

De heer D. Van Mechelen
Viceminister-president van de Vlaamse Regering en
Vlaams minister van Financiën en Begroting en
Ruimtelijke Ordening
Phoenixgebouw
Koning Albert II-laan 19
1210 BRUSSEL

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	Brussel
--	--	N 09-3.435.997 B1	20 januari 2009

Jaarrekening 2007 van het Financieringsfonds voor schuldafbouw en éénmalige investeringsuitgaven (FFEU)

Mijnheer de viceminister-president,

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

Het FFEU heeft een jaarrekening 2007 opgesteld overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering door de Vlaamse openbare instellingen.

Het agentschap heeft de uitvoeringsrekening van de begroting als volgt vastgesteld:

ontvangsten	102.766.027 EUR
uitgaven	130.971.148 EUR

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2007 een tekort van 28.205.121 EUR dat, samen met het overschot op 31 december 2006 van 388.239.404 EUR, het gecumuleerd overschot op 31 december 2007 terugbrengt tot 360.034.283 EUR.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 415.037.424 EUR en een nettoverlies van het boekjaar van 25.126.972 EUR.

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

./..

1. Opvolging van de opmerkingen bij de rekeningen 2006

Het Rekenhof neemt akte van uw antwoord van 24 oktober 2008 (kenmerk FB/CenACC-CR/IV FFEU/2006) op de opmerkingen die het heeft geformuleerd bij de rekeningen 2006 van het FFEU en zal de daarin vermelde maatregelen opvolgen, in het bijzonder:

- De periodieke screening door FFEU-Centraal van de adressering van de FFEU-facturen (toepassing van de omzendbrief van 12 december 2005) en de procedure-aanpassingen in dit verband voor de FFEU-rekeningen van het beleidsdomein mobiliteit.
- De instructies en de steekproefsgewijze controle van gemengde financiering.
- Het resultaat van de maatregelen om de verwijlintresten terug te dringen.
- De controle op kredietoverschrijdingen en de opvolging door de centrale rekenplichtige van de rapportering over de onderbenutting van kredieten. Wat betreft kredietverschuivingen tussen projecten wordt opgemerkt dat die slechts mogelijk zijn indien ook de begroting per project wordt aangepast.
- De steekproefsgewijze opvolging van de afspraken met betrekking tot subsidieverantwoording ⁽¹⁾.

Bij de controle op de rekeningen 2007 van het FFEU werd in dit verband nog het volgende vastgesteld:

- Ook het FFEU-Leefmilieu past voornoemde omzendbrief van 12 december 2005 over de adressering van FFEU-facturen niet toe.
- De opsplitsing van facturen over meerdere begrotingen werd ook in het boekjaar 2007 nog vastgesteld bij onder meer FFEU-Wegen, FFEU-Mobvv AWZ, FFEU-Maritiem en FFEU-Huisvesting. Sommige facturen werden ook uitgesplitst over het budget van twee verschillende FFEU-projecten (FFEU-Water en FFEU-Maritiem, FFEU-Mobvv AWZ en FFEU-Maritiem). Dit vermindert de transparantie van de FFEU-financiering en roept vragen op bij de afbakening van de onderscheiden projecten. Detail hiervan werd aan de controller en de centraal rekenplichtige van het FFEU meegedeeld.
- De verwijlintresten zijn verder gestegen namelijk van 82.567 EUR in 2006 naar 319.861 EUR in 2007 (geconsolideerde begrotingsrekening – ESR-code 21.4 “Renten op commerciële schuld”).
- Ook in het boekjaar 2007 werden nog voor verscheidene deelbegrotingen per project kredietoverschrijdingen en -onderbenuttingen van meer dan 10 % vastgesteld die niet werden toegelicht. De instructies van FFEU-Centraal naar de rekenplichtigen toe zijn in dit verband overigens niet éénduidig: moeten kredietafwijkingen van meer dan 10 % worden toegelicht per ESR-code of per project? De toelichting bij de overschrijding/onderbenutting van de kredieten per project wordt thans in de toelichting bij de geconsolideerde uitvoeringsrekening hernomen, maar die informatie is niet volledig want ze omvat niet alle projecten. Het is aangewezen de reden van belangrijke onderbenuttingen en dus van de achterstand in de realisatie van een project toe te lichten. Ook de toe-

