

Vlaams
Parlement

stuk **38** (2011-2012) – Nr. 1
ingediend op 14 juni 2012 (2011-2012)

Verslag

van het Rekenhof

Activiteitenverslag over 2011



Rekenhof



Activiteitenverslag over 2011



Verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement
Brussel, mei 2012



Rekenhof

Activiteitenverslag over 2011



Verslag goedgekeurd in de Nederlandse kamer van het Rekenhof op 15 mei 2012
Vlaams Parlement, Stuk 38 (2011-2012)

Inhoud

Lijst met afkortingen	6
Voorwoord van de voorzitter	7
Hoofdstuk 1	
Inleiding	8
Hoofdstuk 2	
Opvolging van de Rekenhofaanbevelingen	13
2.1 Inleiding	14
2.2 Opvolgingsaudits	14
2.3 Opvolgingsbesprekingen	14
2.4 Opvolging in beleidsbrieven	15
2.4.1 Verplichte opvolging in de beleidsbrieven	15
2.4.2 Analyse van de beleidsbrieven door het Rekenhof	15
2.4.3 Algemene analyse van de beleidsbrieven	16
2.4.4 Analyse van de individuele aanbevelingen	17
2.4.5 Bespreking van de Rekenhofaanbevelingen in de commissies	17
2.5 Opvolging in rekeningenboek en begrotingsverslag	17
2.6 Conclusie en aanbevelingen	17
Hoofdstuk 3	
Externe samenwerking	19
3.1 Vlaams Parlement	20
3.1.1 Overleg	20
3.1.2 Adviezen over het rekendecreet	20
3.1.3 Andere adviezen	20
3.1.4 Begrotingsonderzoek	21
3.1.5 Rekeningenboek over 2009 en 2010	21
3.1.6 Masterplan 2020	21
3.1.7 Afzonderlijke publicaties	21
3.1.8 Activiteitenverslag	22
3.1.9 Werkbezoeken	22
3.2 Overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie	23
3.3 Overleg met het agentschap Centrale Accounting	23
3.4 Single audit	24
Hoofdstuk 4	
Internationale samenwerking	25
4.1 International Organization of Supreme Audit Institutions	26
4.2 European Organization of Supreme Audit Institutions	26
4.3 Europese Rekenkamer	26
4.4 Nederlandse Algemene Rekenkamer	27
4.5 Bulgaarse Rekenkamer	27

Hoofdstuk 5

Recurrente controleactiviteiten **29**

5.1	Begrotingsonderzoek, algemene rekening en rekeningenboek	30
5.2	Rekeningen van de instellingen	31
5.2.1	Rekeningen van de diensten met afzonderlijk beheer	31
5.2.2	Rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen en agentschappen	32
5.2.3	Rekeningen van de universiteiten	35
5.2.4	Investeringsmaatschappijen	35
5.2.5	Rekeningen van het Vlaams Parlement	35
5.3	Controle van de uitgaven en ontvangsten van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap	36
5.4	Leerlingentelling	36
5.5	Mandaten en vermogensaangiften	36

Hoofdstuk 6

Niet-recurrente controleactiviteiten **37**

6.1	Monitoring, risicoanalyse en selectie	38
6.2	Beleidsdomeinoverschrijdende onderzoeken	38
6.3	Europese Unie	39
6.4	Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid	40
6.5	Financiën en Begroting	40
6.6	Economie, Wetenschap en Innovatie	41
6.7	Onderwijs en Vorming	42
6.8	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin	43
6.9	Cultuur, Jeugd, Sport en Media	44
6.10	Werk en Sociale Economie	45
6.11	Landbouw en Visserij	46
6.12	Leefmilieu, Natuur en Energie	46
6.13	Mobiliteit en Openbare Werken	48
6.14	Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed	49

Hoofdstuk 7

Controle van de provincies **51**

7.1	Begroting en algemene rekening	52
7.2	Rekeningen van rekenplichtigen	52
7.3	Rekeningen van instellingen	52
7.4	Beleids- en beheerscyclus	52
7.5	Vastleggingen en ordonnanties	53
7.6	Andere niet-recurrente activiteiten	53

Hoofdstuk 8	
Organisatie en strategie van het Rekenhof	55
Bijlage 1	
Briefwisseling met het Vlaams Parlement	62
Bijlage 2	
Inzage- en informatierecht	64
Bijlage 3	
Publicaties	65
Bijlage 4	
Niet-recurrente controleactiviteiten per beleidsdomein	67
Bijlage 5	
Organigram van de diensten van het Rekenhof	70

Lijst met afkortingen

BD	Beleidsdomein
DAB	Dienst met afzonderlijk beheer
ESR	Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 1995
EUROSAI	European Organization of Supreme Audit Institutions
EVA	Extern verzelfstandigd agentschap
FA	Financiële audit
HCI	Hoge controle-instelling
IAVA	Interne Audit van de Vlaamse Administratie
IBR	Instituut van de Bedrijfsrevisoren
INTOSAI	International Organization of Supreme Audit Institutions
IVA	Intern verzelfstandigd agentschap
OPZ	Openbaar Psychiatrisch Zorgcentrum
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
RWO	Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed
TA	Thematische audit
VAZG	Vlaams Agentschap Zorg en Gezondheid
VOI	Vlaamse openbare instelling
WVG	Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Voorwoord van de voorzitter

Dit activiteitenverslag is het eerste Rekenhofproduct voor het Vlaams Parlement dat is gedrukt in de nieuwe huisstijl. Het nieuwe logo van het Rekenhof vormt de basis van een visuele identiteit, die onze stakeholders binnen afzienbare tijd zullen associëren met onze instelling. Het logo staat op verschillende manieren symbool voor de instelling en haar opdrachten. Het is een gestileerde weergave van vijf eurobiljetten die transparant over elkaar zijn geplaatst, in hun juiste verhouding en in verlevendigde kleuren. Op die manier drukt het zowel de diversiteit uit van de controleopdrachten van onze instelling als het streven naar transparantie. De link tussen bankbiljetten en overheidsfinanciën spreekt voor zich. De lange traditie van het Rekenhof en de zorgvuldigheid waarmee het zijn opdrachten uitvoert, worden weergegeven in het sobere lettertype waarin het woord Rekenhof is weergegeven en de rechte manier waarop die naam de kriskras afgebeelde biljetten doorkruist. Het vormt als het ware een stevige sokkel. Het eigentijdse logo weerspiegelt de wil van het Rekenhof een voortrekkersrol te spelen in de overheidsaudit en actief in te spelen op de evoluties in zijn controledomein en in zijn eigen vakgebied.

U zult vaststellen dat grafische elementen uit het logo werden gebruikt om het activiteitenverslag in een moderne, maar sobere en vooral toegankelijke vormgeving te gieten. Tot slot is de website van het Rekenhof volledig vernieuwd in dezelfde geest, met meer zoekmogelijkheden en een aangepaste variant voor slechtzienden.

In 2011 hebben de Vlaamse ministers voor het eerst in hun beleidsbrieven vermeld hoe de aanbevelingen van het Rekenhof werden opgevolgd. In dit verslag wordt daaraan een thema-artikel gewijd. De opvolging van de Rekenhofaanbevelingen wordt opgelegd door artikel 82 van het reglement van het Vlaams Parlement en maakt ook deel uit van het protocol dat op 20 maart 2012 door de voorzitters van het Rekenhof en het Vlaams Parlement werd ondertekend.

Het protocol tussen het Rekenhof en het Vlaams Parlement bevat enkele afspraken over samenwerking, meer bepaald op het vlak van informatie-uitwisseling, publicatie en pers, onderzoeken op parlementair verzoek, inzage- en informatierecht van de individuele parlementsleden, commissiebesprekingen en opvolging van de Rekenhofaanbevelingen. Het protocol moet de effectiviteit en efficiëntie van de samenwerking tussen onze beide instellingen waarborgen, iets waaraan de Nederlandse kamer van het Rekenhof veel belang hecht. Die goede samenwerking heeft er immers toe geleid dat zo goed als al onze auditrapporten door de inhoudelijk bevoegde parlementaire commissies worden besproken en dat het Rekenhof een actieve rol speelt, niet alleen als budgettaire raadgever, maar ook als informatieverstrekker van het Vlaams Parlement in het kader van zijn toezichtsfunctie op regering, departementen en agentschappen.

In 2011 heeft het Vlaams Parlement het nieuwe rekendecreet goedgekeurd, wat belangrijke gevolgen heeft voor de werking van het Rekenhof. Met de bevestiging van het principe van single audit biedt het rekendecreet het Rekenhof de mogelijkheid bij zijn auditactiviteiten te steunen op de werkzaamheden van andere controleorganen, waardoor een efficiëntere controle met minder overlast voor de gecontroleerde instellingen mogelijk wordt. Op initiatief van de voorzitter van het Vlaams Parlement kreeg het Rekenhof de kans zijn advies te geven bij het ontwerp van rekendecreet en heeft het kunnen bijdragen aan de totstandkoming van enkele amendementen. Sinds het van kracht worden van het decreet wordt het Rekenhof ook betrokken bij de uitvoering ervan, in het bijzonder wat betreft de organisatie van single audit dat het sedert verschillende jaren sterk heeft gepromoot in samenwerking met het intern auditcomité van de Vlaamse Regering en het IBR.

Om de talrijke nieuwe uitdagingen te kunnen aangaan, heeft de Nederlandse kamer van het Rekenhof in 2011 een visie uitgewerkt voor een vernieuwd rekeningenboek en een globale financiële controlestrategie, die in januari 2012 werd goedgekeurd. De klemtoon ligt op de aansturende werking van het begrotingsonderzoek voor de aanpak van de rekeningencontroles en de opmaak van het rekeningenboek, de geconsolideerde benadering van de uitgaven en ontvangsten van de Vlaamse Gemeenschap, de gelijke controlebehandeling van departementen en agentschappen, de integratie van het concept single audit in de globale controlebenadering en de verscherpte aandacht voor de leesbaarheid van het rekeningenboek. De Nederlandse kamer keurde ook een stappenplan 2012 goed voor de verdere uitbouw van de nieuwe visie.

Het is een blijvende uitdaging mee te werken aan een beter functioneren van de Vlaamse overheid.

Ignace Desomer

Inleiding

Hoofdstuk

1

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

- advies bij de diverse begrotingsrapporteringen (initiële begroting, begrotingsaanpassingen, meerjarenbegroting),
- een rekeningenboek dat alle informatie bundelt over de uitvoering van de begroting van het vorige jaar en de algemene rekening daarover, alsook over onderzoeken met een sterk financiële inslag,
- afzonderlijke rapporten in de loop van het jaar met rapportering over thematische onderzoeken,
- een activiteitenverslag,
- andere rapporten (bv. 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.

Sinds vorig jaar opteerde de Nederlandse kamer ervoor één à twee thema-artikelen op te nemen in het activiteitenverslag om het Rekenhof en zijn werking nog beter bekend te maken bij de parlementsleden, de ministers, de administratie en het publiek.

De structuur van het activiteitenverslag over 2011 ziet eruit als volgt:

- Hoofdstuk 2 is een thema-artikel over de opvolging van de Rekenhofaanbevelingen.
- Hoofdstukken 3 en 4 schetsen respectievelijk de externe en internationale samenwerking.
- Hoofdstuk 5 geeft een overzicht van de recurrente controles, waaronder het onderzoek van de begroting, van de rekeningen en van de ontvangsten en uitgaven.
- Hoofdstuk 6 gaat in op de niet-recurrente controleactiviteiten die het Rekenhof heeft uitgevoerd in de diverse beleidsdomeinen en beleidsdomeinoverschrijdend.
- Hoofdstuk 7 belicht de controleactiviteiten in de Vlaamse provincies.
- Hoofdstuk 8 ten slotte licht de organisatie en strategie van het Rekenhof toe.

Opvolging van de Rekenhofaanbevelingen

Hoofdstuk

2

2.1 Inleiding

Zoals vermeld in zijn missie, staat het Rekenhof het Vlaams Parlement bij in de uitoefening van zijn toezicht en streeft het naar een beter functioneren van de Vlaamse overheid. Het Rekenhof sluit zijn onderzoeken dan ook af met aanbevelingen. Dat het belangrijk is de uitvoering van die aanbevelingen op te volgen, wordt door iedereen erkend, ook door het Vlaams Parlement. Voor het Rekenhof is een efficiënte manier van opvolging cruciaal. Zo nodig start het Rekenhof een opvolgingsaudit op, maar gelet op de tijdsinvestering¹ die dergelijke audits vragen, zijn soms andere manieren van opvolging geschikter. Zo zijn in 2011 afspraken gemaakt met het Vlaams Parlement voor de organisatie van opvolgingsbesprekingen in de parlementaire commissies. Bovendien heeft de voorzitter van het Vlaams Parlement in 2011 beslist dat de Vlaamse Regering voortaan in de beleidsbrieven moet vermelden welk gevolg ze heeft gegeven aan de aanbevelingen van het Rekenhof. Dat geldt niet alleen voor aanbevelingen uit thematische audits, maar ook voor aanbevelingen bij de rekeningencontroles en topics uit het rekeningenboek, evenals aanbevelingen uit de begrotingsadviezen. Nadat de beleidsbrieven 2011-2012 waren ingediend bij het Vlaams Parlement, heeft het Rekenhof de opvolging van de aanbevelingen geanalyseerd, alsook de bespreking in de commissies.

2.2 Opvolgingsaudits

Bij zijn monitoring en selectie (MoRiSe)² onderzoekt het Rekenhof welk gevolg aan zijn aanbevelingen werd gegeven. In een nazorgnota komen het auditproces en de impact van de audit aan bod. Als dat raadzaam blijkt, voert het Rekenhof een echte opvolgingsaudit uit over wat er met de aanbevelingen is gebeurd. Het rapporteert daarover zoals over andere thematische audits. Een voorbeeld daarvan is de opvolgingsaudit over de schadedossiers in het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken, die werd gepubliceerd in 2008. Het procedé van de opvolgingsaudits kan het Rekenhof echter niet op grote schaal toepassen omdat het ten koste gaat van nieuwe audits.

2.3 Opvolgingsbesprekingen

Op initiatief van de parlementaire commissies kunnen opvolgingsbesprekingen worden georganiseerd³. Het is een werkwijze die het Rekenhof minder tijd kost dan een echte opvolgingsaudit. Terzelfder tijd wordt de opvolging op het niveau van het Vlaams Parlement gebracht en resulteert ze in een officiële rapportering, namelijk het commissieverslag. Op het overleg van 6 mei 2011 tussen de voorzitters van het Vlaams Parlement en het Rekenhof werden concrete acties afgesproken om de opvolgingsbesprekingen in de parlementaire commissies gestalte te geven. Het Rekenhof bezorgde het Vlaams Parlement een beschrijving van het systeem van opvolgingsbesprekingen, alsook een lijst van mogelijk op te volgen audits. Op de vergadering van het Uitgebreid Bureau met commissievoorzitters van 13 december 2011 heeft het Rekenhof het systeem van opvolgingsbesprekingen toegelicht. De procedure voor de voorbereiding van de opvolgingsbespreking en voor het verloop van de bespreking zelf werd opgenomen in het

¹ Onder meer door de duur van de tegensprekelijke procedure.

² MoRiSe: Monitoring - Risicoanalyse - Selectie. Het gaat om een methodiek die het Rekenhof hanteert om zijn onderzoeksthema's te selecteren (zie 6.1).

³ In het verleden vonden al enkele opvolgingsbesprekingen plaats op initiatief van de Commissie Mobiliteit en Openbare Werken voor de audits *Deurganckdok* en *Verrekeningen* in 2007 en 2008. De opvolgingswijze kwam aan bod in de enquête bij de parlementsleden in 2008 over de Rekenhofproducten, kreeg veel bijval van de respondenten en werd als een van de verbeterpunten naar voren geschoven (Stuk 2226 (2008-2009) – Nr. 1). Het principe werd verder besproken in het overleg tussen de voorzitters van het Vlaams Parlement en het Rekenhof, en in het Uitgebreid Bureau van 15 november 2010.

protocol betreffende de samenwerking tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof, dat op 20 maart 2012 door de voorzitters van beide instellingen werd ondertekend. Het Rekenhof bezorgt het Vlaams Parlement jaarlijks, in december, een lijst van de audits (afzonderlijke rapporten en financieel thematische audits in het rekeningenboek) die voor een opvolgingsbespreking in aanmerking komen.

