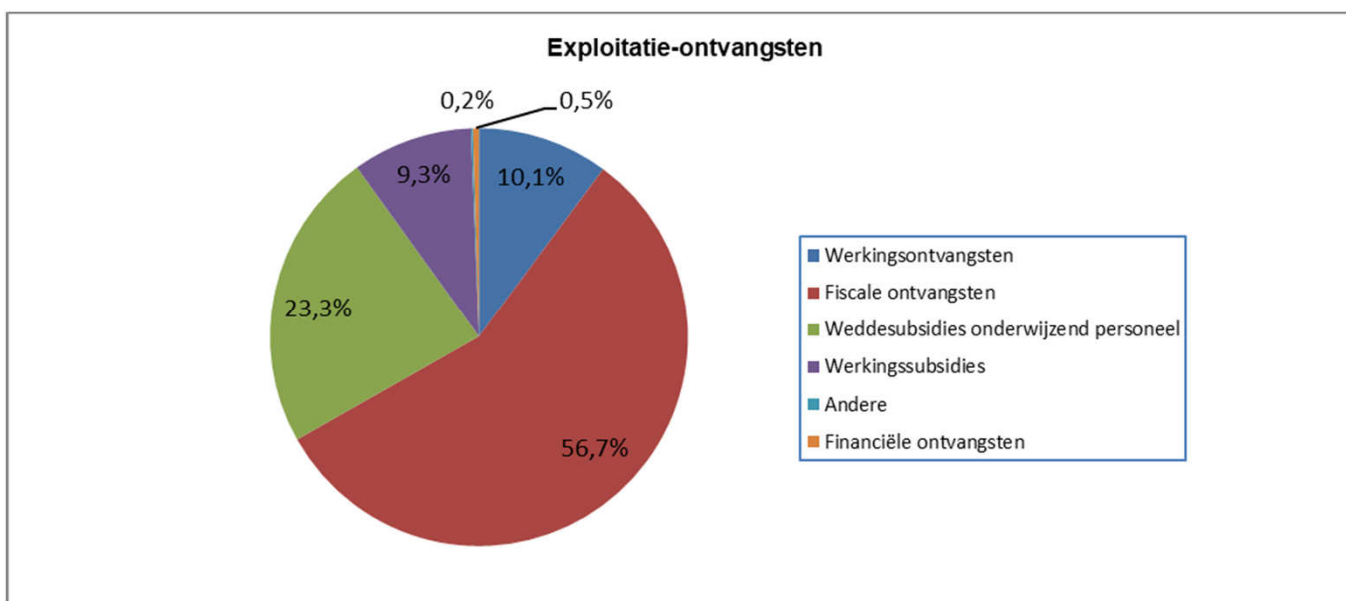


Toelichting bij het meerjarenplan 2020-2025

Inhoudstafel

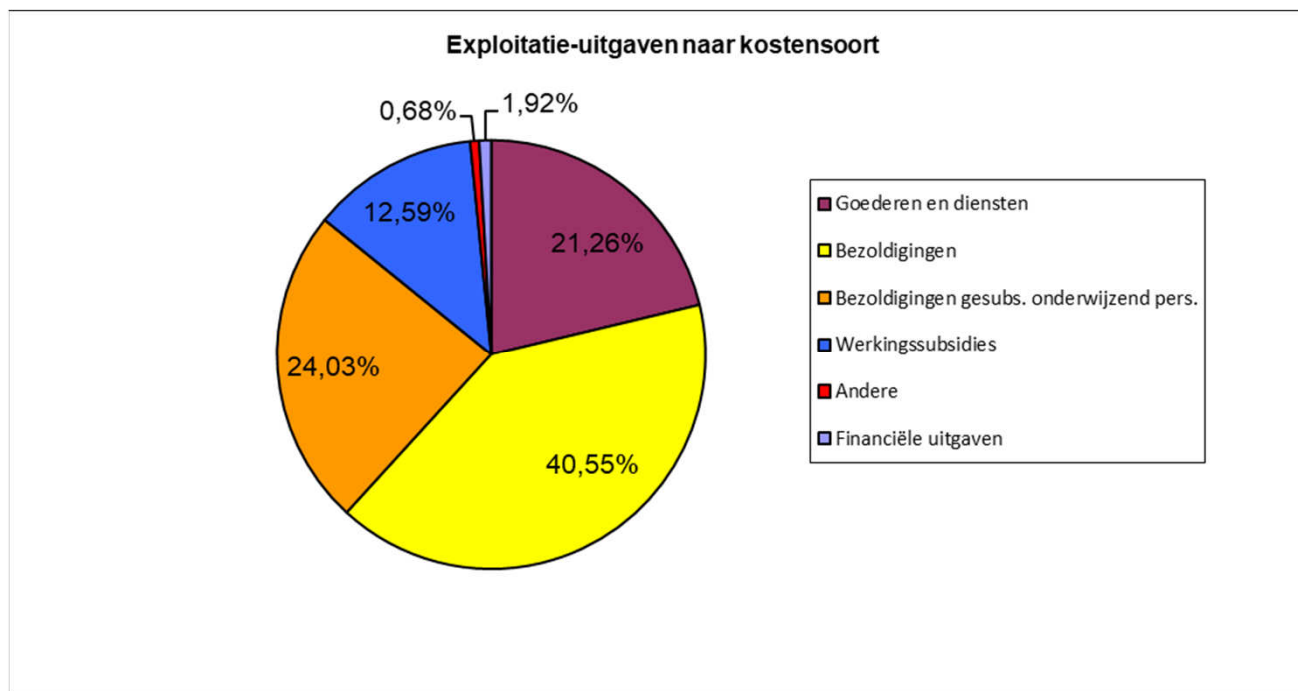
1. BIO 2020 – exploitatiebudget per economische groep
2. exploitatiesaldo 2020 per beleidsdomein
3. investeringsuitgaven 2020-2025 per beleidsdomein
4. Financieel evenwicht
 1. beschikbaar budgettair resultaat
 2. autofinancieringsmarge
5. Evolutie van de uitstaande schuld
6. fiscaliteit

1. BIO 2020 – exploitatiebudget per economische groep



| exploitatie-ontvangsten | BEDRAG | |
|--|--------------------|---------------|
| Werkingsontvangsten | 23.964.135 | 10,1% |
| Fiscale ontvangsten | 134.032.705 | 56,7% |
| Weddesubsidies onderw ijzend personeel | 55.039.997 | 23,3% |
| Werkingsubsidies | 22.001.217 | 9,3% |
| Andere | 391.110 | 0,2% |
| Financiële ontvangsten | 1.075.603 | 0,5% |
| Totaal ontvangsten | 236.504.766 | 100,0% |

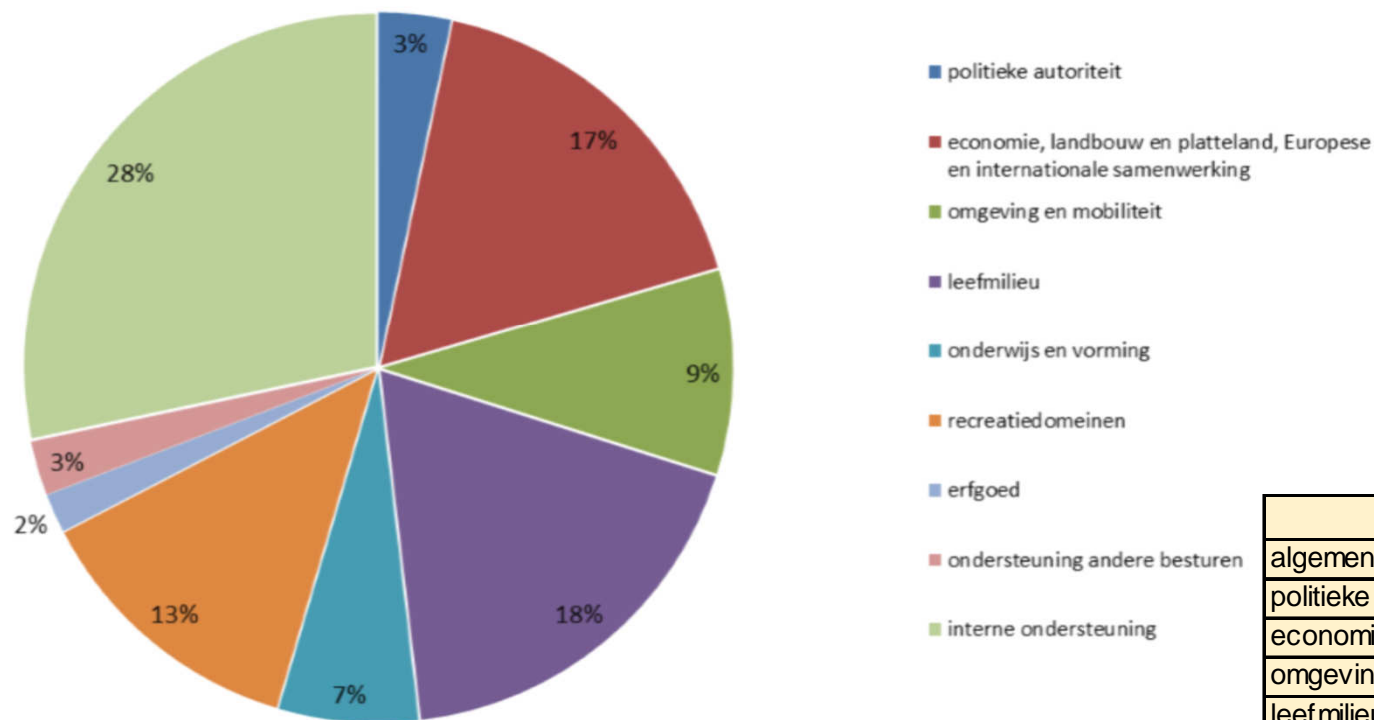
1. BIO 2020 – exploitatiebudget per economische groep



| exploitatie-uitgaven | BEDRAG | |
|---|--------------------|-------------|
| Goederen en diensten | 48.690.632 | 21,3% |
| Bezoldigingen | 92.879.622 | 40,5% |
| Bezoldigingen gesubs. onderw ijzend pers. | 55.039.997 | 24,0% |
| Werkingssubsidies | 28.847.126 | 12,6% |
| Andere | 1.564.899 | 0,7% |
| Financiële uitgaven | 2.052.986 | 0,9% |
| Totaal uitgaven | 229.075.262 | 100% |

