

SAMENVATTING		Uitgaven van de gewone dienst				000/73
		000/70	000/71	000/72	000/7X	
Functies		GU Personeel	GU Werkingskosten	GU Overdrachten	GU Schuld	GU TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	0,00	260 000,00	100 000,00	0,00	360 000,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	29 037 068,00	29 037 068,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	882 000,00	2 322 350,00	1 170 000,00	0,00	4 374 350,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	3 504 577,00	503 081,00	983 069,00	0,00	4 990 727,00
123	Provinciale administratie	18 649 647,00	2 269 775,00	900,00	0,00	20 920 322,00
129	Privaat patrimonium	0,00	303 392,00	0,00	0,00	303 392,00
139	Algemene diensten	7 778 960,00	5 667 408,00	601 643,00	4 477 407,00	18 525 418,00
159	Buitenlandse betrekkingen	810 000,00	558 681,00	1 121 950,00	0,00	2 490 631,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	99 500,00	202 755,00	1 360 624,00	0,00	1 662 879,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	32 705,00	112 422,00	0,00	145 127,00
429	Wegen en mobiliteit	1 907 000,00	2 229 623,00	1 601 433,00	10 683,00	5 748 739,00
499	Waterbeheer	949 000,00	2 573 543,00	3 258 420,00	0,00	6 780 963,00
529	Economie	943 000,00	331 410,00	4 414 711,00	0,00	5 689 121,00
559	Energie	37 000,00	41 625,00	85 000,00	0,00	163 625,00
569	Toerisme	0,00	32 614,00	3 556 875,00	0,00	3 589 489,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	968 000,00	147 710,00	3 316 023,00	0,00	4 431 733,00
719	Onderwijs: algemene zaken	8 158 805,00	58 512,00	1 297 557,00	0,00	9 514 874,00
739	Secundair onderwijs	40 619 191,00	841 789,00	2 887 672,00	0,00	44 348 652,00
749	Hoger onderwijs	1 250 557,00	14 460,00	0,00	0,00	1 265 017,00
759	Buitengewoon onderwijs	8 183 264,00	165 858,00	681 070,00	0,00	9 030 192,00
760	Recreatiedomeinen	4 997 400,00	2 536 651,00	2 158 500,00	774 434,00	10 466 985,00
761	Jeugd	160 000,00	92 619,00	866 425,00	0,00	1 119 044,00
763	Cultuur	1 492 500,00	630 455,00	912 750,00	0,00	3 035 705,00
767	Openbare bibliotheekwerking	225 000,00	62 023,00	1 408 060,00	0,00	1 695 083,00
769	Sport	3 616 000,00	4 129 385,00	873 133,00	100 050,00	8 718 568,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	3 061 500,00	1 221 055,00	8 034 814,00	4 725,00	12 322 094,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	24 100,00	1 791 683,00	0,00	1 815 783,00
869	Welzijn	5 186 000,00	835 360,00	5 907 992,00	0,00	11 929 352,00
872	Gezondheid	1 251 000,00	63 554,00	1 542 776,00	359 075,00	3 216 405,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	6 402 000,00	1 499 911,00	951 750,00	0,00	8 853 661,00

SAMENVATTING		Ontvangsten van de gewone dienst			
		000/60	000/61	000/62	000/63
Functies		GO Prestaties	GO Overdrachten	GO Schuld	GO TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	240 000,00	7 075 334,00	1 500 000,00	8 815 334,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Fondsen	0,00	19 928 700,00	0,00	19 928 700,00
049	Belastingen en retributies	60 000,00	120 052 762,00	5 000,00	120 117 762,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	350,00	35 000,00	0,00	35 350,00
123	Provinciale administratie	6 327 300,00	548 260,00	0,00	6 875 560,00
129	Privaat patrimonium	227 523,00	0,00	1 096 544,00	1 324 067,00
139	Algemene diensten	1 840 606,00	257 300,00	0,00	2 097 906,00
159	Buitenlandse betrekkingen	785 281,00	96 342,00	0,00	881 623,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	176 654,00	0,00	176 654,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	128 555,00	128 555,00
429	Wegen en mobiliteit	24 789,00	98 000,00	0,00	122 789,00
499	Waterbeheer	13 693,00	0,00	0,00	13 693,00
529	Economie	10 420,00	95 944,00	100 000,00	206 364,00
559	Energie	1 000,00	0,00	300 000,00	301 000,00
569	Toerisme	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	44 000,00	40 500,00	0,00	84 500,00
719	Onderwijs: algemene zaken	3 214 461,00	41 079,00	0,00	3 255 540,00
739	Secundair onderwijs	152 360,00	39 124 846,00	21 577,00	39 298 783,00
749	Hoger onderwijs	502 918,00	191 729,00	0,00	694 647,00
759	Buitengewoon onderwijs	18 356,00	7 961 295,00	0,00	7 979 651,00
760	Recreatiedomeinen	1 909 531,00	707 500,00	0,00	2 617 031,00
761	Jeugd	15 000,00	332 246,00	0,00	347 246,00
763	Cultuur	177 500,00	0,00	0,00	177 500,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
769	Sport	2 781 478,00	360 100,00	0,00	3 141 578,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	132 350,00	386 810,00	0,00	519 160,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	0,00	0,00	0,00
869	Welzijn	117 200,00	4 429 870,00	0,00	4 547 070,00
872	Gezondheid	521 000,00	255 461,00	0,00	776 461,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	1 489 550,00	968 040,00	0,00	2 457 590,00

SAMENVATTING		Uitgaven van de gewone dienst				
		000/70	000/71	000/72	000/7X	000/73
Functies		GU Personeel	GU Werkingskosten	GU Overdrachten	GU Schuld	GU TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	2 176 000,00	186 043,00	207 990,00	0,00	2 570 033,00
999	Totaal eigen dienstjaar	123 307 901,00	29 838 447,00	51 205 242,00	34 763 442,00	239 115 032,00
999 Totaal eigen dienstjaar				239 115 032,00		
Neg. Resultaat eigen dj			-9 830 603,00			
999 Tot. vorige dj (Art02-tabel3)				4 336 376,00		
Neg. saldo vorige dj			-3 936 376,00			
999 Tot. eigen dj + vorige dj				243 451 408,00		
Neg.res voor overboekingen			-13 766 979,00			
999 06 - Totaal overboekingen				2 400 000,00		
Neg. Saldo overboekingen			-2 400 000,00			
999 Totaal van het dienstjaar				245 851 408,00		
Geraamd pos. res. v/h dj			-16 166 979,00			

SAMENVATTING		Ontvangsten van de gewone dienst			
		000/60	000/61	000/62	000/63
Funcies		GO Prestaties	GO Overdrachten	GO Schuld	GO TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	40 000,00	148 765,00	2 162 050,00	2 350 815,00
999	Totaal eigen dienstjaar	20 648 166,00	203 322 537,00	5 313 726,00	229 284 429,00
999 Totaal eigen dienstjaar				229 284 429,00	
Pos. Resultaat eigen dj					
999 Tot. vorige dj (Art02-tabel3)				400 000,00	
Pos. saldo vorige dj					
999 Tot. eigen dj + vorige dj				229 684 429,00	
Pos.res voor overboekingen					
999 06 - Totaal overboekingen)				0,00	
Pos. Saldo overboekingen					
999 Totaal van het dienstjaar				229 684 429,00	
Geraamd pos. res. v/h dj					
999 Geraamd resultaat v/h dienstjaar (+ of -)				-16 166 979,00	
Geraamd algemeen begrotingsresultaat				34 597 379,42	
v/h vorige jaar (art.01 - tabel 03)					
GERAAMD ALGEMEEN BEGROTINGSRESULTAAT				18 430 400,42	
GEWONE DIENST					

SAMENVATTING		Uitgaven van de buitengewone dienst			
		000/90	000/91	000/92	000/93
Functies		BU Overdrachten	BU Investerings	BU Schuld	BU TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	0,00	0,00	0,00	0,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	0,00	145 000,00	0,00	145 000,00
123	Provinciale administratie	0,00	1 217 513,00	0,00	1 217 513,00
129	Privaat patrimonium	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00
139	Algemene diensten	0,00	2 135 860,00	0,00	2 135 860,00
159	Buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00	0,00	0,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	0,00	0,00
429	Wegen en mobiliteit	0,00	3 585 250,00	11 807,00	3 597 057,00
499	Waterbeheer	0,00	1 958 447,00	0,00	1 958 447,00
529	Economie	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
559	Energie	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Toerisme	0,00	45 000,00	0,00	45 000,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	250 000,00	5 000,00	0,00	255 000,00
719	Onderwijs: algemene zaken	0,00	1 938 000,00	0,00	1 938 000,00
739	Secundair onderwijs	0,00	4 426 713,00	0,00	4 426 713,00
749	Hoger onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	1 220 310,00	0,00	1 220 310,00
760	Recreatiedomeinen	750 000,00	4 555 500,00	0,00	5 305 500,00
761	Jeugd	0,00	242 584,00	0,00	242 584,00
763	Cultuur	0,00	140 000,00	0,00	140 000,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
769	Sport	0,00	2 087 950,00	0,00	2 087 950,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	0,00	5 118 571,00	0,00	5 118 571,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	820 000,00	60 000,00	0,00	880 000,00
869	Welzijn	0,00	365 769,00	40 000,00	405 769,00
872	Gezondheid	0,00	0,00	0,00	0,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	0,00	1 380 500,00	10 000,00	1 390 500,00

