

## Provincieraadsbesluit

betreft **PISAD**  
Resultatenrekening en toelichting 2006 voor vaststelling ;  
verslag Rekenhof voor kennisgeving ; activiteitenverslag  
2006 ter goedkeuring  
verslaggever de heer Eddy Couckuyt

De Provincieraad,

gelet op de artikels 66 §2 en §4, 68 en 112bis van de Provinciewet;

gelet op het KB van 2 juni 1999 houdende de algemene regeling van de provinciale boekhouding;

overwegende dat de beheersrekening door de bijzonder rekenplichtige werd opgemaakt overeenkomstig de bepalingen van het KB van 2 juni 1999 houdende de algemene regeling van de provinciale boekhouding, dat de beheersrekening werd goedgekeurd door de Raad van Advies op 12 juni 2007 en dat deze rekening door de Deputatie werd goedgekeurd in zitting van 21 juni 2007 en vervolgens aan het Rekenhof werd overgemaakt ;

overwegende dat de beginbalans, de balans 2006, de resultatenrekening 2006 en de erbij horende toelichting door de bijzonder rekenplichtige werden opgemaakt overeenkomstig de bepalingen voorzien in het KB van 2 juni 1999, dat deze rekening werd goedgekeurd door de Raad van Advies op 12 juni 2007 en dat deze rekening door de Deputatie eveneens werd goedgekeurd in zitting van 21 juni 2007 en vervolgens werd overgemaakt aan het Rekenhof;

gelet op de brief van het Rekenhof met referentie N 09-3.325.8707 B1 waarbij wordt medegedeeld dat het Rekenhof de beginbalans en jaarrekening gevisieerd heeft op 4 september 2007;

overwegende dat PISAD het boekjaar 2006 afsluit met een batig saldo van 16.856,56 euro;

overwegende dat PISAD eind 2006 over 561,27 euro aan niet-aangewende investeringssubsidies beschikt en dat deze in samenspraak met het Rekenhof in 2007 naar de algemene rekening 14 zullen overgeboekt worden;

./...

**besluit :**

**artikel 1:** het te bestemmen winstsaldo, zijnde 16.856,56 euro wordt op de algemene rekening 14 "overgedragen resultaat van het boekjaar" geboekt en zal later worden aangewend om het negatief saldo van de algemene rekening 10 "kapitaal" aan te zuiveren;

**artikel 2:** de eind 2006 niet-aangewende investeringssubsidies ten belope van 561,27 euro worden in 2007 overgeboekt naar de rekening 14 "overgedragen resultaat van het boekjaar";

**artikel 3 :** het verslag van het Rekenhof wordt u ter kennisname voorgelegd; het wordt als bijlage toegevoegd;

**artikel 4:** de balans en de resultatenrekening dd° 31-12-2006 en de erbij horende toelichting worden vastgesteld, zoals in bijlage toegevoegd;

**artikel 5:** de jaarrekening zal overeenkomstig art. 68 van de Provinciewet:

- a. kort samengevat binnen de maand volgend op die tijdens welke zij werd afgesloten, in het Bestuursmemoriaal worden opgenomen en in het archief van beide wetgevende kamers worden neergelegd;
- b. gedurende één maand, te rekenen van heden, op de griffie van de Provincie ter inzage van het publiek worden gelegd;
- c. de neerlegging wordt ter algemene kennis gebracht door middel van het Bestuursmemoriaal en van een blad uit de Provincie.

**artikel 6:** het activiteitenverslag 2006 van het gewoon provinciebedrijf PISAD wordt goedgekeurd, zoals in bijlage toegevoegd.

Gent, 10 oktober 2007

Namens de Provincieraad :

de Provinciegriffier

(get.) Albert De Smet

de Voorzitter

(get.) Marc Lootens



## **Rekening 2006**



## Inhoudsopgave

1	<i>Inleiding</i> .....	5
2	<i>Balans (in euro)</i> .....	7
3	<i>Resultatenrekening (in euro)</i> .....	11
4	<i>Proef- en saldibalans (in euro)</i> .....	13
5	<i>Toelichting bij de balans en resultatenrekening</i> .....	17
5.1	De beginbalans .....	17
5.2	Waarderings- en afschrijvingsregels .....	18
5.3	Detail vast activa .....	18
5.4	Detail reserves .....	18
5.5	Detail investeringssubsidies .....	19
6	<i>Toetsing inkomsten en uitgaven aan begroting</i> .....	21
7	<i>Beheersrekening</i> .....	24



## 1 Inleiding

In het kader van haar opdracht als intermediair en bovenlokaal bestuur, besliste de Provincieraad op 22 november 2005 PISADvzw om te vormen tot een Gewoon Provinciebedrijf.

Met ingang van 1 januari 2006 werd in de provinciale diensten en inrichtingen een gewoon provinciebedrijf opgericht met als naam "Provinciaal Interbestuurlijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugmisbruik", afgekort "PISADgpb".

Onverminderd de bevoegdheden van de provincieraad en de deputatie zoals die zijn vastgelegd in de Provinciewet worden het beheer en de uitvoering van de projecten die kaderen in de hierna bepaalde missie aan PISAD toevertrouwd.

PISAD heeft als missie samen met de lokale besturen en andere actoren bij te dragen tot het onder controle krijgen van het misbruik van legale en het gebruik van illegale drugs, tot het voorkomen van misbruik en/of het stoppen van gebruik.

De financiële middelen van PISAD worden gevormd door kredieten die ten behoeve van de werking van PISAD in de begroting worden ingeschreven, door bijdragen van de lokale besturen die met PISAD een beheersovereenkomst hebben afgesloten en door eigen inkomsten. Met de aangesloten steden en gemeenten werd een beheersovereenkomst afgesloten die de gehanteerde formule continueert en waarin de financiële verdeling als volgt is vastgelegd: toelage van de provincie bedraagt 49%, de toelage van de pijlersteden 26% en de toelage van de aansluitende gemeenten bedraagt 25%. Bijkomstig staan de pijlersteden en gemeenten ook in voor de huisvestingskosten, informaticakosten en directe werkingskosten, deze bedragen 5000 euro per personeelslid.

Bij het beheer van PISAD laat de Deputatie zich bijstaan door een Raad van Advies. PISAD voert een aparte bedrijfsboekhouding die meer flexibiliteit biedt en waarover in dit document gedetailleerd rekenschap wordt afgelegd.





