



TOELICHTING ONTWERPBUDGET 2009

FRANK SMEETS

| | |
|--|-----------|
| 1. De gewone dienst | 7 |
| 2. De buitengewone dienst..... | 19 |
| 3. De intern verzelfstandigde agentschappen.... | 23 |

COLOFON

EEN UITGAVE VAN
Frank Smeets, gedeputeerde

COÖRDINATIE
Mathieu Delbroek

MEDEWERKERS
Mathieu Delbroek, Ingrid Vranken, Valentine Schroeders

EINDREDACTIE
Frank Smeets

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

DRUK
Drukkerij Paesen - Opglabbeek

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

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

OPLAGE
350 ex.

D/2008/5857/71

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | De gewone dienst | 7 |
| 1.1. | De gewone ontvangsten | 8 |
| 1.1.1. | Fonds der provinciën | 9 |
| 1.1.2. | Provinciale belastingen en opcentiemen op de onroerende voorheffing | 9 |
| 1.1.3. | Subsidies onderwijs | 10 |
| 1.1.4. | Ontvangsten terugbetaling bouwleningen | 11 |
| 1.1.5. | Diverse ontvangsten | 11 |
| 1.1.6. | Batig resultaat vorige jaren | 12 |
| 1.2. | De gewone uitgaven... .. | 12 |
| 1.2.1. | Personeelsuitgaven | 12 |
| 1.2.2. | Werkingsuitgaven | 14 |
| 1.2.3. | Overdrachten | 14 |
| 1.2.4. | Schuldenlast | 16 |
| 1.2.5. | Overboekingen | 17 |
| 2. | De buitengewone dienst | 19 |
| 3. | De intern verzelfstandigde agentschappen | 23 |

Voorwoord

Het jaarlijks budget moet worden opgemaakt binnen de normen vastgelegd in het financieel meerjarenplan. Vooraleer de werkzaamheden voor het opmaken van het budget 2009 werden aangevat werd het financieel meerjarenplan 2008-2012 aangepast in functie van het resultaat van de rekening van het jaar 2007 en een aantal nieuwe elementen met betrekking tot de evolutie van de uitgaven en ontvangsten.

Het gunstige resultaat van de rekening 2007 laat toe om bijkomende 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.

Door de hoge inflatie en de grote weerslag hiervan op de personeelskosten vereist de opvolging van de evolutie van het personeelsbestand grote aandacht. Het belastingsreglement op de toeristische logies dat zou ingaan vanaf 1 januari 2009 wordt opgeheven.

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



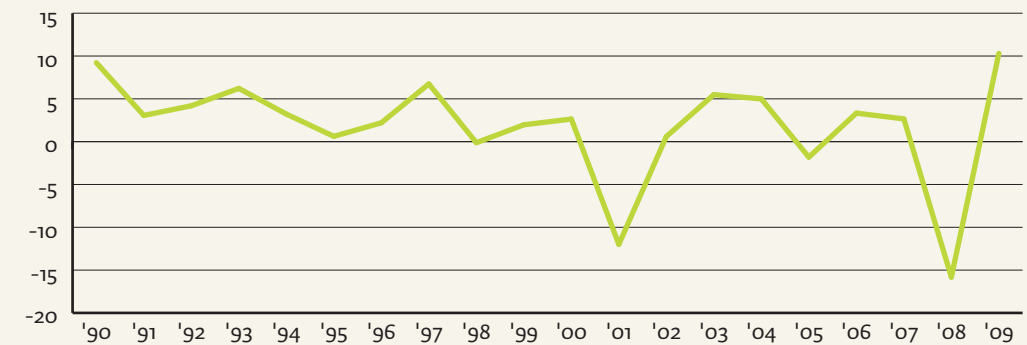
1. De gewone dienst

De gewone dienst 2009 wordt afgesloten op 148 079 885 EUR met een batig resultaat van 1 000 000 EUR. Evenals de voorgaande jaren wordt het budget 2009 afgesloten met een batig resultaat. In tabel 1 vindt u de evolutie van het budget over de periode 1990-2008.

Tabel 1: Evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990 - 2009

| 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 |

Figuur 1: Evolutie gewone dienst voor de periode 1990 - 2009



Figuur 1 geeft de evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990-2009 grafisch weer.

Sedert het budget 2008 zijn de provinciale onderwijsinstellingen en het PLOT verzelfstandigd. Voor deze intern verzelfstandigde agentschappen worden afzonderlijke budgetten opgemaakt en voor goedkeuring voorgelegd aan de provincieraad.

