



Rechnungshof

# Zweite Haushaltsanpassung 2022

Bericht über den Dekretentwurf zur zweiten Anpassung der  
Haushaltspläne der Einnahmen und Ausgaben der Deutschsprachigen  
Gemeinschaft für das Haushaltsjahr 2022



*Bericht beschlossen vom Rechnungshof in seiner Sitzung der Allgemeinen Versammlung vom 18. November 2022*

# Einführung

## **Gesetzliche Grundlage**

Im Rahmen seiner Auskunftsaufgabe an das Parlament im Haushaltsbereich, die ihm durch das Dekret über die Haushaltsordnung vom 25. Mai 2009 (DHO) zugewiesen wird, übermittelt der Rechnungshof dem Parlament die Erläuterungen und Bemerkungen, zu denen der Dekretentwurf zur zweiten Anpassung der Haushaltspläne der Deutschsprachigen Gemeinschaft für das Haushaltsjahr 2022 Anlass gegeben hat.

## **Übermittlung des Entwurfs zur Haushaltsanpassung**

Die Regierung hat am 14. Oktober 2022 den Dekretentwurf zur zweiten Haushaltsanpassung 2022 dem Parlament hinterlegt.

**INHALTSVERZEICHNIS**

<b>1.</b>	<b>Angepasste Haushaltsentwürfe für das Jahr 2022</b>	<b>4</b>
<b>1.1.</b>	<b>Allgemeine Bemerkung</b>	<b>4</b>
<b>1.2.</b>	<b>Tabelle der Haushaltsausgleiche</b>	<b>4</b>
<b>1.3.</b>	<b>Dienste der Hauptverwaltung</b>	<b>6</b>
1.3.1.	Einnahmen	6
1.3.2.	Ausgaben	6
<b>1.4.</b>	<b>Dienste mit getrennter Geschäftsführung</b>	<b>7</b>
1.4.1.	DgG Gemeinschaftszentren	7
<b>1.5.</b>	<b>Einrichtungen öffentlichen Interesses</b>	<b>7</b>
1.5.1.	Arbeitsamt der Deutschsprachigen Gemeinschaft	7
1.5.2.	Dienststelle für Selbstbestimmtes Leben	7

# 1. Angepasste Haushaltsentwürfe für das Jahr 2022

## 1.1. Allgemeine Bemerkung

In der zweiten Anpassung der Haushalte 2022 der Deutschsprachigen Gemeinschaft wird hauptsächlich die erneute Erhöhung der Inflationsparameter berücksichtigt. Die Inflation wurde ursprünglich für das Haushaltsjahr 2022 auf 2,1 % geschätzt, ein erstes Mal auf 5,5 % revidiert und nun im Wirtschaftshaushalt des Föderalen Planungsbüros vom September 2022 auf 9,4 % festgesetzt.

## 1.2. Tabelle der Haushaltsausgleiche

Aus dem Entwurf zur zweiten Anpassung der Haushalte der Einnahmen und der Ausgaben für das Haushaltsjahr 2022 ergeben sich die folgenden Haushaltsergebnisse und Finanzierungssalden<sup>1</sup>:

Tabelle 1 – Haushaltsausgleiche

Einrichtung	2022 (UHH)		2022 (1. HHA)		2022 (2. HHA)		Entw. AE
	VE	AE	VE	AE	VE	AE	
<b>Parlament</b>							
Einnahmen		7.806		7.806		7.806	0
Ausgaben	8.341	8.341	8.341	8.341	8.341	8.341	0
<i>Zu finanzierender Bruttosaldo</i>		-535		-535		-535	0
Kapitaltilgungen		847		847		847	0
Anleihen und finanzielle Leasings		0		0		0	0
<i>Zu finanzierender Nettosaldo</i>		313		313		313	0
Korrekturen der Klasse 8		0		0		0	0
<i>Finanzierungssaldo SEC</i>		313		313		313	0
<b>Hauptverwaltung</b>							
Einnahmen		541.093		550.618		600.666	50.048
Ausgaben	604.294	596.810	650.436	616.400	686.960	604.314	-12.086
<i>Zu finanzierender Bruttosaldo</i>		-55.717		-65.782		-3.648	62.134
Kapitaltilgungen		69.142		61.674		61.674	0
Anleihen und finanzielle Leasings		154.300		151.440		200.418	48.978
<i>Zu finanzierender Nettosaldo</i>		-140.875		-155.548		-142.392	13.156
Korrekturen der Klasse 8		-32.462		-32.462		-20.712	11.750
<i>Finanzierungssaldo SEC</i>		-108.413		-123.086		-121.680	1.406

<sup>1</sup> Der Rechnungshof lenkt die Aufmerksamkeit darauf:

- dass alle in der untenstehenden Tabelle erwähnten Beträge auf der Annahme einer hundertprozentigen Realisierung der im angepassten Haushaltsplan vorgesehenen Einnahmen und Ausgaben basieren;
- die Kode-8-Operationen unterliegen einer möglichen künftigen Neueinstufung durch das Institut der Volkswirtschaftlichen Gesamtrechnungen (ICN) oder durch Eurostat;
- die SEC-Nettofinanzierungssalden unterliegen den SEC-Korrekturen durch das ICN oder Eurostat.

Einrichtung	2022 (UHH)		2022 (1. HHA)		2022 (2. HHA)		Entw. AE
	VE	AE	VE	AE	VE	AE	
<b>Dienste mit getrennter Geschäftsführung</b>							
Einnahmen		8.880		8.983		8.874	-109
Ausgaben	69.526	15.549	69.747	15.982	13.021	12.756	-3.226
<i>Zu finanzierender Bruttosaldo</i>		-6.669		-6.999		-3.882	3.117
Kapitaltilgungen		48		48		48	0
Anleihen und finanzielle Leasings		0		0		0	0
<i>Zu finanzierender Nettosaldo</i>		-6.621		-6.951		-3.834	3.117
Korrekturen der Klasse 8		0		0		0	0
<i>Finanzierungssaldo SEC</i>		-6.621		-6.951		-3.834	3.117
<b>Einrichtungen öffentlichen Interesses</b>							
Einnahmen		50.660		51.087		51.774	687
Ausgaben	51.155	51.037	52.105	51.832	53.777	52.539	707
<i>Zu finanzierender Bruttosaldo</i>		-377		-745		-765	-20
Kapitaltilgungen		153		153		153	0
Anleihen und finanzielle Leasings		0		0		0	0
<i>Zu finanzierender Nettosaldo</i>		-224		-592		-612	-20
Korrekturen der Klasse 8		-224		-592		-725	-133
<i>Finanzierungssaldo SEC</i>		0		0		113	113
<b>Andere durch Dekret geschaffene Einrichtungen</b>							
Einnahmen		536		547		547	0
Ausgaben	538	538	549	549	549	549	0
<i>Zu finanzierender Bruttosaldo</i>		-2		-2		-2	0
Kapitaltilgungen		0		0		0	0
Anleihen und finanzielle Leasings		0		0		0	0
<i>Zu finanzierender Nettosaldo</i>		-2		-2		-2	0
Korrekturen der Klasse 8		0		0		0	0
<i>Finanzierungssaldo SEC</i>		-2		-2		-2	0
<b>Konsolidation</b>							
<b>Zu finanzierender Bruttosaldo</b>		<b>-63.300</b>		<b>-74.063</b>		<b>-8.832</b>	<b>65.231</b>
<b>Finanzierungssaldo SEC</b>		<b>-114.723</b>		<b>-129.726</b>		<b>-125.090</b>	<b>4.636</b>
<b>Haushaltspfad</b>							
Haushaltsziel		-110.400		-123.000		-121.200	3.480
Unterschied		<b>-4.323<sup>2</sup></b>		<b>-6.726<sup>3</sup></b>		<b>-3.890<sup>4</sup></b>	<b>-2.683</b>

(Tausend Euro)

Nach der zweiten Haushaltsanpassung beläuft sich der konsolidierte Nettofinanzierungssaldo (SEC-Saldo) auf -125,1 Mio. Euro, d. h. eine Verbesserung um 4,6 Mio. Euro.

