

Rapportering financieel beheerder 2018

Stefaan Desmet

1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

Regelgeving en procedures

Alle voorgenomen financiële verbintenissen die resulteren in een uitgaande nettokasstroom:
voorafgaand visum van de financieel beheerder
(art. 158, §1 van het Provinciedecreet).

Vanaf 1-04-18: collectieve bestellijst grensbedrag 15 000 EUR (excl. BTW)

2 131 (individuele) dossiers in het totaal:

1 823 (85,55%) dossiers zonder opmerkingen (2017: 88,92%; 2013: 81,20%)

288 (13,51%) dossiers met opmerkingen

20 (0,94%) geen visum vereist

0 (0,00%) weigering visum

1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

312 opmerkingen (2017: 307) bij individuele dossiers over:

- gunningsdossiers: **18,6%** (2017: 13,7%)
- diverse opmerkingen: **17,6%** (2017: 17,6%)
- budget/budgetwijziging: **17,3%** (2017: 14,0%)
- toelagendossiers: **16,7%** (2017: 21,2%)
- regels van de comptabiliteit: **15,4%** (2017: 22,5%)
- rechtspositieregeling: **6,7%** (2017: 4,2%)
- onvolledig: **5,8%** (2017: 4,2%)
- provinciedecreet: **2,0%** (2017: 2,6%)

2) Debiteurenbeheer

I. Algemeen: fiscale en niet-fiscale vorderingen

(toestand 11-02-2019)

Te innen vorderingen 2018 (exploitatie- en investeringsbudget, excl. “overgedragen vorderingen”) incl. belastingen (APB + intresten + terug te betalen kosten):

bruto-vorderingen: 302,9 mln. EUR

+35,2 mln. EUR in vergelijking met 2017

(o.m. verkoop van aandelen verplichte uittreding uit intercommunales en meer bijdrage in de pensioenlasten OFP Pensioenfonds, participatie North Sea Port + correctie bijdrage De Krook)

2) Debiteurenbeheer

Totale netto-vorderingen (incl. overdrachten): 316,6 mln. EUR
Vorderingen Budget, Personeel Onderwijs (gesubsidieerden) en
Belastingen: 66% van de vorderingen

Toestand 11-02-2019

Geïnd:

→ **96,37%** van alle vorderingen

Openstaande vorderingen:

→ **3,63%** van vorderingen nog te innen (2017: 3,72%)

2018: 11,5 mln. EUR

waarvan 5,2 mln. EUR werkings- of investeringssubsidies

2) Debiteurenbeheer

II. Fiscale vorderingen

Aanslagen (ingekohierde bedragen) 2018:

57 631 268,96 EUR ingekohierd

Gezinnen: 18 859 707,57

Bedrijven: 38 771 561,39

➔ **95,30%** geïnd op 31-12-18

APB-Gezinnen (verz. 13-04-18): **96,82% geïnd**
(2017: 96,68%)

APB-Bedrijven (verz. 18-05-18): **98,37% geïnd**
(2017: 98,08%)

