

De heer P. Muylers

*Vlaams minister van Financiën, Begroting, Werk,
Ruimtelijke Ordening en Sport*
Koning Albert II-laan 19 bus 11
1210 BRUSSEL

Uw bericht van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Datum
--	--	N 09-3.703.918 B1	20 mei 2014

Rekeningen 2013 van het Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur (Minafonds), 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 20 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 Minafonds heeft een jaarrekening 2013 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011.

De DAB heeft de uitvoeringsrekening van de begroting als volgt vastgesteld:

ontvangsten	299.358.790 euro
uitgaven	356.141.809 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2013 een tekort van 56.783.019 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2012 van 281.421.661 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2013 terugbrengt tot 224.638.642 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 en vaststellingen.

Vorderingen

In de rekeningen 2012 had de DAB Minafonds voor de openstaande vorderingen per 31 december 2011, 94.384.130 euro bijgeteld bij het overgedragen saldo¹. Het merendeel betreft vorderingen, die worden beheerd door de agentschappen OVAM, VMM en VLM.² Het Rekenhof merkte hierbij op³ dat voornoemd bedrag verscheidene oninbare vorderingen bevatte en had dan ook aanbevolen de invorderingsgraad van de nog openstaande vorderingen te evalueren en het begrotingssaldo aan te passen. Tevens werd de DAB gevraagd passende procedures uit te werken om de geraamde, oninbare vorderingen op te volgen en consistent te registreren in de uitvoeringsrekening.

De DAB Minafonds is tegemoet gekomen aan de aanbevelingen door in de loop van 2013 met elk van de vernoemde agentschappen een samenwerkingsprotocol⁴ uit te werken. Die moeten de DAB toelaten de vereiste financiële informatie te ontvangen en zodoende de vorderingen correct te boeken en adequaat op te volgen en te beheren. Het Rekenhof heeft kunnen vaststellen dat de boekingen in de uitvoeringsrekening 2013 zijn uitgevoerd op basis van de overeengekomen maandelijkse rapporteringen van de agentschappen. Daarnaast werd in de uitvoeringsrekening 2013 eveneens een correctie doorgevoerd voor de oninbare vorderingen, en werden aldus waardeverminderingen geboekt voor 61.578.377 euro, waarvan 54.553.656 euro voor de vorderingen tot 31 december 2011.

Het Rekenhof zal de geboekte waardeverminderingen op de oninbare vorderingen en de toepassing van de gewijzigde aanrekeningsregels evalueren bij de in het najaar 2014 geplande grondige controle van de boekhoudkundige verwerking van de vorderingen, in het bijzonder m.b.t. de milieuheffingen, beheerd door OVAM, VMM en VLM.

Uitgaven

De geboekte *te ontvangen facturen* bedragen slechts 638.853 euro. Nochtans wees steekproefsgewijze dossieronderzoek⁵ uit dat de DAB Minafonds in het boekjaar 2014 talrijke facturen met factuurdatum 2013 heeft aangerekend en dat meerdere facturen van 2014 betrekking hadden op leveringen of prestaties van 2013. In het bijzonder geldt dit voor de aankoop van gronden door het ANB, waarvoor de DAB geen enkele boeking in te ontvangen facturen registreerde, terwijl de aanrekening in de uitvoeringsrekening doorgaans pas drie maanden na het verlijden van de akte plaatsvindt. De bijstelling van het intern aankoopproces van de grondendossiers, door de aktes te boeken vóór de registratie en indien nodig via te ontvangen facturen, die midden 2013 werd vooropgesteld⁶ werd aldus nog niet geïmplementeerd.

¹ In het Vol. 22, Berekening saldo uitvoeringsrekening DAB. Het betrof een eenmalige correctie van het overgedragen saldo n.a.v. de nieuwe aanrekeningsregels van het rekendecreet van 8 juli 2011.

² In totaal 93.177.086 euro (98,7%)

³ In zijn brief over de rekeningen 2012 van 11 juni 2013.

⁴ Met inwerkingtreding vanaf 1 januari 2013.

⁵ Selectie van facturen voor uitgaven m.b.t. werking en investeringen. De subsidiëringen zullen worden onderzocht na de inwerkingtreding op 1 januari 2014 van het Besluit van de Vlaamse Regering van 11 augustus 2013 betreffende de algemene regels inzake subsidiëring.

⁶ Antwoord van 1 augustus 2013 op de Rekenhofbrief van 11 juni 2013 over de rekeningen 2012.

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.

Een kopie van deze brief gaat ook naar de Vlaamse minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur en naar de secretaris-generaal van het departement Leefmilieu, Natuur en Energie.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter