegingen die aan de maatregel ten grondslag lagen: het parallelle onderzoekskader opheffen, het FWO meer financiële armslag geven voor jonge onderzoekers en projecten, en de ontevredenheid bij de onderzoekers wegnemen. De tegensprekelijke procedure vond plaats in 2004. Op 8 februari 2005 ging het rapport naar het Vlaams Parlement⁽²⁹⁾. De Commissie voor Onderwijs, Vorming, Wetenschap en Innovatie besprak het verslag op 9 maart 2006.

Het Rekenhof heeft bij het Universitair Ziekenhuis Gent de personeelszaken onderzocht. Het ging enerzijds na of de regelgeving in personeelszaken van het UZ Gent hiaten of gebreken vertoont en anderzijds of het UZ Gent die regelgeving naleeft. Na afloop van de tegensprekelijke procedure heeft het op 9 maart 2005 het verslag bezorgd aan het Vlaams Parlement⁽³⁰⁾.

Het Rekenhof voerde eveneens een onderzoek uit naar de toepassing van de hogescholenregelgeving aan de hand van een steekproef van vier hogescholen. Het onderzoek spitste zich toe op de thema's organisatie, maatschappelijke dienstverlening, investeringen en personeelszaken. Na afloop van de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 12 april 2005 aan het Vlaams Parlement gerapporteerd⁽³¹⁾. De Commissie voor Onderwijs, Vorming, Wetenschap en Innovatie wijdde er op 9 maart 2006 een bespreking aan.

In 2004 en 2005 heeft het Rekenhof een onderzoek uitgevoerd naar de bezoldiging van het bestuurs- en onderwijzend personeel van het onderwijs voor sociale promotie. Het heeft zijn bevindingen op 25 mei 2005 aan de waarnemend secretaris-generaal van het departement Onderwijs bezorgd. Het ontwerpverslag werd op 25 oktober 2005 naar de Vlaamse minister van Onderwijs gestuurd. Op 2 februari 2006 werd het verslag bezorgd aan het Vlaams Parlement⁽³²⁾.

²⁹ Stuk 37-B (2004-2005) – Nr. 1, 14 februari 2005.

³⁰ Stuk 37-D (2004-2005) – Nr. 1, 14 maart 2005.

³¹ Stuk 37-E (2004-2005) – Nr. 1, 15 april 2005.

³² Stuk 37-C (2005-2006) – Nr. 1, 9 februari 2006.

Het Rekenhof kondigde op 9 maart 2005 een thematisch onderzoek aan over de werkingsbudgetten voor het basisonderwijs en heeft zijn bevindingen op 15 september 2005 overgezonden aan de waarnemend secretaris-generaal van het departement Onderwijs, alsook aan de afgevaardigd bestuurder van het Gemeenschapsonderwijs. Op 31 januari 2006 heeft het Rekenhof het ontwerprapport naar de Vlaamse minister van Onderwijs gestuurd. Het verslag voor het Vlaams Parlement werd op 2 mei 2006 goedgekeurd⁽³³⁾.

Op verzoek van de voorzitter van het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof het sectoraal wetenschappelijk onderzoek door Vlaamse hogeronderwijsinstellingen onderzocht. Op 9 augustus 2005 heeft het zijn bevindingen meegedeeld aan de betrokken departementen, universiteiten, hogescholen en openbare instellingen. Op 29 maart 2006 heeft het aan de ministers van Onderwijs en Wetenschap zijn ontwerpverslag gestuurd.

Op 19 april 2005 heeft het Rekenhof een onderzoek aangekondigd van de Centra voor Leerlingenbegeleiding. Daarover zal het in 2006 verslag uitbrengen.

Bovendien heeft het Rekenhof ter uitvoering van de wet van 23 mei 2000⁽³⁴⁾ ook in 2005 de leerlingentelling gecontroleerd.

6.3.4 Departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur

Het Rekenhof heeft een audit gewijd aan de afstemming van het zorgaanbod op de Vlaamse beleidsdoelstellingen. Voor zes belangrijke beleidsvelden ging het na of de beleidsdoelstellingen voor het zorgaanbod zijn bereikt en in hoeverre de kwaliteit, opvolging en evaluatie van de doelstellingen, de subsidiëring en de aansturing van de voorzieningen bijdragen tot de realisatie van de doelstellingen. Na afloop van de tegensprekelijke procedure werd het verslag op 18 januari 2005 voorgelegd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement⁽³⁵⁾. Op 22 maart en 19 april 2005 besprak de Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid en Gezin het verslag.

Bij Toerisme Vlaanderen kondigde het Rekenhof op 15 januari 2005 een vervolgaudit aan over de personeelsaangelegenheden. Het onderzocht in welke mate Toerisme Vlaanderen in 2005 in personeelsaangelegenheden rechtmatiger, efficiënter en effectiever werkte dan in 2001, toen een eerste onderzoek een aantal belangrijke problemen aan het licht bracht. Ook ging het na in hoeverre de hervormingsbeloften werden in-

³³ Stuk 37-E (2005-2006) – Nr. 1, 4 mei 2006.

³⁴ Wet van 23 mei 2000 tot bepaling van de criteria bedoeld in artikel 39, § 2, van de bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de Gemeenschappen en de Gewesten.

³⁵ Stuk 37-A (2004-2005) - Nr. 1, 3 januari 2005.

gelost die de minister in 2003 had aangekondigd. Het Rekenhof stuurde zijn onderzoeksbevindingen op 17 mei 2005 naar het hoofd van het agentschap. Het Rekenhof heeft zijn ontwerpverslag op 20 oktober 2005 aan de Vlaamse minister van Toerisme toegestuurd. Het verslag werd op 7 december 2005 bezorgd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement⁽³⁶⁾.