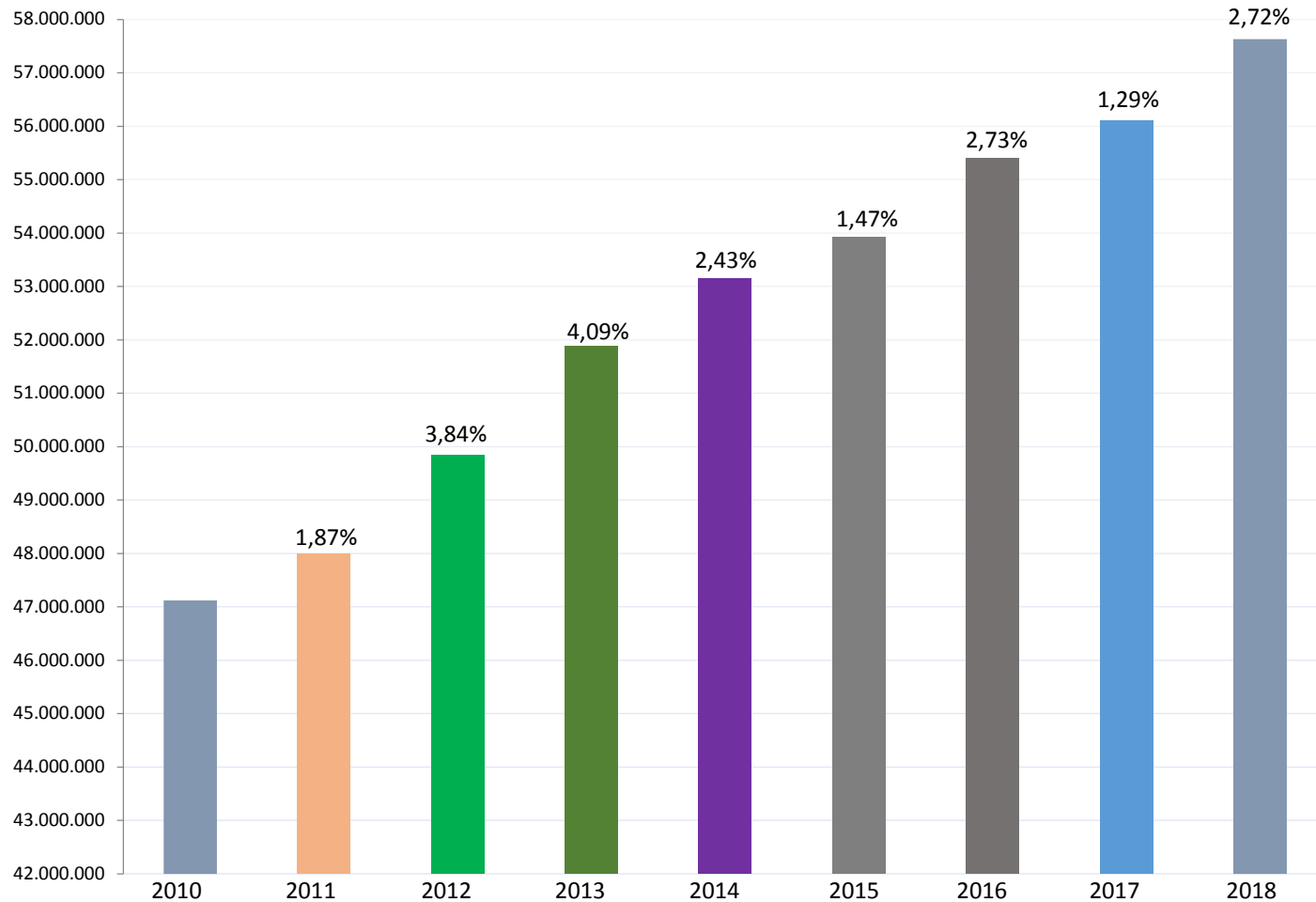
2018: **695 938 aanslagen**

540 943 Gezinnen

154 995 Bedrijven

2) Debiteurenbeheer

Jaarlijks evolutiepercentage ingekohierde bedragen



Opm.: globale toename ingekohierde bedragen met 22,3% tussen 2010 en 2018.

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

I. Thesaurietoestand 31-12-18

Beschikbare thesaurie: afgerond bijna 164,5 mln. EUR
(excl. interne overboekingen en betalingen in uitvoering)

II. Liquiditeitsprognose

Geen liquiditeitsproblemen te verwachten in 2019,
wordt vanzelfsprekend dagelijks verder opgevolgd.

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

III. Beheerscontrole/financiële risico's

- Fysische inventaris: Planon
Inventaris: alle sites met hun gebouwen; wagenpark;
meubilair gebouwen Gent-centrum;
Opvolging verbruiksgoederen: inkoop- en voorraadbeheer (in fasen).
- Patronale bijdragen: aansluiting tussen de boekhouding en de RSZ-facturen gerealiseerd.
- Minnelijke invordering via gerechtsdeurwaarder: 52,67% geïnd (toestand 6-02-19).
- Organisatiebeheersing:
 - * implementatie gewijzigd provinciedecreet + BBC 2020
 - * risico's afdekken
 - * functiescheiding
 - * rekenplichtigen: jurisdictie Rekenhof
- Financiële risico's: beperking van risico's inzake schuld; voor beleggingen geldt een strikt kader; opvolging risico's met betrekking tot de pensioenverplichtingen, dubieuze debiteuren en hangende geschillen.

