

Auditonderzoek Let's Go Urban Academy VZW

Interne Audit / Inspectie Financiën

Presentatie dd. 16 april 2021



1. Auditonderzoek

1. Auditonderzoek LGU Academy vzw

Aanleiding

- Mogelijke onregelmatigheden bij LGU Academy vzw gemeld aan ondernemingsrechtbank
- Aanstelling voorlopig bewindvoerder

Doel

- Stedelijke investeringstoelagen + exploitatietoelagen besteed conform gemaakte afspraken?
- Hebben interne beheersmaatregelen inzake eerstelijnscontrole gefunctioneerd?
- Stadsbrede aanbevelingen voor toekomst

1. Auditonderzoek LGU Academy vzw

Timing

- Start: 3 februari 2021
 - Doelstellingen, scope, timing afgestemd met:
 - algemeen directeur
 - bedrijfsdirecteur TV
 - kabinet onderwijs
 - kabinet burgemeester
- Veldwerk: februari – april 2021
- Rapportering: april 2021 (onder voorbehoud van beschikbaarheid info)

1. Auditonderzoek LGU Academy vzw

Bronnen

- Info binnen administratie (besluitvorming, gesprekken, mailverkeer, achterliggende info)
- Bijkomende informatie opgevraagd bij voorlopig bewindvoerder vzw
 - = enige contactpersoon van IA/IF bij vzw
 - Chaotische, onvolledige boekhouding bij vzw → impact op informatiedoorstroming voor intern auditonderzoek

1. Auditonderzoek LGU Academy vzw

Scope

- = detailonderzoek stedelijke toelagen (exploitatie + investeringen) binnen stedelijke administratie
- ≠ onderzoek boekhouding LGU Academy vzw of verbonden entiteiten
- ≠ toelagen andere overheden

1. Auditonderzoek LGU Academy vzw

Voorlopig bewindvoerder vzw

- Aangesteld door ondernemingsrechtbank met opdracht:
 - Dagelijks beheer en vertegenwoordigingsbevoegdheid vzw waarnemen
 - Malversaties onderzoeken + belangen vzw vrijwaren
- Rapport bewindvoerder aan ondernemingsrechtbank eind maart 2021
- Derdenverzet wordt behandeld dd. 20 april 2021
- Ontwerp jaarrekening 2019 van LGU Academy vzw bezorgd aan stad
- Afstemming betreffende afrekeningen exploitatietoelagen 2020 + financieel plan 2021: nog lopende

Gerechtelijk onderzoek

- Diverse informatievragen vanuit gerechtelijke politie
- Vaststelling manipulatie 6 facturen → melding dd. 12 maart 2021 aan federale politie. Ook gemeld aan stadsbestuur en voorlopig bewindvoerder vzw

2. Investeringsstoelagen

2. Investeringslagen -- Algemeen

Aanleiding

- Werking LGU Academy vzw is verspreid over de stad
- CBS 18 maart 2016 (jaarnummer 2335): principebeslissing om werking te centraliseren in feestzaal Kielpark
 - CBS 24 februari 2017 (jaarnummer 1824): jeugdconcessie feestzaal Kielpark
 - Op basis van jeugdconcessiereglement
 - Einde looptijd: 26 februari 2026
 - Jaarlijkse vergoeding: 300 euro / jaar (= jeugdconcessietarief)
<=> marktconforme vergoeding: 94.460 euro / jaar
 - CBS 27 april 2018 (jaarnummer 3339): addendum jeugdconcessie met aanpalend perceel

2. Investeringsstoelagen -- Algemeen

- LGU Academy vzw is bouwheer voor uitbouw Urban Center
 - Renovatie feestzaal Kielpark
 - Nieuwbouw op aanpalend perceel
- Financiering o.b.v. brief vzw aan burgemeester dd. 8 juni 2018:
 - Stedelijke investeringstoelage: 3,4 miljoen euro
 - Vlaanderen: 0,4 miljoen euro
 - Vzw (fondsenwerving, in natura): 0,3 miljoen euro

