

DEPARTEMENT WELZIJN, VOLKSGEZONDHEID & GEZIN

Zorginspectie
Koning Albert II-laan 35 bus 31
1030 BRUSSEL
02 553 34 34
contact.zorginspectie@vlaanderen.be
www.zorginspectie.be

INSPECTIEVERSLAG FINANCIËLE INSPECTIE

Voorzieningen Bijzondere Jeugdbijstand

INRICHTENDE MACHT

Naam	NE(S)T
Juridische vorm	Vzw
Ondernemingsnummer	0699732957
Adres	Gouden-Rivierlaan(Kor) 17,8500 Kortrijk

INSPECTIEPUNT

Naam	Projecten Bijzondere Jeugdzorg
Adres	NEST Gouden-Rivierlaan(Kor) 17,8500 Kortrijk

INSPECTIEBEZOEK

Bezoek	Aangekondigd bezoek op 12/02/2020 (9:15-13:00)
Datum laatste vaststelling	17/02/2020
Verslagnummer	V-2020- XXXXXXXXXX -0010
Inspecteurs	XXXXXXXXXX XXXXXXXXXX
Gesprekspartner	XXXXXXXXXX , externe consultant

Leeswijzer

Vanaf 1 januari 2019 verlopen onze inspecties en bijhorende inspectieverslagen conform de bepalingen uit het decreet van 19 januari 2018 houdende het overheidstoezicht in het kader van het gezondheids- en welzijnsbeleid (B.S 21 februari 2018).

De niet naleving van regelgeving door actoren in de zorg of zorggebruikers wordt gedefinieerd als een 'inbreuk', hieronder is ook te verstaan: non-conformiteit, niet-conform, tekortkoming, tekort, onvoldoende, afwijking en onregelmatigheid.

zorginspectie houdt bij het opstellen en het verspreiden van haar verslagen rekening met de privacy van alle betrokken partijen. Verslagen bevatten persoonsgegevens en mogen daarom slechts in beperkte mate verspreid worden. Met dergelijke verslagen dient zorgvuldig te worden omgegaan. Verslagen waaruit de persoonsgegevens zijn verwijderd, zijn geschikt voor ruimere verspreiding. zij kunnen worden opgevraagd via: openbaarheid.zorginspectie@vlaanderen.be.

Meer informatie over de toepasselijke regels vindt u op de website van de Gegevensbeschermingsautoriteit: www.gegevensbeschermingsautoriteit.be.

Op onze website Departement wVG > Inspectie > Middelen (<http://www.departementwvg.be/home-zorginspectie-middelen>) vindt u een leeswijzer met meer duiding over de verschillende rubrieken van het inspectieverslag en de finaliteit van de inspectie.

GELIEERDE RECHTSPERSONEN

Volgens verklaring van de gesprekspartner zijn er geen rechtspersonen, die een rechtstreekse of onrechtstreekse band hebben met de inrichtende macht. De vzw werkt volledig autonoom.

BOEKHOUDING

De inspectie betreft het boekjaar:

- 01 jan 19 - 31 dec 19

Laatst goedgekeurde jaarrekening:

- 17 mei 18 - 31 dec 18

Voorlopige cijfers:

- 01 jan 19 - 31 dec 19

De geanalyseerde jaarrekeningen omvatten de volledige werking van de vzw Ne(s)t, hoofdzakelijk gesubsidieerd door de Vlaamse overheid (welzijn, Volksgezondheid en Gezin) en de federale overheid (gelijke kansen).

De activiteit van vzw Ne(s)t bestaat uit het opvangen, ondersteunen en begeleiden van slachtoffers van tienerpooiers.

De cijfers van het boekjaar 2018 zijn ter informatie opgenomen in dit verslag maar maken geen deel uit van de inspectie aangezien de vzw pas gesubsidieerd wordt door de Vlaamse overheid sedert februari 2019.