2. Exploitatiesaldo 2020 per beleidsdomein

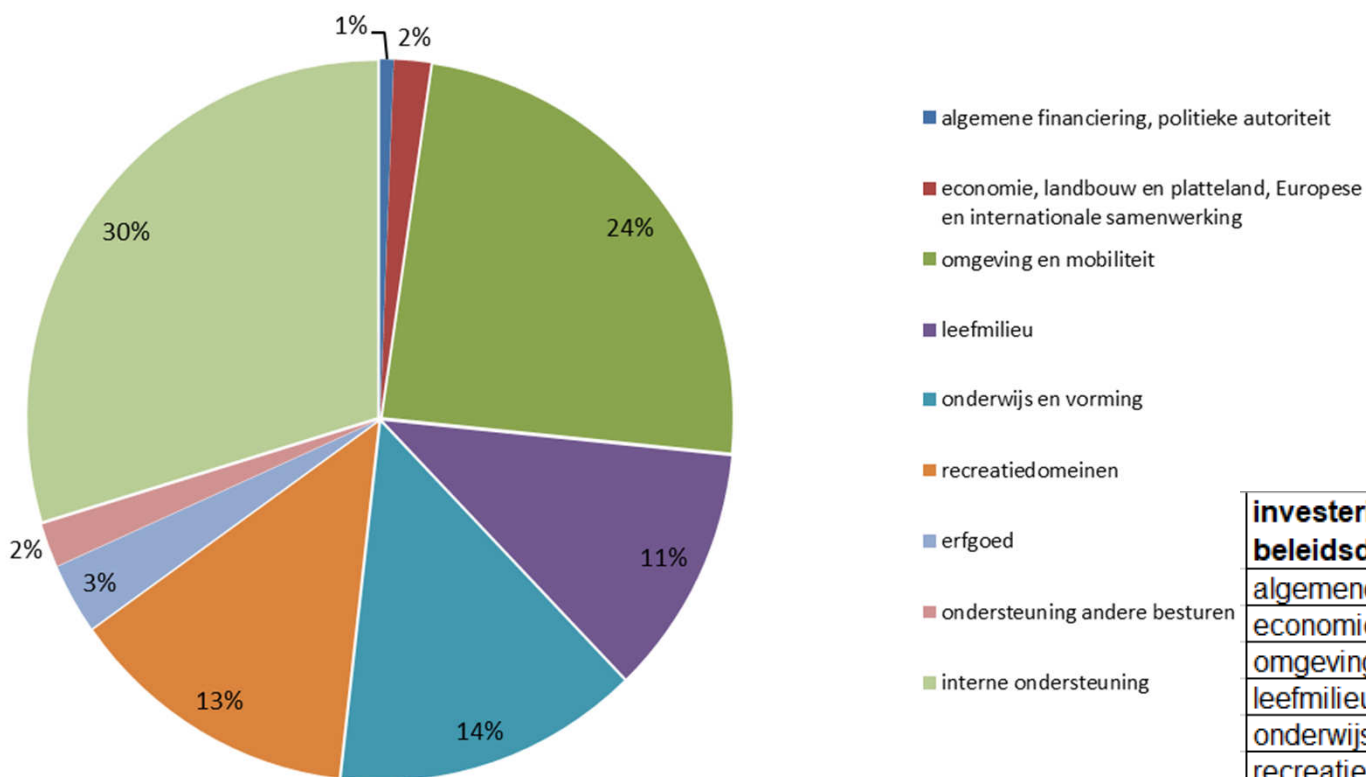
exploitatiesaldo 2020 per beleidsdomein



| exploitatie-saldo | B2020 |
|-------------------------------------|------------------|
| algemene financiering | 134.888.492 |
| politieke autoriteit | -4.223.828 |
| economie, landbouw en platteland,.. | -21.880.961 |
| omgeving en mobiliteit | -11.948.952 |
| leefmilieu | -23.320.524 |
| onderwijs en vorming | -8.173.380 |
| recreatiedomeinen | -16.351.164 |
| erfgoed | -2.302.944 |
| ondersteuning andere besturen | -3.182.291 |
| interne ondersteuning | -36.074.943 |
| | 7.429.505 |

3. Investeringsuitgaven 2020-2025 per beleidsdomein

investeringsuitgaven 2020-2025 per beleidsdomein



| investeringsuitgaven 2020-2025 per beleidsdomein | mjp 20-25 |
|--|--------------------|
| algemene financiering, politieke autoriteit | 1.697.500 |
| economie, landbouw en platteland, ... | 4.618.000 |
| omgeving en mobiliteit | 66.777.822 |
| leefmilieu | 30.821.450 |
| onderwijs en vorming | 38.537.920 |
| recreatiedomeinen | 36.738.944 |
| erfgoed | 8.711.000 |
| ondersteuning andere besturen | 5.440.650 |
| interne ondersteuning | 81.639.589 |
| | 274.982.875 |

4. Financieel evenwicht

(schema M2 – pagina 93-94)