## **2 Balans (in euro)**

**BALANS op 31/12/2006**

	CODES	2006	Beginbalans	Mutaties
<b>ACTIVA</b>				
<b>VASTE ACTIVA</b>				
<b>I. Oprichtingskosten</b>	<b>20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Immateriële vaste activa</b>	<b>21</b>	<b>1.816,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1.816,01</b>
<b>III. Materiële vaste activa</b>	<b>22/27</b>	<b>897,35</b>	<b>3.025,76</b>	<b>-2.128,41</b>
A. Terreinen, gebouwen en bossen	22	0,00	0,00	0,00
B. 1. Installaties, machines, uitrusting en informaticahardware	23	897,35	429,56	467,79
2. Meubilair, rollend materieel en roerend kunstpatrimonium	24	0,00	2.596,20	-2.596,20
C. Vaste activa in huurfinanciering of op grond van soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
D. Materiële vaste activa in aanbouw	27	0,00	0,00	0,00
E. Overige materiële vaste activa	26	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Financiële vaste activa</b>	<b>28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
<b>V. Vorderingen op meer dan één jaar</b>	<b>29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. Voorraden en bestellingen in uitvoer</b>	<b>3</b>	<b>1.959,40</b>	<b>2.942,00</b>	<b>-982,60</b>
<b>VII. Vorderingen op ten hoogste één jaar</b>	<b>40/41</b>	<b>14.022,69</b>	<b>0,00</b>	<b>14.022,69</b>
A. Vorderingen voor belastingen en exploitatie	40	6.253,32	0,00	6.253,32
B. Overige vorderingen	41	7.769,37	0,00	7.769,37
<b>VIII. Geldbeleggingen</b>	<b>51/53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IX. Liquide middelen</b>	<b>54/58</b>	<b>142.611,33</b>	<b>0,00</b>	<b>142.611,33</b>
<b>X. Overlopende rekeningen</b>	<b>49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAAL DER ACTIVA</b>	<b>20/58</b>	<b>161.306,78</b>	<b>5.967,76</b>	<b>155.339,02</b>

**BALANS op 31/12/2006**

	CODES	2006	Beginbalans	Mutaties
<b>PASSIVA</b>				
EIGEN VERMOGEN				
<b>I. Kapitaal</b>	10	-54.400,72	-74.531,91	20.131,19
<b>II. Permanent vermogen door giften</b>	11	0,00	0,00	0,00
<b>III. Herwaarderingsmeerwaarden</b>	12	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Reservefondsen</b>	13	0,00	0,00	0,00
<b>V. Overgedragen resultaten</b>	14	16.856,56	0,00	16.856,56
<b>VI. Investeringsubsidies</b>	15	3.274,63	0,00	3.274,63
VOORZIENINGEN				
<b>VII. Voorzieningen voor risico's en kosten</b>	16	0,00	0,00	0,00
SCHULDEN				
<b>VIII. Schulden op meer dan één jaar</b>	17	0,00	0,00	0,00
<b>IX. Schulden op ten hoogste één jaar</b>	42/48	215.707,50	80.499,67	135.207,83
A. Schulden op meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen	42	0,00	0,00	0,00
B. Financiële schulden	43	0,00	80.499,67	-80.499,67
C. Werkingsschulden	44	215.582,50	0,00	215.582,50
D. Schulden met betrekking tot belastingen, bezoldigingen en sociale lasten	45	0,00	0,00	0,00
E. Ontvangen vooruitbetalingen	46	0,00	0,00	0,00
F. Schulden in verband met beheer van gelden van derden	47	125,00	0,00	125,00
G. Diverse schulden	48	0,00	0,00	0,00
<b>X. Overlopende rekeningen en wachtrekeningen</b>	49	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAAL DER PASSIVA</b>	10/49	161.306,78	5.967,76	155.339,02



### 3 Resultatenrekening (in euro)

#### RESULTATENREKENING 1/1/2006 - 31/12/2006

	CODES	2006	2005
<b>I. Werkingsopbrengsten</b>	<b>70/74</b>	<b>724.152,06</b>	<b>0,00</b>
A. Opbrengsten uit werking	70	13.692,23	0,00
B. Wijziging in voorraden goederen in bewerking, gereed product en in de bestellingen in uitvoering	71	0,00	0,00
C. Interne werken aan vaste activa	72	0,00	0,00
D. Andere werkingsopbrengsten	74	710.459,83	0,00
<b>II. Werkingskosten</b>	<b>60/64</b>	<b>708.722,40</b>	<b>0,00</b>
A. Goederen beheerd als voorraad	60	982,60	0,00
1. Inkopen	600/8	0,00	0,00
2. Voorraadwijziging	609	982,60	0,00
B. Exploitatiediensten en -goederen	61	37.093,79	0,00
C. Wedden en vergoedingen	62	457.078,79	0,00
D. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten	63	4.382,43	0,00
E. Andere werkingskosten	64	209.184,79	0,00
<b>III. Werkingoverschot (I-II)</b>		<b>15.429,66</b>	<b>0,00</b>
<b>Werkingstekort (I-II)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Financiële opbrengsten</b>	<b>75</b>	<b>1.523,10</b>	<b>0,00</b>
A. Opbrengsten uit financiële vaste activa	750	0,00	0,00
B. Opbrengsten uit vlottende activa	751	166,43	0,00
C. Andere financiële opbrengsten	752/9	1.356,67	0,00
<b>V. Financiële kosten</b>	<b>65</b>	<b>96,20</b>	<b>0,00</b>
A. Kosten van schulden	650	0,00	0,00
B. Waardeverminderingen vlottende activa	651	0,00	0,00
C. Minderwaarde bij de realisatie van vlottende activa	652	0,00	0,00
D. Andere financiële kosten	653	96,20	0,00
<b>VI. Positief financieel resultaat (IV - V)</b>		<b>1.426,90</b>	<b>0,00</b>
<b>Negatief financieel resultaat (IV - V)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII. Courant overschot (III + VI)</b>		<b>16.856,56</b>	<b>0,00</b>
<b>Courant tekort (III + VI)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VIII. Uitzonderlijke opbrengsten</b>	<b>76</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Terugneming van afschrijvingen en van waardeverminderingen op immateriële en materiële vaste activa	760	0,00	0,00
B. Terugneming van waardeverminderingen op financiële vaste activa	761	0,00	0,00
C. Terugneming van voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	762	0,00	0,00
D. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	763	0,00	0,00
E. Andere uitzonderlijke opbrengsten	764/9	0,00	0,00
<b>IX. Uitzonderlijke kosten</b>	<b>66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A. Uitzonderlijke afschrijvingen en waardeverminderingen op oprichtingskosten, op immateriële en materiële vaste activa	660	0,00	0,00
B. Waardeverminderingen op financiële vaste activa	661	0,00	0,00
C. Voorzieningen voor uitzonderlijke risico's en kosten	662	0,00	0,00
D. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	663	0,00	0,00
E. Andere uitzonderlijke kosten	664/8	0,00	0,00
F. Als herstructureringskosten geactiveerde uitzonderlijke kosten	669	0,00	0,00
<b>X. Uitzonderlijk overschot (VIII - IX)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Uitzonderlijk tekort (VIII - IX)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XI. Overschot van het boekjaar (VII + X)</b>		<b>16.856,56</b>	<b>0,00</b>
<b>Tekort van het boekjaar (VII + X)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. Overboekingen naar de reservefondsen</b>	<b>68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Onttrekking aan de reservefondsen</b>	<b>78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XIII. Over te dragen overschot van het boekjaar</b>	<b>69</b>	<b>16.856,56</b>	<b>0,00</b>
<b>Over te dragen tekort van het boekjaar</b>	<b>79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## 4 Proef- en saldibalans (in euro)