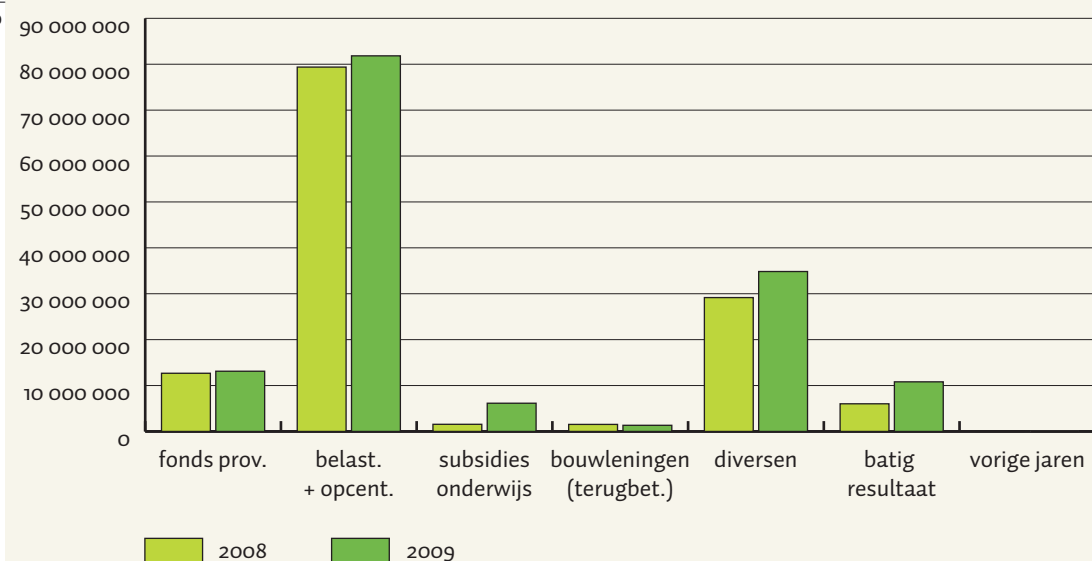
1.1. De gewone ontvangsten

In tabel 2 is de evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2009 weergegeven ten opzichte van 2008. Figuur 2 geeft de evolutie van deze ontvangsten grafisch weer.

Tabel 2: Evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2009, weergegeven t.o.v. 2008

| functies/groepen | EUR | | +/- % |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------|
| | 2008 | 2009 | |
| fonds prov. | 12 675 360 | 13 118 997 | 3,50 |
| belast. + opcent. | 79 379 200 | 81 829 200 | 3,09 |
| subsidies onderwijs | 1 555 132 | 6 147 563 | 295,31 |
| bouwleningen (terugbet.) | 1 532 000 | 1 336 600 | -12,75 |
| diversen | 29 162 524 | 34 839 240 | 19,47 |
| batig resultaat | 6 023 670 | 10 808 285 | 79,43 |
| totaal | 130 327 886 | 148 079 885 | |

Figuur 2: Evolutie gewone ontvangsten 2008-2009



1.1.1. Fonds der provinciën (13 118 997 EUR)

Het bedrag van 13 118 977 EUR dat is ingeschreven voor 2009 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 2009 8,86 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 2008 (9,73%); 2007 (7,48 %); 2006 (7,56 %); 2005 (7,70 %); 2004 (7,62 %)

1.1.2. De provinciale belastingen (81 829 200 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 2009 blijven de tarieven van de bestaande reglementen ongewijzigd. Het reglement "provinciale belasting op de toeristische logies" dat zou ingaan vanaf 2009-01-01 wordt opgeheven.

We ramen de belastinginkomsten voor 2009 op:

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING GEZINNEN (10 100 000 EUR)

Vanaf het aanslagjaar 2008 wordt, naast de zogenaamde WIGW's ook aan de belastingplichtigen met het zogenaamde OMNIO-statuut eenzelfde halvering van het belastingbedrag in de algemene provinciebelasting gezinnen toegekend. Ook deze personen worden meegedeeld via de Kruispuntbank, zodat ook zij onmiddellijk een correcte aanslag verkrijgen. Voor het aanslagjaar 2008 bedraagt het aantal wigw's en omnio's 51 195 (of 15,7%). In 2007 bedroeg het aantal wigw's 47 971. Er wordt bijgevolg vastgesteld dat er slechts een toename van 3 224 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 2007 kan het budgetcijfer verhoogd worden naar 10 100 000 EUR.

Voor 2007 is er op 30 september 2008 10 189 134 EUR geïnd.

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING BEDRIJVEN (9 692 000 EUR)

We ramen de inkomsten inzake de algemene provinciebelasting bedrijven voor 2009 op 9 692 000 EUR.

Op 30 september 2008 was er reeds 9 469 004 EUR geïnd voor het jaar 2007.

