

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	360 000,00	100 000,00	0,00	460 000,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	26 670 500,00	26 670 500,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	830 500,00	2 126 992,00	1 179 000,00	0,00	4 136 492,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	3 115 246,00	535 222,00	983 069,00	0,00	4 633 537,00
123	Provinciale administratie	17 562 605,00	2 184 545,00	0,00	0,00	19 747 150,00
129	Privaat patrimonium	0,00	332 997,00	0,00	0,00	332 997,00
139	Algemene diensten	7 210 400,00	5 227 684,00	678 418,00	4 422 797,00	17 539 299,00
159	Buitenlandse betrekkingen	693 200,00	391 970,00	1 277 000,00	0,00	2 362 170,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	87 500,00	208 307,00	1 230 039,00	0,00	1 525 846,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	32 705,00	104 358,00	0,00	137 063,00
429	Wegen en mobiliteit	1 810 000,00	2 220 077,00	1 496 433,00	11 291,00	5 537 801,00
499	Waterbeheer	908 000,00	2 511 787,00	3 169 340,00	0,00	6 589 127,00
529	Economie	833 000,00	305 325,00	3 932 705,00	0,00	5 071 030,00
559	Energie	0,00	75 000,00	0,00	0,00	75 000,00
569	Toerisme	0,00	36 164,00	3 077 907,00	0,00	3 114 071,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	896 000,00	129 972,00	3 392 205,00	0,00	4 418 177,00
719	Onderwijs: algemene zaken	8 619 412,00	240 823,00	345 500,00	0,00	9 205 735,00
739	Secundair onderwijs	38 800 941,00	5 719 622,00	90 848,00	0,00	44 611 411,00
749	Hoger onderwijs	2 094 731,00	105 803,00	0,00	0,00	2 200 534,00
759	Buitengewoon onderwijs	7 826 026,00	996 478,00	6 579,00	0,00	8 829 083,00
760	Recreatiedomeinen	4 629 773,00	2 244 629,00	1 951 667,00	629 978,00	9 456 047,00
761	Jeugd	157 500,00	92 953,00	858 500,00	0,00	1 108 953,00
763	Cultuur	1 426 500,00	567 627,00	831 500,00	0,00	2 825 627,00
767	Openbare bibliotheekwerking	207 000,00	33 285,00	1 436 360,00	0,00	1 676 645,00
769	Sport	3 579 717,00	3 081 486,00	958 053,00	97 479,00	7 716 735,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	2 979 000,00	1 030 776,00	9 381 679,00	0,00	13 391 455,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	32 051,00	1 438 730,00	0,00	1 470 781,00
869	Welzijn	4 911 500,00	747 497,00	6 052 869,00	0,00	11 711 866,00
872	Gezondheid	1 208 000,00	56 054,00	1 521 926,00	556 704,00	3 342 684,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	6 119 000,00	1 391 251,00	976 958,00	0,00	8 487 209,00

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	345 000,00	6 773 015,00	1 100 000,00	8 218 015,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Fondsen	0,00	19 254 783,00	0,00	19 254 783,00
049	Belastingen en retributies	60 000,00	116 555 692,00	5 000,00	116 620 692,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	0,00	35 000,00	0,00	35 000,00
123	Provinciale administratie	5 794 600,00	526 760,00	0,00	6 321 360,00
129	Privaat patrimonium	571 958,00	0,00	1 075 045,00	1 647 003,00
139	Algemene diensten	1 327 377,00	262 444,00	0,00	1 589 821,00
159	Buitenlandse betrekkingen	711 608,00	66 088,00	0,00	777 696,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	199 661,00	0,00	199 661,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	83 000,00	83 000,00
429	Wegen en mobiliteit	30 216,00	104 500,00	0,00	134 716,00
499	Waterbeheer	13 584,00	0,00	0,00	13 584,00
529	Economie	53 920,00	95 944,00	100 000,00	249 864,00
559	Energie	0,00	0,00	120 000,00	120 000,00
569	Toerisme	1 500,00	0,00	0,00	1 500,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	0,00	0,00	0,00	0,00
719	Onderwijs: algemene zaken	3 344 110,00	59 853,00	0,00	3 403 963,00
739	Secundair onderwijs	2 896 079,00	36 397 444,00	27 155,00	39 320 678,00
749	Hoger onderwijs	436 196,00	931 720,00	0,00	1 367 916,00
759	Buitengewoon onderwijs	22 575,00	7 587 525,00	0,00	7 610 100,00
760	Recreatiedomeinen	1 814 375,00	632 600,00	0,00	2 446 975,00
761	Jeugd	15 000,00	310 359,00	0,00	325 359,00
763	Cultuur	152 500,00	0,00	0,00	152 500,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00
769	Sport	2 556 356,00	210 100,00	0,00	2 766 456,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	114 850,00	86 810,00	0,00	201 660,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	0,00	0,00	0,00
869	Welzijn	117 500,00	4 344 449,00	0,00	4 461 949,00
872	Gezondheid	515 000,00	244 594,00	0,00	759 594,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	1 540 234,00	1 013 090,00	0,00	2 553 324,00

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	2 095 000,00	171 169,00	212 130,00	0,00	2 478 299,00
999	Totaal eigen dienstjaar	118 600 551,00	33 190 251,00	46 683 773,00	32 388 749,00	230 863 324,00

999	Totaal eigen dienstjaar			230 863 324,00
	Neg. Resultaat eigen dj		-7 917 390,00	
999	Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			4 109 810,00
	Neg. saldo vorige dj		-3 609 810,00	
999	Tot. eigen dj + vorige dj			234 973 134,00
	Neg.res voor overboekingen		-11 527 200,00	
999	06 - Totaal overboekingen			1 300 000,00
	Neg. Saldo overboekingen		-1 300 000,00	
999	Totaal van het dienstjaar			236 273 134,00
	Geraamd pos. res. v/h dj		-12 827 200,00	

SAMENVATTING		Ontvangsten van de gewone dienst			
		000/60	000/61	000/62	000/63
Functies		GO Prestaties	GO Overdrachten	GO Schuld	GO TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	35 000,00	148 765,00	2 116 000,00	2 299 765,00
999	Totaal eigen dienstjaar	22 469 538,00	195 850 196,00	4 626 200,00	222 945 934,00

999	Totaal eigen dienstjaar			222 945 934,00
	Pos. Resultaat eigen dj			
999	Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			500 000,00
	Pos. saldo vorige dj			
999	Tot. eigen dj + vorige dj			223 445 934,00
	Pos.res voor overboekingen			
999	06 - Totaal overboekingen)			0,00
	Pos. Saldo overboekingen			
999	Totaal van het dienstjaar			223 445 934,00
	Geraamd pos. res. v/h dj			
999	Geraamd resultaat v/h dienstjaar (+ of -)			-12 827 200,00
	Geraamd algemeen begrotingsresultaat			30 914 139,35
	v/h vorige jaar (art.01 - tabel 03)			
	GERAAMD ALGEMEEN BEGROTINGSRESULTAAT			18 086 939,35
	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	20 000,00	0,00	20 000,00
123	Provinciale administratie	0,00	301 788,00	0,00	301 788,00
129	Privaat patrimonium	0,00	110 000,00	0,00	110 000,00
139	Algemene diensten	0,00	2 089 300,00	0,00	2 089 300,00
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	4 018 463,00	11 200,00	4 029 663,00
499	Waterbeheer	0,00	1 556 447,00	0,00	1 556 447,00
529	Economie	0,00	1 001 000,00	0,00	1 001 000,00
559	Energie	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Toerisme	0,00	300 000,00	0,00	300 000,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	250 000,00	5 000,00	0,00	255 000,00
719	Onderwijs: algemene zaken	0,00	250 000,00	0,00	250 000,00
739	Secundair onderwijs	0,00	2 936 330,00	0,00	2 936 330,00
749	Hoger onderwijs	0,00	148 961,00	0,00	148 961,00
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	4 543 548,00	0,00	4 543 548,00
760	Recreatiedomeinen	750 000,00	2 371 000,00	0,00	3 121 000,00
761	Jeugd	0,00	42 584,00	0,00	42 584,00
763	Cultuur	0,00	159 450,00	0,00	159 450,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
769	Sport	0,00	2 383 492,00	0,00	2 383 492,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	0,00	2 816 321,00	0,00	2 816 321,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	200 000,00	121 000,00	0,00	321 000,00
869	Welzijn	0,00	227 594,00	0,00	227 594,00
872	Gezondheid	0,00	0,00	0,00	0,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	0,00	901 200,00	10 000,00	911 200,00