➔ stad ontving geen overkoepelend business plan voor investeringsproject (alle inkomsten / uitgaven)

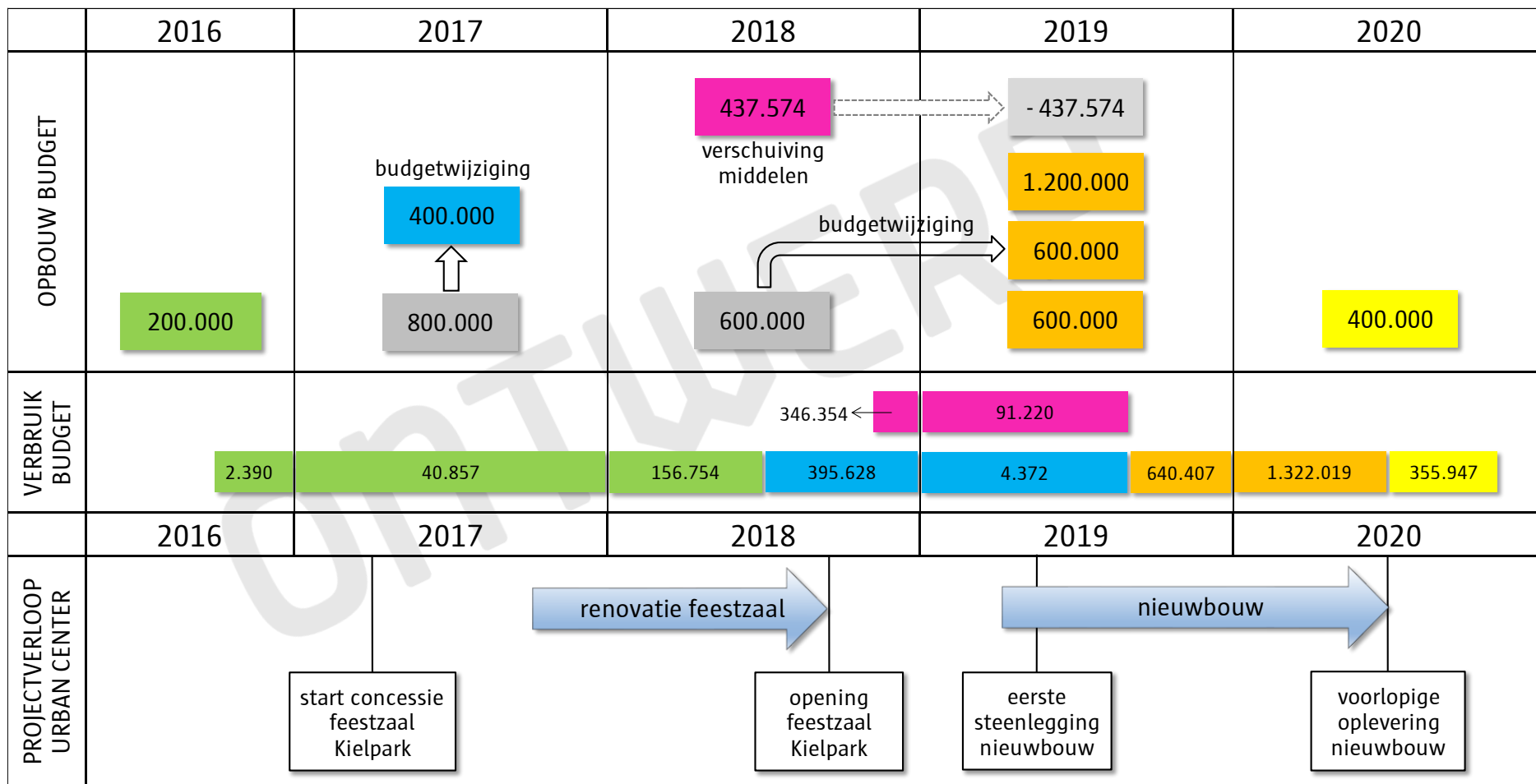
2. Investeringsstoelagen -- Algemeen

- Project kende een sterk evolutief verloop met diverse budgetverhogingen en –verschuivingen:

Budgetronde	Goedgekeurd op gemeenteraad	Totaalbedrag gebudgetteerde investeringstoelage Urban Center	Budgetverhoging	
Budgetwijziging 2016	27/06/2016	1.000.000	1.000.000	(1)
Budgetwijziging 2017	26/06/2017	1.800.000	800.000	(2)
Budgetopmaak 2019	26/11/2018	3.000.000	1.200.000	(3)
Opmaak MJP 2020-2025	17/12/2019	3.400.000	400.000	(4)

- 1) op basis van eerste kostprijsberekening
 - 2) onder meer door duurdere materialen (cfr. opmerking Welstandscommissie)
 - 3) slechte staat feestzaal, groter m² nieuwbouw, EPB norm, niet alle btw recupereerbaar, ...
 - ➔ aanleiding: brief Sihame El Kaouakibi aan burgemeester
 - 4) sluitstuk voor vraag 3
 - ➔ aanleiding: brief bestuurder vzw aan college
 - ➔ gekoppeld aan gedeeld gebruik met Kras vzw
- Steeds onderbouwd met bestedingsplannen (uitgaven)

2. Investeringsstoelagen -- Algemeen



2. Investeringsstoelagen -- Algemeen

Periode 2018

- Juni 2018: BW18 waarbij door stad 600.000 euro investeringstoelage werd doorgeschoven van 2018 naar 2019
- Vanaf augustus 2018: groot aantal facturen van vzw op korte tijd + melding vzw dat er nog zullen volgen → onvoldoende budget in 2018
- December 2018: stad voert IKA (interne kredietaanpassing) door tussen projecten TV om 437.574 euro investeringsbudget vrij te maken voor LGU. Dit betreft louter een verschuiving in de tijd
- Budget niet volledig aangewend in 2018 door vzw (346.354 euro)

2. Investeringslagen -- Besteed conform afspraken?

- IA/IF onderzocht de ingediende facturen betreffende hun onderbouwing en inpasbaarheid in project

Overzicht analyse facturen			
Categorie	Bedrag facturen (in euro)	Aantal facturen	Vaststellingen
A	886.578	71	OK
B	2.100.107	80	Prestaties passen binnen werken Urban Center, maar onderbouwing ontbreekt. Voor grootste facturen (Vanhout.pro nv en AED Lease / AED Rent) heeft IA/IF een onderbouwing bekomen van de voorlopig bewindvoerder. Wat betreft de facturen van Vanhout.pro heeft IA/IF nog opmerkingen bij bepaalde elementen.
C1	88.502	9	Een aantal elementen m.b.t. de facturen roept vragen op - er bestaat een vermoeden dat de uitgaven (of een gedeelte ervan) gebeurd zijn voor een andere locatie dan het Urban Center. De voorlopig bewindvoerder heeft recent een aantal leveranciers bevroegd, maar op dit moment werd nog geen afdoende toelichting bekomen.
C2	203.766	33	Facturen onterecht in afrekening stad. Prestaties / leveringen voor andere locatie dan Urban Center.
D	54.230	6	Gemanipuleerde facturen
E	21.736	3	Dubbel betaalde facturen
TOTAAL	3.354.920	202	

2. Investeringsstoelagen -- Besteed conform afspraken?

- Categorie B: vnl. facturen hoofdaannemer Vanhout.pro waarbij IA/IF bij bepaalde elementen nog opmerkingen heeft:
 - Vorderingsstaat < facturen: 23.317 euro
 - 15% voorschot lift aangerekend maar niet geplaatst: 3.712 euro
- Categorie C1: vermoeden dat niet voor Urban Center. Bijkomende info gevraagd aan voorlopig bewindvoerder vzw. Nog geen antwoord.
 - 9 facturen → 88.502 euro
- Categorie C2: facturatie onterecht in afrekening stad. Prestaties voor andere locatie dan Urban Center.
 - 33 facturen → 203.766 euro

2. Investeringsstoelagen -- Besteed conform afspraken?

- Categorie D: gemanipuleerde facturen
 - 6 facturen → 54.230 euro

Aan stad
aangeleverde
factuur

Verkoopfactuur VF+1807920

Verzendadres LGU ACADEMY VZW - BE 0842.075.410 - Noordersingel 28-30 2140 Borgerhout PROJECT: URBAN CENTER België	Factuuradres LGU ACADEMY VZW - BE 0842.075.410 - Noordersingel 28-30 2140 Borgerhout PROJECT: URBAN CENTER België
---	---

Factuurnummer	VF+1807920	Klantnummer	D032730	
Factuurdatum	15-08-18	Ordernummer	VK184411	
Uw referentie	Koetshuis	Btw-nummer	BE0664873335	Pagina 1/5

Omschrijving	Aantal	Netto prijs	Bedrag
--------------	--------	-------------	--------

Verkoopfactuur VF+1807920

Verzendadres Wanna Work Erika Xuan Nguyen Reyndersstraat 6 BE-2050 Antwerpen België	Factuuradres Point Urbain BvBa T.a.v. Crediteurenadministratie Elisabethlaan 172 2600 BERCHEM België
---	--

Factuurnummer	VF+1807920	Klantnummer	D032730	
Factuurdatum	15-08-18	Ordernummer	VK184411	
Uw referentie	Koetshuis	Btw-nummer	BE0664873335	Pagina 1/5

Omschrijving	Aantal	Netto prijs	Bedrag
--------------	--------	-------------	--------

(Vermoedelijk)
originele
factuur

2. Investeringsstoelagen -- Besteed conform afspraken?

- Categorie E: dubbel vergoed aan vzw
 - 3 facturen → 21.736 euro
 - 2 facturen reeds teruggevorderd (20.236 euro)
 - Dubbele betaling werd bevestigd door voorlopig bewindvoerder
 - Ingebrekestelling verstuurd

2. Investeringsstoelagen -- Besteed conform afspraken?

→ Conclusie

- Facturatie onterecht in afrekening stad (cat. C2) & Gemanipuleerde facturatie (cat. D) 257.996 euro
- Onduidelijkheden Vanhout.pro (deel cat. B) 27.029 euro
- Dubbel betaald stad (cat. E) 21.736 euro
- Verder te onderzoeken (cat. C1) 88.502 euro

2. Investeringsstoelagen -- Besteed conform afspraken?

- Verschillende bruikleenovereenkomsten voor goederen gefinancierd met stedelijke investeringsstoelagen (vnl. categorie C2/D)
 - MAAR
 - Niet verenigbaar met wet op de toelagen
 - Timing opmaak en besluitvorming rond overeenkomst is twijfelachtig
 - Getekend door Sihame El Kaouakibi alleen, geen voorlegging/bekrachtiging RvB
 - Geen duidelijke inventaris goederen
 - Medewerkers TV/Jeugd niet op de hoogte gebracht over bestaan bruikleenovereenkomst
 - Geen fysieke check ter plaatse door IA/IF in JJ House
 - Revindicatieprocedure loopt, ingesteld door voorlopig bewindvoerder vzw

2. Investeringsstoelagen -- Besteed conform afspraken?

- Nog geen globale eindafrekening van Urban Center beschikbaar
 - Wat wel al duidelijk?
 - Aanzienlijke stedelijke investeringstoelagen (3,4 miljoen euro) MAAR ≠ afgewerkt gebouw (keuken / lift / ...)
 - Vlaamse investeringstoelage: 320.000 euro reeds uitbetaald, 222.331 kon worden verantwoord door voorlopig bewindvoerder
 - Geen afrekening andere financieringsbronnen gekend bij IA/IF
 - Gebouw en de gedane onroerende investeringen worden bij beëindiging van de concessie opnieuw eigendom van de stad (conform concessieovereenkomst)

