

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 09-3.695.585 B1	29 mei 2012

Jaarrekening 2010 van het ESF-Agentschap Vlaanderen

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde jaarrekening heeft beëindigd.

Het ESF-Agentschap Vlaanderen heeft een jaarrekening 2010 opgesteld overeenkomstig de wet van 27 juni 1921 betreffende de verenigingen zonder winstoogmerk, de internationale verenigingen zonder winstoogmerk en de stichtingen. De bedrijfsrevisor heeft een goedkeurende verklaring afgelegd bij die jaarrekening met een toelichtende paragraaf omtrent de specifieke en geëigende regels m.b.t. de opname van vorderingen en schulden binnen de balansrekeningen enerzijds en m.b.t. de registratie van rechten en verplichtingen buiten balans anderzijds.

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

Het ESF-Agentschap registreert in belangrijke mate rechten en verplichtingen buiten balans. De jaarrekening vermeldt in bijlage 1 een totaal van 455 miljoen euro aan rechten en 517 miljoen euro aan verplichtingen die niet zijn opgenomen in de balans. De rechten die het agentschap buiten balans registreert, betreffen de middelen waarin de Europese Commissie voor een periode van 7 jaar voorziet evenals de Vlaamse cofinancieringsmiddelen die jaarlijks bij ministerieel besluit worden toegekend, gecorrigeerd met de gecertificeerde betaalaanvragen die het agentschap indient bij de Europese Commissie. De verplichtingen betreffen de middelen die het agentschap nog kan toewijzen aan projecten enerzijds en de betalingen die nog dienen te gebeuren in het kader van goedgekeurde projecten anderzijds. De diverse rekeningen buiten balans worden echter niet altijd accuraat bijgehouden waardoor ze een vertekend beeld van de realiteit geven. Zo rapporteert het agentschap nog 45 miljoen euro aan rechten m.b.t. de programmaperiode 2000-2006. Ongeveer 25 miljoen hiervan heeft betrekking op de diverse zwaartepunten van het EPD3, het Equal programma en het EPD2 van de vorige programmaperiode. Dit bedrag rijmt niet met de som van 9 miljoen euro die het agentschap in september 2010 declareerde in zijn laatste gecertificeerde betaalaanvragen aan de Europese Commissie. De rekening rapporteert aldus nog steeds een aanzienlijk bedrag aan onderbenutte rechten uit de vorige programmaperiode die het agentschap na indiening van de laatste betaalaanvraag niet meer kan claimen maar die het

desalniettemin pas afboekt als het een beschikking van de Europese Commissie ter afsluiting van de programmaperiode ontvangt. In tussentijd is het recht buiten balans in belangrijke mate overschat. Bijgevolg wordt een afboeking op basis van de bij de Commissie ingediende betaalaanvraag aangeraden. Ook langs de kant van de verplichtingen worden tekortkomingen vastgesteld. De jaarrekening rapporteert dat het agentschap m.b.t. de vorige programmaperiode 77.125.037 euro meer heeft toegewezen dan door de Europese Commissie beschikbaar werd gesteld. Er werd tevens vastgesteld dat onderbenuttingen bij afgelopen projecten niet altijd werden geannuleerd. Dit impliceert dat toegekende middelen onterecht blijven openstaan als te betalen. Bovendien werd er al meermaals op gewezen dat in de nieuwe programmaperiode contracten vaak laattijdig worden opgesteld en geboekt.

De staat van de niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen blijkt niet alleen onvoldoende accuraat. Bepaalde transacties worden momenteel buiten balans geregistreerd waar deze beter binnen balans worden geboekt. Er wordt o.a. gerefereerd aan het ministerieel besluit tot toekenning van subsidies als Vlaamse cofinanciering. Dit besluit wordt momenteel bij ondertekening buiten balans geregistreerd en pas binnen balans geboekt op het moment dat de effectieve betaling gebeurt. Een gelijkaardige opmerking geldt voor de gecertificeerde betaalaanvragen die bij de Commissie worden ingediend. Een dergelijke betaalaanvraag is een formeel verantwoordingsstuk dat een recht tot invordering doet ontstaan en moet bijgevolg ook als dusdanig in de boekhouding tot uiting komen. Dit is momenteel niet het geval. Zo claimde het agentschap in zijn laatste betaalaanvraag m.b.t. het EPD3 van de programmaperiode 2000-2006 nog 11 miljoen euro. De jaarrekening vermeldt m.b.t. projecten uit het voormalige EPD3 slechts een vordering van 8,6 miljoen euro.

Verder wordt vastgesteld dat het ESF-Agentschap ook de tussentijdse- of eindafrekeningen die het van promotoren ontvangt niet opneemt in de boekhouding. Een boekhoudkundige registratie gebeurt enkel bij de effectieve betaling.

De huidige boekingswijze vertoont een aantal gebreken: een ministerieel besluit tot toekenning van een subsidie moet worden geboekt bij ondertekening, de verantwoordingsdossiers van de promotoren moeten worden geregistreerd bij ontvangst en betaalaanvragen moeten worden geboekt als ze worden ingediend bij de Commissie. De huidige werkwijze laat niet toe de bedrijfseconomische rekening te linken aan een ESR-rapportering. Vooral het ESF-Agentschap kan worden opgenomen in de consolidatie van de Vlaamse Gemeenschap dient het zijn huidige boekingsmethode aan te passen.

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.

De controle resulteerde ook in een aantal boekhoudtechnische opmerkingen, die het Rekenhof rechtstreeks aan de algemeen directeur van het ESF-Agentschap Vlaanderen bezorgt. Een kopie van die brief, kenmerk N 09-3.695.585 B2, is als bijlage gevoegd.

Een kopie van deze brief gaat naar de Vlaamse minister van Energie, Wonen, Steden en Sociale Economie, alsook naar de algemeen directeur en de voorzitter van de raad van bestuur van het ESF-Agentschap Vlaanderen.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Ignace Desomer
Voorzitter

Bijlage: Kopie van brief