BALANS

in kEUR	code	31 dec 19	31 dec 18
VASTE ACTIVA	20/28	3	3
Oprichtingskosten	20	0	0
Immateriële vaste activa	21	0	0
Materiële vaste activa	22/27	0	0
Financiële vaste activa	28	3	3
VLOTTENDE ACTIVA	29/58	157	10
Vorderingen op meer dan één jaar	29	0	0
Voorraden en bestellingen in uitvoering	3	0	0
Vorderingen op ten hoogste één jaar	40/41	43	0
Geldbeleggingen	50/53	0	0
Liquide middelen	54/58	114	10
Overlopende rekeningen	490/1	0	0
TOTAAL ACTIVA	20/58	160	13

in kEUR	code	31 dec 19	31 dec 18
EIGEN VERMOGEN	10/15	116	3
Fondsen van de vereniging of stichting	10	0	0
Herwaarderingsmeerwaarden	12	0	0
Bestemde Fondsen	13	0	0
Overgedragen resultaat	14	116	3
Kapitaalsubsidies	15	0	0
VOORZIENINGEN	16	0	0
Voorzieningen voor risico's en kosten	160/5	0	0
Voorzieningen voor terug te betalen subsidies en legaten en voor schenkingen met terugnemingsrecht	168	0	0
SCHULDEN	17/49	44	10
Schulden op meer dan één jaar	17	0	0
Schulden op ten hoogste één jaar	42/48	44	10
Overlopende rekeningen	492/3	0	0
TOTAAL PASSIVA	10/49	160	13

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa per 31 december 2019 bedragen 0 kEUR.

De vzw heeft geen terreinen of gebouwen in volle eigendom maar gebruikt een locatie die privaat gehuurd wordt door de coördinator bij privépersonen. De jaarlijkse huurprijs betreft 18 kEUR (1,5 kEUR per maand) waarvan 80% doorgerekend wordt aan de vzw Ne(s)t. De overige 20% wordt beschouwd als het privégedeelte van coördinatoren [REDACTED] en wordt verrekend middels een boeking op de rekening courant. Tussen de vzw en de coördinator werd geen overeenkomst omtrent het gebruik van dit gebouw opgemaakt.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De financiële vaste activa per 31 december 2019 bedragen 3 kEUR.

Deze bestaat uit de betaalde huurwaarborg m.b.t. de gehuurde locatie (3 kEUR).

VORDERINGEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

De vorderingen op ten hoogste één jaar per 31 december 2019 bedragen 43 kEUR.

De voornaamste vorderingen zijn:

in kEUR	31 dec 19	31 dec 18
Vlaamse overheid (Jongerenwelzijn)	42	0
R/c coördinator	1	0
	43	0

De vordering t.a.v. de Vlaamse overheid (Jongerenwelzijn) omvat het saldo (20% of 41.600,00 EUR) van de subsidie dat desgevallend uitbetaald wordt nadat het intern verzelfstandigd agentschap Jongerenwelzijn (nu Opgroeien) een inhoudelijk en financieel verslag heeft gecontroleerd en goedgekeurd.

LIQUIDE MIDDELEN

De liquide middelen per 31 december 2019 bedragen 114 kEUR.

Deze betreffen 114 kEUR aan tegoeden op bankrekeningen op naam van de vzw Ne(s)t.

OVERGEDRAGEN RESULTAAT

Het overgedragen resultaat per 31 december 2019 bedraagt 116 kEUR. Het boekjaar 2019 sloot af met een resultaat van 113 kEUR.

Onderstaand overzicht geeft de evolutie van het overgedragen resultaat voor de beschouwde periode:

in kEUR	Code	31 dec 19	31 dec 18
Overgedragen resultaat per 1 jan		3	0
Resultaat van het boekjaar		113	3
Toevoeging (-) / terugneming (+) bestemde fondsen		0	0
Overgedragen resultaat per 31 dec	14	116	3

SCHULDEN OP TEN HOOGSTE ÉÉN JAAR

De schulden op ten hoogste één jaar per 31 december 2019 bedragen 44 kEUR.

Deze zijn als volgt samengesteld:

in kEUR	code	31 dec 19	31 dec 18
Handelsschulden	44	13	7
Leveranciers	440	11	7
Te ontvangen facturen	444	2	0
Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	12	0
Bezoldigingen	455	2	0
Provisie vakantiegeld	456	10	0
Diverse schulden	48	19	3
R/c Coördinator	489	19	3
TOTAAL	42/48	44	10

De rubriek 'nog te ontvangen facturen' omvat een factuur m.b.t. prestaties van een externe consultant in december 2019.

