

<b>1. De gewone dienst .....</b>	<b>7</b>
<b>2. De buitengewone dienst.....</b>	<b>37</b>
<b>3. De intern verzelfstandigde agentschappen....</b>	<b>45</b>

## COLOFON

### EEN UITGAVE VAN

Frank Smeets, gedeputeerde

### COÖRDINATIE

kabinet gedeputeerde Frank Smeets

### REDACTIE

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/m<sup>2</sup> (binnenwerk), Arctic The Silk 250 gr/m<sup>2</sup> (kaft)

### LETTERTYPES

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

### OPLAGE

1 550

D/2007/5857/89

<b>1.</b>	<b>De gewone dienst .....</b>	<b>7</b>
1.1.	De gewone ontvangsten .....	9
1.1.1.	Fonds der provinciën .....	11
1.1.2.	Provinciale belastingen en opcentiemen op de onroerende voorheffing .....	11
1.1.3.	Subsidies onderwijs .....	19
1.1.4.	Ontvangsten terugbetaling bouwleningen .....	19
1.1.5.	Diverse ontvangsten .....	19
1.1.6.	Boni vorige jaren .....	21
1.2.	De gewone uitgaven... ..	21
1.2.1.	Personeelsuitgaven .....	25
1.2.2.	Werkingsuitgaven .....	25
1.2.3.	Overdrachten .....	29
1.2.4.	Schuldenlast .....	29
1.2.5.	Overboekingen .....	33
<b>2.</b>	<b>De buitengewone dienst .....</b>	<b>37</b>
<b>3.</b>	<b>De intern verzelfstandigde agentschappen .....</b>	<b>45</b>



# Voorwoord

De begroting 2007 werd in november 2006 aan de provincieraad voorgelegd als een overgangsbegroting naar de nieuwe legislatuur 2007-2012. De begroting 2008 is opgesteld binnen een financieel plan voor de periode 2008-2012. Door de gunstige evolutie van de financiële toestand van de provincie in de periode 2000-2006 is het mogelijk een beleid te voeren in de periode 2008-2012 met behoud van de tarieven van de provinciale belastingen.

Teneinde de grote financiële inspanningen naar de sector toerisme niet volledig ten laste te leggen van de begroting wordt aan de raad voorgesteld om een belasting op de toeristische logies in te voeren. Deze belasting kan door de uitbaters van deze logies aangerekend aan de toerist in de vorm van een verblijftaks per overnachting.

Door het in werking treden van een aantal bepalingen van het provinciedecreet vanaf 1 januari 2007 stelt de deputatie aan de provincieraad voor om gebruik te maken van de mogelijkheden die het decreet geeft op het gebied van de verzelfstandiging. Voor de organisatie van de provinciale scholen en het PLOT wordt een interne verzelfstandiging voorgesteld. Door deze diensten vanaf 1 januari 2008 te organiseren als provinciaal intern verzelfstandigde agentschappen (PIVA's) en omdat voor deze agentschappen afzonderlijke begrotingen worden opgesteld, verdwijnen een groot aantal kredieten uit de provinciebegroting, waardoor het totaal bedrag van de provinciebegroting aanzienlijk daalt.

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





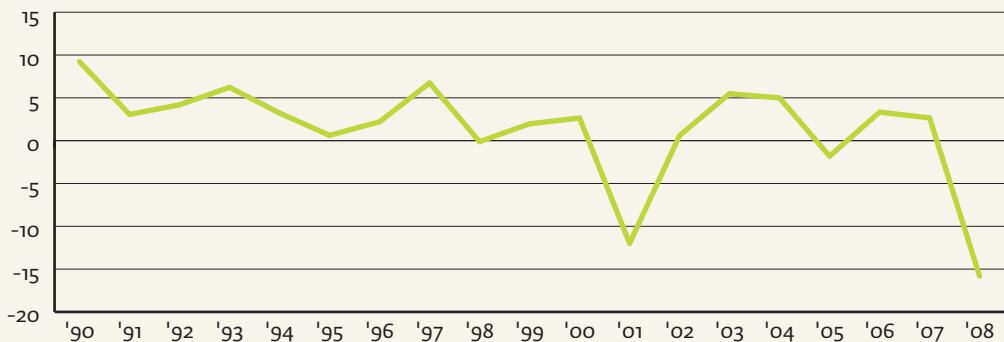
# 1. De gewone dienst

De gewone dienst 2008 wordt afgesloten op 134 327 886 EUR met een boni van 1 000 000 EUR. Evenals de voorgaande jaren wordt het budget 2008 afgesloten met een boni. Figuur 1 geeft de evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990-2008 grafisch weer.

Tabel 1: Evolutie van de gewone dienst voor de periode 1990 - 2008

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		

Figuur 1: Evolutie gewone dienst voor de periode 1990 - 2008







Het totaal bedrag van het budget 2008 is aanzienlijk lager dan het totaal van de begroting 2007 door de verzelfstandiging van de provinciale onderwijsinstellingen en het PLOT. Voor deze intern verzelfstandigde agentschappen worden afzonderlijke budgetten opgemaakt en voor goedkeuring voorgelegd aan de provincieraad.

Hierdoor zijn procentuele vergelijkingen tussen bedragen van de budgetten 2007 en 2008 niet altijd relevant.

