

# Rapportering financieel beheerder 2013

<b>Deel 1/</b> De krediet- en wetmatigheidscontrole door middel van het voorafgaand visum (artikel 90, 1°, 156, §2 en 162 PD)	p. 1
<b>Deel 2/</b> Het debiteurenbeheer (artikel 9°, 2° PD)	p. 12
I.    Niet-fiscale vorderingen provinciebestuur	
II.   Fiscale vorderingen	
<b>Deel 3/</b> Een overzicht van de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole alsook de evolutie van de budgetten (artikel 161 PD)	p. 22
I.    Thesaurie 31-12-2013	p. 23
II.   Liquiditeitsprognose 2014	p. 26
III.  Beheerscontrole 2013	p. 30
IV.  Evolutie van de budgetten 2013	p. 32
1. <u>De exploitatierekening</u>	p. 33
1.1. Exploitatiecijfers per beleidsdomein	
1.2. Exploitatieontvangsten per beleidsdomein	
1.3. Exploitatie-uitgaven per beleidsdomein	
1.4. Enkele sprekende grafieken m.b.t. het exploitatiebudget	
1.5. Bijzondere aandacht voor de exploitatierekening van het IVA PO	
1.5.1. De exploitatiecijfers van het IVA Provinciaal Onderwijs	
1.5.2. De exploitatieontvangsten van het IVA Provinciaal Onderwijs	
1.5.3. De exploitatie-uitgaven van het IVA Provinciaal Onderwijs	
2. <u>De investeringsrekening</u>	p. 51
2.1. Investeringscijfers per beleidsdomein	
2.2. Investeringsontvangsten per beleidsdomein	
2.3. Investeringsuitgaven per beleidsdomein	
3. <u>De liquiditeitenrekening</u>	p. 62
3.1. De andere verrichtingen: uitgaven	
3.2. De andere verrichtingen: ontvangsten	
3.3. De voorlopige liquiditeitenrekening 2013 (toestand 05-03-2014)	
<b>Algemene conclusie</b>	p. 65



## 1) Rapportering over de toekenning van het voorafgaand visum

(art. 90, 1°, 156, §2 en 162 PD)

### REGELGEVING EN PROCEDURES

Krachtens art. 162 van het Provinciedecreet rapporteert de financieel beheerder in volle onafhankelijkheid minstens één maal per jaar aan de provincieraad over de uitvoering van zijn taak van voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid van de voorgenomen verbintenissen.

De periode van rapporteren slaat, omwille van de transparantie, op het volledige jaar 2013.

#### Methodologie

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

Op 1 juli 2013 is de nieuwe wetgeving overheidsopdrachten in werking getreden waardoor de bestaande drempelbedragen opgetrokken zijn.

Tot 8 500 EUR (excl. BTW) bestaat de mogelijkheid om de onderhandelingsprocedure zonder bekendmaking te voeren met een aanvaarde factuur. Vanaf 1 november 2013 wordt het bedrag van 8 500 EUR van toepassing gemaakt voor de wekelijkse bestellijst (zie verder).

Het bedrag van 67 000 EUR dat bestond voor onderhandelingsprocedures zonder bekendmaking is opgetrokken tot uitgaven van 85 000 EUR (excl. BTW).

#### Soorten dossiers

- Alle **gunningsdossiers**, zijnde uitgaven **groter dan 5 500 / 8 500 EUR (excl. BTW)**, worden individueel aan de financieel beheerder en vervolgens aan de deputatie als hoofdbudgethouder voorgelegd.

De provincieraad kan bepaalde categorieën van verrichtingen uitsluiten van de verplichting tot voorafgaand visum.

Krachtens art. 121 van het BVR van 25 juni 2010 inzake de BBC bestaat deze mogelijkheid van uitsluiting niet voor

- de aanstelling van statutaire personeelsleden,
- de aanstelling van contractuele personeelsleden voor onbepaalde duur of voor de periode van één jaar of meer,
- de verbintenissen waarvan het bedrag hoger is dan 50 000 EUR,
- de verbintenissen die een looptijd hebben van meer dan één jaar en waarvan het jaarlijks bedrag hoger is dan 25 000 EUR,
- de investeringssubsidies.

Er is geen gebruik gemaakt van de mogelijke vrijstellingsbepaling, zodat alle uitgaven op dit moment aan het visum onderworpen blijven.

In de provincie Oost-Vlaanderen waren in 2013 twee IVA's operationeel: IVA Provinciaal Onderwijs en IVA eGov.

De hoofden van de IVA's en hun gedelegeerden, zijnde de budgethouders en de

subbudgethouders voor het budget van hun IVA, gunnen de opdrachten na visum van de financieel beheerder.

Vanaf 1 december 2012 werd aan de (sub)budgethouders een expliciete delegatie verleend tot het aangaan van verbintenissen (op basis van artikel 58 van het Provinciedecreet), aangezien de budgethouders vanaf 01-12-2012 niet meer op basis van hun budgethouderschap bevoegd zijn voor het aangaan van verbintenissen.

Voor het IVA Provinciaal Onderwijs bestond vanaf 1 januari 2013 geen vrijstelling meer van het voorafgaand visum voor alle uitgaven tot 5 500 EUR (excl. btw) die werden verricht op kredieten voorzien in het budget van het IVA Provinciaal Onderwijs.

- Alle **toelagendossiers** (inclusief samenwerkingsovereenkomsten) **ongeacht het bedrag**, worden eveneens aan een individuele controle onderworpen vooraleer voor te leggen aan deputatie.  
De controle gebeurt evenwel steekproefsgewijs voor toelagenbesluiten met een groot aantal begunstigen.

- Het visum wordt eveneens toegekend inzake **personeelsdossiers** met financiële implicaties.  
Hier wordt evenmin toepassing gemaakt van de mogelijke vrijstelling van visumverplichting voor aanstellingen waarvan de duur niet meer bedraagt dan één jaar.

Met ingang van 1 september 2013 is de bevoegdheid inzake het aanstellen en ontslaan van vervangende personeelsleden gedelegeerd aan de provinciegriffier.  
Ook deze beslissingen vereisen visum.

- **Gunningsdossiers kleiner dan 5 500/8 500 EUR (excl. BTW)**: zie verder onder rubriek collectieve bestellijst.

Het visum van de financieel beheerder wordt sinds 2011 gegeven via het notuleringspakket Nano. De diensten dienen zelf aan te vinken of het visum al dan niet vereist is krachtens het Provinciedecreet. Eens het dossier aangemaakt is in het systeem met verplichting van visum, kan het niet aan de deputatie voorgelegd worden zonder dat het visum verleend is.

De dossiers die voor visum voorgelegd worden, kunnen het visum pas elektronisch verkrijgen indien ze voldoen aan de voorafgaande controle van de wettigheid en regelmatigheid.

Dossiers die geen visum krijgen, kunnen evenwel aan de deputatie voorgelegd worden. Op dat moment verschijnt er een signaal in de vorm van een rode hand bij de status van het dossier. In dit stadium wordt de voltallige deputatie verwittigd dat de overrulingprocedure wordt opgestart conform artikel 157 Provinciedecreet en dat deze dossiers op eigen verantwoordelijkheid worden geviseerd.

Dossiers die aan het Hoofd van de IVA's en aan de subbudgethouders voorgelegd worden, krijgen nog een stempel op de nota of het besluit als visuele herkenning van het visum. In afwachting van een digitaal platform wordt het visum voor de (personeels)besluiten van de provinciegriffier eveneens met behulp van een stempel verleend. Een overzicht van deze verleende visums wordt in een excelbestand bijgehouden.

## VASTSTELLINGEN

In de periode van 1 januari 2013 tot 31 december 2013 werden **2 351 dossiers** voorgelegd voor het voorafgaand visum (2 576 dossiers in 2012 en 2 591 dossiers in 2011). Daarvan zijn er **24 dossiers** beslist (meer dan 5 500/8 500 EUR) door het Hoofd van het IVA en de subbudgethouders van het **IVA Provinciaal Onderwijs**, **7 dossiers** door het Hoofd van het **IVA eGov** en voor **12 dossiers** van de **provinciegriffier** werd eveneens het visum verleend.

De daling van het aantal voorgelegde dossiers betekent niet dat er minder tijd in de controle geïnvesteerd wordt. Het verhoogde bedrag van de bestellijst (tot 8 500 EUR excl. btw) heeft er mede toe geleid dat een aantal uitgaven niet meer individueel aan de deputatie ter goedkeuring worden voorgelegd, maar verschoven zijn naar de bestellijst. Deze verschuiving maakt dat de controle van de bestellijst arbeidsintensiever dient te gebeuren.

### **Aantal dossiers zonder opmerkingen**

**1 909 dossiers** (81,20%) zijn beslist zonder opmerkingen (grafiek 1 + 3)

In 2012 bedroeg het aantal geïssueerde dossiers zonder opmerkingen 84,43%.

### **Aantal dossiers met opmerkingen**

In 2013 werd er voor **404 dossiers** (17,18%) een opmerking geformuleerd.

Bij de controle in 2012 verkregen 14,29% van de voorgelegde dossiers een opmerking.

Het visum werd voornamelijk niet onmiddellijk verleend om volgende redenen:

- de uitgaven worden op het verkeerde budgetjaar/artikel aangerekend;
- het bedrag wordt foutief berekend;
- de bestelling werd niet gekoppeld in Nano;
- wetgeving/dienstnota's worden niet conform toegepast;
- geen of onvoldoende verantwoordingsstukken van toelagendossiers;
- procedurefouten inzake wetgeving overheidsopdrachten;
- onvolledig dossier wordt voorgelegd;

De normale procedure is dat deze dossiers door de beherende dienst/directie worden aangepast of aangevuld. Na aanpassing kon het visum alsnog worden verleend (met of zonder opmerkingen).

### **Geen visum controle vereist**

Bij **38 dossiers** (1,62%) werd vastgesteld dat de voorafgaande controle niet vereist was. (In 2012 betrof het 32 dossiers of 1,24%).

Daarbij ging het voornamelijk om dossiers waarbij het visum pas in een later stadium wordt verleend:

- principiële beslissingen door deputatie zonder directe vastlegging in de provinciale boekhouding;
- voorstellen voor aanpassingen aan provinciale reglementen;
- dossiers inzake wijze en voorwaarden (bestek) van gunning.

### **Visum geweigerd**

Er werd in 2013 **geen dossier** (0,00%) ingediend waarbij het visum van de financieel beheerder werd geweigerd. In 2012 was er één dossier met weigering van visum (0,04%).

Daarnaast werd **1 dossier** (ingediend door dienst Kunsten en Cultuurspreiding) dat initieel het voorafgaand visum had verkregen, "anders" beslist werd tijdens de zitting deputatie, zodat het visum finaal toch diende geweigerd te worden.

Dit dossier wordt in de cijfers opgenomen bij "dossiers met opmerkingen".

Het betreft twee aanvragen van het Davidsfonds Zele tot het bekomen van een subsidie voor een concertenreeks en een project "Jonge dichters". Deze aanvragen werden door de adviescommissie ongunstig geadviseerd in het kader van het reglement betreffende de subsidiëring van culturele projecten.

De deputatie besliste tijdens de zitting, in afwijking van het verleende visum, om toch een projectsubsidie van 500 EUR toe te kennen.

Daarbij werd het visum van de financieel beheerder geweigerd omdat de aanvragen strijdig waren met artikel 5 en 6 van het reglement, namelijk dat de aanvragen ten minste drie maanden vóór het project publiekelijk wordt uitgevoerd moeten ingediend zijn. Concreet werd het aanvraagdossier voor beide evenementen laattijdig ingediend.

De deputatie heeft zich hiermee akkoord verklaard.

Er dient hierbij gewezen te worden op het feit dat dit dossier met weigering van visum niet opgenomen is in de cijfers die uit Nano gegenereerd worden.

Wanneer een dossier met visum tijdens de zitting deputatie "anders" wordt beslist, dient voor het gewijzigd besluit opnieuw visum gevraagd te worden. Op dat moment is de Cel Interne Controle technisch niet in de mogelijkheid om het voorafgaand visum te weigeren. Zij kan het gewijzigd dossier enkel goedkeuren of terug sturen naar de dienst. De mogelijkheid tot weigering van het visum werd niet geprogrammeerd. Deze weigering werd op papier (buiten Nano) ter kennis gebracht aan de dienst en aan de deputatie. Voor deze problematiek komt in 2014 een oplossing binnen de software.

### Dossiers beslist zonder visum

Bij het nakijken van de wekelijkse agenda deputatie is vastgesteld dat voor sommige dossiers ten onrechte geen visum werd gevraagd. Het betreft geen systematisch nazicht door dienst boekhouding, zodat volgende bevindingen geen volledige weergave zijn van de werkelijkheid.

De aanstelling van een advocaat of advocatenbureau werd in 3 dossiers niet vooraf voorgelegd voor het visum.

Ook een contract met Securex werd aan de deputatie voorgelegd zonder het voorafgaand financieel visum te vragen.

Dergelijke dossiers worden normaal gezien nog onderschept door de diensten van de provinciegriffier vóór het agenderen van de dossiers.

### **Conclusie:**

het grootste deel van de dossiers wordt geïncasseerd zonder opmerkingen. Weigeringen van het visum zijn uitzonderlijk.

## **Capita selecta**

### 1. Problematiek van de hoogdringendheid bij uitvoeren van werken

Elk jaar wordt de dienst geconfronteerd met een situatie waarbij werken reeds werden uitgevoerd wegens hoogdringendheid en dus zonder het voorafgaand visum van de financieel beheerder.

Ook nu valt op te merken dat een dossier beveiligingswerken in functie van een tentoonstelling op de archeologische site te Ename pas werd voorgelegd aan de deputatie in oktober 2013 terwijl de werken bij hoogdringendheid werden gegund in 2012. Het feit dat de dienst de werken heeft laten uitvoeren zonder voorafgaande gunning door de budgethouder (de deputatie) strookt niet met artikel 152 van het Provinciedecreet. In dit geval zou de dienst moeten aantonen dat de provincie door deze gang van zaken geen schade geleden heeft. Er wordt steeds gewezen op een correcte werkwijze waarbij een dossier tijdig en aan de voltallige deputatie moet voorgelegd worden.

### 2. Meerjarige verbintenissen

Op het moment dat het bestuur een verbintenis over meerdere jaren aangaat wordt deze geregistreerd zodat men steeds een correct beeld heeft op de aangegane verbintenissen en de nog beschikbare kredieten (cfr. art. 107 BVR 25 juni 2010).

In afwachting van goedkeuring van het Meerjarenplan dienden de diensten in 2013 extra-comptabel bij te houden hoeveel kredieten in 2014 of volgende jaren gereserveerd zijn. Sinds de goedkeuring van het Meerjarenplan wordt door de Cel Interne Controle op het moment van het verlenen van het visum een reservering geboekt op het Meerjarenplan. Naast een bijkomende controle betekent dit ook een hogere arbeidsbelasting.

Voor de meerjarige verbintenissen op het investeringsbudget is dit een voorlopige werkwijze en zal een vastlegging op het verbintenskrediet worden geboekt zodra de software het toelaat.

## **Samenvatting**

In het bestaande agenderings- en notuleringsstelsel Nano zijn dossiers met bestellingen automatisch onderworpen aan het visum van de financieel beheerder.

In principe kunnen alleen geviseerde dossiers voorgelegd worden aan de deputatie.

Er gebeuren hierbij nog manuele controles van de agenda deputatie bij de provinciegriffier en op het departement Financiën.

Voor de dossiers die in 2013 zonder visum zouden zijn voorgelegd aan de deputatie gebeurt door de Cel Interne Controle een effectieve verscherpte controle bij de eerste handtekening op de betaalopdracht (= de tweede controle van de wettigheid en regelmatigheid in de uitgavencyclus).

De bestellingen van het IVA eGov en het IVA Provinciaal Onderwijs worden op de dienst Boekhouding omgezet in een definitieve vastlegging. Alle dossiers boven de 5 500/8 500 EUR worden voorafgaandelijk individueel voorgelegd aan de financieel beheerder voor het verkrijgen van het visum.

Aan de visumverplichting is een ondersteunende/adviserende rol van de Cel Interne Controle gekoppeld. Vaak wordt aan de dossierbehandelaar vooraf reeds advies gegeven inzake de wettigheid en regelmatigheid. Vooral de verantwoording van de toelagen en de problematiek van de reservevorming wordt geregeld in overleg met de Cel Interne Controle besproken. Ook wordt er regelmatig overleg gepleegd rond de te voeren procedures binnen de wetgeving overheidsopdrachten.

## Opdeling naar de aard van de opmerkingen (Grafiek 2)

In 2013 werden in totaliteit **445 opmerkingen** geformuleerd voor **404 dossiers**. In 2012 betrof het 379 opmerkingen voor 368 dossiers.

- **38,43%** van de geformuleerde opmerkingen heeft betrekking op **toelagedossiers**. (39,31% in 2012 en 34,55% in 2011).

\* De onvolledige verantwoording van de toelage blijft het grootste probleem.

\* Daarnaast diende een aantal verenigingen gewezen te worden op een winst in geval van een projectsubsidie of op de overschrijding van de maximaal toegelaten werkingsreserve.

\* Een opmerking die frequent gemaakt wordt is dat de verkeerde rechtspersoon als begunstigde van de toelage wordt aangeduid. Deze keuze heeft consequenties naar controle en verantwoording van de toelage.

\* Een aantal opmerkingen had te maken met het transactiemoment van projectsubsidies. Voor projecten die in 2014 plaats vinden volstond een vastlegging van het voorschot in 2013, aangezien de afrekening pas op budget 2014 gebeurt.

- **26,07%** van de opmerkingen heeft betrekking op de regels van de **comptabiliteit** (22,96% in 2012 en 21,82% in 2011).

In veel gevallen werd de koppeling van de voorvastlegging in Nano nog niet gerealiseerd. Teneinde de vastlegging correct te kunnen boeken, is het noodzakelijk dat de link bestaat tussen het boekhoudpakket Mercurius en het notuleringspakket Nano. Daarnaast blijven ook de opmerkingen eigen aan de regels van de comptabiliteit bestaan: correctie van bedragen van de bestelling, aanpassing naar correcte algemene rekeningen en budgetsleutel.

- Er werden **60 diverse opmerkingen** geformuleerd (**13,48%** van de totale opmerkingen) (15,30% in 2012, 21,59% in 2011).

Hoofdzakelijk ressorteren de opmerkingen die worden meegegeven naar de toekomst toe onder deze rubriek.

Ook de opmerkingen die verband houden met de technische budgetwijzigingen vallen onder deze categorie.

- **13,26%** van de opmerkingen slaan op de **gunningsdossiers** (13,46% in 2012 en 13,64% in 2011).

De inwerkingtreding van de nieuwe wetgeving op de overheidsopdrachten levert een aantal opmerkingen op in verband met de verwijzing naar en de toepassing van de nieuwe regelgeving. De controle op het naleven van de wetgeving in het verloop van het proces en de uiteindelijke toekenning aan de aannemer levert de overige opmerkingen op.

- **28 dossiers (6,29%)** werden als **onvolledig** beschouwd (in 2012: 5,28%).
- Er werden **11 opmerkingen** geformuleerd in verband met **de rechtspositieregeling (1,12%** tov 2,90% in 2012) of **het Provinciedecreet (1,35%** tov 0,79% in 2012). Voor beide categorieën samen (in 2013: 2,47%) bedroeg dit aantal opmerkingen **3,69% voor 2012**.

\* het betreft hier vooral dossiers inzake personeelsaangelegenheden

\* bevoegdheidsverdeling provincieraad/deputatie.

Zie bijlage: grafiek 2.



**Bepaalde dossiers worden niet voorgelegd voor het voorafgaand visum:**

- Principiële goedkeuringen.
- Nieuwe reglementen of wijzigingen van reglementen: deze vallen onder toepassingsgebied van het juridisch visum.
- Dossiers inzake ontvangsten: uitdrukkelijk niet onderworpen in het Provinciedecreet (enkel financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom). De ontvangsten worden wel gecontroleerd op het departement Financiën: zie verslag debiteurenbeheer.
- Dossiers inzake vaststelling van wijze en voorwaarden (bestek) van gunning van overheidsopdrachten.
- Uitgaven op basis van aangenomen factuur worden niet individueel voorgelegd voor het verlenen van het visum. Het voornoemde percentage van 13,26% opmerkingen mbt de gunningsdossiers heeft dus geen betrekking op de wekelijkse goedkeuring van de bestellijst.

## Toelichting bij de controle van de wekelijkse bestellijst

### 1/ Methodologie

Er is geen gebruik gemaakt van de mogelijke vrijstellingsbepaling, zodat alle uitgaven op dit moment aan het visum onderworpen blijven (zie pagina 1).

- Gunningsdossiers tot 5 500/8 500 EUR (excl. btw) te beslissen door de **deputatie**:  
vanaf 1 november 2013 ligt het nieuwe drempelbedrag voor de bestellijst op 8 500 EUR.  
Al deze gunningen worden via de wekelijkse bestellijst aan de financieel beheerder en vervolgens aan de deputatie voorgelegd.  
Deze uitgaven blijven aan het visum onderworpen ingevolge het provincieraadsbesluit van 20 december 2006 en het besluit deputatie van 11 januari 2007.
- Gunningsdossiers tot 5 500/8 500 EUR (excl. btw) te beslissen door het IVA eGov en de provinciale scholen:  
vanaf 2013 maken al deze uitgaven deel uit van het boekhoudstelsel Mercurius, waardoor er geen noodzaak meer is tot de vroegere vrijstelling van het visum.  
Ook voor deze bestellingen wordt met ingang van 1 november 2013 het bedrag van de aangenomen factuur toegepast.  
Na de goedkeuring van de bestelling door de schooldirecteur, diensthoofd tehuis Heynsdale of het hoofd van het IVA gebeurt de controle met het oog op het toekennen van het visum van de financieel beheerder. De vastleggingen worden geboekt na het verkrijgen van het visum.

### 2/ Werkwijze

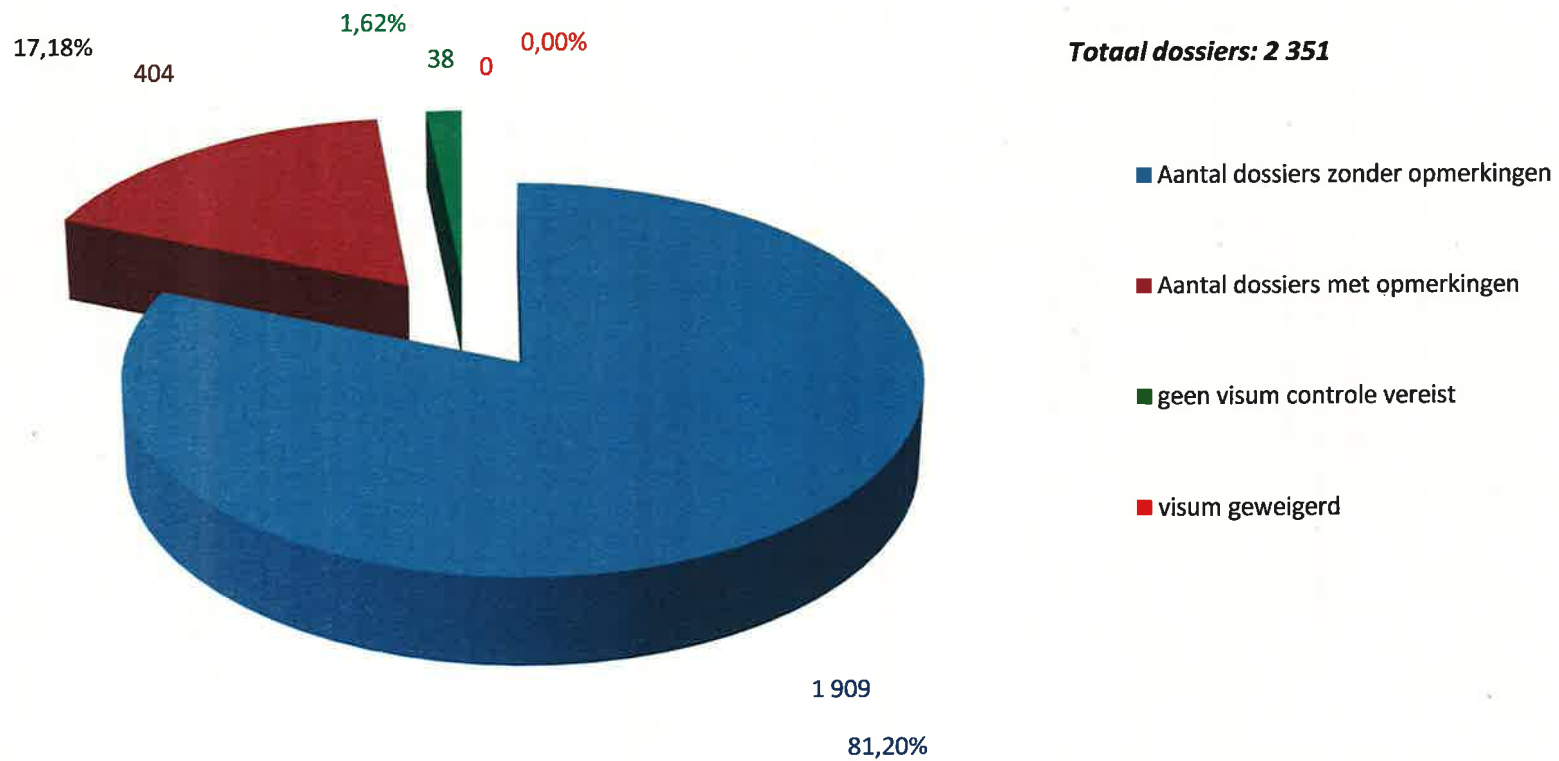
Wekelijks wordt de bestellijst deputatie aan een elementaire controle onderworpen inzake wettigheid en regelmatigheid. Deze controle bestaat hoofdzakelijk uit een kredietcontrole: wordt er aangerekend op de correcte budgetsleutel, zijn er geen dubbele boekingen, is er een principiële goedkeuring door deputatie, worden de uitgaven niet gesplitst...?

Steekproefsgewijze worden dossiers opgevraagd om de naleving van de mededinging te controleren. Bij uitgaven boven de 5 500 EUR wordt gevraagd de offertes in te scannen.

