



TOELICHTING ONTWERPBUDGET 2011

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
300 ex.

D/2010/5857/87

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 2011 is gestart werd het meerjarenplan geactualiseerd in functie van de rekening 2009 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 het gevoerde beleid verder te zetten. Mede door de beschikbare LSM-middelen zijn er een aantal nieuwe initiatieven in de verschillende beleidsdomeinen.

Bij de budgetbesprekingen werd ook aandacht besteed aan de geplande interne staatshervorming en de mogelijke gevolgen voor de provincie van de uitvoering van het Groenboek. Omdat er tot op heden geen concrete beslissingen hieromtrent zijn genomen is er geen rekening mee gehouden bij de opmaak van het budget 2011.

De opmaak van het budget 2011 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. Het resultaat van dit alles is een nieuw document nl. de beleidsnota 2011. In deze beleidsnota vindt u per beleidsdomein terug: welke doelstellingen willen we realiseren in 2011- welke acties gaan we uitvoeren om deze doelstellingen te realiseren en welke financiële middelen gaan we hiervoor inzetten. 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 2011 wordt afgesloten op 146 634 157,00 EUR met een boni van 1 000 000 EUR . Evenals de voorgaande jaren wordt het budget 2011 afgesloten met een boni. In tabel 1 vindt U de evolutie van het budget over de periode 1990-2011. Figuur 1 geeft de evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990-2011 grafisch weer.

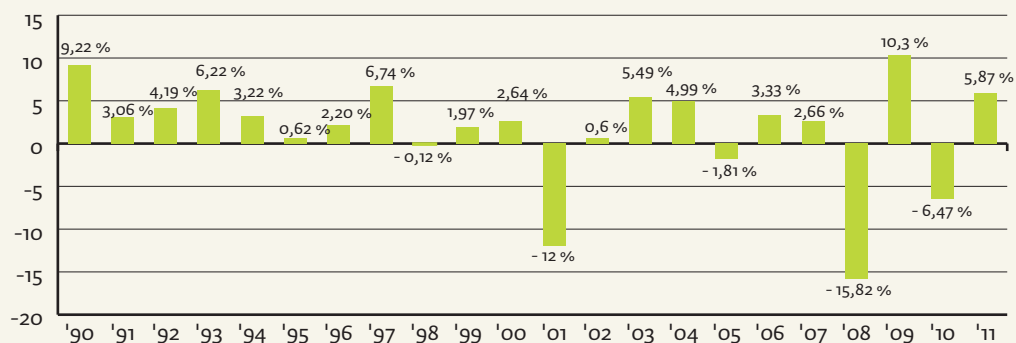
Sedert het budget 2008 zijn de provinciale onderwijsinstellingen en het PLOT verzelfstandigd. Einde 2008 werd er ook een IVA Beeldenproject opgericht. Voor deze intern verzelfstandigde agentschappen worden afzonderlijke budgetten opgemaakt en voor goedkeuring voorgelegd aan de provincieraad.

In tabel 2 is de evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2011 weergegeven ten opzichte van 2010. Figuur 2 geeft de evolutie van deze ontvangsten grafisch weer.

Tabel 1: Evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990 - 2011

jaar	%	jaar	%
1990	+ 9,22	2001	- 12,00
1991	+ 3,06	2002	+ 0,60
1992	+ 4,19	2003	+ 5,49
1993	+ 6,22	2004	+ 4,99
1994	+ 3,22	2005	- 1,81
1995	+ 0,62	2006	+ 3,33
1996	+ 2,20	2007	+ 2,66
1997	+ 6,74	2008	- 15,82
1998	- 0,12	2009	+ 10,30
1999	+ 1,97	2010	- 6,47
2000	+ 2,64	2011	+ 5,87

