

De heer P. Muylers
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
--	--	N 09-3.538.434 B1	20 april 2010

**Rekeningen 2008 van Schoonmaak, dienst met afzonderlijk beheer (DAB)
Brief van het agentschap Centrale Accounting van 13 juli 2009, kenmerk
FB/CenAcc/ccr/BL**

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde rekeningen heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 22 van het besluit van de Vlaamse Regering van 1 juni 1995 betreffende het financieel en materieel beheer van de dienst met afzonderlijk beheer Schoonmaak (hierna beheersbesluit).

Schoonmaak heeft zijn rekeningen 2008 opgesteld overeenkomstig het bovenvermeld besluit van de Vlaamse Regering.

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

Rekeningvoorlegging

Het beheersbesluit bepaalt in artikel 11 dat de rekeningen door de Vlaamse minister, bevoegd voor begroting, voor 30 april aan het Rekenhof worden bezorgd. De rekeningen 2008 van Schoonmaak werden aan het Rekenhof verzonden met brief van 13 juli 2009.

Beheersbesluit

Bij de voorlegging van de rekening van de DAB werd een nieuwe werkwijze gehanteerd, waarbij bijvoorbeeld geen kwartaalstaten meer werden opgemaakt. Waar nodig dient het beheersbesluit te worden aangepast aan die nieuwe visie, ook wat de verantwoordelijkheid voor het opstellen van de rekeningen betreft, die niet langer bij de "rekenplichtige" kan liggen.

Overschrijden van de ontvangsten door de uitgaven

De uitgaven voor 2008 overschrijden de ontvangsten, wat artikel 18 van het beheersbesluit schendt. De overschrijding is het gevolg van de doorstorting in 2009 (in plaats van in 2008) van een deel van de dotatie en werd reeds verantwoord door de IVA Centrale Accounting. Toch wordt dit beter vermeden.

Aansluiting tussen de uitvoeringsrekening en de rapportering in de financiële reconciliatiestaat

De aansluiting tussen de uitvoeringsrekening van de DAB en de rapportering in de financiële reconciliatiestat en hun onderliggende rapporten, kan niet worden gemaakt voor het hier-nagenoemde ontvangstenartikel:

ONTVANGSTEN

Ontvangsten-artikel	opschrift	financiële re-conciliatiestaat	DAB Uitvoeringsre-kening	verschil
2BFBF1620	eigen inkom- sten	88.096,22	87.960,95	135,27

Als gevolg daarvan is ook de overdracht in het kasboek na verdeling eventueel 135,27 EUR te laag. Het verschil heeft zijn logisch gevolg in de over te dragen vastgestelde rechten: die zijn in de uitvoeringsrekening 135,27 EUR hoger dan in de reconciliatiestat.

Het Rekenhof vraagt een verklaring voor het bovenstaande verschil.

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 kopie van deze brief gaat ook naar de viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand en naar de administrateur-generaal van het agentschap voor Facilitair Management.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter