

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 09-3.703.927 B1	12 juni 2014

Jaarrekening 2013 van de Vlaamse Vervoermaatschappij (VVM)

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 Vervoermaatschappij heeft een jaarrekening 2013 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011.

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

ontvangsten	1.265.114.456 euro
uitgaven	1.229.792.394 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2013 een overschot van 35.322.062 euro dat, samen met het tekort op 31 december 2012 van 82.834.269 euro, het gecumuleerd tekort op 31 december 2013 terugbrengt tot 47.512.207 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balansstaat van 1.873.627.827 euro en een resultaat van het boekjaar van 0 euro.

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

- de boekhoudkundige verwerking van PPS-constructies, de entreevergoeding gerelateerd aan een PPS-verrichting, leasing, niet uitbetaalde kapitaalsubsidies en bepaalde pensioenverplichtingen;
- 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 en de investeringen;
- het niet opstellen van een meerjarenbegroting en de rapportering over de beheersovereenkomst;

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 Vlaamse Vervoersmaatschappij heeft het boekjaar 2013 opnieuw in evenwicht afgesloten. Daarvoor heeft zij onder meer de volgende eenmalige effecten in rekening gebracht.

- De Vlaamse Vervoersmaatschappij financierde 2,5 miljoen euro eigen investeringen voor klanten met de concessievergoeding die zij van haar dochtervennootschap nv Lijncom vorderde, gelet op de beperkte voortgang in de uitvoering van de projectdiensten. De Vlaamse Vervoersmaatschappij nam een gelijkaardige beslissing in 2012 en 2011.
- Het agentschap wees 4,5 miljoen euro meeropbrengsten van 2013 toe aan toekomstige investeringen¹. De berekeningswijze werd aangepast aan het rekendecreet.
- Het agentschap droeg 2,05 miljoen euro van de exploitatiedotatie over naar het volgend boekjaar voor de financiering van kwalitatieve verbeteringen in het leerlingenvervoer om zo te voldoen aan het matching principe;
- De Vlaamse Vervoersmaatschappij legde een voorziening van 5,25 miljoen euro aan voor de herstructurering van de organisatie.

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 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:

Rudi Moens
Raadsheer

Ignace Desomer
Voorzitter

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