

Aanwezig: Steven De Maesschalck: voorzitter;
Kurt Windels: burgemeester;
Martine Verhamme, Trui Lambrecht, Jan Rosseel: leden van het vast bureau;
Nadine Verheye: schepen;
Katrien Vandecasteele: lid van het vast bureau (voorzitter BCSD);
Jan Defreyne, Sabine Lampaert, Filip Blanckaert, Enigo Vandendriessche,
Carine Geldhof, Bart Buyse, Ann Vandevelde, Diederik Vanderheeren, Kurt Soenens,
Evy Becquart, Liesbeth Holvoet, Koen Depreiter, Rudi Debruyne: raadsleden;
Dominik Ronse: algemeen directeur

Verontschuldigd: Lucas Staes: raadslid

De zitting vangt aan om 20.00 uur.

De heer Steven De Maesschalck, voorzitter, deelt mee dat, in uitvoering van artikel 32 van het Decreet over het Lokaal bestuur van elke raadszitting een zittingsverslag dient te worden gemaakt. Dit zal gebeuren aan de hand van een audio-opname van de zitting. Deze zitting zal samen met de notulen gepubliceerd worden overeenkomstig 286 van het Decreet over het Lokaal bestuur.

Openbare zitting

1. Goedkeuren van de notulen van de vorige zitting

De RAAD VOOR MAATSCHAPPELIJK WELZIJN,

- Gelet op het Decreet over het Lokaal bestuur, meer bepaald artikel 74;
- Gelet op het Decreet over het Lokaal bestuur, meer bepaald de artikels 277 en 278;
- Gelet op de ontwerpnotulen van de vorige zitting, opgesteld door de algemeen directeur;
- Op voorstel van de voorzitter van de raad voor maatschappelijk welzijn;

BESLUIT:

eenparig

Artikel 1 – De notulen van de vorige zitting worden goedgekeurd.

Artikel 2 – Aan de algemeen directeur wordt de opdracht gegeven deze notulen op te nemen in het register van beraadslagingen van de raad voor maatschappelijk welzijn.

Beslissingen

DIENSTVERLENING

2. Oprichten van een sui-generisafdeling dienstencheques

De RAAD VOOR MAATSCHAPPELIJK WELZIJN,

- Gelet op het decreet over het lokaal bestuur;
- Gelet op het koninklijk besluit van 12 december 2001 betreffende de dienstencheques;
- Gelet op de dienst gezinszorg van OCMW Ingelmunster, die bestaat uit een afdeling verzorgenden en een afdeling externe poetsdienst of aanvullende thuiszorg;

Overwegende dat momenteel slechts 2,11 VTE van het extern poetspersoneel gesubsidieerd is als logistieke hulp in de aanvullende thuiszorg;

Overwegende dat huishoudelijke hulp ook aangeboden kan worden via een dienstenonderneming om activiteiten te verrichten in het kader van de dienstencheques;

Overwegende dat hiervoor een sui-generisafdeling van het OCMW moet worden opgericht aangezien het OCMW nog andere activiteiten uitoefent dan de activiteiten die onder het toepassingsgebied van de dienstencheques vallen;

Overwegende dat voor deze sui-generisafdeling een specifiek verantwoordelijke moet worden aangeduid die onder andere als contactpersoon zal fungeren met het Departement Werk & Sociale Economie van de Vlaamse overheid;

Gelet op het ontwerp van aanvraag tot erkenning als dienstenonderneming om activiteiten te verrichten in het kader van de dienstencheques;

Op voorstel van de bevoegde schepen;

BESLUIT:

Met

3 onthoudingen (Enigo Vandendriessche, Kurt Soenens, Liesbeth Holvoet)

en

17 stemmen voor (Steven De Maesschalck, Kurt Windels, Martine Verhamme, Trui Lambrecht, Jan Rosseel, Nadine Verheye, Katrien Vandecasteele, Jan Defreyne, Sabine Lampaert, Filip Blanckaert, Carine Geldhof, Bart Buyse, Ann Vandeveld, Diederik Vanderheeren, Evy Becquart, Koen Depreiter, Rudi Debruyne)

Artikel 1 – Een sui-generisafdeling dienstencheques wordt opgericht binnen het OCMW Ingelmunster.

Artikel 2 – De directeur mens wordt aangeduid als specifiek verantwoordelijke van de sui-generisafdeling dienstencheques.

Artikel 3 – De aanvraag tot erkenning als dienstenonderneming om activiteiten te verrichten in het kader van de dienstencheques wordt goedgekeurd en overgemaakt aan het Departement Werk & Sociale Economie van de Vlaamse overheid.

ALGEMENE FINANCIERING

3. Vaststellen van de jaarrekening 2022 betreffende het onderdeel van het OCMW

De RAAD VOOR MAATSCHAPPELIJK WELZIJN,

Gelet op het decreet over het lokaal bestuur;

Gelet op het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de OCMW's en alle latere wijzigingen;

Gelet op het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en toelichtingen ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de OCMW's en alle latere wijzigingen;

Overwegende het ontwerp van de jaarrekening 2022 van de gemeente Ingelmunster;

Overwegende dat de jaarrekening 2022 bestaat uit volgende beleidsrapporten:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting;

Overwegende dat deze rapporten als bijlage bij deze beslissing worden gevoegd;

Overwegende dat de raad voor maatschappelijk welzijn het deel van deze beleidsrapporten met betrekking tot het OCMW dient vast te stellen;

Overwegende dat de bijkomende documentatie die de raadsleden meer duiding geeft over de jaarrekening ter beschikking wordt gesteld aan de raadsleden via het notulenbeheer;

Overwegende dat de gemeente er dient voor te zorgen dat het OCMW haar financiële verplichtingen kan nakomen;

Overwegende dat er in de regelgeving hieromtrent geen definitie, berekeningswijzen of modellen zijn vastgelegd;

Overwegende de beslissing van 15 maart 2021 van zowel het college van burgemeester en schepenen als het vast bureau om dit in de praktijk te vertalen als volgt: de gemeente komt tussen van zodra het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW negatief is;

Overwegende dat het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW in boekjaar 2022 negatief is en er aldus een financiële tussenkomst is verricht van de gemeente naar het OCMW in de jaarrekening 2021 voor een bedrag van 2,5 miljoen euro;

Gelet op de toelichting ter zitting door de financieel directeur van de gemeente en het OCMW;

Op voorstel van de voorzitter van het vast bureau;

BESLUIT:

Met

8 onthoudingen (Jan Defreyne, Sabine Lampaert, Filip Blanckaert, Enigo Vandendriessche, Bart Buyse, Kurt Soenens, Liesbeth Holvoet, Koen Depreiter)

en

12 stemmen voor (Steven De Maesschalck, Kurt Windels, Martine Verhamme, Trui Lambrecht, Jan Rosseel, Nadine Verheye, Katrien Vandecasteele, Carine Geldhof, Ann Vandevelde, Diederik Vanderheeren, Evy Becquart, Rudi Debruyne)

Artikel 1 – De raad voor maatschappelijk welzijn stelt het onderdeel van het OCMW van de jaarrekening 2022 van de gemeente Ingelmunster vast.

De jaarrekening 2022 wordt als bijlage gevoegd bij deze beslissing.

Artikel 2 – Door de algemeen directeur wordt een afschrift van huidige beslissing overgemaakt aan de toezichthoudende overheden.

Provincie **WEST-VLAANDEREN**
GEMEENTE **INGELMUNSTER**



**JAARREKENING
BOEKJAAR
2022**

Toelichting

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening.....	5
Ontvangsten en uitgaven volgens functionele aard (schema T1)	6
Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2).....	8
Exploitatie – Uitgaven	9
Operationele uitgaven.	9
Financiële uitgaven	21
Exploitatie – Ontvangsten	22
Operationele ontvangsten.....	22
Financiële ontvangsten.....	34
Exploitatiesaldo	35
Investerings – Uitgaven	36
Investerings in financiële vaste activa.	36
Investerings in materiële vaste activa.....	36
Investerings in immateriële vaste activa.	37
Toegestane investeringssubsidies.....	37
Investerings – Ontvangsten.....	38
Verkoop van financiële vaste activa.	38
Verkoop van materiële vaste activa.	38
Investeringsubsidies en schenkingen.	38
Financieringsuitgaven	39
Vereffening van financiële schulden.	39
Financieringsontvangsten	39
Aangaan van financiële schulden.....	39
Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3).....	40
Evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	40
Toelichting bij de balans (schema T5).....	41
1	

Kapitaalsubsidies en schenkingen	41
Gecumuleerd overschot of tekort	41
Herwaarderingsreserves	42
De financiële risico's	43
Risico's inzake thesauriebeheer.....	43
Risico's inzake schuldbeheer.....	43
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.....	44
Fiscale ontvangsten.....	44
Werkingsubsidies.....	45
Financiële ontvangsten	46
Ontvangsten uit de werking	46
Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven.	47
Bezoldigingen	47
Goederen en diensten	48
Toegestane werkingsubsidies of toelagen.....	48
Specifieke kosten sociale dienst	49
Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.....	49
Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.	49
Risico's als gevolg van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet.....	50
Andere risico's.	50
De waarderingsregels	52
Vorderingen en schulden.....	52
Geldbeleggingen en liquide middelen	52
Afschrijvingen.....	52
Herwaarderingsregels	54
Verrekening van de verkregen investeringssubsidies	54
Voorzieningen voor risico's en kosten.....	54
De rechten en verplichtingen die niet opgenomen zijn in de balans	55

Een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven	56
Exploitatie – Uitgaven	56
Goederen en diensten	56
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	59
Individuele hulpverlening door het OCMW	59
Toegestane werkingssubsidies	60
Andere operationele uitgaven	60
Exploitatie – Ontvangsten	61
Ontvangsten uit de werking	61
Fiscale ontvangsten en boetes	61
Werkingsubsidies.....	62
Recuperatie individuele hulpverlening.....	62
Andere operationele ontvangsten.....	62
Investerings – Uitgaven	63
Investerings in materiële vaste activa.....	63
Investerings in immateriële vaste activa	64
Toegestane investeringssubsidies.....	64
Investerings – Ontvangsten.....	64
Financieringsuitgaven en ontvangsten.....	65
Toelichting over kosten en opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	66
Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	66
Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar.....	66
Buitengewone invloed op beide resultaten van het boekjaar (budgettair en algemeen)	66
Energiecrisis	66
Overdracht openbaar verlichtingsnet	69
Een overzicht van de overgedragen investeringskredieten, goedgekeurd door CBS en VB	72

Documentatie bij de jaarrekening72

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening

Net zoals bij het meerjarenplan, het budget en de budgetwijzigingen, wordt ook bij de jaarrekening iets meer duiding gegeven. Deze toelichting bevat bijkomende informatie voor de raadsleden om de cijfers uit de jaarrekening met kennis van zaken te kunnen beoordelen.

Deze toelichting bevat volgende elementen:

- Een overzicht van de ontvangsten en de uitgaven volgens de functionele indeling in de beleidsdomeinen die het bestuur gekozen heeft (schema T1)
- Een overzicht van de ontvangsten en uitgaven volgens hun economische aard (schema T2)
- De evolutie van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven (schema T2BIS)
- De investeringsprojecten, waarbij er minstens een investeringsproject wordt opgemaakt voor de investeringen die deel uitmaken van een prioritaire actie of een prioritair actieplan (schema T3)
- De evolutie van de financiële schulden (schema T4)
- De toelichting bij de balans met meer duiding over de mutaties van de verschillende balansrubrieken (schema T5)
- Een overzicht met een omschrijving van de financiële risico's en de manier waarop die afgedekt worden
- De waarderingsregels
- De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)
- Een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven
- De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar
- Een overzicht van de (gedeelten van de) niet-aangewende kredieten voor investeringen (en eventueel de financiering) die het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau hebben overgedragen naar het volgende boekjaar
- Een verwijzing naar de plaats waar de bijkomende documentatie beschikbaar is

Ontvangsten en uitgaven volgens functionele aard (schema T1)

Schema T1 geeft een idee over de verdeling van uitgaven en ontvangsten per beleidsdomein.

Het bestuur heeft bij de opmaak van het meerjarenplan 2020-2025, gekozen voor 8 beleidsdomeinen:

1. Algemeen bestuur
2. Algemene financiering
3. Gebiedswerking
4. Infrastructuren
5. Onderwijs
6. Sociale dienstverlening
7. Vrije Tijd
8. Zorg

Dit schema geeft een beeld van het saldo per beleidsdomein. Het is duidelijk dat het domein '**algemene financiering**', de financieringsbron bij uitstek is van gemeente en OCMW. Het resultaat hier is overweldigend positief, wat te wijten is aan de hoge ontvangsten. Onder "algemene financiering" valt 62% van alle exploitatieontvangsten, waarvan 8,7 miljoen inkomsten uit belastingen.

Ook het domein '**infrastructuren**' kent een positief exploitatiesaldo. Hier zijn geen personeelskosten te vinden en relatief weinig werkingskosten in exploitatie, maar de dividenden uit gas en elektriciteit worden hier wel geboekt. Hierdoor ontstaat ook in dit domein een positief exploitatiesaldo. Dit saldo blijft weliswaar dalen in vergelijking met het boekjaar 2020 en zal blijven dalen doorheen het meerjarenplan, tot een negatief resultaat. Grootste oorzaak hiervan? De dalende inkomsten uit dividenden. In de jaarrekening is dit resultaat opvallend beter dan wat was ingeschat in het meerjarenplan. De update van het rioleringsfonds van FLUVIUS is hiervan de oorzaak (zie financiële nota).

Ook is het belangrijk om even stil te staan bij het domein '**onderwijs**'. De gemeentescholen beseffen ondertussen maar al te goed dat zij voor hun dagdagelijkse werking zelfbedruipend moeten zijn. Anders gesteld, moeten de exploitatie-ontvangsten voor de scholen volstaan om hun exploitatie-uitgaven te betalen. Het positieve saldo voor 'onderwijs' toont aan dat dit in het boekjaar 2022 opnieuw is gelukt. Dit saldo omvat zelfs nog de voordelen die worden uitbetaald aan alle scholen. De gemeentescholen zijn dus niet enkel zelfbedruipend, ze nemen een mooie spaarpot mee naar de toekomstige jaren. Een reserve die heel weldoordacht wordt besteed, onder andere aan investeringen in informaticamateriaal. Voor alle duidelijkheid: dit overschot blijft volledig in handen van het onderwijs.

Tenslotte ook nog even aanstippen dat het negatieve exploitatiesaldo op het domein '**zorg**' relatief klein is vergeleken met bijvoorbeeld dat van 'vrije tijd'. Het domein 'zorg' bergt de volledige werkingskosten van de aanvullende thuiszorg, gezinszorg, thuisbezorgde maaltijden, ouderenwoningen, assistentiewoningen, ... Ook alle relevante personeelskosten die met deze werking te maken hebben, staan hieronder geboekt. Het relatief kleine negatieve exploitatiesaldo betekent ook hoge exploitatieontvangsten in dit domein: zowel de vergoeding van prestaties voor thuiszorg, gezinszorg, thuisbezorgde maaltijden, verhuur ouderenwoningen en assistentiewoningen, als specifieke werkingssubsidies. Wel valt het op dat het negatieve saldo elk jaar groter wordt. Dit is te wijten aan de steeds stijgende personeelsuitgaven, terwijl de ontvangsten niet in dezelfde mate stijgen: de tarieven worden niet in dezelfde lijn opgetrokken.

Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2)

Schema T2 is veruit het belangrijkste schema van de beleidsdocumenten die aan de raad worden voorgelegd. Dit schema vertelt in grote lijnen wat de belangrijkste financiële stromen waren tijdens het voorbije boekjaar, in vergelijking met de ramingen uit het meerjarenplan. Tegelijk werpt het ook een blik op de evolutie van deze financiële stromen.

Aangezien een vergelijking met het verleden minstens even belangrijk is als een vergelijking met de toekomst, wordt een eigen schema T2-BIS toegevoegd om ook het verleden volgens dit schema T2 in kaart te brengen. Uiteraard zal dit niet altijd perfect overeenstemmen, aangezien de spelregels van BBC2020 ook zorgden voor een aantal boekhoudkundige verschuivingen, maar het geeft toch een beeld van de evolutie van belangrijke uitgaven en ontvangsten. Schema T2-BIS zoomt enkel in op exploitatie.

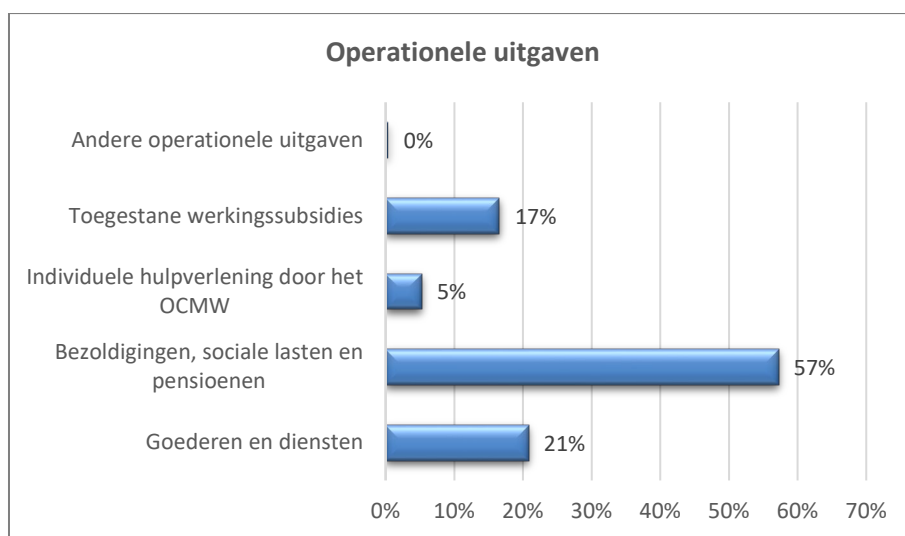
De evolutie van de uitgaven en ontvangsten in exploitatie is steeds weergegeven in grafieken. Deze grafieken zijn altijd op een zelfde manier opgebouwd. In de grafiek zijn twee trendlijnen te zien:

- de blauwe trendlijn bevat de cijfers uit de jaarrekeningen 2014-2022,
- de rode trendlijn bevat de cijfers uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Exploitatie – Uitgaven

Operationele uitgaven.

De operationele uitgaven zijn veruit de belangrijkste in exploitatie. Het boekjaar 2022 klokt deze af op 16.748.542 euro of 98% van de exploitatie-uitgaven. De onderstaande grafiek toont aan dat de bezoldigingen veruit de belangrijkste uitgaven zijn voor een gemeente en een OCMW (57%). De categorieën 'goederen en diensten' en 'toegestane werkingssubsidies' volgen met een aandeel van respectievelijk 21% en 17%. De individuele hulpverlening van het OCMW bedraagt 5%. De 'andere operationele uitgaven' zijn verwaarloosbaar.



Goederen en diensten

In totaal is in deze categorie van operationele uitgaven 3.482.573 euro uitgegeven in het boekjaar 2022. Onderstaande tabel geeft een onderverdeling volgens soort weer.

Goederen en diensten	3.482.573	%
Overige diensten en leveringen	1.054.653	30%
Energiekosten	907.680	26%
Huur, outsourcing en onderhoud	677.520	19%
Kosten eigen aan de dienst	356.996	10%
Aankopen van goederen	158.217	5%
Kosten onroerende goederen	152.402	4%
Verzekeringen	91.064	3%
Kosten verbonden aan personeel	84.041	2%

De belangrijkste soort uitgaven voor 'goederen en diensten' is de groep 'Overige diensten en leveringen' (30%). Belangrijke kosten in deze groep zijn:

- 60.642 euro voor verzendings- en telefoniekosten,
- 402.689 euro voor software en serverkosten,
- 36.369 euro voor drukwerk en publiciteit,
- 49.516 euro voor geschenken, waaronder de 'kadobon van Ingelmunster',
- 225.388 euro voor erelonen advocaten, artiesten, animatoren, monitoren, ...