DE OPCENTIEMEN OP DE ONROERENDE VOORHEFFING (62 000 000 EUR)

Het budgetcijfer voor 2009 wordt geraamd op 62 000 000 EUR. De raming voor het jaar 2009 werd bekomen op basis van de werkelijke ontvangsten m.b.t. 2007 nl. 60 555 251 EUR (situatie 2008-10-13). Deze gunstige evolutie van het ingekohierde bedrag laat evenals een verhoging van de raming voor 2009 toe nl. een toename met 2 000 000 EUR.

PROVINCIALE BELASTING OP DE TOERISTISCHE LOGIES

Het reglement provinciale belasting op de toeristische logies dat gestemd werd in de provincieraad van 7 december 2007 en zou ingaan vanaf 1 januari 2009 wordt opgeheven.

1.1.3. Subsidies onderwijs (6 147 563 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 reeds vorig jaar gekozen voor een verzelfstandiging in de vorm van een provinciaal intern verzelfstandigd agentschap (PIVA).

Alle ontvangsten en uitgaven van de gewone dienst m.b.t. het PIVA worden geraamd in het budget van het PIVA. De personeelskosten (van het niet-onderwijzend personeel)

worden betaald door de provincie en teruggevorderd van het PIVA. In het provinciebudget is enkel nog een tussenkomst in de tekorten van het PIVA voorzien.

Deze subsidies hebben betrekking op subsidies van projecten en het CLB (centrum van leerlingen begeleiding). De ontvangsten subsidies onderwijs vertegenwoordigen 4,16% van de totale gewone ontvangsten. Vergelijk: 2008 (1,20 %); 2007 (28,43 %); 2006 (29,39 %); 2005 (27,42 %); 2004 (25,73 %)

1.1.4. Ontvangsten terugbetalingen bouwleningen (1 336 600 EUR)

Deze terugbetalingen vormen 0,91 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 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 (34 839 240 EUR)

Tot deze groep ontvangsten behoren:

- de opbrengsten van de dividenden van de participaties (energiebedrijven, Dexia en Gemeentelijke Holding): 8 040 970 EUR
- Deze ramingen zijn opgemaakt voor de financiële crisis. Gezien deze crisis, rijst de vraag of we dit bedrag zullen realiseren. Dit zal concreet moeten opgevolgd worden en eventueel bijgestuurd.
- aandeel RSZ in de personeelskosten van de gesco's: 2 256 100 EUR
- erelonen technische diensten: 250 000 EUR.
- subsidies migrantenwerking en projecten inburgering: 4 005 147 EUR
- creditrenten: 2 750 000 EUR: rekening houdend met de liquiditeitstoestand, de gestegen rentevoeten op korte termijn en de gekozen beleggingsformules is dit cijfer haalbaar
- subsidie voor de milieuconvenant: 700 000 EUR.
- Terugname uit het waarborgfonds van de bijkomende leningen: 860 000 EUR

Deze groep ontvangsten vormt 23,51 % van de gewone ontvangsten.

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

1.1.6. Batig resultaat vorige jaren (10 808 285 EUR)

Om het budget 2009 in evenwicht te brengen werd 10 808 285 EUR aangewend van het batig resultaat vorige jaren of afgenomen van de reserves. In de overzichtstabel van het ontwerpbudget 2009 is een berekening gemaakt van het vermoedelijke resultaat van de gewone dienst na de uitvoering van het budget 2008. Het resultaat einde 2008 wordt geraamd op ca. 58 672 017 EUR.

Bij het bepalen van dit resultaat worden in rekening gebracht:

- het resultaat van de budgetrekening 2007 (=vastgestelde rechten – vastleggingen) 93 971 821 EUR
- de financiële middelen reeds aangewend voor de financiering van het budget 2008 en de budgetwijzigingen (1 en 2) van 2008: 35 299 804 EUR

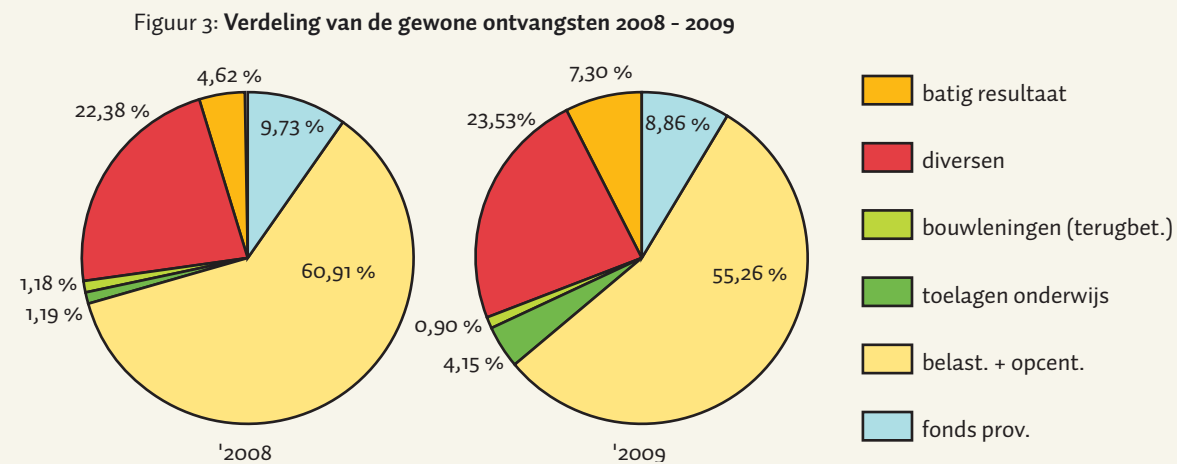
Van dit geraamd resultaat einde 2008 (58 672 017 EUR) wordt dus slechts 10 808 285 EUR gebruikt voor de financiering van het budget 2009.

