



TOELICHTING ONTWERPBUDGET 2010

FRANK SMEETS

provincie
Limburg



1. De gewone dienst	7
2. De buitengewone dienst	21
3. De intern verzelfstandigde agentschappen.....	25

COLOFON

EEN UITGAVE VAN
Frank Smeets, gedeputeerde

COÖRDINATIE
Mathieu Delbroek

MEDEWERKERS
Mathieu Delbroek, Xavier Penders, Valentine Schroeders

EINDREDACTIE
Frank Smeets

GRAFISCH ONTWERP, TYPOGRAFIE & COVERBEELD
Dion Boodts – Grafische producties,
Informatie & Onthaal, provincie Limburg

DRUK
Drukkerij Vaes - Overpelt

PAPIER
Munken Lynx 80 gr/m2 (binnenwerk), Mynken Lynx 300 gr/m2 (kaft)

LETTERTYPES
Auto2 (*Underware*), Fresco (*Fred Smeijers*)

OPLAGE
400 ex.

D/2009/5857/97

1.	De gewone dienst	7
1.1.	De gewone ontvangsten	7
1.1.1.	Fonds der provinciën	9
1.1.2.	Provinciale belastingen en opcentiemen op de onroerende voorheffing	9
1.1.3.	Subsidies onderwijs	12
1.1.4.	Ontvangsten terugbetaling bouwleningen	13
1.1.5.	Diverse Ontvangsten	13
1.1.6.	Boni vorige jaren	13
1.2.	De gewone uitgaven... ..	14
1.2.1.	Personeelsuitgaven	14
1.2.2.	Werkingsuitgaven	16
1.2.3.	Overdrachten	16
1.2.4.	Schuldenlast	18
1.2.5.	Overboekingen	19
2.	De buitengewone dienst	21
3.	De intern verzelfstandigde agentschappen	25

Voorwoord

Het jaarlijks budget moet worden opgemaakt binnen de normen vastgelegd in het financieel meerjarenplan. Vooraleer de werkzaamheden voor het opmaken van het budget 2010 werden aangevat werd het financieel meerjarenplan 2008-2012 aangepast in functie van het resultaat van de rekening van het jaar 2008 en een aantal nieuwe elementen met betrekking tot de evolutie van de uitgaven en ontvangsten.

De gevolgen van de financiële crisis zijn voorlopig voor de provincie beperkt (lagere opbrengsten dividenden en lagere beleggingsopbrengsten) en zijn verwerkt in het financieel meerjarenplan.

Het gunstige resultaat van de rekening 2008 laat toe om middelen uit de reserves te nemen voor het financieren van een aantal nieuwe initiatieven zonder dat hierdoor de financieel gezonde toestand van de provincie op langere termijn wordt bedreigd. Deze conclusie kan door de provincieraad worden getrokken uit de resultaten van het voorgelegde financieel meerjarenplan 2009-2013.

Naast continuïteit zijn er binnen de financiële beleidsruimte in elke sector nieuwe initiatieven genomen die door elke gedeputeerde afzonderlijk zullen worden voorgesteld.

Frank Smeets
gedeputeerde



1. De gewone dienst

1.1. De gewone ontvangsten

De gewone dienst 2010 wordt afgesloten op 138 497 673 EUR met een boni van 1 000 000 EUR. Evenals de voorgaande jaren wordt het budget 2010 afgesloten met een boni. In tabel 1 vindt U de evolutie van het budget over de periode 1990-2010. Figuur 1 geeft de evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990-2010 grafisch weer.

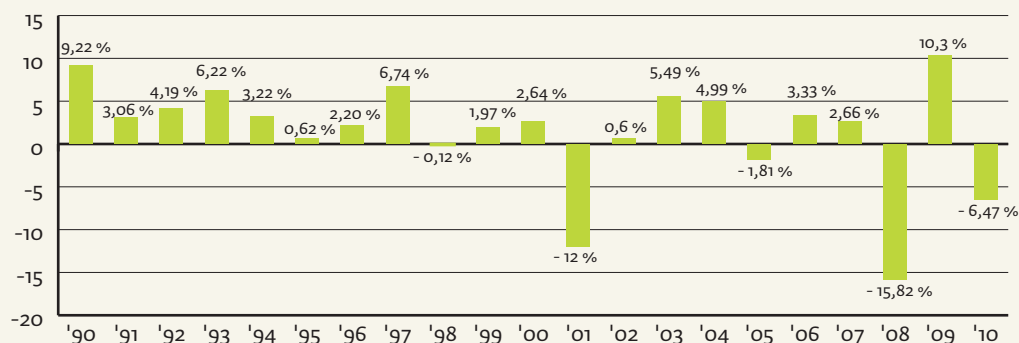
Sedert het budget 2008 zijn de provinciale onderwijsinstellingen en het PLOT verzelfstandigd. Einde 2008 werd er ook een IVA Beeldenproject opgericht. Voor deze intern verzelfstandigde agentschappen worden afzonderlijke budgetten opgemaakt en voor goedkeuring voorgelegd aan de provincieraad.

In tabel 2 is de evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2010 weergegeven ten opzichte van 2009. Figuur 2 geeft de evolutie van deze ontvangsten grafisch weer.

Tabel 1: Evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990 - 2010

jaar	%	jaar	%
1990	+ 9,22	2000	+ 2,64
1991	+ 3,06	2001	- 12,00
1992	+ 4,19	2002	+ 0,60
1993	+ 6,22	2003	+ 5,49
1994	+ 3,22	2004	+ 4,99
1995	+ 0,62	2005	- 1,81
1996	+ 2,20	2006	+ 3,33
1997	+ 6,74	2007	+ 2,66
1998	- 0,12	2008	- 15,82
1999	+ 1,97	2009	+ 10,30
		2010	- 6,47