In het boekjaar 2022 heeft de gemeente voor 49.516 euro aan prijsuitdelingen, geschenken en presenties uitgegeven. 74% van dit bedrag is uitbetaald in kader van de 'kadobon van Ingelmunster'.

Met een bedrag van 907.680 euro springen vooral de 'energiekosten' in het oog. Hiervan is 597.407 euro uitgegeven aan **elektriciteit**: een pak meer dan andere jaren, gestuwd door de stroom aan prijsstijgingen. In totaal schoot de kost voor elektriciteit met 51% de hoogte in, ten opzichte van 2021. Maar in vergelijking met het boekjaar 2021 is ook een daling van het verbruik vastgesteld. Het bestuur koos ervoor om de openbare verlichting te doven tussen 23u en 6u, met uitzondering van vrijdag en zaterdag. Deze maatregel miste duidelijk zijn doel niet. Ondanks deze maatregel pas is ingevoerd vanaf november, zakte het verbruik immers met 12%. Ook in de gebouwen zijn een aantal maatregelen genomen om het verbruik te doen dalen: relighting van meerdere gebouwen, bewustwording van een aantal grootverbruikers binnen het gebouw, ... Ook hier is een daling van het verbruik merkbaar. Het elektriciteitsverbruik in het sportcentrum zakte met 4% ten opzichte van 2019 (invloed covid-19 was te sterk in 2020 en 2021). Het verbruik in het gemeentehuis en het sociaal huis is respectievelijk gedaald met 8% en 21% ten opzichte van 2021. De voornaamste reden van het lager verbruik is uiteraard het effect van de zonnepanelen. Deze zijn geplaatst in mei 2021. De zonnepanelen van het gemeentehuis zijn onmiddellijk aangesloten, terwijl die voor het sociaal huis pas in september 2021 zijn aangesloten. Vandaar dat het lager verbruik voor de gemeente al is vastgesteld in het jaar 2021 en dus in verhouding lager uitvalt in 2022. Voor het sociaal huis speelt ook de relighting een rol in het lager verbruik voor de maanden november en december 2022.

Ook de stijgende **gasrijzen** hebben een invloed op de energiekosten. Ten opzichte van het boekjaar 2021, is de kost voor gas gestegen met 136%. De prijsstijgingen voor gas wegen sterker door op de factuur aangezien er minder indirecte kosten voor gas worden aangerekend aan de eindverbruiker. Maar ook hier is een lager verbruik opgemeten in vergelijking met 2021, door het verlagen van de temperatuur in de gemeentelijke gebouwen. Zo is het verbruik in het sportcentrum gedaald met 5% ten opzichte van 2019 en is het verbruik in het gemeentehuis en sociaal huis dook met respectievelijk 17 en 18 procent naar beneden ten opzichte van 2021.

In de categorie 'goederen en diensten' stroomt 19% van de uitgaven naar 'huur, outsourcing en onderhoud(scontracten)'. De grootste slokken hierbij zijn onder andere:

- 83.065 euro voor uitgegeven schoonmaak (vnl. in de scholen wordt beroep gedaan op een externe poetsfirma, maar ook het poetsen van de ramen van alle gebouwen is uitbesteed),
- 68.237 euro voor huisvuil en containerkosten uitbesteed aan één speler,
- 328.678 euro voor andere outsourcing (groenonderhoud wijken, maaien bermen, onderhoud hydranten, muziek- en tekenacademie, renovatiecoach, ...),
- 100.601 euro voor de huur van allerhande materialen (kerstverlichting, hoogtewerker, tent evenementen, copiërs, kledij technische dienst, ...),
- 42.501 euro voor onderhoud voertuigen,
- 25.414 euro voor onderhoud machines (o.a. groendienst en wegen), ...

Voor 'uitgegeven schoonmaak' gaat beduidend meer geld de deur uit dan de twee jaren daarvoor. Dit heeft twee redenen: enerzijds kreeg de kostprijs een aanzienlijke duw naar boven (+21,8%) door de hoge inflatie en anderzijds is er ook gebruik gemaakt van de externe partner voor het poetsen in het sportcentrum en de flatjes wegens ziekte van een personeelslid van de interne poetsdienst. Ook de kost voor 'huisvuil en containerkosten' ligt hoger omwille van prijsstijgingen.

Ten opzichte van voorgaande jaren, springen een aantal outsourcingkosten in het oog:

- De afrekening van het schooljaar 2021-2022 van de 'Interlokale Vereniging Stedelijke Kunstacademie Tielt' ligt een stuk lager in vergelijking met vorig schooljaar. De loonkost van de leraar beeldverhaalatelier is intussen betoelaagd.
- In 2022 zijn er geen gietasfaltwerken uitgevoerd, waardoor de outsourcingkost van de wegen lager is dan vorig jaar.
- Door de langdurige ziekte van de renovatiecoach daalden de kosten voor "outsourcing Klimaat en energie". Er zijn minder uren gepresteerd, dus ook minder uren doorgerekend aan de gemeente.
- Ook de outsourcingkost voor de handhavingsambtenaar was in 2022 lager door minder gepresterde uren.
- De outsourcingkost voor parken en plantsoenen ging omhoog. Zowel het aantal uren outsourcing als de loonkost per uur was hoger dan de voorgaande jaren.
- In vergelijking met het boekjaar 2021 is ook de begeleidingskost van de firma Savaco weggevallen, voor alles rond outsourcing dossierbeheer.

De 'kosten eigen aan de dienst' zijn voornamelijk (63%) kosten voor de werking van de dienst vrije tijd, evenementen en onderwijs. Het gaat over uitgaven voor sportkampen, jeugdkampen, didactisch materiaal en uitstappen extra-muros van de gemeentescholen, de collectie van de bibliotheek, ...

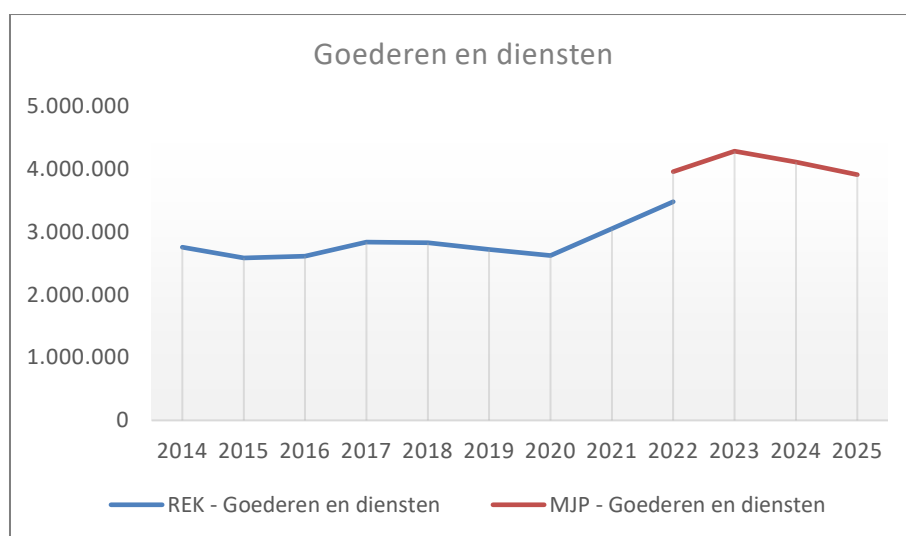
Ook de aankoop van materialen voor de dienst 'wegen en groen' van de technische dienst maakt hier deel van uit.

De 'aankoop van goederen' bestaat voornamelijk uit de aankoop van maaltijden voor de twee gemeentescholen en de bedeling van warme maaltijden. De kostprijs van deze maaltijden is doorheen het jaar ook met 20% toegenomen. Dit komt voornamelijk tot uiting in de kost voor de bedeling van warme maaltijden. De totale kost op jaarbasis bleef nagenoeg gelijk, terwijl het aantal maaltijden daalde met 8%.

De categorie 'kosten onroerende goederen' bevat het onderhoud van het patrimonium, het waterverbruik en de huur van onroerende goederen.

Goederen en diensten – Evolutie in de tijd

Het verschil tussen ramingen en rekeningen is duidelijk in onderstaande grafiek. Marges zijn inherent aan deze soort uitgaven. Sommige hiervan zijn noodzakelijk om snel te kunnen inspelen op onverwachte zaken, andere marges kunnen vermeden worden. Over de jaren heen is er een inspanning geleverd om deze marges te verkleinen, maar ook in 2022 is er nog 12% beschikbaar krediet op het einde van het boekjaar. Dit jaar speelt de energiecrisis zeker een rol. Het was/is bijzonder moeilijk om in te schatten hoe de energieprijzen zullen evolueren. Het beschikbaar krediet voor energie is een vierde van de totale marge in 2022.



De stijging vanaf het jaar 2021 is wel opvallend. De uitgaven 'goederen en diensten' bedroegen gemiddeld 2,8 miljoen euro over de jaren 2014-2020, terwijl deze in **2021** boven de 3 miljoen euro klommen. Deze tendens zet zich verder in **2022**, waarbij er net geen 3,5 miljoen euro is uitgegeven. Een grote brok hiervan kwam door de hogere energiekosten, maar er waren nog andere prijsstijgingen (zie eerder). De verwachting is dat deze trend zich nog verder zal doorzetten in boekjaar 2023. Heel wat prijsstijgingen (al dan niet aangekondigd) gaan pas in vanaf januari 2023. De bedrijven/leveranciers zagen hun onkosten ook stijgen (lonen, materialen, energie, ...) en zullen die doorrekenen aan de eindgebruiker.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Deze categorie is veruit de grootste slokop van de operationele uitgaven (57%). In totaal is er 9.594.095 euro uitgegeven aan bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.594.095	%
Politiek personeel	372.708	4%
Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.363.163	35%
Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.824.434	40%
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.633.954	17%
Andere personeelskosten	247.701	3%
Pensioenen politiek personeel	152.182	2%

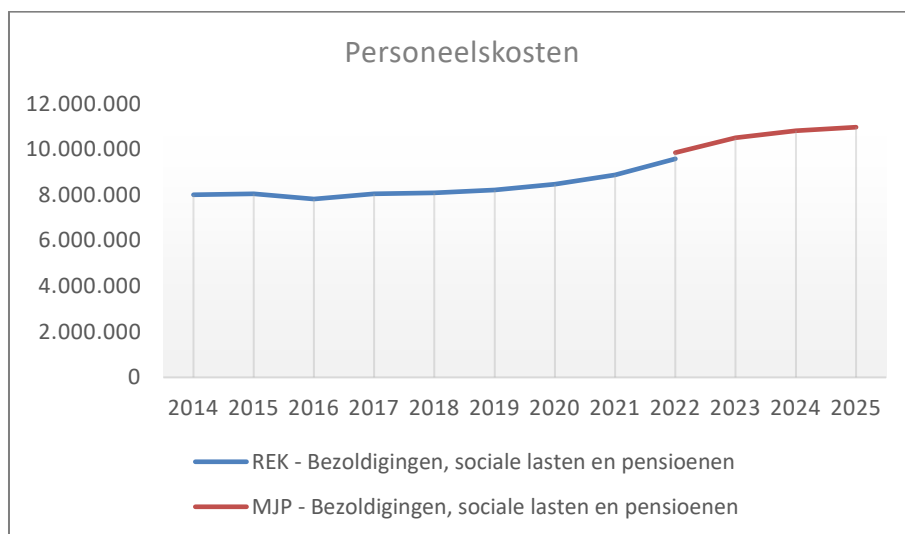
De personeelsleden ten laste van het bestuur zijn logischerwijze de belangrijkste groep onder de bezoldigingen. Van het totale budget voor bezoldigingen gaat 35 % naar de vast benoemde personeelsleden (37,9 FTE), terwijl 40% wordt besteed aan de niet-vast-benoemde personeelsleden (77,37 FTE). Uit deze cijfers blijkt duidelijk dat in Ingelmunster de hoogste schalen (decretale graden, A-, B- en C-functies) zo goed als allemaal statutaire (en bijgevolg duurdere) personeelsleden zijn.

Ook het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden neemt een belangrijk aandeel in, namelijk 17%. Deze kost is volledig gesubsidieerd door de hogere overheid (zie later).

Voor het politiek personeel betaalt het bestuur in totaal 524.890 euro, goed voor 6% van de totale personeelskost. Dit bedrag is zowel voor de uitbetaling van de wedden en presentiegelden, maar ook voor de jaarlijkse bijdrage in het pensioenfonds van de mandatarissen.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioen – Evolutie in de tijd

De tijdslijn voor de personeelskosten toont aan dat de ramingen boven de realiteit liggen. Dit heeft te maken met de jaarlijkse vaststelling van het aantal langdurig zieken in voornamelijk de technische dienst en aanvullende thuiszorg. De personeelsdienst raamt dit budget per medewerker op basis van elk dossier. Uiteraard wordt er bij deze berekeningen vanuit gegaan dat elk personeelslid gezond en wel het jaar doorkomt. Jammer genoeg worden de gemeente en het OCMW elk jaar geconfronteerd met langdurig zieken in de hierboven beschreven personeelsgroepen. Deze personeelsleden worden ook niet altijd, of een stuk later, vervangen. Hierdoor is er elk jaar een afwijking tussen realiteit en raming. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan probeerde de personeelsdienst dit nog accurater te ramen, maar het blijft een heel onvoorspelbare factor.



In de bovenstaande grafiek vallen de volgende evoluties op: in **2015** stijgen de personeelskosten nauwelijks ten opzichte van het voorgaande jaar, wat eigenlijk vreemd is. Normaal gezien zal de invloed van schaal, anciënniteit en een index een stijgende invloed hebben op de totale personeelskost. De oprichting van de hulpverleningszone MIDWEST op 1 januari 2015 is de voornaamste reden van de vrijwel constante personeelskost. De personeelskost van de brandweer verschuift immers van de gemeentelijke boekhouding naar de hulpverleningszone. In **2016** daalt de personeelskost ten gevolge van het vertrek van een statutair personeelslid en de keuze van heel wat personeelsleden om 4/5 te beginnen werken. Ook is het boekjaar 2016 het eerste jaar waarin geen bijdrage meer verplicht is voor het afstoten van het dienstenchequebedrijf. Het jaar daarvoor was hier nog ongeveer 120.000 euro voor betaald, wat toch een wezenlijk verschil maakt.

Voor de jaren **2017-2018-2019** evolueert de personeelskost volgens een normaal verwachtingspatroon, onderhevig aan verschuivingen in schaal en anciënniteit en een eventuele index.

Vanaf het jaar **2020** zien we een sterkere stijging in vergelijking met de jaren ervoor. Dit heeft niet zozeer te maken met extra aanwervingen, maar eerder met een aantal ingrepen ten gevolge van beslissingen van het bestuur en sectorale akkoorden:

- de waarde van een maaltijdcheque is opgetrokken tot 8 euro
- de tweede pensioenpijler is opgetrokken tot 2,5%
- de eindejaarspremie is opgetrokken
- het zorgpersoneel heeft nieuwe (en hogere) loonschalen

Tegelijk speelt in 2021 ook het automatisch indexeringsmechanisme van de lonen. Als de spilindex wordt overschreden, zien de ambtenaren hun lonen twee maanden later geïndexeerd. In **2021** is de spilindex tweemaal overschreden, namelijk in augustus en december. De eerste overschrijding zorgde voor een aanpassing van de wedden van het overheidspersoneel in het boekjaar 2021. De tweede overschrijding, zorgde voor een verhoging van de wedden in februari **2022**. Nadien volgden nog vier overschrijdingen van de spilindex in het jaar 2022, met telkens een verhoging van de lonen twee maanden nadien. Intussen voorspelt het federaal planbureau ook voor het 2023 nog een overschrijding van de spilindex, namelijk in september 2023.

In **2022** is de loonkost gemiddeld gestegen met 8%, maar het verschil tussen de categorie 'vastbenoemd' en 'niet-vastbenoemd, niet-onderwijzend' personeel is frappant. De eerste groep stijgt met 8%, terwijl de tweede categorie toeneemt met maar liefst 18%. Dit komt door een aantal vervangingen van statutair naar contractueel tijdens het boekjaar 2022. In de personeelsdienst bijvoorbeeld, ging één statutair personeelslid op pensioen en kwam een contractueel personeelslid met veel lagere anciënniteit in de plaats. Nog twee statutaire personeelsleden (maatschappelijk werker en coördinator vrijwilligerswerking) zijn vervangen door twee contractuele personeelsleden. Deze verschuivingen verklaren meteen waarom de groei van de loonkost voor het vastbenoemd personeel beperkter is.

Individuele hulpverlening door het OCMW

Dit onderdeel lijkt minder belangrijk, uitgedrukt in cijfers (5% van de operationele uitgaven), maar is een speerpunt in de dagdagelijkse werking van het OCMW Ingelmunster, als één van de belangrijkste kerntaken. In het boekjaar 2022 heeft het OCMW 871.033 euro uitgegeven aan individuele hulpverlening, zijnde leefloon en steun. Van deze middelen is 59% of 514.661 euro uitbetaald aan leefloon, waarvan meer dan 50% aan de personen ingeschreven in het bevolkingsregister en studenten. De andere helft van het bedrag is verdeeld over leeflonen voor vreemdelingen en daklozen.

Ook is er voor 356.372 euro steun uitbetaald. De steun voor het LOI neemt het leeuwendeel in beslag met 99.965 euro. Maar daarnaast is onder andere ook steun uitgekeerd voor: waarderingspremie, verwarmingstoelage, huurwaarborg en eerste maand huur, ...

De stijging van 23% in het boekjaar 2022 kent meerdere oorzaken: ten eerste zijn ook de leeflonen geïndexeerd, net zoals de lonen van de ambtenaren. Ten tweede is het aantal dossiers "leefloon" gestegen: 83 dossiers in vergelijking met 73 dossiers in 2021. Ten derde heeft de opvang van mensen uit Oekraïne (19 personen) een duidelijke invloed op de uitgaven van het jaar 2022, maar hier stonden ook ontvangsten tegenover (zie later).

Tenslotte heeft ook covid-19 nog een beperkte impact op deze uitgaven. Deze impact is er niet enkel op de leefloondossiers, maar ook en vooral op de specifieke steun in kader van covid-19. In het boekjaar 2022 kregen:

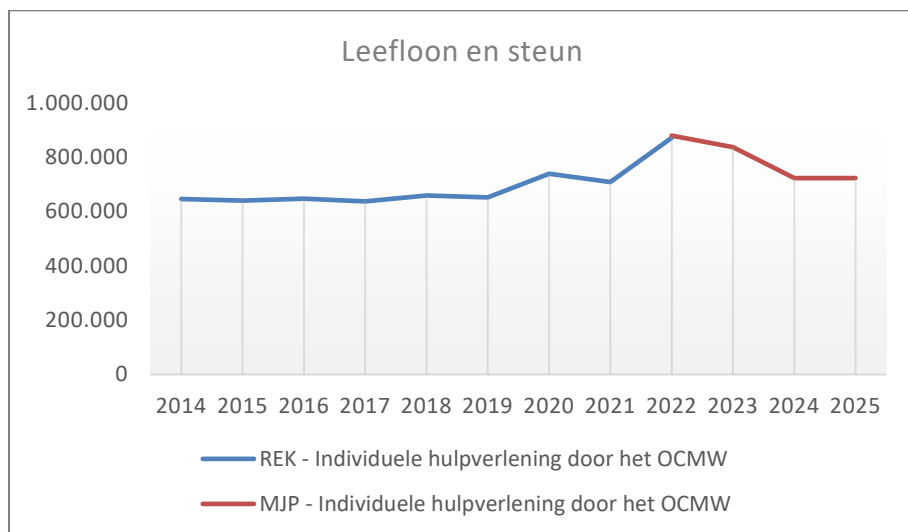
- 54 gezinnen een extra leefloonpremie,
- 10 gezinnen steun onder de noemer 'covid-19',
- 15 personen een tussenkomst in het kader van geestelijke gezondheidszorg (compensatieplan Ingelmunster).
- 7 kwetsbare jongeren steun.

