

Omzendbrief FB 2020/..

Omzendbrief betreffende de algemene taakomschrijving van de regeringscommissarissen met een controleopdracht inzake financiën en begroting

Vlaams minister van Financiën en Begroting,
Wonen en Onroerend Erfgoed
Martelaarsplein 7, 1000 BRUSSEL
T 02 552 66 00
kabinet.diependaele@vlaanderen.be

Aan de regeringsafgevaardigden, de regeringscommissarissen, de gemachtigden van Financiën en iedere persoon met een soortgelijke functie (kortweg 'regeringscommissaris'), aangesteld door de Vlaamse Regering, die een controleopdracht inzake financiën en begroting moeten vervullen

2 juni 2020

Betreft: de algemene taakomschrijving van de regeringscommissarissen met een controleopdracht inzake financiën en begroting

Deze omzendbrief heft de omzendbrief FB/2014/1 betreffende de invulling van de functie van de afgevaardigden aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister bevoegd voor de financiën en de begrotingen op.

Inhoud

1. Algemeen juridisch kader.....	3
2. Toepassingsgebied per cluster.....	3
3. Algemene taakinfilling per cluster.....	8
3.1. Cluster 1: regeringscommissarissen bij publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen en bij andere Vlaamse rechtspersonen onder toezicht met een gelijkaardige toezichtregeling	
3.1.1. Algemene taakomschrijving.....	8
3.1.2. Deelname aan bestuursorganen.....	9
3.1.3. Voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting.....	9
3.1.4. Gemotiveerd beroep.....	10
3.2. Cluster 2: regeringscommissarissen bij onderwijsinstellingen.....	11

3.2.1.	Algemene taakomschrijving.....	11
3.2.2.	Deelname aan bestuursorganen.....	12
3.2.3.	Voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting.....	12
3.2.4.	Gemotiveerd beroep.....	12
3.3.	Cluster 3: regeringscommissaris bij investeringsmaatschappijen	13
3.3.1.	Algemene taakomschrijving.....	13
3.3.2.	Deelname aan bestuursorganen.....	14
3.3.3.	Voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting.....	14
3.3.4.	Bijzondere bevoegdheden	14
3.3.5.	Beroepsgeheim in het kader van de klokkenluidersregeling.....	15
4.	Concrete taakinvulling.....	15
	Bijlagen	16
A.	Sjabloon 1: advies van de regeringscommissaris over de begroting	16
B.	Sjabloon 2: advies van de regeringscommissaris over de begrotingsmonitoring.....	21
C.	Sjabloon 3: advies van de regeringscommissaris over de jaarrekening.....	23

1. ALGEMEEN JURIDISCH KADER

Artikel 54 van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 bepaalt dat de Vlaamse Regering een regeringscommissaris kan aanstellen voor de entiteiten die niet onder haar rechtstreekse gezag staan, de zogenaamde entiteiten onder toezicht. De regeringscommissaris oefent zijn functie uit conform de regels, bepaald in artikel III.13 van het Bestuursdecreet van 7 december 2018, tenzij daar expliciet van wordt afgeweken.

Op basis van artikel III.13 van het Bestuursdecreet van 7 december 2018, staan publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen onder toezicht van de Vlaamse Regering. Alle beslissingen met een budgettaire of financiële weerslag vallen onder het toezicht van de regeringscommissaris die is aangesteld bij besluit van de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid.

Ingevolge artikel 59 van het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 17 mei 2019 kan de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, nadere regels opleggen over de rapporteringsverplichtingen voor Vlaamse rechtspersonen (de zogenaamde Vlaamse rechtspersonen onder toezicht) die deel uitmaken van de Vlaamse deelstaatoverheid door onder sectorale code 13.12 te ressorteren en die niet onder het rechtstreekse gezag van de Vlaamse Regering staan.

Deze omzendbrief is bedoeld als leidraad voor de regeringscommissaris die bevoegd is voor het budgettaire beleid, maar doet uiteraard geen afbreuk aan het specifieke regelgevende kader voor de concrete entiteit. Dat betekent dat deze omzendbrief altijd samen met de regelgeving en overeenkomsten in kwestie bekeken moet worden en dus in geen geval kan afwijken van dat (regelgevende) kader. Bovendien is in deze omzendbrief voor een eenvormige terminologie gekozen met het begrip 'regeringscommissaris', ongeacht het begrip dat in die regelgeving zelf wordt gebruikt (regeringscommissaris, commissaris, afgevaardigde van financiën, toezichthouder...).

2. TOEPASSINGSGEBIED PER CLUSTER

De bepalingen van deze omzendbrief zijn van toepassing op alle regeringscommissarissen die een controleopdracht inzake financiën en begroting vervullen bij de Vlaamse rechtspersonen die, in overeenstemming met het Europese systeem van nationale en regionale rekeningen, deel uitmaken van de Vlaamse deelstaatoverheid door onder sectorale code 13.12 te ressorteren. De bepalingen zijn zowel van toepassing op de regeringscommissaris die specifiek wordt aangesteld voor de controle op de financiën en de begroting– naast de regeringscommissaris die verantwoordelijk is voor het toezicht op het inhoudelijke deel- als op de regeringscommissaris die zowel op de financiën en de begroting als op het inhoudelijke deel toezicht moet uitoefenen (in navolging van artikel 54, §2, van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019).

Het toepassingsgebied van deze omzendbrief wordt opgedeeld in de clusters die hieronder beschreven worden. Die clustering is gebaseerd op de algemene regeling uit het Bestuursdecreet van 7 december 2018 voor het toezicht door afgevaardigden op de publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen, die uitgebreid werd naar Vlaamse rechtspersonen onder toezicht in het kader van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019 (**cluster 1**).

Voor de universiteiten, hogescholen, alsook voor enkele andere onderwijsinstellingen bestaat een specifieke toezichtregeling in de Codex Hoger Onderwijs (**cluster 2**). Daarbij worden ook enkele entiteiten gerekend die niet onder de sectorale code 13.12 ressorteren, namelijk als er een regeringscommissaris aangesteld is. Er wordt geen regeringscommissaris meer aangesteld bij associaties. Het toezicht op de associaties zal vanaf 1 september 2019 alleen nog indirect verlopen, namelijk via het toezicht van de regeringscommissarissen op de beslissingen van de participerende instellingen hoger onderwijs die lid zijn van de associaties. Bij de Vlaamse Interuniversitaire Raad (VLIR) en de Vlaamse Hogescholenraad (VLHORA) is niet bepaald dat de regeringscommissaris (als er een is aangewezen) een toezichttaak uitoefent voor de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid. Zowel de associaties als de VLIR en de VLHORA komen bijgevolg niet verder aan bod in deze omzendbrief.

Ook voor de investeringsmaatschappijen en de dochterondernemingen ervan bestaat een specifieke toezichtregeling, die is opgenomen in het decreet van 7 mei 2004 betreffende de investeringsmaatschappijen van de Vlaamse overheid. Die toezichtregeling bevat enkele specifieke afwijkingen van het basiskader, zoals dat geldt voor de entiteiten uit cluster 1 (**cluster 3**).

Hieronder worden de clusters schematisch weergegeven met een opsomming van alle entiteiten. Op de website van het Departement Financiën en Begroting staat een actueel overzicht van alle entiteiten.

cluster 1	<p><u>Publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs (AGION) - Luchthavenontwikkelingsmaatschappij (LOM) Antwerpen - Luchthavenontwikkelingsmaatschappij (LOM) Oostende-Brugge - Plantentuin Meise - Vlaams Agentschap voor de Uitbetaling van Toelagen in het kader van het Gezinsbeleid (VUTG) - Vlaams Agentschap voor Internationaal Ondernemen – Flanders Investment and Trade (FIT) - Vlaams Agentschap voor Ondernemersvorming – Syntra Vlaanderen - Vlaams Agentschap voor Samenwerking rond Gegevensdeling tussen de Actoren in de Zorg (VASGAZ) - Vlaamse Dienst voor Arbeidsbemiddeling en Beroepsopleiding (VDAB) - Vlaamse Landmaatschappij (VLM) - Vlaamse Maatschappij voor Sociaal Wonen (VMSW) - Vlaamse Regulator voor de Media (VRM) - Vlaamse Vervoersmaatschappij (VVM) – De Lijn - De Vlaamse Waterweg (DVW) <p><u>Andere Vlaamse rechtspersonen onder toezicht met een gelijkaardige toezichtregeling:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Agentschap Integratie en Inburgering - Antwerp Symphony Orchestra - Beheersmaatschappij Antwerpen Mobiel (BAM)- Leefbaar Antwerpen door Innovatie en Samenwerken (Lantis) - DBFM Scholen van Morgen - de Rand - deSingel - De Werkvennootschap (DWV) - Flanders Technology International (FTI) - Fonds voor Wetenschappelijk Onderzoek (FWO) - Koninklijk Museum voor Schone Kunsten Antwerpen (KMSKA) - Mijnschade en Bemaling Limburgs Mijngedebied (MBLM) - Museum voor Hedendaagse Kunst Antwerpen (M HKA) - Opera Ballet Vlaanderen (OBV) - School Invest (SI) - Vlaams Audiovisueel Fonds (VAF) - Vlaams Energiebedrijf (VEB) - Vlaams Fonds voor de Letteren - Literatuur Vlaanderen - Vlaams Instituut voor Biotechnologie (VIB) - Vlaams Instituut voor de Zee (VLIZ) - Vlaams Woningfonds (VWF) - Vlaamse Instelling voor Technologisch Onderzoek (VITO) - Vlaamse Participatiemaatschappij (VPM) - Vlaamse Radio- en Televisieomroeporganisatie (VRT) - Vlaamse Vereniging voor ICT-personeel - Vlaanderen Connect
------------------	---

cluster 2	<p><u>Universiteiten:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Katholieke Universiteit Leuven (KU Leuven) - Transnationale Universiteit Limburg (tUL) - Universiteit Antwerpen (UA) - Universiteit Gent (UGent) - Universiteit Hasselt (UH) - Vrije Universiteit Brussel (VUB) <p><u>Hogescholen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Artesis Plantijn Hogeschool Antwerpen (AP) - Arteveldehogeschool - Erasmushogeschool Brussel - Hogere Zeevaartschool (HZS) - Hogeschool Gent (HOGENT) - Hogeschool PXL - Hogeschool West-Vlaanderen (Howest) - Karel de Grote Hogeschool, Katholieke Hogeschool Antwerpen (KDG) - Katholieke Hogeschool Vives Noord - Katholieke Hogeschool Vives Zuid - LUCA School of Arts - Odisee - Thomas More Kempen - Thomas More Mechelen-Antwerpen - University Colleges Leuven-Limburg (UCLL) <p><u>Overige onderwijsinstellingen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Antwerp Management School - Evangelische Theologische Faculteit (ETF) - Faculteit voor Protestantse Theologie en Religiestudies (FPTR) - Prins Leopold Instituut voor Tropische Geneeskunde (ITG) - Vlerick Business School
------------------	--

cluster 3	<p><u>Investeringsmaatschappijen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Limburgse Reconvertiemaatschappij (LRM) - Participatiemaatschappij Vlaanderen (PMV) <p><u>Dochterondernemingen van investeringsmaatschappijen:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Arkimedes Management - be-DIVE - Biotech Fonds Vlaanderen - Excico Group - Greenville - Het Waterschei Project (HWP) - Immo Schurhoven - KMOFIN 2 - LAK Invest - LRM Beheer - Media Invest Vlaanderen - Mijnen - PMV Beheer - PMV/Z-LENINGEN
------------------	---

3. ALGEMENE TAAKINVULLING PER CLUSTER

3.1. Cluster 1: regeringscommissarissen bij publiekrechtelijk vormgegeven extern verzelfstandigde agentschappen en bij andere Vlaamse rechtspersonen onder toezicht met een gelijkaardige toezichtregeling

3.1.1. Algemene taakomschrijving

De regeringscommissaris wordt aangesteld door de Vlaamse Regering op voordracht van de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid (of door de inhoudelijk bevoegde minister, met toepassing van artikel 54, §2, van de Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 29 maart 2019).

De regeringscommissaris houdt toezicht op de overeenstemming van alle beslissingen van de entiteit die een budgettaire of financiële weerslag hebben, met het algemeen belang, de wet in de ruime zin (wetten, decreten, ordonnanties en reglementaire besluiten), het organieke statuut van de entiteit en de overeenkomst die tussen de entiteit en de Vlaamse Regering gesloten is, bijvoorbeeld een ondernemingsplan, een samenwerkingsovereenkomst of een convenant. Hij brengt in dat verband verslag uit bij de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid.

De regeringscommissaris houdt specifiek toezicht op de financiën en de begroting. Daarnaast wordt er een regeringscommissaris aangesteld voor het toezicht op het inhoudelijke deel. Die twee functies kunnen door dezelfde of door twee verschillende personen vervuld worden.

Hou rekening met de volgende aandachtspunten:

- Bij de **DBFM Scholen van Morgen** kan de regeringscommissaris de DBFM-vennootschap doorlichten of laten doorlichten.
- Het convenant tussen de Vlaamse Regering en **FTI** bevat nadere verduidelijkingen over de opdracht van de regeringscommissaris, in het bijzonder wat betreft de financiële controle van de activiteiten van FTI, het advies bij de begroting en de beoordeling van het zelfevaluatie-rapport van FTI.
- De regeringscommissaris die is aangesteld bij het **VAF** brengt uiterlijk op 30 juni van het jaar na het beoordeelde jaar verslag uit over het gevoerde financiële beleid bij de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid. Het verslag aan de inhoudelijk bevoegde minister wordt gelijktijdig uitgebracht.
- De regeringscommissaris bij de **VRT** stelt voor 1 juni jaarlijks een evaluatierapport op dat hij voorlegt aan de Vlaamse Regering. Hij bezorgt een kopie daarvan aan de VRT.
- Voor het **VWF** bewaakt de regeringscommissaris samen met de regeringscommissaris die is aangewezen op voordracht van de inhoudelijk bevoegde minister, dat het VWF deelneemt aan elk afstemmingsoverleg (het lokaal woonoverleg)¹ waarvoor het wordt uitgenodigd door een gemeente.

¹ Overleg als vermeld in art. 28, §2, van de Vlaamse Wooncode van 15 juli 1997.

3.1.2. Deelname aan bestuursorganen

De regeringscommissaris zit met raadgevende stem in de raad van bestuur van de entiteit en in de comités die de raad van bestuur heeft ingesteld. Hij wordt uitgenodigd op alle vergaderingen van die bestuursorganen. Op dezelfde manier als de leden ervan wordt hij tijdig op de hoogte gebracht van de dagorde en krijgt hij alle bijbehorende documenten.

Hij beschikt daarbij over verschillende specifieke rechten.

De Vlaamse rechtspersoon waarbij de regeringscommissaris is aangesteld, bezorgt hem alle inlichtingen die hij nuttig acht om zijn opdracht uit te voeren. De regeringscommissaris is gemachtigd om zich alle documenten en inlichtingen te laten verstrekken over het bestuur van de betrokken rechtspersoon, die hij nodig acht om zijn mandaat uit te oefenen. Voor de uitvoering van zijn opdracht heeft de regeringscommissaris ook toegang tot alle dossiers en alle archieven van de Vlaamse rechtspersoon waarbij hij is aangesteld. Hij krijgt van die rechtspersoon de menselijke en materiële middelen die nodig zijn om zijn mandaat uit te oefenen.

De regeringscommissaris kan, net als de minister zelf, het bevoegde bestuursorgaan verplichten om, binnen de termijn die hij vaststelt, te beraadslagen over elke aangelegenheid die hij bepaalt als de naleving van de wetten, decreten, ordonnanties en reglementaire besluiten, het organieke statuut van de entiteit of de overeenkomst die tussen de entiteit en de Vlaamse Regering gesloten is, bijvoorbeeld een ondernemingsplan, een samenwerkingsovereenkomst of een convenant, dat vereisen.

Daarnaast heeft hij een aantal specifieke verplichtingen. Zo moet hij op basis van artikel 58 van het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 17 mei 2019 de totstandkoming faciliteren van het zelfevaluatie rapport en de zelfevaluatie, vermeld in artikel 8 van het decreet van 22 maart 2019 houdende een kader voor grote projecten en programma's. Hij kan bij de zelfevaluatie ook aanvullende commentaar opnemen.

Hou rekening met het volgende aandachtspunt: Bij **BAM-Lantis** en **DWV** geldt een regeling voor de indeplaatsstelling door de Vlaamse Regering. Als het orgaan waaraan de regeringscommissaris een beraadslaging heeft gevraagd niet tijdig een beslissing neemt of als de Vlaamse Regering niet instemt met de beslissing die dat orgaan genomen heeft, kan ze in plaats van dat orgaan de beslissing nemen.

3.1.3. Voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting

De meldingsplicht aan de regeringscommissaris is bepaald in artikel 55 tot en met 57 van het Besluit Vlaamse Codex Overheidsfinanciën van 17 mei 2019. Daarbij moet een onderscheid worden gemaakt tussen herverdelingen en aanpassingen van de begroting. De regeringscommissaris vervult in beide situaties een

bewakende rol vanuit het principe van 'management by exception'. Naar aanleiding van een gemelde herverdeling of aanpassing van de begroting zal hij advies moeten geven aan de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, als hij dat nodig acht.

a) Herverdelingen

Bij herverdelingen van vastleggingskredieten moet er uitdrukkelijk een voorafgaande melding aan de regeringscommissaris gedaan worden in de volgende gevallen:

- 1° de vastleggingskredieten worden herverdeeld over inhoudelijke structuurelementen (ISE) heen, behalve als de herverdeling vertrekt vanuit een thema-overschrijdend inhoudelijk structuurelement (ISE);
- 2° de herverdeling heeft betrekking op een loonkrediet dat wordt aangewend als een werkingskrediet of op een werkingskrediet dat wordt aangewend als loonkrediet;
- 3° de herverdeling heeft betrekking op kredietverleningen, deelnemingen, de aflossing van overheidsschuld, het over te dragen saldo en de spijzing van het reservefonds.

Ook herverdelingen van vereffeningskredieten moeten uitdrukkelijk voorafgaand gemeld worden als de herverdeling betrekking heeft op kredietverleningen, deelnemingen, de aflossing van overheidsschuld, het over te dragen saldo en de spijzing van het reservefonds.

b) Aanpassingen van de begroting

Bij aanpassingen van de begroting moet een voorafgaande melding aan de regeringscommissaris gedaan worden als de aanpassing betrekking heeft op kredietverleningen, deelnemingen, de aflossing van overheidsschuld, het over te dragen saldo en de spijzing van het reservefonds.