2. Investeringsstoelagen -- Eerstelijnscontrole

- In toelagebesluiten werd aanwendingsvoorwaarde meegegeven + wetgevend kader is van toepassing MAAR het betreft aanzienlijke investering → concrete afspraken ontbreken (onder meer wat betreft rapportering)

Stedelijk begeleiding investeringsproject

- Flow uitvoering werken concessie (bijlage bij concessieovereenkomst)
 - Verschillende fasen:
 - fase 1: aanvraag investeringswerken
 - fase 2: concretisering project
 - fase 3: uitvoering
 - fase 4: oplevering
 - Duidelijke rollen voor Vastgoed en TV/Jeugd
 - Vastgoed: technische beoordeling en controle
 - TV / Jeugd: contactpunt + informatiedoorstroming

2. Investeringsstoelagen -- Eerstelijnscontrole

- In opstartfase
 - Intense begeleiding door verschillende stedelijke diensten (TV/Jeugd, Vastgoed, Stadsbouwmeester) inzake
 - Ontwerp
 - Erfgoed
 - WOO
 - Financieel (tot bestedingsplan 1,9 miljoen euro)
 - Vanaf uitvoering
 - Vastgoed: geen technische opvolging ondanks grootte project
 - TV/Jeugd: onvoldoende communicatie met Vastgoed
 - ➔ Geen stedelijke vertegenwoordiging bij voorlopige oplevering
 - ➔ Geen controle op link met bestedingsplan
 - ➔ Onvoldoende aandacht voor historiek dossier (vb. keuken)
- ➔ Rolverdeling TV/Jeugd en Vastgoed onvoldoende gekend bij betrokken partijen

2. Investeringsstoelagen -- Eerstelijnscontrole

- Geen aanwijzingen misbruik / kwaad opzet bij eerstelijnscontrole
- Binnen TV/Jeugd zijn rollen duidelijk vastgelegd tussen manager TV/Jeugd, patrimoniumverantwoordelijke TV/Jeugd, financiële cel

MAAR

- Eerstelijnscontrole door patrimoniumverantwoordelijke TV/jeugd was eerder oppervlakkig. Er was onvoldoende aandacht voor:
 - Onderbouwing facturen
 - Timing facturen in functie van verloop project
 - Fysieke controle

2. Investeringsstoelagen -- Eerstelijnscontrole

- Vaststellingen worden onvoldoende geëscaleerd + te weinig opvolging / rapportering en dit tussen patrimoniumverantwoordelijke en manager TV/Jeugd
 - Kritische vragen vanuit financiële cel over vorm en inhoud facturen
 - Slordige administratie bij LGU Academy vzw qua budgetopvolging / boekhouding
 - Aanleveren verantwoording vanuit vzw (dubbele facturen, niet gestructureerd, verschillende contactpersonen)
 - Boekhoudkantoor LGU Academy vzw vraagt overzicht betoelaagde facturen aan stad
- Nauwe band + samenwerking in vertrouwen → kritische blik ontbrak
 - Vaststelling o.b.v. divers mailverkeer

3. Exploitatietoelagen

3. Exploitatietoelagen -- Algemeen

- Stedelijke ondersteuning werking vanuit diverse toelageverstrekkers (in euro):

	<u>CS</u>	<u>SC</u>	<u>TV</u>	<u>SD</u>	<u>OS</u>	<u>District Antwerpen</u>	<u>Totaal</u>
2012	140.000	-	-	-	-	1.500	141.500
2013	139.090	-	-	-	-	-	139.090
2014	-	145.000	-	-	-	30.000	175.000
2015	-	148.000	-	-	-	30.000	178.000
2016	-	149.500	-	-	-	30.000	179.500
2017	-	-	308.000	-	-	-	308.000
2018	-	-	299.602	-	-	30.000	329.602
2019	-	-	329.229	-	-	-	329.229
2020	-	-	320.619	37.500	17.000	630	375.749
Totaal	279.090	442.500	1.257.450	37.500	17.000	122.130	2.155.670

