

Mevrouw A. Turtelboom

*Viceminister-president van de Vlaamse Regering
en Vlaams minister van Begroting, Financiën en
Energie*

Phoenixgebouw
Koning Albert II-laan 19 bus 11
1210 BRUSSEL

| Uw bericht van | Uw kenmerk | Ons kenmerk | Datum |
|----------------|------------|-------------------|-------------|
| -- | -- | N 09-3.708.834 B1 | 9 juni 2015 |

Jaarrekening 2014 van het Agentschap voor Geografische Informatie Vlaanderen - AGIV

Mevrouw de viceminister-president,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde jaarrekening heeft beëindigd op basis van de officiële rekening die het departement Financiën en Begroting op 31 maart 2014 aan het Rekenhof heeft bezorgd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 63, §1, van het rekendecreet van 8 juli 2011.

Het AGIV heeft een jaarrekening 2014 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011.

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

| | |
|-------------|-----------------|
| Ontvangsten | 30.552.027 euro |
| Uitgaven | 32.051.742 euro |

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2014 een tekort van 1.499.715 euro, dat, samen met het overschot op 31 december 2013 van 13.862.737 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2014 terugbracht tot 12.363.022 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balansstaat van 20.872.435 euro en een nettoverlies van het boekjaar van 1.770.969 euro.

De bedrijfsrevisor heeft een goedkeurende verklaring afgelegd bij die jaarrekening.

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

Terugbetaling van kosten

Een aantal kosten werd niet geschraagd met verantwoordingsstukken (zie de bijlage bij deze brief: *Terugbetaling van kosten door het AGIV*). Deze kosten kunnen bijgevolg niet worden beschouwd als bestuurlijke uitgaven. Het AGIV dient ze dan ook terug te vorderen. Het betreft onder meer 18.000 euro kosten die de administrateur-generaal met een VISA-kaart op zijn naam betaalde. Het AGIV rekende bovendien voor activiteiten in het kader

van de pensionering van de administrateur-generaal op 1 augustus 2014 bijzonder hoge kosten aan (60.000 euro), waarvan het Rekenhof aan de bevoegde minister vraagt te bevestigen dat zij als bestuurlijke uitgaven kunnen worden gekwalificeerd.

Verwijlntresten

In de loop van 2014 betaalde het AGIV 13.000 euro verwijlntresten, voornamelijk wegens laattijdig betaalde facturen van de RSZ administratie. Aangezien het AGIV voor de betalingen van weddegerelateerde kosten een beroep doet op de Vlaamse Landmaatschappij, dient het met die maatschappij duidelijke afspraken te maken opdat alle betalingen tijdig plaatsvinden.

Het Rekenhof verzoekt u te antwoorden binnen de termijn van één maand, zoals bepaald in artikel 66, derde lid, van het rekendecreet van 8 juli 2011.

Een kopie van deze brief gaat naar de viceminister-president van de Vlaamse Regering en Vlaams minister van Binnenlands Bestuur, Inburgering, Wonen, Gelijke Kansen en Armoedebestrijding, alsook naar de waarnemend administrateur-generaal van het Agentschap voor Geografische Informatie Vlaanderen – AGIV.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Jozef Beckers
Raadsheer

Bijlage: Terugbetaling van kosten door het AGIV

Terugbetaling van kosten door het AGIV

1 Terugbetalingen aan de administrateur-generaal

Het AGIV betaalde de administrateur-generaal in totaal meer dan 60.000 euro kosten terug voor diverse activiteiten ter gelegenheid van zijn pensionering op 1 augustus 2014. Het kende hem onder meer een reischeque van 2.500 euro toe, waarvan hijzelf het bedrag vaststelde.¹

In 2014 betaalde de administrateur-generaal nog ruim 24.000 euro andere representatiekosten, waarvan 18.000 euro met een VISA-kaart op zijn naam die een gebruikslimiet tot 10.000 euro had². Buiten de VISA-afrekening stelde hij daarvoor geen verantwoordingsstukken beschikbaar. In 2014 kreeg hij daarenboven kosten terugbetaald van brasserie- en cafébezoeken in 2013 die hoofdzakelijk in het weekend plaatsvonden. Deze uitgaven verantwoordde hij met kassatickets die niet alle leesbaar waren.

