

SCHRIFTELIJKE VRAAG

nr. 346
van **BART SOMERS**
datum: 10 februari 2015

aan **PHILIPPE MUYTERS**
VLAAMS MINISTER VAN WERK, ECONOMIE, INNOVATIE EN SPORT

IWT - Bedrijfsrevisorale controle 2013

Artikel 50 van het Rekendecreet bepaalt (§1): "De jaarrekeningen van de Vlaamse rechtspersonen met een raad van bestuur moeten gecertificeerd worden door een bedrijfsrevisor, ingeschreven in het openbaar register van het Instituut van de Bedrijfsrevisoren. Die overheidsopdracht wordt gecoördineerd door de diensten van het Vlaams ministerie, bevoegd voor het financiële en budgettaire beleid, die belast zijn met de opmaak en consolidatie van de algemene rekeningen. Het verslag van de bedrijfsrevisor wordt samen met de gecertificeerde jaarrekening van de Vlaamse rechtspersoon uiterlijk op 21 april volgend op het boekjaar waarop het betrekking heeft aan de Vlaamse Regering en het Rekenhof bezorgd."

Op 7 september 2012 keurde de Vlaamse Regering het ontwerpbesluit betreffende controle en single audit goed teneinde gestalte te geven aan enerzijds het concept single audit (artikel 67 van het Rekendecreet) en anderzijds de voorwaarden waaronder de revisorale controle en certificering moet uitgevoerd worden (artikel 50, §3).

Begin 2013 werd - in navolging van voormeld artikel 50 van het Rekendecreet en het desbetreffende uitvoeringsbesluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit - m.b.t. het werkjaar 2012 een audit uitgevoerd bij het Agentschap voor Innovatie door Wetenschap en Technologie (IWT) door een bedrijfsrevisor. M.b.t. de jaarrekening 2012 gaf de revisor een onthoudende verklaring. Tevens stelde de revisor dat het niet mogelijk was een oordeel te vellen over het feit of de begroting in overeenstemming was met de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgesteld door de regulerende overheid. Inzake de ESR-rapportering gaf de revisor eveneens een onthoudende verklaring m.b.t. boekjaar 2012. De revisor stelde dat het niet mogelijk was een oordeel te vellen of de budgettaire rapportering was opgesteld conform de van toepassing zijnde regels.

Uit het Rekeningenboek 2013 van het Rekenhof blijkt dat de bedrijfsrevisor m.b.t. de jaarrekening 2013 voorbehoud heeft geformuleerd.

1. Artikel 9, § 4 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit stelt:

"Ter certificering van de jaarrekening stelt de bedrijfsrevisor een verslag op dat uit de volgende elementen bestaat:

1° een inleiding, waarin ten minste wordt vermeld op welke jaarrekening de controle betrekking heeft;

2° een beschrijving van de reikwijdte van de controle, waarin ten minste wordt aangegeven welke normen voor de controle bij de uitvoering ervan in acht zijn genomen en of de bedrijfsrevisor van het bestuursorgaan en de personen die aangesteld zijn door de entiteit, de toelichtingen en de informatie hebben verkregen die nodig zijn voor hun controle;

3° de aanduiding dat de rekeningen in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten ervan zijn opgesteld;

4° een verklaring waarin de bedrijfsrevisor zijn oordeel geeft of zowel de boekhouding, de balans, de resultatenrekening als de toelichtingen bij de balans, de resultatenrekening en de rapportering over de begroting een getrouw beeld van het vermogen, de financiële toestand en de verschillende resultaten van de entiteit geeft;

5° de vermelding dat de bedrijfsrevisor al dan niet kennis heeft gekregen van verrichtingen die gedaan zijn of beslissingen die genomen zijn met overtreding van het oprichtingsdecreet of de statuten van de entiteit of van bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten ervan."

Welke verklaring heeft de revisor gegeven voor wat het boekjaar 2013 betreft in het kader van het verslag ter certificering van de jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 9, §4 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit? Wat was het oordeel m.b.t. het getrouw karakter van de boekhouding, de balans, de resultatenrekening, de toelichtingen bij de balans, de resultatenrekening en de rapportering over de begroting?

2. Artikel 9, §5 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit stelt: "Ter certificering van de uitvoering van de begroting neemt de bedrijfsrevisor in zijn verslag een verklaring op waarin de bedrijfsrevisor zijn oordeel geeft of de uitvoering van de begroting en de aansluiting van de uitvoering van de begroting bij de jaarrekening correct zijn opgesteld."

Welke verklaring heeft de revisor gegeven voor wat het boekjaar 2013 betreft in het kader van het verslag ter certificering van de uitvoering van de begroting, zoals bedoeld in Artikel 9, § 5 van het voormelde Besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit? Werden de uitvoering van de begroting en de aansluiting van de uitvoering van de begroting bij de jaarrekening correct bevonden?