Op 20 december 2011 heeft het Rekenhof zo aan het Vlaams Parlement acht audits gesuggereerd uit de periode januari 2007 – juni 2011. Behalve met de informatie die de minister in de beleidsbrief heeft verstrekt, houdt het Rekenhof bij het opstellen van de lijst rekening met nog een aantal criteria. Sommige audits lenen zich minder voor een opvolgingsbespreking⁴.

Als de commissie beslist een opvolgingsbespreking te organiseren, brengt ze het Rekenhof daarvan op de hoogte en vraagt ze de minister haar een tekst te bezorgen waarin hij de uitvoering van de aanbevelingen systematisch toelicht. De minister kan desgevallend verwijzen naar de rapportering in de beleidsbrief of een omstandiger antwoord verstrekken. Op grond van de informatie uit de monitoring en eventueel bijkomende informatieverzameling, gaat het Rekenhof na of het antwoord van de minister volledig en correct is en beoordeelt het in welke mate aan de aanbevelingen is voldaan. Het toetst zijn commentaar in een mondelinge tegensprekelijke procedure af bij de minister, eventueel samen met de administratie.

Tijdens de opvolgingsbespreking geeft eerst de minister een stand van zaken. Daarna volgt de commentaar van het Rekenhof en vervolgens kan het parlementaire debat aanvangen.

Als tijdens de opvolgingsbespreking blijkt dat nog onvoldoende vooruitgang werd geboekt, kan de commissie een tweede opvolgingsbespreking in het vooruitzicht stellen. Ook kan het Rekenhof de jaarlijkse lijst met audits die in aanmerking komen voor een opvolgingsbespreking aanvullen met audits waarvoor een tweede opvolgingsbespreking mogelijk of wenselijk is.

Een eerste opvolgingsbespreking uit de lijst van december 2011 en volgens de hierboven beschreven procedure had plaats op 29 maart 2012 in de Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen over de audit *Gelijke onderwijskansen in het gewoon basis- en secundair onderwijs* (2008)⁵.

2.4 Opvolging in beleidsbrieven

2.4.1 Verplichte opvolging in de beleidsbrieven

Op het begrotingsoverleg van 16 juni 2011 tussen de voorzitters van het Vlaams Parlement en het Rekenhof en de kabinetten van de minister-president van de Vlaamse Regering en van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting deelde de voorzitter van het Vlaams Parlement mee dat de Vlaamse Regering voortaan in de beleidsbrieven moest vermelden welk gevolg ze heeft gegeven aan de aanbevelingen van het Rekenhof. Zoals gevraagd, stuurde het Rekenhof in september 2011 iedere minister een lijst met de aanbevelingen waarop hij in de beleidsbrieven moest reageren. Het betrof aanbevelingen uit afzonderlijke rapporten, uit het rekeningenboek en uit begrotingsadviezen. De voorzitter van het Vlaams Parlement ontving de volledige lijst met alle aanbevelingen.

⁴ Audits waarvan de aanbevelingen al grotendeels zijn geïmplementeerd op het moment van de eerste bespreking, audits over afgelopen projecten of audits die in het licht van nieuwe evoluties een lange onderzoekstijd van het Rekenhof vragen, zijn minder geschikt voor een opvolgingsbespreking.

⁵ Stuk 1572 (2011-2012) - Nr. 1.

Intussen is in het Reglement van het Vlaams Parlement, zoals aangepast op 15 februari 2012, expliciet bepaald dat de beleidsbrief een stand van zaken geeft inzake de opvolging van aanbevelingen van het Rekenhof. Het voormelde protocol tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof regelt enkele modaliteiten. De inventaris van aanbevelingen waarop een reactie van de Vlaamse Regering wordt verwacht, zal het Rekenhof voortaan vóór 1 augustus bezorgen.

2.4.2 Analyse van de beleidsbrieven door het Rekenhof

Het Rekenhof heeft een analyse gemaakt van de wijze waarop de ministers in de beleidsbrieven 2011-2012 hebben gerapporteerd over de opvolging van de aanbevelingen. Het ging na of op alle aanbevelingen werd geantwoord en bracht in kaart hoe dit gebeurde:

- Werde afzonderlijk per aanbeveling geantwoord of algemeen per rapport?
- Werden de aanbevelingen zelf herhaald of kort geduid?
- Betrof het een inhoudelijke rapportering of bestond de rapportering eerder uit samenvattende termen?

De informatiewaarde was daarbij het belangrijkste aandachtspunt.

Het Rekenhof maakte ook een eerste inhoudelijke beoordeling van de verstrekte informatie. Na de bespreking van de beleidsbrief in de parlementaire commissie ging het ten slotte in de commissieverslagen na of de opvolging van de Rekenhofaanbevelingen aan bod was gekomen.

2.4.3 Algemene analyse van de beleidsbrieven

In negentien beleidsbrieven diende te worden geantwoord op Rekenhofaanbevelingen.

- In twee beleidsbrieven werd niet geantwoord op de aanbevelingen. In ongeveer één derde van de beleidsbrieven werden niet alle aanbevelingen beantwoord of kwam een bepaald Rekenhofrapport totaal niet aan bod.
- Van de zeventien beleidsbrieven waarin aanbevelingen werden opgevolgd, werd in zeven gevallen een afzonderlijk antwoord per aanbeveling geformuleerd. In vier gevallen werd maar voor een gedeelte van de aanbevelingen een afzonderlijk antwoord geformuleerd. In twee gevallen werd uitsluitend een algemeen antwoord geformuleerd. In de vier andere gevallen werd voor de verschillende rapporten die in de beleidsbrief aan bod komen, op verschillende manieren feedback gegeven.
- Inhoud en detail van de geleverde info zijn in ongeveer één derde van de beleidsbrieven bevredigend. In evenveel gevallen blijft het verstrekte antwoord vaag en algemeen of lijkt het inhoudelijk mogelijk niet correct. Het laatste derde van de gevallen vertoont een gemengd beeld, met verschillen tussen de diverse rapporten die werden behandeld in de beleidsbrief.
- De aanbevelingen werden in veel, maar niet alle gevallen herhaald.

De rapportering over de Rekenhofaanbevelingen in de beleidsbrieven kwam tot stand op verzoek van het Vlaams Parlement. Het is een informatiebron voor de parlementsleden, die daardoor een beter zicht krijgen op de uitvoering van de aanbevelingen. Ook zet de rapportering in de beleidsbrief druk op de minister om de Rekenhofaanbevelingen daadwerkelijk op te volgen. Bij het systeem moeten echter enkele kanttekeningen worden gemaakt en verbeterpunten geformuleerd:

- Voor een efficiënte opvolging moeten de aanbevelingen in de beleidsbrief worden herhaald en zo mogelijk afzonderlijk behandeld. De minister dient adequaat te antwoorden.

Als de antwoorden algemeen zijn of zich beperken tot een herhaling van zijn antwoord opgenomen in het rapport, vermindert de bruikbaarheid van de rapportering.

- Opvolging van de aanbevelingen in de beleidsbrief is nuttig, maar aanbevelingen worden geformuleerd in een bepaalde context en moeten dan ook in relatie tot de onderzoeksvragen van het rapport worden gelezen.
- Het Rekenhof kan akte nemen van de belofte om een aanbeveling uit te voeren, maar de tijd zal uitwijzen of dat effectief gebeurt. Om de opvolging correct te kunnen evalueren, heeft het Rekenhof documenten van de administratie en bijkomende informatie nodig.

2.4.4 Analyse van de individuele aanbevelingen

Het Rekenhof maakte binnen een kort tijdsbestek aan de hand van de in de beleidsbrieven verstrekte informatie een eerste beoordeling van het gevolg dat de minister aan de aanbevelingen heeft gegeven. Het gebruikte deze informatie bij het opstellen van de lijst van december 2011 van audits die voor een opvolgingsbespreking in aanmerking komen.

De gegevens zullen worden gebruikt voor de verdere opvolging van de aanbevelingen en voor de voorbereiding van de inventaris die het Rekenhof in juli 2012 aan het Vlaams Parlement bezorgt.

2.4.5 Bespreking van de Rekenhofaanbevelingen in de commissies

Bij de bespreking van de beleidsbrieven in de commissies heeft geen specifieke bespreking van de Rekenhofaanbevelingen plaatsgevonden. Wel kwamen sommige elementen ervan aan bod omdat de voorzitter of een van de sprekers de minister ondervroeg over de stand van zaken. Sommige sprekers stelden ook vast dat de minister met aanbevelingen rekening heeft gehouden.

2.5 Opvolging in rekeningenboek en begrotingsverslag

Ook aanbevelingen bij de rekeningencontroles en topics uit het rekeningenboek, evenals aanbevelingen uit de begrotingsadviezen neemt het Rekenhof op in de inventaris van aanbevelingen waarop een reactie van de ministers in de beleidsbrieven wordt verwacht.

Voor de aanbevelingen uit de begrotingsadviezen rapporteert het Rekenhof in zijn begrotingsverslag over de voortgang van de uitvoering van de aanbevelingen.

Voor de implementatie van de aanbevelingen bij de rekeningencontroles en topics uit het rekeningenboek voorziet het Rekenhof in het nieuwe concept van rekeningenboek - dat in 2012 verder wordt ontwikkeld - in een jaarlijkse voortgangsrapportering, die voor het eerst zal worden gepubliceerd in het rekeningenboek over 2011.

2.6 Conclusie en aanbevelingen

Een degelijke en efficiënte opvolging van de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof, die het Vlaams Parlement voldoende informeert in het kader van zijn toezichtsfunctie, is essentieel. Het gebeurt langs verschillende wegen die op elkaar zijn afgestemd: opvolging in de beleidsbrieven, opvolgingsbesprekingen op initiatief van de parlementaire commissie, opvolgingsrapportering in de begrotingsadviezen en het rekeningenboek en eigenlijke opvolgingsaudits.

Het initiatief van het Vlaams Parlement om aan de Vlaamse Regering een stand van zaken te vragen inzake de opvolging van aanbevelingen van het Rekenhof in de beleidsbrieven, beschouwt het Rekenhof als een positieve ontwikkeling. Het is een informatiebron voor de parlementsleden, die anders moeilijker zicht krijgen op de uitvoering van de aanbevelingen. Ook zet de rapportering in de beleidsbrief druk op de minister om de Rekenhofaanbevelingen daadwerkelijk op te volgen. Opdat de rapportering over de opvolging van de aanbevelingen voldoende informatiewaarde zou hebben, is het raadzaam dat de aanbeveling wordt herhaald en dat de minister een geïndividualiseerd antwoord geeft op iedere aanbeveling, dat inhoudelijk voldoende is onderbouwd.

Externe samenwerking

Hoofdstuk

3

3.1 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, de vragen om inzage en informatie van Vlaamse parlementsleden als bijlage 2.

3.1.1 Overleg

Afhankelijk van de omstandigheden, maar minstens eenmaal per jaar, houden de voorzitter van het Vlaams Parlement en de voorzitter van het Rekenhof overleg om de afstemming van de wederzijdse verwachtingen te optimaliseren.

Op het overleg van 6 mei 2011 werden o.a. afspraken gemaakt over de wijze van opvolging van Rekenhofaudits in opvolgingsbesprekingen in de parlementaire commissie, over de indiening van het rekeningenboek en over het opmaken van een afsprakennota tussen beide instellingen.

Op 16 juni 2011 vond een overleg plaats tussen de voorzitters van het Vlaams Parlement en het Rekenhof en de kabinetten van de minister-president van de Vlaamse Regering en van de Vlaamse minister van Financiën en Begroting. Dat resulteerde in een aantal afspraken in het kader van de begroting en de begrotingsopmaak, zoals de overlegging door de Vlaamse Regering aan het Rekenhof van de voorbereidende documenten van de begroting. Daarnaast werden afspraken gemaakt inzake de rapportering door de Vlaamse Regering in haar beleidsbrieven over de uitvoering van de aanbevelingen van het Rekenhof en inzake een maximaal overleg tussen de Vlaamse Regering en het Rekenhof over de besluiten tot uitvoering van het rekendecreet.

Op 11 oktober 2011 heeft de Nederlandse kamer een ontwerp van afsprakennota tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof bezorgd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement. Over dat ontwerp vond op 13 december 2011 overleg plaats tussen het Uitgebreid Bureau met de commissievoorzitters en het Rekenhof. Na enkele aanpassingen werd het protocol ondertekend op 20 maart 2012.

3.1.2 Adviezen over het rekendecreet

Naar aanleiding van de indiening van het ontwerp van rekendecreet gaf het Rekenhof op 21 december 2010 een advies, met een wijzigingsvoorstel. Dat voorstel werd op 25 januari 2011 en 1 februari 2011 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting⁶.

Op 11 maart 2011 stuurde het Rekenhof aan de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting zijn advies bij het voorstel van decreet betreffende het toezicht van het Rekenhof op grote infrastructuurwerken waarvoor de Vlaamse overheid verantwoordelijkheid draagt. Het advies werd op 22 maart 2011 besproken in de betrokken commissie⁷.

3.1.3 Andere adviezen

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting had op dinsdag 13 december 2011⁸ een gedachtewisseling over het advies van die datum van het Rekenhof over de gevolgen van de vereffening van de Gemeentelijke Holding op de begroting 2011.

⁶ Stuk 842 (2010-2011) – Nr. 7, 7 april 2011.

⁷ Stuk 842 (2010-2011) – Nr. 7, 7 april 2011.

⁸ Stuk 40 (2011-2012) – Nr. 2, 20 december 2011.

Op 28 december 2011 heeft het Rekenhof zijn advies bezorgd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement over de pensioenregeling van niet-permanente personeelsleden van het Vlaams Parlement.

3.1.4 Begrotingsonderzoek

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting heeft het verslag van het Rekenhof over de aanpassing van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2011 besproken op 24 mei 2011⁹.

Het verslag van het Rekenhof over de initiële begroting 2012 heeft de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting besproken op 15 november 2011¹⁰.

3.1.5 Rekeningenboek over 2009 en 2010

Het rekeningenboek over 2009 werd op 22 februari 2011 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting¹¹. In dezelfde commissie werden ook de resultaten besproken van het onderzoek naar de interventies van de Vlaamse overheid met betrekking tot de financiële crisis. Twee artikelen werden op 1 maart 2011 besproken in de Commissie Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoede: *Fonds Jongerenwelzijn: inning van kinderbijslag en Kind en Gezin: inkomensgerelateerde kinderopvang*¹².

Het rekeningenboek over 2010 werd op 7 november 2011 aan het Vlaams Parlement voorgelegd. Het werd op 27 maart 2012 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting¹³.

3.1.6 Masterplan 2020

In het kader van het onderzoek naar het Masterplan 2020 heeft het Rekenhof op 9 mei 2011 en 8 november 2011 zijn commentaar op respectievelijk de basisrapportage en de eerste voortgangrapportage van de Vlaamse Regering voorgelegd aan het Vlaams Parlement. De twee rapporten werden besproken in de Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken op respectievelijk 11 mei 2011¹⁴ en op 10 en 24 november 2011¹⁵.

3.1.7 Afzonderlijke publicaties

Diverse afzonderlijke publicaties van het Rekenhof gaven in 2011 aanleiding tot een bespreking in de bevoegde commissie van het Vlaams Parlement.

- De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken besprak op 24 en 31 maart 2011 het verslag van het Rekenhof over het wegwerken van gevaarlijke punten en wegvakken in Vlaanderen¹⁶.

⁹ Stuk 19-A (2010-2011) – Nr. 4, 7 juni 2011.

¹⁰ Stuk 15 (2011-2012) – Nr. 4, 6 december 2011.

¹¹ Stuk 36 (2010-2011) – Nr. 2, 27 april 2011.

¹² Stuk 36 (2010-2011) – Nr. 3, 28 april 2011.

¹³ Stuk 36 (2011-2012) – Nr. 1, 8 november 2012.

¹⁴ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 3, 16 juni 2011.

¹⁵ Stuk 63 (2011-2012) – Nr. 6, 13 januari 2012.

¹⁶ Stuk 37-J (2010-2011) – Nr. 2, 11 augustus 2011.

