

Financiële toestand

Departement Financiën

Dienst Financiële Planning

Katrien Verheye (adviseur - diensthoofd)

Bertrand Tydgat (adjunct van de directie)

Telefoon : 09/266.74.40 (algemeen nummer dienst financiële planning)

Fax : 09/266.77.29 (algemene fax departement financiën)

e-mail : katrien.verheye@gent.be

Financiële toestand	1
1. Algemeen resultaat gewone dienst	2
2. Evolutie reservefondsen	3
3. De buitengewone dienst	6
3.1. Financiering van de buitengewone dienst	7
3.2. Uitgaven van de buitengewone dienst.....	8
4. De gewone dienst	9
4.1. Financiering van de gewone dienst (eigen jaar).....	12
4.2. Uitgaven van de gewone dienst (eigen jaar)	13
5. Ratio's	14
5.1. Ontvangsten uit fondsen.....	14
5.2. Belastingen	16
5.3. Schuldratio	21
5.4. Overdrachten-uitgaven aan de belangrijkste “satellieten”	25
5.5. Personeelsuitgaven	28

In dit onderdeel van de beleidsnota wordt een algemeen overzicht gegeven van de begrotingsgegevens voor de stad Gent.

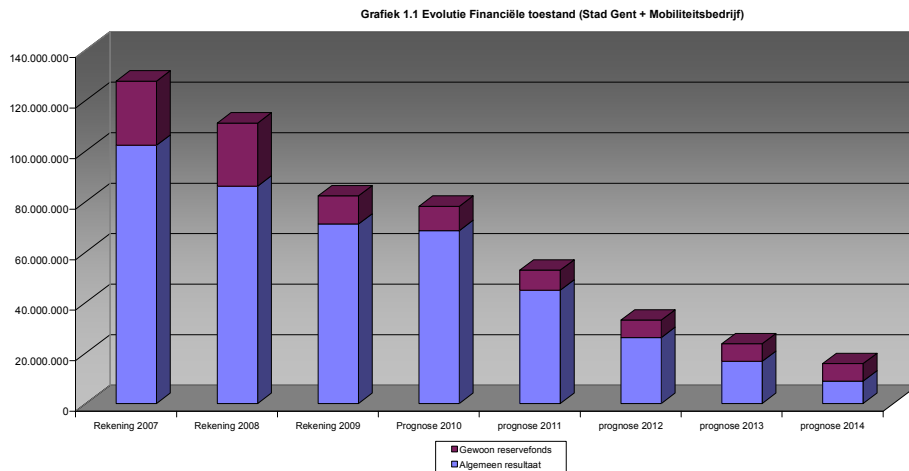
Hierbij wordt zo veel mogelijk een beeld gegeven over de jaren heen:

- 2007-2009 : rekeningcijfers
- 2010-2014 : prognoses - verdere details omtrent deze prognoses zijn opgenomen in het financieel meerjarig beleidsplan.

De cursieve tekst geeft telkens toelichting bij de begrippen.

De niet-cursieve tekst geeft toelichting bij de evolutie van de cijfers.

1. Algemeen resultaat gewone dienst



Grafiek 1.1 Evolutie financiële toestand (Stad Gent + Mobiliteitsbedrijf)								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Algemeen resultaat	102.207.946	86.021.116	71.039.597	68.436.489	44.864.333	26.097.665	16.698.975	8.850.062
Gewoon reservefonds	25.412.128	24.961.917	11.118.234	9.618.234	7.924.884	6.924.884	6.924.884	6.924.884
Financiële toestand	127.620.074	110.983.033	82.157.831	78.054.723	52.789.217	33.022.549	23.623.859	15.774.946

Het algemeen resultaat is het resultaat van het dienstjaar, waarbij het algemeen begrotingsresultaat van het vorige jaar werd toegevoegd. Dit resultaat geeft dus het “gecumuleerd” resultaat weer van de begroting. Het algemeen resultaat moet in het eindjaar van het meerjarenplan groter zijn dan 0.

De financiële toestand is het algemeen resultaat waaraan het saldo op het gewoon reservefonds wordt toegevoegd.

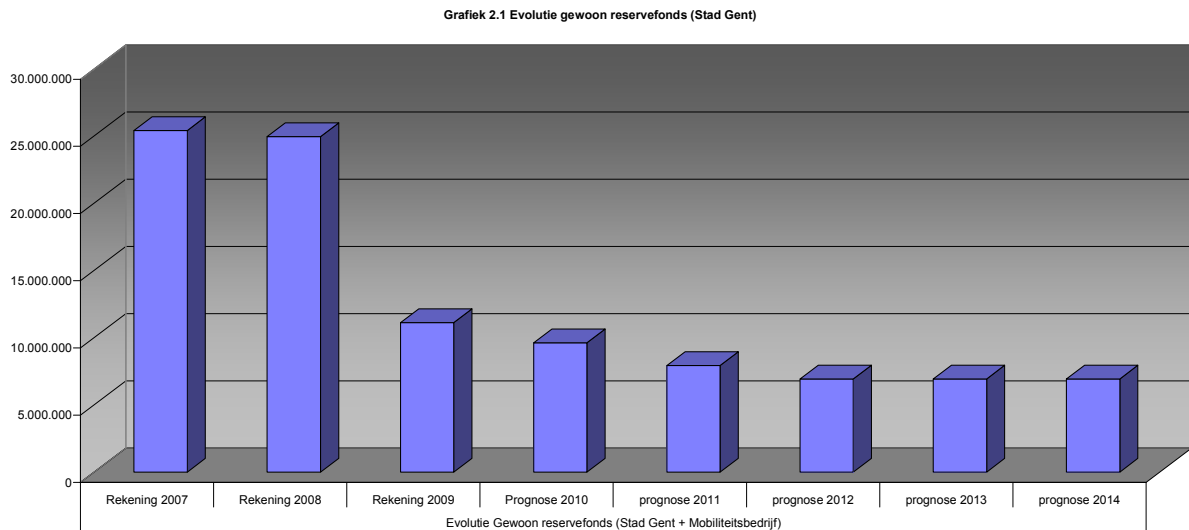
Conform de omzendbrief BB 2010/04 moet het financieel meerjarenplan slechts lopen (en in evenwicht zijn) tot en met 2013. Net zoals bij budgetwijziging 2010, wordt hier echter gerapporteerd over de periode 2007-2014.

Het prognoseresultaat voor 2010 bedraagt 68.436.488,98 euro. Dit is, t.a.v. het algemeen resultaat uit de rekening 2009, een afbouw met 2.603.108 euro.

In 2013 ligt het algemeen resultaat op 16.698.975 euro. Daarenboven is er nog een saldo op het gewoon reservefonds van 6.924.884 euro, wat de financiële toestand brengt op 23.623.858 euro. Ook in 2014 is het algemeen resultaat positief (8.850.062 euro).

Onder punt 4 wordt de evolutie van het algemeen resultaat verklaard vanuit het saldo op de verschillende jaren van het meerjarenplan.

2. Evolutie reservefondsen

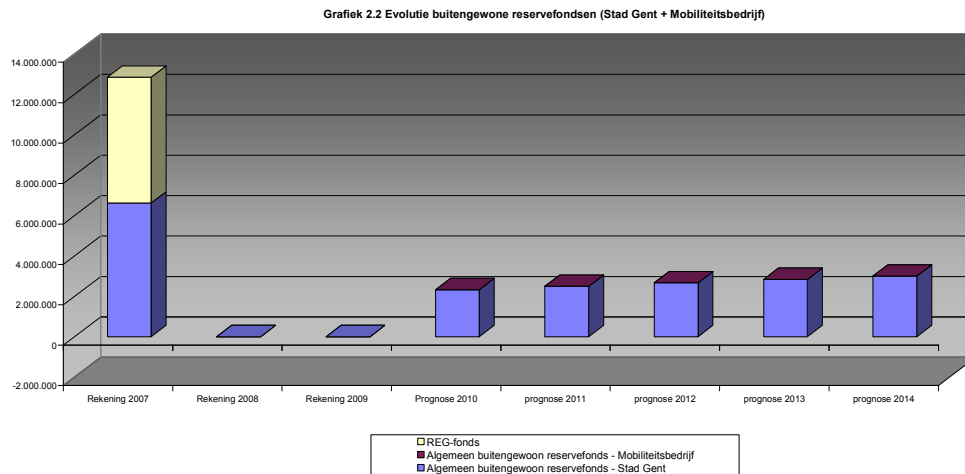


Grafiek 2.1 Evolutie Gewoon reservefondsen (Stad Gent + Mobiliteitsbedrijf)								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Gewoon reservefondsen	25.412.128	24.961.917	11.118.234	9.618.234	7.924.884	6.924.884	6.924.884	6.924.884

Het gewoon reservefondsen wordt aangelegd om toekomstige uitgaven van de gewone dienst of van de buitengewone dienst te kunnen financieren.

Het gewoon reservefondsen bedroeg op 31/12/2008 24.961.916,87 euro. In 2009 werd een gedeelte van het gewoon reservefondsen (nl. 13.742.276 euro) gebruikt ter financiering van de vervroegde terugbetaling van het resterend saldo van de saneringsleningen. Ook werden nog twee andere dossiers uit het gewoon reservefondsen gefinancierd (aankoop Roelandpark 24.138 euro en dading eindstaat nieuwe brandweerkazerne 77.270 euro). Hierdoor werd het saldo op het gewoon reservefondsen eind 2009 gereduceerd naar 11.118.233,63 euro.

Het is de bedoeling dat het saldo op het reservefondsen een zekere buffer vormt voor tegenvallers op de gewone dienst, o.a. aan te wenden voor het financieren van schadedossiers uit het verleden. Deze aanwending wordt in het meerjarenplan gesimuleerd. Vandaar de dalende trend t.e.m. 2012 in het saldo van het gewoon reservefondsen voor de komende jaren.



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Algemeen buitengewoon reservefondsen - Stad Gent	6.613.600	0	0	2.327.770	2.497.032	2.666.294	2.835.556	3.004.818
Algemeen buitengewoon reservefondsen - Mobiliteitsbedrijf	0	0	0	0	0	0	0	0
REG-fonds	6.230.374	0	0	0	0	0	0	0
Totaal buitengewone reservefondsen	12.843.974	0	0	2.327.770	2.497.032	2.666.294	2.835.556	3.004.818

Een buitengewoon reservefondsen kan aangelegd worden om toekomstige uitgaven van de buitengewone dienst te financieren.