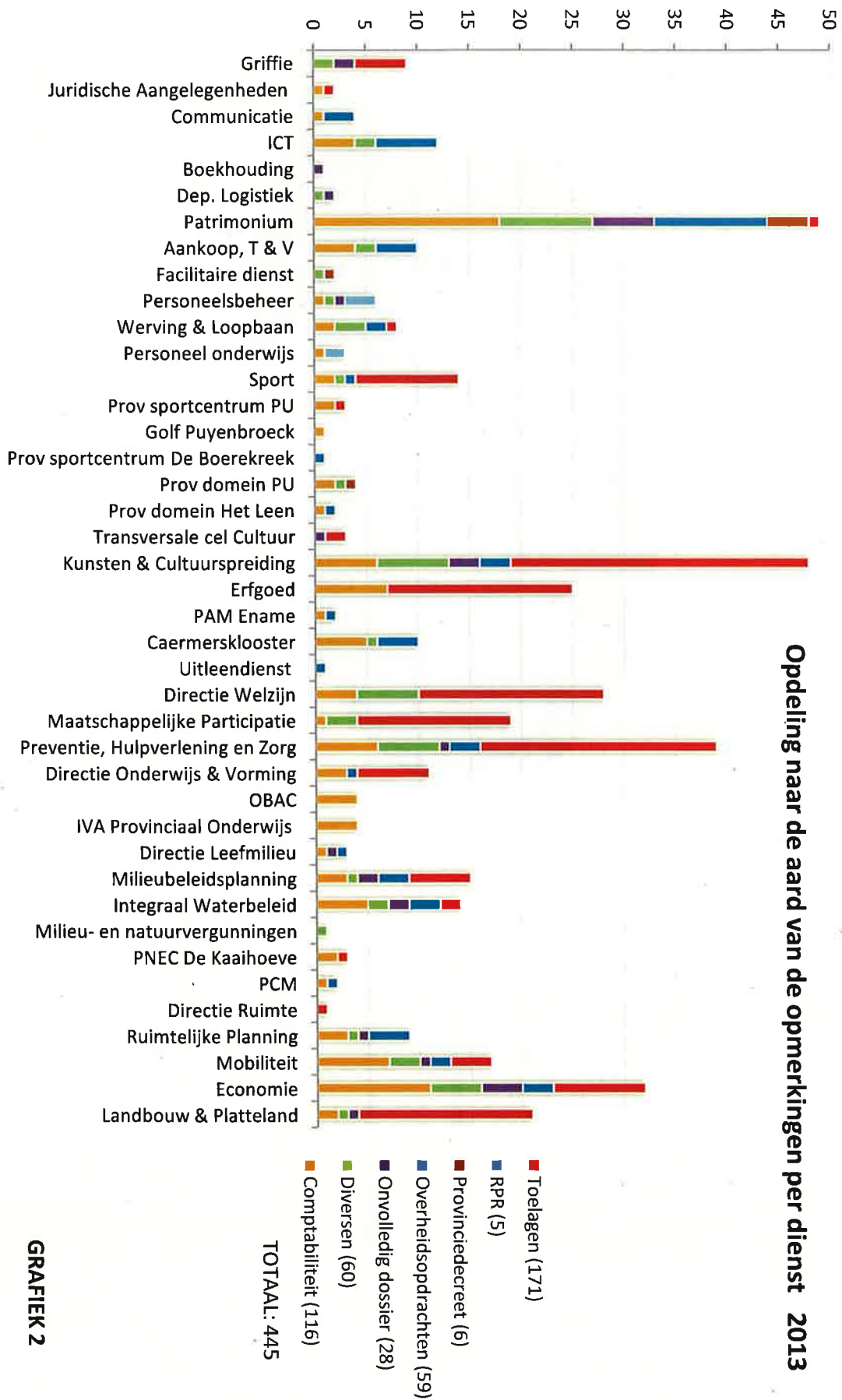
Aan de beherende diensten wordt, indien nodig, gevraagd de correcties of kredietverschuivingen uit te voeren. In afwachting van de aanpassingen van de boekingen, wordt de bestelling met één week uitgesteld tot een volgende zitting van deputatie.

De financieel beheerder hecht wekelijks zijn visum aan de bestellijst met de gegroepeerde bestellingen, waarna deze lijst aan deputatie kan worden voorgelegd.

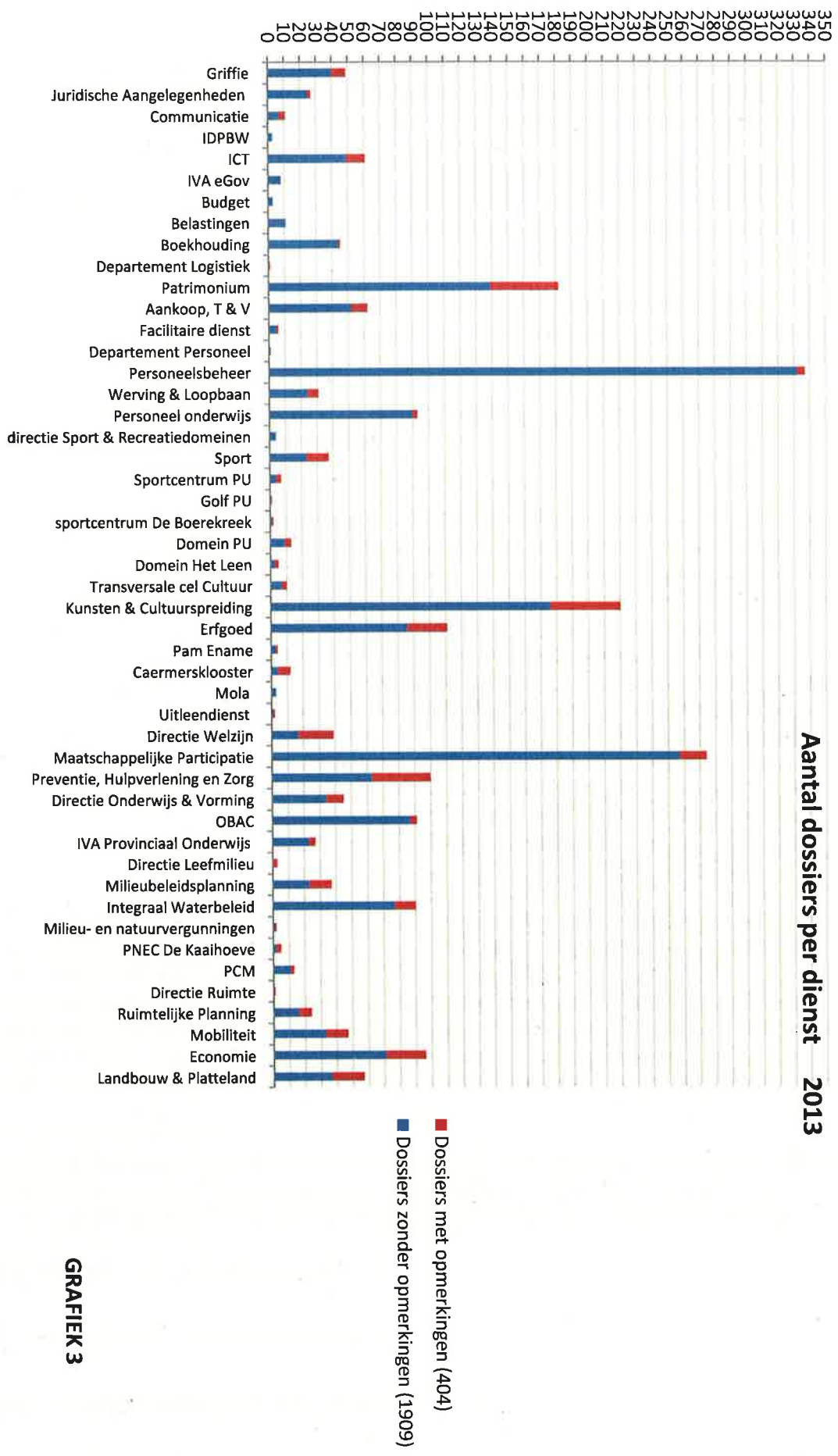
### Toekenning voorafgaand visum provinciebestuur Oost-Vlaanderen 2013



**GRAFIEK 1**



GRAFIEK 2



**GRAFIEK 3**

## 2) Het debiteurenbeheer 2013 (art. 90, 2° PD)

### I. NIET-FISCALE VORDERINGEN

#### REGELGEVING EN PROCEDURES

Dit luik van de rapportering geeft een beeld van de openstaande vorderingen van de provincie (inclusief IVA's), op de niet-fiscale vorderingen wordt uitgebreid ingegaan. De fiscale vorderingen komen elders in dit rapport aan bod, gelet op de aparte regelgeving waaraan ze onderworpen zijn.

Op 14-08-13 keurde de deputatie een **geactualiseerde invorderingsprocedure** goed, van toepassing voor de niet-verzelfstandigde diensten van het provinciebestuur en de IVA's. Belangrijke wijzigingen zijn de inkorting van de betalingstermijn tot 30 dagen (i.p.v. 50) en een centrale behandeling van alle aanmaningen. De invorderingsprocedure beoogt een maximale functiescheiding.

Ingevolge de BBC-regelgeving is sedert 01-01-13 de financieel beheerder bevoegd om vorderingen waarvan de schuldenaar insolvabel is, oninbaar te verklaren (voorheen was dat de deputatie).

Tot slot wordt voor leerlingenrekeningen de laatste verwittiging niet meer per definitie aangetekend verstuurd. Aangetekende zendingen kosten veel tijd (o.m. opzoeken van gegevens van de ouders in het rijksregister teneinde de aanmaning correct te kunnen adresseren en niet langer op naam van de leerling) en geld, zeker in verhouding tot het bedrag van de openstaande leerlingenrekening. Bovendien leert de ervaring dat veel aangetekende brieven niet afgehaald worden op het postkantoor en onverrichter zake terugkeren naar dienst Boekhouding, waarna de brief alsnog via de gewone post aan de ouders van de leerling wordt bezorgd. Enkel in geval van dwanginvordering (voor leerlingenrekeningen uitsluitend voor een gecumuleerde schuld vanaf 200 EUR per schuldenaar) zal de laatste verwittiging wel nog door middel van een aangetekende brief verstuurd worden aan de ouders van de leerlingen. Ook voor andere schoolfacturen dan de leerlingenrekeningen wordt altijd een aangetekende brief verzonden. Een aangetekend schrijven is immers verplicht alvorens we tot de daaropvolgende dwanginvordering kunnen overgaan.

#### **Verantwoordelijken boeken vorderingen**

De budgethouder is verantwoordelijk voor de facturatie van de te ontvangen bedragen van het hem toevertrouwde budget.

Voor de niet-verzelfstandigde entiteiten is de deputatie hoofdbudgethouder of primaire ordonnateur van de ontvangsten. Het laten boeken van vorderingen in de BBC-software Mercurius heeft de deputatie gedelegeerd aan de secundaire ordonnateurs, zijnde diensthoofden, staf- of directieleden.

Voor het IVA provinciaal onderwijs waren de directeurs in 2013 subbudgethouder en bijgevolg primaire ordonnateur voor het hun toevertrouwde budget. Zij waren zelf verantwoordelijk voor het (laten) boeken van de vorderingen in de BBC-software Mercurius (in vele gevallen via Pictoo).

(In 2014 houdt het IVA provinciaal onderwijs op te bestaan, de directeurs van de scholen en het diensthoofd Heynsdaele zijn dan secundaire ordonnateur, aangezien het provinciaal onderwijs voortaan deel uitmaakt van de niet-verzelfstandigde entiteiten van het provinciebestuur)

Voor het IVA eGov is het hoofd van het IVA hoofdbudgethouder en bijgevolg primaire ordonnateur.

### **Verantwoordelijken inningen**

- De door de deputatie aangestelde kasrekenplichtigen (gecoördineerd aanstellingsbesluit dateert van 19-12-13) zijn verantwoordelijk voor de kasontvangsten. Ze zijn aangesteld in uitvoering van artikel 159 van het provinciedecreet en bijgevolg zelf rekenplichtig. Aangezien bij contante ontvangsten de inning samenvalt met het ontstaan van de vordering, stelt er zich hier geen probleem ivm openstaande vorderingen.
- De financieel beheerder is eindverantwoordelijke voor de inning en de opvolging van alle vorderingen van de rechtspersoon provincie, die giraal geïnd worden.

Het provinciedecreet legt aan de financieel beheerder een aantal verplichtingen op inzake het debiteurenbeheer (art. 90, 2°):

1° de financieel beheerder staat in volle onafhankelijkheid in voor het debiteurenbeheer, inzonderheid de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten;

2° met het oog op de invordering van onbetwiste en opeisbare niet-fiscale schuldvorderingen kan de financieel beheerder een dwangbevel uitvaardigen dat betekend wordt bij gerechtsdeurwaardersexploot;

3° de financieel beheerder rapporteert in volle onafhankelijkheid aan de deputatie en de provincieraad over de opdrachten inzake debiteurenbeheer.

### **VASTSTELLINGEN**

Hierna volgt een tabel<sup>(1) (2)</sup> met een actuele weergave van alle vorderingen 2013 (inclusief de openstaande vorderingen van 2012 en vroeger).

<sup>(1)</sup> Deze tabel is opgemaakt door opvraging van de 'Te innen opbrengsten' uit de BBC-software van Cipal. Dit was de enige mogelijkheid om een dergelijke tabel op te bouwen, met maximale debiteureninformatie per dienst. Aangezien de BBC-software op moment van opmaak van de tabel nog niet volledig stabiel was en nog niet alle controles waren voltooid, zullen de definitieve rekeningcijfers hier enigszins van afwijken. Een aantal problemen zijn gesignaleerd aan de softwareleverancier. Deze vaststelling doet evenwel geen afbreuk aan de globale conclusies van het rapport debiteurenbeheer.

<sup>(2)</sup> De verdeling van de boekingen onder de verschillende diensten is gebaseerd op de dienstcode die toegekend is aan de raming waarop de vordering geboekt is. Dit wijkt af van de indeling in beleidsdomeinen, die in de rest van deze rapportering gehanteerd wordt. Zo beheert dienst Patrimonium (L01) ook budgetten die tot andere beleidsdomeinen behoren dan Interne Organisatie.

DIENST-CODE	DIENST OMSCHRIJVING	OPENSTAANDE VORDERINGEN 31/12/2012	TOTAAL BUDGET 2013	OPBRENGSTEN 2013	CORRECTIES 2013	TE INNEN BEDRAG 2013	ONINBAAR VERKLAARD	% tot te innen bedrag 2013	INNINGEN	% tot te innen bedrag 2013	OPENSTAANDE VORDERINGEN 31/12/2013	% tot te innen bedrag 2013	DIENST-CODE	DIENST OMSCHRIJVING	OPENSTAANDE VORDERINGEN 31/12/2013	LOOPTIJD OPENSTAANDE VORDERINGEN					
																RECENT	% tov opent 31/12/2013	OUDER DAN 30 DAGEN	% tov opent 31/12/2013	OUDER DAN 1 JAAR	% tov opent 31/12/2013
C01	Transversale Cel	187 263,21	623 500,00	611 886,79	57,79	799 092,21	0,30	0,00%	737 580,91	92,30%	61 511,00	7,70%	C01	Transversale Cel	61 511,00	50 676,00	82,39%	35,00	0,06%	10 800,00	17,56%
C02	Dienst Kunsten & Cultuurspreiding	47 597,17	100,00	8 410,00	500,00	55 507,17	92,46	0,17%	13 001,18	23,42%	42 413,53	76,41%	C02	Dienst Kunsten & Cultuurspreiding	42 413,53	882,50	2,08%	4 347,00	10,25%	37 184,03	87,67%
C03	Dienst Erfgoed	169 762,84	14 577,00	29 222,62	299,14	198 686,32	31 407,78	15,81%	136 100,81	68,50%	31 177,73	15,69%	C03	Dienst Erfgoed	31 177,73	6 689,45	21,46%	2 740,04	8,79%	21 748,24	69,76%
C04	gam Ename	49 205,88	177 598,00	113 450,83	3 965,84	158 690,87	21 969,00	13,84%	106 892,87	67,36%	29 829,00	18,80%	C04	gam Ename	29 829,00	7 860,00	26,35%	0,00	0,00%	21 969,00	73,65%
C06	Caermersklooster	282,58	256 840,00	103 475,09	0,00	103 757,67	0,00	0,00%	103 542,32	99,79%	215,35	0,21%	C06	Caermersklooster	215,35	215,35	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
C07	Mola - Provinciaal Molencentrum	287,90	2 529,00	3 137,36	179,93	3 245,33	0,00	0,00%	3 245,33	100,00%	0,00	0,00%	C07	Mola - Provinciaal Molencentrum	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
C08	Uitleendienst Provincie Oost-Vlaanderen	2 692,19	206 572,00	205 921,52	935,95	207 677,76	58,35	0,03%	206 433,96	99,40%	1 185,45	0,57%	C08	Uitleendienst Provincie Oost-Vlaanderen	1 185,45	703,60	59,35%	267,85	22,59%	214,00	18,05%
E01	Dienst Economie, Europese & Internationale Samenwerking	1 110 045,33	1 233 057,00	542 208,29	828,00	1 651 425,62	64 727,00	3,92%	802 636,68	48,60%	784 061,94	47,48%	E01	Dienst Economie, Europese & Internationale Samenwerking	784 061,94	56 244,00	7,17%	54 914,75	7,00%	672 903,19	85,82%
E02	Dienst Landbouw & Platteland	42 682,78	72 571,00	277 421,40	101 547,45	218 556,73	8 556,50	3,92%	210 000,23	96,08%	0,00	0,00%	E02	Dienst Landbouw & Platteland	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
F01	Dienst Budget	1 162 358,44	118 114 803,00	126 143 705,39	2 356 042,15	124 950 021,68	2 265,35	0,00%	123 953 263,00	99,20%	994 493,33	0,80%	F01	Dienst Budget	994 493,33	241 307,73	24,26%	753 185,60	75,74%	0,00	0,00%
F02	Dienst Belastingen	3 837 119,94	48 925 547,00	52 056 811,07	1,00	55 893 930,01	1 096 171,29	1,96%	51 078 378,37	91,38%	3 719 380,35	6,65%	F02	Dienst Belastingen	3 719 380,35	621 025,65	16,70%	2 244 762,51	60,35%	853 592,19	22,95%
F03	Dienst Boekhouding	349 415,49	900 000,00	896 758,82	34 834,89	1 211 339,42	0,00	0,00%	1 044 436,52	86,22%	166 902,90	13,78%	F03	Dienst Boekhouding	166 902,90	166 902,90	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I01	Griffie	0,00	39 114,00	203 393,67	0,00	203 393,67	0,00	0,00%	202 674,79	99,65%	718,88	0,35%	I01	Griffie	718,88	0,00	0,00%	718,88	100,00%	0,00	0,00%
I02	Dienst Juridische Aangelegenheden & Bestuurszaken	69 055,00	561 368,00	760 437,79	3 305,00	826 187,79	0,00	0,00%	756 217,79	91,53%	69 970,00	8,47%	I02	Dienst Juridische Aangelegenheden & Bestuurszaken	69 970,00	69 970,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
I04	Dienst Communicatie	1 466,90	15 821,00	14 954,43	185,94	16 235,39	0,00	0,00%	14 598,39	89,92%	1 637,00	10,08%	I04	Dienst Communicatie	1 637,00	0,00	0,00%	1 637,00	100,00%	0,00	0,00%
I06	Dienst ICT	55 451,30	339 462,00	295 601,09	4 412,84	346 639,55	291,06	0,08%	287 232,90	82,86%	59 115,59	17,05%	I06	Dienst ICT	59 115,59	13 939,94	23,58%	44 720,65	75,65%	455,00	0,77%
I40	eGov	173 147,93	722 352,00	941 111,27	4 405,39	1 109 853,81	0,00	0,00%	861 078,66	77,58%	248 775,15	22,42%	I40	eGov	248 775,15	158 977,29	63,90%	89 797,86	36,10%	0,00	0,00%
L01	Dienst Patrimonium	3 306 551,47	4 898 696,00	4 567 465,24	804 238,62	7 069 778,09	22 367,88	0,32%	4 153 691,83	58,75%	2 893 718,38	40,93%	L01	Dienst Patrimonium	2 893 718,38	225 913,68	7,81%	399 252,61	13,80%	2 268 552,09	78,40%
L02	Dienst Aankoop, Transport & Verzending	32 498,71	125 000,00	172 594,85	1 714,23	203 379,33	0,00	0,00%	166 910,54	82,07%	36 468,79	17,93%	L02	Dienst Aankoop, Transport & Verzending	36 468,79	32 861,31	90,11%	1 736,60	4,76%	1 870,88	5,13%
L03	Facilitaire dienst	93 797,29	235 290,00	243 594,89	37 580,50	299 811,68	735,15	0,25%	205 376,77	68,50%	93 699,76	31,25%	L03	Facilitaire dienst	93 699,76	93 303,68	99,58%	396,08	0,42%	0,00	0,00%
M01	Dienst Milieubeleidsplanning, -ondersteuning en Natuurontwikkeling	1 077 594,05	1 642 122,00	1 146 368,69	27 895,00	2 196 067,74	0,00	0,00%	1 658 954,52	75,54%	537 113,22	24,46%	M01	Dienst Milieubeleidsplanning, -ondersteuning en Natuurontwikkeling	537 113,22	87 000,00	16,20%	192 305,00	35,80%	257 808,22	48,00%
M02	Dienst Integraal Waterbeleid	85 356,81	18 000,00	75 691,36	2 290,65	158 757,52	17 613,71	11,09%	98 041,05	61,76%	43 102,76	27,15%	M02	Dienst Integraal Waterbeleid	43 102,76	18 553,33	43,04%	14 549,43	33,76%	10 000,00	23,20%
M03	Dienst Milieu- en natuurvergunningen	0,00	279,00	168,50	0,00	168,50	0,00	0,00%	168,50	100,00%	0,00	0,00%	M03	Dienst Milieu- en natuurvergunningen	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
M04	PNEC De Kaaihoeve	32 743,94	105 480,00	112 494,86	537,00	144 701,80	0,00	0,00%	123 186,12	85,13%	21 515,68	14,87%	M04	PNEC De Kaaihoeve	21 515,68	21 202,68	98,55%	313,00	1,45%	0,00	0,00%
M05	Provinciaal Centrum voor Milieuonderzoek	613 537,70	1 225 670,00	1 269 820,81	3 740,62	1 879 617,89	27 865,73	1,48%	1 248 299,28	66,41%	603 452,88	32,11%	M05	Provinciaal Centrum voor Milieuonderzoek	603 452,88	462 523,11	76,65%	15 797,86	2,62%	125 131,91	20,74%
O00	Directie Onderwijs & Vorming	0,00	7 823 003,00	8 441 482,63	302 611,16	8 138 871,47	0,00	0,00%	8 136 545,86	99,97%	2 325,61	0,03%	O00	Directie Onderwijs & Vorming	2 325,61	2 157,20	92,76%	168,41	7,24%	0,00	0,00%
O01	Oost-Vlaamse Bestuursacademie	22 787,85	265 278,00	218 559,49	5 085,50	236 261,84	0,00	0,00%	233 839,34	98,97%	2 422,50	1,03%	O01	Oost-Vlaamse Bestuursacademie	2 422,50	0,00	0,00%	2 422,50	100,00%	0,00	0,00%
O60	Pedagogische instellingen	342 635,26	10 980,00	3 410,00	0,00	346 045,26	327,42	0,09%	344 915,61	99,67%	802,23	0,23%	O60	Pedagogische instellingen	802,23	0,00	0,00%	0,00	0,00%	802,23	100,00%
O61	PSBLO Claevelvelt	129,40	143 953,00	186 747,37	789,99	186 086,78	0,00	0,00%	163 540,86	87,88%	22 545,92	12,12%	O61	PSBLO Claevelvelt	22 545,92	5 551,72	24,62%	16 994,20	75,38%	0,00	0,00%





De tabel geeft een overzicht van de te innen bedragen in 2013, opgesplitst per dienst, en van de mate waarin de vorderingen gecorrigeerd, geïnd of oninbaar verklaard zijn in 2013. De fiscale vorderingen zijn voor de volledigheid hierin opgenomen, maar worden in een apart deeltje besproken.

### **WAT VIND JE IN DE VERSCHILLENDE KOLOMMEN VAN DE TABEL?**

Dienstcode en dienst omschrijving: hierin vind je de dienst die de vordering heeft geboekt.  
IVA eGov = I40.

IVA Provinciaal onderwijs vind je in deze lijst niet terug, wel wordt elke school afzonderlijk als dienst opgenomen, daaronder ressorteren niet alleen de vorderingen op het exploitatiebudget, maar ook de vorderingen op het investeringsbudget.

Openstaande vorderingen 31-12-2012: dit zijn alle openstaande vorderingen van het provinciebestuur (inclusief de IVA's), per dienst, die op de beginbalans dd° 01-01-13 van de provincie vermeld staan (exclusief de ontvangen vooruitbetalingen van 29 780 EUR van Arcelormittal).

Totaal budget 2013: dit is de som van alle geraamde ontvangsten voor 2013 van iedere dienst. Er werd geen opsplitsing gemaakt tussen investeringsbudget en exploitatiebudget, omwille van de overzichtelijkheid van de tabel.

Opbrengsten 2013: dit zijn alle boekingen van opbrengsten op ontvangsbudgetten in 2013.

Correcties 2013: dit zijn alle boekingen van negatieve opbrengsten op ontvangsbudgetten in 2013. Het gaat zowel om correcties van opbrengsten wegens materiële mislagen als om werkelijke creditnota's.

Te innen bedrag 2013: is het resultaat van openstaande vorderingen 31-12-2012 + Opbrengsten 2013- Correcties 2013.  
Dit zijn de bedragen die in 2013 hadden moeten geïnd worden.

Oninbaar verklaard: dit zijn alle vorderingen die in 2013 oninbaar verklaard zijn omdat de schuldenaren insolvent zijn, alsook correcties wegens materiële mislag van vorderingen van voorgaande jaren (vorderingen van voor 2013 kunnen enkel uit de boekhouding verwijderd worden door ze te behandelen als een oninbare vordering).

Inningen: het in deze kolom vermeld bedrag is het bedrag dat in 2013 geïnd is, hetzij giraal, hetzij chartaal. Logischerwijze is dit resultaat van: te innen bedrag 2013 - oninbaar verklaard - openstaande vorderingen 31-12-2013.

Openstaande vorderingen 31-12-2013: is het bedrag aan vorderingen dat op 31-12-2013 nog te innen was.

Deze openstaande vorderingen worden vervolgens verder gedetailleerd naar looptijd:

Looptijd van openstaande vorderingen: geeft de verdeling weer volgens looptijd van de nog openstaande vorderingen op 31-12-2013.

