

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
--	--	N 09-3.501.541 B1	30 maart 2010

Jaarrekening 2008 van het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)

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

Het FFEU heeft een jaarrekening 2008 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	169.854.509 EUR
uitgaven	140.110.383 EUR

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2008 een overschot van 29.744.126 EUR dat, samen met het overschot op 31 december 2007 van 360.034.283 EUR, het gecumuleerd overschot op 31 december 2008 verhoogt tot 389.778.409 EUR.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 513.792.296 EUR en een nettowinst van het boekjaar van 28.916.317 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.

Het totale bedrag van de saldi van de financiële rekeningen van het FFEU vermindert met 73.112.251 EUR van +29.130.685 EUR op 31 december 2007 naar -43.981.566 EUR op 31 december 2008. De belangrijkste oorzaak hiervan is de groei van de achterstallige vorderingen op de Vlaamse Gemeenschap met betrekking tot de dotaties voor een bedrag van 103.067.451 EUR (stijging van 354.799.646 EUR op 31 december 2007 naar 457.867.097 EUR op 31 december 2008).

Het totaal van de ontvangsten en uitgaven van de geconsolideerde uitvoeringsrekening van de begroting heeft, na uitsluiting van de saldi-overdrachten, nog voor een bedrag van 100.265.443 EUR (ESR-rubrieken 08.3 en 03.3) betrekking op interne verrichtingen binnen het FFEU (tussen FFEU Centraal en de projectgebonden rekeningen) die elkaar opheffen. De reële ontvangsten en uitgaven zijn beperkt tot respectievelijk 169.854.509 EUR en 140.110.383 EUR. Het zijn deze laatste bedragen die in het decreet houdende de eindregeling van de begroting van de Vlaamse Gemeenschap en van instellingen van openbaar nut moeten worden opgenomen.

De opvolging van de opmerkingen van het Rekenhof m.b.t. voorgaande jaren werd voor de rekeningen 2008 in het bijzonder toegespitst op de deelrekeningen van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken, waarin het grootste deel van de middelen van het FFEU wordt geïnvesteerd. In dit verband wordt het volgende opgemerkt:

- Net zoals in de voorgaande jaren werden facturen over meerdere begrotingen opgesplitst, wat de transparantie van de FFEU-financiering vermindert en vragen oproept bij de afbakening van de onderscheiden projecten. Detail hiervan is opgenomen in de brief aan de secretaris-generaal van het departement Financiën en Begroting .
- Bij een aantal deelrekeningen is vastgesteld dat de facturen of schuldvorderingen niet altijd op het juiste boekjaar zijn aangerekend. Enkel de vastgelegde bedragen worden bedrijfseconomisch en budgettair aangerekend. Wanneer de vastlegging ontoereikend is, wordt de factuur voorlopig niet geboekt, wat in strijd is met het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde economische boekhouding en budgettaire rapportering voor de Vlaamse openbare instellingen. Detail hiervan is eveneens opgenomen in de brief aan de secretaris-generaal van het departement Financiën en Begroting.
- Voor de FFEU rekeningen van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken zijn de totale verwijlinteresten verder gestegen van 309.578 EUR in 2007 naar 520.331 EUR in 2008. Dit is een stijging van 68%. De meerderheid van de verwijlinteresten werd aangerekend binnen de FFEU deelrekeningen "Gevaarlijke punten".

In uw brief van 17 augustus 2009, kenmerk FB/CenACC-CR/IV FFEU/2007 (antwoord op de opmerkingen bij de jaarrekening 2007 van het FFEU), werd gesteld dat het project "Gevaarlijke verkeerspunten en dringende wegenwerken" vanuit managementoogpunt als één groot project wordt beschouwd, opgezet in het jaar 2002, maar administratief opgesplitst per jaar van toekenning van bijkomende middelen. Het Rekenhof merkt op dat in dat geval de opsplitsing in deelbegrotingen en deelrekeningen, naargelang van het jaar van toekenning van bijkomende middelen, de opvolging van het project minder transparant maakt. De opsplitsing in deelbegrotingen is niet zinvol als voor de beoordeling van overschrijding of onderbenutting de deelbegrotingen worden samengevoegd. De uitsplitsing van facturen over verschillende deelrekeningen versnipperd de informatie nodig voor de opvolging en controle van het project. Indien de financiering van een éénmalig project afhankelijk van de jaarlijkse kredietsaldi op de algemene uitgavenbegroting over verschillende jaren wordt gespreid, kan worden overwogen de protocollen met betrekking tot de toekenning van bijkomende middelen vanaf het tweede jaar te formuleren als addenda bij het startprotocol van het eerste jaar en alle verrichtingen met betrekking tot dat project binnen één (deel)begroting en (deel)rekening te registreren. Dit zou de administratie, de opvolging en de controle van dat project sterk vereenvoudigen.

Naar aanleiding van de controle van de deelrekeningen van het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken werden de interne controleprocedures van het agentschap Wegen en Verkeer met betrekking tot de FFEU-verrichtingen geëvalueerd. Het verslag hiervan wordt aan de secretaris-generaal van het departement Financiën en Begroting van het FFEU meegedeeld. Uit die evaluatie blijkt onder meer dat:

- de jaarlijkse toewijzing van FFEU-middelen voor het wegwerken van gevaarlijke punten (protocol) niet is onderbouwd door een goedgekeurd fysisch investeringsprogramma;
- de goedkeuring van de facturen door de tijdelijke vennootschap “Veilig Verkeer Vlaanderen” (TV3V) veel tijd kost wat, samen met een onvoldoende opvolging door de afdeling Planning en Coördinatie, mee aan de basis ligt van de hoge verwijlintersten;
- de meervoudige registratie van facturen met betrekking tot het wegwerken van gevaarlijke punten (afzonderlijke registratie in AXI en in excel, afzonderlijk opvolgingssysteem TV3V) niet efficiënt is en beter wordt vervangen door een éénmalige registratie in AXI met exportatie naar excel.

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.

De controle resulteerde ook in een aantal boekhoudtechnische opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de secretaris-generaal van het departement Financiën en Begroting, leidend ambtenaar van het FFEU, bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.501.541 B2, is als bijlage toegevoegd.

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 secretaris-generaal van het departement Financiën en Begroting, leidend ambtenaar van het FFEU.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter

Bijlage: 1 kopie van brief