### PROEF- EN SALDIBALANS 1/1/2006 - 31/12/2006

Rekening	Omschrijving	CODES	Debet	Credit	Saldo
<b>10</b>	<b>Kapitaal</b>				
<b>101</b>	<b>Aanvangskapitaal</b>				
10101	Aanvangskapitaal		74.531,91	0,00	74.531,91
	<b>Totaal</b>	<b>101</b>	<b>74.531,91</b>	<b>0,00</b>	<b>74.531,91</b>
	<b>Totaal</b>	<b>10</b>	<b>74.531,91</b>	<b>0,00</b>	<b>74.531,91</b>
<b>15</b>	<b>Subsidies</b>				
<b>151</b>	<b>Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden ...</b>				
15101	Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden		0,00	4.631,30	-4.631,30
15109	Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden; verrekening		1.356,67	0,00	1.356,67
	<b>Totaal</b>	<b>151</b>	<b>1.356,67</b>	<b>4.631,30</b>	<b>-3.274,63</b>
	<b>Totaal</b>	<b>15</b>	<b>1.356,67</b>	<b>4.631,30</b>	<b>-3.274,63</b>
<b>21</b>	<b>Immateriële vast activa</b>				
<b>211</b>	<b>Concessies, octrooien, licenties, software, know-how, ...</b>				
21101	Concessies, octrooien, licenties, software, know-how, merken en andere ... AW		2.724,01	0,00	2.724,01
21108	Concessies, octrooien, licenties, software, know-how, merken en andere ... GAF		0,00	908,00	-908,00
	<b>Totaal</b>	<b>211</b>	<b>2.724,01</b>	<b>908,00</b>	<b>1.816,01</b>
	<b>Totaal</b>	<b>21</b>	<b>2.724,01</b>	<b>908,00</b>	<b>1.816,01</b>
<b>23</b>	<b>Installaties, machines, uitrusting en informaticahardware</b>				
<b>231</b>	<b>Informaticahardware</b>				
23101	Informaticahardware, AW		2.125,08	349,50	1.775,58
23108	Informaticahardware, GAF		0,00	878,23	-878,23
	<b>Totaal</b>	<b>231</b>	<b>2.125,08</b>	<b>1.227,73</b>	<b>897,35</b>
	<b>Totaal</b>	<b>23</b>	<b>2.125,08</b>	<b>1.227,73</b>	<b>897,35</b>
<b>24</b>	<b>Meubilair en rollende materieel</b>				
<b>241</b>	<b>Kantoormeubilair</b>				
24101	Kantoormeubilair, AW		2.596,20	0,00	2.596,20
24108	Kantoormeubilair, GAF		0,00	2.596,20	-2.596,20
	<b>Totaal</b>	<b>241</b>	<b>2.596,20</b>	<b>2.596,20</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totaal</b>	<b>24</b>	<b>2.596,20</b>	<b>2.596,20</b>	<b>0,00</b>
<b>34</b>	<b>Handelsgoederen</b>				
<b>340</b>	<b>Handelsgoederen</b>				
34001	Voorraden handelsgoederen		2.942,00	982,60	1.959,40
	<b>Totaal</b>	<b>340</b>	<b>2.942,00</b>	<b>982,60</b>	<b>1.959,40</b>
	<b>Totaal</b>	<b>34</b>	<b>2.942,00</b>	<b>982,60</b>	<b>1.959,40</b>
<b>40</b>	<b>Vorderingen voor belastingen en exploitatie</b>				
<b>401</b>	<b>Vorderingen betreffende de werking</b>				
40101	Vorderingen betreffende de werking		12.578,16	6.324,84	6.253,32
	<b>Totaal</b>	<b>401</b>	<b>12.578,16</b>	<b>6.324,84</b>	<b>6.253,32</b>
	<b>Totaal</b>	<b>40</b>	<b>12.578,16</b>	<b>6.324,84</b>	<b>6.253,32</b>
<b>41</b>	<b>Overige vorderingen</b>				
<b>412</b>	<b>Te ontvangen subsidies</b>				
41201	Te ontvangen werkingssubsidies		258.012,34	250.242,97	7.769,37
	<b>Totaal</b>	<b>412</b>	<b>258.012,34</b>	<b>250.242,97</b>	<b>7.769,37</b>
	<b>Totaal</b>	<b>41</b>	<b>258.012,34</b>	<b>250.242,97</b>	<b>7.769,37</b>
<b>44</b>	<b>Werkingsschulden</b>				
<b>440</b>	<b>Leveranciers</b>				
440	Leveranciers		284.208,38	499.790,88	-215.582,50
	<b>Totaal</b>	<b>440</b>	<b>284.208,38</b>	<b>499.790,88</b>	<b>-215.582,50</b>
	<b>Totaal</b>	<b>44</b>	<b>284.208,38</b>	<b>499.790,88</b>	<b>-215.582,50</b>
<b>47</b>	<b>Schulden in verband met beheer van gelden van derden</b>				
<b>470</b>	<b>Schulden in verband met het beheer van gelden van derden</b>				
47063	Ten onrechte a/d provincie gedane en of in beraad gehouden stortingen en ...		0,00	125,00	-125,00
	<b>Totaal</b>	<b>470</b>	<b>0,00</b>	<b>125,00</b>	<b>-125,00</b>
	<b>Totaal</b>	<b>47</b>	<b>0,00</b>	<b>125,00</b>	<b>-125,00</b>

