
Omzendbrief FB/2014/1

Aan de regeringsafgevaardigden, de regeringscommissarissen, de gemachtigden van Financien en iedere persoon met een soortgelijke functie (kortweg 'afgevaardigde') aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financien en de begrotingen

De heer Philippe Muyters
Vlaams minister van Financien,
Begroting, Werk, Ruimtelijke
Ordening en Sport

Koning Albert II-laan 19
11^{de} verdieping
1210 Brussel
Tel. 02 552 67 00 - Fax 02 552 67 01
kabinet.muyters@vlaanderen.be

Betreft: Omzendbrief in verband met de invulling van de functie van de afgevaardigden aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financien en de begrotingen

Deze omzendbrief vervangt alle reeds bestaande formele of informele richtlijnen die hierover in het verleden via omzendbrief, mededeling aan de Vlaamse Regering of andere zijn uitgevaardigd

Inhoudsopgave

1	Situering en achtergrond	4
2	Juridisch kader	5
2.1	Rekendecreet	5
2.2	Uitvoeringsbesluiten	5
2.3	Toepassingsgebied	5
3	Invulling functie	6
3.1	Algemene functieomschrijving	6
3.2	Begrotingsopmaak en -aanpassing	7
3.2.1	Algemene beschrijving	7
3.2.2	Procedure	8
3.2.3	Inhoud van het advies	9
3.3	Meerjarenraming	12
3.4	Begrotingsherverdeling en -overschrijding	13
3.4.1	Algemene beschrijving	13
3.4.2	Procedure	13
3.4.3	Inhoud van het advies	14
3.5	Deelname aan de raad van bestuur	16
3.5.1	Beraadslagingen	16
3.5.2	Gemotiveerd beroep	16
3.6	Vlaamse Regering	18
3.7	Monitoring	19
3.7.1	Algemene beschrijving	19
3.7.2	Procedure	19
3.7.3	Inhoud van het advies	20
3.8	Jaarrekening	21
3.8.1	Algemene beschrijving	21
3.8.2	Procedure	21
3.8.3	Inhoud van het advies	22
3.9	Single audit	24
4	Contactinformatie	25
4.1	Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen	25
4.2	Afdeling Beleidsondersteuning en Begroting	25
4.3	Afdeling Jaarrekening en Certificering	26
4.4	Inspectie van Financien	26
5	Nuttige links	27

1. Situering en achtergrond

Op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen stelt de Vlaamse Regering afgevaardigden aan die toezicht houden op de budgettaire, financiële en boekhoudkundige werking van de hun toegewezen rechtspersoon. In de meeste gevallen is deze aanstelling van de afgevaardigde gebaseerd op een decreetsbepaling. Het is echter ook mogelijk dat deze aanstelling voortkomt uit een samenwerkings- of beheersovereenkomst die afgesloten wordt tussen de Vlaamse Regering en de betrokken rechtspersoon.

Deze afgevaardigden rapporteren op een regelmatige basis aan de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen. Met het oog op het verhogen van de efficiëntie en effectiviteit van deze rapportering en het bijhorende toezicht, wordt in deze omzendbrief toegelicht welke rapportering van de afgevaardigde verwacht wordt. De omzendbrief is in principe van toepassing op alle afgevaardigden aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen. De focus zal in de eerste plaats echter liggen op deze afgevaardigden die aangesteld zijn bij rechtspersonen die vallen onder het toepassingsgebied van het Rekendecreet¹.

Naast de afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen, stelt de Vlaamse Regering bij een groot aantal Vlaamse rechtspersonen tevens een andere persoon aan als afgevaardigde op voordracht van de inhoudelijke bevoegde minister. De rapportering van deze afgevaardigde zal in de eerste plaats focussen op de (beleids)doelstellingen van de inhoudelijk bevoegde minister. Wat de samenwerking tussen beide afgevaardigden betreft, wordt uitgegaan van een collegiale aanpak.

De gedegen invulling van de functie van afgevaardigde is steeds afhankelijk van een correcte, tijdige en volledige informatieverschaffing door de aan de afgevaardigde toegewezen Vlaamse rechtspersoon.

¹ 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

2. Juridisch kader

2.1. Rekendecreet

Artikel 49 van Rekendecreet bepaalt dat de regeringsafgevaardigde, de regeringscommissaris, de gemachtigde van Financien en ieder persoon met een soortgelijke functie (kortweg 'afgevaardigde') aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen, regelmatig rapporteert aan de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen

2.2. Uitvoeringsbesluiten

Artikel 15/3 van het besluit van 14 oktober 2011 betreffende de begroting en de boekhouding van de Vlaamse rechtspersonen bepaalt dat door de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, nadere regels inzake rapporteringsverplichtingen kunnen worden verstrekt

Artikel 8 van het besluit van 7 september 2012 betreffende controle en single audit bepaalt dat de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en begrotingen, de verslagen van de regeringsafgevaardigden ter beschikking stelt van de andere controleactoren en van het Rekenhof

2.3. Toepassingsgebied

De bepalingen van deze omzendbrief zijn van toepassing op alle afgevaardigden die op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen aangesteld zijn bij een van de Vlaamse rechtspersonen bedoeld in artikel 4, §1, 2° van het Rekendecreet

Daarnaast zijn de bepalingen betreffende algemene functieomschrijving, begrotingsopmaak en –aanpassing, deelname aan de raad van bestuur, Vlaamse Regering, jaarrekening en single audit ook van toepassing op alle afgevaardigden die op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen aangesteld zijn bij een van de Vlaamse rechtspersonen bedoeld in artikel 4, §2 van het Rekendecreet

Ten slotte zijn de bepalingen betreffende algemene functieomschrijving, deelname aan de raad van bestuur en Vlaamse Regering van toepassing op alle afgevaardigden die op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen aangesteld zijn bij een rechtspersoon die niet onder het toepassingsgebied van het Rekendecreet valt.

3. Invulling functie

3.1. Algemene functieomschrijving

De afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen oefent toezicht uit op alle beslissingen met een budgettaire of financiële weerslag. Hierbij brengt de afgevaardigde verslag uit van zijn toezichtsfunctie bij de minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen.

In het vervolg van deze omzendbrief wordt een beschrijving opgenomen van de opdrachten die in dit kader aan de afgevaardigde worden toegewezen. Daarnaast dient de afgevaardigde de minister spontaan te adviseren over alle beslissingen of gebeurtenissen met een belangrijke budgettaire of financiële weerslag die genomen worden of zich voordoen op tijdstippen die verschillen van de hierna vermelde rapporteringsmomenten

3.2. Begrotingsopmaak en -aanpassing

3.2.1. Algemene beschrijving

De Vlaamse rechtspersonen, vermeld in artikel 4, §1, 2° en artikel 4 §2 van het Rekendecreet, maken de jaarlijkse begroting op volgens de instructies en binnen de termijn die door de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, zijn bepaald. Naast het goed te keuren begrotingsvoorstel bevat de begroting van de Vlaamse rechtspersoon de overeenkomstige bedragen van de laatste in het Vlaams Parlement ingediende begroting en van het laatste afgesloten begrotingsjaar.

In de ontvangsten van de Vlaamse rechtspersoon wordt een onderscheid gemaakt tussen de ontvangsten die afkomstig zijn van toelagen van de ministeries en van de Vlaamse rechtspersonen, als vermeld in artikel 4, § 1, 2° en artikel 4 §2 van het Rekendecreet, en de andere ontvangsten. De in de begroting opgenomen ontvangsten die afkomstig zijn van toelagen van de ministeries en van de Vlaamse rechtspersonen, als vermeld in artikel 4, § 1, 2° en artikel 4 §2 van het Rekendecreet, moeten in overeenstemming zijn met de toelagen die zijn opgenomen in de begrotingen van de ministeries en de Vlaamse rechtspersonen. Op het ogenblik dat de nieuwe begrotingsstructuur, waarbij gewerkt wordt met begrotingsartikels, ook voor de Vlaamse rechtspersonen ingang vindt dient de begroting van de Vlaamse rechtspersoon daarnaast een duidelijk onderscheid te maken tussen de apparaatsuitgaven en de beleidsuitgaven van de Vlaamse rechtspersoon, zoals voorzien in artikel 5 §2 van het besluit van 14 oktober 2011 betreffende de begroting en de boekhouding van de Vlaamse rechtspersonen.

In uitvoering van artikel 38, §3 van het Rekendecreet is iedere Vlaamse rechtspersoon met een machtiging om investeringen uit te voeren waarvan het totaalbedrag, met inbegrip van het deel dat niet gefinancierd wordt door toelagen van de ministeries, hoger is dan vijf miljoen euro, bovendien verplicht om een investeringsplan op te stellen.

Het investeringsplan bevat minstens informatie over het bedrag dat per jaar wordt gereserveerd voor de investeringsprojecten die door de Vlaamse rechtspersoon worden gepland. In het investeringsplan kan verder een onderscheid gemaakt worden tussen investeringen die voortkomen uit toelagen enerzijds en investeringen die voortkomen uit andere ontvangsten.

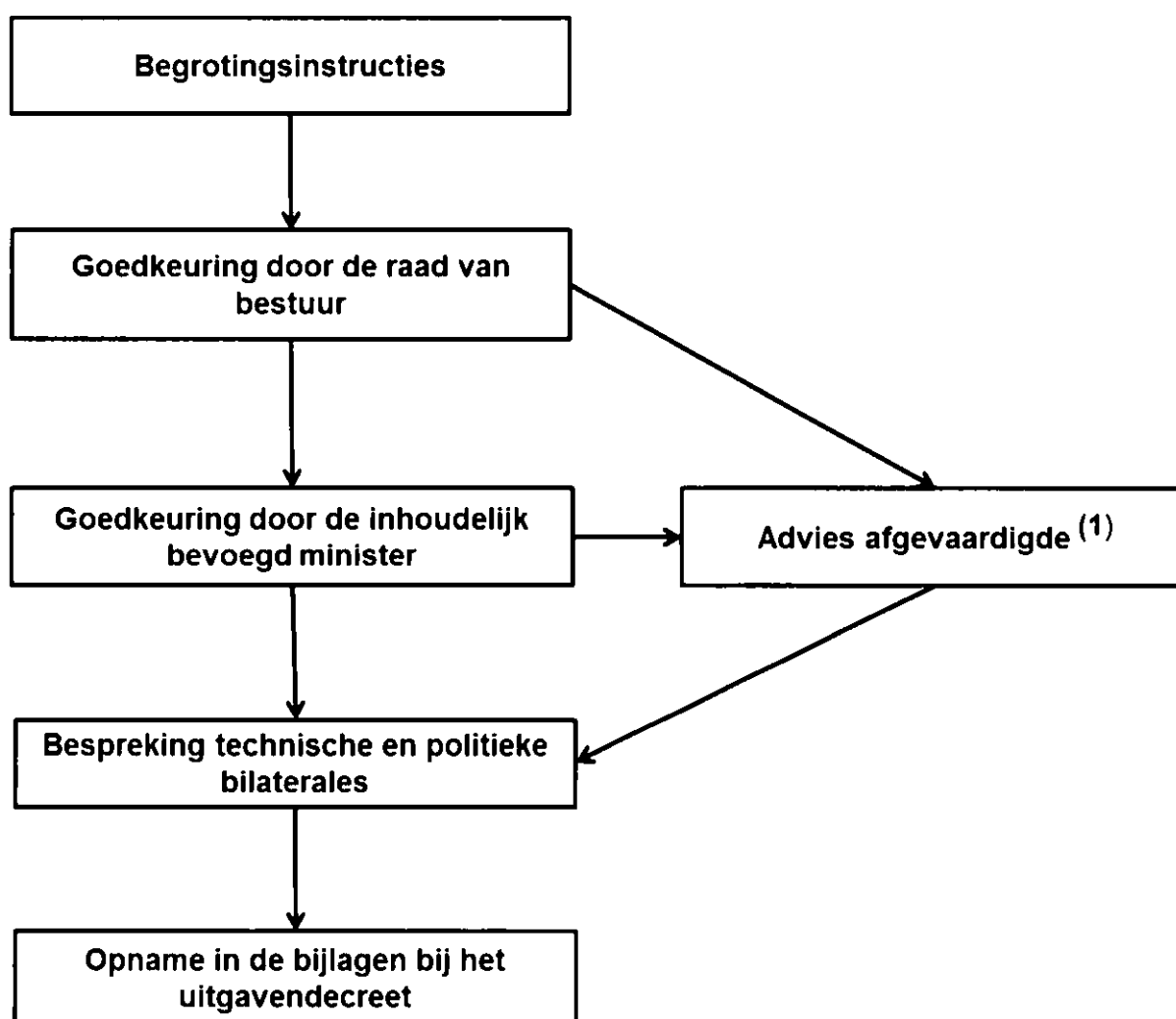
Daarnaast wordt, in uitvoering van artikel 6 van het besluit van 14 oktober 2011 betreffende de begroting en de boekhouding van de Vlaamse rechtspersonen, de mogelijkheid gecreeerd om het gerealiseerde positieve begrotingssaldo aan te wenden op basis van een aanwendingsplan. Het aanwendingsplan kan in voorkomend geval betrekking hebben op verschillende begrotingsjaren.

De raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon keurt het ontwerp van begroting of begrotingsaanpassing goed voor het ontwerp aan de inhoudelijk bevoegde minister wordt bezorgd. De inhoudelijk bevoegde minister waakt er over dat de ontwerp-begrotingen in overeenstemming zijn met de beleidsopties van het regeerakkoord en bezorgt het ontwerp van begroting of begrotingsaanpassing vervolgens aan de Vlaamse minister, bevoegd voor

de financiën en de begrotingen, ter bespreking tijdens de technische en politieke bilaterales. De afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen stelt, met het oog op deze bilaterale besprekingen, een advies op over het ontwerp van begroting of begrotingsaanpassing

De Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, bereidt ten slotte de indiening van de definitieve begroting of begrotingsaanpassing van de Vlaamse rechtspersoon voor, in samenwerking met de inhoudelijk bevoegde minister, en voegt ze toe aan de bijlagen bij het uitgavendecreet, voor hij ze voorlegt aan de Vlaamse Regering en het Vlaams Parlement

3.2.2. Procedure



(1) Het advies van de regeringsafgevaardigde, de regeringscommissarissen, de gemachtigde van Financiën of een persoon met een soortgelijke functie die is aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen

Behoudens anders bepaald in de begrotingsinstructies, wordt het advies van de afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen uiterlijk 2 dagen voor aanvang van de technische bilaterale bespreking bezorgd aan:

- het bevoegde kabinet;
- de desbetreffende Vlaamse rechtspersoon,
- het (coördinerend) departement van het beleidsdomein waaronder de Vlaamse rechtspersoon valt;
- het kabinet Financiën en Begroting,
- het kabinet van de Minister-president;
- de kabinetten van de Viceministers-presidenten van de Vlaamse Regering,
- de afdeling beleidsondersteuning en begroting van het departement Financien & Begroting

Daarnaast voegt de afgevaardigde dit advies via mail (permanentdossier@fb.vlaanderen.be) toe aan het permanent dossier

Aan de afgevaardigde wordt ten slotte gevraagd aanwezig te zijn op de technische bilaterale bespreking van de hun toegewezen rechtspersoon teneinde het advies toe te lichten.

3.2.3. Inhoud van het advies

Het advies van de afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen dient aandacht te besteden aan volgende elementen.

1) Algemeen

- Worden de begrotingsinstructies zoals opgesteld door de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, gerespecteerd?
- Worden de door het departement Financien & Begroting ter beschikking gestelde voorafingevulde sjablonen gebruikt?
- Worden de correcte ESR-codes/ESR-aggregatieniveau's toegepast?
- Wordt de begrotingsuitvoering en het laatste budget correct opgenomen?
- Worden de belangrijkste wijzigingen ten op zichte van de laatst in het Vlaams Parlement ingediende begroting besproken? Wordt voor deze wijzigingen geduid welke link er is met (beleids)beslissingen van het management, de raad van bestuur, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering?
- Stemt de voorgelegde begroting overeen met de engagementen die opgenomen zijn in de beheersovereenkomst/samenwerkingsovereenkomst die afgesloten is met de rechtspersoon?
- Worden de afspraken die in vorige begrotingsrondes overeengekomen zijn nageleefd?
- Op het ogenblik dat de nieuwe begrotingsstructuur, waarbij gewerkt wordt met begrotingsartikels, voor de Vlaamse rechtspersonen in werking treedt, dient de afgevaardigde erop toe te zien dat de begroting van de Vlaamse rechtspersoon een duidelijk en correct onderscheid maakt tussen de apparaatskredieten en de beleidskredieten van de Vlaamse rechtspersoon.

2) Ontvangsten

- Wordt er een onderscheid gemaakt tussen de ontvangsten die afkomstig zijn van toelagen van de ministeries en van de Vlaamse rechtspersonen, als vermeld in artikel 4, § 1, 2° en artikel 4, § 2 van het Rekendecreet, en de andere ontvangsten? Worden deze ontvangsten besproken?
- Worden de ontvangsten realistisch ingeschat, waarbij mede rekening gehouden wordt met de begrotingsinstructies en de laatst gekende uitvoeringscijfers?
- Worden de niet-aangewende saldi van voorwaardelijke toelagen verrekend in de voorwaardelijke toelage van het huidige begrotingsjaar?