- De Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media besprak op 28 april 2011 het verslag van het Rekenhof over de controle op de uitvoering van het cultureel-erfgoedbeleid¹⁷.
- De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen besprak op 9 juni 2011 het verslag van het Rekenhof over de Cel Gelijke Kansen in Vlaanderen¹⁸.
- De Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media besprak op 23 juni 2011 het verslag van het Rekenhof over het ondersteuningsbeleid van de letteren in Vlaanderen¹⁹.
- De Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Decreetsevaluatie, Inburgering en Toerisme besprak op 11 oktober 2011 het verslag van het Rekenhof over de personeelsuitgaven van de ministeriële kabinetten en de bestuurlijke gevolgen van hun afslanking²⁰.
- De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen besprak op 13 oktober 2011 het verslag van het Rekenhof over kosteloosheid en kostenbeheersing in het basisonderwijs²¹.
- De Commissie voor Woonbeleid, Stedelijk Beleid en Energie besprak op 10 november 2011 het verslag van het Rekenhof over de toezichthouder voor de sociale huisvesting²².
- De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen besprak op 8 december 2011 het verslag van het Rekenhof over het toezicht op de kwaliteit van het onderwijs door de inspectie²³.
- De Commissie voor Leefmilieu, Natuur, Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed besprak op 13 december 2011 het verslag van het Rekenhof over de inzet van flexibiliteitsmechanismen in het Vlaamse klimaatbeleid²⁴.

3.1.8 Activiteitenverslag

Op 30 juni 2011 heeft de voorzitter van het Rekenhof het activiteitenverslag over 2010 overhandigd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement²⁵.

3.1.9 Werkbezoeken

Op 19 januari 2011 heeft het Rekenhof in het Vlaams Parlement voor een publiek van parlementsleden, fractiemedewerkers en parlementaire ambtenaren toegelicht hoe het zijn onderzoeksthema's kiest op basis van monitoring, risicoanalyse en toetsing aan selectiecriteria. Ook heeft het belicht hoe de audits vervolgens worden opgezet en hoe de rapporten tot stand komen.

Op 28 maart 2011 organiseerde het Rekenhof een ontmoeting met de commissiesecretarissen van het Vlaams Parlement. Uit het overleg kwamen enkele bestaande goede praktijken en een aantal verbeterpunten naar voren die een goede bespreking van de Rekenhofverslagen kunnen bevorderen.

¹⁷ Stuk 37-B (2010-2011) – Nr. 2, 11 mei 2011.

¹⁸ Stuk 37-C (2010-2011) – Nr. 2, 3 november 2011.

¹⁹ Stuk 37-L (2010-2011) – Nr. 2, 14 september 2011.

²⁰ Stuk 37-P (2010-2011) – Nr. 2, 20 oktober 2011.

²¹ Stuk 37-N (2010-2011) – Nr. 2, 7 november 2011.

²² Stuk 37-K (2010-2011) – Nr. 2, 31 januari 2012.

²³ Stuk 37 (2011-2012) – Nr. 2, 24 januari 2012.

²⁴ Stuk 37-B (2011-2012) – Nr. 2, 9 januari 2012.

²⁵ Stuk 38 (2010-2011) – Nr. 1, 30 juni 2011.

3.2 Overleg met de Interne Audit van de Vlaamse Administratie

Sinds de oprichting van het agentschap Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA) in 2002, plegen vertegenwoordigers van IAVA en het Rekenhof regelmatig overleg over o.a. (de afstemming van) hun beide plannings, audittechnieken en individuele onderzoeken. In 2009 werd een afsprakennota ondertekend tussen het Rekenhof en IAVA.

Op 23 juni 2011 had een uitgebreid overleg plaats, waarop o.a. de evaluatie van hun rondgang bij de managementcomités, assurance mapping en risicoanalyse door de controleactoren en de evaluatie van de afsprakennota aan bod kwamen. Op de vergadering werd ook afgesproken dat een werkgroep enkele aspecten uitgebreider zou behandelen. Die werkgroep kwam samen op 26 juli 2011. De Nederlandse kamer heeft op 17 augustus 2011 ingestemd met het principe dat het Rekenhof kan meewerken aan pilootprojecten van IAVA op het vlak van risicoanalyse en assurance mapping.

Op 23 september 2011 organiseerden IAVA en het Rekenhof een ontmoeting van hun domeinverantwoordelijken, waarop enkele van hun controlemethodieken en auditresultaten nader werden toegelicht.

Op 25 november 2011 gaf IAVA een uitgebreide presentatie aan het Rekenhof van zijn methodologie van detectie-audits overheidsopdrachten.

Op 30 november 2011 vond overleg plaats over o.a. de volgende punten: de (uitvoering van) de planning, auditstrategie IAVA 2012-2015, evaluatie vorige rondgang en voorbereiding volgende rondgang bij beleidsraden en/of managementcomités, single audit, nieuwe controlestrategie voor de rekeningencontrole van het Rekenhof.

De afsprakennota voorziet in jaarlijks overleg tussen enerzijds het Rekenhof en IAVA en anderzijds de beleidsraad en/of het managementcomité per beleidsdomein. Ter uitvoering daarvan hebben vertegenwoordigers van het Rekenhof tijdens het najaar 2011 deelgenomen aan het overleg met de managementcomités.

Het Rekenhof heeft zijn medewerking verleend aan het project maturiteitsmodel kwaliteit van informatie en rapportering (KIR) van IAVA. Het Rekenhof heeft de twee ontwerpdocumenten van IAVA kritisch nagelezen en becommentarieerd: de handreiking KIR (leidraad voor de leidend ambtenaren van de agentschappen) en het generiek controleprogramma KIR (leidraad voor audits door IAVA).

Medewerkers van het Rekenhof namen ad hoc contact op met IAVA naar aanleiding van bv. de monitoring en risicoanalyse of een audit. Ook namen zij deel aan sessies van het Netwerk Organisatiebeheersing.

3.3 Overleg met het agentschap Centrale Accounting

Het Rekenhof en het IVA Centrale Accounting hebben in 2011 driemaal vergaderd:

- op 28 juni 2011 over interne controle en de uitgavenprocessen,
- op 17 oktober 2011 over de algemene rekening 2010, de rekeningenoverlegging 2009 en 2010 van de VOR's en de voorziening niet-opgenomen vakantiegeld,
- op 16 december 2011 over de accounting manual.

3.4 Single audit

Op vraag van het Vlaams Parlement en ter uitvoering van het strategisch plan 2010-2014 heeft het Rekenhof meegewerkt aan de verdere uitwerking van single audit. Het betrof o.a. de voorbereiding van de afsprakennota tussen de Interne Audit van de Vlaamse Administratie (IAVA), het Instituut van de Bedrijfsrevisoren (IBR) en het Rekenhof, de voorbereiding van een studiedag over single audit in het Vlaams Parlement naar aanleiding van de viering van 10 jaar IAVA en het meewerken aan de uitvoeringsbesluiten van het rekendecreet. De afsprakennota tussen het Rekenhof, IAVA en het IBR over samenwerking rond financiële audit in de Vlaamse Gemeenschap werd officieel ondertekend op 26 januari 2011. Ook na het afsluiten van de afsprakennota ging het overleg tussen Rekenhof, IAVA en het IBR verder. Het overleg wil de samenwerking tussen de controleactoren verdiepen, o.m. door het organiseren van gezamenlijke vormingssessies. Op 21 oktober 2011 was er een eerste gezamenlijke informatiesessie over single audit, waarbij elke controleactor zijn werkwijze toelichtte en aangaf hoe er kan worden samengewerkt.

Doorheen 2011 werd het Rekenhof samen met de andere controleactoren (IAVA, IBR, Inspectie van Financiën, enz.) betrokken bij het besluit van de Vlaamse Regering over controle en single audit, met het oog op de uitvoering van het rekendecreet van 8 juli 2011.

Op 20 oktober 2011 ontving het Rekenhof het college van regeringscommissarissen in het hoger onderwijs voor een eerste gedachtewisseling over single audit, de bestaande praktijken op dat vlak en verdere mogelijkheden. Er werd afgesproken dit contact te verdiepen.

Internationale samenwerking

Hoofdstuk

4

4.1 International Organization of Supreme Audit Institutions

Het Rekenhof heeft als lid en voormalig voorzitter van de INTOSAI-subcommissie voor internecontrole-normen nauw samengewerkt met het nieuwe Poolse voorzitterschap (bilaterale vergadering en vergadering van taakcoördinatoren, Warschau, februari en november 2011; vergadering van interneauditdiensten van de Verenigde Naties, Parijs, september 2011). Daarnaast nam het Rekenhof, als lid van de betrokken INTOSAI-werkgroepen, in de loop van 2011 deel aan de werkzaamheden inzake verantwoording en transparantie van hoge controle-instellingen (HCI's) en inzake programma-evaluatie (werkgroepvergadering, Parijs, mei 2011).

Het Rekenhof droeg bij aan enkele andere INTOSAI-initiatieven, in de eerste plaats de voorbereiding van een resolutie van de Algemene Vergadering van de Verenigde Naties betreffende de bevordering van de efficiëntie, verantwoordingsplicht, effectiviteit en transparantie van overheden door de versterking van hoge controle-instellingen (resolutie aangenomen op 22 december 2011). Het Rekenhof nam ook deel aan het tweejaarlijkse UNO/INTOSAI-symposium (Wenen, juli 2011), met als thema *Effectieve samenwerking tussen hoge controle-instellingen en burgers om de publieke verantwoording te versterken*.

4.2 European Organization of Supreme Audit Institutions

Tijdens het achtste EUROSAI-congres (Lissabon, mei-juni 2011) is het Rekenhof verkozen tot lid van het bestuurscomité (Governing Board) van EUROSAI voor de periode 2011-2017. Het congres keurde het eerste strategisch plan van de organisatie goed, dat is geënt op het strategisch plan van INTOSAI en eveneens de periode 2011-2017 dekt. Naast de sturing van de reguliere werkzaamheden van de organisatie, stond de bespreking van drie bijzondere thema's op het programma van het congres: de uitdagingen en eisen waarmee overheidsmanagers worden geconfronteerd, de rol van HCI's op het vlak van de verantwoordingsplicht (accountability) van overheidsmanagers en de audit van onafhankelijke agentschappen voor regulering.

Het Rekenhof heeft deelgenomen aan de derde EUROSAI/ARABOSAI-conferentie (Abu Dhabi, maart 2011) en de eerste EUROSAI/ASOSAI-conferentie (Istanbul, september 2011). Tijdens eerstgenoemde conferentie werd onder meer een samenwerking tussen Europese en Arabische HCI's opgezet om de implementatie van de INTOSAI-normen te bevorderen. De conferentie van de bestuurscomités van de Europese en Aziatische organisaties van HCI's leidde onder meer tot een raamakkoord dat de toekomstige samenwerking tussen beide organisaties moet richting geven.

In het kader van het strategisch plan van EUROSAI is het Rekenhof lid geworden van de nieuwe Goal Teams 2 *professionele normen* en 3 *kennisuitwisseling* van EUROSAI, respectievelijk onder Duits en Tsjechisch voorzitterschap, en heeft het deelgenomen aan de eerste vergaderingen van die Goal Teams (Bonn, oktober 2011 en Praag, november 2011).

Het Rekenhof heeft als lid deelgenomen aan de reguliere werkzaamheden van de EUROSAI-werkgroep voor informatietechnologie (vergaderingen in Istanbul, februari 2011 en Luxemburg, september 2011), de werkgroep voor milieu-audit (vergadering in Stockholm, oktober 2011 en seminarie over de audit van afvalbeheer, Oslo, mei 2011) en de taakgroep voor de audit van rampgerelateerde hulpstromen.

Het Rekenhof heeft verder vertegenwoordigers afgevaardigd naar EUROSAI-seminaries inzake de audit van publiek-private samenwerking (seminarie van het EU-contactcomité en EUROSAI, Bonn, februari 2011) en inzake het communicatiebeleid van HCI's (Warschau, mei 2011).

4.3 Europese Rekenkamer

Het Rekenhof werkt samen met de Europese Rekenkamer aan de controle van de uitgaven van de Europese Unie. Een auditeur uit de Vlaamse sector was in 2011 waarnemer bij het onderzoek van de Europese Rekenkamer bij de Universiteit Gent.

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 13 en 14 oktober 2011 de vergadering van het Contactcomité van voorzitters in Luxemburg plaats en werd een vergadering van de verbindingsagenten van de HCI's van de Europese Unie georganiseerd in Sofia op 12 en 13 mei 2011.

Het Rekenhof is lid van de werkgroepen inzake de rapporten van nationale HCI's over financieel management van Europese gelden, inzake btw, van het informatienetwerk over het gemeenschappelijk landbouwbeleid, Europa 2020 en het begrotingsbeleid.

Het Belgische Rekenhof en de rekenkamer van Slovenië namen het covoorzitterschap van de werkgroep *Public Procurement Updating Group* waar tot 13 oktober 2011. De opdracht van de werkgroep bestond erin het werk van de vroegere *Working Group on public procurement* te actualiseren. Op het Contactcomité van voorzitters in Luxemburg op 13 en 14 oktober 2011 werd het eindverslag van de werkzaamheden van de groep voorgesteld en werd ook beslist de werkgroep te ontbinden.

4.4 Nederlandse Algemene Rekenkamer

Het Rekenhof overlegde met de Nederlandse Algemene Rekenkamer over een mogelijke joint audit of andere vormen van samenwerking. De ontmoeting, die plaatsvond op 12 april 2011, leidde tot de organisatie van een voorafgaande, gezamenlijke reflectiedag over normatiek in het najaar van 2012.

Op 24 en 25 november 2011 organiseerde de Algemene Rekenkamer een internationaal seminarie rond *Performance Audit*. Een medewerker van de Vlaamse sector heeft het gebruik van de regressieanalysetechniek toegelicht aan de hand van de audit over de centra geestelijke gezondheidszorg van de Vlaamse Gemeenschap.

4.5 Bulgaarse Rekenkamer

Het Rekenhof verzorgde in november 2011 een tweedaagse opleiding over performance audit voor de Bulgaarse rekenkamer in Sofia. Ook werd ondersteuning gegeven bij de organisatie van een intern examen.

Recurrente controleactiviteiten

Hoofdstuk

5

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.

De Nederlandse kamer besliste op 5 oktober 2010 dat haar diensten een visienota zouden uitwerken met het oog op een nieuwe strategie voor de rekeningencontrole. De nieuwe strategie was noodzakelijk in het licht van het rekendecreet, het permanente streven naar een kwalitatieve controleaanpak en de implementatie van het singleauditconcept. Zij zou gepaard gaan met een volledige herziening van het rekeningenboek dat inhoudelijk maximaal is afgestemd op de interesses en controlebehoeften van het Vlaams Parlement. De visienota werd voorbereid in 2011 en door de Nederlandse kamer goedgekeurd op 31 januari 2012. Zij komt tegemoet aan de grote krijtlijnen die de Nederlandse kamer heeft uitgetekend en aan de doelstellingen van het strategisch plan 2010-2014 van de Vlaamse sector. De klemtoon ligt op vijf grote vernieuwingen:

1. de aansturende werking van het begrotingsonderzoek voor de aanpak van de rekeningencontroles en opmaak van het rekeningenboek,
2. de geconsolideerde benadering van de ontvangsten en uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap,
3. de gelijke controlebehandeling van departementen en agentschappen,
4. de integratie van het singleauditconcept in de globale controlebenadering,
5. de verscherpte aandacht voor de leesbaarheid van het rekeningenboek.

De Nederlandse kamer stemde in met een stappenplan 2012 voor de uitbouw van de nieuwe visie. Dat stappenplan omvat o.a. het opstellen van een nieuw organigram voor de financiële pijler, de ontwikkeling van een eenheidsrisicomodel, de aanpassing van de rekeningenboekprocedures, het proefdraaien in enkele beleidsdomeinen, de interne en externe communicatie van de beslissingen van de Nederlandse kamer.

5.1 Begrotingsonderzoek, algemene rekening en rekeningenboek

Op 20 mei 2011 heeft het Rekenhof zijn verslag over het onderzoek van de aangepaste begroting 2011 samen met het onderzoek van de meerjarenbegroting meegedeeld aan de voorzitter van het Vlaams Parlement²⁶. Het verslag werd besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting op 24 mei 2011.

Het Rekenhof nam op 16 juni 2011 deel aan een vergadering met de voorzitter van het Vlaams Parlement, de voorzitter van de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting, en de kabinetten van de minister-president en de minister van Financiën en Begroting o.a. over de kwaliteit van de beleidsbrieven en begrotingsdocumenten, en de inzage van het Rekenhof in de begrotingsvoorbereidende documenten. Vervolgens vond op 18 juli 2011 een overleg plaats tussen het kabinet Financiën en Begroting en het Rekenhof over de inzage van het Rekenhof in de begrotingsvoorbereidende documenten en over de nieuwe begrotingsstructuur.