RECENT: dit zijn vorderingen die geboekt werden na 1-12-2013 (en die bijgevolg op 31-12 nog (net) niet vervallen waren)

OUDER DAN 30 DAGEN: dit zijn vorderingen die op 31-12-2013 minstens 31 dagen oud waren, doch minder dan 1 jaar.

OUDER DAN 1 JAAR: dit zijn de nog openstaande vorderingen van voorgaande boekjaren.

## TOELICHTING

Het totaal bedrag van de te innen vorderingen in 2013 bedraagt 284 958 642,92 EUR. Hiervan is 94,70% ook daadwerkelijk geïnd op 31-12-2013.

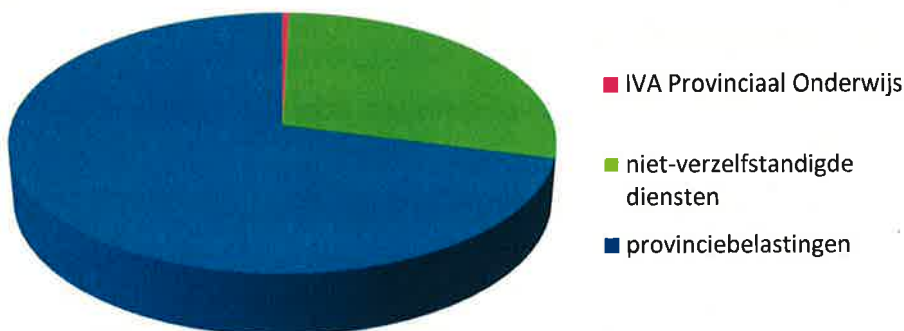
Op 31-12-13 waren 13,56 mln. EUR vorderingen openstaand, op balansdatum 31-12-12 waren dat er 16,04 mln. EUR. Het aantal openstaande vorderingen op balansdatum is bijgevolg met 2,48 mln. EUR gedaald.

## ONINBARE VORDERINGEN

---

1 546 709,16 EUR aan vorderingen, ofwel 0,54% van het totaal te innen bedrag, is oninbaar verklaard door de financieel beheerder of als onwaarde goedgekeurd door de deputatie (incl. provinciebelastingen).

### verdeling oninbare vorderingen



0,49% hiervan zijn vorderingen van het IVA Provinciaal Onderwijs. 28,64% betreft vorderingen van de niet-verzelfstandigde diensten en 70,87% betreft vorderingen voor provinciebelastingen (zie verder: de onwaarden inzake belastingen zijn evenwel niet zomaar gelijk te schakelen met de boekhoudkundige oninbaren).

Naast vorderingen die reeds eerder door de deputatie werden oninbaar verklaard, werden er voor de niet-fiscale vorderingen verschillende (saldi van) vorderingen oninbaar verklaard voor een totaal bedrag van 427 055,64 EUR bij besluit van de financieel beheerder van 4 maart 2014. Dit bedrag is met inbegrip van de rechtzetting van materiële misslagen voor vorderingen daterend van voor 1 januari 2013.

## OPENSTAANDE VORDERINGEN (bedragen)

---

Er blijft op 31-12-2013 nog 4,76% van het te innen bedrag openstaand. Bij meerdere diensten ligt dit percentage sterk hoger, inhoudelijk gezien gaat het evenwel vaak om een beperkt aantal dossiers.

C02: Dienst Kunsten en Cultuurspreiding: 76,41% openstaand.

Het gaat om 4 dossiers, waarvan 1 gerechtsdossier, ouder dan één jaar voor een bedrag van 37 184,03 EUR (87,67% van het openstaande bedrag).

E01: Dienst Economie, Europese en Internationale Samenwerking: 47,48%.

Het gaat om 12 dossiers, waarvan er 9 betrekking hebben op Europese subsidies voor samenwerkingsprojecten op langere termijn.

L01: Dienst Patrimonium: 40,93%.

Het gaat om 101 dossiers, waarvan 59 reeds geïnd in 2014. 13 subsidiedossiers (o.a. Agion) en 17 gerechtsdossiers.

L03: Facilitaire Dienst: 31,25%.

Het gaat om 1 119 vorderingen, waarvan 1 102 recente vorderingen; 1 048 hebben betrekking op verbruik in de personeelsrefter. Hiervan zijn er reeds 924 afgeboekt wegens betaling in 2014. Er wordt een nieuwe werkwijze voorbereid, waarbij de facturen voor het verbruik in de personeelsrefter, mits toestemming van de betrokkene, zouden worden in mindering gebracht van het loon van de personeelsleden. Het opvolgen van deze relatief kleine vorderingen is immers zeer arbeidsintensief.

M02: Dienst Integraal Waterbeleid: 27,15%.

Het gaat om 5 dossiers: 3 vorderingen werden reeds geïnd in 2014; 2 openstaande vorderingen hebben betrekking op subsidies van hogere overheden.

M05: Provinciaal Centrum voor Milieuonderzoek: 32,11%.

Het gaat om 64 vorderingen, waarvan 53 recente vorderingen. Hiervan zijn er intussen reeds 49 afgeboekt wegens betaling.

#### OPENSTAANDE VORDERINGEN (dossiers)

---

In totaal waren op 31 december 2013 nog **4 634 vorderingen**, voor een totaalbedrag van 13 563 141,88 EUR, onbetaald.

#### **Hoe waren deze openstaande vorderingen op 31-12-13 samengesteld – toestand 21-2-2014?**

2 967 van deze vorderingen, ten bedrage van 2 270 023 zijn nog geïnd in 2014 (in de periode van 1-1-14 tot 21-02-14). Op 21 februari 2014 bleven er dus 1 667 van deze vorderingen openstaand. Die zijn verdeeld als volgt.

Op die datum hadden 250 vorderingen, voor een totaalbedrag van 417 597,97 EUR, hun vervaldatum nog niet bereikt. (In januari 2014 zijn nog vorderingen geboekt in boekjaar 2013 als het transactiemoment nog in 2013 viel).

Voor 689 vorderingen, voor totaalbedrag van 193 179,14 EUR, werden reeds één of meerdere aanmaningen gestuurd.

Voor 302 vorderingen, in totaal 741 228,78 EUR, wordt de procedure verdergezet, ofwel via dwanginvordering ofwel via de minnelijke invorderingsprocedure met tussenkomst van de gerechtsdeurwaarder.

33 vorderingen, voor een totaalbedrag van 1 772 736,01 EUR, betreffen dossiers die door een rechtbank behandeld worden. Het gaat onder meer over geëiste schadevergoedingen mbt bouw- en renovatiewerken en betwistingen m.b.t. de concessionaris van de cafetaria van Golf Puyenbroeck.

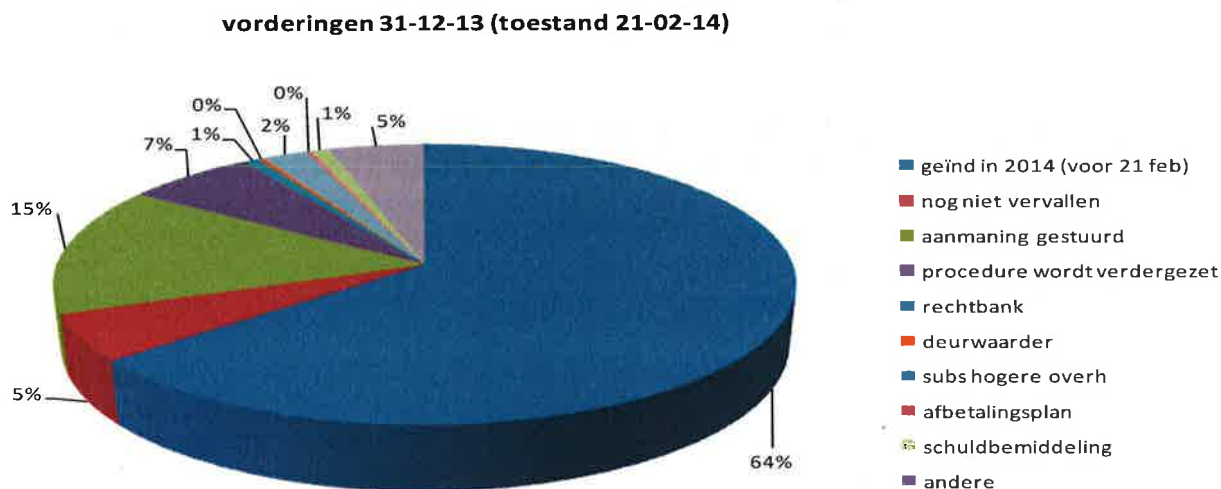
16 vorderingen, voor totaalbedrag van 3 957,28 EUR zijn eerder reeds bezorgd aan de gerechtsdeurwaarder voor betekening van een dwangbevel.

102 vorderingen of 3 623 378,08 EUR betreffen subsidies van hogere overheden. Hiervoor worden geen betalingsherinneringen gestuurd vanuit de financiële diensten. Iedere dienst zorgt er zelf voor dat al het nodige gedaan wordt om de toelagen waarop het provinciebestuur recht heeft ook daadwerkelijk te innen.

Voor 14 vorderingen, voor totaalbedrag van 1 609,80 EUR loopt een afbetalingsplan.

40 vorderingen, voor een totaalbedrag van 5 570,62 EUR, betreffen schuldenaren die in schuldbemiddeling zitten. 37 hiervan betreffen leerlingenfacturen van de provinciale onderwijsinstellingen.

221 vorderingen betreffen o.m. vorderingen voor aanvullende leningen en fiscale vorderingen, samen goed voor 4 533 861,13 EUR.



Van de **4 634 vorderingen** die op 31-12-2013 openstonden, blijven er op **06-03-2014** nog **1 355** (9 763 804,37 EUR) **onbetaald**. Dat betekent dat er in de periode tussen 21 februari en 6 maart nog 312 van de openstaande vorderingen op 31 december bijkomend zijn opgelost. Dit geldt onder meer voor 41 vorderingen ten laste van de hogere overheden en voor 2 dwangdossiers via de gerechtsdeurwaarder.

Intussen loopt er voor 20 vorderingen (2 233,51 EUR openstaand op 06-03-2014) een afbetalingsplan. Het betreft vorderingen op leerlingen, ouders van leerlingen of gewezen leerkrachten van het provinciaal onderwijs. (Voor 6 van de openstaande vorderingen is er sedert 21-2-14 een afbetalingsplan opgesteld).

### Conclusie

Van het totaal bedrag van de te innen vorderingen in 2013 is **94,70%** daadwerkelijk geïnd op 31-12-2013. Het betreft hier het totaal van alle vorderingen, wat een vergelijking met vroegere jaren moeilijk maakt.

Zo is het bedrag aan openstaande vorderingen op rekeningdatum tov vorig jaar gedaald van 16,04 mln. EUR naar 13,56 mln. EUR. Ook deze evolutie moet met de nodige omzichtigheid worden geïnterpreteerd, omwille van het gewijzigde transactiemoment in de BBC.

Dit speelt aan ontvangstenzijde in het bijzonder voor openstaande investeringssubsidies. Tot 2012 werd een vordering geboekt wanneer de provincie een vaste belofte van toelage van de hogere overheid ontving. Sedert 2013 wordt enkel het gedeelte van de vordering geboekt dat opeisbaar is, waardoor het bedrag aan openstaande vorderingen voor investeringssubsidies daalt.

Wat schoolrekeningen betreft, stellen we vast dat meer dossiers in de opvolgingsprocedure terecht komen. Waarschijnlijk kan men dit deels verklaren door de economische crisis. Bovendien zijn de schoolrekeningen in de loop van 2013 geïntegreerd in de meer geautomatiseerde inningsprocedure, wat ertoe leidt dat de maningen systematischer worden opgemaakt.

## II. FISCALE VORDERINGEN

In 2013 werden **675 579** aanslagen inzake de Algemene Provinciebelasting (APB) ingekohierd (533 416 in de APB-Gezinnen en 142 163 in de APB-Bedrijven) tegenover 670 470 vorig jaar.

Het totaal ingekohierde bedrag beliep **51 879 401,57 EUR**- opgesplitst per aanslagjaar: 115 766,30 EUR (aj. 2011), 270 222,30 EUR (aj. 2012) en 51 493 412,97 EUR (aj. 2013). In 2012 werd een totaalbedrag van 49 842 214,47 EUR ingekohierd. Het aantal gezinnen dat in 2013 reglementair vrijgesteld was (ingevolge de voorkeurregeling inzake geneeskundige verzorging bij het riziv of het recht op maatschappelijke integratie bij het ocmw), bedroeg 92 534(15% van het totale aantal).

In 2013 werd een totaal bedrag geïnd van **50 903 530,45 EUR**, waarvan 48 663 779,06 EUR betrekking had op aanslagen die in 2013 werden ingekohierd en 2 239 751,39 EUR sloeg op aanslagen die reeds vóór 2013 waren ingekohierd. Deze bedragen zijn inclusief de gedwongen invorderingen ten bedrage van 613 980,71 EUR.

Van de aanslagen die in de loop van 2013 werden ingekohierd, was er op het einde van het jaar **93,80%** geïnd, **0,85%** niet inbaar en **5,35%** nog te innen. Hierbij wordt opgemerkt dat aanslagen die eind 2013 werden ingekohierd, pas begin 2014 worden geïnd omdat de wettelijke betaaltermijn voor de belastingschuldigen sowieso twee maanden bedraagt (te rekenen vanaf de verzending van het aanslagbiljet).

Van de twee grootste kohieren (aanslagbiljetten APB-Gezinnen verzonden op 19 april 2013 en aanslagbiljetten APB-Bedrijven verstuurd op 14 juni 2013) was eind 2013 respectievelijk **96,23%** en **97,88%** geïnd. De overeenkomstige percentages voor 2012 bedroegen respectievelijk 96,18% en 97,55%.

Inzake overgedragen vorderingen werd een totaalbedrag van **618 784,78 EUR** als onwaarde geboekt. Op het eigen dienstjaar bedroeg dit in totaal **441 514,02 EUR**. Het betreffen zowel oninvorderbare aanslagen (wegens onvermogen, ambtshalve afvoeringen in de bevolkingsregisters,...) als onverhaalbare aanslagen (reglementaire vrijstellingen, materiële vergissingen, dubbele belastingen,...).

In het totaal gaat het dus om 1 060 298,80 EUR fiscale onwaarden. Vooreerst voor een totaalbedrag van 702 316,32 EUR oninvorderbare aanslagen, goedgekeurd door besluit van de financieel beheerder van 29 januari 2014, en vervolgens om 357 982,48 EUR onverhaalbare aanslagen, goedgekeurd door besluit van de deputatie van 13 februari 2014.

## Overzicht kohieren - uitvoerbaarverklaring in 2013

Artikelen	Soort	Datum	Bedrag
3 600 001 - 3 731 890	Bedrijven 2013	13-06-2013	32 112 670,68 EUR
3 800 001 - 3 808 741	Bedrijven 2013	14-11-2013	1 698 929,46 EUR
1 809 842 - 1 810 118	Bedrijven 2011	19-12-2013	111 367,88 EUR
2 809 415 - 2 809 904	Bedrijven 2012	19-12-2013	242 134,14 EUR
3 808 742 - 3 809 406	Bedrijven 2013	19-12-2013	211 774,64 EUR
2 729 936 - 2 729 958	Bedrijven 2012	13-06-2013	14 311,93 EUR
2 729 959	Bedrijven 2012	13-06-2013	1 742,33 EUR
1 810 119	Bedrijven 2011	19-12-2013	137,76 EUR
1 810 120 - 1 810 121	Bedrijven 2012	19-12-2013	1 069,20 EUR
2 809 905 - 2 809 910	Bedrijven 2012	19-12-2013	867,52 EUR
3 809 407	Bedrijven 2013	19-12-2013	1 701,64 EUR
3 731 891 - 3 731 956	Bedrijven 2013	19-12-2013	13 132,05 EUR
3 000 001 - 3 529 021	Gezinnen 2013	18-04-2013	17 087 378,30 EUR
3 529 022 - 3 532 891	Gezinnen 2013	18-04-2013	317 596,10 EUR
3 532 892- 3 533 169	Gezinnen 2013	5-09-2013	24 665,70 EUR
1 900 238 - 1 900 258	Gezinnen 2011	19-12-2013	4 260,66 EUR
2 900 200 - 2 900 238	Gezinnen 2012	19-12-2013	9 878,08 EUR
3 900 001 - 3 900 174	Gezinnen 2013	19-12-2013	25 192,20 EUR
2 529 604 - 2 529 610	Gezinnen 2012	13-06-2013	219,10 EUR
3 533 170 - 3 533 174	Gezinnen 2013	19-12-2013	323,60 EUR
3 900 175	Gezinnen 2013	19-12-2013	48,60 EUR
Totaal			<b>51 879 401,57 EUR</b>

### **3) Rapport 2013 betreffende de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)**

#### **INLEIDING**

Artikel 161 van het Provinciedecreet bepaalt dat de financieel beheerder in volle onafhankelijkheid minstens eenmaal per jaar rapporteert aan de provincieraad en de deputatie. Dit rapport omvat minstens een overzicht van de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole, alsook de evolutie van de budgetten. De financieel beheerder stelt tegelijkertijd een afschrift ter beschikking aan de provinciegriffier en aan het Rekenhof.

Er wordt gerapporteerd over het volledige jaar 2013 (single rapportering) om de provincieraadsleden maximaal te informeren. Om betrouwbare gegevens te verstrekken, kan het rapport pas in de tweede helft van februari opgemaakt worden en in maart 2014 aan de provincieraad voorgelegd worden. Eind februari zijn echter nog niet alle controleverrichtingen van 2013 afgerond, wat impliceert dat de cijfers een *voorlopig* karakter hebben.



# I. Thesaurietoestand op 31-12-2013<sup>1</sup>

## 1. Zichtrekeningen

R/C Belfius	3 384 460,51 EUR <sup>2</sup>
R/C Post	5 009,96 EUR
R/C Fortis	1 289,54 EUR
APB	39 122,98 EUR
VDK Girorekening	99,46 EUR
Coupons (obligatielening 1936)	1 289,52 EUR
Zichtrek – Uitleendienst	74 194,36 EUR
<b>TOTAAL</b>	<b>3 505 465,33 EUR</b>

## 2. Kasrekenplichtigen, aangesteld in uitvoering van art. 159 PD

Sportcentrum Puyenbroeck- Van Cauwenbergh Anneke	7 859,75 EUR
Het Leen - Dirk Haek	57,42 EUR
Dienst Communicatie –Verhoenelsabelle	70,80 EUR
Domein Puyenbroeck–Galle Sofie	4 509,15 EUR
Directie Leefmilieu excl. PNEC –Vandenbroecke Ann	15,12 EUR
Molenmuseum – Van Den Branden Walter	34,36 EUR
Uitleendienst Gent –Vanmaele Frederic	11 520,15 EUR
Uitleendienst Geraardsbergen –Vanmaele Frederic	3 246,01 EUR
Uitleendienst Sint-Niklaas –Vanmaele Frederic	3 469,32 EUR
Golf Puyenbroeck– De Schutter Bert	3 156,25 EUR
Sportcentrum Boerekreek–Scheire Greta	2 269,00 EUR
Directie Cultuur – Bibliotheek	1,12 EUR
Directie Cultuur – Erfgoedcentrum	96,00 EUR
Opleidingscheques PCVO Het Perspectief	7 935,00 EUR
Opleidingscheques PCVO Dender en Schelde	1 670,00 EUR
Opleidingscheques PCVO Waas en Durme	8 205,00 EUR
Opleidingscheques PCVO Scheldeland	21 980,00 EUR
PM Gent – Van Den Bogaerde Hugo	3 392,18 EUR
PM Gent Resto – Van Den Bogaerde Hugo	1 566,60 EUR
PHTI Gent –Detremerie Linda	93,92 EUR
PIHS Gent – Van De Steene Liliane	1 369,23 EUR
PTI Eeklo–Carrijn Marie-Therese	1 440,31 EUR
PTI Hamme– De Cock Tim	2 234,22 EUR
PTI Ninove– Dimitri Goeman	19,73 EUR
PTI Zottegem–SolemeLeen	6 463,76 EUR
PIVA Oudenaarde – De Maesschalck Frank	475,46 EUR
PCVO Scheldeland Dendermonde –Rogiers Hilde	389,75 EUR
PCVO Scheldeland Wetteren –Rogiers Hilde	769,98 EUR
PCVO Scheldeland Buggenhout –Rogiers Hilde	136,02 EUR

<sup>1</sup> Het betreft de centrale provinciale thesaurie, exclusief entiteiten die een aparte boekhouding voeren zoals de gewone provinciebedrijven. Bankrekeningen of kassen waarvan het saldo op 31-12-13 nul was, zijn hier niet opgenomen.

<sup>2</sup> Deze gelden zijn hoofdzakelijk bestemd voor de betaling van leninglasten op 31-12-13 en 01-01-14. Gezien de historisch lage rentevoeten was een belegging voor een dag evenwel niet rendabel.

PCVO Meetjesland Assenede –Guns Paul	145,81 EUR
PCVO Het Perspectief – Desmedt Delphine	3 404,25 EUR
PCVO Dender en Schelde Ninove– De Smet Karine	1 083,59 EUR
PCVO Dender en Schelde Oudenaarde – De Smet Karine	430,86 EUR
PCVO Dender en Schelde Zottegem– De Smet Karine	9,05 EUR
PSBLO Claevervelt– Buggenhout Els	45,43 EUR
PSBLO Meetjesland – Brabants Ilse	139,74 EUR
PSBUSO Spectrum – Van Cauwenberghe Marijke	169,32 EUR
PI Heynsdaele– Bert Carine	769,26 EUR
Tehuis Heynsdaele– Bert Carine	2 143,24 EUR
Tehuis Heynsdaele Buitenhuis – Bert Carine	206,78 EUR
Kas ifv Tekorten <sup>3</sup>	10 582,95 EUR
<b>TOTAAL</b>	<b>113 574,89 EUR</b>

### 3. Provisiehouders (op rekening provisiehouder)

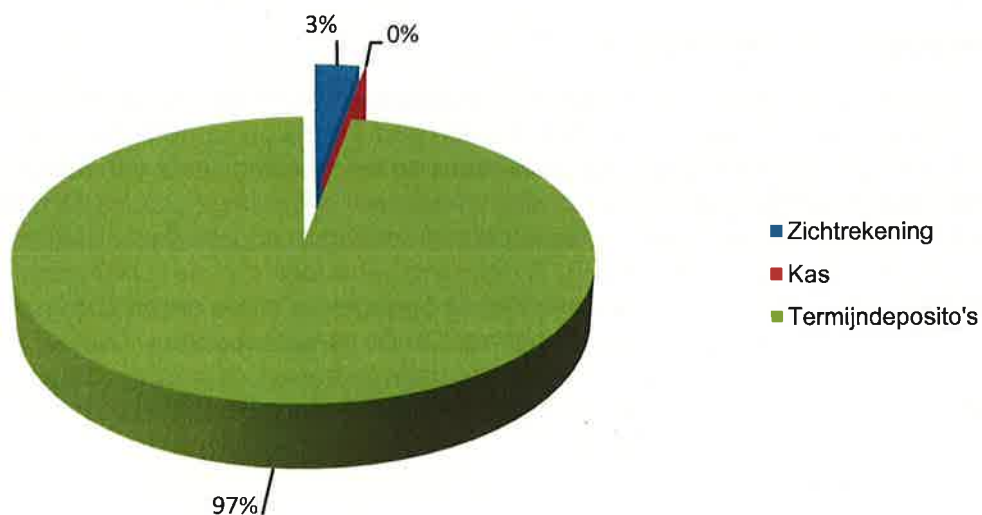
PV directie Economie, Landbouw en Platteland, Europese en Internationale Samenwerking – De Pauw Hedwig	5 500,00 EUR
PV directie Economie, Landbouw en Platteland, Europese en Internationale Samenwerking – De Steur Peter	912,24 EUR
PV directie Welzijn, Gezondheid, Wonen, Jeugd en Ontwikkelingssamenwerking – Blondeel William	2 179,43 EUR
PV departementLogistiek – Secelle Martine	66,66 EUR
PV domein Puyenbroeck – Willems Dirk	1 499,51 EUR
PV dienst ICT – Fostier Paul	327,18 EUR
PV directie Leefmilieu – De WannemackerGünther	310,87 EUR
<b>TOTAAL</b>	<b>10 795,89 EUR</b>

### 4. Termijndeposito's op ten hoogste een jaar (incl. thesauriebewijzen diverse overheden)

Triodos Spaarrekening	303 363,95 EUR
Belfius Tre@sury+ rekening	7 820 000,00 EUR
Belfius Tre@sury+ rekening Classic	547,35 EUR
Belfius Fidelity 9m	9 931 151,78 EUR
Belfius Fidelity 12m	6 015 455,92 EUR
Belfius Tre@sury +Special	55 892 512,86 EUR
BNP Paribas Spaarrekening	4 150 747,43 EUR
Van Landschot effectenrekening	25 706 998,13 EUR
Bank van de Post spaarrekening	2 566 000,92 EUR
VDK Comfortrekening	2 573 943,20 EUR
<b>TOTAAL</b>	<b>114 960 721,54 EUR</b>

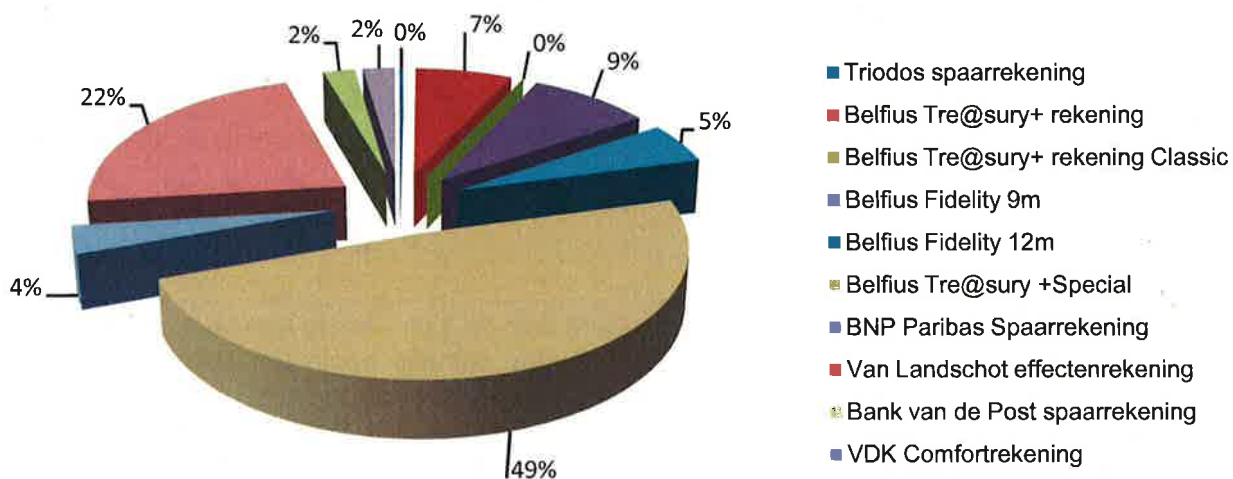
<sup>3</sup> Op 4 augustus 2013 werd in Puyenbroeck een som van 50 EUR ontvreemd. In de nacht van 3 op 4 september 2013 werd in het PIHS te Gent 10 532,95 EUR ontvreemd. De deputatie heeft de tekorten vastgesteld. In afwachting van de afhandeling van de tekortenprocedure door het Rekenhof worden die sommen op een aparte rekening geboekt.

