

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
12 maart 2009	FB/CenAcc/SV/W&Z/2008- 027	N 09-3.531.025 B1	8 september 2009

### **Jaarrekening 2007 van Waterwegen en Zeekanaal NV**

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 6 van de wet van 16 maart 1954 betreffende de controle op sommige instellingen van openbaar nut.

Waterwegen en Zeekanaal NV heeft een jaarrekening 2007 opgesteld overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen.

De bedrijfsrevisor heeft in zijn hoedanigheid van commissaris een verklaring zonder voorbehoud afgelegd bij de statutaire jaarrekening.

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

#### **1. Overschrijding van de termijn**

Artikel 6 van de wet van 16 maart 1954 bepaalt dat de minister van Financiën de rekeningen van de instellingen uiterlijk op 31 mei van het jaar na dat van het beheer voor toezicht aan het Rekenhof voorlegt. De rekening 2007 van Waterwegen en Zeekanaal NV werd pas bij brief van 12 maart 2009 naar het Rekenhof verzonden. De wettelijke termijn werd dus overschreden met meer dan 9 maanden.

## 2. Voorafname dotatie

Waterwegen en Zeekanaal NV heeft een bedrag van 17,2 miljoen EUR voorzien voor bodemsaneringen. Ter compensatie heeft de instelling een vordering voor hetzelfde bedrag geboekt op het Vlaams Gewest. De assumptie dat de betrokken kosten zullen worden ge-financierd door toekomstige dotaties is evenwel voorbarig. De Vlaamse Regering en het Vlaamse Parlement hebben zich in 2007 niet verbonden in die nodige financiële middelen te voorzien.

## 3. Argex huur

Op 30 november 2005 heeft Waterwegen en Zeekanaal NV een overeenkomst gesloten met NV Argex inzake de huur van een stortingsruimte voor baggerspecie in de gemeenten

Kruikeke en Zwijndrecht. Volgens artikel 5 van de overeenkomst neemt de huur een aanvang op 1 januari 2006 en eindigt op 31 december 2020. Volgens artikel 1 van de eerste bijakte dient de huur te worden betaald vanaf september 2006.

Waterwegen en Zeekanaal NV heeft een factuur, met datum van 17 december 2007, ontvangen ten bedrage van 395.348,84 EUR met betrekking tot de huur van januari 2008. De factuur werd geboekt in 2007, maar werd niet overgedragen naar het boekjaar 2008. Hierdoor zijn de kosten overgewaardeerd met 395.348,84 EUR.

## 4. Voorraadafwaardering

In het kader van zijn grondige controle van de rekening 2007 heeft het Rekenhof nagegaan of het beleid inzake voorraadafwaardering voldoende was.

Naar aanleiding van de controle van de rekening 2005 van Waterwegen en Zeekanaal NV heeft het Rekenhof de instelling aanbevolen haar voorraadbeleid te evalueren, de voorraad te screenen op oude items en de waardering ervan aan te passen.

In 2006 heeft de instelling gevolg gegeven aan de aanbeveling van het Rekenhof. Dit resulteerde in een geboekte waardevermindering van 376.327 EUR per 31 december 2006.

Waterwegen en Zeekanaal NV heeft het niet nodig geacht de waardevermindering aan te houden en heeft de geboekte waardevermindering volledig teruggenomen in 2007.

Het Rekenhof heeft een fysieke controle uitgevoerd in het magazijn te Willebroek, aangezien deze voorraad bijna 62% van de totale voorraadwaarde van Waterwegen en Zeekanaal NV per 31 december 2007 vertegenwoordigt.

De vijftien waardevolste voorraadartikelen, die gedurende 2 jaar niet roteerden, werden fysiek gecontroleerd en besproken met de magazijnverantwoordelijke en een ingenieur.

De waarderingsregels van Waterwegen en Zeekanaal NV stellen dat er afwaarderingen worden geboekt om rekening te houden hetzij met de evolutie van realisatie- of marktwaarde, hetzij met risico's inherent aan de aard van de betrokken producten of

van de gevoerde activiteit. Voorraden waarop een vervaldag staat, worden volledig afgewaardeerd als de vervaldag is bereikt. Strategische wisselstukken die worden aangehouden om het risico van machinebreuk te minimaliseren, worden enkel afgewaardeerd als ze niet meer kunnen worden gebruikt.

Uit het nazicht van het Rekenhof is gebleken dat de voorraad in Willebroek nog een aantal artikelen bevat die niet meer zullen worden gebruikt en uit de voorraad mogen worden verwijderd. Volgens de waarderingsregels hadden deze artikelen moeten worden afgewaardeerd per 31 december 2007.

Het Rekenhof beveelt Waterwegen en Zeekanaal NV daarom aan de voorraad te Willebroek te onderwerpen aan een uitgebreide controle waarbij de bruikbaarheid wordt nagegaan. Indien de wisselstukken niet meer kunnen worden gebruikt, dienen deze stukken te worden afgewaardeerd. Dergelijke controle dient ook plaats te vinden in de magazijnen van de afdelingen Bovenschedde en Zeeschedde. Deze controle dient minstens 1 keer per jaar te gebeuren.

Uit het nazicht is eveneens gebleken dat de voorraad gereedschap bevat dat eerder toebehoort aan het vast actief. Dit gereedschap dient uit de voorraad te worden gehaald en zou in het vast actief moeten worden opgenomen.

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 Mobiliteit en Openbare Werken, alsook naar de gedelegeerd bestuurder en de voorzitter van de raad van bestuur van Waterwegen en Zeekanaal NV.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem  
Hoofdgriffier

Franki Vanstapel  
Eerste voorzitter