Het Rekenhof zette het rechtmatigheidsonderzoek naar de subsidiëring van muziekverenigingen voort dat in 2004 van start ging. Het onderzocht de toekenning van structurele subsidies in het kader van het muziekdecreet en ging na of het kunstendecreet oplossingen kan bieden voor de vastgestelde tekortkomingen. Het Rekenhof legde zijn bevindingen op 22 juni 2005 voor aan de waarnemend secretaris-generaal van het departement Welzijn, Volksgezondheid en Cultuur. Het heeft het ontwerpverslag aan de Vlaamse minister van Cultuur verstuurd op 11 oktober 2005. Op 17 januari 2006 werd het verslag bezorgd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement⁽³⁷⁾.

Op 9 februari 2004 kondigde het Rekenhof een audit aan naar drie belangrijke subsidiestromen, namelijk het algemeen welzijnswerk, het maatschappelijk opbouwwerk en de thuiszorg. Het bezorgde zijn bevindingen over het algemeen welzijnswerk op 10 augustus 2005 aan de administratie. Op 21 februari 2006 heeft het Rekenhof zijn ontwerpverslag verstuurd naar de Vlaamse minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin. Op 25 april 2006 keurde het Rekenhof het verslag aan het Vlaams Parlement goed⁽³⁸⁾. De bevindingen over het maatschappelijk opbouwwerk heeft het Rekenhof op 8 november 2005 verstuurd naar de administratie. Op 18 april 2006 bezorgde het Rekenhof het ontwerpverslag aan de Vlaamse minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin. Verslaggeving over de subsidiestroom thuiszorg volgt in 2006.

6.3.5 Departement Economie, Werkgelegenheid, Binnenlandse Aangelegenheden en Landbouw

Voor de VOI Export Vlaanderen heeft het Rekenhof op vraag van de voorzitter van het Vlaams Parlement een audit uitgevoerd naar de werking van de instelling (nu Flanders Investment and Trade). Het onderzoek bestond enerzijds uit een vervolgaudit van het Rekenhofrapport van 2003 over personeelsaangelegenheden en anderzijds uit een financiële audit met bijzondere aandacht voor de aankoopcyclus en de toepassing van de wetgeving op de overheidsopdrachten. Op 9 augustus 2005 heeft het Rekenhof zijn bevindingen meegedeeld aan het agentschap en op 7 december 2005 heeft het zijn verslag bezorgd aan de Vlaamse minister van Buitenlandse Handel. Op 31 januari 2006 werd het verslag gestuurd naar de voorzitter van het Vlaams Parlement⁽³⁹⁾.

³⁶ Stuk 37 (2005-2006) - Nr. 1, 13 december 2005.

³⁷ Stuk 37-B (2005-2006) - Nr. 1, 23 januari 2006.

³⁸ Stuk 37-D (2005-2006) - Nr. 1, 28 april 2006.

³⁹ Stuk 40 (2005-2006) – Nr. 1, 3 februari 2006.

Voorts onderzocht het Rekenhof of de besluiten betreffende de starterspremies voor samenwerkingsverbanden van landbouwers tegemoet komen aan de opmerkingen die het in 2000 en 2001 formuleerde. Het ging ook na of een aantal concrete inbreuken op de reglementering zijn rechtgezet overeenkomstig zijn opmerkingen.

6.3.6 Departement Leefmilieu en Infrastructuur

Op vraag van de voorzitter van het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof het systeem van kostprijscalculatie van de Vlaamse Vervoersmaatschappij-De Lijn (VVM) onderzocht, alsook de mate waarin de VVM dat systeem heeft gebruikt bij de vergelijking van de kostprijzen van het busvervoer in eigen beheer met dat van verpachte buslijnen. Het onderzocht ook de gunning van de exploitatiecontracten aan een aantal pachters. Na afloop van de tegensprekelijke procedure werd het verslag op 16 februari 2005 verzonden aan de voorzitter van het Vlaams Parlement⁽⁴⁰⁾. Op 7 juni 2005 heeft de Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie het besproken.

In opdracht van het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof de communicatieopdracht bij de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM) gecontroleerd. Het onderzocht de aanbestedingsprocedure die heeft geleid tot de aanstelling van een communicatiebureau, evenals de rekeningen en vorderingen van het communicatiebureau. Op 21 maart 2005 heeft het zijn bevindingen aan de BAM en het departement Leefmilieu en Infrastructuur voorgelegd. Op 19 april 2005 heeft het aan de Vlaamse minister van Openbare Werken gerapporteerd. Op 31 mei 2005 is het verslag aan het Vlaams Parlement voorgelegd⁽⁴¹⁾.

In uitvoering van de beslissing van 22 maart 2005 van de Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie controleert het Rekenhof de voortgangsrapportages van de BAM over de infrastructuurprojecten van het Masterplan Antwerpen. Op 5 juli 2005 heeft het Rekenhof zijn commentaar⁽⁴²⁾ bij de eerste voortgangsrapportage voorgelegd. Op 11 oktober 2005 heeft het zijn commentaar⁽⁴³⁾ bij de tweede voortgangsrapportage voorgelegd. De commissie heeft die op 12 oktober 2005 besproken.

Het Rekenhof heeft een onderzoek gewijd aan de aanleg van het Deurganckdok met als doel de totale kostprijs van het project en de knelpunten bij de voorbereiding en uitvoering van dit grote infrastructuurproject in kaart te brengen, evenals aanbevelingen te formuleren voor toekomstige infrastructuurprojecten. Na de tegensprekelijke procedure met de administratie heeft het Rekenhof op 16 maart 2005 zijn ontwerpverslag

⁴⁰ Stuk 37-C (2004-2005) – Nr. 1, 23 februari 2005.

⁴¹ Stuk 40-A (2004-2005) – Nr. 1, 2 juni 2005.

⁴² Stuk 268 (2004-2005) – Nr. 3, 6 juli 2005.

⁴³ Stuk 268 (2004-2005) – Nr. 4, 12 oktober 2005.

bezorgd aan de Vlaamse minister van Openbare Werken. Op 14 juni 2005 keurde het Rekenhof het verslag aan het Vlaams Parlement goed⁴⁴). De Commissie voor Openbare Werken, Mobiliteit en Energie heeft dat verslag op 5 oktober 2005 besproken.