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	28 183 826,00	28 183 826,00
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	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
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	505 000,00	25 000,00	3 600,00	533 600,00
499	Waterbeheer	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	175 000,00	0,00	175 000,00
749	Hoger onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
760	Recreatiedomeinen	78 400,00	1 000,00	0,00	79 400,00
761	Jeugd	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
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	12 000,00	0,00	8 230,00	20 230,00

SAMENVATTING		Uitgaven van de buitengewone dienst			
		000/90	000/91	000/92	000/93
Functies		BU Overdrachten	BU Investerings	BU Schuld	BU TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	0,00	590 000,00	3 001 000,00	3 591 000,00
999	Totaal eigen dienstjaar	1 300 000,00	26 893 478,00	3 022 200,00	31 215 678,00

999	Totaal eigen dienstjaar			31 215 678,00
	Neg. Resultaat eigen dj		-1 773 622,00	
999	Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			0,00
	Neg. saldo vorige dj			
999	Tot. eigen dj + vorige dj			31 215 678,00
	Neg.res voor overboekingen		-1 773 622,00	
999	06 - Totaal overboekingen			0,00
	Neg. Saldo overboekingen			
999	Totaal van het dienstjaar			31 215 678,00
	Geraamd pos. res. v/h dj		-473 622,00	

SAMENVATTING		Ontvangsten van de buitengewone dienst			
		000/80	000/81	000/82	000/83
Functies		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	695 400,00	201 000,00	28 545 656,00	29 442 056,00

999	Totaal eigen dienstjaar			29 442 056,00
	Pos. Resultaat eigen dj			
999	Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			0,00
	Pos. saldo vorige dj			
999	Tot. eigen dj + vorige dj			29 442 056,00
	Pos.res voor overboekingen			
999	06 - Totaal overboekingen)			1 300 000,00
	Pos. Saldo overboekingen		1 300 000,00	
999	Totaal van het dienstjaar			30 742 056,00
	Geraamd pos. res. v/h dj			
999	Geraamd resultaat v/h dienstjaar (+ of -)			-473 622,00
	Geraamd algemeen begrotingsresultaat			473 622,23
	v/h vorige jaar (art.01 - tabel 03)			
	GERAAMD ALGEMEEN BEGROTINGSRESULTAAT			0,23
	BUITENGEWONE DIENST			

De heer A. Denys
Voorzitter van de deputatie
van de provincie Oost-Vlaanderen
Gouvernementstraat 1
9000 GENT

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	Brussel
18 oktober 2007	DBG/2008/budget/- advrek	N 09-3.346.991 B1	30 oktober 2007

Advies over het ontwerp van de begroting 2008 van de provincie Oost-Vlaanderen en van de gewone provinciebedrijven

Mijnheer de gouverneur,

Op dit moment 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, verder genoemd begroting sensu stricto. 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. Financieel evenwicht

Zowel de begroting van de gewone als van de buitengewone dienst vertoont een evenwicht, zoals opgelegd door het koninklijk besluit nr. 110 van 13 december 1982. In de gewone dienst geeft het resultaat van het eigen begrotingsjaar en dat van de vorige begrotingsjaren een batig saldo van 18,09 miljoen EUR. De overboekingen van 1,3 miljoen EUR bestaan uit een overboeking van de gewone naar de buitengewone dienst bestemd voor uitgaven niet gedekt door leningen. De bovenvermelde overboeking naar de buitengewone dienst en het geraamde begrotingsresultaat voor 2007 (0,47 miljoen EUR) leiden op de buitengewone dienst tot een evenwicht.

