

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 09-3.701.501 B1	11 juni 2013

Jaarrekening 2012 van de Vlaamse Vervoermaatschappij – De Lijn

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.

De Vlaamse Vervoermaatschappij heeft een jaarrekening 2012 opgesteld overeenkomstig het Rekendecreet van 8 juli 2011.

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

ontvangsten	1.306.922.851 euro
uitgaven	1.313.474.162 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2012 een tekort van 6.551.311 euro, dat, samen met het tekort op 31 december 2011 van 76.282.958 euro, het gecumuleerd tekort op 31 december 2012 verhoogt tot 82.834.269 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balans-totaal van 1.854.578.092 euro en een nettowinst van het boekjaar van 0 euro.

De bedrijfsrevisor heeft bij die jaarrekening een verklaring zonder voorbehoud afgelegd, maar met toelichtende paragrafen. Die paragrafen hebben in hoofdzaak betrekking op:

- de boekhoudkundige verwerking van PPS-constructies, leasing, niet uitbetaalde kapitaalsubsidies, de overflowdotatie, concessievergoedingen van een dochtervennootschap, bepaalde pensioenverplichtingen en een betrokken vordering op het Vlaams Gewest;
- de toelichting bij de jaarrekening en afwijkende waarderingsregels;
- de administratieve organisatie inzake financiële rapportering en begrotingsopvolging, de voorraadinventarisatie, de afrekening van de exploitanten en de volledigheid van het contractenbestand;

- het niet opstellen van een meerjarenbegroting en de rapportering over de beheersovereenkomst;
- de naleving van de regelgeving inzake openbare aanbesteding.

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

De VVM heeft het boekjaar 2012 in evenwicht afgesloten. Daarvoor heeft zij onder meer de volgende eenmalige effecten in rekening gebracht.

- De VVM heeft de extra overflowdotatie niet langs de resultatenrekening verwerkt, maar heeft 5,4 miljoen euro aan de kapitaalsubsidies toegewezen en 138,5 miljoen euro aan het overgedragen resultaat. Zij heeft zodoende de methodiek toegepast die de minister vooropstelde. In de uitvoeringsrekening heeft de VVM het surplus aan overflowdotatie van 9 miljoen euro aangerekend als een over te dragen overschot.
- De VVM erkende een opbrengst van 2,5 miljoen euro uit niet ontwaarde voorverkochte vervoersbewijzen in de periode 2006-2012.
- De VVM financierde 2,5 miljoen euro eigen investeringen voor klanten, zoals media-campagnes en het Lijninfo-callcentrum, met de concessievergoeding die zij van haar dochtervennootschap nv Lijncom vorderde, gelet op de beperkte voortgang in de uitvoering van de projectdiensten. De VVM nam een gelijkaardige beslissing in 2011. Deze werkwijze stemt niet overeen met het afgesloten protocol.
- Door een gewijzigde berekeningswijze wees de VVM bijkomend 0,5 miljoen euro meeropbrengsten van 2012 aan toekomstige investeringen toe¹. De methodiekwijziging waarover de raad van bestuur in 2012 besliste, houdt in dat de kosten die de VVM maakt voor reizigersbehoud, en dus ook de daaraan gekoppelde ontvangsten, bij aanhoudende besparingsronden extra worden toegevoegd.
- De VVM heeft een bijkomende voorziening van 1 miljoen euro aangelegd voor de afrekening van exploitanten. Zij wil zo het resterende risico dekken dat wordt gevormd doordat nog niet alle dossiers zijn verrekend op grond van ondertekende akkoordverklaringen.

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.

¹ Krachtens de beslissing van de Vlaamse Regering van 16 februari 2007 kan De Lijn haar eigen meerontvangsten in vergelijking met de ESR ontvangsten van 2006 aanwenden voor investeringsbehoeften.

Een kopie van deze brief gaat naar de Vlaamse minister van Mobiliteit en Openbare Werken, alsook naar de directeur-generaal en de voorzitter van de raad van bestuur van de Vlaamse Vervoermaatschappij.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter