

SAMENVATTING		Uitgaven van de gewone dienst				000/73
		000/70	000/71	000/72	000/7X	
Functies		GU Personeel	GU Werkingskosten	GU Overdrachten	GU Schuld	GU TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	0,00	475 000,00	100 000,00	0,00	575 000,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	28 801 000,00	28 801 000,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	956 000,00	2 525 100,00	1 220 000,00	0,00	4 701 100,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	3 190 857,00	645 020,00	983 069,00	0,00	4 818 946,00
123	Provinciale administratie	15 449 252,00	2 056 035,00	900,00	0,00	17 506 187,00
129	Privaat patrimonium	0,00	330 710,00	0,00	0,00	330 710,00
139	Algemene diensten	9 871 100,00	6 607 955,00	842 958,00	4 362 518,00	21 684 531,00
159	Buitenlandse betrekkingen	608 000,00	677 294,00	1 126 451,00	0,00	2 411 745,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	62 000,00	176 201,00	1 432 061,00	0,00	1 670 262,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	32 705,00	120 896,00	239 105,00	392 706,00
429	Wegen en mobiliteit	1 383 000,00	366 254,00	2 877 433,00	9 367,00	4 636 054,00
499	Waterbeheer	1 387 000,00	2 781 924,00	3 484 616,00	0,00	7 653 540,00
529	Economie	1 160 000,00	394 184,00	4 427 877,00	0,00	5 982 061,00
559	Energie	48 000,00	103 625,00	73 000,00	0,00	224 625,00
569	Toerisme	0,00	20 864,00	3 449 358,00	0,00	3 470 222,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	1 175 000,00	248 700,00	3 038 538,00	0,00	4 462 238,00
719	Onderwijs: algemene zaken	5 856 128,00	275 207,00	1 464 755,00	0,00	7 596 090,00
739	Secundair onderwijs	45 837 154,00	775 036,00	2 695 184,00	0,00	49 307 374,00
749	Hoger onderwijs	2 118 003,00	146 902,00	0,00	0,00	2 264 905,00
759	Buitengewoon onderwijs	12 293 283,00	286 123,00	1 000 704,00	0,00	13 580 110,00
760	Recreatiedomeinen	5 264 900,00	2 344 275,00	2 265 247,00	678 914,00	10 553 336,00
761	Jeugd	158 000,00	102 227,00	884 725,00	0,00	1 144 952,00
763	Cultuur	1 878 000,00	613 970,00	917 750,00	100,00	3 409 820,00
767	Openbare bibliotheekwerking	294 000,00	234 698,00	1 234 310,00	0,00	1 763 008,00
769	Sport	4 287 250,00	3 750 564,00	1 155 572,00	107 500,00	9 300 886,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	2 840 350,00	1 128 825,00	8 162 436,00	5 100,00	12 136 711,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	21 564,00	1 970 003,00	0,00	1 991 567,00
869	Welzijn	1 581 000,00	353 392,00	5 957 742,00	0,00	7 892 134,00
872	Gezondheid	1 724 000,00	83 354,00	1 600 182,00	417 080,00	3 824 616,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	6 636 000,00	1 444 154,00	1 046 750,00	0,00	9 126 904,00

SAMENVATTING		Ontvangsten van de gewone dienst			
		000/60	000/61	000/62	000/63
Functies		GO Prestaties	GO Overdrachten	GO Schuld	GO TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	400 000,00	0,00	800 000,00	1 200 000,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Fondsen	0,00	20 603 961,00	0,00	20 603 961,00
049	Belastingen en retributies	75 000,00	127 131 604,00	5 000,00	127 211 604,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	350,00	37 000,00	0,00	37 350,00
123	Provinciale administratie	1 942 852,00	6 186 000,00	0,00	8 128 852,00
129	Privaat patrimonium	155 617,00	0,00	347 351,00	502 968,00
139	Algemene diensten	1 558 591,00	1 273 310,00	0,00	2 831 901,00
159	Buitenlandse betrekkingen	1 047 925,00	92 710,00	0,00	1 140 635,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	142 000,00	0,00	142 000,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	244 105,00	244 105,00
429	Wegen en mobiliteit	72 500,00	117 000,00	0,00	189 500,00
499	Waterbeheer	13 752,00	64 675,00	0,00	78 427,00
529	Economie	0,00	135 981,00	100 000,00	235 981,00
559	Energie	0,00	24 000,00	300 000,00	324 000,00
569	Toerisme	0,00	0,00	0,00	0,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	44 000,00	163 955,00	0,00	207 955,00
719	Onderwijs: algemene zaken	952 382,00	2 079 106,00	0,00	3 031 488,00
739	Secundair onderwijs	302 093,00	44 714 466,00	12 258,00	45 028 817,00
749	Hoger onderwijs	297 937,00	1 377 000,00	0,00	1 674 937,00
759	Buitengewoon onderwijs	22 389,00	11 878 749,00	0,00	11 901 138,00
760	Recreatiedomeinen	1 813 512,00	734 000,00	100,00	2 547 612,00
761	Jeugd	15 000,00	315 085,00	0,00	330 085,00
763	Cultuur	176 500,00	0,00	100,00	176 600,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	4 000,00	0,00	4 000,00
769	Sport	2 752 367,00	423 500,00	200,00	3 176 067,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	130 850,00	432 900,00	0,00	563 750,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	0,00	0,00	0,00
869	Welzijn	7 200,00	739 984,00	0,00	747 184,00
872	Gezondheid	571 000,00	338 964,00	0,00	909 964,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	1 729 100,00	996 840,00	0,00	2 725 940,00

SAMENVATTING		Uitgaven van de gewone dienst				
		000/70	000/71	000/72	000/7X	000/73
Funcities		GU Personeel	GU Werkingskosten	GU Overdrachten	GU Schuld	GU TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	2 582 000,00	301 351,00	237 990,00	0,00	3 121 341,00
999	Totaal eigen dienstjaar	128 640 277,00	29 303 213,00	53 770 507,00	34 620 684,00	246 334 681,00
999	Totaal eigen dienstjaar			246 334 681,00		
	Neg. Resultaat eigen dj		-7 897 095,00			
999	Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			3 373 302,00		
	Neg. saldo vorige dj		-3 073 302,00			
999	Tot. eigen dj + vorige dj			249 707 983,00		
	Neg.res voor overboekingen		-10 970 397,00			
999	06 - Totaal overboekingen			10 298 209,00		
	Neg. Saldo overboekingen		-4 678 369,00			
999	Totaal van het dienstjaar			260 006 192,00		
	Geraamd pos. res. v/h dj		-15 648 766,00			

