

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 09-3.703.929 B1	12 juni 2014

Jaarrekening 2013 van Waterwegen en Zeekanaal NV

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.

Waterwegen en Zeekanaal NV heeft een jaarrekening 2013 opgesteld overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011.

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

ontvangsten	182.322.813 euro
uitgaven	235.672.731 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2013 een tekort van 53.349.918 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2012 van 106.222.000 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2013 terugbrengt tot 52.872.082 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 1.203.193.052 euro en een nettoverlies van het boekjaar van 27.998.969 euro.

De bedrijfsrevisor heeft een verklaring met een oordeel met voorbehoud afgelegd over de ESR-rapportering, meer bepaald over het niet simultaan boeken van de rubrieken 'te ontvangen facturen' en 'op te maken creditnota's' en reclassificaties in de uitvoeringsrekening van de begroting.

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

Het Rekenhof sluit zich aan bij de bevindingen van de bedrijfsrevisor. Overeenkomstig het rekendecreet van 8 juli 2011 moet elke verrichting zonder uitstel, getrouw, volledig en naar tijdsorde worden geboekt en aan het boekjaar waarin ze zich voordoet worden gehecht. Ook de budgettaire aanrekening moet gebeuren volgens het begrotingsjaar waarop de pres-

taties betrekking hebben. Om de overgang van de vroegere aanrekening op kasbasis naar de nieuwe aanrekening op transactiebasis in 2012 op te vangen, voorzag de begroting toen eenmalig in overflowkredieten.

Bij het agentschap Waterwegen en Zeekanaal NV zijn een aantal leveringen en prestaties uit 2013 wel bedrijfseconomisch geboekt als te ontvangen facturen, maar in strijd met artikel 26 van het rekendecreet niet aangerekend in de uitvoeringsrekening van de begroting 2013 en doorgeschoven naar de begroting 2014. De naar het begrotingsjaar 2014 doorgeschoven aanrekeningen stijgen naar 42.770.707 euro door onvoldoende vastleggingskredieten; de uitvoeringsrekening van de begroting 2013 bevat voor 41.672.965 euro verplichtingen uit voorgaande jaren. Ook het overzicht van de openstaande verbintenissen op VOL 23 van de jaarrapportering is onvolledig.

De interne administratieve organisatie dient te worden verbeterd zodat de volledigheid van de 'te ontvangen facturen' kan worden gewaarborgd. Indien er op 31 december nog geen factuur voor handen is voor de levering van een goed of dienst die plaatsvond in het afgelopen boekjaar, dan moet de kost of investering op basis van een verantwoordingsstuk op het afgelopen boekjaar worden geboekt ten opzichte van de rekening 'te ontvangen facturen'. Die aanrekening moet overeenkomstig het principe van simultaan boeken eveneens gebeuren op het vereffeningskrediet van het afgelopen begrotingsjaar.

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 gedelegeerd bestuurder en de voorzitter van de raad van bestuur van Waterwegen en Zeekanaal NV.

Op last:

Het Rekenhof:

Rudi Moens
Raadsheer

Ignace Desomer
Voorzitter