



provincie  
Oost-Vlaanderen

# Rapportering financieel beheerder 2016

Centrale commissie  
20 maart 2017

Stefaan Desmet

# 1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

## Regelgeving en procedures

**Alle** voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom:  
voorafgaand visum van de financieel beheerder (art. 156, §2 van het Provinciedecreet).

2013: drempelbedrag aangenomen factuur:  
van 5 500 EUR opgetrokken tot 8 500 EUR (excl. BTW):  
→ collectieve bestellijst bedragen opgetrokken (1-11-2013)

Toekomst? Nieuwe wetgeving overheidsopdrachten aangenomen factuur tot 30 000 EUR!

Rest: dossiers individueel voorgelegd



# 1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

4 746 dossiers in het totaal:

4 378 (92,25%) dossiers zonder opmerkingen

323 (6,80%) dossiers met opmerkingen

45 (0,95%) geen visum vereist

0 (0,00%) weigering visum

↳ 2 (ontwerp)dossiers kwamen in aanmerking voor weigering visum maar werden niet geagendeerd (subs. begeleiding woningaanpassing thuiszorg; symposium Cores)

# 1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

**344 opmerkingen** (2015: 382) over:

- regels van de comptabiliteit: **24,4%** (2015: 21,7%)
- toelagendossiers: **19,8%** (2015: 21,2%)
- diverse opmerkingen: **18,0%** (2015: 15,2%)
- budget/budgetwijziging: **15,1%** (2015: 12,8%)
- gunningsdossiers: **12,5%** (2015: 16,2%)
- onvolledig: **5,8%** (2015: 9,2%)
- rechtspositieregeling: **2,3%** (2015: 3,1%)
- provinciedecreet: **2,0%** (2015: 0,5%)

Verbintenissen ten onrechte zonder visum! (betaalbaarstellingen uitgevoerde opdrachten visualisatie Energielandschap, tent. rest. Lam Gods, beeldfolies PAM Velzeke)

## 2) Debiteurenbeheer

### I. Algemeen: fiscale en niet-fiscale vorderingen

(toestand 20-02-2016)

Te innen vorderingen 2016 (exploitatie- en investeringsbudget, excl. “overgedragen vorderingen”) incl. belastingen (APB + intresten + terug te betalen kosten):

-23,8 mln. EUR in vergelijking met 2015

(o.m. minder OV + andere boekingswijze pensioenbijdragen en DBFM-constructies)

Patrimonium: een aantal gebudgetteerde verkopen van gebouwen en terreinen nog niet gerealiseerd in 2016

## 2) Debiteurenbeheer

### **Geïnd:**

➔ **96,4%** van alle vorderingen

Geïnde vorderingen Budget, Personeel Onderwijs (gesubsidieerden) en Belastingen: bijna 80% van de inningen

### **Openstaande vorderingen:**

➔ **3,6%** van vorderingen nog te innen (cf. 2015)

2016: 9,9 mln. EUR

Vaak nog lopende procedures of speciale gevallen (subsidies, belastingen, huisvestingsleningen, gerechtsdossiers)

## 2) Debiteurenbeheer

### II. Fiscale vorderingen

**Aanslagen (ingekohierde bedragen) 2016:**

55 394 643,02 EUR ingekohierd

 **93,30%** geïnd op 31-12-16

APB-Gezinnen (verz. 22-04-16): **96,98% geïnd**  
(2015: 96,94%)

APB-Bedrijven (verz. 10-06-16): **98,00% geïnd**  
(2015: 98,16%)