Het Rekenhof heeft op 3 mei 2005 bij de Vlaamse minister van Openbare Werken, Energie, Leefmilieu en Natuur een vervolgonderzoek inzake de verdieping van de Westerschelde aangekondigd. Op 3 november 2005 heeft het Rekenhof meegedeeld het vervolgonderzoek stop te zetten, aangezien het de rapportering niet meer kon afstemmen op het ratificatiemoment van het nieuwe verdiepingsverdrag.

Het Rekenhof startte in 2004 met een onderzoek betreffende de verkoop van de participatie van het Vlaams Gewest in de VMW. Aangezien het Vlaams Gewest eind 2005 afzag van de verkoop, heeft het Rekenhof zijn onderzoek stopgezet. Het heeft wel tijdens het begrotingsonderzoek een aantal opmerkingen geformuleerd en zal de verdere afwikkeling van het dossier opvolgen in het kader van zijn begrotingsonderzoeken en van de controle van de rekeningen van de VMW.

Het Rekenhof voerde eveneens een onderzoek uit naar de verrekeningen bij overheidsopdrachten voor de aannemingen van werken die de buitenafdelingen van de administratie Wegen en Verkeer hebben vastgelegd op de begroting van het Vlaams Infrastructuurfonds (VIF). Het Rekenhof heeft zijn onderzoek aangekondigd op 4 april 2005. Op 7 februari 2006 legde het zijn onderzoeksbevindingen voor aan de secretaris-generaal van het departement Leefmilieu en Infrastructuur. Het ontwerpverslag werd op 18 april 2006 bezorgd aan de Vlaamse minister van Openbare Werken.

Voorts heeft het Rekenhof op 22 juni 2005 een rechtmatigheidsonderzoek aangekondigd bij de Vlaamse minister van Binnenlands Bestuur, Stedenbeleid, Wonen en Inburgering. Het onderzoek betreft de geweststeun aan de erkende huurdiens (huurdersbonden en sociale verhuurkantoren) en hun samenwerkings- en overlegstructuur. Het Rekenhof gaat na of de subsidiereglementering in overeenstemming is met de Vlaamse wooncode en of de bepalingen van de wooncode en zijn reglementaire uitvoeringsbesluiten correct worden toegepast. Als eerste stap in de tegensprekelijke procedure werden op 28 maart 2006 de onderzoeksresultaten voorgelegd aan de secretaris-generaal van het departement Leefmilieu en Infrastructuur.

Wat betreft de uitgaven voor milieubewustmaking op de respectieve begrotingen van het Minafonds, de VMM (Vlaamse Milieumaatschappij), de VLM (Vlaamse Landmaatschappij), de OVAM (Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij) en de VMW (Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening), verrichtte het Rekenhof nog verder onderzoek, onder meer in het kader van het nieuwe milieubeleidsplan 2003-2007. Rapportering aan de minister vond plaats op 16 mei 2006.

⁴⁴ Stuk 37-F (2004-2005) – Nr.1, 22 juni 2005.

6.3.7 Departement Wetenschap, Innovatie en Media

In 2005 heeft het Rekenhof een repliek op het antwoord van de Vlaamse minister van Innovatie gestuurd over de vastleggingen 2003 van het IWT-Vlaanderen die het Rekenhof in 2004 had onderzocht. Het Rekenhof kon het standpunt van de minister immers niet volledig bijtreden. In zijn repliek van 13 april 2005 heeft het Rekenhof nogmaals gewezen op het gebruik van onreglementaire subsidiepercentages, risico's op dubbele subsidiëring en inbreuken inzake vastleggingen.

Zoals al vermeld, heeft het Rekenhof op verzoek van de voorzitter van het Vlaams Parlement het sectoraal wetenschappelijk onderzoek door Vlaamse hogeronderwijsinstellingen onderzocht. Op 9 augustus 2005 heeft het zijn bevindingen meegedeeld aan de betrokken departementen, universiteiten, hogescholen en openbare instellingen. Op 29 maart 2006 heeft het aan de ministers van Onderwijs en Wetenschap zijn ontwerpverslag gestuurd.

Het Rekenhof is een onderzoek gestart over de kenniscentra voor innovatie. Met het onderzoek wil het Rekenhof nagaan of de totstandkoming van kenniscentra in het Vlaams Gewest leidt tot een gelijke en transparante toegang, financiering en behandeling van de doelgroep. Verder wil het onderzoeken of de voorwaarden vervuld zijn opdat de sturing, opvolging en communicatie ervan efficiënt kunnen verlopen. Het onderzoek werd op 10 mei 2005 aangekondigd bij de Vlaamse minister van Innovatie, het IWT-Vlaanderen en de administratie Wetenschap en Innovatie. Als eerste stap in de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 5 april 2006 zijn onderzoeksbevindingen voorgelegd aan de administratie.

6.3.8 Interdepartementaal

Het Rekenhof kondigde op 15 maart 2005 een vervolgaudit aan over de outsourcing van de informaticafunctie bij het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap. Hoofddoelstelling van het onderzoek was na te gaan of met de belangrijkste aanbevelingen in het eerste verslag uit 2003 rekening werd gehouden bij het sluiten en uitvoeren van het tweede outsourcingcontract. Als eerste stap in de tegensprekelijke procedure bezorgde het Rekenhof op 24 januari 2006 zijn onderzoeksbevindingen aan de ICT-manager.

Met betrekking tot het begrotingsjaar 2005 werden aan het Rekenhof 53 besluiten houdende herverdeling van kredieten voorgelegd. Dat is een merkelijke daling tegenover het jaar voordien. Toen werden 76 herverdelingsbesluiten ingediend, wat wellicht te wijten was aan de regeringwissel die in de loop van 2004 plaatsvond. Het aantal herverdelingen is wel beduidend hoger dan in een normaal begrotingsjaar (bv. 41 in 2002, 43 in 2003). Een mogelijke verklaring daarvoor is het toenemend gebruik van provisionele kredieten die de Vlaamse Regering op basis van een begrotingsruiter in de loop van het begrotingsjaar herverdeelt.

6.3 Controles Vlaamse provincies

6.3.1 Algemene rekeningen

Provincie	Jaar	Aard van de rekening	Toegezonden aan het Rekenhof	Verslag Nederlandse kamer
Antwerpen	2004	Uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de The-saurie, balans en resultatenrekening	08.07.05	07.02.06
Limburg	2003	Uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de The-saurie, balans en resultatenrekening	20.06.05	30.08.05
Oost-Vlaanderen	2003	Uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de The-saurie, balans en resultatenrekening	11.03.05	26.04.05
	2004	Uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de The-saurie, balans en resultatenrekening	20.10.05	25.10.05
Vlaams Brabant	2002	Uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de The-saurie, balans en resultatenrekening	26.08.05	30.08.05
West-Vlaanderen	2003	Uitvoeringsrekening van de begroting, rekening van de The-saurie, balans en resultatenrekening	08.09.05	04.10.05

6.3.2 Rekeningen van de openbare rekenplichtigen

In 2005 werden 141 rekeningen van openbare rekenplichtigen administratief afgesloten.

Provincie	Aard van de rekening	Aantal
Antwerpen	Periodieke rekeningen	19
	Tekortrekeningen	1
Limburg	Periodieke rekeningen	43
	Eindebeheersrekeningen	2
Oost-Vlaanderen	Periodieke rekeningen	32
	Eindebeheersrekeningen	5
Vlaams Brabant	Periodieke rekeningen	16
	Eindebeheersrekeningen	4
West-Vlaanderen	Periodieke rekeningen	18
	Tekortrekeningen	1
Totaal		141

6.3.3 Informatieopdracht

De Nederlandse kamer heeft de volgende verslagen inzake begrotingsonderzoek aan de provincieraden toegezonden.

Provincie	Jaar	Ontwerpbegroting	Overzending aan parlementaire vergadering
Antwerpen	2005	1 ^e aanpassing van de begroting	08.02.05
	2005	2 ^e aanpassing van de begroting	01.03.05
	2005	3 ^e aanpassing van de begroting	07.06.05
	2005	4 ^e aanpassing van de begroting	06.09.05
	2005	5 ^e aanpassing van de begroting	25.10.05
	2006	Initiële begroting	20.09.05
	2006	1 ^e aanpassing van de begroting	29.11.05
Limburg	2005	1 ^e aanpassing van de begroting	01.03.05
	2005	2 ^e aanpassing van de begroting	31.05.05
	2005	3 ^e aanpassing van de begroting	04.10.05
	2005	4 ^e aanpassing van de begroting	29.11.05
	2006	Initiële begroting	03.11.05
Oost-Vlaanderen	2005	1 ^e aanpassing van de begroting	08.02.05
	2005	2 ^e aanpassing van de begroting	25.03.05
	2005	3 ^e aanpassing van de begroting	03.06.05
	2005	4 ^e aanpassing van de begroting	27.09.05
	2005	5 ^e aanpassing van de begroting	08.11.05
	2005	6 ^e aanpassing van de begroting	07.12.05
	2006	Initiële begroting	03.11.05
2006	Begroting gewoon provinciebedrijf <i>Provinciale Golf Puyenbroeck</i>	07.12.05	
Vlaams Brabant	2005	1 ^e aanpassing van de begroting	01.03.05
	2005	2 ^e aanpassing van de begroting	24.05.05
	2005	3 ^e aanpassing van de begroting	25.10.05
	2005	Initiële begroting	27.09.05
West-Vlaanderen	2005	1 ^e aanpassing van de begroting	19.04.05
	2005	2 ^e aanpassing van de begroting	15.06.05
	2005	3 ^e aanpassing van de begroting	13.09.05
	2005	4 ^e aanpassing van de begroting	03.11.05
	2005	5 ^e aanpassing van de begroting	07.12.05
	2006	Initiële begroting	04.10.05
2006	Begroting gewoon provinciebedrijf <i>TiNCK</i>	03.11.05	

6.3.4 Handhavingscontroles

Via handhavingscontroles wordt de effectieve naleving van wetten, besluiten en reglementen in de courante dossiers van de provincies (voornamelijk subsidies en overheidsopdrachten) beoogd. De onderstaande tabel biedt een overzicht per provincie van de gecontroleerde dossiers en het aantal bevindingen of bijkomende vragen.

	Gecontroleerd	Bevindingen	
		Aantal	%
Antwerpen	60	2	3%
Limburg	60	9	15%
Vlaams-Brabant	59	8	14%
Oost-Vlaanderen	60	8	13%
West-Vlaanderen	60	5	8%
Totaal	299	32	11%

6.3.5 Thematische controle

Het Rekenhof voerde een audit uit van de contractuele tewerkstelling in de vijf Vlaamse provincies. In het kader van de eerste fase van de tegensprekelijke procedure heeft het de onderzoeksresultaten per provincie op 24 mei 2006 voorgelegd aan de provinciegriffiers.

6.4 Europese Unie

Het Rekenhof is lid van de Working Group on National SAI Reports on EU Financial Management van het Contactcomité van de voorzitters van de NCI's (nationale controle-instellingen) van de EU. Het Rekenhof heeft beslist jaarlijks een Europees verslag over een bepaald thema uit te brengen. Het eerste verslag legt daarvoor de basis. Het bevat een schets van de relevante ontwikkelingen van instituties, begroting en financieel management in de EU. Het Rekenhof ging na welke geldstromen vanuit de EU naar de lidstaten vloeien in de vorm van structuurfondsen. Meer in het bijzonder heeft het de controle en het beheer van structuurfondsen in Vlaanderen in kaart gebracht. De Vlaamse minister van Buitenlands Beleid kreeg het verslag op 23 augustus 2005. Het Rekenhof keurde het verslag aan het Vlaams Parlement op 20 december 2005 goed⁴⁵. De Subcommissie voor Landbouw, Visserij en Plattelandsbeleid heeft het verslag op 7 maart 2006 besproken.

⁴⁵ Stuk 37-A (2005-2006) - Nr. 1, 5 januari 2006.

