



provincie
Oost-Vlaanderen

Rapportering financieel beheerder 2017

Centrale commissie
19 maart 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. 156, §2 van het Provinciedecreet).

Ter info: 2013: drempelbedrag aangenomen factuur: collectieve bestellijst van 5 500 EUR opgetrokken tot 8 500 EUR (excl. BTW)

➡ Nieuwe wetgeving overheidsopdrachten aangenomen factuur tot 30 000 EUR!

2018: vanaf 1 april collectieve bestellijst tot 15 000 EUR (excl. BTW): geen vrijstelling van visum.

Rest: individuele gunningsdossiers

1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

2 798 dossiers in het totaal:

2 488 (88,92%) dossiers zonder opmerkingen (2013: 81,20%)

282 (10,08%) dossiers met opmerkingen

27 (0,96%) geen visum vereist

1 (0,04%) weigering visum

(subs. voor verduurzaming bedrijventerreinen –
dienst Economie)

1) Krediet- en wetmatigheidscontrole (visum)

307 opmerkingen (2016: 344) over:

- regels van de comptabiliteit: **22,5%** (2016: 24,4%)
- toelagendossiers: **21,2%** (2016: 19,8%)
- diverse opmerkingen: **17,6%** (2016: 18,0%)
- budget/budgetwijziging: **14,0%** (2016: 15,1%)
- gunningsdossiers: **13,7%** (2016: 12,5%)
- onvolledig: **4,2%** (2016: 5,8%)
- rechtspositieregeling: **4,2%** (2016: 2,3%)
- provinciedecreet: **2,6%** (2016: 2,0%)

Verbintenissen ten onrechte zonder visum!

2) Debiteurenbeheer

I. Algemeen: fiscale en niet-fiscale vorderingen (toestand 12-02-2018)

Te innen vorderingen 2017 (exploitatie- en investeringsbudget, excl. “overgedragen vorderingen”) incl. belastingen (APB + intresten + terug te betalen kosten):

bruto-vorderingen: 267,8 mln. EUR

+9,8 mln. EUR in vergelijking met 2016

(o.m. verkoop van gebouwen en erfpacht Huis van de Economie)

Totale netto-vorderingen (incl. overdrachten): 282,9 mln. EUR

Vorderingen Budget, Personeel Onderwijs (gesubsidieerden) en

Belastingen: bijna 75% van de inningen

2) Debiteurenbeheer

Geïnd:

→ 96,28% van alle vorderingen

Openstaande vorderingen:

→ 3,72% van vorderingen nog te innen (2016: 3,6%)

2017: 10,5 mln. EUR

Huisvestingsleningen:

→ 2,5 mln. toegestane leningen in 2017; openstaand: 851 933

wordt door de dienst Wonen opgevolgd in afzonderlijk software, periodiek overleg over probleemdossiers: zie aanvullende toelichting!

2) Debiteurenbeheer

II. Fiscale vorderingen

Aanslagen (ingekohierde bedragen) 2017:

56 107 358,10 EUR ingekohierd

→ 94,42% geïnd op 31-12-17

APB-Gezinnen (verz. 21-04-17): **96,68% geïnd**
(2016: 96,98%)

APB-Bedrijven (verz. 2-06-17): **98,08% geïnd**
(2016: 98,00%)