SAMENVATTING		Ontvangsten van de buitengewone dienst			
		000/80	000/81	000/82	000/83
Functies		BO Overdrachten	BO Investerings	BO Schuld	BO TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	27 853 347,00	27 853 347,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	0,00	0,00	0,00	0,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	0,00	0,00	0,00	0,00
123	Provinciale administratie	0,00	0,00	0,00	0,00
129	Privaat patrimonium	0,00	0,00	0,00	0,00
139	Algemene diensten	155 000,00	0,00	0,00	155 000,00
159	Buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00	0,00	0,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	0,00	0,00
429	Wegen en mobiliteit	2 275 000,00	0,00	0,00	2 275 000,00
499	Waterbeheer	350 000,00	0,00	0,00	350 000,00
529	Economie	0,00	0,00	0,00	0,00
559	Energie	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Toerisme	0,00	0,00	0,00	0,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	0,00	0,00	0,00	0,00
719	Onderwijs: algemene zaken	0,00	0,00	0,00	0,00
739	Secundair onderwijs	854 225,00	0,00	0,00	854 225,00
749	Hoger onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
759	Buitengewoon onderwijs	739 145,00	0,00	0,00	739 145,00
760	Recreatiedomeinen	583 713,00	0,00	0,00	583 713,00
761	Jeugd	85 000,00	0,00	0,00	85 000,00
763	Cultuur	0,00	0,00	0,00	0,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
769	Sport	0,00	0,00	0,00	0,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	84 000,00	0,00	0,00	84 000,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	0,00	0,00	0,00
869	Welzijn	0,00	0,00	0,00	0,00
872	Gezondheid	0,00	0,00	0,00	0,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	442 000,00	0,00	0,00	442 000,00

SAMENVATTING		Uitgaven van de buitengewone dienst			
		000/90	000/91	000/92	000/93
Funcities		BU Overdrachten	BU Investerings	BU Schuld	BU TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	0,00	690 000,00	3 001 000,00	3 691 000,00
999	Totaal eigen dienstjaar	1 920 000,00	31 343 967,00	3 062 807,00	36 326 774,00
999 Totaal eigen dienstjaar				36 326 774,00	
Neg. Resultaat eigen dj			-2 555 344,00		
999 Tot. vorige dj (Art02-tabel3)				0,00	
Neg. saldo vorige dj					
999 Tot. eigen dj + vorige dj				36 326 774,00	
Neg.res voor overboekingen			-2 555 344,00		
999 06 - Totaal overboekingen				0,00	
Neg. Saldo overboekingen					
999 Totaal van het dienstjaar				36 326 774,00	
Geraamd pos. res. v/h dj			-155 344,00		

SAMENVATTING		Ontvangsten van de buitengewone dienst			
Functies	000/80	000/81	000/82	000/83	
	BO Overdrachten	BO Investerings	BO Schuld	BO TOTAAL	
939 Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	
999 Totaal eigen dienstjaar	5 568 083,00	0,00	28 203 347,00	33 771 430,00	
999 Totaal eigen dienstjaar			33 771 430,00		
Pos. Resultaat eigen dj					
999 Tot. vorige dj (Art02-tabel3)				0,00	
Pos. saldo vorige dj					
999 Tot. eigen dj + vorige dj				33 771 430,00	
Pos.res voor overboekingen					
999 06 - Totaal overboekingen)				2 400 000,00	
Pos. Saldo overboekingen		2 400 000,00			
999 Totaal van het dienstjaar				36 171 430,00	
Geraamd pos. res. v/h dj					
999 Geraamd resultaat v/h dienstjaar (+ of -)				-155 344,00	
Geraamd algemeen begrotingsresultaat				155 344,09	
v/h vorige jaar (art.01 - tabel 03)					
GERAAMD ALGEMEEN BEGROTINGSRESULTAAT				0,09	
BUITENGEWONE DIENST					

Deputatie van de provincie Oost-Vlaanderen
Gouvernementstraat 1
9000 GENT

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	Brussel
13 oktober 2008	DBG/2009/budget/- advrek	N 09-3.443.554 B1	4 november 2008

Het ontwerp van de begroting 2009 van de provincie Oost-Vlaanderen, van de gewone provinciebedrijven en van het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs

Geachte deputatie,

Op dit ogenblik bestaat het meerjarenplan uit het algemeen beleidsprogramma en het meerjarig financieel beleidsplan, het budget uit de beleidsnota en de begroting zoals gedefinieerd in het koninklijk besluit van 2 juni 1999 houdende algemene regeling van de provinciale boekhouding. Het begrotingsadvies dat het Rekenhof in toepassing van artikel 66 van de provinciewet geeft, betreft al deze documenten.

Het onderzoek van de begrotingsdocumenten geeft aanleiding tot de volgende bevindingen:

1. Algemeen beleidsprogramma en beleidsnota

Het huidig juridische kader verplicht de deputatie nog niet het **algemeen beleidsprogramma** dat na de verkiezingen voor de duur van de legislatuur werd vastgesteld, aan eventuele nieuwe feiten aan te passen. Het Rekenhof stelt vast dat het algemeen beleidsprogramma niet wijzigt.

In het begrotingsadvies 2008 stipte het Rekenhof aan dat *“tot invoering van de nieuwe begrotingsregels uit het provinciedecreet (1) de vijf Vlaamse deputaties beslisten via de Vereniging voor Vlaamse Provincies (VVP) een overheidsopdracht rond beleidsplanning en werken met doelstellingen uit te schrijven. Die werd gegund aan Deloitte. Het aanleren en helpen implementeren van een methodologie desbetreffend is voorzien vanaf januari tot mei 2008. Het Rekenhof neemt akte dat de provincie Oost-Vlaanderen met deze methodologie in 2008 het meerjarenplan 2007–2012 zal vertalen in strategische doelstellingen en dat het veralgemeend gebruik van het werken met operationele doelstellingen, actieplannen, indicatoren, rapportering en bijsturing vanaf de opmaak van het budget 2009 zal worden nagestreefd.”*

Het algemeen beleidsprogramma werd in de beleidsnota 2009 nog niet volledig vertaald naar doelstellingen. Het in 2008 ingezette leertraject wordt bij de begrotingsopmaak 2009 vervolgd. Per sector werd één strategische doelstelling uitgewerkt waaraan diverse operationele doelstellingen zijn gekoppeld. In de beleidsnota worden aan de operationele doelstellingen ook acties gekoppeld met aanduiding van de ingezette middelen. Het woord vooraf van de beleidsnota besluit dat de beleidsnota 2009 een voorproefje is van hoe de doelstellingennota er volgend jaar zal uitzien.