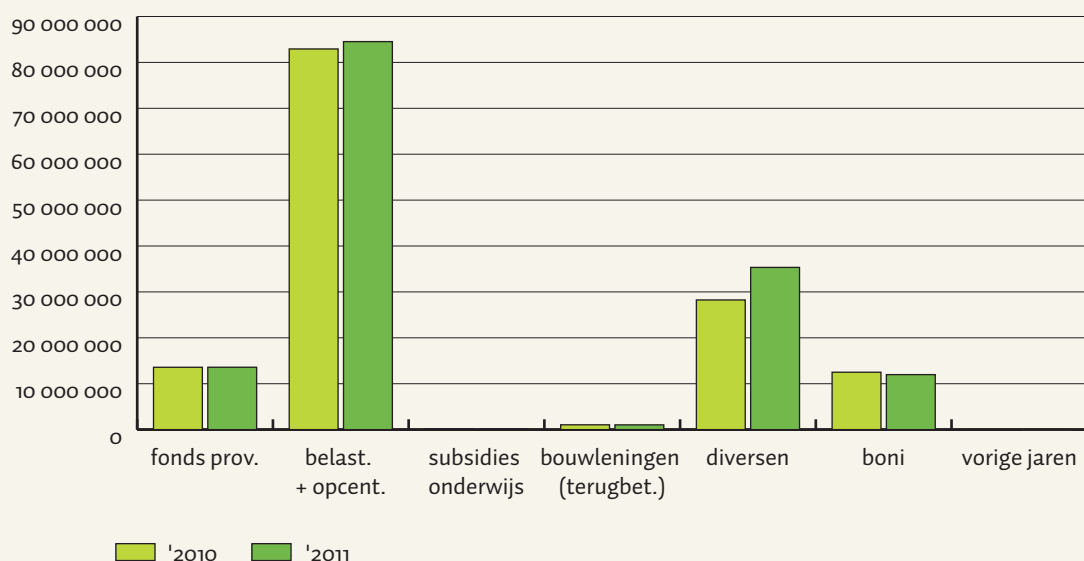
Figuur 1: Evolutie gewone dienst voor de periode 1990 - 2011



Tabel 2: Evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2011, weergegeven t.o.v. 2010

functies/groepen	EUR 2010	EUR 2011	+/- %
fonds prov.	13 578 161	13 585 911	0,06
belast. + opcent.	82 929 200	84 529 200	1,93
subsidies onderwijs	184 902	159 600	-13,68
bouwleningen (terugbet.)	1 050 000	1 043 384	-0,63
diversen	28 252 864	35 338 107	25,08
boni	12 502 546	11 977 955	-4,20
vorige jaren			
totaal	138 497 673	146 634 157	

Figuur 2: Evolutie gewone ontvangsten 2010 - 2011



1.1.1. Fonds der provinciën (13 585 911 EUR)

Het bedrag ingeschreven voor 2011 is gebaseerd op een groei van 3,5 % ten opzichte van 2010. 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 2011 9,27 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 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 (84 529 200 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 2011 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 aangekend 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 2009 ca. 107 (gezinnen: 16, bedrijven: 91).

DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING GEZINNEN (10 300 000 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 wigws 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 belastingplichtigen 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 2010 bedraagt het aantal wigw's en omnios 52 239 (of 15,6 %). In 2009 bedroeg het aantal wigw's 52 266.

De invoering van het belastingvoordeel voor de OMNIO-gerechtigden heeft tot

op heden een vrij beperkte invloed op het totaal aandeel halveringen. Op basis van de gerealiseerde ontvangsten voor 2009 kan het budgetcijfer verhoogd worden naar 10 300 000 EUR. Voor 2009 is er op 30 september 2010 10 367 589,42 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 52 950 voorstellen van aanslag verstuurd en 8 970 aangiften voor het jaar 2010. Deze werkwijze is een vereenvoudiging voor de belastingplichtige omdat de aangifteverplichtingen 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 30 september 2010 was er reeds 9 145 424,87 EUR geïnd voor het jaar 2009.

DE OPCENTIEMEN OP DE ONROERENDE VOORHEFFING (64 500 000 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 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 2011 wordt geraamd op 64 500 000 EUR. De raming voor het jaar 2011 werd bekomen op basis van de werkelijke ontvangsten m.b.t. 2009 nl. 62 843 843,14 EUR. Deze gunstige evolutie van het ingekohierde bedrag laat evenals een verhoging van de raming voor 2011 toe nl. een toename met 1 500 000 EUR.

Het aandeel van de provinciebelastingen in het totaal van de ontvangsten bedraagt 57,60 %.

1.1.3. Subsidies onderwijs (159 600 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 0,11 % van de totale gewone ontvangsten in 2011. Vergelijk: 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 (1 043 384 EUR)

Deze terugbetalingen vormen 0,71 % van de gewone ontvangsten in 2011. Vergelijk: 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.

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 (35 338 107 EUR)

Tot deze groep ontvangsten behoren:

- de opbrengsten van de dividenden van de energiebedrijven (electriciteit en gas): 9 161 100,00 EUR
- aandeel RSZ in de personeelskosten van de gesco's: 2 402 900 EUR
- subsidies migrantenwerking en projecten inburgering : 783 478 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: 665 000 EUR.
- Terugbetaling loonkost onderhoudspersoneel IVA onderwijs: 3 429 200 EUR

Deze groep ontvangsten vormt 24,1 % van de gewone ontvangsten in 2011.

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

1.1.6. Boni vorige jaren (11 977 955 EUR)

Om het budget 2011 in evenwicht te brengen werd 11 977 955 EUR aangewend van het BONI vorige jaren of afgenomen van de reserves. In de overzichtstabel van het ontwerp-budget 2011 is een berekening gemaakt van het vermoedelijke resultaat van de gewone dienst na de uitvoering van het budget 2010. Het resultaat einde 2010 wordt geraamd op ca. 53 235 253,81 EUR.

Bij het bepalen van dit resultaat worden in rekening gebracht:

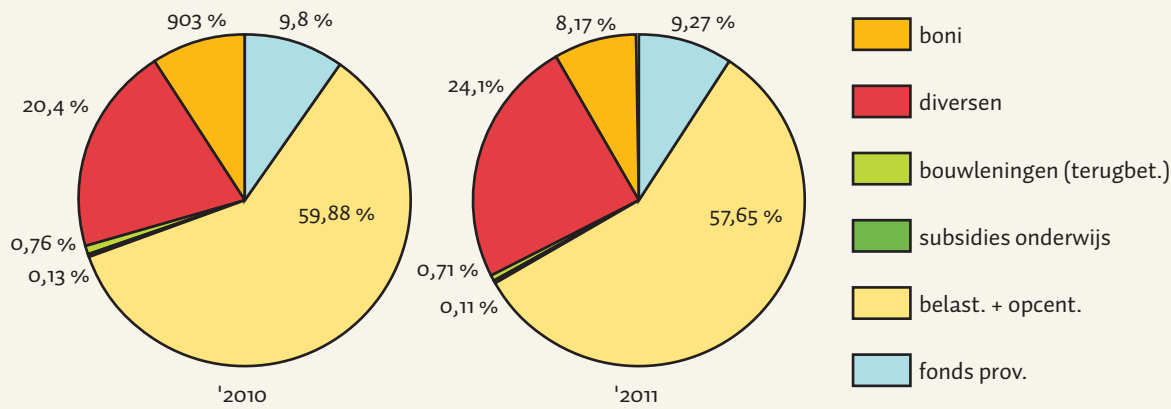
- het resultaat van de budgetrekening 2009 (=vastgestelde rechten – vastleggingen) 99 747 511,49,14 EUR
- de financiële middelen reeds aangewend voor de financiering van het budget 2009 en de budgetwijzigingen (1 en 2) van 2010: 46 512 257,98 EUR

Van dit geraamd resultaat einde 2010 (53 235 253,81 EUR) wordt dus slechts 11 977 954,64 EUR gebruikt voor de financiering van het budget 2011.