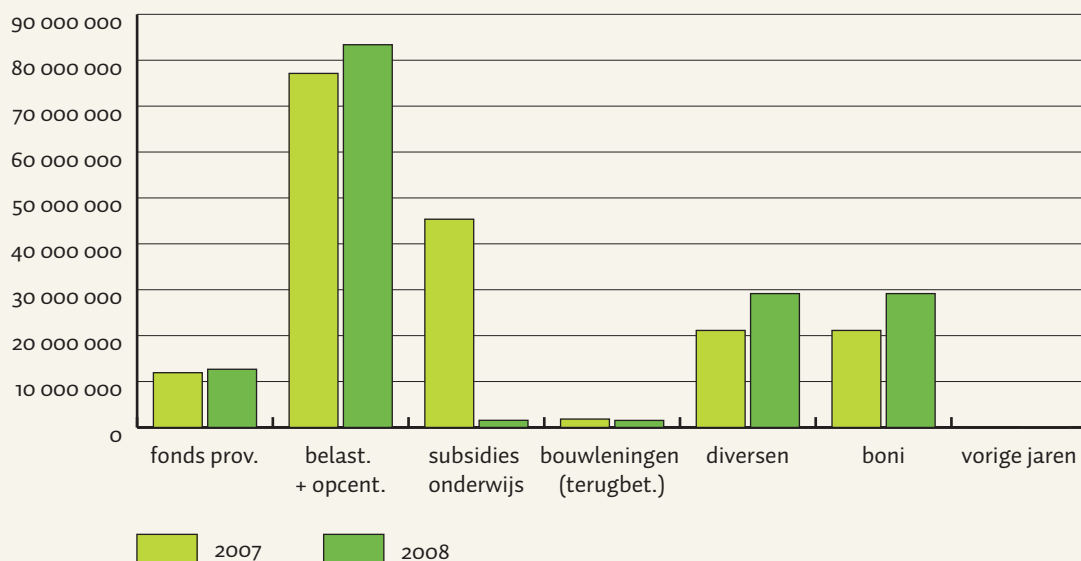
## 1.1. De gewone ontvangsten

In tabel 2 is de evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2008 weergegeven ten opzichte van 2007. Figuur 2 geeft de evolutie van deze ontvangsten grafisch weer.

Tabel 2: Evolutie van de voornaamste groepen ontvangsten voor 2008, weergegeven t.o.v. 2007

functies/groepen	EUR		+/- %
	2007	2008	
fonds prov.	11 928 787	12 675 360	6,26
belast. + opcent.	77 129 200	83 379 200	8,10
subsidies onderwijs	45 364 027	1 555 132	-96,57
bouwleningen (terugbet.)	1 824 660	1 532 000	-16,04
diversen	21 134 196	29 162 524	37,99
boni	2 201 776	6 023 670	173,58
vorige jaren			
<b>totaal</b>	<b>159 582 646</b>	<b>134 327 886</b>	

Figuur 2: Evolutie gewone ontvangsten 2007-2008





### 1.1.1. **Fonds der provinciën (12 675 360 EUR)**

Het bedrag van 12 675 360 EUR dat is ingeschreven voor 2008 is medegegeeld door het Ministerie van Vlaamse Gemeenschap en 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 consumptieprijzen van de 2 voorgaande jaren (=inflatie)

R betekent rentepeerl 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 2008 9,44 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 2007 (7,48 %); 2006 (7,56 %); 2005 (7,70 %); 2004 (7,62 %)

### 1.1.2. **De provinciale belastingen en opcentiemen op de onroerende voorheffing (83 379 200 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 2008 wordt een nieuwe belasting ingevoerd nl. een belasting op de toeristische logies. De tarieven van de andere bestaande reglementen blijven ongewijzigd.

Wat betreft de inningsprocedure werd vanaf 1/1/1998, ingevolge de invoering van de functie van provincieontvanger, gestart met de inning met mogelijkheid tot dwanginvordering. Voor 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 werd vanaf 2002 gesplitst over 2 afzonderlijke reglementen. Gelet op de ervaringen van het verleden moet dit de juridische zekerheid bij betwistingen verhogen.

Het aantal bezwaarschriften tegen deze 2 belastingreglementen bedraagt voor het jaar 2006 ca. 207 (gezinnen: 45, bedrijven: 162).

#### DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING GEZINNEN (9 650 000 EUR)

Het reglement werd gewijzigd in 2002. Om tegemoet te komen aan de toepassing van het gelijkheidsbeginsel tussen gezinnen en bedrijven werd ook voor de gezinnen de oppervlakte van de woning als basis voor de aanslag genomen. Concreet betekent dit dat een belastingplichtige met een woongelegenheden (bebouwde en onbebouwde oppervlakte) die groter is dan 10 000 m<sup>2</sup> (= 1 ha) een aangifte moet doen en een hogere aanslag zal krijgen. Deze aanpassing van het reglement heeft geen invloed op wie belastingplichtige is in het reglement.

Reeds vanaf het jaar 1993 zijn wij in de mogelijkheid een sterk vereenvoudigde inningsprocedure toe te passen. Inderdaad door gebruik te maken van de gegevens beschikbaar gesteld door de Kruispuntbank van de Sociale Zekerheid slaagden wij er in de wigw's direct correct te belasten. De omslachtige vrijstellingsprocedure verviel hierdoor; het geloop voor attesten naar ziekenfondsen werd afgeschaft. Het aantal wigw's dat vooraf gekend is voor het jaar 2006 bedraagt 47 921 (of 95%). Ingevolge een koninklijk besluit dat is ingegaan op 1997-07-01 is het aantal wigw's beperkt toegenomen. Vanaf het jaar 2008 is een nieuwe groep van belastingplichtigen, die een vrijstelling van 50% bekomen nl. de belastingplichtigen die genieten van het OMNIO-statuut, opgenomen in het belastingreglement. Het omnio-statuut wordt toegekend op basis van een gezinsinkomen.



