



TOELICHTING ONTWERPBUDGET 2012

FRANK SMEETS

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 & Communicatie, 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
250 ex.

D/2011/5857/72

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	12
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 van het financieel meerjarenplan. Vooraleer de opmaak van het budget 2012 is gestart werd het meerjarenplan geactualiseerd in functie van de rekening 2010 en nieuwe elementen met betrekking tot de evolutie van uitgaven en ontvangsten. Het meerjarenplan laat toe de geplande evolutie van de uitgaven aan te houden en met de beschikbare reserves een aantal éénmalige projecten te realiseren.

Bij de beoordeling van de financiële toestand werd rekening gehouden met de reserves die nodig zijn om zonder liquiditeitsproblemen de werking van het bestuur het ganse jaar te verzekeren en werd de vrije ruimte gebruikt om een aantal éénmalige initiatieven te realiseren die een gunstige invloed hebben op de toekomstige financiële toestand van de provincie.

In het ontwerpbudget worden een 4 tal initiatieven voorgesteld die worden gefinancierd met eigen middelen uit de reserves:

- Een éénmalige inbreng van 5 mio euro in het pensioenfonds van de statutaire ambtenaren : door deze inbreng wordt voldaan aan het door de provincieraad goedgekeurde financieringsplan en wordt voorkomen dat de toekomstige bijdragen te sterk moeten verhoogd worden.
- Een investeringsenveloppe van 5 mio euro voor het verbeteren van de energiehuishouding van de provinciale gebouwen waardoor de toekomstige energie verbruiken zullen dalen.
- Een investeringsenveloppe van 5 mio euro voor de instandhouding en verbetering van de infrastructuur van het Domein Bokrijk : dit bedrag zal besteed worden aan prioritaire investeringen en is bijkomend aan de enveloppe van 1,5 mio euro per jaar zoals voorzien in de overeenkomst tussen de provincie en de vzw.
- Een bedrag van 5 205 400 euro is in het ontwerpbudget 2012 voorzien voor het realiseren van investeringen met eigen middelen. Deze wijze van financiering heeft een gunstige invloed op de toekomstige schuldenlast.

Bij de budgetbesprekingen werd geen rekening gehouden met de geplande interne staatshervorming en de mogelijke gevolgen voor de provincie van de uitvoering van het Witboek. Omdat er tot op heden geen concrete beslissingen hieromtrent zijn genomen is er geen rekening mee gehouden bij de opmaak van het budget 2012. In een schrijven van de Vlaamse Minister van Binnenlands bestuur van 1 juli 2011 werd dit standpunt bevestigd.

De opmaak van het budget 2012 is gebeurd vertrekkende van de strategische en operationele doelstellingen – hier werden de verschillende acties aan gekoppeld en de budgetten geraamd voor het uitvoeren van deze acties. Deze werkwijze volgt de timing zoals voorzien in het provinciedecreet.

Frank Smeets
gedeputeerde



1. De gewone dienst

1.1. De gewone ontvangsten

De gewone dienst 2012 wordt afgesloten op 165 720 399,00 EUR met een overschot van 1 000 000 EUR. Evenals de voorgaande jaren wordt het budget 2012 afgesloten met een overschot. In tabel 1 vindt U de evolutie van het budget over de periode 2000-2012. Figuur 1 geeft de evolutie van de gewone dienst voor de periode 2000-2012 grafisch weer.

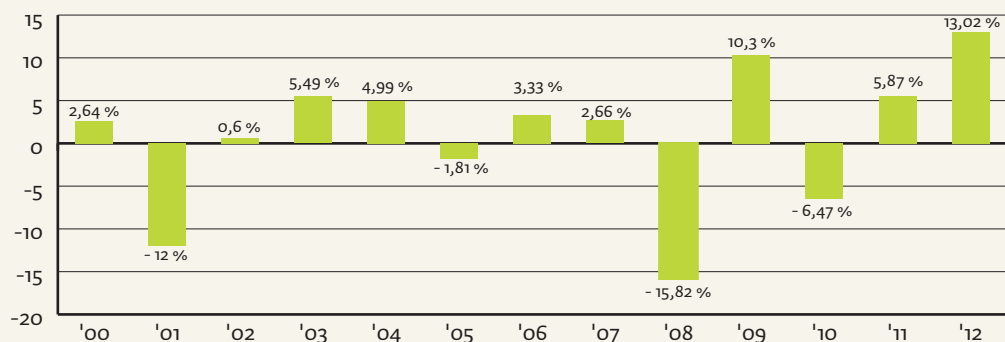
Sedert het budget 2008 zijn de provinciale onderwijsinstellingen en het PLOT verzelfstandigd. Einde 2008 werd er ook een IVA Beeldenproject opgericht. Voor deze intern verzelfstandigde agentschappen worden afzonderlijke budgetten opgemaakt en voor goedkeuring voorgelegd aan de provincieraad.

In tabel 2 is de evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2012 weergegeven ten opzichte van 2011. Figuur 2 geeft de evolutie van deze ontvangsten grafisch weer.