Uit de budgetcijfers en de rekeningcijfers van de periode 2003-2009 blijkt:

- dat het financieel meerjarenplan 2003-2009 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.

Figuur 3: Verdeling van de gewone ontvangsten 2010 - 2011



De voorgestelde afname van de reserves kadert in het financieel meerjarenplan 2010-2013. 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 2011 weergegeven ten opzichte van 2010. In figuur 4 wordt deze evolutie grafisch weergegeven.

1.2.1. Personeelsuitgaven (58 711 173 EUR)

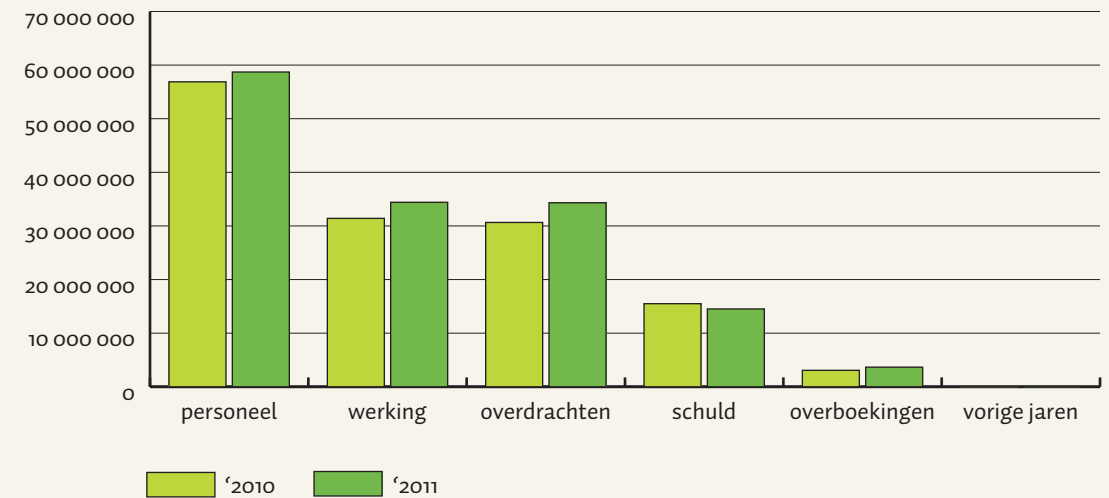
De personeelsuitgaven voor 2011, met inbegrip van de bijdragen voor de pensioenen, worden geraamd op 58 711 173 EUR. Dit is een stijging van 3,22 % ten aanzien van het budget 2010.

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. Het aandeel van de personeelsuitgaven in het totaal van de gewone uitgaven bedraagt nu 40,31 %. Vergelijk :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		+/- %
	2010 EUR	2011 EUR	
personeel	56 879 260	58 711 173	3,22
werking	31 410 299	34 410 404	9,55
overdrachten	30 644 900	34 323 329	12,00
schuld	15 493 414	14 524 351	-6,25
overboekingen	3 069 800	3 664 900	19,39
vorige jaren	0	0	
totaal	137 497 673	145 634 157	

Figuur 4: Evolutie gewone uitgaven 2010 - 2011



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 2011 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) (7 010 413 EUR)
- 5 % op de bruto loonmassa van de contractuelen en de gesco's en dit in functie van de geplande tweede pensioenpijler voor deze groep. (princiële beslissing van de provincieraad van september 2008) (992 660 EUR)

1.2.2. Werkingsuitgaven (34 410 404 EUR)

De werkingsuitgaven bedragen 34 410 404 EUR. Dit is een stijging met 9,5 % ten opzichte van het budget 2010. De stijging van de werkingsuitgaven is te verklaren door de werkingskosten verbonden aan het project SAGALASSOS (PGRM) voor 2 184 000 euro.

