

De heer P. Muyters
Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk,
Ruimtelijke Ordening en Sport
Phoenixgebouw
Koning Albert II-laan 19
1210 BRUSSEL

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	Brussel
14 november 2008	FB/CenACC-CI/ WDG/MK 2008-022	N 09-3.457.555 B1	22 september 2009

Jaarrekening 2007 van het Eigen Vermogen van het Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek (EV INBO)

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde jaarrekening heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 71, § 3, van de bijzondere wet van 16 januari 1989.

Het Eigen Vermogen van het Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek dient een jaarrekening op te stellen overeenkomstig de bepalingen van het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen (hierna: VOI-boekhoudbesluit).

Op basis van een voorafgaande risicoanalyse heeft het Rekenhof beslist tot een grondige controle van de jaarrekening 2007. Deze controle geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen en vaststellingen.

De jaarrekening van het EV INBO per 31 december 2007 is opgesteld volgens het standaardschema dat van toepassing is op de VOI-jaarrekeningen. Hierbij moet worden vastgesteld dat de toelichting bij de uitvoeringsrekening van de begroting ontbreekt, de staat van de schulden (Vol.11) niet werd ingevuld en de staat van de vorderingen (Vol.10) onvolledig is.

In de balans van de jaarrekening zijn in de kolom 'Vorig jaar' de bedragen opgenomen van de openingsbalans van het EV INBO per 1 januari 2007. In de openingsbalans zijn de periodoerekeningen beperkt tot een partiële voorziening voor vakantiegeld, maar de onvolledige toerekeningen van de kosten en opbrengsten van het

boekjaar 2006 worden in principe geneutraliseerd in de balans per 31 december 2007.

In de uitvoeringsrekening is onder de ESR-code 03.22 'Over te dragen overschot van het boekjaar' in de kolom 'Herzien budget' verkeerdelijk 2.266.683 EUR opgenomen i.p.v. 2.250.173 EUR.

Door het EV INBO werd over het boekjaar 2007 geen jaarverslag opgesteld en derhalve is de instelling niet tegemoetgekomen aan artikel 10, tweede lid, van het VOI-boekhoudbesluit, waarin is bepaald dat het jaarverslag uiterlijk op 30 juni van het jaar volgend op het boekjaar aan de Vlaamse minister van Financiën en Begroting moet worden bezorgd.

De controle van de bedrijfseconomische rekeningen heeft aanleiding gegeven tot de volgende opmerkingen:

- het eigen vermogen van de openingsbalans van 1 januari 2007 ad 2.205.135 EUR is in de jaarrekening per 31 december 2007 opgenomen als kapitaal en reserves. Gezien voor het EV INBO terzake geen specifieke regelgeving is voorzien, dienen deze te worden geboekt als overgedragen resultaat;
- de voorziening voor vakantiegeld is te hoog geraamd, omdat in de loop van 2007 uitbetaalde vakantiegelden voor werknemers met een overeenkomst van bepaalde duur niet in mindering werden gebracht van de voorziening;
- de klantenrekeningen bevatten nog meerdere openstaande vorderingen van vóór 1 januari 2007. Deze zijn, voor een beperkt aantal, mogelijk oninbaar;
- de betaalde waarborgen en de ontvangen intresten zijn respectievelijk in de balans en resultatenrekening niet opgenomen onder de correcte rekeningen en codes in de VOI-jaarrekening;
- de boekingen m.b.t. de toerekening van de kosten en de opbrengsten aan het boekjaar waarop deze betrekking hebben zijn, enerzijds, voor de kostenfacturen en de onkostennota's niet uitgevoerd en, anderzijds, voor de lopende projecten niet correct toegepast.

Met betrekking tot dit laatste punt wordt vastgesteld dat voor de operationele en de financiële opvolging van de projecten geen performante informatie beschikbaar is, zodat een correcte toerekening van de opbrengsten en kosten van de lopende projecten aan het betrokken boekjaar niet mogelijk is.

In de budgettaire rekeningen worden alle bedrijfseconomisch aangerekende opbrengsten en kosten van de resultatenrekening volledig overgenomen als ontvangsten en uitgaven in de uitvoeringsrekening van de begroting. Hieruit volgt dat:

- de aanrekeningen in de budgettaire rekeningen niet conform zijn met de artikelen 52, § 1, en 53, § 1, van het VOI-boekhoudbesluit, waarin is bepaald dat als algemeen aanrekeningsmoment voor de ontvangsten het invorderingsrecht geldt en voor de uitgaven de factuurdatum, of bij afwezigheid van een invorderingsrecht/factuur het moment van betaling. In artikel 53, § 7, is bovendien gepreciseerd dat de voorzieningen voor vakantiegeld pas worden geboekt als uitgave op het moment dat het vakantiegeld effectief aan het personeel wordt uitbetaald;

- de boekingen buiten de resultatenrekening met een budgettaire impact niet zijn opgenomen in de uitvoeringsrekening van de begroting, zoals de in 2007 geboekte ontvangsten borgtochten.

Daarnaast wordt vastgesteld dat, voor een aantal bedrijfseconomische rekeningen, de registratie in de uitvoeringsrekening van de begroting onder een verkeerde ESR-code gebeurt, meer bepaald:

- ESR-code 49.42 'Inkomensoverdrachten van de federale overheid - Belastingen en heffingen' bevat enkele ontvangsten, die dienen te worden gerapporteerd onder de ESR-code 16 'Verkopen van niet-duurzame goederen en diensten';
- ESR-code 11.11 'Bezoldigingen volgens salarisschalen' bevat uitgaven die op de geëigende ESR-codes 11.12 'Overige bezoldigingselementen' en 11.2 'Sociale verzekeringspremies' moeten worden aangerekend;
- ESR-code 46.1 'Inkomensoverdrachten van de institutionele overheid' bevat ontvangen intresten op borgtochten en deze worden aangerekend op de ESR-code 26.2 'Renteontvangsten binnen de overheid'.

Ten slotte dient er nog te worden op gewezen dat, zowel de posten van de balans en de resultatenrekening, als de aanrekeningen in de uitvoeringsrekening van de begroting, worden beïnvloed doordat geen (boekhoudkundige) registratie gebeurt van de aanwending van personeel en middelen van het agentschap INBO (IVA zonder rechtspersoonlijkheid) door het EV INBO, en omgekeerd.

Het Rekenhof verzoekt u te antwoorden binnen de termijn van 1 maand, zoals voorzien in artikel 5bis, derde lid, van de organieke wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof.

Een ondertekend exemplaar van de jaarrekening wordt aan het agentschap Centrale Accounting bezorgd.

Een kopie van deze brief gaat naar de Vlaamse minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur, alsook naar de voorzitter van de Beheerscommissie van het Eigen Vermogen van het Instituut voor Natuur- en Bosonderzoek.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Franki Vanstapel
Eerste voorzitter