**PROEF- EN SALDIBALANS 1/1/2006 - 31/12/2006**

Rekening	Omschrijving	CODES	Debet	Credit	Saldo
<b>55</b>	<b>Financiële rekeningen</b>				
<b>550</b>	<b>Financiële rekeningen</b>				
55001	R/C Dexia - Zicht		240.260,90	162.918,73	77.342,17
55002	R/C Dexia - Rekeningboekje		88.462,41	23.193,25	65.269,16
	<b>Totaal</b>	<b>550</b>	<b>328.723,31</b>	<b>186.111,98</b>	<b>142.611,33</b>
	<b>Totaal</b>	<b>55</b>	<b>328.723,31</b>	<b>186.111,98</b>	<b>142.611,33</b>
<b>58</b>	<b>Interne overboekingen</b>				
<b>580</b>	<b>Interne overboeking</b>				
58000	Interne overboeking		141.500,00	141.500,00	0,00
	<b>Totaal</b>	<b>580</b>	<b>141.500,00</b>	<b>141.500,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totaal</b>	<b>58</b>	<b>141.500,00</b>	<b>141.500,00</b>	<b>0,00</b>
<b>60</b>	<b>Goederen beheerd als voorraad</b>				
<b>609</b>	<b>Voorraadwijziging van goederen beheerd in voorraad</b>				
60903	Voorraadwijzigingen van handelsgoederen		982,60	0,00	982,60
	<b>Totaal</b>	<b>609</b>	<b>982,60</b>	<b>0,00</b>	<b>982,60</b>
	<b>Totaal</b>	<b>60</b>	<b>982,60</b>	<b>0,00</b>	<b>982,60</b>
<b>61</b>	<b>Exploitatiediensten en -goederen</b>				
<b>610</b>	<b>Huur en huurlasten</b>				
61020	Huur lokalen		1.244,52	0,00	1.244,52
	<b>Totaal</b>	<b>610</b>	<b>1.244,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1.244,52</b>
<b>611</b>	<b>Terugbetaling van kosten en dienstverleningen aan pers. ...</b>				
61130	Reis- en verblijfkosten provinciepersoneel		12.046,07	0,00	12.046,07
	<b>Totaal</b>	<b>611</b>	<b>12.046,07</b>	<b>0,00</b>	<b>12.046,07</b>
<b>612</b>	<b>Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen</b>				
61215	Erelonen en vergoedingen voor expertises, ...		4.260,65	0,00	4.260,65
61230	Auteursr., erelonen en vergoed. voor optredens, ..		3.318,38	0,00	3.318,38
61245	Vergoedingen: reiskosten en andere		1.090,06	0,00	1.090,06
	<b>Totaal</b>	<b>612</b>	<b>8.669,09</b>	<b>0,00</b>	<b>8.669,09</b>
<b>613</b>	<b>Algemene werkingskosten</b>				
61304	Kantoorbenodigdheden voor rechtstreeks gebruik		264,54	0,00	264,54
61306	Postzegels, frankerings- en verzendingskosten		237,06	0,00	237,06
61308	Telefoon, fax, internet en e-mail		3.824,19	0,00	3.824,19
61309	Kosten voor fotokopie, ontwerp, layout en drukwerk		830,91	0,00	830,91
61310	Tijdschriften, boeken, documentatie & abonnementen		1.453,00	0,00	1.453,00
61311	Aanschaf, huur, onderhoud en beheer informatica...		266,19	0,00	266,19
61313	Receptie- en representatiekosten en plechtigheden		3.369,37	0,00	3.369,37
61316	Andere administratieve werkingskosten		3.083,23	0,00	3.083,23
61322	Vorming, didactische bezoeken, congressen, ...		499,75	0,00	499,75
61364	Reiskosten personeel of derden		345,00	0,00	345,00
	<b>Totaal</b>	<b>613</b>	<b>14.173,24</b>	<b>0,00</b>	<b>14.173,24</b>
<b>615</b>	<b>Onderhoudscontracten</b>				
61530	Onderhoudscontracten informatica		895,87	0,00	895,87
	<b>Totaal</b>	<b>615</b>	<b>895,87</b>	<b>0,00</b>	<b>895,87</b>
<b>616</b>	<b>Verzekeringen</b>				
61605	Verzekeringen: algemeen		65,00	0,00	65,00
	<b>Totaal</b>	<b>616</b>	<b>65,00</b>	<b>0,00</b>	<b>65,00</b>
	<b>Totaal</b>	<b>61</b>	<b>37.093,79</b>	<b>0,00</b>	<b>37.093,79</b>
<b>62</b>	<b>Wedden en vergoedingen</b>				
<b>620</b>	<b>Bezoldigingen</b>				
62010	Bezoldigingen personeel		457.078,79	0,00	457.078,79
	<b>Totaal</b>	<b>620</b>	<b>457.078,79</b>	<b>0,00</b>	<b>457.078,79</b>
	<b>Totaal</b>	<b>62</b>	<b>457.078,79</b>	<b>0,00</b>	<b>457.078,79</b>
<b>63</b>	<b>Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor ...</b>				
<b>630</b>	<b>Afschrijvingen en waardeverminderingen op vaste activa</b>				
63020	Afschrijvingen en waardeverminderingen op immateriële vaste activa		908,00	0,00	908,00
63030	Afschrijvingen en waardeverminderingen op materiële vaste activa		3.474,43	0,00	3.474,43
	<b>Totaal</b>	<b>630</b>	<b>4.382,43</b>	<b>0,00</b>	<b>4.382,43</b>
	<b>Totaal</b>	<b>63</b>	<b>4.382,43</b>	<b>0,00</b>	<b>4.382,43</b>



