

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 09-3.703.920 B1	3 juni 2014

Jaarrekening 2013 van de Vlaamse Milieumaatschappij (VMM)

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 31 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 Vlaamse Milieumaatschappij heeft een jaarrekening 2013 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011.

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

ontvangsten	132.874.057 euro
uitgaven	124.140.547 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2013 een overschot van 8.733.510 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2012 van 38.550.745 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2013 verhoogt tot 47.284.255 euro. De ontvangsten omvatten opnemingen uit reservefondsen voor een bedrag van 614.175 euro, de uitgaven omvatten dotaties aan reservefondsen voor een bedrag van 1.120.884 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 368.000.066 euro en een nettoverlies van het boekjaar van 1.907.947 euro.

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

De geboekte *te ontvangen facturen* bedragen 5.215.054 euro op 31 december 2013. De controle heeft evenwel uitgewezen dat nog meerdere werken en prestaties, uitgevoerd in 2013, niet

als te ontvangen facturen werden geboekt¹. Hiervoor zijn meerdere oorzaken aan te duiden, nl. de niet-tijdige doorstroming van de informatie over de uitgevoerde werken, leveringen en diensten van de (decentrale) operationele diensten naar de boekhoudafdeling, het niet of onvoldoende naleven door alle diensten van de eindejaarsinstructies m.b.t. te ontvangen facturen, en de ontoereikendheid van de kredieten.

Derhalve dient de VMM de ingestelde procedures te herzien en passende organisatorische maatregelen uit te werken, die een tijdige registratie en goedkeuring van de (te ontvangen) aankoopfacturen garanderen.

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 naar de Vlaamse minister van Leefmilieu, Natuur en Cultuur, alsook naar de administrateur-generaal van de Vlaamse Milieumaatschappij.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter

¹ De controle werd uitgevoerd op grond van de facturen ontvangen tot einde februari 2014. De facturen met betrekking tot 2013, die per einde boekjaar 2013 niet als te ontvangen facturen werden geboekt, bedragen dan ca. 1,5 miljoen euro.