3.1.4. Gemotiveerd beroep

De regeringscommissaris kan bij de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, een gemotiveerd beroep instellen tegen elke beslissing van de entiteit die een budgettaire of financiële weerslag heeft en die hij strijdig acht met het algemeen belang, de wetten, decreten, ordonnanties en reglementaire besluiten, met het organieke statuut van de entiteit of met de overeenkomst die tussen de entiteit en de Vlaamse Regering gesloten is, namelijk een ondernemingsplan, een samenwerkingsovereenkomst of een convenant.

Het beroep werkt opschortend. Dat betekent dat de uitvoering van de aangevochten beslissing geschorst wordt ingevolge het ingestelde beroep.

Het beroep moet worden ingesteld binnen een termijn van vier werkdagen. Die termijn gaat in op de dag van de vergadering waarop de beslissing genomen is, als de regeringscommissaris daarop regelmatig uitgenodigd was. Als dat niet het geval is, gaat de termijn in op de dag waarop de regeringscommissaris van de beslissing op de hoogte is gebracht.

De Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, spreekt zich over het beroep uit binnen een termijn van tien werkdagen. Die termijn gaat in op dezelfde dag als de dag waarop de beroepstermijn voor de regeringscommissaris begint te lopen. Dat is de dag van de vergadering waarop de beslissing genomen is, als de regeringscommissaris daarop regelmatig uitgenodigd was. Als dat niet het geval is, gaat de termijn in op de dag waarop de regeringscommissaris van de beslissing op de hoogte is gebracht.

Als de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid de nietigverklaring niet uitspreekt binnen een termijn van tien werkdagen, wordt het beroep geacht afgewezen te zijn en wordt de beslissing definitief.

Hou rekening met de volgende aandachtspunten:

- Voor het **FWO** is een gemotiveerd beroep tegen de aanwending van de verstrekte subsidies alleen mogelijk bij de Vlaamse minister onder wie het FWO ressorteert.
- Bij het **KMSKA**, het **M HKA** en de **Opera Ballet Vlaanderen** bepaalt het convenant of de samenwerkings- of beheersovereenkomst dat de regeringscommissaris op elk moment van alle communicatie met de bevoegde minister een kopie bezorgt aan het bevoegde departement, de andere betrokken minister en de regeringscommissaris van de andere minister.

3.2. Cluster 2: regeringscommissarissen bij onderwijsinstellingen

3.2.1. Algemene taakomschrijving

- De regeringscommissaris die toezicht uitoefent op een **universiteit en een hogeschool** wordt benoemd door de Vlaamse Regering.

De regeringscommissaris houdt toezicht op de overeenstemming van alle beslissingen van het bestuur met de wetten en decreten, en op het financiële evenwicht. Meer concreet houdt de regeringscommissaris toezicht op de wettelijkheid en regelmatigheid van alle ontvangsten en uitgaven, waarbij de conformiteit wordt onderzocht met de beslissingen die bij of krachtens de wet of het decreet zijn genomen enerzijds, en het financiële evenwicht van de universiteit of hogeschool anderzijds. Hij houdt toezicht op de begrotingen en de jaarrekeningen van de universiteit of hogeschool. De regeringscommissaris brengt over de begrotingen en jaarrekeningen advies uit aan de Vlaamse minister, bevoegd het budgettair beleid. Hij onderzoekt ook de rekeningen uitgedrukt in het ESR en de naleving van de richtlijnen daarover.

- Dezelfde toezichtregeling geldt voor de regeringscommissaris bij de Evangelische Theologische Faculteit (**ETF**) en de Faculteit voor Protestantse Theologie en Religiestudies (**FPTR**).
- De regeringscommissaris bij het **Prins Leopold Instituut voor Tropische Geneeskunde (ITG)**, **Vlerick Business School**, de **Antwerp Management School** en, als er een regeringscommissaris is aangewezen, bij de hogere instituten en andere instellingen voor **schone kunsten** als vermeld in artikel III.119 Codex Hoger Onderwijs, houdt toezicht op de uitvoering van de beheersovereenkomst en de

naleving van de subsidiëringsvoorwaarden. Hij krijgt daarvoor alle nodige informatie en documenten van het instellingsbestuur.

3.2.2. Deelname aan bestuursorganen

- De regeringscommissaris zit met raadgevende stem in de besturen van de **universiteit** of de **hogeschool** in het kader van het toezicht dat ze uitoefenen. Behalve bij dringende noodzakelijkheid als vermeld in het huishoudelijk reglement van de instelling, krijgen de commissarissen van de Vlaamse Regering vijf dagen voor de vergadering de volledige dagorde van de vergadering en alle stukken toegestuurd.

Ze ontvangen daarenboven binnen vijf werkdagen een afschrift van al de beslissingen die het bestuur heeft genomen over de punten die betrekking hebben op hun bevoegdheid. Ze kunnen bij de instelling alle documenten en inlichtingen opvragen of die ter plaatse raadplegen.

- De regeringscommissaris bij het **Prins Leopold Instituut voor Tropische Geneeskunde (ITG), Antwerp Management School, Vlerick Business school** en, als er een regeringscommissaris is aangewezen, bij de hogere instituten en andere instellingen voor **schone kunsten** als vermeld in artikel III.119 Codex Hoger Onderwijs, zit niet in het bestuursorgaan.

3.2.3. Voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting

De Codex Hoger Onderwijs bepaalt geen voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting.

3.2.4. Gemotiveerd beroep

- De regeringscommissaris bij de **universiteit** of **hogeschool** kan bij de Vlaamse Regering een gemotiveerd (met redenen omkleed) beroep instellen tegen elke beslissing van het bestuur die hij strijdig acht met de wet in de ruime zin of die het financiële evenwicht van de universiteit of hogeschool in gevaar brengt.

Het beroep werkt opschortend. Dat betekent dat de uitvoering van de aangevochten beslissing geschorst wordt ingevolge het ingestelde beroep.

Het beroep moet worden ingesteld binnen een termijn van tien werkdagen. Die termijn gaat in op de werkdag nadat de regeringscommissaris de beslissing ontvangen heeft. Binnen dezelfde termijn wordt het betrokken bestuur ervan op de hoogte gebracht.