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

De werkingsuitgaven bedragen 23,63 % van de gewone dienst. Vergelijk: 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 (34 323 329 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 investeringssubsidies aan derden behandeld als gewone uitgaven en opgenomen in de kosten in de dubbele boekhouding. De stijging van de overdrachten is veroorzaakt door een aantal éénmalige projecten gefinancierd met LSM-middelen (onderhoud fietsroutes: 750 000 euro, projecten erfgoed: 875 000 euro)

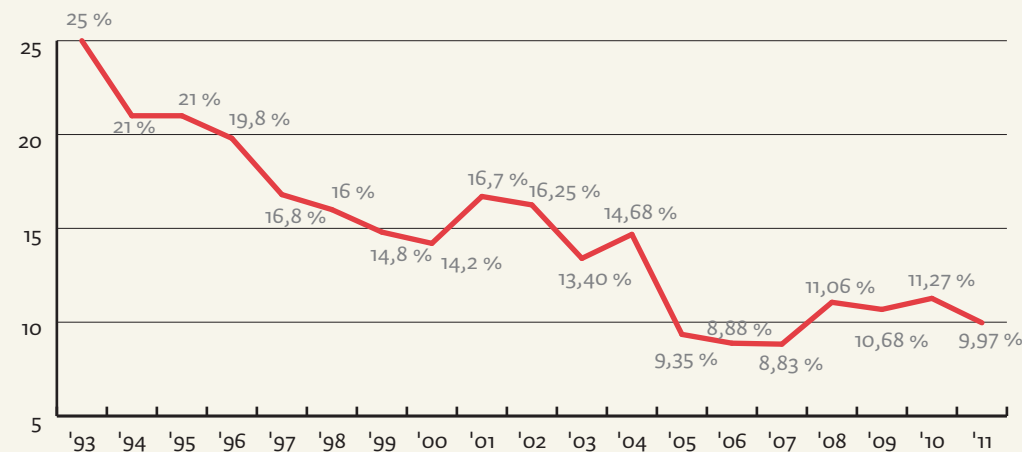
Het aandeel van de subsidies in de gewone dienst bedraagt 23,57 %.

Vergelijk: 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		2011 EURO
601	DIVERSE LEVERINGEN	0
604	INKOPEN HANDELSGOEDEREN	96 000
610	HUUR- EN HUURLASTEN	40 543
611	TERUGBETALING VAN KOSTEN AAN PERSONEELSLEDEN	452 200
612	ERELONEN, PRESENTIEGELDEN EN ANDERE VERGOEDINGEN	47 800
613	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN	29 561 325
615	ONDERHOUDSCONTRACTEN	3 313 506
616	VERZEKERINGEN	585 850
617	BELASTINGEN TLV DE PROVINCIE	85 800
627	VERZEKERING PERSONEEL	155 000
635	VOORZIENINGEN	0
653	ANDERE FINANCIËLE LASTEN	7 500
662	ANDERE UITZONDERLIJKE KOSTEN	64 880
		34 410 404

Figuur 5: Evolutie van het schuldpercentage van 1993 tot 2011



1.2.4. Schuldenlast (14 524 351 EUR)

De totale schuldenlast voor 2011 bedraagt 14 524 351 EUR. In nominale waarde is er een daling van de schuld (-969 063 euro). Het aandeel van de schulduitgaven in de totale gewone uitgaven daalt t.o.v. 2010. Het aandeel bedraagt nu 9,97 % t.o.v. 11,27 % vorig jaar. Vergelijk: 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 1992-2011. (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
- de relatief lage rentevoeten op de op te nemen leningen

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 2011 worden de volgende leningen voorzien:

leningen op 5 jaar voor	661 000 EUR
leningen op 10 jaar voor	10 719 750 EUR
leningen op 20 jaar voor	0 EUR
	<hr/>
	11 380 750 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 2011.