### Liquide middelen 31-12-2013



\*

### Spreiding deposito's 31-12-2013



#### Conclusie

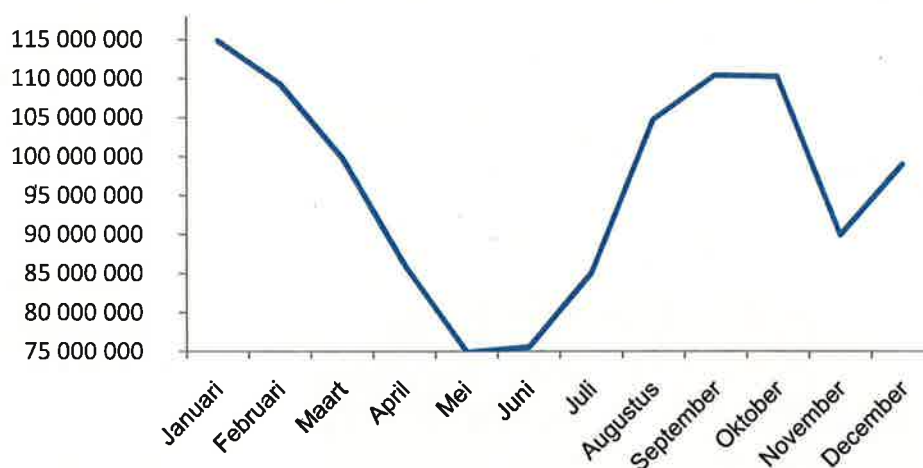
Het algemeen totaal van de liquide middelen bedraagt **118 590 557,65 EUR** (exclusief interne overboekingen kas – bank).

## II. Liquiditeitsprognose 2014

### BELANGRIJKE OPMERKING

In onderstaande tabel is een voorzichtige prognose gemaakt van de vermoedelijke grootteorde van de netto-financiële stromen gedurende de komende maanden. Net als vorig jaar werd de liquiditeitsprognose gebaseerd op de rekeningcijfers van het voorbije jaar en gerelateerd aan de budgettaire verwachtingen van het huidige jaar. In de mate van het mogelijke werden niet enkel de exploitatieverrichtingen opgenomen, maar werd tevens, meer dan in de prognose tot en met 2012, rekening gehouden met de grootteorde van de investeringsverrichtingen. Daardoor zijn de opgegeven totale ontvangsten en uitgaven beduidend hoger dan in eerdere prognoses in de vorige rapporten. Dat neemt niet weg dat de ramingen met de nodige omzichtigheid moeten benaderd worden. Hoe verder men in het jaar vooruitblijkt, hoe voorzichtiger de cijfers dus geïnterpreteerd moeten worden, aangezien het aantal onbekenden toeneemt.

Verloop liquiditeiten per maand in 2014



Traditioneel bevindt de provinciale thesaurie zich op 1 januari op een hoogtepunt. Vervolgens doet zich een eerste dieptepunt voor, namelijk begin juni. Een belangrijk gedeelte van de inkomsten uit de algemene personenbelasting (APB) ontvangt het provinciebestuur immers pas vanaf de tweede helft van juni. De opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV) worden, op wat kleinere achterstallen na, pas ontvangen in het tweede semester. Bovendien beperkt het Oost-Vlaamse aandeel in de dotatie van het Provinciefonds zich tot 7 598 613 EUR<sup>4</sup>. Dit bedrag werd reeds toegekend eind januari 2014. Er worden met andere woorden geen verdere voorschotten meer ontvangen doorheen het jaar.

Een tweede dieptepunt doet zich voor omstreeks 1 juli, omdat dan een belangrijke som aan leninglasten moet betaald worden. Het betreft meer bepaald afgerond 1 215 000 EUR en 7 218 000 EUR respectievelijk met valutatatum 30-6 en 1-7. De aanslagbiljetten van de APB Gezinnen en APB Bedrijven worden evenwel op nagenoeg dezelfde tijdstippen verstuurd als

<sup>4</sup> De totale pot van het Provinciefonds voor 2014 (zijnde 37 240 000 EUR) houdt rekening met (1) de niet-indexering van de dotatie voor 2013, (2) een afhouding voor de externe audit van de lokale besturen van 58 000 EUR, (3) een afhouding van 20 000 000 EUR in het kader van de begrotingsbesprekingen 2014, (4) de vereveningsbedragen in het kader van de Interne Staatshervorming en (5) de verdelingscriteria van het Provinciefonds voor het restbedrag.

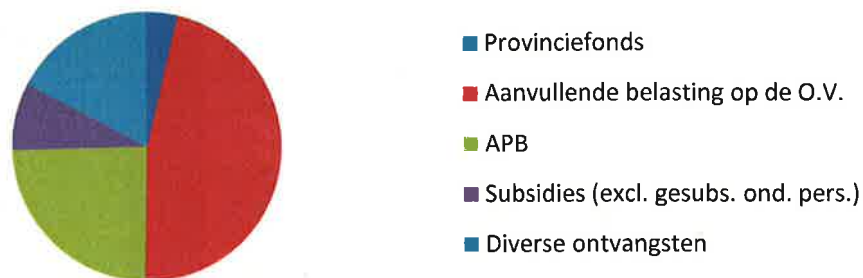
in 2013, respectievelijk op 18 april en 13 juni 2014. Aldus zal een groot gedeelte van dit kohier reeds ontvangen zijn in de tweede helft van juni en dus vòòr de grote leningvervaldag van begin juli.

#### Geraamde uitgaven 2014 volgens liquiditeitsprognose



Het eerste voorschot 2014 op de onroerende voorheffing ontvangen we, in normale omstandigheden, op 7 juli 2014. Eind juli 2014 wordt bovendien nog een aanzienlijk saldo van de onroerende voorheffing 2013 verwacht. Vanaf die dag evolueert de provinciale thesaurie in positieve zin tot het einde van het jaar. In november 2014 is er een kleine terugval, omwille van de aankoop van het reeds goedgekeurde deel van de Leopoldskazerne.

#### Geraamde ontvangsten 2014 volgens liquiditeitsprognose



Aangezien de toestand van de provinciale thesaurie gunstig is, worden geen liquiditeitsproblemen verwacht. Ook in 2014 is er geen opname van nieuwe leningen voorzien. Het resultaat op kasbasis, één van de twee financiële evenwichtsparemeters in de BBC, koppelt de opname van leningen los van de investeringen. Leningen hoeven nog alleen te worden aangegaan indien de liquiditeitstoestand dit vereist. Dit betekent dat de besturen in wezen in eerste instantie hun reserves zullen aanspreken. Dit leidt tot minder beleggingsopbrengsten, maar is voor het bestuur meer rendabel dan het aangaan van leningen. Bovendien zijn de voorwaarden op de financiële markten momenteel minder gunstig voor de opname van nieuwe leningen wegens de kredietschaarste en de hogere marges die de banken aanrekenen. Bijkomende leningen hebben ten slotte een negatieve weerslag op de autofinancieringsmarge, de andere ratio voor financieel evenwicht.

#### Conclusie

De provincie Oost-Vlaanderen beschikt over voldoende financiële middelen om de betalingsverplichtingen op korte termijn (30 dagen) na te komen. Er worden in de loop van 2014 geen liquiditeitsproblemen verwacht. Vanzelfsprekend wordt de liquiditeitssituatie van het provinciebestuur dagelijks verder opgevolgd zodat, indien nodig, tijdig kan worden ingegrepen.

LIQUIDITEITSPROGNOSE 2014 <sup>1</sup>	DEC	JAN	FEB	MRT	APR	MEI	JUN	JUL	AUG	SEPT	OKT	NOV	DEC	SOM
Provinciefonds		7 590 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 590 000
Aanvullende belasting op de O.V.		197 000	266 000	70 000	55 000	67 000	496 000	21 702 000	14 768 000	14 768 000	14 768 000	14 768 000	14 768 000	96 693 000
APB		685 000	324 000	397 000	3 673 000	4 756 000	10 842 000	5 437 000	19 905 000	1 611 000	1 589 000	420 000	861 000	50 500 000
Subsidies		2 772 000	666 000	451 000	672 000	767 000	1 228 000	3 540 000	1 132 000	1 042 000	796 000	758 000	2 991 000	16 815 000
Diverse ontvangsten		9 137 000	1 718 000	1 590 000	4 400 000	1 643 000	2 008 000	1 681 000	3 109 000	1 980 000	3 627 000	2 039 000	2 904 000	35 836 000
<b>TOTAAL ONTVANGSTEN</b>		<b>20 381 000</b>	<b>2 974 000</b>	<b>2 508 000</b>	<b>8 800 000</b>	<b>7 233 000</b>	<b>14 574 000</b>	<b>32 360 000</b>	<b>38 914 000</b>	<b>19 401 000</b>	<b>20 780 000</b>	<b>17 985 000</b>	<b>21 524 000</b>	<b>207 434 000</b>
Leveranciers (incl. subsidies)		11 210 000	2 808 000	6 519 000	8 424 000	11 639 000	7 403 000	10 510 000	14 006 000	8 457 000	13 160 000	31 683 000	3 994 000	129 813 000
RSZ		1 086 000	1 014 000	1 002 000	1 306 000	1 210 000	1 143 000	1 064 000	1 032 000	994 000	1 269 000	1 186 000	1 201 000	13 507 000
Bedrijfsvoorheffing		332 000	1 407 000	878 000	862 000	2 046 000	878 000	874 000	855 000	913 000	890 000	894 000	1 943 000	12 772 000
Weddes (incl. pensioenen)		4 125 000	3 259 000	3 177 000	4 721 000	3 343 000	3 222 000	3 210 000	3 362 000	3 326 000	3 727 000	4 508 000	2 409 000	42 389 000
Leningslasten		7 343 000	-	406 000	7 279 000	190 000	1 215 000	7 218 000	-	29 000	1 905 000	14 000	2 907 000	28 506 000
<b>TOTAAL UITGAVEN</b>		<b>24 096 000</b>	<b>8 488 000</b>	<b>11 982 000</b>	<b>22 592 000</b>	<b>18 428 000</b>	<b>13 861 000</b>	<b>22 876 000</b>	<b>19 255 000</b>	<b>13 719 000</b>	<b>20 951 000</b>	<b>38 285 000</b>	<b>12 454 000</b>	<b>226 987 000</b>
<b>KASSALDO (O - U)</b>		<b>- 3 715 000</b>	<b>- 5 514 000</b>	<b>- 9 474 000</b>	<b>- 13 792 000</b>	<b>- 11 195 000</b>	<b>713 000</b>	<b>9 484 000</b>	<b>19 659 000</b>	<b>5 682 000</b>	<b>- 171 000</b>	<b>- 20 300 000</b>	<b>9 070 000</b>	<b>- 19 553 000</b>
<b>THESAURIETOESTAND (maand)</b>	<b>118 591 000</b>	<b>114 876 000</b>	<b>109 362 000</b>	<b>99 888 000</b>	<b>86 096 000</b>	<b>74 901 000</b>	<b>75 614 000</b>	<b>85 098 000</b>	<b>104 757 000</b>	<b>110 439 000</b>	<b>110 268 000</b>	<b>89 968 000</b>	<b>99 038 000</b>	<b>99 038 000</b>

<sup>(1)</sup> Het betreft telkens de toestand op het einde van de bewuste maand. Voor januari en februari worden werkelijke bedragen gebruikt (berekend op 28/02/2014). Alle bedragen zijn afgerond op duizendtal.

## Toelichting bij de liquiditeitsprognose 2014

### 1. Aandeel in het Provinciefonds

- Voor het Provinciefonds start de tabel van het Ministerieel Besluit van minister Geert Bourgeois van 23-01-2014. Het volledige aandeel voor 2014 werd ontvangen eind januari 2014, nl. 7 598 613 EUR.

### 2. Opcentiemen op de onroerende voorheffing

- Het geraamd bedrag volgens de brief van de Vlaamse Gemeenschap van 17-10-2013 over de opcentiemen voor het aanslagjaar 2014 is 90 139 430 EUR. Van dit bedrag wordt 95% uitbetaald in zes schijven vanaf juli 2014, nl. 14 272 000 EUR.
- In juli 2014 wordt ook het saldo van de eindafrekening van het aanslagjaar 2013 toegekend (berekend per 31-05-2014). Dit wordt geraamd op 6 934 000 EUR. Het is het saldo van de ingekohierde opcentiemen voor 2013, verminderd met de reeds ontvangen voorschotten in 2013 en de te veel ontvangen voorschotten in vorige aanslagjaren.
- Ten slotte wordt maandelijks omstreeks de 20<sup>ste</sup> de nog resterende ontvangen opcentiemen voor vorige aanslagjaren doorgestort. Dit maandelijks bedrag wordt geraamd op 496 000 EUR op basis van de gemiddelde doorstorting in 2013 voor het aanslagjaar 2012.

### 3. APB

- In 2014 is er 50 500 000 EUR gebudgetteerd.
- Het resterende saldo (50 500 000 - werkelijk ontvangen bedragen van januari en februari 2014) dat wordt verdeeld over de overige 10 maanden is 49 491 000 EUR. De verdeling gebeurt o.b.v. de reële ontvangsten van 2013 op de rekening APB.

### 4. Leningslasten

- De prognose voor 2014 is opgemaakt op basis van de prognose van Belfius Bank en BNP Paribas Fortis Bank.
- In januari 2014 werd een deel van de lasten van december 2013 met valuta 1-1-14 afgerekend door Belfius Bank (nl. 2 890 094 EUR). Ook werd de annuïteit 2013 van het PAC (nl. 4 362 480,11 EUR) betaald.

### 5. RSZ (5<sup>de</sup> van de maand)

- De prognose bevat ook het werkelijke bedrag van maart 2014. Vanaf april zijn de bedragen gebaseerd op de betaalde bedragen van 2013 met een groeivoet van 2%.

### 6. Wedden (4<sup>de</sup> laatste werkdag van de maand)

- Vanaf maart 2014 zijn de bedragen gebaseerd op de bedragen van 2013 met een groeivoet van 2%.
- In april en november zijn de bedragen hoger door respectievelijk het vakantiegeld en de eindejaarspremie.

### 7. Bedrijfsvoorheffing (laatste bankwerkdag voor de 15<sup>de</sup> van de maand)

- Vanaf maart 2014 zijn de bedragen gebaseerd op de bedragen van 2013 met een groeivoet van 2%.

### 8. Leveranciers (incl. subsidies)

- De bedragen voor de leveranciers 2014 zijn gebaseerd op de bedragen van 2013 met een groeivoet van 1% (gebaseerd op de gezondheidsindex).
- In november 2014 gebeurt de aankoop van het reeds goedgekeurde deel van de Leopoldskazerne voor een geraamd bedrag van 19 824 000 EUR.

### III. Beheerscontrole

Artikel 161 van het provinciedecreet stelt dat de financieel beheerder ook rapporteert over de beheerscontrole. De memorie van toelichting bij dit artikel voert aan dat de finaliteit van de beheerscontrole erin bestaat om ervoor te zorgen dat het provinciebestuur maximaal de gestelde doelstellingen haalt.

Aldus gedefinieerd zou de beheerscontrole in het vaarwater van interne controle/organisatiebeheersing kunnen komen, die o.m. een redelijke zekerheid wenst te verschaffen over het bereiken van de doelstellingen (art. 95, §1, 1° provinciedecreet). De rapportering hierover is door art. 97 provinciedecreet aan de provinciegriffier toevertrouwd.

Dit belet echter niet dat de financieel beheerder, vanuit zijn specifieke situatie binnen het provinciebestuur, een eigen inbreng kan leveren inzake beheerscontrole. Gezien de rol van de financieel beheerder betreffende de boekhouding, de boekhoudkundige inventaris en de jaarrekening, zal zijn beheerscontrole toegespitst zijn op het waar en getrouw beeld van de boekhouding en de jaarrekening.

#### 1° Inventaris

De financieel beheerder maakt, onder de functionele leiding van de provinciegriffier, de boekhoudkundige inventaris op (artikel 89, 2° provinciedecreet). Onder leiding van de financieel beheerder en in overleg met het managementteam verricht men uiterlijk op 31 december de nodige opnemingen, verificaties, opzoekingen en waarderingen om de inventaris op te maken van de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het provinciebestuur (artikel 167 provinciedecreet). In de praktijk baseren we ons voor de boekhoudkundige inventaris in belangrijke mate op de fysische inventaris, die deel uitmaakt van het organisatiebeheersingssysteem.

De rechten en vorderingen, investeringstoelagen en schulden worden in ons boekhoudprogramma bijgehouden. Ook de nieuwe verwervingen en de verkopen van de (on)roerende activa worden systematisch ingebracht in de boekhoudkundige inventaris. Dit geldt eveneens voor de buitengebruikstellingen (omwille van diefstal, beschadigingen,...) die diensten signaleren. Hiervoor is een digitaal invulformulier voorzien op het intranet - provinciale financiën - wijzigingen aan patrimonium.

Op 24 oktober 2013 heeft de deputatie het "facilitair Informatiesysteem" gegund aan de firma Planon uit Mechelen. Dit multifunctioneel softwarepakket is bedoeld voor het beheer van de **fysische inventaris**. Het provinciebestuur bereidt momenteel volop de implementatie voor. Er worden afspraken gemaakt tussen de departementen Logistiek en Financiën om dit pakket op één of andere wijze te linken met de boekhouding.

Na de grootscheepse controle van de **boekhoudkundige inventaris** eind 2010 werden 1 573 buitengebruikstellingen van (roerende) activa geboekt. Deze oefening werd herhaald op het einde van 2011 en 2012. Daardoor kon er met een opgefriste boekhoudkundige inventaris gestart worden in de BBC en kon de oefening in 2013 beperkt blijven.

In elk geval heeft de boekhoudkundige inventaris van de (roerende) activa aldus een grondige updating ondergaan, wat het waar en getrouw beeld van de jaarrekening bevordert.

#### 2° Patronale RSZPPO-bijdragen

Dankzij de implementatie van de vernieuwde interface tussen Cevips Centraal en de BBC-software werden de patronale socialezekerheidsbijdragen 2013 maandelijks geboekt. Dit leidde tot een correctere verwerking van de wedde-uitgaven in de boekhouding.



Wel zijn in de maandelijkse boekingen de regularisatie-aangiften nog niet opgenomen, zodat in de praktijk de aansluiting met de RSZPPO-facturen nog niet volledig is gerealiseerd.

### 3° Huisvestingsleningen

Ingevolge de invoering van de euro werd er in 2002 een nieuw softwarepakket huisvestingsleningen in gebruik genomen. Achteraf is gebleken dat vanaf 2002 bij ingave van een intrestaanpassing bij achterstallige dossiers een foutieve berekening door het programma gebeurde. Dit vergde een aanpassing per leningsdossier, maar de behandelende ambtenaar van de dienst Maatschappelijke Participatie heeft in nauw overleg met de softwareleverancier in het verleden de nodige stappen gezet ter correctie. Ook door de conversie van leningen die achterstallig waren voor 2002 (nog in BEF), werden onregelmatigheden opgemerkt en rechtgezet.

Voor de nieuw toegekende leningen vanaf 2009, die door invoering van een andere prefix apart worden behandeld, stelt er zich geen probleem meer. Voor deze leningen blijkt er, ook in 2013, geen verschil te bestaan tussen de berekening volgens het programma huisvestingsleningen en de boekhoudgegevens. De situatie wordt van jaar tot jaar verder opgevolgd. De bedoeling is dat op termijn de afwijkingen verder grotendeels uitdoven.

### 4° Overdracht vastleggingen

In de nieuwe beleids- en beheerscyclus (BBC) worden er in het exploitatie- en het liquiditeitsbudget geen vastleggingen naar het volgende financiële boekjaar overgedragen. Men werkt immers met transactiekredieten, dit zijn kredieten voor de betaling van geleverde prestaties, werken en diensten. Dit heeft een gunstig gevolg op het rekeningresultaat van 2013. Wel worden in de 1<sup>e</sup> budgetwijziging van 2014 een aantal kredieten heringeschreven.

Voor het investeringsbudget was 2013 een overgangsjaar aangezien er toen nog geen goedgekeurd meerjarenplan vereist was. Ook voor de investeringen zijn een aantal kredieten opnieuw ingeschreven bij de eerste budgetwijziging van 2014.

### 5° IVA's

Vanaf 2013 is het provinciebestuur ingestapt in de nieuwe beheers- en beleidscyclus (BBC). De boekhouding van alle IVA's is sindsdien geïntegreerd in de centrale boekhoudingen wordt nu centraal aangestuurd. Er is echter een gedeeltelijke aparte rapportering beschikbaar voor de IVA's zodat er geen beleidsinformatie verloren gaat. Dat gold in 2013 zowel voor het IVA Provinciaal Onderwijs als voor het IVA e-Gov.

Vanaf 1 januari 2014 is het IVA Pisad opgestart en is het IVA Provinciaal Onderwijs opgeheven. Ook in dat laatste geval blijft de beleidsinformatie, weliswaar in een andere vorm, beschikbaar.

### 6° Minnelijke invordering

Ofschoon de inningsresultaten ook voor de niet-fiscale vorderingen erg goed zijn, werd eind 2013 opnieuw een dossier voorbereid voor een minnelijke invordering. Debiteuren van openstaande niet-fiscale vorderingen, voornamelijk schoolrekeningen, ontvangen een bijkomende kosteloze maning van de gerechtsdeurwaarder (vermoedelijke verzendingen in het eerste semester van 2014). Aldus wordt de druk opgevoerd, zonder dat dit meteen voor de debiteur de vervolgingskosten van een gerechtelijke invordering met zich meebrengt.

## IV. Evolutie van de budgetten 2013 (kredieten 2013, uitvoeringsgraad op 21-02-2014)

### BELANGRIJKE OPMERKING

Met ingang van 1 januari 2013 startte het provinciebestuur met de BBC. Begin 2014 wordt bijgevolg een eerste keer gerapporteerd volgens de BBC. Het rapport is daarom opgebouwd vanuit de beleidsdomeinen zoals die goedgekeurd zijn door de provincieraad.

De vermelde budgetten zijn de definitieve budgetten voor 2013 inclusief de budgetwijzigingen, de interne kredietaanpassingen en de aanpassingen van de ramingen. De vorderingen en de aanrekeningen (geboekte kosten) op toestand 31 december kunnen nog licht schommelen aangezien niet alle eindejaarsverrichtingen bij de opmaak van het rapport afgesloten en/of gecontroleerd waren. **De cijfers zijn dus gebaseerd op de voorlopige situatie op 21-02-14, tenzij er een andere datum is vermeld. Aangezien niet alle tabellen zijn opgemaakt op dezelfde datum, doen er zich onderling kleine verschillen voor. Die zijn echter niet van die aard dat ze de conclusies ondergraven.**

De percentages van de uitvoering van het budget zullen derhalve ook nog enigszins schommelen. Ze werden evenwel berekend op basis van de volledige bedragen aan vorderingen en aanrekeningen op 21 februari (tenzij anders vermeld) en niet op basis van de eventueel vermelde afgeronde bedragen.

Er is in vele gevallen verwezen naar de realisatiegraad van de budgetten. Hierbij is de werkwijze veranderd. De realisatiegraad van de uitgaven is nu berekend op basis van de geboekte kosten (= aanrekeningen), daar waar die in vroegere rapporteringen berekend was op basis van de geboekte vastleggingen. Sedert de implementatie van BBC is er aan het einde van het boekjaar geen verschil meer tussen geboekte vastleggingen en geboekte kosten. De saldi van de vastleggingen op de transactiekredieten zijn immers waardeloos.

De realisatiegraad van de ontvangsten worden op dezelfde manier berekend als voorheen, nl. op basis van de geboekte vorderingen. Er is echter een verschil in het tijdstip waarop een vordering geboekt wordt: volgens de BBC-regelgeving boek je een vordering op basis van het transactiemoment. De grootste verschillen t.o.v. voorheen doen zich voor bij de te ontvangen investeringssubsidies. Vroeger werd een vordering geboekt bij het ontvangen van de vaste belofte van toelage van de hogere overheid, ook al werd de inning nog niet onmiddellijk verwacht. Nu wordt een vordering geboekt voor het gedeelte van de investeringstoelage dat in het boekjaar opeisbaar is.

Gezien het belang van het provinciaal onderwijs voor ons provinciebestuur zijn de exploitatiecijfers van de onderwijsinstellingen meer diepgaand geanalyseerd.

Gelieve bij de interpretatie van het rapport er dus rekening mee te houden dat de cijfers nog beperkt kunnen wijzigen. De cijfers in dit rapport zijn niet definitief, maar wel actueel. In het geval van een latere rapportering zou er aan actualiteitswaarde ingeboet worden.

Hierna volgt een bespreking van (1) de (voorlopige) exploitatierekening, (2) de (voorlopige) investeringsrekening en (3) de (voorlopige) liquiditeitenrekening.

## 1. De exploitatierekening

Onderstaande tabel toont het exploitatiebudget en -rekening van het provinciebestuur (de niet-verzelfstandigde entiteiten, het IVA eGov en het IVA Provinciaal Onderwijs). De realisatiegraad vergelijkt de cijfers van de voorlopige exploitatierekening met die van het exploitatiebudget.