**PROEF- EN SALDIBALANS 1/1/2006 - 31/12/2006**

Rekening	Omschrijving	CODES	Debet	Credit	Saldo
<b>64</b>	<b>Andere werkingskosten</b>				
<b>640</b>	<b>Toegestane subsidies</b>				
64090	Doorstorting bijdrage gemeenten in de personeelskosten		209.184,79	0,00	209.184,79
	<b>Totaal</b>	<b>640</b>	<b>209.184,79</b>	<b>0,00</b>	<b>209.184,79</b>
	<b>Totaal</b>	<b>64</b>	<b>209.184,79</b>	<b>0,00</b>	<b>209.184,79</b>
<b>65</b>	<b>Kosten van schulden</b>				
<b>653</b>	<b>Andere financiële kosten</b>				
65320	Admin. kosten financ. beheer: bankkosten		96,20	0,00	96,20
	<b>Totaal</b>	<b>653</b>	<b>96,20</b>	<b>0,00</b>	<b>96,20</b>
	<b>Totaal</b>	<b>65</b>	<b>96,20</b>	<b>0,00</b>	<b>96,20</b>
<b>70</b>	<b>Opbrengsten uit werking</b>				
<b>702</b>	<b>Andere opbrengsten uit werking</b>				
70205	Diverse opbrengsten: toegangs-/inschrijvingsgelden		0,00	6.710,98	-6.710,98
70250	Diverse opbrengsten: diversen		0,00	5.867,18	-5.867,18
	<b>Totaal</b>	<b>702</b>	<b>0,00</b>	<b>12.578,16</b>	<b>-12.578,16</b>
<b>703</b>	<b>Andere opbrengsten uit werking</b>				
70310	Diverse terugbetalingen		0,00	1.114,07	-1.114,07
	<b>Totaal</b>	<b>703</b>	<b>0,00</b>	<b>1.114,07</b>	<b>-1.114,07</b>
	<b>Totaal</b>	<b>70</b>	<b>0,00</b>	<b>13.692,23</b>	<b>-13.692,23</b>
<b>74</b>	<b>Andere werkingsopbrengsten</b>				
<b>740</b>	<b>Subsidies van overheden, concessies, ristorno's</b>				
74035	Subsidie provincie: lonen		0,00	457.078,79	-457.078,79
74040	Subsidies gemeenten		0,00	253.381,04	-253.381,04
	<b>Totaal</b>	<b>740</b>	<b>0,00</b>	<b>710.459,83</b>	<b>-710.459,83</b>
	<b>Totaal</b>	<b>74</b>	<b>0,00</b>	<b>710.459,83</b>	<b>-710.459,83</b>
<b>75</b>	<b>Financiële opbrengsten</b>				
<b>751</b>	<b>Opbrengsten uit vlottende activa</b>				
75110	Intresten van financiële rekeningen		0,00	166,43	-166,43
	<b>Totaal</b>	<b>751</b>	<b>0,00</b>	<b>166,43</b>	<b>-166,43</b>
<b>753</b>	<b>Verrekenen van ontvangen investeringssubsidies</b>				
75300	Verrekening ontvangen investeringssubsidies		0,00	1.356,67	-1.356,67
	<b>Totaal</b>	<b>753</b>	<b>0,00</b>	<b>1.356,67</b>	<b>-1.356,67</b>
	<b>Totaal</b>	<b>75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.523,10</b>	<b>-1.523,10</b>
	<b>Totaal rekeningen</b>		<b>1.820.116,66</b>	<b>1.820.116,66</b>	<b>0,00</b>



## 5 Toelichting bij de balans en resultatenrekening

### 5.1 De beginbalans

In de zitting van de provincieraad van 22 november 2005 werd beslist om het Gewoon Provinciebedrijf PISAD op te richten waarbij de provincie de activiteiten van de vzw PISAD overneemt.

De werking van de vzw PISAD werd stopgezet op 15 juni 2006 (zie notulen Algemene Vergadering van donderdag 15 juni 2006).

Bij beslissing van de buitengewone algemene vergadering van de vzw PISAD dd. 3 mei 2006 werd overgegaan tot de vrijwillige ontbinding van de vereniging. De vergadering besliste om mevr. Petra De Clus, diensthoofd van de dienst comptabiliteit van het provinciebestuur als vereffenaar aan te stellen. Er werd vastgesteld dat de eindbalans van 15 juni 2006 in evenwicht is en dat deze het resultaat is van de balans op 31 december 2005 + de verrichtingen die in 2006 nog voor rekening van de vzw werden uitgevoerd. Na grondig onderzoek van de boekhouding werd door de vereffenaar niets ontdekt dat in strijd is met de wetgeving.

De eindbalans van de vzw PISAD op 15 juni 2006 ziet er als volgt uit (in euro):

<b>BALANS PISADvzw op 15/06/2006</b>			
<b>ACTIVA</b>		<b>PASSIVA</b>	
<b><u>Installaties, Machines &amp; Uitrusting</u></b>	<b>3.025,76</b>	<b><u>Overgedragen resultaat</u></b>	<b>-74.531,91</b>
Verfraaiingswerken bureel	0,00	Overgedragen resultaat	-74.531,91
Computer, Hardware- en Software	429,56		
Meubilair	2.596,20	<b><u>Schulden</u></b>	<b>0,00</b>
		Kaskrediet	0,00
<b><u>Voorraden</u></b>	<b>2.942,00</b>	Nog te betalen facturen, onkosten	0,00
T-shirts	2.942,00		
		<b><u>Kredietinstellingen - Schulden in RC</u></b>	<b>80.499,67</b>
<b><u>Vorderingen</u></b>	<b>0,00</b>	Dexia - Zichtrekening	79.842,06
Gemeente/steden & klanten	0,00	Dexia - Rekeningboekje	657,61
<b><u>Liquide middelen</u></b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>5.967,76</b>	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>5.967,76</b>

Het creditsaldo van de RC is een louter boekhoudkundige creditsaldo, daar het tegoed van het gpb op dezelfde financiële rekening staat en dit tegoed groter is dan het creditsaldo. In samenspraak met de latere vereffenaar werd immers beslist dat alle financiële verrichtingen, zowel voor de vzw als voor het gpb via de bestaande financiële rekeningen bij Dexia geschieden. De beide boekhoudingen werden wel gescheiden gevoerd (vergadering van 20 april 2006 op het provinciebestuur).

Het negatief overgedragen resultaat is hoofdzakelijk te verklaren door de uitbetaling van het vertrekvakantiegeld door vereffening van de vzw (+/- 48.000) en selectiekosten voor de aanwerving van 2 personeelsleden, ter vervanging van 2 vertrekkende personeelsleden (+/- 8.000 euro, zie notulen Raad van Beheer, 28 september 2005, voor goedkeuring procedure en kostprijs). Beide waren niet opgenomen in de begroting 2005. De rest van het negatief

overgedragen resultaat is te verklaren door een klein tekort uit het verleden en vervroegde afschrijvingen bij vereffening van de vzw.

Het resterend (negatief) netto-actief van de vzw PISAD wordt overeenkomstig het protocolakkoord aan de Provincie Oost-Vlaanderen overgedragen. Bijgevolg is de eindbalans van de vzw PISAD tevens de beginbalans van het Gewoon Provinciebedrijf PISAD.

### **5.2 Waarderings- en afschrijvingsregels**

Met betrekking tot de afschrijvingen en de herwaarderingen volgt PISAD dezelfde regels deze vastgesteld voor de provinciale boekhouding (cfr. Provincieraadsbesluit dd. 25 oktober 2001)

### **5.3 Detail vast activa**

<b>Aard</b>	<b>2110 Concessies, octrooien, licenties, software, know- how, merken en andere ...</b>	<b>2310 Informatica- hardware</b>	<b>2400 Kantoormeubilair</b>
Aanschaffingswaarde 1/1/2006	0,00 euro	2.147,76 euro	11.716,46 euro
Mutaties	2.724,01 euro	1.346,02 euro	0,00 euro
Aanschaffingswaarde 31/12/2006	2.724,01 euro	3.493,78 euro	11.716,46 euro
Afschrijvingen 1/1/2006	0,00 euro	1.718,20 euro	9.120,26 euro
Mutaties	908,00 euro	878,23 euro	2.596,20 euro
Afschrijvingen 31/12/2006	908,00 euro	2.596,43 euro	11.716,46 euro
Boekwaarde 31/12/2006	1.816,01 euro	897,35 euro	0,00 euro