De voorziening vakantiegeld stemt overeen met het fiscaal attest van het sociaal secretariaat.

De 'rekening courant coördinator' omvat voornamelijk diverse kosten die voorgesloten worden door de coördinator en ten laste van de vzw worden genomen. Hiernaast omvat deze rekening courant maandelijks een verrekening van 300 EUR aangaande het privé gebruik van de gehuurde locatie.

RESULTATENREKENING

in kEUR	code	2019	2018
BEDRIJFSOPBRENGSTEN	70/74	324	28
Omzet	70	0	0
Voorraad goederen in bewerking en gereed producten bestellingen in uitvoering (+)(-)	71	0	0
Geproduceerde vaste activa	72	0	0
Lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies	73	324	28
Andere bedrijfsopbrengsten	74	0	0
BEDRIJFSKOSTEN	60/64	211	25
Handelsgoederen, grond- en hulpstoffen	60	0	0
Diensten en diverse goederen	61	110	25
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen (+) (-)	62	100	0
Afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	630	0	0
waardeverminderingen op voorraden, op bestellingen in uitvoering en op handelsvorderingen (+) (-)	631/4		0
Voorzieningen voor risico's en kosten (+) (-)	635/8	0	0
Andere bedrijfskosten	640/8	1	0
Als herstructureringskosten geactiveerde bedrijfskosten (-)	649	0	0
BEDRIJFSRESULTAAT	9901	113	3
Financiële opbrengsten	75	0	0
Financiële kosten	65	0	0
RESULTAAT UIT DE GEWONE BEDRIJFSUITOEFENING	9902	113	3
Uitzonderlijke opbrengsten	76	0	0
Uitzonderlijke kosten	66	0	0
RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	9904	113	3

LIDGELD, SCHENKINGEN, LEGATEN EN SUBSIDIES

De rubriek 'lidgeld, schenkingen, legaten en subsidies' over het boekjaar 2019 bedraagt 324 kEUR.

Deze rubriek omvat hoofdzakelijk volgende opbrengsten:

in kEUR	2019	2018
Giften	83	28
Vlaamse overheid (Jongerenwelzijn)	208	0
Federale overheid (Gelijke kansen).	31	0
Provincie Oost-Vlaanderen	2	0
	324	28

De subsidies van de Vlaamse overheid (Jongerenwelzijn) hebben betrekking op het project 'aanpak van tienerslachtoffers van pooiers'. De vzw ontvangt hiervoor subsidies voor de periode van 1 februari 2019 tot 31 januari 2020. Deze subsidies zijn integraal opgenomen in het resultaat van het boekjaar 2019.

De subsidies van de Vlaamse overheid (Jongerenwelzijn) vertegenwoordigen 64% van de totale waarde van deze rubriek.

De subsidie van het Instituut voor de Gelijkheid van Vrouwen en Mannen kadert in een onderzoek dat vzw Ne(s)t in hun opdracht uitvoerde. De subsidie van de Provincie Oost-Vlaanderen betreft een financiële tussenkomst in de huurkost.

DIENSTEN EN DIVERSE GOEDEREN

De diensten en diverse goederen over het boekjaar 2019 bedragen 110 kEUR.

Deze bevatten hoofdzakelijk kosten van verplaatsingen (19 kEUR), woon- en leefkosten (voeding, drank, kledij, rookwaren, ...) (15 kEUR), huur (14 kEUR), externe consultant (14 kEUR), onderhoud en inrichting (8 kEUR), vergoedingen coördinator (7 kEUR), nog niet verantwoorde kosten (7 kEUR), kantoor en administratie (7 kEUR), externe boekhouder (6 kEUR), nutsvoorzieningen (5 kEUR), sociaal secretariaat (2 kEUR), brandveiligheid (2 kEUR), opschik (1 kEUR) en ontspanning (1 kEUR).