De Vlaamse Regering spreekt zich over het beroep uit binnen een termijn van twintig werkdagen na het beroep. Die termijn begint te lopen vanaf de eerste werkdag nadat ze het beroep dat de

regeringscommissarissen ingediend hebben, ontvangen heeft. De Vlaamse Regering brengt, in voorkomend geval, het universiteits- of hogeschoolbestuur er binnen die termijn van op de hoogte dat zijn beslissing strijdig is met de wet in de ruime zin of met het financiële evenwicht en verzoekt het universiteits- of hogeschoolbestuur om binnen dertig dagen een nieuwe beslissing te nemen die niet onwettelijk of onregelmatig is en die het financiële evenwicht niet in gevaar brengt, ofwel de beslissing in te trekken. Als het instellingsbestuur geen nieuwe beslissing genomen heeft als die termijn verstreken is en dus de gewraakte beslissing stilzwijgend bevestigt, schorst de Vlaamse Regering binnen twintig werkdagen de toekenning van het geheel of een gedeelte van de uitkeringen van de hogeschool of de universiteit. De Vlaamse Regering deelt die maatregel mee aan het bestuur binnen zeven werkdagen. Als de instelling beroep instelt bij de rechtbank, wordt die maatregel evenwel geschorst tot aan de definitieve gerechtelijke uitspraak.

De regeringscommissaris kan de Vlaamse Regering ook voorstellen om de opmaak van een financieringsplan op te leggen als hij vaststelt dat het financiële evenwicht van een hogeschool of universiteit op korte of lange termijn ernstig in het gedrang komt. In dat plan moet de instelling aangeven hoe en binnen welke termijn ze de financiële herstructurering wil realiseren.

- De regeringscommissaris bij **Antwerp Management School, Vlerick Business school, Prins Leopold Instituut voor Tropische Geneeskunde (ITG)** en, als er een regeringscommissaris is aangewezen, bij de hogere instituten en andere instellingen voor **schone kunsten** als vermeld in artikel III.119 Codex Hoger Onderwijs, kan een dergelijk gemotiveerd beroep niet instellen.

3.3. Cluster 3: regeringscommissaris bij investeringsmaatschappijen

3.3.1. Algemene taakomschrijving

De Vlaamse Regering kan een regeringscommissaris aanstellen die toezicht uitoefent op de Limburgse Reconversiemaatschappij (afgekort **LRM**), de Participatiemaatschappij Vlaanderen (afgekort **PMV**) en de **dochterondernemingen** waarin de LRM of de PMV beschikt over de meerderheid van de stemrechten die verbonden zijn aan het totaal van de aandelen. Die dochterondernemingen worden hierna gecontroleerde dochterondernemingen genoemd.

De regeringscommissaris houdt toezicht op de overeenstemming van de verrichtingen en de werking van de investeringsmaatschappij en de gecontroleerde dochterondernemingen met het recht, de statuten, de samenwerkingsovereenkomst en de beginselen inzake financiële orthodoxie en inzake corporate governance.

De regeringscommissaris houdt zowel toezicht op de inhoudelijke facetten van een beslissing als op de financiën en begroting.

3.3.2. Deelname aan bestuursorganen

De regeringscommissaris bij de **LRM**, de **PMV** en de gecontroleerde **dochterondernemingen** zit met raadgevende stem in de raad van bestuur en in de comités van de investeringsmaatschappij en van de gecontroleerde dochterondernemingen, die de raad van bestuur heeft ingesteld .

Hij beschikt daarbij over verschillende specifieke rechten, waaronder het recht om de dagorde en de voorbereidende documenten minstens vijf werkdagen vóór de datum van de vergaderingen te ontvangen.² Hij heeft ook een inzagerecht en het recht om aan de bestuurders en de leden van het management alle inlichtingen en ophelderingen te vragen die nuttig zijn bij de uitoefening van zijn taken.

De Vlaamse Regering kan de regeringscommissaris laten bijstaan door deskundigen voor bepaalde tijdelijke controles.

De regeringscommissaris bij de LRM, de PMV en de gecontroleerde dochterondernemingen kan ook, op strikt vertrouwelijke wijze, gehoor geven aan bezorgdheden van de personeelsleden van die ondernemingen over mogelijke onregelmatigheden inzake financiële rapportering of andere aangelegenheden (namelijk de klokkenluidersregeling). Als hij van oordeel is dat de melding gegrond is, formuleert hij onmiddellijk de nodige aanbevelingen aan de raad van bestuur. Hij brengt de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, op de hoogte van die aanbevelingen alsook van de gevolgen die er nadien aan gegeven zijn.

3.3.3. Voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting

De voorafgaande meldingsplicht ten behoeve van de regeringscommissaris in het kader van herverdelingen en aanpassingen van de begroting van cluster 1 onder titel 3.1.3 geldt voor cluster 3 op analoge wijze.

3.3.4. Bijzondere bevoegdheden

De regeringscommissaris bij **LRM**, **PMV** en de gecontroleerde **dochterondernemingen** brengt de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettair beleid, op de hoogte van alle beslissingen die hij strijdig acht met de bepalingen waarop hij toezicht houdt.

Als de Vlaamse Regering op basis van die kennisgeving oordeelt dat de investeringsmaatschappij de taken die aan haar opgedragen zijn, kennelijk verwaarloost, kan de Vlaamse Regering de investeringsmaatschappij of de gecontroleerde dochteronderneming verplichten om over die aspecten te beraadslagen.

² In gemotiveerde gevallen van hoogdringendheid kan van deze bepaling worden afgeweken.

Als de investeringsmaatschappij of de gecontroleerde dochteronderneming geen beslissing neemt of als de Vlaamse Regering niet instemt met haar beslissing, kan de Vlaamse Regering zich in de plaats stellen van de investeringsmaatschappij. De Vlaamse Regering kan de regeringscommissaris in dat geval bijzondere bevoegdheden toekennen. De Vlaamse Regering kan de beslissingen van de entiteit dan ook tijdelijk afhankelijk maken van het voorafgaande advies van de regeringscommissaris

3.3.5. Beroepsgeheim in het kader van de klokkenluidersregeling

Personeelsleden van de investeringsmaatschappij kunnen aan de regeringscommissaris in vertrouwen bepaalde bezorgdheden meedelen over mogelijke onregelmatigheden bij de investeringsmaatschappij.

De regeringscommissaris is ertoe gehouden de identiteit geheim te houden van de persoon die hem dergelijke informatie meedeelt. Hij is in dat geval gebonden door het beroepsgeheim (artikel 458 van het Strafwetboek)). Hij mag wel in algemene termen de situatie van de persoon beschrijven, zolang de vrijgegeven informatie niet met een concrete persoon in verband gebracht kan worden.