#### **VERKLARING MUTATIES AANSCHAFFINGSWAARDE**

##### **2110 - Concessies, octrooien, licenties, software, know-how, merken en andere ...**

Aankoop Boekhoudpakket POPSY	1.580,56 euro
Aankoop Macromedia Studio 8	1.143,45 euro

##### **2310 - Informaticahardware**

Aankoop HP Portable nx6110 met MS Office Prof. 2003	1.346,02 euro
---	---------------

### **5.4 Detail reserves**

Nihil

**5.5 Detail investeringssubsidies**

<b>Aard</b>	<b>1510 Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden ...</b>
Aanschaffingswaarde 1/1/2006	0,00 euro
Mutaties	4.631,30 euro
Aanschaffingswaarde 31/12/2006	4.631,30 euro
Verrekening 1/1/2006	0,00 euro
Mutaties	1.356,67 euro
Verrekening 31/12/2006	1.356,67 euro
Boekwaarde 31/12/2006	3.274,63 euro

**VERKLARING MUTATIES AANSCHAFFINGSWAARDE****1510 - Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden ...**

Aankoop Boekhoudpakket POPSY	1.580,56 euro
Aankoop Macromedia Studio 8	1.143,45 euro
Aankoop HP Portable nx6110 met MS Office Prof. 2003	1.346,02 euro

**Niet aangewende investeringssubsidies:** 561,27 euro



## **6 Toetsing inkomsten en uitgaven aan begroting**

**Ontvangsten (in EUR)**

Artikelnr.	Omschrijving	Krediet	Resultaat	Toelichting
<b>Pisad kernactiviteiten</b>		<b>850.315,34</b>	<b>778.949,79</b>	
87103-00-15101	Investeringssubsidie in kapitaal van hogere overheden	4.631,00	4.631,30	
87103-00-70205	Diverse opbrengsten: toegangs-/inschrijvingsgelden	6.229,66	6.710,98	
87103-00-70250	Diverse opbrengsten: diversen	5.718,44	5.867,18	
87103-00-70310	Diverse terugbetalingen	965,81	1.114,07	
87103-00-74035	Subsidie provincie	529.222,00	457.078,79	Deze subsidie komt overeen met de personeelskost van het PISAD-personeel (zie uitgaven).
87103-00-74040	Subsidies gemeenten	253.382,00	253.381,04	
87103-00-74043	Toelage pijlersteden en pijlergemeenten algemene werkingskosten in natura*	50.000,00	50.000,00	
87103-00-75110	Intresten van financiële rekeningen	166,43	166,43	
* Deze werkingskost houdt rekening met de huisvesting, incl. Energie-en uitbatingskosten (60%), de technische uitrusting (30%), en een deel algemene kosten (10%).				
<b>Database Cliëntvolgsysteem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Website</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Virtual Private Network</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	



**Uitgaven (in EUR)**

Artikelnr.	Omschrijving	Krediet	Resultaat	Toelichting
<b>Pisad kernactiviteiten</b>		<b>850.315,34</b>	<b>757.523,60</b>	
<i>Investerings</i>				
87103-00-21101	Licenties, software	3.116,00	2.724,01	
87103-00-23101	Informaticamaterieel: aanschaffingswaarde	1.515,00	1.346,02	
<i>Werkingskosten</i>				
87103-00-61020	Huur lokalen	1.339,00	1.244,52	
87103-00-61100	Reis- en verblijfkosten personeel	11.498,00	12.046,07	De reiskosten van het PISAD-personeel zijn iets hoger uitgevallen dan gebudgetteerd. Dit werd eind december vastgesteld waardoor geen begrotingswijziging meer kon worden ingediend.
87103-00-61200	Erelonen, presentiegelden en andere vergoedingen	8.749,95	8.669,09	
87103-00-61300	Algemene werkingskosten*	64.690,32	64.173,24	
87103-00-61500	Onderhoudscontracten	895,87	895,87	
87103-00-61600	Verzekeringen	315,00	65,00	
87103-00-62010	Bezoldigingen personeel	476.722,00	457.078,79	
87103-00-64090	Doorstorting bijdrage gemeenten in de personeelskosten	281.328,00	209.184,79	
87103-00-65320	Bankkosten	146,20	96,20	
* Deze post omvat 50.000 euro aan algemene werkingskosten, gedragen door steden en gemeenten in natura. Deze werkingskost houdt rekening met de huisvesting, incl. Energie-en uitbatingskosten (60%), de technische uitrusting (30%), en een deel algemene kost				
<b>Database Cliëntvolgsysteem</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Website</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Virtual Private Network</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

## 7 Beheersrekening



### **REKENING OVER HET BEHEER TIJDENS HET JAAR 2006**

**Overeenkomstig artikel 112bis van de provinciewet en artikel 49 §2, van het koninklijk besluit van 2 juni 1999 wordt afgelegd aan het Rekenhof**

**door** Karl Van Biervliet

**graad** Directiesecretaris

**bijzonder rekenplichtige voor** PISADgpb  
Gouvernementstraat 1  
9000 Gent

**betreffende de geïnde ontvangsten en uitgaven gedurende de beheerperiode**

**van** 1/01/2006

**tot** 31/12/2006

**verricht op financiële rekening nr.** 091-0123207-46  
091-0123242-81

**ONTVANGSTEN****1/ Kasvoorraad bij de aanvang van het beheer :**

De kasvoorraad aan het einde van het vorig beheer, overeenkomstig de rekening, afgelegd door **Overname van rekeningen van PISADvzw** op **15/06/2006** bedraagt : **-80.499,67**

**2/ Ontvangsten :**

Tijdens de beheerperiode heeft de bijzondere rekenplichtige de totale som geïnd van **257.973,31**. De onderstaande tabel geeft een gedetailleerd overzicht van deze ontvangsten.

Dienstjaar	Artikel van de begroting	Te innen vastgestelde rechten	Geïnd tijdens het beheer	Oninbaar/ Onverhaalbaar/ Annulatie	Nog te innen vastgestelde rechten
2006	87103-00-15101	4.631,30	4.491,84		139,46
	87103-00-70205	6.710,98	2.957,66		3.753,32
	87103-00-70250	5.867,18	3.367,18		2.500,00
	87103-00-70310	1.114,07	1.114,07		0,00
	87103-00-74040	253.381,04	245.751,13		7.629,91
	87103-00-75110	166,43	166,43		0,00
	87103-00-47063*	0,00	125,00		-125,00
* Het gemeentebestuur Maarkedal heeft verkeerdelijk 125,00 euro gestort op de rekening van PISADgpb. Dit bedrag wordt teruggestort.					
TOTALEN		271.871,00	257.973,31	0,00	13.897,69

**UITGAVEN**

Tijdens de beheerperiode heeft de bijzonder ontvanger de totale som uitgegeven van **34.862,31**. Voornoemd bedrag is gelijk aan het totaal van de overschrijvingen op rekening nr. 091-0123207-46 en op rekening nr. 091-0123242-81 van het Gewoon Provinciebedrijf PISAD. De onderstaande tabel geeft een overzicht van deze uitgaven.