Over de jaren 2020-2022 heen, hebben we 251 personen/gezinnen geholpen met steun onder de noemer 'covid-19'.

COVID 2020-2022	Bedrag	#Dossiers	#Gezinnen
COVID - Kwetsbare jongeren	3.151,21	28	7
COVID - psychologisch welzijn	1.252,00	16	3
COVID Compensatieplan Ingelmunster	2.878,42	27	7
COVID Compensatieplan Ingelmunster GGZ	7.107,77	81	75
COVID Coronafonds POD	40.308,53	217	81
COVID Leefloon Premie 50	40.550,00	1.129	106
Eindtotaal	95.247,93	1.498	251

Individuele hulpverlening door het OCMW – Evolutie in de tijd

De uitbetalingen voor leefloon en steun waren een lange tijd vrij constant, zoals blijkt voor de periode 2014-2019. In deze periode is de gemiddelde uitgave voor leefloon en steun zo'n 645.000 euro.



In **2020** is er iets meer dan 738.000 euro uitbetaald, terwijl dat in **2021** net geen 710.000 euro is. De extra uitgaven zijn zo goed als helemaal toe te schrijven aan covid-19 (zie eerder). Maar ook de energiecrisis laat zich niet ongemerkt en slurpt in **2022** veel meer van de middelen voor leefloon en steun op. Dit heeft zowel te maken met indexatie van de leeflonen, als extra dossiers leefloon en steun (zie eerder). De verwachting is dat deze uitgaven opnieuw zullen stabiliseren vanaf boekjaar 2024.

Toegestane werkingssubsidies

Een volgende categorie in de operationele uitgaven zijn de 'toegestane werkingssubsidies', goed voor 17% van de operationele uitgaven. De belangrijkste worden expliciet opgesomd in schema T2: politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, bestuur van de eredienst Sint-Amand en de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, waarvan IVIO veruit de grootste bijdrage (854.688 euro) vraagt.

Financiële vertaling IVIO

*De gemeente betaalde in het boekjaar 2022 een **toelage** van 854.888 euro aan IVIO.*

*De gemeente betaalt niet enkel een toelage aan IVIO, maar heeft ook recht op de inkomsten uit **retributies** van IVIO (verkoop van vuilniszakken op grondgebied Ingelmunster). In 2022 kreeg de gemeente een bedrag van 342.600 euro.*

Conclusie: voor het boekjaar 2022 **betaalde de gemeente netto 512.088 euro aan IVIO.**

Het bedrag van 613.113 euro aan 'andere begunstigen' bestaat onder andere uit de bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang (323.618 euro) en de toelage aan verenigingen en adviesraden (128.969 euro).

Organisatie van de buitenschoolse kinderopvang

De bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang bedraagt 323.618 euro in 2022. De financiële vertaling van de organisatie van de buitenschoolse kinderopvang is echter meer dan enkel een gemeentelijke toelage. In de boekhouding staan onderstaande uitgaven en ontvangsten opgenomen die verband houden met de organisatie van de buitenschoolse opvang.

Uitgaven = 379.920 euro

- Goederen en diensten: 36.249 euro (onderhoud gebouw, energie, vrijwilligers, ...)
- Bezoldigingen: 876 euro (jobstudent)
- Personeelslid op payroll OC die voor CV werkt: 19.177 euro
- Toelagen: 323.618 euro

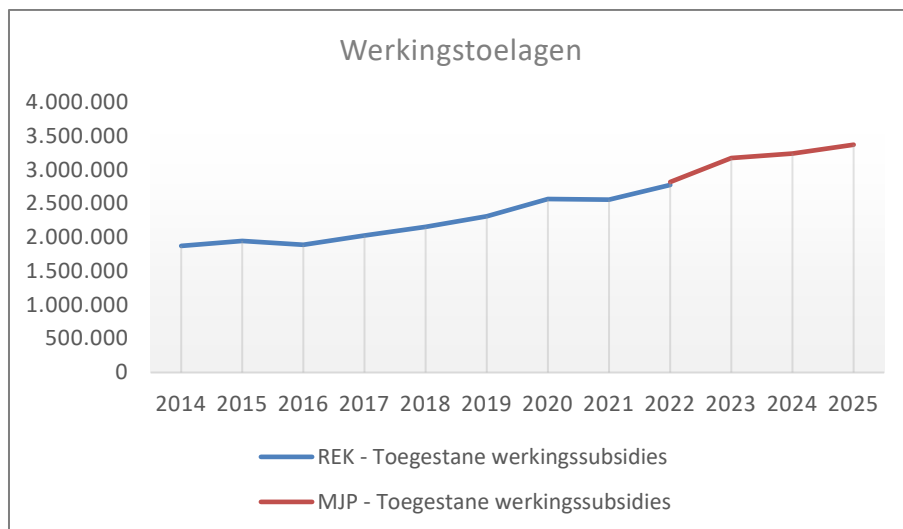
Ontvangsten = 218.923 euro

- Prestaties: 206.510 euro (facturatie aan de ouders en de gemeentescholen)
- Subsidies: 12.412 euro (busproject)

Conclusie: voor het boekjaar 2022 **betaalde de gemeente netto 160.997 euro voor de organisatie van de buitenschoolse kinderopvang, ochtend – en avondopvang en busbegeleiding.**

Toegestane werkingssubsidies – Evolutie in de tijd

Uit de onderstaande grafiek blijkt dat de werkingstoelagen heel precies worden geraamd, wat ook logisch is aangezien het gros van deze toelagen vast ligt in raadsbesluiten: politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, kerkfabriek Sint-Amand, intergemeentelijke vereniging voor duurzaam milieu-beheer in Izegem en Ommeland (IVIO),



In de jaren **2014-2016** zijn de werkingstoelagen vrij constant, maar vanaf het boekjaar **2017** valt de stijgende trend op. De onderstaande tabel vat de voornaamste toelagen samen.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
MIDOW	829.115	736.536	759.551	785.756	813.650	842.128	871.603	902.108	933.682
BRW		220.253	152.545	158.302	164.129	168.359	200.763	210.295	220.019
KERK	19.983	57.681	38.444	30.608	54.083	36.715	61.817	51.468	38.063
BKO		62.721	61.500	162.000	144.208	203.500	220.209	204.616	323.618
IVIO	751.806	596.826	538.590	578.622	645.960	763.944	780.336	861.962	854.688
Vereniging	100.027	111.509	110.489	109.600	129.228	110.195	107.300	95.796	118.864
Adviesra- den	6.100	8.960	8.960	8.960	8.960	8.960	95.060	1.600	10.105

In het boekjaar **2015** stijgen de toegestane werkingssubsidies door twee nieuwe werkingstoelagen: die voor de hulpverleningszone (BRW) en de CV buitenschoolse kinderopvang (BKO). De stijging wordt deels tenietgedaan door een daling van 11% in de dotatie aan politiezone MIDOW.

De werkingstoelagen dalen lichtjes in het boekjaar **2016** door een lagere toelage aan de kerkfabriek en een lagere toelage aan hulpverleningszone MIDWEST. In 2015 moesten nog heel wat zaken geregeld

worden door de oprichting van deze nieuwe hulpverleningszone, terwijl in 2016 enkel de afgesproken exploitatietoelage is betaald aan de hulpverleningszone.

Vanaf het boekjaar **2017** is een stijgende trend duidelijk waarbij de toename aan middelen voor de CV Buitenschoolse kinderopvang meteen in het oog springt. Dit was het jaar waarin de capaciteit is opgetrokken naar 100 plaatsen. In een verdere fase stond de CV ook in voor de ochtend- en avondopvang en het middagtoezicht van de gemeentescholen en de begeleiding op de bussen van het buitengewoon onderwijs.

De toelage aan de adviesraden in het jaar **2020** valt ook op. Dit verschil is te wijten aan het 'compensatiefonds Ingelmunster', als gevolg van covid-19.

Het boekjaar **2021** laat een opvallende toelage aan IVIO optekenen van 10% meer dan het jaar daarvoor. Opnieuw is covid-19 hier de boosdoener. Uiteindelijk bleek bij de opmaak van hun jaarrekening dat er te veel toelage was opgevraagd. Dit te veel aan ontvangen toelagen is dan in samenspraak met de deelnemende gemeenten gearriveerd in een reservefonds bij IVIO. In 2023 vraagt de gemeente Ingelmunster dit saldo op om de toelage voor 2023 te drukken.

In het boekjaar **2022** springen een drietal zaken in het oog: de hogere toelage voor de BKO of CV Villa Max, de hogere toelage voor de adviesraden en de hogere toelage aan verenigingen.

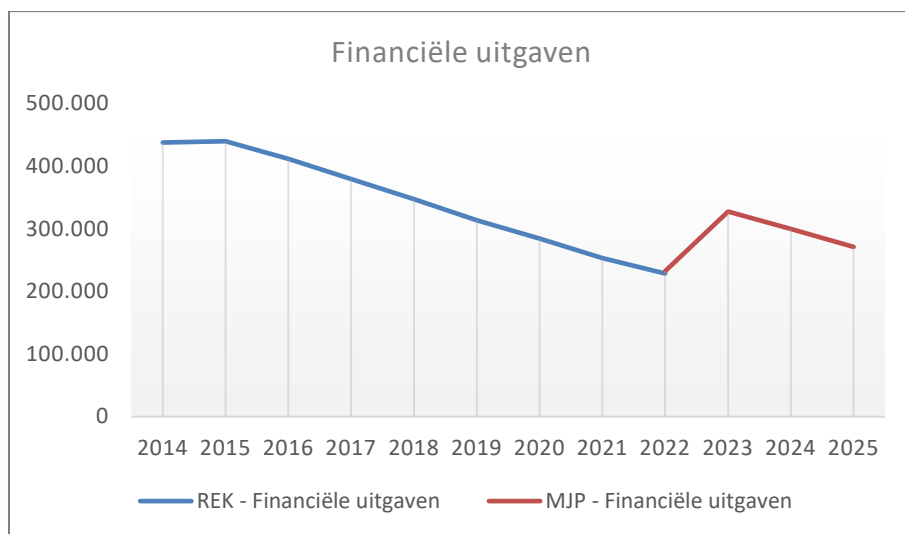
De bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang steeg met 58% in 2022. De CV keek aan tegen een noodzakelijke uitbreiding van het personeelskader en kampte natuurlijk ook met de gevolgen van de inflatie. De gemeenteraad keurde daarom op 18 oktober 2022 een bij-akte goed die voorziet in een aanvullende financiering. De maximale toelage voor de CV Buitenschoolse Kinderopvang ligt vanaf het jaar 2022 vast op 330.000 euro voor de kinderopvang en 10.000 euro voor overheadkosten. Er is sprake van een maximumtoelage aangezien de CV deze toelage per kwartaal opvraagt op basis van de werkelijke kosten/baten-analyse van hun werking. Deze toelage wordt jaarlijks geïndexeerd. De toelage aan de adviesraden ligt hoger in 2022 door de uitbetaling van twee initiatiefsubsidies aan de jeugdraad en de lokale economische raad. Aan de verenigingen is ook meer uitbetaald in 2022 in vergelijking met de twee voorgaande jaren. Covid-19 is niet langer van tel, waardoor heel wat verenigingen opnieuw een normale werking hadden met een 'normale' toelage om deze werking te ondersteunen.

Financiële uitgaven

Van de totale exploitatie-uitgaven zijn 1% financiële uitgaven. Hiervan stroomt 216.836 euro naar rentelasten van schulden. Het overige bedrag van 11.778 euro gaat naar bankkosten, waarvan 4.899 euro voor het beheer van de budgetrekeningen van de OCMW-cliënten.

Financiële uitgaven - Evolutie in de tijd

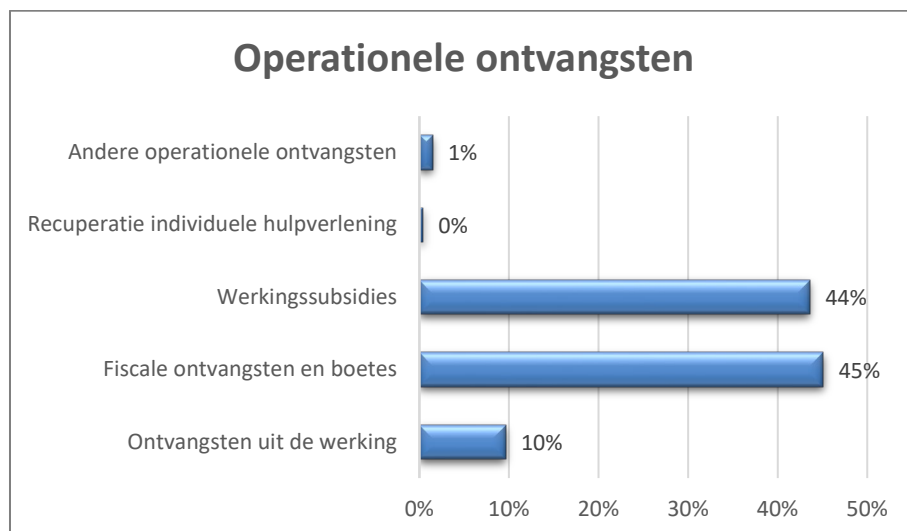
De werkelijke financiële uitgaven sluiten naadloos aan bij de ramingen, wat ook logisch is aangezien het hier voor 99% gaat over rentelasten van leningen. In het najaar van 2022 is een bijkomende lening opgenomen van 3,5 miljoen euro. De impact van deze lening is zichtbaar in de cijfers vanaf 2023.



Exploitatie – Ontvangsten

Operationele ontvangsten.

98% van de exploitatie-ontvangsten zijn operationele ontvangsten. In het boekjaar 2022 bedragen deze ontvangsten 19.379.115 euro, voor de gemeente en het OCMW samen.



De belastingen, zowel aanvullende belastingen als eigen gemeentebelastingen, zijn goed voor 45% van alle inkomsten van de gemeente en het OCMW. De werkingssubsidies bedragen 44% van alle operationele ontvangsten van het bestuur. De gemeente en het OCMW vragen ook geld aan de burger voor geleverde prestaties, wat goed is voor 10% van alle inkomsten.

Ontvangsten uit de werking

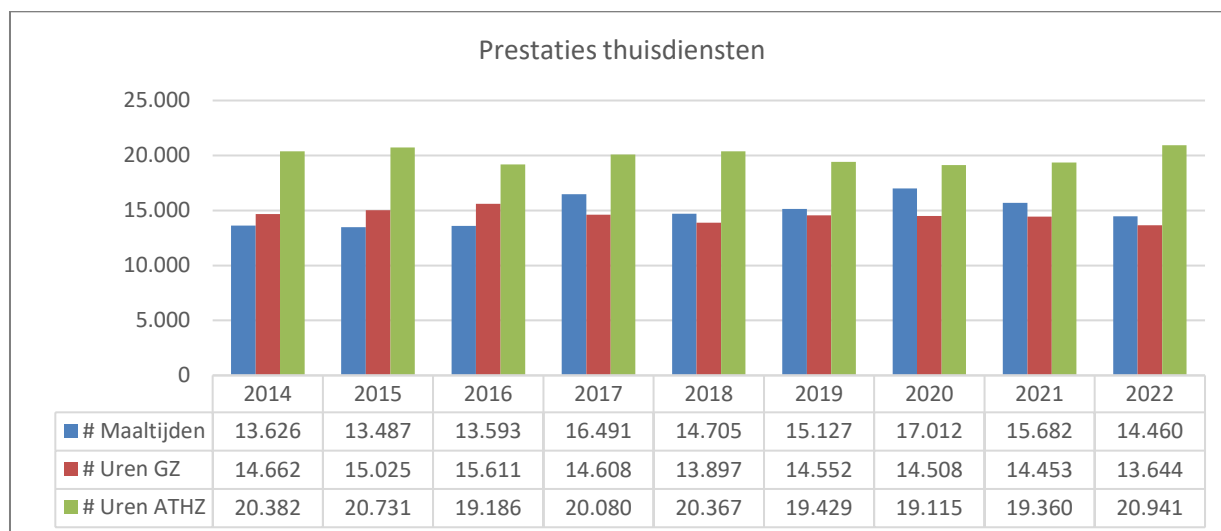
Deze ontvangsten (10% van de operationele ontvangsten) bestaan uit verschillende soorten:

Ontvangsten uit de werking	JR	%
Prestaties, opbrengsten uit de werking	1.461.324	79%
Verhuring	342.594	18%
Verkopen	52.486	3%
Eindtotaal	1.856.404	100%

Van de ontvangsten uit de werking komt wel degelijk 79% uit de aanrekening van eigen dienstverlening of prestaties, opbrengsten uit de werking. Een onmiskenbaar aandeel, dat in totaal 1.461.324 euro bedraagt. De inkomst uit de retributies van **IVIO** is veruit de belangrijkste en bedraagt 342.600 euro.

Ook de geleverde prestaties voor **gezinszorg, aanvullende thuiszorg en de thuisbezorgde maaltijden** zijn van groot belang voor het bestuur (363.315 euro).

In het jaar 2022 zijn er in totaal 14.460 maaltijden bedeed aan 102 gezinnen, 13.644 uren gezinszorg gepresteerd bij 127 gezinnen en 20.941 uren thuiszorg gepresteerd bij 239 gezinnen. Deze prestaties blijven vrij constant doorheen de jaren en zijn een constante inkomstenbron van de entiteit OCMW.



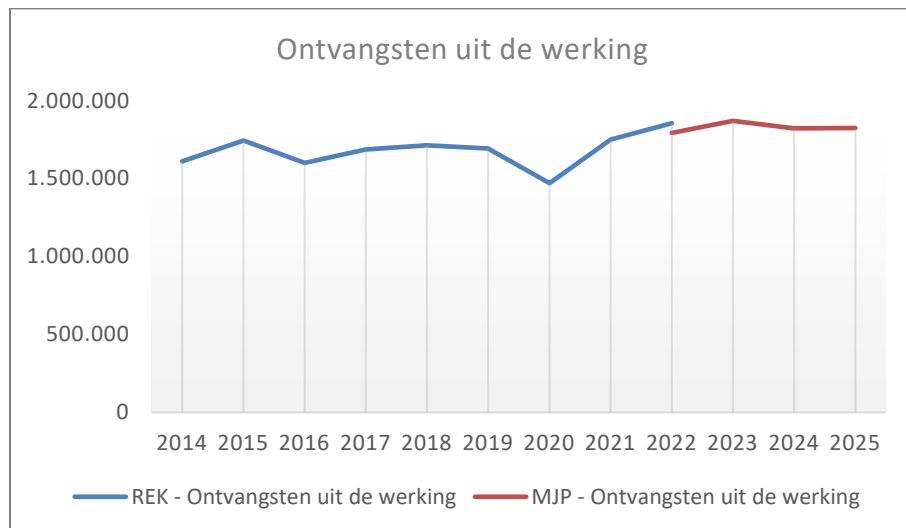
De **gemeentescholen** en de **buitenschoolse kinderopvang** rekenen uiteraard ook een bijdrage aan voor hun werking. De Wingerd en De Zon ontvingen ongeveer 122.000 euro van de ouders voor onder andere het voorzien van maaltijden, het middagtoezicht, activiteiten extra-muros, ... De buitenschoolse kinderopvang brengt 206.510 euro in het laatste, waarvan 127.361 euro is betaald door de ouders en 79.150 euro door de gemeentescholen voor het middagtoezicht en de bus-begeleiding (zie eerder, kader).