3. Artikel 9, §6 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit stelt: "Ter certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering neemt de bedrijfsrevisor in zijn verslag de volgende elementen op:

1° de vermelding dat de rapportering al dan niet is opgesteld in overeenstemming met de ESR-regels;

2° de vermelding dat de ESR-rapportering al dan niet op een consistente wijze aansluit bij de rekeningen."

Kan de minister voor wat het boekjaar 2013 betreft een overzicht geven van de conclusie van de bedrijfsrevisor in het kader van het verslag ter certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering, zoals bedoeld in artikel 9, §6 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit?

4. Artikel 9, §7 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit stelt: "Naast andere aanbevelingen over vastgestelde tekortkomingen inzake organisatiebeheersing formuleert de bedrijfsrevisor in de managementletter vastgestelde inefficiënties en inbreuken op andere regelgeving die

financiële gevolgen voor de entiteit met zich mee hebben gebracht of zouden kunnen brengen.”

Kan de minister voor wat het boekjaar 2013 betreft een overzicht geven van de door de bedrijfsrevisor geformuleerde opmerkingen in navolging van Artikel 9, §7 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit?

ANTWOORD

op vraag nr. 346 van 10 februari 2015

van **BART SOMERS**

1. Voor wat het boekjaar 2013 betreft heeft de revisor in het kader van het verslag ter certificering van de jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 9, §4 van het voormelde besluit van de Vlaamse Regering betreffende controle en single audit volgende verklaring gegeven:

Gezien de jaarrekening van het boekjaar 2012 voorwerp uitmaakte van een onthoudende verklaring kon de bedrijfsrevisor geen oordeel geven over de vergelijkende cijfers 2012 met betrekking tot de resultatenrekening 2013. Op basis van de door het IWT opgezette nieuwe procedures was de bedrijfsrevisor wel in staat om de impact van deze cijfers op de resultaten van het boekjaar 2013 in te schatten. De bedrijfsrevisor kwam tot de conclusie dat de foutieve afgrenzing van de kosten per einde 2012 het resultaat van het boekjaar 2013 negatief beïnvloed heeft voor een totaal bedrag van € 15.194.152. Dit bedrag heeft voor € 216.679 betrekking op de rubriek "waardeverminderingen op vorderingen" en voor € 14.977.473 op de rubriek "inkomensoverdrachten". Ingevolge deze impact zijn tevens het eigen vermogen, de overige schulden en de overige vorderingen voor het boekjaar 2012 in de vergelijkende cijfers met hetzelfde bedrag over- respectievelijk onderschat.

De bedrijfsrevisor had volgend oordeel m.b.t. het getrouw karakter van de boekhouding, de balans, de resultatenrekening, de toelichtingen bij de balans, de resultatenrekening en de rapportering over de begroting:

De bedrijfsrevisor is van oordeel dat, met voorbehoud van hetgeen in de voorgaande paragraaf werd geformuleerd,

- de jaarrekening per 31.12.2013 van het IWT conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten een getrouw beeld geeft van het vermogen en van de financiële toestand van het IWT, alsook van de resultaten voor het boekjaar 2013, in overeenstemming met het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan,
- de boekhouding gevoerd is in overeenstemming met het rekendecreet en diens uitvoeringsbesluiten,
- er geen verrichtingen of beslissingen werden vastgesteld die in overtreding met het oprichtingsdecreet, de bepalingen uit het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten daarvan, of van de statuten van de entiteit zouden zijn gedaan of genomen.

2. De bedrijfsrevisor heeft volgende verklaring gegeven voor wat het boekjaar 2013 betreft in het kader van het verslag ter certificering van de uitvoering van de begroting:

Volgens de bedrijfsrevisor werden ingevolge een foutieve afgrenzing van de kosten naar aanleiding van het opmaken van de uitvoering van de begroting per 31 december 2012 de gerapporteerde kosten in de begroting van 2013 overschat ten belope van € 15.194.152. Deze kosten hadden bij een correcte afgrenzing van de kosten gerapporteerd moeten worden in het boekjaar 2012. Volgens de bedrijfsrevisor werden bepaalde verbintenissen ter hoogte van € 9.848.000 in het verleden slechts gedeeltelijk vastgelegd op begrotingstechnische wijze. Deze verbintenissen werden wel opgenomen als uitstaande verbintenis in volume 23 van de jaarrekening.

De bedrijfsrevisor is van oordeel dat met uitzondering van hetgeen in de voorgaande paragraaf werd geformuleerd, de uitvoering van de begroting en de aansluiting van

de uitvoering van de begroting bij de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten zijn, in alle van materieel belang zijnde opzichten, in overeenstemming met de beslissingen en toekenningsvoorwaarden opgelegd door de regulerende overheid.