Dienstjaar	Artikel van de begroting	Kasvoorraad bij aanvang van het beheer	Geïnd tijdens het beheer	Te verantwoorden totaal	Uitgaven van het provincie bedrijf	Kasvoorraad bij einde van het beheer
2006	87103-00-15101		4.491,84			
	87103-00-70205		2.957,66			
	87103-00-70250		3.367,18			
	87103-00-70310		1.114,07			
	87103-00-74040		245.751,13			
	87103-00-75110		166,43			
	87103-00-47063*		125,00			
* Het gemeentebestuur Maarkedal heeft verkeerdelijk 125,00 euro gestort op de rekening van PISADgpb. Dit bedrag wordt teruggestort.						
2006	87103-00-21101				2.724,01	
	87103-00-23101				1.346,02	
	87103-00-61020				1.244,52	
	87103-00-61100				8.957,65	
	87103-00-61200				8.448,44	
	87103-00-61300				11.084,60	
	87103-00-61500				895,87	
	87103-00-61600				65,00	
	87103-00-64090				0,00	
	87103-00-65320				96,20	
<b>TOTALEN</b>		<b>-80.499,67</b>	<b>257.973,31</b>	<b>177.473,64</b>	<b>34.862,31</b>	<b>142.611,33</b>

De kasvoorraad aan het einde van het beheer, waarvoor de bijzondere rekenplichtige schuldenaar blijft en waarmee de volgende rekening over het beheer zal aanvangen, bedraagt **142.611,33**. De ondergetekende, **Karl Van Biervliet**, bijzonder rekenplichtige van **PISADgpb** verklaart, deze rekening, die de samenvatting is van alle ontvangsten en uitgaven door hem/haar tijdens het beheer verricht, echt in al haar onderdelen,

Te **Oudenaarde** **31/12/2006**

Ondergetekende verklaart dat hij deze rekening heeft nagezien en dat zij, in al haar onderdelen, overeenstemt met de ontvangsten en uitgaven zoals vermeld in de boekhouding van de bijzondere rekenplichtige.

Te Gent,  
Voor de financieel beheerder  
de gedelegeerde ambtenaar

---

Ondergetekende verklaart dat, in uitvoering van artikel 113octies, f, van de provinciewet, deze rekening is nagezien en dat zij overeenstemt met de inkomsten en uitgaven, opgenomen in de boekhouding van de bijzondere rekenplichtige.

Te Gent,  
De financieel beheerder

Stefaan Desmet

---

Gezien en goedgekeurd door de deputatie van de provincieraad van de Provincie Oost-Vlaanderen in zitting van                     

Aanwezig :

Verslaggever :

In opdracht :

De Provinciegriffier

De Voorzitter

---

Rekenhof  
9e Directie  
Nr.

Afgesloten op  
Het Rekenhof :  
De Raadsheer

J. BECKERS

---



**PROCES-VERBAAL VAN KASNAZICHT OVER HET BEHEER VAN DE BIJZONDERE  
ONTVANGER GEDURENDE HET BOEKJAAR 2006**

**Bijlage bij de rekening van het jaar 2006  
van PISADgpb  
Gouvernementstraat 1  
9000 Gent**

Op datum van 31-12-2006 heb ik mij in opdracht van de provincieontvanger op het kantoor van  
**Karl Van Biervliet** bijzondere ontvanger voor **PISADgpb**  
aangeboden.

Na voorlegging door de bijzondere ontvanger van de geldspeciën en inzage in de dagafschriften  
van de financiële rekening, heb ik hierover de volgende lijst opgemaakt :

A. Geldspeciën		0,00 EUR
B. Creditsaldo van de rekening nr. 091-0123207-46		77.342,17 EUR
	(dagafschrift nr. 74 dd° 28/12/2006 )	
Creditsaldo van de rekening nr. 091-0123242-81		65.269,16 EUR
	(dagafschrift nr. 36 dd° 27/12/2006 )	

---

**TOTAAL VAN DE KASVOORRAAD :** 142.611,33 EUR

Na voorlegging van de nodige stukken, noodzakelijk voor het nazicht van de kasvoorraad, in de eerste  
plaats alle registers van de boekhouding, de laatst afgelegde rekening en de verantwoordingsstukken  
betreffende de ontvangsten en uitgaven, zijn de verrichtingen uitgevoerd sinds de aanvang van het  
beheer als volgt afgesloten :

Ontvangsten, inclusief de kasvoorraad bij de aanvang van het beheer :	177.473,64 EUR
Uitgaven :	34.862,31 EUR

---

**SALDO OP 31-12-2006** 142.611,33 EUR

hetzij : honderdtweeënveertigduizend zeshonderdenelf euro drieëndertig eurocent

**OPMERKINGEN :**

Waarna ik dit verslag, dat mede door de bijzonder rekenplichtige ondertekend is en aan de  
deputatie van de provincieraad zal worden voorgelegd, heb vastgesteld en afgesloten.

Opgemaakt in dubbel exemplaar te op

De bijzonder rekenplichtige

Voor de financieel beheerder :  
de gedelegeerde ambtenaar,

003830

DEXIA

GEWOON PROVINCIEBEDRIJF  
PISAD

091-0123242-81 EUR

27-12-2006  
36/1

DATUM NR AARD VERRICHTING

REKENINGBOEKJE BEHEERD IN AGENTSCHAP

BEDRAG

SALDO OP 22-12-2006

EUR

+65.120,42

27-12 0134 STORTING VAN -

REF. : 08255CR209889 VAL. : 28-12

+ 148,74

- ZIE BIJLAGE

SALDO OP 27-12-2006 18:34

DEXIA

EUR

+65.269,16

IBAN: BE36 0910 1232 4281 BIC: GKCCBEBB

003830

DEXIA

GEWOON PROVINCIEBEDRIJF  
PISAD

091-0123207-46 EUR

28-12-2006  
74/1

DATUM NR AARD VERRICHTING

ZICHTREKENING BEHEERD IN AGENTSCHAP

BEDRAG

SALDO OP 22-12-2006

EUR

+75.842,17

28-12 0163 STORTING VAN -

REF. : 08255CS124166 VAL. : 28-12

+1.500,00

- ZIE BIJLAGE

SALDO OP 28-12-2006 18:23

DEXIA

EUR

+77.342,17

IBAN: BE33 0910 1232 0746 BIC: GKCCBEBB



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
13 augustus 2007	dco/compta	N 09-3.325.877 B1	4 september 2007

**Beginbalans 2006 en jaarrekening 2006 van het provinciebedrijf Provinciaal Interbestuurlijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugmisbruik (PISAD) zoals goedgekeurd in zitting van de deputatie van 21 juni 2007**

Mijnheer de gouverneur,

Het Rekenhof deelt u mee dat het de controle van de bovenvermelde jaarrekening heeft beëindigd. Die controle kadert in de bevoegdheid van het Rekenhof, toegekend door artikel 66, §2, van de provinciewet.