²⁶ Stuk 20 (2010-2011) – Nr. 1, 20 mei 2011.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting heeft de algemene rekening over 2010 tijdig voorgelegd. Daarom heeft het Rekenhof in 2011 geen prefiguratie 2010 opgemaakt. De controle-resultaten over de algemene rekening 2010 werden op 27 september 2011 meegedeeld aan de minister voor Financiën en Begroting en op 7 november 2011 aan het Vlaams Parlement via het rekeningenboek over 2010²⁷, dat op 27 maart 2012 werd besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting.

Het verslag over de initiële begroting 2012 heeft het Rekenhof op 10 november 2011 bezorgd aan de voorzitter van het Vlaams Parlement²⁸. Het werd op 15 november 2011 besproken in de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting.

In oktober 2011 behandelde het Rekenhof de adviesvraag van de minister van Financiën en Begroting met betrekking tot de belegging van de Vlaamse overheid in kortlopend schuldpapier van de Gemeentelijke Holding.

Op 22 november 2011 heeft het Rekenhof het Vlaams Parlement meegedeeld dat het geen opmerkingen had bij de beraadslaging van de Vlaamse Regering van 17 november 2011 houdende machtiging tot de vastlegging, ordonnancering en betaling van uitgaven aan te rekenen op de begroting van uitgaven van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2011 (vrijwillige vereffening Gemeentelijke Holding) en bij het ontwerp van decreet houdende de tweede aanpassing van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2011, dat bij het Vlaams Parlement werd ingediend ter regularisatie van de beraadslaging.

5.2 Rekeningen van de instellingen

Het financieel risicomodel van het Rekenhof, dat de intensiteit bepaalt waarmee de controle van een instelling wordt uitgevoerd, wordt toegepast voor de rekeningencontroles sedert 2005. Bij de beëindiging van een rekeningencontrole worden exitgesprekken gevoerd met de geauditeerden.

5.2.1 Rekeningen van de diensten met afzonderlijk beheer

De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de rekeningencontrole van de diensten met afzonderlijk beheer (DAB's) beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2011 en het eerste kwartaal van 2012 staan in het vet. De financiële controleresultaten neemt het Rekenhof op in zijn rekeningenboek.

Tabel 1: Rekeningencontrole van de DAB's

	Rekening 2009	Rekening 2010
Beheersdienst van het Kasteel - Domein van Gaasbeek	07/08/10	26/07/11
Beheersdienst van het Koninklijk Museum voor Schone Kunsten te Antwerpen (KMSKA)	14/09/10	30/08/11
Catering	26/10/10	20/09/11
Centrum voor Informatie, Communicatie en Vorming in de Welzijnssector (CICOV)	14/09/10	18/08/11
Cultureel Centrum van de Vlaamse Gemeenschap Landcommanderij Alden Biesen	14/09/10	30/08/11

²⁷ Stuk 36 (2011-2012) – Nr. 1, 8 november 2011.

²⁸ Stuk 16 (2011-2012) – Nr. 1, 10 november 2011.

	Rekening 2009	Rekening 2010
Entiteit ICT-beleid (e-IB)	26/10/10	13/09/11
Fonds voor de financiering van het urgentieplan voor de sociale huisvesting (FFUSH)	26/10/10	23/08/11
Grondfonds	26/10/10	13/09/11
Herstelfonds	04/11/10	13/09/11
Inschrijvingsgelden Centra voor Volwassenenonderwijs	17/08/10	05/07/11
Loodswezen	23/11/10	20/09/11
Luchthaven Antwerpen	23/11/10	20/09/11
Luchthaven Oostende	13/09/11	20/09/11
Minafonds	14/09/10	20/09/11
Overheidspersoneel	12/10/10	13/09/11
Schoonmaak	04/11/10	13/09/11
Uitleendienst Kampeermateriaal voor de Jeugd	14/09/10	05/07/11
Vlaams Infrastructuurfonds (VIF)	26/10/10	13/09/11
Vlaams Instituut voor het Onroerend Erfgoed (VIOE)	04/11/10	13/09/11
Vloot	23/11/10	20/09/11
Waarborgfonds Microfinanciering	10/08/10	28/06/11

5.2.2 Rekeningen van de Vlaamse openbare instellingen en agentschappen

De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de rekeningencontrole van de Vlaamse openbare instellingen (VOI's) en agentschappen²⁹ beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2011 en het eerste kwartaal 2012 staan in het vet. De financiële controleresultaten neemt het Rekenhof op in zijn rekeningenboek.

Tabel 2: Rekeningencontrole van de VOI's en agentschappen

	Rekening 2009	Rekening 2010
Categorie A		
Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)	23/11/10	06/09/11
Financieringsinstrument voor de Vlaamse Visserij- en Aquacultuursector (FIVA)	14/09/10	26/07/11
Fonds Culturele Infrastructuur (FoCI)	10/08/10	12/07/11
Fonds voor Flankerend Economisch Beleid (Hermes-fonds)	23/11/10	20/09/11
Garantiefonds voor Huisvesting	19/10/10	13/09/11
Grondfonds	22/06/10	20/09/11
Investeringsfonds voor Grond- en Woonbeleid voor Vlaams-Brabant (Vlabinvest)	20/07/10	20/09/11
Pendelfonds	04/11/10	06/09/11
Rubiconfonds	19/10/10	20/09/11
Topstukkenfonds	14/09/10	19/07/11
Vlaams Brusselfonds (VBF)	18/11/10	20/09/11
Vlaams Fonds voor de Lastendelging (VFLD)	12/10/10	20/09/11

²⁹ Bepaalde VOI's kregen door het project Beter Bestuurlijk Beleid (BBB) een nieuwe structuur.

	Rekening 2009	Rekening 2010
Vlaams Landbouwinvesteringsfonds (VLIF)	05/10/10	13/09/11
Categorie B		
Universitair Ziekenhuis Gent (UZG)	07/06/11	11/10/11
Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening (VMW)	19/03/11	14/02/12
Sui generis		
Gemeenschapsonderwijs (Go!)	10/05/11	28/12/11
Vlaams Fonds voor de Letteren (VFL)	14/12/10	20/12/11
Vlaamse Radio- en Televisieomroep (VRT)	18/11/10	25/10/11
Andere instellingen		
Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)	17/08/10	08/11/11
Tunnel Liefkenshoek nv	10/08/10	04/10/11
Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO)	15/03/11	28/02/12
EVA publiekrechtelijk		
Agentschap voor Geografische Informatie Vlaanderen (AGIV)	07/06/11	
Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT-Vlaanderen)	24/05/11	31/01/12
De Scheepvaart (DS)	23/02/11	13/03/12
Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Geel (OPZ Geel)	22/03/11	20/09/11
Openbaar Psychiatrisch Ziekenhuis Rekem (OPZ Rekem)	15/03/11	13/12/11
Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen (VAIO-FIT)	23/11/10	14/02/12
Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming Syntra Vlaanderen	23/11/10	27/09/11
Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB)	23/02/11	21/02/12
Vlaamse Landmaatschappij (VLM)	08/03/11	22/03/12
Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW)	26/04/11	
Vlaamse Regulator voor de Media (VRM)	27/07/10	04/01/12
Vlaamse Reguleringsinstantie voor de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG)	01/02/11	31/01/12
Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn (VVM De Lijn)	23/02/11	
Waterwegen en Zeekanaal (WenZ)	23/11/10	13/03/12
EVA privaatrechtelijk		
Europees Sociaal Fonds (ESF)-Agentschap Vlaanderen	19/04/11	
Herculesstichting	14/09/10	18/10/11
Jobpunt Vlaanderen	22/03/11	
Limburgse Reconversie Maatschappij nv (LRM)	09/11/10	28/02/12
Participatiemaatschappij Vlaanderen nv (PMV)	08/03/11	
Vlaamse Participatiemaatschappij nv (VPM)	14/12/10	13/03/12

	Rekening 2009	Rekening 2010
Vlaams Centrum voor Agro- en Visserijmarketing (VLAM)	05/01/11	13/03/12
Vzw De Rand	01/03/11	13/03/12
IVA met rechtspersoonlijkheid		
Agentschap voor Infrastructuurwerken in het onderwijs (AGION)	26/10/10	19/07/11
Commissariaat-Generaal voor de Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie (BLOSO)	26/10/10	12/07/11
Fonds Jongerenwelzijn (FJW)	18/11/10	30/08/11
Fonds voor Stationsomgevingen	12/10/10	26/07/11
Kind en Gezin (KenG)	10/11/10	18/08/11
Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM)	05/10/10	20/09/11
Toerisme Vlaanderen	18/11/10	20/09/11
Vlaams Agentschap voor Personen met een Handicap (VAPH)	14/09/10	26/07/11
Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden aangelegenheden (VIPA)	17/08/10	12/07/11
Vlaams Toekomstfonds	04/11/10	13/09/11
Vlaams Zorgfonds	05/10/10	18/08/11
Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)	04/11/10	20/09/11
Eigen Vermogens		
EV Instituut voor Landbouw- en Visserijonderzoek (EV-ILVO)	06/04/11	
EV Instituut voor Natuur in Bosonderzoek (EV-INBO)	29/03/11	21/02/12
Flanders Hydraulics		18/08/11
Ondersteunend Centrum van het Agentschap voor Natuur en Bos (OC-ANB)	15/03/11	13/03/12
Strategische Adviesraden		
Sociaal-Economische Raad van Vlaanderen (SERV)	19/04/11	
Strategische adviesraad Cultuur, Jeugd, Sport en Media (SARC)	24/01/11	28/02/12
Strategische Adviesraad internationaal Vlaanderen (SARIV)	15/03/11	14/02/12
Strategische Adviesraad Landbouw en Visserij (SAR LV)	15/03/11	14/02/12
Strategische Adviesraad Milieu- en Natuurraad van Vlaanderen (SAR Minaraad)	19/04/11	06/12/11
Strategische adviesraad Vlaamse Onderwijsraad (VLOR)	01/02/11	20/12/12
Strategische Adviesraad voor Bestuurszaken (VLABEST)	15/03/11	22/03/12
Strategische Adviesraad voor Ruimtelijke Ordening (SARO)	01/03/11	24/01/12
Strategische Adviesraad Wonen (SAR Wonen)	01/03/11	07/02/12
Vlaamse Raad voor Wetenschap en Innovatie		30/08/11

5.2.3 Rekeningen van de universiteiten

Het Rekenhof controleert de jaarrekeningen van de universiteiten³⁰ en verleent er zijn visum aan. In 2011 hebben alle universiteiten de rekeningen tot en met 2010 voorgelegd. De onderstaande tabel toont de data waarop het Rekenhof de rekeningencontrole beëindigd heeft verklaard. De controleverklaringen uit 2011 en het eerste kwartaal 2012 staan in het vet.

Tabel 3: Rekeningencontrole van de universiteiten

Universiteit	Rekening 2007	Rekening 2008
Universiteit Gent (UGent)	21/04/09	23/02/11
Vrije Universiteit Brussel (VUB)	04/05/10	31/01/12
Katholieke Universiteit Brussel (KUB)	01/06/10	23/02/11
Katholieke Universiteit Leuven (KULeuven)	23/02/10	23/02/11
Universiteit Hasselt (UH)	25/08/09	23/02/11
Universiteit Antwerpen (UA)	04/05/10	10/03/11

5.2.4 Investeringsmaatschappijen

In het kader van artikel 13 van het decreet van 13 juli 1994 betreffende de Vlaamse investeringsmaatschappijen bracht het Rekenhof verslag uit aan het Vlaams Parlement over de onderstaande rekeningen.

Tabel 4: Rekeningencontrole van de investeringsmaatschappijen

Datum	Titel	Stuk
05/01/2011	Rekeningen 2006-2007 van de Vlaamse Participatiemaatschappij nv	Stuk 37-H (2010-2011) – Nr. 1, 10 januari 2011
05/01/2011	Rekeningen 2006-2007 van de Limburgse Reconversie maatschappij nv en haar gespecialiseerde dochteronderneming HWP nv	Stuk 37-I (2010-2011) – Nr. 1, 10 januari 2011
28/06/2011	Rekeningen 2006-2007 van ARKimedea Management nv	Stuk 37-O (2010-2011) – Nr. 1, 30 juni 2011

5.2.5 Rekeningen van het Vlaams Parlement

Ter uitvoering van het protocol van 4 juli 2006 heeft het Rekenhof de voorzitter van het Vlaams Parlement op 10 mei 2011 een controleverslag overgelegd over de rekeningen 2010 van het Vlaams Parlement.

Het Rekenhof heeft ook op 10 mei 2011 gerapporteerd over de controle van de jaarrekening 2010 van de aan het Vlaams Parlement verbonden instellingen, met name het Kinderrechtencommissariaat, de Vlaamse Ombudsdienst, het Instituut Samenleving en Technologie en het Vlaams Instituut voor Vrede en Geweldpreventie.

Op 10 mei 2011 heeft het Rekenhof ter uitvoering van het protocol van 28 april 1997 eveneens zijn opmerkingen over de rekening 2010 van het Pensioenkas van het Vlaams Parlement aan de voorzitter van de kas meegedeeld.

³⁰ Met toepassing van artikel 43, §2, van de wet van 27 juli 1971 op de financiering en de controle van de universitaire instellingen.

5.3 Controle van de uitgaven en ontvangsten van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap

Over de uitgaven 2010 (visum en vereffenaar-kort), gecontroleerd volgens het operationeel risicomodel, werd tijdens de maanden juni–juli 2011 voor de 13 beleidsdomeinen gelijktijdig gerapporteerd aan de bevoegde minister en het departement. De controleresultaten werden op hoofdlijnen opgenomen in het rekeningenboek over 2010.

Voor de grondig te controleren basisallocaties met kleine gereguleerde subsidies werden twee mini-thematische onderzoeken afgewerkt (zie 6.9 en 6.11). De resultaten werden gepubliceerd in het rekeningenboek over 2010.

Over de ontvangsten 2010, gecontroleerd volgens een overgangsmethodiek, werd de rapportering in augustus 2011 gefinaliseerd. Het rekeningenboek over 2010 bevat artikelen over de *Centrale invorderingen voor het Zorgfonds* en over de *Ontvangsten Bestuurszaken*.

Sinds januari 2011 wordt een nieuwe methodiek voor een systeemgerichte en permanente controle van de ontvangsten en uitgaven van de ministeries van de Vlaamse Gemeenschap toegepast. De rapportering over de permanente controles van de ontvangsten en uitgaven is gepland voor het voorjaar 2012.

Aansluitend daarbij voert het Rekenhof systeemgerichte onderzoeken uit (zie 6.4, 6.8 en 6.12).

5.4 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 2011 werd op 28 september 2011 voorgelegd aan de federale regering en het federale parlement. Tevens werd de leerlingentelling 2012 voorbereid: op 21 december 2011 werden de richtlijnen voor de leerlingentelling 2012 aan de onderwijsministers bezorgd.

5.5 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 onder gesloten omslag ingediende vermogensaangiften worden ongeopend bewaard in een daartoe speciaal beveiligde opslagruimte.

In 2011 werden de mandatenlijsten gepubliceerd in de eerste editie van het *Belgisch Staatsblad* van 12 augustus 2011. 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

6

6.1 Monitoring, risicoanalyse en selectie

Met het oog op een optimale selectie van onderzoeken werkt het Rekenhof met een risico-georiënteerde monitoring³¹ en selectie.

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 over de kernopdrachten wordt verzameld, alsook over relevante ontwikkelingen die zich voordoen. 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 de volgende selectiecriteria: verbeterpunten, toegevoegde waarde, budgettair gewicht en interesse van het Vlaams Parlement.

Dit risicomodel vormt de basis voor de selectie van mogelijke thematische onderzoeken per beleidsdomein, met rapportering in afzonderlijke verslagen aan het parlement of in het rekeningenboek. Het risicomodel kan eveneens leiden tot topics of aandachtspunten bij de rekeningencontrole van één of meer instellingen, waarover in het rekeningenboek verslag wordt uitgebracht. 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.

De Nederlandse kamer heeft op 13 december 2011 het monitoringverslag met de sectorbrede prioriteitenlijst van mogelijke onderwerpen van thematisch onderzoek goedgekeurd. Op basis van dit verslag heeft de Vlaamse sector het operationeel plan 2012 opgesteld.

Dit hoofdstuk belicht de beleidsdomeinoverschrijdende onderzoeken, alsook de thematische en financiële onderzoeken per beleidsdomein. Het betreft de onderzoeken waarover het Rekenhof in 2011 heeft gerapporteerd aan het Vlaams Parlement, alsook de audits die het in 2011 heeft aangevat of voortgezet. Over de financieel-thematische onderzoeken, topics en horizontale onderzoekspunten bij de rekeningencontrole heeft het Rekenhof verslag uitgebracht in het rekeningenboek over 2010.

