



Rekenhof



Activiteitenverslag over 2014



Verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement
Brussel, mei 2015



Rekenhof

Activiteitenverslag over 2014



Verslag goedgekeurd in de Nederlandse kamer van het Rekenhof op 12 mei 2015
Vlaams Parlement, 38 (2014-2015) – Nr. 1

Inhoud

| | |
|---|-----------|
| Lijst met afkortingen en begrippen | 6 |
| Voorwoord van de voorzitter | 7 |
| Hoofdstuk 1 | |
| Inleiding | 11 |
| Hoofdstuk 2 | |
| Strategisch plan 2015-2019 | 13 |
| Hoofdstuk 3 | |
| Afspraken single audit voor de rekeningencontrole 2014 | 17 |
| 3.1 Situering | 18 |
| 3.2 Afspraken single audit 2014 | 18 |
| 3.3 Materialiteit | 19 |
| 3.4 Deadlines | 20 |
| Hoofdstuk 4 | |
| Externe samenwerking | 21 |
| 4.1 Vlaams Parlement | 22 |
| 4.1.1 Informatiesessie en -brochure | 22 |
| 4.1.2 Vragen om advies en onderzoek | 22 |
| 4.1.3 Begrotingsonderzoek | 22 |
| 4.1.4 Rekeningenboek over 2012 en algemene rekeningen 2013 | 23 |
| 4.1.5 Masterplan 2020 | 23 |
| 4.1.6 Afzonderlijke publicaties | 23 |
| 4.1.7 Opvolging van de Rekenhofaanbevelingen en opvolgingsbesprekingen | 24 |
| 4.1.8 Activiteitenverslag | 24 |
| 4.1.9 Inzage- en informatierecht | 24 |
| 4.2 Stuurgroep single audit en ESR-95 werkgroep | 25 |
| 4.3 Overleg met het IBR en met Audit Vlaanderen | 26 |
| 4.4 Werkbezoeken en studiedagen | 27 |
| Hoofdstuk 5 | |
| Internationale samenwerking | 29 |
| 5.1 International Organization of Supreme Audit Institutions | 30 |
| 5.2 European Organization of Supreme Audit Institutions | 30 |
| 5.3 Europese Rekenkamer | 31 |
| 5.4 Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling | 31 |
| 5.5 Nederlandse Algemene Rekenkamer | 31 |
| 5.6 Griekse Rekenkamer | 31 |
| 5.7 Buitenlandse delegaties | 32 |

Hoofdstuk 6

| | |
|---|-----------|
| Recurrente controleactiviteiten | 33 |
| 6.1 Nieuwe financiële controlestrategie | 34 |
| 6.2 Begrotingsonderzoek 2014 | 35 |
| 6.3 Algemene rekening 2013 en rekeningenboek over 2013 | 35 |
| 6.4 Rekeningen van de rekenplichtigen | 35 |
| 6.5 Rekeningencontroles | 36 |
| 6.5.1 Jaar- en uitvoeringsrekeningen, ontvangsten en uitgaven | 36 |
| 6.5.2 Rekeningen van het Vlaams Parlement | 36 |
| 6.6 Leerlingentelling | 37 |
| 6.7 Mandaten en vermogensaangiften | 37 |

Hoofdstuk 7

| | |
|---|-----------|
| Niet-recurrente controleactiviteiten | 39 |
| 7.1 Monitoring, risicoanalyse en selectie | 40 |
| 7.2 Bestuurszaken (sinds 1 april 2015 Kanselarij en Bestuur) | 41 |
| 7.3 Cultuur, Jeugd, Sport en Media | 42 |
| 7.4 Economie, Wetenschap en Innovatie | 42 |
| 7.5 Financiën en Begroting | 43 |
| 7.6 Internationaal Vlaanderen | 43 |
| 7.7 Leefmilieu, Natuur en Energie (wordt: Omgeving) | 44 |
| 7.8 Mobiliteit en Openbare Werken | 44 |
| 7.9 Onderwijs en Vorming | 46 |
| 7.10 Ruimtelijke Ordening, Wonen en Onroerend Erfgoed (wordt: Omgeving) | 47 |
| 7.11 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin | 48 |
| 7.12 Werk en Sociale Economie | 49 |

Hoofdstuk 8

| | |
|------------------------------------|-----------|
| Controle van de provincies | 51 |
| 8.1 Begroting en algemene rekening | 52 |
| 8.2 Beleids- en beheerscyclus | 52 |
| 8.3 Vastleggingen en ordonnanties | 52 |
| 8.4 Rekeningen van instellingen | 52 |
| 8.5 Rekeningen van rekenplichtigen | 53 |

Hoofdstuk 9

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Organisatie van het Rekenhof | 55 |
|-------------------------------------|-----------|

Bijlage 1

| | |
|--|-----------|
| Briefwisseling met het Vlaams Parlement | 60 |
|--|-----------|

Bijlage 2

| | |
|--------------------|-----------|
| Publicaties | 62 |
|--------------------|-----------|

| | |
|---|-----------|
| Bijlage 3 | |
| Niet-recurrente controleactiviteiten per beleidsdomein | 64 |
| Bijlage 4 | |
| Organigram van de diensten van het Rekenhof | 67 |

Lijst met afkortingen en begrippen

| | |
|--------------|---|
| BD | Beleidsdomein |
| DAB | Dienst met afzonderlijk beheer |
| ESR | Europees systeem van nationale en regionale rekeningen |
| EUROSAI | European Organization of Supreme Audit Institutions |
| EVA | Extern verzelfstandigd agentschap |
| FA | Financiële audit |
| FORM | Financieel Operationeel Risico Model |
| HCI | Hoge controle-instelling |
| IAVA | Interne Audit van de Vlaamse Administratie (nu: Audit Vlaanderen) |
| ICCI | Information Centre of Corporate Audit (adviesverstreckende stichting van het IBR) |
| IBR | Instituut van de Bedrijfsrevisoren |
| ISA | International Standards on Auditing (internationale controlestandaarden) |
| INTOSAI | International Organization of Supreme Audit Institutions |
| IVA | Intern verzelfstandigd agentschap |
| Rekendecreet | Decreet van 8 juli 2011 houdende regeling van de begroting, de boekhouding, de toekenning van subsidies en de controle op de aanwending ervan, en de controle door het Rekenhof |
| TA | Thematische audit |
| VOI | Vlaamse openbare instelling |

Voorwoord van de voorzitter

Het activiteitenverslag over het jaar 2014 valt gedeeltelijk samen met het eerste jaar van de nieuwe legislatuur van het Vlaams Parlement. In het vorige activiteitenverslag werd nadrukkelijk ingegaan op de goede samenwerking tussen het Rekenhof en het Vlaams Parlement gedurende de voorbije legislatuur 2009-2014. Het Rekenhof staat het Vlaams Parlement bij in zijn controlewerkzaamheden via de publicatie van het jaarlijkse rekeningenboek, afzonderlijke auditverslagen, begrotingscommentaren en adviezen, alsook via het inzage- en informatierecht dat de parlementsleden kunnen uitoefenen. Daarnaast zijn vertegenwoordigers van het Rekenhof geregeld aanwezig in de parlementaire commissies voor toelichting bij de publicaties.

Ook in 2014 resulteerde deze traditie van overleg en samenwerking, ondersteund door het protocol van 20 maart 2012 tussen beide instellingen, in een aanzienlijke reeks publicaties en voorstellingen van rapporten. Dit activiteitenverslag bevat daarvan een gedetailleerd overzicht.

Het Rekenhof hecht veel belang aan een optimale samenwerking met het Vlaams Parlement. Het gaat daarom geregeld na of het de gepaste klemtonen legt om het parlementair werk te ondersteunen. Zo werd uit de resultaten van de enquête, die het Rekenhof eind 2012 hield bij de Vlaamse parlementsleden, besloten tot een informatiesessie en -brochure bij het begin van de nieuwe legislatuur. De grote belangstelling voor deze informatiesessie van zowel parlementsleden als medewerkers en ambtenaren illustreerde aldus het belang dat het parlement hecht aan de werking van het Rekenhof.

In 2014 werd ook gestart met de voorbereiding van het nieuwe strategisch plan 2015-2019 van het Rekenhof, dat begin 2015 werd goedgekeurd en dat derhalve bijna gelijkloopt met de vijfjarige zittingsduur van het Vlaams Parlement. Het Rekenhof zal verder inspanningen doen om de kwaliteit, de betrouwbaarheid en de bruikbaarheid van zijn producten te verbeteren. Daartoe wil het verder inzetten op een zo gericht mogelijke selectie van auditthema's, een nog betere kwaliteit van de auditmethodes en een grotere zichtbaarheid van zijn producten. Door in te zetten op budgettair en maatschappelijk relevante thema's en op het stimuleren van beter begroten en verantwoord, kan de impact van zijn werkzaamheden worden verhoogd. Het begrip impact staat dan ook centraal in dit strategisch plan. De volgende jaren wil het Rekenhof via de drie bovenvermelde invalshoeken initiatieven ontwikkelen die moeten leiden tot een optimale impact van zijn verslaggeving. Het uitgangspunt daarbij is dat een verhoging van de impact leidt tot een nog betere en meer gerichte ondersteuning van het parlementair toezicht. Ook wil het Rekenhof via zijn producten een bijdrage leveren tot de beleidsvorming en het brede maatschappelijk debat. Het nieuwe Rekenhofbrede strategisch plan heeft verdere invulling gekregen via verschillende sectoriële plannen, zo ook voor de Vlaamse sector binnen het Rekenhof. In dit activiteitenverslag wordt het strategisch plan 2015-2019 verder toegelicht.

Ook is in 2014 een nieuwe stap gezet in de concretisering van het concept single audit. Hiermee streeft het Rekenhof op het vlak van de financiële controle en voortbouwend op de resultaten van andere controleorganen, een zo groot mogelijke efficiëntie van zijn controles na. In functie van de controle van de geconsolideerde ontvangsten en uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap bouwt het Rekenhof verder zijn contacten uit met de administraties en agentschappen, met Audit Vlaanderen en het Instituut voor Bedrijfsrevisoren, met respect voor ieders onafhankelijkheid. Het Rekenhof wordt door de controlepartners erkend als groepsauditor. Er werden tevens afspraken voorbereid voor de rekeningencontrole 2014. Die afspraken regelen de samenwerking tussen het departement Financiën en Begroting, de bedrijfsrevisoren en het Rekenhof. Ze werden na ondertekening door de drie partijen op 13 februari 2015 als mededeling aan de Vlaamse Regering

voorgelegd. Met deze afspraken, waaraan ook een artikel wordt gewijd in dit activiteitenverslag, zal ongetwijfeld een nog efficiëntere controle, volgens de principes van single audit, mogelijk worden.

Het Rekenhof heeft ook een lange traditie van internationale samenwerking, als lid van de wereldwijde en de Europese vereniging van hoge controle-instellingen (INTOSAI en EUROSAI). Ook in 2014 werkte het in overleg met buitenlandse rekenkamers mee aan het tot stand brengen van professionele normen en aan projecten rond kennisuitwisseling en technische bijstand.

De nieuwe bevoegdheden en opdrachten en de bijbehorende begrotingsmiddelen die de Vlaamse overheid na de zesde staatshervorming werden toegewezen, zullen de aandacht van het Rekenhof voor het afleggen van verantwoording en evaluatie van beleidsresultaten nog verhogen.

Ignace Desomer

Inleiding

Hoofdstuk

1

Het publicatiebeleid van het Rekenhof ten aanzien van het Vlaams Parlement bestaat in een meervoudige communicatiestroom:

- advies bij de diverse begrotingsrapporteringen (initiële begroting, begrotingsaanpassingen, meerjarenbegroting),
- financiële rapportering in twee fasen: tegen 30 juni commentaar bij de uitvoering van de begroting van het vorige jaar en de algemene rekening daarover, en tegen 15 oktober een rekeningenboek met een meer uitgebreide en beleidsdomeingerichte financiële rapportering,
- afzonderlijke rapporten in de loop van het jaar met rapportering over thematische onderzoeken, vooral performantie-audits,
- een activiteitenverslag,
- andere rapporten (bijvoorbeeld voortgangsrapportages Masterplan 2020).

Het jaarlijkse activiteitenverslag wil een totaalbeeld geven van de werking van de Nederlandse kamer van het Rekenhof. Het wil ook een overzicht aanreiken van alle rapporten die het afgelopen jaar verschenen.

Het activiteitenverslag bevat doorgaans ook één à twee thema-artikelen om het Rekenhof en zijn werking nog beter bekend te maken bij de parlementsleden, de ministers, de administratie en het publiek.

De structuur van dit activiteitenverslag ziet eruit als volgt:

- Hoofdstukken 2 en 3 bestaan uit de volgende thema-artikelen:
 - Strategisch plan 2015-2019;
 - Afspraken single audit voor de rekeningencontrole 2014.
- Hoofdstukken 4 en 5 schetsen respectievelijk de externe en internationale samenwerking.
- Hoofdstuk 6 geeft een overzicht van de recurrente controles, waaronder het onderzoek van de begroting en de rekeningencontroles.
- Hoofdstuk 7 gaat in op de niet-recurrente controleactiviteiten die het Rekenhof heeft uitgevoerd in de diverse beleidsdomeinen en beleidsdomeinoverschrijdend.
- Hoofdstuk 8 belicht de controleactiviteiten in de Vlaamse provincies.
- Hoofdstuk 9 ten slotte licht de organisatie van het Rekenhof toe.

Strategisch plan 2015-2019

Hoofdstuk

2

In januari 2015 heeft het Rekenhof voor de periode 2015-2019 een nieuw organisatiebreed strategisch plan goedgekeurd. Zoals het vorige plan, stoelt ook het nieuwe plan op de visie en waarden in de missieverklaring¹. Het plan situeert zich tegen een achtergrond van diepgaande veranderingen waaraan de controleomgeving van het Rekenhof meer dan ooit onderhevig is. De wereldwijde financiële en economische crisis heeft immers diepe sporen nagelaten en het vertrouwen van de burger aangetast. In deze omstandigheden hebben de hoge controleinstellingen een grotere verantwoordelijkheid gekregen op het vlak van goed bestuur en verscherpt toezicht op het gebruik van publieke middelen. Het Belgische Rekenhof schrijft zich in deze ontwikkeling in en wil een betekenisvolle rol spelen en beantwoorden aan de toenemende kwaliteitseisen die worden gesteld aan de audit in de publieke sector. Daarmee trekt het de lijn door van zijn vorige strategische plannen².

