

De heer P. Muyters
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	Brussel
12 mei 2011	FB/CA-CR/RDD VZ/2011/048	N 09-3.639.983 B1	18 augustus 2011

Jaarrekening 2010 van het Vlaams Zorgfonds

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde jaarrekening heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door de wet van 16 maart 1954.

Het Vlaams Zorgfonds heeft een jaarrekening 2010 opgesteld overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering van 21 mei 1997 betreffende een geïntegreerde budgettaire en economische boekhouding voor de Vlaamse openbare instellingen. De bedrijfsrevisor heeft een verklaring met voorbehoud afgelegd bij die jaarrekening. Het voorbehoud heeft betrekking op het gebrek aan duidelijkheid bij de rapportering van de nieuwe IT-applicatie, die aan de basis ligt voor de boeking van de vordering administratieve geldboetes en de daarop te boeken waardeverminderingen.

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

ontvangsten	292.715.871 euro
uitgaven	307.059.687 euro

Bijgevolg is er voor het begrotingsjaar 2010 een tekort van 14.343.816 euro dat, samen met het overschot op 31 december 2009 van 20.743.762 euro, het gecumuleerd overschot op 31 december 2010 terugbrengt tot 6.399.946 euro.

Het agentschap heeft zijn bedrijfseconomische jaarrekening afgesloten met een balanstotaal van 951.118.995 euro en een nettoverlies van het boekjaar van 18.574.779 euro.

Op basis van een voorafgaande risicoanalyse heeft het Rekenhof beslist tot een summiere controle van de jaarrekening.

De controle gaf aanleiding tot de volgende bevindingen.

Evolutie van het resultaat

Het budgettaire resultaat evolueerde van een tekort van 2,8 miljoen euro in 2009 naar een tekort van 14,3 miljoen euro in 2010, voornamelijk door de beleidsbeslissing 12,9 miljoen euro in te teren op het overgedragen saldo. Het budgettaire resultaat valt daarenboven iets slechter uit dan voorzien door 2,0 miljoen euro meeruitgaven voor tenlastenemingen in de mantel- en thuiszorg. Het Vlaams Zorgfonds heeft bij de initiële begroting en de begrotingscontrole 2010 niet de gevraagde middelen gekregen, waardoor het zijn budget in 2010 met een half procent heeft overschreden. Bovendien had het Zorgfonds de subsidie voor de vergoeding indicatiestellers 0,4 miljoen euro lager ingeschat dan voor 2009, maar in 2010 bleken de uitgaven 0,7 miljoen euro hoger dan voorzien. Volgens de instelling is deze rubriek moeilijk in te schatten, aangezien de facturen op ieder moment kunnen worden ingediend. Het Vlaams Zorgfonds heeft voor de nodige bijstellingen gezorgd bij de opmaak van de begrotingscontrole 2011.

Het bedrijfseconomische resultaat van het Vlaams Zorgfonds evolueerde van een winst van 22,2 miljoen euro in 2009 naar een verlies van 18,6 miljoen euro in 2010, voornamelijk door de daling van het financiële resultaat (financiële opbrengsten min financiële kosten) van 64,7 miljoen euro naar 20,5 miljoen euro. Enerzijds was er de minder sterke toename van de waarde van de aandelenportefeuille. Terwijl de beurswaarde van deze portefeuille in 2009 nog met 31,2 miljoen euro toenam, nam zij in 2010 slechts toe met 10,6 miljoen euro. Anderzijds stegen de niet gerealiseerde minderwaarden op de obligatieportefeuilles van 7,3 miljoen euro in 2009 naar 25,5 miljoen euro in 2010. Beide factoren hebben geen impact op de budgettaire rekeningen, daar ze niet budgettair worden aangerekend.

Risico obligatieportefeuille

In 2010 ontstond de Europese staatsschuldencrisis, waardoor de koersen van de staatsobligaties in de crisislanden Griekenland, Portugal, Ierland en Spanje daalden. Dat had een effect op de obligatieportefeuille van het Vlaams Zorgfonds. Dat belegt minstens 70% van zijn reserves in obligaties. Daarvan belegde het in 2010 respectievelijk 4,21%, 1,5%, 1,01% en 4,74% in de bovenvermelde landen. Van de 25,5 miljoen euro niet gerealiseerde minderwaarde die het Vlaams Zorgfonds boekte, veroorzaakten deze landen 14,2 miljoen euro.

De ratings van Griekenland, Portugal en Ierland daalden opnieuw in 2011. Bovendien komt ook Italië onder druk. Het Vlaams Zorgfonds belegde eind 2010 23,18% van zijn obligatieportefeuille in Italië, d.w.z. een stijgend risico voor de obligatieportefeuille van het Vlaams Zorgfonds.

Het Vlaams Zorgfonds heeft tot op heden geen instructies gegeven om het portefeuillebeheer aan te passen. KBC AM zal bij het portefeuillebeheer wel rekening houden met de economische situatie en het gewicht van de crisislanden in de portefeuille ten opzichte van de index verminderen.

Technische voorziening

Het Rekenhof neemt akte van de opmerking en aanbeveling van de bedrijfsrevisor over de technische voorziening. De bedrijfsrevisor beveelt aan in de loop van het boekjaar 2011 overleg te plegen met de toezichthoudende minister over de noodzaak een voorziening aan te leggen voor de mogelijke toekomstige aanspraken op een tegemoetkoming in de kosten voor niet-medische zorgen, die voortvloeien uit alle op balansdatum door burgers regelmatig en rechtmatig betaalde premies (brief van 24 maart 2011). Het Rekenhof zal de uitkomst van dit overleg opvolgen bij zijn volgende rekeningcontrole.

De controle resulteerde ook in een aantal boekhoudtechnische opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de leidend ambtenaar van het Vlaams Zorgfonds bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.639.983 B2, is als bijlage toegevoegd.

Een ondertekend exemplaar van de jaarrekening wordt aan het agentschap Centrale Accounting bezorgd.

Het Rekenhof verzoekt u te antwoorden binnen de termijn van één maand, zoals bepaald in artikel 5bis, derde lid, van de organieke wet van 29 oktober 1846 op de inrichting van het Rekenhof.

Een kopie van deze brief gaat naar de Vlaamse minister van Welzijn, Volksgezondheid en Gezin, alsook naar de leidend ambtenaar van het Vlaams Zorgfonds.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter

Bijlage : 1 kopie van brief