Bijlage 1 Organisatie van het Rekenhof

Nederlandse kamer

Voor de controle op de Vlaamse overheidsentiteiten die onder de bevoegdheid van het Rekenhof ressorteren, is de Nederlandse kamer van het Rekenhof autonoom bevoegd. Deze kamer is als volgt samengesteld:

Eerste Voorzitter	F. Vanstapel
Raadsheren	J. Beckers R. Lesage I. Desomer J. Debucquoy
Griffier	J. Van Ingelgem

Organigram

Het organigram van het Rekenhof beoogt een outputgerichte organisatie gebaseerd op prioriteiten die zijn gepland vanuit een systeembenadering en een risicoanalyse.

Daartoe zijn de diensten van het Rekenhof in twee pijlers ingedeeld: een pijler *Financiële Audit* (FA) en een pijler *Thematische Audit* (TA). De pijler Financiële Audit is bevoegd voor begrotingsonderzoek en rekeningencontrole, onderzoek van het boekhoudsysteem, de financiële toestand en het financiële beheer, evenals voor de administratieve afsluiting van de rekeningen van de rekenplichtigen. De werkzaamheden van die pijler leiden onder meer tot het jaarlijkse rekeningenboek. De pijler Thematische Audit onderzoekt de wettigheid van de verrichtingen en de procedures, alsook de goede besteding van de overheidsgelden (doelmatigheidsonderzoek). Die pijler stelt hoofdzakelijk afzonderlijke verslagen voor de parlementen.

De diensten van het Rekenhof zijn voorts administratief onderverdeeld in sectoren en directies. De controle ten aanzien van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaams Gewest situeert zich in de 9e en de 10e directie van sector III-N⁽⁴⁶⁾. De taakverdeling over de diensten van die twee directies houdt rekening met de indeling van de diensten van de Vlaamse Gemeenschap. Alle materies worden dus in principe gecontro-

⁴⁶ Sector III neemt de controle op de Gemeenschappen en Gewesten voor haar rekening, evenals de controle op de provincies. Sector III-N bestaat uit de Nederlandstalige directies binnen sector III. De andere directies van de sector, de 7e en 8e directie, controleren in hoofdzaak de aangelegenheden van de Franstalige Gemeenschap en het Waals Gewest. Sector III-N en sector III-F controleren ook het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en de Duitstalige Gemeenschap.

leerd door twee diensten, één in de pijler Financiële Audit (FA) en één in de pijler Thematische Audit (TA). De organisatie van een efficiënte communicatie is daarbij een belangrijk aandachtspunt. De taakverdeling tussen de directies zag er in 2005 uit als volgt⁽⁴⁷⁾:

- | | |
|-------------------|---|
| 9e directie | <ul style="list-style-type: none"> • dienst 1 (algemeen): coördinatie van begrotingen en algemene rekeningen, de controle van rekenplichtigen, de fiscaliteit en BD Financiën en Begroting (FA+TA), BD Diensten van de Minister-President (FA) en BD Bestuurszaken (FA) • dienst 2: BD Onderwijs en Vorming, BD Welzijn en Volksgezondheid, BD Cultuur, Jeugd, Sport en Media, en BD Buitenlands Beleid en Internationale Samenwerking • dienst 3: BD Leefmilieu en Natuur, BD Ruimte, Wonen en Onroerend Erfgoed, BD Landbouw en Visserij, BD Mobiliteit, BD Economie, Werkgelegenheid en Toerisme, BD Wetenschaps- en Technologisch Innovatiebeleid • dienst 4 (horizontale departementen en andere overheden): BD Diensten van de Minister-President (TA), BD Bestuurszaken (TA) en met de controle van het Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FA+TA), de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (FA+TA), de Duitstalige Gemeenschap (FA+TA) en de Vlaamse provincies (FA+TA) |
| 10e directie (TA) | <ul style="list-style-type: none"> • dienst 1: BD Onderwijs en Vorming en voor de Ambtenarenzaken. • dienst 2: BD Welzijn en Volksgezondheid, BD Cultuur, Jeugd, Sport en Media, en BD Buitenlands Beleid en Internationale Samenwerking • dienst 3: BD Leefmilieu en Natuur, BD Ruimte, Wonen en Onroerend Erfgoed, en BD Landbouw en Visserij • dienst 4: BD Mobiliteit, BD Economie, Werkgelegenheid en Toerisme, BD Wetenschaps- en Technologisch Innovatiebeleid |

Op 31 december 2005 omvatten de diensten uitgedrukt in voltijdse eenheden 87 personeelsleden, onder wie 10 leidinggevenden, 45 auditeurs, 22 controleurs en 10 steunpersoneelsleden.

⁴⁷ Op 3 juni 2005 heeft de Vlaamse Regering het organisatiebesluit van de Vlaamse administratie goedgekeurd (zie 3.5). Daarbij zijn de 13 beleidsdomeinen definitief vastgesteld. Ook werden de bevoegdheden en de agentschappen per beleidsdomein gedefinieerd. Op 1 januari 2006 heeft het Rekenhof zijn interne organisatie daaraan aangepast.

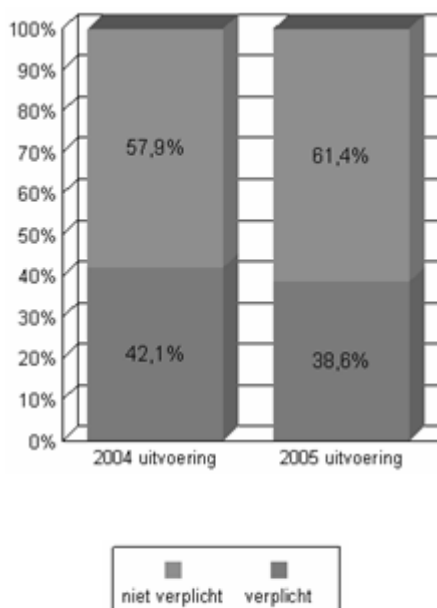
Verplichte versus niet-verplichte werkzaamheden

Verplichte taken zijn activiteiten waartoe het Rekenhof wettelijk verplicht is. Het betreft:

- controle van de rekeningen;
- controle van de rekeningen van de rekenplichtigen;
- begrotingsonderzoek;
- controle visumdossiers;
- andere verplichte taken (bv. controle van de leerlingentelling).

De niet-verplichte taken zijn de taken die het Rekenhof vrij kan invullen. Daartoe behoren niet alleen de thematische onderzoeken, maar ook andere werkzaamheden zoals de controle van de vastleggingen en ontwikkelingsactiviteiten (o.a. opleiding, ontwikkeling methodieken), alsook de zogenaamde overhead (o.a. planningswerkzaamheden, dienstverga-deringen).

Zoals blijkt uit de onderstaande grafiek, besteedde de Vlaamse sector⁴⁸ in 2005 61,4% van zijn werktijd aan niet-verplichte activiteiten en 38,6% aan verplichte werkzaamheden. In 2004 werd nog 42,1% van de werktijd besteed aan verplichte taken.

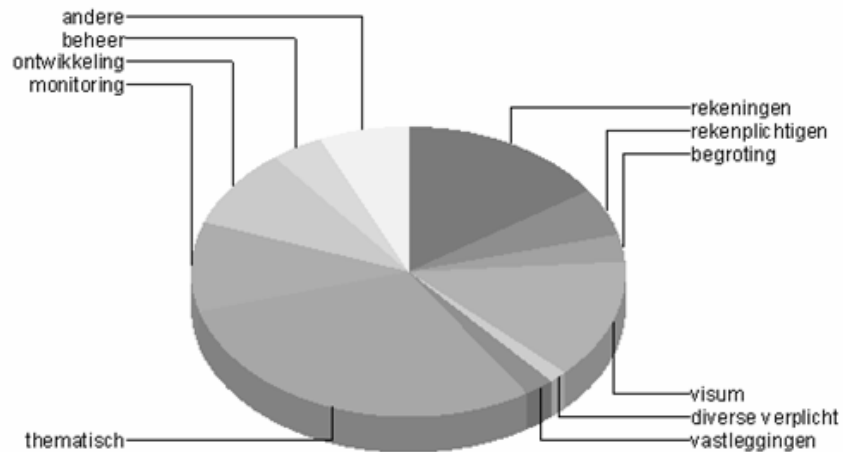


⁴⁸ De grafiek is beperkt tot de controleactiviteiten van de sector in de Vlaamse Gemeenschap, dus exclusief Vlaamse provincies, Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en Duitstalige Gemeenschap.

Aandeel van de verschillende taken in de totale werktijd

Het onderstaande diagram geeft een overzicht van het aandeel van de verschillende werkzaamheden in de totale werktijd van de sector⁴⁹.

Uit de figuur blijkt dat in 2005 de sector 30% van de werktijd heeft besteed aan thematische onderzoeken. De controle van de rekeningen (excl. rekeningen rekenplichtigen) nam 15,5% van de werktijd in beslag. Het aandeel van de monitoringactiviteiten bedroeg 10%. Het aandeel van de ontwikkelingsactiviteiten (opleiding, ontwikkeling methodieken, peer review, deelname aan strategische projecten, enz.) lag op 8,7%, in 2004 op 7,1%. De visumcontrole, waaraan in 2004 15,9% van de werktijd is besteed, daalde tot 13,3%.



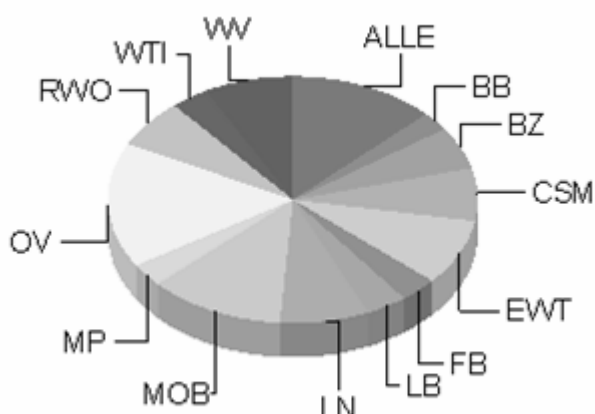
rekeningen	15,5%
rekenplichtigen	5,2%
begroting	3,2%
visum	13,3%
diverse verplicht vastleggingen	2,1%
thematisch	30,0%
monitoring	10,0%
ontwikkeling	8,7%
beheer	3,9%
andere	6,7%

⁴⁹ Zie vorige voetnoot.

Verdeling van de werkzaamheden over de beleidsdomeinen

De organisatie van de Vlaamse Gemeenschap is gebouwd rond 13 beleidsdomeinen. De onderstaande grafiek licht toe hoe de auditactiviteiten van 2005 zijn verdeeld over de beleidsdomeinen⁵⁰.

De beleidsdomeinen Onderwijs (16,5%), Mobiliteit (12%), Economie en Werkgelegenheid (8,7%), Leefmilieu (7,8%) en Welzijn (7,8%) slokken het grootste deel van de audittijd op. 12,8% van de werktijd wordt besteed aan onderzoeken die betrekking hebben op verschillende beleidsdomeinen (bv. begrotingsonderzoek). Zij worden beschouwd als onverdeeld (in de grafiek aangeduid als ALLE).



ALLE	12,8%	Alle beleidsdomeinen
BB	2,4%	Buitenlands beleid en internationale samenwerking
BZ	5,6%	Bestuurszaken
CSM	7,0%	Cultuur, Jeugd, Sport en Media
EWT	8,7%	Economie, Werkgelegenheid en Toerisme
FB	3,3%	Financiën en Begroting
LB	3,4%	Landbouw en Visserij
LN	7,8%	Leefmilieu en Natuur
MOB	12,0%	Mobiliteit
MP	3,0%	Diensten van de Minister-President
OV	16,5%	Onderwijs en Vorming
RWO	6,3%	Ruimte, Wonen en Onroerend Erfgoed
WTI	3,5%	Wetenschaps- en technologisch innovatiebeleid
WV	7,8%	Welzijn en Volksgezondheid

⁵⁰ Het BVR van 6 juni 2005 heeft de 13 definitieve beleidsdomeinen vastgelegd in het kader van BBB (zie 3.5). De beleidsdomeinen in het diagram wijken enigszins af van de definitieve omdat ze dateren van voor het BVR.

