

## Verslag aan de Provincieraad

**betreft** **Aanpassing meerjarenplan 2020-2025**  
Ontwerp strategische nota, financiële nota en toelichtingen  
bevoegde gedeputeerde Kurt Moens

Mevrouwen en mijne Heren,

In de eerste aanpassing meerjarenplan wordt het rekeningresultaat 2019 verwerkt en worden naast hernemingen, kredietverschuivingen tussen verschillende jaren ook een beperkt aantal kredietwijzigingen voorgesteld.

De aanpassing meerjarenplan bestaat uit drie delen: de strategische nota, de financiële nota en een toelichting. Daarnaast wordt bijkomende documentatie toegevoegd.

### Overzicht van de rapporten aanpassing meerjarenplan

STRATEGISCHE NOTA	
	Motivering van de wijzigingen
	Strategische nota (prioritaire beleidsdoelstellingen en actieplannen)
FINANCIËLE NOTA	
	Schema M1 - het financieel doelstellingenplan
	Schema M2 - de staat van het financieel evenwicht
	Schema M3 - het overzicht van de kredieten
TOELICHTINGEN	
	Schema T1 - overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
	Schema T2 - overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard
	Schema T3 - de investeringsprojecten
	Schema T4 - evolutie van de financiële schulden
	Overzicht van de financiële risico's
	Verwijzing naar de plaats waar alle documentatie beschikbaar is
	Beschrijving van de gekozen grondslagen en assumpties voor de aanpassing van het meerjarenplan
DOCUMENTATIE	
	Link naar detailoverzicht van alle beleidsdoelstellingen met bijhorende actieplannen en acties
	Overzicht per boekjaar van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
	Overzicht van de overgedragen investerings- en financieringskredieten van 2019 naar 2020
	Detail investeringsbudget 2020-2025 per beleidsdoelstelling

### 1. De strategische nota

De **motivering van de wijzigingen** bevat, in volgorde van de strategische nota, voor alle beleidsdoelstellingen en actieplannen het detail van de aanpassingen aan het meerjarenplan.

De voorgestelde aanpassingen betreffen o.m.:

- Verschuivingen binnen het investeringsbudget voor o.m. de concretisering van masterplannen recreatie en onderwijs en

van de investeringen in het kader van het energietraject en conditiestaat gebouwen

- Herneming van in 2019 niet-aangewende kredieten projecten
- Een aantal extra budgetten voor o.m.:
  - prijsherzelingen voor lopende bouwdoSSIers
  - pachtvrij maken percelen in Moervaartvallei
  - verhoging responsabiliseringsbijdrage pensioenen vanaf 2022 (gecompenseerd vanuit OFP PensioenfondS O-VI)
  - coronacrisis (o.m. licenties en tools voor telewerken, aankoop mondkmaskers, door te rekenen aan lokale besturen)

Het is op dit moment nog niet mogelijk om de impact van de coronacrisis op de provinciale financiën correct in te schatten. Waar nodig zal bij een volgende aanpassing meerjarenplan bijgestuurd worden.

Daarnaast worden de overgedragen investeringskredieten 2019 (besluit deputatie dd. 20/02/2020) verwerkt in deze aanpassing van het meerjarenplan:

- Over te dragen investeringsuitgaven: 31 708 539,39 EUR
- Over te dragen investeringsontvangsten: 1 380 531,58 EUR (waarvan
- Over te dragen financieringsuitgaven: 144 350,00 EUR

De **strategische nota** bevat de prioritaire beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen met een raming van de ontvangsten en uitgaven voor elk jaar van het meerjarenplan. Er zijn geen inhoudelijke aanpassingen.

Er is 1 nieuw, niet-prioritair, actieplan toegevoegd onder beleidsdoelstelling “De werking van de Oost-Vlaamse lokale besturen en organisaties ondersteunen door het aanbieden van dienstverlening op maat”: AP00132 – ‘Diverse dienstverlening op maat van lokale besturen en organisaties’.

*De lijst van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en bijhorende acties met de daaraan gekoppelde budgetten is beschikbaar op extranet: : <https://extranet.oost-vlaanderen.be/beleids-en-beheerscyclus/meerjarenplan-2020-2025/,DanalInfo=intranet+>.*

## **2. De financiële nota**

De financiële nota van het meerjarenplan heeft een dubbel doel. Vooreerst wil men de financiële gevolgen van het beleid in kaart brengen. Vervolgens komt de financiële gezondheid van het bestuur aan bod.

De cijfermatige vertaling van de doelstellingen laat toe om op snelle wijze inzicht te verwerven in de financiële gezondheid van het bestuur.

### *a. Het financieel doelstellingenplan (schema M1)*

Het financiële doelstellingenplan bevat een overzicht van alle uitgaven en ontvangsten van het provinciebestuur, enerzijds per

beleidsdoelstelling waar prioritaire actieplannen in kaderen en anderzijds het totaal van de niet prioritaire beleidsdoelstellingen.

De indeling is uitgesplitst over exploitatie, investeringen en financiering.

