

3.10 DAB Minafonds – Uitgaven van het Agentschap voor Natuur en Bos (ANB)

Het Rekenhof heeft naar aanleiding van de controle op de rekeningen 2010 van de DAB Minafonds de uitgaven van dit fonds ten behoeve van het ANB onderzocht. Het stelde vast dat de ANB-uitgavendossiers in 2010 weinig zorgvuldig werden beheerd en boekhoudkundig geregistreerd. Naar aanleiding van het onderzoek van het Rekenhof, heeft het agentschap al enkele remediëringmaatregelen genomen of gepland.

3.10.1 Inleiding

De decreetgever richtte het Minafonds¹⁹⁹ in 1991 op²⁰⁰ als een gewestdienst met afzonderlijk beheer (DAB) om de uitgaven te financieren voor het beleid van het Vlaams Gewest inzake preventie, bescherming, administratie, beheer en sanering van het leefmilieu, inclusief de watervoorziening, het natuurbehoud en de bos- en groenvoorziening. De Vlaamse Regering beheert de DAB, stelt hem werkingmiddelen ter beschikking en regelde het financieel en materieel beheer van het fonds²⁰¹. Naar aanleiding van zijn controle op de rekeningen 2010 van de DAB Minafonds heeft het Rekenhof de uitgaven onderzocht die het fonds deed voor het Agentschap voor Natuur en Bos (ANB), dat, samen met zijn partners, instaat voor het beleid, het duurzaam beheer en de versterking van natuur, bos en groen. Het onderzoek steunt op een selectie van gecontroleerde ANB-uitgaven²⁰².

De Minafondsbegroting en het jaarverslag delen de ontvangsten en uitgaven in zes entiteiten in, waaronder de entiteit Agentschap voor Natuur en Bos (ANB)²⁰³. De ANB-uitgaven voor de DAB Minafonds vinden plaats overeenkomstig de administratieve organisatie en de interne controle in het ANB en volgen het goedkeuringsproces van de

¹⁹⁹ Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur.

²⁰⁰ Decreet van 23 januari 1991 tot oprichting van het Fonds voor Preventie en Sanering inzake Leefmilieu en Natuur als Gewestdienst met afzonderlijk beheer

²⁰¹ In een besluit van 24 juli 1991. Sinds 2008 hanteert het fonds een nieuwe werkwijze bij de voorlegging van zijn rekening, waaraan het bovengenoemde besluit nog niet is aangepast. Het Rekenhof heeft dat opgemerkt in zijn brieven over de rekeningen 2008, 2009 en 2010.

²⁰² Bijlage 1 geeft in meer detail de samenstelling van de steekproef weer.

²⁰³ De uitvoeringsrekening van de begroting die het fonds aan het Rekenhof heeft voorgelegd, volgt deze onderverdeling niet, maar rapporteert per begrotingsartikel.

ANB-dossiers. Het ANB stelt voor elke vastlegging of ordonnanciering een dossier op en bezorgt dat aan het departement LNE²⁰⁴, dat in staat voor de dossiercontrole en de registratie in Orafin 2010, op grond van een geïnformatiseerde goedkeuringsprocedure.

Een samenwerkingsovereenkomst tussen het departement LNE en het ANB van 18 november 2010 regelt sinds 1 december 2010 de samenwerking op het vlak van de dienstverlening inzake financiën (incl. overheidsopdrachten), boekhouding en begroting.

De onderstaande tabel overziet de uitgaven (vastleggingen en ordonnancieringen) van de DAB Minafonds voor het ANB in de jaren 2008 tot 2010.

	<i>(In duizenden euro)</i>	
	Vastleggingen	Ordonnancieringen
2008	71.510	69.782
2009	62.229	59.793
2010	57.173	51.704

Abstractie makend van de werkingstoelage aan de drinkwatermaatschappijen, die door hun hoge en variabele bedragen een vertekend beeld geven van de onderscheiden uitgaven van de DAB Minafonds²⁰⁵, vertegenwoordigden de uitgaven voor de deelentiteit ANB in 2010 25,5% van de totale Minafondsuitgaven (315,95 miljoen euro). De geordonnanceerde uitgaven 2010 voor het ANB (51,7 miljoen euro) betreffen 27 begrotingsartikelen en bevatten werkingskosten, subsidies, grondaankopen en diverse investeringen.