Op 31/12/2007 waren veel middelen beschikbaar op de buitengewone reservefondsen. Dit komt omdat heel wat middelen uit eenmalige operaties, zoals b.v. de verkoop van telenet-aandelen, overgeboekt werden naar het buitengewoon en/of het REG-fonds. De stad past normaal gezien het principe toe dat eenmalige ontvangsten overgeboekt worden naar reservefondsen en niet aangewend worden voor structurele uitgaven van de gewone dienst. In het rekening 2008 werden deze fondsen volledig aangewend ter financiering van de buitengewone dienst. Per eind 2008 is het saldo op de buitengewone reservefondsen dan ook 0.

In 2009 werden terug een pak middelen naar het algemeen buitengewoon reservefondsen overgeheveld:

- 1.690.812 euro afkomstig uit het liquidatiesaldo markten en foren;
- een extra-ontvangst vanuit VEH in de rekening 2008, uit de winst door de verkoop van SPE Power Company (1.354.096 euro);
- 7.057.786 euro opbrengst verkoop Distrigas-aandelen door Publigas via dividend Finiwo;
- 2.877.454 euro : extra dividend VEH uit de verkoop van Distrigas-aandelen door Publigas.

Het saldo op het algemeen buitengewoon reservefondsen dat hierdoor ontstond, werd in 2009 aangewend ter financiering van de buitengewone dienst (voor 3.044.908 euro) en ter financiering van de aankoop van aandelen E in IMEWO (voor 9.935.240 euro). Hierdoor was het saldo op het algemeen buitengewoon reservefondsen op 31/12/2009 terug 0.

In 2010 wordt een overboeking naar het buitengewoon reservefonds voorzien van 2.158.508 euro uit de verkoop van de resterende Telenet-aandelen

In 2011-2014 wordt het extra dividend bovenop het reguliere dividend van VEH (169.262 euro) eveneens naar het buitengewoon reservefonds overgeboekt.

Vanaf 2011 wordt het buitengewoon reservefonds voor het IVA “Mobiliteitsbedrijf Stad Gent” (afkorting IVA BMO) opgestart. Dit fonds wordt gevormd door ieder jaar het budgettair resultaat van de gewone dienst en desgevallend de buitengewone dienst van het IVA BMO naar dit fonds over te boeken. De middelen op dit fonds worden aangewend ter budgettaire financiering van de buitengewone dienst van het IVA BMO.

In 2011 wordt het fonds gevoed met het financieel liquidatiesaldo uit de vereffening van het Parkeerbedrijf na aftrek van 2,6 mio euro ter financiering van de in pandige fietsstallingen E.Braunplein en het budgettair resultaat van de gewone dienst van het IVA Mobiliteitsbedrijf Stad Gent. In globo bedraagt de overboeking naar het buitengewoon reservefonds IVA BMO voor 2011 21,1 mio euro.

Het saldo van het buitengewoon reservefonds voor het IVA BMO is in prognose steeds 0, omdat het elk jaar volledig wordt aangewend ter financiering van investeringen op de buitengewone dienst.

3. De buitengewone dienst

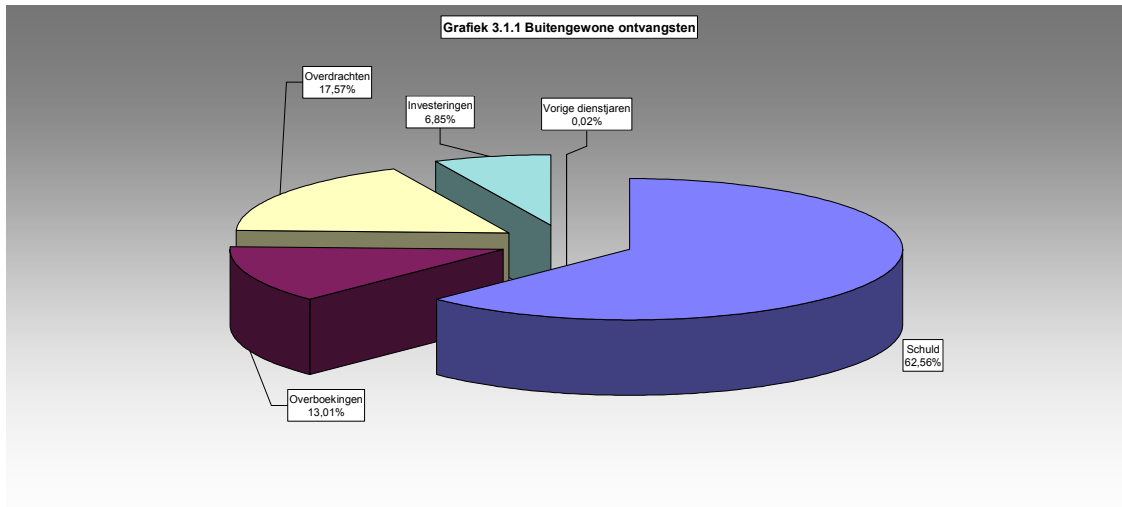
In de buitengewone dienst worden alle ontvangsten en uitgaven opgenomen die invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van de gemeente.

De buitengewone dienst bestaat uit de volgende economische groepen :

UITGAVEN	ONTVANGSTEN
Overdrachten Uitgaven “om niet” : de gemeente ontvangt geen rechtstreekse tegenprestatie voor de uitgave, bijvoorbeeld investeringssubsidies	Overdrachten Ontvangsten “om niet” : bedragen afkomstig van derden waar niet direct bepaalde prestaties van de gemeente tegenoverstaan, bijvoorbeeld subsidies voor het onderwijs
Investerings Uitgaven aan of voor het niet-financieel patrimonium. Bijvoorbeeld : aankoop van een gebouw	Investerings Verkopen van roerende of onroerende goederen van niet-financiële aard Bijvoorbeeld : verkoop van grond, voertuigen
Schuld Financiële verrichtingen met effecten op meer dan één jaar zoals vervroegde aflossingen van leningen, leningen aan derden, volstorting van deelnemingen	Schuld Financiële verrichtingen met effecten op meer dan één jaar zoals aangaan van leningen, terugbetaling van deelnemingen
Overboekingen Bijvoorbeeld : een overboeking naar een buitengewoon reservefonds	Overboekingen Bijvoorbeeld: een overboeking vanuit de gewone dienst

De buitengewone dienst van de begroting mag met leningen gefinancierd worden. De leningslasten van deze leningen moeten in de jaren daarna wel voorzien worden in de begroting van de gewone dienst.

3.1. Financiering van de buitengewone dienst



Grafiek 3.1.1	Begroting 2011 Overzicht buitengewone ontvangsten	
Schuld	175.794.489	62,56%
Overboeking	36.552.612	13,01%
Overdrachten	49.365.923	17,57%
Investerings	19.236.746	6,85%
Vorige dienstjaren	57.024	0,02%
Totaal	281.006.794	100,00%

In deze grafiek wordt de indeling naar aard gegeven van de ontvangsten. Het betreft hier (in tegenstelling tot de grafieken over meerdere jaren) geen prognose-cijfers, maar begrotingscijfers.

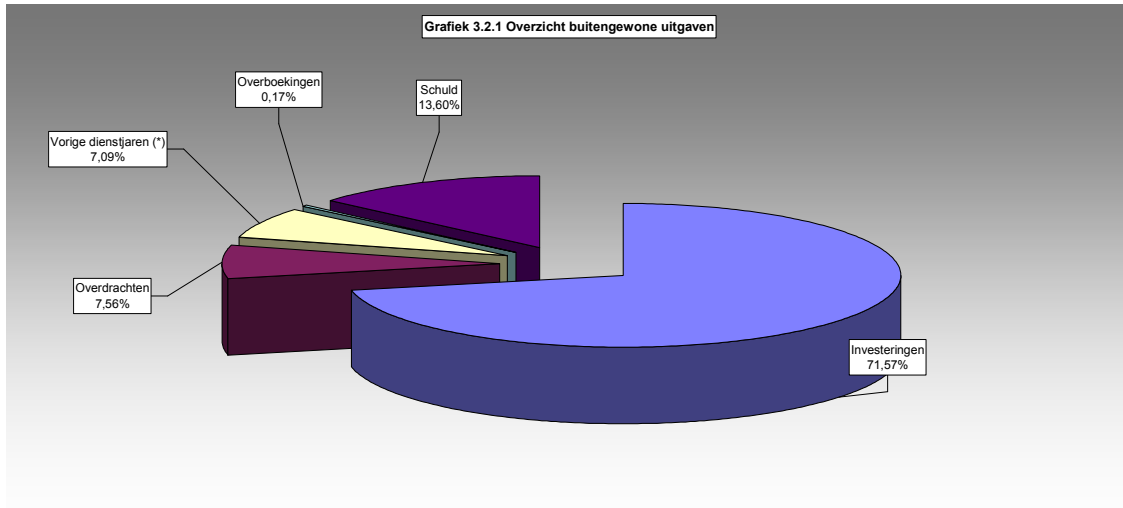
De voornaamste financieringsbron voor de buitengewone dienst zijn de ontvangsten-schuld (175.794.489 euro of 62,56%) Deze bestaan in hoofdzaak uit leningen t.l.v. de stad (voor in totaal 166,4 mio euro waarvan 12,1 mio euro ten behoeve van het IVA Mobiliteitsbedrijf Stad Gent).

Daarnaast worden diverse toelagen ontvangen.

In mindere mate (nl. voor 19,2 miljoen euro) wordt de buitengewone dienst gefinancierd door geraamde verkopen van patrimonium.

De ontvangsten-overboeking betreffen overboeking vanuit het kunstvoorwerpenfonds (1,6 miljoen euro), uit de gewone dienst (13,8 miljoen euro), uit het boscompensatiefonds (0,43 miljoen euro) en uit het buitengewoon reservefonds IVA MBO (21,1 mio euro – financiering van de investeringen IVA BMO)

3.2. Uitgaven van de buitengewone dienst



Grafiek 3.2.1	Begroting 2011 Overzicht buitengewone uitgaven	
Investeringen	201.128.436	71,57%
Overdrachten	21.250.904	7,56%
Vorige dienstjaren (*)	19.937.018	7,09%
Overboekingen	475.386	0,17%
Schuld	38.215.050	13,60%
Totaal	281.006.794	100,00%

(*) inclusief het negatief resultaat van vorig dienstjaar

In deze grafiek wordt de indeling naar aard gegeven van de uitgaven. Het betreft hier (in tegenstelling tot de grafieken over meerdere jaren) geen prognose-cijfers, maar begrotingscijfers.

De buitengewone dienst omvat in hoofdzaak investeringen.

De overdrachten betreffen allerlei toelagen

In de rubriek schuld worden o.a. alle renteloze leningen voorzien die aan het AG SOB worden verstrekt in het kader van de uitvoering van projecten.

De overboeking betreft een overboeking naar de gewone dienst : voor 2011 zal er geen overboeking naar het pensioenfonds zijn, maar een onttrekking ten belope van 475.386 euro. Deze wordt naar de gewone dienst overgeboekt.

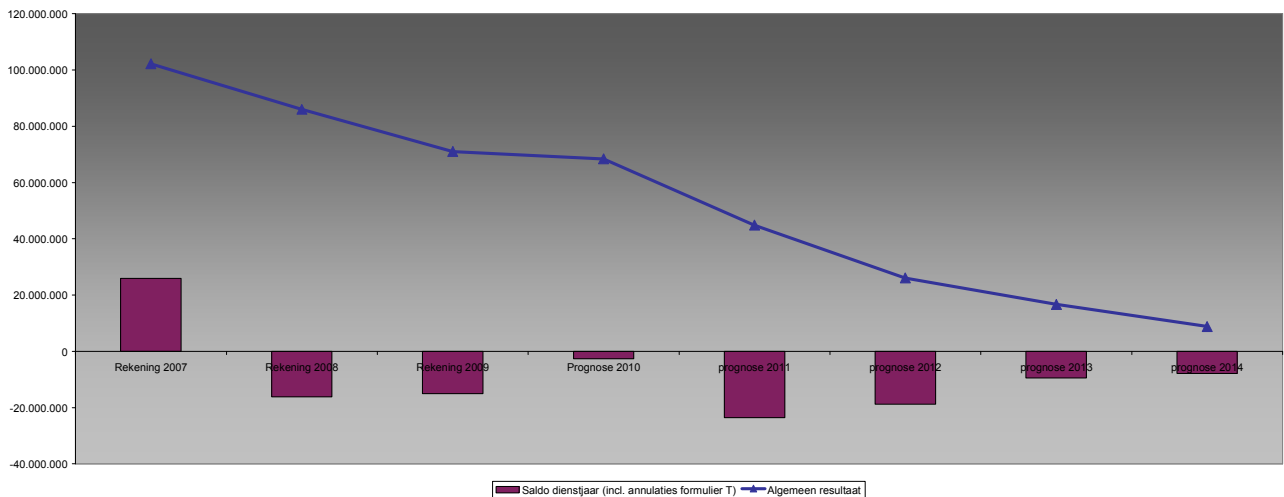
4. De gewone dienst

In de gewone dienst worden alle uitgaven en ontvangsten opgenomen die te maken hebben met de dagelijkse werking van de gemeente.

Binnen de gewone dienst worden de volgende economische groepen onderscheiden :

UITGAVEN	ONTVANGSTEN
Personeel <i>Alle personeelsuitgaven voor het gemeentepersoneel, zoals lonen en wedden, patronale bijdragen, vakantiegeld</i>	Prestaties <i>Vergoedingen aan de gemeente voor door haar verleende diensten en leveringen, zoals de verkoop van tickets van een tentoonstelling.</i>
Werking <i>Administratieve en technische werkingskosten</i>	
Overdrachten <i>Uitgaven “om niet” : de gemeente ontvangt geen rechtstreekse tegenprestatie voor de uitgave, zoals toelagen aan verenigingen, toelage aan het OCMW, toelage aan de Politie, toelagen aan intercommunales</i>	Overdrachten <i>Ontvangsten “om niet” : bedragen afkomstig van derden waar niet direct bepaalde prestaties van de gemeente tegenoverstaan. Enerzijds subsidies, anderzijds de belastingen. Voorbeelden : Gemeentefonds, aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting.</i>
Schuld <i>Financiële kosten en aflossingen van leningen, verliezen van bedrijven.</i>	Schuld <i>Ontvangsten uit financieel bezit, schulden aan de gemeente en winsten van bedrijven, zoals winsten van intercommunales.</i>
Overboekingen <i>Bijvoorbeeld : een overboeking naar de buitengewone dienst of naar een reservefonds</i>	Overboekingen <i>Bijvoorbeeld: een overboeking uit een gewoon reservefonds</i>

Grafiek 4.1 Evolutie resultaat Gewone Dienst



Grafiek 4.1 Overzicht resultaat gewone dienst (Stad Gent + Mobiliteitsbedrijf)								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Saldo dienstjaar (incl. annulaties formulier T)	25.891.358	-16.186.831	-14.981.518	-2.603.108	-23.572.156	-18.766.668	-9.398.691	-7.848.913
Algemeen resultaat	102.207.946	86.021.116	71.039.597	68.436.489	44.864.333	26.097.665	16.698.975	8.850.062

In deze grafiek is een nadere analyse af te lezen van het algemeen resultaat van de gewone dienst. Op het staafdiagram is af te lezen hoe het resultaat op het dienstjaar zelf is. De blauwe lijn geeft aan hoe het algemeen resultaat evolueert. Als het resultaat op het dienstjaar negatief is, dan daalt het algemeen resultaat. Is het resultaat op het dienstjaar positief, dan stijgt het algemeen resultaat.

Het resultaat op het dienstjaar is het saldo van verschillende resultaten :

- Het resultaat van de ontvangsten en uitgaven op eigen dienstjaar (=het merendeel)
- Het resultaat van het saldo op de ontvangsten en uitgaven op vorige dienstjaren. Dit betreft ontvangsten en uitgaven die op de begroting van jaar X worden voorzien, maar eigenlijk betrekking hebben op vorige begrotingsjaren
- Het resultaat van het saldo op de overboekingen
- De annulaties op formulier T

Uit de grafiek is af te lezen dat het resultaat op het dienstjaar voor de periode 2008-2014 negatief is. Het algemeen resultaat daalt dan ook gestaag.

Bij het vergelijken van de resultaten tussen de jaren 2007, 2008 en 2009 moet er rekening gehouden worden met het feit dat er in de rekening 2007 voor 16,3 miljoen euro meevallers¹ (o.a. verkoop Telenet aandelen voor 9,4 miljoen euro) werden geboekt die omwille van de kredietbeperking op het artikel overboekingen niet naar het buitengewoon reservefonds konden worden overgeboekt in 2007. Deze overboeking werd wel voorzien in het budget 2008. Hierdoor wordt het resultaat 2008 eigenlijk negatiever voorgesteld dan het is (en het omgekeerde geldt voor het resultaat 2007).

¹ Voor detail hierover zie toelichting bij het Meerjarig Financieel Beleidsplan bij budgetwijziging 2008, p.98-99.

In 2011 is het resultaat op het dienstjaar het meest negatief. Voor 2010 is het resultaat op het dienstjaar heel wat minder negatief. Dit is volledig te verklaren door het feit dat in 2010 bijzonder weinig leningslasten ten laste worden genomen. De saneringsleningen zijn immers volledig afgelost eind 2009 en de aflossing van het thesauriebewijzenprogramma wordt pas voorzien in de jaren 2011 en 2012.

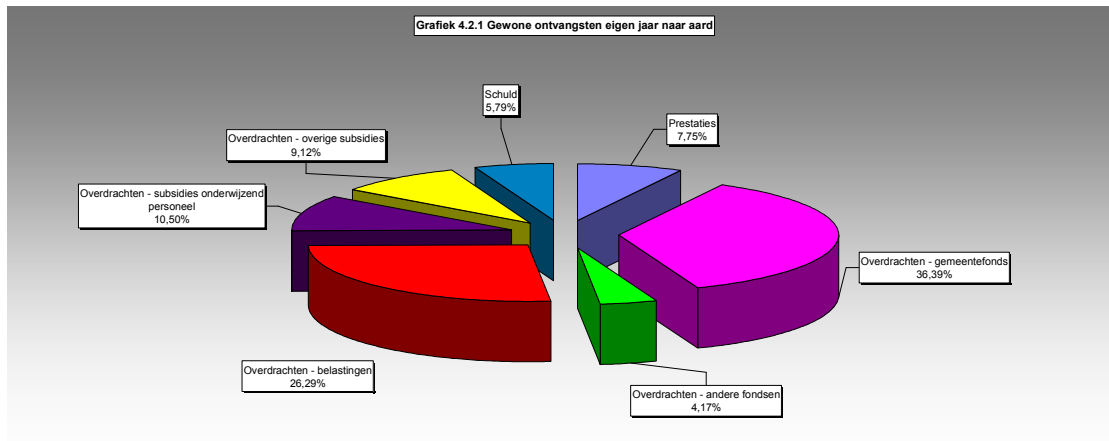
De vervroegde aflossingen van de saneringsleningen wegen niet op het resultaat, ook niet in 2009, omdat de financiering volledig gebeurde vanuit het gewoon reservefonds.

Na 2011 wordt het saldo op het dienstjaar steeds minder negatief. Dit heeft voornamelijk met twee elementen te maken:

- Het feit dat aan uitgavenzijde ingrepen worden voorzien : de voorziene dalingen van de personeelsformatie en dalingen op de werkingskosten door optimalisaties en takendebat. Ook de hogere parameter op de ophaalkracht voor de werkingskosten heeft hier een gunstige invloed.
- Het feit dat in de jaren 2012-2013 de leningslasten slechts weinig stijgen. Dit komt doordat de aflossing van de openbare schuld (thesauriebewijzen) voor een groot deel gebeurt in 2011 en in mindere mate in 2012. Vanaf 2013 valt deze last volledig weg.