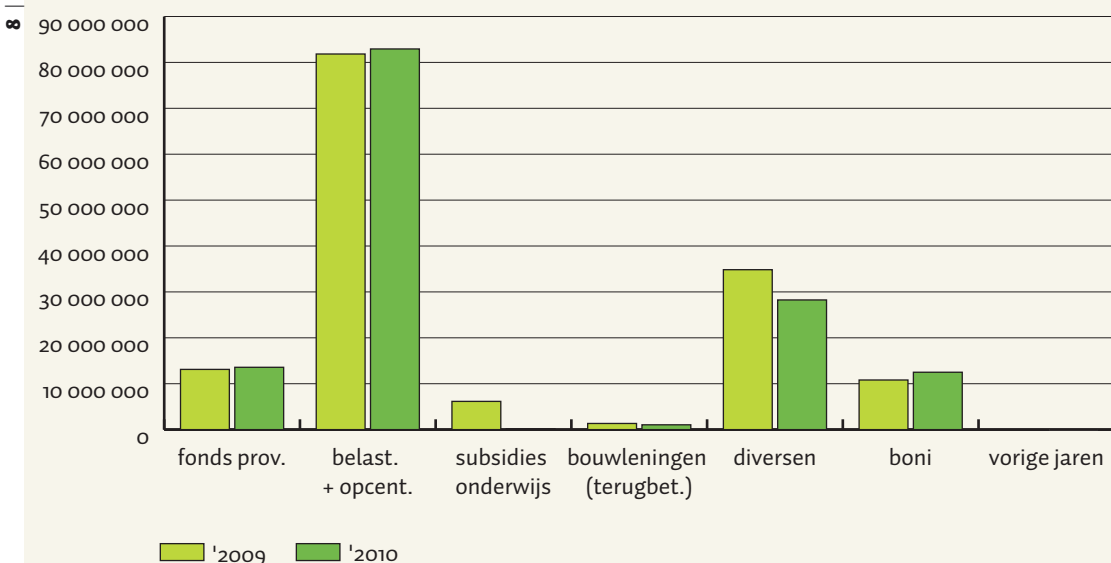
Figuur 1: Evolutie gewone dienst voor de periode 1990 - 2010



Tabel 2: Evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2010, weergegeven t.o.v. 2009

functies/groepen	EUR 2009	EUR 2010	+/- %
fonds prov.	13 118 997	13 578 161	3,50
belast. + opcent.	81 829 200	82 929 200	1,34
subsidies onderwijs	6 147 563	184 902	-96,99
bouwleningen (terugbet.)	1 336 600	1 050 000	-21,44
diversen	34 839 240	28 252 864	-18,91
boni	10 808 285	12 502 546	15,68
vorige jaren			
totaal	148 079 885	138 497 673	

Figuur 2: Evolutie gewone ontvangsten 2009 - 2010



1.1.1. Fonds der provinciën (13 578 161 EUR)

Het bedrag van 13 578 161 EUR dat is ingeschreven voor 2010 is gebaseerd op een groei van 3,5 % per jaar. Het Vlaams provinciefonds wordt verdeeld volgens onderstaande, in 1991 gewijzigde criteria, opgenomen in een decreet:

- 10 % in gelijke aandelen
- 45 % bevolkingsaantal
 - 5 % provinciale oppervlakte
 - 5 % provinciale bevolkingsdichtheid
 - 5 % de actieve bevolking werkzaam op het grondgebied ten opzichte van de totale bevolking
- 30% volgens de in de provincie omgekeerde evenredige opbrengst per inwoner van honderdopcentiemen vermenigvuldigd met het bevolkingscijfer van de provincie

Stijgingspercentage

$$P = I + (R-I)/4$$

P betekent evolutiepercentage

I betekent indexevolutie van de consumptieprijs van de 2 voorgaande jaren (=inflatie)

R betekent rentepeil van door het rentefonds gecontroleerde leningen

Voor het provinciefonds voor het jaar 2001 werd 24 789 350 EUR overgeheveld naar het gemeentefonds en deze afname werd in de volgende jaren NIET rechtgezet.

De opbrengsten van het Fonds der Provinciën bedragen in 2010 9,80 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 2009 (8,86 %); 2008 (9,73 %); 2007 (7,48 %); 2006 (7,56 %); 2005 (7,70 %); 2004 (7,62 %)

1.1.2. De provinciale belastingen en opcentiemen op de onroerende voorheffing (82 929 200 EUR)

Vanaf het jaar 2002 werd er een verhoging doorgevoerd van de opcentiemen op de onroerende voorheffing en is het reglement voor de algemene provinciebelasting gewijzigd. Voor het jaar 2010 blijven de tarieven van de bestaande reglementen ongewijzigd.

Wat betreft de inningsprocedure werd vanaf 1998-01-01, ingevolge de invoering van de functie van provincieontvanger, inmiddels financieel beheerder, gestart met de inning met mogelijkheid tot dwanginvordering. Vóór 1998 gebeurde deze dwanginvorde-

ring via de ontvangers van de directe belastingen.

De resultaten van de gewijzigde inningsprocedure zijn zeer gunstig. Er wordt een beter overzicht bekomen van de gerealiseerde ontvangsten tijdens de procedure van de inning met dwangmiddelen.

Ingevolge de gewijzigde wetgeving werd de toegepaste procedure aangepast nl. de aanmaningsbrief van de deurwaarder moest worden vervangen door een aangetekend schrijven van de financieel beheerder. Door deze werkwijze wil de wetgever de hogere kosten van de deurwaarder vermijden voor de belastingplichtigen.

Met betrekking tot de inning van de provinciale belastingen kunnen de volgende bemerkingen gemaakt worden:

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING

De algemene provinciebelasting voor de gezinnen en de bedrijven werd vanaf 2002 gesplitst over 2 afzonderlijke reglementen. Gelet op de ervaringen van het verleden moet dit de juridische zekerheid bij betwistingen verhogen.

Het aantal bezwaarschriften tegen deze 2 belastingreglementen bedraagt voor het jaar 2008 ca. 226 (gezinnen: 30, bedrijven: 196). De bezwaartermijn is momenteel nog niet verstreken.

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING GEZINNEN (10 200 000 EUR)

Het reglement werd gewijzigd in 2002. Om tegemoet te komen aan de toepassing van het gelijkheidsbeginsel tussen gezinnen en bedrijven werd ook voor de gezinnen de oppervlakte van de woning als basis voor de aanslag genomen. Concreet betekent dit dat een belastingplichtige met een woongelegenheid (bebouwde en onbebouwde oppervlakte) die groter is dan 10 000 m² (= 1 ha) een aangifte moet doen en een hogere aanslag zal krijgen. Deze aanpassing van het reglement heeft geen invloed op wie belastingplichtige is in het reglement.

Reeds vanaf het jaar 1993 zijn wij in de mogelijkheid een sterk vereenvoudigde inningsprocedure toe te passen. Door gebruik te maken van de gegevens beschikbaar gesteld door de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid slagen wij er in de wigw's direct correct te belasten. Ingevolge een koninklijk besluit dat is ingegaan op 1997-07-01 is het aantal wigw's beperkt toegenomen.

Vanaf het jaar 2008 is een nieuwe groep van belastingplichtigen, die een vrijstelling van 50 % bekomen nl. de belastingplichtigen die genieten van het OMNIO-statuut, opgenomen in het belastingreglement. Het omnio-statuut wordt toegekend op basis van een gezinsinkomen. Vanaf het aanslagjaar 2008 wordt ook aan de belastingplich-

ten met het zgn. OMNIO-statuut eenzelfde halvering van het belastingbedrag toegekend. Ook deze personen worden meegedeeld via de Kruispuntbank, zodat ook zij onmiddellijk een correcte aanslag verkrijgen.

Voor het aanslagjaar 2009 bedraagt het aantal wigw's en omnio's 52 266 (of 15,8 %). In 2008 bedroeg het aantal wigw's 51 195. Er wordt bijgevolg vastgesteld dat er slechts een toename van 1 071 belastingverminderingen is.

De invoering van het belastingvoordeel voor de OMNIO heeft tot op heden dus een vrij beperkte invloed op het totaal aandeel halveringen. Op basis van de gerealiseerde ontvangsten voor 2008 kan het budgetcijfer verhoogd worden naar 10 200 000 EUR. Voor 2008 is er op 30 september 2009, 10 258 506,88 EUR geïnd.

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING BEDRIJVEN (9 692 000 EUR)

Het reglement werd gewijzigd in 2002. In het verleden werd de aanslag in de algemene provinciebelasting bedrijven gevestigd op basis van een aangifte van de belastingplichtige. Omdat een groot aantal belastingplichtigen worden belast aan de minimum aanslag, gelet op de beperkte oppervlakte die ze gebruiken, is een vereenvoudiging van de aangifteprocedure ingebouwd in het reglement. Aan de groep van belastingplichtigen die door de aard van hun activiteiten worden aangeslagen voor de minimum aanslag wordt een voorstel van aanslag gestuurd. Indien de belastingplichtige akkoord gaat met dit voorstel wordt de aanslag op basis van dit voorstel gevestigd. Er werden 51 460 voorstellen van aanslag verstuurd en 9 639 aangiften voor het jaar 2009. Deze werkwijze is een vereenvoudiging voor de belastingplichtige omdat de aangifteverplichtingen wegvallen en voor de administratie omdat een groot aantal manuele handelingen wegvallen. Door deze werkwijze kunnen de inkohierungen vlugger gebeuren zodat van deze belasting een hoger bedrag kan worden geïnd in het jaar zelf. In vergelijking met 2004 werd de procedure voor 2008 ca. 6 maanden vroeger opgestart. De geraamde bedragen worden gerealiseerd door vervollediging van de bestanden en door de controles die worden uitgevoerd.

Op 30 september 2009 was er reeds 9 303 905,81 EUR geïnd voor het jaar 2008.

DE OPCENTIEMEN OP DE ONROERENDE VOORHEFFING (63 000 000 EUR)

Sedert de begroting 2002 bedraagt het aantal opcentiemen 400.

Aangezien de perikwatie van de kadastrale inkomens door de federale regering nog altijd niet geregeld werd (wet van 1990-12-28 – Belgische Staatsblad van 1990-12-29) werden in afwachting de kadastrale inkomens jaarlijks geïndexeerd volgens het indexcijfer van de consumptieprijzen. Deze indexering heeft een gunstige invloed op het rendement van deze belasting.

Het gewest organiseert vanaf 1999 zelf de inning van deze belasting in plaats van de diensten van het Federale Ministerie van Financiën. Hierdoor zou de inning vlotter in het jaar gebeuren. Daarenboven zouden de vrijstellingen onmiddellijk worden toegekend. Een aantal andere wijzigingen zijn:

- het niet langer indexerende van het ki van de bestaande uitrusting van bedrijven
- het volledig vrijstellen van de nieuwe uitrusting van bedrijven
- een gewijzigd systeem voor het bepalen van de vrijstelling van gezinnen met kinderen

Deze belangrijke ingrepen op het reglement van deze belasting hebben een aantal nadelige gevolgen voor de provincies en de gemeenten. Een positieve evolutie voor de liquiditeit van de provincie, is dat de ontvangsten van de opcentiemen door het gewest worden gestort op basis van 6 maandelijks voorschotten in de periode juli – december, gebaseerd op 95 % van het budgetbedrag.

Het beschikbaar stellen van informatie over de samenstelling van de kadastrale inkomens, de vrijstellingen enz., zoals vastgelegd in een overeenkomst met het gewest is nu operationeel.

Het budgetcijfer voor 2010 wordt geraamd op 63 000 000 EUR. De raming voor het jaar 2010 werd bekomen op basis van de werkelijke ontvangsten m.b.t. 2008 nl. 61 261 950,75 EUR (situatie 2008-10-13). Deze gunstige evolutie van het ingekohierde bedrag laat t.o.v. 2009 een verhoging van de raming voor 2010 toe nl. een toename met 1 000 000 EUR.

1.1.3. Subsidies onderwijs (184 902 EUR)

Door de invoering van het provinciedecreet is het gebruiken van intendantierekeningen (voor de boekhoudkundige verwerking) vanaf 2008-01-01 niet langer toegelaten. Voor de provinciale scholen en voor het PLOT werd gekozen voor een verzelfstandiging in de vorm van een provinciaal intern verzelfstandigd agentschap (IVA). Alle ontvangsten en uitgaven van de gewone dienst m.b.t. het IVA worden geraamd in het budget van het IVA. De personeelskosten (van het niet-onderwijzend personeel) worden betaald door de provincie en teruggevorderd van het IVA. In het provinciebudget is enkel nog een tussenkomst in de tekorten van het IVA voorzien. De grote daling in vergelijking met 2009 is veroorzaakt door het ramen van het budget voor het project “Lingua Cluster” in 2009

De ontvangsten subsidies onderwijs vertegenwoordigen 0,13 % van de totale gewone ontvangsten in 2010. Vergelijk: 2009 (4,15 %); 2008 (1,20 %); 2007 (28,43 %); 2006 (29,39 %); 2005 (27,42 %); 2004 (25,73 %)

1.1.4. Ontvangsten terugbetalingen bouwleningen (1 050 000 EUR)

Deze terugbetalingen vormen 0,76 % van de gewone ontvangsten in 2010. Vergelijk: 2009 (0,91 %); 2008 (1,18 %); 2007 (1,14 %); 2006 (1,34 %); 2005 (1,37 %); 2004 (1,86 %). Het reglement op de provinciale bijkomende leningen werd stopgezet met ingang van 2004-05-01.