Het Rekenhof stipt aan dat

- de kwaliteit van de geformuleerde doelstellingen niet binnen dit begrotingsadvies wordt beoordeeld maar via aparte controles kan worden onderzocht;
- de gevolgde werkwijze tot strategisch begroten wel van nabij wordt opgevolgd;
- jaar na jaar wel wordt onderzocht of de ingeschreven kredieten op zich verantwoord zijn. In de huidige presentatie van de begroting kan deze evaluatie niet per doelstelling gebeuren maar via de toelichting op kredietniveau (zie ook punt 3).

Wat de gevolgde werkwijze tot begroten op output (= werken met doelstellingen en verwacht resultaat) betreft, zal het Rekenhof verder aandacht besteden aan volgende punten:

- De verdere vertaling van het algemeen beleidsprogramma in strategische en operationele doelstellingen en acties.
- De uitbouw van een productcatalogus en het verband met achterliggende processen. Werken met doelstellingen vergt een overzicht van alle producten van de provincie en hun bundeling in activiteiten.
- De koppeling tussen de beleidsnota en de begroting. De begroting is de financiële vertaling van de beleidsnota zodat een geïntegreerde voorstelling nodig is ⁽ⁱⁱ⁾.
- Het onderscheid tussen regulier en niet regulier beleid.
- Het gebruik van indicatoren tot opvolging van zowel regulier als niet regulier beleid.
- De toelichting van de ramingen in de begroting.
- De wijze waarop voor de volgende legislatuur nieuwe strategische en operationele doelstellingen aan de provincieraad worden voorgesteld ⁽ⁱⁱⁱ⁾.

Het Rekenhof stelt vast dat een tijdspad om tegen de volgende legislatuur volledig klaar te zijn om te begroten op output ontbreekt. Ook wordt tot op heden geen personeelslid vrijgesteld om deze hervorming actief en van nabij te coachen/op te volgen. Tekenend is ook dat de begroting 2009 bij de kredieten voor automatisering niet toelicht of een deel gereserveerd is voor het maken van een functionele analyse of de aankoop van software, terwijl het slagen van deze hervorming hiervan in grote mate afhangt.

Tegen deze achtergrond merkt het Rekenhof op dat:

- het de stapsgewijze aanpak van de provincie tot het bereiken van het begroten op resultaten tegen het begin van volgende legislatuur verder opvolgt;
- een concreet stappenplan noodzakelijk is.

2. Het financieel evenwicht en enkele kerncijfers

Het koninklijk besluit nr. 110 van 13 december 1982 legt het begrotingsevenwicht op aan de provincies. De tabellen 1 en 2 geven voor de gewone en de buitengewone dienst weer hoe dit evenwicht in de begroting 2009 wordt bereikt.

2.1. Gewone dienst

tabel 1: gewone dienst ^(iv)

Gewone dienst	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Eigen begrotingsjaar	229,28	239,11	-9,83
Overboekingen	0,00	2,40	-2,40
Resultaat eigen begrotingsjaar	229,28	241,51	-12,23
Aanvangssaldo/Overboekingen	35,00	4,34	30,66
Algemeen resultaat	264,28	245,85	18,43

Het resultaat van het eigen begrotingsjaar en dat van de vorige begrotingsjaren geeft een batig saldo van 18,43 miljoen EUR. De overboeking van 2,4 miljoen EUR bestaat uit een overboeking van de gewone naar de buitengewone dienst bestemd voor uitgaven niet gedekt door leningen.

De uitgaven en ontvangsten van de (gewone) provinciebedrijven en van het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs worden van de begroting van de provincie afgescheiden. De provinciebegroting bevat enkel de dotaties aan die bedrijven en, in voorkomend geval, de corresponderende ontvangsten:

