

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
7 mei 2012	FB/CA-CR/RDD FJW/2012/023	N 09-3.698.342 B1	11 september 2012

Jaarrekening 2011 van het Fonds Jongerenwelzijn (FJW)

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 Fonds Jongerenwelzijn 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. De bedrijfsrevisor heeft een verklaring met voorbehoud afgelegd bij die jaarrekening. De voorbehouden betreffen de opname van de onroerende goederen in de balans aan de verzekerde waarde, het onmiddellijk en integraal in resultaat nemen van de investeringsdotatie tot boekjaar 2010, de opbrengsten inzake kinderbijslag en de afgrenzing van vorderingen en schulden ten aanzien van de instellingen bij jaareinde.

Het Fonds Jongerenwelzijn heeft de uitvoeringsrekening van de begroting als volgt vastgesteld:

Ontvangsten	338.259.877 euro
Uitgaven	334.756.733 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2011 een overschot van 3.503.144 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2010 van 8.522.841 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2011 verhoogt tot 12.025.985 euro.

Het fonds Jongerenwelzijn heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 128.281.282 euro en met een nettoverlies van het boekjaar van 1.580.556 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.

1. Opvolging van opmerkingen vorige jaren

Tijdens de rekeningencontrole 2011 heeft het Rekenhof aandacht besteed aan de opvolging van de vroegere opmerkingen die het heeft geformuleerd in zijn brieven van 16 juni 2009, kenmerk N 09-3.391.966 B1 en B2, 20 april 2010, kenmerk N 09-3.531.376 B1 en B2, 18 november 2010, kenmerk N 09-3.610.716 B2, en 30 augustus 2011, kenmerk N 09-3.667.186 B1 en B2.

Het Rekenhof stelt vast dat de volgende opmerkingen uit de bovenvermelde brieven werden opgelost:

Ontbreken verklaring budgetafwijkingen

In 2011 deed zich opnieuw een belangrijke budgetafwijking van 49,6% voor de ESR-code 72 *Investerings nieuwbouw van gebouwen* voor (begroot op 13,3 miljoen euro en gerealiseerd tot 6,6 miljoen euro). De toelichting bij de uitvoering van de begroting omvat een verklaring voor die budgetafwijking. Enkele grote projecten hebben een onvoorziene vertraging opgelopen, zoals de investeringsprojecten op de campussen Beernem en Ruiselede van de gemeenschapsinstelling De Zande.

Aankoop vervoermateriaal ESR-code

Het FJW registreert de aankopen van vervoermateriaal correct onder de ESR-code 74.10 *Aankoop van vervoermaterieel*.

Reconciliatie van het bedrijfseconomisch en budgettair resultaat

De cijfers van de bedrijfseconomische rekening sluiten voor 2011 aan op die van de uitvoeringsrekening van de begroting.

Eenvormig facturatieadres

Het FJW heeft in mei 2011 een bericht gestuurd naar de leveranciers uit zijn investeringsdossiers met de vraag steeds het juiste facturatieadres te gebruiken voor alle toekomstige facturen.

Periodetoerekening

De bedrijfsrevisor heeft vastgesteld dat het FJW bij de aankoopfacturen een verhoogd toezicht heeft gehouden op de kostentoe wijzing aan de correcte periode (zie managementletter van 7 maart 2012).

Uitgedrukte schuld spaargeld aan jongeren

Zoals de bedrijfsrevisor stelt het Rekenhof vast dat de volledige schuld inzake de spaargelden aan jongeren op 31 december 2011 werd uitgedrukt.

De onderstaande opmerkingen blijven onverminderd gelden:

Inventarisatie

Het FJW beschikt inmiddels over een gedetailleerde inventaris. Het werkt die inventaris bij eventuele buitengebruikstellingen en verkopen echter onvoldoende bij.

Het FJW heeft eind 2011 een expertisebureau aangesteld voor de schatting van zijn onroerende goederen op de campussen Ruiselede, Beernem en Mol. Volgens de bedrijfsrevisor sloeg de schatting op het totaal van de onroerende goederen en bleef een schatting op

individuele basis uit. Het fonds heeft de waardering van de onroerende goederen in de balans evenmin aangepast aan de geschatte waarde (zie het controleverslag van de bedrijfsrevisor over de jaarrekening 2011).