Bij de beoordeling van de schuldenlast (14 524 351 EUR) voor 2011 moet rekening gehouden met het feit dat:

- 1 761 947,46 EUR betrekking heeft op de schuldenlast van de leningen, opgenomen voor de financiering van provinciale bijkomende leningen (bouw, aankoop grond, sanering)
- 12 762 403,54 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 leningen kan als volgt voorgesteld:

	Opgenomen leningen
Totaal af te lossen	
Af te lossen ingevolge eigen investeringen	68 053 271
Af te lossen ingevolge bijkomende leningen	11 785 932
	<hr/>
	79 839 203

1.2.5. Overboekingen (3 664 900 EUR)

Overboekingen naar de buitengewone dienst voor de financiering van de investeringen: 3 664 900 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 gestegen 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)
- 3 664 900 EUR (2011)

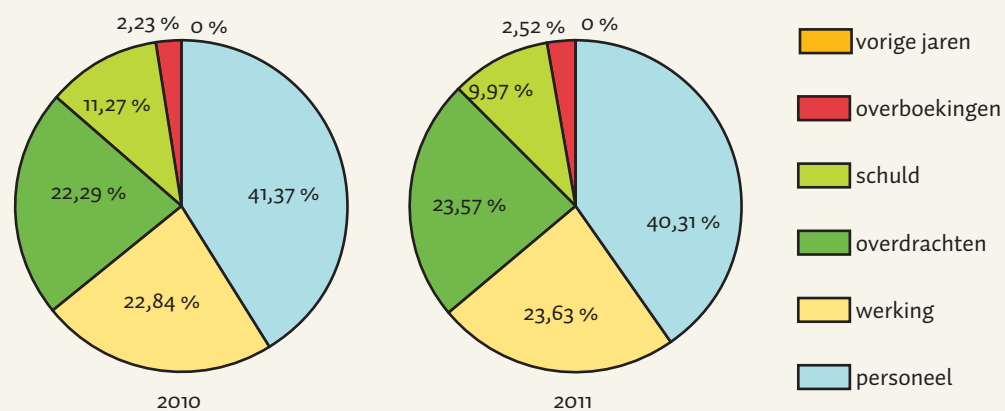
Deze werkwijze heeft een gunstige invloed op de toekomstige schuldenlast.

Het aandeel van de overboekingen in de gewone dienst 2011 bedraagt 2,52 %.

Vergelijk: 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 2010 - 2011



2. De buitengewone dienst

Voor 2011 wordt een buitengewone dienst opgemaakt die in 15 226 150 EUR buitengewone uitgaven voorziet. In tabel 5 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2011 weergegeven ten opzichte van 2010. 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 15 189 650 EUR. Per economische code zijn de volgende bedragen voorzien voor **INVESTERINGEN**. (zie tabel 6). Voor de sector onderwijs (inclusief PLOT) werd een bedrag van 5 494 000 EUR voor investeringen voorzien en voor de sector cultuur een bedrag van 3 332 900 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

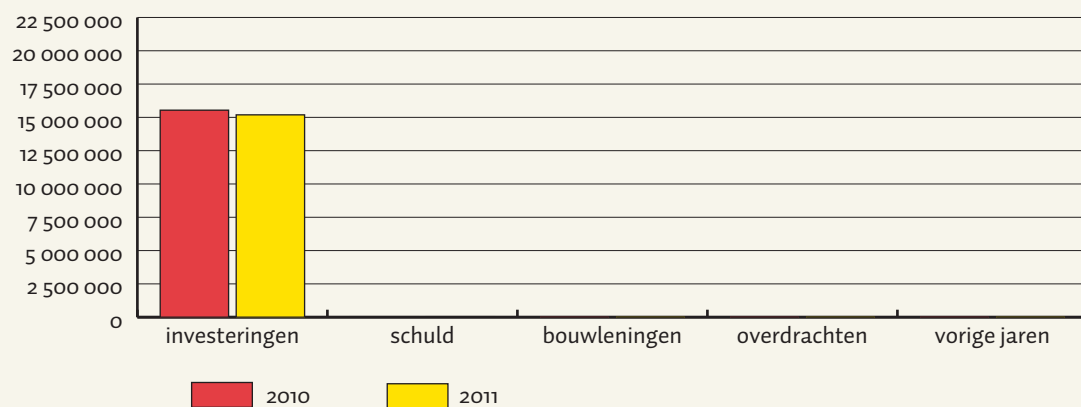
In figuur 8 is het aandeel van de verschillende soorten uitgaven in het totaal van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven. De financiering van de buitengewone dienst wordt weergegeven in tabel 7 en 8.