- Het financieel evenwicht wordt beoordeeld op basis van twee normen:
 - 1. Beschikbaar budgettair resultaat:**
 - Evenwicht op korte termijn: toont aan dat het bestuur haar verplichtingen kan nakomen in het gerapporteerde jaar. Er zijn voldoende ontvangsten (inclusief het gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar) om alle uitgaven van dat jaar te dekken.
 - Norm: elk jaar ≥ 0

4. Financieel evenwicht

Beschikbaar budgettair resultaat (schema M2)

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025



Journalnummers: 29242

Provincie Oost-Vlaanderen 0207725795

Gouvernemenstraat 1, 9000 Gent

Provinciegriffier: Albert De Smet

Financieel beheerder: Stefaan Desmet

| Budgettair resultaat | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| I. Exploitatiesaldo | 7.429.503,80 | 7.708.421,01 | 7.190.400,45 | 7.597.833,53 | 6.686.818,20 | 8.307.447,96 |
| a. Ontvangsten | 236.504.766,11 | 238.901.549,52 | 241.835.227,34 | 244.696.925,84 | 248.588.545,71 | 252.068.711,60 |
| b. Uitgaven | 229.075.262,31 | 231.193.128,51 | 234.644.826,89 | 237.099.092,31 | 241.901.727,51 | 243.761.263,64 |
| II. Investeringsaldo | -17.852.042,58 | -45.795.864,44 | -36.677.404,93 | -30.692.660,97 | -26.778.110,34 | -22.066.053,65 |
| a. Ontvangsten | 57.379.257,00 | 13.251.368,00 | 11.795.790,00 | 4.102.994,00 | 4.110.502,00 | 4.480.827,00 |
| b. Uitgaven | 75.231.299,58 | 59.047.232,44 | 48.473.194,93 | 34.795.654,97 | 30.888.612,34 | 26.546.880,65 |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | -10.422.538,78 | -38.087.443,43 | -29.487.004,48 | -23.094.827,44 | -20.091.292,14 | -13.758.605,69 |
| IV. Financieringsaldo | -3.347.549,94 | 1.971.310,56 | 29.500.558,64 | 23.100.666,27 | 20.086.339,96 | 13.732.410,39 |
| a. Ontvangsten | 7.185.816,04 | 14.919.150,04 | 41.252.483,04 | 36.785.816,04 | 33.219.150,04 | 27.674.983,04 |
| b. Uitgaven | 10.533.365,98 | 12.947.839,48 | 11.751.924,40 | 13.685.149,77 | 13.132.810,08 | 13.942.572,65 |
| V. Budgettair resultaat van het boekjaar | -13.770.088,72 | -36.116.132,87 | 13.554,16 | 5.838,83 | -4.952,18 | -26.195,30 |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | 50.598.509,14 | 36.828.420,42 | 712.287,55 | 725.841,71 | 731.680,54 | 726.728,36 |
| a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar | 50.598.509,14 | 36.828.420,42 | 712.287,55 | 725.841,71 | 731.680,54 | 726.728,36 |
| b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Ramingen inzake exploitatie | | | | | | |
| 2. Ramingen inzake investeringen | | | | | | |
| 3. Ramingen inzake financiering | | | | | | |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | 36.828.420,42 | 712.287,55 | 725.841,71 | 731.680,54 | 726.728,36 | 700.533,06 |
| VIII. Onbeschikbare gelden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | 36.828.420,42 | 712.287,55 | 725.841,71 | 731.680,54 | 726.728,36 | 700.533,06 |

4. Financieel evenwicht

2. Autofinancieringsmarge:

- Het verschil tussen het exploitatiesaldo en de aflossingen van de leningen
- Structureel evenwicht: geeft aan of de exploitatie voldoende middelen genereert om ook op lange termijn de aflossingen van aangegane leningen te betalen
- Norm: ≥ 0 in het laatste jaar, bestuur is in staat om op lange termijn voldoende middelen te hebben om de leningslasten te kunnen dragen