2016: **686 334 aanslagen**

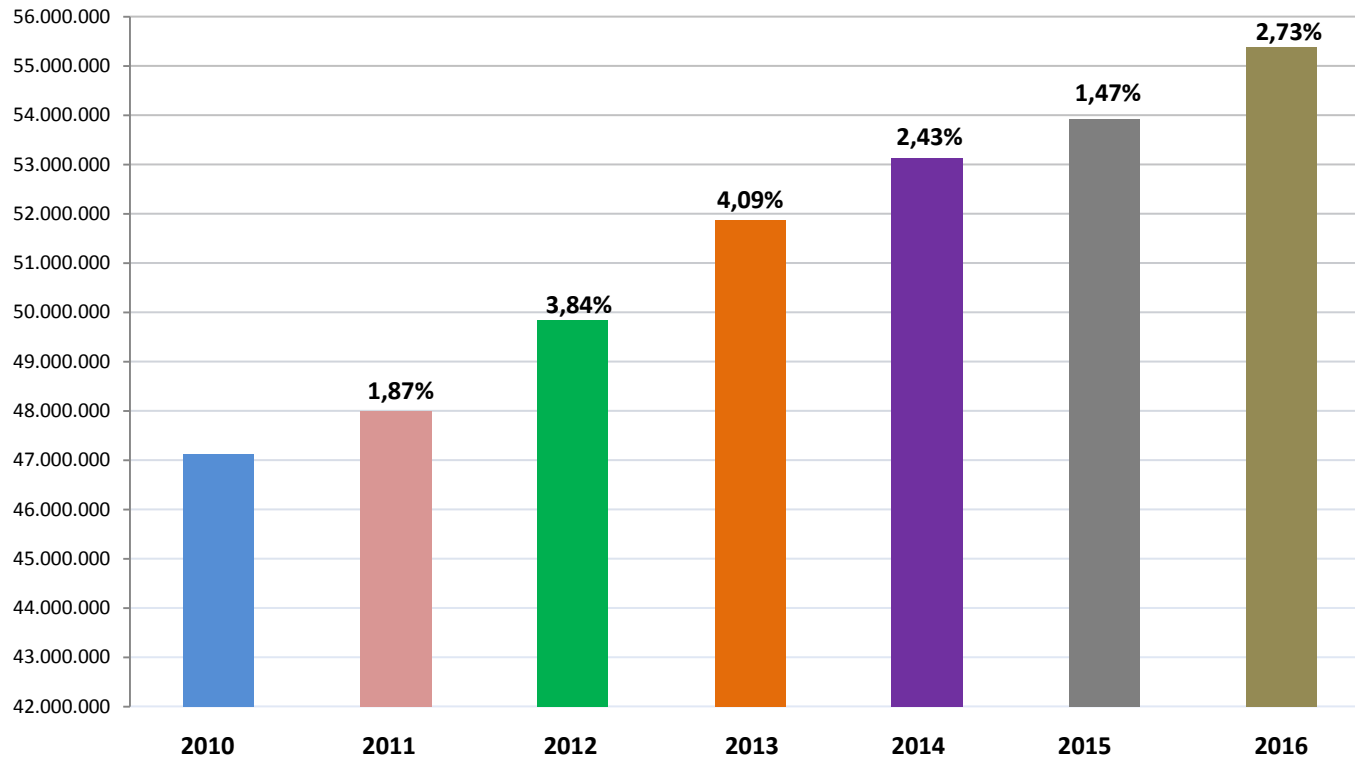
536 623 Gezinnen

149 711 Bedrijven



## 2) Debiteurenbeheer

Jaarlijks evolutiepercentage ingekohierde bedragen



### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 Provinciedecreet)

#### I. Thesaurietoestand 31-12-16

Beschikbare thesaurie: afgerond 149 mln. EUR  
(excl. interne overboekingen en betalingen in uitvoering)  
25 mln. EUR belegd op 3 à 5 jaar conform beleggingskader

#### II. Liquiditeitsprognose

Geen liquiditeitsproblemen te verwachten in 2017.

Vanaf 2018 door de uitvoering Vlaams Regeerakkoord:

- wegvallen uitgaven persoonsgebonden en culturele aangelegenheden
- aftopping opcentiemen op de onroerende voorheffing.

### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

#### III. Beheerscontrole

- Softwarepakket fysische inventaris Planon: implementatie verder uitgerold.  
Inventaris: alle sites met hun gebouwen; wagenpark; (in bel. mate) meubilair gebouwen Gent centrum;  
Opvolging verbruiksgoederen: inkoop- en voorraadbeheer.
- Patronale bijdragen: aansluiting van regularisatie-aangiften met facturen DIBISS/RSZ nog niet volledig gerealiseerd;  
Cevi onderzoekt een oplossing.
- Minnelijke invordering via gerechtsdeurwaarder: 61% geïnd

### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

#### IV. Evolutie van de budgetten

Opm.: VOORLOPIGE CIJFERS!