Hierdoor wordt de groeivoet van de uitgaven lager gehouden dan deze van de ontvangsten voor de periode 2012-2014 (indien we abstractie maken van de uitzonderlijke ontvangst van 20,1 mio euro uit het financieel liquidatiesaldo van het Stedelijk Parkeerbedrijf die de cijfers voor de ontvangsten op 2011 vertekent).

4.1. Financiering van de gewone dienst (eigen jaar)

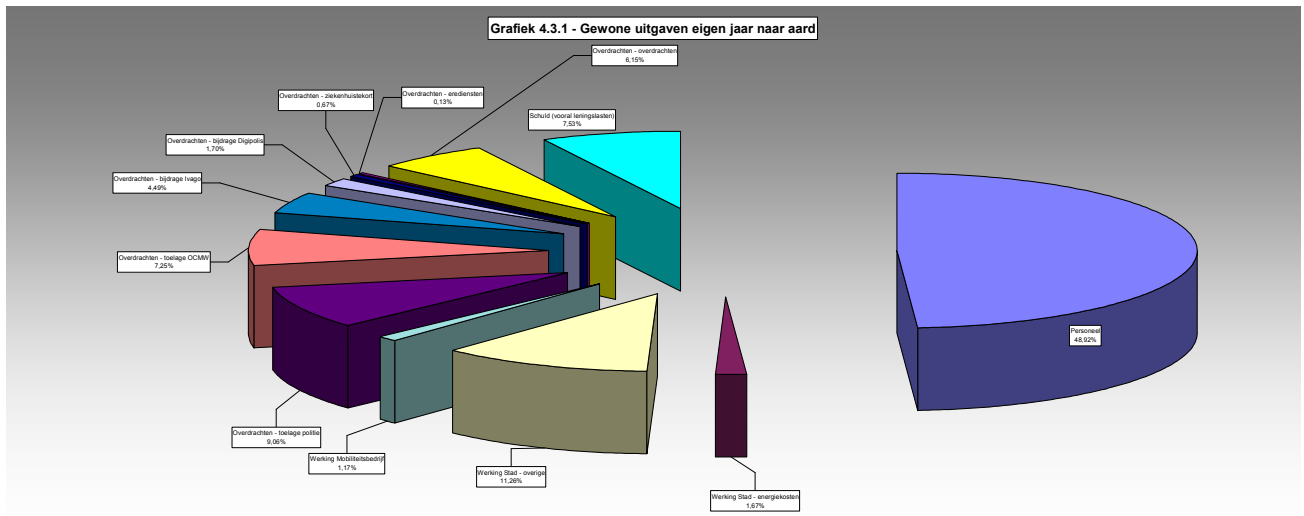


Grafiek 4.2.1	Begroting 2011 Overzicht gewone ontvangsten	
Prestaties	54.185.821	7,75%
Overdrachten - gemeentefonds	254.586.239	36,39%
Overdrachten - andere fondsen	29.175.747	4,17%
Overdrachten - belastingen	183.902.651	26,29%
Overdrachten - subsidies onderwijzend personeel	73.447.627	10,50%
Overdrachten - overige subsidies	63.799.965	9,12%
Schuld	40.501.897	5,79%
Totaal	699.599.947	100,00%

In deze grafiek wordt de indeling naar aard gegeven van de ontvangsten van het eigen dienstjaar. Het betreft hier (in tegenstelling tot de grafieken over meerdere jaren) geen prognose-cijfers, maar begrotingscijfers.

De grootste ontvangsten-post voor de stad Gent is het Gemeentefonds. In volgorde van belangrijkheid volgen daarna de belastingen en de subsidies voor het onderwijzend personeel.

4.2. Uitgaven van de gewone dienst (eigen jaar)



Grafiek 4.3.1	Begroting 2011 Overzicht gewone uitgaven	
Personeel	356.219.351	48,92%
Werking Stad - energiekosten	12.133.276	1,67%
Werking Stad - overige	81.993.933	11,26%
Werking Mobiliteitsbedrijf	8.524.190	1,17%
Overdrachten - toelage politie	65.982.940	9,06%
Overdrachten - toelage OCMW	52.756.855	7,25%
Overdrachten - bijdrage Ivago	32.701.595	4,49%
Overdrachten - bijdrage Digipolis	12.375.211	1,70%
Overdrachten - ziekenhuistekort	4.855.790	0,67%
Overdrachten - erediensten	971.795	0,13%
Overdrachten - overdrachten	44.805.679	6,15%
Schuld (vooral leningslasten)	54.836.234	7,53%
Totaal	728.156.849	100,00%

In deze grafiek wordt de indeling naar aard gegeven van de uitgaven van het eigen dienstjaar. Het betreft hier (in tegenstelling tot de grafieken over meerdere jaren) geen prognose-cijfers, maar begrotingscijfers.

De belangrijkste uitgavenpost voor de Stad Gent zijn de personeelsuitgaven. Deze zijn inclusief de personeelsuitgaven voor het gesubsidieerd onderwijzend personeel. De toelagen aan de 4 grote “satellieten” (Politie, OCMW, Digipolis en Ivago) nemen in totaal 22,5% van de uitgaven in beslag. Hiervan is het grootste deel ook bestemd voor personeelsuitgaven.

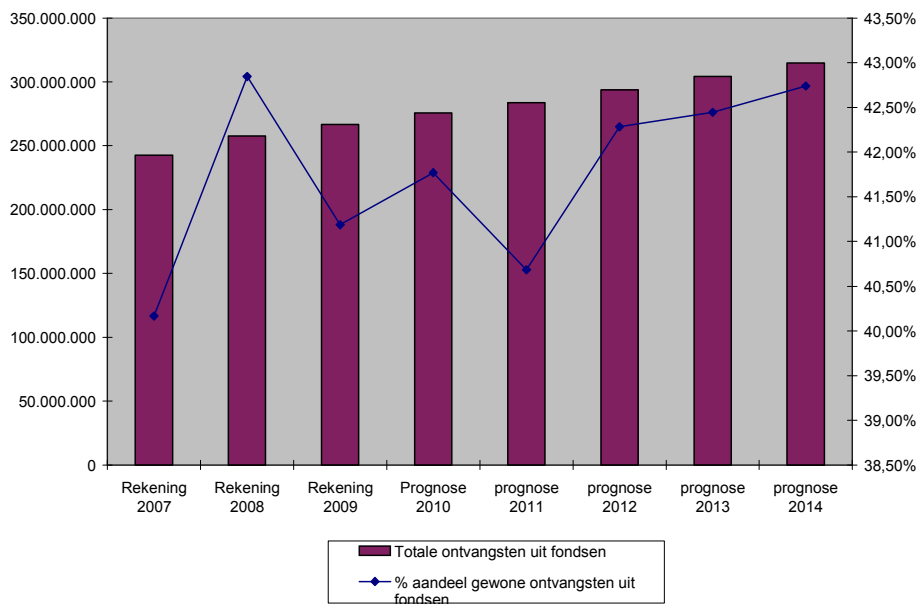
5. Ratio's

Om inzicht te hebben in de cijfers en deze beter te kunnen duiden t.a.v. het verleden of t.a.v. gegevens van andere gemeenten, is het zinvol om een aantal ratio's te overlopen.

Deze ratio's geven de verhouding aan tussen verschillende elementen uit de begroting.

5.1. Ontvangsten uit fondsen

Grafiek 5.1.1 Gewone ontvangsten uit fondsen

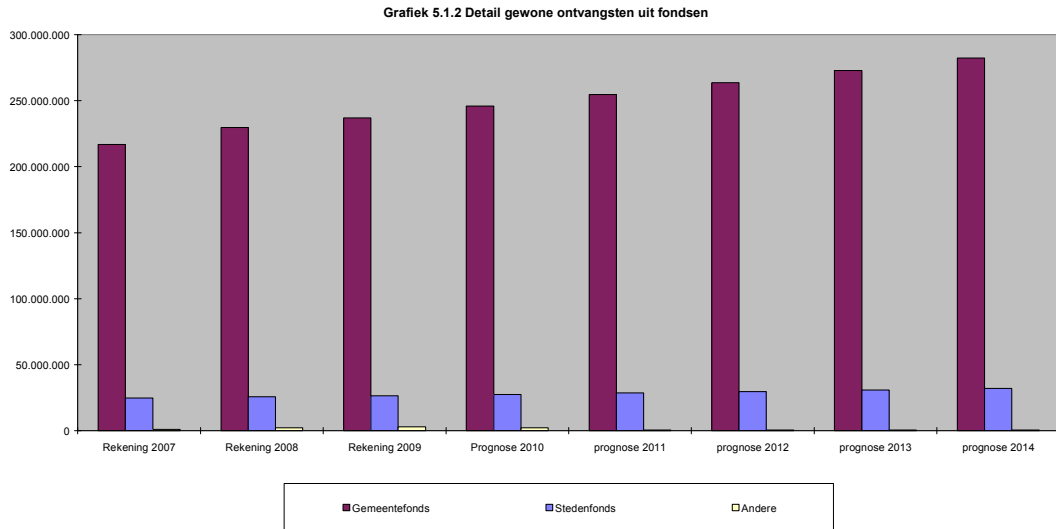


Grafiek 5.1.1 Gewone ontvangsten uit fondsen - aandeel in gewone ontvangsten (Stad Gent + Mobiliteitsbedrijf)								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Totale ontvangsten uit fondsen	242.679.845	257.822.494	266.545.692	275.744.857	283.761.986	293.814.627	304.184.410	314.898.566
% aandeel gewone ontvangsten uit fondsen	40,17%	42,85%	41,19%	41,77%	40,68%	42,28%	42,45%	42,74%
Totale gewone ontvangsten eigen jaar	604.177.061	601.737.160	647.162.578	660.146.999	697.493.781	694.863.828	716.638.203	736.782.082

De ontvangsten uit fondsen betreffen de ontvangsten uit het Gemeentefonds, het Stedenfonds en enkele andere kleinere ontvangsten uit fondsen (Europese fondsen en Federaal Grootstedenbeleid)

Het aandeel van de fondsen in de gewone ontvangsten vertoont een sterk schommelend patroon. Dit wordt niet veroorzaakt door schommelingen in de ontvangsten uit fondsen, maar wel doordat er sterke schommelingen zijn geweest in de totale gewone ontvangsten.