3. Exploitatietoelagen -- Besteed conform afspraken?

Vooropgestelde resultaten / indicatoren

- Er werden effectief prestaties geleverd / resultaten behaald
- MAAR resultaten / indicatoren vaak niet concreet genoeg bepaald en moeilijk verifieerbaar / meetbaar → bemoeilijkt inhoudelijke opvolging + koppeling met financiële controle

ONTWERP

3. Exploitatietoelagen -- Besteed conform afspraken?

Onduidelijkheden loonkosten

- Loonkosten zijn aanzienlijk deel afrekening (57,5 %)
- Bevestiging ontvangen dat afgerekende personeelsleden in dienst waren van vzw en uit afrekeningen blijkt dat er effectief prestaties zijn geleverd
- MAAR tewerkstellingspercentages en toewijzing aan projecten werden niet onderbouwd met beslissingen RvB zodat geen zekerheid of de toegewezen loonkosten in totaliteit correct werden afgerekend

3. Exploitatietoelagen -- Besteed conform afspraken?

- Uit onderzoek blijkt dat 120.251 euro van de stedelijke exploitatietoelagen aan LGU Academy vzw in de periode 2017-2020 onvoldoende werd onderbouwd (in euro):

	<u>TV/Jeugd</u>	<u>TV/Onderwijs</u>	<u>District Antwerpen</u>	<u>Totaal</u>
Facturen A Woman's View VOF	11.059	89.873	-	100.932
Facturen WannaCatch bvba	2.907	-	-	2.907
Vergoedingen Fatima El Kaouakibi	8.140	2.100	600	10.840
Vergoedingen Youssef El Kaouakibi	393	1.180	1.400	2.973
Factuur PayProServices nv	-	-	640	640
Dubbel betoelaagde loonkosten Valentina Nigro	1.959	-	-	1.959
TOTAAL	24.458	93.153	2.640	120.251

→ Het betreft voornamelijk kosten betreffende verbonden ondernemingen en/of verbonden personen aan Sihame El Kaouakibi

3. Exploitatietoelagen -- Besteed conform afspraken?

- **Toelage SD 2020:** nazicht afrekening loopt nog
 - Volledige toelage kon niet verantwoord worden → niet-verantwoord deel dient teruggevorderd te worden (24.270 euro)
- **Toelage OS 2020:** inhoudelijke doelstelling niet gerealiseerd
 - Bevestiging visie OS: toelage niet uit te betalen (17.000 euro)

3. Exploitatietoelagen -- Eerstelijnscontrole

- Er gebeurt door elke stedelijke toelageverstrekker effectief een eerstelijnscontrole op de toegekende exploitatietoelagen

MAAR

- Kwaliteit eerstelijnscontrole verschilt tussen stedelijke toelageverstrekkers
- Geen stadsbrede afspraken over hoe eerstelijnscontrole dient te gebeuren
 - Voorbeeld: verantwoording met of zonder facturen
- Geen bedrijfsoverschrijdende afstemming in proces van toekenning toelagen en inhoudelijke / financiële verantwoording

3. Exploitatietoelagen -- Eerstelijnscontrole

TV/Jeugd

- Inhoudelijke en financiële controle gebeurt effectief

MAAR

- bepaalde verplicht aan te leveren stukken ontbreken (zoals stavingstukken personeelskost, jaarrekening 2019, verslagen revisor)
- bij vaststellingen m.b.t. financiële afrekening wordt onvoldoende doorgevraagd en opgevolgd (vb. detail facturen A Woman's View VOF)
- gedane vaststellingen en/of problemen worden onvoldoende geëscaleerd tussen medewerkers en manager TV/Jeugd + onvoldoende rapportering (vb. ontbreken jaarrekening 2019, ingediende facturen A Woman's View VOF)

3. Exploitatietoelagen -- Eerstelijnscontrole

TV/Onderwijs

- Er gebeurt een inhoudelijke controle

MAAR vaststelling dat vooropgestelde resultaten niet geheel werden gerealiseerd. Het project liep gedurende 2 jaar; stopgezet in 2019