Het nieuwe strategische plan heeft de ambitie de impact van de audits te maximaliseren. Deze ambitie vloeit voort uit de doelstellingen die de vorige plannen formuleerden en waarvoor al belangrijke stappen zijn gezet. Zo is het auditproces verder uitgebouwd met, onder meer, een verbeterde risicoanalyse en betere selectiemethoden. Ook zijn de auditpraktijken gestandaardiseerd, onder meer in handleidingen en het systematische gebruik van elektronische werkdoSSIERS. Ten slotte zijn de Europese vereisten voor de budgettaire en financiële controle verder geïntegreerd.

Om de impact van de audits te maximaliseren, stelt het nieuwe strategische plan drie acties voor: de eerste heeft betrekking op de selectie van de onderzoeksthema's, de tweede op de betrouwbaarheid van de auditmethoden en de derde op de zichtbaarheid van de resultaten.



¹ De missieverklaring is goedgekeurd op 31 juli 2003. De tekst ervan staat op de website van het Rekenhof, www.rekenhof.be.

² Het strategisch plan *Rekenhof in beweging* (2004-2009) had als ambitie de overgang van een op middelen toegespitst beheer naar een productgericht beheer voor te bereiden. Het wilde daarvoor de beschikbare middelen samenbinden, de interne procedures verbeteren en de controlemethodes herdefiniëren. Het tweede strategisch plan *Consolideren en motiveren om vooruitgang te boeken* (2010-2014) had als ambitie een doeltreffende en positieve invloed te kunnen uitoefenen op de manier waarop de openbare diensten in België worden bestuurd.

In 2015 heeft de Nederlandse kamer van het Rekenhof de Rekenhofbrede keuzes vertaald naar de specifieke situatie van de controles op de Vlaamse overheid. Dit derde *sectoraal* strategisch plan bouwt, behalve op het nieuw Rekenhofbreed strategisch plan, ook voort op het vorige sectoraal strategisch plan (2010-2014). Daarvan wil het de positieve realisaties consolideren en verder verbeteren. De verbeterpunten die naar voren kwamen in de enquête bij de Vlaamse volksvertegenwoordigers van eind 2012, vormden eveneens een uitgangspunt. Daarbuiten koos het plan voor een aantal nieuwe uitdagingen en legde het enkele eigen accenten.

De Nederlandse kamer heeft het sectoraal strategisch plan voor de Vlaamse overheid gevat in de onderstaande strategieposter.

| Maximaliseren van de impact van onze audits | | |
|--|---|--|
| Onze audits willen een referentie zijn voor het parlementair werk, de beleidsvorming en het maatschappelijk debat | | |
| Selectie | Kwaliteit | Zichtbaarheid |
| <ul style="list-style-type: none"> • Meerwaarde bieden door een globaal beeld te geven van de kwaliteit van de begroting en de financiële verantwoording en door het stimuleren van beter begroten en verantwoorden • Beleidsresultaten van maatschappelijk relevante thema's beoordelen | <ul style="list-style-type: none"> • Voorbereiden op certificering op niveau algemene rekening • Kwaliteitszorg verder optimaliseren volgens internationale auditnormen (ISSAI/ISA) • Single audit optimaliseren en kennisdeling met universiteiten, kenniscentra en adviesinstanties stimuleren | <ul style="list-style-type: none"> • Onze publicaties visueel aantrekkelijker maken, afstemmen op de digitale maatschappij en breed bekend maken • Streven naar een tijdige bespreking van het verslag over de algemene rekeningen en het rekeningenboek in de parlementaire commissies • De impact van onze producten opvolgen |
| Efficiëntie van de organisatie verder verhogen, rekening houdend met de beperkte middelen, de nieuwe opdrachten en de veranderende omgeving | | |

De poster spitste de ambitie tot maximalisering van de impact van de audits toe op het streven naar referentiewaarde op drie niveaus: het parlementair werk, de beleidsvorming en het maatschappelijk debat. Referentiewaarde houdt in dat de auditresultaten niet alleen aandacht krijgen op het moment van publicatie, maar ook nadien, als een thema opnieuw op de agenda komt. Overigens wil het Rekenhof zijn audits actief naar voren schuiven als onderwerpen voor debat.

Het Rekenhof wil deze ambitie verwezenlijken met acht strategische doelstellingen, verdeeld over de drie actieterreinen (selectie, kwaliteit en zichtbaarheid).

- *Selectie*

Bij de selectie van zijn financiële controles richt het Rekenhof zich op een zo groot mogelijke afdekking vanuit drie invalshoeken: (1) oordelen over het getrouw beeld van de rekeningen, (2) de begrotingsuitvoering maatschappelijk relevant duiden, en (3) budget-

taire relevante aandachtspunten uitdiepen³. Tegelijk wil het beter begroten en beter verantwoorden stimuleren, onder meer door de formulering van doelgroepgerichte aanbevelingen. De performantie-audits wil het Rekenhof nog meer focussen op resultaten van overheidsbeleid⁴ en maatschappelijk relevante thema's.

- *Kwaliteit*

Op het vlak van de kwaliteit van de onderzoeksresultaten wil het Rekenhof zich voorbereiden om tegen 2020 te kunnen voldoen aan de Europese normen inzake certificering van de financiële rapportering. Het wil ook verder investeren in de optimalisering van de interne kwaliteitszorg en de internationale auditnormen (ISSAI en ISA) meer expliciet integreren in de controleaanpak, documentatie en rapportering. Ten slotte wil het single audit optimaliseren⁵ en investeren in de uitbouw van goede relaties met andere onderzoekers (universiteiten, kenniscentra, adviesinstanties, enz.).

- *Zichtbaarheid*

Om de impact van zijn publicaties te verhogen, wil het Rekenhof meer gebruik maken van visuele tekstondersteuning en digitale technieken. Het zal de publicaties ook breder bekendmaken, niet alleen bij het Vlaams Parlement, maar ook bij stakeholders, academische wereld, pers en het brede publiek, mede in tijdschriftartikelen en op studiedagen. Naast de bestaande commissiebesprekingen van thematische audits streeft het Rekenhof naar een tijdige bespreking van het verslag over de algemene rekeningen en het rekeningenboek, dat wil respectievelijk zeggen: vóór het parlementair reces en vóór de begrotingsbesprekingen. Daarbij streeft het ernaar de betrokkenheid van de vakcommissies bij het begrotingsverslag en het rekeningenboek te stimuleren. Tot slot wil het Rekenhof de impact van zijn producten opvolgen, in eerste instantie gebruik makend van bestaande opvolgingsinstrumenten (nazorgnota, beleidsbrief, opvolging in het rekeningenboek en opvolgingsbespreking).

Het Rekenhof schraagt deze strategische doelstellingen met een aantal tactische doelstellingen, die vooral de efficiëntie van de eigen organisatie verder willen verhogen, rekening houdend met de beschikbare middelen, de nieuwe opdrachten en de veranderende omgeving. Zo zet het onder meer in op een sterke interne samenwerking en communicatie, een goede afstemming tussen de verschillende producten, het gebruik van de informatiesystemen van gecontroleerden voor de monitoring, risicoanalyse en controles, de verdere opleiding van zijn personeel en methodiekontwikkeling.

Het Rekenhof zal deze strategische en tactische doelstellingen verder operationaliseren in de jaarlijkse operationele plannen. Het zal ten slotte de uitvoering van het strategisch plan en de operationele plannen opvolgen, onder meer aan de hand van kritische indicatoren.

³ Zoveel mogelijk ingaand op de uitdagingen die zich tijdens de beleidsperiode 2014-2019 stellen (investeringen, zorg, infrastructuur, staatsvorming, besparingen, ...).

⁴ Dit sluit aan op de verwachtingen die de Vlaamse parlementsleden in de enquête van 2012 weergaven. Het gaat om de resultaten van het overheidsbeleid in ruime zin: prestaties, effecten en, waar mogelijk, verklaringen voor mindere resultaten.

⁵ Enerzijds wil het de afspraken met bedrijfsrevisoren en Audit Vlaanderen efficiënt toepassen en verbeteren; anderzijds wil het meerwaarde genereren ten opzichte van andere controleactoren en geauditeerden (minder controledruk, kwaliteitsvoller controle).

Afspraken single audit voor de rekeningencontrole 2014

Hoofdstuk

3

3.1 Situering

Naar aanleiding van het rekendecreet koos het Rekenhof voor een nieuwe financiële controlestrategie, waarbij het vertrekt van een geconsolideerde aanpak van de controle. Daarbij past het Rekenhof het single-auditprincipe toe: het bouwt maximaal voort op de resultaten van de andere controleactoren. Het Rekenhof zette de afgelopen jaren dan ook belangrijke stappen om de samenwerking bij de rekeningencontrole in goede banen te leiden, rekening houdend met de principes van ISA 600/ISSAI 1600⁶. Die internationale controlestandaarden geven aanwijzingen over hoe een groepsauditor omgaat met de werkzaamheden van een andere auditor. Het Rekenhof organiseert zijn werkzaamheden zoals een groepsauditor in functie van de controle van de geconsolideerde cijfers. De verantwoordelijkheden van de groepsauditor houden in:

- Aansturing van de controle van de geconsolideerde ontvangsten en uitgaven.
- Toezicht op de uitvoering van de controles door overleg met de bedrijfsrevisor en door kennis te nemen van zijn verslag en eventueel werkdoossier.
- Uitvoering van eigen controles bij groepsonderdelen, maar ook centraal (consolidatieverrichtingen).
- Rapportering over de controle van de geconsolideerde ontvangsten en uitgaven, aan de Vlaamse Regering en aan het Vlaams Parlement.

De toepassing van single audit vermindert de eigen verantwoordelijkheid van het Rekenhof of van de bedrijfsrevisor niet:

- De bedrijfsrevisor blijft verantwoordelijk voor een correcte certificering van de individuele jaarrekening.
- Het Rekenhof blijft verantwoordelijk voor de kwaliteit van zijn controles op de budgettaire ontvangsten en uitgaven van de Vlaamse overheid, alsook voor een passende rapportering over de controleresultaten aan het Vlaams Parlement.

3.2 Afspraken single audit 2014

Een hulpmiddel om de controle van de geconsolideerde ontvangsten en uitgaven aan te sturen, zijn de afspraken single audit. Die afspraken regelen de samenwerking tussen het departement Financiën en Begroting, de bedrijfsrevisoren en het Rekenhof voor wat betreft de rekeningencontroles bij de verschillende entiteiten van de Vlaamse overheid. Ze leggen uit op welke manier de drie actoren de planning, uitvoering en rapportering over de resultaten van hun financiële controles onderling afstemmen.

De afspraken single audit 2014 werden in 2014 voorbereid en na ondertekening door de drie partijen op 13 februari 2015 als mededeling aan de Vlaamse Regering voorgelegd. Ze gelden alleen voor de rekeningencontroles over 2014. Jaarlijks zullen de afspraken worden geactualiseerd. Die bijsturing zal gebeuren na een evaluatie van de manier waarop de controles over 2014 zijn verlopen.

⁶ In de praktijk hanteert het Rekenhof de auditstandaard ISA 600 *bijzondere overwegingen – controles van financiële overzichten van een groep (inclusief de werkzaamheden van auditors van groepsonderdelen)* als leidraad voor de organisatie van zijn financiële controles.

De afspraken single audit vormen het generieke kader voor de samenwerking tussen het departement, het Rekenhof en de bedrijfsrevisor. Zij bieden een houvast bij de invulling van hun rekeningencontroles en verduidelijken wat de partijen van elkaar kunnen en mogen verwachten. Tegelijk biedt het kader voldoende vrijheid om de samenwerking aan te passen aan de specifieke eigenheden van de te controleren instelling.

De afspraken single audit gelden voor alle entiteiten die onder het toepassingsgebied van het rekendecreet vallen. Het betreft de entiteiten die nominatief zijn opgenomen in artikel 4, §1, 1° en 2°, en de entiteiten opgenomen in artikel 4, §2, die behoren tot de consolidatieperimeter Vlaamse overheid met sectorcode S13.12 conform de lijst opgenomen in de begroting.

3.3 Materialiteit

De verstrenging van het Europees begrotingstoezicht heeft ermee voor gezorgd dat het aantal entiteiten binnen de consolidatieperimeter de afgelopen jaren stelselmatig is uitgebreid. Bij de begrotingscontrole 2014 werden 171 entiteiten meegenomen binnen de consolidatieperimeter. Daarin zijn de universiteiten en hogescholen en de erkende kredietmaatschappijen voorlopig nog niet begrepen. Tegelijk werden de deadlines voor rapportering en controle vervoegd. Dit heeft tot gevolg dat binnen een korter tijdsbestek veel meer rekeningen moeten worden gecontroleerd.

In de afspraken single audit geeft het Rekenhof aan met welke materialiteitsgrenzen het rekening houdt bij de controle, en dat zowel op niveau van de groep als geheel, als op niveau van de groepsonderdelen. Zo kan het Rekenhof enigszins mee bepalen in welke mate van detail een groepsonderdeel zal worden gecontroleerd en beslissen over de ondergrens voor het rapporteren over controlebevindingen.

De groepsmaterialiteit is vastgesteld op basis van de ESR-uitgaven en bedraagt 100 miljoen euro. Een geconsolideerde uitvoeringsrekening van de begroting die meer dan 100 miljoen euro afwijkingen zou bevatten, geeft geen getrouw beeld.

Die groepsmaterialiteit dient ook om de financieel significante groepsonderdelen te selecteren. Rekening houdend met de aangepaste begroting 2014 zijn er binnen de consolidatieperimeter 35 entiteiten die op basis van hun financiële belang voor de groep significant zijn. Die entiteiten staan in voor meer dan 90% van de geconsolideerde budgettaire uitgaven. Bij die financieel significante groepsonderdelen is een volkomen controle vereist.

Voor de controle van de individuele jaarrekeningen wordt de groepsmaterialiteit omgerekend naar een materialiteit op entiteitsniveau. Die aanpak helpt het Rekenhof zijn auditmiddelen op een rationele en efficiënte manier in te zetten. De materialiteit op entiteitsniveau gebruikt het Rekenhof ook als indicator om zijn controle af te stemmen met de controle van de bedrijfsrevisor. Als de bedrijfsrevisor een lagere materialiteit toepast, kan het voortbouwen op zijn controleresultaten. Gebruikt hij een hogere materialiteit, zal het Rekenhof extra controles overwegen.

Voor niet-significante groepsonderdelen bepaalt het Rekenhof geen materialiteit op entiteitsniveau omdat die minder zwaar doorwegen in de geconsolideerde uitvoeringscijfers van de begroting. In de afspraken single audit is wel een grenswaarde van 5 miljoen euro voorzien.

