

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
--	--	N 09-3.695.822 B1	12 juni 2012

**Rekeningen 2011 van de Vloot, dienst met afzonderlijk beheer
Brief van het agentschap Centrale Accounting van 19 april 2012, kenmerk
FB/CenAcc/ccr/BL**

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde rekeningen heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 24 van het besluit van de Vlaamse Regering van 12 december 2003 betreffende het financiële en materiële beheer van de dienst met afzonderlijk beheer Vloot.

De DAB Vloot dient zijn rekeningen 2011 op te stellen overeenkomstig bovenvermeld besluit.

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

De DAB Vloot verwerkt in opvolging van instructies van het IVA Centrale Accounting in de rubrieken "Personeelskosten" en "Andere werkingskosten" ten onrechte een aantal op het einde van het begrotingsjaar openstaande facturen als "Aangerekende uitgaven", terwijl die normaliter als "Naar volgend jaar over te dragen verbintenissen" in de rekening moeten worden opgenomen. Bovendien zijn de overgedragen verbintenissen van het vorige begrotingsjaar in deze rubrieken niet correct omdat in de uitvoeringsrekening 2010 facturen werden aangerekend die pas in 2011 zijn betaald en dus eveneens in 2011 moesten worden aangerekend. Per saldo geven deze foutieve verrichtingen onder de rubrieken "Personeelskosten" en "Andere werkingskosten" resp. een verschil van 551.775,12 euro en 5.845,42 euro tussen de in de uitvoeringsrekening aangerekende uitgaven enerzijds, en de onderliggende detaillijsten, verantwoordingsstukken en bankdocumenten anderzijds. Als gevolg van deze verrichtingen is de overdracht naar 2012 evenmin correct.

Deze handelwijze strookt niet met de regelgeving en veroorzaakt een aantal boekhoudkundige en begrotingstechnische problemen en tegenstrijdigheden. Het Rekenhof verwijst opnieuw naar wat het in dit verband heeft gesteld in zijn brieven d.d. 23 november 2010, 15 februari 2011 en 12 april 2011 resp. met kenmerk N09-3.622.798 B1, N09-3.622.798 B4 en N09-3.622.798 B7 n.a.v. de controle van de rekeningen 2009 van de DAB Vloot en in zijn brief d.d. 20 september 2011 met kenmerk N09-3.670.250 B1 n.a.v. de controle van de rekeningen 2010 van de DAB Vloot.

Het IVA Centrale Accounting bezorgde met brief van 19 april 2012 enkel de uitvoeringsrekening 2011 van de DAB aan het Rekenhof. De beheersrekening van de rekenplichtige werd intussen nog niet opgestuurd. Volgens artikel 13 van bovenvermeld beheersbesluit moet de beheersrekening van de rekenplichtige nochtans voor 30 april na het jaar waarop ze betrekking heeft aan het Rekenhof worden bezorgd.

Het Rekenhof herinnert tenslotte aan wat het in zijn brief N09-3.622.798 B1 over de controle van de rekeningen 2009 van de DAB Vloot heeft gesteld met betrekking tot het gebrek aan interne controle.

Het Rekenhof verzoekt u te antwoorden binnen de termijn van één maand, zoals bepaald in artikel 5bis, derde lid, van de organieke wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof.

Een kopie van deze brief gaat ook naar de Vlaamse minister van Mobiliteit en Openbare Werken, en naar de algemeen directeur van de DAB Vloot.

Op last:

Het Rekenhof:

Rudi Moens
Raadsheer

Ignace Desomer
Voorzitter