De woon- en leefkosten hebben niet louter betrekking op bewoners uit de doelgroep van het project maar omvatten ook kosten van één bewoner waarvoor de coördinator optreedt als pleegzorger.

Kosten die verband houden met de gehuurde locatie (huur, nutsvoorzieningen, brandverzekering, ...) en telefonie zijn voor 80% ten laste van de vereniging, de overige 20% is ten laste van de coördinator. De gesprekspartner kon de totstandkoming van de mathematische basis voor de van deze verdeelsleutel tijdens de inspectie niet toelichten. In de achteraf bezorgde reactie werd verklaard dat deze verdeelsleutel in overleg met boekhouder bepaald werd op basis van een voorlopige schatting van de door de coördinator en [REDACTED] gebruikte ruimte.

De 'nog niet verantwoorde kosten' omvatten kosten waarvan de betaling teruggevonden werd, maar tot op heden nog geen factuur.

De kost 'externe consultant' omvat de gefactureerde prestaties van een externe consultant die aangesteld werd door de Raad van Bestuur met als doel de organisatie door te lichten. De werkzaamheden van deze consultant werden aangevat eind oktober 2019.

De kost 'vergoedingen coördinator' omvat de prestaties van de coördinator voor de periode januari-februari 2019. Vanaf maart 2019 heeft de coördinator een arbeidsovereenkomst met de vzw Ne(s) t waardoor de kost voor haar prestaties vanaf maart 2019 vervat zitten onder de rubriek 'bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen'.

Op steekproefbasis werd deze rubriek gecontroleerd met de onderliggende documenten. Alle geselecteerde verrichtingen konden behoorlijk gedocumenteerd worden. Tijdens de inspectie werd vastgesteld dat er nog talloze bewijsstukken zijn van kosten die betaald zijn door de coördinator vanuit een privérekening waarop pleegzorgvergoedingen, het groeipakket en leefloon van sommige bewoners gestort wordt. Binnen de vzw bestaan geen eenduidige afspraken omtrent de toerekening van kosten aan het budget van de vzw enerzijds en de bovenvermelde privérekening anderzijds. Over de volledigheid van de aan de vzw toegerekende kosten kan dus geen uitspraak worden gedaan.

Tijdens de inspectie werd vastgesteld dat de kosten inzake nutsvoorzieningen, omwille van de boeking van een betalingsherinnering van de waterafrekening als factuur, overgewaardeerd zijn met zo'n 1 kEUR.

BEZOLDIGINGEN, SOCIALE LASTEN EN PENSIOENEN

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen over het boekjaar 2019 bedragen 100 kEUR. Deze rubriek bevat enerzijds de bezoldigingen en vergoedingen betaald aan personeelsleden - met inbegrip van de sociale lasten - voor een bedrag van 90 kEUR. Daarnaast bevat deze rubriek ook nog de mutatie van de voorziening vakantiegeld (10 kEUR).

In de loop van het boekjaar 2019 waren er de volgende tewerkstellingen:

- Jobstudent (18uur per week van oktober 2019 tot op heden);
- Coördinator (voltijds van maart 2019 tot op heden);
- Pedagogisch medewerker (voltijds van mei 2019 t.e.m. december 2019);
- Pedagogisch medewerker (voltijds van december 2019 tot op heden);
- Logistiek medewerker (24uur per week van mei 2019 t.e.m. januari 2020).

In de steekproef waren er geen vaststellingen van personeel met bezoldigingen en voordelen afwijkend van deze vastgelegd in het bevoegd paritair comité.

Er is overeenstemming tussen de fiche 325.10 / 281.10 van het sociaal secretariaat en de personeelskosten opgenomen in de boekhouding.

ANDERE BEDRIJFSKOSTEN

De andere bedrijfskosten over het boekjaar 2019 bedragen 1 kEUR. Deze bevatten door de vzw ten laste genomen boetes van bewoners.

SPECIFIEKE VASTSTELLINGEN

De raad van bestuur stelde in oktober 2019 een extern consultant aan om de werking van de vzw op inhoudelijk en financieel vlak door te lichten en desgevallend adviezen te geven met het oog op een professionalisering van de werking. Volgens verklaring van deze consultant werd de boekhouding bij de start van haar opdracht onzorgvuldig bijgehouden. Vanaf januari 2020 gaf de raad van bestuur de opdracht aan een boekhoudkantoor om de boekhouding van de vzw weder samen te stellen.

Tijdens de inspectie werd vastgesteld dat er geen duidelijke afspraken bestaan omtrent de aanwending van de subsidies, de pleegzorgvergoedingen, het groeipakket en het leefloon van de bewoners voor tussenkomst in het levensonderhoud van de bewoners. Ook al is dit een heel specifieke pleegzorgsituatie, de pleegzorgregelgeving biedt evenmin een kader voor de inzet van deze middelen.

Uiteen aantal vaststellingen blijkt bovendien dat er geen duidelijke afscheiding bestaat tussen de financiële stromen binnen de vzw, het privévermogen van de coördinator en het privévermogen van bewoners:

- Het gebouw dat door de vzw wordt gebruikt is gehuurd door de coördinator ten persoonlijke titel. Tussen de vzw en de coördinator werd geen overeenkomst afgesloten omtrent het gebruik. De vzw neemt 80% van de huurprijs ten laste, de overige 20% wordt betaald door de (inwonende) coördinator [REDACTED]. Deze regeling geldt ook voor de kosten van nutsvoorzieningen en telefoonkosten.
- Een belangrijk deel (38 kEUR) van de kosten ten laste van de vzw - zowel kosten die verband houden met de werking van de vzw als kosten die betrekking hebben op bewoners - werden door de coördinator voorgesloten. Deze werkwijze heeft als gevolg dat de vzw op 31/12/2019 een uitstaande schuld van 19 kEUR heeft ten aanzien van de coördinator.
- In de hoedanigheid van pleegzorger int de coördinator volgens de gesprekspartner het groeipakket (sedert februari 2020) en pleegzorgvergoedingen (sedert midden 2019) op een privérekening. De pleegzorgregelgeving vereist volgens de gesprekspartner dat dit een rekening van een privépersoon is. Ook het leefloon van sommige bewoners zou in specifieke situaties op een privérekening van de coördinator worden gestort. Met deze middelen zouden eveneens kosten die betrekking hebben op bewoners worden betaald.
- De boekhouding van de vzw bevat kosten (reçu's van uitgaven) die betrekking hebben op een inwonende [REDACTED] van de coördinator die niet tot de doelgroep van het project behoort.

Het is niet eenduidig vast te stellen of de kosten voor bewoners die door de vzw werden terugbetaald aan de coördinator niet reeds ten laste van het groeipakket, de pleegzorgvergoedingen of het leefloon zijn gekomen. Volgens de gesprekspartner betalen de leefloongerechtigde (en dus meerderjarige) bewoners 200 euro per maand aan de coördinator voor woon- en leefkosten zoals vereist door het OCMw en pleegzorg, dit bedrag komt niet ten gunste van de vzw. Dit bedrag werd vastgelegd in een overeenkomst met individuele bewoners, zoals eerder vermeld bestaan er binnen de vzw geen afspraken omtrent de inzet van deze middelen. Volgens verklaring van de gesprekspartner tracht men momenteel ook de besteding van deze middelen in kaart te brengen. Dit proces is op het ogenblik van de inspectie evenwel nog niet afgerond.

Om een duidelijke scheiding van de diverse vermogens te bewerkstellingen werkt de vzw volgens de gesprekspartner sedert december 2019 met 3 bankrekeningen om de transparantie te verhogen:

- Een rekening op naam van de vzw - beheerd door de voorzitter - waar de subsidies en de giften op worden gestort. De werkingskosten van de vzw zoals verzekeringen, lonen, nutsvoorzieningen en huur worden met deze rekening betaald. De coördinator heeft geen volmacht op deze rekening.
- Een huishoudrekening waarmee de coördinator uitzonderlijke uitgaven aan het huis kan betalen en die, na afgifte van een bewijsstuk, wordt aangezuiverd tot 5 kEUR.
- Een pleegzorgrekening op naam van de coördinator waar pleegzorgvergoedingen en het groeipakket op worden gestort. Volgens de gesprekspartner krijgt de vzw ook de afschriften van deze rekening en heeft een medewerker ook een volmacht op deze rekening. Deze rekening wordt exclusief gebruikt voor kosten die betrekking hebben op bewoners zoals voeding en kledij.