In 2010 werd het nieuwe boekhoudsysteem Orafin 2010 ingevoerd. Dat leidde tot verscheidene opstartproblemen²⁰⁶.

3.10.2 Werkingskosten en investeringen

Op een totaal van 23 door het Rekenhof opgevraagde dossiers voor werkingskosten²⁰⁷, kon het ANB er 8 niet vinden (dus ongeveer een

²⁰⁴ Met uitzondering van de uitgaven vereffenaar-kort voor de begrotingsartikelen LDC LD004 en LDC LD030, die volledig door het ANB worden beheerd.

²⁰⁵ Zij bedroegen in 2010 113,13 miljoen euro.

²⁰⁶ In het bijzonder m.b.t. de procedure vereffenaar-kort, waarbij de DAB Minafonds alle inkooporders en facturen diende op te maken en te betalen. Dat resulteerde in een aanzienlijke achterstand in de dossierverwerking. Om dat op te lossen werden nieuwe basisallocaties gecreëerd op de Minafonds-begroting, zodat het ANB deze verrichtingen zelf kon uitvoeren. Ook waren er knelpunten m.b.t. de intracommunautaire BTW, de verwerking van creditnota's, de opvolging van de budgetopbouw (op te volgen via aparte conversietabellen uit Cognos) en de afschaffing van het gebruik van provisionele vastleggingen voor de procedure vereffenaar-kort.

²⁰⁷ Meer bepaald de uitgaven voor beheerswerken.

derde)²⁰⁸. Het ANB erkende dat zijn archief versnipperd is en beloofde maatregelen om de archivering en inventarisering te verbeteren. Bovendien ontbraken in enkele ordonnanceringsdossiers de originele facturen en waren de voorgelegde dossiers vaak slordig en ongestructureerd samengesteld.

In 2008 heeft het ANB een nieuwe dienstenopdracht voor een groeps-certificering vastgelegd op een nog openstaande, onbestemde²⁰⁹ vastlegging uit 1999 voor de operationalisering van beheersbossen. Deze werkwijze strookt niet met het specialiteits- en annaliteitsbeginsel van de begroting. Zij leidde ertoe dat de betaling van een factuur van 19.144,15 euro op drie vastleggingen werd aangerekend: op de saldi van 2005 en 2007 en op de oude vastlegging van 1999.

Het dossieronderzoek leidde in het bijzonder tot een aantal opmerkingen over de gunning of de uitvoering van overheidsopdrachten door het ANB:

- Het ANB nam in bijna alle geselecteerde dossiers een bestek op met de gunnings- en uitvoeringsvoorwaarden van de opdracht. In enkele bestekken ontbraken echter belangrijke bepalingen²¹⁰. In één dossier beschouwde het ANB de betalingsmodaliteiten als onderhandelingsmaterie, op te nemen in een aparte overeenkomst. In dat dossier behield het zich bovendien het recht voor tijdens de onderhandelingen af te wijken van de administratieve en technische bepalingen. De aanvaarding en gunning van een offerte maken het bestek echter contractueel bindend. Het is dan ook wenselijk alle toepasselijke modaliteiten in het bestek zelf te regelen.
- Het ANB respecteerde niet altijd de Europese voorschriften inzake de verplichte bekendmaking van geplaatste niet-prioritaire dienstenopdrachten.
- Voor de levering van een voertuig langs een onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking, weigerde het ANB de goedkoopste aanbieder omdat hij geen omzetverklaring en referenties verstrekke. Deze verwerping om een formele, relatieve onregelmatigheid, stond niet in verhouding tot de zwaarte van de inbreuk, mede gelet op het feit dat het ANB dergelijke gegevens binnen de onderhandelingsprocedure kon opvragen.
- De opdrachtomschrijving in één van de geselecteerde dossiers was zo onduidelijk dat twijfel ontstond over de aard van de toegewezen dienstenopdracht: overheidsopdracht of subsidie.

²⁰⁸ Zij betreffen overwegend de belangrijkste werken op de vastleggingen van 2007 tot 2010 op het Minafondsartikel LBC 3LD003 1211 (DAB Minafonds - Algemene werkingskosten, vergoed aan andere sectoren dan de overheidssector - Patrimonium onder het beheer van het ANB (EU-cofinanciering)).

²⁰⁹ Dat is een vastlegging waarbij de begunstigde niet wordt aangeduid.

²¹⁰ Met betrekking tot de uitvoeringstermijn, betalingsvoorwaarden, voor te leggen stukken, enz.