4. Financieel evenwicht

- In BBC2020 worden de voorwaarden voor het financieel evenwicht uitgebreid met twee indicatoren (geen extra normen):
 - **Gecorrigeerde autofinancieringsmarge:**
 - Geeft het structureel evenwicht weer zonder dat de gekozen financieringswijze een rol speelt, door een vast % (8%) te berekenen op de totaal uitstaande schuld
 - POV maakt momenteel geen gebruik van alternatieve financieringswijzen die de aflossing van de schuld naar de toekomst doorschuiven (zoals bv. bulletleningen)
 - **Geconsolideerde autofinancieringsmarge**
 - Vult de autofinancieringsmarge aan met de AFM van de autonome provinciebedrijven
 - Met de inkanteling van APB De Gavers en de uitkanteling van APB Zorgcentrum Lemberge beschikt POV niet meer over APB's en is de geconsolideerde AFM zonder voorwerp

4. Financieel evenwicht

Autofinancieringsmarge (schema M2)

| Autofinancieringsmarge | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| I. Exploitatiesaldo | 7.429.503,80 | 7.708.421,01 | 7.190.400,45 | 7.597.833,53 | 6.686.818,20 | 8.307.447,96 |
| II. Netto periodieke aflossingen | 6.994.027,94 | 6.785.210,44 | 5.649.050,36 | 7.641.738,73 | 7.148.557,04 | 7.994.661,61 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 10.370.289,98 | 9.901.438,48 | 8.705.523,40 | 10.638.748,77 | 10.086.409,08 | 10.896.171,65 |
| b. Periodieke terugvordering leningen | 3.376.262,04 | 3.116.228,04 | 3.056.473,04 | 2.997.010,04 | 2.987.852,04 | 2.901.510,04 |
| III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IV. Autofinancieringsmarge | 435.475,86 | 923.210,57 | 1.541.350,09 | -43.905,20 | -461.738,84 | 312.786,35 |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| I. Autofinancieringsmarge | 435.475,86 | 923.210,57 | 1.541.350,09 | -43.905,20 | -461.738,84 | 312.786,35 |
| II. Correctie op de periodieke aflossingen | 4.892.222,05 | 5.252.993,57 | 3.889.193,34 | 3.446.860,43 | 1.025.620,53 | 202.295,70 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 10.370.289,98 | 9.901.438,48 | 8.705.523,40 | 10.638.748,77 | 10.086.409,08 | 10.896.171,65 |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 5.478.067,93 | 4.648.444,91 | 4.816.330,06 | 7.191.888,34 | 9.060.788,55 | 10.693.875,95 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | 5.327.697,91 | 6.176.204,14 | 5.430.543,43 | 3.402.955,23 | 563.881,69 | 515.082,05 |

| Geconsolideerd financieel evenwicht | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|-------------------|
| I. Beschikbaar budgettair resultaat | | | | | | |
| - Provincie | 36.828.420,42 | 712.287,55 | 725.841,71 | 731.680,54 | 726.728,36 | 700.533,06 |
| Totaal beschikbaar budgettair resultaat | 36.828.420,42 | 712.287,55 | 725.841,71 | 731.680,54 | 726.728,36 | 700.533,06 |
| II. Autofinancieringsmarge | | | | | | |
| - Provincie | 435.475,86 | 923.210,57 | 1.541.350,09 | -43.905,20 | -461.738,84 | 312.786,35 |
| Totale Autofinancieringsmarge | 435.475,86 | 923.210,57 | 1.541.350,09 | -43.905,20 | -461.738,84 | 312.786,35 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | | | | | | |
| - Provincie | 5.327.697,91 | 6.176.204,14 | 5.430.543,43 | 3.402.955,23 | 563.881,69 | 515.082,05 |
| Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge | 5.327.697,91 | 6.176.204,14 | 5.430.543,43 | 3.402.955,23 | 563.881,69 | 515.082,05 |