De ontvangst van de terugbetalingen bijkomende leningen wordt jaarlijks aangepast in functie van de reëel te ontvangen bedragen. De laatste terugbetalingen zullen gebeuren in 2022.

Ingevolge de doorgevoerde schuldherschikking 1997-2004 (op de leningen opgenomen voor de financiering van de bijkomende leningen) zijn de geraamde ontvangsten van de terugbetalingen van de leners (over de ganse looptijd van deze leningen) nu hoger dan de openstaande schuld aan de banken (voor de leningen die nog lopen voor de financiering van deze bijkomende leningen).

1.1.5. Diverse ontvangsten (28 252 864 EUR)

Tot deze groep ontvangsten behoren:

- de opbrengsten van de dividenden van de energiebedrijven (electriciteit en gas): 7 977 088 EUR;
- aandeel RSZ in de personeelskosten van de gesco's: 2 359 950 EUR;
- erelonen technische diensten: 250 000 EUR;
- subsidies migrantenwerking en projecten inburgering : 701 864 EUR;
- creditrenten: 1 250 000 EUR: rekening houdend met de liquiditeitstoestand, de gedaalde rentevoeten op korte termijn en de gekozen beleggingsformules is dit cijfer haalbaar;
- subsidie voor de milieuconvenant: 700 000 EUR;
- terugbetaling loonkost onderhoudspersoneel IVA onderwijs: 3 407 600 EUR.

Deze groep ontvangsten vormt 20,4 % van de gewone ontvangsten in 2010.

Vergelijk 2009 (23,53 %); 2008 (21,71 %); 2007 (13,25 %); 2006 (12,86 %); 2005 (14,24 %); 2004 (13,48 %).

1.1.6. Boni vorige jaren (12 502 546 EUR)

Om het budget 2010 in evenwicht te brengen werd 12 502 546 EUR aangewend van het BONI vorige jaren of afgenomen van de reserves. In de overzichtstabel van het ontwerp-budget 2010 is een berekening gemaakt van het vermoedelijke resultaat van de gewone dienst na de uitvoering van het budget 2009. Het resultaat einde 2009 wordt geraamd op ca. 52 541 510,24 EUR.

Bij het bepalen van dit resultaat worden in rekening gebracht:

- het resultaat van de budgetrekening 2008 (=vastgestelde rechten – vastleggingen) 88 125 059,14 EUR;
- de financiële middelen reeds aangewend voor de financiering van het budget 2009 en de budgetwijzigingen (1 en 2) van 2009: 35 583 548,90 EUR.

Van dit geraamd resultaat einde 2009 (52 541 510,24 EUR) wordt dus slechts 12 502 546 EUR gebruikt voor de financiering van het budget 2010.

Uit de budgetcijfers en de rekeningcijfers van de periode 2002-2008 blijkt:

- dat het financieel meerjarenplan 2002-2008 op het niveau van de budgetten goed werd opgevolgd bij het opmaken van de budgetten;
- dat de rekeningcijfers beter zijn dan de budgetcijfers – de ontvangsten werden gerealiseerd – een aantal uitgaven zijn om diverse redenen later gerealiseerd.

De voorgestelde afname van de reserves kadert in het financieel meerjarenplan 2009-2013. Figuur 3 geeft het aandeel van de verschillende soorten ontvangsten in het totaal van de gewone ontvangsten grafisch weer.

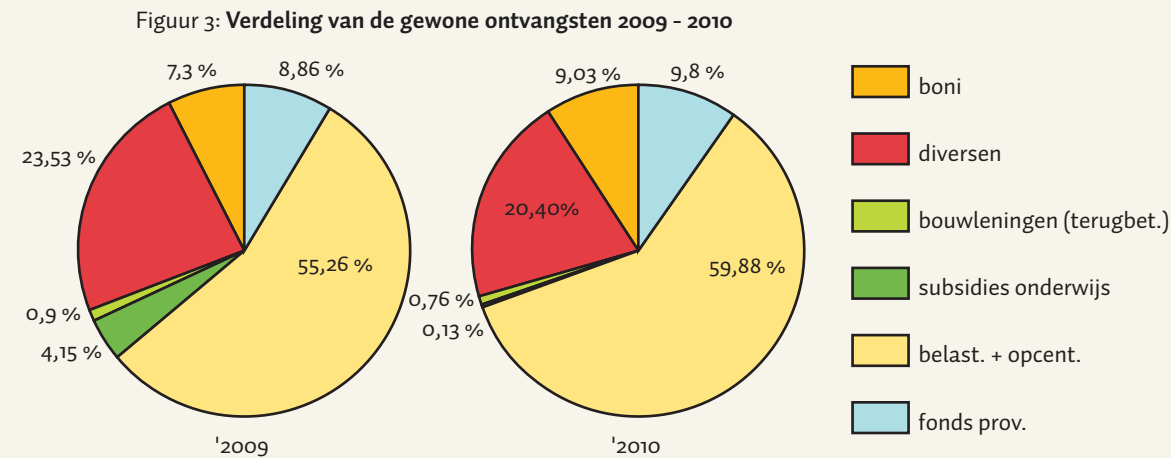
1.2. Gewone uitgaven

In tabel 3 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2010 weergegeven ten opzichte van 2009. In figuur 4 wordt deze evolutie grafisch weergegeven.

1.2.1. Personeelsuitgaven (56 879 260 EUR)

De personeelsuitgaven voor 2010, met inbegrip van de bijdragen voor de pensioenen, worden geraamd op 56 879 260 EUR. Dit is een daling van 7,15 % ten aanzien van het budget 2009.

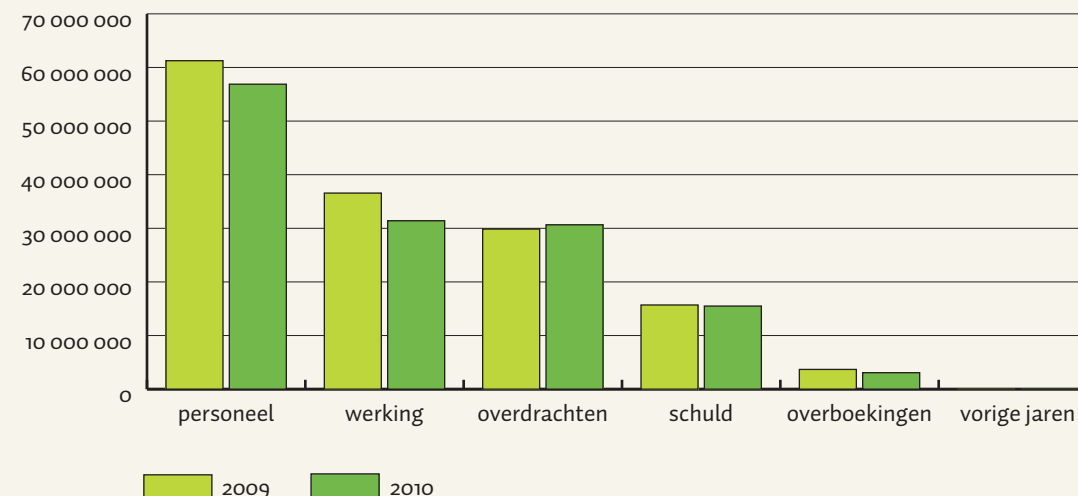
Door de interne verzelfstandiging van de provinciale scholen zijn de weddeuitgaven van het gesubsidieerd personeel onderwijs niet langer geraamd in het provinciebudget maar in het budget van het IVA onderwijs. De weddelasten voor het onderhoudspersoneel van de scholen en het personeel van het PLOT zijn geraamd in het provinciebudget en worden teruggevorderd van het IVA onderwijs en het IVA PLOT. De daling van de personeelskredieten in 2010 in vergelijking met 2009 is veroorzaakt door de geplande verzelfstandiging van het onthaalbureau vanaf 2010-01-01. Het aandeel van de personeelsuitgaven in het totaal van de gewone uitgaven bedraagt nu 41,37 %. Vergelijk : 2009 (41,65 %); 2008 (42,19 %); 2007 (59,49 %); 2006 (59,55 %); 2005 (57,57 %); 2004 (50,18 %).



Tabel 3: Evolutie van de voornaamste groepen gewone uitgaven voor 2010, weergegeven t.o.v. 2009

functies/groepen	bedragen		+/- %
	2009 EUR	2010 EUR	
personeel	61 264 594	56 879 260	-7,16
werking	36 573 210	31 410 299	-14,12
overdrachten	29 862 749	30 644 900	2,62
schuld	15 698 417	15 493 414	-1,31
overboekingen	3 680 915	3 069 800	-16,60
vorige jaren	0	0	
totaal	147 079 885	137 497 673	

Figuur 4: Evolutie gewone uitgaven 2009 - 2010



Bij de raming van de personeelskredieten werd rekening gehouden met:

- de personeelsleden die effectief in dienst zijn volgens hun effectieve prestatie;
- een aantal nieuwe functies/bevorderingen (eventueel met subsidies) en pensioneringen;
- de periodieke verhogingen voor het aantal maanden dat ze effectief van toepassing zijn.

De bijdrage voor de pensioenen werd voor 2010 als volgt berekend:

- 38 % op de bruto loonmassa van de statutaire personeelsleden en dit in functie van het door de provincieraad goedgekeurde pensioenplan voor de statutaire ambtenaren (beslissing provincieraad van september 2008) (6 740 782 EUR);
- 5 % op de bruto loonmassa van de contractuelen en de gesco's en dit in functie van de tweede pensioenpijler voor deze groep. (beslissing van de provincieraad van december 2008) (905 088 EUR);

1.2.2. Werkingsuitgaven (31 410 299 EUR)

De werkingsuitgaven bedragen 31 410 299 EUR. Dit is een verlaging met 14 % ten opzichte van het budget 2009. De daling wordt veroorzaakt door de geplande verzelfstandiging van het onthaalbureau vanaf 2010-01-01.

In tabel 4 is de verdeling van de werkingsuitgaven per kostensoort weergegeven.

De werkingsuitgaven bedragen 22,84 % van de gewone dienst. Vergelijk: 2009 (24,87 %); 2008: (21,71 %); 2007 (16,16 %); 2006 (16,19 %); 2005 (17,11 %); 2004 (16,29 %).

1.2.3. Overdrachten (30 644 900 EUR)

Vanaf het budget 2002 wordt er geen onderscheid gemaakt tussen de gewone subsidies en de buitengewone subsidies (investeringsubsidies) en zijn alle subsidies ingeschreven in de gewone dienst.

Omdat de financiering van de buitengewone subsidies in het verleden gebeurde met middelen uit de gewone dienst (door de overboeking van deze middelen van de gewone naar de buitengewone dienst) moeten de investeringsubsidies aan derden behandeld als gewone uitgaven en opgenomen in de kosten in de dubbele boekhouding.

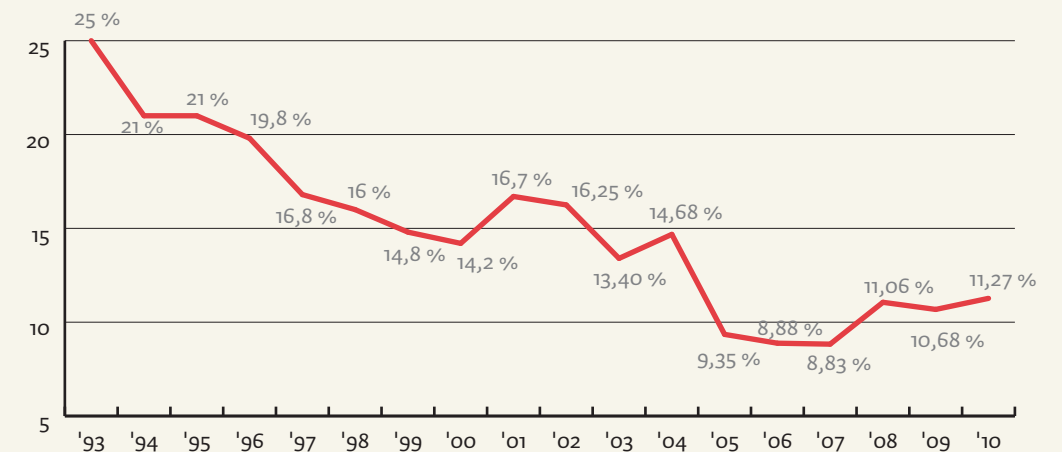
Het aandeel van de subsidies in de gewone dienst bedraagt 22,29 %.

Vergelijk: 2009 (20,30 %); 2008 (20,26 %); 2007 (13,68 %); 2006 (13,70 %); 2005 (14,06 %); 2004 (13,51 %).