SAMENVATTING		Ontvangsten van de gewone dienst			
		000/60	000/61	000/62	000/63
Functies		GO Prestaties	GO Overdrachten	GO Schuld	GO TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	51 000,00	258 765,00	2 231 000,00	2 540 765,00
999	Totaal eigen dienstjaar	14 131 917,00	220 265 555,00	4 040 114,00	238 437 586,00
999 Totaal eigen dienstjaar				238 437 586,00	
Pos. Resultaat eigen dj					
999 Tot. vorige dj (Art02-tabel3)				300 000,00	
Pos. saldo vorige dj					
999 Tot. eigen dj + vorige dj				238 737 586,00	
Pos.res voor overboekingen					
999 06 - Totaal overboekingen)				5 619 840,00	
Pos. Saldo overboekingen					
999 Totaal van het dienstjaar				244 357 426,00	
Geraamd pos. res. v/h dj					
999 Geraamd resultaat v/h dienstjaar (+ of -)				-15 648 766,00	
Geraamd algemeen begrotingsresultaat				48 382 057,93	
v/h vorige jaar (art.01 - tabel 03)					
GERAAMD ALGEMEEN BEGROTINGSRESULTAAT				32 733 291,93	
GEWONE DIENST					

SAMENVATTING		Uitgaven van de buitengewone dienst			
		000/90	000/91	000/92	000/93
Functies		BU Overdrachten	BU Investerings	BU Schuld	BU TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	0,00	0,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	0,00	0,00	0,00	0,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	0,00	80 000,00	0,00	80 000,00
123	Provinciale administratie	0,00	2 650 000,00	0,00	2 650 000,00
129	Privaat patrimonium	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00
139	Algemene diensten	0,00	6 169 375,00	0,00	6 169 375,00
159	Buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00	0,00	0,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	0,00	0,00
429	Wegen en mobiliteit	0,00	2 630 250,00	12 370,00	2 642 620,00
499	Waterbeheer	0,00	1 969 447,00	0,00	1 969 447,00
529	Economie	0,00	0,00	0,00	0,00
559	Energie	0,00	0,00	1 500 000,00	1 500 000,00
569	Toerisme	0,00	975 000,00	0,00	975 000,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	250 000,00	5 000,00	0,00	255 000,00
719	Onderwijs: algemene zaken	0,00	146 763,00	0,00	146 763,00
739	Secundair onderwijs	0,00	5 834 637,00	0,00	5 834 637,00
749	Hoger onderwijs	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	1 483 126,00	0,00	1 483 126,00
760	Recreatiedomeinen	350 000,00	2 700 600,00	0,00	3 050 600,00
761	Jeugd	0,00	313 084,00	0,00	313 084,00
763	Cultuur	0,00	115 000,00	0,00	115 000,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
769	Sport	0,00	5 582 000,00	0,00	5 582 000,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	5 619 840,00	634 871,00	0,00	6 254 711,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	578 369,00	636 000,00	0,00	1 214 369,00
869	Welzijn	0,00	0,00	0,00	0,00
872	Gezondheid	0,00	0,00	0,00	0,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	0,00	2 235 000,00	10 000,00	2 245 000,00

SAMENVATTING		Ontvangsten van de buitengewone dienst			
		000/80	000/81	000/82	000/83
Functies		BO Overdrachten	BO Investerings	BO Schuld	BO TOTAAL
009	Algemene ontvangsten en uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00
019	Algemene schuld	0,00	0,00	33 042 005,00	33 042 005,00
029	Fondsen	0,00	0,00	0,00	0,00
049	Belastingen en retributies	0,00	0,00	0,00	0,00
059	Verzekeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Provinciale autoriteit	0,00	0,00	0,00	0,00
123	Provinciale administratie	0,00	0,00	0,00	0,00
129	Privaat patrimonium	0,00	0,00	0,00	0,00
139	Algemene diensten	229 375,00	0,00	0,00	229 375,00
159	Buitenlandse betrekkingen	0,00	0,00	0,00	0,00
169	Ontwikkelingssamenwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
399	Openbare orde en veiligheid	0,00	0,00	0,00	0,00
429	Wegen en mobiliteit	650 000,00	0,00	0,00	650 000,00
499	Waterbeheer	0,00	0,00	0,00	0,00
529	Economie	0,00	0,00	0,00	0,00
559	Energie	0,00	0,00	0,00	0,00
569	Toerisme	0,00	0,00	0,00	0,00
699	Landbouw en plattelandsbeleid	0,00	0,00	0,00	0,00
719	Onderwijs: algemene zaken	0,00	0,00	0,00	0,00
739	Secundair onderwijs	1 417 700,00	0,00	0,00	1 417 700,00
749	Hoger onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
759	Buitengewoon onderwijs	0,00	0,00	0,00	0,00
760	Recreatiedomeinen	0,00	0,00	0,00	0,00
761	Jeugd	0,00	0,00	0,00	0,00
763	Cultuur	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00
767	Openbare bibliotheekwerking	0,00	0,00	0,00	0,00
769	Sport	0,00	0,00	0,00	0,00
789	Kunsten en cultuurpatrimonium	0,00	0,00	0,00	0,00
799	Erediensten en vrijzinnigencentra	0,00	0,00	0,00	0,00
869	Welzijn	0,00	0,00	0,00	0,00
872	Gezondheid	0,00	0,00	0,00	0,00
879	Leefmilieu en natuureducatie	280 000,00	0,00	17 170,00	297 170,00

SAMENVATTING		Uitgaven van de buitengewone dienst			
		000/90	000/91	000/92	000/93
Funcities		BU Overdrachten	BU Investerings	BU Schuld	BU TOTAAL
939	Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	0,00	1 040 000,00	3 001 000,00	4 041 000,00
999	Totaal eigen dienstjaar	6 898 209,00	35 230 153,00	4 523 370,00	46 651 732,00
999	Totaal eigen dienstjaar			46 651 732,00	
	Neg. Resultaat eigen dj		-10 660 482,00		
999	Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			0,00	
	Neg. saldo vorige dj				
999	Tot. eigen dj + vorige dj			46 651 732,00	
	Neg.res voor overboekingen		-10 660 482,00		
999	06 - Totaal overboekingen			0,00	
	Neg. Saldo overboekingen				
999	Totaal van het dienstjaar			46 651 732,00	
	Geraamd pos. res. v/h dj		-362 273,00		

SAMENVATTING		Ontvangsten van de buitengewone dienst			
Funcities	000/80	000/81	000/82	000/83	
	BO Overdrachten	BO Investerings	BO Schuld	BO TOTAAL	
939 Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw	0,00	0,00	350 000,00	350 000,00	
999 Totaal eigen dienstjaar	2 577 075,00	5 000,00	33 409 175,00	35 991 250,00	
999 Totaal eigen dienstjaar			35 991 250,00		
Pos. Resultaat eigen dj					
999 Tot. vorige dj (Art02-tabel3)			0,00		
Pos. saldo vorige dj					
999 Tot. eigen dj + vorige dj			35 991 250,00		
Pos.res voor overboekingen					
999 06 - Totaal overboekingen)			10 298 209,00		
Pos. Saldo overboekingen		10 298 209,00			
999 Totaal van het dienstjaar			46 289 459,00		
Geraamd pos. res. v/h dj					
999 Geraamd resultaat v/h dienstjaar (+ of -)			-362 273,00		
Geraamd algemeen begrotingsresultaat			362 273,41		
v/h vorige jaar (art.01 - tabel 03)					
GERAAMD ALGEMEEN BEGROTINGSRESULTAAT			0,41		
BUITENGEWONE DIENST					



De deputatie van de provincie Oost-Vlaanderen
Gouvernementstraat 1
9000 GENT

uw bericht van uw kenmerk ons kenmerk Brussel
7 oktober 2010 F01/2011/budget2011/ N 09-3.623.154 B1 26 oktober 2010
advies--

Advies over het meerjarenplan en het budget 2011 van de provincie Oost-Vlaanderen

Geachte deputatie,

Het Rekenhof beperkte zijn onderzoek van de begrotingsdocumenten 2011 tot een controle van het financieel evenwicht en het onderbouwd zijn van de begrotingsramingen. Het onderzoek van de begrotingsdocumenten geeft aanleiding tot de volgende bevindingen:

1. Financieel evenwicht

Het koninklijk besluit nr. 110 van 13 december 1982 legt het begrotingsevenwicht op aan de provincies. De tabellen 1 en 2 geven voor de gewone en de buitengewone dienst weer hoe dit evenwicht in de begroting 2011 wordt bereikt.

1.1. Gewone dienst

tabel 1

Gewone dienst	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Eigen begrotingsjaar	238.437.586,00	246.334.681,00	-7.897.095,00
Onttrekking reservefonds - Overboekingen	5.619.840,00	10.298.209,00	-4.678.369,00
Resultaat eigen begrotingsjaar	244.057.426,00	256.632.890,00	-12.575.464,00
Vorige begrotingsjaren	48.682.057,93	3.373.302,00	45.308.755,93
Algemeen resultaat	292.739.483,93	260.006.192,00	32.733.291,93

Het resultaat van het eigen begrotingsjaar en dat van de vorige begrotingsjaren geeft een overschot van 32,73 miljoen EUR.

De ontvangsten bestaan uit de som van de geraamde ontvangsten van het huidig jaar, het geraamde overschot van de vorige dienstjaren en een onttrekking aan het gewoon reservefonds van 5,62 miljoen EUR (aan te wenden voor de investeringssubsidie aan de Waalse Krook cvba). Aan de uitgavenzijde wordt 10,30 miljoen EUR overgeboekt van de gewone naar de buitengewone dienst voor buitengewone uitgaven niet gedekt door leningen.

De uitgaven en ontvangsten van de provinciebedrijven "Betalingsautoriteit – Certificeringsautoriteit" en "PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik)" en van het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs

worden van de begroting van de provincie afgescheiden. De provinciebegroting bevat enkel de dotaties aan die bedrijven en, in voorkomend geval, de corresponderende ontvangsten:

- Gewoon provinciebedrijf "Betalingsautoriteit - Certificeringsautoriteit": geen dotatie.
- Gewoon provinciebedrijf PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik): een dotatie van 571.000,00 EUR voor personeelskosten en een evenredige ontvangst wegens de terugbetaling door PISAD van de personeelskosten én een ontvangst van 274.964,00 EUR wegens doorstorting van de bijdragen van de aangesloten gemeenten.
- Intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs: een totale dotatie van 4.184.002,00 EUR, samengesteld uit een werkingssubsidie – algemene zaken van 574.774,00 EUR, werkingssubsidies – secundair onderwijs van 733.787,00 EUR (PTI Eeklo), 161.096,00 EUR (PHTI Gent) 91.885,00 EUR (PIHS Gent), 240.278,00 EUR (PTI Hamme), 289.297,00 EUR (PTI Ninove), 152.511,00 EUR (PIVA Oudenaarde), 424.549,00 EUR (PTI Zottegem), 143.789,00 EUR (PM Eeklo), 170.978,00 EUR (PM Gent), 189.419,00 EUR (PCVO Scheldeland), 14.215,00 EUR (PCVO Meetjesland) en werkingssubsidies – buitengewoon onderwijs van 88.467,00 EUR (PSBLO Claevervelt), 248.192,00 EUR (PSBLO Meetjesland), 203.605,00 EUR (PS BUSO Spectrum), 124.763,00 EUR (PI Heynsdaele) en 332.397,00 EUR (Tehuis Heynsdaele).

De begrotingen van de gewone provinciebedrijven en van het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs moeten eveneens door de deputatie worden vastgesteld en voor advies aan het Rekenhof voorgelegd:

- Het onderzoek van de begroting van het gewoon provinciebedrijf "Betalingsautoriteit - Certificeringsautoriteit" geeft geen aanleiding tot opmerkingen;
- Betreffende de begroting van het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs merkt het Rekenhof op dat voor alle entiteiten (behalve Centraal en PM Eeklo) het bedrag van de in de begroting van het IVA geraamde werkingssubsidie van de provincie (gewone ontvangsten – overdrachten – economische code 74006) niet strookt met het in de provinciebegroting geraamd bedrag (gewone uitgaven – overdrachten - economische code 64070:

Entiteit	Ontvangsten IVA	Uitgaven provincie
PTI Eeklo	739.787,00	733.787,00
PHTI Gent	162.696,00	161.096,00
PIHS Gent	96.885,00	91.885,00
PTI Hamme	241.778,00	240.278,00
PTI Ninove	291.297,00	289.297,00
PIVA Oudenaarde	153.511,00	152.511,00
PTI Zottegem	426.749,00	424.549,00
PM Gent	171.778,00	170.978,00
PCVO Scheldeland	190.619,00	189.419,00
PCVO Meetjesland	15.215,00	14.215,00
PSBLO Claevervelt	89.467,00	88.467,00
PSBLO Meetjesland	249.492,00	248.192,00
PSBSO Spectrum	204.605,00	203.605,00
PI Heynsdaele	127.163,00	124.763,00
PI Heynsdaele tehuis	336.397,00	332.397,00

Het totaalverschil bedraagt 32.000,00 EUR. De administratie heeft desgevraagd meegedeeld dat de verschillen te verklaren zijn doordat een aantal kredieten voor onderhoud van de schoolgebouwen nog dient te worden verschoven van de dienst Patrimonium naar het IVA Provinciaal Onderwijs. Deze verschuivingen zijn reeds vertaald in het budget IVA Onderwijs, nog niet in de provinciebegroting. Bij de eerstvolgende begrotingswijziging zullen de provinciebegroting en de begroting van het IVA Provinciaal Onderwijs onderling worden afgestemd.

- De begroting van het gewoon provinciebedrijf PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik) werd nog niet door de deputatie vastgesteld en bijgevolg evenmin voor advies aan het Rekenhof voorgelegd.

1.2. Buitengewone dienst

tabel 2

Buitengewone dienst	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Eigen begrotingsjaar	35.991.250,00	46.651.732,00	-10.660.482,00
Overboekingen	10.298.209,00	0,00	10.298.209,00
Resultaat eigen begrotingsjaar	46.289.459,00	46.651.732,00	-362.273,00
Vorige begrotingsjaren	362.273,41		362.273,41
Algemeen resultaat	46.651.732,41	46.651.732,00	0,41

De overboeking van 10,30 miljoen EUR betreft de overboeking van de gewone dienst voor buitengewone uitgaven niet gedekt door leningen (zie tabel 1) die, samen met het resultaat van de vorige begrotingsjaren (0,36 miljoen EUR), leidt tot een evenwicht.

2. Andere bevindingen

2.1. Bekendmaking van het advies van het Rekenhof in het Bestuursmemoriaal

Artikel 66, §2, vierde lid, van de provinciewet bepaalt dat het advies van het Rekenhof en de beleidsnota betreffende het begrotingsontwerp in het Bestuursmemoriaal worden bekendgemaakt. Het Rekenhof merkt op dat zijn advies bij het ontwerp van de begroting 2010 tot op heden niet werd gepubliceerd in het Bestuursmemoriaal. De administratie heeft meegedeeld dat die publicatie alsnog zal gebeuren in 2010.

2.2 Overzichtstabel

Het onderzoek van de overzichtstabel (vertrekkende van het algemeen begrotingsresultaat 2008, eraan toegevoegd het algemeen begrotingsresultaat 2009 en daarop geënt het geraamd algemeen begrotingsresultaat 2010) geeft geen aanleiding tot opmerkingen.

2.3 Begrotingsramingen

Het Rekenhof baseert zich voor het adviseren van de begroting op onder meer het "in lijn" blijven (ten overstaan van de vorige begroting) van ontvangsten en uitgaven. Het Rekenhof heeft via steekproef gecontroleerd of de "toelichting per begrotingsartikel" het aantal niet in lijn blijvende ontvangsten en uitgaven voldoende toelicht. Dit onderzoek gaf aanleiding tot de volgende opmerkingen:

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Secundair onderwijs – artikel 735 01/151 01 – PTI Eeklo – Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden (390.000,00 EUR)

Uit navraag bij de administratie blijkt dat voor de subsidie van Agion voor het vernieuwen van de ramen in de oude klasvleugel en het onderhoudsschilderwerk van het schrijnwerk in het Provinciaal Technisch Instituut te Eeklo (zie de summier toelichting nummer 252) nog geen toezegging werd gedaan door de hogere overheid. De aanvraag betreffende dit project moet nog worden ingediend bij Agion en zal gebaseerd zijn op het aanbestedingsdossier dat nog moet worden goedgekeurd door de provincieraad. De subsidie zal 60 % bedragen van de uitgaven voor de werken.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Secundair onderwijs – artikel 735 04/151 01 – PTI Hamme – Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden (540.000,00 EUR)

Uit navraag bij de administratie blijkt dat voor de subsidie van Agion voor de renovatie van deel 2 van de academie - verdieping en dak van het Provinciaal Technisch Instituut te Hamme (zie de summier toelichting nummer 275) nog geen toezegging werd gedaan door de hogere overheid. De aanvraag betreffende dit project moet nog worden ingediend bij Agion en zal gebaseerd zijn op het aanbestedingsdossier dat nog moet worden goedgekeurd door de provincieraad. De subsidie zal 60 % bedragen van de uitgaven voor de werken.

Gewone ontvangsten – Overdrachten – Wonen, ruimtelijke ordening en stedenbouw – artikel 903 03/740 00 – Subregionaal overlegorgaan kanaalzone – Subsidies van overheden, concessies en ristorno's (258.765,00 EUR)

Uit de summier toelichting (nummer 622) blijkt dat de bijdrage vanwege de Vlaamse Gemeenschap in het project Gentse kanaalzone (62.000,00 EUR) is gebaseerd op een overeenkomst. Bij navraag kon de administratie geen overeenkomst voor 2011 voorleggen. De lopende overeenkomst, waarin een jaarlijkse tussenkomst van de overheid van 62.000,00 EUR is bedongen, loopt af eind 2010. Begin augustus 2010 is een brief gericht aan de minister met de vraag een nieuwe overeenkomst af te sluiten voor de periode 2011 – 2014. Er is tot op heden geen nieuwe overeenkomst maar uit contacten met het ministerieel kabinet blijkt dat een nieuwe overeenkomst wordt voorbereid.

Gewone uitgaven – Personeel – Algemene diensten – Centrale aankoopdienst - artikel 135 00/620 00 – Bezoldigingen (260.000,00 EUR)

De opmerkelijke stijging (met 100.000,00 EUR tegenover de rekening 2009 en het budget 2010) van de bezoldigingen voor de Centrale aankoopdienst wordt niet toegelicht. Uit navraag bij de administratie blijkt dat het aantal voltijds equivalenten voor deze functie is toegenomen van 3,8 naar 6,4. Het betreft personeelsleden waarvan de wedde in het initieel budget 2010 nog onder hun vorige dienst werd begroot. Voor het budget 2011 is rekening gehouden met de huidige bezetting en de geleidelijke invulling van de nieuwe personeelsformatie zoals ze door de provincieraad werd vastgesteld en gewijzigd.

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

Uit de toelichting nummer 77 bij het ontwerp van de begroting blijkt het krediet bestemd is voor het uitvoeren van energieaudits en energiebesparende maatregelen en sensibiliseringscampagnes. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van

de provincieraad of van de deputatie voorleggen waarop de raming van het krediet is gebaseerd. Het betreft een globaal bedrag dat jaarlijks wordt uitgetrokken voor energiebesparende investeringen, dat naargelang de noodwendigheden per dossier wordt voorgelegd aan de provincieraad. Nadien wordt het krediet verschoven naar de juiste kostenplaats. Desgevraagd deelde de administratie mee dat sensibiliseringscampagnes inderdaad niet thuishoren op de buitengewone dienst en dat bijgevolg de vermelding ervan in de toelichting moet worden geschrapt. Voor die campagnes is overigens een krediet voorzien op de subfunctie 55201. De toelichting zal voortaan in die zin worden aangepast.

Buitengewone uitgaven – Schuld – Energie – Elektriciteit - artikel 552 00/280 12 – Deelnemingen en aandelen, te volstorten kapitaal (1.500.000,00 EUR)

Uit de zeer summier toelichting nummer 182 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op de voorgenomen participatie in het project voor duurzame energie "Zonneberg" in Zelzate. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waarop de raming van het krediet is gebaseerd. Het betreft een privé-initiatief inzake het plaatsen van zonnecellen op een gipsafvalberg, voor een totale investering van 30 miljoen EUR, waarbij wordt gevraagd dat de publieke besturen (de provincie Oost-Vlaanderen en de gemeenten Zelzate en Evergem) zouden participeren. Er ligt een businessplan voor, er is momenteel overleg tussen private en publieke partners en de deputatie heeft tot op heden alleen een informele beslissing genomen om, tegen bepaalde randvoorwaarden (het moet een stabiel en rendabel project zijn met educatieve en sensibiliserende waarde), via een achtergestelde lening of via aandelenpakketten deel te nemen.

Buitengewone uitgaven – Investeringswerken – Toerisme – Huysmanhoeve - artikel 569 01/270 11 - Constructies en gebouwen in aanbouw (875.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 191 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de investeringswerken in functie van de uitbouw van het concept Huysmanhoeve. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (850.000,00 EUR) werd berekend.

Buitengewone uitgaven – Investeringswerken – Buitengewoon onderwijs – PSBSO Spectrum - artikel 752 01/270 11 - Constructies en gebouwen in aanbouw (490.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 364 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de meerwerken nieuwbouw van de school. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (400.000,00 EUR) werd berekend. Het bedrag is geraamd door de dienst Patrimonium.

Buitengewone uitgaven – Investeringswerken – Recreatiedomeinen – Provinciaal domein Puyenbroeck – artikel 760 01/270 11 – Constructies en gebouwen in aanbouw (925.000,00 EUR)

Uit de toelichting nummer 389 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de aanleg van een waterspeeltuin. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (300.000,00 EUR) werd berekend. Het budget is een voorlopige raming, de prin-

cipiële nota aan de deputatie is in voorbereiding maar de dienst wacht nog op enkele technische gegevens.

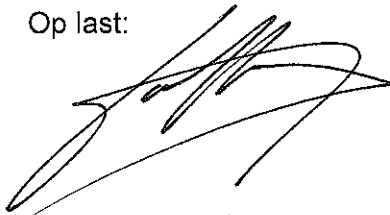
Buitengewone uitgaven – Investerings – Erediensten en vrijzinnigencentra – Erediensten: provinciaal initiatief - artikel 790 01/270 11 – Constructies en gebouwen in aanbouw (636.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 528 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, het vervangen van de historische ramen in het Bisschoppelijk Paleis. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (616.000,00 EUR) werd berekend. De principebeslissing en de raming zal nog ter goedkeuring worden voorgelegd aan de deputatie. Het bedrag is geraamd door de dienst Patrimonium.

Gewone uitgaven – Schuld – APB Zorgcentrum Lemberge - artikel 872 01/650 00 – Kosten van schulden (417.080,00 EUR)

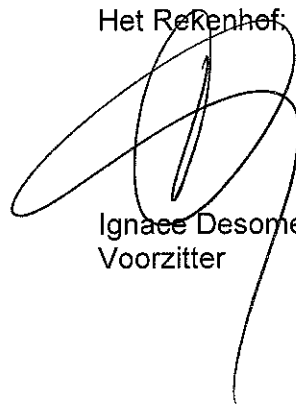
Uit de toelichting nummer 576 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op het provinciaal aandeel in het verlies van het zorgcentrum Lemberge. Bij navraag heeft de administratie de documenten voorgelegd waaruit blijkt dat voor 2011 het geraamd provinciaal aandeel (samengesteld uit het openstaand saldo van het geraamd verlies voor 2010 van 172.832,00 EUR en het voorschot op het verlies in 2011, berekend op 70 % van het definitief verlies voor 2009, van 245.275,00 EUR) vermoedelijk 418.107,00 EUR zal bedragen. In het budget wordt ingevolge een rekenfout slechts 417.080,00 ingeschreven.

Op last:



Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Het Rekenhof:



Ignace Desomer
Voorzitter

Deputatie van de provincie Oost-Vlaanderen
Gouvernementstraat 1
9000 GENT

uw bericht van	uw kenmerk	ons kenmerk	Brussel
1 oktober 2009	F01/2010/budget2010/ advies	N 09-3.557.960 B1	12 november 2009

Ontwerp van de begroting 2010 van de provincie Oost-Vlaanderen, van de gewone provinciebedrijven en van de intern verzelfstandigde agentschappen

Geachte deputatie,

Krachtens de huidige wetgeving bestaat het meerjarenplan uit het algemeen beleidsprogramma en het meerjarig financieel beleidsplan ⁽¹⁾ en het budget uit de beleidsnota en de begroting zoals gedefinieerd in het koninklijk besluit van 2 juni 1999 houdende algemene regeling van de provinciale boekhouding. Het begrotingsadvies dat het Rekenhof in toepassing van artikel 66 van de provinciewet geeft, betreft al deze documenten.

Het onderzoek van de begrotingsdocumenten geeft aanleiding tot de volgende bevindingen:

1. Algemeen beleidsprogramma en beleidsnota

Het huidige juridische kader verplicht de deputatie nog niet het algemeen beleidsprogramma dat na de verkiezingen voor de duur van de legislatuur werd vastgesteld, aan eventuele nieuwe feiten aan te passen. Het Rekenhof constateert dat, zoals de provincie had aangekondigd, de omvorming van het algemeen beleidsprogramma 2007-2013 naar een strategische nota wordt aangevat. Einddoel is, uiterlijk tegen eind 2013, het nieuwe meerjarenplan 2014-2019 volgens het nieuwe decretaal opgelegde concept aan de provincieraad te kunnen voorleggen.

Gelet op artikel 145 van het provinciedecreet, artikel 2 van het besluit van de Vlaamse Regering van 24 november 2006 ⁽²⁾ en artikel 66 van de provinciewet bevat de beleidsnota minstens de beleidsprioriteiten, de beleidsdoelstellingen, de begrotingsmiddelen en de termijn waarbinnen deze prioriteiten en doelstellingen moeten worden gerealiseerd.

De provincie erkent dat het doelstellingengedeelte in de beleidsnota 2010 nog verre van volledig is. Zo moest elke sector maar één sectorgedefinieerde strategische doelstelling (SSD) uitwerken. Bedoeling hiervan was de nieuwe werkwijze meester worden zodat tegen 2013

¹ De provincie gebruikt de begrippen strategische nota en financiële nota. Zij ontleent die begrippen aan het nog niet in werking getreden artikel 142 van het provinciedecreet en typeert hiermee haar in tijd gespreide overstap van een inputbegroting naar een taakstellend budget.

² Betreffende de inwerkingtreding van sommige bepalingen van het provinciedecreet.

een beleidsnota geheel volgens doelstellingen en gekoppeld aan de middelen kan worden opgemaakt. Voor de koppeling van doelstellingen, indicatoren en acties aan het budget kocht de deputatie op 19 februari 2009 de CIPAL-software Omlympus aan.

Het Rekenhof stipt aan dat:

- de kwaliteit van de geformuleerde doelstellingen niet binnen dit begrotingsadvies wordt beoordeeld, maar via aparte controles kan worden onderzocht;
- de gevolgde werkwijze tot strategisch begroten wel van nabij wordt opgevolgd;
- jaar na jaar ook wordt onderzocht of de ingeschreven kredieten op zich zijn verantwoord.