5. Evolutie van de uitstaande schuld

- Evolutie van de financiële schulden (schema T4, p. 139)
 - Evolutie op korte en op lange termijn
 - Basis voor het berekenen van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge
 - Bevat volgende elementen:
 - Traditionele bankleningen
 - DBFM-financiering
 - Erfpachten

5. Evolutie van de uitstaande schuld

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2025



Journalnummers: 29242

Provincie Oost-Vlaanderen 0207725795

Gouvernemenstraat 1, 9000 Gent

Provinciegriffier: Albert De Smet

Financieel beheerder: Stefaan Desmet

| Financiële schulden op 31 december | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. Financiële schulden op lange termijn | 48.204.120,64 | 51.498.597,24 | 79.259.848,47 | 103.173.439,38 | 122.777.267,73 | 136.803.605,82 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 58.105.559,12 | 48.204.120,64 | 51.498.597,24 | 79.259.848,47 | 103.173.439,38 | 122.777.267,73 |
| 2. Nieuwe leningen | 0,00 | 12.000.000,00 | 38.400.000,00 | 34.000.000,00 | 30.500.000,00 | 25.000.000,00 |
| 3. Aflossingen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Overboekingen | 9.901.438,48 | 8.705.523,40 | -10.638.748,77 | -10.086.409,09 | -10.896.171,65 | -10.973.661,91 |
| 5. Andere mutaties | | | | | | |
| B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 9.901.438,48 | 8.705.523,40 | 10.638.748,77 | 10.086.409,09 | 10.896.171,66 | 10.973.661,91 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 10.370.289,98 | 9.901.438,48 | 8.705.523,40 | 10.638.748,77 | 10.086.409,09 | 10.896.171,65 |
| 2. Aflossingen | -10.370.289,98 | -9.901.438,48 | -8.705.523,40 | -10.638.748,77 | -10.086.409,08 | -10.896.171,65 |
| 3. Overboekingen | 9.901.438,48 | 8.705.523,40 | 10.638.748,77 | 10.086.409,09 | 10.896.171,65 | 10.973.661,91 |
| 4. Andere mutaties | | | | | | |
| C. Financiële schulden op korte termijn | | | | | | |
| Totaal financiële schulden | 58.105.559,12 | 60.204.120,64 | 89.898.597,24 | 113.259.848,47 | 133.673.439,39 | 147.777.267,73 |

-

5. Evolutie van de uitstaande schuld

- Evolutie geeft maximale schuldpositie weer bij volledige realisatie investeringsprogramma
- In praktijk zal de schuld verder geplafonneerd worden zo dicht mogelijk bij het niveau 1/1/2019
 - 100% realisatie investeringsprogramma is praktisch niet haalbaar
 - Gunstige rekeningresultaten verminderen de nood aan schuldfinanciering

6. Fiscaliteit

De provincie heft twee soorten belastingen: de opcentiemen op de onroerende voorheffing en de algemene provinciebelasting.

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A. Opcentiemen op de onroerende voorheffing | 82.132.705 | 83.775.359 | 85.450.866 | 87.159.884 | 88.903.081 | 90.681.143 |
| B. Algemene provinciebelasting | 51.900.000 | 52.678.500 | 53.468.678 | 54.270.708 | 55.084.768 | 55.911.040 |
| C. Overige belastingen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totaal geraamde ontvangsten uit belastingen | 134.032.705 | 136.453.859 | 138.919.544 | 141.430.591 | 143.987.850 | 146.592.183 |

- Aantal opcentiemen begrensd op 148,47
- Belastingvermindering APB -> minderopbrengst 6,9 mio EUR in 2020 (42,8 mln euro 2020-2025)
 - APB-gezinnen: minimumtarief daalt met 15%
 - APB-bedrijven:
 - minimumtarief daalt met 10%
 - vrijstelling voor nieuw opgerichte bedrijven
 - niet meer belasten dakoppervlakte voor belastingplichtigen die in het gebouw wonen of beroepsmatig actief zijn