De jaarrekeningen die de provinciebedrijven krachtens artikel 114ter, derde lid, van de provinciewet moeten stellen, werden door het provinciebedrijf PISAD opgesteld overeenkomstig de door de provincieraad vastgestelde normen.

Het Rekenhof heeft een grondige controle uitgevoerd op de beginbalans 2006 en de jaarrekening 2006 van het provinciebedrijf PISAD. De controle geeft aanleiding tot de volgende opmerkingen die, rekening houdend met hun aard, ingedeeld zijn in opmerkingen en bevindingen voor de provincieraad dan wel voor het management.

1. Opmerkingen en bevindingen voor de provincieraad
  - 1.1. Boekhoudkundige opmerkingen
    - 1.1.1. Fysieke inventaris

De fysieke inventaris van het materieel vast actief is onvolledig. Het kantoormeubilair ontbreekt zodat de fysieke inventaris moet worden vervolledigd.

- 1.1.2. Schuld aan de provincie

De leveranciersbalans op 31 december 2006 bevat een schuld aan de provincie dienst Personeelsbeheer. Deze schuld moet worden geboekt als een diverse schuld op de rekening 48 daar het niet gaat om een handelsschuld, maar om een terugbetaling van de te veel ontvangen subsidie van de provincie.



### 1.1.3. Te ontvangen facturen en overlopende rekeningen

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rekening te ontvangen facturen en van de overlopende rekeningen.

De gsm-kosten van mei tot en met oktober werden doorgerekend vanuit de provincie. Op jaareinde was dit nog niet gebeurd voor november en december. Deze kosten dienen te worden voorzien op jaareinde via de rekening te ontvangen facturen. Hetzelfde geldt voor factuur 21 (met betrekking tot de periode maart 2006 tot maart 2007). Het gedeelte met betrekking tot 2007 dient te worden overgedragen naar het volgende boekjaar via de overlopende rekening, over te dragen kosten.

### 1.1.4. Volledigheid ontvangen intresten

De intresten op de zichtrekening van het 4<sup>de</sup> kwartaal 2006 zijn niet opgenomen in de boekhouding. Daarnaast zijn er in de boekhouding geen intresten op het rekeningboekje geregistreerd. Deze intresten moeten worden geboekt via de rekening 491, verkregen opbrengsten.

### 1.1.5. Roerende voorheffing

De roerende voorheffing en de intresten worden ten onrechte gecompenseerd. De roerende voorheffing en de bruto-intresten dienen apart te worden geboekt.

### 1.1.6. Gebruiksvergoeding bureelruimte Maagdendale

De huurkosten opgenomen in de boekhouding zijn de niet-geïndexeerde en niet-verhoogde gebruiksprijzen terwijl de volledige schuldvordering van de stad Oudenaarde geregistreerd moest worden. Het Rekenhof stipt in dit verband aan dat de hogere huur die de stad Oudenaarde vordert, niet stoelt op een door alle partijen ondertekende overeenkomst (zie hieronder).

## 1.2. Administratieve opmerkingen

### 1.2.1. Gebruiksovereenkomst bureelruimte Maagdendale

De gebruiksovereenkomst voor de bureelruimte Maagdendale werd eenzijdig (door de stad Oudenaarde) verhoogd van de maandelijkse gebruiksprijs van 100 EUR naar een maandelijkse gebruiksprijs van 300 EUR. In de gebruiksovereenkomst van augustus 2002, die werd afgesloten voor onbepaalde duur, is enkel sprake van een koppeling van de gebruiksprijs van 100 EUR aan de index.

Het provinciebedrijf PISAD gaat akkoord dat er voor de eenzijdige verdrievoudiging van de vergoeding door de stad Oudenaarde geen contractuele basis is. PISAD zal bij het provinciebestuur (de rechtsopvolger van de vzw PISAD met betrekking tot de gebruiksovereenkomst) aandringen op de nodige maatregelen met het oog op ofwel een beëindiging of een herziening van het contract, zodat de nieuwe gebruiksprijs een contractuele basis krijgt.

### 1.2.2. Onkostennota verplaatsingen

Er bestaat geen reglementaire basis voor de toekenning van een verplaatsingsvergoeding aan de voorzitter van de Raad van Advies.

Volgens PISAD is de toekenning van een onkostenvergoeding aan de voorzitter van de huidige Raad van Advies van het gewoon provinciebedrijf PISAD, de vroegere Raad van Beheer (vzw), niet gebaseerd op een beslissing van de vroegere Raad van Beheer van de vzw. De vergoeding werd toegekend op basis van het gewoonterecht. De uitbetaling van de vergoeding had zijn neerslag in de begroting en in de financiële verslagen die jaarlijks wer-

den goedgekeurd door de algemene vergadering van de vzw. Met de directie van PISAD is afgesproken dat het bedrijf contact zal opnemen met de provinciale administratie met het oog op het uitlokken van een besluit van het bevoegde orgaan die de onkostenvergoeding zou moeten regulariseren (ten minste indien dergelijke regularisatie in de lijn zou liggen van het algemeen beleid van de provincie met betrekking tot de adviesraden van de gewone provinciebedrijven).

### 1.2.3. Beheersreglement

Het beheersreglement goedgekeurd door de provincieraad op 22 november 2005 bepaalt dat de deputatie een huishoudelijk reglement ter goedkeuring dient voor te leggen aan de provincieraad (art. 3). Tevens dient de deputatie jaarlijks een activiteitenverslag voor te leggen aan de provincieraad ter goedkeuring (art. 3). Op heden is er nog geen goedgekeurd huishoudelijk reglement beschikbaar. Voor 2006 dient tevens het activiteitenverslag, dat werd goedgekeurd door de Raad van Advies op 12 juni 2007, te worden goedgekeurd door de provincieraad.

## 2. Opmerkingen en bevindingen voor het management

### 2.1. Kapitaalsubsidies

Niet-aangewende kapitaaldotaties moeten worden overgeboekt naar de 14-rekening. Op voorstel van de deputatie beslist de provincieraad vervolgens over de bestemming van deze gelden.

Op last:



Jozef Van Ingelgem  
Griffier

Het Rekenhof:



Franki Vanstapel  
Eerste voorzitter