Omdat er nog geen concrete cijfers over de aantallen bekend zijn voor de provincie Limburg werd een simulatie gemaakt op basis van het aantal voor België. Het geraamde cijfer is 18 375 en vertegenwoordigt een minder ontvangst van 321 562 euro.

Het omnio-statuuat is in voege getreden vanaf 2007-07-01. In een eerste periode zullen de vrijstellingen manueel moeten worden verwerkt omdat er nog geen koppeling met de Kruispuntbank is voorzien. Toch kunnen wij mededelen dat, door de aangroei van het aantal gezinnen, de geraamde budgetcijfers worden gerealiseerd.

Voor het jaar 2006 is er 10 034 012 EUR geïnd tot 2007-09-30.

#### **DE ALGEMENE PROVINCIEBELASTING BEDRIJVEN (9 692 000 EUR)**

Het reglement werd gewijzigd in 2002. In het verleden werd de aanslag in de algemene provinciebelasting bedrijven gevestigd op basis van een aangifte van de belastingplichtige. Omdat een groot aantal belastingplichtigen worden belast aan de minimum aanslag, gelet op de beperkte oppervlakte die ze gebruiken, is een vereenvoudiging van de aangifteprocedure ingebouwd in het reglement. Aan de groep van belastingplichtigen die door de aard van hun activiteiten worden aangeslagen voor de minimum aanslag wordt een voorstel van aanslag gestuurd.

Indien de belastingplichtige akkoord gaat met dit voorstel wordt de aanslag op basis van dit voorstel gevestigd. Er werden 47 394 voorstellen van aanslag verstuurd en 9 138 aangiften voor het jaar 2006. Deze werkwijze is een vereenvoudiging voor de belastingplichtige omdat de aangifteverplichtingen wegvallen en voor de administratie omdat een groot aantal manuele handelingen wegvallen.

Door deze werkwijze kunnen de inkohierungen vlugger gebeuren zodat van deze belasting een hoger bedrag kan worden geïnd in het jaar zelf. In vergelijking met 2004 werd de procedure voor 2007 ca. 6 maanden vroeger opgestart. De geraamde bedragen worden gerealiseerd door vervollediging van de bestanden en door de controles die worden uitgevoerd.

Op 30 september 2007 was er reeds 9 346 810 EUR geïnd voor het jaar 2006.

#### **DE OPCENTIEMEN OP DE ONROERENDE VOORHEFFING (60 000 000 EUR)**

Het aantal opcentiemen werd vanaf de begroting 2002 verhoogd van 300 naar 400. Deze verhoging betekende een meeropbrengst van ca. 11 650 000 EUR.

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 maandelijkse 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 2008 wordt geraamd op 60 000 000 EUR. De raming voor het jaar 2008 werd bekomen op basis van de werkelijke ontvangsten m.b.t. 2006 nl. 57 058 991 EUR (situatie 2007-09-24). Deze gunstige evolutie van het ingekohierde bedrag laat evenals een verhoging van de raming voor 2008 toe nl. een toename met 2 000 000 EUR.

#### **PROVINCIALE BELASTING OP DE TOERISTISCHE LOGIES (4 000 000 EUR)**

Vanaf het jaar 2008 wordt er een belasting ingevoerd op de toeristische logies. De toeristische logies zijn de kamers (hotels, gastenkamers), de verhuuraccomodaties (studio's, appartementen, vakantiewoningen of vaste constructies op een terrein voor openluchtrecreatieve bedrijven) en de toeristische staanplaatsen (voor verplaatsbare constructies zoals tenten, caravans enz.)

Er zal worden geopteerd voor een forfaitaire aanslag per logieseenheid. De tarieven zullen verschillen in functie van de draagkracht per sector en de bezettingsgraden. De uitbater kan deze belasting doorrekenen aan de toerist in de vorm van een verblijftaks per overnachting. Voor de definitie van een toeristisch logies wordt de formulering overgenomen van het logiesdecreet.

Het aandeel van de belastingen en de opcentiemen in het totaal van de gewone ontvangsten bedraagt 62,07 %. Vergelijk: 2007 (48,34 %); 2006 (47,68 %); 2005 (47,61); 2004 (45,44 %)



### **1.1.3. Subsidies onderwijs (1 555 132 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 (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 1,16 % van de totale gewone ontvangsten. Vergelijk: 2007 (28,43 %); 2006 (29,39 %); 2005 (27,42 %); 2004 (25,73 %).

### **1.1.4. Ontvangsten terugbetalingen bouwleningen (1 532 000 EUR)**

Deze terugbetalingen vormen 1,14 % van de gewone ontvangsten. Vergelijk: 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 en de aanpassing van de rentevoeten voor een aantal lopende leningen aan de huidige (lagere) rentevoeten. 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 (29 162 524 EUR)**

Tot deze groep ontvangsten behoren:

- de opbrengsten van de dividenden van de energiebedrijven (electriciteit en gas):  
7 784 196 EUR
- aandeel RSZ in de personeelskosten van de gesco's: 2 058 900 EUR
- erelonen technische diensten: 250 000 EUR.
- subsidies migrantenwerking en projecten inburgering : 3 106 448 EUR
- personeels- en werkingssubsidies voor de Europese projecten: 1 002 555 EUR
- creditrenten: 2 050 000 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.