Een schematisch overzicht van de gepubliceerde verslagen en van de niet-recurrente activiteiten per beleidsdomein is opgenomen in de bijlagen 3 en 4.

6.2 Beleidsdomeinoverschrijdende onderzoeken

Thematisch onderzoek

Toetsing van de vierde rapportage over alternatieve financiering en publiek-private samenwerking aan de aanbevelingen van het Rekenhof

De Vlaamse Regering informeert het Vlaams Parlement op regelmatige basis over de projecten

³¹ Monitoring biedt het Rekenhof inzicht in de controledomeinen en volgt de ontwikkelingen in de controledomeinen systematisch op. Aan de hand van die informatie kunnen mogelijke knelpunten in de werking van de overheid worden gedetecteerd en vervolgens onderzoeken of audits worden geselecteerd.

die middels alternatieve financiering of publiek-private samenwerking (PPS) zullen worden gerealiseerd. Naar aanleiding van de parlementaire bespreking van de vierde rapportage over alternatieve financiering en het jaarrapport PPS 2009-2010 van het Vlaams Kenniscentrum PPS vroeg de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting aan het Rekenhof te onderzoeken in welke mate de rapportage door de Vlaamse Regering tegemoet was gekomen aan de aanbevelingen van het Rekenhof. Het verslag van het Rekenhof werd op 26 april 2011 aan het Vlaams Parlement bezorgd³². De voornoemde commissie wijdde er op 14 februari 2012 een bespreking aan.

Personeelsuitgaven van de ministeriële kabinetten en de bestuurlijke gevolgen van hun afslanking

Het Rekenhof heeft een audit uitgevoerd naar de samenstelling van de kabinetten van de leden van de Vlaamse Regering en naar de bezoldiging van hun personeelsleden. In het regeerakkoord 2009-2014 beoogde de Vlaamse Regering een versterking van de beleidsondersteunende rol van de Vlaamse administratie, onder meer door een afslanking van de kabinetten. Het Rekenhof ging na of er een werkelijke afslanking van de kabinetten heeft plaatsgevonden en of die gepaard ging met een evolutie in de taakverdeling en samenwerking tussen de ministeriële kabinetten en departementen. Daarbuiten onderzocht het of het personeel van de kabinetten werd bezoldigd volgens de regelgeving en of het Vlaams Parlement op een transparante wijze wordt geïnformeerd over de samenstelling van de kabinetten. In het kader van de tegensprekelijke procedure legde het Rekenhof de onderzoeksresultaten op 8 april 2011 voor aan het departement Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid en het departement Financiën en Begroting. Op 7 juni 2011 rapporteerde het aan alle leden van de Vlaamse Regering. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 4 augustus 2011³³. De Commissie voor Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Decreetsevaluatie, Inburgering en Toerisme wijdde er op 11 oktober 2011 een bespreking aan.

6.3 Europese Unie

Thematisch onderzoek

Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies

Voor de uitvoering van de Assen 3 en 4 van het Europese plattelandsontwikkelingsbeleid op teerde Vlaanderen voor een partnerschap met de provincies, die bij de beleidsvorming, de uitvoering en de financiering van het programma 2007-2013 een belangrijke rol kregen toebedeeld. Daardoor moeten zowel in As 3 als in As 4 diverse actoren binnen nieuwe structuren samenwerken. Het Rekenhof wilde nagaan of die beheersstructuren behoorlijk werken. Het onderzoek had vooral betrekking op de structuren op bovenlokaal niveau en op provinciaal niveau, alsook op de beheersdienst (de VLM). Het onderzoek werd op 23 februari 2011 aangekondigd bij de betrokken administraties en ministers, bij de deputaties van de vijf provincies en bij de voorzitter van het Vlaams Parlement. Rapportering volgt in 2012.

Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus

Binnen het Europese programma *Een Leven Lang Leren* is Erasmus een subprogramma voor mobiliteit en samenwerking in het hoger onderwijs in Europa. De hoofddoelstelling is de

³² Stuk 37-M (2010-2011) – Nr. 1, 28 april 2011.

³³ Stuk 37-P (2010-2011) – Nr. 1, 9 augustus 2011.

studentenmobiliteit tussen de deelnemende landen stimuleren. Voor die studentenmobiliteit verlenen de Vlaamse Gemeenschap en de Europese Unie een mobiliteitstoelage. Het Rekenhof heeft het Vlaams beleid inzake Erasmus onderzocht, in het bijzonder zoals dat wordt uitgevoerd door de nationale autoriteit, het nationaal agentschap EPOS en de hogeronderwijsinstellingen. De audit werd op 1 maart 2011 aangekondigd. Rapportering volgt in 2012.

6.4 Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid

Systemgericht onderzoek

Subsidies Vlaamse Rand

Op 18 augustus 2011 kondigde het Rekenhof een onderzoek aan naar de subsidies in de Vlaamse Rand. Rapportering volgt in 2012.

6.5 Financiën en Begroting

Thematisch onderzoek

Inkohiering en inning van de onroerende voorheffing

Het intern verzelfstandigd agentschap zonder rechtspersoonlijkheid Vlaamse Belastingdienst (VLABEL) van het beleidsdomein Financiën en Begroting is belast met de uitvoering van het beleid inzake de Vlaamse fiscaliteit. Het staat in voor de efficiënte, effectieve en klantgerichte inning en invordering, met inbegrip van de inkohiering en de bezwaarafhandeling, van o.m. de onroerende voorheffing. Het Rekenhof onderzocht de effectiviteit en rechtmatigheid van de inkohiering en inning voor de jaren 2009 en 2010. Het bracht verslag uit aan het Vlaams Parlement in zijn rekeningenboek over 2010.

Topic bij de rekeningencontrole

Onderzoek naar het beheer van schadedossiers door het VFLD

Naar aanleiding van zijn controle op de jaarrekening 2010 van het Vlaams Fonds voor de Lastenbelasting (VFLD), ging het Rekenhof na hoe het VFLD de hangende schadedossiers tegen de Vlaamse overheid verwerkt in zijn begrotingen en of zijn budgetraming volstaat. De resultaten zijn aan bod gekomen in het rekeningenboek over 2010.

Advies

Op 11 maart 2011 stuurde het Rekenhof aan de Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting zijn advies bij het voorstel van decreet betreffende het toezicht van het Rekenhof op grote infrastructuurwerken waarvoor de Vlaamse overheid verantwoordelijkheid draagt. Het advies werd op 22 maart 2011 besproken in de betrokken commissie.

In juli 2011 bezorgde het Rekenhof het departement Financiën en Begroting een informeel advies over twee ontwerpbesluiten bij het rekendecreet:

- het ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering betreffende de boekhoudregels en de aanrekeningsregels van toepassing op de Vlaamse ministeries, en betreffende de controle op de vastleggingskredieten,
- het ontwerpbesluit van de Vlaamse Regering betreffende de begroting en boekhouding van de Vlaamse rechtspersonen.

In oktober 2011 behandelde het Rekenhof de adviesvraag van de minister van Financiën en Begroting over de belegging van de Vlaamse overheid in kortlopend schuld papier van de Gemeentelijke Holding.

De Commissie voor Algemeen Beleid, Financiën en Begroting had op dinsdag 13 december 2011 een gedachtewisseling over het advies van het Rekenhof over de gevolgen van de vereffening van de Gemeentelijke Holding op de begroting 2011.

6.6 Economie, Wetenschap en Innovatie

Thematisch onderzoek

Stimuleringsbeleid startend ondernemerschap³⁴

Naast de initiatieven uit de private sectoren, het middenveld, de federale en Europese overheid, neemt of steunt de Vlaamse overheid een reeks maatregelen op het vlak van financiering, sensibilisering, toeleiding, opleiding en begeleiding. Het Rekenhof ging na of de Vlaamse overheid een doelgericht en samenhangend beleid heeft geformuleerd om startend ondernemerschap te stimuleren en of dat beleid door haar wordt geëvalueerd. Over de onderzoeksresultaten zal worden gerapporteerd in het rekeningenboek over 2011.

Ecologiepremie

Op 4 oktober 2011 heeft het Rekenhof een onderzoek aangekondigd naar de ecologiepremie. Met de ecologiepremie wil de Vlaamse overheid ondernemingen stimuleren om hun productieproces milieuvriendelijk en energiezuinig te organiseren. Ze neemt daarbij een deel van de extra investeringskosten - milieu-investeringen of investeringen op energiegebied - voor haar rekening. Het Rekenhof gaat na of de toekenning van ecologiepremies op een degelijke wijze wordt onderbouwd, uitgevoerd, geëvalueerd en bijgestuurd met het oog op een maximale, maar budgettair beheersbare, doelbereiking. Rapportering volgt in 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

Investeringsmaatschappijen van de Vlaamse overheid van 2000 tot 2010

Het Rekenhof gaf in het rekeningenboek over 2010 een overzicht van de werking van de Vlaamse investeringsmaatschappijen in de periode 2000-2010.

³⁴ Bij dit onderzoek is ook het beleidsdomein Werk en Sociale Economie betrokken.

6.7 Onderwijs en Vorming

Thematisch onderzoek

Kosteloosheid en kostenbeheersing in het basisonderwijs

Kosteloos basisonderwijs houdt in dat de basisscholen geen bijdragen mogen vragen aan de ouders voor kosten die noodzakelijk zijn om de ontwikkelingsdoelen na te streven of de eindtermen te bereiken. Daarnaast begrenst de overheid de kosten die basisscholen mogen aanrekenen voor activiteiten en materialen die daarvoor niet noodzakelijk zijn. Om de kosteloosheid en kostenbeheersing te kunnen realiseren, heeft de overheid de werkingsmiddelen van de scholen verhoogd. Het Rekenhof ging na of het beleid voldoende garanties biedt op kosteloos basisonderwijs en op beheersing van de aan de ouders aanrekenbare kosten. In het kader van de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof het voorontwerp van verslag op 11 januari 2011 bezorgd aan het onderwijsdepartement en het Agentschap voor Onderwijsdiensten. Op 15 maart 2011 heeft het zijn ontwerpverslag voorgelegd aan de minister van Onderwijs. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 20 mei 2011³⁵. De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen besprak het verslag op 13 oktober 2011.

Toezicht op de kwaliteit van het onderwijs door de inspectie

Het Vlaamse onderwijs scoort hoog in internationale peilingen. Tegelijk scoort het minder goed voor de zwakke kansarme leerlingen. Bewaking van de onderwijskwaliteit is noodzakelijk om de uitmuntendheid blijvend te stimuleren en om de knelpunten te detecteren en te remediëren. De Vlaamse overheid heeft in 2009 een nieuw decreet uitgevaardigd over de kwaliteit van het onderwijs. Het Rekenhof ging na of de overheid met dit nieuwe kwaliteitsdecreet een deugdelijk toezichtsbeleid op de onderwijskwaliteit voert. In het kader van de tegensprekelijke procedure werd het voorontwerp van verslag op 3 mei 2011 voorgelegd aan het onderwijsdepartement, aan het Agentschap voor Kwaliteitszorg in Onderwijs en Vorming, en aan het inspectiekorps. Het Rekenhof heeft vervolgens het ontwerpverslag op 26 juli 2011 verstuurd naar de Vlaamse minister van Onderwijs. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 3 november 2011³⁶. De Commissie voor Onderwijs en Gelijke Kansen besprak het verslag op 8 december 2011.

Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus

Zie 6.3 Europese Unie.

Personeelsaangelegenheden in het volwassenenonderwijs

Op 28 juni 2011 heeft het Rekenhof een audit aangekondigd naar de personeelsaangelegenheden in het volwassenenonderwijs. Het decreet volwassenenonderwijs mikt op een verregaande flexibilisering en vernieuwing van de leertrajecten, het onderwijsaanbod en de ondersteuning van cursisten. Dat moet de participatie aan het volwassenenonderwijs verhogen, in het bijzonder ook van kansgroepen. Het onderzoek wil nagaan of de personeelsfinanciering en de personeelsregelgeving de noodzakelijke flexibiliteit en vernieuwing mee mogelijk maken. Het onderzoek is deels opgevat als een opvolgingsonderzoek van de audit van de bezoldiging van het bestuurs- en onderwijzend personeel van het onderwijs voor sociale pro-

³⁵ Stuk 37-N (2010-2011) – Nr. 1, 23 mei 2011.

³⁶ Stuk 37 (2011-2012) – Nr. 1, 3 november 2011.

motie³⁷. De slechte resultaten uit het vorig onderzoek - minstens 28,8% van de leerkrachten ontving in december 2003 een verkeerde wedde - noodzaken het Rekenhof om te kijken of inmiddels verbetering is gerealiseerd. Rapportering volgt in 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

UZ Gent: kostenrekeningen

Bij de controle van de rekening 2009 van het UZ Gent ging het Rekenhof na in hoeverre de universiteit het werken met kostennota's reglementeerde, of zij die reglementering ook naleefde en of zij de vereiste verantwoordingsstukken kon voorleggen. Het Rekenhof bakende zijn auditwerkzaamheden af tot een aantal kostenrekeningen. De resultaten zijn aan bod gekomen in het rekeningenboek over 2010.

Horizontaal onderzoekspunt bij de rekeningencontrole

Overheidsfinanciering van onderzoek aan de Vlaamse universiteiten

Het Rekenhof heeft de verschillende financieringskanalen van de overheid voor Vlaams universitair onderzoek en ontwikkeling geïnventariseerd. Voor drie soorten Vlaamse financieringen - het bijzonder onderzoeksfonds, de industriële onderzoeksfonds en de interfaceactiviteiten - ging het na of de universiteiten de opgelegde voorwaarden naleefden. Het ging ook na hoe de universiteiten over de financiering rapporteerden in de jaarrekeningen 2009. De resultaten zijn aan bod gekomen in het rekeningenboek over 2010.

Systeemgericht onderzoek

Stimulering cultuur in het onderwijs door CANON cultuurcel – Dynamo 3

Op 23 augustus 2011 kondigde het Rekenhof een onderzoek aan naar de stimulering van cultuur in het onderwijs door de CANON cultuurcel – Dynamo 3. Rapportering volgt in 2012.

6.8 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin

Thematisch onderzoek

Centra voor geestelijke gezondheidszorg: doelgroepenbeleid, financiering en toezicht

Het Rekenhof heeft een audit uitgevoerd naar de Centra voor geestelijke gezondheidszorg. Het ging na in welke mate de door de regelgever afgebakende doelgroepen lokaal worden ingevuld door de CGG en wat de mogelijke determinanten zijn voor het blijven bestaan van de wachtlijsten. Daarnaast onderzocht het Rekenhof of de huidige financiering transparant is en of ze is afgestemd op de beoogde resultaten. Ten slotte onderzocht het de mate waarin de inspectie kan garanderen dat de zorgkwaliteit voldoende is. Op 19 juli 2011 bezorgde het Rekenhof het voorontwerp van verslag aan het VAZG, het agentschap Zorginspectie en het departement WVG. Vervolgens heeft het op 25 oktober 2011 het ontwerpverslag voorgelegd

³⁷ Stuk 37-C (2005-2006) – Nr. 1, 9 februari 2006. Het onderwijs voor sociale promotie is de oude benaming voor het volwassenenonderwijs.

aan de Vlaamse minister van Volksgezondheid. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 11 januari 2012³⁸. De Commissie voor Welzijn, Volksgezondheid, Gezin en Armoedebeleid wijdde er een bespreking aan op 7 en 14 februari 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

Resultaten van het besparingsplan bij het OPZ Geel

Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen over 2010 van het OPZ Geel heeft het Rekenhof de opstelling en toepassing van het besparingsplan 2009-2010 onderzocht, dat de raad van bestuur op 14 september 2009 goedkeurde. Het ging na wat de onderliggende redenen waren voor het besparingsplan, welke maatregelen het plan inhield en hoe het OPZ ze heeft toegepast. Ten slotte ging het na of de besparingsdoelstellingen werden bereikt. Over de resultaten werd aan het Vlaams Parlement gerapporteerd in het rekeningenboek over 2010.