Alle opmerkingen met een (gezamenlijke) impact vanaf 5 miljoen euro en alle opmerkingen die de bedrijfsrevisor als materieel beoordeelt, moeten aan het Rekenhof worden meegedeeld. Die informatie verwerkt het in zijn beoordeling van de correctheid van de geconsolideerde uitvoeringscijfers van de begroting.

3.4 Deadlines

Het Rekendecreet legt een strakke timing op voor de opmaak en de controle van de begrotingen en de rekeningen van de Vlaamse overheid in ruime zin. Die kalender legt het kader vast waarbinnen het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren hun controleactiviteiten moeten plannen, uitvoeren en rapporteren.

In de afsprakennota verbinden alle partijen zich ertoe hun controles zodanig te plannen en uit te voeren dat de rapporteringsdeadlines van het rekendecreet worden gehaald. De belangrijkste deadlines voor de audit van de rekeningen 2014 zijn:

- Planningsoverleg in januari-februari 2015 tussen bedrijfsrevisor en Rekenhof voor audit van significante groepsonderdelen: het Rekenhof en de bedrijfsrevisor bespreken hun risicoanalyse (inclusief budgettaire aandachtspunten) en geplande controleaanpak. Zij overleggen wanneer en hoe de rekeningencontrole zal worden uitgevoerd.
- *Early warning* tegen uiterlijk 31 maart 2015: de bedrijfsrevisor brengt het Rekenhof op de hoogte van de opmerkingen, fouten en correcties die van invloed kunnen zijn op de geconsolideerde ESR-rapportering van de Vlaamse overheid en voor entiteiten opgenomen in de consolidatie. De volgende werkdag bezorgt het Rekenhof een kopie aan het departement Financiën en Begroting.
- Tijdig voor het afsluitend gesprek (*closing meeting*) bezorgt de bedrijfsrevisor de agenda, een analytisch nazicht en een samenvattende nota (*audit summary memorandum*) aan het Rekenhof. Tijdens dat overleg bespreekt de bedrijfsrevisor de resultaten van zijn rekeningencontrole met het Rekenhof, dat inzage kan vragen in zijn werkdossier.
- Uiterlijk op 21 april 2015 bezorgt de bedrijfsrevisor zijn verslag bij de gecertificeerde jaarrekening 2014 aan het departement Financiën en Begroting, dat de stukken op zijn beurt bezorgt aan het Rekenhof en Audit Vlaanderen.

Externe samenwerking

Hoofdstuk

4

4.1 Vlaams Parlement

Hieronder volgt een overzicht van de thema's waarover het Rekenhof contacten onderhield met het Vlaams Parlement. Een overzicht van de briefwisseling met het Vlaams Parlement is opgenomen als bijlage 1.

4.1.1 Informatiesessie en -brochure

Zoals voorzien in het protocol van samenwerking dat het Vlaams Parlement en het Rekenhof in maart 2012 hebben ondertekend, hield het Rekenhof eind 2012 een enquête bij de Vlaamse parlementsleden. Op basis van de resultaten werd afgesproken bij het begin van de nieuwe legislatuur een informatiesessie te organiseren over opdrachten, werking en producten van het Rekenhof om zo de vertrouwdheid van de parlementsleden met de producten van het Rekenhof te verhogen. Op 22 oktober 2014 organiseerde het Vlaams Parlement die informatiesessie. Het Rekenhof zorgde voor een algemene presentatie en een informatiebrochure.

Op 28 mei 2014 vond een ambtelijk overleg plaats tussen het Decreetgevend Secretariaat van het Vlaams Parlement en vertegenwoordigers van het Rekenhof. Daarbij kwamen onder meer de voorbereiding van de informatiesessie en de afbouw van gedrukte publicaties aan bod.

4.1.2 Vragen om advies en onderzoek

Op vraag van het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof een raming gemaakt van de impact van de zesde staatshervorming op de meerjarenraming 2014-2019. Het verslag werd voorgesteld en besproken op 4 februari 2014 in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting tijdens een gedachtewisseling over het groenboek Zesde Staatshervorming en meer bepaald over de gevolgen van de Financieringswet voor de Vlaamse begroting en financiën⁷.

Het Rekenhof heeft op 18 februari 2014 advies uitgebracht over de terugbetaling van de pre-financiering door de stad Antwerpen/Antwerpse scholengroepen van bijkomende capaciteit scholengebouwen door het Vlaams Fonds voor de Lastendelging.

Het Rekenhof heeft op 19 februari 2014 een brief verstuurd naar het Vlaams Parlement over (de impact van) de beslissing van 14 februari 2014 van de Vlaamse Regering over de Oosterweelverbinding.

Het Rekenhof bezorgde op 28 oktober 2014 aan het Vlaams Parlement zijn advies over de controle van de verkiezingsuitgaven van de politieke partijen en de individuele kandidaten voor de verkiezingen van het Vlaams Parlement van 25 mei 2014.

4.1.3 Begrotingsonderzoek

Op 14 november 2014 werd het verslag over het onderzoek van de (tweede) aanpassing van de Vlaamse begroting 2014 en de initiële begroting 2015 meegedeeld aan het Vlaams Parlement⁸.

⁷ Stuk 40-A (2013-2014) – Nr. 2, 26 februari 2014 en Stuk 2185 (2013-2014) – Nr. 9, 18 februari 2014.

⁸ Stuk 16 (2014-2015) – Nr. 1, 14 november 2014.

Het Rekenhof heeft het verslag toegelicht in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 18 november 2014⁹.

4.1.4 Rekeningenboek over 2012 en algemene rekeningen 2013

Het rekeningenboek over 2012 werd op 14 januari 2014 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting¹⁰. Van dat rekeningenboek werd het hoofdstuk over Mobiliteit en Openbare Werken besproken op 23 januari 2014 in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken¹¹.

Het verslag van het Rekenhof over de algemene rekeningen 2013 van de Vlaamse Gemeenschap werd op 14 oktober 2014 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting¹².

4.1.5 Masterplan 2020

In het kader van het onderzoek van de voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 heeft het Rekenhof op 24 maart en 21 november 2014 zijn commentaar op respectievelijk de zesde en zevende voortgangsrapportage van de Vlaamse Regering voorgelegd aan het Vlaams Parlement. De twee rapporten werden besproken in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken op respectievelijk 27 maart¹³ en 27 november 2014¹⁴.

4.1.6 Afzonderlijke publicaties

Diverse afzonderlijke publicaties van het Rekenhof gaven in 2014 aanleiding tot een bespreking in de bevoegde commissies van het Vlaams Parlement.

- De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak op 27 februari 2014 het verslag van het Rekenhof over de besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn¹⁵.
- De Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering en Stedenbeleid besprak op 4 november 2014 het verslag van het Rekenhof over de raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management¹⁶.
- De Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering en Stedenbeleid besprak op 4 november 2014 het verslag van het Rekenhof over de topkaderfuncties bij de Vlaamse overheid¹⁷.

⁹ Stuk 15 (2014-2015) – Nr. 11, 2 december 2014.

¹⁰ Stuk 36 (2013-2014) – Nr. 2, 30 januari 2014.

¹¹ Stuk 36 (2013-2014) – Nr. 3, 20 februari 2014.

¹² Stuk 36 (2014) – Nr. 2, 19 december 2014.

¹³ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 21, 23 april 2014.

¹⁴ Stuk 63 (2014-2015) – Nr. 3, 6 februari 2015

¹⁵ Stuk 37-A (2013-2014) – Nr. 2, 23 april 2014.

¹⁶ Stuk 37-A (2014) – Nr. 2, 17 november 2014.

¹⁷ Stuk 37 (2014-2015) – Nr. 2, 17 november 2014.

- De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak op 6 november 2014 het verslag van het Rekenhof over de verrekeningen bij het agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust¹⁸.

4.1.7 Opgvolging van de Rekenhofaanbevelingen en opvolgingsbesprekingen

Zoals bepaald in het protocol tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof moet het Rekenhof tegen 1 augustus een inventaris opstellen van de aanbevelingen waarop een reactie van de Vlaamse Regering wordt verwacht in de beleidsbrieven. Aangezien de ministers van de nieuw samengestelde regering in 2014 beleidsnota's in plaats van beleidsbrieven hebben ingediend, werd geen inventaris opgesteld.

Het protocol bepaalt ook dat het Rekenhof jaarlijks in december aan het Vlaams Parlement een lijst bezorgt van de audits die voor een opvolgingsbespreking in aanmerking komen. Die lijst werd met brief van 16 december 2014 aan de parlementsvoorzitter verstuurd.

In 2014 werden geen opvolgingsbesprekingen op initiatief van de parlementaire commissie georganiseerd (procedure vastgelegd in het protocol).

In het rekeningenboek over 2013 werd gerapporteerd over de uitvoering van de aanbevelingen in de rekeningenboeken over 2009, 2010 en 2011, alsook in het onderzoek van de begrotingsaanpassing voor 2012, van de initiële begroting en de aangepaste begroting voor 2013. Ook gaf het rekeningenboek over 2013 een overzicht van de aanbevelingen uit het rekeningenboek over 2012 en van de initiële begroting 2014.

4.1.8 Activiteitenverslag

Op 22 april 2014 heeft de voorzitter van het Rekenhof het activiteitenverslag over 2013 overhandigd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement¹⁹.

4.1.9 Inzage- en informatierecht²⁰

Op 20 december 2013 heeft het Vlaams Parlement gevraagd welke stukken van het dossier beheersvorming regionale luchthavens bij het Rekenhof ter inzage liggen. Het Rekenhof heeft geantwoord op 21 januari 2014.

Op 17 januari 2014 deed Vlaams volksvertegenwoordiger B. Tommelein een aanvraag voor inzage in enkele contracten gesloten door de Vlaamse Regering en door de VRT. Het Rekenhof heeft de gedelegeerd bestuurder a.i. van de VRT op 12 februari 2014 op de hoogte gebracht van de stukken waarin inzage werd verleend.

¹⁸ Stuk 37 (2014) – Nr. 2, 18 november 2014.

¹⁹ Stuk 38 (2013-2014) – Nr. 1, 22 april 2014.

²⁰ 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.

Op 19 september 2014 deed Vlaams volksvertegenwoordiger B. Rzoska een aanvraag voor inzage in verband met alle projecten alternatieve financiering en PPS-projecten van de Vlaamse Regering. Het Rekenhof heeft geantwoord op 21 oktober 2014.

Op 13 oktober 2014 deed Vlaams volksvertegenwoordiger B. Van Malderen een aanvraag voor inzage in verband met een KMO-portefeuille. Het Rekenhof heeft geantwoord op 21 oktober 2014.

Op 24 oktober 2014 oefende Vlaams volksvertegenwoordiger K. Vanlouwe zijn inzage- en informatierecht uit voor elf entiteiten. Het Rekenhof heeft geantwoord op 2 december 2014.

4.2 Stuurgroep single audit en ESR-95 werkgroep

Op initiatief van het departement Financiën en Begroting werd in 2012 een externe stuurgroep single audit opgericht waarin de controleactoren van de Vlaamse overheid en het Rekenhof zijn vertegenwoordigd en die periodiek vergadert over thema's gerelateerd aan single audit, bijvoorbeeld uitbouw van het permanent dossier, risicomanagement, enz.

In 2014 hadden de activiteiten van de stuurgroep single audit onder andere betrekking op de inproductiestelling van het permanent dossier, de voorbereiding van het ICCI-seminarie over single audit op 26 januari 2015, de omzendbrief van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) met richtlijnen voor de opmaak van de management letter bij de Vlaamse overheid en de inbreng van het Rekenhof en de bedrijfsrevisoren in het beleidsgericht rapport 2014 van Audit Vlaanderen.

Tijdens de vergaderingen van 30 juni, 8 september, 6 oktober en 17 november 2014 besprak de stuurgroep single audit het voorstel van het Rekenhof om de samenwerking met de bedrijfsrevisoren in het kader van de rekeningencontroles over 2014 uit te bouwen conform de internationale auditstandaarden ISA 600/ISSAI 1600, waarbij het Rekenhof de rol van groepsauditor van de Vlaamse overheid zou opnemen. Rekening houdend met de reactie van het kabinet van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting werden de praktische werkafspraken gefinaliseerd in een afsprakennota over single audit voor de audit van de rekeningen 2014 van de Vlaamse overheid (zie hoofdstuk 3).

Daarnaast werd op initiatief van het IVA Centrale Accounting eind 2012 ook een ESR95-werkgroep (ook werkgroep Verfijning Handreiking Boekhoudregels genoemd) geïnstalleerd, waarin de financiële controleactoren zijn vertegenwoordigd, namelijk het IBR, het Rekenhof, het agentschap Centrale Accounting, de afdeling beleidsondersteuning en begroting en het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Die werkgroep behandelt vooral boekhoudtechnische problemen en bewaakt de uniforme interpretatie van de boekhoudregels. De stuurgroep single audit keurt de adviezen van de ESR95-werkgroep goed vooraleer zij door de Vlaamse Regering worden bevestigd en in de accounting manual van de Vlaamse overheid worden opgenomen.

De ESR95-werkgroep heeft in 2014 een advies uitgewerkt over de boekhoudkundige verwerking van deelnemingen.

In december 2014 besliste de Vlaamse Regering tot de oprichting van een Vlaamse adviescommissie boekhoudkundige normen die van toepassing zijn in de Vlaamse ministeries, diensten met afzonderlijk beheer en Vlaamse rechtspersonen. De nieuwe adviescommissie is de opvolger van de ESR95-werkgroep. Qua opdrachten en werkwijze wordt de adviescommissie vergelijkbaar met de Commissie voor Boekhoudkundige Normen voor de toepassing van de wet van 17 juli 1975 inzake de boekhouding en de jaarrekening van de ondernemingen.

4.3 Overleg met het IBR en met Audit Vlaanderen

De afsprakennota inzake financiële audit in de Vlaamse overheid van 26 januari 2011 die werd gesloten tussen het Rekenhof, het IBR en de Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA), werd in 2014 aangepast ingevolge de naamsverandering van IAVA in Audit Vlaanderen²¹ en de uitbreiding van de taken van Audit Vlaanderen tot de lokale besturen met ingang van 1 januari 2014. De nieuwe afsprakennota inzake audit in de Vlaamse administratie en de lokale besturen werd op 6 juni 2014 ondertekend door het Rekenhof, Audit Vlaanderen en het IBR.