Deze groep ontvangsten vormt 21,71 % van de gewone ontvangsten.

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

#### **1.1.6. Boni vorige jaren (6 023 670 EUR)**

Om het budget 2008 in evenwicht te brengen werd 6 023 670 EUR aangewend van het BONI vorige jaren of afgenomen van de reserves. In de overzichtstabel van het ontwerp-budget 2008 is een berekening gemaakt van het vermoedelijke resultaat van de gewone dienst na de uitvoering van de begroting 2007. Het resultaat einde 2007 wordt geraamd op ca. 40 092 181 EUR.

Bij het bepalen van dit resultaat worden in rekening gebracht:

- het resultaat van de begrotingsrekening 2006 (=vastgestelde rechten – vastleggingen): 67 796 134 EUR
- de financiële middelen reeds aangewend voor de financiering van de begroting 2007 en de begrotingswijzigingen (1 en 2) van 2007: 27 703 953 EUR

Van dit geraamd resultaat einde 2007 (40 092 181 EUR) wordt dus slechts 6 023 670 EUR gebruikt voor de financiering van het budget 2008.

Uit de budgetcijfers en de rekeningcijfers van de periode 2002-2006 blijkt:

- dat het financieel meerjarenplan 2002-2006 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 2008-2012.

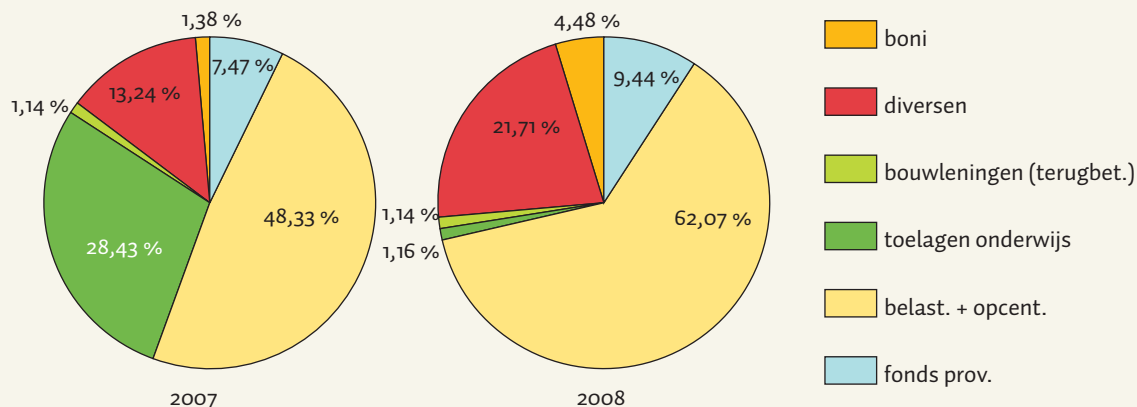
Figuur 3 geeft het aandeel van de verschillende soorten ontvangsten in het totaal van de gewone ontvangsten grafisch weer.

## **1.2. Gewone uitgaven**

In tabel 3 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2008 weergegeven ten opzichte van 2007. In figuur 4 wordt deze evolutie grafisch weergegeven.



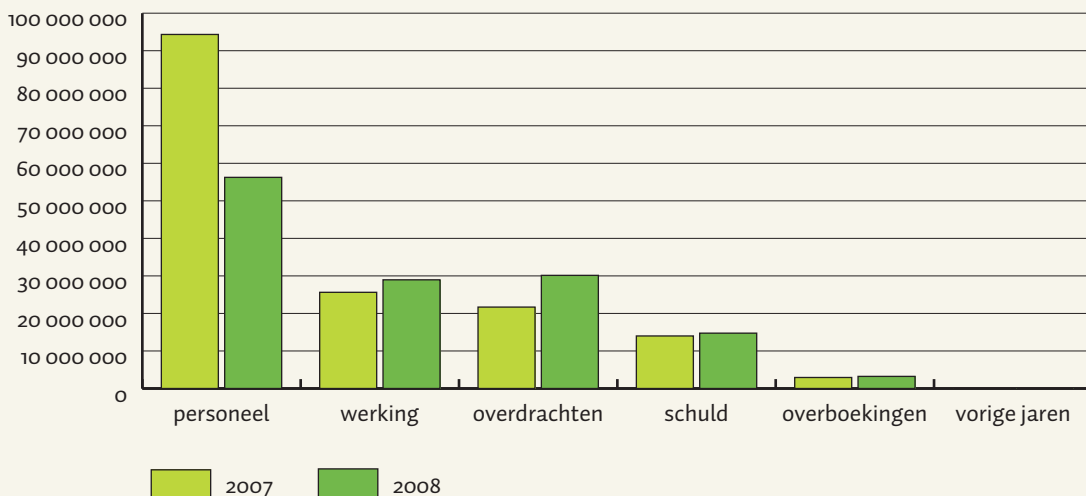
Figuur 3: Verdeling van de gewone ontvangsten 2007 - 2008