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 2011, weergegeven t.o. v. 2010

functies/groepen	bedragen EUR		+/- %
	2010	2011	
investeringen	15 534 526	15 189 650	-2,22
schuld	36 500	36 500	0,00
bouwleningen			
overdrachten	0	0	0,00
vorige jaren			
totaal	15 571 026	15 226 150	

Figuur 7: Evolutie buitengewone uitgaven 2010 - 2011



Tabel 6: Investerings per economische code

economische code	2011 EURO
200 ONVOORZIENE UITGAVEN	24 700,00
201 OPRICHTINGSKOSTEN	0,00
210 PLANNEN - STUDIES	631 700,00
211 AANKOOP SOFTWARE	1 181 000,00
220 TERREINEN	1 686 200,00
221 GEBOUWEN	7 781 550,00
226 WATERLOPEN EN WATERBEKKENS	200 000,00
230 INSTALLATIES, MACHINES, UITRUSTING	1 643 500,00
231 INFORMATICA - HARDWARE	1 166 000,00
240 MEUBILAIR EN KANTOORUITRUSTING	562 500,00
241 ROLLEND MATERIEEL	212 500,00
242 ROEREND KUNSTPATRIMONIUM	100 000,00
270 MATERIELE VASTE ACTIVA IN AANBOUW	0,00
TOTAAL	15 189 650,00

Figuur 8: Verdeling buitengewone uitgaven 2010 - 2011



Tabel 7: Evolutie van de voornaamste groepen buitengewone ontvangsten voor 2011, weergegeven t.o.v. 2010

functies/groepen	bedragen EUR	
	2010	2011
investeringen	366 000	41 000
overdrachten	144 000	144 000
schuld	12 510 726	11 550 750
overboekingen	3 069 800	3 664 900
boni + vorige jaren		
totaal	16 090 526	15 400 650

Tabel 8: Financiering van de buitengewone dienst 2011

UITGAVEN	EUR	ONTVANGSTEN	EUR
INVESTERINGEN	15 189 650,00	overboekingen van de gewone dienst	3 664 900,00
		leningen	11 380 750,00
		subsidies	144 000,00
		opbrengsten	41 000,00
		TOTAAL	15 230 650,00
SCHULD	36 500,00	borgtochten	25 000,00
		vervroegde terugbetalingen bouw- en saneringsleningen	145 000,00
		TOTAAL	170 000,00
TOTAAL	15 226 150,00		15 400 650,00

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)