4. CONCRETE TAAKINVULLING

Er wordt van de regeringscommissaris verwacht dat hij zijn taak vervult aan de hand van de sjablonen die in bijlage zijn opgenomen en integraal deel uitmaken van deze omzendbrief.

In het kader van zijn deelname aan het bestuursorgaan wordt van de regeringscommissaris daarnaast verwacht dat hij de Vlaamse minister, bevoegd voor het budgettaire beleid tijdig op de hoogte brengt van de agendapunten met een budgettaire of financiële weerslag en deze punten kort duidt. Na afloop van de vergadering van het bestuursorgaan brengt hij de minister tevens op de hoogte van de genomen beslissingen met een budgettaire of financiële weerslag.

De Vlaamse minister van Financiën en Begroting, Wonen en Onroerend Erfgoed,

Matthias DIEPENDAELE

BIJLAGEN

A. Sjabloon 1: advies van de regeringscommissaris over de begroting

NB. De grijze tekst betreft louter informatieve toelichting en is te verwijderen door de regeringscommissaris bij de redactie van zijn advies.

De grijze, cursieve tekst geeft een toelichting bij de gevraagde informatie. Verwijder die tekst als u uw advies hebt opgesteld.

voor- en achternaam	
rechtspersoon	
begrotingsjaar en -ronde ³	

Bij begrotingsjaar en -ronde vermeldt u de begrotingsopmaak of de begrotingsaanpassing [20XX] naargelang het geval.

Algemeen

Neem de begrotingsinstructies grondig door om de opzet en de werkwijze van de opgestarte begrotingsronde te vatten.

- 1) Stemt de voorgelegde begroting overeen met de engagementen uit de samenwerkingsovereenkomst die met de rechtspersoon is gesloten?
Als dat niet het geval is, licht u toe welke elementen uit de begroting niet overeenstemmen met de samenwerkingsovereenkomst.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Licht toe of de initiatieven van de rechtspersoon in de samenwerkingsovereenkomst passen die gesloten is met de Vlaamse overheid (bijvoorbeeld een beheersovereenkomst, een ondernemingsplan of een convenant). Geef in voorkomend geval aan welke initiatieven niet overeenstemmen met de opdrachten van de rechtspersoon die opgenomen zijn in de samenwerkingsovereenkomst.

³ Begrotingsopmaak/Begrotingsaanpassing [20XX] naargelang het geval.

- 2) Worden de afspraken nageleefd die in de vorige begrotingsrondes overeengekomen zijn?
Als dat niet het geval is, licht u toe welke afspraken niet nageleefd zijn.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Verduidelijk welke budgettaire afspraken er naar aanleiding van de vorige begrotingsronde zijn gemaakt, en of de afspraken eenmalige of recurrente effecten hebben. Geef ook aan of de budgettaire afspraken van de vorige begrotingsronde correct vertaald zijn in het begrotingsvoorstel van de huidige begrotingsronde.

Ontvangsten

Bekijk de raming van de ontvangsten kritisch.

- 3) Budgettaire impact op het begrotingsjaar waarop het advies van de regeringscommissaris betrekking heeft
- Worden de ontvangsten realistisch ingeschat?
Wordt daarbij mede rekening gehouden wordt met de begrotingsinstructies en de laatst bekende uitvoeringcijfers?
Als dat niet het geval is, licht dan toe waarom de inschatting niet realistisch is.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Deze vraag peilt naar het realistische gehalte van de raming van de verschillende ontvangstenposten. Als de ontvangsten te hoog geraamd zijn, worden de uitgaven overdreven begroot. De gerealiseerde ontvangsten in het laatste afgesloten boekjaar vormen daarbij een belangrijke referentiebasis. Als de ontvangsten niet of maar gedeeltelijk gerealiseerd worden, kan dat in een ongewenst vorderingensaldo resulteren dat lager dan beoogd is.

- Worden de belangrijke beslissingen van het management, het bestuursorgaan, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering die in het beoordeelde jaar een budgettaire of financiële weerslag hebben, correct en volledig verwerkt in de ingediende ontvangstenbegroting?
Som de bedoelde beslissingen op en de impact ervan op de geraamde ontvangsten van het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Bij deze vraag focust u op de ontvangsten van het jaar waarop het advies betrekking heeft. Lijst daarbij de beleidsbeslissingen op die effect hebben op de ontvangsten van het beoordeelde jaar, en vermeld de impact ervan op de ontvangstenbegroting. Geef aan of de impact op de ontvangstenbegroting volledig en op een heldere wijze is toegelicht. Als dat niet het geval is, probeert u de impact zelf verder te duiden op basis van uw kennis van de rechtspersoon.

Geef ook aan of de evolutie van de geraamde ontvangsten verklaard kan worden vanuit het constante beleid, of vanuit de introductie van nieuw beleid. Voor het onderscheid tussen constant beleid en nieuw beleid wordt verwezen naar de begrotingsinstructies.

- c. Worden er bepaalde ontvangsten voorzien waarvan de grootste budgettaire weerslag in de volgende begrotingsjaren zal liggen?
Beschrijf die ontvangsten en geef de budgettaire weerslag ervan, zowel in het begrotingsjaar waarop het advies van de regeringscommissaris betrekking heeft, als in de volgende begrotingsjaren.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Deze vraag hangt nauw samen met de vorige vraag. Hier wordt gevraagd om de ontvangsten op te lijsten die zijn opgenomen in de begroting van het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft, maar die in dat begrotingsjaar nog niet op kruissnelheid zijn. De volledige impact op de begroting wordt dan pas in een van de volgende begrotingsjaren verwacht.

- 4) Budgettaire impact uitsluitend vanaf het volgende begrotingsjaar.
Hebben het management, het bestuursorgaan, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering beslissingen genomen waarvan de budgettaire of financiële weerslag zich pas vanaf een volgend begrotingsjaar manifesteert?
Beschrijf de beslissingen en geef de budgettaire weerslag ervan in de volgende begrotingsjaren.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

In het antwoord op deze vraag kijkt u even vooruit. Lijst de ontvangsten op die zich nog niet voordoen in het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft, maar die zich wel in een van de volgende begrotingsjaren zullen manifesteren. Deze informatie kan belangrijk zijn om de meerjarenraming op te stellen.

