

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 |
|----------------|-------------------------------|-------------------|--------------|
| 11 mei 2012 | FB/CA-CR/RDD VIPA/2012/005 | N 09-3.695.834 B1 | 10 juli 2012 |

Jaarrekening 2011 van het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA)

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.

Het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden heeft een jaarrekening 2011 opgesteld overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde bedrijfseconomische boekhouding en budgettaire rapportering. De bedrijfsrevisor heeft een verklaring zonder voorbehoud afgelegd bij die jaarrekening.

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

| | |
|-------------|------------------|
| Ontvangsten | 162.378.810 euro |
| Uitgaven | 148.924.283 euro |

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2011 een overschot van 13.454.527 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2010 van 28.561.574 euro, het gecumuleerde overschot op 31 december 2011 verhoogt tot 42.016.101 euro. De uitgaven omvatten dotaties aan reservefondsen voor een bedrag van 2.015.712 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 96.682.710 euro en een nettowinst van het boekjaar van 15.575.900 euro.

Op basis van een voorafgaande risicoanalyse heeft het Rekenhof beslist tot een summierere controle van de jaarrekening. Die controle gaf aanleiding tot de onderstaande bevinding.

Kapitaaloverdrachten

De realisatiegraad van de kapitaaloverdrachten is verbeterd ten opzichte van vorig jaar, maar heeft het niveau van 2009 nog niet bereikt.

| | (in duizenden euro) | | |
|------|---------------------|------------|-----------------|
| | begroting | realisatie | realisatiegraad |
| 2009 | 152.742 | 140.600 | 92,05% |
| 2010 | 164.396 | 130.887 | 79,62% |
| 2011 | 160.000 | 136.554 | 85,35% |

Het VIPA verklaart dit in zijn toelichting bij de jaarrekening doordat de betalingen afhankelijk zijn van de vorderingsstaten die door de instellingen worden ingediend. Als de werken vertragingen oplopen, vertraagt ook het betalingsritme, wat in 2011, net als in 2010, in de hand werd gewerkt door weersomstandigheden.

Bij de opsplitsing naar subsidiesoort blijkt dat de uitvoering bij de alternatieve financiering bijna volledig is, maar dat de uitvoering van de klassieke financiering niet verloopt zoals gebudgetteerd. Nochtans heeft de instelling inspanningen gedaan om tot een accurate betaalplanning te komen door de instellingen tweemaal te bevragen. Het probleem van de onderbenutting van de kapitaaloverdrachten in de klassieke financiering zal in de toekomst verminderen aangezien het encours in de oude klassieke sectoren (ziekenhuizen, woonzorgcentra en personen met een handicap) al sterk werd afgebouwd en in de toekomst nog meer zal worden afgebouwd. Dit kan nog een drietal jaar in beslag nemen door bouwvertragende problemen.

| | (in duizenden euro) | | |
|---------------------------|---------------------|------------|-----------------|
| | begroting | realisatie | realisatiegraad |
| Klassieke financiering | 76.163 | 55.132 | 72,39% |
| Alternatieve financiering | 83.837 | 81.422 | 97,12% |

De controle geeft ook aanleiding tot een aantal boekhoudtechnische opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de leidend ambtenaar van het VIPA bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.695.834 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 Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, alsook naar de leidend ambtenaar van het VIPA.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Jozef Beckers
Raadsheer

Bijlage: kopie van brief