6.9 Cultuur, Jeugd, Sport en Media

Thematisch onderzoek

Ondersteuningsbeleid van de letteren in Vlaanderen

Binnen het letterenbeleid is er een versnippering van taken over verschillende organisaties. Naast het Vlaams Fonds voor de Letteren verstrekken nog andere overheidsorganisaties subsidies voor de letteren. Dikwijls ontbreken objectieve en transparante subsidieprocedures. Het Rekenhof ging na of de organisatie van het ondersteuningsbeleid voor de letterensector voldoet aan de voorwaarden voor effectieve en transparante subsidiëring. In het kader van de tegensprekelijke procedure legde het Rekenhof het ontwerpverslag op 1 februari 2011 tegelijk voor aan de Vlaamse minister van Cultuur en aan de administratie (IVA Kunsten en Erfgoed en Vlaams Fonds voor de Letteren). Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 20 april 2011³⁹. De Commissie voor Cultuur, Jeugd, Sport en Media besprak het verslag op 23 juni 2011.

Culturele en jeugdinfrastructuur: uitbouw, onderhoud en beheer

Op 26 juli 2011 kondigde het Rekenhof een onderzoek aan naar de culturele en jeugdinfrastructuur. Het zal nagaan of de investeringen van de Vlaamse Gemeenschap in de uitbouw (aankoop, nieuwbouw en renovatie) en het onderhoud van de culturele en jeugdinfrastructuur doelgericht en efficiënt verlopen. Daarnaast zal het Rekenhof onderzoeken of het beheer en de exploitatie van de eigen culturele en jeugdinfrastructuur deugdelijk geregeld is. Rapportering volgt in 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

BLOSO: verantwoording van de subsidies aan gemeenten en provincies

Het Rekenhof onderzocht bij de rekeningencontrole 2009 hoe het Agentschap ter Bevordering van de Lichamelijke Ontwikkeling, de Sport en de Openluchtrecreatie (BLOSO) subsi-

³⁸ Stuk 37-D (2011-2012) – Nr. 1, 12 januari 2012.

³⁹ Stuk 37-L (2010-2011) – Nr. 1, 21 april 2011.

dies toekende aan sportfederaties, gemeenten en provincies. Dat onderzoek bracht een aantal risico's aan het licht, waaronder de verantwoording van de kosten door de gemeenten en provincies. Het Rekenhof heeft dit risico bij zijn rekeningencontrole 2010 verder onderzocht. Het wilde in het bijzonder nagaan of het BLOSO voldoende toezicht uitoefent of kan uitoefenen op de kostenverantwoording. Daartoe organiseerde het een steekproef in vijftien gemeenten, rekening houdend met geografische spreiding en inwonersaantallen. Ook controleerde het de subsidies die het BLOSO aan de vijf Vlaamse provincies toekende. Over de onderzoeksresultaten werd verslag uitgebracht in het rekeningenboek over 2010.

VRT: toepassing van het single-auditprincipe

Bij de rekeningencontroles van de VRT zijn verschillende controlerende actoren actief: Rekenhof, bedrijfsrevisor, interne audit (en via interne audit ook de interne audit van de Vlaamse administratie) en gemeenschapsafgevaardigde. Het Rekenhof heeft voor zijn controle op de VRT-rekeningen 2010 samengewerkt met, onder meer, de bedrijfsrevisor en de interne auditdienst. Het gaf zodoende mee uitvoering aan het principe van single audit, zodat de controlelast voor de VRT verminderde en de controle efficiënter verliep. Daarover werd verslag uitgebracht in het rekeningenboek over 2010.

Onderzoek kleine geregementeerde subsidie

Subsidies ter ondersteuning van de circuskunsten in Vlaanderen

In 2011 onderzocht het Rekenhof de subsidies in het kader van het circusbeleid bij het agentschap Sociaal-Cultureel Werk voor Jeugd en Volwassenen. Het onderzoek richtte zich vooral op subsidies die nog steunden op het reglement voor 2009. De latere subsidiedossiers vallen volledig onder de toepassing van het circusdecreet en zijn uitvoeringsbesluit. De conclusies en aanbevelingen werden opgenomen in het rekeningenboek over 2010.

6.10 Werk en Sociale Economie

Thematisch onderzoek

Personeelsaangelegenheden van de VDAB

Het Rekenhof heeft de personeelsaangelegenheden van de VDAB onderzocht. Het ging na of de VDAB een kwaliteitsvol personeelsplan hanteert en toetste de rechtspositieregelingen aan de kenmerken van goede regelgeving. Het evalueerde ook het internebeheersingssysteem van de personeelscyclus en testte drie personeelsprocessen: werving en selectie, mobiliteit en bezoldiging. In het kader van de tegensprekelijke procedure bezorgde het Rekenhof de onderzoeksresultaten op 28 juni 2011 aan de VDAB en op 30 augustus 2011 aan de Vlaamse minister van Werk. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 23 november 2011⁴⁰. De Commissie voor Economie, Economisch Overheidsinstrumentarium, Innovatie, Wetenschapsbeleid, Werk en Sociale Economie wijdde er op 19 januari 2012 een bespreking aan.

⁴⁰ Stuk 37-A (2011-2012) – Nr. 1, 24 november 2011.

6.11 Landbouw en Visserij

Thematisch onderzoek

Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies

Zie 6.3 Europese Unie.

Onderzoek kleine gereguleerde subsidie

Subsidies voor zorgboerderijen en demonstratieprojecten

Het Rekenhof heeft op basis van verantwoordingsstukken en interviews een onderzoek gevoerd naar de subsidies voor de begeleiding en activering van zorgbehoevenden op land- en tuinbouwbedrijven, alsook voor sensibiliseringsacties, aan de hand van demonstratieprojecten, ter bevordering van een duurzame landbouw. Het onderzoek had betrekking op de verrichtingen in de begrotingsjaren 2009 en 2010. De conclusies en aanbevelingen werden opgenomen in het rekeningenboek over 2010.

6.12 Leefmilieu, Natuur en Energie

Thematisch onderzoek

Inzet van flexibiliteitsmechanismen in het Vlaamse klimaatbeleid

Om te voldoen aan het Kyoto-protocol, dient Vlaanderen zijn uitstoot van broeikasgassen in de periode 2008-2012 te verminderen met 5,2%. Als aanvulling op interne reducerende maatregelen, bijvoorbeeld op het vlak van transport of gebouwen, kan de Vlaamse overheid gebruikmaken van flexibiliteitsmechanismen. Die bieden de mogelijkheid emissierechten te verwerven die voortkomen uit emissiereducerende projecten in het buitenland. Naast projectgebonden mechanismen is er emissiehandel mogelijk, waarbij overschotten aan emissierechten, de zogenoemde AAU's, worden overgekocht van andere Kyotopartijen. Als die verkoop van AAU's wordt geïnvesteerd in bijkomende emissiereducerende projecten, is sprake van groene AAU's of GIS-projecten. Het Rekenhof onderzocht of de Vlaamse overheid een degelijk kader heeft uitgewerkt voor de inzet van flexibiliteitsmechanismen. Het ging ook na of de mechanismen op een doelmatige manier worden ingezet. Tot slot onderzocht het of een evaluatie plaatsvindt van het Vlaamse beleid en of op basis daarvan wordt bijgestuurd. In het kader van de tegensprekelijke procedure bezorgde het Rekenhof de onderzoeksresultaten op 24 mei 2011 aan het departement LNE, het Vlaams Energieagentschap en PMV. Op 26 juli 2011 stuurde het zijn ontwerpverslag naar de minister van Leefmilieu, de minister van Overheidsinvesteringen en de minister van Energie. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 30 november 2011⁴¹. De Commissie voor Leefmilieu, Natuur, Ruimtelijke Ordening en Onroerend Erfgoed besprak het verslag op 13 december 2011.

⁴¹ Stuk 37-B (2011-2012) – Nr. 1, 1 december 2011.

Gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten. Naar een duurzaam Vlaams milieubeleid op het vlak van energie

De gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten 2008-2013, tussen de Vlaamse overheid en de gemeenten, zijn een beleidsinstrument om het Vlaamse milieubeleid lokaal te versterken. In deze overeenkomsten engageren de gemeenten zich tot een aantal milieuactiviteiten en ontvangen ze in ruil subsidies en ondersteuning. De overeenkomsten kosten rond de 25 miljoen euro per jaar. De audit onderzocht of de samenwerkingsovereenkomsten de gemeenten stimuleren in de door het beleid gewenste richting, in het bijzonder voor het thema energie. Daartoe heeft het Rekenhof de participatie en de activiteiten van de gemeenten geanalyseerd en het elektriciteits- en gasverbruik en de productie aan duurzame zonne-energie onderzocht. Rapportering volgt in 2012.

Topic bij de rekeningencontrole

Grindfonds: thesauriebeheer

Begin 2011 trad het Grindfonds uit de cashpooling van het Centraal Financieringsorgaan en nam het zijn thesauriebeheer zelf in handen. Naar aanleiding van zijn controle op de jaarrekening 2010 van het Grindfonds, heeft het Rekenhof deze wijziging in thesauriebeheer bij de instelling onderzocht. Over de onderzoeksresultaten werd aan het Vlaams Parlement gerapporteerd in het rekeningenboek over 2010.

DAB Minafonds: uitgaven van het Agentschap voor Natuur en Bos

Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen 2010 van de DAB Minafonds heeft het Rekenhof de uitgaven onderzocht die het fonds deed voor het Agentschap voor Natuur en Bos (ANB), dat, samen met zijn partners, instaat voor het beleid, het duurzaam beheer en de versterking van natuur, bos en groen. Over de onderzoeksresultaten werd aan het Vlaams Parlement gerapporteerd in het rekeningenboek over 2010.

Huurovereenkomst Argexput: actualisering

In opdracht van het Vlaams Parlement heeft het Rekenhof in 2008-2009 een audit uitgevoerd naar de huurovereenkomst van 30 november 2005 tussen het agentschap Waterwegen en Zeekanaal nv (W&Z) en de nv Argex voor de huur van een stortingsruimte voor baggerspecie in de gemeenten Kruibeke en Zwijndrecht⁴². Het Rekenhof heeft de gedelegeerd bestuurder van W&Z in maart en september 2011 gevraagd om een actuele stand van zaken van de vergunningenproblematiek en de contractuitvoering. Over de onderzoeksresultaten werd aan het Vlaams Parlement gerapporteerd in het rekeningenboek over 2010.

Systeemgericht onderzoek

Energiefonds

Op 18 augustus 2011 kondigde het Rekenhof een onderzoek aan naar het Energiefonds. Rapportering volgt in 2012.

⁴² Stuk 40-A (2008-2009) – Nr. 1, 22 april 2009.

6.13 Mobiliteit en Openbare Werken

Thematisch onderzoek

Wegwerken van gevaarlijke punten en wegvakken in Vlaanderen

Om het aantal doden en zwaargewonden ten gevolge van het wegverkeer terug te dringen, stelde de Vlaamse minister van Openbare Werken in 2002 voor in sneltempo 800 zogenoemd gevaarlijke punten - locaties met in verhouding veel ongevallen met doden of gekwetsten - weg te werken. Het was de bedoeling op 5 jaar tijd alle punten aan te pakken voor een bedrag van 500 miljoen euro. Een coördinerend studie bureau zou als gedelegeerd bouwheer optreden en zorgen voor het voorontwerp van de infrastructuurwerken. Die dienstverlening werd geraamd op 25 miljoen euro. Het Rekenhof onderzocht de wijze waarop de Vlaamse overheid - en in de eerste plaats het intern verzelfstandigd agentschap Wegen en Verkeer (AWV) - het project heeft aangepakt en welke resultaten werden geboekt tegen welke prijs. In het kader van de tegensprekelijke procedure heeft het Rekenhof het voorontwerp van verslag bezorgd aan de administratie op 24 augustus 2010. Op 11 januari 2011 bezorgde het Rekenhof het ontwerpverslag aan de Vlaamse minister van Mobiliteit en Openbare Werken. Verslaggeving aan het Vlaams Parlement vond plaats op 15 maart 2011⁴³. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken wijdde er op 24 en 31 maart 2011 een bespreking aan.

Onderhandse aankoop van lagevloertrams door de Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn

De VVM - De Lijn dient op regelmatige basis nieuwe trams aan te kopen voor de steden Gent en Antwerpen ter vervanging van verouderde tramstellen. Overeenkomstig de Europese en nationale overheidsopdrachtenregelgeving moet zij voor deze aankopen altijd een ruime mededinging organiseren. Omdat Levering 261 aanzienlijke vertraging opliep door het juridische en economische onderzoek naar de alternatieve financiering ervan, werd in 2009 op leveringscontract 255 een achtste lot van dertien trams geënt en besteld. Het Rekenhof onderzocht of de aankoop buiten beroep op de mededinging van die dertien lagevloertrams, voor een totaal bedrag van 32,6 miljoen euro, op rechtmatige wijze geschiedde. Het Rekenhof kondigde zijn audit op 11 januari 2011 aan. In het kader van de tegensprekelijke procedure heeft het zijn voorontwerp van verslag op 21 juni 2011 voorgelegd aan de VVM - De Lijn. Op 23 augustus 2011 heeft het zijn ontwerpverslag voorgelegd aan de Vlaamse minister van Mobiliteit en Openbare Werken. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 30 november 2011⁴⁴. De Commissie voor Mobiliteit en Openbare Werken wijdde er op 2 februari 2012 een bespreking aan.

Verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal

Het Rekenhof heeft op 12 april 2011 een audit aangekondigd naar de verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal. Het heeft voor de periode 2009-2010 de verrekeningen onderzocht die zich voordoen bij de overheidsopdrachten voor aannemingen van werken. Een verrekening is een overeenkomst die aannemer en bestuur opmaken als zich een wijziging voordoet in de aanneming tijdens de uitvoering ervan. De verrekening stelt de hoeveelheid vast die in vergelijking met de geraamde hoeveelheid in het bestek nieuw of gewijzigd is. De verrekening bepaalt ook de verbeterde of overeengekomen prijzen die het gevolg zijn van toevoegingen, wijzigingen of weglatingen. Rapportering volgt in 2012.

⁴³ Stuk 37-J (2010-2011) - Nr. 1, 15 maart 2011.

⁴⁴ Stuk 37-C (2011-2012) - Nr. 1, 1 december 2011.

Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn: werving en selectie

Op 8 november 2011 kondigde het Rekenhof een onderzoek aan naar het wervings- en selectiebeleid van de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn. Het Rekenhof zal nagaan of De Lijn een degelijk wervings- en selectiebeleid voert en het wervings- en selectieproces beheerst. Verder zal het onderzoeken of de toepasselijke bepalingen uit de rechtspositieregeling aan de kenmerken van goede regelgeving voldoen en of de wervingen en selecties verlopen volgens de regelgeving. Rapportering volgt in 2012.

Masterplan 2020

In het kader van het onderzoek naar het Masterplan 2020 heeft het Rekenhof op 9 mei 2011⁴⁵ en 8 november 2011⁴⁶ zijn commentaar op respectievelijk de basisrapportage en de eerste 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 11 mei 2011 en op 10 en 24 november 2011.

6.14 Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed

Thematisch onderzoek

Toezichthouder voor de sociale huisvesting

De Wooncode heeft het toezicht op de actoren die mee het Vlaamse woonbeleid realiseren (de sociale huisvestingsmaatschappijen, de huurdiensten en hun koepel, het Vlaams Woningfonds van de Grote Gezinnen, de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen en de lokale besturen) in 2006 opgedragen aan een toezichthouder voor de sociale huisvesting, die administratief is ingebed in het intern verzelfstandigd agentschap Inspectie RWO en die operationeel is sinds 2009. Het Rekenhof heeft de organisatie en werking van de toezichthouder getoetst aan de kenmerken van goed toezicht: selectiviteit, onafhankelijkheid, slagvaardigheid, professionaliteit, samenwerking en transparantie. In het kader van de tegensprekelijke procedure legde het het voorontwerp van verslag op 19 oktober 2010 voor aan het agentschap Inspectie RWO. Op 18 januari 2011 legde het Rekenhof het ontwerpverslag voor aan de Vlaamse minister van Wonen. Rapportering aan het Vlaams Parlement vond plaats op 6 april 2011⁴⁷. De Commissie voor Woonbeleid, Stedelijk Beleid en Energie besprak het verslag op 10 november 2011.

Topic bij de rekeningencontrole

VMSW: financiering van erkende kredietmaatschappijen langs de nv EVE

Naar aanleiding van de controle op de rekeningen van de Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen onderzocht het Rekenhof de financiering van de erkende kredietmaatschappijen door de omzetting van hun hypothecaire leningen in obligaties, waarvoor de Vlaamse Huisvestingsmaatschappij de nv Eerste Vlaamse Effectisering (EVE) oprichtte. Over de onderzoeksresultaten werd aan het Vlaams Parlement gerapporteerd in het rekeningenboek over 2010.