Bijlage 2 Briefwisseling met het Vlaams Parlement ⁽⁵¹⁾

Datum	Onderwerp
18.01.05	Verzoek om Rekenhofadvies aangaande een aantal aspecten van het auditcharter van het Vlaams Parlement
18.01.05	Onderzoek inzake de afstemming van het zorgaanbod op de Vlaamse beleidsdoelstellingen
08.02.05	Onderzoek van de overname van FWO-onderzoekers door Vlaamse universiteiten
16.02.05	Onderzoek van geregeld vervoer: kostprijs en gunning pachtcontracten
23.02.05	Overzicht van de laattijdige of niet-beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
08.03.05	Bevindingen inzake de rekening 2002 van Staal Vlaanderen NV
09.03.05	Onderzoek van de personeelsaangelegenheden van het Universitair Ziekenhuis Gent
21.03.06	Onderzoek naar de aanstelling van een communicatiebureau bij de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)
12.04.05	Onderzoek naar de toepassing van de hogescholenregelgeving in een selectie van Vlaamse hogescholen
10.05.05	Onderzoek van de dotatiedoorstorting aan de Vlaamse openbare instellingen (antwoord op de vragen van een Vlaams parlements lid)
10.05.05	Antwoord op de vraag van 19 april 2005 naar een onderzoek inzake de werking van Export Vlaanderen
10.05.05	Opvolging van de projecten van de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)
12.05.05	Activiteitenverslag van het Rekenhof over 2004
20.05.05	Voorafbeelding van de uitslagen van de uitvoering van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2004
20.05.05	Onderzoek van het ontwerp van decreet houdende de aanpassing van de middelenbegroting en algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005

⁵¹ Exclusief briefwisseling in het kader van het informatierecht (zie bijlage 3).

- 27.05.05 Onderzoek van het ontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de aanpassing van de begroting 2005
- 31.05.05 Onderzoek van een communicatieopdracht bij de Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)
- 08.06.05 Wijziging van de controlemethode van het Rekenhof voor de uitgaven die aan het voorafgaand visum zijn onderworpen
- 15.06.05 Overzicht van de laattijdige of niet-beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
- 15.06.05 Onderzoek inzake de aanleg van het Deurganckdok
- 20.06.05 Onderzoek van de meerjarenbegroting 2006-2009 door de Vlaamse Regering ingediend bij het Vlaams Parlement
- 05.07.05 Controle eerste voortgangsrapportage BAM
- 09.08.05 Bevindingen inzake de rekening 2002 van Textiel Vlaanderen NV
- 23.08.05 Ministerieel besluit van 15 juli 2005 tot herverdeling van basisallocaties van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2005 (programma 62.4)
- 11.10.05 Controle tweede voortgangsrapportage BAM
- 12.10.05 Overzicht van de laattijdige of niet-beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
- 10.11.05 Ontwerp van provinciedecreet
- 21.11.05 Onderzoek van het ontwerp van decreet houdende de middenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2006
- 21.11.05 Onderzoek van het ontwerp van decreet houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2006
- 22.11.05 Antwoord op de vraag van 16 november 2005 naar het onderzoek inzake de werking van Export Vlaanderen
- 07.12.05 Vervolgaudit over de personeelsaangelegenheden van Toerisme Vlaanderen
- 22.12.05 Verslag over de Europese Unie en de Vlaamse Gemeenschap: een verkenning

Bijlage 3 Vlaams parlementair informatie- en inzage-recht

In de loop van 2005 ontving het Rekenhof 11 vragen om informatie of inzage van Vlaamse parlementsleden⁵²).

- Op 10 januari 2005 vroeg de heer Carl Decaluwé inzage in de briefwisseling sedert oktober 2003 tussen het Rekenhof en het kabinet Openbare Werken betreffende de pachtovereenkomsten van De Lijn. In zijn antwoord van 25 januari 2005 heeft het Rekenhof erop gewezen dat terzake een onderzoek op vraag van de voorzitter van het Vlaams Parlement werd gevoerd. Het heeft meegedeeld dat de Vlaamse minister van Mobiliteit op 20 december 2004 op het onderzoeksverslag heeft geantwoord en dat het eindverslag op korte termijn aan de voorzitter van het Vlaams Parlement zou worden toegestuurd.
- Op 13 januari 2005 vroeg de heer Luk Van Nieuwenhuysen inzage in de stukken inzake de subsidiëring door het Waals Gewest van de ASBL Association wallonne pour la Promotion du Logement. Het Rekenhof heeft op 25 januari 2005 geantwoord dat het overeenkomstig zijn reglement van orde niet op die vraag kon ingaan, aangezien de subsidie van de Waalse Gewestregering niet tot de aangelegenheden behoort die onder de bevoegdheid van het Vlaams Parlement ressorteren. Overigens wees het Rekenhof erop dat alleen een wetgevende vergadering, in casu het Vlaams Parlement, een onderzoek kan vragen naar het beheer van diensten en instellingen die onder de bevoegdheid van het betrokken Vlaams Parlement vallen.
- Op 20 januari 2005 vroeg de heer Jan Peumans informatie over een eventueel onderzoek van het Rekenhof naar een dadingsovereenkomst van 14 juli 2004 tussen het Vlaams Gewest en de NV Maasland Groefuitbating. Het Rekenhof heeft op 2 februari 2005 geantwoord dat de betalingen in het kader van de dadingsovereenkomst in beginsel niet aan zijn voorafgaand visum worden onderworpen en dat het de betrokken uitgaven enkel naar aanleiding van de rekeningencontrole van het Grindfonds en van het Vlaams Fonds voor de Lastendelging kan onderzoeken.
- Op 3 maart 2005 vroeg de heer Luk Van Nieuwenhuysen de gedetailleerde cijfers per gemeente met betrekking tot de concurrentiële ophaling van 123 leerlingen in 2004 door scholen van de Franse Gemeenschap op het grondgebied van de Vlaamse Gemeenschap. Het Rekenhof heeft op 15 maart 2005 geantwoord dat het niet kon ingaan op een vraag om inzage en informatie van een lid van een Gemeenschapsraad over de materie. Het Rekenhof controleert im-

⁵² Zoals bepaald in de artikelen 33 tot en met 36 van het reglement van orde van het Rekenhof. Het Rekenhof stuurt de voorzitter van het Vlaams Parlement telkens een afschrift van zijn antwoord.

mers de gegevens van de leerlingentelling die de Gemeenschappen verstrekken, ten behoeve van de federale overheid. Alleen aan die overheid stuurt het Rekenhof jaarlijks zijn verslag over de controle.