(toestand 10-02-17, tenzij anders vermeld)

##### 1. De exploitatierekening

- *Exploitatieuitgaven*: gemiddelde realisatiegraad: 85% (207,4 mln., incl. IVA's)

Realisatiegraad: verdeling over beleidsdomeinen

(boekhoudk. vertekening: gesubs. ond. pers.; pensioenbijdragen):

- ➔ 96% BD Onderwijs (80 113 254,00 EUR)
- ➔ 62% BD Interne organisatie (28 656 888,00 EUR)

### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

- *Exploitatieontvangsten*: 97% (246,9 mln., incl. IVA's; boekhoudkundige vertekening), o.m.

APB: bijna 55 mln. (52,5 mln. geraamd)

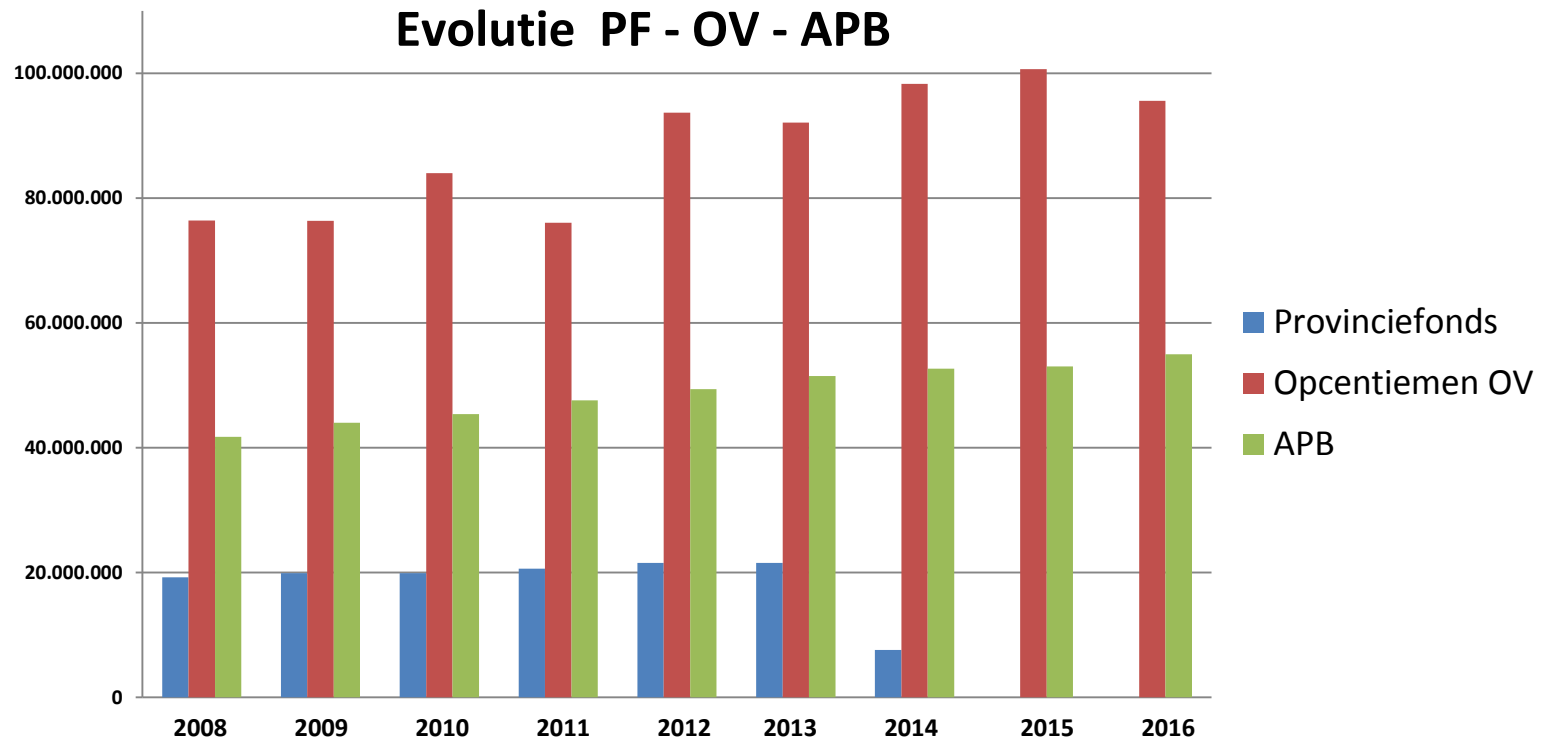
O.V.: 95,6 mln (95,1 mln. geraamd; geen compensatie vrijstelling outillage, minder achterstallen)

Provinciefonds: 0 EUR

Realisatiegraad 2 grootste beleidsdomeinen inzake exploitatieontvangsten:

- ➔ T.o.v. ramingen is het BD Algemene financiering goed voor: 101% (152 mln.)
- ➔ T.o.v. ramingen BD Onderwijs incl. pedagogische instellingen, flankerend onderwijsbeleid en PAULO: 98% (72,9 mln.)

### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)



### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

#### Exploitatiecijfers Pedagogische instellingen

(= PPI's; toestand 20-02-17; enkel eigen exploitatiekredieten!

Bijvoorbeeld geen kredieten diensten Personeel en Patrimonium)

Dit is niet de kostprijs van het provinciaal onderwijs!

- Exploitatieontvangsten: 90,6% realisatiegraad
- Exploitatieuitgaven: 83,8% realisatiegraad

Resultaat PPI's: -1 657 933,33 EUR

(2015: -956 715) Ontvangsten sterker gedaald dan de uitgaven (o.m. daling inschrijvingsgelden PCVO's met ook hogere terugvordering door het Fonds voor inschrijvingsgelden), met een groter tekort tot gevolg.

### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

#### 2. De investeringsrekening

- \* tekort beperkt tot 25,2 mln.  
(eindbudget: -27,4 mln.)
- \* een aantal geplande investeringen konden om diverse redenen niet doorgaan  
(o.m. langere administratieve weg)
- \* investeringsontvangsten: o.m. 7,4 mln. EUR  
uittreding intergemeentelijke samenwerkingsverbanden
- \* investeringsuitgaven: o.m. 8,2 mln. EUR aankoop  
De Punt Leopoldskazerne (deel stad Gent)



### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

#### 3. De liquiditeitsrekening

Andere: o.m.

\* 14,9 mln. aflossingen leningen (2015: 15,7 mln.)

\* toegestane huisvestingsleningen: 3,3 mln. (2015: 1,5 mln.)

\* geen nieuwe klassieke leningen opgenomen.

Wel DBFM-constructies: leasingschulden bij de Scholen van Morgen:

2 881 774 EUR nieuwbouw PTI Hamme

4 261 226 EUR nieuwbouw PSBLO De Zeppelin

### 3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

#### VOORLOPIGE LIQUIDITEITSREKENING (afgerond)

Budgettaire resultaat boekjaar (eindbudget: - 31,4 mln.)	8,4 mln.
+ gecum. budg. res. vorig boekjaar	130,5 mln.
= gecumuleerd budgettaire resultaat (eindbudget: 99,2 mln.)	138,9 mln.
- bestemde gelden	64,8 mln.
= resultaat op kasbasis (toestand 03-03-17)	74,1 mln.

# Rapportering

## financieel beheerder 2016

### *Algemene conclusie:*

**gezonde financiële situatie!**

**enige omzichtigheid blijft aangewezen:**

- deel gelden al bestemd voor verbouwing van de Leopoldskazerne
- verdwijnen Provinciefonds
- financiële afwikkeling in het kader van de afslanking provincies met de aftopping van de opcentiemen onroerende voorheffing.





**EINDE**



provincie  
**Oost-Vlaanderen**



**Vragen?**