- In één dossier kon het ANB geen schriftelijk bewijs voorleggen dat een leverancier de productieproblemen signaleerde die tot een laattijdige levering leidden. Twee andere dienstenopdrachten overschreden de voorziene einddatum ruimschoots, zonder dat zij de oorzaken daarvan vermeldden. Voor één dossier verduidelijkte het ANB dat een flexibele uitvoeringstermijn vereist was. Voor het andere dossier zal het ANB de reglementaire boete aanrekenen.
- Het ANB maakt artikel 15 van de algemene aannemingsvoorwaarden, dat de betalingstermijnen bepaalt, niet van toepassing op opdrachten van minder dan 5.500 euro op basis van een aangenomen factuur, zodat het daarvoor de betalingstermijnen van de leverancier moet volgen²¹¹. In een van deze dossiers bevestigde het een mondelinge bestelling overigens niet schriftelijk.
- Afzonderlijke percelen van een dienstenopdracht werden opgeleverd met een goedkeuring van een globale vorderingsstaat.
- Vanuit zijn hoofdzetel in Brussel heeft het ANB onvoldoende zicht op de opdrachtbetekeningen, bekendmakingen, brieven, enz., die zijn provinciale diensten versturen.

Het ANB heeft ten slotte verscheidene dossiers laattijdig afgehandeld en betaald. In twee dossiers betaalde het de factuur pas na een jaar, zodat de aanrekening niet meer in het uitvoeringsjaar kon plaatsvinden, met nadelige gevolgen voor de ordonnanceringskredieten van de DAB Minafonds. Het betrof telkens dossiers die de provinciale buitendiensten van het ANB beheerden. Om dat in de toekomst te vermijden, werkt het ANB thans aan een centrale opvolgings- en controlemogelijkheid vanuit de hoofdzetel. Voor de laattijdige betalingen betaalde het ANB in de onderzochte dossiers meestal geen verwijlintersten. De invoering van Orafin 2010 leidde ertoe dat het ANB zijn procedure voor de systematische betaling van verwijlintersten tijdelijk niet meer toepaste. In twee dossiers betaalde het ANB het factuurbedrag zonder een creditnota of een boete in mindering te brengen. Het stelde deze vergissingen toevallig vast en corrigeerde ze pas maanden later.

3.10.3 Subsidies

De subsidiebesluiten²¹² van het ANB zijn weinig gestandaardiseerd opgesteld en sommige modaliteiten zijn er niet systematisch in opgenomen, zoals de voorlegging van een schuldvordering of betalingsaanvraag. Zij vertonen soms ook formele fouten, zoals een verwijzing naar een verkeerd jaar of een aanrekeningsartikel uit de algemene

²¹¹ Het kan dat vermijden door op de bestelbrief te vermelden dat artikel 15 van de algemene aannemingsvoorwaarden van toepassing is.

²¹² Meestal een ministerieel besluit van de minister van Leefmilieu, Natuur en Energie, maar soms ook een besluit van het hoofd van het ANB (binnen de delegatieregeling van het besluit van de Vlaamse Regering van 10 oktober 2003) of een subsidieovereenkomst tussen het ANB en de gesubsidieerde instelling.

uitgavenbegroting²¹³, of een onhaalbare datum van mededeling van het besluit aan de subsidieaanvrager²¹⁴.

De subsidievoorwaarden uit de subsidiebesluiten worden doorgaans goed nageleefd, behalve in enkele gevallen. Zo werd in een geval het aanvangsbevel voor de werken buiten de gestelde termijn van één jaar gegeven, zonder dat het ANB het dossier opnieuw voorlegde aan de minister. In een ander geval blijkt uit het dossier niet dat de begunstigde aan alle subsidievoorwaarden voldeed²¹⁵.

De kwaliteit en de beschikbaarheid van in de subsidiebesluiten voor de uitbetaling vereiste informatie was in de onderzochte dossiers zeer uiteenlopend en mede bepaald door de aard van de verleende subsidie:

- De verantwoordingsstukken met betrekking tot een specifieke subsidiëring (bv. voor de uitvoering van een werk of een dienstverlening) volstonden doorgaans. Voor andere subsidies zijn de ontvangen verantwoordingsstukken echter niet altijd met de gesubsidieerde kosten verbonden en is het dus niet mogelijk na te gaan of de subsidies zijn aangewend voor het doel waarvoor ze werden bestemd.
- De verstrekte financiële informatie is soms ontoereikend en bovendien geven de voorgelegde jaarrekeningen en boekhoudstaten het ANB evenmin zicht op het geheel van de ontvangen subsidies en op eventuele dubbele subsidiëring door andere overheidsinstanties.
- Gesubsidieerde instellingen ontvingen voorschotten tot 90% van de toegekende subsidie zonder verantwoording en een instelling diende volgens het subsidiebesluit maar 52,63% van het subsidiebedrag te verantwoorden²¹⁶.
- Bij subsidies voor groenjobs heeft de begunstigde de verantwoordingsstukken pas bij zijn aanvraag van de derde betalingschijf gevoegd, na de uitvoering van de werkzaamheden van het werkingsjaar, terwijl het subsidiebesluit al een aantal verantwoordingsstukken vereiste voor de uitbetaling van de tweede schijf.

²¹³ In plaats van de Minafondsbegroting.

²¹⁴ De subsidiebesluiten voor de aankoop van natuurgebieden in 2009 en 2010 verwijzen naar het besluit van de Vlaamse Regering dat bepaalt dat de beslissing van de minister vóór 15 maart moet worden meegedeeld aan de subsidieaanvrager, terwijl de ministeriële subsidiebesluiten dateren van respectievelijk 17 april 2009 en 27 april 2010 (wegens een laattijdige informatieverstrekking door de gesubsidieerde).

²¹⁵ Zo diende de begunstigde de naam en het logo van het ANB te gebruiken in elke vorm van communicatie over de subsidie. Volgens het ANB toetste het die voorwaarde af in een jaarlijks bilateraal overleg, maar zonder schriftelijke rapportering.

²¹⁶ De instelling legde weliswaar bewijsstukken voor het totale subsidiebedrag voor.

De subsidiedossiers tonen niet aan dat het ANB de financiële informatie en verantwoordingsstukken daadwerkelijk controleerde²¹⁷. De financiële informatie en verantwoordingsstukken zijn maar zelden gecertificeerd door de verantwoordelijke van de gesubsidieerde instelling of een onafhankelijke derde (accountant, bedrijfsrevisor). Deze vereiste staat echter ook zelden in het subsidiebesluit. Soms schrijft het subsidiebesluit het ANB controles ter plaatse van de financiële informatie voor. De dossiers tonen daarvan evenmin sporen en het ANB bevestigde dat het geen boekhoudkundige controles uitvoert.

Ten slotte deed het Rekenhof enkele vaststellingen met betrekking tot de betalingen en het aanrekeningsmoment:

- Het ANB respecteerde niet altijd de vastgelegde uitbetalingsdata voor de beheerssubsidie aan de erkende natuurreservaten.
- Een begunstigde vorderde bij de voorlopige oplevering 100% van het subsidiebedrag, met de nodige verantwoordingsstukken. Het ANB betaalde overeenkomstig het subsidiebesluit de maximale 90% als eerste schijf uit. Voor de betaling van de resterende 10% (15.000 euro) heeft de gesubsidieerde echter geen schuldvordering meer ingediend, ook al vond de definitieve oplevering inmiddels een jaar geleden plaats.
- Het ANB stelt de betalingen van de laatste subsidieschijven, en dus ook de registratie als een uitgave van de DAB Minafonds, regelmatig uit bij gebrek aan voldoende beschikbare ordonnanceringskredieten. Daarbij schuift het soms ordonnanceringen door naar het volgende jaar²¹⁸, in strijd met het begrotingsprincipe van de annaliteit.

3.10.4 Grondaankopen

In verscheidene dossiers kon het ANB gronden aankopen voor een lager bedrag dan oorspronkelijk vastgelegd. Het liet echter na het niet aangewende gedeelte van de vastlegging in 2010 te annuleren²¹⁹, met een onterechte rapportering als openstaande vastlegging in de uitvoeringsrekening van de DAB Minafonds tot gevolg.

Vier grondaankopen rekende het ANB aan op oude vastleggingen uit 2001, 2002 en 2005.

Het ANB wendt nog bestaande oude vastleggingen soms aan voor de aankoop van percelen die het niet effectief vastlegde, maar die

²¹⁷ Het ANB merkte hierbij op dat het voor een specifieke subsidie de ontvangen Excel-werkbladen controleert.