3. De bedrijfsrevisor kwam tot volgende conclusie in het kader van het verslag ter certificering van de jaarlijkse ESR-rapportering:

Volgens de bedrijfsrevisor werden ingevolge een foutieve afgrenzing van de kosten naar aanleiding van het opmaken van de uitvoering van de begroting per 31 december 2012 de gerapporteerde kosten in de begroting van 2013 overschat ten belope van € 15.194.152. Deze kosten hadden bij een correcte afgrenzing van de kosten gerapporteerd moeten worden in het boekjaar 2012.

De bedrijfsrevisor is van oordeel dat met uitzondering van hetgeen in de voorgaande paragraaf werd geformuleerd, de ESR-rapportering van het IWT per 31.12.2013 in alle van materieel belang zijnde opzichten opgesteld is in overeenstemming met het ESR 85, zoals uitgewerkt in de Handleiding over de Boekhoudregels, in de versie die van toepassing is op het gecontroleerde boekjaar, zoals opgesteld door het Departement Financiën en Begroting, afdeling Jaarrekening en Certifiëring, in uitvoering van de principes beschreven in de Europese verordening betreffende het Europees systeem van nationale en regionale rekeningen 1995 (ESR 1995) en in het Handboek van het Instituut voor de Nationale Rekeningen. Verder is de bedrijfsrevisor van oordeel dat deze ESR-rapportering op consequente wijze aansluit bij de andere elementen van de jaarrekening conform het rekendecreet en de uitvoeringsbesluiten.

4. Voor de jaarafsluiting per 31.12.2013 heeft de bedrijfsrevisor geen managementletter opgesteld. Wel formuleerde de bedrijfsrevisor in een presentatie voor de raad van bestuur en voor het auditcomité van het IWT zijn mening over de door het IWT genomen maatregelen en geïmplementeerde procedures ter verbetering van de boekhouding. In deze toelichting werden de voor het boekjaar 2012 door de bedrijfsrevisor vastgestelde inefficiënties een voor een vergeleken met de door het IWT opgezette remediëring hiervan. De door het IWT ondernomen acties werden als effectief en efficiënt beoordeeld.

Als resultaat van de opvolging van de aanbevelingen voor het boekjaar 2012 stelt de bedrijfsrevisor in zijn presentatie het volgende:

- Achtergestelde leningen:
 - o Vermoedelijk niet meer inbare invorderingen werden afgewaardeerd in 2013.
 - o Inbaarheid van de bestaande vorderingen wordt periodiek beoordeeld.
- Openstaande verbintenissen (VOL 23 JR)
 - o De volledigheid en juistheid van de openstaande verbintenissen kan gestoeld worden op interne procedures, die tevens een controle mogelijk maken.
 - o Ingave in PIA gebeurt als definitieve betaalkalender er is (om herhaaldelijke correcties te vermijden), maar lijst van wat in IACROS zit en nog niet in PIA geboekt staat, is beschikbaar door maandelijkse reconciliatie tussen beide systemen.
- Verplichtingen uit verbintenissen (#484 – rekeningen)
 - o Volledigheid van de schulden uit verbintenissen kan gestoeld worden op interne procedures, hetgeen de controle ervan mogelijk maakt.
 - o De revisor heeft de nodige controles kunnen uitvoeren om de volledigheid per 31.12.2013 te valideren.
- Personeel
 - o De lonen sluiten aan met gegevens van sociaal secretariaat.
- Open punten m.b.t. vaststellingen van 2012
 - o Onduidelijkheid met betrekking tot juridische toestand van het gebouw te Kortrijk

- o Juridische toestand van de toegekende bursalen dient nog verder onderzocht te worden
- o Gedeeltelijke vastleggingen:
 - ☐ Backlog uit het verleden wordt weggewerkt,
 - ☐ Voor één programma was ook voor de nieuwe contracten van 2013 de vastlegging iets lager dan het totaal van nieuwe contracten
 - ☐ De volledige engagementen van het IWT werden evenwel in vol 23 opgenomen

Als resultaat van bijkomende controlewerkzaamheden m.b.t. 2012 stelt de bedrijfsrevisor vast dat:

- De resultaten per einde 2012 overschat waren voor K€ 14.465 en dus de resultaten per einde 2013 zijn onderschat voor K€ 14.465.
 - o NIET omwille van fouten bij de opmaak van de balans per 31.12.2013 maar omwille van de gebrekkige procedures die bij de afsluiting 31.12.2012 werden toegepast.

Voor de controle van het boekjaar 2013 focust de bedrijfsrevisor op volgende punten:

- Het design en de operating effectiveness van de nieuw opgezette procedures voldoen aan de auditstandaards. Deze procedures kunnen op basis van de ervaring verder verfijnd en geformaliseerd worden.
- Een controle van de 'basis' werking van ICAROS werd doorgevoerd daar waar de belangrijkste en kritische audit risico's beïnvloed worden. Deze leverde enkele kleinere aanbevelingen op.