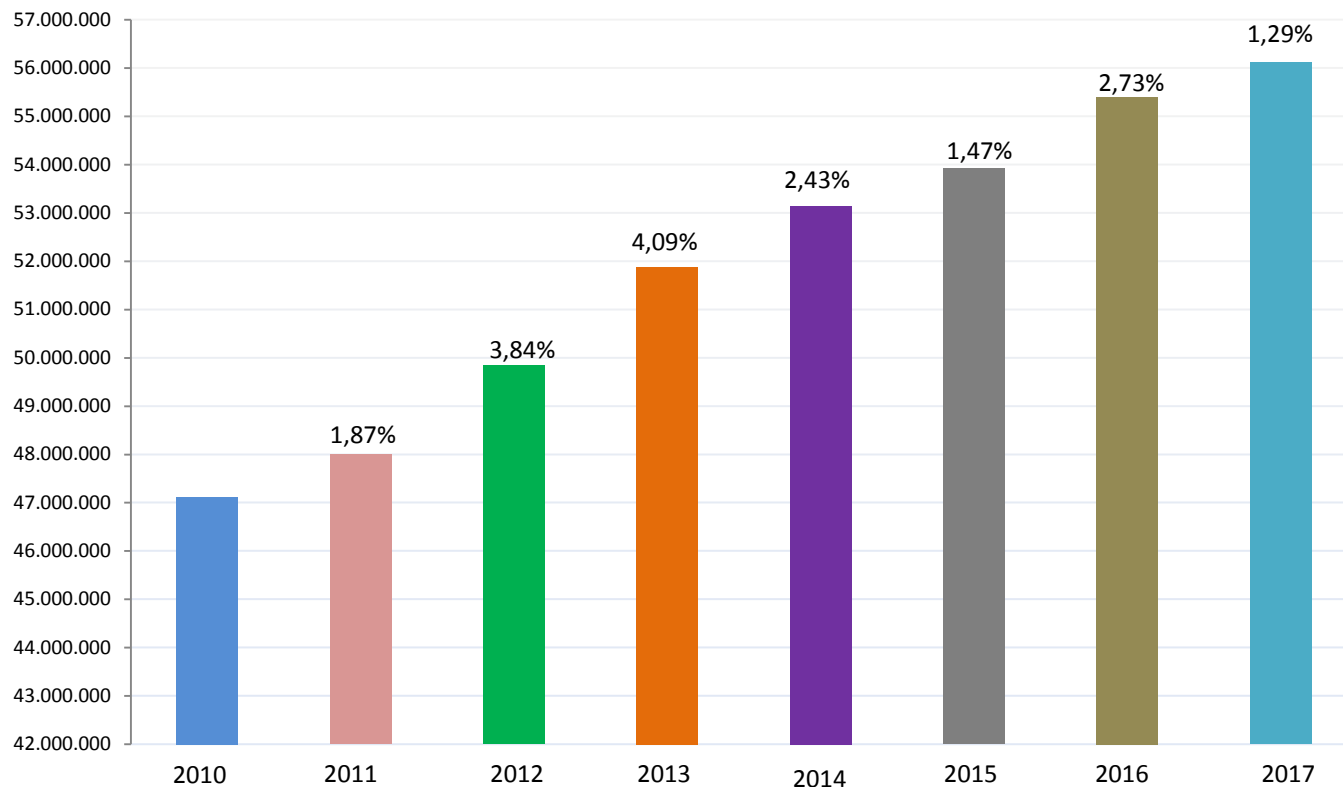
2017: **691 787 aanslagen**

540 498 Gezinnen

151 289 Bedrijven

2) Debiteurenbeheer

Jaarlijks evolutiepercentage ingekohierde bedragen



Opm.: globale toename ingekohierde bedragen met 19,08%

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 Provinciedecreet)

I. Thesaurietoestand 31-12-17

Beschikbare thesaurie: afgerond bijna 161,2 mln. EUR
(excl. interne overboekingen en betalingen in uitvoering)

25,5 mln. EUR (bijkomend) belegd op 3 à 5 jaar conform beleggingskader

II. Liquiditeitsprognose

Geen liquiditeitsproblemen te verwachten in 2018, wordt vanzelfsprekend dagelijks verder opgevolgd.

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

III. Beheerscontrole

- Softwarepakket fysische inventaris Planon: sinds 2015 implementatie verder uitgerold.
Inventaris: alle sites met hun gebouwen; wagenpark; meubilair gebouwen Gent-centrum;
Opvolging verbruiksgoederen: inkoop- en voorraadbeheer (in fasen).
- Patronale bijdragen: aansluiting van regularisatie-aangiften met facturen DIBISS/RSZ nog niet volledig gerealiseerd.
- Minnelijke invordering via gerechtsdeurwaarder: 51,20% geïnd (toestand 9-02-18).