⁴⁵ Stuk 63 (2010-2011) – Nr. 2, 9 mei 2011.

⁴⁶ Stuk 63 (2011-2012) – Nr. 5, 8 november 2011.

⁴⁷ Stuk 37-K (2010-2011) – Nr. 1, 7 april 2011.

Controle van de provincies

Hoofdstuk



7.1 Begroting en algemene rekening

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

Tabel 5: Begroting en algemene rekening – Provincies

Provincie	Rekening 2009	Rekening 2010	Begrotingsadviezen 2012
Antwerpen	-	29/11/2011	22/11/2011
Limburg	23/02/2011	22/11/2011	22/11/2011
Oost-Vlaanderen	-	01/06/2011	25/10/2011 en 06/12/2011
Vlaams-Brabant	-	22/11/2011	22/11/2011
West-Vlaanderen	-	04/10/2011	04/10/2011

7.2 Rekeningen van rekenplichtigen

Volgens het provinciedecreet zullen jaarlijks alle rekeningen van de rekenplichtigen per Vlaamse provincie worden gecentraliseerd en aan het Rekenhof worden voorgelegd in één rekening. Algemene regel is dat, op het moment dat aan het Rekenhof over de jaarrekening van de provincie, het provinciebedrijf of de 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 2011

	VI. Brab.	Limb.	Antw.	Oost-Vl.	West-Vl.
Periodieke rekeningen	4	2	17	4	2
Eindebeheersrekeningen	0	0	1	1	0
Tekortrekeningen	0	0	0	1	1
Totaal	4	2	18	6	3

7.3 Rekeningen van instellingen

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

Tabel 7: Overzicht aantal GPB's en gecontroleerde rekeningen

Provincie	Aantal GPB 2010	Rekening 2010
Antwerpen	20	20
Oost-Vlaanderen	2	(*) 2

(*) De laattijdig overgezonden rekening 2009 van GPB Betalingsautoriteit werd eveneens in 2011 gecontroleerd.

Uit de onderstaande tabel blijkt dat voor 2010 de IVA's van de provincie Limburg nog geen rekening aflegden.

Tabel 8: Overzicht aantal IVA's en gecontroleerde rekeningen

Provincie	Aantal IVA's	Laatst afgesloten rekening
Limburg	2	2008 en 2009
Oost-Vlaanderen	2	2010

7.4 Beleids- en beheerscyclus

Op 25 juni 2010 heeft de Vlaamse Regering haar definitieve goedkeuring gehecht aan het besluit betreffende de beleids- en beheerscyclus (BBC) van de provincies. Dat besluit voert titel IV, planning en financieel beheer, van het provinciedecreet uit. Het bevat de inhoud van de beleidsrapporten (meerjarenplan, budget en jaarrekening), evenals de regels voor de boekhouding. In principe zal het besluit van toepassing zijn vanaf 1 januari 2014. De minister bevoegd voor Binnenlands Bestuur kan echter voor welbepaalde besturen een andere datum van inwerkingtreding vaststellen. De provincies West- en Oost-Vlaanderen vroegen toelating om respectievelijk vanaf 2012 en 2013 met BBC te starten. De minister beantwoordde die vragen positief.

In 2011 heeft het Rekenhof de invoering van BBC opgevolgd via het begrotingsonderzoek 2012 bij de provincie West-Vlaanderen.

7.5 Vastleggingen en ordonnanties

Via handhavingscontroles worden per provincie per maand (de maanden juli en augustus uitgezonderd) een beperkt aantal vastleggingsdossiers geselecteerd. Bij de keuze van dossiers wordt een evenwichtige verdeling van subsidie-, overheidsopdrachten- en andere dossiers nagestreefd. 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 2011 zal in 2012 tegensprekelijk worden gerapporteerd. Over de handhavingscontroles 2010 werd in 2011 aan de provincieraden gerapporteerd.

7.6 Andere niet-recurrente activiteiten

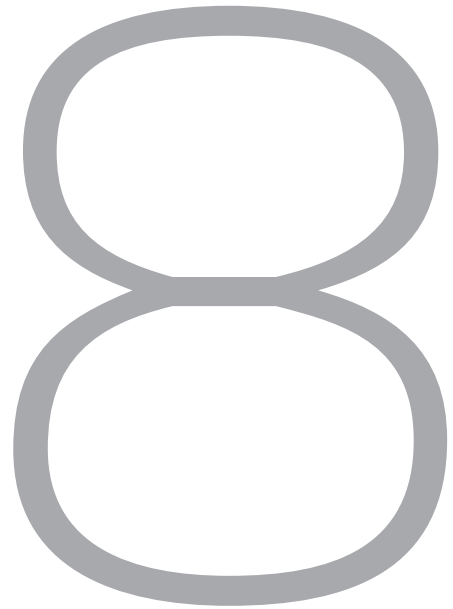
Thematisch onderzoek

Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies

Zie 6.3 Europese Unie.

Organisatie en strategie van het Rekenhof

Hoofdstuk



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	I. Desomer
Raadsheren	J. Beckers
	R. Lesage
	J. Debucquoy
	R. Moens
Hoofdgriffier	J. Van Ingelgem

Organigram

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

Daartoe zijn de 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 wettigheid van de verrichtingen en de procedures, alsook de goede besteding van de overheidsgelden (doelmatigheidsonderzoek). Die pijler rapporteert hoofdzakelijk in afzonderlijke verslagen aan de parlementen.

De diensten van het Rekenhof zijn administratief onderverdeeld in sectoren en directies⁴⁸. 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 vormen⁴⁹. De taakverdeling over de diensten van die twee directies houdt rekening met de indeling van de Vlaamse overheid in beleidsdomeinen⁵⁰ en ziet eruit als volgt:

9e directie	<ul style="list-style-type: none"> • dienst 1: Vlaamse begroting en algemene rekening, BD Financiën en Begroting (FA+TA) • dienst 2: FA openbare instellingen Vlaamse Gemeenschap-saangelegenheden, BD Financiën en Begroting, BD Internationaal Vlaanderen en BD Bestuurszaken • dienst 3: FA openbare instellingen Vlaamse Gewestaangelegenheden en BD Diensten voor het Algemeen Regeringsbeleid
-------------	--

⁴⁸ 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 5.

⁴⁹ 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 Franstalige Gemeenschap en het Waals Gewest. Sector III-N en sector III-F controleren ook het Brussels Hoofdstedelijk Gewest, de Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en de Duitstalige Gemeenschap.

⁵⁰ Op 3 juni 2005 heeft de Vlaamse Regering het *organisatiebesluit van de Vlaamse administratie goedgekeurd*. Daarbij zijn de 13 beleidsdomeinen vastgesteld. Ook werden de bevoegdheden en de agentschappen per beleidsdomein gedefinieerd. Op 1 januari 2006 heeft het Rekenhof zijn interne organisatie daaraan aangepast.

- 10e directie (TA)
- dienst 4: Brussels Hoofdstedelijk Gewest (FA+TA), Duitstalige Gemeenschap (FA+TA), Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie (FA+TA), en Vlaamse provincies (FA+TA)
 - dienst 5: Vlaamse ministeries: ontvangsten en uitgaven (FA)
 - 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 en BD Ruimtelijke Ordening, Woonbeleid en Onroerend Erfgoed,
 - dienst 3: BD Leefmilieu, Natuur en Energie, BD Landbouw en Visserij, BD Economie, Wetenschap en Innovatie, BD Werk en Sociale Economie, en BD Mobiliteit en Openbare Werken

Op 1 januari 2012 omvatten deze diensten uitgedrukt in voltijdse eenheden 85,10 personeelsleden.

Strategische keuzes

Op 31 juli 2003 heeft de algemene vergadering van het Rekenhof een missieverklaring goedgekeurd⁵¹. Om zijn missie te vervullen bouwt het Rekenhof een strategie uit die zijn onderzoeksplanning, controleaanpak en rapportering in overeenstemming brengt met de normen van de internationale organisatie van hoge controle-instellingen (INTOSAI).

In 2009 heeft de Nederlandse kamer van het Rekenhof een tweede sectoraal strategisch plan goedgekeurd, dat loopt van 2010 tot en met 2014. Het bouwt verder op het strategisch plan 2005-2009 van de sector, waarvan het de positieve realisaties wil consolideren en de andere verder verbeteren. De verbeterpunten, opgesteld n.a.v. de enquête in 2008 bij de Vlaams volksvertegenwoordigers, vormden eveneens een uitgangspunt. Daarbuiten koos het plan voor een aantal nieuwe uitdagingen en legde het enkele eigen accenten.

De kwaliteit van de audits optimaliseren

Audits doeltreffend uitvoeren	1	Verder investeren in een juiste onderwerpkeuze
	2	De methodes voor permanente controleopdrachten aanpassen aan de zich wijzigende context en verbeteringen in de organisatiestructuur aanbrenge
	3	De voordelen van standaardisatie van auditpraktijken benutten
	4	Streven naar een meer performante planning en beheersing van de uitvoering ervan, om controles beter te kunnen aansturen, doorlooptijden te verminderen en tijdig te rapporteren
	5	Extra aandacht besteden aan degelijke werkdocumenten
	6	Meer gebruik maken van de informatiesystemen van de gecontroleerde

⁵¹ De tekst van de missieverklaring is beschikbaar op de website van het Rekenhof, www.rekenhof.be.

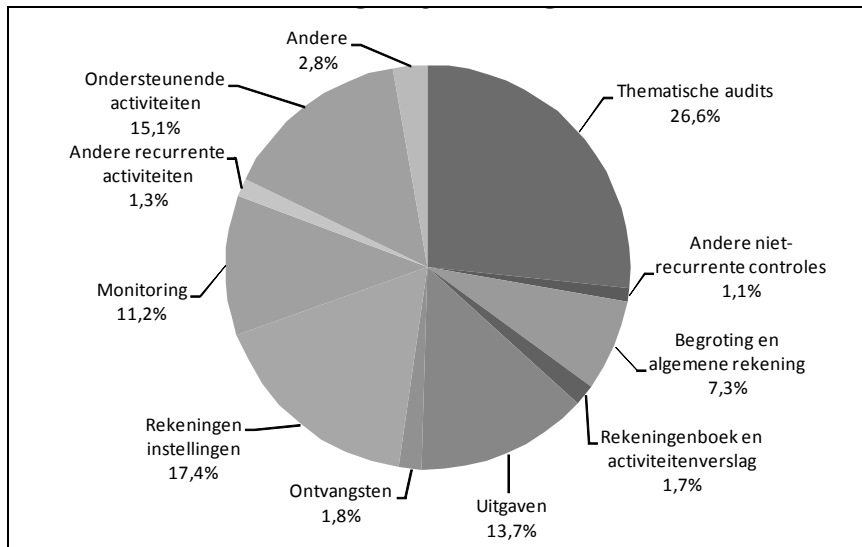
Een performant overheidsfunctioneren stimuleren	7	De controlebenadering baseren op de begrotings- én de beleidscyclus en hun verantwoordingen
	8	Met de Rekenhof-producten het parlementaire toezicht ondersteunen en een rol spelen in het parlementaire debat
	9	Investeren in een efficiënte opvolging van de onderzoeksresultaten, met rapportering aan het Vlaams Parlement
	10	Met de publicaties ook een bijdrage leveren aan het maatschappelijk debat of het brede discours waarin het beleid is ingebed
	11	Overleg met andere controleorganen verder uitbouwen
Prioriteit verlenen aan de human resources		
Uitmuntendheid en deskundigheid versterken	12	De deskundigheid verhogen door het delen van kennis en ervaring
	13	Investeren in (gespecialiseerde) vorming
Een motiverende organisatie promoten	14	Een transparante en positieve horizontale en verticale communicatie verder uitbouwen
	15	De medewerkers ontwikkelingskansen bieden

Aandeel van de verschillende taken in de totale werktijd

Het onderstaande diagram geeft een overzicht van het aandeel van de verschillende werkzaamheden in de totale werktijd van de sector⁵². Uit de figuur blijkt dat in 2011 de sector 26,6 % van de werktijd heeft besteed aan thematische onderzoeken. De controle van de rekeningen van instellingen nam 17,4% van de werktijd in beslag, de controle van de ontvangsten en uitgaven 15,5%. Het aandeel van de monitoringactiviteiten bedroeg 11,2%. Het aandeel van de ondersteunende activiteiten (opleiding, ontwikkeling methodieken, deelname aan strategische projecten, enz.) lag op 15,1%.

⁵² De percentages zijn beperkt tot de controleactiviteiten van de sector in de Vlaamse Gemeenschap, exclusief Vlaamse provincies, Brussels Hoofdstedelijk Gewest, Gemeenschappelijke Gemeenschapscommissie en Duitstalige Gemeenschap.

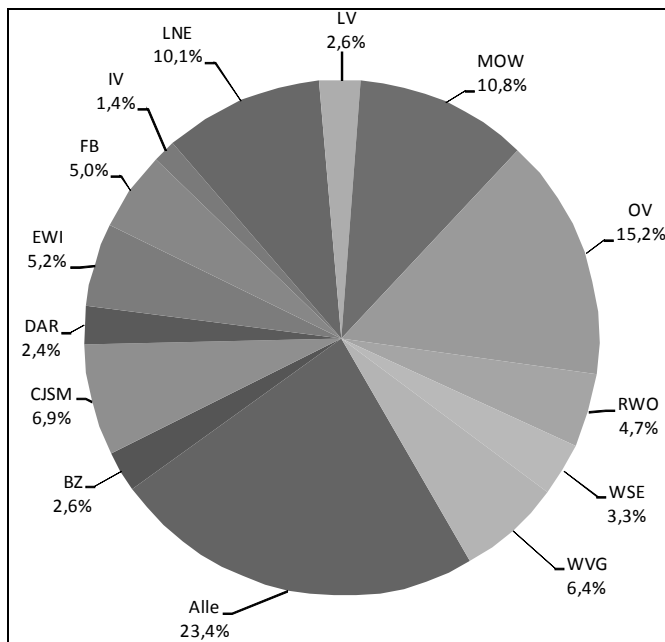
Figuur 1: Aandeel van de verschillende taken in de totale werktijd



Verdeling van de werkzaamheden over de beleidsdomeinen

De organisatie van de Vlaamse overheid is gebouwd rond 13 beleidsdomeinen. De onderstaande grafiek licht toe hoe de auditactiviteiten van 2011 zijn verdeeld over de beleidsdomeinen. De beleidsdomeinen Onderwijs en Vorming (15,2%), Mobiliteit en Openbare Werken (10,8%) en Leefmilieu, Natuur en Energie (10,1%) nemen het grootste deel van de audittijd in beslag. 23,4% van de werktijd wordt besteed aan onderzoeken die betrekking hebben op verschillende beleidsdomeinen (bv. begrotingsonderzoek). Zij worden beschouwd als onverdeeld (in de grafiek aangeduid als *alle*).