	Exploitatiebudget		Exploitatierekening		Realisatiegraad	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uit	Ont
Algemene financiering	7 652 188	159 291 462	6 696 525	167 050 500	88%	105%
Politieke autoriteit	4 625 944	39 200	3 906 970	68 747	84%	175%
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	23 009 722	1 420 444	15 744 459	851 105	68%	60%
Ruimte en mobiliteit	5 617 552	640 907	4 251 733	457 378	76%	71%
Leefmilieu	20 267 554	2 322 214	17 102 455	2 313 861	84%	100%
Onderwijs	69 662 782	61 577 054	67 880 064	61 677 349	97%	100%
Sport & recreatiedomeinen	19 921 333	5 035 352	18 094 315	5 001 993	91%	99%
Cultuur	16 378 887	1 305 153	14 841 590	1 166 764	91%	89%
Welzijn	15 894 274	2 975 552	14 603 992	3 105 248	92%	104%
Ondersteuning andere besturen	3 495 961	254 246	2 972 585	260 884	85%	103%
Interne organisatie	41 819 668	14 017 822	37 548 953	16 344 386	90%	117%
<b>TOTALEN</b>	<b>228 345 865</b>	<b>248 879 406</b>	<b>203 643 641</b>	<b>258 298 214</b>	<b>89%</b>	<b>104%</b>
IVA eGov	997 942	722 352	857 906	936 706	86%	130%
IVA PO	9 249 609	6 133 644	7 802 952	6 239 123	84%	102%
<b>TOTALEN (INCLUSIEF IVA'S)</b>	<b>238 593 416</b>	<b>255 735 402</b>	<b>212 304 499</b>	<b>265 474 043</b>	<b>89%</b>	<b>104%</b>

Tabel: Voorlopige exploitatierekening van het provinciebestuur o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

Exploitatieontvangsten en -uitgaven zijn als volgt onderverdeeld:

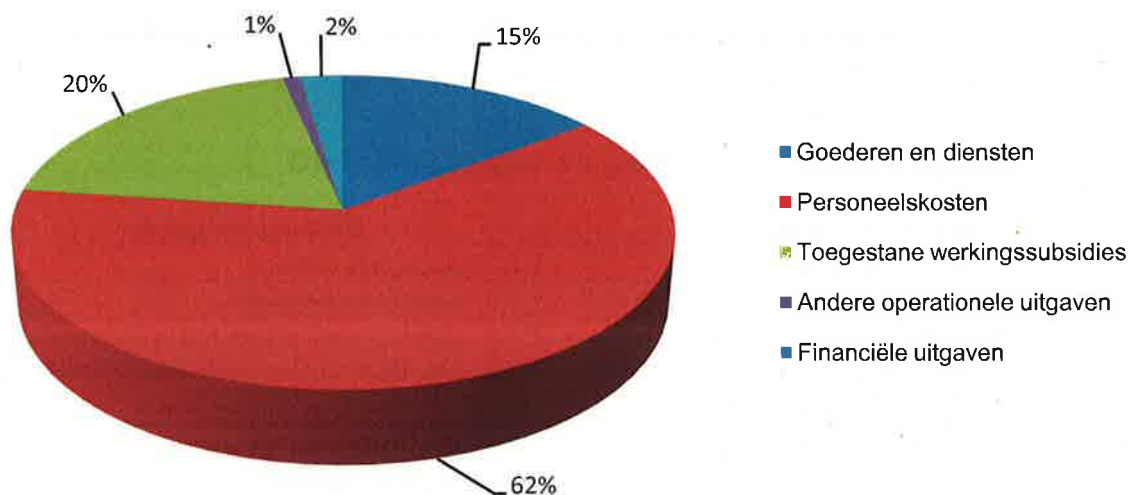
Exploitatieontvangsten	Exploitatie-uitgaven
A. Operationele ontvangsten	A. Operationele uitgaven
1. Ontvangsten uit werking	1. Goederen en diensten
2. Fiscale ontvangsten en boetes	2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen
3. Werkingssubsidies	3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW
4. Recuperatie specifieke kosten OCMW	4. Toegestane werkingssubsidies
5. Andere operationele ontvangsten	5. Andere operationele uitgaven
B. Financiële ontvangsten	B. Financiële uitgaven

Exploitatieontvangsten verminderd met exploitatie-uitgaven levert het exploitatieresultaat op. Onderstaande tabel presenteert de opsplitsing naar de verschillende soorten exploitatie-uitgaven en -ontvangsten, alsook het voorlopige exploitatieresultaat van het provinciebestuur (de niet-verzelfstandigde entiteiten, het IVA eGov en het IVA Provinciaal Onderwijs). De realisatiegraad vergelijkt de exploitatiecijfers geboekt t.e.m. 21-02-14 met de gebudgetteerde exploitatiecijfers.

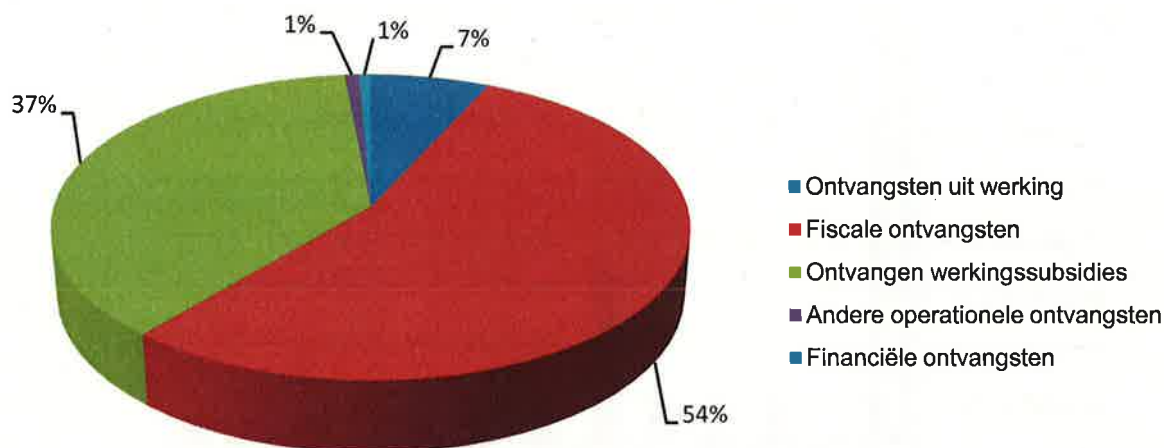
	Exploitatiebudget	Exploitatierkening	Realisatiegraad
<b>I. EXPLOITATIE-UITGAVEN</b>	<b>238 593 416,00</b>	<b>212 304 498,91</b>	<b>88,98%</b>
A. Operationele uitgaven	233 187 590,00	207 311 068,89	88,90%
1. Goederen en diensten	39 418 091,00	31 474 852,79	79,85%
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	139 300 511,00	132 217 888,50	94,92%
4. Toegestane werkingssubsidies	51 762 473,00	41 517 682,58	80,21%
5. Andere operationele uitgaven	2 706 515,00	2 100 645,02	77,61%
B. Financiële uitgaven	5 405 826,00	4 993 430,02	92,37%
<b>II. EXPLOITATIEONTVANGSTEN</b>	<b>255 735 402,00</b>	<b>265 474 043,23</b>	<b>103,81%</b>
A. Operationele ontvangsten	253 697 531,00	263 742 404,88	103,96%
1. Ontvangsten uit de werking	18 891 085,00	18 337 372,93	97,07%
2. Fiscale ontvangsten en boetes	136 286 104,00	143 945 341,82	105,62%
3. Werkingssubsidies	98 091 469,00	99 267 329,89	101,20%
5. Andere operationele ontvangsten	428 873,00	2 192 360,24	511,19%
B. Financiële ontvangsten	2 037 871,00	1 731 638,35	84,97%
<b>III. EXPLOITATIERESULTAAT</b>	<b>17 141 986,00</b>	<b>53 169 544,32</b>	<b>310,17%</b>

Tabel: Voorlopig exploitatieresultaat van het provinciebestuur o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

#### Verdeling exploitatie-uitgaven o.b.v. de cijfers van 21-02-14



## Verdeling exploitatieontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-14



In de volgende pagina's worden de exploitatiecijfers per beleidsdomein toegelicht. Eerst worden de cijfers per beleidsdomein op een rij gezet. Vervolgens komen exploitatieontvangsten en -uitgaven gedetailleerd aan bod. Omwille van de BBC-regelgeving is vergelijking met vorige boekjaren quasi onmogelijk.

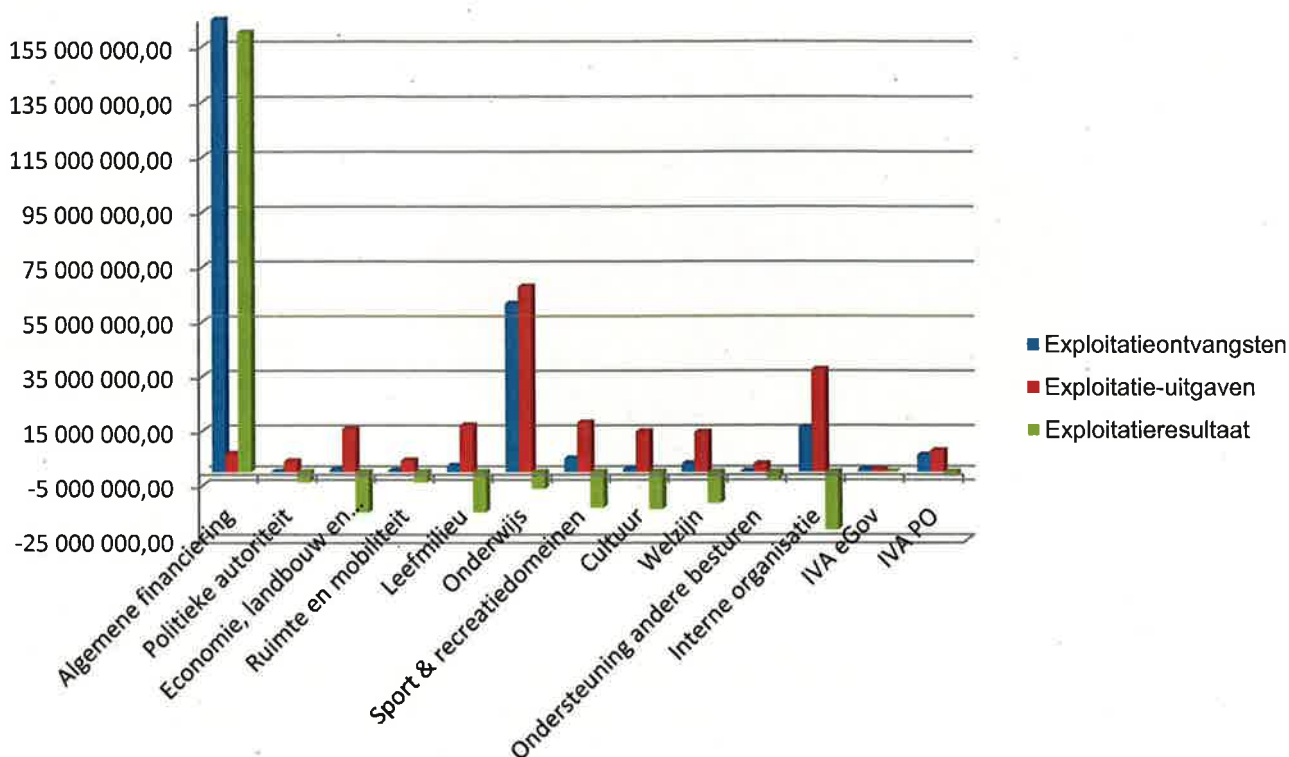
### 1.1. Exploitatiecijfers per beleidsdomein

Onderstaande tabel en figuur tonen de spreiding aan van de exploitatieontvangsten, -uitgaven en -resultaten (geboekt t.e.m. 21-02-14) over de verschillende beleidsdomeinen en IVA's heen.

	Exploitatieontvangsten	Exploitatie-uitgaven	Exploitatieresultaat
Algemene financiering	167 050 499,66	6 696 525,27	160 353 974,39
Politieke autoriteit	68 747,16	3 906 970,42	-3 838 223,26
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	851 104,67	15 744 459,04	-14 893 354,37
Ruimte en mobiliteit	457 377,92	4 251 733,12	-3 794 355,20
Leefmilieu	2 313 860,87	17 102 455,08	-14 788 594,21
Onderwijs	61 677 349,11	67 880 063,67	-6 202 714,56
Sport & recreatiedomeinen	5 001 992,78	18 094 314,52	-13 092 321,74
Cultuur	1 166 764,11	14 841 590,06	-13 674 825,95
Welzijn	3 105 248,01	14 603 992,14	-11 498 744,13
Ondersteuning andere besturen	260 883,98	2 972 584,95	-2 711 700,97
Interne organisatie	16 344 386,03	37 548 953,03	-21 204 567,00
IVA eGov	936 705,88	857 905,55	78 800,33
IVA PO	6 239 123,05	7 802 952,06	-1 563 829,01
<b>TOTALEN (INCLUSIEF IVA'S)</b>	<b>265 474 043,23</b>	<b>212 304 498,91</b>	<b>53 169 544,32</b>

Tabel: Spreiding van de geboekte exploitatiecijfers o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

## Spreiding van de exploitatiecijfers o.b.v. de cijfers van 21-02-14



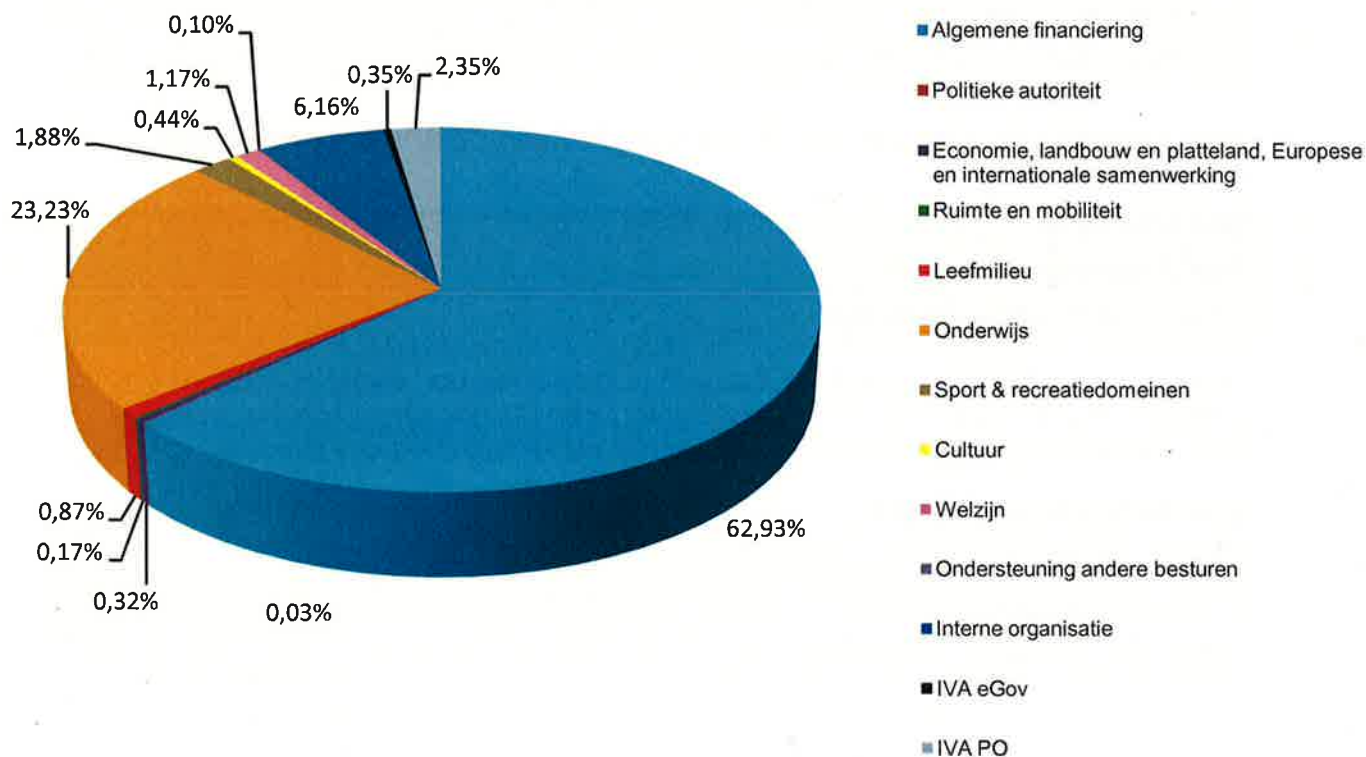
### 1.2. Exploitatieontvangsten per beleidsdomein

Onderstaande tabel en grafiek tonen de spreiding van de exploitatieontvangsten aan over de verschillende beleidsdomeinen en IVA's heen.

	Exploitatieontvangsten	Percentage van totaal
Algemene financiering	167 050 499,66	62,93%
Politieke autoriteit	68 747,16	0,03%
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	851 104,67	0,32%
Ruimte en mobiliteit	457 377,92	0,17%
Leefmilieu	2 313 860,87	0,87%
Onderwijs	61 677 349,11	23,23%
Sport & recreatiedomeinen	5 001 992,78	1,88%
Cultuur	1 166 764,11	0,44%
Welzijn	3 105 248,01	1,17%
Ondersteuning andere besturen	260 883,98	0,10%
Interne organisatie	16 344 386,03	6,16%
IVA eGov	936 705,88	0,35%
IVA PO	6 239 123,05	2,35%
<b>TOTALEN (INCLUSIEF IVA'S)</b>	<b>265 474 043,23</b>	<b>100,00%</b>

Tabel: Spreiding van de geboekte exploitatieontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

## Spreiding van de exploitatieontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-14



### 00 ALGEMENE FINANCIERING

167 miljoen EUR exploitatieontvangsten

= 105% realisatiegraad

= 63% van de totale exploitatieontvangsten

Het grootste aandeel van de exploitatieontvangsten uit algemene financiering zijn fiscale ontvangsten en werkingssubsidies:

- De ontvangsten uit de APB bedroegen bijna 51,9 mln. EUR (31%). Het betreft hier wel het bruto-ingekeerde bedrag, dit is inclusief de later geboekte oninbare aanslagen ten bedrage van afgerond 0,4 mln.. Het netto-ingekeerde bedrag beliep aldus afgerond 51,4 mln. EUR. Er was 48 750 000 geraamd. In 2012 werden netto-vorderingen geboekt ten bedrage van 49 406 707 EUR.
- De ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing bedroegen 92,1 mln. EUR (55%). Er was 87 536 104 EUR geraamd. In 2012 werden vorderingen geboekt ten bedrage van 95 888 297 EUR. Dat was toen bijna 10 mln. hoger dan gebudgetteerd. Het bedrag was positief vertekend vanwege een inhaaloperatie wegens te lage voorschotten in 2011.
- De vordering voor het aandeel uit het provinciefonds bedraagt 21 541 901 EUR (13%) met inbegrip van het saldo 4<sup>de</sup> kwartaal 2013 (753 185,60 EUR) waarvan de betaling is doorgeschoven naar 2015 terwijl 21 344 228 EUR geraamd was. In 2012 werden vorderingen geboekt ten bedrage van 21 548 661 EUR.

Het saldo van dit beleidsdomein bedraagt 160,4 mln. EUR. Dit saldo overtreft de verliezen van alle andere beleidsdomeinen waardoor het totale exploitatieresultaat voorlopig aftikt op 53,4 mln. EUR.

## **01 POLITIEKE AUTORITEIT**

0,07 miljoen EUR exploitatieontvangsten  
= 175% realisatiegraad  
= 0,03% van de totale exploitatieontvangsten

## **02 ECONOMIE, LANDBOUW & PLATTELAND, EUROPESE & INTERNATIONALE SAMENWERKING**

0,9 miljoen EUR  
= 60% realisatiegraad  
= 0,32% van de exploitatieontvangsten

Opvallend is de lage realisatiegraad. Dit heeft te maken met een aantal Interreg-projecten van de dienst Economie, Europese en internationale samenwerking, waarbij opbrengsten wel gebudgetteerd waren, maar niet als vordering werden geboekt.

## **03 RUIMTE EN MOBILITEIT**

0,5 miljoen EUR  
= 71% realisatiegraad  
= 0,17% van de exploitatieontvangsten

Een werkingssubsidie voor het project Gentse Kanaalzone werd niet toegekend (gebudgetteerd bedrag van 113 873 EUR). Ook de terugbetaling van de personeelskost van een personeelslid met vakbondsopdracht werd gebudgetteerd, maar niet gevorderd. De vakbondsopdracht is namelijk beëindigd in januari 2013.

## **04 LEEFMILIEU**

2,3 miljoen EUR  
= 100% realisatiegraad  
= 0,87% van de exploitatieontvangsten

Ongeveer 1 mln. EUR zijn exploitatieontvangsten van het PCM.

## **05 ONDERWIJS en het IVA PROVINCIAAL ONDERWIJS**

61,7 miljoen EUR Onderwijs  
= 100% realisatiegraad  
= 23,21% van de exploitatieontvangsten

6,2 miljoen EUR IVA Provinciaal Onderwijs  
= 102% realisatiegraad  
= 2,35% van de exploitatieontvangsten

De exploitatieontvangsten van het beleidsdomein onderwijs (excl. IVA PO) bestaan voor 61 mln. EUR uit werkingssubsidies van de Vlaamse overheid. Daarvan zijn er 52,8 mln. EUR werkingstoelagen voor de personeelskosten van het onderwijs. Dit bedrag komt terug langs de uitgavenkant. De exploitatieontvangsten van het IVA Provinciaal Onderwijs bestaan uit 5,4 mln. EUR ontvangsten uit de werking en 0,8 mln. EUR werkingssubsidies.



## **06 SPORT en RECREATIEDOMEINEN**

5 miljoen EUR  
= 89% realisatiegraad  
= 1,88% van de exploitatieontvangsten

## **07 CULTUUR**

1,2 miljoen EUR  
= 89% realisatiegraad  
= 0,44% van de exploitatieontvangsten

De exploitatieontvangsten bestaan voor 0,4 mln. EUR uit ontvangsten uit de werking en voor 0,7 mln. EUR uit subsidies.

## **08 WELZIJN**

3,1 miljoen EUR  
= 104% realisatiegraad  
= 1,17% van de exploitatieontvangsten

## **09 ONDERSTEUNING ANDERE BESTUREN en IVA EGOV**

0,3 miljoen EUR ondersteuning andere besturen  
= 103% realisatiegraad  
= 0,10% van de exploitatieontvangsten

0,9 miljoen EUR IVA eGov  
= 130% realisatiegraad  
= 0,35% van de exploitatieontvangsten

De ontvangsten van het beleidsdomein Ondersteuning andere besturen bestaat voor 0,2 mln. EUR uit opbrengsten uit de werking. De ontvangsten van het IVA eGov bestaan voor 0,6 mln. EUR uit opbrengsten uit de werking en voor 0,3 mln. EUR uit ontvangen subsidies.

## **10 INTERNE ORGANISATIE**

16,34 miljoen EUR  
= 117% realisatiegraad  
= 6,15% van de exploitatieontvangsten

Van de exploitatieopbrengsten zijn 3,7 mln. EUR ontvangsten uit de werking en 10,8 mln. EUR ontvangen subsidies.

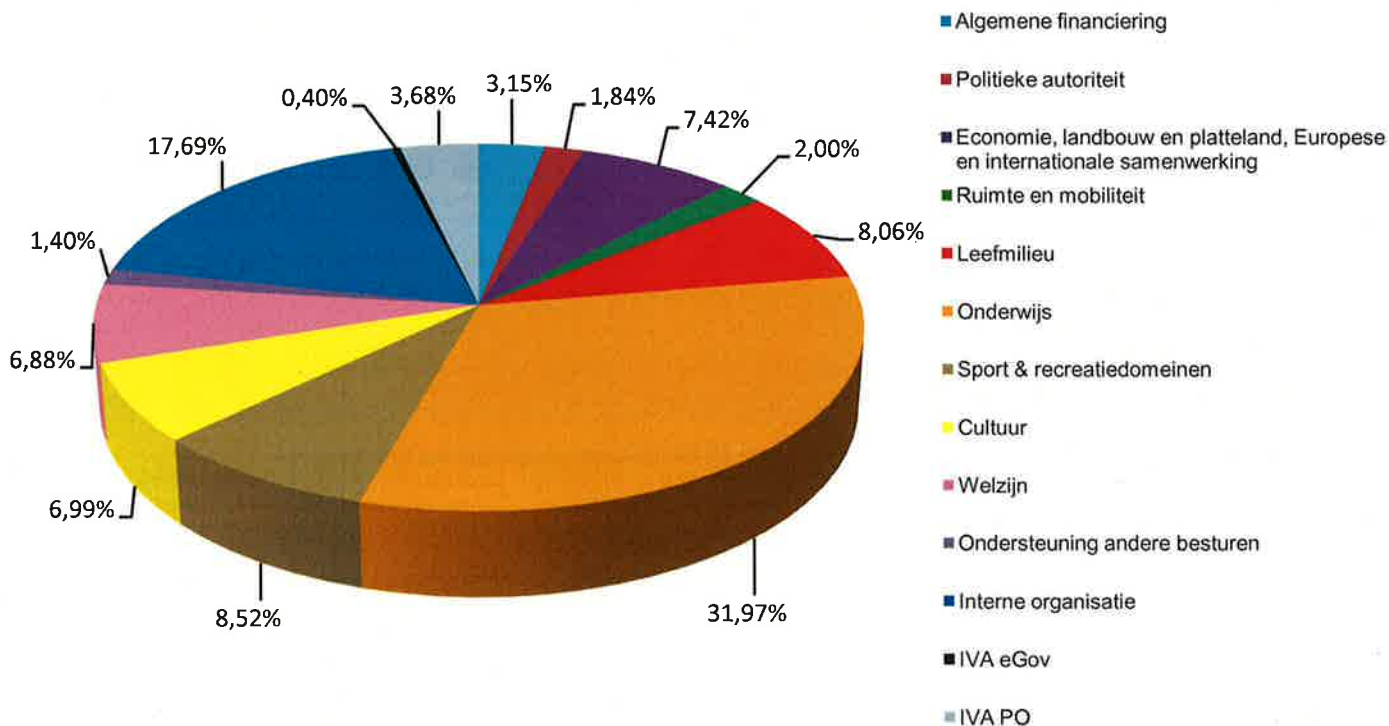
### 1.3. Exploitatie-uitgaven per beleidsdomein

Onderstaande tabel en grafiek tonen de spreiding van de exploitatie-uitgaven aan over de verschillende beleidsdomeinen en IVA's heen.