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

IV. Evolutie van de budgetten

Opm.: VOORLOPIGE CIJFERS!

(toestand 16-02-18, tenzij anders vermeld)

1. De exploitatierekening

- *Exploitatieuitgaven*: gemiddelde realisatiegraad: 87% (totaal: 208,5 mln., incl. IVA's)

Realisatiegraad: verdeling over beleidsdomeinen (BD):

2 grootste:

- ➔ 92% BD Onderwijs (78 659 731 EUR)
- ➔ 82% BD Interne organisatie (31 178 171 EUR)

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

- *Exploitatieontvangsten*: 100% (totaal: 248,2 mln., incl. IVA's), o.m.

APB: bijna 55,8 mln. (52,2 mln. geraamd)

O.V.: 98,3 mln (96,5 mln. geraamd)

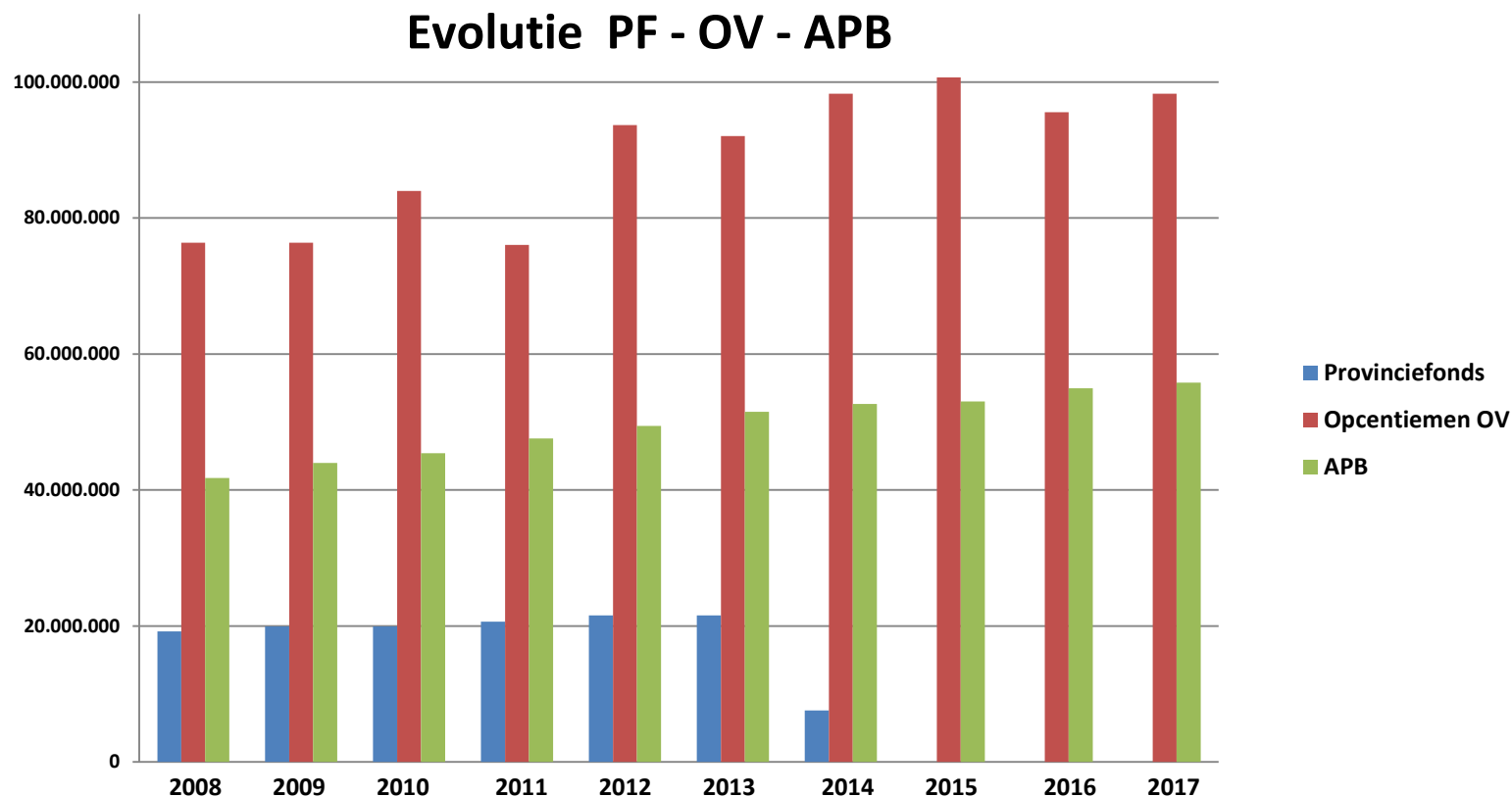
Provinciefonds: 0 EUR

Realisatiegraad 2 grootste beleidsdomeinen inzake exploitatieontvangsten:

➔ T.o.v. ramingen is het BD Algemene financiering goed voor: 103% (155,5 mln.)

➔ T.o.v. ramingen BD Onderwijs incl. pedagogische instellingen, flankerend onderwijsbeleid en PAULO: 96% (72,5 mln.)

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)



3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

Exploitatiecijfers Pedagogische instellingen

(= PPI's; toestand 12-02-18; enkel eigen exploitatiekredieten!

Bijvoorbeeld geen kredieten diensten Personeel en Patrimonium)

Dit is niet de kostprijs van het provinciaal onderwijs!

- Exploitatieontvangsten: 86,8% realisatiegraad
- Exploitatieuitgaven: 81,4% realisatiegraad

Resultaat PPI's: -1 575 070 EUR

(2016: -1 657 933) 5% gunstiger

Ontvangsten: opvallende daling o.m. door de lagere opbrengsten uit inschrijvingsgelden PCVO's.

Beheersing kosten.