- eGov – provinciebedrijf voor externe ICT – dienstverlening: een totale dotatie van 1.172.135,00 EUR, samengesteld uit 227.375,00 EUR voor externe ICT- dienstverlening, 374.268,00 EUR voor personeelskosten, 154.610,00 EUR voor OVINO, 350.000,00 EUR voor externe dienstverlening inzake bibliotheek – provinciale initiatieven, 50.000,00 EUR voor de toelage voor externe ICT- dienstverlening inzake het Museumconsulentenschap en 15.882,00 EUR voor externe dienstverlening inzake het Dataproject Welzijn en Gezondheid;
- Betalingsautoriteit Interreg III-programma Vlaanderen - Nederland: geen dotatie;
- PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik): een dotatie van 521.000,00 EUR voor personeelskosten en een evenredige ontvangst wegens de terugbetaling door PISAD van de personeelskosten én een ontvangst van 241.461,00 EUR wegens doorstorting van de bijdragen van de aangesloten gemeenten;
- intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs: een totale dotatie van 2.972.959,00 EUR, samengesteld uit een werkingssubsidie – algemene zaken van 405.246,00 EUR, werkingssubsidies – secundair onderwijs van 763.003,00 EUR (PTI Eeklo), 173.713,00 EUR (PHTI Gent) 127.678,00 EUR (PIHS Gent), 254.882,00 EUR (PI Hamme), 150.557,00 EUR (PM Eeklo), 189.068,00 EUR (PM Gent), 197.825,00 EUR (PCVO Scheldeland), 25.856,00 EUR (PCVO Meetjesland) en 8.736,00 EUR (PCVO Waas en Durme) en werkingssubsidies – buitengewoon onderwijs van 94.135,00 EUR (PSBLO Claevervelt), 213.500,00 EUR (PSBLO Meetjesland), 238.328,00 EUR (PS BUSO Spectrum) en 130.412,00 EUR (PI Heynsdaele).

Geen van de begrotingen van de gewone provinciebedrijven en van het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs werden reeds door de deputatie vastgesteld en bijgevolg voor advies aan het Rekenhof voorgelegd.

2.2. Buitengewone dienst

tabel 2: buitengewone dienst

Buitengewone dienst	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Eigen begrotingsjaar	33,77	36,32	-2,55
Overboekingen	2,40	0,00	2,40
Resultaat eigen begrotingsjaar	36,17	36,32	-0,15
Vorige begrotingsjaren	0,15	0,00	0,15
Algemeen resultaat	36,32	36,32	0,00

De overboeking van 2,40 miljoen EUR van de gewone dienst voor uitgaven niet gedekt door leningen (zie tabel 1) leidt op de buitengewone dienst tot een nul-saldo.

2.3. Enkele kerncijfers

De som van de ontvangsten gewone en buitengewone dienst 2009 bedraagt 300.608.582,51 EUR. De uitgaven 282.178.182,00 EUR. Tabel 3 vat aan de hand van de twee eerste cijfers van de economische code de kerncijfers samen. Tabel 4 vat de voornaamste werkingskosten samen.

Tabel 3: kerncijfers op grond van economische code

25	Leasing	10.000,00	0,00	106.761,00	0,00
26	Overige materiële vaste activa	949.589,00	949.588,68	3.015.700,00	1.820.000,00
27	Activa in aanbouw	19.245.613,00	10.787.507,38	26.012.863,00	19.646.750,00
28	Financiële vaste activa	24.330,00	14.224,38	22.200,00	62.807,00
29	Toegestane leningen	3.099.895,00	2.644.865,00	3.000.000,00	3.000.000,00
42	Terugbetaling kapitaal leningen	21.170.541,00	20.910.934,54	21.960.621,00	24.005.327,00
48	Borgtocht e.a.	0,00	8.000,00	0,00	0,00
60	Goederen beheerd als voorraad	220.000,00	183.435,81	283.000,00	268.500,00
61	Exploitatiekosten	30.664.472,00	27.239.223,55	28.354.302,00	29.527.358,00
62	Wedden en vergoedingen	109.781.311,00	104.912.651,93	112.538.498,00	116.139.730,00
63	Toevoeging voorziening pensioenen	6.167.931,00	6.147.857,77	6.898.602,00	7.168.171,00
64	Andere werkingskosten (subsidies, ...)	49.180.199,00	45.490.973,67	56.739.515,00	55.166.418,00
65	Financiële kosten	10.086.964,00	9.476.120,55	10.671.013,00	10.795.904,00
66	Uitzonderlijke kosten	333.599,00	294.301,30	2.560,00	15.000,00
68	Overboeking reservefondsen	475.000,00	475.000,00	1.300.000,00	2.400.000,00
69	Tekort van vorige dienstjaren op BD	43.061.996,39	4.510.099,03	0,00	0,00
70	Terugbetaling opcentiemen, belastingen,...	450.500,00	284.949,72	475.000,00	465.000,00
74	Terugbetaling ten onrechte ontvangen subs.	3.216,00	3.213,49	233,00	0,00
	TOTAAL	303.496.390,39	240.287.224,14	282.739.862,00	282.178.182,00
	ONTVANGSTEN				
15	Investeringssubs. voor de provincie	1.334.516,00	1.919.733,80	4.303.913,00	5.568.083,00
17	Schulden op meer dan één jaar	29.444.191,00	24.276.149,00	36.895.405,00	27.853.347,00
21	Opbrengsten uit verkoop activa	210.000,00	0,00	0,00	0,00
22	Opbrengsten uit verkoop activa	0,00	0,00	281.748,00	0,00
23	Opbrengsten uit verkoop activa	0,00	21.096,00	0,00	0,00
24	Opbrengsten uit verkoop activa	0,00	1.573,10	0,00	0,00
26	Opbrengsten uit verkoop activa	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Opbrengsten uit verkoop activa	14.923,00	11.323,00	11.830,00	0,00
41	Aflossingen door de prov. verstrekt leningen	1.885.000,00	2.059.820,82	1.885.000,00	1.931.050,00
60	Centraal aangekochte goederen: levering	220.000,00	175.268,28	250.000,00	242.500,00
61	Diverse terugbetalingen mbt werking	1.040.830,00	877.442,72	1.586.172,00	1.548.899,00
62	Terugbetaling bezoldiging	686.298,00	876.758,98	400.000,00	415.000,00
63	Terugneming voorziening pensioenen	7.749.931,00	7.704.940,47	8.536.282,00	8.846.801,00
64	Terugvordering premies/subsidies	49.865,00	529.814,22	595.273,00	418.123,00
65	Schuld: diverse terugbetalingen	0,00	25,01	0,00	0,00
70	Opbrengsten uit werking	124.055.659,00	126.055.403,12	126.482.105,00	130.047.728,00
74	Andere opbr. (subs., provinciefonds, ...)	77.586.152,00	76.319.369,18	80.198.184,00	82.851.652,00
75	Financiële opbrengsten	2.850.162,00	3.753.658,41	3.338.254,00	3.732.676,00
76	Uitzonderlijke opbrengsten	0,00	337.567,45	0,00	0,00
78	afname reservefondsen/overboeking	475.000,00	475.000,00	1.300.000,00	2.400.000,00
79	Boni vorige jaren	43.425.905,35	61.751.596,95	31.387.761,58	34.752.723,51
	TOTAAL	291.028.432,35	307.146.540,51	297.451.927,58	300.608.582,51