De uitgaven en ontvangsten van de (gewone) provinciebedrijven 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 totaal van 1.248.910,00 EUR, samengesteld uit 227.375,00 EUR voor externe ICT–dienstverlening, 451.043,00 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;

- Provinciale Golf Puyenbroeck: houdt op 31 december 2007 op te bestaan en het budget 2008 wordt gereïntegreerd in de provinciebegroting;
- Betalingsautoriteit Interreg III-programma Vlaanderen - Nederland: geen dotatie;
- PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik): een dotatie van 515.000,00 EUR voor personeelskosten en de evenredige ontvangst wegens de terugbetaling door PISAD van de personeelskosten.

Onderstaande tabel geeft aan dat ook de begrotingen van de provinciebedrijven in evenwicht zijn

Bedrijf	Goedkeuring door deputatie	Ontvangsten	Uitgaven
eGov	18 oktober 2007	1.579.716,00 EUR	1.579.716,00 EUR
Betalingsautoriteit	25 oktober 2007	131.044,00 EUR	131.044,00 EUR
PISAD	Nog niet voorgelegd	-	-

Het onderzoek van de overzichtstabel (vertrekkende van het algemeen begrotingsresultaat 2005, eraan toegevoegd het algemeen begrotingsresultaat 2006 en daarop geënt het geraamd algemeen begrotingsresultaat 2007) geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

2. Algemene bevindingen bij het meerjarenplan en het budget

Tot invoering van de nieuwe begrotingsregels uit het provinciedecreet beslisten de vijf Vlaamse deputaties 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. Tegen deze achtergrond adviseert het Rekenhof wat volgt:

2.1. Het meerjarenplan

Het algemeen beleidsprogramma 2007–2010 van 1 maart 2007 werd niet aan het advies van het Rekenhof voorgelegd. In het licht van de aangekondigde herwerking van dat programma in 2008 (zie boven) oordeelt het Rekenhof het niet opportuun na te gaan of het in overeenstemming is met artikel 66, §2bis, van de provinciewet dat bepaalt dat het algemeen beleidsprogramma minstens, voor de duur van het mandaat van de deputatie, de belangrijkste beleidsplannen bevat.

Op grond van artikel 66, §2bis, van de provinciewet, in het licht van de bepalingen van het provinciedecreet en het opgestarte veranderingsmanagement en rekening houdend dat het meerjarenplan de bovenbouw van de beleidsnota is waarvoor de provinciewet nauwkeurig de inhoud bepaalt (zie hieronder), vraagt het Rekenhof echter aandacht voor wat volgt:

- 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 (¹).
- Beleid/strategische keuzes worden gemaakt als afweging. Tot het maken van die keuzes moeten, minstens op termijn, alle activiteiten van de provincie worden opgeëlijst. Dit gebeurt best via het stellen van activiteiten- of begrotingsfiches. De door de provincieraad bij het begin van de legislatuur gemaakte keuzes stellen het “ongewijzigd beleid”, het “af te bouwen beleid” en het nieuw te ontwikkelen beleid vast. Het algemeen beleidsprogramma vat die keuzes samen, focust op de nieuwe activiteiten en hun financieel kader (cfr. later) en geeft weer wat het ongewijzigd beleid kost.
- Het financieel meerjarenplan dat thans nog losstaat van het algemeen beleidsprogramma, moet aan dat programma worden gekoppeld. Het financieel meerjarenplan is immers de financiële vertaling van het algemeen beleidsprogramma zodat een geïntegreerde voorstelling zich opdringt. De koppeling tussen dat programma en het financieel meerjarenplan kan slechts indien voor elke activiteit via de activiteiten- of begrotingsfiches de middelen worden begroot. De begrote bedragen worden dan in het financieel meerjarenplan (op een automatische wijze) samengevoegd (zie ook hieronder: jaarlijks budget).