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

IV. Evolutie van de budgetten

Opm.: VOORLOPIGE CIJFERS!

(toestand 01-03-19, tenzij anders vermeld)

1. De exploitatierekening

- *Exploitatieuitgaven*: gemiddelde realisatiegraad: 89% (totaal: 205,3 mln., incl. IVA's)

Realisatiegraad: verdeling over beleidsdomeinen (BD):

2 grootste:

- 94% BD Onderwijs (80 589 800 EUR)
- 83% BD Interne organisatie (31 552 126 EUR)

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

- *Exploitatieontvangsten*: 103% (totaal: 243,8 mln., incl. IVA's), o.m.

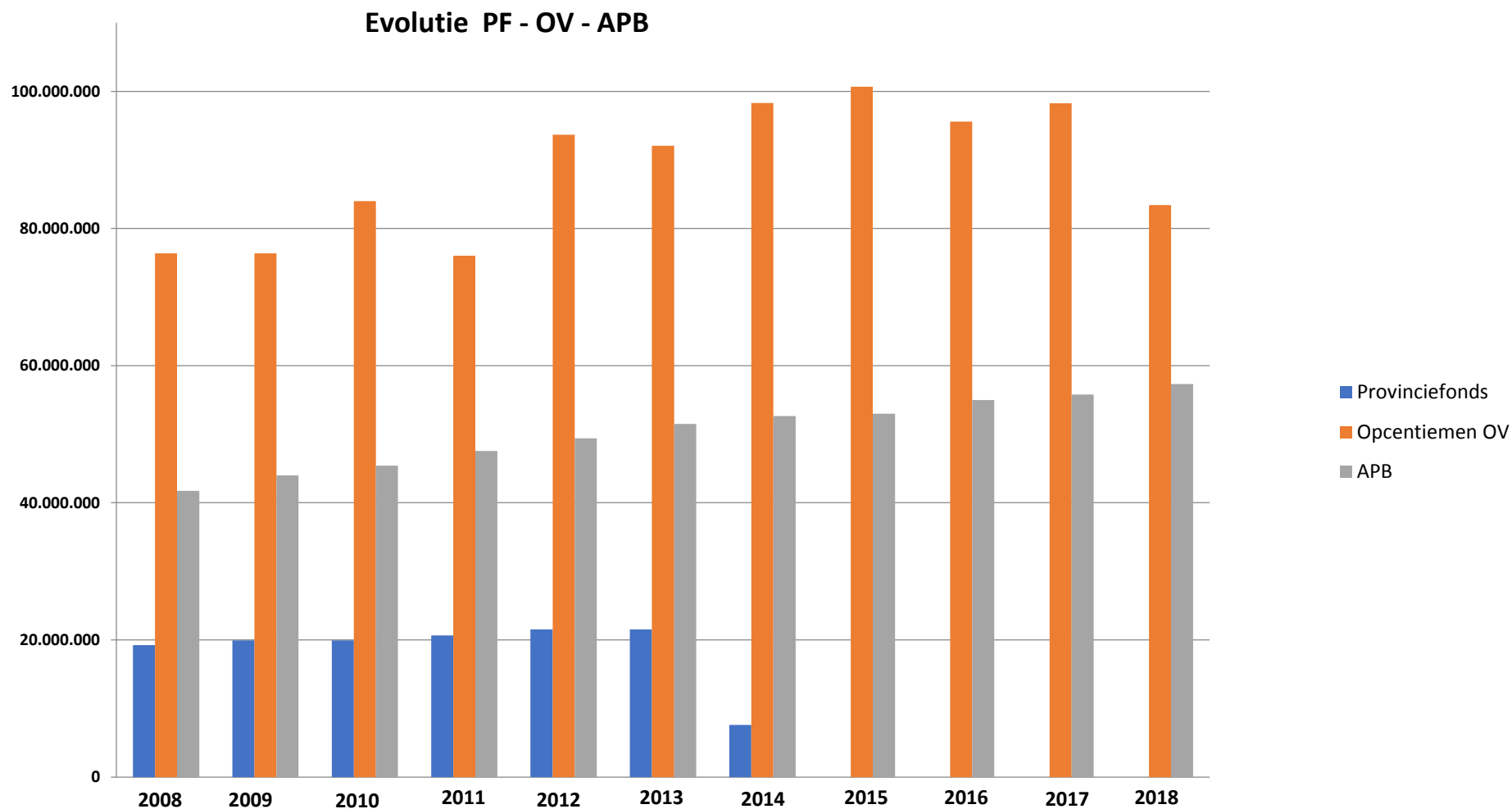
APB: 57,3 mln. (53,6 mln. geraamd; 2017: 55,8 mln.)

