

## Verslag aan de Provincieraad

**betreft**

**JAARREKENING 2019**

Bestaande uit de beleidsnota, de financiële nota, de samenvatting v/d alg. rek., de toelichting bij de fin. nota en bij de samenvatting v/d alg. rekeningen en de gecentraliseerde thesaurierekeningen van alle rekenplichtigen

bevoegde gedeputeerde Kurt Moens

Mevrouwen en mijne Heren,

Sinds 2013 heeft het provinciebestuur de beleids- en beheerscyclus (BBC) geïmplementeerd. De jaarrekening bestaat in de BBC uit de beleidsnota, de financiële nota en de samenvatting van de algemene rekeningen, met bijhorende toelichting. De jaarrekening 2019 is de laatste op basis van de initiële BBC-regelgeving.

Aangezien in de BBC de resultaten van de rekening moeten verwerkt worden in de aanpassing van het meerjarenplan, geldt een strakke timing. Artikel 152 Provinciedecreet zegt dat de provincieraad de jaarrekening vaststelt voor 30 juni van het boekjaar dat volgt op het boekjaar waarop de rekening betrekking heeft. De jaarrekening moet dus in de zitting van juni voorgelegd worden aan de provincieraad.

De jaarrekening bevat in de BBC ook een luik evaluatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen en bijhorende actieplannen en acties, die tot uiting komt in de doelstellingenrealisatie. Dit document bevat een gedetailleerd overzicht van de uitvoering van het prioritair beleid. Sedert 2016 werden voor het eerst ook de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen van de beleidsdirecties geëvalueerd zodat de deputatie en de provincieraad hun rol als beleidsevaluator volwaardig kunnen opnemen.

Het huidige bundel bestaat uit:

- \* Beleidsnota
  - Doelstellingenrealisatie
  - Doelstellingenrekening
  - Financiële toestand
- \* Financiële nota
  - Exploitatier rekening
  - Investeringsrekening
  - Liquiditeitenrekening
- \* Samenvatting van de algemene rekeningen

- Balans
- Staat van opbrengsten en kosten
- \* Toelichting
  - Toelichting bij de financiële nota
  - Toelichting bij de samenvatting van de algemene rekeningen
- \* Gecentraliseerde thesaurierekening, bestaande uit:
  - thesaurierekening van de provinciegriffier (chartale verrichtingen)
  - thesaurierekening van de financieel beheerder (girale verrichtingen)
  - thesaurierekeningen van de kasrekenplichtigen (chartale verrichtingen)
- \* Interne kredietaanpassingen
- \* De lijst van de buitengebruikstellingen van de roerende en onroerende activa
- \* De kwartaalverslagen van de handhavingscontroles 2019 van het Rekenhof.

De thesaurierekeningen worden ter kennisname voorgelegd aan de Provincieraad. De gecentraliseerde thesaurierekening zal door het Rekenhof in haar geheel worden afgesloten.

Het financiële luik van de jaarrekening is samengevat in de RIO, de rekening in één oogopslag.

Verder is eveneens het verslag van het Rekenhof bij de jaarrekening 2019 toegevoegd. Het Rekenhof formuleert 2 opmerkingen aan de Provincieraad:

1/ kas domein de Ster overschrijdt de maximumgrens

*Het kader organisatiebeheersing bepaalt het volgende: contanten worden bewaard in een verankerde kluis; de kasvoorraad mag nooit meer bedragen den 10 000 EUR of maximaal de ontvangsten van één dag indien die hoger zijn dan het maximumbedrag van 10 000 EUR. Niettegenstaande die bepaling heeft de kas van domein De Ster op 31-12-2019 een saldo van 10 708,41 EUR. De maximumgrens is overschreden.*

De kasrekenplichtige van het domein De Ster verantwoordt dit door te wijzen op een heel drukke periode waarin hij zichzelf nog aan het inwerken was als nieuwe kasrekenplichtige en waarin veel medewerkers met verlof waren. In de toekomst zal hij de kasvoorraad beter in de gaten houden. Dienst Boekhouding zal de kasvoorraad van de rekenplichtigen verder opvolgen en hen erop wijzen wanneer ze de kasvoorraad overschrijden.

2/ Materiële verschillen

*De verklaringen van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde exploitatie- en investeringsuitgaven en ontvangsten geven weinig concrete info aan de lezer. Er wordt voornamelijk toegelicht wat werd uitgegeven/ontvangen en hoeveel er onbenut is. Evenwel ontbreekt meestal de verklaring voor de verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde uitgaven en ontvangsten.*

Tot nu toe is ervoor geopteerd om in de jaarrekening maximaal de gerealiseerde uitgaven en ontvangsten toe te lichten en werd de verklaring voor de onbenutte kredieten minder systematisch weergegeven. De detailinformatie is wel in vele gevallen terug te vinden in de doelstellingenrealisatie, die zeer uitgebreid is en zowel over de prioritaire (wettelijk verplicht) als (deels) over de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen informeert. De gedetailleerde toelichting bij de jaarrekening bevat tevens een hoofdstuk over het provinciaal onderwijs. Daarin geeft de dienst wel detailinformatie over de realisatiegraden, gelet op het belang van het beleidsdomein onderwijs.

Dienst Boekhouding zal onderzoeken hoe de deelrapporten en de toelichting van de jaarrekening in de toekomst gedeeltelijk kunnen geheroriënteerd worden rekening houdende met de opmerking van het Rekenhof. Daarbij zal er gestreefd worden naar maximale informatie voor de hoofdgebruikers van de rapportering zonder een overdaad aan dezelfde terugkerende informatie aan te leveren.

De handhavingscontrole in 2019 gaf geen aanleiding tot opmerkingen aan de Provincieraad.

Mevrouwen en mijne heren, in geval van akkoord, vragen wij u het bijgevoegd provincieraadsbesluit te ondertekenen.

Gent, .

namens de Deputatie:

De provinciegriffier,  
Albert De Smet

De bevoegde gedeputeerde,  
Kurt Moens