Tabel 3: Evolutie van de voornaamste groepen gewone uitgaven voor 2008, weergegeven t.o.v. 2007

functies/groepen	bedragen		+/- %
	2007 EUR	2008 EUR	
personeel	94 332 271	56 255 436	-40,36
werking	25 626 176	28 958 546	13,00
overdrachten	21 691 999	30 142 310	38,96
schuld	13.998 500	14 746 859	5,35
overboekingen	2 933 700	3 224 735	9,92
vorige jaren	0	0	
<b>totaal</b>	<b>158 582 646</b>	<b>133 327 886</b>	

Figuur 4: Evolutie gewone uitgaven 2007-2008







### 1.2.1. **Personeelsuitgaven (56 255 436 EUR)**

De personeelsuitgaven voor 2008, met inbegrip van de bijdragen voor de pensioenen, worden geraamd op 56 255 436 EUR. Dit is een daling van 40,36 % ten aanzien van de begroting 2007.

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 onderhoudspersoneel van de scholen en het personeel van het PLOT zijn geraamd in het provinciebudget 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 42,19 %. Vergelijk : 2007 (59,49 %); 2006 (59,55 %); 2005 (57,57 %); 2004 (50,18 %).

De personeelsuitgaven voor de sector administratie en het onderhoudspersoneel van de provinciale scholen bedragen 45 838 150 EUR. Dit is een stijging van 1 386 110 euro t.o.v. de ontwerpbegroting 2007. Rekening houdend met een groot aantal gesubsidieerde functies voor het onthaalbureau (ca. 1 000 000 EUR) is de nettostijging van de personeelskredieten beperkt. 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 2 %
- een aantal nieuwe functies/bevorderingen (eventueel met subsidies) en pensioneringen
- de periodieke verhogingen voor het aantal maanden dat ze effectief van toepassing zijn

Daar waar in het verleden (tot 2004) de bijdrage van de provincie aan de pensioenen (20 % van de loonmassa van de statutaire ambtenaren) enkel werd berekend op de loonmassa van de statutaire ambtenaren, werd nu de bijdrage berekend op de loonmassa van alle ambtenaren, ongeacht het statuut. In functie van deze berekeningswijze werd de bijdrage voor 2008 geraamd op 6 836 900 EUR.

### 1.2.2. **Werkingsuitgaven (28 958 546 EUR)**

De werkingsuitgaven bedragen 28 958 546 EUR. Dit is een verhoging met 13 % ten opzichte van de begroting 2007.

Deze stijging is het resultaat van:

- een aantal nieuwe projecten waarvoor subsidie wordt ontvangen
- een toename van de energiekosten (gas, stookolie, electriciteit)

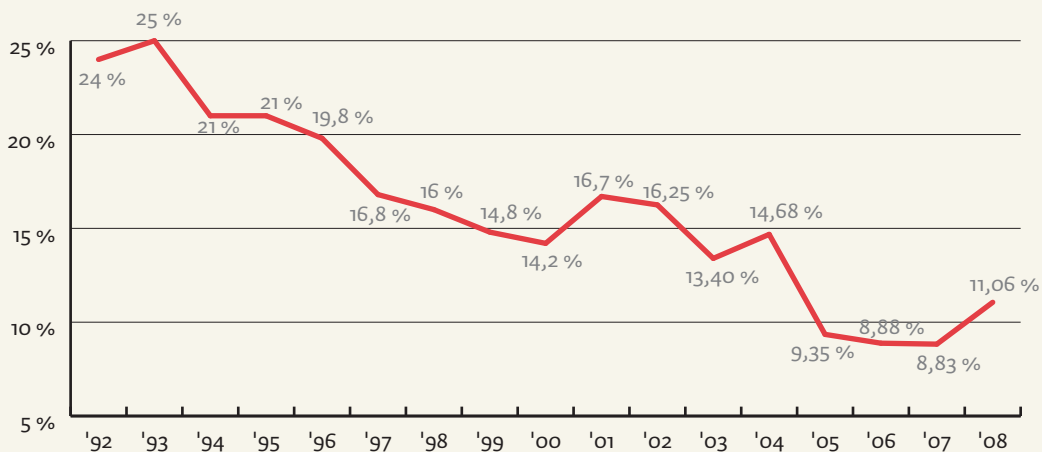
In tabel 4 is de verdeling van de werkingsuitgaven per kostensoort weergegeven.



Tabel 4: **Werkingsuitgaven**

<i>economische code</i>		2008 EURO
601	DIVERSE LEVERINGEN	0
610	HUUR- EN HUURLASTEN	233 750
611	TERUGBETALING VAN KOSTEN AAN PERSONEELSLEDEN	496 002
612	ERELONEN, PRESENTIEGELDEN EN ANDERE VERGOEDINGEN	810 650
613	ALGEMENE WERKINGSKOSTEN	24 452 219
615	ONDERHOUDSCONTRACTEN	2 031 505
616	VERZEKERINGEN	558 930
617	BELASTINGEN TLV DE PROVINCIE	133 800
627	VERZEKERING PERSONEEL	167 310
635	VOORZIENINGEN	0
653	ANDERE FINANCIËLE LASTEN	7 500
662	ANDERE UITZONDERLIJKE KOSTEN	66 880
		<b>28 958 546</b>

Figuur 5: **Evolutie van het schuldpercentage van 1992 tot 2008**





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

### **1.2.3. Overdrachten (30 142 310 EUR)**

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

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

Het aandeel van de subsidies in de gewone dienst bedraagt 22,61 %.  
Vergelijk: 2007 (13,68 %); 2006 (13,70 %); 2005 (14,06 %); 2004 (13,51 %).

### **1.2.4. Schuldenlast (14 746 859 EUR)**

De totale schuldenlast voor 2008 bedraagt 14 746 859 EUR. Het aandeel van de schuldenlast in de gewone dienst bedraagt op dit ogenblik 11,06 %. Vergelijk: 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 1992-2008. (zie Figuur 5)

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

- de gedaalde rentevoeten
- door de vervroegde aflossingen van schuldsaldi uitgevoerd de afgelopen 12 jaar :
  - in 1993 voor 2 404 567 EUR
  - in 1994 voor 2 280 620 EUR
  - in 1995 voor 1 556 226 EUR
  - in 1996 voor 1 289 046 EUR
  - in 1997 voor 6 346 074 EUR
  - in 1998 voor 1 760 044 EUR
  - in 1999 voor 686 170 EUR
  - in 2000 voor 639 566 EUR
  - in 2001 voor 3 408 536 EUR
  - in 2003 voor 1 487 361 EUR
  - in 2005 voor 2 500 000 EUR
  - in 2006 voor 1 000 000 EUR
- het voeren van een actief schuldenbeheer op de bestaande schuld.



- 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 de begroting 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 schuldbeheer.

Om de schuldenlast beter te beheren werden een aantal acties ondernomen onder de benaming actief schuldbeheer.

Tot deze acties behoren:

- 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.

Voor de financiering van de buitengewone dienst 2008 worden de volgende leningen voorzien:

leningen op 5 jaar voor	921 000 EUR
leningen op 10 jaar voor	6 037 139 EUR
leningen op 20 jaar voor	10 258 000 EUR
	<hr/>
	<b>17 216 139 EUR</b>

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 gefinancierd met eigen middelen en worden pas leningen opgenomen aan het einde van het jaar. Voor deze leningen zijn er geen intresten geraamd in 2008.





Bij de beoordeling van de schuldenlast (14 746 859 EUR) voor 2008 moet rekening gehouden met het feit dat:

- 1 406 056 EUR betrekking heeft op de schuldenlast van de leningen, opgenomen voor de financiering van provinciale bijkomende leningen (bouw, aankoop grond, sanering)
- 13 340 803 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	107 075 989	56 426 419
Af te lossen ingevolge bijkomende leningen	6 306 577	0
	<b>113 382 566</b>	<b>56 426 419</b>

#### 1.2.5. Overboekingen (3 224 735 EUR)

overboekingen naar de buitengewone dienst voor de financiering van de investeringen: 3 224 735 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)

Deze werkwijze heeft een gunstige invloed op de toekomstige schuldenlast.

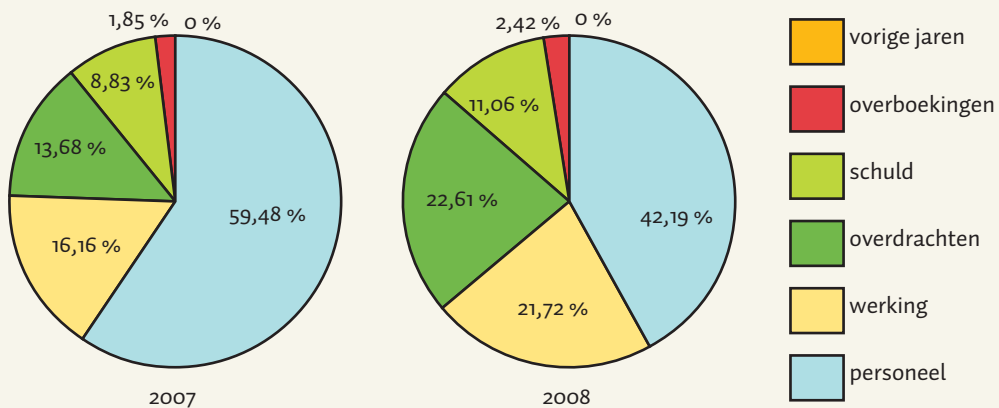
Het aandeel van de overboekingen in de gewone dienst 2008 bedraagt 2,42 %.

Vergelijk: 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 2007 - 2008





## 2. De buitengewone dienst

Voor 2008 wordt een buitengewone dienst opgemaakt die in 22 500 374 EUR buitengewone uitgaven voorziet. In tabel 5 is de evolutie van de voornaamste groepen uitgaven voor 2008 weergegeven ten opzichte van 2007. In figuur 7 is de evolutie van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven.

Naar hun economische aard hebben deze buitengewone uitgaven betrekking op:

### Overdrachten

Investeringsubsidies zijn opgenomen in de gewone dienst.

### Investerings

Het bedrag van de eigen provinciale investeringen bedraagt 22 159 874. Per economische code zijn de volgende bedragen voorzien voor **INVESTERINGEN** (zie tabel 6). Voor de sector onderwijs werd een bedrag van 6 896 889 EUR voor investeringen voorzien en voor de sector cultuur een bedrag van 4 473 400 EUR.