Uit de budgetcijfers en de rekeningcijfers van de periode 2002-2007 blijkt:

- dat het financieel meerjarenplan 2002-2007 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.

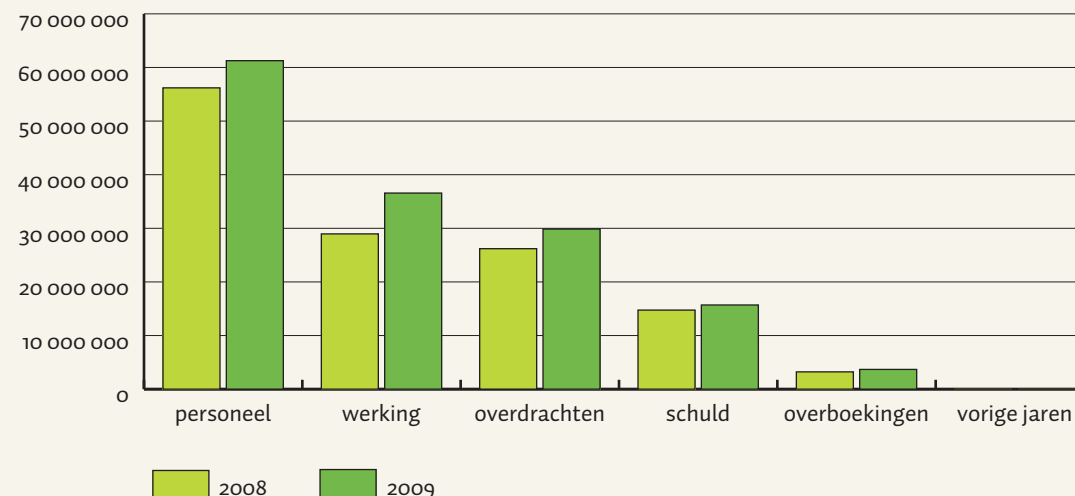
Figuur 3 geeft het aandeel van de verschillende soorten ontvangsten in het totaal van de gewone ontvangsten grafisch weer.



Tabel 3: Evolutie van de voornaamste groepen gewone uitgaven voor 2009, weergegeven t.o.v. 2008

| functies/groepen | bedragen | | +/- % |
|------------------|--------------------|--------------------|-------|
| | 2008 EUR | 2009 EUR | |
| personeel | 56 198 436 | 61 264 594 | 9,01 |
| werking | 28 958 546 | 36 573 210 | 26,30 |
| overdrachten | 26 199 310 | 29 862 749 | 13,98 |
| schuld | 14 746 859 | 15 698 417 | 6,45 |
| overboekingen | 3 224 735 | 3 680 915 | 14,15 |
| vorige jaren | 0 | 0 | |
| totaal | 129 327 886 | 147 079 885 | |

Figuur 4: Evolutie gewone uitgaven 2008-2009



1.2. Gewone uitgaven

In tabel 3 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2009 weergegeven ten opzichte van 2008. In figuur 4 wordt deze evolutie grafisch weergegeven.

1.2.1. Personeelsuitgaven (61 264 594 EUR)

De personeelsuitgaven voor 2009, met inbegrip van de bijdragen voor de pensioenen, worden geraamd op 61 264 594 EUR. Dit is een stijging van 9,02 % ten aanzien van het budget 2008.

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 PIVA onderwijs. De weddelasten voor het onderhouds-

personeel van de scholen en het personeel van het PLOT zijn geraamd in het provincie-budget en worden teruggevorderd van het PIVA onderwijs en het PIVA PLOT. Het aandeel van de personeelsuitgaven (onderwijs en provinciale administratie) in het totaal van de gewone uitgaven bedraagt nu 41,66 %. Vergelijk: 2008 (42,19 %); 2007 (59,49 %); 2006 (59,55 %); 2005 (57,57 %); 2004 (50,18 %).

Bij de raming van de personeelskredieten werd rekening gehouden met:

- de personeelsleden die effectief in dienst zijn volgens hun effectieve prestatie
- een verhoging door indexatie met 5 %
- 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 2009 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) (6 610 252 EUR)
- 5% op de bruto loonmassa van de contractuelen en de gescos en dit in functie van de geplande tweede pensioenpijler voor deze groep. (princiële beslissing van de provincieraad van september 2008) (936 322 EUR)

1.2.2. Werkingsuitgaven (36 573 210 EUR)

De werkingsuitgaven bedragen 36 573 210 EUR. Dit is een verhoging met 26 % ten opzichte van het budget 2008.

Deze stijging is het resultaat van:

- een aantal nieuwe projecten waarvoor subsidie wordt ontvangen
- een toename van de energiekosten (gas, stookolie, electriciteit)
- een aantal nieuwe initiatieven ingevolge de bijkomende beschikbare middelen

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

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

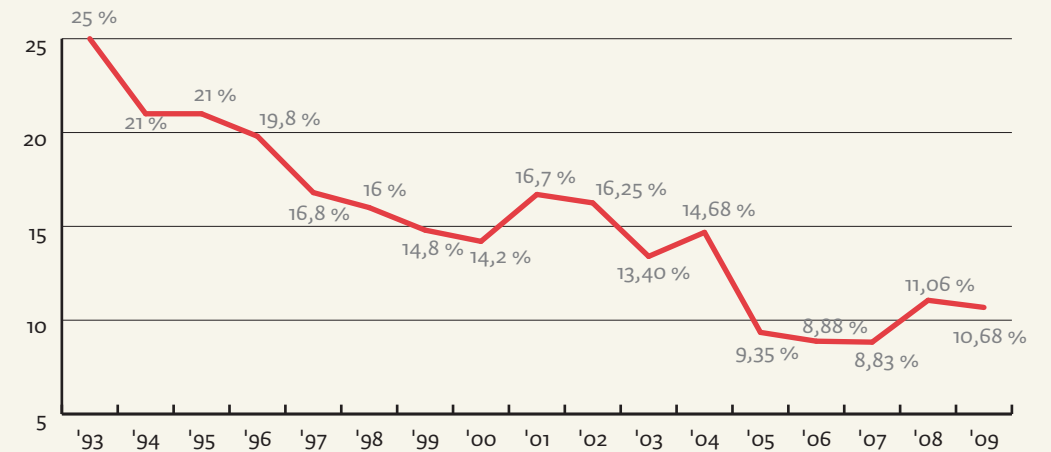
1.2.3. Overdrachten (29 862 749 EUR)

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.

Tabel 4: **Werkingsuitgaven**

| economische code | | 2009 EURO |
|------------------|--|-------------------|
| 601 | DIVERSE LEVERINGEN | 0 |
| 604 | INKOPEN HANDELSGOEDEREN | 63 000 |
| 610 | HUUR- EN HUURLASTEN | 528 750 |
| 611 | TERUGBETALING VAN KOSTEN AAN PERSONEELSLEDEN | 510 450 |
| 612 | ERELONEN, PRESENTIEGELDEN EN ANDERE VERGOEDINGEN | 82 164 |
| 613 | ALGEMENE WERKINGSKOSTEN | 31 861 581 |
| 615 | ONDERHOUDSCONTRACTEN | 2 548 825 |
| 616 | VERZEKERINGEN | 566 930 |
| 617 | BELASTINGEN TLV DE PROVINCIE | 164 800 |
| 627 | VERZEKERING PERSONEEL | 172 330 |
| 635 | VOORZIENINGEN | 0 |
| 653 | ANDERE FINANCIËLE LASTEN | 7 500 |
| 662 | ANDERE UITZONDERLIJKE KOSTEN | 66 880 |
| | | 36 573 210 |

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



Het aandeel van de subsidies in de gewone dienst bedraagt 20,31 %.
 Vergelijk: 2008 (20,26 %); 2007 (13,68 %); 2006 (13,70 %); 2005 (14,06 %); 2004 (13,51 %).

1.2.4. Schuldenlast (15 698 417 EUR)

De totale schuldenlast voor 2009 bedraagt 15 698 417 EUR.

De toename van de schuldenlast voor 2009 wordt veroorzaakt door:

- terugbetaling van de aflossingen en intresten van de leningen opgenomen door de vzw Domein Bokrijk (+ 450 000 EUR)
- terugbetaling van de lening opgenomen bij LRM in het kader van het Rollend Woonfonds (623 160 EUR) Deze leninglasten worden vanuit het Rollend Woonfonds terugbetaald aan de provincie.

Het aandeel van de schuldenlast in de gewone dienst bedraagt op dit ogenblik 10,68 %.
 Vergelijk: 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 1992-2009. (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 schuldbetrouw.

Voor de financiering van de buitengewone dienst 2009 worden de volgende leningen voorzien:

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| leningen op 5 jaar voor | 362 121 EUR |
| leningen op 10 jaar voor | 11 360 540 EUR |
| leningen op 20 jaar voor | 4 349 000 EUR |
| | 16 071 661 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 2009.

Bij de beoordeling van de schuldenlast (15 698 417 EUR) voor 2009 moet rekening gehouden met het feit dat:

- 1 355 606 EUR betrekking heeft op de schuldenlast van de leningen, opgenomen voor de financiering van provinciale bijkomende leningen (bouw, aankoop grond, sanering)
- 14 342 811 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 | op te nemen leningen |
|--|--------------------|----------------------|
| Totaal af te lossen | | |
| Af te lossen ingevolge eigen investeringen | 69 038 294 | 62 378 552 |
| Af te lossen ingevolge bijkomende leningen | 5 202 244 | 0 |
| | 74 240 539 | 62 378 552 |

1.2.5. Overboekingen (3 680 915 EUR)

overboekingen naar de buitengewone dienst voor de financiering van de investeringen: 3 680 915 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 verhoogd:

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

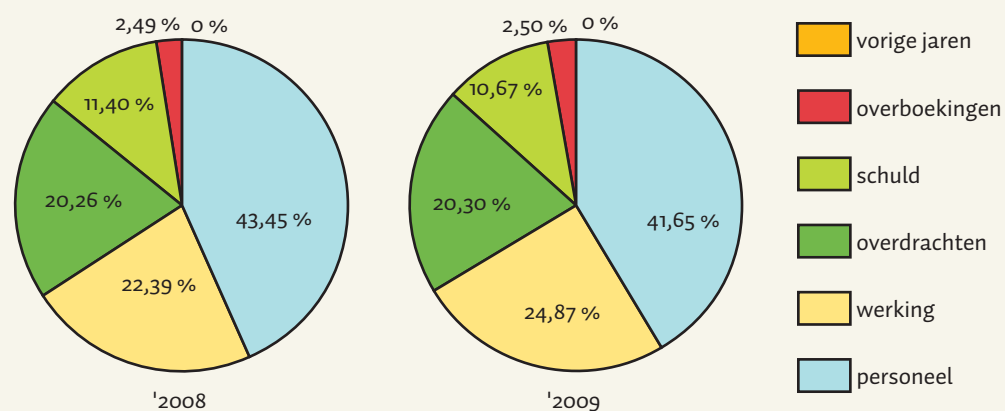
Deze werkwijze heeft een gunstige invloed op de toekomstige schuldenlast.

Het aandeel van de overboekingen in de gewone dienst 2009 bedraagt 2,51 %.

Vergelijk: 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 2008 - 2009



2. De buitengewone dienst

Voor 2009 wordt een buitengewone dienst opgemaakt die in 22 648 076 EUR buitengewone uitgaven voorziet. In tabel 5 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2009 weergegeven ten opzichte van 2008. In figuur 7 is de evolutie van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven

Naar hun economische aard hebben deze buitengewone uitgaven betrekking op:

Overdrachten

Onwaarden op vorderingen van de buitengewone dienst worden geraamd op 15 000 EUR.

Investeringen

Het bedrag van de eigen provinciale investeringen bedraagt 22 597 576 EUR. Per economische code zijn de volgende bedragen voorzien voor **INVESTERINGEN** (zie tabel 6). Voor de sector onderwijs werd een bedrag van 7 821 226 EUR voor investeringen voorzien en voor de sector cultuur een bedrag van 8 154 600 EUR.

De provinciale bijkomende leningen

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

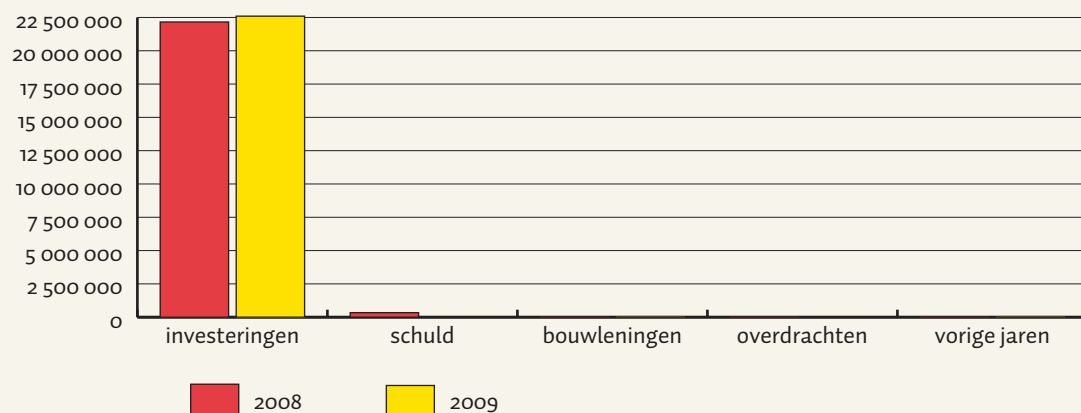
Schuld

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| Borgtochten | 25 000 EUR |
| Intekening op kapitaal De Lijn | 10 500 EUR |
| | <hr/> |
| | 35 500 EUR |

