

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
--	--	N 09-3.670.250 B1	20 september 2011

Rekeningen 2010 van de Vloot, dienst met afzonderlijk beheer
Brief van het agentschap Centrale Accounting van 31 mei 2011, kenmerk FB/CenAcc/ccr/BL

Mijnheer de minister,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde rekeningen heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 24 van het besluit van de Vlaamse Regering van 12 december 2003 betreffende het financiële en materiële beheer van de dienst met afzonderlijk beheer Vloot.

De DAB Vloot dient zijn rekeningen 2010 op te stellen overeenkomstig bovenvermeld besluit.

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

De DAB Vloot verwerkt in opvolging van instructies van het IVA Centrale Accounting in de rubriek "Personeelskosten" ten onrechte een aantal op het einde van het begrotingsjaar openstaande facturen (voor een bedrag van 303.017,83 euro) als "Aangerekende uitgaven", terwijl die normaliter als "Naar volgend jaar over te dragen verbintenissen" in de rekening moeten worden opgenomen. Deze handelwijze strookt niet met de regelgeving en veroorzaakt een aantal boekhoudkundige en begrotingstechnische problemen en tegenstrijdigheden. Bovendien zijn de overgedragen verbintenissen van het vorige begrotingsjaar in de rubriek "Personeelskosten" niet correct omdat in de uitvoeringsrekening 2009 facturen voor een bedrag van 287.600,91 euro werden aangerekend hoewel ze pas in 2010 zijn betaald en dus eveneens in 2010 moesten worden aangerekend. Als gevolg van deze verrichtingen is de overdracht naar 2011 evenmin correct. Het Rekenhof verwijst naar wat het in dit verband heeft gesteld in zijn brieven d.d. 23 november 2010, 15 februari 2011 en 12 april 2011 resp. met kenmerk N 09-3.622.798 B1, N 09-3.622.798 B4 en N 09-3.622.798 B7 n.a.v. de controle van de rekeningen 2009 van de DAB Vloot.

Het Rekenhof stelt ook vast dat, overeenkomstig artikel 21 van het besluit van de Vlaamse Regering over het financieel en materieel beheer van 12 december 2003, tien procent (of 1.959.099,13 euro) van het begrotingssaldo dat op het einde van het jaar beschikbaar is,

wordt getransfereerd naar het reservefonds. Eind 2010 bevat dit fonds daardoor 7.564.997,05 euro. Artikel 21, tweede alinea, van datzelfde besluit beperkt de transfers naar het reservefonds echter tot 10% van het gemiddelde van de uitgaven van de drie vorige begrotingsjaren, in casu 4.554.126,54 euro. De DAB diende dus geen transfer te verrichten.

Indien de uitvoeringsrekening een transfer naar het reservefonds bevat, moet deze ook worden verwerkt bij de berekening van het bedrag van de begrotingsverrichtingen onder punt I. in de rubriek "B. Ontvangsten" van de beheersrekening van de rekenplichtige. Dit was niet het geval in de beheersrekening 2010, waardoor in rubriek "D. Uitkomst" het eindsaldo van de beheersrekening enerzijds, en de samenstelling van dit saldo anderzijds, niet met elkaar overeenstemmen. Het totaal van de ontvangsten in de beheersrekening, bijgevolg ook het eindsaldo van de beheersrekening, dient dus met het bedrag van de transfer te worden verminderd.

Het Rekenhof herinnert tenslotte aan wat het in zijn brief N 09-3.622.798 B1 over de controle van de rekeningen 2009 van de DAB Vloot heeft gesteld met betrekking tot het gebrek aan interne controle.

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 ook naar de Vlaamse minister van Mobiliteit en Openbare Werken, en naar de algemeen directeur van de DAB Vloot.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Jozef Beckers
Raadsheer