### De provinciale bijkomende leningen

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

### Schuld

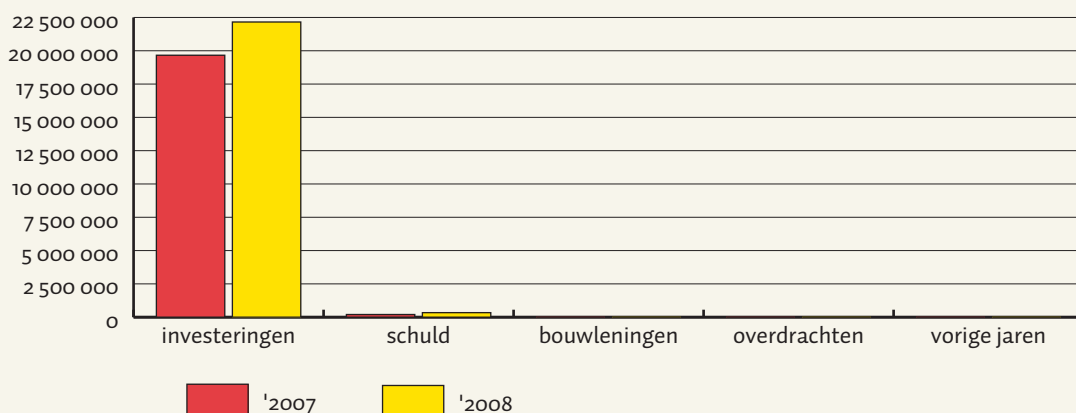
Borgtochten	25 000 EUR
Intekening op kapitaal De Lijn	10 500 EUR
Vervroegde aflossing leningen	305 000 EUR
	<hr/>
	<b>340 500 EUR</b>



Tabel 5: Evolutie van de voornaamste groepen buitengewone uitgaven voor 2008, weergegeven t.o. v. 2007

functies/groepen	bedragen EUR		+/- %
	2007	2008	
investeringen	19 664 170	22 159 874	13
schuld	68 800	340 500	395
bouwleningen			
overdrachten			
vorige jaren			
<b>totaal</b>	<b>19 732 970</b>	<b>22 500 374</b>	

Figuur 7: Evolutie buitengewone uitgaven 2007 - 2008



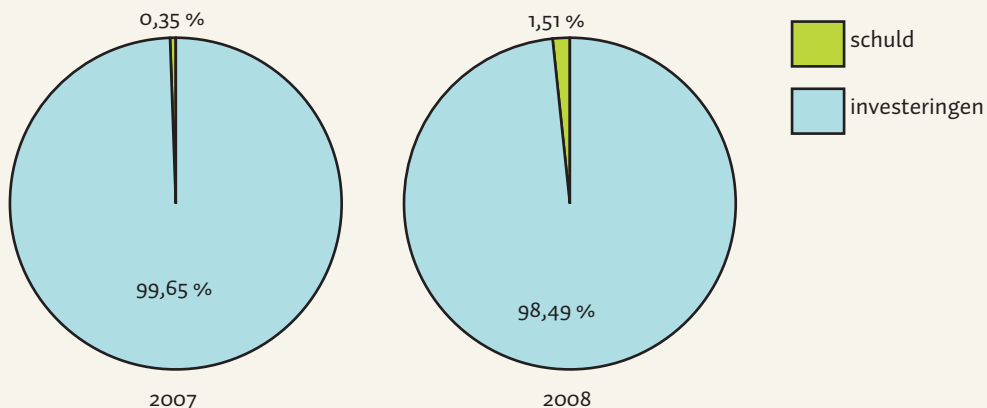
Tabel 6: Investerings per economische code

economische code		2008 EURO
200	ONVOORZIENE OPBRENGSTEN	24 700,00
201	OPRICHTINGSKOSTEN	275 000,00
210	PLANNEN - STUDIES	805 000,00
211	AANKOOP SOFTWARE	646 000,00
220	TERREINEN	957 867,00
221	GEBOUWEN	4 060 772,00
226	WATERLOPEN EN WATERBEKKENS	1 070 000,00
230	INSTALLATIES, MACHINES, UITRUSTING	1 250 335,00
231	INFORMATICA - HARDWARE	945 000,00
240	MEUBILAIR EN KANTOORUITRUSTING	1 079 700,00
241	ROLLEND MATERIEEL	87 500,00
242	ROEREND KUNSTPATRIMONIUM	215 000,00
270	MATERIELE VASTE ACTIVA IN AANBOUW	10 743 000,00
		<b>22 159 874,00</b>





Figuur 8: Verdeling buitengewone uitgaven 2007-2008



Tabel 7: Financiering van de buitengewone begroting 2008

functies/groepen	bedragen EUR	
	2007	2008
investerings	51 000	140 000
overdrachten	1 094 000	1 719 000
schuld	16 112 970	17 546 139
overboekingen	2 933 700	3 224 735
boni + vorige jaren		
<b>totaal</b>	<b>20 191 670</b>	<b>22 629 874</b>

Tabel 8: Financiering van de buitengewone dienst 2008

UITGAVEN	EUR	ONTVANGSTEN	EUR
INVESTERINGEN	22 159 874,00	overboekingen van de gewone dienst	3 224 735,00
		leningen	17 216 139,00
		subsidies	1 719 000,00
		opbrengsten	140 000,00
			22 299 874,00
SCHULD	340 500,00	borgtochten	25 000,00
		vervroegde terugbetalingen bouw- en saneringsleningen	305 000,00
			330 000,00
<b>TOTAAL</b>	<b>22 500 374,00</b>		<b>22 629 874,00</b>

