



Rekenhof


Deputatie van de provincie Antwerpen
Koningin Elisabethlei 22
2018 ANTWERPEN

Contactpersoon:
Gert De Landsheer

Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

T +32 2 551 89 57
delandsheerg@ccrek.be

Uw bericht van	Uw kenmerk	Ons kenmerk	Datum
--	--	N9-3.731.120-B1	24 mei 2022

 **Provincie Antwerpen: jaarrekening 2021**

Geachte deputatie,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de jaarrekening 2021 heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 66, §2, van de provinciewet.

De jaarrekening werd opgesteld overeenkomstig het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen.

De controle geeft aanleiding tot de opmerkingen in bijgevoegd verslag aan de provincieraad.

Op last:

Tine Debusschere
Griffier

Het Rekenhof:

Jan Debucquoy
Raadsheer

Bijlage: verslag





Provincie Antwerpen

Verslag over de jaarrekening 2021

Verslag goedgekeurd op 24 mei 2022 door de Nederlandse kamer van het Rekenhof



Inleiding

Artikel 66, §2, van de provinciewet bepaalt dat de deputatie ieder jaar aan de provincieraad de rekeningen over het vorige dienstjaar voorlegt, samen met de opmerkingen van het Rekenhof.

Het Rekenhof formuleert zijn opmerkingen op basis van de controleactiviteiten die het gedurende het jaar bij de provincie heeft uitgevoerd. Die bestaan voornamelijk uit een financiële audit van de rekening 2021 en een steekproefsgewijze controle op de uitgaven ('handhavingscontroles'), aangevuld met kleinere systeemonderzoeken.

1 Opmerkingen bij de rekening 2021

Het Rekenhof heeft de BBC-jaarrekening zoals goedgekeurd door de deputatie op 12 mei 2022 gecontroleerd. Deze rekening vertoont een balanstotaal van 953.997.358 euro en de staat van opbrengsten en kosten sluit af met een verlies van het boekjaar van 17.235.117 euro. De begrotingsontvangsten bedragen 224.882.219 euro en de begrotingsuitgaven 216.269.180 euro waardoor het begrotingsresultaat 8.613.039 euro bedraagt.

De jaarrekening bevat alle documenten voorgeschreven door artikel 18 van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen (BVR BBC) en het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen (MB BBC). Het BVR BBC en MB BBC zijn van toepassing vanaf het boekjaar 2020.

De controle van de jaarrekening geeft aanleiding tot volgende opmerkingen.

Investeringsubsidies

De registratie en opvolging van de investeringsubsidies verliep in 2021 nog steeds decentraal. Voor de implementatie van BBC werden de subsidiebeloftes opgenomen in de boekhouding wat een centrale opvolging mogelijk maakte. Sinds de implementatie van BBC wordt een schijf van een investeringssubsidie echter pas als ontvangst geboekt wanneer aan alle voorwaarden voldaan is om ze te ontvangen. De provincie registreert de toegezegde maar nog niet opgevorderde investeringsubsidies in de o-rekening 'niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

De betrokken diensten staan in eerste instantie in voor de opvolging van de investeringsubsidies. Zij volgen de vordering van de werken op en weten wanneer een schijf kan worden opgevraagd. Een nauwgezette registratie en opvolging van de investeringsubsidies door deze diensten is essentieel. Voor een volledige, actuele en correcte verwerking in de boekhouding speelt echter ook de informatiedoorstroming naar de financiële dienst een belangrijke rol. Indien informatie over de subsidiebeloftes en -aanvragen onvoldoende doorstroomt, bestaat het risico dat vorderingen door een gebrekkige opvolging niet tijdig kunnen worden geboekt en geïnd.

De registratie en opvolging verloopt echter niet altijd even nauwgezet. Zo vorderde de provincie in 2021 subsidies voor twee investeringsdossiers van de Dienst Mobiliteit (150.303 euro), waarvoor in 2012 al een toekenning was gebeurd, maar waarover geen informatie in



de o-rekening was opgenomen. De Dienst Mobiliteit vermeldde dus enkel de bedragen die in het boekjaar zelf werden opgevorderd. Om de provincieraad correct te informeren moet deze dienst nagaan en opvolgen welke investeringssubsidies reeds allemaal werden toegekend en dient dit eveneens in de o-rekening bij de jaarrekening te vermelden.

Waarderingsregels

De toelichting bij de jaarrekening bevat niet de meest recente versie van de waarderingsregels. Hierdoor zijn de waarderingsregels voor de financiële vaste activa niet opgenomen, hoewel de provincie ze wel heeft toegepast voor de waardering van deze activa in de jaarrekening. Deze regels bepalen dat de waardering van de extern verzelfstandigde entiteiten gebeurt op basis van het netto actief zoals het voorkomt in hun meest recent gekende jaarrekening, en dat de andere financiële activa worden gewaardeerd aan nominale waarde.

2 Handhavingscontroles

Het Rekenhof selecteert voor zijn controle van de uitgaven alle verrichtingen boven een vastgesteld bedrag. Aanvullend worden enkele kleinere dossiers opgevraagd. Eventuele vragen en opmerkingen bij de geselecteerde dossiers worden voorgelegd aan de financieel beheerder, met de vraag het standpunt van de administratie kenbaar te maken. In 2021 gaven deze dossiercontroles geen aanleiding tot opmerkingen.

3 Overige controlebevindingen

De artikelen 7 en 8 van de inrichtingswet van het Rekenhof van 29 oktober 1846 regelen de bevoegdheid van het Rekenhof ten aanzien van de rekenplichtigen van de provincies, waartoe minstens de griffier en de financieel beheerder behoren. Het sluit hun rekeningen af, indien de afgesloten rekening een tekort vertoont, dient de deputatie te beslissen of de rekenplichtige wordt gedagvaard (jurisdictionele bevoegdheid van het Rekenhof). In 2021 werden geen tekortrekeningen voorgelegd aan het Rekenhof.

Voor een volledig beeld van het financieel beheer van de provincie dient dit verslag van het Rekenhof samen te worden gelezen met de jaarrekening van de provincie en met de rapporten aan de raad waarin het provinciedecreet voorziet: het rapport van de griffier over de organisatiebeheersing (artikel 96bis) en het rapport van de financieel beheerder over de vervulling van de aan hem toegewezen opdrachten en de financiën (artikel 90). De bedoelde rapporten werden geagendeerd op de vergaderingen van de provincieraad van respectievelijk 23 juni 2022 en 19 mei 2022.

Ter informatie volgt een overzicht van de briefwisseling die het Rekenhof het afgelopen jaar via de deputatie aan de provincieraad heeft gericht.

Kenmerk	Datum brief	Onderwerp
N9-3.727.453 B1	26.05.2021	Opmerkingen bij de jaarrekening 2020
N9-3.729.783 B1	24.11.2021	Advies over de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 – initiële kredieten 2022



ADRES
Rekenhof
Regentschapsstraat 2
B-1000 Brussel

TEL.
+32 2 551 81 11

FAX
+32 2 551 86 22

www.rekenhof.be