De verhuur van onroerende goederen situeert zich hoofdzakelijk in het beleidsdomein 'zorg'. In totaal bracht de verhuur van de serviceflats en de ouderenwoningen 257.033 op. De overige verhuurinkomsten komen onder andere van: de verhuur van sociale en crisiswoningen, de pachten en de verhuur van de cafetaria in het sportcentrum en de cafetaria van de Ermitage.

De verkopen van goederen zijn goed voor 2% van de totale inkomsten uit de werking. Deze noemer 'verkopen' bevat onder andere de inkomst uit retributies voor de begraafplaats en lijkbezorging. In totaal is er in het boekjaar 2022 een bedrag van 31.760 euro opgehaald met concessies en met de verkoop van urnezerkjes. De verkoop van de 'Kadobon Ingelmunster' was goed voor 12.925 euro.

Ontvangsten uit de werking – Evolutie in de tijd

In de tijdslijn van de ontvangsten uit de werking vallen twee zaken op: enerzijds het grillige verloop van de curve. Anderzijds valt het op dat de ontvangsten in de jaarrekening hoger zijn in vergelijking met de raming (+3%). Hoe komt dit? Uit voorzichtigheid: het is namelijk moeilijk in te schatten wat de afname van diensten zal zijn de komende jaren. Net daarom worden sommige ontvangsten vaak wat onderschat.



Het grillige verloop in de jaarrekeningen (blauwe lijn) is hoofdzakelijk te wijten aan de inkomsten uit prestaties van de gemeente. Bij het OCMW zijn die vrij constant. De gefactureerde prestaties uit gezinszorg, aanvullende thuiszorg, thuisbezorgde maaltijden en de verhuur van de ouderenwoningen en assistentiewoningen zijn vrij constant in de tijd. Er zitten kleine schommelingen op maar niet in die mate dat ze het grillige verloop van de grafiek kunnen verklaren.

In **2015** is de uitschieter het gevolg van hogere inkomsten vanuit IVIO, de concessies van de begraafplaats en de urnezerkjes. In het boekjaar **2016** vallen de retributie inkomsten van IVIO terug en ook uit de hoek van de hulpverleningszone Midwest stromen minder middelen binnen. In het opstartjaar 2015 was het nog wat zoeken naar wie precies wat zou betalen en zijn er nog kosten teruggevorderd van de hulpverleningszone. In 2016 stond alles op punt, waardoor deze inkomst uiteraard ook wegviel. In de jaren **2017, 2018 en 2019** zijn de inkomsten een pak constanter en ook hoger dan in 2016. Aan de basis hiervan, liggen de verhoogde capaciteit van de kinderopvang (100 plaatsen) en het doorrekenen van de prestaties van het personeel van de CV Buitenschoolse kinderopvang aan de gemeentescholen. Deze prestaties gaan over het middagtoezicht en de begeleiding op de bus.

De daling in het boekjaar **2020** is te wijten aan covid-19. De gemeentescholen waren enige tijd gesloten en activiteiten extra-muros waren uit den boze. Ook de kinderopvang had een lagere bezetting met lagere inkomsten als gevolg. De inkomsten van de dienst bevolking springen ook in het oog in

vergelijking met voorgaande boekjaren. Rijbewijzen zijn een lange tijd niet uitgereikt omdat de rijsscholen en examencentra gesloten waren. Ook waren er veel minder paspoorten nodig want mensen konden/mochten/wilden niet op reis, enz.

De boekjaren 2021 en 2022 schieten er bovenuit. De werkelijke inkomsten zijn niet alleen het hoogst ten opzichte van alle voorgaande jaren, ze stijgen ook een stukje (4%) boven de raming uit.

In **2021** heeft dit voornamelijk te maken met de kosten die het bestuur heeft doorgerekend aan Stad Izegem voor het vaccinatiecentrum en aan DVV Midwest voor de 'contact tracing'. Stad Izegem is de 'penhoudende' gemeente in het verhaal van het vaccinatiecentrum, wat wil zeggen dat Izegem de subsidies van hogerhand ontvangt. De andere gemeenten, zoals Ingelmunster, mochten dan de gemaakte onkosten doorrekenen aan Stad Izegem. Voor de werking van het vaccinatiecentrum heeft Ingelmunster 79.208 euro teruggevorderd van Stad Izegem. Dit bedrag compenseerde het vervoer naar het vaccinatiecentrum en de personeelsinzet. Voor de 'contact tracing' heeft Ingelmunster 13.113 euro teruggevorderd van DVV Midwest ter compensatie voor de personeelsinzet.

De inkomsten van het boekjaar **2022** zijn nog meer gestegen in vergelijking met daarvoor. De cijfers zijn wat opgekrikt door een tweetal eenmalige ontvangsten. Zo kreeg het OCMW in 2022 een vergoeding van 16.500 euro voor de ontbinding van de verkoopovereenkomst van de verkoop van het Stationsplein 41. Ook kreeg de gemeente een vergoeding van 15.809 euro voor de openbare verkoop van de oude bandenkraan.

Maar niet enkel eenmalige ontvangsten spelen een rol. Het bestuur trok ook de tarieven voor gepresteerde dienstverlening op, als reactie op de hogere exploitatie-uitgaven ten gevolge van de energiecrisis. In de tweede helft van vorig jaar heeft het college van burgemeester en schepenen (of het vast bureau) meerdere retributie-aanpassingen goedgekeurd. Sommige verhogingen zijn doorgevoerd in de loop van het najaar van 2022, andere verhogingen gaan pas in op 1 januari 2023.

Voor het OCMW stegen onder andere de tarieven voor de poetsdienst en de aan huis geleverde warme maaltijden. Deze dienstverlening bestaat voornamelijk uit personeelskosten, die het voorbije jaar sterk groeiden. Ook de huurtarieven voor de crisisopvang zijn lichtjes opgetrokken. De huur van de serviceflats en ouderenwoningen wordt automatisch geïndexeerd (huurcontract).

Ook voor de gemeente zijn een aantal tarieven verhoogd. De gemeentescholen hebben hun tarieven opgetrokken, zeker wat betreft het tarief voor een warme maaltijd en het middagtoezicht. De dienst vrije tijd heeft de huurtarieven voor de zalen en terreinen voor sport en cultuur verhoogd, alsook de tarieven voor kampen, kinderopvang en daguitstappen in de vakantie. De dienst burgerzaken trekt onder andere de tarieven op voor de identiteitsbewijzen en begraafplaatsen. Ook een aantal tarieven van de dienst ruimte zijn gestegen: de tarieven voor de markt, de aanvragen voor stedenbouwkundige handelingen, ...

Fiscale ontvangsten en boetes

De fiscale ontvangsten bedragen 45% van de operationele ontvangsten van het bestuur Ingelmunster. In totaal kwam er 8.731.945 euro binnen uit belastingen in het boekjaar 2022. In schema T2 wordt het onderscheid gemaakt tussen aanvullende belastingen en de eigen gemeentebelastingen onder de noemer 'andere belastingen en boetes'.

De aanvullende belastingen zijn goed voor 92% van de fiscale inkomsten en bestaan uit:

- de opcentiemen op de onroerende voorheffing,
- de aanvullende belasting op de personenbelasting,
- de verkeersbelasting.

Deze belastingen zijn voor de gemeente de voornaamste bron van inkomsten zonder werklast voor het eigen personeel. Want de hogere overheden innen deze bedragen en storten het gedeelte van de gemeente door.

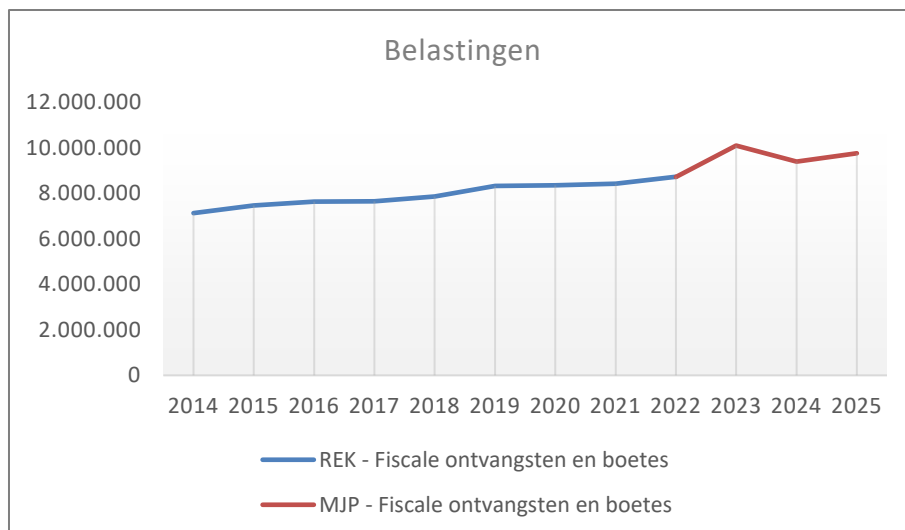
De inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing is goed voor 4.428.487 euro, terwijl de aanvullende belasting op de personenbelasting 3.430.425 euro bedraagt voor het boekjaar 2022. De verkeersbelasting levert Ingelmunster 203.317 euro op.

De overige 8% fiscale belastingen komt uit eigen gemeentebelastingen. De eigen financieringsbijdrage van de gemeente leverde 492.548 euro op (348.386 euro gezinnen en 144.162 euro bedrijven). Andere belangrijke eigen gemeentebelastingen zijn onder andere:

- de belasting op leegstand en verkrotting voor 38.250 euro,
- de belasting op tweede verblijven voor 10.000 euro,
- de belasting op masten en pylonen voor 57.500 euro,
- de belasting op ongeadresseerd drukwerk voor 66.181 euro.

Fiscale ontvangsten en boetes – Evolutie in de tijd

De evoluties uit onderstaande grafiek hangen nauw samen met de evoluties van de twee belangrijkste aanvullende belastingen.



De evolutie van de twee voornaamste aanvullende belastingen, komen later één voor één aan bod. Maar de knik in het jaar 2023 is te opvallend in bovenstaande grafiek om niet dieper op in te gaan. Deze piek is volledig toe te schrijven aan de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Het boekjaar 2023 belooft hier meer dan 1 miljoen euro extra. Ten eerste heeft de olopemde inflatie uiteraard een impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Als de lonen van de burgers stijgen door indexatie, zal dit de inkomsten uit de personenbelasting enkel ten goede komen. Dit uit zich ook in de (her-)ramingen van de federale overheid voor de jaren 2023-2025. Deze impact komt uiteraard telkens met een jaar vertraging. Een eerste stijging is merkbaar vanaf het boekjaar 2023 voor de burgers die in de loop van het jaar 2022 al loonindexatie hebben gekregen. Maar ook in 2024 zal er nog een groei zijn, aangezien er ook veel burgers pas in januari 2023 een eerste loonindex zullen krijgen. Dus de ontvangsten volgen de hogere loonkosten, maar met vertraging. Ten tweede speelt ook een ingreep van de federale overheid een cruciale rol voor de inkomsten in 2023. Deze zijn extra hoog door een aanpassing van de federale boekhouding om de boekhoudwet van 22 mei 2003 toe te passen. Door deze wijziging worden de bedragen aan de gemeenten doorgestort op het moment van de vaststelling van de rechten, en niet op het moment van betaling, 2 maanden later. Daardoor ontvangen de gemeenten de inkomsten van de maanden november en december 2023 ook al in het boekjaar 2023, terwijl dit volgens het huidige systeem pas in 2024 zou zijn. Dus krijgen de gemeenten 14 maanden aan belastingontvangsten in 2023. De volgende jaren wordt dit uiteraard opnieuw 12 maanden. Het gaat dus om een eenmalige operatie die de sterke groei van de geschatte inkomsten voor 2023 grotendeels verklaart. Omdat het over de maanden november en december gaat - de maanden met de hoogste bedragen aan belastinginkomsten - is het effect van die verschuiving heel merkbaar. (vb. voor het boekjaar 2021 ging dit over ongeveer 822.000 euro).

De 'opcentiemen op de onroerende voorheffing'.

De aanslagvoet van de gemeente Ingelmunster voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing bedraagt 1.228. Hiermee zit de gemeente jammer genoeg bij de 22 gemeenten (van de 300) met de hoogste aanslagvoet¹. Maar ondanks deze hoge aanslagvoet haalt de gemeente slechts 338.886 euro op per 100 opcentiemen. De voornaamste reden hiervoor is een laag kadastraal inkomen per inwoner in Ingelmunster. Om een vergelijking te maken: in de provincie West-Vlaanderen halen steden en gemeenten gemiddeld 815.609 euro op per 100 opcentiemen, in het Gewest 782.396 euro per 100 opcentiemen en in de cluster² 549.423 euro per 100 opcentiemen.

Opcentiemen op de onroerende voorheffing								
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3.734.094	3.789.134	3.588.687	3.711.746	3.863.262	4.065.631	4.110.039	4.161.522	4.428.487
+15%	+1%	-5%	+3%	+4%	+ 5%	+1%	+1%	+6%

Bovenstaande tabel³ geeft de evolutie weer van de inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing. Op 1 januari 2014 besliste het bestuur om de opcentiemen op te trekken. Het effect hiervan was meteen zichtbaar in het boekjaar **2014**. In **2016** is er een opmerkelijke daling doordat de hogere overheid haar aanslagbiljetten laat opmaakte. In de jaren **2017-2018-2019** is het positief effect zichtbaar van de komst van een nieuwe industriezone en nieuwe wijken. In vergelijking met 2019 stijgt de inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing slechts met 1% in het boekjaar **2020**, wat opvallend weinig is ten opzichte van de voorgaande jaren.

2021 kende toch een toename van de inkomsten uit onroerende voorheffing. In het najaar van 2020 had de hogere overheid dit eerder negatief ingeschat ten gevolge van covid-19 (faillissementen, afbetalingsplannen, ...). Gelukkig bleef dit negatieve effect uit. In **2022** stijgen de inkomsten met 6%.

¹ Volgens *Individueel financieel profiel BELFIUS*.

² Volgens het *'Individueel Financieel Profiel' van Belfius, behoort de gemeente Ingelmunster tot cluster V10: 'gemeenten met economische activiteit en vergrijzende bevolking'*. Gemeenten uit deze cluster zijn: Aartselaar, Schelle, Wommelgem, Beerse, Dessel, Grobbendonk, Olen, Laakdal, Anzegem, Deerlijk, Lendeledede, Ingelmunster, Oostrozebeke, Wielsbeke, Lummen en Tessenderlo.

³ De tabel toont de inkomst van de opcentiemen op de onroerende voorheffing exclusief de compensatie voor materieel en outillage (hierdoor wijken de cijfers in de eerste jaren af met schema T2BIS). 2019 is trouwens het laatste jaar waarin deze compensatie is uitbetaald.

De 'aanvullende belasting op de personenbelasting'.

De aanslagvoet van de aanvullende belasting bedraagt 8% in Ingelmunster. In tegenstelling tot wat velen denken, is de gemeente niet langer een uitzondering⁴. Want 110 steden en gemeenten van de 300 hebben een aanslagvoet van 8% of hoger. Per 1% aanvullende belasting haalt gemeente Ingelmunster 425.714 euro op. In vergelijking met de provincie is dit opnieuw bijzonder laag. De provincie haalt 701.081 euro op per 1% aanvullende belasting. Ook het Gewest haalt 865.275 euro op per 1% en zelfs de cluster haalt 550.371 euro op. De voornaamste reden is het laag gemiddeld inkomen per aangifte in Ingelmunster, vergeleken met de provincie, het gewest en de cluster.

Aanvullende personenbelasting								
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2.371.537	2.667.922	3.030.206	3.009.921	3.062.113	3.334.170	3.333.604	3.405.651	3.430.425
+2%	+12%	+14%	-1%	+2%	+9%	-0%	+2%	+1%

Bovenliggende tabel geeft de evolutie weer van de aanvullende belasting op de personenbelasting. Ondanks de verhoging van de aanvullende personenbelasting tot 8% op 1 januari 2014, is de impact pas zichtbaar in de jaren **2015** en **2016** met stijgingspercentages van respectievelijk 12% en 14%. In tegenstelling tot de opcentiemen uit de onroerende voorheffing krijgt de gemeente geen voorschotten op de personenbelasting. Hierdoor zijn deze inkomsten heel sterk onderhevig aan de timing van de opmaak van de aanslagbiljetten van de hogere overheid. De inkomsten in het boekjaar **2020** lagen in lijn met die van 2019. In het najaar van 2020 gaf de federale overheidssdienst ramingen van de aanvullende personenbelasting voor de jaren 2021 en 2022 en voorspelde een sterke daling ten gevolge van covid-19. Intussen zijn de effecten van covid-19 duidelijker voor elke gemeente, waardoor de federale overheidssdienst financiën haar ramingen kon bijstellen, zo ook voor Ingelmunster. De voorspelde sterke daling bleek gelukkig niet aan de orde voor het boekjaar **2021**. In tegenstelling tot de opcentiemen op de onroerende voorheffing stijgt de aanvullende personenbelasting slechts met 1%.

⁴ Volgens *Individueel financieel profiel BELFIUS*.

Eigen gemeentebelastingen.

Onderstaande tabel somt de belangrijkste op voor de jaren 2014-2021.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Financieringsbijdrage	438.675	435.606	438.510	440.083	457.432	464.248	468.252	480.027	492.548
<i>Gezinnen</i>	<i>323.575</i>	<i>323.231</i>	<i>326.585</i>	<i>327.059</i>	<i>331.960</i>	<i>336.346</i>	<i>341.205</i>	<i>345.720</i>	<i>348.386</i>
<i>Bedrijven</i>	<i>115.100</i>	<i>112.375</i>	<i>111.925</i>	<i>113.024</i>	<i>125.472</i>	<i>127.902</i>	<i>127.047</i>	<i>134.307</i>	<i>144.162</i>
Reclamedrukwerk	160.250	146.370	142.447	136.985	135.439	113.748	71.909	68.436	66.181
Leegstand	55.500	37.500	50.250	54.000	67.125	56.250	63.750	32.250	31.500
Verkrotting	7.500	27.000	25.500	42.125	11.000	14.500	2.250	7.500	6.750
Masten en pylonen	57.500	57.500	55.000	55.000	55.000	57.500	57.500	57.500	57.500

Werkingsubsidies

Van alle operationele ontvangsten komt 44% uit werkingssubsidies, goed voor een bedrag van 8.441.408 euro.

Van deze subsidies zijn 42% algemene werkingssubsidies. Dit zijn subsidies waaraan geen voorwaarden voor besteding zijn verbonden. Alle algemene werkingssubsidies komen van de Vlaamse overheid. Het leeuwendeel ervan, komt uit het gemeentefonds. In het boekjaar 2022 kreeg het bestuur 2.547.463 euro als basisdotatie uit het gemeentefonds, 190.808 euro aanvullende dotatie (Elia compensatie), 177.722 euro aanvullende dotatie aan sectorsubsidies en 395.499 euro werkingssubsidies voor de gesco's⁵. De gemeente kreeg ook 39.555 euro als compensatie voor energiezuinige woningen, verlaagd tarief voor sociale verhuurkantoren, wooninfrastructuur voor personen met een handicap en occasioneel vervoer verkeersbelasting. Onder de noemer 'open ruimte' kreeg het bestuur in 2022 een subsidie van 100.197 euro. In 2022 kreeg het bestuur ook voor de eerste keer een subsidie (76.670 euro) om de daling in energiedividenden te compenseren. Ook de subsidie voor het oversijpelings-effect voor alle personeel van de sectorale akkoorden voor het VIA personeel, is voortaan geboekt onder algemene werkingssubsidies. Dit gaat over 45.759 euro.

⁵ Voor 1 januari 2016 hadden de gemeente en het OCMW werknemers met een 'gesco' statuut in dienst. Het bestuur kreeg voor deze werknemers een vermindering van de werkgeversbijdragen. Vanaf 1 januari 2016 is dit statuut omgezet in een contractuele arbeidsovereenkomst en bijgevolg moest de normale patronale bijdrage aan de RSZ worden betaald. In ruil voor deze hogere loonkost, krijgt het bestuur een subsidiebedrag dat overeenkomt met deze bijdragevermindering. Dit bedrag blijft constant doorheen de jaren.

De specifieke werkingssubsidies (58%), goed voor 4.864.363 euro, zijn subsidies met voorwaarden voor een specifieke werking. Met andere woorden, zijn dit subsidies die het bestuur krijgt omwille van een specifiek aanbod van dienstverlening. Van deze specifieke werkingssubsidies komt 37% van Vlaanderen, 62% van de federale overheid en 1% van andere entiteiten.

In totaal heeft het bestuur recht op 751.121 euro subsidies uit het fonds '**Sociale Maribel**'⁶ van de federale overheid.

Voor het **onderwijs** krijgt het bestuur in totaal 2.010.801 euro van de Vlaamse overheid, waarvan 1.633.954 euro voor de bezoldigingen van het onderwijzend personeel (zie eerder). De overige subsidies worden uitbetaald voor de specifieke werking van het kleuter-, lager en buitengewoon onderwijs, alsook voor het ondersteuningsteam en het leerlingenvervoer van De Zon. Beide scholen hebben in 2022 ook subsidies ontvangen voor de hogere energiekosten.

Voor de uitgaven '**leefloon en steun**' kan het bestuur rekenen op 968.134 euro 'specifieke werkingssubsidies'. Het OCMW ontvangt van de POD 'maatschappelijke integratie' 424.060 euro subsidies voor de uitbetaling van leefloon.

In het boekjaar 2022 ontvangt het OCMW 382.798 euro van Fedasil voor de ondersteuning van het LOI in Ingelmunster. Deze subsidie moet het volledige kostenplaatje dekken van de organisatie van lokale opvanginitiatieven (opvang van asielzoekers die zijn toegewezen aan een lokaal opvanginitiatief voor materiële hulp). Dit kostenplaatje is meer dan de steun die wordt uitbetaald in kader van LOI, maar gaat ook over huisvesting en alle kosten die hier komen bij kijken, personeelskosten van de maatschappelijk werkers die instaan voor de begeleiding van de asielzoekers, personeelskosten van de medewerkers die instaan voor het onderhoud van de gebouwen, ...

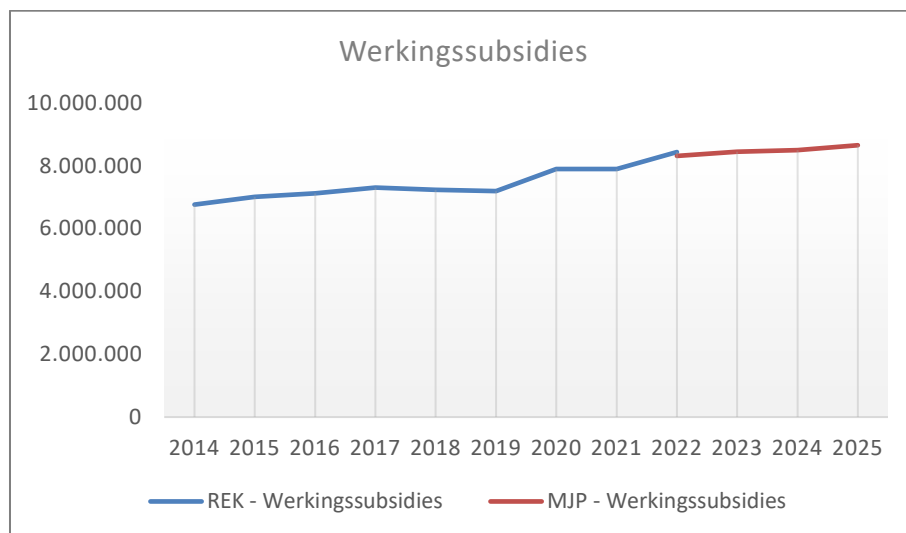
Vanuit de POD en de Vlaamse overheid is er in 2022 ook extra gesubsidieerd om de opvang van mensen uit Oekraïne te helpen financieren. Het equivalent leefloon voor deze personen/gezinnen is gesubsidieerd aan 135% of 125% door de POD. Vlaanderen staat in voor de subsidies rond huisvesting en begeleiding. In 2022 ontving het bestuur hiervoor 17.820 euro. Ook de tewerkstelling van mensen in het statuut 'artikel 60' is betoelaagd. Hiervoor kreeg het OCMW 91.742 euro van Vlaanderen in 2022.

⁶ Het doel van de sociale maribel is het bevorderen van tewerkstelling in de non-profitsector. De werkgever ontvangt vanuit het fonds Sociale Maribel een financiële tussenkomst teneinde een nieuwe arbeidsplaats te creëren.

Tenslotte gaat 782.584 euro van de specifieke werkingssubsidies naar het domein 'zorg'. Het OCMW ontvangt voor de werking van de dienst gezinszorg en de aanvullende thuiszorg respectievelijk 659.174 euro en 123.410 euro subsidies.

Werkingssubsidies – Evolutie in de tijd

De werkingssubsidies stijgen gestaag in de tijd. Deze stijgende trend heeft te maken met de jaarlijkse index die wordt toegepast op de gesubsidieerde lonen voor onderwijs en ook met de jaarlijkse toename van de basisdotatie van het gemeentefonds. Deze bedragen wegen voldoende door op het totaal van de werkingssubsidies om dit effect te hebben.



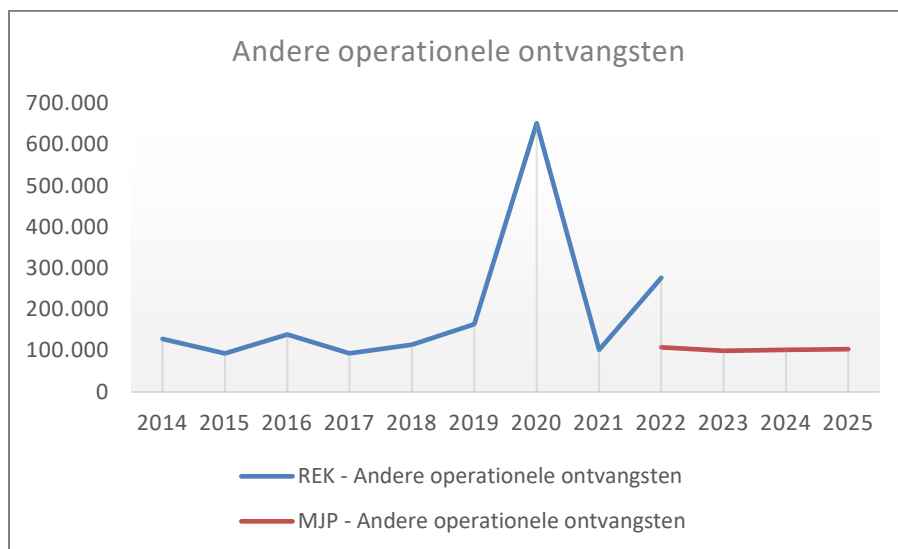
Meteen valt het uitzonderlijke jaar **2020** op: de inkomsten liggen een stuk hoger in vergelijking met 2019. De extra subsidies van de hogere overheden ten gevolge covid-19 zijn de belangrijkste oorzaak. Voor het boekjaar 2020 ontvingen we in totaal 295.385 euro extra subsidies om de problemen door covid-19 op te vangen. De extra middelen VIA5 (51.722 euro) en de subsidie 'open ruimte' (31.657 euro) komen hier ook in beeld. In **2021** blijven de werkingssubsidies hoog en liggen deze ook nog een stuk boven de verwachtingen. Voornaamste redenen zijn hier: covid-19 (50.084 euro) en extra middelen VIA6 (135.323 euro).

Ook in het jaar **2022** is er een sterke stijging merkbaar. De subsidie voor open ruimte dikte sterk aan vergeleken met het jaar 2021. Het bestuur ontving voor de eerste keer de subsidie als compensatie voor de lagere energiedividenden. En de subsidies van POD liggen ook een stuk hoger doordat de uitgaven fors de hoogte in klommen (zie eerder).

In de toekomstige jaren **2023-2025** blijven de werkingssubsidies een stukje hoger in vergelijking met de cijfers uit de jaarrekeningen 2014-2019. Dit heeft te maken met de subsidies open ruimte, VIA-subsidies, de subsidies ter compensatie van het inkomstenverlies uit dividenden en de subsidies als gevolg van de Septemberverklaring.

Andere operationele ontvangsten – Evolutie in de tijd

Het boekjaar **2020** was een uitzonderlijk jaar voor de categorie 'andere operationele ontvangsten', wat zich uit in de onderstaande grafiek. Toen is het rioleringsfonds van FLUVIUS ingeboekt voor een bedrag van 500.541,86 euro. FLUVIUS heeft per gemeente een rioleringsfonds aangelegd waardoor er een vordering op korte termijn is ontstaan van gemeente Ingelmunster ten opzichte van FLUVIUS. Eén van de hoofdredenen om dit fonds aan te leggen is voornamelijk om te waarborgen dat gemeenten dit geld enkel gebruiken voor rioleringsprojecten: ofwel het niet-gesubsidieerde gedeelte van de rioleringswerken, ofwel de wegenwerken ten gevolge van deze rioleringswerken (bovenbouw).



In **2022** is het bedrag van het rioleringsfonds geüpdatet op basis van informatie van FLUVIUS. Op 31 december 2022 bedroeg het rioleringsfonds 304.829,21 euro. Hierdoor moest er een bijkomend recht in de boekhouding worden ingeschreven van 172.407 euro. Op vandaag heeft de gemeente een vordering ten opzichte van Fluvius voor een bedrag van 304.829 euro. Naarmate er werken zijn die in aanmerking komen voor het gebruik van dit fonds, wordt dit vorderingsbedrag systematisch verminderd met de kosten hiervan.

In de periode 2020-2022 zijn er al meerdere investeringen betaald met dit fonds:

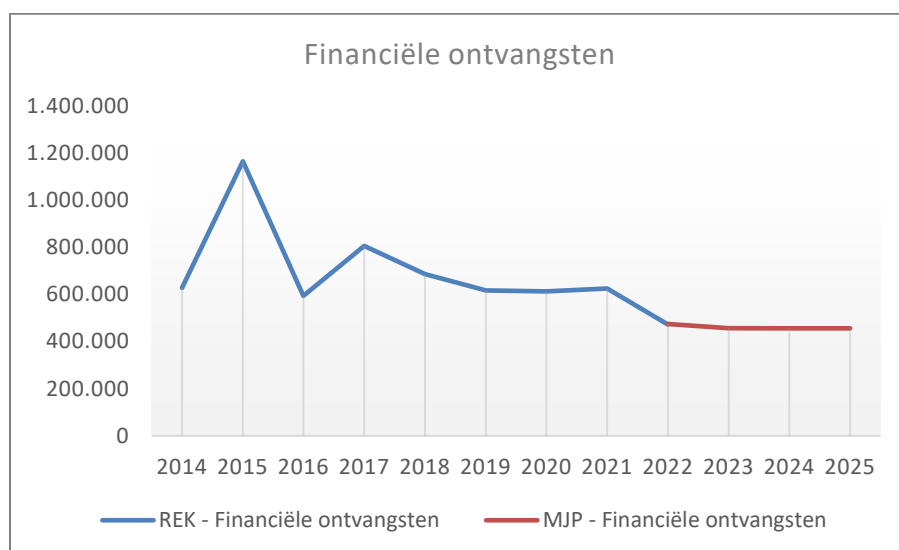
- Bruggestraat: 26.500,97 euro
- Spoorweg Izegemstraat: 120.848,38 euro
- Waterstraat: 220.770,50 euro

Financiële ontvangsten.

Naast de operationele ontvangsten, heeft het bestuur ook nog financiële ontvangsten, goed voor 472.696 euro. De financiële ontvangsten zijn bijna volledig toe te schrijven aan dividenden, waarvan deze voor elektriciteit (249.822 euro) en gas (212.195 euro) de twee grootste zijn. Zoals al meermaals meegegeven, zullen de dividenden de komende jaren sterk afnemen. Gelukkig staat hier een tegemoetkoming van de Vlaamse overheid tegenover.

Financiële ontvangsten – Evolutie in de tijd

De financiële ontvangsten kennen in de jaarrekeningen (2014-2021) een eerder grillig verloop. Deze inkomsten zijn heel sterk onderhevig aan wijzigingen in het financieel vast actief. In het boekjaar **2015** is er een opmerkelijke stijging ten gevolge van de kapitaaloperaties bij GASELWEST en de kapitaalverhogingen van FIGGA. Twee jaar later maakt de curve opnieuw een sprong ten gevolge van een kapitaalverhoging van FIGGA in uitvoering van het splitsingsvoorstel van FIGGA naar Zefier en GASELWEST. Vanaf het boekjaar **2022** is het dividendverlies nog duidelijker zichtbaar in de cijfers. In 2022 daalt de categorie 'financiële ontvangsten' immers met 24%.

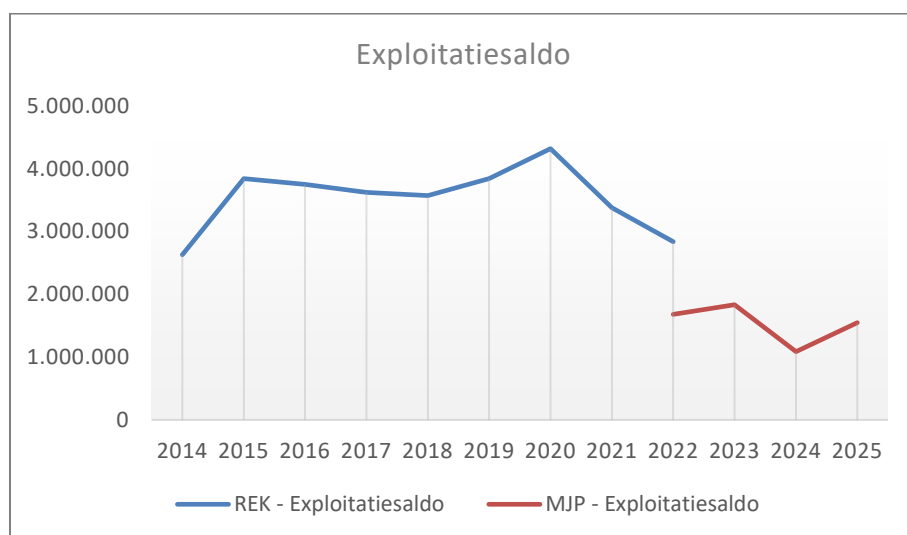


Exploitatiesaldo

Door de lagere exploitatie-uitgaven en de hogere exploitatie-ontvangsten ten opzichte van het meerjarenplan, is het logisch dat het exploitatiesaldo 2022 beter is dan voorzien in het meerjarenplan. In vergelijking met het meerjarenplan, verbetert het saldo met 69% of 1.156.103 euro. Het boekjaar 2022 sluit af met een exploitatiesaldo van 2.838.655 euro.

Exploitatiesaldo – Evolutie in de tijd

Jaarlijks is het saldo in de jaarrekening beduidend beter dan het geraamde saldo in het meerjarenplan. Uit de analyses van de schema's is het duidelijk dat marges inherent zijn in de categorie 'goederen en diensten' en 'personeelskosten'. De eerste groep bevat een aantal bewust gecreëerde marges om snel te kunnen handelen bij onvoorziene omstandigheden (breuk, opportuniteit, ...). De tweede categorie wordt heel nauwkeurig berekend door de personeelsdienst en jaarlijks is de impact van het aantal langdurig zieken zichtbaar.



Het jaar **2020** schiet er bovenuit als gevolg van covid-19. Een samenspel van enerzijds hogere ontvangsten (subsidies) en anderzijds de terugval in uitgaven ten gevolge van deze gezondheidscrisis zorgden voor deze piek. In **2021** daalde het exploitatiesaldo met 22%, voornamelijk door hogere uitgaven. In **2022** daalt het exploitatieresultaat nog verder (-16%). Indien de update van het rioleringsfonds niet was gebeurd, was er opnieuw een daling van 21%. De sterke groei in ontvangsten (+ 5%) was onvoldoende om de stijging van de uitgaven te compenseren (+ 10%).

Investerings – Uitgaven

Investerings in financiële vaste activa.

Tijdens het boekjaar 2022 is er niet geïnvesteerd in financiële vaste activa.

Investerings in materiële vaste activa.

In totaal is er in 2022 een bedrag van 1.541.330 euro betaald aan investeringen in 'materiaal vast actief'. Deze investeringen bestaan uit:

- 596.925 euro terreinen en gebouwen,
- 494.846 euro wegen en andere infrastructuur,
- 404.442 euro roerende goederen,
- 45.117 euro leasing en soortgelijke rechten.

De belangrijkste betalingen in de categorie 'terreinen en gebouwen':

- 300.557 euro: vernieuwen schrijnwerk gemeentescholen fase II
- 66.513 euro: renovatie Ermitage (renovatie flat 1.02, 1.05, 3.03, elektronische sloten alle flatjes, renovatie terras cafetaria, ...)
- 69.060 euro: aankoop grond in kader van Lysbrug
- 37.102 euro: afbraak bestaande bebouwing op site van het nieuwe Cultuurhuis
- 32.801 euro: relighting kerk

De belangrijkste betalingen in de categorie 'wegen en andere infrastructuur':

- 289.487 euro: vorderingsstaten 30 en 31 site Jan Breydel
- 43.406 euro: omheining tennis, herstelling omheining voetbal na stormschade
- 38.459 euro: vorderingsstaten 10 en 10bis Kanaalomgeving-Waterstraat
- 29.474 euro: glasvezel sporthal-brandweer
- 17.972 euro: vorderingsstaat 8bis Rodenbachwijk

De belangrijkste betaling in de categorie 'Installaties, machines en uitrusting':

- 187.187 euro: aankoop graafkraan

Onder de noemer 'meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel' vallen volgende betalingen op:

- 71.618 euro: vervanging IT materiaal (laptops + docking stations sociale dienst, laptops managementteam, vervangen firewall, switchen, ...)
- 71.489 euro: aankoop IT materiaal gemeentescholen met eigen budget (chromebooks, digiborden, laptops, ...)
- 9.402 euro: er is geïnvesteerd in zit/sta bureaus voor het personeel.

Investerings in immateriële vaste activa.

Er is 399.319 euro geïnvesteerd in 'immaterieel vast actief'. Dit bedrag is onder andere besteed aan: erelonen visie en conceptnota van het nieuw Cultuurhuis, erelonen visie en conceptnota van het sportcentrum, erelonen uitbreiding lokalen De Zon en erelonen diverse wegenwerken (Nijverheidsstraat, Stationsomgeving, Rodenbachwijk, Rozestraat/Zandbergstraat, Jan Breydel, ...)

Toegestane investeringssubsidies.

Tenslotte is er 430.762 euro uitbetaald aan investeringssubsidies.

- 120.848 euro: rioleringstoelage Izegemstraat (teruggevorderd van FLUVIUS: rioleringsfonds)
- 49.770 euro: rioleringstoelage Waterstraat (teruggevorderd van FLUVIUS: rioleringsfonds)
- 57.975 euro: investeringstoelage politiezone MIDOW
- 68.534 euro: investeringstoelage brandweerzone MIDWEST

De overige subsidies vloeiden naar gezinnen en/of bedrijven: aanpassings- en huisvestingspremies en rioleringspremies. Ook is het project 'Ingelmunster Benoveert' definitief afgerekend. De gemeente heeft in totaal 111.171 euro betaald voor dit project. Hier tegenover stond een subsidie van de Provincie van 80%.

Investerings – Ontvangsten

Verkoop van financiële vaste activa.

Het bedrag van 32.502 euro is de aflossing van het gedeelte aandelen dat het bestuur ontving voor de overdracht van het openbaar verlichtingsnetwerk.

Verkoop van materiële vaste activa.

Het bedrag van 301.250 euro is samengesteld uit de verkoop van de hoeve in de Rozestraat 71 voor 300.000 euro en de verkoop van de oude Ford Transit via Openbare verkopen.be.

Investeringssubsidies en schenkingen.

In 2022 ontving het bestuur 41.622 euro nieuwe investeringssubsidies. Dit gaat onder andere over subsidies inzake fietsmaatregelen (30.496 euro), een subsidie voor het vernieuwen van schrijnwerk (5.464 euro), het eindsaldo van de provinciale subsidie voor het project Ingelmunster Benoveert (8.937 euro) en een premie voor zonnepanelen (3.000 euro).

In boekjaar 2022 zijn er ook twee bedragen oninbaar geplaatst. Het gaat over twee erfgoedpremies voor werken aan de kerk van de boekjaren 2020 en 2021. De uitgevoerde werken weken af van de subsidieaanvraag, waardoor de gemeente niet langer recht heeft op het eerder 'beloofde' subsidiebedrag. Het gaat over een oninbaarstelling van 2.645,27 euro voor het boekjaar 2020 en 3.629,17 euro voor 2021. Beide bedragen zijn als negatief geboekt op de ontvangstenpost van subsidies.

Financieringsuitgaven

Vereffening van financiële schulden.

Het bedrag van 886.879 euro is de som van de jaarlijkse aflossing aan de bank, de aflossing van de leasingschuld en de aflossing van de banklening afgesloten door GASELWEST.

De aflossing aan de bank bedraagt 811.607 euro, waarvan 715.444 euro voor gemeentelijke schulden en 96.163 euro voor de schulden van het OCMW. Het overige bedrag van 75.272 euro is de aflossing van de leasingschuld in het kader van de overdracht van de openbare verlichting en de aflossing van de banklening afgesloten door GASELWEST voor de intekening op nieuwe aandelen in het boekjaar 2021.

Financieringsontvangsten

Aangaan van financiële schulden.

De uitstaande financiële schuld verhoogt met 3.545.117 euro, opgebouwd uit 3,5 miljoen euro opname van een nieuwe banklening en 45.117 euro extra leasingschuld door de extra investeringen in openbare verlichting op ons grondgebied.

Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3)

De schema's onder de noemer T3 geven nog eens een beeld van de uitgaven per prioritair actieplan. Deze schema's bevatten zowel de gerealiseerde uitgaven van het huidige boekjaar (ook terug te vinden in de beleidsevaluatie) als wat volgens het meerjarenplan nog moet uitgevoerd worden.

Aangezien de bouw van het nieuwe cultuurhuis on hold is gezet, blijft er slechts een restbedrag van 102.898 euro over in het huidige meerjarenplan. Voor het sport- en vrijetijdspark daarentegen staat er nog 6,5 miljoen euro klaar in het meerjarenplan.

Evolutie van de financiële schulden (schema T4)

Schema T4 geeft de evolutie van de financiële schulden weer voor Ingelmunster. Dit is de som van alle bank- en leasingschulden. Het lijntje "nieuwe leningen" (A2) trekt wel de aandacht in dit schema. In elk boekjaar staat er immers een bedrag ingeschreven. Dit heeft grotendeels te maken met de leasingschuld voor de nieuwe investeringen van de openbare verlichting.

Voor **2020** was dit een bedrag van 612.297 euro. Dit bedrag bestaat uit de leasingschuld van 520.051 euro voor de overdracht van het bestaande netwerk openbare verlichting en de leasingschuld van 92.246 euro voor de nieuwe investeringen in openbare verlichting gedurende de boekjaren 2019 en 2020. In het boekjaar **2021** is er een nieuwe schuld van 291.238 euro ingeschreven. Deze nieuwe schuld bestaat uit een nieuwe leasingschuld van 267.131 euro voor nieuwe investeringen in openbare verlichting en een schuld van 24.107 euro, aangegaan voor de financiering van nieuwe aandelen bij Gaselwest. In het boekjaar **2022** is er een nieuwe schuld van 3.545.117 euro ingeschreven. Deze nieuwe schuld bestaat uit een nieuw banklening van 3,5 miljoen euro en een nieuwe leasingschuld van 45.117 euro.

Toelichting bij de balans (schema T5)

De toelichting bij de balans staat stil bij twee topics: de mutatiestaat van de vaste activa, die al uitvoerig aan bod kwam hierboven, en de mutatiestaat van het netto-actief.

Vooraf deze laatste is interessant om nader te bekijken, aangezien hier een onderscheid wordt gemaakt tussen de gemeente en het OCMW.

Het netto-actief bestaat uit 4 categorieën:

- kapitaalsubsidies en schenkingen,
- gecumuleerd overschot of tekort,
- herwaarderingsreserves,
- het overig netto-actief.

Kapitaalsubsidies en schenkingen

Deze categorie daalt met 437.712 euro, een gevolg van een samenspel van 2 invloeden. Eerst en vooral de toevoeging van kapitaalsubsidies. Uit schema T2 bleek dat er een bedrag van 41.622 euro aan investeringssubsidies is ontvangen (zie eerder). Maar de eerder ontvangen investeringssubsidies worden ook verrekend (net zoals de vaste activa ook worden afgeschreven) en in 2022 zijn er meer subsidies verrekend dan er nieuwe binnenkwamen. Deze twee invloeden zorgen voor een daling van de uitstaande kapitaalsubsidies van 437.712 euro.

Gecumuleerd overschot of tekort

De jaarrekening sluit af met een gecumuleerd overschot van 776.473 euro (zie financiële nota, schema J4 en J5). In de algemene boekhouding rondt de gemeente af met een overschot van 3.347.151 euro, maar het OCMW kampt met een tekort van -2.570.678 euro. Op zich is dit niet vreemd aangezien het OCMW in het verleden steeds beroep kon doen op een gemeentelijke bijdrage. Door de integratie is deze bijdrage weggevallen. Volgens de nieuwe spelregels van BBC2020 en het decreet over het lokaal bestuur dient de gemeente er voor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Er wordt echter niet bepaald op welke manier dit moet gebeuren.

Eén van de mogelijke principes is om tussenkomsten te berekenen op basis van de budgettaire resultaten van het boekjaar van het OCMW. Dit is ook het principe dat in de jaarrekening voor 2022 wordt gehanteerd, bekrachtigd door een beslissing van het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau op 22 maart 2021: de gemeente komt pas tussen in de financiële verplichtingen van het OCMW van zodra het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW negatief is. In de jaarrekening

van 2022 is dit beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW negatief (-2.347.086 euro om precies te zijn), dus een tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW is noodzakelijk volgens dit vooraf bepaald principe. De tussenkomst in het boekjaar 2022 bedraagt 2,5 miljoen euro.

Herwaarderingsreserves

De herwaarderingsreserves zijn gedaald met 140.757 euro. Dit bedrag situeert zich volledig in de herwaardering van het financieel actief (zie eerder). In de loop van boekjaar 2022 is de stand van de deelnemingen binnen Gaselwest op datum 31/12/2021 correct gezet in de boekhouding. Dit zorgde voor een herwaardering van het financieel vast actief van 140.757 euro.

De financiële risico's

Financiële risico's moeten expliciet worden opgenomen in de toelichting van het meerjarenplan en de jaarrekening. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden.

Wat kan beschouwd worden als een risico?

De zaken die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur. Daarom is het interessant om een overzicht te geven van: de mogelijke risico's voor het bestuur, de omvang per risico en de middelen of oplossingen om dit risico af te dekken. De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend.

Risico's inzake thesauriebeheer.

Als openbaar bestuur zou het niet te verantwoorden zijn om in te stappen in beleggingen zonder kapitaalgarantie. Het bestuur kiest enkel voor beleggingen met kapitaalgaranties, waardoor risico's beperkt blijven. Het rendement hiervan is vaak lager, maar dit heeft geen groot effect op het financieel evenwicht.

Het verhaal van de negatieve creditintresten is van de baan, gezien de huidige economische situatie. De Europese Centrale Bank probeert immers door middel van de renteverhogingen de inflatie onder controle te krijgen. Dit heeft een positieve impact op de rendementen van termijnbeleggingen.

Risico's inzake schuldbeheer.

De risico's inzake schuldbeheer zitten vooral in de mogelijke stijging van de rentevoeten.

De risico's door rentevoetherziening zijn voor Ingelmunster verwaarloosbaar aangezien alle leningen in een vast tarief zitten. Ook voor de nieuwe lening is opnieuw geopteerd voor een vast tarief.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

De voornaamste inkomsten van het bestuur zijn de ontvangsten uit belastingen (44%) en de werkings-subsidies (45%).

Fiscale ontvangsten

De aanvullende belastingen zorgen voor 92% van de fiscale ontvangsten: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opdecimen op de verkeersbelasting. Een openbaar bestuur is heel afhankelijk van de eerste twee aanvullende belastingen (OOV en APB).

De inkomst uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing (1.228 opcentiemen) is vrij constant en stijgt naarmate meer woonwijken/verkeersgebieden of industrieterreinen op ons grondgebied ontwikkeld worden. Gemiddeld brengt deze belasting in Ingelmunster 372 euro per inwoner op.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (8%) zijn meer risicovol.

Een eerste belangrijke factor is het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking van Ingelmunster. Hoe hoger dit ligt, hoe hoger de inkomsten van de aanvullende personenbelasting zijn. Het bouwen van nieuwe woonwijken en nieuwe appartementen zorgt voor een aangroei van de bevolking van Ingelmunster. In de veronderstelling dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen, is dit uiteraard positief voor de gemeentekas.

De vergrijzing van de bevolking heeft een negatieve impact op het gemiddeld belastbaar inkomen en dus bijgevolg op de inkomsten uit de personenbelasting. Pensionering betekent immers automatisch een daling van dit belastbaar inkomen. Geen te negeren tendens in een gemeente zoals Ingelmunster. Volgens de meest recente studie van Belfius noteerde Ingelmunster de voorbije legislatuur een stijging van het gemiddeld inkomen per inwoner. Dus de aangroei van de bevolking weegt voorlopig meer door dan de vergrijzing.

In diezelfde studie heeft BELFIUS berekend wat de impact van de vergrijzing voor Ingelmunster zou betekenen indien alle andere parameters dezelfde blijven (geen nieuwe inwoners, zelfde economische conjunctuur, ...). De evolutie van deze vergrijzing wordt berekend door de ratio van het aantal 60+'ers ten opzichte van het aantal 45- tot 54-jarigen. Uit de studie blijkt dat Ingelmunster tegen 2030 18% minder middelen uit de aanvullende personenbelasting zou binnenhalen ten gevolge van deze vergrijzing. Dit beeld moet zeker genuanceerd worden door de impliciete veronderstellingen (ratio en gelijkblijvende parameters), maar het toont duidelijk aan dat de vergrijzing wel een belangrijke impact kan hebben. Tenslotte vraagt deze vergrijzing ook aan uitgavenzijde een grotere inspanning van het bestuur: de zorgvraag zal bijvoorbeeld ook stijgen.

Een tweede belangrijke invloed op de evolutie van de inkomsten uit de personenbelasting is de federale overheidsdienst zelf. Het inkohieringsritme van de FOD heeft uiteraard een invloed op de budgetten van de gemeente. Het effect op de liquiditeiten heeft de FOD opgelost door het verschaffen van voorschotten. Maar een tragere of snellere inkohiering zorgt ook voor budgettaire schommelingen. Gelukkig zijn de schommelingen nooit van die aard dat er uitgaven onder druk komen te staan. Ook indien er iets verandert aan de boekhoudprincipes van de federale overheid, stroomt dit door naar de lokale overheden.

Sommige maatregelen van de federale overheid hebben ook een invloed op de inkomsten van deze belasting. Een voorbeeld hiervan is het invoeren van de taxshift. De derving van inkomsten door het invoeren van de taxshift is vrij beperkt gebleven in Ingelmunster. Deze daling is voor een groot stuk gecompenseerd door een stijging van het gemiddeld inkomen en door de terugverdieneffecten van de taxshift zelf. In de raming van de personenbelasting is al rekening gehouden met de effecten van die taxshift, dus dit risico is meegenomen in het meerjarenplan.

Werkingsubsidies

De werkingssubsidies blijven min of meer constant over de jaren heen, wat uiteraard heel belangrijk is voor de raming in het meerjarenplan. 42% van de werkingssubsidies zijn algemene werkingssubsidies met het gemeentefonds als belangrijkste, terwijl 58% specifieke werkingssubsidies zijn. Specifieke werkingssubsidies zijn gekoppeld aan een bepaald aanbod van dienstverlening.

Uiteraard is het bestuur afhankelijk van de hogere overheden wat deze subsidies betreft. Draaien zij de geldkraan dicht, dan komen de uitgaven van elk lokaal bestuur onder druk.

De voorbije jaren zijn een aantal nieuwe algemene werkingssubsidies in het leven geroepen om de lokale besturen te ondersteunen: de bijkomende middelen van Vlaanderen voor open ruimte, de compensatie voor de lagere energiedividenden en de subsidies voor het oversijpelingseffect voor alle personeelsleden van de sectorale akkoorden voor het VIA-personeel.

De compensatie voor dalende energiedividenden valt weg vanaf het boekjaar 2027. Dit is evenwel een degressieve subsidie, waardoor de impact meevalt. In boekjaar 2026 zal de gemeente nog 28.878 euro ontvangen. Hopelijk blijven de subsidies voor open ruimte en oversijpeling ook volgende legislatuur bestaan.

Financiële ontvangsten

De inkomsten uit opbrengsten van het financieel actief (dividenden) zijn meer onderhevig aan schommelingen. Voornaamste partner hierbij is FLUVIUS. Intussen is de daling van de dividenden elektriciteit en gas een feit, zoals eerder al voorspeld in deze financiële risico's. De tariefmethodologie van de VREG voor de distributie van elektriciteit en gas gedurende de periode 2021-2024 heeft zwaar ingehakt op de inkomsten uit dividenden voor elektriciteit en gas. Er is geen verwachting dat dit terug zal stijgen, ook al zijn de bedragen lichtjes opgetrokken in het jaar 2025 in de laatste raming van FLUVIUS. Ondanks het feit dat deze inkomsten slechts 3% van alle exploitatie ontvangsten bedragen, is de compensatie van de Vlaamse overheid toch heel erg welkom voor zowel de autofinancieringsmarge als de spaarpot van de gemeente.

Ontvangsten uit de werking

De middelen die binnestromen uit de eigen werking zijn vrij constant en zijn aan weinig schommelingen onderhevig, zolang de dienstverlening of de tarifiering niet wijzigt. Dit zijn ook inkomsten die afhankelijk zijn van de daarmee gepaard gaande uitgaven.

In het jaar 2022 heeft het bestuur heel wat tarieven geëvalueerd en opgetrokken, als compensatie voor de stijgende exploitatiekosten.

De inkomsten uit de werking worden ook opgevolgd door de financiële dienst. Het debiteurenbeheer (de inning via aanrekening: van belastingen tot retributies) is één van de prioriteiten van de financiële dienst, zowel voor de entiteit gemeente als de entiteit OCMW. De ontvangsten worden op kwartaalbasis gemonitord. Zo ook het debiteurenbeheer. De procedures rond het debiteurenbeheer liggen vast voor zowel de gemeente als het OCMW. Er is ook een duidelijke wisselwerking met de sociale dienst zodat altijd correct kan ingespeeld worden op de problematieken die zich voordoen. Op die manier kan heel kort op de bal worden gespeeld en bijgestuurd waar nodig.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven.

Bezoldigingen

De categorie 'bezoldigingen' is veruit de belangrijkste van alle uitgaven (57% van de totale exploitatie-uitgaven). Openbare besturen dragen een grote last, aangezien ze niet enkel instaan voor de uitbetaling van de lonen van de actieve werknemer, maar ook voor de uitbetaling van de pensioenen van de mandatarissen en de statutaire personeelsleden.

De berekeningen voor het meerjarenplan zijn per personeelslid uitgevoerd, waardoor de risico's in schommelingen eerder beperkt zijn. Het kan natuurlijk altijd gebeuren dat personeelsleden de organisatie verlaten of langdurig ziek worden, maar dat is geen financieel risico.

De risico's in deze categorie hebben vooral te maken met externe factoren, zoals de inflatie en de daarmee gepaard gaande overschrijding van de spilindex. Hierdoor worden de lonen geïndexeerd. Dit is iets waarop een bestuur geen vat heeft en iets wat ook moeilijk te voorspellen is. Om dit risico in te dekken, is er rekening gehouden met de maandelijkse voorspellingen van het federaal planbureau en zijn deze maximaal meegenomen in de aanpassing van het meerjarenplan. Dit komt ook tot uiting in de cijfers: er is een overschot. Het overschot is zoals elk jaar het gevolg van langdurig zieken.

In het meerjarenplan is voorlopig geen rekening meer gehouden met de uitbetaling van een responsabiliseringsbijdrage door de gemeente en het OCMW.

Deze bijdrage ontstaat als de pensioenlast van de gewezen statutaire gepensioneerde ambtenaren hoger is dan de wettelijke basispensioenbijdrage van het bestuur. Het verschil tussen beide bedragen wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en zo bekom je het bedrag van de responsabiliseringsbijdrage. Deze coëfficiënt is een tijdelijke korting, want zo moet niet het volledige verschil worden betaald. Er is sprake van het optrekken van deze coëfficiënt tot 75% en meer.

Volgens een studie die het bestuur heeft laten uitvoeren voor de gemeente en het OCMW, zullen beide entiteiten pas in 2033 voor het eerst een responsabiliseringsbijdrage moeten betalen. Dus voorlopig worden de responsabiliseringsbijdragen, geraamd door de federale pensioendienst, niet ingeschreven. De studie geniet de voorkeur op de ramingen van de federale pensioendienst omwille van de manier van berekenen: de federale pensioendienst berekent deze responsabiliseringsbijdragen op werkgeversniveau aan de hand van geaggregeerde gegevens voor de loonmassa en de pensioenlast. De studie daarentegen gaat uit van persoonsgegevens en houdt dus rekening met verwachte statutaire aanwervingen, pensioneringen, pensioendata, vervangingsratio's, enz.

De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg op de mogelijke discrepantie tussen pensioenbijdragen en werkelijk uit te betalen pensioenen. De statutaire

personeelsleden gaan immers een paar jaar later met pensioen en dragen dus langer bij aan het wettelijk pensioenfonds.

Ook al krijgt de studie voorrang om de impact op het meerjarenplan in te calculeren, toch volgt het bestuur de simulaties van de federale pensioendienst wat betreft responsabiliseringsbijdrage nauwgezet op. Tot en met het boekjaar 2027 is het OCMW geen bijdrage verschuldigd. De gemeente zou volgens de simulatie een bijdrage moeten betalen vanaf 2025. Deze bijdrage zou in 2027 al 87.057 euro bedragen. Deze simulaties houden rekening met een steeds toenemende responsabiliseringscoëfficiënt.

Goederen en diensten

De categorie 'goederen en diensten' (21% van de exploitatie-uitgaven) is voornamelijk onderhevig aan de invloed van de economie. Als de inflatie stijgt, stijgen de prijzen automatisch mee en rekenen de leveranciers en aannemers deze door aan de gemeente en het OCMW. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is er maximaal rekening gehouden met de voorspellingen van het federaal planbureau. Op die manier is het risico op onaangename verrassingen midden in het jaar beperkt.

In 2022 liggen de uitgaven een stuk hoger ten opzichte van de voorgaande jaren, maar wel nog binnen het totale krediet. Energie is een zware brok die doorweegt in deze jaarrekening. Voornamelijk de stroom voor de openbare verlichting en enkele grootverbruikers van elektriciteit en gas (sportcentrum, gemeentehuis, sociaal huis en gemeenteschool) zijn enorm duur. Doorheen 2022 waren prijsstijgingen schering en inslag, maar in totaliteit bleef alles nog binnen de perken van het totale uitgavenkrediet.

In boekjaar 2023 is een grotere impact verwacht van allerhande prijsstijgingen. Niet zozeer de prijs voor elektriciteit en gas, maar eerder alle doorgerekende hogere (loon)kosten vanaf januari 2023. Ondanks een dalende inflatie, blijft de markt onrustig en blijven de meldingen van prijsstijgingen binnenkomen bij het bestuur.

Toegestane werkingssubsidies of toelagen

De toelagen (17%) stijgen doorheen de jaren. Dit heeft alles te maken met de bijdragen die het bestuur betaalt aan verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden: de politiezone, de brandweersonde, kerkfabriek, IVIO en andere. In het meerjarenplan is steeds maximaal rekening gehouden met de meerjarenplannen van bovenstaande instanties. Dit zijn cijfers die ook zij hebben voorgelegd aan hun raden van bestuur. Dus in principe zijn op die manier de risico's beperkt voor het huidige meerjarenplan. Alle aangepaste meerjarenplannen zijn verwerkt in de laatste wijziging van het meerjarenplan, dus het

risico voor deze jaarrekening was nihil. Zie ook nog meer info bij '*Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen*'.

Specifieke kosten sociale dienst

"Specifieke kosten sociale dienst" is een categorie die heel sterk kan schommelen. Deze middelen nemen af volgens het aantal mensen dat zich aandient bij het OCMW. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (gedeeltelijk) gesubsidieerd, wat de impact van het risico meteen vermindert.

In de laatste aanpassing van het meerjarenplan was dit budget opgetrokken omwille van de energiecrisis. Dit bleek geen overbodige luxe. Deze kosten zijn immers gestegen met 23%, maar wel binnen de perken van de voorziene uitgaven voor leefloon en steun.

Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

In het meerjarenplan 2020-2025 staan twee patrimoniumprojecten gepland met een rechtstreekse invloed op het exploitatiebudget: de aanbouw van een nieuwe sporthal en de uitbreiding van de gemeenteschool De Zon. Zoals eerder al meegegeven, is de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold gezet omwille van budgettaire redenen.

Eenmaal de bouwwerken concreet zijn opgestart, is er zicht op de timing van ingebruikname en kan de impact op de exploitatie in kaart worden gebracht.

Momenteel bevat het exploitatiebudget doorheen het meerjarenplan dus nog een huidige stand van zaken met het huidig patrimonium. De impact op exploitatie zal eerder beperkt blijven, aangezien maximaal energieneutraal bouwen voorop staat. Dit zowel voor de sporthal, maar ook voor de uitbreiding van de klaslokalen. Bij beide projecten horen ook (energetische) renovaties van bestaande gebouwen, waardoor de exploitatiekosten onder controle blijven.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.

Een bestuur heeft niet altijd vat op de meerjarenplannen van de verbonden partijen, zeker ook omdat deze onderhevig zijn aan een andere regelgeving (hetzij federaal, hetzij Vlaams). Ook is het een feit dat de lokale besturen de politiezone en de brandweerzone helpen financieren, maar dat de krijtlijnen van de werking van de zones worden bepaald door de federale overheid. Dit zorgt voor onzekerheid bij de lokale besturen aangezien ze zelf de touwtjes niet in handen hebben. Het is ook heel moeilijk om dit risico in te dekken.

In principe zouden deze risico's moeten afgedekt zijn voor de huidige legislatuur aangezien de meerjarenplannen van elke verbonden partij zijn opgenomen in het meerjarenplan van gemeente en OCMW. Zowel de brandweerzone MIDWEST, woondienst regio Izegem, afvalintercommunale IVIO, kerkfabriek Sint-Amand, ... hebben een meerjarenplan voor de komende legislatuur neergelegd en laten goedkeuren door hun eigen raad van bestuur. Deze plannen zijn overgenomen in het meerjarenplan van het bestuur. Er wordt verondersteld dat elke partij haar huiswerk goed heeft gemaakt en zelf ook met allerhande risico's rekening houdt.

Risico's als gevolg van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet

Tijdens deze legislatuur is ook het openbaar verlichtingsnet overgedragen aan FLUVIUS met het oog op de ombouw van het verlichtingspark naar led-licht tegen 2030. Hiervoor is een financieel plan opgesteld door FLUVIUS, gebaseerd op het masterplan voor openbare verlichting. Het risico van deze overdracht schuilt vooral in het feit dat elke afwijking van het masterplan voor de openbare verlichting een financiële impact heeft. Stel dat het bestuur ervoor kiest om te dimmen in plaats van te doven op bepaalde locaties, zorgt dit uiteraard voor een hogere kost.

De werken worden van nabij opgevolgd en gemonitord. Meermaals per jaar wordt een stand van zaken opgevraagd inzake de geplande investeringen en de eventuele extra investeringen. Op die manier kan indien nodig de financiële weerslag ervan worden vertaald in een eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan. Jaarlijks geeft Fluvius ook een toelichting over de ontwikkelingen in de openbare verlichting.

Intussen zijn er al vier boekjaren verwerkt in de jaarrekening van de gemeente (2019-2022). Over de drie jaren heen werd 404.494 euro geïnvesteerd in het openbaar verlichtingsnet van grondgebied Ingelmunster. Volgens het meerjarenplan van FLUVIUS moet de gemeente rekening houden met een jaarlijkse investering van ongeveer 180.000 euro. Dus voorlopig zitten deze investeringen binnen de vooropgestelde ramingen.

Andere risico's.

Het meerjarenplan voorziet de verkoop van meerdere panden. Een mogelijk risico zit hier in de verkoopprijs. Wat als een pand wordt verkocht onder de geraamde opbrengst? Voorzichtig ramen is de boodschap. Bij enkele panden is de verkoopprijs gelijkgesteld aan de aankoopprijs van het pand. Het blijft natuurlijk ook altijd afwachten of het pand al dan niet verkocht geraakt. Ook dat is een risico.

Een bijkomend risico zit ook in het eventueel bijsturen van de verkoopplannen. Wat als een pand toch nog nuttig blijkt voor de organisatie, waardoor last minute wordt beslist dat deze verkoop niet doorgaat?

50

Uiteraard heeft dit meteen een grote impact op het meerjarenplan. Vandaar ook dat er jaarlijks bij de aanpassing van het meerjarenplan wordt stilgestaan bij elke geplande verkoop, om tijdig bij te sturen en onmiddellijk te berekenen of dit financieel haalbaar is.

De waarderingsregels

Een samenvatting van de waarderingsregels, vastgesteld door het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn, maken deel uit van de toelichting van de jaarrekening. Met de waarderingsregels bepaalt het bestuur de waarde van haar bezittingen, haar schulden, haar rechten en haar plichten. Deze moeten leiden tot een 'waar en getrouw financieel-economisch beeld' en bepalen onder andere:

- de waardering van de inventaris van alle bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook
- de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
- de herwaarderingen

De waarderingsregels worden vastgelegd en worden enkel gewijzigd indien er belangrijke veranderingen zijn in de activiteiten van het bestuur of indien de vroeger gehanteerde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Indien de waarderingsregels worden gewijzigd, moeten deze opnieuw vermeld en verantwoord worden in de toelichting van de jaarrekening.

Vorderingen en schulden

De vorderingen en schulden worden in de balans opgenomen volgens hun 'nominale waarde'. Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, worden overgeboekt naar een rekening voor 'dubieuze debiteuren'. Ook kunnen er op de vorderingen waardeverminderingen worden toegepast als er onzekerheid bestaat over de betaling op de vervaldag. Het inboeken van deze dubieuze debiteuren en waardeverminderingen, resulteert in correcte informatie over de te verwachten kasstromen en de liquiditeitspositie van het bestuur.

De financieel directeur boekt de bedragen, die betaald moeten worden door schuldenaren van wie de insolventie is bewezen door om het even welke bewijsstukken, als oninvorderbare vorderingen.

Geldbeleggingen en liquide middelen

Geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd volgens de nominale waarde. Voor aandelen en vastrentende effecten gebeurt dat volgens de aanschaffingswaarde.

Afschrijvingen

Er wordt uitgegaan van een lineaire afschrijvingsmethode en bijgevolg van een 'gelijkmatige' veroudering. Afschrijvingen komen steeds op een aparte algemene rekening, waardoor de aanschaffingswaarde van het vast actief zichtbaar blijft.

AARD VAN DE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSDUUR
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5
Vooruitbetalingen	5
Plannen van aanleg, urbanisatieplannen, enz.	5
Studies	5
Terreinen	0
Gebouwen	33 (*)
Grondwerken en verhardingen van de rijweg	30 (*)
Voetpaden, fietspaden, ...	30 (*)
Riolering	30 (*)
Waterleidingen	30 (*)
Andere nutsleidingen	30 (*)
Openbare verlichting	30 (*)
Wegbeplanting	5
Straatmeubilair en verkeerssignalisatie	10
Andere wegeninfrastructuur	30 (*)
Waterlopen en waterbekkens	30 (*)
Kunst(bouw)werken	30 (*)
Overige onroerende infrastructuur	30 (*)
Installaties, machines en uitrusting	5
Meubilair, bureaumeubilair en ander meubilair	10
Reproductiematerieel	5
Informaticamaterieel	5
Ander bureaumaterieel	5
Fietsen, brom- en motorfietsen	5
Auto's en bestelwagens	5
Vrachtwagens	10
Ander transportmaterieel	5
Uitrusting en buitengewoon onderhoud (*)	max. 15

Herwaarderingen

Het is mogelijk om de financiële vaste activa en het overig 'materieel vast actief' (materieel vast actief dat niet gebruikt wordt voor de maatschappelijke dienstverlening van het bestuur) te herwaarderen.

Dit houdt in dat indien de reële waarden betrouwbaar kunnen worden bepaald, deze moeten geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Indien er herwaarderingen gebeuren, dienen deze te worden verantwoord door het bestuur in de toelichting van de jaarrekening.

Verrekening van de verkregen investeringssubsidies

Investeringsubsidies zijn subsidies van andere overheden voor investeringen in een vast actief. De verkregen investeringssubsidies worden op dezelfde wijze verrekend als de afschrijvingen van het goed waarvoor de subsidie werd verleend.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden opgenomen in de balans en zijn eigenlijk de vertaling van toekomstige schulden die op de balansdatum zeker zijn, maar waarvan het bedrag niet exact gekend is. De voornaamste voorziening is deze voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen. Bij het afsluiten van elk boekjaar moet worden nagegaan of bijkomende voorzieningen zich opdringen.

Ten opzichte van 2013 is niks aan de waarderingsregels gewijzigd.

De rechten en verplichtingen die niet opgenomen zijn in de balans

De samenvatting van de algemene rekeningen geeft enkel de transacties weer die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van een bestuur beïnvloeden. Daarnaast kunnen er zich echter gebeurtenissen voordoen die het vermogen, de financiële positie of het resultaat niet beïnvloeden maar waaruit wel toekomstige rechten of verbintenissen kunnen ontstaan. Onderstaande tabel vat de rechten en verplichtingen samen van de gemeente en het OCMW die niet in de balans zijn opgenomen.

05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa		
	Omschrijving	Verkoper	Bedrag
	Winstbewijzen (3.281 stuks)	FLUVIUS WEST	82.025,23
03	Ontvangen zekerheden		
	Omschrijving	Derde	Bedrag
	Hypotheken	OCMW Ingelmunster	213.781,43
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur		
	Omschrijving		Bedrag
	Sociale bijstandsrekeningen cliënten sociale dienst		417.599,00

Een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Om de materiële verschillen in de jaarrekening te structureren, is schema T2 de basis, dat per categorie zowel de gerealiseerde als de geraamde cijfers weergeeft.

Exploitatie – Uitgaven

De exploitatie-uitgaven bestaan uit de 'operationele uitgaven' en de 'financiële uitgaven'. De gerealiseerde financiële uitgaven zijn zo goed als gelijk aan wat ingeschat was.

De focus ligt in dit luik dus enkel op de operationele uitgaven. Er werd 94% gerealiseerd van wat geraamd was. De operationele uitgaven bestaan uit 5 belangrijke groepen :

- goederen en diensten,
- bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen,
- individuele hulpverlening door het OCMW,
- toegestane werkingssubsidies,
- andere operationele uitgaven.

	REK 2022	MJP 2022	%
Goederen en diensten	3.482.573	3.960.835	88%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.594.095	9.866.146	97%
Individuele hulpverlening door het OCMW	871.033	879.110	99%
Toegestane werkingssubsidies	2.777.314	2.820.929	98%
Andere operationele uitgaven	59.526	33.400	178%
TOTAAL = Operationele uitgaven	16.784.542	17.560.420	96%

Goederen en diensten

De gerealiseerde uitgaven binnen de categorie 'goederen en diensten' (3.482.573 euro) zijn 88% van wat geraamd was. Dus 12% van deze middelen is niet besteed in het boekjaar 2022. Enkel de voornaamste redenen hiervoor komen aan bod.

Onderstaande tabel geeft in grote lijnen de voornaamste verschillen weer tussen jaarrekening en meerjarenplan.

	JR	MJP	VERBRUIK
Overige diensten en leveringen	1.054.653	1.167.842	90%
Energie	907.680	1.020.970	89%
Overige diensten (huur, onderhoud en outsourcing)	677.520	760.040	89%
Kosten eigen aan de dienst	356.996	458.378	78%
Aankopen van goederen	158.217	164.349	96%
Kosten voor onroerende goederen	152.402	202.666	75%
Verzekeringen	91.064	89.526	102%
Kosten verbonden aan personeel	84.041	96.921	87%
Eindtotaal	3.482.573	3.960.692	88%

Overige diensten en leveringen

De kosten voor 'overige diensten en leveringen' bedragen 90% van het geraamde krediet in het meerjarenplan. Er blijft 113.189 euro onbenut in de jaarrekening 2022.

Een grote hap uit dit budget gaat naar software en servers, goed voor 402.689 euro. 6% van het budget bleef onbenut. Dit is heel wat minder in vergelijking met andere jaren (vb. in 2021 was dit nog 17%). De marges zijn zo goed als helemaal weggewerkt. Grootste overschot zit op serverniveau en heeft te maken met zaken die nog niet ten volle zijn geïnstalleerd.

Een volgende beschikbare waarde die opvalt is voor 'andere vergoedingen aan derden' waar 13% van het budget onbenut bleef. Onder andere in de sport- en jeugdendienst blijft er een beschikbaar budget van 15.461 euro. Zo stond er bijvoorbeeld 6.000 euro geparkeerd voor Stad Izegem voor de bijdrage voor zwembadtickets voor burgers uit Ingelmunster, maar dit bedrag bleef beperkt tot 2.797 euro. Ook zijn er wat meer zaken in-house georganiseerd voor kampen, waardoor de vergoedingen aan derden zakten.

De uitgaven voor de rijbewijzen, identiteitskaarten, paspoorten, ... liggen wat lager. Zelfs met het neerwaarts aangepaste budget in het meerjarenplan is er nog steeds 9.390 euro budget niet besteed.

Ook voor drukwerk was net geen 52.000 euro budget voorzien, maar in het boekjaar 2022 is hiervan slechts 64% of 33.517 euro werkelijk uitgegeven. Voornaamste reden van dit overschot is het schrappen van 1 infomagazine en het schrappen van de eindejaarsbrochure.

Energiekosten

In tegenstelling tot andere jaren, zijn de betaalde energiekosten lager dan wat geraamd was. Bij de opmaak van de derde aanpassing van het meerjarenplan zijn er opnieuw extra marges ingebouwd om de prijsstijgingen voor elektriciteit en gas te kunnen opvangen. Voor elektriciteit was er 681.571 euro voorzien in het meerjarenplan, en is er in werkelijkheid 597.407 euro van besteed in het boekjaar 2022. Voor de kosten voor gas stond er 269.899 euro klaar in het meerjarenplan en er is in werkelijkheid 247.652 euro betaald. Meerdere redenen liggen aan de oorzaak van deze marge: ten eerste zijn de prijzen van elektriciteit en gas wat gezakt op het einde van het boekjaar. Ten tweede is het doven van de openbare verlichting iets sneller ingevoerd dan initieel verwacht en ten derde hebben andere besparingsmaatregelen van het bestuur ook wel vruchten opgeleverd: relighting projecten, lager zetten van de chauffage, ...

Huur, outsourcing en onderhoud

De werkelijke kost voor huur, outsourcing en onderhoud ligt ongeveer 82.000 euro (11%) lager dan geraamd. Het is eerder een verhaal van "vele kleintjes maken groot", maar toch zijn er enkele uitschieters.

Dit heeft verschillende oorzaken:

- Outsourcing wegen (12.794 euro beschikbaar). In het boekjaar 2022 zijn er geen gietasfaltwerken uitgevoerd.
- Renovatiecoach (15.456 euro beschikbaar). De renovatiecoach is uitgevallen wegens ziekte, waardoor deze beduidend minder uren werkte voor Ingelmunster in het jaar 2022.
- Handhavingsambtenaar (7.188 euro beschikbaar). De handhavingsambtenaar leverde in 2022 minder prestaties op grondgebied Ingelmunster.
- Huur van allerhande materiaal (14.686 euro beschikbaar). Op een budget van 115.286 euro is er 100.600 euro gependeed.
- Onderhoud en herstelling voertuigen (8.749 euro beschikbaar). De kost ligt een stuk hoger in vergelijking met andere jaren, maar toch is er nog 17% budget beschikbaar. Er zit sowieso een marge op dit budget. De herstelling van een grote breuk aan de verrijker tilde de kosten de hoogte in.
- Huisvuil en containerkosten (-6.139 euro beschikbaar). Dit budget staat in overschrijding: er is meer geld uitgegeven dan initieel geraamd. Dit heeft voornamelijk te maken met de prijsstijging die is uitgevoerd doorheen het boekjaar door de leverancier die instaat voor de ophaling van het afval. De voornaamste kost situeert zich op de depot van de technische dienst.

Kosten eigen aan de dienst

De 'kosten eigen aan de dienst' liggen lager dan verwacht (22%). Er is een beschikbaar budget van 101.382 euro. Zoals gewoonlijk is dit eerder versnipperd over kleinere bedragen, maar toch springen er een aantal grotere in het oog.

In de subcategorie 'technische benodigdheden eigen aan de dienst':

- Dienst wegen: 6.898 euro beschikbaar (marge)
- Technische dienst: 6.247 euro beschikbaar (marge)
- Didactisch materiaal onderwijs: 8.191 euro beschikbaar

In de subcategorie 'werking en initiatieven eigen aan de dienst':

- Evenementen: 30.009 euro beschikbaar. De voornaamste reden is het tegenvallend resultaat van de Rode Duivels, waardoor er minder uitzendingen nodig waren voor het WK.
- Activiteiten extra muros onderwijs: 6.354 euro beschikbaar

Kosten voor onroerende goederen

Slechts 75% van het geraamde bedrag ging de deur uit. De marge zit voornamelijk in het onderhoud en de herstelling van gebouwen en terreinen (28.213 euro). Ook de kost voor het waterverbruik blijft er een bedrag van 6.075 euro onbenut. De exploitatiekosten voor openbare verlichting in kader van de 'Sale & Lease Back' liggen ook lager dan ingeschat.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

In vergelijking met het meerjarenplan, zijn de werkelijk uitgegeven **personeelskosten** slechts 3% of 272.051 euro lager dan geraamd. Uit schema T2 blijkt duidelijk dat dit voornamelijk te wijten is aan de groep niet-vast benoemde personeelsleden (-205.046 euro). Dit heeft voornamelijk te maken met langdurig zieken in de technische dienst en de dienst aanvullende thuiszorg.