Onderstaande tabel bevat de aanpassingen meerjarenplan per budgetgroep

Budgetgroep		2020	2021	2022	2023	2024	2025
61	goederen en diensten	2.680.911	371.831	178.964	17.541	17.541	22.541
62	personeelskosten	601.760	685.003	875.602	709.092	571.777	580.296
640	andere operationele uitgaven						
649	toegestane subsidies	1.854.023	1.210.371	-93.920	-50.624	-56.074	-63.724
65	financiële uitgaven						
70	ontvangsten uit werking	2.066.469	136.337	16.437	16.539	16.642	16.746
73	fiscale ontvangsten						
740	ontvangsten uit subsidies	1.312.945	751.785	616.918	354.183	361.536	366.766
741	andere exploitatie-ontvangsten	58.821	0	0	0	0	0
75	financiële ontvangsten						
80	investeringen-ontvangsten	511.670	0	0	-150.000	0	-650.000
91	investeringen-uitgaven	195.230	-938.750	-2.581.000	2.513.030	696.200	1.386.306
FO	Financieringsontvangsten	262.500	0	0	0	0	0

*b. De staat van het financieel evenwicht (schema M2)*

Uit de staat van het financieel evenwicht blijkt dat het provinciebestuur de twee evenwichtscriteria duidelijk haalt. En dit met een lagere fiscale druk en een beheersing van de uitstaande schuld.

- Het beschikbaar budgettaire resultaat is voor elk jaar van het meerjarenplan groter dan 4.000.000 EUR (evenwichtscriterium >0). De totale ontvangsten (inclusief overschotten vorige jaren) volstaan om de totale uitgaven te dekken, waardoor het evenwicht op korte termijn bereikt wordt.
- De autofinancieringsmarge is in het laatste jaar van het meerjarenplan positief (+4,5 mln EUR). Deze ratio mag in de loop van het meerjarenplan negatief zijn maar moet verplicht positief zijn in het laatste jaar. Een positieve autofinancieringsmarge duidt erop dat het saldo uit de exploitatie zal volstaan om de aflossingen van leningen te financieren. Met de middelen gegenereerd uit de normale werking, zonder de overschotten van het verleden, kan het provinciebestuur dus de netto-leningslasten voldoen.
- Nieuw in BBC2020 zijn de gecorrigeerde autofinancieringsmarge en de geconsolideerde gecorrigeerde autofinancieringsmarge, als bijkomende indicatoren voor het financieel evenwicht. In de berekening van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge worden de periodieke aflossingen van leningen vervangen door 8% van de totale financiële schuld. Ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge is positief in het laatste jaar van het meerjarenplan. De geconsolideerde gecorrigeerde autofinancieringsmarge is gelijk aan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Met de

inkanteling van APB De Gavers en de uitkanteling van APB Zorgcentrum Lemberge zijn er immers geen APB's meer.

c. Het overzicht van de kredieten (schema M3)

Op basis van dit schema worden de kredieten voor het eerste boekjaar van het meerjarenplan (2020) vastgesteld. De kredieten zijn limitatief op niveau van:

- totaal exploitatie-uitgaven
- totaal investeringsuitgaven
- financieringsontvangsten: totaal op te nemen leningen en leasings
- financieringsuitgaven: totaal toegestane leningen en betalingsuitstel

De kredieten voor volgend boekjaar 2021 zullen vastgesteld worden bij de volgende aanpassing van het meerjarenplan.

**3. Aandachtspunten**

a. Opname rekeningresultaat 2019

Het geraamd gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar is vervangen door het rekeningresultaat 2019 van 149 160 470,11 EUR, dit betekent een stijging met 98,5 mln EUR.

b. De financiële schulden (schema T4)

In het initieel meerjarenplan was een maximale stijging van de uitstaande schuld tot 147 mln EUR eind 2025 voorzien (in de theoretische veronderstelling dat alle gebudgetteerde uitgaven voor de volle 100% gerealiseerd worden). Bij deze aanpassing meerjarenplan wordt het positief rekeningresultaat gebruikt om de op te nemen leningen sterk te verminderen, waardoor de maximale uitstaande schuld eind 2025 is gedaald tot 87,2 mln EUR. Bij elke volgende aanpassing meerjarenplan zal de financieringsbehoefte opnieuw berekend worden.

c. Aanpassing subsidielijst

In deze aanpassing van het meerjarenplan zijn ook enkele verschuivingen van, naar of tussen subsidies (budgetgroep 649) opgenomen. Deze worden toegelicht in de motivering van de aanpassingen meerjarenplan (blz. 7-20).

De volledige subsidielijst is als extra bijlage toegevoegd (zie blz. 89 - 98), hierin zijn de gevraagde aanpassingen verwerkt en zijn ook tekstuele wijzigingen (n.a.v. herwerkte reglementen bijvoorbeeld) gemarkeerd. De geactualiseerde subsidielijst zal na goedkeuring door de Provincieraad digitaal beschikbaar gesteld worden (<http://www.oost-vlaanderen.be/meerjarenplan>).

d. Detail investeringsbudget 2020-2025 per beleidsdoelstelling

In deze bijlage van het meerjarenplan worden de belangrijkste investeringen opgelijst per beleidsdoelstelling. De bijlage vermeldt per beleidsdoelstelling het totaal investeringskrediet initieel en na de eerste aanpassing meerjarenplan.

Daarnaast worden de belangrijkste investeringen opgelijst; gewijzigde bedragen zijn geel gemarkeerd.

e. ICT-projecten

Voor de realisatie van een aantal ICT-projecten die in het meerjarenplan ingeschreven werden, zal gebruik gemaakt worden van uitbesteding. Hiervoor zal o.m. een externe projectleider aangesteld worden en een stuurgroep opgericht. De nodige kredieten zullen intern verschoven worden binnen de ICT-budgetten (niet-gebruikte kredieten personeel); conform het organisatiebeheersysteem maken deze verschuivingen geen deel uit van de voorliggende aanpassing meerjarenplan.

□□□

Indien u akkoord gaat met de aanpassingen van het meerjarenplan 2020-2025, wil u dan het bijgaand provincieraadsbesluit ondertekenen.

Gent, .

namens de Deputatie:

De provinciegriffier,  
Albert De Smet

De bevoegde gedeputeerde,  
Kurt Moens