	Exploitatie-uitgaven	Percentage in totaal
Algemene financiering	6 696 525,27	3,15%
Politieke autoriteit	3 906 970,42	1,84%
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	15 744 459,04	7,42%
Ruimte en mobiliteit	4 251 733,12	2,00%
Leefmilieu	17 102 455,08	8,06%
Onderwijs	67 880 063,67	31,97%
Sport & recreatiedomeinen	18 094 314,52	8,52%
Cultuur	14 841 590,06	6,99%
Welzijn	14 603 992,14	6,88%
Ondersteuning andere besturen	2 972 584,95	1,40%
Interne organisatie	37 548 953,03	17,69%
IVA eGov	857 905,55	0,40%
IVA PO	7 802 952,06	3,68%
<b>TOTALEN (INCLUSIEF IVA'S)</b>	<b>212 304 498,91</b>	<b>100,00%</b>

Tabel: Spreiding van de geboekte exploitatie-uitgaven o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

#### Spreiding van de exploitatie-uitgaven o.b.v. de cijfers van 21-02-14



## **00 ALGEMENE FINANCIERING**

6,7 miljoen EUR

= 88% realisatiegraad

= 3,15% van de exploitatie-uitgaven

Binnen dit beleidsdomein zijn er voornamelijk andere operationele uitgaven (2,1 mln. EUR) zoals terugbetalingen van de algemene provinciebelasting na ingewilligde bezwaarschriften en financiële uitgaven (4,5 mln. EUR), zijnde financiële kosten van leningen. In dit beleidsdomein zijn geen personeelskosten opgenomen.

## **01 POLITIEKE AUTORITEIT**

3,9 miljoen EUR

= 84% realisatiegraad

= 1,84% van de exploitatie-uitgaven

## **02 ECONOMIE, LANDBOUW & PLATTELAND, EUROPESE & INTERNATIONALE SAMENWERKING**

15,7 miljoen EUR

= 68% realisatiegraad

= 7,4% van de exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven bestaan voor 12 mln. EUR uit toegekende subsidies. Het gaat om toelagen aan Toerisme Oost-Vlaanderen (3 435 959 EUR), aan de POM (1 174 632 EUR), aan diverse proefcentra (1 281 000 EUR), voor de ondersteuning van plattelandontwikkeling (PDPO) As 3 en As4 (994 607 EUR), voor de samenwerking in het kader van Interreg-projecten (1 103 095 EUR).

Binnen de actie "samenwerking in het kader van lokale, regionale, grensoverschrijdende, transnationale en interregionale projecten gefinancierd met Europese middelen (Doelstelling 2 en Interreg)" was een budget van 6,2 mln. EUR voorzien, waarvan slechts 1,2 mln. EUR is benut.

Ook binnen de actie "voor programmadocument voor plattelandontwikkeling (PDPO) As3 en As4 (Leader) het traject van oproep tot uitbetaling cofinanciering organiseren" is een groot deel van het budget onbenut gebleven: 1,8 mln. EUR was geraamd terwijl slechts 1 mln. EUR benut werd.

## **03 RUIMTE EN MOBILITEIT**

4,2 miljoen EUR

= 76% realisatiegraad

= 2% van de exploitatie-uitgaven

Er is een niet aangewend saldo aan personeelskosten van 0,4 mln. EUR.

## **04 LEEFMILIEU**

17 miljoen EUR

= 84% realisatiegraad

= 8% van de totale exploitatie-uitgaven

De personeelskosten bedragen 8,8 mln. EUR. Goederen & diensten en toegekende subsidies zijn samen goed voor 8,3 mln. EUR.

## **05 ONDERWIJS en IVA PROVINCIAAL ONDERWIJS**

67,9 miljoen EUR Onderwijs

= 97% realisatiegraad

= 31,97% van de exploitatie-uitgaven

7,8 miljoen EUR IVA PO

= 84% realisatiegraad

= 3,68% van de exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven voor het beleidsdomein Onderwijs zijn 65,8 mln. EUR personeelskosten en 1,2 mln. EUR goederen en diensten. Van de personeelskosten is 52,8 mln. EUR gesubsidieerd (zie ook exploitatieontvangsten). De nettopersoneelskost (inclusief flankerend onderwijsbeleid) bedraagt bijgevolg 13 mln. EUR.

De exploitatie-uitgaven van het IVA PO en OBAC bestaan bijna uitsluitend uit goederen en diensten. De realisatiegraad bedraagt 84% (zie verder voor meer details). De personeelskosten van het IVA worden grotendeels gedragen door het beleidsdomein Onderwijs. Het IVA PO staat dus in voor een beperkt aantal personeelskosten, zoals werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen, vergoedingen voor woon-werkverkeer, verzekering voor arbeidsongevallen en pre- en postnatale toelagen. Het gaat om een bedrag van 122 418,56 EUR.

## **06 SPORT en RECREATIEDOMEINEN**

18 miljoen EUR

= 91% realisatiegraad

= 8,52% van de exploitatie-uitgaven

Deze exploitatie-uitgaven bestaan voor de helft uit personeelskosten, voor 5 mln. EUR uit goederen en diensten en voor 4 mln. EUR uit toegestane subsidies.

## **07 CULTUUR**

14,8 miljoen EUR

= 91% realisatiegraad

= 7% van de exploitatie-uitgaven

De toegekende subsidies bedragen 7,5 mln. EUR en de personeelskosten 5,4 mln. EUR.

## **08 WELZIJN**

14,6 miljoen EUR

= 92% realisatiegraad

= 6,9% van de exploitatie-uitgaven

De personeelskosten bedragen 4,2 mln. EUR en de toegekende subsidies 9,9 mln. EUR.

## **09 ONDERSTEUNING ANDERE BESTUREN en IVA EGOV**

3 miljoen EUR Ondersteuning andere besturen

= 85% realisatiegraad

= 1,4% van de exploitatie-uitgaven

0,9 miljoen EUR IVA eGov

= 86% realisatiegraad

= 0,4% van de exploitatie-uitgaven

De uitgaven van het beleidsdomein Ondersteuning bestaan onder meer uit 1,8 mln. EUR toegestane subsidies en uit 0,9 mln. EUR personeelskosten. Wat de personeelskosten betreft, werd 83% van het budget gerealiseerd.

De uitgaven van IVA eGov zijn bijna uitsluitend goederen & diensten. De personeelskosten van het IVA zijn opgenomen in het beleidsdomein Ondersteuning.

## **10 INTERNE ORGANISATIE**

37,5 miljoen EUR

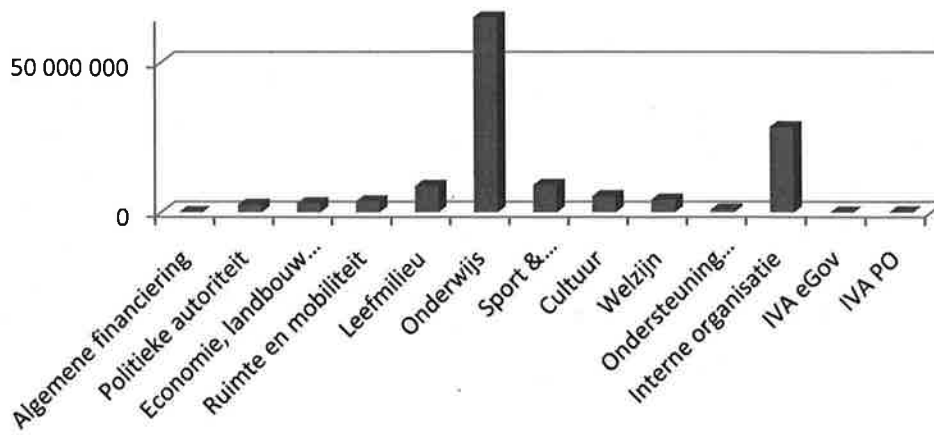
= 90% realisatiegraad

= 18% van de exploitatie-uitgaven

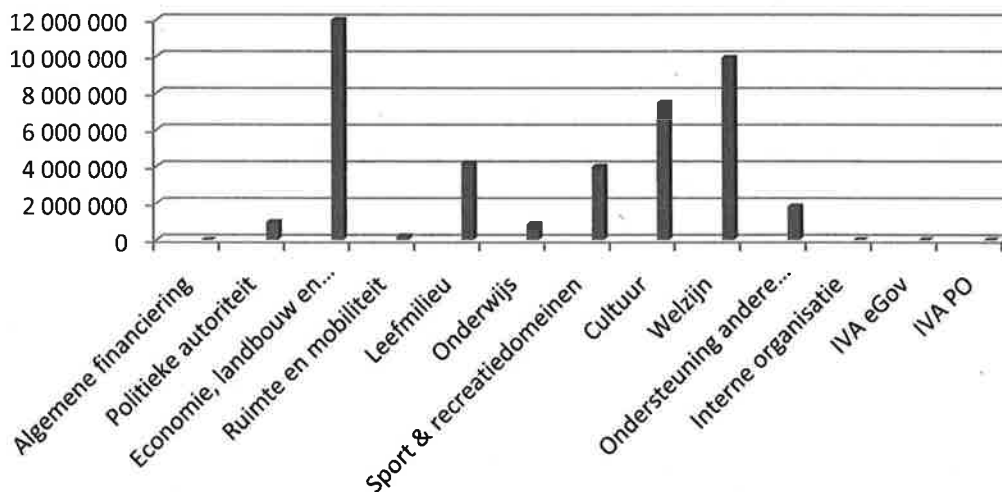
De exploitatie-uitgaven zijn voor 9 mln. EUR goederen & diensten en voor 28,5 mln. EUR personeelskosten. Quasi alle personeelskosten van de ondersteunende diensten van het provinciebestuur behoren tot dit beleidsdomein. Wat de personeelskosten betreft, werd 94% van het budget gerealiseerd.

## 1.4. Enkele sprekende grafieken m.b.t. het exploitatiebudget

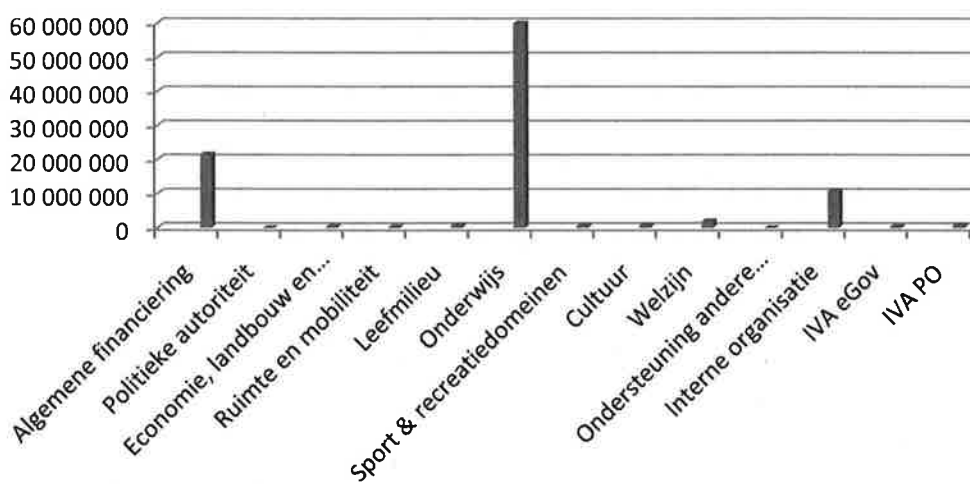
### 1. Spreiding van de personeelskosten (o.b.v. de cijfers van 21-02-14)



### 2. Spreiding van de aangerekende werkingssubsidies (o.b.v. cijfers 21-02-14)



### 3. Spreiding van de ontvangen werkingssubsidies (o.b.v. de cijfers van 21-02-14)



## 1.5. Bijzondere aandacht voor de exploitatierekening van het IVA Provinciaal Onderwijs

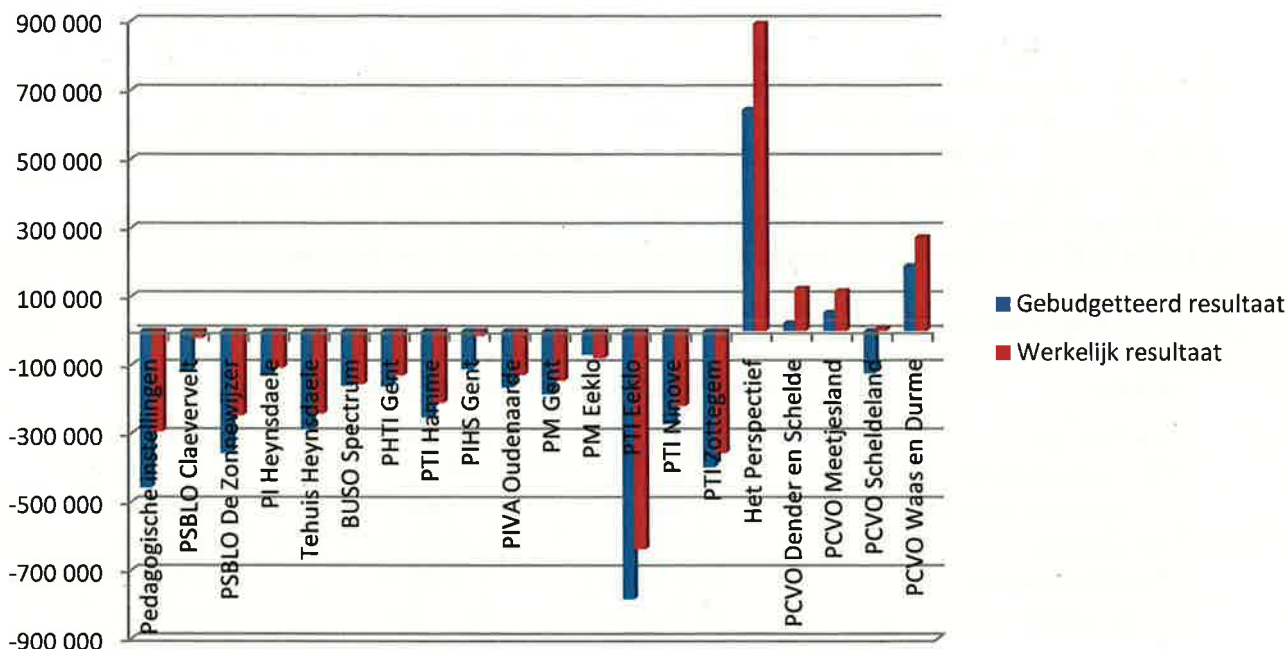
Het provinciebestuur had in 2013 twee IVA's, namelijk het IVA eGov en het IVA Provinciaal Onderwijs. Het IVA Provinciaal Onderwijs bestond uit alle provinciale onderwijsinstellingen inclusief het tehuis Heynsdaele. In onderstaande tabellen wordt nader ingegaan op de exploitatiecijfers van de individuele scholen en het tehuis Heynsdaele. De cijfers hebben enkel betrekking hebben op de exploitatieverrichtingen (dus niet op investeringsverrichtingen). Hierin zitten geen personeelskosten vervat (op een bedrag van afgerond 122 000 EUR na), evenmin als het niet-dagelijkse onderhoud van de gebouwen.

### 1.5.1. De exploitatiecijfers van het IVA Provinciaal Onderwijs

School	Exploitatieontvangsten	Exploitatie-uitgaven	Exploitatieresultaat
IVA Centraal	3 410,00	298 304,48	-294 894,48
PSBLO Claevervelt	185 957,38	207 503,58	-21 546,20
PSBLO De Zonnewijzer	175 907,20	422 668,62	-246 761,42
PI Heynsdaele	12 550,12	120 430,78	-107 880,66
Tehuis Heynsdaele	119 716,02	361 352,77	-241 636,75
BUSO Spectrum	126 408,29	281 353,43	-154 945,14
PHTI Gent	308 126,05	437 918,76	-129 792,71
PTI Hamme	95 897,19	306 040,18	-210 142,99
PIHS Gent	335 065,94	349 625,69	-14 559,75
PIVA Oudenaarde	108 375,30	237 009,72	-128 634,42
PM Gent	195 431,51	340 346,36	-144 914,85
PM Eeklo	14 225,91	93 124,58	-78 898,67
PTI Eeklo	318 966,47	956 917,91	-637 951,44
PTI Ninove	94 621,22	313 634,69	-219 013,47
PTI Zottegem	132 979,40	489 679,16	-356 699,76
PCVO Het Perspectief	1 712 423,85	819 876,50	892 547,35
PCVO Dender en Schelde	429 691,48	306 042,10	123 649,38
PCVO Meetjesland	380 432,09	263 845,52	116 586,57
PCVO Scheldeland	219 662,44	211 646,01	8 016,43
PCVO Waas en Durme	1 268 690,44	995 418,17	273 272,27
<b>TOTAAL</b>	<b>6 238 538,30</b>	<b>7 812 739,01</b>	<b>-1 574 200,71</b>

Tabel: Voorlopig geboekte exploitatieresultaat van het IVA PO o.b.v. de cijfers van 19-02-14.

### Exploitatieresultaten van het IVA PO o.b.v. de cijfers van 19-02-14



#### 1.5.2. De exploitatieontvangsten van het IVA Provinciaal Onderwijs

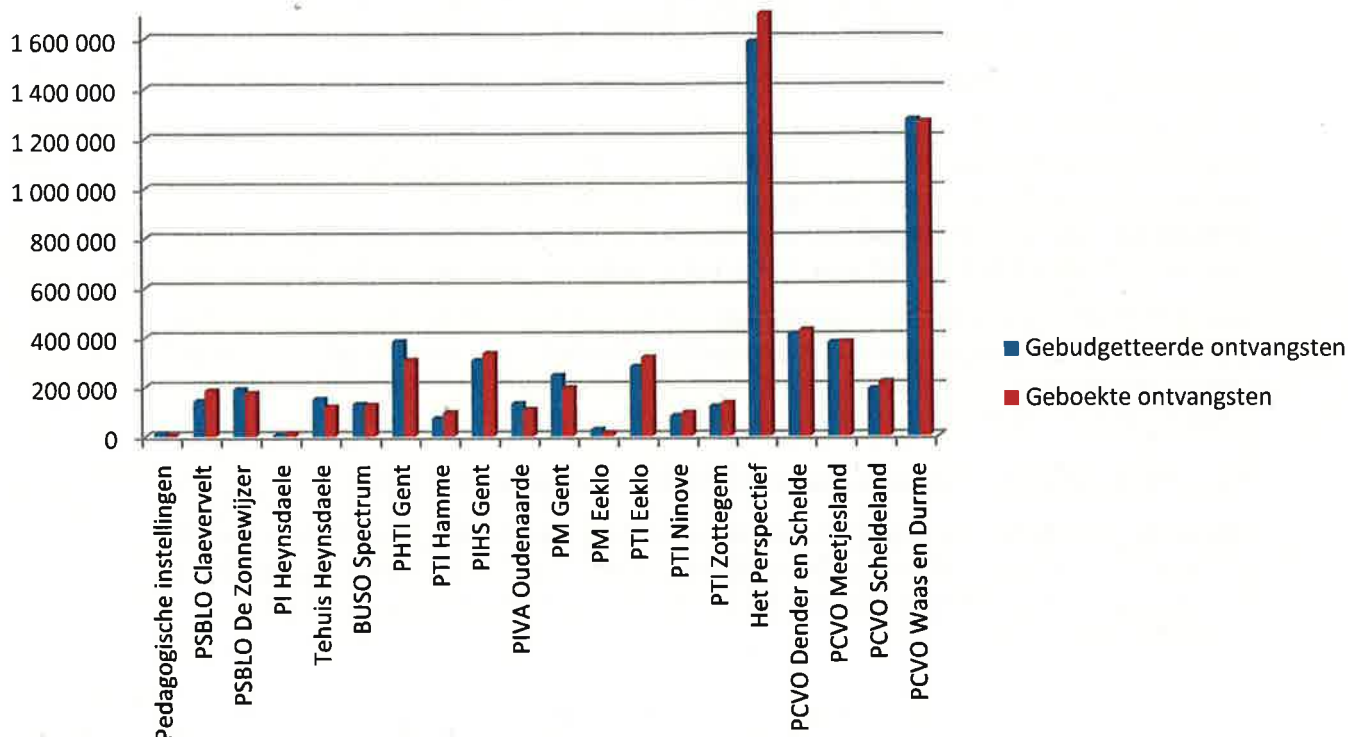
Onderstaande tabel en grafiek tonen de spreiding van de exploitatieontvangsten van het IVA Provinciaal Onderwijs. De realisatiegraad toont de vergelijking tussen de exploitatieontvangsten geboekt t.e.m. 19-02-2014 en de gebudgetteerde exploitatieontvangsten.

School	Gebudgetteerde ontvangsten	Geboekte ontvangsten	Realisatiegraad	Onbenut budget	% van het budget dat onbenut is
IVA Centraal	10 980,00	3 410,00	31,06%	7 570,00	68,94%
PSBLO Claevervelt	143 953,00	185 957,38	129,18%	-42 004,38	-29,18%
PSBLO De Zonnewijzer	190 619,00	175 907,20	92,28%	14 711,80	7,72%
PI Heynsdaele	5 760,00	12 550,12	217,88%	-6 790,12	-117,88%
Tehuis Heynsdaele	150 721,00	119 716,02	79,43%	31 004,98	20,57%
BUSO Spectrum	130 290,00	126 408,29	97,02%	3 881,71	2,98%
PHTI Gent	383 608,00	308 126,05	80,32%	75 481,95	19,68%
PTI Hamme	72 762,00	95 897,19	131,80%	-23 135,19	-31,80%
PIHS Gent	307 215,00	335 065,94	109,07%	-27 850,94	-9,07%
PIVA Oudenaarde	132 255,00	108 375,30	81,94%	23 879,70	18,06%
PM Gent	245 463,00	195 431,51	79,62%	50 031,49	20,38%
PM Eeklo	26 996,00	14 225,91	52,70%	12 770,09	47,30%
PTI Eeklo	282 332,00	318 966,47	112,98%	-36 634,47	-12,98%
PTI Ninove	82 527,00	94 621,22	114,65%	-12 094,22	-14,65%
PTI Zottegem	120 016,00	132 979,40	110,80%	-12 963,40	-10,80%
Het Perspectief	1 588 166,00	1 712 423,85	107,82%	-124 257,85	-7,82%
PCVO Dender en Schelde	413 396,00	429 691,48	103,94%	-16 295,48	-3,94%
PCVO Meetjesland	379 395,00	380 432,09	100,27%	-1 037,09	-0,27%
PCVO Scheldeland	190 682,00	219 662,44	115,20%	-28 980,44	-15,20%
PCVO Waas en Durme	1 276 508,00	1 268 690,44	99,39%	7 817,56	0,61%
<b>TOTAAL</b>	<b>6 133 644,00</b>	<b>6 238 538,30</b>	<b>101,71%</b>	<b>-104 894,30</b>	<b>-1,71%</b>

Tabel: Exploitatieontvangsten van het IVA PO o.b.v. de cijfers van 19-02-14.



## Exploitatieontvangsten van het IVA PO o.b.v. de cijfers van 19-02-14



Uit bovenstaande tabel blijkt dat in totaal 104 894,30 EUR méér ontvangsten werden geboekt dan gebudgetteerd, oftewel 2% van het budget na wijzigingen.

De centrale diensten van het IVA Provinciaal Onderwijs realiseerden slechts 31,03% van hun gebudgetteerde ontvangsten. Een toelage van 6 320 EUR voor leerlingenvervoer van PI Heynsdaele werd immers oorspronkelijk verkeerdelijk gebudgetteerd bij de centrale diensten.

Het PSBLO Claevervelt overschreed de geraamde ontvangsten in 2013 met 29%.

Het werkingsbudget van het PHTI Gent werd sterk verhoogd in 2013 (zowel voor ontvangsten als voor uitgaven). Reden hiertoe was dat het PHTI de verbruiksfacturen voor de nutsvoorzieningen voor de Hogeschool Gent op de campus Henleykaai betaalde. Deze kosten worden uiteraard ook doorgerekend aan de Hogeschool Gent. Uiteindelijk bleken de facturen lager dan voorzien, waardoor ook 19,70% van het ontvangstenbudget onbenut bleef.

Het PTI Hamme overschrijdt het budget met 132%. Opvallend zijn de hogere ontvangsten voor de leerlingenfacturatie, de specifieke werkingssubsidies en de diverse opbrengsten. Voor de refter werden dan weer minder ontvangsten geboekt dan begroot.

PIVA Oudenaarde heeft 18,06% van het ontvangstenbudget niet gerealiseerd. De directie stipt aan dat het leerlingenaantal in 2012 nog 200 bedroeg, terwijl dit in 2013 daalde naar 180 en in 2014 nog verder daalde naar 160.

Het PM Eeklo liet 47,30% van het budget, oftewel 12 770,09 EUR onbenut. PM Eeklo is evenwel per 1 september 2013 opgenomen in het PTI Eeklo. In deze school zien we dan ook dat de ontvangsten 36 643,47 EUR (nl. 12,98%) hoger liggen dan het gebudgetteerde bedrag.

Het PTI Ninove ontving 14,65% meer dan gebudgetteerd.

Het PM Gent realiseerde 79% van haar budget. Daarbij valt op dat voor de refter 143 257 EUR werd ontvangen, terwijl 196 257 werd begroot, terwijl uit werkingssubsidies 25 728 EUR ontvangen werd, maar slechts 5 786 EUR begroot. De school wijst voor de refter op een daling van de verkoop van de belegde broodjes, de warme maaltijden en de

dranken onder meer door de crisis (leerlingen brengen eigen lunchpakket en eigen drank mee), culturele eetgewoontes (Halal), het invoeren van de verplichte Veggiedag op donderdag, een daling van het aantal leerlingen in het secundair onderwijs, een daling van het aantal externe activiteiten (recepties, lunches...) door een gebrek aan budgetten en een stijging van de kostprijs van de warme maaltijden voor het personeel naar 6,00 EUR.

Voor het PCVO Dender en Schelde valt op dat voor specifieke werkingssubsidies 5 571 EUR ontvangen werd, terwijl 26 451 EUR begroot was. Ook de ontvangsten uit de leerlingenfacturatie zijn lager dan begroot, nl. 32 856 EUR in plaats van 87 323 EUR. De ontvangsten uit de inkomgelden, studiedagen e.a. bedragen dan weer 364 107 EUR terwijl slechts 257 222 EUR begroot was. Dit is het gevolg van een toenemend aantal cursisten.

Voor het PCVO Scheldeland overschreed het budget met 120%. Daarbij valt op dat 138 541 EUR ontvangen werd uit inkomgelden, studiedagen, opleidingen e.a., terwijl daarvoor slechts 62 194 EUR begroot werd. Zo werd ook 0 EUR begroot voor de opbrengsten uit de leerlingenfacturatie, terwijl uiteindelijk 15 197 EUR ontvangen werd.