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

2. De investeringsrekening

- * tekort beperkt tot 11,7 mln.
(eindbudget: -51,6 mln.)
- * investeringsuitgaven: o.m.
 - participatie Havenbedrijf Gent (13 mln.)
 - fietspaden in aanbouw (2,1 mln.)
 - toelagen gemeentelijke fietsinfrastructuur (1,7 mln.)
- * investeringsontvangsten: o.m.
 - verkoop Huis van de Economie + erfpacht Vlerick (15,2 mln.)
 - Vl. subs. Fietsfonds (0,9 mln.)

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

3. De liquiditeitsrekening

Andere: o.m.

- * 12,9 mln. aflossingen leningen (2016: 14,9 mln.); geen nieuwe leningen opgenomen.
- * toegestane huisvestingsleningen: 2,5 mln. (2016: 3,8 mln.)

 hoger na erkenningsprocedure

3) Thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten (art. 161 PD)

VOORLOPIGE LIQUIDITEITSREKENING (afgerond)

Budgettaire resultaat boekjaar (eindbudget: -56,1 mln.)	14,3 mln.
+ gecum. budg. res. vorig boekjaar	139,8 mln.
= gecumuleerd budgettaire resultaat (eindbudget: 83,7 mln.)	154,1 mln.
- bestemde gelden	64,8 mln.
= resultaat op kasbasis (toestand 09-03-18)	89,3 mln.

Rapportering

financieel beheerder 2017

Algemene conclusie:

gezonde financiële situatie!

enige omzichtigheid blijft aangewezen:

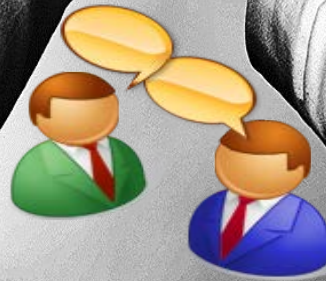
- deel gelden al bestemd voor verbouwing van de Leopoldskazerne tot nieuw provinciehuis
- verdwijnen Provinciefonds
- financiële afwikkeling in het kader van de afslanking provincies met de aftopping van de opcentiemen onroerende voorheffing.

➔ ook in de toekomst een orthodox budgettair beleid vereist!

EINDE



provincie
Oost-Vlaanderen



Vragen?