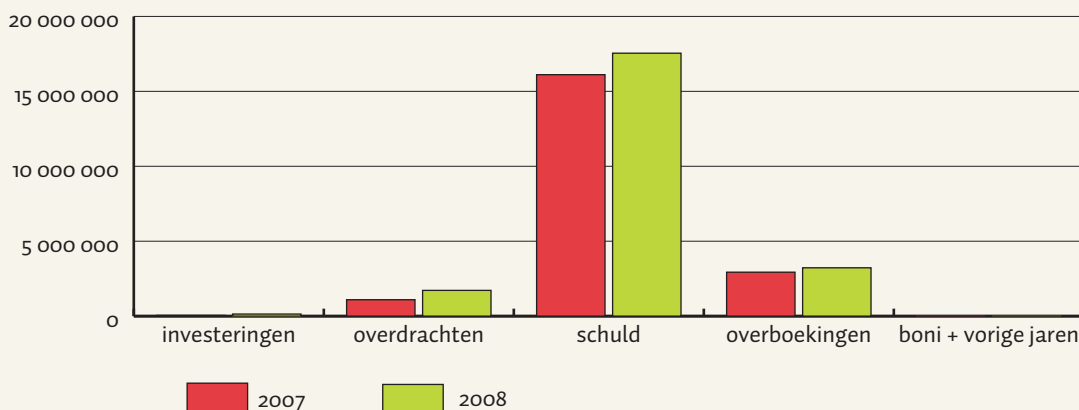


In figuur 8 is het aandeel van de verschillende soorten uitgaven in het totaal van de buitengewone uitgaven grafisch weergegeven. De financiering van de buitengewone dienst wordt weergegeven in tabel 7.

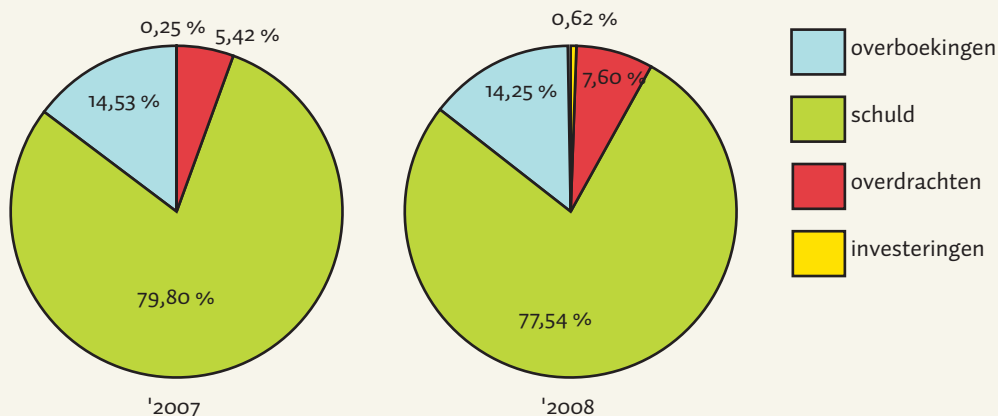
In functie van de werkelijke ontvangsten van de vervroegde terugbetalingen van de bijkomende leningen (bouw, sanering) kunnen deze gelden aangewend voor het vervroegd aflossen van de leningen.

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 2007 - 2008



Figuur 10: Verdeling buitengewone ontvangsten 2007-2008





### 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. Het Rekenhof en de Vlaamse Minister van Binnenlands bestuur hebben hierover een standpunt ingenomen en zijn van oordeel dat het provinciedecreet voldoende mogelijkheden biedt om voor de provinciale scholen een intern verzelfstandigd agentschap op te richten. Een IVA wordt opgericht door een beslissing van de provincieraad. Tussen de deputatie en het hoofd van een IVA wordt een beheersovereenkomst gesloten. Het hoofd van het IVA treedt op als budgethouder.

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

#### **IVA provinciaal onderwijs**

Voor de provinciale scholen worden de 7 intendantierekeningen vervangen door 1 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. 122) voor 3 049 223 euro. De personeelsleden van het onderhoudspersoneel van de provinciale scholen worden betaald vanuit het provinciebudget. Deze uitgaven worden gerecupereerd bij het IVA.

De uitgaven van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• gesubsidieerd personeel	40 379 077
• niet-gesubsidieerd aanvullend statuut	364 902
• niet-gesubsidieerd personeel provincie	3 247 450
• werkingsuitgaven	5 878 350
	<hr/>
	<b>49 869 779</b>



De ontvangsten van het IVA provinciaal onderwijs bedragen:

• subsidies wedden	40 399 077
• subsidies werking	6 225 904
• eigen inkomsten	295 575
• tussenkomst van de provincie in de werking	3 049 223
	<hr/>
	<b>49 969 779</b>

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

## **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 1 151 655 euro.

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

De uitgaven van het IVA PLOT bedragen:

• Niet gesubsidieerd personeel/ aanvullende statuut	999 876
• Provinciepersoneel	1 177 750
• Werking	935 000
	<hr/>
	<b>3 112 626</b>

De ontvangsten van het IVA bedragen:

• Inschrijvingsgelden	1 000 000
• Werkingstoelagen	960 971
• Tussenkomst van de provincie	1 151 655
	<hr/>
	<b>3 112 626</b>