Tabel 4: **Werkingsuitgaven**

economische code		2010 EURO
601	DIVERSE LEVERINGEN	0
604	INKOPEN HANDELSGOEDEREN	25 000
610	HUUR- EN HUURLASTEN	114 890
611	TERUGBETALING VAN KOSTEN AAN PERSONEELSLEDEN	451 275
612	ERELONEN, PRESENTIEGELDEN EN ANDERE VERGOEDINGEN	47 800
613	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN	26 869 199
615	ONDERHOUDSCONTRACTEN	2 939 195
616	VERZEKERINGEN	564 930
617	BELASTINGEN TLV DE PROVINCIE	103 800
627	VERZEKERING PERSONEEL	172 330
635	VOORZIENINGEN	50 000
653	ANDERE FINANCIËLE LASTEN	7 500
662	ANDERE UITZONDERLIJKE KOSTEN	64 380
		31 410 299

Figuur 5: **Evolutie van het schuldpercentage van 1993 tot 2009**



1.2.4. Schuldenlast (15 493 414 EUR)

De totale schuldenlast voor 2010 bedraagt 15 493 414 EUR. In nominale waarde is er een lichte daling van de schuld (-205 003 euro). Het aandeel van de schulduitgaven in de totale gewone uitgaven kent een lichte stijging t.o.v. 2009. Het aandeel bedraagt nu 11,27% t.o.v. 10,67% vorig jaar. Deze stijging is te verklaren door de sterke daling van de totale gewone uitgaven. Het aandeel van de schuldenlast in de gewone dienst bedraagt op dit ogenblik 11,27 %. Vergelijk: 2009 (10,67 %); 2008 (11,06 %); 2007 (8,83 %); 2006 (8,88 %); 2005 (9,22 %); 2004 (14,68 %); 2003 (13,40 %); 2002 (16,25 %); 2001 (16,7 %); 2000 (14,2 %) ; 1999 (14,8 %) ; 1998 (16 %) ; 1997 (16,8 %). Het aandeel van de schuld in de gewone uitgaven is sterk gedaald gedurende de periode 1992-2010. (zie Figuur 5)

De schuldenlast werd de afgelopen jaren gunstig beïnvloed door verschillende elementen:

- door de vervroegde aflossingen van schuldsaldi uitgevoerd de periode 1993-2006 voor ca. 25 000 000 EUR;
- het voeren van een actief schuldenbeheer op de bestaande schuld:
 - het hergroeperen van een groot aantal leningen (500) tot een beperkt aantal leningen (67) met het oog op de einddata en de herzieningsdata van deze leningen (beslissing van de provincieraad van november 2001)
 - het beperken van het renterisico op het moment van herziening van de rentevoeten door het gebruik van de techniek van de voorwaardelijk vaste rentevoeten van deze leningen met een groot kapitaalsaldo op het moment van de herziening
 - het vastleggen van de rentevoeten tot de eindvervaldag voor een aantal leningen in een periode van lage rentevoeten
 - het inspelen op de evolutie van de rentecurve bij het omzetten van de leningen in de fase kredietopening naar de fase lening en het werken met verschillende rentestructuren.
- het beëindigen van de grote schuldherschikking voor de periode 1997-2004 met een minder uitgave aan aflossingen en intresten van ca. 9 000 000 EUR vanaf het budget 2005

Het gunnen van de leningen is onderworpen aan een procedure overheidsopdrachten en biedt garanties voor optimale prijzen. De financiële instelling geeft advies voor het voeren van een actief schuldbbeheer.

Voor de financiering van de buitengewone dienst 2010 worden de volgende leningen voorzien:

leningen op 5 jaar voor	672 300 EUR
leningen op 10 jaar voor	6 960 936 EUR
leningen op 20 jaar voor	4 687 490 EUR
	<hr/>
	12 320 726 EUR

Voor de investeringen met een korte afschrijvingsduur (3 jaar) en voor alle investeringen tot 50 000 EUR wordt geen lening meer aangegaan, maar gebeurt de financiering met eigen middelen.

Zoals reeds toegepast vanaf 2005 worden alle investeringen geprefinancierd met eigen middelen en worden pas leningen opgenomen aan het einde van het jaar. Voor deze leningen zijn er geen intresten geraamd in 2010.

Bij de beoordeling van de schuldenlast (15 493 414 EUR) voor 2010 moet rekening gehouden met het feit dat:

- 1 236 378 EUR betrekking heeft op de schuldenlast van de leningen, opgenomen voor de financiering van provinciale bijkomende leningen (bouw, aankoop grond, sanering) en de lening opgenomen in het kader van het Rollend Woonfonds;
- 14 257 036 EUR betrekking heeft op de schuldenlast van de leningen aangegaan voor de financiering van de eigen provinciale investeringen en de investeringen die gebeuren door de vzw Domein Bokrijk (volgens protocol).

Het bedrag van de af te lossen opgenomen leningen kan als volgt voorgesteld:

	Opgenomen leningen
Totaal af te lossen	
Af te lossen ingevolge eigen investeringen	76 444 100
Af te lossen ingevolge bijkomende leningen	4 094 536
	<hr/>
	80 538 636

1.2.5. Overboekingen (3 069 800 EUR)

Overboekingen naar de buitengewone dienst voor de financiering van de investeringen: 3 069 800 EUR.

Voor de financiering van investeringen met eigen middelen wordt als norm gehanteerd:

- alle investeringen, ongeacht het bedrag, met een afschrijvingsduur tot 3 jaar (o.a. informatica hardware);
- bijkomend alle investeringen tot 50 000 EUR;
- de kleinere investeringsbedragen (voor kleinere aankopen tot 500 EUR) zijn overgebracht naar de gewone uitgaven werking (ingevolge de onderrichtingen van de nieuwe boekhouding).

Het bedrag van de investeringen die worden uitgevoerd met eigen middelen is licht gedaald t.o.v. vorig jaar:

- 2 561 900 EUR (2006)
- 2 933 700 EUR (2007)
- 3 224 735 EUR (2008)
- 3 680 915 EUR (2009)
- 3 069 800 EUR (2010)

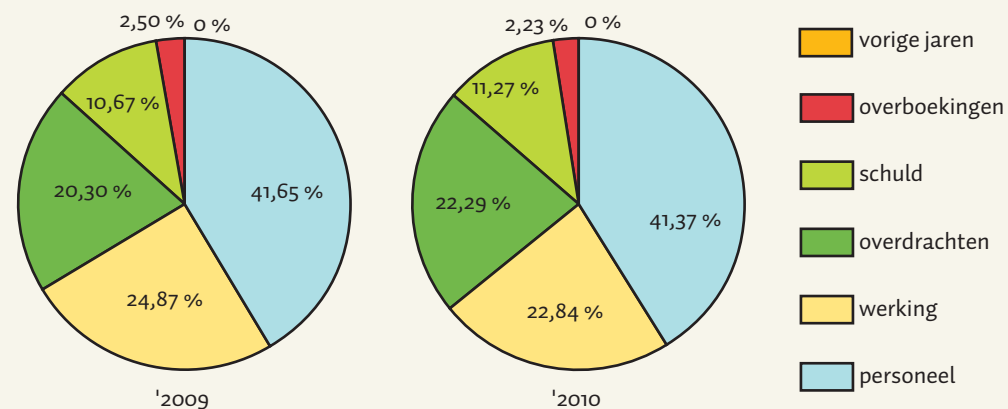
Deze werkwijze heeft een gunstige invloed op de toekomstige schuldenlast.

Het aandeel van de overboekingen in de gewone dienst 2010 bedraagt 2,23 %.

Vergelijk: 2009 (2,50 %); 2008 (2,42 %); 2007 (1,85 %); 2006 (1,65 %); 2005 (1,35 %); 2004 (5,32 %)

Figuur 6 geeft het aandeel van de verschillende soorten uitgaven in het totaal van de gewone uitgaven grafisch weer.

Figuur 6: Verdeling van de gewone uitgaven 2009 - 2010



2. De buitengewone dienst

Voor 2010 wordt een buitengewone dienst opgemaakt die in 15 571 026 EUR buitengewone uitgaven voorziet. In tabel 5 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2010 weergegeven ten opzichte van 2009. In figuur 7 is de evolutie van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven

Naar hun economische aard hebben deze buitengewone uitgaven betrekking op:

Investeringen

Het bedrag van de eigen provinciale investeringen bedraagt 15 534 526 EUR. Per economische code zijn de volgende bedragen voorzien voor **INVESTERINGEN**(zie tabel 6). Voor de sector onderwijs werd een bedrag van 4 938 476 EUR voor investeringen voorzien en voor de sector cultuur een bedrag van 5 558 100 EUR.

De provinciale bijkomende leningen

Het reglement op de provinciale bijkomende leningen is stopgezet op 2004-05-01.

Schuld

Borgtochten	25 000 EUR
Intekening op kapitaal De Lijn	11 500 EUR
	36 500 EUR

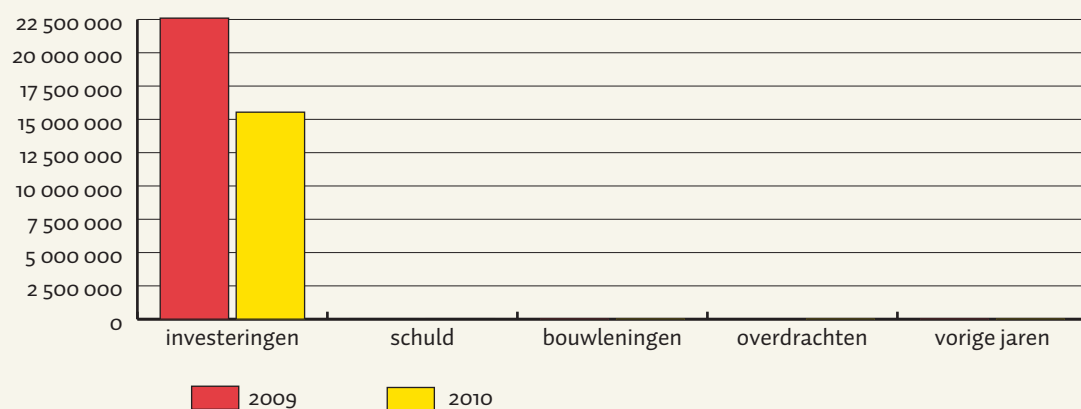
In figuur 8 is het aandeel van de verschillende soorten uitgaven in het totaal van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven. De financiering van de buitengewone dienst wordt weergegeven in tabel 8.

In functie van de werkelijke ontvangsten van de vervroegde terugbetalingen van de bijkomende leningen (bouw, sanering) kunnen deze gelden aangewend voor het ver-

Tabel 5: Evolutie van de voornaamste groepen buitengewone uitgaven voor 2010, weergegeven t.o. v. 2009

functies/groepen	bedragen EUR		+/- %
	2009	2010	
investeringen	22 597 576	15 534 526	-31,26
schuld	35 500	36 500	2,82
bouwleningen			
overdrachten	15 000	0	
vorige jaren			
totaal	22 648 076	15 571 026	

Figuur 7: Evolutie buitengewone uitgaven 2009 - 2010



Tabel 6: Investerings per economische code

economische code	2010 EURO
200 ONVOORZIENE UITGAVEN	24 700,00
201 OPRICHTINGSKOSTEN	0,00
210 PLANNEN - STUDIES	390 000,00
211 AANKOOP SOFTWARE	1 100 000,00
220 TERREINEN	1 417 000,00
221 GEBOUWEN	6 461 150,00
226 WATERLOPEN EN WATERBEKKENS	1 330 000,00
230 INSTALLATIES, MACHINES, UITRUSTING	2 022 976,00
231 INFORMATICA - HARDWARE	1960 400,00
240 MEUBILAIR EN KANTOORUITRUSTING	386 100,00
241 ROLLEND MATERIEEL	242 200,00
242 ROEREND KUNSTPATRIMONIUM	200 000,00
270 MATERIELE VASTE ACTIVA IN AANBOUW	1 000 000,00
	15 534 526,00

Figuur 8: Verdeling buitengewone uitgaven 2009 - 2010



Tabel 7: Evolutie van de voornaamste groepen buitengewone ontvangsten voor 2010, weergegeven t.o.v. 2009

functies/groepen	bedragen EUR	
	2009	2010
investeringen	98 000	366 000
overdrachten	2 845 000	144 000
schuld	16 363 661	12 510 726
overboekingen	3 680 915	3 069 800
boni + vorige jaren		
totaal	22 987 576	16 090 526

Tabel 8: Financiering van de buitengewone dienst 2010

UITGAVEN	EUR	ONTVANGSTEN	EUR
INVESTERINGEN	15 534 526,00	overboekingen van de gewone dienst	3 069 800,00
		leningen	12 320 726,00
		subsidies	144 000,00
		opbrengsten	366 000,00
			15 900 526,00
SCHULD	36 500,00	borgtochten	25 000,00
		vervroegde terugbetalingen bouw- en saneringsleningen	165 000,00
			190 000,00
TOTAAL	15 571 026,00		16 090 526,00

vroegd aflossen van de leningen.

Figuur 9 geeft de evolutie van de buitengewone ontvangsten grafisch weer. In Figuur 10 is het aandeel van de verschillende soorten ontvangsten in het totaal van de buitengewone ontvangsten grafisch weergegeven.

3. De intern verzelfstandigde agentschappen

Door de provincieraad werden 3 IVA's opgericht.

- IVA PROVINCIAAL ONDERWIJS (vanaf 2008-01-01)
- IVA PLOT (vanaf 2008-01-01)
- IVA Beeldenproject (vanaf 2009-01-01)

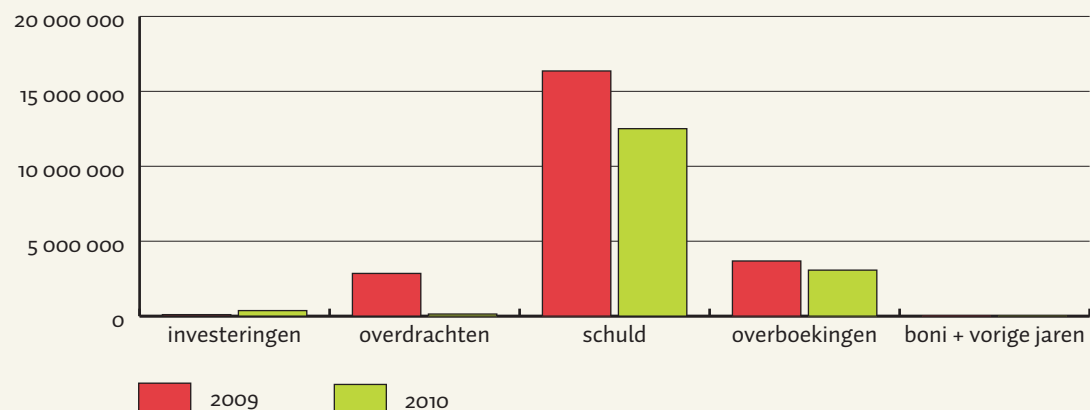
IVA Provinciaal onderwijs

Alle ontvangsten en uitgaven m.b.t. de gewone dienst worden verwerkt in het IVA. In het provinciebudget wordt de tussenkomst van de provincie in het tekort van het IVA ingeschreven onder artikel 730 4000/613 00 (blz. 118) voor 3 000 000 euro. De personeelsleden van het onderhoudspersoneel van de provinciale scholen worden betaald vanuit het provinciebudget. Deze uitgaven worden gec recupereerd bij het IVA.

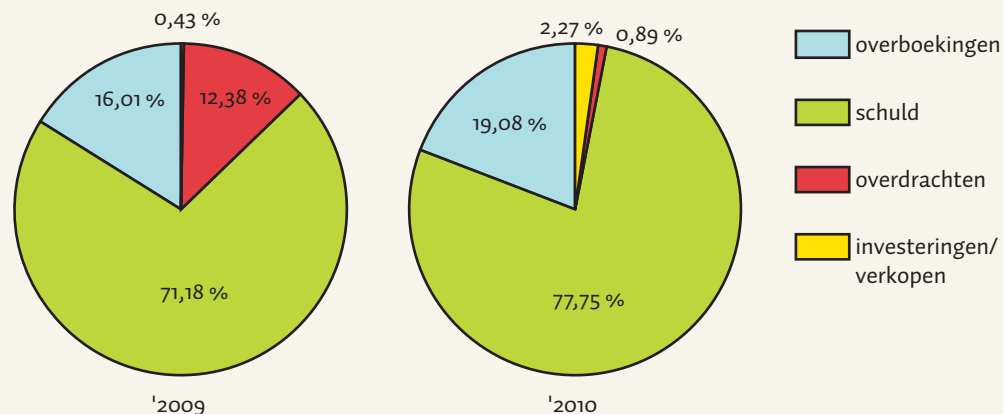
De uitgaven van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• gesubsidieerd personeel	45 591 907
• niet-gesubsidieerd aanvullend statuut	89 636
• niet-gesubsidieerd personeel provincie	3 405 171
• werkingsuitgaven	8 870 374
	<hr/>
	57 957 088

Figuur 9: Evolutie buitengewone ontvangsten 2009 - 2010



Figuur 10: Verdeling buitengewone ontvangsten 2009 - 2010



De ontvangsten van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• resultaat vorige jaren	3 815 548
• subsidies wedden	45 591 907
• subsidies werking	4 997 226
• eigen inkomsten	1 744 645
• tussenkomst van de provincie in de werking	3 000 000
• diverse (inschrijvingsgelden, verhuringen, concessies...)	1 806 846
	60 956 172
Resultaat	2 999 084

Alle uitgaven van de buitengewone dienst (INVESTERINGEN) worden verwerkt in het budget van de provincie.

IVA PLOT

Alle ontvangsten en uitgaven m.b.t. de gewone dienst worden verwerkt in het IVA PLOT. In het provinciebudget wordt de tussenkomst van de provincie in het tekort van het IVA PLOT ingeschreven onder artikel 700 4501/613 00 (blz. 104) voor 1 000 000 euro.

De personeelsleden van het PLOT worden betaald vanuit het provinciebudget en deze uitgaven worden gerecupereerd bij het IVA PLOT.

De uitgaven van het IVA PLOT bedragen:

• Niet gesubsidieerd personeel/ aanvullende statuut	1 265 000
• Provinciepersoneel	1 556 050
• Werking	1 269 723
	4 090 773

De ontvangsten van het IVA PLOT bedragen:

• Resultaat vorige jaren	582 725
• Inschrijvingsgelden	1 471 130
• Werkingstoelagen	1 082 871
• Gesco-premies	79 150
• Tussenkomst van de provincie	1 000 000
	4 215 876
Resultaat	125 103

IVA Beeldenproject

De ontvangsten en uitgaven van het Beeldenproject worden verwerkt in de IVA. De tussenkomst van de provincie in de IVA Beeldenproject is ingeschreven op artikel 774 6414/613 00 en bedraagt 250 000 euro.

De uitgaven van IVA Beeldenproject bedragen:

• Honoraria	1 220 000
• Kosten projecten, kunstwerken	1 245 000
• Communicatiekosten	150 000
• Diverse kosten	135 000
	2 750 000

De ontvangsten van IVA Beeldenproject bedragen:

• Resultaat vorige jaren	0
• Tussenkomst van de provincie	250 000
• Subsidies Vlaamse Gemeenschap	2 500 000
	2 750 000