Tabel 1: Evolutie van de gewone dienst voor de periode 2000 - 2012

jaar	%	jaar	%
2000	+ 2,64	2007	+ 2,66
2001	- 12,00	2008	- 15,82
2002	+ 0,60	2009	+ 10,30
2003	+ 5,49	2010	- 6,47
2004	+ 4,99	2011	+ 5,87
2005	- 1,81	2012	+ 13,02
2006	+ 3,33		

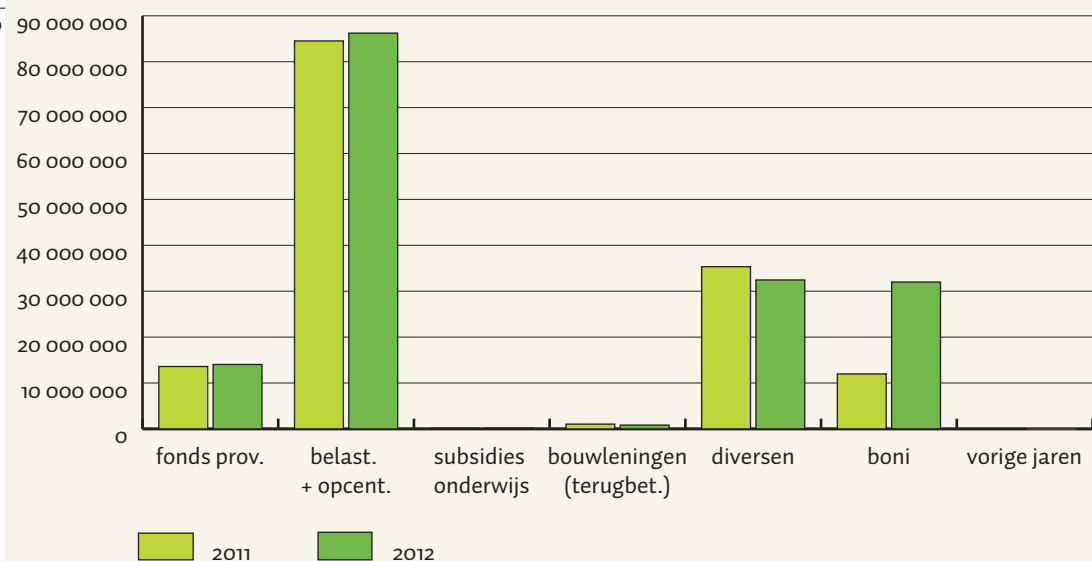
Figuur 1: Evolutie gewone dienst voor de periode 2000 - 2012



Tabel 2: Evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2012, weergegeven t.o.v. 2011

functies/groepen	EUR		+/- %
	2011	2012	
fonds prov.	13 585 911	14 039 966	3,34
belast. + opcent.	84 529 200	86 229 200	2,01
subsidies onderwijs	159 600	166 800	4,51
bouwleningen (terugbet.)	1 043 384	831 700	-20,29
diversen	35 338 107	32 450 739	-8,17
boni	11 977 955	32 001 994	167,17
vorige jaren			
totaal	146 634 157	165 720 399	

Figuur 2: Evolutie gewone ontvangsten 2011 - 2012



1.1.1. Fonds der provinciën (14 039 966 EUR)

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 consumptieprijzen 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 2012 8,47 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 2011 (9,26%); 2010 (9,80%); 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 (86 229 200 EUR)

Sedert het jaar 2002 bedragen de opcentiemen op de onroerende voorheffing 400 en is het reglement voor de algemene provinciebelasting ongewijzigd.

Voor het jaar 2012 blijven de tarieven van de bestaande reglementen ongewijzigd.

Wat betreft de inningsprocedure werd vanaf 1/1/1998, ingevolge de invoering van de functie van provincieontvanger, inmiddels financieel beheerder, gestart met de inning met mogelijkheid tot dwanginvordering. Vóór 1998 gebeurde deze dwanginvordering 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 is opgenomen in 2 afzonderlijke reglementen.

Het aantal bezwaarschriften tegen deze 2 belastingreglementen bedraagt voor het jaar 2010: 98 (gezinnen: 12, bedrijven: 86).

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING GEZINNEN (10 500 000 EUR)

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 woongelegenheden (bebouwde en onbebouwde oppervlakte) die groter is dan 10 000 m² (= 1 ha) een aangifte moet doen en een hogere aanslag zal krijgen.

Reeds vanaf 1993 kunnen wij een sterk vereenvoudigde inningsprocedure toepassen. Door gebruik te maken van de gegevens beschikbaar gesteld door de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid slagen wij erin de wigw's direct correct te belasten. Ingevolge een koninklijk besluit dat is ingegaan op 1997-07-01 is het aantal wigw's beperkt genomen.