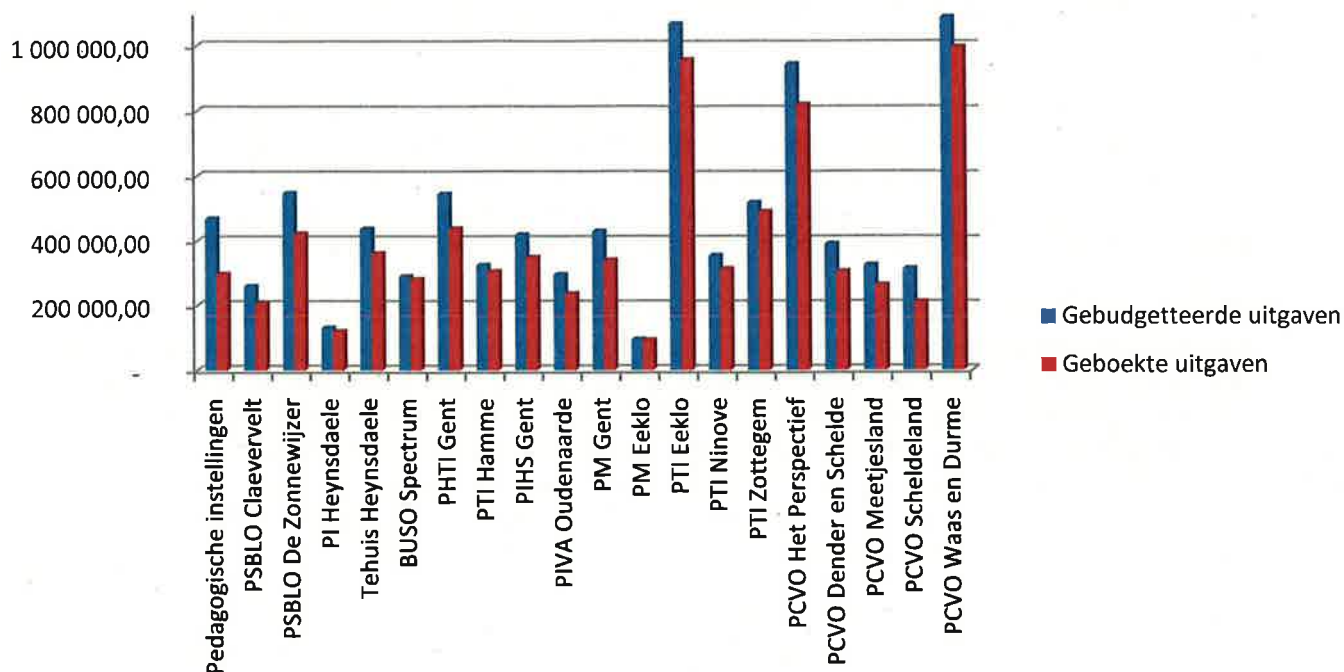
### 1.5.3. De exploitatie-uitgaven van het IVA Provinciaal Onderwijs

Onderstaande tabel en grafiek tonen de spreiding van de exploitatie-uitgaven van het IVA Provinciaal Onderwijs. De realisatiegraad toont de vergelijking aan tussen de exploitatieontvangsten geboekt t.e.m. 19-02-2014 en de gebudgetteerde exploitatie-uitgaven.

School	Gebudgetteerde uitgaven	Geboekte uitgaven	Realisatiegraad	Onbenut budget	% van het budget dat onbenut is
IVA Centraal	469 807,00	298 304,48	63,50%	171 502,52	36,50%
PSBLO Claevervelt	259 469,00	207 503,58	79,97%	51 965,42	20,03%
PSBLO De Zonnewijzer	547 887,00	422 668,62	77,15%	125 218,38	22,85%
PI Heynsdaele	131 650,00	120 430,78	91,48%	11 219,22	8,52%
Tehuis Heynsdaele	437 265,00	361 352,77	82,64%	75 912,23	17,36%
BUSO Spectrum	292 693,00	281 353,43	96,13%	11 339,57	3,87%
PHTI Gent	545 366,00	437 918,76	80,30%	107 447,24	19,70%
PTI Hamme	325 105,00	306 040,18	94,14%	19 064,82	5,86%
PIHS Gent	419 071,00	349 625,69	83,43%	69 445,31	16,57%
PIVA Oudenaarde	296 461,00	237 009,72	79,95%	59 451,28	20,05%
PM Gent	429 912,00	340 346,36	79,17%	89 565,64	20,83%
PM Eeklo	95 365,00	93 124,58	97,65%	2 240,42	2,35%
PTI Eeklo	1 066 815,00	956 917,91	89,70%	109 897,09	10,30%
PTI Ninove	354 147,00	313 634,69	88,56%	40 512,31	11,44%
PTI Zottegem	517 986,00	489 679,16	94,54%	28 306,84	5,46%
PCVO Het Perspectief	943 609,00	819 876,50	86,89%	123 732,50	13,11%
PCVO Dender en Schelde	390 447,00	306 042,10	78,38%	84 404,90	21,62%
PCVO Meetjesland	325 372,00	263 845,52	81,09%	61 526,48	18,91%
PCVO Scheldeland	314 129,00	211 646,01	67,38%	102 482,99	32,62%
PCVO Waas en Durme	1 087 053,00	995 418,17	91,57%	91 634,83	8,43%
<b>TOTAAL</b>	<b>9 249 609,00</b>	<b>7 812 739,01</b>	<b>84,48%</b>	<b>1 435 621,99</b>	<b>15,52%</b>

Tabel: Exploitatie-uitgaven van het IVA PO o.b.v. de cijfers van 19-02-14.

## Exploitatie-uitgaven van het IVA PO o.b.v. de cijfers van 19-02-14



Uit bovenstaande tabel blijkt dat 1 435 621,99 EUR van de gebudgetteerde uitgaven niet besteed werd, oftewel 15,52% van het budget na wijzigingen.

Van de gebudgetteerde uitgaven van het IVA Centraal bleef 36,50% onbenut.

Eerder werd er al op gewezen dat het werkingsbudget van PHTI Gent sterk verhoogd is in 2013. Reden hiervoor is dat het PHTI de verbruiksfacturen voor de nutsvoorzieningen voor de Hogeschool Gent op de campus Henleykaai betaalde. Deze kosten worden uiteraard ook doorgerekend aan de Hogeschool Gent. Uiteindelijk bleken de facturen lager dan voorzien, waardoor 19,70% van het uitgavenbudget van het PHTI Gent onbenut bleef.

Bij zes scholen ligt de realisatiegraad lager dan 80%. Zo laat het PSBLO Claevervelt haar budget onbenut voor 20%, terwijl dat vorig jaar overschreden werd met 2,91%. De directie verklaart dat men dit jaar spaarzaam is omgesprongen met de budgetten. Bovendien gingen de leerlingen dit jaar niet op bosklassen, wat uiteraard ook zijn effect heeft op de uitgaven van de school. De geboekte kosten voor energie waren bovendien realistischer dan de voorbije jaren en dan begroot, aangezien de school nu alleen op de campus zit (vroeger samen met PSBSO Spectrum). Verder zijn de energiemeters geüpdatet. Als laatste reden werd aangestipt dat sommige facturen later ontvangen werden dan verwacht, waardoor kosten van 2013 uiteindelijk op budgetten van 2014 moesten geboekt worden.

PSBLO De Zonnewijzer realiseerde 77% van haar uitgavenbudget. Vooral voor gas en stookolie, voor didactisch materiaal en voor kosten van tijdschriften, boeken, documentatie en abonnementen werd minder uitgegeven dan aanvankelijk gebudgetteerd.

Bij het PIVA Oudenaarde bleef 20,05% van het uitgavenbudget onbenut. De gedaalde uitgaven zouden volgens het PIVA toe te schrijven zijn aan een samenloop van omstandigheden. Sinds een aantal opeenvolgende jaren is het leerlingenaantal gedaald, waardoor de variabele werkingsuitgaven van de school (materialen voor de lessen) dalen. Daarnaast zijn een aantal facturen met transactiemoment 2013 niet tijdig binnengekomen, zodat ze in 2014 geboekt werden. Verder is een geplande studiereis niet doorgegaan en werden middelen voorzien voor een GOK-project nog niet aangewend. Er is bovendien een

zonnepanelenpark in gebruik genomen, waardoor de elektriciteitskosten gedaald zijn, en er is ten slotte gestreefd naar een correcte verdeling van de kosten voor nutsvoorzieningen tussen PIVA Oudenaarde en PCVO Dender&Schelde (de andere school op dezelfde campus).

Het PCVO Scheldeland liet 33% van de gebudgetteerde uitgaven onbenut. Zo werd voor de terugbetaling van opleidingscheques 35 515 EUR begroot, terwijl maar 15 245 EUR werd uitgegeven. Voor huurgelden werd dan weer 16 536 EUR begroot, maar werd uiteindelijk niets uitgegeven. Wellicht heeft dit te maken met de verhuis naar de nieuwbouw. In het algemeen blijft voor de meeste gebudgetteerde uitgaven een onbenut saldo over.

Wat betreft het PM Gent, wijst de school op een daling van het aantal leerlingen, waardoor minder telefoonverkeer vereist was, wat resulteerde in lagere telefoniekosten. De daling van het aantal gebruikers van de refter zorgde voor lagere werkingskosten van de refter. De huur was ook aanzienlijk lager dan begroot (24 501 EUR t.o.v. 46 822 EUR begroot), omdat één blok containerlokalen begin januari 2013 weggehaald werd wegens weinig gebruik. De uitgaven voor water bleven beperkt door een grote eigen voorraad aan grondwater en de uitgaven voor gas en stookolie konden getemperd worden door de zachte winter. Zonnepanelen zorgden eveneens voor lagere elektriciteitsuitgaven.

Voor het PCVO Dender en Schelde valt op dat de uitgaven beduidend lager zijn dan begroot voor gas en stookolie (38 400 EUR i.p.v. 42 581 EUR), voor elektriciteit (22 097 EUR i.p.v. 32 345 EUR), voor water (3 791 EUR t.o.v. 6 703 EUR), voor didactisch materiaal (55 919 EUR t.o.v. 65 931 EUR) en voor kosten van tijdschriften, boeken e.a. (25 910 EUR t.o.v. 37 801 EUR). Het cursistenaantal is weliswaar toegenomen, maar de groeirichtingen (beroepsrichtingen en technische richtingen) zijn die richtingen waar weinig boeken of didactisch materiaal moet voor aangeschaft worden. In 2013 werd een andere verdeelsleutel gehanteerd voor elektriciteit, gas en water op de campus Ninove. Voorheen betaalden PTI Ninove en PCVO Dender en Schelde namelijk elk de helft. Sinds 2013 betaalt PTI Ninove 70% van de totale kosten en PCVO Dender en Schelde 30%.

## 2. De investeringsrekening

Onderstaande tabel toont de investeringscijfers van de provincie. Daar het IVA Provinciaal Onderwijs geen investeringsbudgetten heeft, hebben de cijfers enkel betrekking op de niet-verzelfstandigde diensten van de provincie en op het IVA eGov. De realisatiegraad vergelijkt het investeringsbudget met de voorlopige investeringsrekening.

	Investeringsbudget		Investeringsrekening		Realisatiegraad	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitg.	Ontv.
Algemene financiering	48 390,00	3 550,00	2 853,02	293 300,00	6%	8262%
Politieke autoriteit	590 050,00	-	236 549,85	-	40%	NVT
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	697 769,00	-	45 393,80	-	7%	NVT
Ruimte en mobiliteit	5 568 776,00	2 000 000,00	1 602 107,29	-	29%	0%
Leefmilieu	6 084 708,00	298 300,00	2 476 063,66	101 170,08	41%	34%
Onderwijs	9 595 555,00	752 000,00	4 214 151,36	306 560,17	44%	41%
Sport & recreatiedomeinen	6 272 951,00	48 635,00	3 049 294,21	57 314,36	49%	118%
Cultuur	5 413 647,00	387 800,00	2 733 042,80	55 455,08	50%	14%
Welzijn	378 218,00	-	64 125,09	19 764,00	17%	19764%
Ondersteuning andere besturen	713 580,00	369 600,00	80 681,59	-	11%	0%
Interne organisatie	6 059 635,00	25 000,00	2 134 396,87	3 350,00	35%	13%
Ondersteuning andere besturen – IVA eGov	85 924,00	-	45 069,36	-	52%	NVT
<b>TOTALEN</b>	<b>41 509 203,00</b>	<b>3 884 885,00</b>	<b>16 683 728,90</b>	<b>836 913,69</b>	<b>40%</b>	<b>22%</b>

Tabel: Voorlopige investeringsrekening van het provinciebestuur o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

Investeringsontvangsten en -uitgaven zijn in het geval van de provincie als volgt onderverdeeld:

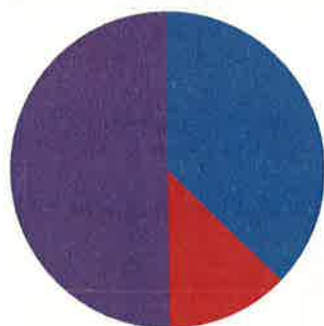
Investeringsontvangsten	Investeringsuitgaven
A. Verkoop van financiële vaste activa	A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa
B. Verkoop van materiële vaste activa	B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa
C. Verkoop van immateriële vaste activa	C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	D. Vooruitbetalingen op investeringen
E. Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen	

Investeringsontvangsten verminderd met investeringsuitgaven levert het investeringsresultaat op. Onderstaande tabel toont de opsplitsing naar de verschillende soorten investeringsuitgaven en -ontvangsten toe, alsook het voorlopige investeringsresultaat van het provinciebestuur (de niet-verzelfstandigde entiteiten, het IVA eGov en het IVA Provinciaal Onderwijs). De realisatiegraad vergelijkt de investeringscijfers geboekt t.e.m. 21-02-14 met de gebudgetteerde cijfers.

	Investeringsbudget	Investeringscijfers	Realisatie -graad
<b>INVESTERINGSONTVANGSTEN</b>	<b>3 884 885,00</b>	<b>836 913,69</b>	<b>22%</b>
<b>I. Verkoop van financiële vaste activa</b>		<b>311 764,00</b>	<b>NVT</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	311 764,00	NVT
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa			
<b>II. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>15 338,00</b>	<b>105 937,88</b>	<b>NVT</b>
A. Gemeenschapsgoederen			
B. Bedrijfsmatige materiële vaste activa			
C. Overige materiële vaste activa	15 338,00	105 937,88	NVT
1. Onroerende goederen	15 338,00	64 887,50	NVT
2. Roerende goederen	0	41 050,38	NVT
<b>III. Verkoop van immateriële vaste activa</b>			
<b>IV. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>3 869 547,00</b>	<b>419 211,81</b>	<b>11%</b>
<b>V. Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen</b>			
<b>INVESTERINGSUITGAVEN</b>	<b>41 509 203,00</b>	<b>16 683 728,90</b>	<b>40%</b>
<b>I. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>29 978,00</b>	<b>19 974,97</b>	<b>67%</b>
A. Extern verzelfstandigde agentschappen			
B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	13 778,00	13 777,47	100%
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
D. OCMW-verenigingen			
E. Andere financiële vaste activa	16 200,00	0	0%
<b>II. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>37 528 205,00</b>	<b>15 167 737,46</b>	<b>40%</b>
A. Gemeenschapsgoederen	37 472 196,00	15 165 288,47	40%
1. Terreinen en gebouwen	23 411 847,00	8 465 288,54	36%
2. Wegen en overige infrastructuur	7 377 072,00	2 641 892,07	36%
3. Installaties, machines en uitrusting		1 728 432,38	
4. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	6 477 032,00*	2 244 004,48	61%
5. Leasing en soortgelijke rechten			
6. Erfgoed	206 245,00	85 671,00	42%
B. Bedrijfsmatige materiële vaste activa			
C. Overige materiële vaste activa	56 009,00	2 448,99	4%
1. Terreinen en gebouwen	56 009,00	2 448,99	4%
2. Roerende goederen			
<b>III. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>3 951 020,00</b>	<b>1 496 016,47</b>	<b>38%</b>
<b>IV. Vooruitbetalingen op investeringen</b>			
<b>INVESTERINGSRESULTAAT</b>	<b>- 37 624 318,00</b>	<b>-15 846 815,21</b>	<b>42%</b>

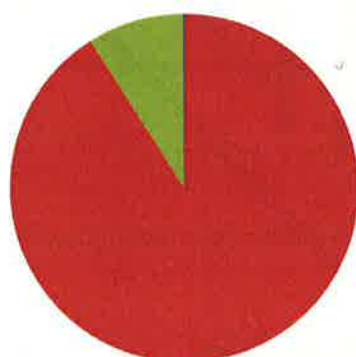
Tabel: Voorlopig investeringsresultaat van het provinciebestuur o.b.v. de cijfers van 21-02-14.  
 (\*II.A.3 & 4 van de investeringsuitgaven worden samengeteld in het wettelijke schema van het budget.)

### Geboekte investeringsontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-14



- Verkoop van FVA
- Verkoop van MVA
- Verkoop van IVA
- Ontvangen vooruitbetalingen op desinvesteringen

### Geboekte investeringsuitgaven o.b.v. de cijfers van 21-02-14



- Investeringsuitgaven in FVA
- Investeringsuitgaven in MVA
- Investeringsuitgaven in IVA

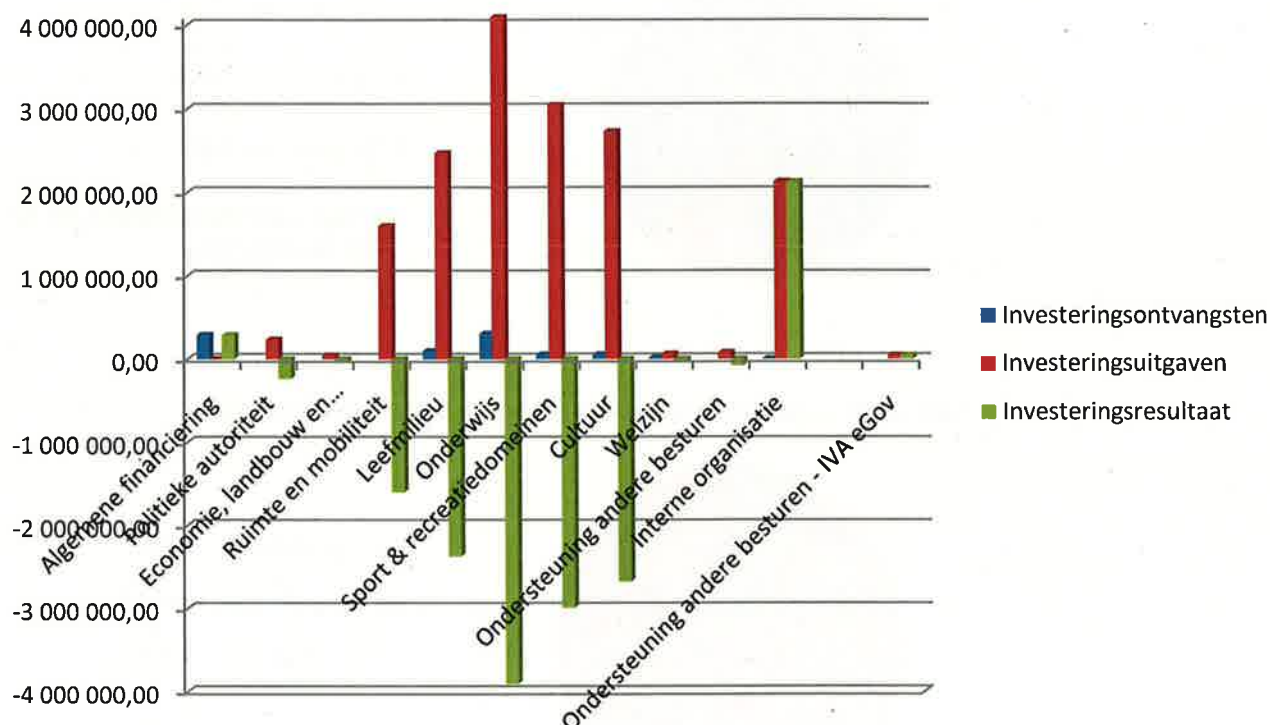
In de volgende pagina's wordt de spreiding over de beleidsdomeinen weergegeven en de investeringsontvangsten en -uitgaven in detail opgesomd.

## 2.1. Investeringscijfers per beleidsdomein

	Investeringsontvangsten	Investeringsuitgaven	Investeringsresultaat
Algemene financiering	293 300,00	2 853,02	290 446,98
Politieke autoriteit		236 549,85	- 236 549,85
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking		45 393,80	- 45 393,80
Ruimte en mobiliteit		1 602 107,29	- 1 602 107,29
Leefmilieu	101 170,08	2 476 063,66	- 2 374 893,58
Onderwijs	306 560,17	4 214 151,36	- 3 907 591,19
Sport & recreatiedomeinen	57 314,36	3 049 294,21	- 2 991 979,85
Cultuur	55 455,08	2 733 042,80	- 2 677 587,72
Welzijn	19 764,00	64 125,09	- 44 361,09
Ondersteuning andere besturen		80 681,59	- 80 681,59
Interne organisatie	3 350,00	2 134 396,87	-2 131 046,87
Ondersteuning andere besturen - IVA eGov		45 069,36	-45 069,36
<b>TOTAAL</b>	<b>836 913,69</b>	<b>16 683 728,90</b>	<b>-15 846 815,21</b>

Tabel: Spreiding van de geboekte investeringscijfers o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

## Spreiding van de geboekte investeringscijfers o.b.v. de cijfers van 21-02-14



## 2.2. Investeringsontvangsten per beleidsdomein

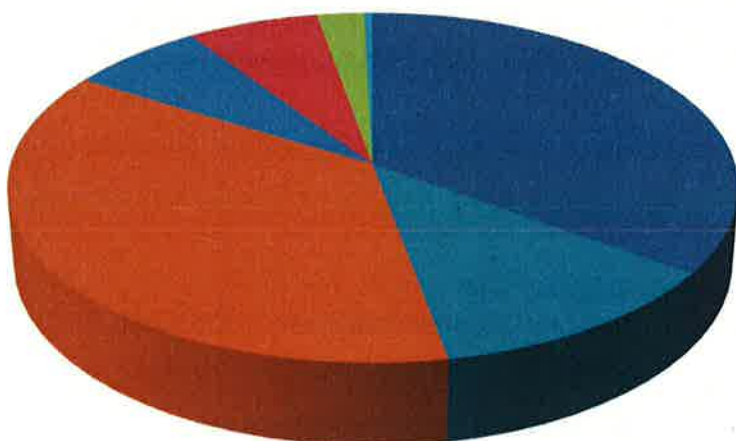
Onderstaande tabel geeft een overzicht van de totale investeringsontvangsten van de provincie. Daar het IVA Provinciaal Onderwijs geen investeringsbudgetten heeft, hebben de cijfers enkel betrekking op de niet verzelfstandigde diensten van de provincie en het IVA eGov.

	Investeringsontvangsten	% in totaal
Algemene financiering	293 300,00	35%
Politieke autoriteit		
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking		
Ruimte en mobiliteit		
Leefmilieu	101 170,08	12%
Onderwijs	306 560,17	37%
Sport & recreatiedomeinen	57 314,36	7%
Cultuur	55 455,08	7%
Welzijn	19 764,00	2%
Ondersteuning andere besturen		
Interne organisatie	3 350,00	0%
Ondersteuning andere besturen - IVA eGov		
<b>TOTALE INVESTERINGSONTVANGSTEN</b>	<b>836 913,69</b>	<b>100%</b>

Tabel: Spreiding van de geboekte investeringsontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-14.

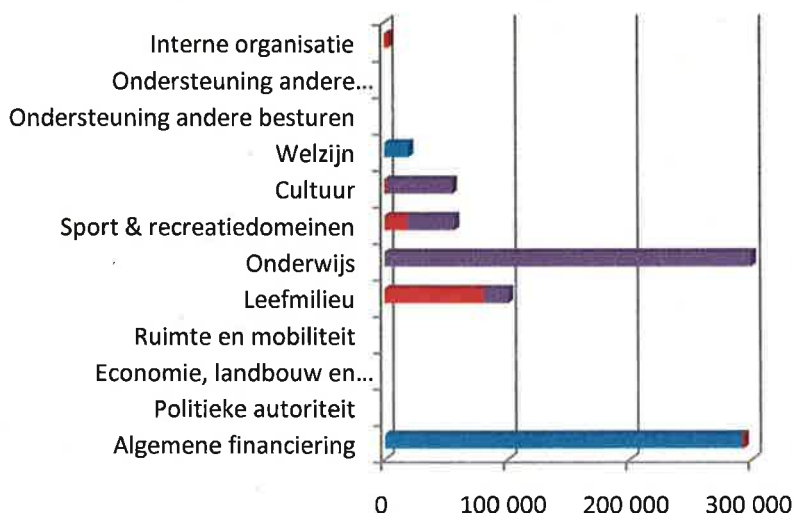


**Spreiding van de geboekte investeringsontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-14**



- Algemene financiering
- Politieke autoriteit
- Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking
- Ruimte en mobiliteit
- Leefmilieu
- Onderwijs
- Sport & recreatiedomeinen
- Cultuur
- Welzijn
- Ondersteuning andere besturen
- Interne organisatie
- Ondersteuning andere besturen - IVA eGov

**Spreiding van de investeringsontvangsten o.b.v. de cijfers van 21-02-2014**



- Verkoop FVA
- Verkoop MVA
- Verkoop IVA

**Verkoop van financiële vaste activa**

➤ I.B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke activiteiten

📌 **Beleidsdomein Welzijn**

De provincie verkocht 10 800 aandelen in de sociale huisvestingsmaatschappij EKM Eigen Woon NV voor een bedrag van 19 764 EUR aan Patronale Life. Patronale Life kocht de aandelen om nadien een fusie tussen verschillende huisvestingsmaatschappijen te kunnen doorvoeren en vervolgens te kunnen voldoen aan de erkenningsvoorwaarden van de Vlaamse Regering. Beslissing provincieraad 09-10-13.

#### ✚ **Beleidsdomein Algemene Financiering**

De provincie is genoodzaakt om 292 aandelen in Veneco terug te nemen aan 1 000 EUR per aandeel, omdat het provinciaal aandeel niet hoger mag zijn dan 30% van het maatschappelijk kapitaal van Veneco (art. 80 van het decreet op de intergemeentelijke samenwerking). Het aandeel van de provincie in Veneco oversteeg de grens van 30% omdat de stad Gent zijn aandelen, op één na, heeft laten terugnemen. Beslissing provincieraad 13-11-13.

### **Verkoop van materiële vaste activa**

#### ➤ II.C. Overige materiële vaste activa

##### ✚ **Beleidsdomein algemene financiering**

Verkoop van een stuk grond te Eegene (Dendermonde) aan 1 300 EUR.