3) Uitgaven

- Worden de uitgaven realistisch ingeschat, waarbij mede rekening gehouden wordt met de begrotingsinstructies en de laatst gekende uitvoeringscijfers?
- Worden de door de Vlaamse Regering/inhoudelijk bevoegde minister opgelegde besparingsdoelstellingen nageleefd?
- Worden er bepaalde uitgaven voorzien waarvan de grootste budgettaire weerslag in de volgende begrotingsjaren zal liggen (camel nose)?

4) ESR-beleidskrediet en ESR-vorderingensaldo

- Is de door de Vlaamse rechtspersoon aangegeven impact van het ontwerp van begroting of begrotingsaanpassing op het ESR beleidskrediet en op het ESR vorderingensaldo van de Vlaamse rechtspersoon correct?
- Maakt de Vlaamse rechtspersoon bij het duiden van het verschil met de vorige begrotingsronde een onderscheid tussen de volgende effecten?
 - Effect kredietverleningen, -aflossingen en deelnemingen (ESR-8) en overheidsschuld (ESR-9);
 - Effect toelagen van/aan ministeriebegroting,
 - Effect toelagen van/aan te consolideren Vlaamse rechtspersonen,
 - Effect saldo evolutie,
 - Effect interne verrichtingen/reservefondsevolutie.

Voor deze verklaring kan de Vlaamse rechtspersoon gebruik maken van het hulpsjabloon dat elektronisch ter beschikking gesteld wordt door de afdeling Beleidsondersteuning en Begroting van het departement Financien en Begroting

5) Investeringsplan en aanwendingsplan

- In het geval van een investeringsplan of een aanwendingsplan, ter aanwending van het gerealiseerde positieve begrotingssaldo, dient dit ook geadviseerd te worden waarbij o.a. de nodige aandacht moet besteed worden aan de realiteitswaarde en de meerjarige budgettaire impact van het investeringsplan of het aanwendingsplan.

- Wordt er in het investeringsplan een onderscheid gemaakt tussen investeringen die voortkomen uit toelagen en investeringen die voortkomen uit andere ontvangsten?
- Wordt er in het investeringsplan of het aanwendingsplan met betaalkalenders gewerkt teneinde de meerjarige budgettaire impact correct in te schatten?

3.3. Meerjarenraming

Jaarlijks wordt, uiterlijk één maand na de neerlegging van de begrotingsopmaak bij het Vlaams Parlement, een meerjarenraming (6 jaar) als aanvullend stuk meegedeeld aan het Vlaams parlement. In uitvoering van het Rekendecreet wordt voorzien dat de Vlaamse rechtspersoon hiertoe een ontwerp van meerjarenraming opstelt volgens de instructies en binnen de termijn die door de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen, zijn bepaald.

Tot op heden wordt er bij het opstellen van de meerjarenraming echter nog geen formele input vanwege de Vlaamse rechtspersonen ingewacht. Op het ogenblik dat uitvoering gegeven wordt aan bovenstaande passage uit het Rekendecreet, zal aan de afgevaardigden gevraagd worden om de door de Vlaamse rechtspersoon opgestelde meerjarenraming te adviseren.