- Financiële controle van vereiste verantwoordingsstukken ontbreekt
 - vb. onderbouwing facturen A Woman's View VOF, factuur aan stad gericht i.p.v. afrekeningsdossier

3. Exploitatietoelagen -- Eerstelijnscontrole

District Antwerpen

- Degelijke inhoudelijke en financiële eerstelijnscontrole, op enkele beperkte stavingstukken na

SD / OS

- Pas recent opgestart
- Eerstelijnscontrole is nog volop lopende

4. Andere financiële stromen

4. Andere financiële stromen

- IA/IF ging, naast de exploitatie- en investeringstoelagen aan LGU Academy vzw, ook de andere financiële stromen tussen stad en de aan Sihame El Kaouakibi verbonden entiteiten na

<u>Entiteit</u>	<u>Ondernemingsnummer</u>
<u>Let's go Urban Academy vzw</u>	0842.075.410
<u>A Woman's view VOF</u>	0551.886.250
<u>Point Urbain bvba</u>	0664.873.335
<u>WannaWork bvba</u>	0666.940.722
<u>WannaCatch BVBA</u>	0701.846.666
<u>WannaChange BVBA(so)</u>	0678.860.933
<u>We love BXL vzw</u>	0678.677.425
<u>Tokomat comm venn</u>	0662.966.492
<u>Kaouayen Invest BV</u>	0750.492.265

→ Eerder beperkte bedragen

4. Financiële stromen verbonden entiteiten

- 2 grote(re) dossiers:
 - Renovatietoelage aan Point Urban Deli bvba (voorganger van Point Urbain nv) voor pand in Nationalestraat.
 - Toekenning conform toelagereglement: 10.000 euro
 - Kosten bewezen met facturen en betaalbewijzen
 - Opdracht community building van Politiezone Antwerpen aan WannaCatch bvba
 - Gegund voor 82.650 euro excl btw
 - Tot op heden: 31.704 euro excl btw uitbetaald. Hier staan prestaties tegenover

5. Aanbevelingen

5. Aanbevelingen

Investeringsen

- Steeds grondig motiveren wanneer (grote) investeringsprojecten in eigen beheer of door externe partij te realiseren, met een duidelijke risicoafweging
- Indien door externe partij:
 - Heldere afspraken met externe partij nodig
 - Ook binnen stad duidelijk afsprakenkader betreffende uit te voeren eerstelijnscontrole nodig (Vastgoed <=> klantbedrijf). Deze controles moeten ook effectief worden uitgevoerd om mogelijke risico's voor stad te beperken.
 - MAAR malafide partners of bewust bedrog valt nooit volledig uit te sluiten
 - Professionele houding van medewerkers ten aanzien van externe partij

5. Aanbevelingen

Exploitatie

De aanbevelingen moeten er voor zorgen dat risico op fraude / bedrog wordt beperkt MAAR volledig uitsluiten kan nooit

- Bij grote stedelijke ondersteuning
 - ➔ duidelijke afweging nodig met welke externe partners de stad in zee gaat. Professionaliteit externe partner is daarbij belangrijk (administratie, boekhouding, ...)
- Opleidingen voorzien om medewerkers in eerstelijnscontrole voldoende professioneel te laten omgaan met externe partners + voldoende rotatie. Zo wordt bewaakt dat voldoende kritisch, jaar na jaar, naar de externe partners en de toelagen wordt gekeken

5. Aanbevelingen

Exploitatie

- Verder werk maken van plan van aanpak zoals goedgekeurd door CBS 22/11/2019 (jaarnummer 9543) o.b.v. vaststellingen uit eerdere audits (A018029 en A018030)
- Groepsbreed en gecoördineerd ondersteuningsbeleid (verder) uit te werken
 - zie Kaderbesluit ondersteuningsbeleid – GR 26/10/2020 (jaarnummer 595)