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. Ook deze personen worden inmiddels meegedeeld via de Kruispuntbank, zodat ook zij onmiddellijk een correcte aanslag verkrijgen. In het kader van de algemene provinciebelasting gezinnen zijn er voor het aanslagjaar 2011 338 239 belastingplichtigen. Voor het aanslagjaar 2011 bedraagt het aantal wigw's en omnio's 56 216 (of 16,6 %). In 2010 bedroeg het aantal wigw's 52 352.

Op basis van de gerealiseerde ontvangsten voor 2010 kan het budgetcijfer

verhoogd worden naar 10 500 000 EUR. Voor 2010 is er op 31 augustus 2011 10 492 019,85 EUR geïnd.

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING BEDRIJVEN (9 692 000 EUR)

In het kader van deze belasting moeten de belastingplichtigen in principe jaarlijks een aangifte doen. Omdat een groot aantal belastingplichtigen moet 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 53 662 voorstellen van aanslag verstuurd en 9 845 aangiften voor het jaar 2011. Deze werkwijze is een vereenvoudiging voor de belastingplichtige omdat de aangifteplichtingen wegvallen en voor de administratie omdat een groot aantal manuele handelingen wegvallen.

De geraamde bedragen worden gerealiseerd door vervollediging van de bestanden en door de controles die worden uitgevoerd.

Op 31 augustus 2011 was er reeds 9 099 373,69 EUR geïnd voor het jaar 2010.

DE OPCENTIEMEN OP DE ONROERENDE VOORHEFFING (66 000 000 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 vlugger in het jaar gebeuren. Daarenboven zouden de vrijstellingen onmiddellijk worden toegekend. Een aantal andere wijzigingen zijn:

- het niet langer indexeren 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 wor-

den 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 2012 wordt geraamd op 66 000 000 EUR.

De raming voor het jaar 2012 werd bekomen op basis van de werkelijke ontvangsten m.b.t. 2010 (tot augustus 2011) nl. 64 887 000 EUR.

1.1.3. Subsidies onderwijs (166 800 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 ontvangsten subsidies onderwijs vertegenwoordigen 0,10% van de totale gewone ontvangsten in 2012. Vergelijk: 2011 (0,11 %); 2010 (0,13 %); 2009 (4,15 %); 2008 (1,20 %); 2007 (28,43 %); 2006 (29,39 %); 2005 (27,42 %); 2004 (25,73 %)

1.1.4. Ontvangsten terugbetalingen bouwleningen (831 700 EUR)

Deze terugbetalingen vormen 0,50 % van de gewone ontvangsten in 2012. Vergelijk: 2011 (0,71 %); 2010 (0,76 %); 2009 (0,91 %); 2008 (1,18 %); 2007 (1,14 %); 2006 (1,34 %); 2005 (1,37 %) Het reglement op de provinciale bijkomende leningen werd stopgezet met ingang van 2004-05-01. In 2011 werd een actie opgezet naar de actieve leners (ca. 1 600) met een voorstel voor het vervroegd aflossen van de lening.

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 (32 450 739 EUR)

Tot deze groep ontvangsten behoren:

- de opbrengsten van de dividenden van de energiebedrijven (electriciteit en gas): 9 225 398,00 EUR
- aandeel RSZ in de personeelskosten van de gesco's: 2 805 500 EUR
- subsidies migrantenwerking en projecten inburgering: 796 496 EUR
- creditrenten: 1 600 000 EUR: rekening houdend met de liquiditeitstoestand, de huidige rentevoeten op korte termijn en de gekozen beleggingsformules is dit cijfer haalbaar
- subsidie voor de milieuconvenant: 570 000 EUR.
- Terugbetaling loonkost onderhoudspersoneel IVA onderwijs: 3 569 000 EUR
- Terugbetaling weddelast IVA PLOT: 1 598 200 EUR

Deze groep ontvangsten vormt 19,58 % van de gewone ontvangsten in 2012.

Vergelijk 2011 (24,1 %); 2010 (20,4 %); 2009 (23,53 %); 2008 (21,71 %); 2007 (13,25 %); 2006 (12,86 %); 2005 (14,24 %)

1.1.6. Boni vorige jaren (32 001 994 EUR)

Om het budget 2012 in evenwicht te brengen werd 32 001 994 EUR aangewend van het BONI vorige jaren of afgenomen van de reserves. In de overzichtstabel van het ontwerp-budget 2012 is een berekening gemaakt van het vermoedelijke resultaat van de gewone dienst na de uitvoering van het budget 2011. Het resultaat einde 2011 wordt geraamd op ca. 47 290 758,22 EUR.

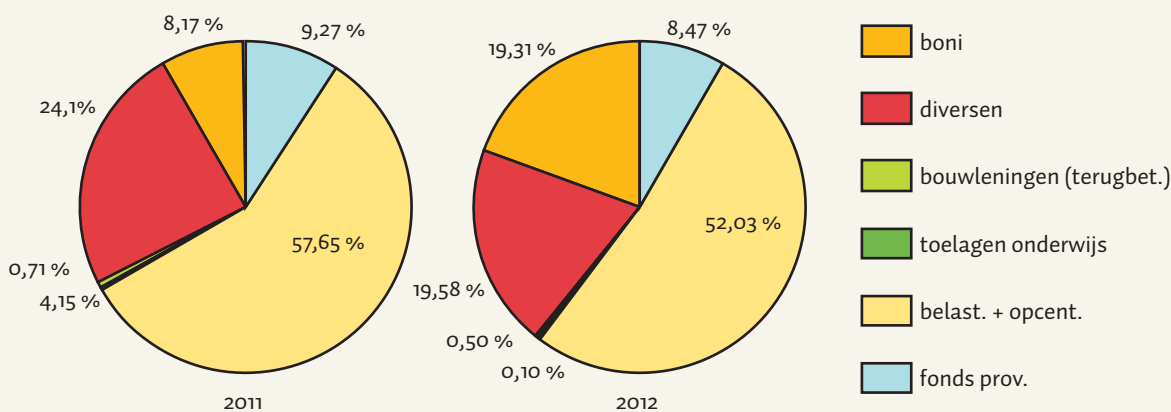
Bij het bepalen van dit resultaat worden in rekening gebracht:

- het resultaat van de budgetrekening 2010 (=vastgestelde rechten – vastleggingen): 99 395 950,26 EUR
- de financiële middelen reeds aangewend voor de financiering van het budget 2011 en de budgetwijzigingen (1 en 2) van 2011: 52 105 192,04 EUR

Van dit geraamd resultaat einde 2011 (47 290 758,22 EUR) wordt 32 001 994 EUR gebruikt voor de financiering van het budget 2012. De deputatie heeft geoordeeld dat gelet op de financieel gunstige situatie een gedeelte van de opgebouwde reserves een bestemming te geven in het budget 2012.

- Eenmalige bijdrage aan de pensioenkas statutaire ambtenaren: 5 000 000 euro
- investeringen Domein Bokrijk: 5 000 000 euro
- investeringen in provinciale gebouwen voor verbetering van de energiehuishouding: 5 000 000 euro
- financiering van investeringen en/of vervroegd aflossen van leningen: 5 205 400 euro

Figuur 3: Verdeling van de gewone ontvangsten 2011 - 2012



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 2012 weergegeven ten opzichte van 2011. In figuur 4 wordt deze evolutie grafisch weergegeven.

1.2.1. Personeelsuitgaven (66 797 648 EUR)

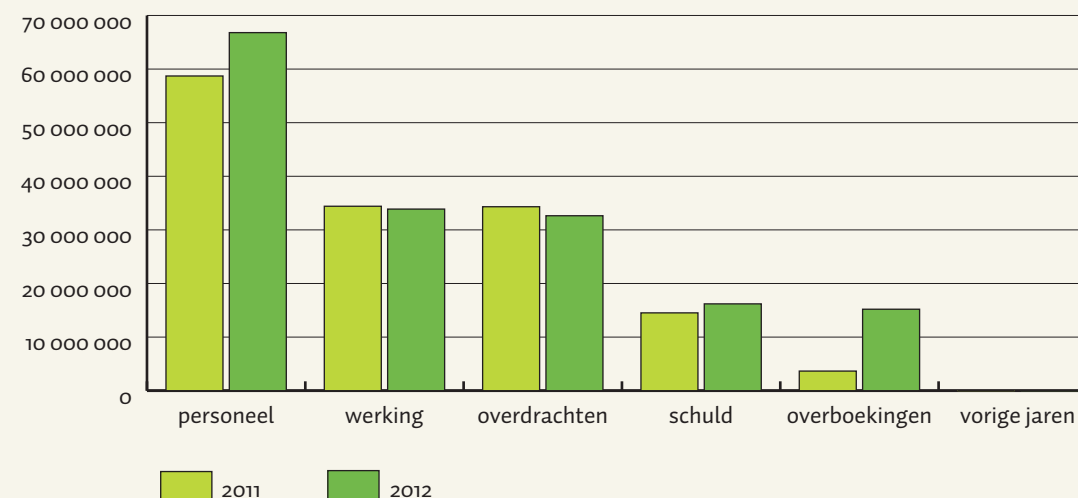
De personeelsuitgaven voor 2012, met inbegrip van de bijdragen voor de pensioenen, worden geraamd op 66 797 648 EUR. Dit is een stijging van 13,77 % ten aanzien van het budget 2011. De voornaamste verklaring voor de sterke toename van de personeelsuitgaven in 2012 ligt bij de éénmalige bijdrage van 5 mio euro aan het pensioenfonds van de statutaire ambtenaren.

Door de interne verzelfstandiging van de provinciale scholen zijn de weddeuitgaven van het gesubsidieerd personeel onderwijs sinds 2008 geraamd 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. Het aandeel van de personeelsuitgaven in het totaal van de gewone uitgaven bedraagt nu 40,5 %. Vergelijk : 2011 (40,31 %); 2010 (41,37 %); 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 2011, weergegeven t.o.v. 2010

functies/groepen	bedragen		+/- %
	2011 EUR	2012 EUR	
personeel	58 711 173	66 767 648	13,77
werking	34 410 404	33 879 253	-1,54
overdrachten	34 323 329	32 879 253	-4,92
schuld	14 524 351	16 203 563	11,56
overboekingen	3 664 900	15 205 400	314,89
vorige jaren	0	0	
totaal	145 634 157	164 720 399	

Figuur 4: Evolutie gewone uitgaven 2011 - 2012



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
- rekening houdend met de huidige voorspellingen van het planbureau wordt het personeelsbudget geraamd aan een index van 1,5769. In vergelijking met 2011 betekent dit een stijging met 3,84 %.

De bijdrage voor de pensioenen werd voor 2012 als volgt berekend.

- een stijging met 4 % van de bijdragen van 2011 en dit in functie van het door de provincieraad goedgekeurde pensioenplan voor de statutaire ambtenaren (beslissing provincieraad van september 2008) (7 290 829 EUR) aangevuld met een eenmalige bijdrage van 5 000 000 euro in 2012
- 5 % op de bruto loonmassa van de contractuelen en de gesco's en dit in functie van de tweede pensioenpijler voor deze groep. (besluit provincieraad december 2008) (1 014 219 EUR)

1.2.2. Werkingsuitgaven (33 879 253 EUR)

De werkingsuitgaven bedragen 33 879 253 EUR. Dit is een daling met 1,5% ten opzichte van het budget 2011.

In tabel 4 is de verdeling van de werkingsuitgaven per kostensoort weergegeven. De werkingsuitgaven bedragen 20,57 % van de gewone dienst. Vergelijk: 2011 (23,63 %); 2010 (22,84 %); 2009 (24,87 %); 2008 (21,71 %); 2007 (16,16 %); 2006 (16,19 %); 2005 (17,11 %); 2004 (16,29 %).

1.2.3. Overdrachten (32 634 535 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.

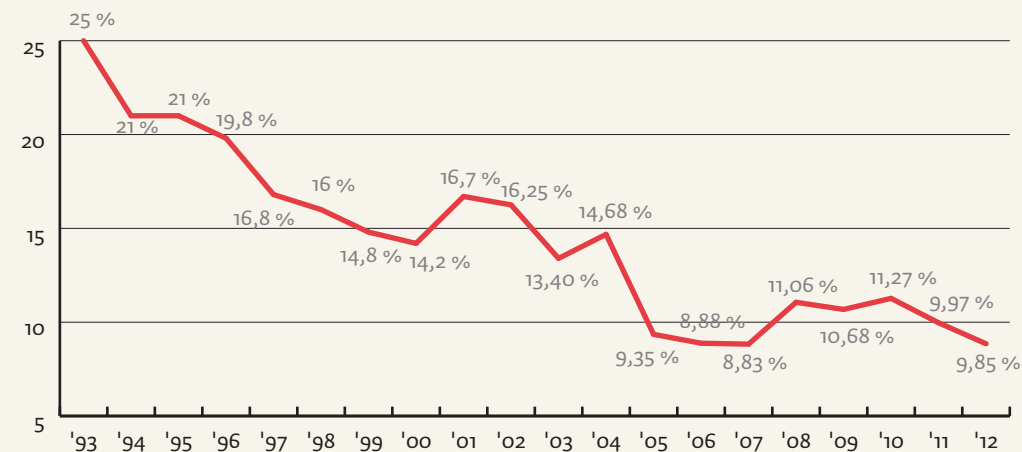
Omdat de financiering van de buitengewone subsidies in het verleden gebeurde met middelen uit de gewone dienst (door de overboeking van deze middelen van de gewone naar de buitengewone dienst) moeten de investeringsubsidies aan derden behandeld als gewone uitgaven en opgenomen in de kosten in de dubbele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

Het aandeel van de subsidies in de gewone dienst bedraagt 19,81 %. Vergelijk: 2011 (23,57 %); 2010 (22,29 %); 2009 (20,30 %); 2008 (20,26 %); 2007 (13,68 %); 2006 (13,70 %); 2005 (14,06 %); 2004 (13,51 %).

Tabel 4: **Werkingsuitgaven**

economische code		2012 EURO
601	DIVERSE LEVERINGEN	0
604	INKOPEN HANDELSGOEDEREN	310 000
610	HUUR- EN HUURLASTEN	41 2103
611	TERUGBETALING VAN KOSTEN AAN PERSONEELSLEDEN	429 250
612	ERELONEN, PRESENTIEGELDEN EN ANDERE VERGOEDINGEN	192 800
613	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN	28 816 298
615	ONDERHOUDSCONTRACTEN	3 371 645
616	VERZEKERINGEN	559 000
617	BELASTINGEN TLV DE PROVINCIE	86 000
627	VERZEKERING PERSONEEL	0
635	VOORZIENINGEN	0
653	ANDERE FINANCIËLE LASTEN	7 500
662	ANDERE UITZONDERLIJKE KOSTEN	65 550
		33 879 253