2.2. Het jaarlijks budget

Krachtens artikel 66, § 2, tweede lid, van de provinciewet moet de beleidsnota de beleidsprioriteiten en –doelstellingen bevatten, de begrotingsmiddelen en de termijn waarbinnen deze prioriteiten en doelstellingen moeten worden gerealiseerd. De financiële vertaling is de begroting.

De omzendbrief ABB 2006/20 van 1 december 2006 licht toe dat de beleidsnota een beknopt en bevattelijk document is

- dat aangeeft welke kortetermijndoelstellingen het bestuur wil realiseren (als concretisering van de langetermijndoelstellingen uit het algemeen beleidsprogramma) en welke middelen het bestuur hiervoor nodig heeft;
- dat het beleid bepaalt op basis van hoofdlijnen. Het aantal doelstellingen moet beperkt zijn en functie zijn van de behoeften van de provincie. De omzendbrief stelt dat het niet raadzaam is (en wellicht ook niet mogelijk) om alle activiteiten van de provincie in doelstellingen te vertalen. De raad moet zich in de eerste plaats concentreren op de wijzigingen die het bestuur wil aanbrengen aan de bestaande toestand (...). De beleidsnota bevat bijgevolg doelstellingen, actieplannen per doelstelling, raming van de uitgaven en ontvangsten per doelstelling en hoe het bestuur dat gaat financieren (belastingen, subsidies, desinvesteringen, externe financiering ...).

De nieuwe (van kracht zijnde) begrippen “budgethouder” en “beheerscontrole” uit het provinciedecreet vragen dat de verplichting uit artikel 66, §2, tweede lid, van de provinciewet dat de beleidsnota begrotingsmiddelen en uitvoeringstermijnen koppelt aan doelstellingen, snel concreet wordt gemaakt. Het Rekenhof neemt akte van de eerste stappen, nl. de via de VVP lopende overheidsopdracht rond beleidsplanning en werken met doelstellingen en de bij het budget gevoegde oefening hoe werken met lange- en kortetermijndoelstellingen er kan uitzien. Daarnaast stelt zijn college vast dat anders dan de begroting 2007, het budget 2008 de klemtoon legt op de te realiseren doelstellingen. Het budget 2008 voldoet echter niet aan de bepaling dat de begrotingsmiddelen (²) en de termijn waarbinnen deze prioriteiten en

¹ Strengths (sterke punten); weaknesses (zwakke punten); opportunities (kansen); threats (bedreigingen). De eerste twee betreffen de organisatie zelf en zijn bijgevolg beheersbaar. De laatste twee betreffen externe factoren en zijn niet beheersbaar. Een stappenplan en planningsproces is bijgevolg nodig.

² In de bijlage wordt wel een tabel opgenomen met de middelen van de gewone en buitengewone dienst per subfunctie (wat in de begroting 2007 niet voorkwam). Dit tesamen met de lijsten subsidies en investeringen per subfunctie laten voor elke subfunctie toe snel een beeld van middelen te bekomen.

doelstellingen moeten worden gerealiseerd, moeten worden opgenomen. Tegen deze achtergrond merkt het Rekenhof op wat volgt.