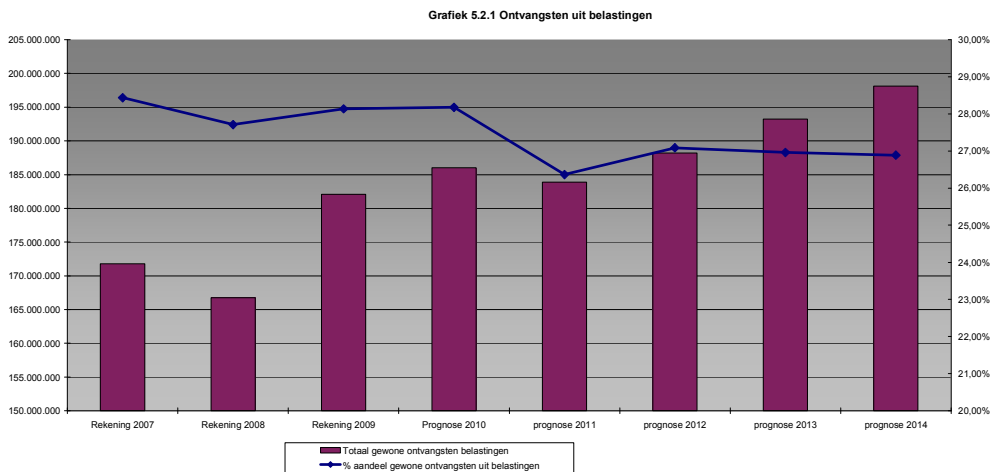
Voor 2011 bijvoorbeeld liggen de gewone ontvangsten uitzonderlijk hoog door het opnemen van het financieel liquidatiesaldo uit de vereffening van het Stedelijk Parkeerbedrijf voor 20,1 mio euro.



Grafiek 5.1.2 Detail gewone ontvangsten fondsen								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Gemeentefonds	216.813.930	229.735.746	236.991.843	245.831.052	254.586.239	263.551.294	272.790.275	282.329.521
Stedenfonds	24.802.080	25.703.043	26.608.610	27.611.628	28.656.755	29.744.341	30.875.143	32.050.053
Andere	1.063.835	2.383.705	2.945.240	2.302.177	518.992	518.992	518.992	518.992
Totaal gewone ontvangsten fondsen per inwoner	1.025	1.075	1.096	1.127	1.160	1.201	1.243	1.287

5.2. Belastingen

5.2.1. Evolutie van de ontvangsten uit belastingen



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Totaal gewone ontvangsten belastingen	171.801.976	166.764.355	182.089.862	186.003.668	183.902.651	188.208.451	193.211.581	198.100.251
% aandeel gewone ontvangsten uit belastingen	28,44%	27,71%	28,14%	28,18%	26,37%	27,09%	26,96%	26,89%
Totale gewone ontvangsten eigen jaar	604.177.061	601.737.160	647.162.578	660.146.999	697.493.781	694.863.828	716.638.203	736.782.082

In 2007 lagen de opbrengsten uit belastingen uitzonderlijk hoog als gevolg van de versnelling van de inkohieringen door de FOD Financiën, waardoor voor ongeveer 7 miljoen euro extra ontvangsten uit de APB werden ontvangen. Dit is een eenmalige extra-ontvangst.

In 2008 lag de opbrengst lager dan in 2007, gezien er geen verdere inhaalbeweging meer was. Bovendien kon de FOD Financiën het versnelde inkohieringstempo niet volledig volhouden, waardoor zelfs minder ontvangsten werden geboekt dan begroot.

In 2009 was er terug een versnelling van het inkohieringsritme door de FOD Financiën. Dit resulteerde in een extra ontvangst uit de APB van 8,4 miljoen euro in de rekening 2009.

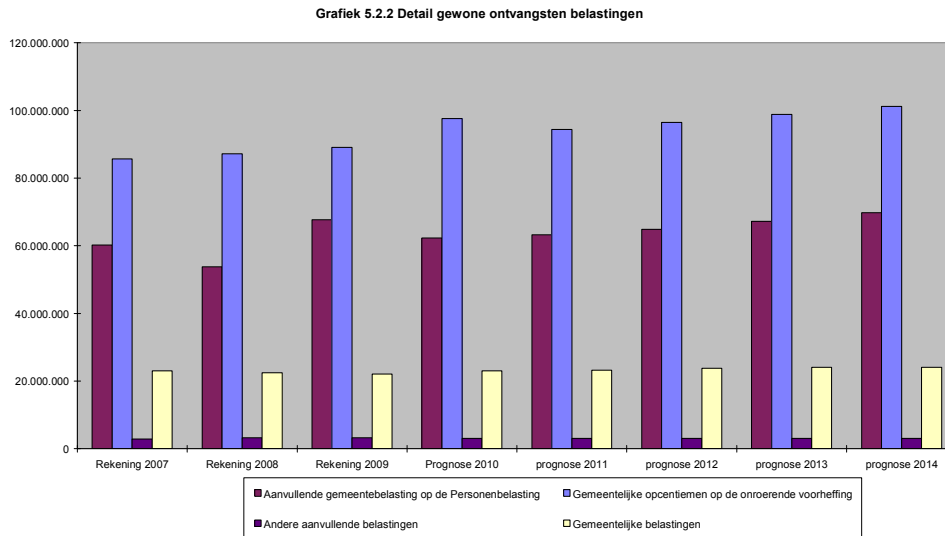
De stijging in 2010 heeft vooral te maken met de onroerende voorheffing (zie ook verder) waar voor 2010 grote bedragen werden ontvangen met betrekking tot vorige aanslagjaren.

Gezien de uitzonderlijke stijging in 2010 voor de onroerende voorheffing, is er t.a.v. 2010 een daling in de ontvangsten in 2011.

Doordat de groei van de belastingsontvangsten lager ligt dan de groei van de rest van de ontvangsten, daalt het aandeel van de belastingsontvangsten in het totaal.

Het aandeel van de belastingontvangsten in de totale ontvangsten vertoont in 2011 een inzinking. Deze wordt verklaard doordat de gewone ontvangsten in 2011 uitzonderlijk hoog liggen door de opname van het financieel liquidatiesaldo uit de vereffening van het Stedelijk Parkeerbedrijf voor 20,1 mio euro.

5.2.2. Evolutie van de ontvangsten uit belastingen volgens soort belasting



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Aanvullende gemeentebelasting op de Personenbelasting	60.209.588	53.759.839	67.712.984	62.283.108	63.217.355	64.861.006	67.260.863	69.749.515
Gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing	85.656.138	87.241.865	89.019.989	97.600.713	94.373.988	96.441.514	98.784.605	101.184.623
Andere aanvullende belastingen	2.934.172	3.280.785	3.220.621	3.066.000	3.066.000	3.066.000	3.066.000	3.066.000
Gemeentelijke belastingen	23.002.078	22.481.865	22.136.269	23.053.847	23.245.308	23.839.931	24.100.113	24.100.113

De voornaamste ontvangsten zijn afkomstig uit de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV) en van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting (APB)

Bij de APB werd in 2007 en in 2009 door de FOD Financiën een inhaaloperatie gerealiseerd (snellere inkohiering en dus snellere doorstorting naar de gemeenten). Hierdoor werden in deze jaren eenmalig extra ontvangsten gerealiseerd.

De onroerende voorheffing wordt in prognose 2010, op basis van de reeds doorgestorte bedragen, hoger ingeschat dan bij budgetwijziging 2010. Er blijken immers nog grote bedragen te zijn doorgestort mbt vroegere aanslagjaren.

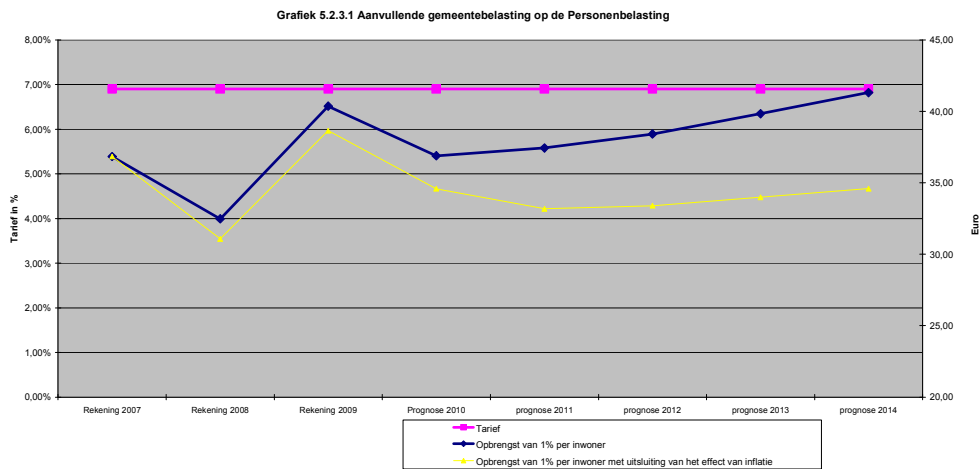
Gezien het uitzonderlijk karakter daarvan, ligt de raming vanaf 2011 terug lager.

5.2.3. Evolutie tarieven van de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing en van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting

In de volgende grafieken kan worden afgelezen hoe het tarief van deze aanvullende belasting is geëvolueerd.

Daarnaast wordt ook aangegeven wat de opbrengst van één eenheid van deze aanvullende belasting is per inwoner:

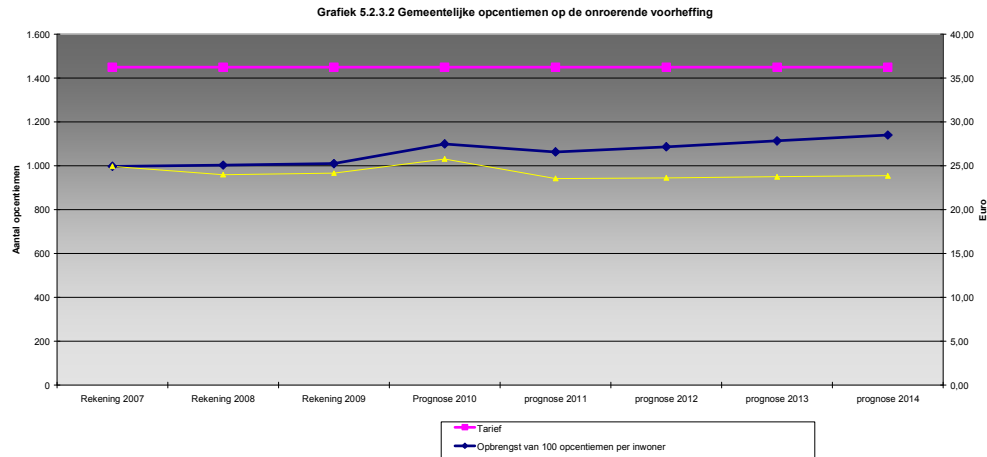
- in absolute bedragen
- in absolute bedragen, waarbij het effect van inflatie wordt uitgesloten, door voor alle jaren de gegevens om te zetten in prijzen van het startjaar.