¹ De subsidiebetaling ondanks de miskennis van de regelgeving op de overheidsopdrachten (vzw Westhoek Turncentrum) zal worden gerapporteerd aan het Vlaams Parlement in het rekeningenboek 2007.

lichting niet te beperken tot de evidente vaststelling dat slechts wordt betaald in functie van de realisatie. Voor de projectfinanciering van FFEU-Stad die al in 2001 werd toegerekend is het ordonnanceringskrediet voor 2007 slechts benut ten belope van amper iets meer dan één procent en is er eind 2007 nog een encours van 48 %.

2. Nieuwe vaststellingen met betrekking tot de rekeningen 2007

Gelet op het specifieke karakter van het FFEU is de specialiteit van de door het Vlaams Parlement gestemde begroting van die instelling in eerste instantie gericht op de kredietverdeling over de onderscheiden projecten en slechts bijkomend op de ESR-classificatie. Derhalve moet de rapportering over de geconsolideerde jaarrekening niet alleen een uitvoeringsrekening volgens ESR, maar ook een uitvoeringsrekening in functie van de kredietverdeling over de projecten omvatten. Die laatste rekening ontbreekt in tegenstelling tot vorige jaren. Uit die rekening zou onder meer blijken dat het in de begroting voorziene ordonnanceringskrediet “gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken (project 2006)” werd overschreden met 6.488.975 EUR of bijna 24 %. In de toelichting bij de geconsolideerde uitvoeringsrekening worden de budgetten van verschillende jaarprojecten voor gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken samengetrokken om te beoordelen of er al dan niet sprake is van een overschrijding. Die samentrekking is niet in overeenstemming noch met het specialiteitsbeginsel van de begroting noch met het éénmalig karakter van de investeringsprojecten van het FFEU. Het bemoeilijkt ook een transparante evaluatie van de onderscheiden projectprotocollen.

Het is tevens kenmerkend voor het FFEU dat vastleggingen voor investeringsuitgaven worden aangegaan waarvan de uitvoering en betaling over verscheidene jaren worden gespreid. Derhalve is er op het einde van het jaar een belangrijk “encours” dat echter, in tegenstelling tot vorige jaren, niet meer in de jaarrekening tot uiting komt. Meer bepaald is het volume 15B van de toelichting (staat van de vaststaande toekomstige verplichtingen en verbintenissen) niet meer ingevuld, noch in de geconsolideerde rekening, noch in de meeste deelrekeningen per project. De instelling verwijst in dit verband naar de instructie van het IVA Centrale

Accounting die een verband legt met de wijze waarop de FFEU-kredieten in de algemene uitgavenbegroting van de Vlaamse Gemeenschap worden gebudgetteerd. Het FFEU is echter een afzonderlijke rechtspersoon waarvan de verplichtingen en verbintenissen die het heeft aangegaan niet worden beïnvloed door de wijze waarop de FFEU-kredieten in de algemene uitgavenbegroting worden voorgesteld. In de huidige vorm geeft de jaarrekening 2007 van het FFEU geen getrouw beeld van de financiële toestand van die instelling: ze geeft niet aan dat tegenover het belangrijke eigen vermogen dat met overheidsdotaties is opgebouwd ook belangrijke vaststaande toekomstige verplichtingen en verbintenissen staan.

Bij een aantal deelrekeningen werden de facturen of schuldvorderingen niet altijd op het juiste boekjaar aangerekend. Dit was het geval voor FFEU-Verkeer, FFEU-Leefmilieu, FFEU-Ecologie en FFEU-Holocaust. Detail hiervan werd aan de controller en de centraal rekenplichtige van het FFEU meegedeeld.

De naamgeving van de deelrekeningen wijzigt soms. Omwille van de transparantie van de verrichtingen van het FFEU is het aangewezen de naam constant te houden en/of minstens de unieke cijfercode die het boekhoudsysteem van het FFEU hanteert hieraan toe te voegen.

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

Een kopie van deze brief gaat naar de andere leden van de Vlaamse Regering en naar de directeur-generaal van het FFEU.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Franki Vanstapel
Eerste voorzitter