- Werken met doelstellingen vergt een overzicht van alle producten van de provincie en hun bundeling in activiteiten. Een overzicht van de producten is tevens een goed instrument tot doorlichting van de werking van de provincie.
- De doelstellingen moeten SMART⁽³⁾ worden geformuleerd.
- Een volledige koppeling tussen de beleidsnota en de begroting sensu stricto is noodzakelijk. Die begroting is immers de financiële vertaling van de beleidsnota zodat ook hier een geïntegreerde voorstelling zich opdringt⁽⁴⁾. Die koppeling kan slechts indien voor elke activiteit de middelen worden begroot. Aangezien mag worden aangenomen dat op termijn de begroting en de toelichting bij de begroting zoals die thans voorliggen, door activiteiten- of begrotingsfiches zullen worden vervangen dienen die fiches een:
 - algemene omschrijving te bevatten met de motoren van het gelijkblijvend beleid. Voor de gewone werkingskosten spreken de rekeningcijfers voor zich. Bij ongewijzigd subsidiebeleid moeten de krachtlijnen van de subsidie (het doel, rechtsgrond,...) gekoppeld aan de ramingen worden weergegeven;
 - toelichting bij het begrotingsjaar te bevatten waarin de diensten op grond van criteria de niet "in lijn zijnde" ontvangsten en uitgaven moeten toelichten. Anticipatief op de latere rekeningcontrole moet een duidelijke verantwoording worden verstrekt voor de mutatie tussen de cijfers uit de "rekening jaar X-1", "begroting jaar X" en "goed te keuren begroting jaar X+1". In deze rubriek worden ook de nieuwe subsidies en investeringen verantwoord.

3. Bevindingen bij de begrotingsramingen

Het Rekenhof baseert zich voor het adviseren van de begroting sensu stricto op onder meer het "in lijn" blijven (ten overstaan van de vorige begroting) van ontvangsten en uitgaven. Alhoewel de voorliggende begroting vooral een begroting van voortgezet beleid is, heeft het Rekenhof bij steekproef gecontroleerd of de "toelichting bij de begrotingsartikels van de ontwerpbegroting" het beperkt aantal niet in lijn blijvende ontvangsten en uitgaven voldoende toelicht. Dit onderzoek gaf aanleiding tot de volgende opmerkingen:

Gewone ontvangsten – Prestaties – Algemene diensten – Sociale dienst - artikel 131 04/703 00 – Andere opbrengsten uit werking (6.000,00 EUR)

Uit de summiere toelichting nummer 83 bij het begrotingsontwerp blijkt alleen dat de geraamde ontvangst betrekking heeft op inkomsten uit de organisatie van kinderopvang voor het provinciepersoneel. Navraag bij de administratie leert dat de verdubbeling van het krediet ten opzichte van de raming 2007 het gevolg is van een tariefwijziging, door de deputatie beslist op 1 februari 2007. Niettegenstaande een initiële lichte daling van het aantal opvangdagen in 2007 wordt een heropleving van de belangstelling voor het initiatief verwacht in 2008 en is, gelet op de verhoogde dagopvangsprijs die in 2007 naar een ontvangst van 6.000,00 EUR leidde, de raming voor 2008 opgetrokken tot eveneens 6.000,00 EUR.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Algemene diensten – Bank van de Arbeid - artikel 13703/151 01 – Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden (100.000,00 EUR)

³ SMART staat voor specifiek, meetbaar, aanvaard, realistisch en tijdsgebonden.

⁴ 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".

Uit de zeer summiere toelichting nummer 111 bij het begrotingsontwerp blijkt alleen dat de geraamde ontvangst betrekking heeft op een subsidie van de Vlaamse Gemeenschap voor de laatste fase in de restauratie van het historisch deel van de Bank van de Arbeid. Navraag bij de administratie leert dat de raming is gebaseerd op een nota van de 3^e directie – dienst Gebouwen van 3 oktober 2007, nog niet aan de deputatie voorgelegd, waarin de nog uit te voeren werken worden geraamd op 431.116,00 EUR. Voor deze werken is nog geen subsidie aangevraagd bij de hogere overheid.

Buitengewone ontvangsten – Investerings – Secundair onderwijs – PCVO Scheldeland - artikel 736 01/220 33 – Bebouwde bouwgronden, verkoop (115.000,00 EUR) en artikel 736 01/220 33 – Schoolgebouwen, verkoop (60.000,00 EUR)

Deze ramingen worden niet verduidelijkt in de toelichting bij het begrotingsontwerp. Bij navraag deelde de administratie mee dat de ramingen zijn gebaseerd op een besluit van de provincieraad van 10 september 2003 waarbij de deputatie werd gemachtigd het pand gelegen in de Kasteelstraat 14 te Oudenaarde openbaar te verkopen voor de minimumprijs van 175.000,00 EUR. Deze minimumprijs is gebaseerd op een schattingsverslag van 3 juli 2003 van het Tweede Comité tot aankoop van onroerende goederen te Gent waarin de verkoopwaarde werd geschat op eenzelfde bedrag..