Ook de afsprakennota inzake audit tussen IAVA en het Rekenhof van 9 april 2009 zal worden aangepast aan de nieuwe naam en opdrachten van Audit Vlaanderen. Een nieuw ontwerp van afsprakennota werd eind 2014 uitgewerkt, maar moet nog worden ondertekend.

Audit Vlaanderen en het Rekenhof plegen regelmatig overleg over onder andere (de afstemming van) hun beide plannings, audittechnieken en individuele onderzoeken. De afsprakennota met Audit Vlaanderen voorziet in jaarlijks overleg tussen enerzijds het Rekenhof en Audit Vlaanderen en anderzijds de beleidsraad of het managementcomité per beleidsdomein. Verder nemen het Rekenhof en Audit Vlaanderen op ad-hocbasis contact op naar aanleiding van bijvoorbeeld de monitoring en risicoanalyse of een audit.

Op 7 januari en 25 september 2014 vond het periodiek overleg plaats tussen vertegenwoordigers van Audit Vlaanderen en het Rekenhof. Tijdens dat overleg kwamen onder andere aan bod: planning en uitvoering van de planning, inclusief de rondgang bij de managementcomités, de beleidsgerichte rapporten van Audit Vlaanderen, single audit, aanpassing afsprakennota, nieuwe opdracht (lokale besturen) en nieuwe structuur van Audit Vlaanderen.

In juni 2014 organiseerde het Rekenhof een interne vorming over overheidsopdrachten, waaraan ook medewerkers van Audit Vlaanderen deelnamen.

Op vraag van de voorzitter van het IBR verklaarde de Nederlandse kamer zich op 6 mei 2014 akkoord om twee vertegenwoordigers af te vaardigen in de werkgroep ISA's in de publieke sector die in de schoot van de Commissie Publieke Sector van het IBR zou worden opgericht. De werkzaamheden van de werkgroep zullen mogelijks resulteren in een ICCI-opleidingsseminarie en een ICCI-publicatie in 2015 over specifieke paragrafen in de ISA's met betrekking tot de publieke sector.

²¹ Met het besluit van de Vlaamse Regering van 18 oktober 2013 werden IAVA en de externe audit voor lokale besturen geïntegreerd in een nieuwe auditororganisatie *Audit Vlaanderen*.

4.4 Werkbezoeken en studiedagen

- Zijn verslag over de kwaliteitsbewaking in het hoger onderwijs in Nederland en Vlaanderen (vervolgonderzoek) heeft het Rekenhof op 27 januari 2014 voorgesteld aan de regeringscommissarissen bij de universiteiten en hogescholen en op 11 februari 2014 aan de raad hoger onderwijs van de Vlaamse Onderwijsraad (VLOR). Het verslag vormde ook de basis voor de lezing op 14 februari 2014 op de studiedag *De bedreigde beleidsruimte van de hogescholen!(!?)*, georganiseerd door het Vlaams Verbond van Katholieke Hogescholen (VVKHO), met als thema: *Onderwijskwaliteit: een zaak voor peers onder elkaar, of voor politiek en democratie?*
- Zijn verslag over de pedagogische en administratieve ondersteuning van basisscholen en secundaire scholen lichtte het Rekenhof toe op de Vlaanderen-Wees-Wijs-dag, op 23 april 2014 georganiseerd door het katholiek basisonderwijs.
- In juni 2014 gaf het Rekenhof diverse lezingen in het kader van de *Masterclass overheids-auditor* bij de Antwerp Management School.
- Op de IBR-ICCI-studiedag van 19 september 2014 over *Onafhankelijke audit van de rekeningen en begrotingen van de staat* gaf het Rekenhof presentaties over:
 - Overheidsboekhouding en haar controle in België, in de praktijk;
 - Gebruik van de ISA's in de publieke sector: het materialiteitsbeginsel;
 - Controle op de uitvoering van de begroting.
- Op 25 november 2014 verzorgde het Rekenhof uiteenzettingen op het IBR-ICCI-seminarie over performantie-audit in de openbare en de non-profitsector.
- Zijn verslag over de afstemming tussen het onderwijs en de arbeidsmarkt presenteerde het Rekenhof op 12 december 2014 aan de Vlaamse Onderwijsraad (VLOR).

Studiedagen in internationaal verband staan vermeld onder hoofdstuk 5.

Internationale samenwerking

Hoofdstuk

5

5.1 International Organization of Supreme Audit Institutions

Het Rekenhof heeft als lid bijgedragen aan de werkzaamheden van de subcommissie voor interne controlenormen van INTOSAI. Vertegenwoordigers van het Rekenhof namen deel aan een subcommissievergadering (Vilnius, mei 2014).

5.2 European Organization of Supreme Audit Institutions

Een delegatie van het Rekenhof onder leiding van de eerste voorzitter nam deel aan het IX^e EUROSAI-congres en aan twee vergaderingen van het EUROSAI-bestuurscomité (Den Haag, juni 2014). Innovatie door en binnen HCI's en EUROSAI was het centrale thema van het congres. De Nederlandse Algemene Rekenkamer wilde dat thema ook terugbrengen in de ervaring van de deelnemers. Daarom werd gekozen voor een nieuwe congresformule, waarbij voorbeelden van innovatie en best practices werden besproken in workshops en seminars. Eén ervan, over de samenwerking van HCI's met andere auditors, heeft het Rekenhof gemodereerd. Er werden congresconclusies en -aanbevelingen geformuleerd rond innovatie in drie domeinen: cultuur en leiderschap, het brengen van de boodschap (*delivering the message*) en toegankelijk maken van gegevens (*open data*).

In het kader van het strategisch plan 2011-2017 van EUROSAI is het Rekenhof lid van het Goal Team 2 professionele normen en het Goal Team 3 kennisuitwisseling van EUROSAI, respectievelijk onder Duits en Tsjechisch voorzitterschap. In die hoedanigheid heeft het in de loop van het jaar actief bijgedragen aan de uitvoering van bepaalde onderdelen van de respectieve operationele plannen en heeft het deelgenomen aan de vierde vergadering van die Goal Teams (respectievelijk Riga, oktober 2014, en Boedapest, november 2014). Het Rekenhof heeft in het kader van Goal Team 2 de leiding van de operationele samenwerking tussen EUROSAI en ECIIA, de Europese Confederatie van Instituten voor Interne Audit, en nam in die hoedanigheid deel aan de jaarvergadering van het samenwerkingscomité (Madrid, maart 2014). Beide organisaties hebben een *joint paper* over de samenwerking tussen HCI's en interne auditors in Europa gepubliceerd (mei 2014). Personeelsleden van het Rekenhof hebben deelgenomen aan een seminarie over de audit van overheidsontvangsten, georganiseerd in het kader van Goal Team 3 (Praag, oktober 2014).

Leden van het Rekenhof hebben deelgenomen aan een seminarie van de EUROSAI-taakgroep audit en deontologie (Lissabon, januari 2014) en aan een seminarie in het kader van het Goal Team 1 over onafhankelijkheid van HCI's (Budapest, maart 2014).

Het Rekenhof heeft als lid deelgenomen aan de reguliere werkzaamheden van de EUROSAI-werkgroepen voor informatietechnologie (plenaire vergadering en IT-symposium, Potsdam, maart 2014, en subgroepvergadering, Bern, januari 2014) en voor milieuaudit (plenaire vergadering, Vilnius, oktober 2014). Tijdens die laatste vergadering verzorgde het een presentatie over de uitgevoerde enquête in de audit ecologiepremie. In het kader van de IT-werkgroep hebben vertegenwoordigers van de Zwitserse Rekenkamer en het Franse Rekenhof een IT Audit Self-assessment (ITASA) gemodereerd bij het Rekenhof (november 2014). Een personeelslid van het Rekenhof heeft een IT Self-assessment (ITSA) volgens het EUROSAI-model gemodereerd bij het Rekenhof van Algerije (Algiers, december 2014).

5.3 Europese Rekenkamer

De Europese Rekenkamer heeft in 2014 in het kader van de betrouwbaarheidsverklaring (DAS) in aanwezigheid van het Rekenhof audits in België uitgevoerd. Twee audits betroffen de Katholieke Universiteit Leuven (KUL) Research & Development en de KUL samen met het Vlaams Instituut voor Biotechnologie. Twee andere hadden betrekking op EU-fondsen: het Europees Fonds voor Regionale ontwikkeling (EFRO) en het Europees Landbouwgarantiefonds (ELGF). Auditeurs uit de Vlaamse sector waren als waarnemer betrokken bij die onderzoeken.

Naast de samenwerking op het vlak van de controle bestaat er een overlegstructuur voor de HCI's van de lidstaten van de Europese Unie, die hen de mogelijkheid biedt thema's van gemeenschappelijk belang in samenwerking met de Europese Rekenkamer te bespreken. Zo vond op 15 en 16 oktober 2014 de vergadering van het Contactcomité van voorzitters in Luxemburg plaats en werden twee vergaderingen van verbindingssagenten van de Hoge Controleinstellingen van de Europese Unie georganiseerd in Kopenhagen op 10 en 11 april 2014 en in Luxemburg op 17 oktober 2014.

Het Rekenhof is lid van het Netwerk Verslagen van de nationale HCI's inzake het EU financieel management, van de werkgroep Belasting over de toegevoegde waarde, van het Netwerk Europa 2020, het netwerk over het begrotingsbeleid en de Task Force European Public Sector Accounting Standards (EPSAS).

5.4 Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling

De OESO heeft in 2014 een review georganiseerd over de middelen voor scholen (*OECD review of policies to improve the effectiveness of resource use in schools*), waaraan Vlaanderen participeerde. Het Rekenhof nam deel aan de begeleidingsgroep.

5.5 Nederlandse Algemene Rekenkamer

De Algemene Rekenkamer heeft in oktober 2014 een gezamenlijke reflectiedag georganiseerd over open data. Het Rekenhof was betrokken bij de voorbereiding en diverse medewerkers van de sector hebben deelgenomen aan de reflectiedag.

5.6 Griekse Rekenkamer

Het Rekenhof nam deel aan het project om technische bijstand te verlenen aan de Griekse Rekenkamer. Samen met de Nederlandse Algemene Rekenkamer en de Europese Rekenkamer reikte het ook in 2014 expertise aan op het vlak van financiële audit. De opdracht bestond erin de Griekse Rekenkamer te begeleiden in haar transitie van ex ante naar ex post audits door middel van een vormingsprogramma (drie workshops inzake planning en risicoanalyse, uitvoering van controlewerkzaamheden en rapportering) en tussentijdse coaching. De Griekse Rekenkamer paste de aangereikte informatie in 2014 toe op zes pilootprojecten. Het Belgische Rekenhof stond daarbij in voor de begeleiding en de coaching van een systeemaudit over de ontvangsten bij het ziekenhuis Ahepa (Thessaloniki) en een audit over de vaststelling en inning van sociale zekerheidsbijdragen door IKA (vergelijkbaar met de RSZ). Op 8 en 9 juli 2014 heeft het Rekenhof deelgenomen aan een workshop inzake planning en selectie van audits.

In september 2014 vond de laatste workshop plaats over de evaluatie van auditresultaten en de rapportering erover, alsook een beschouwing van het hele project van technische bijstand.

5.7 Buitenlandse delegaties

Het Rekenhof ontving delegaties van de HCI van Niger, Turkije en Indonesië. Voor de HCI van Indonesië gaf de Vlaamse sector van het Rekenhof in november 2014 een presentatie.

Recurrente controleactiviteiten

Hoofdstuk

6

Onder recurrente activiteiten vallen de volgende taken van het Rekenhof:

- begrotingsonderzoek en algemene rekening;
- controle van de rekeningen van de instellingen;
- controle van de uitgaven en ontvangsten van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap;
- andere verplichte taken, zoals controle van de leerlingentelling.

6.1 Nieuwe financiële controlestrategie

Naar aanleiding van het rekendecreet heeft het Rekenhof een nieuwe financiële controlestrategie ontwikkeld, waarbij het vertrekt van een geconsolideerde aanpak van de controle en daarbij maximaal gebruik maakt van de controleresultaten van andere controleactoren. De principes van die financiële controlestrategie zijn de volgende:

- Er is een sturende rol weggelegd voor het begrotingsonderzoek en -analyse: het Rekenhof besteedt bij de controle op de uitvoering van de begroting maximale aandacht aan de begrotingsaccenten van de Vlaamse Regering (nieuw beleid, besparingsmaatregelen, eenmalige operaties, enz.) en aan zijn opmerkingen bij de begrotingen.
- De strategie steunt op een geconsolideerde benadering. Doordat het aantal te controleren instellingen ruim is toegenomen, is een volkomen controle op entiteitsniveau niet mogelijk. Daarom streeft het Rekenhof naar een volkomen controle op het niveau van de geconsolideerde Vlaamse overheid.
- Het Rekenhof stuurt zijn controles sinds de rekeningen over 2012 vanuit een geïntegreerd risicomodel: de focus ligt op de wettigheid en financiële controle bij zowel ministeries als agentschappen.
- Het single-auditconcept wordt geïntegreerd in de controles van het Rekenhof: dat veronderstelt een optimale afstemming met de controleactiviteiten van de controleactoren, waaronder de bedrijfsrevisor voor de financiële controle.
- Uiteindelijk zorgt dat alles ook voor een betere leesbaarheid van de rapportering aan Vlaams Parlement.

Zijn geïntegreerd financieel risicomodel, FORM, steunt op twee criteria: het financieel-budgettaire gewicht van een begrotingsartikel en de klemtonen die de Vlaamse Regering in de begroting legt. Door prioriteit te geven aan de grotere budgetten en aan de thema's die in de begroting extra aandacht krijgen, streeft het Rekenhof naar een evenwicht tussen actualiteitswaarde en voldoende afdekking. Die afdekking heeft het nodig om zich een globaal oordeel te kunnen vormen over de uitvoering van de begroting. Naast het financiële belang en de budgettaire aandacht speelt ook de risico-inschatting een belangrijke rol bij de selectie van de controles. Die controles bestaan uit rekeningencontroles, transactiecontroles, analytisch onderzoek en diepteonderzoeken.

De resultaten van de nieuwe controlestrategie en -methodiek waren voor het eerst zichtbaar in oktober 2013, met de publicatie van het rekeningenboek over 2012, waarin de nieuwe aanpak voor alle beleidsdomeinen en de geconsolideerde Vlaamse overheid vorm kreeg.

