

**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 09-3.704.325 B1	10 juni 2014

**Jaarrekening 2013 van Financieringsfonds voor Schuldafbouw en Eenmalige Investeringsuitgaven (FFEU)**

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 departement Financiën en Begroting op 25 maart 2014 aan het Rekenhof heeft bezorgd en waarvan op 08 april 2014 een verbeterde (ongetekende) versie werd ontvangen. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 63, §1, van het rekendecreet van 8 juli 2011.

Het FFEU heeft een jaarrekening 2013 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011. Het agentschap heeft de uitvoeringsrekening van de begroting als volgt vastgesteld:

ontvangsten	139.380.610 euro
uitgaven	95.461.218 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2013 een overschot van 43.919.392 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2012 van 395.424.217 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2013 verhoogt tot 439.343.609 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balansstaat van 508.674.612 euro en een nettowinst van het boekjaar van 43.903.871 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.

***Onderbenutting en ontoereikende toelichting***

De uitvoeringsrekening 2013 vertoont een onderbenutting van vereffeningskredieten voor een bedrag van 20 miljoen euro. Het uitvoeringsresultaat van bijna alle projecten wijkt aanzienlijk af van het goedgekeurde budget. In uw antwoord bij de opmerkingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening 2012 werd verwoord het voornemen om de onder- en overbenuttingen bij de jaarrekening 2013 beter toe te lichten. De gegeven toelichting in de deelrekeningen bij de projecten geeft evenwel slechts een summier verklaring voor deze afwijkingen. Het is bovendien ook belangrijk een toelichting te geven hoe het protocol in zijn totaliteit evolueert.

### ***ESR-Vorderingensaldo FFEU***

Uit de jaarrekening van het FFEU blijkt dat de weerslag op het vorderingensaldo 2013 92,4 miljoen euro bedraagt.

In de voorlopige uitvoeringscijfers over 2013, gepubliceerd eind januari 2014, werd vermeld dat het FFEU slechts 61 miljoen euro aanrekende als uitgave. Na de berekening van het voorlopige resultaat werd dus nog 50% extra aangerekend.

Door deze extra aanrekening daalt het ESR-vorderingensaldo van de Vlaamse overheid met 30 miljoen euro voor wat betreft het FFEU ten opzichte van de cijfers van eind januari 2014. De nodige maatregelen dienen te worden genomen om tegemoet te komen aan artikel 6 van de Algemene Bepalingenwet van 16 mei 2003 dat bepaalt dat de verrichtingen zonder uitstel dienen te worden geboekt.

### ***Lange doorlooptijd vastleggings- en uitvoeringsniveau van de investeringsprojecten***

Eind 2013 zijn de nog vast te leggen investeringsprojecten aangegroeid tot 250 miljoen euro. Het encours aan investeringsprojecten bedraagt 172,6 miljoen euro en is met 17 miljoen euro gestegen ten opzichte van vorig jaar. Er wordt zowel op vastleggings- als op uitvoeringsniveau van de investeringsprojecten een lange doorlooptijd vastgesteld. Het toegekende budget voor het project sociale huisvesting, daterend van 2004, is nog steeds niet voor de helft vastgelegd. Een bedrag van 28,2 miljoen euro aan middelen bij de projecten wetenschappen (projecten jaren 2008 en 2010) en onderwijs (project jaar 2009) heeft nog geen concretisering gekregen in een vastlegging of ordonnanciering.

### ***Verwijlntresten***

In 2013 zijn de verwijlntresten ten opzichte van 2012 bijna verdubbeld: zij bedragen 771.000 euro, volledig toe te wijzen aan het beleidsdomein MOW. In antwoord op de opmerking gesteld bij controle van de jaarrekening 2011 werd bevestigd dat werd verder gegaan met de uitbetaling van het onbetwiste gedeelte van een vordering bij geschillendossiers. Uit dossiercontrole blijkt dat deze procedure slechts in een miniem aantal dossiers werd toegepast. In antwoord op parlementaire vraag 473 werd gemeld dat het FFEU 305.000 euro verwijlntresten betaalde in 2013. Dit bedrag stemt niet overeen met het bedrag aan verwijlntresten vermeld in de uitvoeringsrekening 2013.

### ***Opmaak begroting***

Bij vergelijking van de cijfers van de initiële begroting 2014 en de geplande uitvoering voor het jaar 2014 in de uitvoeringsrekening 2013 (vol. 23) wordt vastgesteld dat het voorziene vereffeningskrediet ontoereikend is voor de projecten fietspaden, stadsvernieuwingsprojecten, OVAM, wetenschappen en onroerend erfgoed.

Bovendien wordt vastgesteld dat bij protocollen waar het bestedingspercentage van het project wordt meegegeven, dit niet in overeenstemming is met het voorziene budget in de begroting.

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 in een aantal boekhoudtechnische opmerkingen die het Rekenhof rechtstreeks aan de leidend ambtenaar van het FFEU bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N09-3.704.325 B2, is als bijlage bijgevoegd.

Een kopie van deze brief gaat naar de secretaris-generaal van het departement Financiën en Begroting, leidend ambtenaar van het FFEU.

**Op last:**

**Het Rekenhof:**

Rudi Moens  
Raadsheer

Ignace Desomer  
Voorzitter

**Bijlage: 1**