3.4. Begrotingsherverdeling en -overschrijding

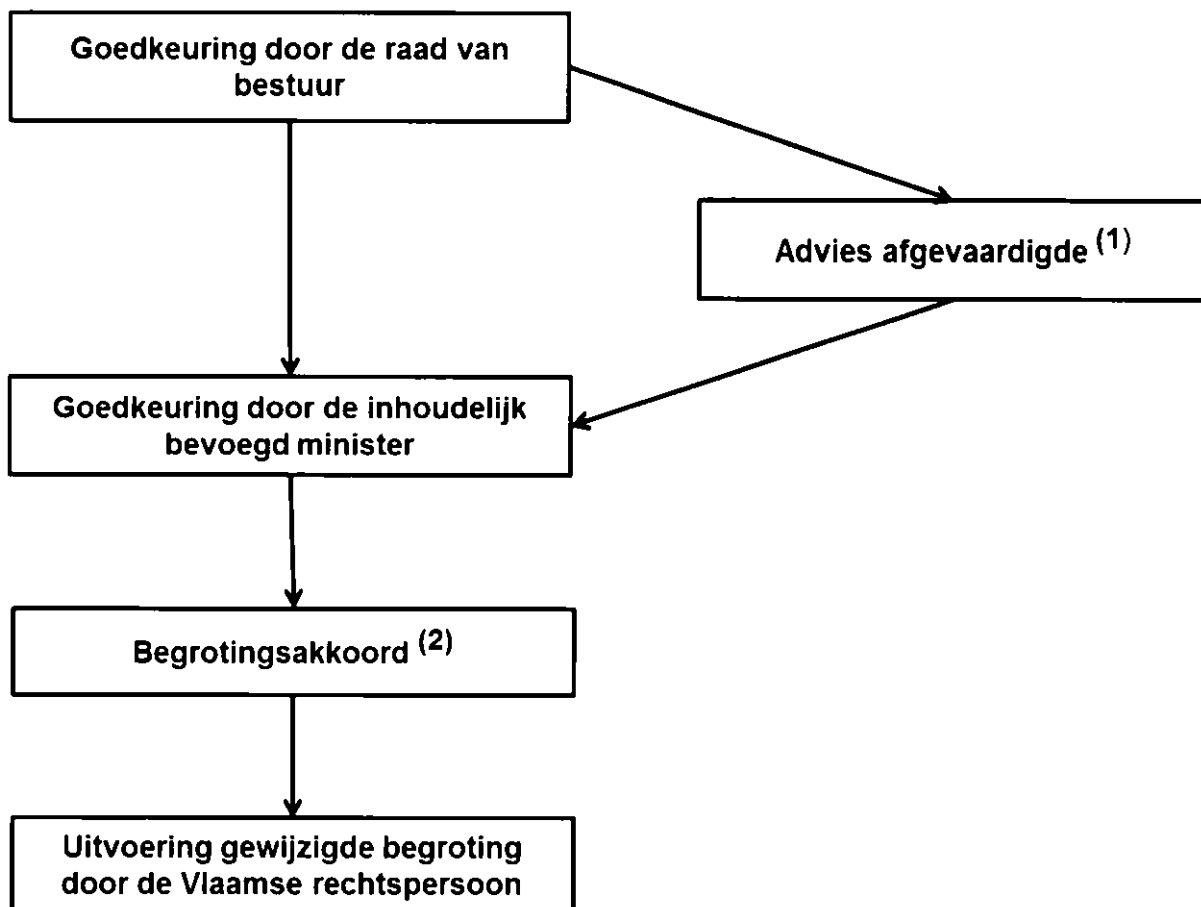
3.4.1. Algemene beschrijving

In uitvoering van artikel 39 van het Rekendecreet dienen herverdelingen en overschrijdingen van limitatieve kredieten binnen de begroting van een Vlaamse Rechtspersoon, vermeld in artikel 4, §1, 2° van het Rekendecreet, voor de tenuitvoerlegging, door de minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen te worden toegestaan.

Als de overschrijding een hogere toelage vereist moet voorafgaandelijk de hogere toelage in de algemene uitgavenbegroting of de begroting van de Vlaamse rechtspersoon, als vermeld in artikel 4, § 1, 2° en artikel 4, § 2 van het Rekendecreet, worden goedgekeurd

Naast de goedkeuring van de raad van bestuur dient ook de goedkeuring van de inhoudelijk bevoegde minister bekomen te worden alvorens het begrotingsakkoord wordt aangevraagd. Het advies van de afgevaardigde die is aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen, dient bij het verzoek tot begrotingsakkoord gevoegd te worden.

3.4.2. Procedure



(1) Het advies van de regeringsafgevaardigde, de regeringscommissaris, de gemachtigde van Financiën of een

persoon met een soortgelijke functie die is aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen.

(2) Conform artikel 6 van het BVR van 19 januari 2001 houdende regeling van de begrotingscontrole en –opmaak

De afgevaardigde voegt dit advies bovendien via mail (permanentdossier@fb.vlaanderen.be) toe aan het permanent dossier.

3.4.3. Inhoud van het advies

Het advies van de afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen dient aandacht te besteden aan volgende elementen

1) Korte algemene inhoudelijke beschrijving

- Worden de voorgelegde herverdelingen\overschrijdingen besproken?
- Wordt aangegeven waarom deze herverdelingen\overschrijdingen worden voorgelegd? Wordt geduid welke link er hierbij is met (beleids)beslissingen van het management, de raad van bestuur, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering?
- Stemmen de herverdelingen\overschrijdingen overeen met de engagementen die opgenomen zijn in de beheersovereenkomst\samenwerkingsovereenkomst die afgesloten is met de rechtspersoon?
- Worden de afspraken die in voorgaande begrotingsrondes overeengekomen zijn nageleefd?

2) Jaarlijkse budgettaire weerslag

- Is de door de Vlaamse rechtspersoon aangegeven impact van het ontwerp van begroting of begrotingsaanpassing op het ESR beleidskrediet en op het ESR vorderingensaldo van de Vlaamse rechtspersoon correct?
- Maakt de Vlaamse rechtspersoon bij het duiden van het verschil met de vorige begrotingsronde een duidelijk onderscheid tussen de volgende effecten?
 - Effect kredietverleningen, -aflossingen en deelnemingen (ESR-8) en overheidsschuld (ESR-9),
 - Effect toelagen van/aan ministeriebegroting;
 - Effect toelagen van/aan te consolideren Vlaamse rechtspersonen;
 - Effect saldo evolutie,
 - Effect interne verrichtingen/reservefondsevolutie

Voor deze verklaring kan de Vlaamse rechtspersoon gebruik maken van het hulpsjabloon dat elektronisch ter beschikking gesteld wordt door de afdeling Beleidsondersteuning en Begroting van het departement Financiën en Begroting.

3) Meerjarige budgettaire weerslag

- Aangeven of en, indien het geval, welke impact deze herverdelingen\overschrijdingen zullen hebben op de begroting(en) van de volgende begrotingsjaren (o.a. betaalkalenders, camel nose,)

3.5. Deelname aan de raad van bestuur

In de loop van het begrotingsjaar dient de afgevaardigde blijvend toe te zien op de financiële toestand van de rechtspersoon. Dit toezicht wordt uitgevoerd door deel te nemen aan de vergaderingen van de raad van bestuur en door de financiële werking van de rechtspersoon van nabij op te volgen. De naleving van het Rekendecreet en haar uitvoeringsbesluiten dient hierbij centraal te staan.

Naast de onderwerpen die ieder op zich eigen zijn aan iedere Vlaamse rechtspersoon dient de afgevaardigde tijdens dit toezicht bijzondere aandacht te besteden aan vormen van alternatieve financiering en de budgettaire aspecten van PPS-constructies.

3.5.1. Beraadslagingen

De afgevaardigde zetelt met raadgevende stem in de raad van bestuur van de Vlaamse rechtspersoon, wordt uitgenodigd op alle vergaderingen van de raad van bestuur en wordt op dezelfde manier als de leden van de raad van bestuur tijdig in kennis gesteld van de agenda en alle bijhorende documenten.

Aan te bevelen is dat, voorafgaand aan de vergaderingen van de raad van bestuur, de afgevaardigde overleg pleegt met zijn collega, aangesteld als afgevaardigde op voordracht van de inhoudelijk bevoegde minister, over de agendapunten die een belangrijke budgettaire en financiële weerslag hebben.

Aan te bevelen is dat, bij agendapunten met een belangrijke koerswijziging ten aanzien van het actuele budgettaire en financiële beleid, de afgevaardigde met de minister bevoegd voor de financiën en de begroting overlegt over het in te nemen standpunt. Tijdens de bespreking van dergelijk agendapunt op de raad van bestuur laat de afgevaardigde uitdrukkelijk het standpunt van de minister acteren in het verslag.

Na afloop van de vergadering van de raad van bestuur waarop dergelijke agendapunten besproken werden, brengt de afgevaardigde verslag uit bij de minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen.

3.5.2. Gemotiveerd beroep

Sommige afgevaardigden kunnen beslissingen van de raad van bestuur of de algemene vergadering met betrekking tot financiële of budgettaire aangelegenheden doen schorsen. Hiertoe stelt de afgevaardigde tegen de beslissing een gemotiveerd beroep in bij de minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen binnen een termijn van vier werkdagen. Dit beroep is opschortend en de termijn gaat in op de dag van de vergadering waarop de beslissing genomen werd, voor zover de afgevaardigde daarop regelmatig uitgenodigd werd, en, in het tegenovergestelde geval, de dag waarop de afgevaardigde kennis heeft gekregen van de beslissing.

Indien de minister bevoegd voor de financiën en begrotingen binnen een termijn van tien werkdagen de nietigverklaring niet heeft uitgesproken, dan wordt de beslissing definitief. De nietigverklaring van de beslissing wordt door de minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen overgemaakt aan de rechtspersoon en aan de inhoudelijk bevoegde minister

Indien de afgevaardigde van dit gemotiveerd beroep gebruik wil maken, dient er bij voorkeur vooraf overleg geweest te zijn met de minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen, en dit vooraleer het agendapunt besproken wordt op de raad van bestuur of de algemene vergadering

3.6. Vlaamse Regering

Op basis van reglementaire of statutaire verplichtingen of op initiatief van de bevoegde minister of de rechtspersoon zelf kan een voor de rechtspersoon relevant dossier (nieuwe of wijzigende regelgeving, statuten, subsidie(reglement), belangrijke overeenkomst of overheidsopdracht, .) ter beslissing of ter mededeling aan de Vlaamse Regering voorgelegd worden. In het geval van een beslissing dient hierbij, krachtens het besluit van de Vlaamse Regering van 19 januari 2001 houdende regeling van de begrotingscontrole en –opmaak, het voorafgaand advies van de Inspectie van Financiën en in bepaalde gevallen tevens het akkoord van de Vlaamse minister bevoegd voor de begroting ingewonnen te worden.

Gelet op de specifieke kennis en ervaring van de afgevaardigde betreffende de werking van de Vlaamse rechtspersoon, kan de afgevaardigde door de Inspectie van Financiën, de afdeling BOB van het departement Financiën & Begroting en de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen gecontacteerd worden voor het verschaffen van toelichting/informatie bij het dossier dat aan de Vlaamse Regering voorgelegd zal worden.

3.7. Monitoring

3.7.1. Algemene beschrijving

De begrotingsmonitoring heeft als doel de opvolging van de uitvoering van de begrotingen van de geconsolideerde Vlaamse Overheid te monitoren. In uitvoering van de omzendbrief FB/ABAFIM/2005-3 van de Vlaamse Regering van 23 december 2005 worden volgende rapporteringsmomenten voorzien: na het eerste, tweede en derde kwartaal en in het laatste kwartaal maandelijks nl oktober, november en december (voor deze laatste maand geldt een voorlopige en een definitieve rapportering). Al naargelang de omstandigheden zijn rapporteringsmomenten buiten deze periodes niet uit te sluiten.

Vooraf naar het jaareinde toe (de maanden november en december) wordt de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting en de naleving van de begrotingsnorm een heel belangrijk gegeven. Indien nodig wordt de uitvoering van de begroting bijgestuurd en geoptimaliseerd op basis van het advies van de afgevaardigde.

3.7.2. Procedure

In uitvoering van de omzendbrief FB/ABAFIM/2005-3 hebben de Vlaamse rechtspersonen tot de 5^{de} werkdag na het verstrijken van het kwartaal/de maand de tijd om hun rapportering in te dienen. Het ambtelijk comité maakt uiterlijk 10 werkdagen na het verstrijken van het kwartaal/de maand een verslag op dat naar het ministerieel comité gaat.

Deze korte termijnen laten het niet toe om op dat ogenblik een bijkomende tussenstap te voorzien voor de advisering door de afgevaardigde. Wel wordt de door de Vlaamse rechtspersoon ingediende rapportering ten laatste de 10^{de} werkdag na het einde van het kwartaal/de maand overgemaakt aan de afgevaardigde.

Indien de afgevaardigde opmerkingen wenst te formuleren bij deze rapportering wordt de afgevaardigde gevraagd om hierbij een advies op te stellen met het oog de volgende rapportering. Op basis van dit advies zal de Vlaamse rechtspersoon dan de nodige aanpassingen dienen aan te brengen bij de volgende rapportering in het kader van de begrotingsmonitoring.

Volgende termijnen worden gehanteerd voor deze advisering:

- na het verstrijken van het eerste tot en met het derde kwartaal ten laatste de 15^{de} werkdag na het einde van het kwartaal,
- in het laatste kwartaal ten laatste de 15^{de} werkdag na het einde van de maand.

Het advies van de afgevaardigde wordt bezorgd aan de afdeling Jaarrekening en Certificering (permanentdossier@fb.vlaanderen.be) en aan de leidend ambtenaar van de Vlaamse rechtspersoon.

3.7.3. Inhoud van het advies

Het advies van de afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen dient aandacht te besteden aan volgende elementen:

- Worden de recentste uitvoeringscijfers, zowel wat de ontvangsten als de uitgaven betreft, correct gerapporteerd door de Vlaamse rechtspersoon?
- Worden de jaarprognoses voor de uitvoering van de begroting, zowel wat de ontvangsten als de uitgaven betreft, correct ingeschat?
- Welke aanpassingen dienen doorgevoerd te worden aan de uitvoeringscijfers en de jaarprognoses met het oog op de volgende rapportering?
- Wordt het begrote ESR-vorderingensaldo gerespecteerd?

