

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 09-3.704.914 B1	20 mei 2014

Rekeningen 2013 van DAB Informatie Vlaanderen, dienst met afzonderlijk beheer

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde rekeningen heeft beëindigd op basis van de officiële rekening die het departement Financiën en Begroting op 14 maart 2014 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 DAB Informatie Vlaanderen heeft een jaarrekening 2013 opgesteld overeenkomstig artikel 8/5 van het besluit van de Vlaamse Regering van 1 juni 2012 tot wijziging van diverse besluiten van de Vlaamse Regering betreffende de financiën en de begrotingen. De DAB heeft de uitvoeringsrekening van de begroting als volgt vastgesteld:

ontvangsten	52.614.501,78 euro
uitgaven	53.800.434,29 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2013 een tekort van 1.185.932,51 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2012 van 19.332.350,31 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2013 terugbrengt tot 18.146.417,80 euro.

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

Aan de opmerkingen, geformuleerd bij de controle van de jaarrekening 2012, werd geen gevolg gegeven. Het betrof volgende opmerkingen:

- In de begroting van de DAB Informatie Vlaanderen zijn niet alle kosten vermeld die betrekking hebben op de DAB. De weddekredieten en bepaalde werkings- en investeringskredieten worden niet aangerekend binnen de DAB, maar worden, weliswaar afgescheiden, aangerekend binnen de reguliere begroting van de Vlaamse overheid. Deze opsplitsing over verschillende begrotingen zorgt bijgevolg niet voor de nodige transparantie.
- De DAB gebruikt de betaalkalender in Orafin niet voor de effectieve opvolging van dossiers. Correcties hebben niet plaats wanneer blijkt dat een inkooporder vroeger

of later zal worden uitgevoerd. Het doel van een betaalkalender in Orafin om bestedingen in de toekomst op te volgen, wordt hiermee niet bereikt. De DAB volgt deze gegevens op in een extra-comptabele toepassing.

- Ook voor de opvolging en het beheer van het vast actief gebruikt de DAB een extra-comptabele toepassing. Op deze manier geven de boekhouding van de DAB en de algemene rekening van de Vlaamse overheid geen getrouw beeld. Er moet worden onderzocht of het gebruik van extra-comptabele toepassingen niet kan worden vervangen door een geoptimaliseerd gebruik van Orafin.

Aan de boekhoudtechnische opmerkingen, gesteld bij de controle van de jaarrekening 2012 en overgezonden bij brief van 18 juni 2013 (N09-3.700.915 B2) aan de ICT-manager, werden eveneens geen gevolg gegeven. Het betrof volgende opmerkingen:

- In de begroting en de uitvoeringsrekening 2012 van de DAB Informatie Vlaanderen is geen opdeling gemaakt tussen de apparaatsuitgaven en beleidsuitgaven, zoals opgelegd door artikel 8/3, §2, van het besluit van de Vlaamse Regering van 1 juni 2012 tot wijziging van diverse besluiten van de Vlaamse Regering betreffende de financiën en begrotingen. Deze werkwijze bemoeilijkt de toetsing en evaluatie van het effectief gevoerde beleid. Ook in de begroting 2013 werd deze opdeling niet voorgesteld.
- Inkooporders van recurrente uitgaven worden door de DAB Informatie Vlaanderen pas geboekt bij ontvangst van de factuur, in tegenspraak met artikel 28 van het rekenaldecreeet.
- Prijscorrecties werden verrekend met te betalen facturen. Dit is in tegenspraak met artikel 25 van het KB van 10 november 2009 tot vaststelling van het boekhoudplan van toepassing op de federale staat, de gemeenschappen, de gewesten en de gemeenschappelijke gemeenschapscommissie.
- Binnen de financiële cel van de entiteit e-IB werd geen gebruik gemaakt van te ontvangen facturen waardoor niet alle prestaties op het correcte jaar zijn aangerekend.

Bijkomend wordt bij de controle van de jaarrekening 2013 het belang van een correcte invoer van data in Orafin benadrukt betreffende betaaltermijnen teneinde performante informatie over het betaalgedrag van de DAB te laten doorstromen naar het management. Wegens ontoereikendheid van het vereffeningskrediet 2013 werden voor een bedrag van minstens drie miljoen euro aan facturen doorgeschoven naar het volgende begrotingsjaar.

Het Rekenhof verzoekt u te antwoorden binnen de termijn van één maand, zoals bepaald in artikel 66, derde lid, van het rekenaldecreeet van 8 juli 2011.

De controle resulteerde ook in een aantal boekhoudtechnische opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de ICT-manager van DAB Informatie Vlaanderen bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.704.914 B2, is als bijlage gevoegd.

Een kopie van deze brief gaat naar de Vlaamse minister van Bestuurszaken, Binnenlands Bestuur, Inburgering, Toerisme en Vlaamse Rand, alsook naar de ICT-manager.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter

Bijlage: brief kenmerk N 09-3704.914 B2