Vaste activa in aanbouw

Het fonds neemt de nieuwbouwprojecten niet op in de balanspost *vaste activa in aanbouw*.

Investeringsdotatie

Vanaf het boekjaar 2011 neemt het fonds de toegekende investeringsdotaties correct op het passief van de balans op. Het heeft de aanpassing van de investeringsdotaties echter niet retroactief uitgevoerd, zodat, enerzijds, het overgedragen nettoresultaat in het eigen vermogen overgewaardeerd blijft en, anderzijds, de dotaties in het eigen vermogen ondergewaardeerd blijven.

Classificatie rekeningen

Het FJW classificeert zijn kostensoorten niet altijd uniform op dezelfde rekeningen. Dat komt doordat de gemeenschapsinstellingen de classificatie van de geboekte uitgaven bepalen op basis van een verschillend rekeningenstelsel of een andere interpretatie. Het Rekenhof beveelt aan dat het fonds aandacht blijft besteden aan de uniforme classificering van zijn kosten.

Toelichting over de schulden

In de toelichting bij de jaarrekening 2011 ontbreekt nog steeds een ouderdomsbalans van de schulden. Volgens het FJW betreft het een systeemprobleem.

Dubbele betaling spaargeld - Verjaring vorderingen kinderbijslag

In januari 2011 vond eenzelfde storting (1.610.598 euro) van spaargeld op de bankrekening van jongeren in pleeggezinnen tweemaal plaats. Eind 2011 was nog 14.777 euro niet gerecupereerd. Aangezien het FJW de invordering van de dubbele betalingen heeft overgedragen aan de dienst Registratie en Domeinen, heeft het geen zicht meer op de individuele dossierstand van die vorderingen. Enkel bij doorstorting aan het FJW weet het fonds wanneer een vordering werd vereffend.

Eenzelfde vaststelling geldt voor de vorderingen voor kinderbijslag, die eveneens worden opgevolgd door de dienst Registratie en Domeinen.

Verwijlinteressen

Ook in 2011 heeft het FJW 11,7 duizend euro verwijlinteressen betaald, voornamelijk voor de investeringsprojecten in de gemeenschapsinstelling De Zande. Zoals het Rekenhof reeds opmerkte in zijn brief over de jaarrekening 2010 van 30 augustus 2011, kenmerk N 09-3.667.186 B2, heeft het fonds zelf geen controle over de goedkeuring van facturen voor infrastructuurwerken en kan het die pas betalen wanneer het agentschap Facilitair Management ze doorstuurt. Het fonds heeft bijgevolg weinig vat op de verwijlinteressen en verkeert niet in de mogelijkheid laattijdige betalingen te voorkomen.

2. Vaststellingen bij de jaarrekening 2011

Evolutie van het resultaat

Het bedrijfseconomisch resultaat van het FJW is gedaald van een winst van 3,7 miljoen euro in 2010, tot een verlies van 1,5 miljoen euro in 2011 (daling met 5,2 miljoen euro).

De werkingsdotatie nam met 15,2 miljoen euro toe, maar ook de kosten namen in 2011 toe met 13,4 miljoen euro:

- personeelskosten: + 10 miljoen euro,
- uitgaven voor pleegzorg en thuisbegeleiding: + 2 miljoen euro,
- bijkomende erkenningen: +1,4 miljoen euro.

Het slechtere resultaat is grotendeels het gevolg van de gewijzigde boekhoudkundige verwerking van de investeringsdotaties die aan het fonds werden toegekend. Die worden sinds het boekjaar 2011 niet meer in resultaat (opbrengsten) genomen. Daardoor daalden de opbrengsten (de post investeringsdotaties) met 7 miljoen euro.

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.

De controle resulteerde ook in een aantal boekhoudtechnische vaststellingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de leidend ambtenaar van het FJW bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.698.342 B2, is als bijlage gevoegd.

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

Een kopie van deze brief gaat naar de Vlaamse minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, alsook naar de leidend ambtenaar van het FJW.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Jozef Beckers
Raadsheer

Bijlage: kopie van brief