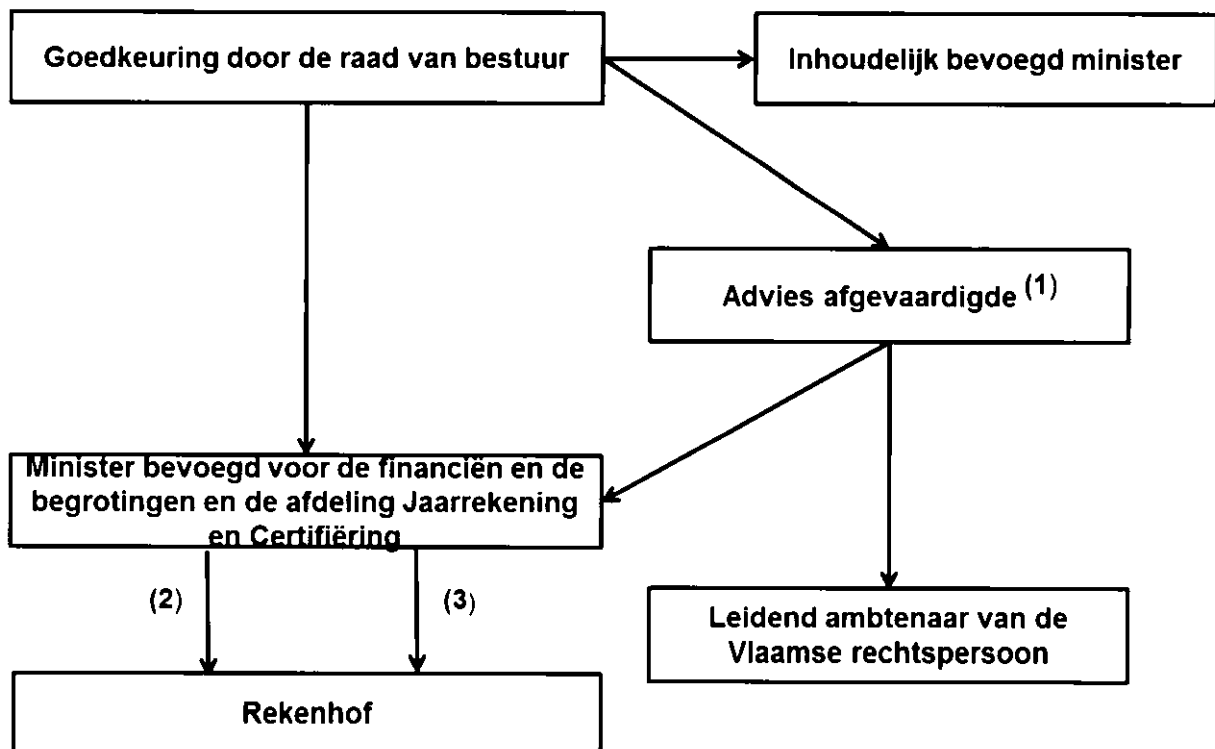
3.8. Jaarrekening

3.8.1. Algemene beschrijving

De jaarrekeningen van de Vlaamse rechtspersonen met raad van bestuur worden door de raad van bestuur opgesteld en uiterlijk op 31 maart volgend op het boekjaar waarop ze betrekking hebben bezorgd aan de inhoudelijk bevoegde minister, de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen en de afdeling Jaarrekening en Certificering. De afdeling Jaarrekening en Certificering bezorgt de jaarrekeningen aan het Rekenhof.

Aan de afgevaardigde wordt gevraagd om een adviesnota op te stellen over de jaarrekening van de hun toegewezen Vlaamse rechtspersoon. Deze adviesnota dient conform artikel 50 van het Rekendecreet uiterlijk op 21 april volgend op het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft overgemaakt te worden aan de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen, de afdeling Jaarrekening en Certificering (permanentdossier@fb.vlaanderen.be) en de leidend ambtenaar van de Vlaamse rechtspersoon. Indien vereist kan de afgevaardigde gecontacteerd worden om bijkomende toelichtingen te verschaffen betreffende de opgestelde adviesnota.

3.8.2. Procedure



(1) Het advies van de regeringsafgevaardigde, de regeringscommissarissen, de gemachtigde van Financiën of een persoon met een soortgelijke functie die is aangesteld door de Vlaamse Regening op voordracht van de Vlaamse minister, bevoegd voor de financiën en de begrotingen

(2) De jaarrekening wordt overgemaakt aan het Rekenhof

(3) Het advies van de afgevaardigde betreffende de jaarrekening wordt overgemaakt aan het Rekenhof

3.8.3. Inhoud van het advies

Het advies van de afgevaardigde aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen dient aandacht te besteden aan volgende elementen

1) Algemeen

- Worden de algemeen geldende principes m.b.t de opmaak en de inhoud van de jaarrekening gevolgd?
- Wordt het door de afdeling Jaarrekening en Certificering ter beschikking gestelde rapporteringsjabloon gebruikt?
- Wordt er rekening gehouden met vroegere bemerkingen van de bedrijfsrevisor, het Rekenhof en van de afdeling Jaarrekening en Certificering?
- Op het ogenblik dat de nieuwe begrotingsstructuur, waarbij gewerkt wordt met begrotingsartikels, voor de Vlaamse rechtspersonen in werking treedt, dient de afgevaardigde erop toe te zien dat de begroting en de uitvoeringsrekening van de begroting van de Vlaamse rechtspersoon een duidelijk en correct onderscheid maakt tussen de apparaatskredieten en de beleidskredieten van de Vlaamse rechtspersoon

2) Begroting en uitvoeringsrekening van de begroting

- Wordt de begrotingsuitvoering en de laatst goedgekeurde begroting correct opgenomen?
- Is de begroting en de uitvoeringsrekening van de begroting in evenwicht?
- Wordt er een correcte toelichting verstrekt bij de uitvoeringsrekening van de begroting (belangrijkste verschillen tussen de begroting en de uitvoeringsrekening van de begroting)? Worden deze verschillen gelinkt aan (beleids)beslissingen van het management, de raad van bestuur, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering en hoe?
- Wordt het overgedragen begrotingssaldo van vorig jaar correct ingebracht in de uitvoeringsrekening van de begroting?
- Worden de door de Vlaamse Regering/inhoudelijk bevoegde minister opgelegde besparingsdoelstellingen nageleefd?
- Welke impact heeft het verschil tussen de begroting en de uitvoeringsrekening van de begroting op het ESR-vorderingensaldo van de Vlaamse rechtspersoon? Verklaar het verschil met de vorige begrotingsronde waarbij een onderscheid gemaakt wordt tussen de volgende effecten
 - Effect kredietverleningen, -aflossingen en deelnemingen (ESR-8) en overheidsschuld (ESR-9),
 - Effect toelagen van/aan ministeriebegroting,
 - Effect toelagen van/aan te consolideren Vlaamse rechtspersonen,
 - Effect saldo evolutie,

- Effect interne verrichtingen/reservefondsevolutie.