²¹⁸ Zo merkte het Rekenhof op dat het ANB soms deelbetalingen uitvoert of de derde schijf uitbetaalt vóór de tweede schijf, en de resterende schijven pas in het volgende jaar betaalt.

²¹⁹ In een dossier bedroeg dit gedeelte 15.000 euro.

liggen in de aankoopperimeter van vroeger vastgelegde percelen. Het dossier bevat geen motivering voor deze aankoopwijzigingen en geeft niet aan of de aankoopprijs nog overeenstemt met de vroeger vastgestelde gemiddelde prijzen per m² ²²⁰. Hierbij rijzen de vragen of de redelijke termijn voor dergelijke aanrekeningen op vastleggingen van acht of negen jaar geleden niet ver is overschreden en of deze vastleggingen nog beantwoorden aan de huidige evolutie van sterke prijsstijgingen voor gronden.

Voor de aankoop van gronden rapporteerde de uitvoeringsrekening van de DAB Minafonds eind 2010 105,8 miljoen euro openstaande vastleggingen, tegenover maar 38.825,93 euro annuleringen. Het ANB volgt haar gebruik van vastleggingen dan ook onvoldoende op en annuleert overtollige vastleggingen niet systematisch. Het agentschap erkende dit en startte in 2010 met een budgetopvolgingsstelsel voor de grondaankopen. Zodra het alle dossiers in dit stelsel zal hebben opgenomen, zal de opvolging en rapportering efficiënter gebeuren.

Ten slotte stelde het Rekenhof vast dat een aantal dossiers een grote doorlooptijd kenden ²²¹. Het ANB wijt dat voornamelijk aan achterstanden wegens personeelstekorten bij de aankoopcomités (federale overheid, FOD Financiën) en de prioritering van onteigeningen voor infrastructuurprojecten ²²². Het startte daarom een samenwerking met het Vlaams notariaat (dienst Vastgoedakten).

Het ANB overschreed voor de meeste aankoopakten de betalingstermijn ²²³. Slechts voor drie dossiers met een kleine betalingsachterstand diende het verwijlinteressen te betalen. De overschakeling naar Orafin 2010 verliep voor de betaling van aankoopakten vrij problematisch. Vooral in de eerste helft van 2010 leidde dat tot verwijlinteressen. Thans zou het ANB de verwijlinteressen weer systematisch betalen, zonder dat de verkoper dat moet vragen.

3.10.5 Boekhoudkundige registratie

De DAB Minafonds rapporteert zijn uitgaven alleen in de uitvoeringsrekening van zijn begroting. Het neemt ze daarin op per basisallocatie, volgens de uitgavenbegroting. Het financieel boekhoudstelsel Orafin 2010 bevat ook uitgavenregistraties in bedrijfseconomische rekeningen, en, voor de investeringen, in de module van de vaste activa.

²²⁰ Zoals vooropgesteld door de Inspectie van Financiën in voorgelegde documenten van 2004 en 2005. In 2 dossiers werd een hogere gemiddelde prijs betaald.

²²¹ In twee dossiers, waarin de verkoper gekend was, verliep bijna een jaar tussen de ontvangst van het schattingsverslag en de vastlegging. In een ander dossier duurde de termijn tussen vastlegging en aktedatum een jaar.

²²² Vooral in de aankoopcomités Oost-Vlaanderen en Limburg.

²²³ Het merendeel (8) minder dan een maand; voor een beperkt aantal (3) langer.

Aangaande de budgettaire rekeningen van de DAB deed het Rekenhof bij zijn dossieronderzoek de volgende vaststellingen:

- De DAB rekent de grondaankopen aan met een onverdeelde ESR-code²²⁴, zonder verdere indeling. In één geval registreerde de DAB de grondaankoop met een verkeerde ESR-code²²⁵. Vier andere dossiers rekende hij aan op het begrotingsartikel voor grondaankopen, terwijl zij op investeringen van uitgevoerde werken of goederen, zoals de aankoop van een voertuig, sloegen.
- Ook enkele subsidies kregen een foutieve aanrekening²²⁶.

Het ANB bevestigde deze vaststellingen en merkte op dat het in de begroting 2011 nieuwe specifieke basisallocaties heeft opgenomen voor de aankoop van machines en materieel²²⁷ vanaf 2011. Transcodificatie naar een ander begrotingsartikel van de vroegere aanrekeningen is echter niet mogelijk, zodat het deze vastleggingen verder moet aanrekenen op de foutieve begrotingsartikelen waarop ze zijn vastgelegd. Het ANB beloofde in overleg met het departement LNE te zullen trachten naar een correcte ESR-aanrekening.