Daarbuiten volgde het AGIV niet de regel dat de functioneel bevoegde minister toestemming voor een zendingsoopdracht naar het buitenland van de lijnmanager moet verlenen³.

Ten slotte beschikte de administrateur-generaal zes maanden na zijn pensionering nog altijd over handtekeningbevoegdheid op de rekeningen van het AGIV. De aanstelling van een opvolger impliceerde dus niet automatisch schrapping van de handtekeningbevoegdheid bij de bankier.

2 Reactie van de administratie

Hoewel de AGIV-boekhouddienst voor een aantal van de representatiekosten heeft opgeworpen dat het om niet terugbetaalbare privé-uitgaven ging, werd toch tot terugbetaling overgegaan. De verantwoordelijken van de AGIV-boekhouding hebben verschillende malen bij de administrateur-generaal aangedrongen op de overlegging van verantwoordingsstukken. Toen dat zonder gevolg bleef, hebben zij evenwel geen verdere stappen ondernomen⁴.

Ingevolge de vaststelling in een risicoanalyse dat er onduidelijkheid bestaat over de goedkeuring van uitgaven, wil het AGIV een nieuwe beheersmaatregel voorstellen met richtlijnen over integriteit.

¹ Ook voor een ander personeelslid werd een pensioenfeest georganiseerd van ongeveer 7.000 euro.

² De omzendbrief VR2004/5 stelt dat omzichtig dient te worden omgesprongen met kredietkaarten en dat ze alleen gebruikt mogen worden voor kleine, dringende uitgaven.

³ Omzendbrief DVO/BZ/P&O/2009/12.

⁴ Punt 6 van de deontologische code van de Vlaamse overheid van 6 juli 2011.

3 Opmerkingen van het Rekenhof

Het Rekenhof merkt op dat de gedragscode voor bestuurlijke uitgaven⁵ weliswaar niet normeert wat redelijke bedragen zijn, maar wel vereist dat voor elke bestuurlijke uitgave moet kunnen worden verantwoord dat ze niet onmatig is en evenredig met het belang van de Vlaamse Gemeenschap dat ermee behartigd wordt⁶. Het vraagt de minister daarom te bevestigen dat de uitgaven in kwestie als bestuurlijke uitgaven kunnen worden gekwalificeerd. De reischeque is bovendien in strijd met het rekendecreet⁷ en overschrijdt de limiet voor vrijstelling van fiscale en sociale bijdragen⁸.

4 Aanbevelingen

- Uitgaven die niet kunnen worden verantwoord met verantwoordingsstukken en die niet kunnen worden beschouwd als bestuurlijke uitgaven, zijn privé uitgaven en moeten worden teruggevorderd. Het Rekenhof denkt in casu aan de reischeque, de kosten waarvan het AGIV al heeft bepaald dat ze privé-uitgaven betreffen en de terugbetaalde kosten waarvoor geen verantwoordingsstukken voorhanden zijn.
- Een nieuwe beheersmaatregel met integriteitsrichtlijnen volstaat niet. Het AGIV moet ook een duidelijke goedkeuringsflow uittekenen, met voldoende functiescheiding die uitsluit dat een kostenmaker de kosten zelf kan goedkeuren.
- De Vlaamse overheid dient te overwegen regels uit te vaardigen voor de aanvraag en het gebruik van VISA-kaarten bij rechtspersonen⁹. Bovendien moet zij erover waken dat de handtekeningbevoegdheid van ambtenaren bij hun uitdiensttreding altijd expliciet geschrapt wordt bij de betrokken bankier.

⁵ Omzendbrief VR 2004/5, punt 1.3 van de toelichting.

⁶ De internetsite van het beleidsdomein Bestuurszaken vermeldt onder de principes voor een zorgvuldig omspringen met de middelen onder meer dat dient te worden gestreefd naar soberheid bij het organiseren van activiteiten.

⁷ Artikel 62 ervan vermeldt dat een gift enkel kan worden toegekend bij decreet.

⁸ Bij overschrijding van het maximum bedrag dient het volledige bedrag als loon te worden beschouwd.

⁹ Momenteel komt het departement Financiën en Begroting daarin niet tussen.