Gewone uitgaven – Werkingskosten – Provinciale autoriteit – Deputatie - artikel 101 02/613 00 – Algemene werkingskosten (215.175,00 EUR)

Uit de summiere toelichting nr. 41 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de verhoging van het krediet ten overstaan van de raming 2007 (van 168.438,00 EUR naar 215.175,00 EUR) het gevolg is van het voornemen van de deputatie diverse projecten te ondersteunen, voor een totaalbedrag van 45.000,00 EUR, onder de vorm van samenwerkingsovereenkomsten. Aan de administratie werd gevraagd mee te delen welke soort overeenkomsten daarmee wordt beoogd, waarom deze kredieten worden onttrokken aan de verschillende beleidsdomeinen waarvoor de gedeputeerden individueel bevoegd zijn en of de aanwending van deze kredieten onderworpen blijft aan de toepassing van het provinciaal reglement betreffende de samenwerkingsovereenkomsten (inclusief het voorafgaandelijk advies van de cel interne controle) dat, onder andere, het vermijden van "instant-toelagen" als uitgangspunt heeft. De administratie heeft geantwoord dat met dit nieuw initiatief samenwerkingsovereenkomsten worden beoogd zoals bedoeld in het provinciaal reglement van 14 november 2001 op de samenwerkingsovereenkomsten en dat de aanwending van de kredieten is onderworpen aan de toepassing van dit reglement.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Algemene diensten – artikel 131 09/270 11 - Rationeel energieverbruik– constructies en gebouwen in aanbouw (250.000,00 EUR)

Uit de summiere toelichting nummer 92 bij het begrotingsontwerp blijkt niet volgens welke parameters de raming van 250.000,00 EUR voor het uitvoeren van energieaudits en energiebesparende maatregelen wordt berekend. Desgevraagd heeft de administratie geantwoord dat voor dit nieuw beleidsdomein een algemeen krediet wordt ingeschreven en dat van zodra door de deputatie wordt beslist over welke concrete projecten het zal gaan het benodigd krediet via budgetwijziging zal worden verschoven naar de juiste kostenplaats.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Recreatiedomeinen – artikel 760 02/230 21 – Provinciaal domein het Leen – Installaties, machines en uitrusting (277.000,00 EUR)

Uit de toelichting nr. 503 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving hoofdzakelijk betrekking heeft op de volledige herwerking van de permanente tentoonstelling van het bosinfocentrum. 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 voor de werken (250.000,00 EUR) werd berekend. Het dossier is in voorbereiding en

voor de bepaling van het nodige krediet werd rekening gehouden met de kostprijs van de originele tentoonstelling, de kostprijs van een recenter gebouwde gelijkaardige tentoonstelling en het feit dat er inhoudelijk weinig aanpassing aan de tentoonstelling nodig is.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Sport - artikel 764 01/270 11 – Zwembaden – constructies en gebouwen in aanbouw (1.380.000,00 EUR)

Uit de toelichting nummer 537 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving, onder andere, de renovatie van de openluchtbaden in het recreatiedomein Puyenbroeck, een herneming van het krediet voor 2007, betreft. Bij navraag kon de administratie nog steeds geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet voor de werken (1.150.000,00 EUR) wordt berekend. De raming is gebaseerd op een nota van 3 juli 2007 van de 3^e directie – dienst Gebouwen aan de dienst Sport waarin advies wordt uitgebracht over een masterplan voor de buitenzwembaden waarin de verschillende onderdelen van het plan zeer rudimentair worden geraamd. Dit advies, waarin tevens het maken van een voorontwerp wordt voorzien voor oktober 2007 en een toewijzing van de werken voor begin juli 2008, werd nog niet aan de deputatie voorgelegd.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Sport - artikel 764 03/270 21 – Boerekreek, St. Laureins – wegen in aanbouw (250.000,00 EUR)