Wat de boekingen op de bedrijfseconomische rekeningen betreft, merkte het Rekenhof op dat het ANB een ordonnanciering voor een subsidie en een grondaankoop boekte op een wachtrekening die niet is gedefinieerd in het boekhoudplan, en dat het voor een levering van goederen een foutieve rekening gebruikte. Volgens het ANB werden de vastleggingen van vóór 2010 in Orafin automatisch geconverteerd naar deze economische rekeningen. Het IVA Centrale Accounting had meegedeeld dat een correctie onmogelijk was.

De activaboekhouder van het departement LNE heeft alle aankopen die hij registreerde als investering, opgenomen bij de vaste activa in de bedrijfseconomische rekeningen, met name onder terreinen. Voor een aantal aankopen is dat niet in overeenstemming met de aard van de investering. Dat heeft tot gevolg dat op deze activa geen afschrijvingen zijn toegepast. Een aantal aankopen ontsnappen door de ge-

²²⁴ LBC LD026 7100 (LNE DAB Minafonds - Aankoop van gronden en gebouwen in het binnenland - Niet verdeeld – Verwerving en het beheer van patrimonium onder de bevoegdheid van het Agentschap voor Natuur en Bos, m.i.v. de investeringsuitgaven m.b.t. de bijhorende inrichtingen en constructies (EU cofinanciering) evenals de verwerving van de kustduinen en aangrenzende gebieden (duinendecreet van 14 juli 1993)).

²²⁵ Zo boekte het een uitgave voor de verwerving van gronden in het kader van het duinendecreet tot 2010 foutief op het begrotingsartikel LBC LD024 5320LBC.

²²⁶ Zo rekende de DAB subsidies aan steden aan op een begrotingsartikel met ESR-code 53.10 (investeringen aan gezinnen) en een werkingssubsidie ten gunste van een VZW met ESR-code 32 (inkomensoverdrachten aan bedrijven en financiële instellingen).

²²⁷ LDC LD031 7422 (LNE DAB Minafonds – Verwerving van overig materieel - (via vereffenaar kort) Machines en vervoermiddelen) en LDC LD032 7422 (LNE DAB Minafonds – Verwerving van materieel - Machines en vervoermiddelen).

bruikte ESR-code aan de rapportering als vaste activa, bv. de aankoop van gronden in duinengebieden.

3.10.6 Conclusies

De uitgavendossiers 2010 van de DAB Minafonds beheerd door de entiteit ANB, zijn op een weinig zorgvuldige wijze beheerd:

- De dossierarchivering is onnauwkeurig: het ANB kon één op drie opgevraagde dossiers over de werkingskosten niet voorleggen.
- Het ANB past de wetgeving op de overheidsopdrachten niet altijd strikt toe.
- De subsidiebesluiten zijn weinig gestandaardiseerd en sommige bepalingen zijn er niet systematisch in opgenomen.
- In de subsidiedossiers gaat onvoldoende aandacht naar de kwaliteit van de verantwoordingsstukken en de financiële informatie.
- Het ANB gebruikt regelmatig oude vastleggingen en annuleert niet-gebruikte vastleggingen niet systematisch.
- De uitgavendossiers kennen soms lange doorlooptijden, wat kan leiden tot betalingsachterstanden en verwijlinteresten.
- De registratie van de uitgaven in de budgettaire en bedrijfseconomische rekeningen vindt niet altijd correct plaats, waardoor afschrijvingen soms niet zijn toegepast.

Het ANB heeft voor een aantal tekortkomingen al maatregelen genomen of in het vooruitzicht gesteld, zoals een grotere responsabilisering van zijn provinciale buitendiensten en een meer secuur beheer van de vastleggingen.

3.10.7 Aanbevelingen

- Het ANB moet de uitgavendossiers van de DAB Minafonds zorgvuldiger beheren, administratief beter opvolgen en degelijk archiveren.
- Het agentschap en het departement LNE moeten maatregelen nemen om hun interne controletaken meer nauwgezet uit te oefenen.
- De problemen met de boekhoudkundige registratie (de aanrekeningen en de inventaris van vaste activa), die sterk verbonden zijn met de implementatie van Orafin 2010, dienen een beleidsdomeinoverschrijdende oplossing te krijgen.