3) De economische boekhouding

- Worden de reservefondsen als onbeschikbare reserves in de balans opgenomen?
- Is in de uitvoering van het investeringsplan een onderscheid gemaakt tussen de investeringen die voortkomen uit toelagen enerzijds en investeringen die voortkomen uit andere ontvangsten?

3.9. Single audit

In het kader van de single audit wordt er per entiteit een permanent dossier opgesteld. Dit permanent dossier omvat geactualiseerde algemene informatie en entiteitsgevoelige en vertrouwelijke informatie. Entiteitsgevoelige en vertrouwelijke informatie wordt alleen ter beschikking gesteld van de betrokken entiteit en van de controleactoren die betrokken zijn bij die entiteit.

De adviezen van de laatste vijf jaar van de afgevaardigden aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen worden als entiteitsgevoelige en vertrouwelijke informatie toegevoegd aan het permanent dossier van de Vlaamse rechtspersoon.

De adviezen van de afgevaardigden in het kader van onderstaande opdrachten dienen sowieso toegevoegd te worden aan het permanent dossier:

- Begrotingsopmaak en –aanpassing (3.2.);
- Begrotingsherverdeling en –overschrijding (3.4.),
- Monitoring (3.7.),
- Jaarrekening (3.8.)

Hiertoe worden deze adviezen van de afgevaardigden via mail (permanentdossier@fb.vlaanderen.be) ter beschikking gesteld aan de afdeling Jaarrekening en Certificering dat zal instaan voor het beheer van het permanent dossier.

De afgevaardigden hebben zelf ook toegang tot alle informatie opgenomen in het permanent dossier van de hun toegewezen Vlaamse rechtspersoon. Deze toegang wordt beheerd door de afdeling Jaarrekening en Certificering.

4. Contactinformatie

4.1. Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen

De adviezen van de afgevaardigde worden op papier en via mail overgemaakt aan het kabinet van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen:

Adres

De heer Philippe Muyters
Vlaams minister van Financien, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport
Phoenixgebouw
Koning Albert II-laan 19, 11de verdieping
1210 BRUSSEL

Telefoon 02 552 67 00

Fax 02 552 67 01

E-mail: kabinet.muyters@vlaanderen.be

4.2. Afdeling Beleidsondersteuning en Begroting

Voor verdere vragen betreffende deze omzendbrief of indien er vanwege een afgevaardigde vraag is naar (begrotingstechnische) ondersteuning kan contact opgenomen worden met de afdeling Beleidsondersteuning en Begroting (BOB) van het departement Financien en Begroting

Adres:

Departement Financien en Begroting
Beleidsondersteuning en Begroting
Koning Albert II-laan 19 bus 5
1210 BRUSSEL

Telefoon: 02 553 53 74

Fax. 02 553 53 82

E-mail bob@fb.vlaanderen.be

4.3. Afdeling Jaarrekening en Certifiëring

Voor verdere vragen betreffende deze omzendbrief of indien er vanwege een afgevaardigde vraag is naar (boekhoudtechnische) ondersteuning kan contact opgenomen worden met de afdeling Jaarrekening en Certifiëring

Adres.

Afdeling Jaarrekening en Certifiëring
Koning Albert II-laan 19 bus 8
1210 BRUSSEL

Telefoon: 02 553 53 41

Fax 02 553 52 51

E-mail rechtspersonen@fb.vlaanderen.be

4.4. Inspectie van Financiën

Adres

Rozenstraat 4
1000 Brussel

Fax 02 553 75 75

Titel	Naam	Telefoon	GSM
Inspecteur - generaal van Financiën	<u>Eric De Prycker</u>	02/553 26 72	0486/32 06 42
Inspecteur van Financiën	<u>Lieve Schuermans</u>	02/553.26 64	
Inspecteur - generaal van Financiën	<u>Daniël Ketels</u>	02/553.26.61	0474/62 51.15
Inspecteur - generaal van Financiën	<u>Marc Verelst</u>	02/553.26.51	
Inspecteur - generaal van Financiën	<u>Paul Annicaert</u>	02/553 26.75	
Inspecteur van Financiën	<u>Tony Mortier</u>	02/553 75.79	
Inspecteur - generaal van Financiën	<u>Stefaan Ghesquière</u>	02/553 26 70	
Inspecteur - generaal van Financiën	<u>Chris De Witte</u>	02/553.26.65	0478/21 27 61
Inspecteur van Financiën	<u>Lieven Dejaegher</u>	02/553.26.68	

5. Nuttige links

- Website Financien en Begroting. <http://fin.vlaanderen.be>
- Begrippendatabank Financien en Begroting. <http://begrippendatabank.fenb.be>
- Handleiding van de boekhoudregels <http://accountingmanual.fb.vlaanderen.be/>
- Repertorium rechtspersonen Vlaamse overheid. <http://repertorium.fb.vlaanderen.be/>
- Vormingswebsite begroting: <http://vormingbegroting.fenb.be/>
- ESR-handboek <http://vormingbegroting.fenb.be/handboek-begroting/esr-code>

De Vlaamse minister van Financien, Begroting, Werk,
Ruimtelijke Ordening en Sport

Philippe MUYTERS