- Op 19 april 2005 vroeg de heer Carl Decaluwé kopieën van de briefwisseling of andere stukken van het Rekenhof over de toekenning van presentiegelden van de raad van bestuur van de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij. Het Rekenhof heeft aan dat verzoek voldaan bij brief van 26 april 2005.
- Bij brief van 10 mei 2005 (door het Rekenhof ontvangen op 30 juni 2005) vroeg de heer Jan Peumans inzage in de volledige bundel, en meer specifiek de bewuste facturen, van het verslag van het Rekenhof over de communicatieopdracht bij de BAM. De heer Peumans heeft op 14 juli en 20 september 2005 op het Rekenhof inzage gehad in het dossier. Op 11 oktober 2005 heeft het Rekenhof naar de Vlaamse volksvertegenwoordiger kopieën opgestuurd van verantwoordingsstukken die hij tijdens zijn bezoek op 20 september 2005 had geraadpleegd.
- Op 5 juli 2005 vroeg de heer Rob Verreycken het Rekenhof een onderzoek uit te voeren naar de wijze waarop in opdracht van de Vlaamse Regering aandelen in de Gewestelijke Investeringsmaatschappij Vlaanderen (GIMV) werden verkocht op 10 en 11 mei 2005. Bij brief van 19 juli 2005 antwoordde het Rekenhof dat overeenkomstig de inrichtingswet van het Rekenhof van 29 oktober 1846 enkel het bevoegde parlement, als instelling, het Rekenhof kan gelasten beheersonderzoeken uit te voeren bij de diensten en instellingen die aan zijn controle zijn onderworpen.
- Op 3 augustus 2005 vroeg de heer Erik Matthijs een overzicht van de financiële middelen die de Vlaamse Regering in de jaren 1998 tot en met 2004 voor bodemsaneringsprojecten in de begroting heeft ingeschreven en van de besteding ervan, zoals die uit de rekeningen blijkt, alsook een overzicht van de door OVAM uitgegeven financiële middelen voor bodemsaneringsprojecten (1998-2004). Bij brief van 20 september 2005 heeft het Rekenhof de gevraagde gegevens verstrekt. Het bezorgde tabellen van de desbetreffende uitgaven van het Vlaams Gewest, die door de DAB Minafonds en door het Financieringsfonds voor Schuldaufbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU) worden gedragen, evenals van de middelen die OVAM voor die projecten heeft uitgegeven.
- Op 31 augustus 2005 vroeg de heer Erik Matthijs inzake de begroting van het Minafonds een overzicht van het aantal hectare aangekocht natuur- of bosgebied (door het Vlaams Gewest, natuurverenigingen en Vlaamse gemeenten en provincies met subsidies van het Vlaams Gewest), van de vastgelegde en geordonnanceerde bedragen daarvoor en van de artikelnummers waarop die bedragen werden geboekt, voor de begrotingsjaren 2000-2004. Hij vroeg eveneens een overzicht van de subsidies of werkingstoelagen aan natuur- en milieuverenigingen voor de jaren 2000-2004. Op 4 oktober 2005 heeft het Rekenhof hem die gegevens verstrekt.
- Eveneens op 31 augustus 2005 vroeg de heer Erik Matthijs een overzicht van de uitgaven op artikel 361B33.02 van de begroting van het Minafonds, zijnde subsidies aan verenigingen met betrekking tot

het supra- en internationaal milieubeleid en ontwikkelingssamenwerking, tijdens de begrotingsjaren 2001-2004. Het Rekenhof heeft de gegevens verstrekt bij brief van 20 september 2005 (die het heeft aangevuld met gegevens over 2002, meegedeeld per fax op 13 oktober 2005, ingevolge de brief van 5 oktober 2005 vanwege de Vlaamse volksvertegenwoordiger).

- Op 20 oktober 2005 vroeg de heer Rob Verreycken inzage in bepaalde stukken in verband met de verkoop door de Vlaamse Regering (in casu de VPM, Vlaamse Participatiemaatschappij), in mei 2005, van een pakket aandelen in de Gewestelijke Investeringsmaatschappij Vlaanderen (GIMV). Op 9 november 2005 antwoordde het Rekenhof dat het op dat verzoek niet kon ingaan, bij ontstentenis van een rekening van de VPM over het jaar 2005 en van een beslissing van zijn college. Bij brief van 12 januari 2006 herhaalde de Vlaamse volksvertegenwoordiger zijn vraag, maar ook dat verzoek heeft het Rekenhof als onontvankelijk van de hand gewezen.

Bijlage 4 Afzonderlijke publicaties

Datum	Titel	Commissie- bespreking
18.01.05	Afstemming van het zorgaanbod op de Vlaamse beleidsdoelstellingen	22.03.05 en 19.04.05
08.02.05	Overname van FWO-onderzoekers door Vlaamse universiteiten	09.03.06
15.02.05	Geregeld vervoer: kostprijs en gunning pachtcontracten	07.06.05
08.03.05	Personeelsaangelegenheden van het Universitair Ziekenhuis Gent	
15.04.05	Toepassing van de hogescholenregelgeving	09.03.06
14.06.05	Aanleg van het Deurganckdok	05.10.05
07.12.05	Personeelsaangelegenheden van Toerisme Vlaanderen: vervolgaudit	
20.12.05	De Europese Unie en de Vlaamse Gemeenschap: een verkenning	07.03.06

druk	De Coker - document facilities
adres	Rekenhof Regentschapsstraat 2 B-1000 Brussel
tel	02-551 81 11
fax	02-551 86 22
website	www.rekenhof.be