Uitgaven

De opbouw van het hoofdstuk over de uitgaven is gelijklopend met de opbouw van het hoofdstuk over de ontvangsten. Start met een kritische blik op de uitgaven.

- 5) Budgettaire impact op het begrotingsjaar waarop het advies van de regeringscommissaris betrekking heeft.
- a. Worden de uitgaven realistisch ingeschat? Wordt daarbij rekening gehouden met de begrotingsinstructies en de laatst bekende uitvoeringcijfers?
Als dat niet het geval is, licht u toe waarom de inschatting niet realistisch is.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Deze vraag peilt naar het realistische gehalte van de raming van de verschillende uitgavenposten. Als de uitgaven te laag geraamd zijn, kan dat leiden tot een te positieve voorstelling van het begrote vorderingensaldo. Het vorderingensaldo kan dan bij de begrotingsuitvoering niet gerealiseerd worden. Als de uitgaven daarentegen te hoog geraamd zijn, worden de middelen van de Vlaamse overheid niet optimaal gecalloceerd. De uitvoering tijdens het afgelopen boekjaar is daarbij een belangrijk toetsingscriterium.

- b. Worden de belangrijke beslissingen van het management, het bestuursorgaan, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering die in het beoordeelde jaar een budgettaire of financiële weerslag hebben, correct en volledig verwerkt in de ingediende uitgavenbegroting? Geef een opsomming van de beslissingen en de impact ervan op de geraamde uitgaven van het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Bij deze vraag focust u op de uitgaven van het jaar waarop het advies betrekking heeft. Lijst daarbij de beleidsbeslissingen op die effect hebben op de uitgaven van het beoordeelde jaar, en vermeld de impact ervan op de uitgavenbegroting. Geef aan of de impact op de uitgavenbegroting volledig en op een heldere wijze toegelicht is. Als dat niet het geval is, probeert u de impact zelf verder te duiden op basis van uw kennis van de rechtspersoon. Geef ook aan of de evolutie van de geraamde uitgaven verklaard kan worden vanuit het constante beleid of vanuit de introductie van nieuw beleid. Voor het onderscheid tussen constant beleid en nieuw beleid wordt verwezen naar de begrotingsinstructies.

- c. Worden er bepaalde uitgaven voorzien waarvan de grootste budgettaire weerslag in de volgende begrotingsjaren zal liggen? Beschrijf die uitgaven en geef de budgettaire weerslag ervan op het vastleggingskrediet en op het vereffeningskrediet, zowel in het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft, als in de volgende begrotingsjaren.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Deze vraag hangt nauw samen met de vorige vraag. Hier wordt gevraagd om de uitgaven op te lijsten die zijn opgenomen in de begroting van het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft, maar die in dat begrotingsjaar nog niet op kruissnelheid zijn. De volledige impact op de begroting wordt in dan pas in een van de volgende begrotingsjaren verwacht. Als u regeringscommissaris bent bij een entiteit van cluster 1 of cluster 3, vestigt u met betrekking tot toekomstige verplichtingen zeker ook de nodige aandacht op de correctheid van de begroting in termen van vastleggingskredieten.

- 6) Budgettaire impact uitsluitend vanaf het volgende begrotingsjaar. Hebben het management, het bestuursorgaan, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering beslissingen genomen waarvan de budgettaire of financiële weerslag zich pas vanaf een volgend begrotingsjaar manifesteert? Beschrijf de beslissingen en geef de budgettaire weerslag ervan op het vastleggingskrediet en op het vereffeningskrediet in de volgende begrotingsjaren.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

In het antwoord op deze vraag blikt u even vooruit.. Lijst de uitgaven op die zich nog niet voordoen in het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft, maar die zich wel in een van de volgende begrotingsjaren zullen manifesteren. Deze informatie kan belangrijk zijn om de meerjarenraming op te stellen Als u regeringscommissaris bent bij een entiteit van cluster 1 of cluster 3, vestigt u met betrekking tot toekomstige verplichtingen zeker ook de nodige aandacht op de correctheid van de begroting in termen van vastleggingskredieten.

- 7) Worden de besparingsdoelstellingen nageleefd die de Vlaamse Regering of de inhoudelijk bevoegde minister opgelegd heeft? Beschrijf de besparingsdoelstelling van het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft en geef de impact ervan die in de begroting opgenomen is. Beschrijf en duid in voorkomend geval de gerapporteerde afwijking.

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Naar aanleiding van het sluiten van een regeerakkoord worden vaak besparingsdoelstellingen geformuleerd om de houdbaarheid van de Vlaamse financiën te vrijwaren. In het antwoord op deze vraag licht u de besparingsdoelstelling toe voor het begrotingsjaar waarop uw advies betrekking heeft. Geef ook aan hoe die besparingsdoelstelling in het begrotingsvoorstel voor dat jaar werd doorvertaald. Als de besparingsdoelstelling in dat jaar niet of onvolledig is begroot, meldt u dat in uw advies. In dat geval maakt u ook een raming van het niet-bespaarde gedeelte.

Aanvullende informatie

Aandachtspunten die in de vorige hoofdstukken niet aan bod zijn gekomen, kunt u hier toelichten. Als dat mogelijk en relevant is, geeft u cijfermatige onderbouwing.

Conclusie

Geef een samenvattende conclusie tot besluit van uw advies.

B. Sjabloon 2: advies van de regeringscommissaris over de begrotingsmonitoring

De grijze, cursieve tekst geeft een toelichting bij de gevraagde informatie. Verwijder die tekst als u uw advies hebt opgesteld.

voor- en achternaam	
rechtspersoon	
maand - jaar	

- 1) Is er rekening gehouden met uw vroegere adviezen over de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting (werkelijk + prognose)?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Deze vraag peilt of de rechtspersoon uw adviezen correct heeft gevolgd. Als dat niet het geval is, geeft u een toelichting daarbij.

- 2) Is de laatst goedgekeurde begroting correct opgenomen?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

U gaat na of de cijfers uit de laatst goedgekeurde begroting inclusief de goedgekeurde herverdelingen, zijn meegenomen.