Figuur 2: Verdeling van de werkzaamheden over de beleidsdomeinen



Bijlagen

BIJLAGE 1

Briefwisseling met het Vlaams Parlement

05/01/2011	Controle van de rekeningen 2006-2007 van de Limburgse Reconvertiemaatschappij nv en haar gespecialiseerde dochteronderneming HWP nv
05/01/2011	Controle van de rekeningen 2006-2007 van de Vlaamse Participatiemaatschappij nv
11/01/2011	Onderhandse aankoop van lagevloertrams door de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn (aankondiging)
11/01/2011	Informatie over komende publicaties
08/02/2011	Tegemoetkoming aan de aanbevelingen van het Rekenhof bij de rapportage door de Vlaamse Regering over de alternatieve financiering (aankondiging)
08/02/2011	Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
23/02/2011	Plattelandsontwikkelingsbeleid assen 3 en 4 (aankondiging)
01/03/2011	Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus (aankondiging)
11/03/2011	Advies bij het voorstel van decreet betreffende het toezicht van het Rekenhof op grote infrastructuurwerken
15/03/2011	Wegwerken van gevaarlijke punten en wegvakken in Vlaanderen
06/04/2011	Toezichthouder voor de sociale huisvesting
06/04/2011	Informatie over komende publicaties
12/04/2011	Verrekeningen EVA Waterwegen en Zeekanaal nv (aankondiging)
20/04/2011	Ondersteuningsbeleid van de letteren in Vlaanderen
26/04/2011	Tegemoetkoming aan de aanbevelingen van het Rekenhof bij de rapportage door de Vlaamse Regering over de alternatieve financiering
09/05/2011	Basisrapportage Masterplan 2020
10/05/2011	Controle jaarrekening 2010 van het Vlaams Parlement
10/05/2011	Controle jaarrekening 2010 van de Pensioenkas van het Vlaams Parlement
10/05/2011	Controle jaarrekeningen 2010 van de aan het Vlaams Parlement verbonden instellingen
20/05/2011	Aanpassing van de Vlaamse begroting 2011 en meerjarenbegroting
20/05/2011	Kosteloosheid en kostenbeheersing in het basisonderwijs
27/05/2011	Activiteitenverslag over 2010
07/06/2011	Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
28/06/2011	Personeel in het volwassenenonderwijs (aankondiging)
28/06/2011	Controle van de rekeningen 2006-2007 van ARKImedes Management
05/07/2011	Informatie over komende publicaties
13/07/2011	Jaarverslag 2010 van het Rekenhof
26/07/2011	Culturele en jeugdinfrastructuur (aankondiging)
04/08/2011	Personeelsuitgaven van de ministeriële kabinetten en de bestuurlijke gevolgen van hun afslanking
13/09/2011	Afspraken met betrekking tot inzage van de begrotingsvoorbereidende documenten
13/09/2011	Opvolging van Rekenhofrapporten

27/09/2011	Algemene rekening en voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en van instellingen van openbaar nut voor het begrotingsjaar 2010
04/10/2011	Ecologiepremie (aankondiging)
04/10/2011	Informatie over komende publicaties
11/10/2011	Ontwerp van afsprakennota tussen het Vlaams Parlement en het Rekenhof
11/10/2011	Niet-beantwoorde en laattijdig beantwoorde brieven van het Rekenhof gericht aan de Vlaamse Regering
03/11/2011	Toezicht op de kwaliteit van het onderwijs door de inspectie
07/11/2011	Rekeningenboek over 2010
08/11/2011	Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn: werving en selectie (aankondiging)
08/11/2011	Controle eerste voortgangsrapportage Masterplan 2020
10/11/2011	Onderzoek van de ontwerpen van decreet houdende de middelenbegroting en de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2012
22/11/2011	Beraadslaging van de Vlaamse Regering van 17 november 2011 houdende machtiging tot de vastlegging, ordonnancering en betaling van uitgaven aan te rekenen op de begroting van de Vlaamse Gemeenschap voor het begrotingsjaar 2011. Vereffening Gemeentelijke Holding
23/11/2011	Personeelsaangelegenheden VDAB
30/11/2011	Inzet van flexibiliteitsmechanismen in het Vlaamse klimaatbeleid
30/11/2011	Onderhandse aankoop van lagevloertrams door de Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn
06/12/2011	Algemene rekening 2009 en voorontwerp van decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en van instellingen van openbaar nut voor het jaar 2009
13/12/2011	Advies Gemeentelijke Holding
20/12/2011	Advies Gemeentelijke Holding
20/12/2011	Opvolgingsbesprekingen over Rekenhofrapporten
28/12/2011	Advies over de pensioenregeling van niet-permanente personeelsleden van het Vlaams Parlement

BIJLAGE 2

Inzage- en informatierecht

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de vragen om inzage of informatie die het Rekenhof ontving van Vlaamse parlementsleden⁵³.

Tabel 9: Overzicht vragen om inzage of informatie

Datum	Omschrijving	Parlementslid	AV
04/04/2011	Inzage in de vertrouwelijke passages van de notulen van de nv BAM	D. Peeters	05/07/2011 19/07/2011
27/04/2011	Bijkomende informatie betreffende het verslag van het Rekenhof aan het Vlaams Parlement over de subsidiestromen toerisme	M. De Meulemeester	10/05/2011
15/11/2011	Brownfieldconvenant Uplace Machelen	H. Sanctorum	03/01/2012

⁵³ 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.

BIJLAGE 3

Publicaties

Afzonderlijke publicaties

Datum brief	Stuk	Titel	Commissie- bespreking
15/03/2011	37-J (2010-2011) Nr. 1	Wegwerken van gevaarlijke punten en wegvakken in Vlaanderen	24/03/2011 en 31/03/2011
06/04/2011	37-K (2010-2011) Nr. 1	Toezichthouder voor de sociale huisvesting	10/11/2011
20/04/2011	37-L (2010-2011) Nr. 1	Ondersteuningsbeleid van de letteren in Vlaanderen	23/06/2011
26/04/2011	37-M (2010-2011) Nr. 1	Toetsing van de vierde rapportage over alternatieve financiering en publiek-private samenwerking aan de aanbevelingen van het Rekenhof	14/02/2012
20/05/2011	37-N (2010-2011) Nr. 1	Kosteloosheid en kostenbeheersing in het basisonderwijs	13/10/2011
04/08/2011	37-P (2010-2011) Nr. 1	Personeelsuitgaven van de ministeriële kabinetten en de bestuurlijke gevolgen van hun afslanking	11/10/2011
03/11/2011	37 (2011-2012) Nr. 1	Toezicht op de kwaliteit van het onderwijs door de inspectie	08/12/2011
23/11/2011	37-A (2011-2012) Nr. 1	Personeelsaangelegenheden VDAB	19/01/2012
30/11/2011	37-B (2011-2012) Nr. 1	Inzet van de flexibiliteitsmechanismen in het Vlaamse klimaatbeleid	13/12/2011
30/11/2011	37-C (2011-2012) Nr. 1	Onderhandse aankoop van lagevloertrams door de Vlaamse Vervoermaatschappij - De Lijn	02/02/2012

Andere verslagen

Datum brief	Stuk	Titel	Commissie- bespreking
05/01/2011	37-H (2010-2011) Nr. 1	Rekeningen 2006-2007 van de Vlaamse Participatiemaatschappij nv	
05/01/2011	37-I (2010-2011) Nr. 1	Rekeningen 2006-2007 van de Limburgse Reconvertiemaatschappij nv en haar gespecialiseerde dochteronderneming HWP nv	
09/05/2011	63 (2010-2011) Nr. 2	Basisrapportage Masterplan 2020	11/05/2011
20/05/2011	20 (2010-2011) Nr. 1	Onderzoek begrotingsaanpassing 2011 en meerjarenbegroting	24/05/2011
27/05/2011	38 (2010-2011) Nr. 1	Activiteitenverslag over 2010	
28/06/2011	37-O (2010-2011) Nr. 1	Rekeningen en activiteiten 2006-2007 ARKImedes	
07/11/2011	36 (2010-2011) Nr. 1	Rekeningenboek over 2010	27/03/2012

Datum brief	Stuk	Titel	Commissie- bespreking
08/11/2011	63 (2011-2012) Nr. 5	Eerste voortgangsrapportage Masterplan 2020	10/11/2011 en 24/11/2011
10/11/2011	16 (2011-2012) Nr. 1	Onderzoek initiële begroting 2012	15/11/2011

BIJLAGE 4

Niet-recurrente controleactiviteiten per beleidsdomein

Hieronder worden de niet-recurrente controleactiviteiten opgelijst waarover het Rekenhof in 2011 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.

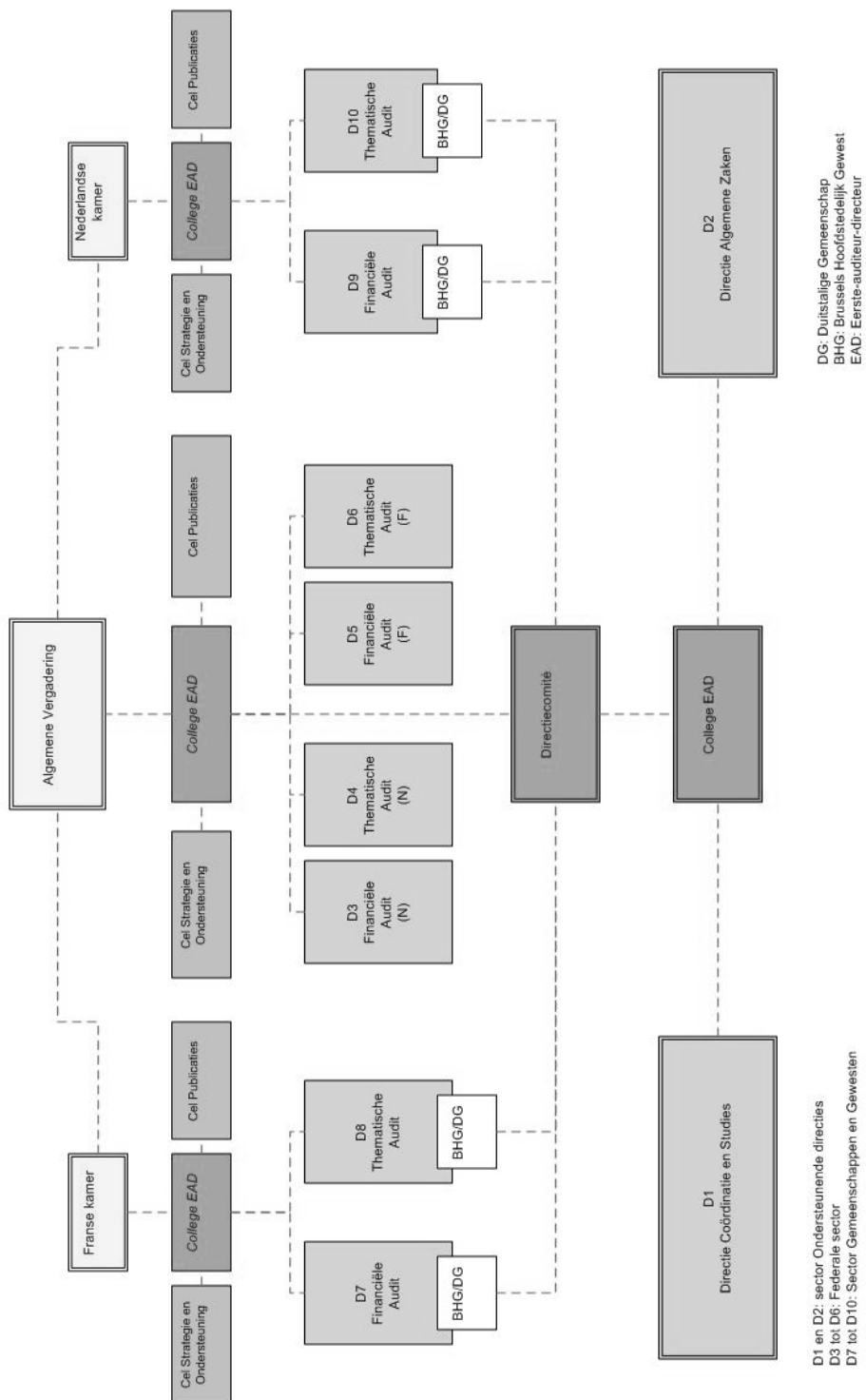
	Onderwerp	Rapporteringsfase
Beleidsdomein DAR		
Systeemgericht onderzoek	Subsidies Vlaamse Rand	In uitvoering
Beleidsdomein FB		
Thematische audit	Inkokering en inning van de onroerende voorheffing	Rekeningenboek over 2010
Financiële topic	Onderzoek naar het beheer van schadedossiers door het VFLD	Rekeningenboek over 2010
Adviezen	Advies bij het voorstel van decreet betreffende het toezicht van het Rekenhof op grote infrastructuurwerken waarvoor de Vlaamse overheid verantwoordelijkheid draagt	Advies aan het Vlaams Parlement 11/03/2011
	Informeel advies over twee ontwerpbesluiten bij het rekendecreet	Advies aan departement Financiën en Begroting juli 2011
	Advies met betrekking tot de belegging van de Vlaamse overheid in kortlopend schuld papier van de Gemeentelijke Holding	Advies aan Vlaams minister van Financiën en Begroting 21/10/2011
	Advies Gemeentelijke Holding	Advies aan het Vlaams Parlement 13/12/2011 en 20/12/2011
Beleidsdomein EWI		
Thematische audit	Stimuleringsbeleid startend ondernemerschap	In uitvoering
	Ecologiepremie	In uitvoering
Financiële topic	Investeringsmaatschappijen van de Vlaamse overheid van 2000 tot 2010	Rekeningenboek over 2010
Beleidsdomein OV		
Thematische audit	Kosteloosheid en kostenbeheersing in het basisonderwijs	Verslag aan Vlaams Parlement 20/05/2011
	Toezicht op de kwaliteit van het onderwijs door de inspectie	Verslag aan Vlaams Parlement 03/11/2011
	Internationale mobiliteit in het kader van Erasmus	In uitvoering
	Personeelsaangelegenheden in het volwassenenonderwijs	In uitvoering
Financiële topic	UZ Gent: kostenrekeningen	Rekeningenboek over 2010

	Onderwerp	Rapporteringsfase
Horizontaal onderzoekspunt	Overheidsfinanciering van onderzoek aan de Vlaamse universiteiten	Rekeningenboek over 2010
Systeemgericht onderzoek	Stimulering cultuur in het onderwijs door CANON cultuurcel – Dynamo 3	In uitvoering
Beleidsdomein WVG		
Thematische audit	Centra voor Geestelijke Gezondheidszorg: doelgroepenbeleid, financiering en toezicht	Verslag aan Vlaams Parlement 11/01/2012
Financiële topic	Resultaten van het besparingsplan bij het OPZ Geel	Rekeningenboek over 2010
Beleidsdomein CJSM		
Thematische audit	Ondersteuningsbeleid van de letteren in Vlaanderen	Verslag aan Vlaams Parlement 20/04/2011
	Culturele en Jeugdinfrastructuur: uitbouw, onderhoud en beheer	In uitvoering
Financiële topic	BLOSO: verantwoording van de subsidies aan gemeenten en provincies	Rekeningenboek over 2010
	VRT: toepassing van het single-auditprincipe	Rekeningenboek over 2010
Onderzoek kleine gereguleerde subsidie	Stimulering van circuskunsten in Vlaanderen	Rekeningenboek over 2010
Beleidsdomein WSE		
Thematische audit	Personeelsaangelegenheden van de VDAB	Verslag aan Vlaams Parlement 23/11/2011
Beleidsdomein LV		
Thematische audit	Europees plattelandsontwikkelingsbeleid. Gebiedsgerichte werking in de Vlaamse provincies	In uitvoering
Onderzoek kleine gereguleerde subsidie	Subsidies voor zorgboerderijen en demonstratieprojecten	Rekeningenboek over 2010
Beleidsdomein LNE		
Thematische audit	Inzet van de flexibiliteitsmechanismen in het Vlaamse klimaatbeleid	Verslag aan Vlaams Parlement 30/11/2011
	Gemeentelijke samenwerkingsovereenkomsten. Naar een duurzaam Vlaams milieubeleid op het vlak van energie	In uitvoering
Financiële topic	Grindfonds: thesauriebeheer	Rekeningenboek over 2010
	DAB Minafonds: uitgaven van het Agentschap voor Natuur en Bos	Rekeningenboek over 2010
	Huurovereenkomst Argexput: actualisering	Rekeningenboek over 2010
Systeemgericht onderzoek	Energiefonds	In uitvoering
Beleidsdomein MOW		
Thematische audit	Wegwerken van gevaarlijke punten en wegvakken in Vlaanderen	Verslag aan Vlaams Parlement 15/03/2011

	Onderwerp	Rapporteringsfase
Masterplan 2020	Onderhandse aankoop van lagevloertrams door de Vlaamse Vervoermaatschappij De Lijn	Verslag aan Vlaams Parlement 30/11/2011
	Verrekeningen bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal	In uitvoering
	Vlaamse Vervoermaatschappij De Lijn: werving en selectie	In uitvoering
	Basisrapportage over het Masterplan 2020	Verslag aan Vlaams Parlement 09/05/2011
	Eerste voortgangsrapportage over het Masterplan 2020	Verslag aan Vlaams Parlement 08/11/2011
Beleidsdomein		
RWO		
Thematische audit	Toezichthouder voor de sociale huisvesting	Verslag aan Vlaams Parlement 06/04/2011
Financiële topic	VMSW: financiering van erkende kredietmaatschappijen langs de nv EVE	Rekeningenboek over 2010
Beleidsdomeinoverschrijdend		
Thematische audit	Toetsing van de vierde rapportage over alternatieve financiering en publiek-private samenwerking aan de aanbevelingen van het Rekenhof Personeelsuitgaven van de ministeriële kabinetten en de bestuurlijke gevolgen van hun afslanking	Verslag aan Vlaams Parlement 26/04/2011 Verslag aan Vlaams Parlement 04/08/2011

BIJLAGE 5

Organigram van de diensten van het Rekenhof





DRUK
Albe De Coker

ADRES
Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2 551 81 11

FAX
+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be