Grafiek 5.2.3.1 Aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Tarief	6,90%	6,90%	6,90%	6,90%	6,90%	6,90%	6,90%	6,90%
Opbrengst van 1% per inwoner	36,84	32,48	40,36	36,89	37,44	38,41	39,83	41,31
Opbrengst van 1% per inwoner met uitsluiting van het effect van inflatie	36,84	31,08	38,64	34,58	33,17	33,40	33,99	34,59

Bij de interpretatie van deze grafiek moet er rekening mee worden gehouden dat de cijfers over 2007 en 2009 vertekend worden door het versnellen van het inkohieringsritme bij de FOD Financiën

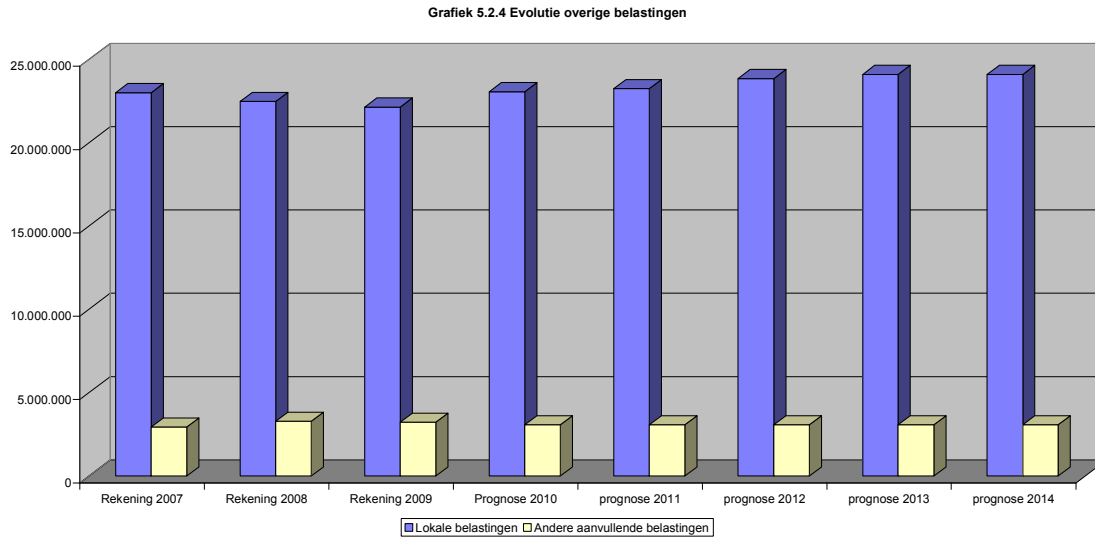
Het tarief van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting is reeds enkele jaren ongewijzigd gebleven op 6,9%. De schommelingen in het verleden hebben te maken met het grillige inkohieringstempo.



Grafiek 5.2.3.2 Gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Tarief	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450	1.450
Opbrengst van 100 opcentiemen per inwoner	24,94	25,08	25,25	27,51	26,60	27,18	27,84	28,52
Opbrengst van 100 opcentiemen per inwoner met uitsluiting van het effect van inflatie	24,94	24,00	24,17	25,79	23,57	23,63	23,76	23,88

Het tarief bleef de voorbije jaren ongewijzigd. In de toekomst wordt in reële termen en per inwoner een stagnering van de opbrengst verwacht. De reden hiervoor is dat de KI's op materieel en outillage niet worden geïndexeerd. Bovendien wordt in de toekomst een daling ingebouwd op het KI materieel en outillage omdat door de diverse vrijstellingsmaatregelen het KI op materieel en outillage afbouwt.

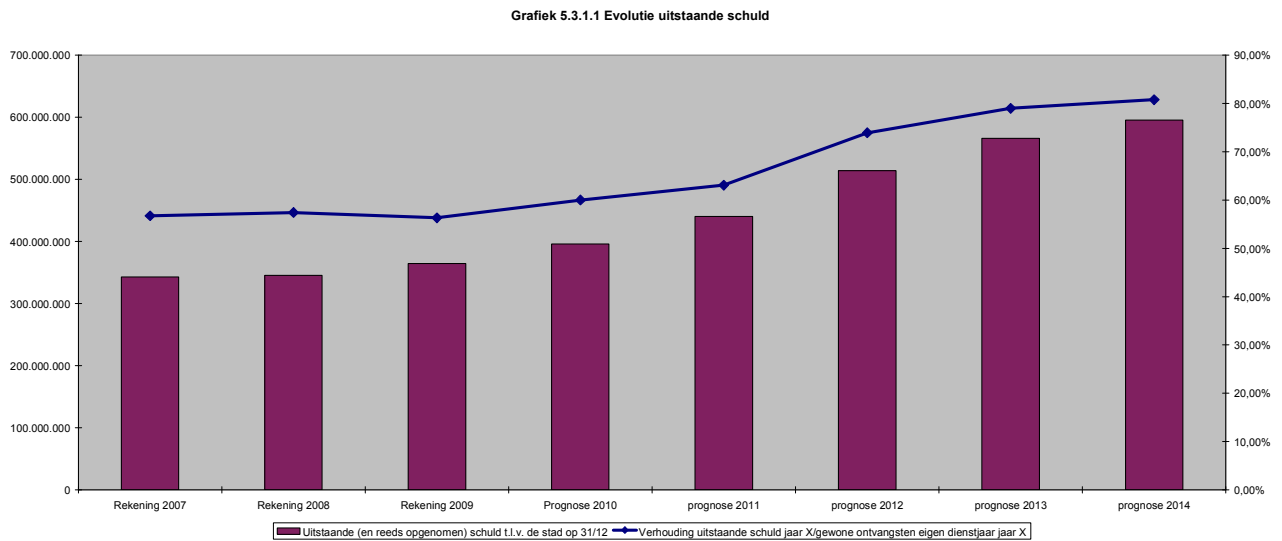
5.2.4. Evolutie overige belastingen



Grafiek 5.2.4		Evolutie overige belastingen							
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014	
Lokale belastingen	23.002.078	22.481.865	22.136.269	23.053.847	23.245.308	23.839.931	24.100.113	24.100.113	
Andere aanvullende belastingen	2.934.172	3.280.785	3.220.621	3.066.000	3.066.000	3.066.000	3.066.000	3.066.000	

5.3. Schuldratio

5.3.1. Ratio's m.b.t. de uitstaande schuld ten laste van de gemeente



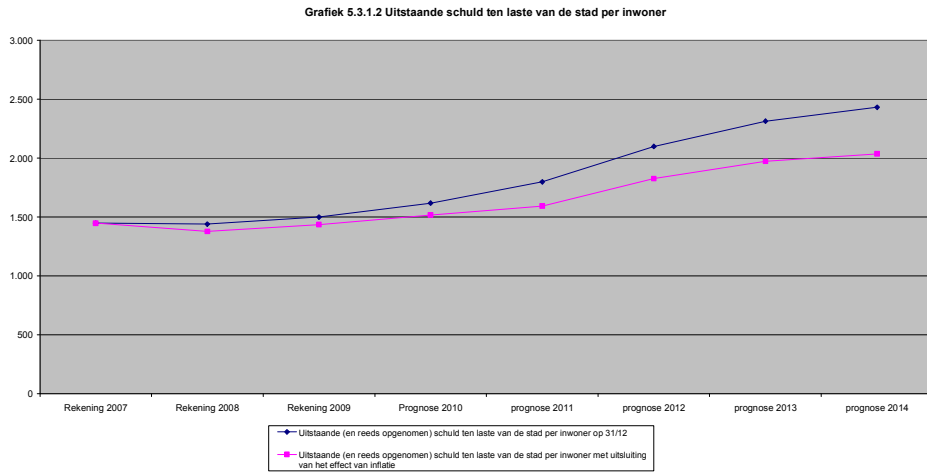
Grafiek 5.3.1.1 Evolutie uitstaande schuld (Stad Gent + Mobiliteitsbedrijf)								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Uitstaande (en reeds opgenomen) schuld t.l.v. de stad op 31/12	342.797.427	345.451.199	364.610.321	396.054.627	440.159.582	513.750.066	566.146.905	595.184.439
Verhouding uitstaande schuld jaar X/gewone ontvangsten eigen dienstjaar jaar X	56,74%	57,41%	56,34%	59,99%	63,11%	73,94%	79,00%	80,78%

Opm. : in vorige versies van dit document werd voor 2007 een foutief cijfer opgegeven.

In tabel 5.3.1 is af te lezen wat de evolutie is van de uitstaande (en reeds opgenomen) schuld, ten laste van de gemeente. De schulden ten lasten van derden (b.v. hogere overheden) worden hier niet meegerekend. De ratio, af te lezen op de schaal op de rechterzijde, geeft aan wat de verhouding is tussen de uitstaande schuld en de ontvangsten van de gewone dienst. Als de ratio lager is dan 100%, dan is de schuldsituatie zeker gezond te noemen.

In 2009 werden de saneringsleningen vervroegd terugbetaald. Niettegenstaande deze terugbetaling, is het uitstaand schuldsaldo toch gestegen.