SAMENVATTING

De vzw Ne(s)t werd opgericht op 17 mei 2018 met als doel het opvangen, ondersteunen en begeleiden van slachtoffers van tienerpooiers. Hiervoor wordt ze gesubsidieerd door de Vlaamse overheid - Jongerenwelzijn (nu Opgroeien). Daarnaast worden er nog subsidies toegekend door andere overheden (Federale overheid en de provincie Oost-Vlaanderen). Een aanzienlijk deel van de inkomsten bestaat uit giften.

De activa vermeld op de balans per 31 dec. 2019 worden hoofdzakelijk gekenmerkt door liquide middelen (114 kEUR) en vorderingen op ten hoogste één jaar (43 kEUR). De vereniging heeft geen onroerende goederen in eigendom maar gebruikt een locatie die privaat gehuurd wordt door de coördinator. Hoewel de vzw voor 80% tussenkomt in de huur, werd hierover geen overeenkomst afgesloten.

De passiva bevatten hoofdzakelijk eigen vermogen (116 kEUR) en schulden op ten hoogste één jaar (44 kEUR).

De resultatenrekeningen voor het boekjaren 2018 en 2019 sluiten af met een winst van respectievelijk 3 kEUR en 113 kEUR.

De voornaamste subsidies zijn van de Vlaamse overheid - Jongerenwelzijn.

De voornaamste kosten zijn de diensten en diverse goederen. Deze vertegenwoordigen zo'n 52% van alle bedrijfskosten en bestaat voornamelijk uit kosten m.b.t. verplaatsingen (19 kEUR), woon- en leefkosten (15 kEUR), huur (14 kEUR) en een externe consultant (14 kEUR).

De raad van bestuur stelde in oktober 2019 een extern consultant aan om de werking van de vzw op inhoudelijk en financieel vlak door te lichten. Er werden intussen reeds initiatieven genomen om de financiële transparantie te verhogen.

Tijdens de inspectie werd vastgesteld dat er geen duidelijke afspraken bestaan omtrent de aanwending van de subsidies, de pleegzorgvergoedingen, het groeipakket en het leefloon van de bewoners voor tussenkomst in het levensonderhoud van de bewoners. Ook al is dit een heel specifieke pleegzorgsituatie, de pleegzorgregelgeving biedt evenmin een kader voor de inzet van deze middelen.

Volgende elementen hebben een invloed op het besluit:

- *Uit een aantal vaststellingen blijkt geen duidelijke afscheiding tussen de financiële stromen van de vzw, het privévermogen van de coördinator en het privévermogen van bewoners voor wat betreft het ten laste nemen van werkingskosten van de vzw en kosten die verband houden met het levensonderhoud van de bewoners.*
- *Tijdens de inspectie was niet eenduidig vast te stellen of de kosten voor bewoners die door de vzw werden terugbetaald aan de coördinator niet reeds ten laste van het groeipakket, de pleegzorgvergoedingen of het leefloon zijn gekomen. Er bestaan hierover geen eenduidige afspraken binnen de vzw.*
- *De kosten inzake nutsvoorzieningen zijn, omwille van de boeking van een betalingsherinnering van de waterafrekening als factuur, overgewaardeerd met zo'n 1.187,25 EUR.*

BESLUIT

Op basis van de steekproefsgewijs verrichte inspectieactiviteiten en rekening houdend met de vaststellingen zoals beschreven in dit verslag, zijn wij van oordeel dat - voor zover het de aanwending van de subsidies Vlaamse overheid betreft - de voorlopige jaarrekening per 31 dec. 2019 van de vzw Ne(s) t (sluitend met een balanstotaal van 160 kEUR en een nettoresultaat van 113 kEUR) niet kan gebruikt worden voor verdere dossierbehandeling binnen de Vlaamse overheid.

Tot slot wensen wij de directie en medewerkers te bedanken voor hun medewerking.