6.2 Begrotingsonderzoek 2014

Het Rekenhof heeft zijn opmerkingen over de meerjarenraming verwerkt in het advies over de impact van de zesde staatshervorming, dat op 4 februari 2014 werd besproken in het Vlaams Parlement (zie 4.1.2).

Op 23 april 2014 heeft het Rekenhof in een brief zijn commentaar bij de beperkte aanpassing van de begroting 2014 meegedeeld aan het Vlaams Parlement.

Op 14 november 2014 heeft het Rekenhof zijn commentaar bij de tweede aanpassing van de begroting 2014 en de initiële begroting 2015 bezorgd aan het Vlaams Parlement. Het Rekenhof heeft zijn verslag toegelicht in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 18 november 2014.

6.3 Algemene rekening 2013 en rekeningenboek over 2013

De minister van Financiën en Begroting heeft de algemene rekening 2013 tijdig, op 24 maart 2014, voorgelegd aan het Rekenhof. Het Rekenhof heeft de controleresultaten op 12 juni 2014 meegedeeld aan de Vlaamse minister voor Financiën en Begroting en op 23 juli 2014 aan het Vlaams Parlement²². Het verslag werd op 14 oktober 2014 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting.

De semestriële staat van de algemene rekening 2014 werd eveneens gecontroleerd.

Het rekeningenboek over 2013 werd op 30 oktober 2014 aan het Vlaams Parlement voorgelegd²³. Het werd besproken in de Commissie voor Wonen, Armoedebeleid en Gelijke Kansen op 8 januari 2015, in de Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media op 29 januari 2015 en in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken op 2 april 2015.

6.4 Rekeningen van de rekenplichtigen

In 2014 werden 41 rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten.

Tabel 1 – In 2014 afgesloten rekeningen van rekenplichtigen

| Type van administratieve afsluiting | Aantal |
|-------------------------------------|-----------|
| Periodieke rekeningen | 34 |
| Eindebeheersrekeningen | 7 |
| Tekortrekeningen | 0 |
| Totaal | 41 |

²² Stuk 36 (2014) – Nr. 1, 23 juli 2014.

²³ Stuk 36 (2014-2015) – Nr. 1, 30 oktober 2014.

6.5 Rekeningencontroles

6.5.1 Jaar- en uitvoeringsrekeningen, ontvangsten en uitgaven

Door de uitbreiding in het rekendecreet van de controlebevoegdheid van het Rekenhof is een volkomen controle op entiteitsniveau niet mogelijk. Sinds de inwerkingtreding van het rekendecreet richt het Rekenhof zich daarom vooral op het niveau van de geconsolideerde overheid. Op dat niveau streeft het naar een volkomen controle. Op entiteitsniveau wil het komen tot een selectie van te controleren begrotingsprogramma's of rekeningen op grond van een voorafgaande risicoanalyse, in functie van een zo groot mogelijke afdekking van het auditdomein. Dat wil zeggen dat het Rekenhof prioriteit geeft aan de grote budgetten en aan de thema's die in de begroting extra aandacht krijgen. Dat heeft enerzijds tot gevolg dat het Rekenhof niet meer alle rekeningen van DAB's en agentschappen jaarlijks afsluit of gecontroleerd verklaart. Anderzijds garandeert de geconsolideerde benadering een maximale afdekking van het controledomein.

Per beleidsdomein werd op 28 mei 2014 een collectieve controleverklaring bezorgd aan de bevoegde ministers met een stand van de rekeningencontroles. De afzonderlijke rekeningencontroles werden gefinaliseerd tegen midden september 2014.

Tabel 2 – Uitgevoerde rekeningencontroles in 2014

| Rekeningen over het jaar: | 2012 | 2013 |
|----------------------------------|----------|-----------|
| Agentschappen, VOI's en DAB's | | 33 |
| Universiteiten | 6 | 6 |
| Collectieve controleverklaringen | | 13 |
| Totaal | 6 | 52 |

De controle van de ontvangsten en uitgaven 2013 van de ministeries werd geïntegreerd in de globale strategie voor de financiële controles bij de Vlaamse overheid. De rapportering gebeurde tijdens augustus en september 2014 per ministerie aan de administratie. De controle-resultaten werden op hoofdlijnen en na tegenspraak met de betrokken ministers opgenomen in de beleidsdomein hoofdstukken van het rekeningenboek over 2013.

6.5.2 Rekeningen van het Vlaams Parlement

Op 4 maart 2014 heeft het Rekenhof ter uitvoering van het protocol van 28 april 1997 de voorzitter van het Vlaams Parlement zijn opmerkingen over de rekening 2013 van de vzw Pensioenen Vlaamse Volksvertegenwoordigers meegedeeld.

Ter uitvoering van het protocol van 4 juli 2006 heeft het Rekenhof op 3 juni 2014 een controleverslag overgelegd over de rekeningen 2013 van het Vlaams Parlement. Het onderzoek van de overheidsopdrachten gegund door het Vlaams Parlement kadert in die controle.

Het Rekenhof heeft op 3 juni 2014 ook gerapporteerd over de controle van de jaarrekening 2013 van de aan het Vlaams Parlement verbonden instellingen, met name het Kinderrechtencommissariaat, de Vlaamse Ombudsdienst en het Vlaams Instituut voor Vrede en Geweldpreventie.

6.6 Leerlingentelling

De bijzondere wet van 16 januari 1989 betreffende de financiering van de gemeenschappen en de gewesten bepaalt dat het toegewezen gedeelte van de opbrengst van de btw wordt verdeeld tussen de Franse en Vlaamse Gemeenschap volgens de verdeling van het aantal leerlingen op basis van bij wet vastgestelde objectieve criteria (artikel 39, §2). De wet van 23 mei 2000 heeft die criteria vastgelegd en de controle van de leerlingentelling aan het Rekenhof opgedragen. Na twee tussentijdse interne rapporten schrijft het Rekenhof externe deskundigen aan voor de statistische verwerking van de resultaten van de controle.

Het finaal rapport over de controle van de leerlingentelling 2014 werd op 1 oktober 2014 voorgelegd aan de federale regering en het federale parlement. Ook werd de leerlingentelling 2015 voorbereid: op 17 december 2014 werden de richtlijnen voor de leerlingentelling 2015 aan de onderwijsministers bezorgd.

6.7 Mandaten en vermogensaangiften

Sinds 1 januari 2005 legt de wetgeving aan tal van openbare mandatarissen en hoge ambtenaren van alle overheden de verplichting op twee documenten in te dienen bij het Rekenhof: enerzijds een lijst van hun mandaten, ambten en beroepen (jaarlijks), anderzijds een vermogensaangifte (bij aanvang/stopzetting van een aangifteplichtig mandaat of ambt). De ondergesloten omslag ingediende vermogensaangiften worden ongeopend bewaard in een daartoe speciaal beveiligde opslagruimte.

In 2014 werden de mandatenlijsten gepubliceerd in de eerste editie van het Belgisch Staatsblad van 14 augustus 2014. Ook de lijsten van de personen die in strijd met de toepasselijke wetgeving hun mandatenlijst of vermogensaangifte niet bij het Rekenhof indienden, werden gepubliceerd.

Niet-recurrente controleactiviteiten

Hoofdstuk



7.1 Monitoring, risicoanalyse en selectie

Het Rekenhof bezorgt jaarlijks een aantal afzonderlijke auditrapporten aan het Vlaams Parlement waarin het het uitgevoerde beleid van ministers en het beheer van administraties op doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid beoordeelt. Met het oog op een optimale selectie van de thema's van die onderzoeken werkt het Rekenhof met een risicogeorieënteerde monitoring en selectie (MoRiSe).

Als onderdeel van de monitoring brengt het Rekenhof de beleidsdomeinen in kaart. Het heeft daartoe de kernopdrachten van de overheid geïdentificeerd: dat zijn de belangrijkste taken of sleutelopdrachten die aan één of meer entiteiten zijn toevertrouwd. Alle relevante informatie en ontwikkelingen over de kernopdrachten worden verzameld. Om de prioriteit van een onderzoek te bepalen, is de Vlaamse sector overgegaan tot de identificatie van risico's, de inschatting van kans en impact, alsook tot de beoordeling van de risicobeheersing. Om zijn effectiviteit en toegevoegde waarde te maximaliseren, concentreert het Rekenhof zich op grotere risico's die de overheid onvoldoende beheerst, de zogenaamde restrisico's. Zij vormen de basis voor de mogelijke onderzoeksonderwerpen die vervolgens worden getoetst aan enkele selectiecriteria, zoals de interesse van het Vlaams Parlement, het maatschappelijk en financieel belang en de toegevoegde waarde.

Dit risicomodel vormt de basis voor de selectie van mogelijke thematische onderzoeken per beleidsdomein, met rapportering in afzonderlijke verslagen aan het parlement. Tijdens de monitoring noteert het Rekenhof ook belangrijke aandachtspunten die een specifiek beleidsdomein overstijgen. Dergelijke aandachtspunten kunnen resulteren in een horizontaal onderzoek. Ook rapporteert het Rekenhof op regelmatige tijdstippen over een Europees thema en voert het onderzoeken uit op verzoek van het Vlaams Parlement.

Jaarlijks keurt de Nederlandse kamer het monitoringverslag met de sectorbrede prioriteitenlijst van mogelijke onderwerpen van thematisch onderzoek goed. Op basis van dat verslag stelt de Vlaamse sector vervolgens zijn planning van de thematische onderzoeken op.

Dit hoofdstuk belicht de thematische onderzoeken per beleidsdomein. Het betreft de onderzoeken waarover het Rekenhof in 2014 heeft gerapporteerd aan het Vlaams Parlement, alsook de audits die het in 2014 heeft aangevat of voortgezet.

In het kader van zijn financiële controle (zie 6.1) voert het Rekenhof ook diepteonderzoeken uit die worden geselecteerd via het FORM en waarover in het rekeningenboek wordt gerapporteerd. Het betreft procesanalyses, systeemonderzoeken of controles van geselecteerde, risicovolle aspecten van de begrotingsuitvoering. Dit hoofdstuk geeft per beleidsdomein ook het overzicht van de diepteonderzoeken die in het rekeningenboek over 2013 werden gepubliceerd of die eind 2014 werden aangekondigd voor publicatie in het rekeningenboek over 2014. Het geeft ten slotte ook een overzicht van de gevraagde onderzoeken en adviezen.

Een schematisch overzicht van de gepubliceerde verslagen en van de niet-recurrente activiteiten per beleidsdomein is opgenomen in de bijlagen 2 en 3.

7.2 Bestuurszaken (sinds 1 april 2015 Kanselarij en Bestuur)

Thematisch onderzoek

Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management²⁴

Een raamcontract is een overeenkomst tussen een leverancier en een klant (een individuele klant of een aankoopcentrale), waarbij de eerste er zich toe verbindt gedurende een welbepaalde periode goederen, diensten of werken tegen een vooraf afgesproken prijs en tegen vooraf afgesproken voorwaarden te leveren. Aan de leverancier wordt vooraf een indicatie gegeven van de af te nemen hoeveelheid. De specifieke aantallen en levertijdstoppen en -plaatsen worden bepaald bij het plaatsen van bestellingen door de klant. Het Rekenhof onderzocht of de gunning van de raamcontracten en de uitvoering ervan overeenstemmen met de regelgeving, of het agentschap de raamcontracten op een efficiënte wijze beheert en of ze afdoende worden benut binnen de Vlaamse overheid. Na de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 2 juli 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement²⁵. De Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering en Stedenbeleid besprak het verslag op 4 november 2014.

Topkaderfuncties bij de Vlaamse overheid

Het Rekenhof voerde een onderzoek uit naar de selectie en de aansturing van de managementfuncties van N-niveau en van algemeen directeur (topkaderfuncties) van de diensten van de Vlaamse overheid die onder het Vlaams Personeelsstatuut ressorteren. Het ging na of de selectie en aanstelling van de topkaderfuncties overeenkomstig de geldende regelgeving en procedures verlopen en of het topkader op een kwaliteitsvolle wijze wordt aangestuurd. Na de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 27 oktober 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement²⁶. De Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering en Stedenbeleid besprak het verslag op 4 november 2014.

Vlaams integratiebeleid

Het Rekenhof heeft op 13 mei 2014 een onderzoek aangekondigd naar het Vlaams integratiebeleid. Het wil nagaan of het integratiebeleid op een kwaliteitsvolle manier is geconcipieerd en georganiseerd en of het op het lokale niveau op een kwaliteitsvolle manier wordt uitgevoerd. Rapportering volgt in 2016.

Diepteonderzoek

Provinciegouverneurskosten

Naar aanleiding van vaststellingen bij zijn controle van de rekeningen van de provincies, heeft het Rekenhof de verdeling van de provinciegouverneurskosten tussen het federale, Vlaamse en provinciale niveau onderzocht. De onderzoeksresultaten en de opvolging ervan kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

²⁴ Nu Agentschap Facilitair Bedrijf.

²⁵ Stuk 37-A (2014) – Nr. 1, 2 juli 2014.

²⁶ Stuk 37 (2014-2015) – Nr. 1, 27 oktober 2014.

Beheer van huuruitgaven door het Agentschap Facilitair Bedrijf

Op 25 november 2014 kondigde het Rekenhof een diepteonderzoek aan naar het beheer van huuruitgaven door het Agentschap Facilitair Bedrijf. De reikwijdte van het onderzoek omvat de efficiëntie van het administratieve en financiële proces en de organisatiebeheersing van de betrokken huuruitgaven. Rapportering volgt in het rekeningenboek over 2014.

7.3 Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Thematisch onderzoek

Investerings in sportinfrastructuur

Het Rekenhof onderzocht of de investeringen van de Vlaamse Gemeenschap in de uitbouw en het onderhoud van sportinfrastructuur doelgericht, rechtmatig en efficiënt gebeuren. De audit was gericht op investeringen in de eigen infrastructuur, investeringssubsidies en projecten via alternatieve financiering. Na de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 29 oktober 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement²⁷. De Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media besprak het verslag op 29 januari 2015.

Subsidiëring van jeugdverenigingen

Het Rekenhof heeft op 2 september 2014 een onderzoek aangekondigd naar de doelgerichtheid van de subsidies voor jeugdverenigingen, de rechtmatigheid van het subsidieproces en de evaluatie van de resultaten. Rapportering volgt in 2015.

7.4 Economie, Wetenschap en Innovatie

Thematisch onderzoek

Innovatief Aanbesteden

Het Rekenhof heeft op 29 juli 2014 een onderzoek aangekondigd naar het programma Innovatief Aanbesteden van het Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT). Het onderzoekt of het door de Vlaamse overheid ontwikkelde programma zorgt voor doelmatige en rechtmatige aanbestedingen van innovatieve oplossingen. Rapportering volgt in 2015.