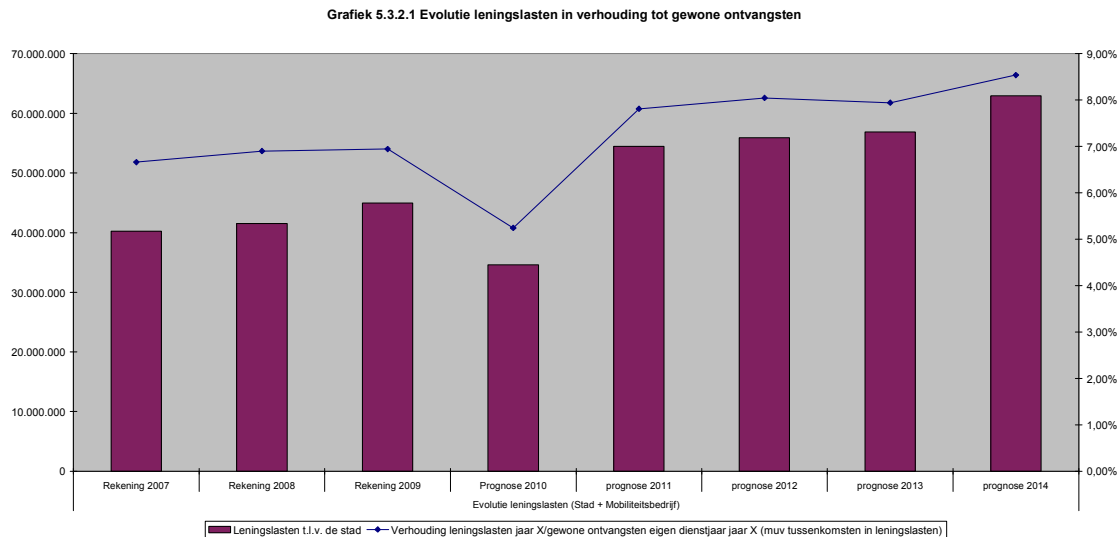
De schuldratio daalde licht tussen 2008 en 2009. In de volgende jaren zou de schuldratio terug stijgen.



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Uitstaande (en reeds opgenomen) schuld ten laste van de stad per inwoner op 31/12	1.447	1.440	1.500	1.618	1.799	2.099	2.314	2.432
Uitstaande (en reeds opgenomen) schuld ten laste van de stad per inwoner met uitsluiting van het effect van inflatie	1.447	1.378	1.436	1.517	1.594	1.826	1.974	2.037

5.3.2. Ratio's m.b.t. de leningslasten van de gemeente

Naast het niveau van de uitstaande schuld, is het ook belangrijk om een zicht te hebben op de jaarlijkse leningslasten die wegen op de gewone dienst van de begroting. Het gaat dan zowel om de aflossingen als de intresten.



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Leningslasten t.l.v. de stad	40.246.590	41.520.236	44.942.456	34.617.402	54.493.740	55.893.615	56.912.250	62.925.533
Verhouding leningslasten jaar X/gewone ontvangsten eigen dienstjaar jaar X (muv tussenkomsten in leningslasten)	6,66%	6,90%	6,95%	5,24%	7,81%	8,04%	7,94%	8,54%

In 2010 liggen de leningslasten uitzonderlijk laag. De reden hiervoor is dat er geen last is voor de saneringsleningen, gezien deze in 2009 vervroegd werden afgelost. De vervroegde aflossingen van de saneringsleningen wegen niet op het resultaat, ook niet in 2009, omdat de financiering volledig gebeurde vanuit het gewoon reservefonds².

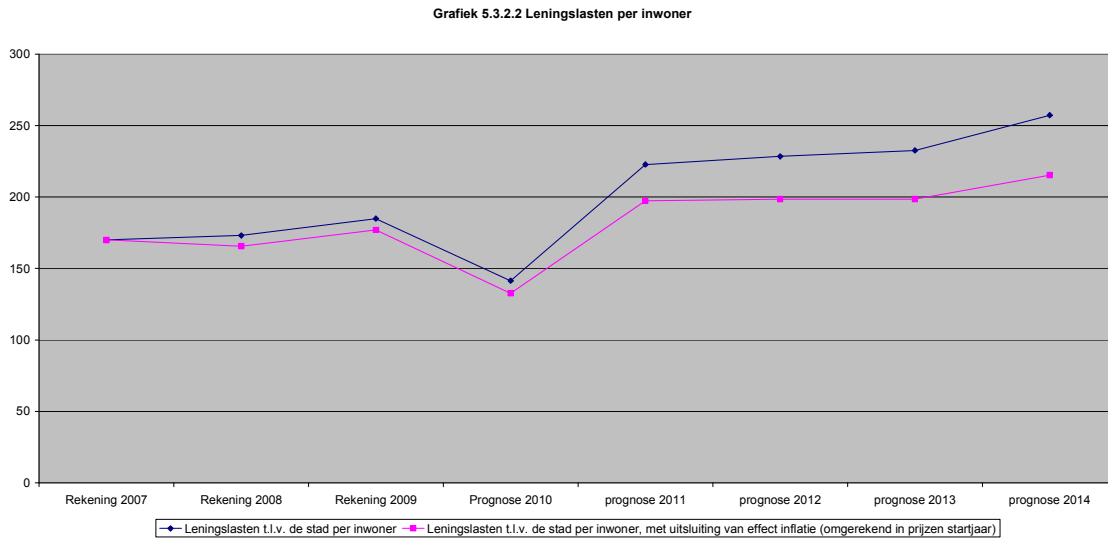
Voor het thesauriebewijzenprogramma werden de intrestlasten tot en met 2008 gekapitaliseerd. In 2009 werden de intresten ten laste van het budget genomen. De volledige aflossing van het thesauriebewijzenprogramma wordt voorzien in de jaren 2011 en 2012 (deze thesauriebewijzenschuld bedroeg eind 2009 23,2 miljoen euro). De leningslasten (aflossing en intresten) voor de thesauriebewijzen drukken dus nog op het budget 2011 (voor 14,9 miljoen) en het budget 2012 (voor 7,8 miljoen euro).

Door de lagere last op de thesauriebewijzen, stijgen de leningslasten slechts beperkt in 2012 en in 2013.

Vanaf 2014 is er terug een stijgende trend in de leningslasten. Dit is het gevolg van het feit dat er in de voorbije jaren en ook de volgende jaren substantieel meer leningen voorzien worden in de begroting dan in het verleden.

² De vervroegde terugbetaling zelf werd niet ingeschreven als een uitgave van de gewone dienst, maar wel als een uitgave van de buitengewone dienst.

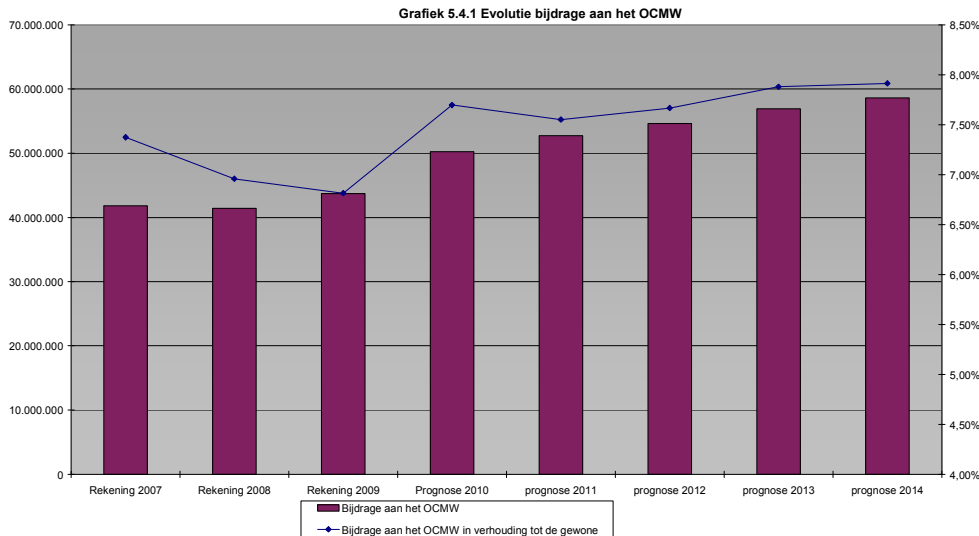
Bovendien zijn nu ook de leningen t.b.v. het IVA Mobiliteitsbedrijf Stad Gent mee opgenomen in deze cijfers.



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Leningslasten t.l.v. de stad per inwoner	170	173	185	141	223	228	233	257
Leningslasten t.l.v. de stad per inwoner, met uitsluiting van effect inflatie (omgerekend in prijzen startjaar)	170	166	177	133	197	199	198	215

5.4. Overdrachten-uitgaven aan de belangrijkste “satellieten”

5.4.1. Bijdrage aan het OCMW



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Bijdrage aan het OCMW	41.818.760	41.425.878	43.701.316	50.253.639	52.756.855	54.611.561	56.927.907	58.635.745
Bijdrage aan het OCMW in verhouding tot de gewone uitgaven eigen dienstjaar	7,37%	6,96%	6,81%	7,70%	7,55%	7,67%	7,88%	7,91%

In deze grafiek is af te lezen welke gemeentelijke bijdrage aan het OCMW voorzien wordt op het eigen dienstjaar.

De gemeentelijke bijdrage vormt een sluitpost op de begroting van het OCMW. Indien na afsluiting van de rekening van het OCMW blijkt dat de doorgestorte bijdrage te hoog lag (en dat dus de rekening van het OCMW sluitend kan worden gemaakt, met een lagere bijdrage) dan wordt het overschot door het OCMW teruggestort naar de stad. Deze teruggave wordt in de begroting van de stad ingeschreven als een ontvangst vorige dienstjaren, en is dus in deze grafiek niet opgenomen.

Voor het budget 2008 en 2009 werd in de doorgestorte bedragen aan het OCMW reeds een “ophaalkracht” ingecalculerd (van 3 miljoen euro jaarlijks). Vandaar de dalende evolutie in de cijfers tussen 2007 en 2008.