O.V.: 83,4 mln. (77,9 mln. geraamd; 2017: 98,3 mln.)

Realisatiegraad 2 grootste beleidsdomeinen inzake exploitatieontvangsten:

- ➔ T.o.v. ramingen is het BD Algemene financiering goed voor: 107% (144,5 mln.)
- ➔ T.o.v. ramingen BD Onderwijs incl. onderwijsinstellingen, flankerend onderwijsbeleid en PAULO: 99% (74,1 mln.)

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten



3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

Exploitatiecijfers Onderwijsinstellingen

(= POI's; toestand 12-02-19; enkel eigen exploitatiekredieten!

Bijvoorbeeld geen kredieten diensten Personeel en Patrimonium)

Dit is niet de kostprijs van het provinciaal onderwijs!

- Exploitatieontvangsten: 86,0% realisatiegraad
- Exploitatieuitgaven: 82,2% realisatiegraad

Resultaat POI's: -1 119 605 EUR

(2017: -1 575 098) 29% gunstiger

Ontvangsten: belangrijke stijging o.m. door inschrijvingsgelden (o.m. inkanteling VSPW)

Beheersing kosten

Uitkanteling MFC Heynsdaele

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

2. De investeringsrekening

* tekort beperkt tot 15,5 mln.
(eindbudget: -42,5 mln.)

* investeringsuitgaven: o.m.
fietspaden in aanbouw (1,9 mln.)
toelagen gemeentelijke fietsinfrastructuur (4,5 mln.)

* investeringsontvangsten: o.m.
uittreding uit intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (12 mln.)
VI. subs. fietsfonds (1,9 mln.)
Verkoop Abdijschool in Dendermonde (5,2 mln.)
(Campus Oude Vest)

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

3. De liquiditeitsrekening

Andere verrichtingen: -16,7 mln.

o.m.

* 14,2 mln. aflossingen leningen (2017: 12,9 mln.):

- geen nieuwe klassieke leningen opgenomen
- DBFM (Scholen van Morgen)
- Overname VSPW: o.m. 2 mln. vervroegde terugbetaling overgenomen lening

* Toegestane leningen: o.m. boekingen ivm uittreding uit intercommunales en huisvestingsleningen (2,9 mln.).

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

VOORLOPIGE LIQUIDITEITSREKENING (afgerond)

Budgettaire resultaat boekjaar (eindbudget: -59,9 mln.)	6,3 mln.
+ gecum. budg. res. vorig boekjaar	154,4 mln.
= gecumuleerd budgettaire resultaat (eindbudget: 94,4 mln.)	160,8 mln.
- bestemde gelden	64,6 mln.
= resultaat op kasbasis (toestand 05-03-19)	96,2 mln.

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten

Algemene conclusie:

erg gezonde financiële situatie!

enige omzichtigheid blijft aangewezen:

- deel gelden al bestemd voor verbouwing van de Leopoldskazerne tot nieuw provinciehuis
- verdwijnen Provinciefonds
- aftopping van de opcentiemen onroerende voorheffing.

ook in de toekomst een evenwichtig budgettair beleid vereist!

Einde

provincie
Oost-Vlaanderen



Vragen?