<sup>2</sup> Diese Tabelle berücksichtigt das Haushaltsergebnis des DgG Gemeinschaftszentren, der im Jahr 2022 ein SEC-Defizit von 6.621 Tsd. Euro aufweist. Wenn man ihn ausschließt, bleibt eine positive Differenz von **2.298 Tsd. Euro** bestehen.

<sup>3</sup> Diese Tabelle berücksichtigt das Haushaltsergebnis des DgG Gemeinschaftszentren, der im Jahr 2022 ein SEC-Defizit von 6.921 Tsd. Euro aufweist. Wenn man ihn ausschließt, bleibt eine positive Differenz von **195 Tsd. Euro** bestehen.

<sup>4</sup> Diese Tabelle berücksichtigt das Haushaltsergebnis des DgG Gemeinschaftszentren, der im Jahr 2022 ein SEC-Defizit von 3.804 Tsd. Euro aufweist. Wenn man ihn ausschließt, bleibt eine negative Differenz von **86 Tsd. Euro** bestehen.

### 1.3. Dienste der Hauptverwaltung

#### 1.3.1. Einnahmen

Die Dotationen der wallonischen Region werden erneut angehoben, und auf 86,5 Mio. Euro festgelegt. Bei der ersten Anpassung wurden sie um 4.920 Tsd. Euro erhöht. Im Vergleich zum ursprünglichen Haushaltsplan 2022 steigen sie um mehr als 10 %.

Die Einnahmenprognosen für die allgemeine Verwaltung berücksichtigen auch die Anfang 2022 einkassierten Einnahmen aus der Finanzierung des Impfprogramms gegen Covid-19<sup>5</sup> in Höhe von 2,0 Mio. Euro.

#### 1.3.2. Ausgaben

##### Verpflichtungsermächtigungen

Im Vergleich zur ersten Haushaltsanpassung 2022 steigen die in diesem Dekretentwurf ausgewiesenen Verpflichtungsermächtigungen um 34,8 Mio. Euro (+6,7 %).

Tabelle 2 – Verteilung der Verpflichtungsermächtigungen per Organisationsbereich

	UHH 2022	1. HHA 2022	2. HHA 2022	Entwicklung
01 Parlament der DG	6.578	6.578	6.578	0,0 %
10 Regierung der DG	4.358	4.408	4.508	2,3 %
20 Ministerium der DG	81.809	85.897	87.958	2,4 %
30 Unterricht, Beschäftigung und Ausbildung	161.192	167.889	168.928	0,6 %
40 Jugend, Volks- und Erwachsenenbildung, Kultur, Sport, Tourismus	19.789	20.672	20.847	0,8 %
50 Gesundheit und Soziales	124.246	127.915	131.571	2,9 %
70 Infrastruktur	91.273	109.400	137.149	25,4 %
<b>Total</b>	<b>489.245</b>	<b>522.759</b>	<b>557.539</b>	<b>6,7 %</b>

*(Tausend Euro)*

Der Rechnungshof analysierte für jeden Organisationsbereich die Verpflichtungsermächtigungen für Personalausgaben im Haushaltsplan 2022, die im Vergleich zur ersten Anpassung um 3,3 Mio. Euro (+2,2 %) steigen.

Tabelle 3 – Gehaltsausgaben

	UHH 2022	1. HHA 2022	2. HHA 2022	Entwicklung
OB 10 Regierung der DG	4.127	4.177	4.277	2,4%
OB 20 Ministerium der DG	26.234	26.449	28.117	6,3%
OB 30 Unterrichtswesen	111.241	115.684	117.168	1,3%
<b>Total Gehaltsausgaben</b>	<b>141.602</b>	<b>146.310</b>	<b>149.562</b>	<b>2,2%</b>

*(Tausend Euro)*

Diese Mittel machen nun 28,9 % der Gesamtausgaben für die Hauptverwaltung aus. Diese Prognosen beinhalten die für Dezember 2022 vorgesehene Indexierung.

<sup>5</sup> Vereinbarung zwischen der föderalen Regierung und den in den Artikeln 128, 130 und 135 der Verfassung genannten Behörden über die Kofinanzierung des Impfprogramms gegen Covid-19.