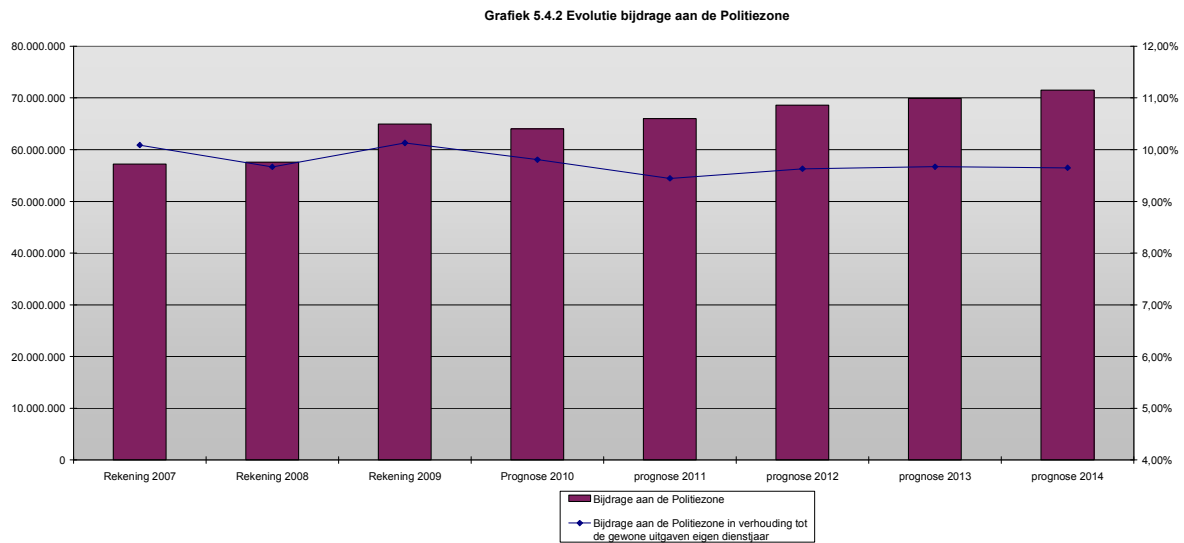
Vanaf 2010 wordt een belangrijke stijging van de bijdrage voorzien:

- er wordt niet langer een “ophaalkracht” van 3 miljoen euro ingebouwd in de prognoses
- jaarlijks worden extra budgetten voorzien.

Het aandeel van de bijdrage aan het OCMW in de totale gewone uitgaven, stijgt dan ook in de volgende jaren.

Bij budgetwijziging 2010 werd, bovenop deze cijfers op eigen dienstjaar, een toelage aan het OCMW voorzien op de rubriek vorige dienstjaren (fonds 2009).

5.4.2. Bijdrage aan de Politie



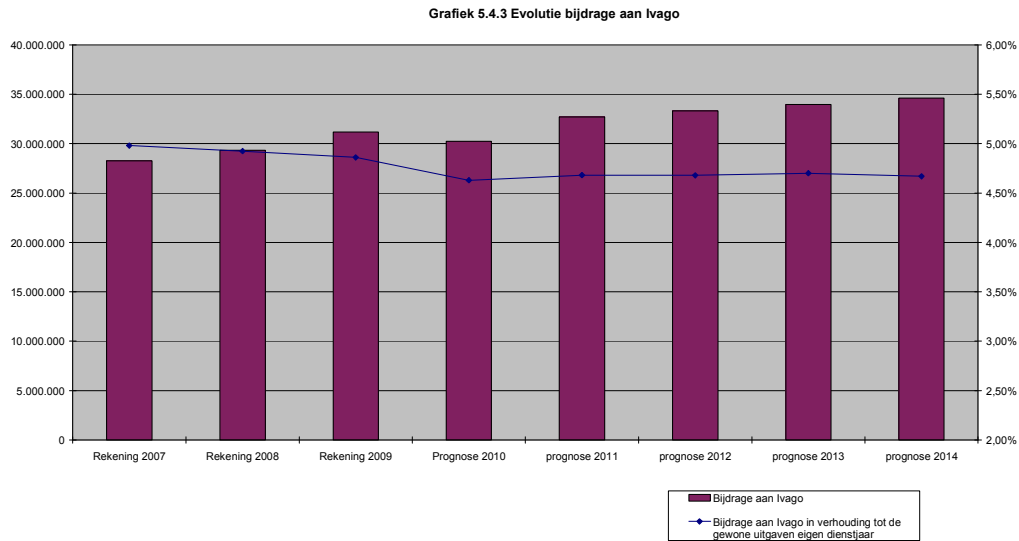
Grafiek 5.4.2 Evolutie bijdrage aan de Politiezone								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Bijdrage aan de Politiezone	57.196.493	57.562.135	64.956.380	64.031.880	65.982.940	68.587.218	69.873.220	71.495.080
Bijdrage aan de Politiezone in verhouding tot de gewone uitgaven eigen dienstjaar	10,09%	9,67%	10,13%	9,81%	9,44%	9,63%	9,67%	9,65%

Ook bij de politie, is de gemeentelijke bijdrage een sluitpost op de begroting van de politiezone. Een eventuele terugstorting van bijdragen door de politie, na afsluiting van de rekening, wordt bij de stad verwerkt als een ontvangst op vorige dienstjaren, en komt niet op deze grafiek voor.

Vanaf het budget 2008 wordt in de doorgestorte bedragen reeds een “ophaalkracht” ingecalculeerd. Vandaar de slechts lichte stijging in de cijfers tussen 2007 en 2008. Vanaf 2009 is een forse stijging te merken van de bijdrage aan de politie. Dit komt door het feit dat op het jaar zelf de politierekening 2008 een tekort vertoonde. Voor 2008 kon de politie dit opvangen vanuit het algemeen resultaat over 2007. Voor 2009 echter was een hogere tussenkomst van de stad vereist. Dit tekort had te maken met enerzijds het feit dat de politiezone, in tegenstelling tot wat werd verwacht, er in slaagde om de gebudgetteerde personeels VTE's effectief aan te werven. Anderzijds moesten bijkomende personeelsbudgetten worden voorzien bij de politie voor de statutarisering van de gesco's, een competentieontwikkelingstoelage voor CALOG-personeel, en de stijging van het vakantiegeld van het operationeel personeel.

Voor de volgende jaren zal de politie het personeelseffectief (operationelen) bevroren tot 1035 VTE. Deze bezetting zou tegen april 2011 worden bereikt. De prognoses houden hiermee rekening.

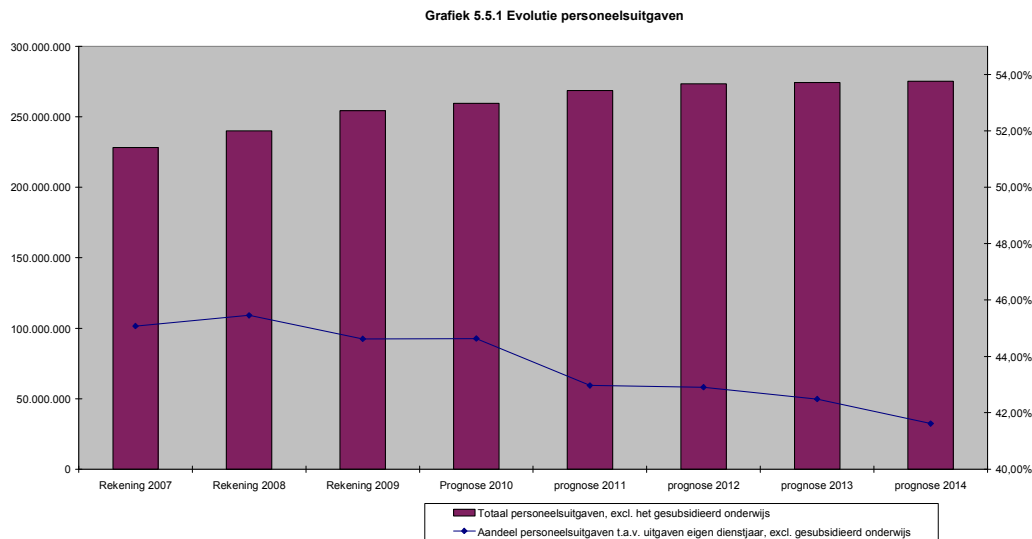
5.4.3. Bijdrage aan Ivago



	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Bijdrage aan Ivago	28.241.769	29.320.115	31.170.143	30.223.495	32.701.595	33.322.925	33.956.061	34.601.226
Bijdrage aan Ivago in verhouding tot de gewone uitgaven eigen dienstjaar	4,98%	4,92%	4,86%	4,63%	4,68%	4,68%	4,70%	4,67%

In 2010 zal Ivago een creditnota opmaken waardoor de bijdrage voor 2010 2 miljoen euro lager zal liggen dan wat was ingecalculeerd bij budgetwijziging 2010. Dit is mogelijk door de uitzonderlijke groei van de beschikbare reserves binnen Ivago.

5.5. Personeelsuitgaven



Grafiek 5.5.1 Evolutie personeelsuitgaven								
	Rekening 2007	Rekening 2008	Rekening 2009	Prognose 2010	prognose 2011	prognose 2012	prognose 2013	prognose 2014
Totaal personeelsuitgaven, excl. het gesubsidieerd onderwijs	228.114.301	239.934.180	254.339.832	259.446.497	268.639.865	273.323.508	274.178.056	275.198.207
Aandeel personeelsuitgaven t.a.v. uitgaven eigen dienstjaar, excl. gesubsidieerd onderwijs	45,08%	45,46%	44,62%	44,63%	42,97%	42,91%	42,49%	41,62%
Totaal uitgaven eigen jaar, excl. gesubsidieerd onderwijs	506.063.560	527.846.715	570.010.310	581.286.844	625.164.976	637.031.725	645.320.376	661.268.443

Als we het gesubsidieerd onderwijs buiten beschouwing laten, dan gaat ongeveer 43% van de uitgaven naar personeel.

De dalende trend in het procentueel aandeel van de personeelsuitgaven t.a.v. de totale uitgaven tussen 2009 en 2014 heeft mede te maken met het feit dat de volgende jaren voorzien wordt dat personeelsleden einde loopbaan zullen worden vervangen door personeelsleden aan het begin van hun loopbaan. Dit geeft jaarlijks een besparing op het personeelsbudget. Daarenboven worden dalingen in de personeelsformatie ingecalculleerd. Voor verdere toelichting hierover wordt verwezen naar de gedetailleerde toelichting over het meerjarig financieel beleidsplan waar de prognoses gedetailleerd worden toegelicht.