

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 09-3.701.210 B1	13 augustus 2013

Jaarrekening 2012 van het Vlaams Zorgfonds

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde jaarrekening heeft beëindigd op basis van de officiële rekening die het Intern Verzelfstandigd Agentschap Centrale Accounting op 29 maart 2013 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 Vlaams Zorgfonds heeft een jaarrekening 2012 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011.

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

ontvangsten	345.800.343 euro
uitgaven	337.842.186 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2012 een overschot van 7.958.157 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2011 van 4.771.466 euro, het gecumuleerde overschot op 31 december 2012 verhoogt tot 12.729.623 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balansstaat van 903.085.121 euro en een nettoverlies van het boekjaar van 19.310.074 euro.

De bedrijfsrevisor heeft een verklaring met voorbehoud afgelegd bij die jaarrekening. Het voorbehoud heeft betrekking op de rubriek overige vorderingen, meer bepaald de te erkennen opbrengsten uit de administratieve geldboete. In het boekjaar 2012 werden correcties uitgevoerd aan de administratieve organisatie van de applicatie die aan de basis ligt van de boeking van die opbrengsten. Daardoor is een uitzonderlijke kost ontstaan ten bedrage van 4.493.029 euro die, al dan niet gedeeltelijk, betrekking heeft op voorgaande boekjaren.

Op basis van een voorafgaande risicoanalyse heeft het Rekenhof beslist tot een controle van de jaarrekening.

De controle gaf aanleiding tot de volgende opmerkingen.

Opvolging opmerking vorig jaren: risico obligatieportefeuille

Eind 2012 is het aandeel van de PIIGS-landen in de obligatieportefeuille van het Vlaams Zorgfonds (marktwaarde van 726,7 miljoen EUR) stabiel gebleven op 19,3%. Het aandeel van de effecten met een rating tussen BBB+ en BB steeg echter van 10,77% op 31 maart 2012 naar 28,61% op 31 december 2012. Op 31 maart 2012 lag de oorzaak van de lagere ratings voornamelijk bij de aangekochte bedrijfsobligaties, maar op 31 december 2012 lag de oorzaak ook bij de overheidsobligaties door de ratingverlaging van Italië naar BBB+ (12,92% van de portefeuille) en van Spanje naar BBB (4,04% van de portefeuille). De rating van Portugal bleef stabiel op BB (1,63% van de portefeuille). Alle Griekse en Cypriotische obligaties werden ondertussen verkocht (op 31 maart 2012 nog goed voor 0,25% van de portefeuille).

1. Opmerkingen bij de jaarrekening 2012

De controle van de rekeningen 2012 bij het Vlaams Zorgfonds gebeurde in toepassing van het single-auditprincipe.

1.1. Afschrijvingen op voorschotfacturen immateriële vaste activa

De revisor heeft aanbevolen na te gaan of onder het rekendecreet op jaareinde bedrijfseconomisch kan worden afgeschreven op voorschotfacturen van softwareontwikkeling waarvoor nog geen enkele prestatie werd geleverd. Het Rekenhof onderschrijft die opmerking. Het wil eraan toevoegen dat de *accounting manual* bepaalt dat de kosten van software als activa in aanbouw worden beschouwd zolang de software niet volledig in gebruik is genomen. Activa in aanbouw worden niet afgeschreven. Het Vlaams Zorgfonds heeft in 2012 voor 5.509.428 euro voorschotfacturen geactiveerd en daarop 33% afgeschreven. De impact van de afschrijving bedraagt 1.851.111 euro. Het resultaat is bijgevolg met dat bedrag ondergewaardeerd. Het Vlaams Zorgfonds ging akkoord met het verzoek van het Rekenhof dat in 2013 recht te zetten.

1.2. Waardering indexgerelateerde obligaties

De revisor heeft aanbevolen in overleg met de financiële instelling na te gaan welke reële aanschaffingswaarde voor indexgerelateerde obligaties moet worden genoteerd om correct te rapporteren in de jaarrekening 2013. Het Rekenhof onderschrijft die opmerking. Het wil eraan toevoegen dat de aanschaffingswaarde van de obligaties 39.022.109 euro (eigen opzoeking) bedraagt. De geboekte waarde van 40.741.570 euro betekent dus een overwaardering van 1.719.461 euro. Het Vlaams Zorgfonds ging ermee akkoord de waarde te corrigeren.

1.3. Waardering geldbeleggingen – niet-gerealiseerde minderwaarden

Het rekendecreet vermeldt niet expliciet of de niet-gerealiseerde minderwaarde op geldbeleggingen in kosten dienen te worden genomen. De revisor heeft aanbevolen die vraag voor de leggen aan de voogdijminister. Het Rekenhof onderschrijft die vraag. Het wil eraan toevoegen dat de financiële rapportering van de rechtspersonen een getrouw beeld moet ge-

ven, zoals vermeld in artikel 42 van het rekendecreet¹. Het niet boeken van de minderwaarden op de beleggingen van het Vlaams Zorgfonds brengt het getrouw beeld van de rekening van het Vlaams Zorgfonds in het gedrang, aangezien ze bijna 98% van het balanstotaal vertegenwoordigen.

1.4. ESR- uitvoeringsrekening

Het Rekenhof heeft bij zijn controle vastgesteld dat er geen duidelijkheid bestaat over de budgettaire verwerking van:

1.4.1. Vorderingen wegens boetes

Bij de controle van de ESR-uitvoeringsrekening heeft het Rekenhof vastgesteld dat de boetes nog steeds op kasbasis worden aangerekend. Nochtans moeten vorderingen volgens de *accounting manual* worden aangerekend in het boekjaar waarin de levering van de goederen of diensten door derden plaatsvond. Voor aanrekening van een vordering aan het boekjaar moet de vordering uiterlijk op 31 januari volgend op het boekjaar vaststaan. De aanrekening van de vordering staat los van het moment van de betaling ervan. Er moet ook een budgettaire boeking gebeuren voor een voorziening voor dubieuze debiteuren als er bij een vordering aanwijzingen zijn dat het bedrag niet inbaar is. Met andere woorden, de vorderingen en waardevermindering op de vorderingen voor boetes moeten ook budgettair worden aangerekend. Het is echter niet duidelijk of die regel ook mag worden toegepast op vorderingen wegens boete.

1.4.2. Saldi van subsidies

Het is ook niet duidelijk of de *te verwachten uitgaven indicatiestellingen* en de saldi van de werkmiddelen van de zorgkassen budgettair mogen worden aangerekend door de onduidelijkheid van de criteria voor de aanrekening van subsidies.

Het Rekenhof zal bovenstaande vaststellingen ook opnemen in zijn verslag over de overflow.

1.4.3. Aan- en verkooptransacties van aandelen en obligaties

Het Rekenhof heeft in het verleden een aantal keer geschreven² over de budgettaire aanrekening van aan- en verkooptransacties van aandelen en obligaties. In de brieven van 29 oktober 2007, 17 november 2008 en 5 juli 2010 van de ministers van Financiën en Begroting D. Van Mechelen en P. Muylers werd vastgelegd dat dergelijke transacties budgettair niet moeten worden aangerekend, waardoor ook de gerealiseerde min- en meerwaarden niet tot uiting komen, maar dat als compensatie voor het verlies aan informatie een uitgebreide informatiebundel wordt toegevoegd aan de jaarrekening. De revisor vraagt in zijn managementletter de vroegere werkwijze te bevestigen onder het rekendecreet en toe te voegen aan de waarderingsregels van het Vlaams Zorgfonds. Het Rekenhof onderschrijft die vraag.

¹ Zie de notie getrouw beeld in de brief van 11 maart 2013 van de heer P. Muylers, Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk, Ruimtelijke Ordening en Sport betreffende de verwerking van overflow dotaties bij rechtspersonen.

² N09-3.070.387 B1 van 20 oktober 2005, N09-3.273.467 B1 van 1 april 2008 en N09-3.475.975 B1 van 20 april 2010.

2. Vordering boetes – interne controle

Bij de afstemming van de databanken van het Vlaams Zorgfonds en VLABEL wat betreft de openstaande vorderingen voor de administratieve geldboetes eind 2012 heeft het Rekenhof vastgesteld dat het bedrag van de boete in 37% van de dossiers een afwijking vertoonde. Beide instellingen hebben ondertussen de nodige acties ondernomen om de databanken te corrigeren. Bij dezelfde test begin juli 2013 bestond er nog een verschil in 13,6% van de openstaande dossiers (waarbij voor 12,8% van de gevallen geen dossier bestond bij één van de partijen). Het Rekenhof zal de verschillen later dit jaar verder onderzoeken. Het vraagt het Vlaams Zorgfonds de inspanningen voort te zetten om alle verschillen weg te werken en nieuwe verschillen te voorkomen.

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 opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de leidend ambtenaar van het Vlaams Zorgfonds bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.701.210 B2, is als bijlage bijgevoegd.

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

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter

Bijlage: Kopie van brief