Diepteonderzoek

Opstart van het Strategische Actieplan Limburg in het Kwadraat (SALK)

Het Rekenhof onderzocht de uitvoering van het SALK. Het ging na of de voorziene middelen effectief in de begrotingen zijn ingeschreven en in hoeverre ze al zijn gereserveerd voor concrete projecten. De onderzoeksresultaten werden opgenomen in het rekeningenboek over 2013.

²⁷ Stuk 37-A (2014-2015) – Nr. 1, 29 oktober 2014.

7.5 Financiën en Begroting

Diepteonderzoek

Uitgavencyclus Orafin en boeking in de module crediteuren

In het kader van een gefaseerd onderzoek van het boekhoudsysteem Orafin onderzocht het Rekenhof de boekingen van inkooporders, facturen en onkostennota's in de module crediteuren. Het onderzocht in eerste instantie de betrouwbaarheid van de goedkeuringsstroom en het interne controlesysteem. De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

Kas-, schuld- en waarborgbeheer

Het Rekenhof heeft in het rekeningenboek over 2013 gerapporteerd over het kas-, schuld- en waarborgbeheer van de Vlaamse overheid in 2013.

Advies

In de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting kwam op 21 januari 2014 een vraag om uitleg aan bod over de terugbetaling van de prefinanciering door de stad Antwerpen/Antwerpse scholengroepen van bijkomende capaciteit scholengebouwen door het Vlaams Fonds voor de Lastendelging. Het Rekenhof heeft op 18 februari 2014 advies uitgebracht.

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting hield op 4 februari 2014 een gedachtewisseling over het groenboek Zesde Staatshervorming en meer bepaald over de gevolgen van de Financieringswet voor de Vlaamse begroting en financiën. In het kader van die bespreking werd op 17 december 2013 aan het Rekenhof gevraagd een raming te maken van de impact van de zesde staatshervorming op de meerjarenraming 2014-2019. Het Rekenhof diende daarover een verslag in, dat tijdens de gedachtewisseling werd voorgesteld en besproken.

7.6 Internationaal Vlaanderen

Thematisch onderzoek

Exportbevordering door Flanders Investment and Trade (FIT)

Het Rekenhof heeft op 12 augustus 2014 een onderzoek aangekondigd naar de exportbevordering door het FIT. Het ging na of de hefboomen subsidies, consults en acties van het FIT bijdragen tot een doelmatig exportbeleid van de Vlaamse overheid. Het onderzocht ook of de subsidiëring rechtmatig verloopt. Na de nog lopende tegensprekelijke procedure volgt rapportering aan het Vlaams Parlement.

7.7 Leefmilieu, Natuur en Energie (wordt: Omgeving)

Thematisch onderzoek

Bescherming en herstel van de grondwatervoorraden

Het Rekenhof onderzocht hoe grondwatervergunningen, -heffingen en het grijswaterbesluit werden ingezet om grondwaterlichamen in kwantitatief ontoereikende toestand te herstellen. Na de tegensprekelijke procedure werd op 17 december 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement²⁸. De Commissie voor Leefmilieu, Natuur, Ruimtelijke Ordening, Energie en Dierenwelzijn besprak het verslag op 27 januari 2015.

Diepteonderzoek

DAB Minafonds: uitgaven van de Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)

Het Rekenhof heeft een diepteonderzoek uitgevoerd naar de uitgaven verbonden aan de Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM). Het ging onder andere na hoe het financieel beheer van de Minafondskredieten administratief wordt georganiseerd, hoe de interne controleprocedures verlopen en of de regelgeving wordt nageleefd. De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

7.8 Mobiliteit en Openbare Werken

Thematisch onderzoek

Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn

Het Rekenhof onderzocht de besluitvorming en onderbouwing van vijf tramprojecten door de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn. Het koos de projecten die begin 2012 definitief beslist waren: de sneltram tussen Hasselt en Maastricht (STL1), Livan (Antwerpen), de verlenging van tramlijn 21/22 naar Zwijnaarde, de tramlijn naar het UZ Gent en de tramlus The Loop (Gent, Flanders Expo). Het Rekenhof ging na of De Lijn de beslissing tot uitvoering van de tramprojecten zorgvuldig heeft onderbouwd en of De Lijn het voorbereidingstraject goed heeft uitgevoerd. Na de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 24 februari 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement²⁹. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak het verslag op 27 februari 2014.

Verrekeningen bij het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust

Het Rekenhof heeft een audit uitgevoerd naar de verrekeningen bij het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust. Het heeft voor de jaren 2010, 2011 en 2012 de verrekeningen onderzocht die zich voordeden bij de overheidsopdrachten voor aannemingen van werken. Na de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof op 26 juni 2014 gerapporteerd aan het

²⁸ Stuk 37-D (2014-2015) – Nr. 1, 17 december 2014.

²⁹ Stuk 37-A (2013-2014) – Nr. 1, 24 februari 2014.

Vlaams Parlement³⁰. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak het verslag op 6 november 2014.

Baggerwerken in Vlaanderen

Het Rekenhof heeft op 1 juli 2014 een onderzoek aangekondigd naar de baggerwerken in Vlaanderen. Het gaat na of de Vlaamse overheid de baggerwerken in de maritieme toegangswegen en in de bevaarbare binnenwateren, met inbegrip van de verwerking van vervuilde baggerspecie, op een rechtmatige en doelmatige wijze organiseert. Rapportering volgt in 2015.

Diepteonderzoek

Openstaande vorderingen bij de DAB Vlaams Infrastructuurfonds

Uit de financiële verantwoording blijkt dat er bij de DAB Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) een aanzienlijk bedrag aan vorderingen openstaat. Het Rekenhof heeft het debiteurenbeheer bij de DAB geëvalueerd en erover gerapporteerd in het rekeningenboek over 2013.

Laattijdige aanrekening van facturen en verwijntresten bij het ministerie MOW

De nieuwe aanrekeningsregels van het rekendecreet verplichten de Vlaamse overheid te boeken op transactiebasis. Gelet op de grote hoeveelheid overheidsopdrachten heeft het Rekenhof de laattijdige budgettaire aanrekening en de impliciete leveranciersschuld van dit ministerie in kaart gebracht en het crediteurenbeheer beoordeeld. De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

Masterplan 2020

In het kader van het onderzoek naar het Masterplan 2020 heeft het Rekenhof op 24 maart³¹ en 21 november 2014³² zijn commentaar op respectievelijk de zesde en zevende voortgangsrapportage van de Vlaamse Regering voorgelegd aan het Vlaams Parlement. De twee rapporten werden besproken in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken op respectievelijk 27 maart en 27 november 2014.

Advies

Het Rekenhof heeft op 19 februari 2014 een brief verstuurd naar het Vlaams Parlement over (de impact van) de beslissing van 14 februari 2014 van de Vlaamse Regering over de Oosterweelverbinding.

³⁰ Stuk 37 (2014) – Nr. 1, 26 juni 2014.

³¹ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 20, 24 maart 2014.

³² Stuk 63 (2014-2015) – Nr. 2, 27 november 2014.

7.9 Onderwijs en Vorming

Thematisch onderzoek

Afstemming tussen onderwijs en arbeidsmarkt

Het Rekenhof onderzocht of de overheid de arbeidsmarktgerichte opleidingen van het secundair onderwijs afstemt op de behoeften van de arbeidsmarkt. De audit focuste op de opleidingen van de derde graad van het beroeps- en het technisch secundair onderwijs en ging na hoe het aanbod aan opleidingen en hun inhoud worden afgestemd op de arbeidsmarkt. Gelijktijdig met deze audit voerde het Rekenhof ook een onderzoek uit naar de knelpuntberoepen, in het bijzonder naar de kwaliteit van de beleidsinformatie, waarover het een apart verslag publiceerde (zie 7.12). Na de tegensprekelijke procedure werd op 26 november 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement³³.

Werkingsbudgetten voor het gewoon basis- en secundair onderwijs

De Vlaamse overheid kent aan de basis- en secundaire scholen werkingsmiddelen toe op basis van leerlingen- en schoolkenmerken. De hoofddoelstelling van de gedifferentieerde financiering is de gelijke behandeling van elk kind met dezelfde noden te garanderen en gelijke middelen voor elke school in eenzelfde situatie te realiseren. Het Rekenhof bekeek de berekening van de werkingsmiddelen en ging na of de toekenning ervan transparant, voorspelbaar en stabiel is. Daarnaast onderzocht het of het toezicht van de overheid op de aanwending toereikend en adequaat is. Ten slotte ging het Rekenhof na of de doelstellingen van de financiering worden gerealiseerd. Na de nog lopende tegensprekelijke procedure volgt rapportering aan het Vlaams Parlement.

Personeelsstatuten in het onderwijs

Het Rekenhof voert een onderzoek uit naar de personeelsstatuten in het onderwijs. Daarin gaat het na welke de knelpunten in de rechtspositieregelingen in het onderwijs zijn op het vlak van goede regelgeving, bescherming van het personeel en het personeelsbeleid in de basis- en secundaire scholen. Rapportering volgt in 2015.

Diepteonderzoek

Rapportering over sociale en fiscale lasten op centraal betaalde onderwijslonen

Het Rekenhof heeft een diepteonderzoek uitgevoerd naar de lonen in het onderwijs. Meer bepaald ging het na of er overeenstemming bestaat tussen de cijfers die zijn opgenomen in de boekhouding en de cijfers in de rapportering naar de sociale zekerheid en de fiscus (bedrijfsvoorheffing). De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

³³ Stuk 37-C (2014-2015) – Nr. 1, 26 november 2014.

Vlaamse hogescholen: aankoopstructuur en -procedures

In 2004 onderzocht het Rekenhof de toepassing van de overheidsopdrachtenregelgeving bij een aantal Vlaamse hogescholen. Het stelde toen onder andere vast dat interne aankoopprocedures en de naleving van de overheidsopdrachtenwetgeving ontoereikend waren. In 2012 vond een opvolgingscontrole plaats, waarover in het rekeningenboek over 2013 werd gerapporteerd.

Toelagen en vergoedingen in het UZ Gent

De personeelskosten vormen een belangrijke kost binnen het UZ Gent. De instelling kent ook diverse toelagen en vergoedingen toe aan haar personeelsleden. Het Rekenhof ging na wat de financiële impact is van de vergoedingen, of er een reglementaire basis voor bestaat en of de toekenning ervan correct verloopt en wordt opgevolgd. Over de resultaten heeft het gerapporteerd in het rekeningenboek over 2013.

Impact van de inkanteling van academische hogeschoolopleidingen op de jaarrekening 2013 van de universiteiten

De universiteiten moeten noodzakelijke en ingrijpende maatregelen nemen om de integratie van de hogeschoolopleidingen in de universiteiten te realiseren. Het Rekenhof ging na welke extra kosten dat met zich brengt, of die nauwkeurig zijn geregistreerd en welke toekomstige kosten nog moeten worden verwerkt. De resultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

7.10 Ruimtelijke Ordening, Wonen en Onroerend Erfgoed (wordt: Omgeving)

Thematisch onderzoek

Sociale woningen: beleid en financiering

Het Rekenhof heeft op 14 januari 2014 een onderzoek aangekondigd naar de bouw en de financiering van sociale woningen. Het ging na of de geplande uitbreiding van het sociaal patrimonium (beleidsmatig) is onderbouwd en hoe het met de uitvoering van de uitbreidingsplannen is gesteld (doelstellingen decreet grond- en pandenbeleid). Het onderzocht ook hoe de financiering verloopt en of de geplande kredieten toereikend zijn om dat doel te bereiken. Na de tegensprekelijke procedure werd op 12 mei 2015 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement.

Diepteonderzoek

Opvolgingsonderzoek reële beleidsruimte onroerend erfgoed

In het rekeningenboek over 2012 publiceerde het Rekenhof de resultaten van onderzoek naar de impact van restauratiepremies op de financiële toestand van monumentenzorg in Vlaanderen en op de vrije krediet- en beleidsruimte van de minister. In het rekeningenboek over 2013 publiceerde het de resultaten van een opvolgingsonderzoek.

Verzekering gewaarborgd wonen

Het Rekenhof onderzocht de gratis verzekering gewaarborgd wonen die de Vlaamse overheid sinds 2009 verstrekt en met een overheidsopdracht uitbesteedde aan een private verzekeraar. De resultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

Fonds voor de financiering van de VMSW

Het Rekenhof onderzocht de evolutie van het intern financieringsfonds waarin de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) alle ontvangsten uit en uitgaven voor haar beheersvergoeding afzonderlijk dient te boeken. De resultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

Opvolgsonderzoek grondvoorraad van de VMSW

In het rekeningenboek over 2012 heeft het Rekenhof de grondvoorraad van de VMSW onderzocht. Voor de gronden verworven langs sociale last en gronden verworven langs het rollend grondfonds heeft het zijn onderzoek geactualiseerd en daarover verslag uitgebracht in het rekeningenboek over 2013.

Vlaamse huurgarantieregeling

Het Rekenhof onderzocht de huurgarantieregeling die de Vlaamse Regering heeft ingevoerd om verhuurders van woningen aan private huurders te beschermen tegen verlies aan huurinkomsten en om huurders te beschermen tegen uithuiszetting. De resultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

Renovatiepremie en verbeterings- en aanpassingspremie

Op 7 november 2014 heeft het Rekenhof een diepteonderzoek aangekondigd naar de renovatiepremie en verbeterings- en aanpassingspremie. De reikwijdte van dit onderzoek omvat de efficiëntie van het administratieve en financiële proces en de organisatiebeheersing van de betrokken subsidies. Rapportering volgt in het rekeningenboek over 2014.

7.11 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin***Thematisch onderzoek****Vlaams preventief gezondheidsbeleid*

Het Rekenhof heeft op 14 januari 2014 een onderzoek aangekondigd naar het Vlaams preventief gezondheidsbeleid. Het onderzoekt of de Vlaamse Regering de uitvoering van dat beleid op een onderbouwde manier heeft georganiseerd, waarbij de gekozen uitvoeringsorganisaties en beleidsinstrumenten het beleid op een logische, doelmatige en rechtmatige wijze uitvoeren. Bijzondere aandacht gaat ook naar de afstemming van het beleid op de kansarmen. Rapportering volgt in 2015.