Zoals in het begrotingsadvies 2009 aangegeven zal het Rekenhof de gevolgde werkwijze tot begroten op output (= werken met doelstellingen en verwacht resultaat) verder opvolgen. Het zal hierbij aandacht besteden aan:

- De verdere vertaling van het algemeen beleidsprogramma in strategische en operationele doelstellingen en acties;
- De uitbouw van een productcatalogus en het verband met achterliggende processen. Werken met doelstellingen vergt een overzicht van alle producten van de provincie en hun bundeling in activiteiten;
- De koppeling tussen de beleidsnota en de begroting. De begroting is de financiële vertaling van de beleidsnota zodat een geïntegreerde voorstelling nodig is;
- Het onderscheid tussen regulier en niet-regulier beleid;
- Het gebruik van indicatoren tot opvolging van zowel regulier als niet-regulier beleid;
- De toelichting van de ramingen in de begroting;
- De wijze waarop voor de volgende legislatuur nieuwe strategische en operationele doelstellingen aan de provincieraad worden voorgesteld.

2. Financieel evenwicht en enkele kerncijfers

Het koninklijk besluit nr. 110 van 13 december 1982 legt het begrotingsevenwicht op aan de provincies. De tabellen 1 en 2 geven voor de gewone en de buitengewone dienst weer hoe dit evenwicht in de begroting 2009 wordt bereikt.

2.1. Gewone dienst

tabel 1: gewone dienst ⁽³⁾

Gewone dienst	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Eigen begrotingsjaar	229,39	237,35	-7,96
Overboekingen	0,00	3,20	-3,20
Resultaat eigen begrotingsjaar	229,39	240,55	-11,16
Aanvangssaldo/Overboekingen	36,82	5,45	31,37
Algemeen resultaat	266,21	246,00	20,21

Het resultaat van het eigen begrotingsjaar en dat van de vorige begrotingsjaren geeft een batig saldo van 20,21 miljoen EUR. De overboeking van 3,2 miljoen EUR bestaat uit een overboeking van de gewone naar de buitengewone dienst bestemd voor uitgaven niet gedekt door leningen.

De uitgaven en ontvangsten van de (gewone) provinciebedrijven en van de intern verzelfstandigde agentschappen worden van de begroting van de provincie afgescheiden. De provinciebegroting bevat enkel de dotaties aan die bedrijven en, in voorkomend geval, de corresponderende ontvangsten:

- Gewoon provinciebedrijf "Betalingautoriteit - Certificeringsautoriteit": geen dotatie.

³ De in de tabellen 1 en 2 opgenomen cijfers zijn in miljoen EUR.

- Gewoon provinciebedrijf PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samenwerkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik): een dotatie van 542.000,00 EUR voor personeelskosten en een evenredige ontvangst wegens de terugbetaling door PISAD van de personeelskosten én een ontvangst van 259.724,00 EUR wegens doorstorting van de bijdragen van de aangesloten gemeenten.
- Intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs: een totale dotatie van 4.052.562,00 EUR, samengesteld uit een werkingssubsidie – algemene zaken van 403.435,00 EUR, werkingssubsidies – secundair onderwijs van 749.580,00 EUR (PTI Eeklo), 164.731,00 EUR (PHTI Gent) 111.954,00 EUR (PIHS Gent), 245.035,00 EUR (PI Hamme), 285.541,00 EUR (PTI Ninove), 152.870,00 EUR (PIVA Oudenaarde), 433.537,00 EUR (PTI Zottegem), 144.529,00 EUR (PM Eeklo), 171.678,00 EUR (PM Gent), 189.744,00 EUR (PCVO Scheldeland), 17.565,00 EUR (PCVO Meetjesland) en werkingssubsidies – buitengewoon onderwijs van 86.063,00 EUR (PSBLO Clae-vervelt), 248.192,00 EUR (PSBLO Meetjesland), 219.403,00 EUR (PS BUSO Spec-trum), 124.763,00 EUR (PI Heynsdaele) en 303.942,00 EUR (Tehuis Heyns-daele).
- Intern verzelfstandigd agentschap eGov voor externe ICT–dienstverlening: een totale subsidie van 1.319.696,00 EUR, samengesteld uit een algemene werkingssubsidie van 227.375,00 EUR, een subsidie voor personeelskosten van 528.011,00 EUR, een subsidie voor OVINOB van 154.610,00 EUR, een subsidie van 350.000,00 EUR voor openbare bibliotheekwerking, een subsidie van 50.000,00 EUR voor Museumconsu-lentenschap en een subsidie van 9.700,00 EUR voor het Dataproject Welzijn en Ge-zondheid.

De begrotingen van de gewone provinciebedrijven en van het intern verzelfstandigd agent-schap Provinciaal Onderwijs moeten eveneens door de deputatie worden vastgesteld en voor advies aan het Rekenhof voorgelegd:

- Het onderzoek van de begroting van de gewone provinciebedrijven "Betaling-s-
autoriteit - Certificeringsautoriteit" en PISAD (Provinciaal Intergemeentelijk Samen-
werkingsverband voor Aanpak van Drugsmisbruik) geeft geen aanleiding tot opmer-
kingen;
- De begroting van het intern verzelfstandigd agentschap eGov werd nog niet door de
deputatie vastgesteld en bijgevolg evenmin voor advies aan het Rekenhof voorge-
legd;
- Voor wat betreft de begroting 2010 van het intern verzelfstandigd agentschap Provin-
ciaal Onderwijs geeft het onderzoek aanleiding tot de volgende bevindingen:

In zijn advies bij de begroting 2009 merkte het Rekenhof op dat het intern verzelf-
standigd agentschap bij de begrotingsopmaak dezelfde regels moet respecteren als
de provincie.

Dit houdt, onder meer, in dat:

- het zijn begroting moet toelichten;
- het moet werken met strategische en operationele doelstellingen;
- de beleidsnota de beleidsprioriteiten en – doelstellingen moet bevatten, de
begrotingsmiddelen en de termijn waarbinnen deze prioriteiten en doelstellin-
gen moeten worden gerealiseerd.

De provincie heeft een overheidsopdracht rond de beleidsplanning en werken met
doelstellingen - het aanleren en helpen implementeren van een methodologie in de
loop van 2008, ook voor het intern verzelfstandigd agentschap Provinciaal Onderwijs,
uitgeschreven. Deze opdracht zou volgens de administratie van het IVA - gelet op het
feit dat het intern verzelfstandigd agentschap in 2008 in een opstartfase zat - pas bij

de opmaak van het budget 2010 zijn vruchten afwerpen. Tegen deze achtergrond adviseerde het Rekenhof wat volgt:

"Behalve een summiere beleidsnota – waarin één allesomvattende strategische doelstelling ("het verhogen van het beleidsvoerend vermogen van de onderwijsinstellingen") is geformuleerd - ontbreken de door het provinciedecreet vereiste documenten. Uit die beleidsnota blijkt verder dat de begrotingsopmaak – van de tweede begroting sedert de oprichting van het IVA op 1 januari 2008 – nog steeds is gestoeld op de vroegere provinciebegroting. De administratie van het IVA deelt mee dat de administratieve structuur van het IVA momenteel nog niet helemaal duidelijk is waardoor een volwaardig beleidsplan ontbreekt. Zij spreekt de intentie uit vanaf de begroting 2010 te werken volgens de regels van goed bestuur, namelijk eerst een beleid uit te stippelen om daarna te zien welke middelen daarvoor nodig zijn en daaruit een begroting te puren. Daarbij zal de bij het budget 2008 aan de provincieraad voorgelegde strategische nota - waarnaar in de beleidsnota 2009 niet wordt verwezen - worden herwerkt opdat de samenhang tussen de strategische en de operationele doelstellingen duidelijker naar voor komt.