- 3) Hoe kunnen de verschillen tussen de begroting en de voorafbeelding van de uitvoeringsrekening van de begroting (werkelijk + prognoses) verklaard worden?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

U verduidelijkt de afwijking tussen de begroting en de voorafbeelding van de begrotingsuitvoering. Geef ook aan of de prognose realistisch is ingeschat. Besteed daarbij extra aandacht aan de toepassing van nieuwe aanrekeningsregels vanaf 2020. Bovendien geeft u aan of de wijziging gelinkt kan worden aan (beleids-)beslissingen van het management, de raad van bestuur, de inhoudelijk bevoegde minister of de Vlaamse Regering.

- 4) Blijkt uit de voorafbeelding (werkelijk + prognose) dat de besparingsdoelstellingen die de Vlaamse Regering heeft opgelegd, worden nageleefd?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Naar aanleiding van het sluiten van een regeerakkoord worden vaak besparingsdoelstellingen geformuleerd om de houdbaarheid van de Vlaamse begroting te vrijwaren. In het antwoord op deze vraag licht u de besparingsdoelstelling toe voor het uitvoeringsjaar waarop uw advies betrekking heeft. Geef ook aan hoe, die besparingsdoelstelling in de prognose voor dat jaar werd doorvertaald.

- 5) Moeten er aanpassingen doorgevoerd worden aan de voorafbeelding van de uitvoering van de begroting met het oog op de volgende rapportering?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Deze vraag vormt een vooruitblik. Geef aan of er aanpassingen nodig zijn aan de huidige rapportering die een impact hebben op de volgende bevragingronde.

- 6) Aanvullende informatie

Aandachtspunten die in de vorige hoofdstukken niet aan bod zijn gekomen, kunt u hier toelichten. Als dat mogelijk en relevant is, geeft u een cijfermatige onderbouwing.

C. Sjabloon 3: advies van de regeringscommissaris over de jaarrekening

De grijze, cursieve tekst geeft een toelichting bij de gevraagde informatie. Verwijder die tekst als u uw advies hebt opgesteld.

voor- en achternaam	
rechtspersoon	
jaar	

Algemeen

- 1) Wordt er rekening gehouden met vroegere opmerkingen van de revisor, het Rekenhof en het Departement Financiën en Begroting?

Antwoord: (ja/nee/nvt; toelichting)

Ga daarbij na of de jaarrekening voldoet aan de geformuleerde opmerkingen. Entiteitsgevoelige en vertrouwelijke informatie, zoals het verslag van de bedrijfsrevisor of van andere controleactoren, kunt u in het permanent dossier raadplegen.

Begroting en uitvoeringsrekening van de begroting

- 2) Worden de begrotingsuitvoering en de laatst goedgekeurde begroting correct opgenomen?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Ga na of de begroting die in de rapportering opgenomen is, tijdig de nodige goedkeuring heeft gekregen, of met de kredietherverdelingen rekening is gehouden en of de begroting is aangepast op basis van de gewijzigde toelage naar aanleiding van een kredietherverdeling.

- 3) Zijn de correcte aanrekeningsregels toegepast?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Toets of de budgettaire VAK/VEK-aanrekeningen correct zijn gedaan. Besteed daarbij extra aandacht aan de toepassing van nieuwe aanrekeningsregels voor inkomstenoverdrachten vanaf 2020. Ook specifieke aanrekeningen worden nagegaan en verdienen de nodige aandacht.

- 4) Wordt er een correcte toelichting verstrekt bij de uitvoeringsrekening van de begroting?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Bekijk of er een omstandige toelichting bij de uitvoeringsrekening van de begroting is opgesteld waarbij de meest relevante verschillen tussen de begroting en de uitvoering ervan worden geduid.

- 5) Is het overgedragen begrotingssaldo van vorig jaar correct ingebracht in de uitvoeringsrekening van de begroting?

Antwoord: (ja/nee; toelichting)

Ga na of het over te dragen budgettaire saldo uit de uitvoeringsrekening van de begroting van het vorige jaar aansluit bij het saldo dat ingebracht is als overgedragen begrotingssaldo in de uitvoeringsrekening van het huidige jaar. Als het overgedragen saldo van de vorige jaren niet overeenstemt met het gecumuleerd over te dragen saldo uit de vorige eindrapportering, moet daarvoor een verklaring gegeven worden. Een fusie of een aanpassing van het saldo ingevolge opmerkingen over het vorige begrotingsjaar kan bijvoorbeeld aanleiding geven tot een afwijking.

- 6) Worden de besparingsdoelstellingen nageleefd die de Vlaamse Regering heeft opgelegd?

Antwoord: (ja/nee/nvt; toelichting)

Als de Vlaamse Regering aan de rechtspersoon bepaalde besparingsdoelstellingen heeft opgelegd, vermeldt u die. Ga na waarom ze al dan niet gehaald zijn.

- 7) Is VO 13 van de jaarrekening (overzicht openstaande verbintenissen) correct ingevuld en is de tijds kalender met de toekomstige verplichtingen correct geraamd?

Antwoord: (ja/nee/nvt; toelichting)

Ga na of alle langlopende verbintenissen zijn gerapporteerd en of de vereffeningskalender realistisch is ingeschat.

- 8) Is VO 15 van de jaarrekening (afstemming interne stromen) correct aangevuld?

Antwoord: (ja/nee/nvt; toelichting)

Transferten tussen entiteiten die tot de Vlaamse deelstaatoverheid behoren, worden als interrelatie (interne stromen) geregistreerd. De gesubsidieerde entiteit neemt contact op met de subsidiërende entiteit voor de afstemming van de bedragen. Doordat beide entiteiten dezelfde aanrekeningsregels gebruiken, zouden er geen consolidatieverschillen mogen zijn. Ga na of bij de ontvangsten de ESR-code die de tegenpartij heeft gebruikt, en het aangerekende bedrag zijn ingevuld. Bekijk ook of het verschil in voorkomend geval verklaard kan worden.

De economische boekhouding

9) Sluiten de activa en passiva van de balans aan bij de Building Blocks?

Antwoord: (ja/nee/nvt; toelichting)

Bekijk of alle activa en passiva van de balans van de rechtspersoon opgenomen zijn in het onderdeel Building Blocks van de jaarrekening. De Building Blocks maken deel uit van de rapportering aan het INR.

Aanvullende informatie

Aandachtspunten die in de vorige hoofdstukken niet aan bod zijn gekomen, kunt u hier toelichten. Als dat mogelijk en relevant is, geeft u een cijfermatige onderbouwing.