Diepteonderzoek

Uitvoering van de vierde Vlaamse intersectorale akkoorden voor de social- en non-profitsectoren

Eind 2011 heeft de Vlaamse Regering voor de periode 2011 tot 2015 het vierde Vlaams Intersectoraal Akkoord (VIA-4) voor de social-/non-profitsectoren gesloten voor de werknemers binnen de private sector. In mei 2013 heeft zij een gelijkaardig akkoord voor de openbare sector goedgekeurd. Ter uitvoering van beide akkoorden subsidieert de Vlaamse overheid intersectorale en sectorale maatregelen inzake (job)uitbreiding, kwaliteit en koopkracht. Het Rekenhof onderzocht de concrete uitvoering van beide akkoorden binnen het beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin. Het ging onder andere na of het systeem leidt tot rechtmatige financiële verrichtingen en of de internecontrolestructuur goed functioneert. Over de resultaten heeft het gerapporteerd in het rekeningenboek over 2013.

VAPH: persoonsgebonden budgetten en persoonsvolgende convenanten

Bij zijn controle van de jaarrekening 2013 van het VAPH onderzocht het Rekenhof het persoonsgebonden budget (PGB) en de persoonsvolgende convenanten (PVC). Het ging na of de administratieve organisatie en de interne controle op de PGB en PVC voldoet en of de bedrijfs-economische en budgettaire aanrekeningen correct waren. De resultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

7.12 Werk en Sociale Economie

Thematisch onderzoek

Knelpuntberoepen

Het Rekenhof ging na of de Vlaamse overheid beschikt over de nodige beleidsinformatie om een goed onderbouwd beleid inzake knelpuntberoepen te kunnen voeren. Gelijktijdig met deze audit voerde het Rekenhof een onderzoek uit naar de afstemming tussen onderwijs en arbeidsmarkt, waarover het een apart verslag publiceerde (zie 7.9). Na de tegensprekelijke procedure werd op 26 november 2014 gerapporteerd aan het Vlaams Parlement³⁴. De Commissie voor Economie, Werk, Sociale Economie, Innovatie en Wetenschapsbeleid besprak het verslag op 8 januari 2015.

Diepteonderzoek

Vlaamse ondersteuningspremie voor personen met een arbeidshandicap

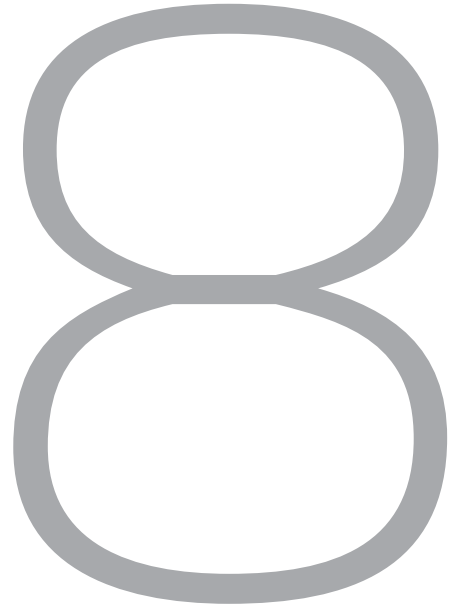
De Vlaamse ondersteuningspremie voor personen met een arbeidshandicap (VOP) is een van de bijzondere tewerkstellingsondersteunende maatregelen (BTOM) die ervoor zorgen dat personen met een arbeidshandicap meer kansen krijgen op de arbeidsmarkt. Door de jaren

³⁴ Stuk 37-B (2014-2015) – Nr. 1, 26 november 2014.

heen steeg het benodigde budget voor de VOP aanzienlijk. Het Rekenhof ging onder andere na welke factoren aan de basis liggen van die toename, wat de toekenningsvoorwaarden inhouden en hoe ze in de praktijk worden ingevuld. De onderzoeksresultaten kwamen aan bod in het rekeningenboek over 2013.

Controle van de provincies

Hoofdstuk



8.1 Begroting en algemene rekening

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de gestelde rekeningverslagen en begrotingsadviezen.

Tabel 3 – Begroting en algemene rekening – Provincies

| Provincie | Rekening 2013 | Begrotingsadviezen 2015 |
|-----------------|---------------|-------------------------|
| Antwerpen | 03/06/2014 | 25/11/2014 |
| Limburg | 04/11/2014 | 04/11/2014 |
| Oost-Vlaanderen | 11/06/2014 | 25/11/2014 |
| Vlaams-Brabant | 28/10/2014 | 25/12/2014 |
| West-Vlaanderen | 03/06/2014 | 28/10/2014 |

8.2 Beleids- en beheerscyclus

Op 25 juni 2010 heeft de Vlaamse Regering het besluit uitgevaardigd betreffende de beleids- en beheerscyclus (BBC) van de provincies. BBC voert nieuwe regels in voor de beleidsrapporten (meerjarenplan, budget en jaarrekening), evenals voor de boekhouding. De provincie West-Vlaanderen startte vanaf 2012 met BBC, de provincie Oost-Vlaanderen vanaf 2013. Voor de andere provincies is het besluit van toepassing sinds 1 januari 2014. In 2014 heeft het Rekenhof de invoering van BBC verder opgevolgd via het begrotingsonderzoek 2015, de controle van de beginbalans van de provincie Oost-Vlaanderen en de rekeningencontrole 2013 van de provincies Oost- en West-Vlaanderen. Ook werd overleg gepleegd met de provincies Limburg en Vlaams-Brabant over de invoering van BBC en het opstellen van de beginbalans. Geregeld werden de vaststellingen en knelpunten besproken met het Agentschap Binnenlands Bestuur.

8.3 Vastleggingen en ordonnanties

Via handhavingscontroles selecteert het Rekenhof per provincie per maand (de maanden juli en augustus uitgezonderd) een beperkt aantal vastleggingsdossiers. Bij de keuze van dossiers wordt een evenwichtige verdeling van subsidie-, overheidsopdrachten- en andere dossiers nastreefd. De selectie is niet willekeurig, maar integreert diverse elementen (zoals ervaring op de diensten, bewezen correcte samenstelling van dossiers). Over de resultaten van de handhavingscontroles 2014 zal het Rekenhof in 2015 tegensprekelijk rapporteren. Over de handhavingscontroles 2013 heeft het in 2014 aan de provincieraden gerapporteerd.

Daarnaast werden volgende specifieke handhavingscontroles/systeemcontroles in 2014 uitgevoerd:

- In 2014 werd gerapporteerd over het onderzoek naar overheidsopdrachten (diensten en werken) voor het provinciaal patrimonium (gebouwen).
- In 2014 werd een onderzoek uitgevoerd naar de subsidiëring van de politieke partijen en fracties door de provincie.

8.4 Rekeningen van instellingen

Het Rekenhof controleert de gewone provinciebedrijven (GPB) en IVA's. De onderstaande tabellen geven een overzicht van de provincies die met provinciebedrijven en/of IVA's werken en van de gecontroleerde rekeningen.

Tabel 4 – Overzicht aantal GPB's en gecontroleerde rekeningen

| Provincie | Aantal GPB 2013 | Rekening 2013 |
|-----------------|-----------------|---------------|
| Antwerpen | 12 | 12 |
| Oost-Vlaanderen | 2 | 2 |

Tabel 5 – Overzicht aantal IVA's en gecontroleerde rekeningen

| Provincie | Aantal IVA's 2013 | Laatst afgesloten rekening |
|-----------------|-------------------|----------------------------|
| Antwerpen | 1 | 2013 |
| Limburg | 3 | 2013 |
| Oost-Vlaanderen | 2 | 2013 |
| West-Vlaanderen | 2 | 2013 |

8.5 Rekeningen van rekenplichtigen

Volgens het provinciedecreet worden jaarlijks alle rekeningen van de rekenplichtigen per Vlaamse provincie gecentraliseerd en aan het Rekenhof voorgelegd in één rekening. Algemene regel is dat, op het moment dat aan het Rekenhof over de jaarrekening van de provincie, het provinciebedrijf of het IVA wordt gerapporteerd, ook de rekening(en) van de betrokken rekenplichtige(n) ter afsluiting worden voorgelegd.

Tabel 6 – Aantal rekeningen van openbare rekenplichtigen afgesloten in 2014

| | Antw. | Limb. | Oost-Vl. | Vl. Brab. | West-Vl. |
|------------------------|-----------|----------|----------|-----------|----------|
| Periodieke rekeningen | 2 | 2 | 1 | 0 | 4 |
| Eindebeheersrekeningen | 12 | 0 | 6 | 0 | 0 |
| Tekortrekeningen | 0 | 0 | 2 | 1 | 0 |
| Totaal | 14 | 2 | 9 | 1 | 4 |

Organisatie van het Rekenhof

Hoofdstuk

9

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:

| | |
|---------------|--|
| Voorzitter | Ignace Desomer |
| Raadsheren | Jozef Beckers Jan Debucquoy Rudi Moens Hilde François ³⁵ |
| Hoofdgriffier | Jozef 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 operationele 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, de controle van ontvangsten en uitgaven van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap, 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 goede besteding van de overheidsgelden (performantie-audits). Die pijler rapporteert in afzonderlijke verslagen aan het parlement. Beide pijlers betrekken ook de rechtmatigheid van de verrichtingen in hun onderzoeken.

De diensten van het Rekenhof zijn administratief onderverdeeld in sectoren en directies³⁶. De controle ten aanzien van de Vlaamse Gemeenschap en het Vlaams Gewest is in handen van de 9e en de 10e directie, die samen sector III-N vormen³⁷. De taakverdeling over de diensten van die twee directies houdt rekening met de indeling van de Vlaamse overheid in beleidsdomeinen.

³⁵ Sinds 1 april 2015, in opvolging van raadsheer Romain Lesage.

³⁶ Sector I bevat steundiensten voor alle directies van het Rekenhof. Sector II behandelt de federale materies. Een organigram van het Rekenhof is beschikbaar in bijlage 4.

³⁷ Sector III neemt de controle op de gemeenschappen en gewesten voor zijn 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 Franse 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.

- 9e directie
- dienst 1: FA Vlaamse Gemeenschap: coördinatie begroting en algemene rekeningen, BD Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid, BD Bestuurszaken, BD Financiën en Begroting (FA+TA), kabinetten
 - dienst 2: FA Vlaamse Gemeenschap: BD Internationaal Vlaanderen, BD Onderwijs en Vorming, BD Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, BD Cultuur, Jeugd, Sport en Media
 - dienst 3: FA Vlaamse Gemeenschap: BD Economie, Werk en Innovatie, BD Werk en Sociale Economie, BD Landbouw en Visserij, BD Leefmilieu, Natuur en Energie, BD Mobiliteit en Openbare Werken
 - dienst 4: Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FA+TA), Duitstalige Gemeenschap (FA+TA), Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (FA+TA), provincies (FA+TA) en FA Vlaamse Gemeenschap: BD Ruimtelijke Ordening en Wonen
- 10e directie (TA)
- dienst 1: BD Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid, BD Bestuurszaken, BD Onderwijs en Vorming en Ambtenarenzaken
 - dienst 2: BD Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, BD Cultuur, Jeugd, Sport en Media, BD Internationaal Vlaanderen, BD Leefmilieu, Natuur en Energie, en BD Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed
 - dienst 3: BD Landbouw en Visserij, BD Economie, Wetenschap en Innovatie, BD Werk en Sociale Economie, en BD Mobiliteit en Openbare Werken

Op 1 januari 2015 omvatten die twee directies, uitgedrukt in voltijdse eenheden, 80,6 personeelsleden.

Bijlagen

BIJLAGE 1

Briefwisseling met het Vlaams Parlement

| | |
|------------|--|
| 14/01/2014 | Vlaams preventief gezondheidsbeleid (aankondiging) |
| 14/01/2014 | Sociale woningen: beleid en financiering (aankondiging) |
| 14/01/2014 | Informatie over komende publicaties |
| 21/01/2014 | Vraag over inzagerecht in het dossier Beheersvorming regionale luchthavens |
| 04/02/2014 | Meerjarenraming 2014-2019: raming impact van de zesde staatshervorming |
| 18/02/2014 | Adviesvraag Vlaams Parlement met betrekking tot aanrekening uitgaven prefinanciering door stad Antwerpen/Antwerpse scholengroepen van bijkomende capaciteit scholengebouwen op het Vlaams Fonds voor de Lastendeling |
| 19/02/2014 | Beslissing van 14 februari 2014 van de Vlaamse Regering over de Oosterweelverbinding |
| 24/02/2014 | Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn |
| 04/03/2014 | Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering |
| 24/03/2014 | Zesde voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 |
| 08/04/2014 | Activiteitenverslag over 2013 |
| 08/04/2014 | Informatie over komende publicaties |
| 23/04/2014 | Ontwerp van decreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2014 |
| 13/05/2014 | Vlaams integratiebeleid (aankondiging) |
| 03/06/2014 | Rekeningen 2013 van de instellingen verbonden aan het Vlaams Parlement |
| 03/06/2014 | Rekening 2013 van het Vlaams Parlement |
| 26/06/2014 | Verrekeningen bij het agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust |
| 01/07/2014 | Baggerwerken in Vlaanderen (aankondiging) |
| 02/07/2014 | Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management |
| 08/07/2014 | Informatie over komende publicaties |
| 23/07/2014 | Algemene rekeningen 2013 van de Vlaamse Gemeenschap |
| 29/07/2014 | Innovatief aanbesteden (aankondiging) |
| 12/08/2014 | Exportbevordering door Flanders Investment and Trade (aankondiging) |
| 25/08/2014 | Jaarverslag 2013 van het Rekenhof |
| 02/09/2014 | Subsidiëring van de jeugdverenigingen (aankondiging) |
| 07/10/2014 | Informatie over komende publicaties |
| 21/10/2014 | Vraag om inzage en informatie van B. Van Malderen inzake KMO-portefeuille |

| | |
|------------|---|
| 21/10/2014 | Vraag om inzage en informatie van B. Rzoska inzake alle projecten alternatieve financiering en PPS-projecten van de Vlaamse Regering |
| 27/10/2014 | Topkaderfuncties bij de Vlaamse overheid: selectie en aansturing |
| 28/10/2014 | Advies van het Rekenhof in verband met controle van de verkiezingsuitgaven van de politieke partijen en de individuele kandidaten voor de verkiezingen van het Vlaams Parlement van 25 mei 2014 |
| 29/10/2014 | Investeringen in sportinfrastructuur |
| 30/10/2014 | Rekeningenboek over 2013 |
| 14/11/2014 | Onderzoek van de (tweede) aanpassing van de begroting 2014 en de begroting 2015 van de Vlaamse Gemeenschap |
| 21/11/2014 | Zevende voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 |
| 26/11/2014 | Knelpuntenberoepen – Kwaliteit van de beleidsinformatie |
| 26/11/2014 | Afstemming tussen onderwijs en arbeidsmarkt |
| 02/12/2014 | Vragen om inzage en informatie van K. Vanlouwe |
| 16/12/2014 | Lijst van audits die in aanmerking komen voor opvolgingsbespreking |
| 17/12/2014 | Bescherming en herstel van de grondwatervoorraden |

