

De heer P. Muylers

Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk,
Ruimtelijke Ordening en Sport
Phoenixgebouw - 11de verdieping
Koning Albert II-laan 19 bus 11
1210 BRUSSEL

Uw bericht van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Datum
2 mei 2012	FB/CenACC-CR/IV	N 09-3.697.501 B1	28 augustus 2012

Jaarrekening 2011 van het Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eénmalige Investeringen (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 2011 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.

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

Ontvangsten	91.904.051 euro
Uitgaven	104.316.754 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2011 een tekort van 12.412.703 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2010 van 387.810.468 euro, het gecumuleerde overschot op 31 december 2011 verlaagt naar 375.397.765 euro.

Het fonds heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 389.547.324 euro en een nettoverlies van het boekjaar van 14.698.434 euro.

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

Opvolging opmerkingen vorige boekjaren

Verwijlinteressen (ter informatie)

In 2011 heeft het FFEU 578.321 euro verwijlinteressen uitbetaald, wat een vermindering inhoudt met 343.771 euro ten opzichte van 2010 en 377.307 euro ten opzichte van 2009.

Het Rekenhof heeft bij zijn rekeningencontrole vastgesteld dat de betaalde verwijlinteressen uitsluitend betrekking hebben op de FFEU-deelrekeningen gevaarlijke punten.

Bovendien heeft het vastgesteld dat het beleidsdomein Mobiliteit en Openbare Werken (MOW) frequenter overging tot de betaling van het onbetwiste gedeelte van geschillendossiers (conform de dienstnota MOW/AI/2006/15), met lagere verwijlinteressen tot gevolg.

Deelrekeningen projecten

Het Rekenhof stelt vast dat een aantal deelrekeningen van projecten een negatief saldo vertonen, niettegenstaande het FFEU ernaar streeft om bij de jaarafsluiting die negatieve saldi aan te zuiveren.

Het Rekenhof verwijst in dit verband naar zijn advies van 27 maart 2012 over de wijze van activering van de uitgaven door diensten van de Vlaamse overheid die het FFEU financiert (zie brief met kenmerk N 09-3.685.509 B1). Het onderstreept nogmaals het belang van het opstellen van een protocol over de uitvoering en de opvolging van de gefinancierde investeringen. Het heeft daarbij aanbevolen dat het FFEU voor elk nieuw investeringsproject een protocol dient af te sluiten met de entiteit die het project zal uitvoeren. Deze protocollen moeten o.m. de concrete betalingsclausules voor de verschillende schijven van de kapitaalsubsidie en een indicatieve betaalkalender bevatten. Ook voor de bestaande protocols dient een betalingskalender te worden opgemaakt. Dat zal het FFEU een beter zicht geven op de liquiditeitsnood van investeringsprojecten voor het dotatieschijven doorstort naar de deelrekeningen.

In uw brief van 2 mei 2012, kenmerk FB/CenACC-CR/IV, heeft u meegedeeld dat vanaf 2013 zal worden overgegaan tot een nieuwe procedure, waarbij het advies op de best mogelijke manier in de praktijk zal worden toegepast.

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

Een kopie van deze brief gaat 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