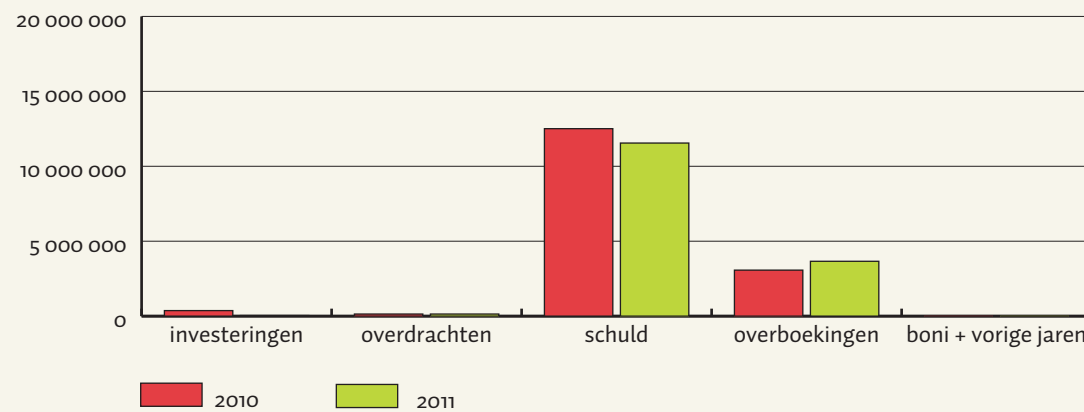
IVA Provinciaal onderwijs

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. 142) 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.

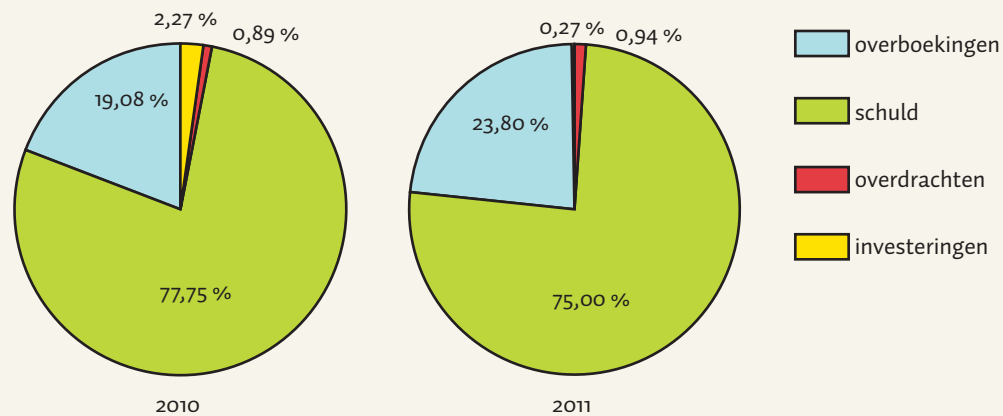
De uitgaven van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• gesubsidieerd personeel	45 989 924
• niet-gesubsidieerd aanvullend statuut	118 000
• niet-gesubsidieerd personeel provincie	3 429 200
• werkingsuitgaven	7 831 000
	57 368 124

Figuur 9: Evolutie buitengewone ontvangsten 2010 - 2011



Figuur 10: Verdeling buitengewone ontvangsten 2010 - 2011



De ontvangsten van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• resultaat vorige jaren	4 700 000
• subsidies wedden	45 989 924
• subsidies werking	5 392 565
• eigen inkomsten	2 272 000
• tussenkomst van de provincie in de werking	3 000 000
• diverse (inschrijvingsgelden, verhuringen, concessies...)	561 600
	61 916 089
Resultaat	4 547 965

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. 126) voor 1 250 000 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:

• Provinciepersoneel	1 785 368
• Werking	2 154 500
	3 939 868

De ontvangsten van het IVA PLOT bedragen:

• Resultaat vorige jaren	136 891
• Inschrijvingsgelden	1 556 349
• Werkingstoelagen	1 057 912
• Gesco-premies	68 716
• Tussenkomst van de provincie	1 250 000
	4 069 868
Resultaat	130 000

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. 200) en bedraagt 0 euro.

De uitgaven van IVA Beeldenproject bedragen:

• Honoraria	940 000
• Werkingskosten	260 000
• Investeringsprojecten, kunstwerken	1 050 000
	2 250 000

De ontvangsten van IVA Beeldenproject bedragen:

• Resultaat vorige jaren	0
• Tussenkomst van de provincie	0
• Subsidies Vlaamse Gemeenschap	1 200 000
• Investeringsubsidies	1 050 000
	2 250 000
Resultaat	0