Bijgevolg is er bij het opmaken van het budget 2009 nog geen duidelijkheid over de omvang van de bijkomende werkingssubsidie door de provincie (dotatie) aan de afzonderlijke onderwijsinstellingen noch hoe het eventueel resultaat van de vorige jaren zal worden aangewend."

Het thans voorgelegde budget 2010 voldoet nog steeds niet aan de door het decreet opgelegde vereisten:

- de begroting is niet toegelicht, inzonderheid bij het weliswaar gering aantal niet in lijn blijvende ontvangsten en uitgaven;
- er wordt nog steeds niet gewerkt met strategische en operationele doelstellingen;
- de beleidsnota bevat nog steeds niet de beleidsprioriteiten en – doelstellingen noch de begrotingsmiddelen en de termijn waarbinnen deze prioriteiten en doelstellingen moeten worden gerealiseerd.

In de beleidsnota wijst de administratie op het feit dat in de beheersovereenkomst tussen de provincie en het IVA van januari 2009 was omschreven op welke provinciale diensten het IVA beroep kon doen om de dagelijkse werking en de uitvoering van het onderwijsbeleid zo vlot en professioneel als mogelijk te kunnen verzekeren. De provinciale dienst IKZ (interne kwaliteitszorg), die ten tijde van de beheersovereenkomst nog niet bestond, is in de overeenkomst niet opgenomen, waardoor het IVA de noodzakelijke hulp en begeleiding inzake de indiening van operationele doelstellingen, acties en indicatoren, als onderdeel van de beleidsnota, moet ontberen. Het IVA zal er voor zorgen dat bij de indiening van het budget 2011 (najaar 2010) het gedeelte voor de operationele doelstellingen, acties en indicatoren in de beleidsnota zal worden opgenomen en inspanningen zullen worden gedaan om dan aan te sluiten bij de stand van zaken bij de provinciale administratie.

Het Rekenhof dringt erop aan dat het budget 2011 zou voldoen aan de decretale vereisten.

2.2. Buitengewone dienst

tabel 2: buitengewone dienst

Buitengewone dienst	Ontvangsten	Uitgaven	Saldo
Eigen begrotingsjaar	37,97	41,88	-3,91
Overboekingen	3,20	0,00	3,20
Resultaat eigen begrotingsjaar	41,17	41,88	-0,71
Vorige begrotingsjaren	0,71	0,00	0,71
Algemeen resultaat	41,88	41,88	0,00

De overboeking van 3,20 miljoen EUR van de gewone dienst voor uitgaven niet gedekt door leningen (zie tabel 1) leidt op de buitengewone dienst tot een nulsaldo.

3. Andere bevindingen

- Het onderzoek van de overzichtstabel (vertrekkende van het algemeen begrotingsresultaat 2007, eraan toegevoegd het algemeen begrotingsresultaat 2008 en daarop geënt het geraamd algemeen begrotingsresultaat 2009) geeft geen aanleiding tot opmerkingen.
- Het Rekenhof baseert zich voor het adviseren van de begroting op onder meer het "in lijn" blijven (ten overstaan van de vorige begroting) van ontvangsten en uitgaven. Het heeft steekproefsgewijs gecontroleerd of de "toelichting bij de begrotingsartikelen van de ontwerpbegroting" het aantal niet in lijn blijvende ontvangsten en uitgaven voldoende toelicht. Dit onderzoek gaf aanleiding tot de volgende opmerkingen:

Gewone ontvangsten – Schuld – Algemene ontvangsten en uitgaven – Opbrengsten uit vlottende activa - artikel 000 001/751 00 (1.000.000,00 EUR)

De daling met één derde in vergelijking met het budget 2009 (1.500.000,00 EUR) en met de rekening 2008 (1.639.113,84 EUR) werd niet toegelicht. Navraag bij de administratie leert dat de intresten van de financiële rekeningen rekening houden met de lagere opbrengst die wordt verwacht ingevolge de huidige lage rentevoeten.

Gewone ontvangsten – Prestaties – Oost-Vlaamse Bestuursacademie – Andere opbrengsten uit werking - artikel 702 001/702 00 (0,00 EUR) en Gewone ontvangsten – Overdrachten – Oost-Vlaamse Bestuursacademie – Subsidies van overheden, concessies, ristöorno's (0,00 EUR)

De schrapping van beide kredieten werd niet toegelicht. Uit navraag bij de administratie blijkt dat ingevolge de interne bestuursorganisatie alle kredieten met betrekking tot de Oost-Vlaamse Bestuursacademie (OBAC) vanaf 2010 zijn ondergebracht onder de functie onderwijs (functionele code 70005).

Gewone ontvangsten – Overdrachten – Waterbeheer – Onbevaarbare waterlopen - artikel 421 02/151 01 (76.175,00 EUR)

Van dit nieuw ontvangstenartikel ontbreekt de omschrijving. Uit de toelichting nummer 177 blijkt dat het gaat om twee subsidies, één van de Europese Unie (63.175,00 EUR) op artikel 482 01/740 30 en één van andere overheidsinstellingen – (13.000,00 EUR) op artikel 482 01/740 35. Door een vergetelheid werd in de begrotingsmodule het centralisatieartikel 482 01/740 00 niet aangemaakt, waardoor de omschrijving van dit artikel ("Subsidies van overheden, concessies, ristöorno's") niet werd afgedrukt in de financiële nota. Dit artikel is inmiddels toegevoegd zodat in de toekomst de omschrijving zal worden afgedrukt.

Buitengewone ontvangsten – Overdrachten – Recreatiedomeinen – Domein Het Leen - artikel 760 02/151 01 – Investeringsubsidies in kapitaal van de hogere overheden (10.000,00 EUR)

Uit navraag bij de administratie blijkt dat voor de subsidie van de Vlaamse Overheid voor de herwerking van de permanente tentoonstelling van het bosinfocentrum (zie de summiere toelichting nummer 448) nog geen toezegging werd gedaan. De aanvraag betreffende dit project zal ingediend worden bij Toerisme Vlaanderen en is gebaseerd op het besluit van de Vlaamse Regering van 2 april 2004 betreffende de toeristisch–recreatieve projecten en strategische plannen. De subsidieaanvragen mogen echter ten vroegste vanaf 1 november 2009 en ten laatste op 31 januari 2010 worden ingediend.