Figuur 5: **Evolutie van het schuldpercentage van 1993 tot 2012**



1.2.4. Schuldenlast (16 203 563 EUR)

De totale schuldenlast voor 2012 bedraagt 16 203 563 EUR. In nominale waarde is er een stijging van de schuld (+ 1 679 212 euro). Het aandeel van de schulduitgaven in de totale gewone uitgaven daalt t.o.v. 2011. Het aandeel bedraagt nu 9,85 % t.o.v. 9,97 % vorig jaar. Het aandeel van de schuldenlast in de gewone dienst bedraagt op dit ogenblik 9,85 %. Vergelijk: 2011 (9,97 %); 2010 (11,27 %); 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 1993-2012. (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 (80) 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 2012 worden de volgende leningen voorzien:

leningen op 5 jaar voor	651 500 EUR
leningen op 10 jaar voor	9 825 180 EUR
leningen op 20 jaar voor	5 380 000 EUR
	<hr/>
	15 856 680 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 (overboeking uit de gewone dienst).

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 2012.

Bij de beoordeling van de schuldenlast (16 203 563 EUR) voor 2012 moet rekening gehouden met het feit dat:

- 1 799 888,00 EUR betrekking heeft op de schuldenlast van de leningen, opgenomen voor de financiering van provinciale bijkomende leningen (bouw, aankoop grond, sanering) en het Rollend Woonfonds.
- 14 403 675,00 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 nog af te lossen leningen kan als volgt voorgesteld:

	Opgenomen leningen
Totaal af te lossen	
Af te lossen ingevolge eigen investeringen	79 662 594,87
Af te lossen ingevolge bijkomende leningen en rollend woonfonds	10 333 397,33
	<hr/>
	89 995 992,20

1.2.5. Overboekingen (15 205 400 EUR)

overboekingen naar de buitengewone dienst voor de financiering van de investeringen: 15 205 400 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 sterk gestegen t.o.v. vorig jaar: Dit heeft alles te maken met de inzet van extra middelen uit de reserves: 5 mio investeringen Domein Bokrijk en 5 mio investeringen in energiehuishouding provinciale gebouwen (zie punt 1.1.6 Boni vorige jaren)

- 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)
- 3 664 900 EUR (2011)
- 15 205 400 EUR (2012)

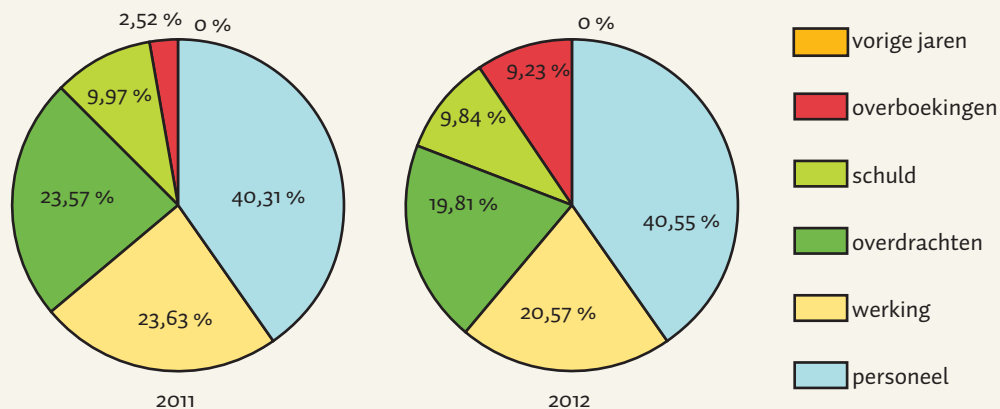
Deze werkwijze heeft een gunstige invloed op de toekomstige schuldenlast.

Het aandeel van de overboekingen in de gewone dienst bedraagt 9,23 %.

Vergelijk: 2011 (2,52 %); 2010 (2,23 %); 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 2011 - 2012



2. De buitengewone dienst

Voor 2012 wordt een buitengewone dienst opgemaakt die in 35 223 830 EUR buitengewone uitgaven voorziet. In tabel 5 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2012 weergegeven ten opzichte van 2011. In figuur 7 is de evolutie van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven

Naar hun economische aard hebben deze buitengewone uitgaven betrekking op:

Investerings

Het bedrag van de eigen provinciale investeringen bedraagt 35 186 080 EUR. Per economische code zijn de volgende bedragen voorzien voor **INVESTERINGEN**. (zie tabel 6) Het investeringsprogramma is hoog door de investeringen voorzien met financiering uit de reserve (5 MIO: Domein Bokrijk, 5 MIO: energie gebouwen)

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	12 750 EUR
	37 750 EUR

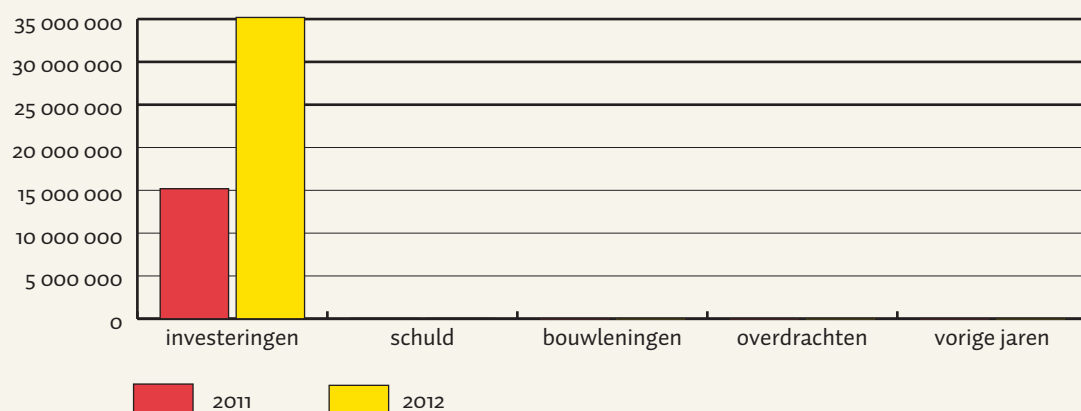
In figuur 8 is het aandeel van de verschillende soorten uitgaven in het totaal van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven. De financiering van de buitengewone dienst wordt weergegeven in tabel 6.

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 2012, weergegeven t.o. v. 2011

functies/groepen	bedragen EUR		+/- %
	2011	2011	
investeringen	15 189 650	35 186 080	131,65
schuld	36 500	37 750	3,42
bouwleningen			
overdrachten	0	0	0,00
vorige jaren			
totaal	15 226 150	35 223 830	

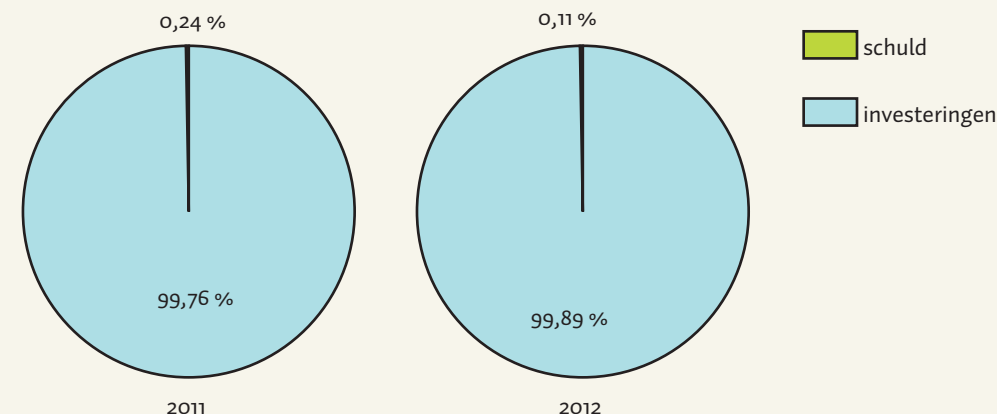
Figuur 7: Evolutie buitengewone uitgaven 2011 - 2012



Tabel 6: Investerings per economische code

economische code	2012 EURO
200 ONVOORZIENE UITGAVEN	24 700,00
201 OPRICHTINGSKOSTEN	0,00
210 PLANNEN - STUDIES	1 931 000,00
211 AANKOOP SOFTWARE	1 557 200,00
220 TERREINEN	5 852 100,00
221 GEBOUWEN	6 258 280,00
226 WATERLOPEN EN WATERBEKKENS	1 000 000,00
230 INSTALLATIES, MACHINES, UITRUSTING	7 267 000,00
231 INFORMATICA - HARDWARE	1 127 100,00
240 MEUBILAIR EN KANTOORUITRUSTING	496 500,00
241 ROLLEND MATERIEEL	192 200,00
242 ROEREND KUNSTPATRIMONIUM	100 000,00
270 MATERIELE VASTE ACTIVA IN AANBOUW	9 380 000,00
TOTAAL	35 186 080,00

Figuur 8: Verdeling buitengewone uitgaven 2011 - 2012



Tabel 7: Evolutie van de voornaamste groepen buitengewone ontvangsten voor 2012, weergegeven t.o.v. 2011

functies/groepen	bedragen EUR	
	2011	2012
investeringen	41 000	41 000
overdrachten	144 000	4 124 000
schuld	11 550 750	15 966 680
overboekingen	3 664 900	15 205 400
boni + vorige jaren		
totaal	15 400 650	35 337 080

Tabel 8: Financiering van de buitengewone dienst 2012

UITGAVEN	EUR	ONTVANGSTEN	EUR
INVESTERINGEN	35 186 080,00	overboekingen van de gewone dienst	15 205 400,00
		leningen	15 856 680,00
		subsidies	4 124 000,00
		opbrengsten	41 000,00
		TOTAAL	35 227 080,00
SCHULD	37 750,00	vervroegde terugbetalingen bouw- en saneringsleningen	110 000,00
			110 000,00
TOTAAL	35 223 830,00		35 337 080,00

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.

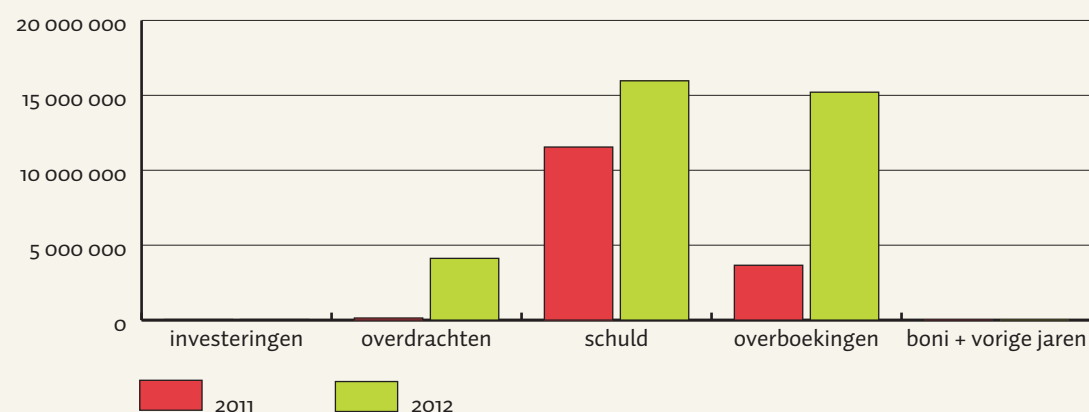
In het provinciebudget wordt de tussenkomst van de provincie in het tekort van het IVA ingeschreven onder artikel 730 4000/613 00 (blz. 136) voor 3 000 000 euro.

De personeelsleden van het onderhoudspersoneel van de provinciale scholen worden betaald vanuit het provinciebudget. Deze uitgaven worden gec recupereerd bij het IVA.

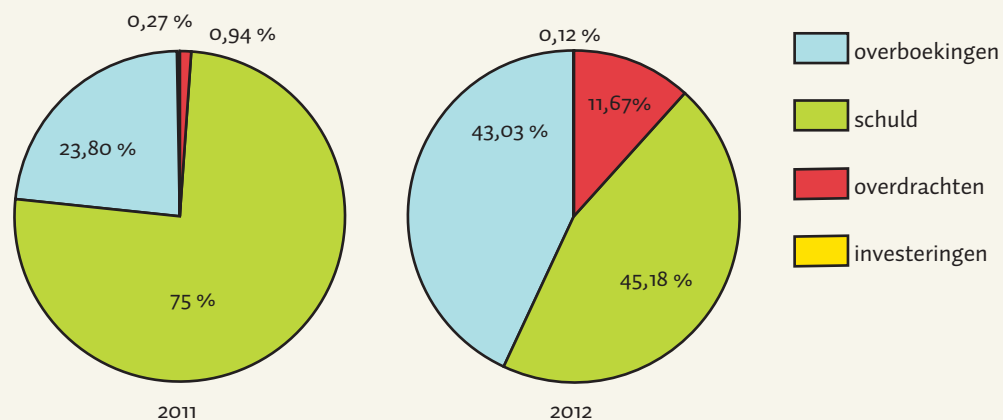
De ontvangsten van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• resultaat vorige jaren	5 580 675
• subsidies wedden	47 308 862
• subsidies werking	5 442 222
• tussenkomst van de provincie in de werking	3 000 000
• eigen inkomsten verkopen enz.	2 094 440
• inschrijvingsgelden	775 000
	64 201 199

Figuur 9: Evolutie buitengewone ontvangsten 2011 - 2012



Figuur 10: Verdeling buitengewone ontvangsten 2011 - 2012



De uitgaven van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• gesubsidieerd personeel	47 308 862
• niet-gesubsidieerd aanvullend statuut	185 000
• niet-gesubsidieerd personeel provincie	3 369 706
• werkingsuitgaven	8 583 300
	59 446 868
Resultaat	4 754 331

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. 120) voor 1 450 000 euro.

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

De onvangsten van het IVA PLOT bedragen:

• Resultaat vorige jaren	0
• Inschrijvingsgelden	1 601 000
• Werkingstoelagen	1 521 250
• Gesco-premies	
• Tussenkomst van de provincie	1 450 000
• Diversen	113 000
	4 685 250

De uitgaven van het IVA PLOT bedragen:

• Provinciepersoneel	2 045 505
• Werking	2 639 745
	4 685 250
Resultaat	0

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 (blz. 192) en bedraagt 0 euro.

De ontvangsten van IVA Beeldenproject bedragen:

• Resultaat vorige jaren	0
• Tussenkomst van de provincie	0
• Subsidies Vlaamse Gemeenschap	1 989 500
• Overbruggingskrediet	800 000
	2 789 500

De uitgaven van IVA Beeldenproject bedragen:

• Werkingskosten	589 500
• Kosten projecten, kunstwerken	1 400 000
• Terugbetaling overbruggingskrediet	800 000
	2 789 500
Resultaat	0

