

**BUDGET 2017 EN AANGEPAST MEERJARENPLAN 2014-2019**  
**(BUDGETJAAR 2017):**  
**Advies van het Rekenhof**

---

De provincieraad van Antwerpen,

Gelet op het budget 2017 en het meerjarenplan 2014 - 2019 (budgetjaar 2017) van de provincie Antwerpen en van de provinciebedrijven, zoals aangenomen door de deputatie in zitting van 27 oktober 2016;

Gelet op artikel 144 van het provinciedecreet, dat bepaalt dat het budget pas kan worden vastgesteld nadat het advies van het Rekenhof over het ontwerp van het budget aan de provincieraad wordt voorgelegd;

Gelet op het advies van het Rekenhof over het ontwerp van het budget 2017 en van het meerjarenplan 2014 - 2019 (budgetjaar 2017) van de provincie Antwerpen en van de provinciebedrijven, door de Nederlandse Kamer van het Rekenhof vastgesteld in zitting van 22 november 2016;

Overwegende dat het advies van het Rekenhof zowel over het budget 2017 als over het meerjarenplan 2014 - 2019 (budgetjaar 2017) handelt en dat het advies over de aanpassing van het meerjarenplan 2014 - 2019 (budgetjaar 2017) onder nummer 0/1 en het advies over het budget 2017 onder nummer 4/1 van de provincieraad van 2 december 2016 wordt geagendeerd,

**BESLUIT:**

Enig artikel:

Kennis wordt genomen van het advies over het ontwerp van het budget 2017 en van het meerjarenplan 2014 - 2019 (budgetjaar 2017) van de provincie Antwerpen en van de provinciebedrijven, door de Nederlandse Kamer van het Rekenhof vastgesteld in zitting van 22 november 2016.

Deputatie van de provincie Antwerpen  
Desguinlei 100  
2018 ANTWERPEN

Contactpersoon:  
Ronan Van Diest

Regentschapsstraat 2  
B-1000 Brussel

T + 32 2 551 83 22  
F + 32 2 551 86 67  
VanDiestR@ccrek.be

| Uw bericht van | Uw kenmerk | Ons kenmerk       | Datum            |
|----------------|------------|-------------------|------------------|
| --             | --         | N 09-3.714.080 B1 | 22 november 2016 |

## Budget 2017 en aangepast meerjarenplan 2014-2019

Geachte deputatie,

Het Rekenhof ontving alle nodige documenten in de voorgeschreven vorm. Het budget sluit aan bij de meerjarenplanning. Het bestuur toont aan dat het financieel in evenwicht blijft op korte en lange termijn: het jaarlijks resultaat op kasbasis (het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met 'bestemde gelden') en de autofinancieringsmarge van het laatste jaar van het plan (het exploitatieresultaat min uitgaven voor leningen) zijn positief.

In het meerjarenplan wordt rekening gehouden met de gewijzigde bevoegdheden en financiering vanaf 2018. De ontvangsten uit de verplichte uittreding uit de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) zijn in het budget 2017 opgenomen op basis van een voorlopige raming.

Nieuw is de verwerking met ingang van 2016 van de OVV Pensioenen Provincie Antwerpen in budget en meerjarenplan (en jaarrekening), dit in afwachting van de omvorming van de OVV naar een OFP (organisme voor de financiering van pensioenen): het gecumuleerd budgettair resultaat 2015 werd verhoogd met de inventariswaarde van de OVV (161 miljoen euro). Dit bedrag wordt onmiddellijk ingeschreven als bestemd geld; de onttrekkingen aan de OVV worden niet meer opgenomen als exploitatie-ontvangsten. Daardoor zou de autofinancieringsmarge negatief worden. Artikel 14, 2°, BVR BBC bepaalt dat een meerjarenplan met een negatieve autofinancieringsmarge in het laatste jaar toch in evenwicht is als het bestuur aantoont dat de autofinancieringsmarge positief zou zijn als de uitgaven waarvoor het bestuur voor 1 januari 2014 (invoering van de BBC) specifieke reserves heeft aangelegd, niet worden meegeteld. De reserves van de OVV worden als specifieke reserves voor de pensioenverplichtingen beschouwd en de provincie 'herrekenet' de autofinancieringsmarge door de onttrekkingen aan de OVV als een correctie op de exploitatie-uitgaven in mindering te brengen. Deze aanpassing van de voorstelling werd in samenspraak met het Agentschap Binnenlands Bestuur doorgevoerd.

Het bestuur toont aan dat het financieel in evenwicht kan blijven op korte en lange termijn: het jaarlijks resultaat op kasbasis (gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met 'bestemde gelden') is positief, en door de 'herrekening' is ook de autofinancieringsmarge (exploitatieresultaat min uitgaven voor leningen) van het laatste jaar van het plan, positief.

Voor het investeringsbudget moet er rekening mee worden gehouden dat allicht niet alle in 2016 ingeschreven investeringen zullen worden gerealiseerd. Door de automatische overdracht van de niet-aangewende investeringskredieten 2016 worden de ontvangsten en uitgaven na het afsluiten van het boekjaar 2016 met die bedragen verhoogd. Dit resulteerde de voorbije jaren in een aanzienlijk verschil tussen eindbudget en rekening.

**Op last:**

**Het Rekenhof:**

Jozef Van Ingelgem  
Hoofdgriffier

Ignace Desomer  
Voorzitter