Die Erhöhung der Verpflichtungsermächtigungen für den Infrastrukturplan betrifft fast ausschließlich Zuschüsse an privatrechtliche Einrichtungen im Bereich Glasfaserausbau, für den 40 Mio. Euro vorgesehen sind.

#### *Ausgabenermächtigungen*

Im Vergleich zur ersten Haushaltsanpassung 2022 sinken die Ausgabeermächtigungen um 3,1 Mio. Euro (-0,6 %).

Tabelle 4 – Verteilung der Ausgabeermächtigungen per Organisationsbereich

	UHH 2022	1. HHA 2022	2. HHA 2022	Entwicklung
01 Parlament der DG	6.578	6.578	6.578	0,0 %
10 Regierung der DG	4.358	4.408	4.508	2,3 %
20 Ministerium der DG	72.465	76.297	76.128	-0,2 %
30 Unterricht, Beschäftigung und Ausbildung	161.648	168.386	168.996	0,4 %
40 Jugend, Volks- und Erwachsenenbildung, Kultur, Sport, Tourismus	19.749	20.681	20.856	0,8 %
50 Gesundheit und Soziales	124.404	128.073	130.835	2,2 %
70 Infrastruktur	92.559	104.300	97.743	-6,3 %
<b>Total</b>	<b>481.761</b>	<b>508.723</b>	<b>505.644</b>	<b>-0,6 %</b>

*(Tausend Euro)*

#### *Variable Kredite*

Ein zusätzlicher Teil der Einnahmen aus der allgemeinen Dotation in Höhe von 4.895 Tsd. Euro werden unter anderem dem Finanzierungsfonds zugewiesen, zur Gewährung von Finanzierungen und Darlehen an den lokalen Behörden bis zu 3 Mio. Euro.

## **1.4. Dienste mit getrennter Geschäftsführung**

### **1.4.1. DgG Gemeinschaftszentren**

Die ursprünglich für 2022 geplanten Investitionen in die Renovierung von Worriken werden auf das Jahr 2023 verschoben. Daher werden die Verpflichtungs- und Ausgabenermächtigungen um 57,6 Mio. Euro bzw. 4,1 Mio. Euro reduziert.

## **1.5. Einrichtungen öffentlichen Interesses**

### **1.5.1. Arbeitsamt der Deutschsprachigen Gemeinschaft**

Ergänzend zur ersten Anpassung des Haushaltsplans 2022 des Amtes werden Investitionen infolge der Flutkatastrophe von Mitte Juli 2021 im Rahmen der zweiten Anpassung 2022 aufgenommen.

Die endgültige Abrechnung der Versicherungsgesellschaft beläuft sich auf 310 Tsd. Euro, wovon 100 Tsd. Euro bereits als Vorschuss im Haushaltsjahr 2021 gezahlt wurden.

Das Arbeitsamt beschloss außerdem die Neugestaltung von Räumlichkeiten in Eupen für 99 Tsd. Euro, die zunächst den Sitzungssaal und die Kantine betrifft. Eine zusätzliche Investition in Höhe von 588 Tsd. Euro ist ebenfalls für das Jahr 2023 vorgesehen, um das Erdgeschoss des *Quartum Centers* und des *TIAK (Treffpunkt Interaktiv)* zu renovieren.

### **1.5.2. Dienststelle für Selbstbestimmtes Leben**

Der Großteil der Ausgaben der Dienststelle (85,8 %) sind indexgebunden. Aufgrund des Dritt-zahler-Systems wird die Auswirkung der Indexierung auf die

Ausgabenermächtigungen jedoch um ein Jahr verzögert, so dass nur die Verpflichtungsermächtigungen ab 2022 angepasst werden, um den verschiedenen Indexierungen in diesem Haushaltsjahr Rechnung zu tragen.





**ANSCHRIFT**

Rechnungshof  
Rue de la Régence 2  
B-1000 Brüssel

**TEL.**

+32 2 551 81 11

**FAX**

+32 2 551 86 22

[www.rechnungshof.be](http://www.rechnungshof.be)