Uit de tabel blijkt dat de geraamde uitgaven voor 2009 in vergelijking tot 2008 licht dalen (-561.680,00 EUR). De geraamde ontvangsten stijgen met 3.156.654,93 EUR. Rekening houdend met de vastleggingen en vastgestelde rechten 2007 zijn de ontvangsten waarschijnlijk voorzichtig geraamd en terwijl de uitgaven een marge laten.

Er worden geen ontvangsten uit verkoop begroot. Nochtans dient de provincie nog te worden vergoed voor de uittreding uit de intercommunale SV Land van Waas (zie rekeningverslag 2007). Het betreft een bedrag van 415.280 EUR.

80,23% van de werkingskosten op de 61-rekening wordt door de volgende rubrieken samengesteld (= alle rubrieken groter dan 1%). Aangezien de rekening 61 een verzamelartikel is, heeft dit detail als doel voor het volledige bestuursniveau te verduidelijken welke uitgaven het betreft. Deze cijfers zijn indicatief aangezien de begroting op economische code op drie cijfers wordt goedgekeurd.

Tabel 4: belangrijkste werkingskosten

Totaal 61345 Onderhoudswerken waterlopen	2.705.300,00	9,16%
Totaal 6137 Kosten voor publiciteit, promotie en voorlichting	1.697.337,00	5,75%
Totaal 61343 Onderhoud wegen en signalisatie	1.673.770,00	5,67%
Totaal 61331 Werkingskosten elektriciteit voor gebouwen	1.647.119,00	5,58%
Totaal 61316 Andere administratieve werkingskosten	1.554.252,00	5,26%
Totaal 61230 Auteursrechten, erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen	1.159.084,00	3,93%
Totaal 61317 Technische kosten, aankoop gebruiks- en verbruiksgoederen andere dan kantoorbenodigdheden	1.146.987,00	3,88%
Totaal 61332 Gas en stookolie voor de gebouwen	1.086.632,00	3,68%
Totaal 6136 Aankoop postzegels, frankerings- en verzendingskosten	1.077.883,00	3,65%
Totaal 6139 Kosten voor fotokopieën, ontwerp, lay-out en drukwerk	929.380,00	3,15%
Totaal 61311 Aanschaf, huur, onderhoud en beheer van informaticamaterieel	773.445,00	2,62%
Totaal 61510 Onderhoudscontracten gebouwen	774.610,00	2,62%
Totaal 61215 Erelonen en vergoedingen voor expertises, studies en werken van de gewone dienst	734.370,00	2,49%
Totaal 6138 Kosten voor telefoon, fax, internet en e-mail	674.753,00	2,29%
Totaal 61540 Onderhoudscontracten: overige	585.578,00	1,98%
Totaal 61333 Water voor de gebouwen	541.192,00	1,83%
Totaal 61330 Prestaties van derden voor gebouwen	537.769,00	1,82%
Totaal 61515 Schoonmaakcontracten	532.746,00	1,80%
Totaal 61359 Onderhoud beplanting	521.340,00	1,77%
Totaal 61130 Reis- en verblijfskosten provinciepersoneel	467.934,00	1,58%
Totaal 61313 Receptie- en representatiekosten en plechtigheden	455.900,00	1,54%
Totaal 61350 Uitgaven voor sneeuwopruiming en ijzelbestrijding: winterdienst	440.500,00	1,49%
Totaal 61329 Werkingskosten voor gebouwen	433.200,00	1,47%
Totaal 6132 Tussenkost en de administratieve werkingskosten van derden	419.075,00	1,42%
Totaal 61324 Werkingskosten voor refters	415.000,00	1,41%
Totaal 6134 Kantoorbenodigdheden voor rechtstreeks verbruik	394.703,00	1,34%
Totaal 61620 Andere verzekeringen: onroerende goederen	309.952,00	1,05%
Totaal	23.689.811,00	80,23%