Tabel 5: Evolutie van de voornaamste groepen buitengewone uitgaven voor 2009, weergegeven t.o. v. 2008

| functies/groepen | bedragen EUR | | +/- % |
|------------------|-------------------|-------------------|--------|
| | 2008 | 2009 | |
| investeringen | 22 159 874 | 22 597 576 | 1,98 |
| schuld | 340 500 | 35 500 | -89,57 |
| bouwleningen | | | |
| overdrachten | | 15 000 | |
| vorige jaren | | | |
| totaal | 22 500 374 | 22 648 076 | |

Figuur 7: Evolutie buitengewone uitgaven 2008 - 2009



Tabel 6: Investerings per economische code

| economische code | 2009 EURO |
|--|----------------------|
| 200 ONVOORZIENE UITGAVEN | 24 700,00 |
| 201 OPRICHTINGSKOSTEN | 825 000,00 |
| 210 PLANNEN - STUDIES | 795 000,00 |
| 211 AANKOOP SOFTWARE | 654 520,00 |
| 220 TERREINEN | 1 788 300,00 |
| 221 GEBOUWEN | 6 487 900,00 |
| 226 WATERLOPEN EN WATERBEKKENS | 2 800 000,00 |
| 230 INSTALLATIES, MACHINES, UITRUSTING | 2 156 340,00 |
| 231 INFORMATICA - HARDWARE | 1 248 445,00 |
| 240 MEUBILAIR EN KANTOORUITRUSTING | 502 371,00 |
| 241 ROLLEND MATERIEEL | 120 000,00 |
| 242 ROEREND KUNSTPATRIMONIUM | 220 000,00 |
| 270 MATERIELE VASTE ACTIVA IN AANBOUW | 4 975 000,00 |
| | 22 597 576,00 |

Figuur 8: Verdeling buitengewone uitgaven 2008-2009



Tabel 7: Financiering van de buitengewone dienst 2009

| functies/groepen | bedragen EUR | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2008 | 2009 |
| investeringen | 140 000 | 98 000 |
| overdrachten | 1 719 000 | 2 845 000 |
| schuld | 17 546 139 | 16 363 661 |
| overboekingen | 3 224 735 | 3 680 915 |
| batig resultaat + vorige jaren | | |
| totaal | 22 629 874 | 22 987 576 |

Tabel 8: Financiering van de buitengewone dienst 2009

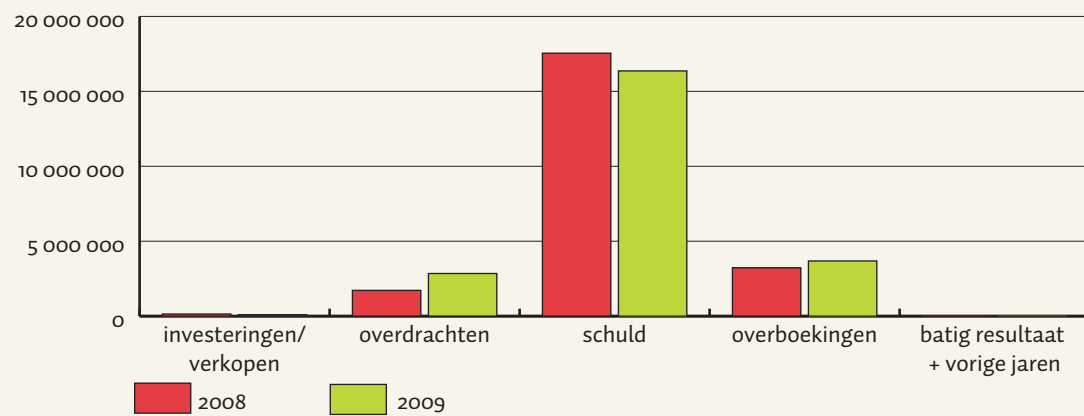
| UITGAVEN | EUR | ONTVANGSTEN | EUR |
|---------------|----------------------|---|----------------------|
| INVESTERINGEN | 22 597 576,00 | overboekingen van de gewone dienst | 3 680 915,00 |
| | | leningen | 16 071 661,00 |
| | | subsidies | 2 845 000,00 |
| | | opbrengsten | 98 000,00 |
| | | | 22 695 576,00 |
| SCHULD | 35 500,00 | borgtochten | 25 000,00 |
| | | vervroegde terugbetalingen bouw- en saneringsleningen | 267 000,00 |
| | | | 292 000,00 |
| TOTAAL | 22 633 076,00 | | 22 987 576,00 |

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 7.

