

## 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 tweede aanpassing meerjarenplan worden naast hernemingen en kredietverschuivingen tussen verschillende jaren ook een beperkt aantal kredietwijzigingen voorgesteld.

De kredieten 2020 worden gewijzigd en de kredieten 2021 worden vastgesteld.

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

<b>STRATEGISCHE NOTA</b>	
	Motivering van de wijzigingen
	Strategische nota (prioritaire beleidsdoelstellingen en actieplannen)
	Overzicht doelstellingenboom
<b>FINANCIËLE NOTA</b>	
	Schema M1 - het financieel doelstellingenplan
	Schema M2 - de staat van het financieel evenwicht
	Schema M3 - het overzicht van de kredieten
<b>TOELICHTINGEN</b>	
	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
<b>DOCUMENTATIE</b>	
	Link naar detailoverzicht van alle beleidsdoelstellingen met bijhorende actieplannen en acties
	Overzicht per boekjaar van de toegestane werkings- en investeringssubsidies
	Indeling beleidsvelden in beleidsdomeinen
	Lijst verbonden entiteiten
	Overzicht personeelsinzet
	Toelichting fiscaliteit
	Detail investeringsbudget 2020-2025 per beleidsdoelstelling
	Link naar omgevingsanalyse

## 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, onder meer een verschuiving van 2020 naar 2021 voor enkele grote investeringsprojecten die niet meer dit jaar gerealiseerd kunnen worden.
- Een aantal extra budgetten voor o.m.:
  - prijsherzieningen voor lopende bouwdoSSIers
  - pachtvrij maken percelen in Moervaartvallei
  - verhoging responsabiliseringsbijdrage pensioenen vanaf 2022 (gecompenseerd vanuit OFP Pensioenfonds O-VI)

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.

*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
<b>Exploitantiebudget</b>							
61	goederen en diensten	-312.029	916.068	58.818	3.712	18.861	-96.669
62	personeelskosten	-66.093	177.672	204.280	194.252	190.623	138.561
640	andere operationele uitgaven	2.271.365	2.245.239	2.245.239	2.245.239	2.245.239	2.245.239
649	toegestane subsidies	-14.517	198.498	-9.574	-8.205	-17.567	37.086
65	financiële uitgaven	0	0	0	0	0	0
70	ontvangsten uit werking	340.329	64.160	-139.468	6.118	6.185	6.254
73	fiscale ontvangsten	0	0	0	0	0	0
740	ontvangsten uit subsidies	2.281.518	2.418.809	2.342.430	2.344.425	2.346.346	2.218.198
741	andere exploitatie-ontvangsten	53.526	0	0	0	0	0
75	financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0
<b>Investeringsbudget</b>							
80	investeringen-ontvangsten	-41.157.837	41.839.206	244.000	244.000	244.000	244.000
91	investeringen-uitgaven	-5.333.069	6.680.390	-128.840	-88.340	11.160	357.160
<b>Financiering</b>							
FO	Financieringsontvangsten	200.000	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.

- Het beschikbaar budgettair resultaat is voor elk jaar van het meerjarenplan groter dan 4 mln 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. Door de inkanteling van APB De Gavers en vermits APB Zorgcentrum Lemberge geen BBC-boekhouding voert, de activiteiten inmiddels zijn overgedragen en het APB in vereffening is, zijn er immers geen verschillende entiteiten meer.

*c. Het overzicht van de kredieten (schema M3)*

Op basis van dit schema worden de gewijzigde kredieten voor het eerste boekjaar van het meerjarenplan (2020) vastgesteld, evenals de **kredieten voor boekjaar 2021**. 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

**3. Aandachtspunten**

*a. Impact van de coronacrisis*

In deze aanpassing meerjarenplan wordt het saldo van een aantal toegestane projectsubsidies verschoven naar 2021. Het betreft projecten die vertraging opliepen of werden uitgesteld vanwege de coronacrisis.

De totale impact van de minderontvangsten als gevolg van de lockdown, meeruitgaven (beschermingsmateriaal etc.) en minderuitgaven (tijdelijke werkloosheid, schrappen activiteiten,...) zal pas duidelijk tot uiting komen in de jaarrekening. Zie ook de beschrijving van de gekozen grondslagen en assumpties (blz. 111-113)

*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 de eerste aanpassing meerjarenplan werd 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. In de huidige aanpassing meerjarenplan worden de op te nemen leningen niet gewijzigd, Bij de 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. 7-19).

De volledige subsidielijst is als extra bijlage toegevoegd (zie blz. 119 - 130), 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>).

Zoals voorzien zal een laatste aanpassing aan de subsidielijst voorgelegd worden aan de Provincieraad van december.

d. Detail investeringsbudget 2020-2025 per beleidsdoelstelling

In deze bijlage van het meerjarenplan worden de belangrijkste investeringen opgelijst per beleidsdoelstelling, gewijzigde bedragen zijn geel gemarkeerd. De bijlage vermeldt per beleidsdoelstelling het totaal investeringskrediet initieel en na deze aanpassing meerjarenplan (blz. 143-160).

□□□

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