3. Andere bevindingen

- Het onderzoek van de overzichtstabel (vertrekkende van het algemeen begrotingsresultaat 2006, eraan toegevoegd het algemeen begrotingsresultaat 2007 en daarop geënt het geraamd algemeen begrotingsresultaat 2008) geeft geen aanleiding tot opmerkingen.
- Het Rekenhof baseert zich voor het adviseren van de begroting op onder meer het “in lijn” blijven (ten overstaan van de vorige begroting) van ontvangsten en uitgaven. Het Rekenhof heeft steekproefsgewijs gecontroleerd of de “toelichting bij de begrotingsartikels van de ontwerpbegroting” het aantal niet in lijn blijvende ontvangsten en uitgaven voldoende toelicht. Dit onderzoek gaf aanleiding tot de volgende opmerkingen:

Gewone ontvangsten – Overdrachten – Provinciale administratie – Oost-Vlaamse Bestuursacademie – Subsidies van overheden, concessies, ristorno's - artikel 106 01/740 00 (80.000,00 EUR).

De summiere toelichting nummer 71 ("Basissubsidie Vlaamse Gemeenschap berekend op het basis van het aantal inwoners in de provincie") verklaart de vermindering van het krediet met ongeveer 20 % tegenover de raming 2008 (96.900,00 EUR) niet. Een evenredige vermindering van het aantal inwoners in de provincie Oost-Vlaanderen is niet waarschijnlijk. Navraag bij de administratie leert dat in 2008 OBAC – naast de basissubsidie - een substantieel extra subsidiebedrag ontving voor een eenmalig vormingsproject rond de rechtspositieregeling. Voor 2009 is nog geen subsidieaanvraag voor een projectsubsidie ingediend.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Algemene diensten – Rationeel energieverbruik - artikel 131 09/151 01 – Investeringssubsidies in kapitaal van de hogere overheden (25.000,00 EUR).

De zeer summiere toelichting nummer 90 ("REG-premies uitgereikt door Eandis: 25.000" EUR) voegt niets toe aan de omschrijving van het begrotingsartikel en er blijkt niet uit op welke parameters het bedrag van de raming (25.000,00 EUR) is gebaseerd. Navraag bij de administratie leert dat de raming is gebaseerd op cijfers van de voorgaande jaren (volgens de dienst Gebouwen, voor 2008: 11.846 EUR). Enerzijds is daardoor het bedrag van de raming voor 2009 – meer dan een verdubbeling tegenover 2008 - niet verklaard, anderzijds blijkt in het begrotingsdocument 2009, in de kolommen "rekening 2007 – vastgestelde rechten" en "budget 2008", telkens 0,00 EUR te zijn ingeschreven.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Wegen en mobiliteit - artikel 421 00/151 01 – Infrastructuurwerken aan wegen – Investeringssubsidies in kapitaal van hogere overheden (2.000.000,00 EUR).

In de toelichting nummer 190 blijkt niet op welke parameters het bedrag van de raming (2.000.000,00 EUR) voor subsidies voor het onderhoud van provinciewegen vooraleer deze aan de gemeenten worden overgedragen, is gebaseerd. Uit navraag bij de administratie blijkt dat de inhoud van het protocol dat de overdracht moet regelen nog niet is gekend, zodat de precieze modaliteiten niet kunnen worden ingeschat. Tegenover de voor 2009 geplande investeringen wordt een investeringssubsidie ingeschreven. Indien de compensatie op een andere manier zal gebeuren, zal het budget worden aangepast.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Wegen en mobiliteit – Bovenlokaal Functioneel Fietsroutenetwerk - investeringssubsidies in kapitaal van de hogere overheden - artikel 421 02/151 01 (250.000,00 EUR).

In de summiere toelichting nummer 199 blijkt niet op welke parameters het bedrag van de raming is gebaseerd, noch of er door het Vlaamse Gewest reeds toezeggingen zijn gedaan voor concrete projecten. Uit navraag bij de administratie blijkt dat de in de beleidsnota opgesomde mogelijke realisaties van fietspaden in 2009 zullen worden uitgevoerd in functie van de noodzakelijke vergunningen en op voorwaarde van het beschikbaar zijn van de nodige gronden. Er werd een aanname gemaakt dat enkele van de realisaties in 2009 op het Bovenlokaal Functioneel Fietsroutenetwerk zullen liggen en bijgevolg in aanmerking zullen komen voor een toelage. Er zijn nog geen concrete toezeggingen van subsidies.

Gewone ontvangsten – Overdrachten – Landbouw en plattelandsbeleid - artikel 620 00/740 00 – Subsidies van overheden, concessies, ristorno's (33.000,00 EUR).