Uit de toelichting nummer 546 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving de afwerking van de binnenkoer van het centrum Boerekreek met kunstgras, afsluiting en avonturenparcours 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 voor de werken (250.000,00 EUR) werd berekend. De raming is gebaseerd op zeer summiere gegevens aangezien er nog geen voorontwerp bestaat. De gegevens zijn geïnspireerd door oppervlaktes van en ervaringen met andere projecten. Voor de aanleg van de grasmat in kunstgras, de aanleg van het avonturenparcours en de voltooiing van de afsluitingen rond de paardenweiden wordt respectievelijk 100.000,00 EUR, 100.000,00 EUR en 50.000,00 EUR geraamd.

Gewone uitgaven – Overdrachten – Algemene diensten – ICT – samenwerking met lokale besturen - artikel 139 01/640 36 – Subsidie aan het gewoon provinciebedrijf eGov voor personeelskosten (451.043,00 EUR) en Gewone ontvangsten – Prestaties – Algemene diensten – ICT – samenwerking met lokale besturen – artikel 139 01/702 00 – Andere opbrengsten uit werking (451.043,00 EUR)

Onder deze artikelen is een raming opgenomen, zowel aan de uitgaven - als aan de ontvangstenzijde, van de loon- en werkingskosten van de provinciepersoneelsleden die prestaties verrichten ten behoeve van het gewoon provinciebedrijf eGov. Deze kredieten geven geen aanleiding tot een daadwerkelijke overdracht van middelen maar zijn noodzakelijk om in de provinciebegroting de inbreng van de provincie in de personeelskost van het provinciebedrijf en in de begroting van eGov de ingebrachte personeelskost door de provincie tot uiting te brengen. In de begroting 2008 van het gewoon provinciebedrijf worden deze kosten, op basis van de correcte gegevens van de personeelsdienst, evenwel geraamd op 392.917,00 EUR. De administratie heeft desgevraagd meegedeeld dat de ramingen in de provinciebegroting 2008 zullen worden aangepast, via een vermindering van de beide ramingen met 58.126,00 EUR, bij de eerstvolgende begrotingswijziging.

Gewone uitgaven – Overdrachten – Verschillende subsidies

Een vijftal ramingen van subsidies worden niet of onvoldoende verduidelijkt in de toelichting bij het begrotingsontwerp, zodat niet kan worden uitgemaakt of de toelagen al dan niet worden toegekend in het kader van een provinciaal reglement. Bij navraag deelde de administratie mee dat de toekenning van

- de subsidies voor provinciale expantiesteun voor de kmo (artikel 529 00/640 13 – 321.245,00 EUR) is gebaseerd op het provinciaal reglement van 11 februari 2002;
- de nieuwe subsidies in verband met flankerend onderwijsbeleid (artikel 700 02/640 04 – toelichting 257 – 250.000,00 EUR) via voorlegging van individuele bestedingsvoorstellen aan de provincieraad zal verlopen;
- de subsidies aan dagcentra met een specifieke erkenning voor personen met een niet-aangeboren hersenletsel (artikel 833 00/640 13 – 20.370,00 EUR) via voorlegging van individuele bestedingsvoorstellen aan de provincieraad zal verlopen;
- de subsidies voor projecten van locoregionale samenwerking in de bijzondere gezondheidsbevordering (artikel 871 01/640 02 – 40.000,00 EUR) is gebaseerd op het provinciaal reglement van 16 november 2005;
- de subsidies voor het bouwen en kopen van woningen voor personen met een handicap (artikel 925 00/640 01 – 2.000,00 EUR) is gebaseerd op het provinciaal reglement van 12 oktober 1982).

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Griffier

Franki Vanstapel
Eerste voorzitter