##### ✚ **Beleidsdomein Leefmilieu**

*Beleidsveld onbevaarbare waterlopen, grachten en infiltratiezone:*

Verkoop van een stuk grond te Beveren aan het Ministerie van de Vlaamse Gemeenschap ten bedrage van 53 800 EUR.

*Beleidsveld overige milieubescherming :*

Ruil van een machine (PCM) ten bedrage van 27 370 EUR.

##### ✚ **Beleidsdomein Sport en recreatiedomeinen**

*Beleidsveld openluchtrecreatie/beleidsitem De Gavers*

Verkoop van een stuk grond te Geraardsbergen aan Intergem: 9 788 EUR.

*Beleidsveld openluchtrecreatie/beleidsitem provinciaal domein Puyenbroeck:*

Overname hoogtewerker 7 780 EUR door Thomas Kranen.

*Beleidsveld sport/beleidsitem sportcentrum De Boerekreek :*

Overname Citroën Berlingo door Autogarden Citroën 900 EUR.

##### ✚ **Beleidsdomein Cultuur**

*Beleidsveld overige culturele instellingen/Beleidsitem Uitleendienst Provincie:*

Verkoop afgeschreven sportmateriaal (trampolines) aan de Gymnastiekfederatie Vlaanderen voor 1 650 EUR.

##### ✚ **Beleidsdomein Interne organisatie**

*Beleidsveld interne organisatie/beleidsitem overige en algemene ondersteunende diensten:*

Overname Kangoo aan Mahy voor 1 250 EUR en overname Ford Transit door Autobedrijf De Keukeleire voor 2 100 EUR.

### **Investingssubsidies en schenkingen**

##### ✚ **Beleidsdomein Leefmilieu**

Investingssubsidie van de Vlaamse Overheid voor onderhoud wachtbekkens te Wannegem-Lede en Ouwegem: 20 000 EUR.

#### ⬇ **Beleidsdomein Onderwijs**

Investeringssubsidie PSBSO Spectrum te Buggenhout:

- 303 591 EUR - AGION: nieuwbouw
- 666 EUR - Intergem
- 1 855 EUR - Intergem: Reg Premie relighting
- Investeringssubsidie PTI Hamme
- 448 EUR - Intergem: Reg-premie relighting

Opm.: na opmaak van de tabellen werd nog een vordering geboekt ten bedrage van 70 352,52 EUR ten laste van Agion. Het betreft een investeringssubsidie voor de verbouwing van het dak van het PTI Zottegem. Dit verklaart ook de hogere investeringsontvangsten in de afsluitende tabel op pagina 64.

#### ⬇ **Beleidsdomein Cultuur**

Investeringssubsidie Vlaams Gewest in het kader van het proefproject archeologiedepot 40 000 EUR. Diverse zen-premies bliksembeveiliging in monumentenzorg: 12 834 EUR. Subsidie van de Vlaamse gemeenschap voor de aankoop van een geluidsmeter door de Uitleendienst: 972 EUR.

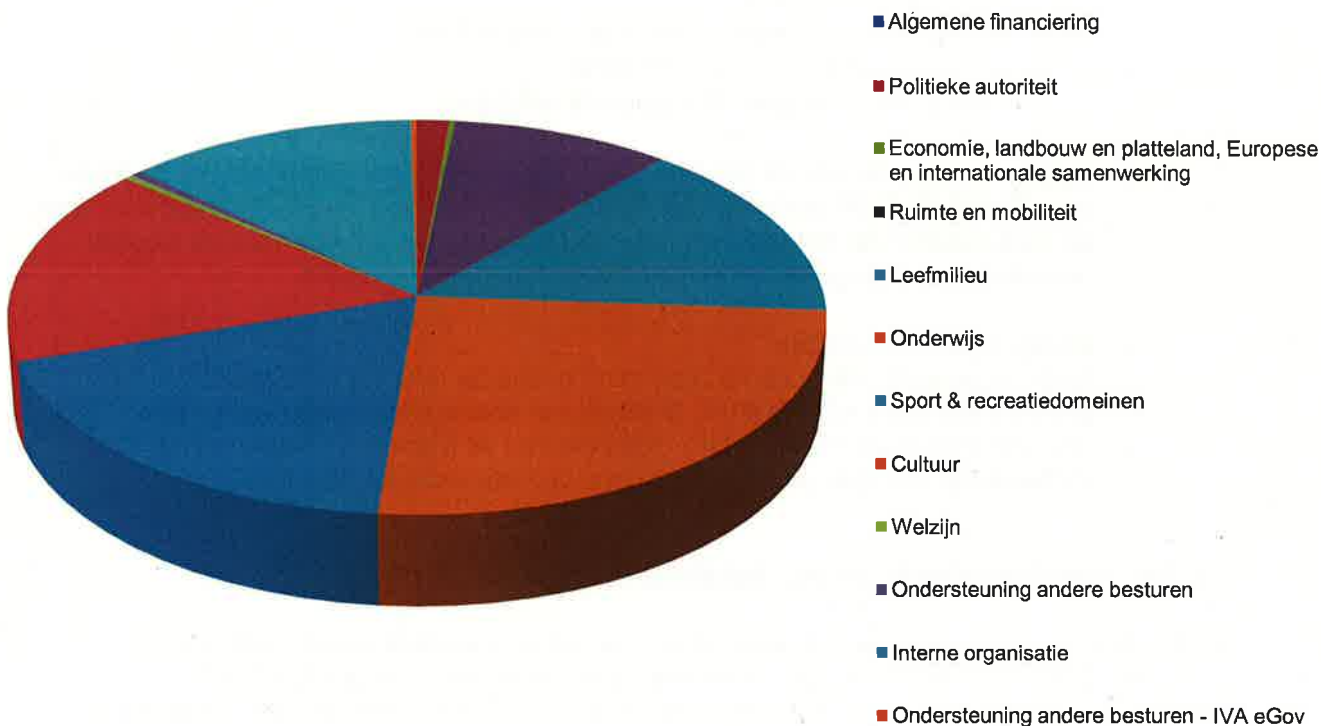
### **2.3. Investeringsuitgaven per beleidsdomein**

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de totale investeringsuitgaven van de provincie. Daar het IVA Provinciaal Onderwijs geen investeringsbudgetten heeft, hebben de cijfers enkel betrekking op de niet-verzelfstandigde diensten van de provincie en het IVA eGov.

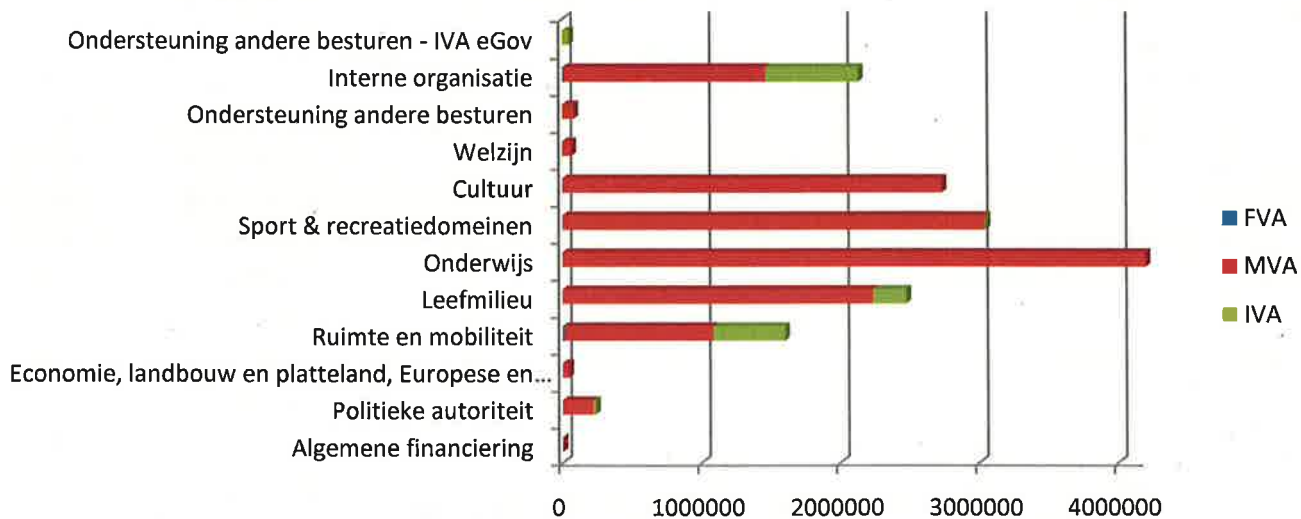
	<b>Investeringsuitgaven</b>	<b>% in totaal</b>
Algemene financiering	2 853,02	0%
Politieke autoriteit	236 549,85	1%
Economie, landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking	45 393,80	0%
Ruimte en mobiliteit	1 602 107,29	10%
Leefmilieu	2 476 063,66	15%
Onderwijs	4 214 151,36	25%
Sport & recreatiedomeinen	3 049 294,21	18%
Cultuur	2 733 042,80	16%
Welzijn	64 125,09	0%
Ondersteuning andere besturen	80 681,59	0%
Interne organisatie	2 134 396,87	13%
Ondersteuning andere besturen - IVA eGov	45 069,36	0%
<b>TOTALE INVESTERINGSUITGAVEN</b>	<b>16 683 728,90</b>	<b>100%</b>

Tabel: Spreiding van de geboekte investeringsuitgaven o.b.v. de cijfers van 20-02-14.

## Spreiding van de geboekte investeringsuitgaven o.b.v. de cijfers van 21-02-14



## Spreiding investeringsuitgaven o.b.v. cijfers 21-02-14



## Investerings in financiële vaste activa

### ➤ I.B. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden

- ✚ Het betreft een investeringsuitgave binnen het **beleidsdomein Ruimte en mobiliteit**: volstorting annuïteiten De Lijn ten bedrage van 13 777,47 EUR.

➤ I.E. Andere financiële vaste activa

- ✚ **Beleidsdomein Interne Organisatie:** de aanschaf van aandelen van Jobpunt Vlaanderen (beslissing Provincieraad 09-10-2013).

**Investerings in materiële vaste activa**

➤ A1. Gemeenschapsgoederen, Terreinen en gebouwen

- ✚ **Beleidsdomein Economie, Landbouw en platteland, Europese en internationale samenwerking**  
Uitbouw Huysmanshoeve: 45 394 EUR.
- ✚ **Beleidsdomein Leefmilieu**  
Onderhoud en beheer van eigen natuurterreinen: 169 971 EUR. Een deel van deze uitgaven, namelijk 710 146,76 EUR, oftewel 89% van het voorziene budget, bleef echter onbenut.
- ✚ **Beleidsdomein Onderwijs**  
2 601 638 EUR o.m. diverse investeringswerken PSBSO Spectrum, diverse investeringswerken PTI Ninove, diverse grote onderhoudswerken in het PTI Zottegem (renovatie daken), diverse investeringswerken PTI Eeklo. Een deel van het uitgavenbudget bleef onbenut, namelijk 905 073,40 EUR voor de renovatie en brandveiligheid van de Campus Henleykaai (oftewel 97% van het voorziene budget).
- ✚ **Beleidsdomein sport- en recreatiedomeinen**  
2 629 002 EUR, o.m. renovatie openluchtbaden in Puyenbroeck (1 910 776 EUR), diverse investeringswerken in domein Puyenbroeck (126 125 EUR), diverse investeringswerken in het sportcentrum Puyenbroeck (107 921 EUR). Een bedrag van 536 988,46 EUR voor de renovatie van de openluchtbaden van het domein Puyenbroeck, ofwel 21% van het daartoe voorziene budget, bleef onbenut.
- ✚ **Beleidsdomein Cultuur**  
2 422 666 EUR o.m. voor de uitbreiding van het PAM Velzeke (1 856 996 EUR) en voor de restauratie Caermersklooster (145 041 EUR). Van deze restauratie bleef 537 959,04 EUR, oftewel 56% van het voorziene budget, echter onbenut.
- ✚ **Beleidsdomein Welzijn**  
64 125 EUR waarvan diverse investeringswerken aan het jeugdvormingscentrum te Dendermonde.
- ✚ **Beleidsdomein Ondersteuning andere besturen**  
80 682 EUR waarvan diverse investeringswerken aan het Bisschoppelijk Paleis te Gent en aan de Sint-Baafskathedraal. Toch bleef ook 576 000 EUR voor de vernieuwing van de ramen van het Bisschoppelijke Paleis, ofwel 100% van het voorziene budget, onbenut.
- ✚ **Beleidsdomein Interne organisatie**  
Renovatiewerken i.f.v. het nieuwe provinciehuis PAC het Zuid (243 634 EUR) alsook andere investeringen aan gemeenschapsgoederen. Een deel van het uitgavenbudget voor renovatiewerken bleef onbenut, waaronder 1 617 417,48 EUR voor de renovatiewerken aan het PAC Zuid, oftewel 87% van het voorziene budget.

➤ A2. Wegen en overige infrastructuur

✚ **Beleidsdomein Ruimte en mobiliteit**

1 071 845 EUR voor de aanleg van fietspaden lange afstand. Voor deze aanleg van fietspaden over lange afstand werd evenwel 2 508 034,76 EUR van het budget, oftewel 71% niet benut.

✚ **Beleidsdomein Leefmilieu**

1 570 047 EUR o.m. bestrijden van wateroverlast in woonzones, sanering waterlopen. Voor de aanleg van waterbekkens in Brakel en Maldegem en een pompemaal in Wichelen, Bosbeek bleef 1 321 568,96 EUR onbenut, oftewel 55% van het voorziene budget. Voor de sanering van de Steenvliesbeek te Gent/Melle werd 561 550,49 EUR niet benut, zijnde 56% van het budget.

➤ A3. Installaties, machines en uitrusting

✚ **Beleidsdomein Leefmilieu**

✚ **Beleidsdomein Onderwijs**

644 910 EUR

✚ **Beleidsdomein Sport- en recreatiedomeinen**

299 987 EUR

✚ **Beleidsdomein Cultuur**

207 936 EUR

✚ **Beleidsdomein Interne organisatie**

79 299 EUR

➤ A4. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

✚ **Beleidsdomein Politieke autoriteit**

Aanschaffen of vervangen van hard- en software voor PR-leden (221 520 EUR) alsook de vervanging van twee wagens met representatief karakter (65 375 EUR).

✚ **Beleidsdomein Onderwijs**

954 015 EUR

✚ **Beleidsdomein sport- en recreatiedomeinen**

114 118 EUR

✚ **Beleidsdomein Cultuur**

16 770 EUR

✚ **Beleidsdomein Interne organisatie**

936 144 EUR

➤ A6. Erfgoed

✚ **Beleidsdomein Cultuur**

85 671 EUR voor de aankoop van het beeld 'Thuis voor een Beeld'.

## **Investerings in immateriële vaste activa**

- ✦ **Beleidsdomein Politieke autoriteit**  
15 030 EUR voor het aanschaffen of vervangen van hard- en software voor PR-leden.
- ✦ **Beleidsdomein Ruimte en mobiliteit**  
516 485 EUR voor het opmaken van diverse uitvoeringsplannen.
- ✦ **Beleidsdomein Leefmilieu**  
238 308 EUR voor o.m. opmeten van waterlopen 2<sup>de</sup> categorie.
- ✦ **Beleidsdomein Interne organisatie**  
663 798 EUR voor o.m. de aanschaf van een softwarepakket t.b.v. de workflow en het documentenbeheer, en de aanschaf van standaard softwarepakketten.

## **Vooruitbetalingen op investeringen**

Nihil.

### 3. De liquiditeitenrekening

De liquiditeitenrekening geeft het resultaat op kasbasis weer. Onderstaande tabel geeft de componenten weer waaruit deze rekening bestaat:

I		De ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening (zie voorgaande).
II		De ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening (zie voorgaande).
III		De andere verrichtingen, namelijk de ontvangsten en uitgaven die niet zijn opgenomen in de exploitatierekening of de investeringsrekening.
IV	I + II + III	Het budgettaire resultaat van het boekjaar.
V		Het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige boekjaar.
VI	IV +	Het gecumuleerde budgettaire resultaat.
VII		De bestemde gelden.
VIII	VI – VII	Het resultaat op kasbasis op het einde van het boekjaar

Tabel: De componenten van de liquiditeitenrekening

Aangezien de andere verrichtingen (III) nog niet besproken werden, worden deze hieronder toegelicht.

#### 3.1. De andere verrichtingen: uitgaven

##### ➤ A.1. Aflossing van financiële schulden

Een bedrag van 23 916 534 EUR aan schulden aan kredietinstellingen of derden die binnen het jaar vervallen, samengesteld als volgt:

##### ✚ **Beleidsdomein algemene financiering**

19 091 086 EUR aan Belfius

##### ✚ **Beleidsdomein Sport & recreatiedomeinen**

433 814 EUR aan BNP Paribas Fortis (lening APB De Gavers)

87 039 EUR aan stad Gent (opstalvergoeding huis van de sport)

17 713 EUR aan Generale Vrije Polders (opstalvergoeding Boerekreek)

##### ✚ **Beleidsdomein ondersteuning andere besturen**

140 000 EUR aan Belfius (lening Brandweerschool)

##### ✚ **Beleidsdomein Interne Organisatie**

4 146 883 EUR aan ING België (annuïteit PAC Het Zuid)

##### ➤ A.2. Toegestane leningen

Een bedrag van 2 149 115 EUR aan vorderingen wegens toegestane leningen samengesteld als volgt:

##### ✚ **Beleidsdomein Welzijn**

2 076 615 EUR toegestane huisvestingsleningen

##### ✚ **Beleidsdomein Ruimte & mobiliteit**

72 500 EUR toegestane lening aan Provag



➤ A.3. Toegestane investeringssubsidies

Een bedrag van 7 917 466 EUR toegestane investeringssubsidies samengesteld als volgt:

- ✚ **Beleidsdomein Economie, landbouw, platteland...**  
150 000 EUR aan Proefcentrum voor de sierteelt en 100 000 EUR aan Proefcentrum voor de groenteteelt
- ✚ **Beleidsdomein Ruimte & Mobiliteit**  
1 583 534 EUR aan gemeenten voor aanleg en verbetering van fietspaden en 872 EUR aan stad Gent voor aanleg van kunstwerken i.v.m. bovenlokale fietspaden
- ✚ **Beleidsdomein Leefmilieu**  
1 364 185 EUR aan de POM Oost-Vlaanderen
- ✚ **Beleidsdomein Sport & recreatie**  
250 000 EUR aan APB De Gavers
- ✚ **Beleidsdomein Cultuur**  
1 679 809 EUR koppelsubsidies aan openbare besturen en particulieren voor restauraties aan wettelijk beschermde monumenten en 1 847 162 EUR aan cvba De Waalse Krook
- ✚ **Beleidsdomein Interne Organisatie**  
1 492 632 EUR aan Kerkfabriek Sint-Baafs

Er was in totaal 18 153 698 EUR aan investeringssubsidies gebudgetteerd waarvan slechts 7 917 466 EUR is toegekend en aangerekend (43,6%):

- Toelagen voor aanleg van fietspaden: 5,8 mln. EUR begroot versus 1,6 mln. EUR geboekt als kost
- Toelagen voor aanleg kunstwerken i.v.m. bovenlokale fietspaden: 0,5 mln. EUR begroot versus 872 EUR geboekt als kost
- Toelage aan cvba Waalse Krook: 3,5 mln. EUR begroot versus 1,8 mln. EUR geboekt als kost
- Toelagen voor restaureren van beschermde openbare gebouwen en kerken: 4,2 mln. EUR begroot versus 1,4 mln. EUR geboekt als kost
- Toelagen voor restauratie van aan particulieren toebehorende beschermde gebouwen: 0,7 mln. EUR begroot versus 0,3 mln. EUR geboekt als kost
- Toelagen aan besturen van eredienst: 1,5 mln. begroot versus 0,9 mln. EUR geboekt als kost.

De toegestane investeringssubsidies worden vanaf 2014 niet langer opgenomen in het liquiditeitsbudget, maar in het investeringsbudget.

➤ A.4. Overige transacties

Nihil.

### **3.2. De andere verrichtingen: ontvangsten**

➤ B.1. Op te nemen leningen en leasings

Nihil. Er werden in 2013 geen nieuwe leningen opgenomen, zoals voorzien in het budget.

➤ B.2. Terugvordering van toegestane leningen en prefinancieringsleningen

Een bedrag van 2 520 895 EUR.

✦ **Beleidsdomein ondersteuning andere besturen**

140 000 EUR is door de Provincie betaald aan Belfius (aflossing lening) en wordt teruggevorderd van de Brandweerschool.

✦ **Beleidsdomein Welzijn**

Ongeveer 2,4 mln. EUR is als vordering geboekt ingevolge vervallen huisvestingsleningen of vervroegde terugbetaling van huisvestingsleningen. Dit bedrag is nog onder voorbehoud, omdat de controle van de verrichtingen nog niet is afgerond.

### 3.3. De voorlopige liquiditeitenrekening 2013 (toestand 05-03-2014)

RESULTAAT OP KASBASIS	Jaarrekening	Eindbudget
<b>I. Exploitantiebudget (B-A)</b>	<b>53 153 033</b>	<b>17 141 986</b>
A. Uitgaven	212 307 929	238 593 416
B. Ontvangsten	265 460 962	255 735 402
<b>II. Investeringsbudget (B-A)</b>	<b>-15 780 723</b>	<b>-37 624 318</b>
A. Uitgaven	16 687 989	41 509 203
B. Ontvangsten	907 266	3 884 885
<b>III. Andere (B-A)</b>	<b>-31 443 116</b>	<b>-41 830 275</b>
A. Uitgaven	33 983 116	44 486 294
B. Ontvangsten	2 540 000	2 656 019
<b>IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I + II + III)</b>	<b>5 929 195</b>	<b>-62 312 607</b>
<b>V. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar</b>	<b>101 679 932</b>	<b>115 178 067</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat (IV + V)</b>	<b>107 609 127</b>	<b>52 865 460</b>
<b>VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)</b>	<b>39 931 410</b>	<b>39 931 410</b>
<b>VIII. Resultaat op kasbasis (VI - VII)</b>	<b>67 677 717</b>	<b>12 934 050</b>

Tabel: De voorlopige liquiditeitenrekening 2013 - toestand op 05-03-2014.

Aangezien deze cijfers van recentere datum zijn dan in de voorgaande tabellen doen er zich beperkte afwijkingen voor. Sommige controles zijn nog bezig op rapportdatum. Zo zijn nog niet alle controles afgerond betreffende het gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar. Het betreft hier dan ook geen definitieve rekeningcijfers.

Het gunstige rekeningresultaat 2013, rekening houdende met het herberekende gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar, is al grotendeels verwerkt in de eerste budgetwijziging van 2014. Er blijft op basis van deze voorlopige cijfers nog een beperkte bijkomende marge (geraamd op 1,5 mln. EUR) op het moment dat de definitieve rekeningcijfers in het budget worden ingebracht. Er hoeven evenmin aanpassingen in min te gebeuren in de financiële nota van het meerjarenplan.

## Algemene conclusie

Op 1 januari 2013 startte het provinciebestuur met de nieuwe beleids- en beheerscyclus. De implementatie van de BBC had voor het financiële systeem, en dus ook voor dit rapport, een aantal ingrijpende consequenties. Dit maakt dat de vergelijkbaarheid van de cijfers met vorige jaren heel moeilijk wordt. Toch kunnen we een aantal conclusies trekken, die men weliswaar met enig voorzichtigheid dient te hanteren aangezien het geen definitieve rekeningcijfers betreft.

Het resultaat van de (budgettaire) liquiditeitenrekening is merkkelijk beter dan verwacht. Op de exploitatieverrichtingen boekt het provinciebestuur een aanzienlijk overschot. De uitgaven werden in de hand gehouden met een gemiddelde realisatiegraad van 89%. Dit betekent dat meer dan 1/10 van de kredieten voor "courante" uitgaven niet werden aangewend. Voor het IVA Provinciaal Onderwijs (vanaf 2014: de pedagogische instellingen) bedroeg de realisatiegraad minder dan 85%. Anderzijds overtroffen de exploitatieontvangsten de budgettaire ramingen, in het bijzonder inzake de fiscale ontvangsten. De ontvangsten uit de APB (bruto ongeveer 3,1 mln. en netto ongeveer 2,7 mln.) en de onroerende voorheffing (ongeveer 4,6 mln.) waren samen goed voor een nettobedrag van ongeveer 7,3 miljoen hoger dan gebudgetteerd.

Het tekort op de investeringsrekening bleef beperkt tot minder dan 16 mln. Voor investeringen is de realisatiegraad traditioneel kleiner omdat investeringsprojecten een langere administratieve weg behoeven. Een aantal geplande investeringen, waaronder enkele grote projecten, konden in 2013 om diverse redenen nog niet doorgaan. In de eerste budgetwijziging van 2014 werden een aantal investeringskredieten 2013 hernomen.

De andere verrichtingen van de liquiditeitenrekening zijn negatief. Dit is logisch gezien de aflossingen van leningen en het feit dat er geen nieuwe leningen werden opgenomen in 2013. Er werd echter minder dan de helft van de toegestane investeringssubsidies aangerekend.

Dit maakt dat het budgettaire resultaat van het boekjaar bijna 6 mln. EUR bedraagt. Hier dient het gecumuleerd budgettaire resultaat van het vorig boekjaar (in min aangepast op basis van de reële gegevens) aan toegevoegd om het gecumuleerde budgettaire resultaat van ongeveer 107,6 mln. te bekomen. Dit bedrag is al nagenoeg volledig verwerkt in de eerste budgetwijziging van 2014. Na aftrek van 39,9 mln. bestemde gelden geeft dit (onder ALLE voorbehoud van verdere controles) een resultaat op kasbasis van ongeveer 67,7 mln. EUR.

De gunstige thesaurietoestand van het provinciebestuur liet ook in 2013 toe om geen nieuwe leningen op te nemen. Er zijn evenmin nieuwe leningen voorzien in 2014, wat een verder positief effect heeft op de autofinancieringsmarge.

Wat het debiteurenbeheer betreft, is in 2013 de invorderingsprocedure enigszins geactualiseerd, voornamelijk qua inningstermijnen en inzake de onderwijsinstellingen. De inningsresultaten blijven globaal goed tot erg goed.

Inzake de voorafgaande wettigheids- en regelmatigheidscontrole door middel van het visum blijven de conclusies uit het verleden eveneens overeind: het grootste deel van de voorgenomen financiële verbintenissen kan nog steeds geviseerd worden zonder opmerkingen.

**Globaal beschouwd was 2013 dus opnieuw een goed jaar voor de provinciale financiën. Dat neemt niet weg dat ook naar de toekomst toe waakzaamheid geboden blijft.**

