



Rekeningenboek over 2011

Commissie Mobiliteit en Openbare Werken –
21 februari 2013



Vernieuwd rekeningenboek

- Klemtoon op uitvoering van begroting
- Algemeen deel over algemene rekening, begrotingsresultaat en financieel beheer van geconsolideerde Vlaamse overheid
- Deel II met uitvoering begroting per beleidsdomein en bijzondere aandachtspunten
 - Hfdst. 14 Mobiliteit en Openbare Werken



Ontv/uitg 2011 ministerie

Uitvoering van begroting 2011

- Uitvoeringspercentage uitgaven: 91%
- 1.047 miljoen openstaande verbintenissen van vorige jaren
- Overdracht Noorderlaanbrug en Van Cauwelaertsluis en subsidies voor nieuwe trams verschoven naar 2012
- Vereffeningskredieten voor betalingen aan Nederland overdraagbaar naar 2012

Controlebevindingen

- Beperkt aantal tekortkomingen vastgesteld
- Termijnverlenging wegens onbeschikbaarheid personeel
- Organisatiebeheersing: invoer vastleggingsgegevens in Delta niet tijdig of correct
- Ontvangsten: veel openstaande vorderingen (vooral VIF)



Ontv/uitg 2011 DAB's

Rekeningen 2011

- Geen automatische aansluiting boekhouding – jaarrekening VIF
- Loodswezen: verkeerde aanrekening in 2011, gebrek aan interne controle, werkelijke kostprijs blijkt niet uit rekeningen
- Luchthaven Antwerpen: verkeerde aanrekening in 2011, gebrek aan interne controle
- Luchthaven Oostende: verkeerde aanrekening in 2011, gebrek aan interne controle
- Vloot: verkeerde aanrekening in 2011, gebrek aan interne controle



Aanbevelingen Min/DAB's

- Openstaande vorderingen evalueren en afboeken
- Contractueel beloofd personeel daadwerkelijk ter beschikking stellen
- Gestructureerd dossieropvolgingssysteem uitbouwen en nauwgezet invullen
- DAB's: openstaande facturen op jaareinde correct aanrekenen



Ontv/uitg 2011 Vl. rechtspersonen

- Rekeningen 2010
 - De Scheepvaart: enkele laattijdige aanrekeningen
 - Waterwegen en Zeekanaal: vordering op Vlaams Gewest voorbarig, provisie toelagen zonder werkgeversbijdragen RSZ
 - De Lijn: aanrekening exploitatiedotatie, verschillende structuur voor aanrekening investeringen in vergelijking met begroting
- Rekeningen 2011
 - BAM, Pendelfonds en Fonds Stationsomgevingen: geen opmerkingen
 - Website: <https://www.rekenhof.be/NL/Publicaties.html>
 - Controlebevindingen voor repliek naar minister



Analytische boekh. DAB Vloot

- Reder van de Vlaamse overheid
- Analytische kostprijsboekhouding: koppeling financiële informatie aan doelstellingen en instrumenten
- Kostencalculatie vrij gedetailleerd (full costing methode): levert valabele kostprijzen op
- Consultants: gedetailleerde en realistische kostentoewijzing aan processen
- Kostensoorten -> kostenplaatsen (locaties) -> kostendragers (processen)
- Directiegebouw niet meegerekend
- Personeelskosten (65%) toegewezen o.b.v. tijdsbestedingssysteem



Analytische boekh. DAB Vloot

- Facturen en investeringen: toegewezen per schip
- Soms andere verdeelsleutel voor zelfde kosten
- Aanwending kostprijsinformatie:
 - Bepaling klantentarieven
 - Beheersrapporten
 - DAB Loodswezen
- Begrotingsramingen 2011 en 2012 maar gedeeltelijk o.b.v. kostprijsberekening
 - Begrotingsaanpassingen los van kostencalculatie
- Aanbeveling: gebruiken voor begrotingen en uitvoeringsrekeningen



VIF: uitgaven havenbeleid en maritieme toegang

- Ongeveer 150 miljoen euro (27% VIF-uitgaven)
- Standaardisatie bevordert administratieve verwerking en toepassing overheidsopdrachtenregels
- Goed beheer van investeringsuitgaven en subsidies
- Onzorgvuldigheden:
 - Niet alle besteksbepalingen gerespecteerd
 - Bepaling vervaldag factuurverzending ongelijk
 - Geen controle ter plaatse (bv. subsidies voor zeesluizen)
 - Uitstel subsidiebetalingen door krediettekort
 - Begrotingsaanrekening niet eenduidig (bv. AMORAS)



VIF: uitgaven havenbeleid en maritieme toegang

- Aanbevelingen:
 - Bestek respecteren
 - Termijn voor verzenden facturen vastleggen
 - Meer controle ter plaatse organiseren
 - Waken over correcte begrotingsaanrekening