Gewone ontvangsten – Overdrachten – Leefmilieu en natuureducatie – artikel 879 11/740 00 – Natuurdomeinen (12.500,00 EUR)

Van dit nieuw ontvangstenartikel ontbreekt de omschrijving. Door een vergetelheid werd in de begrotingsmodule het centralisatieartikel 879 11/740 20 niet aangemaakt, waardoor de omschrijving van dit artikel ("Subsidies van overheden, concessies, ristorante's") niet werd afgedrukt in de financiële nota. Dit artikel is inmiddels toegevoegd zodat in de toekomst de omschrijving zal worden afgedrukt.

Gewone uitgaven – Algemene diensten - Personeel – Centrale administratie: algemeen – Juridische aangelegenheden - artikel 104 04/620 00 – Bezoldigingen (280.000,00 EUR)

Gewone uitgaven – Algemene diensten – Personeel – Verzendingdienst - artikel 132 00/620 00 – Bezoldigingen (650.000,00 EUR)

Gewone uitgaven – Algemene diensten – Personeel – Drukkerij - artikel 134 00/620 00 – Bezoldigingen (0,00 EUR)

Gewone uitgaven – Algemene diensten – Personeel – Algemene technische diensten - artikel 138 00/620 00 – Bezoldigingen (2.435.000,00 EUR)

Gewone uitgaven – Kunsten en cultuurpatrimonium – Personeel – Museumconsulentenschap - artikel 771 03/620 00 – Bezoldigingen (0,00 EUR)

Gewone uitgaven – Welzijn – Personeel – Minderheden - artikel 836 00/620 00 – Bezoldigingen (0,00 EUR)

De opmerkelijke stijging en, in het geval van de diensten Drukkerij, Museumconsulentenschap en Minderheden, de schrapping van de verschillende kredieten voor bezoldiging in vergelijking met het budget 2009 en met de rekening 2008 werden niet toegelicht. Navraag bij de administratie leert dat voor het budget bezoldigingen rekening is gehouden met de huidige bezetting van de nieuwe personeelsformatie zoals ze door de provincieraad werd vastgesteld in april 2009. Gelet op de grondige wijziging van de organisatiestructuur is een vergelijking met de voorgaande jaren niet langer relevant. In de bijlage bij de financiële nota (bladzijde 71 en 72) wordt voor het aantal voltijdse equivalenten (FTE) per kostenplaats voor de diensten de vergelijking gemaakt tussen 2010 en 2009. In de budgetten is tevens rekening gehouden met de verhoogde meerekenbaarheid van voorgaande privédiensten van personeelsleden.

Gewone uitgaven – Overdrachten – Welzijn – Andere sociale bijdragen - artikel 849 00/640 17 – Subsidies voor initiatieven in het kader van het Europees jaar van de Armoede - (5.270,00 EUR)

Uit de toelichting nummer 634 bij het ontwerp van de begroting blijkt niet volgens welke criteria deze niet–nominatieve subsidiëring zal verlopen. Bij navraag heeft de administratie meegedeeld dat de concrete invulling nog moet worden bepaald en dat in

afwachting de bestedingsvoorstellen individueel aan de provincieraad zullen worden voorgelegd.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Algemene diensten – Andere administratieve gebouwen - artikel 137 02/270 11 - Constructies en gebouwen in aanbouw - 4.445.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 96 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de erelonen voor de campus van de provincie. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (4.425.000,00 EUR) werd berekend. De wijze van gunnen en het ontwerp voor het dienstencontract zal nog aan de deputatie en de provincieraad worden voorgelegd.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Secundair onderwijs – PTI Hamme - artikel 735 04/270 11 - Constructies en gebouwen in aanbouw – 720.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 288 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de renovatie - fase 2 van de academie. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (520.000,00 EUR) werd berekend. De raming zal nog aan de deputatie worden voorgelegd.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Secundair onderwijs – PTI Ninove - artikel 735 05/270 11 - Constructies en gebouwen in aanbouw – 785.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 299 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de uitbreiding van het lasatelier en de nieuwe rookafzuiging. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (700.000,00 EUR) werd berekend. De raming is opge maakt volgens berekeningen van de dienst op basis van het door de school voorgestelde aangepaste bouwprogramma. Pas na concensus hier rond met de bevoegde gedeputeerde wordt die raming aan de deputatie voorgelegd met het oog op een principiële beslissing. Het origineel principe van bouwprogramma dateert van vóór 2003, met een voorbijgestreefd bouwprogramma en een voorbijgestreefde raming.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Domein Puyenbroeck – artikel 760 01/270 21 – Wegen in aanbouw – 500.000,00 EUR)

Uit de toelichting nummer 442 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op het asfalteren van de opslagplaats en de heraanleg van verhardingen in het kader van de pesticidenreductie, de heraanleg van grasdallen achter de evenementen en rond de holes van de minigolf en de buitenaanleg rond het passiefgebouw. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (500.000,00 EUR) werd berekend. Het betreft het jaarlijks bedrag dat wordt aangewend voor werken aan de buitenomgeving. De specifieke opdrachten komen steeds vanuit de directie van het domein of van de dienst Patrimonium. De in de toelichting opgesomde werken zijn nu bekend, maar er kunnen nog andere werken naar voor worden geschoven.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Jeugd – Jeugdvormingscentrum De Abdij-school – artikel 761 03/270 11 - Wegen in aanbouw – 450.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 466 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, de conciërgewoning. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleg-

gen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (200.000,00 EUR) werd berekend. De principebeslissing en de raming zal nog ter goedkeuring worden voorgelegd aan de deputatie.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Sport – Sportcentrum Puyenbroeck – artikel 764 04/221 42 – Culturele en sportgebouwen, groot onderhoud – 950.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 496 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op de dakrenovatie en de isolatiewerken van de sporthal. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (950.000,00 EUR) werd berekend. De principebeslissing en de raming zal nog ter goedkeuring worden voorgelegd aan de deputatie.

Buitengewone uitgaven – Investerings – Erediensten en vrijzinnigencentra – Erediensten: provinciaal initiatief – artikel 790 01/270 11 – Constructies en gebouwen in aanbouw – 348.000,00 EUR)

Uit de summier toelichting nummer 594 bij het ontwerp van de begroting blijkt dat de inschrijving betrekking heeft op, onder andere, het vervangen van 77 historische ramen, 1^e fase. Bij navraag kon de administratie geen beslissingen van de provincieraad of van de deputatie voorleggen waaruit moet blijken op welke concrete basis de raming van het krediet (308.000,00 EUR) werd berekend. De principebeslissing en de raming zal nog ter goedkeuring worden voorgelegd aan de deputatie.

Op last:

Het Rekenhof:

Jozef Van Ingelgem
Hoofdgriffier

Franki Vanstapel
Eerste voorzitter