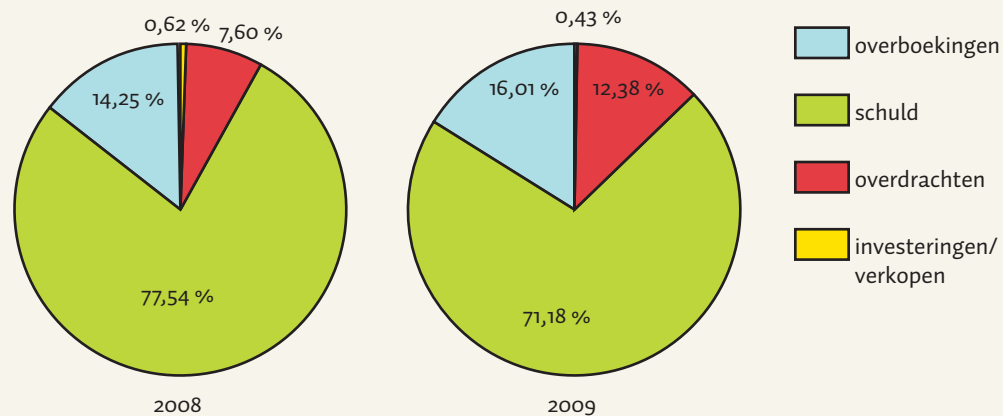
In functie van de werkelijke ontvangsten van de vervroegde terugbetalingen van de bijkomende leningen (bouw, sanering) kunnen deze gelden aangewend voor het vervroegd aflossen van de leningen.

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.

Figuur 9: Evolutie buitengewone ontvangsten 2008 - 2009



Figuur 10: Verdeling buitengewone ontvangsten 2008-2009



3. De intern verzelfstandigde agentschappen

Door de invoering van het provinciedecreet vanaf 2007-01-01 is het gebruik van intendantierekeningen, na een overgangperiode van 1 jaar, niet langer mogelijk vanaf 2008-01-01.

Voor het IVA wordt een afzonderlijk budget opgemaakt. Het IVA volgt de boekhoudregels van de provincie.

IVA provinciaal onderwijs

Voor de provinciale scholen werden de 7 intendantierekeningen vervangen door één IVA. 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 3 049 361 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 | 42 081 137 |
| • niet-gesubsidieerd aanvullend statuut | 93 280 |
| • niet-gesubsidieerd personeel provincie | 3 401 000 |
| • werkingsuitgaven | 6 832 877 |
| | 52 408 294 |

De ontvangsten van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

| | |
|--|-------------------|
| • resultaat vorige jaren | 738 989 |
| • subsidies wedden | 42 081 137 |
| • subsidies werking | 3 753 388 |
| • eigen inkomsten | 1 633 896 |
| • tussenkomst van de provincie in de werking | 3 049 361 |
| • diverse (inschrijvingsgelden, verhuringen, concessies ...) | 1 890 512 |
| | 53 147 283 |
| Resultaat | 738 989 |

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

De saldi van de intendantierekeningen op 2007-12-31 werden overgemaakt aan de provincie en in de eerste begrotingswijziging van 2008 overgemaakt aan het IVA onderwijs. Hierdoor eindigt het budget 2009 van het IVA onderwijs met een positief resultaat. Een gedeelte van de overschotten in het IVA onderwijs werden reeds aangewend door het ten laste leggen van een aantal kleinere investeringen (m.b.t. onderhoud en herstellingen van gebouwen, machines, uitrusting) op het budget van het IVA.

IVA PLOT

Voor de boekhoudkundige verwerking van het PLOT wordt een IVA opgericht. 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 938 918 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 | 1 394 157 |
| • Provinciepersoneel | 1 330 050 |
| • Werking | 1 014 500 |
| | 3 738 707 |

De ontvangsten van het IVA PLOT bedragen:

| | |
|--------------------------------|------------------|
| • Resultaat vorige jaren | 673 178 |
| • Inschrijvingsgelden | 1 669 000 |
| • Werkingstoelagen | 1 072 000 |
| • Gesco-premies | 58 789 |
| • Tussenkomst van de provincie | 938 918 |
| | 4 411 885 |
| Resultaat | 673 178 |

Het budget van het IVA PLOT heeft een positief resultaat. De verklaring is identiek als voor IVA onderwijs.