BIJLAGE 2

Publicaties

| Datum brief | Parlementair document | Titel | Commissie-bespreking |
|--|------------------------|---|----------------------|
| Adviezen en onderzoeken op vraag | | | |
| 04/02/2014 | 40-A (2013-2014) Nr. 1 | Meerjarenraming 2014-2019: raming impact van de zesde staatshervorming | 04/02/2014 |
| 18/02/2014 | | Adviesvraag Vlaams Parlement met betrekking tot aanrekening uitgaven prefinanciering door stad Antwerpen/Antwerpse scholengroepen van bijkomende capaciteit scholengebouwen op het Vlaams Fonds voor de Lasten-deling | |
| 19/02/2014 | | Beslissing van 14 februari 2014 van de Vlaamse Regering over de Oosterweel-verbinding | |
| 28/10/2014 | | Advies van het Rekenhof in verband met controle van de verkiezingsuitgaven van de politieke partijen en de individuele kandidaten voor de verkiezingen van het Vlaams Parlement van 25 mei 2014 | |
| Afzonderlijke thematische publicaties | | | |
| 24/02/2014 | 37-A (2013-2014) Nr. 1 | Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn | 27/02/2014 |
| 26/06/2014 | 37 (2014) Nr. 1 | Verrekeningen bij het agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust | 06/11/2014 |
| 02/07/2014 | 37-A (2014) Nr. 1 | Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management | 04/11/2014 |
| 27/10/2014 | 37 (2014-2015) Nr. 1 | Topkaderfuncties bij de Vlaamse overheid: selectie en aansturing | 04/11/2014 |
| 29/10/2014 | 37-A (2014-2015) Nr. 1 | Investeringen in sportinfrastructuur | 29/01/2015 |
| 26/11/2014 | 37-B (2014-2015) Nr. 1 | Knelpuntenberoepen – Kwaliteit van de beleidsinformatie | 08/01/2015 |
| 26/11/2014 | 37-C (2014-2015) Nr. 1 | Afstemming tussen onderwijs en arbeidsmarkt | |
| 17/12/2014 | 37-D (2014-2015) Nr. 1 | Bescherming en herstel van de grondwatervoorraden | 27/01/2015 |
| Andere | | | |
| 08/04/2014 | 38 (2013-2014) Nr. 1 | Activiteitenverslag over 2013 | |
| Oktober 2014 | | Informatiebrochure voor het Vlaams Parlement – Rekenhof. Controleren, evalueren, informeren | |

| Datum brief | Parlementair document | Titel | Commissie-bespreking |
|--|-------------------------|---|----------------------|
| Begrotingsverslagen | | | |
| 23/04/2014 | | Ontwerp van decreet houdende aanpassing van de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2014 | |
| 14/11/2014 | 16 (2014-2015) Nr. 1 | Onderzoek van de (tweede) aanpassing van de Vlaamse begroting voor 2014 en de Vlaamse begroting voor 2015 | 18/11/2014 |
| Masterplan 2020 | | | |
| 24/03/2014 | 63 (2010-2011) – Nr. 20 | Zesde voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 | 27/03/2014 |
| 21/11/2014 | 63 (2014-2015) – Nr. 2 | Zevende voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 | 27/11/2014 |
| Rekeningenboek en algemene rekeningen | | | |
| 23/07/2014 | 36 (2014) Nr. 1 | Algemene rekeningen 2013 van de Vlaamse Gemeenschap | 14/10/2014 |
| 30/10/2014 | 36 (2014-2015) Nr. 1 | Rekeningenboek over 2013 | |

BIJLAGE 3

Niet-recurrente controleactiviteiten per beleidsdomein

Hieronder worden de niet-recurrente controleactiviteiten opgelijst waarover het Rekenhof in 2014 heeft gerapporteerd aan de administratie, de minister of het Vlaams Parlement, alsook de activiteiten die nog in uitvoering zijn. De recurrente activiteiten (zoals begrotingsonderzoek) zijn niet in het schema opgenomen.

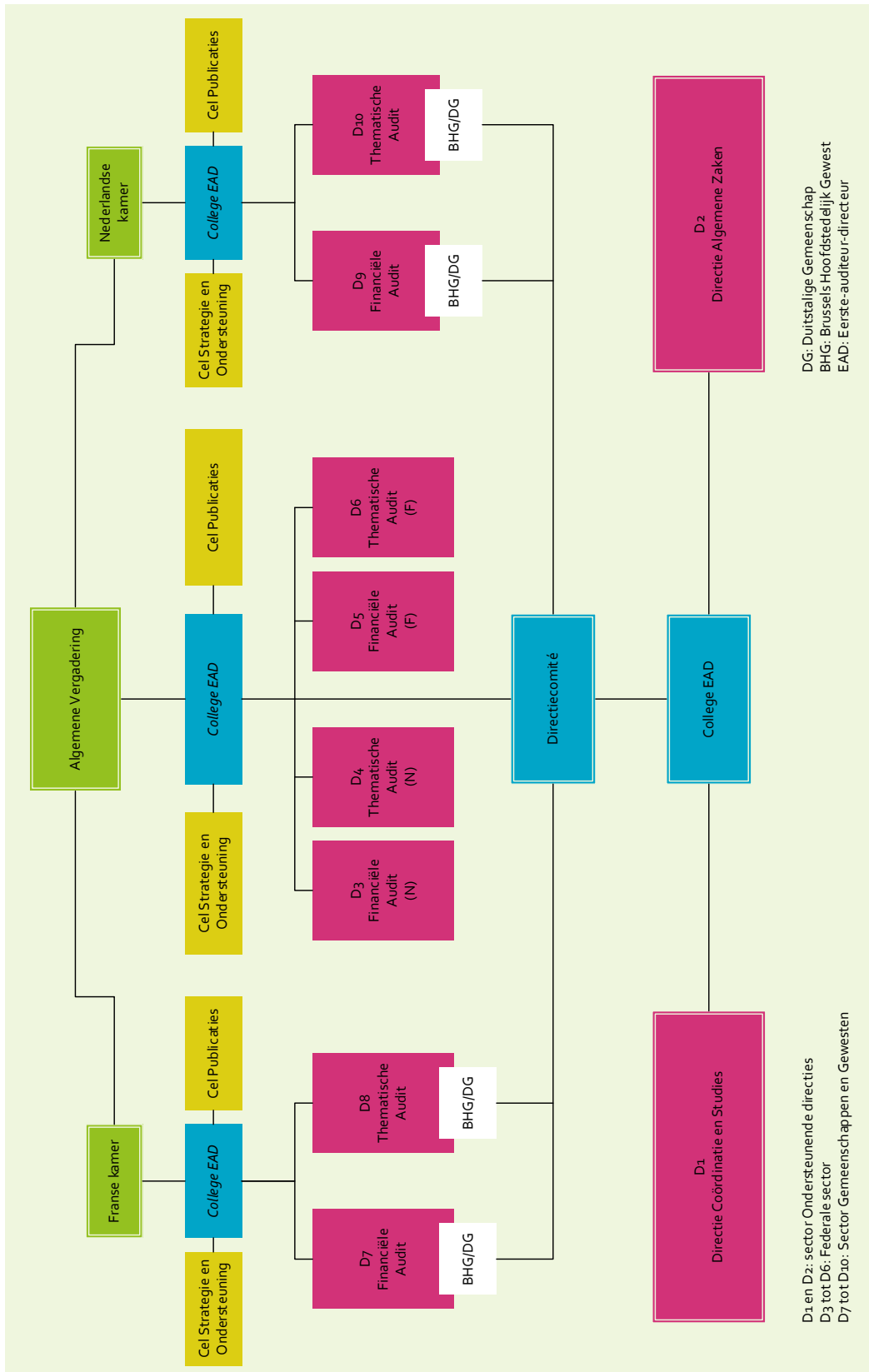
| | Onderwerp | Rapporteringsfase |
|--|--|---|
| Beleidsdomein Bestuurszaken | | |
| Thematisch onderzoek | Raamcontracten van het Agentschap voor Facilitair Management | Verslag aan Vlaams Parlement 02/07/2014 |
| | Topkaderfuncties bij de Vlaamse overheid: selectie en aansturing | Verslag aan Vlaams Parlement 27/10/2014 |
| Diepteonderzoek | Vlaams integratiebeleid | In uitvoering |
| | Provinciegouverneurskosten | Rekeningenboek over 2013 |
| | Beheer van huuruitgaven door het Agentschap Facilitair Management | In uitvoering |
| Beleidsdomein Cultuur, Jeugd, Sport en Media | | |
| Thematisch onderzoek | Investerings in sportinfrastructuur | Verslag aan Vlaams Parlement 29/10/2014 |
| | Subsidiëring van jeugdverenigingen | In uitvoering |
| Beleidsdomein Economie, Wetenschap en Innovatie | | |
| Thematisch onderzoek | Innovatief aanbesteden | In uitvoering |
| Diepteonderzoek | Opstart van het Strategische Actieplan Limburg in het Kwadraat (SALK) | Rekeningenboek over 2013 |
| Beleidsdomein Financiën en Begroting | | |
| Diepteonderzoek | Uitgavencyclus Orafin en boeking in de module crediteuren | Rekeningenboek over 2013 |
| | Kas-, schuld- en waarborgbeheer | Rekeningenboek over 2013 |
| Advies | Raming van de impact van de zesde staatsherforming op de meerjarenraming 2014-2019 | Advies aan commissievoorzitter 04/02/2014 |
| | Terugbetaling van de prefinanciering door de stad Antwerpen/Antwerpse scholengroepen van bijkomende capaciteit scholengebouwen door het Vlaams Fonds voor de Lastendelging | Advies aan commissievoorzitter 18/02/2014 |

| Onderwerp | | Rapporteringsfase |
|--|--|---|
| Beleidsdomein Internationaal Vlaanderen | | |
| Thematisch onderzoek | Exportbevordering door Flanders Investment and Trade (FIT) | In uitvoering |
| Beleidsdomein Leefmilieu, Natuur en Energie | | |
| Thematisch onderzoek | Bescherming en herstel van de grondwatervoorraden | Verslag aan Vlaams Parlement 17/12/2014 |
| Diepteonderzoek | DAB Minafonds – uitgaven Openbare Afvalstoffenmaatschappij (OVAM) | Rekeningenboek over 2013 |
| Beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken | | |
| Thematisch onderzoek | Besluitvorming en onderbouwing van tramprojecten door De Lijn | Verslag aan Vlaams Parlement 24/02/2014 |
| | Verrekeningen bij het Agentschap Maritieme Dienstverlening en Kust | Verslag aan Vlaams Parlement 26/6/2014 |
| Diepteonderzoek | Baggerwerken in Vlaanderen | In uitvoering |
| | Openstaande vorderingen bij de DAB Vlaams Infrastructuurfonds (VIF) | Rekeningenboek over 2013 |
| Masterplan 2020 | Laattijdige aanrekening van facturen en verwijlinteresten bij het ministerie MOW | Rekeningenboek over 2013 |
| | Zesde voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 | Verslag aan Vlaams Parlement 24/03/2014 |
| Advies | Zevende voortgangsrapportage over het Masterplan 2020 | Verslag aan Vlaams Parlement 21/11/2014 |
| | (Impact van) de beslissing 14 februari 2014 van de Vlaamse Regering over de Oosterweelverbinding | Advies aan Vlaams Parlement 19/02/2014 |
| Beleidsdomein Onderwijs en Vorming | | |
| Thematisch onderzoek | Afstemming tussen onderwijs en arbeidsmarkt | Verslag aan Vlaams Parlement 26/11/2014 |
| | Werkingsbudgetten voor het gewoon basis- en secundair onderwijs | In uitvoering |
| | Personeelsstatuten in het onderwijs | In uitvoering |
| Diepteonderzoek | Rapportering over sociale en fiscale lasten op centraal betaalde onderwijsslone | Rekeningenboek over 2013 |
| | Vlaamse hogescholen: aankoopstructuur en -procedure | Rekeningenboek over 2013 |
| | Toelagen en vergoedingen in het UZGent | Rekeningenboek over 2013 |

| | Onderwerp | Rapporteringsfase |
|---|---|---|
| | Impact van de inkanteling van academische hogeschoolopleidingen op de jaarrekening 2013 van de universiteiten | Rekeningenboek over 2013 |
| Beleidsdomein Ruimtelijke Ordening, Wonen en Onroerend Erfgoed | | |
| Thematisch onderzoek | Sociale woningen: beleid en financiering | Verslag aan Vlaams Parlement 12/05/2015 |
| Diepteonderzoek | Opvolgingsonderzoek reële beleidsruimte onroerend erfgoed | Rekeningenboek over 2013 |
| | Verzekering gewaarborgd wonen | Rekeningenboek over 2013 |
| | Fonds voor de financiering van de VMSW | Rekeningenboek over 2013 |
| | Opvolgingsonderzoek grondvoorraad van de VMSW | Rekeningenboek over 2013 |
| | Vlaamse huurgarantieregeling | Rekeningenboek over 2013 |
| | Renovatiepremie en verbeterings- en aanpassingspremie | In uitvoering |
| Beleidsdomein Welzijn, Volksgezondheid en Gezin | | |
| Thematisch onderzoek | Vlaams preventief gezondheidsbeleid | In uitvoering |
| Diepteonderzoek | Uitvoering van de vierde Vlaamse intersectorale akkoorden voor de social- en non-profitsectoren | Rekeningenboek over 2013 |
| | VAPH: persoonsgebonden budgetten en persoonsvolgende convenanten | Rekeningenboek over 2013 |
| Beleidsdomein Werk en Sociale Economie | | |
| Thematisch onderzoek | Knelpuntberoepen | Verslag aan Vlaams Parlement 26/11/2014 |
| Diepteonderzoek | Vlaamse ondersteuningspremie voor personen met een arbeidshandicap | Rekeningenboek over 2013 |

BIJLAGE 4

Organigram van de diensten van het Rekenhof



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

Daar kunt u zich ook abonneren op de RSS-feeds om op de hoogte te blijven van nieuwe publicaties.



ADRES

Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.

+32 2 551 81 11

FAX

+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be