Uit navraag bij de administratie blijkt dat voor de jaarlijkse subsidie van de Vlaamse overheid (33.000,00 EUR voor de jaren 2009 – 2015 voor de organisatie van het plattelandsbeleid, zie toelichting nummer 251) nog geen toezegging door de Vlaamse overheid werd gedaan. De raming is gebaseerd op afspraken tijdens de overlegver-

gadering op 23 mei 2007 tussen de betrokken kabinetten en de gedeputeerden van de Vlaamse provincies, waar sprake was van 7 jaarlijkse subsidies van 28.571,00 EUR, die, omwille van de moeizame opstart van het programma, door de administratie werden herrekend naar zes jaarlijkse subsidies van 33.333,00 EUR.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Secundair Onderwijs – artikel 735 04/151 01 – PI Burgemeester Van Driessche te Hamme en artikel 735 05/151 01 – PTI Ninove - Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden (respectievelijk 215.150,00 EUR en 291.150,00 EUR).

Uit navraag bij de administratie blijkt dat voor de subsidies van de Vlaamse overheid voor de renovatie deel 2 in PI Burgemeester Van Driessche te Hamme en voor de werken lot 1b en 1c in het PTI te Ninove (zie respectievelijk toelichtingen nummers 322 en 331) nog geen toezeggingen door de Vlaamse overheid (Agion) werden gedaan. De subsidieaanvragen worden nog in 2008 ingediend, gebaseerd op het totaal subsidiebedrag dat Agion ter beschikking stelt voor de provinciale scholen in Oost-Vlaanderen.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Buitengewoon onderwijs – artikel 751 02/151 01 – PSBLO Meetjesland - Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden (330.000,00 EUR).

Uit navraag bij de administratie blijkt dat voor de subsidie van de Vlaamse overheid voor de dakrenovatie van paviljoenen 2 tot en met 7 in het PSBLO Meetjesland (zie toelichting nummer 404) nog geen toezegging door de Vlaamse overheid (Agion) werd gedaan. De subsidieaanvraag wordt nog in 2008 ingediend, gebaseerd op het totaal subsidiebedrag dat Agion ter beschikking stelt voor de provinciale scholen in Oost-Vlaanderen.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Provinciale administratie – Interne en externe communicatie - artikel 104 02/211 01 - Concessies, octrooien, licenties, software, knowhow, merken en andere gelijkaardige rechten, aanschaffingswaarde - (332.750,00 EUR).

Uit de toelichting nummer 58 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving de vernieuwing van delen van de provinciale website betreft. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (332.750,00 EUR) werd berekend. De raming is tot stand gekomen in nauw overleg met de dienst Communicatie. Een gelijkaardig project in de provincie Vlaams Brabant had een kostprijs van ongeveer 600 000,00 EUR. In dat bedrag was een deel consultancy en software voorzien. Het geraamde bedrag is voorgesteld in geval van een realisatie door uitbesteding van de opdracht. Als de opdracht 'binnenshuis' kan worden uitgevoerd, zal deze kost normaal gezien aanzienlijk lager liggen. Het bedrag kan indien nodig tijdens het project nog worden bijgestuurd.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Secundair onderwijs – PCVO Scheldeland - artikel 736 01/270 11 - Constructies en gebouwen in aanbouw -300.000,00 EUR).

Uit de toelichting nummer 368 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op het compartementen en de evacuatie – fase 2, deel PCVO, in het PCVO Scheldeland. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (300.000,00 EUR) werd berekend. Een nota rond de volledige site Abdijschool te Dendermonde (met onder meer het jeugdvormingscentrum en PCVO Scheldeland) zal eerstdaags aan de deputatie worden voorgelegd.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Franki Vanstapel
Eerste voorzitter

-
- ⁱ Op dit moment geldt nog artikel 66, § 2, tweede lid, van de provinciewet. Dat stelt dat de beleidsnota de beleidsprioriteiten en –doelstellingen moet bevatten, de begrotingsmiddelen en de termijn waarbinnen deze prioriteiten en doelstellingen moeten worden gerealiseerd. De financiële vertaling is de begroting.
- ⁱⁱ Artikel 146 van het provinciedecreet (nog niet in werking) zegt dit als volgt: "De beleidsnota verwoordt het beleid dat de provincie gedurende het boekjaar zal voeren en concretiseert de beleidsdoelstellingen. De beleidsnota omvat een toelichting over de financiële toestand van de provincie en verwoordt de aansluiting met de financiële nota".
- ⁱⁱⁱ In het begrotingsadvies 2008 stipte het Rekenhof aan: "*Het komt de provincieraad toe in een zitting voorafgaand aan de beraadslaging over het budget, het beleid op hoofdlijnen aan te sturen. Op grond van (strategische) nota's per beleids/ondersteunend domein (verder nota's genoemd) moet de raad de strategische en operationele doelstellingen vaststellen. Mede in het licht van de toekomstige doelmatigheidsanalyses/beheerscontroles moeten de nota's maximaal beschrijven waar de provincie staat op het moment van de goedkeuring van de nota's en waar ze op het einde van de legislatuur (of later indien een langere realisatietermijn is voorzien) wil staan. De in de nota's voorgestelde beleid/strategische keuzes moeten kaderen in de beleidsverklaring, in de missie/visie van de provincie/dienst en op uitdrukkelijk verwoorde SWOT- of gelijklopende analyses.*"
- ^{iv} De in de tabellen 1 en 2 opgenomen cijfers zijn in miljoen EUR.