Individuele hulpverlening door het OCMW

De middelen voor individuele hulpverlening zijn zo goed als allemaal uitbesteed. 'Leefloon en equivalent leefloon' klokte af op 19.179 euro meer dan geraamd, terwijl er in de categorie 'steun' 27.255 euro budget beschikbaar is. Dergelijke uitgaven zijn vooraf uiteraard moeilijk in te schatten. In de aanpassing van het meerjarenplan zijn nog een aantal categorieën voor leefloon opwaarts aangepast omwille van indexatie van de leeflonen, de energiecrisis en de opvang van mensen uit Oekraïne.

Toegestane werkingssubsidies

Deze uitgaven liggen in lijn met de ramingen, wat ergens ook wel logisch is aangezien de voornaamste toelagen worden uitgekeerd aan derde partijen met een eigen meerjarenplan. Deze worden dan ook vooraf goedgekeurd door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn. Bijgevolg worden de toelagen ook volgens plan uitbetaald.

Enkel in de categorie 'toelage aan de adviesraden' is een vrij groot budget beschikbaar. Dit gaat over initiatiefsubsidies. Er is jaarlijks een budget van 20.000 euro beschikbaar om dergelijke initiatieven te ondersteunen, maar in het boekjaar 2022 is hiervan slechts 11.295 euro opgevraagd (door de jeugdraad en de lokale economische raad).

Andere operationele uitgaven

Dit is het kleine broertje van alle operationele uitgaven. Ze bestaan onder andere uit de kosten voor onroerende voorheffing, roerende voorheffing en de minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen.

Het is deze laatste die opvalt in de cijfers. Er was 10.000 euro voorzien voor oninbare vorderingen, maar uiteindelijk is er in totaal voor 42.373 euro als oninbaar gezet in het boekjaar 2022. Dit gaat voornamelijk over oninbare belastingen, goed voor in totaal 40.928,38 euro. Het faillissement van AXAM NV had hierop de grootste invloed (belasting op leegstand).

Exploitatie – Ontvangsten

Ook hier ligt de focus enkel op de operationele ontvangsten, die uit 5 belangrijke groepen bestaan:

- ontvangsten uit de werking,
- fiscale ontvangsten en boetes,
- werkingssubsidies,
- recuperatie individuele hulpverlening,
- andere operationele ontvangsten.

	JR	MJP	%
Ontvangsten uit de werking	1.856.404	1.794.106	103%
Fiscale ontvangsten en boetes	8.731.945	8.722.168	100%
Werkingsubsidies	8.441.408	8.318.031	101%
Recuperatie individuele hulpverlening	72.435	57.948	125%
Andere operationele ontvangsten	276.924	108.157	256%
TOTAAL = Operationele ontvangsten	19.379.115	19.000.411	102%

Ontvangsten uit de werking

Geconsolideerd, zijn de gerealiseerde ontvangsten 3% (+62.297 euro) hoger dan de ramingen uit het meerjarenplan. Ook op het niveau van de algemene rekeningen zijn er een aantal wezenlijke verschillen tussen realiteit en raming die er bovenuit steken.

Elk jaar bezorgt het OCMW van Ingelmunster een factuur voor het gedeelte gezinszorg van Kortrijk aan het OCMW van Kortrijk. Dit aandeel was te laag ingeschat. De stijging van de personeelskost weegt zwaar door in deze afrekening.

De twee gemeentescholen trokken vanaf 1 november 2022 het tarief voor het middagtoezicht op. Dit uit zich ook in de cijfers. De inkomsten voor middagtoezicht bedragen 63.593 euro in plaats van de geraamde 53.000 euro. Ook de ouderbijdragen van de kinderopvang zijn hoger dan voorzien (+12.361 euro).

Wat ook meteen opvalt, zijn de lagere ontvangsten voor de dienst bevolking en burgerlijke stand (8.598 euro). Niet onlogisch, aangezien ook de gerealiseerde uitgaven lager uitvielen.

Fiscale ontvangsten en boetes

De belastingen zijn zeer accuraat geraamd op het totaalbedrag. Toch zijn er onderling een aantal verschillen. Zo zijn de inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing iets hoger dan voorzien

(1% of 31.452 euro), terwijl die uit de aanvullende belasting op de personenbelasting iets onder de raming bleven (1% of 19.286 euro).

De inkomsten van andere belastingen en boetes (de eigen gemeentebelastingen) liggen in lijn met de verwachtingen.

Werkingsubsidies

In realiteit kwam 123.377 euro meer subsidie binnen dan geraamd in het meerjarenplan. De specifieke werkingsubsidies liggen 2% hoger dan ingeschat (+94.690 euro), terwijl de algemene werkingsubsidies 1% of 28.687 euro hoger liggen dan voorzien.

Specifieke werkingsubsidies

De subsidies van de federale overheid liggen 2% hoger (+34.342 euro). Dit heeft voornamelijk te maken met de subsidies voor leefloon en steun. Dit is niet altijd gemakkelijk in te schatten.

De subsidies van de Vlaamse overheid liggen ook 2% hoger dan initieel geraamd (+55.607 euro). Dit heeft hoofdzakelijk te maken met de werkingsubsidies van de twee gemeentescholen. Beide scholen kregen middelen om de hogere energiekosten het hoofd te bieden. Daarnaast kreeg De Wingerd een extra toelage voor anderstalige nieuwkomers jonger dan 5 jaar (naar aanleiding van de Oekraïne-crisis). Tot slot kreeg De Zon een extra voorschot voor busbegeleiding van het leerlingenvervoer.

Recuperatie individuele hulpverlening

In vergelijking met de raming, is er 25% meer uitbetaalde steun gerecupereerd of teruggevorderd van de cliënten van het OCMW. Dit is op zich heel onvoorspelbaar en ook niet elke steun kan gerecupereerd worden.

Andere operationele ontvangsten

Deze ontvangsten liggen 156% hoger dan initieel ingeschat (+168.767 euro). Dit heeft alles te maken met het up-to-date zetten van het rioleringsfonds bij FLUVIUS (zie eerder).

Investerings – Uitgaven

In totaliteit is slechts 37% van de geraamde investeringen na de tweede aanpassing van het meerjarenplan betaald in het boekjaar 2022. De voornaamste verschillen staan hieronder opgelijst.

Investerings in materiële vaste activa

Als we de cijfers uit schema T2 in de jaarrekening vergelijken met die uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan, dan blijkt een realisatiegraad van slechts 33%. Anders gezegd: kijken we naar de laatste aanpassing van het meerjarenplan dan is 33% van de geplande investeringen in materiële vaste activa ook werkelijk uitgevoerd en betaald in 2022.

In het boekjaar 2022 is er voor 1,5 miljoen euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. Deze investeringen bestaan uit:

- 596.925 euro terreinen en gebouwen,
- 494.846 euro wegen en andere infrastructuur,
- 404.442 roerende goederen,
- 45.117 euro in leasing en soortgelijke rechten.

Er is 3.130.292 euro overgedragen naar het volgende boekjaar. Dit krediet is niet volledig onbenut, integendeel zelfs: een bedrag van 957.872 euro is reeds bestemd en toegewezen aan een aannemer of leverancier (zie documentatie).

De voornaamste overdrachten op een rijtje:

- 297.000 euro: onderhoud diverse wegen
- 190.500 euro: heraanleg parking brandweer
- 70.000 euro: aankoop bestelwagens TD
- 219.055 euro: Rozestraat & Zandbergstraat
- 350.000 euro: budget aankoop gebouw Stationsomgeving
- 217.500 euro: werken toeristische kanaalomgeving
- 251.162 euro: werken site Jan Breydel (Herinrichting Meusbroekbeek)
- 150.000 euro: werken fietsstraten
- 258.267 euro: omgevings- en herstellingswerken sportpark
- 154.883 euro: OV-steunen, armaturen en communicatiemodules in leasing
- 138.323 euro: buitengewoon onderhoud patrimonium OCMW

Investerings in immateriële vaste activa

Van de geraamde investeringen in immateriële vaste activa is 40% werkelijk betaald in 2022, goed voor 399.319 euro. Dit bedrag is onder andere besteed aan: erelonen visie en conceptnota van het nieuw Cultuurhuis, erelonen visie en conceptnota van het sportcentrum, erelonen van diverse wegenwerken. Er is 553.705 euro overgedragen naar het volgende boekjaar, waarvan 144.411 euro al is gegund aan een derde (zie documentatie).

De voornaamste overdrachten op een rijtje:

- 60.000 euro: herziening mobiliteitsplan
- 60.000 euro: erelonen Cultuurhuis
- 154.813 euro: erelonen sportpark

Toegestane investeringssubsidies

In totaal was er 862.604 euro voorzien aan toegestane investeringssubsidies. Hiervan ging in het boekjaar 2022 slechts 430.762 (50%) euro de deur uit. Er zijn twee rioleringstoelagen betaald: voor de Izegemstraat (120.848 euro) en de Waterstraat (49.770 euro). De investeringstoelagen voor de politiezone en brandweerzone bedroegen respectievelijk 57.975 euro en 68.534 euro. De overige subsidies vloeiden naar gezinnen en/of bedrijven: aanpassings- en huisvestingspremies en rioleringspremies. Ook is het project 'Ingelmunster Benoveert' definitief afgerekend. De gemeente heeft in totaal 111.171 euro betaald voor dit project. Hier tegenover stond een subsidie van de Provincie van 80%.

Er is 390.420 euro overgedragen naar het volgende boekjaar: de rioleringstoelagen voor de Oostrozebekestraat, Rozestraat & Zandbergstraat en de Brigandsbrug.

Investerings - Ontvangsten

Ook de investeringsontvangsten wijken af van de raming. Er is slechts 40% ontvangen van wat initieel was geraamd. Er blijft nog een beschikbaar budget over van 544.656 euro. Hiervan is 519.589 euro overgedragen naar volgend boekjaar. Dit gaat onder andere over subsidies die de gemeente verwacht voor de vernieuwing van het schrijnwerk voor de gemeentescholen, een mogelijke subsidie voor investeringen aan de kerk, subsidies in kader van het Kopenhagenplan, subsidies voor de herziening van het mobiliteitsplan, subsidies voor fietsstraten en de inkomsten uit verkoop van Stationsstraat 40-42.

Financieringsuitgaven en ontvangsten

Er is een verschil tussen de jaarrekening en het meerjarenplan. Dit is zo goed als volledig toe te schrijven aan de boekhoudkundige verwerking van de overdracht van de openbare verlichting. Deze boekhoudkundige verwerking is pas definitief nadat alle documenten door FLUVIUS zijn bezorgd (februari 2022). In de financieringsontvangsten is de opname van leningen en leasings bij andere entiteiten 154.883 euro lager dan geraamd. Dit is te wijten aan de uitgevoerde investeringen voor openbare verlichting in het boekjaar 2022. Deze waren geschat op 200.000 euro, maar bleken in realiteit 45.117 euro te zijn. Deze nieuwe investeringen worden omgezet in een nieuwe leasingschuld, vandaar het verschil in de financieringsontvangsten.

Toelichting over kosten en opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar

Niet van toepassing in JR2022. Zie invloed op beide resultaten.

Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar

Niet van toepassing in JR2022.

Buitengewone invloed op beide resultaten van het boekjaar (budgettair en algemeen)

Energiecrisis

De oorlog in Oekraïne, met de energiecrisis en hoge inflatie als gevolg, had veruit de belangrijkste invloed op het resultaat van het boekjaar, zowel budgettair als algemeen. De energiecrisis sijpelde door in alle uitgaven van gemeente en OCMW. Ook sommige ontvangsten zijn hoger als (direct) gevolg.

Exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven stegen in 2022 met 10%. In 2021 liet er zich al een stijging van 6% optekenen, maar 10% is ongezien. In de jaren 2014-2020 stegen deze uitgaven gemiddeld met 1%.

De categorie *'goederen en diensten'* steeg met 14%. Grootste boosdoeners hier waren de kosten voor gas en elektriciteit, die stegen met 69% of 344.227 euro ten opzichte van het boekjaar 2021, ook al kon er een dalend verbruik worden opgetekend voor heel wat gebouwen. Het verbruik daalde door inspanningen vanuit het bestuur en de medewerkers, maar alsnog was dergelijke stijging niet uit te sluiten. Los van de energiekosten, staken in de loop van 2022 ook heel wat andere prijsstijgingen de kop op. Sommige leveranciers/bedrijven lieten dit vooraf weten, anderen trokken zomaar hun tarieven op: ophalen van huisvuil/afval (+2%), strooizout (+9%), schoonmaak van gebouwen (+22%), schoolmaaltijden (+20%), drukwerk (+36%), drukwerk Infomagazine (+7%), bouwmaterialen (+36%), aankoop urnezerkjes (+30%), ...

Voor een groot deel van de uitgaven voor 'goederen en diensten' komt dergelijke stijging pas in 2023. Bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan is dit zo goed mogelijk in kaart gebracht. Onder andere verzekeringen en software zullen een grote impact hebben op de exploitatie-uitgaven vanaf 2023.

De *personeelskosten* dikten met 8% aan, wat een enorme impact heeft op de organisatie. Maar liefst 705.191 euro extra kosten voor een ongewijzigd personeelsbestand.

Ook de kosten voor de *individuele hulpverlening door het OCMW* zijn toegenomen met 23% of 163.187 euro. Covid-19 hakte er al stevig in (+13%) in het boekjaar 2020, maar deze crisis is meer uitgesproken. De leeflonen zijn gestegen door de inflatie en tegelijk zijn er ook meer dossiers omdat er nu eenmaal meer mensen hulp vragen van het OCMW. Ook het opvangen van 19 mensen uit Oekraïne drukt zich door in de cijfers.

De *werkingstoelagen* stegen met 8%, maar de grote stijging volgt pas vanaf 2023. Ook de externe partners van de gemeente en het OCMW zullen de hoge kosten doorrekenen, met de politiezone MIDOW en IVIO op kop.

Investeringsuitgaven

De stijging van de investeringsuitgaven is minder zichtbaar in de jaarrekening omdat een vergelijking over de jaren heen niet aan de orde is. Investeringsuitgaven zijn eerder eenmalig. Maar bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan is duidelijk meegegeven dat het bestuur keuzes heeft moeten maken in haar investeringsplan door de economische malaise. De bedrijven rekenden hun hogere kosten voor grondstoffen, bouwmaterialen, lonen en energie door, resulterend in een grote financiële druk op het meerjarenplan.

Noodgedwongen maakte het bestuur doordachte keuzes en schoof het een aantal investeringen als prioritair naar voor terwijl andere on hold werden gezet. Bij die keuzes kregen lopende projecten waarbij ook externe partijen een deel van de kost voor hun rekening nemen (hetzij rechtstreeks, hetzij via subsidies) de voorrang. Dit is onder meer het geval voor de heraanleg van de Stationsomgeving, de nieuwe Lysbrug, de toeristische kanaalomgeving, de renovatie en uitbreiding van de schoolgebouwen, de aanbouw van een nieuwe sporthal op het sportpark en een aantal wegenwerken (Nijverheidsstraat, Rozestraat en Zandstraat, ...).

Ook het Cultuurhuis was één van de grote prioriteiten van het bestuur, maar dit project wordt volledig betaald door het bestuur zonder tussenkomst van externe partijen. Net als bij alle andere projecten, klonm de kost ook voor dit project heel sterk (bouwmaterialen stegen met 20-25%). Vandaar dat het bestuur dit project on hold heeft gezet.

Ook andere kleine, minder dringende investeringen zijn tijdelijk uitgesteld. Dit omwille van de kostprijs, maar soms ook om voorrang te kunnen geven aan andere projecten. Zo zijn een aantal energiebesparende investeringen naar voor geschoven omdat deze de energiekost in exploitatie doen dalen.

De ingedrukte pauzeknop voor het nieuwe Cultuurhuis en andere (weliswaar kleinere) investeringen, deed de totale geplande investeringsportefeuille 'slechts' met 2,4 miljoen euro dalen. De impact van de energiecrisis op de ramingen van de investeringsuitgaven is dus bijzonder hoog.

Exploitatie-ontvangsten

De exploitatie-ontvangsten stijgen gelukkig ook als gevolg van deze crisis, maar niet in diezelfde mate. In totaal is er een groei met 5% ten opzichte van de 10% stijging van de exploitatie-uitgaven.

De inkomsten uit de categorie '*ontvangsten uit de werking*' zijn ook wat gestegen door de inflatie. Als antwoord op de hogere exploitatie-uitgaven trok het bestuur een aantal tarieven voor de dienstverlening op. Dit had al effect in het boekjaar 2022, maar zal nog meer van tel zijn in 2023. De huurgelden van onder andere de serviceflats en ouderenwoningen stijgen automatisch ten gevolge van de hoge inflatie.

De *fiscale inkomsten uit aanvullende belastingen* zullen ook stijgen, weliswaar met een jaar vertraging. Als de lonen van de burgers stijgen, zal dit de inkomsten uit de personenbelasting ten goede komen. Ook het kadastraal inkomen wordt jaarlijks geïndexeerd, waardoor de gemeente extra middelen zal opstrijken. Deze stijging is verwacht vanaf 2023.

De *werkingssubsidies* zijn nauwelijks gestegen in het jaar 2022 als gevolg van deze crisis. De hogere overheid voorzag een extra subsidie (Septemberverklaring) die vanaf 2023 ten goede komt van de gemeente. In het boekjaar 2022 stijgen de werkingssubsidies amper ten gevolge van de energiecrisis, met uitzondering van een extra subsidie voor de scholen en een extra steun voor het OCMW voor de versterking van de energiecel.

Overdracht openbaar verlichtingsnet

Vanwaar komt het idee?

Openbare verlichting is een publieke dienstverlening met een verdeling van taken tussen de distributienetbeheerder Fluvius en de gemeente. Het aanleggen en het onderhoud van de ondergrondse infrastructuur en bovengrondse leidingen is een openbare dienstverplichting van Fluvius. Het aanleggen en het onderhoud van de bovengrondse infrastructuur (palen, steunen, armaturen en lampen) is de verantwoordelijkheid van de gemeente. De gemeente draagt niet alleen deze kosten, maar betaalt ook het elektriciteitsverbruik van de openbare verlichting.

De elektriciteitskosten liepen hoog op, waardoor de gemeenten genoodzaakt waren om op zoek te gaan naar een meer energie-efficiënte oplossing. Met andere woorden trokken veel gemeenten de kaart om het openbaar verlichtingsnet te vernieuwen en over te stappen op ledverlichting. Deze verbruikt minder elektriciteit en vraagt ook minder onderhoud.

Fluvius ondersteunt de gemeenten om deze overstap naar ledverlichting zo snel mogelijk te laten verlopen. Meer nog, Fluvius wil alle lichtpunten in Vlaanderen tegen 2028 ombouwen naar leds. Dit biedt niet alleen voordelen op wat betreft het energieverbruik, maar het biedt ook de mogelijkheid om in te spelen op interactieve verlichtingstechnologie. Daarom heeft Fluvius een aanbod uitgewerkt om het openbaar verlichtingsnet over te nemen en in de toekomst zelf in te staan voor de nieuwe investeringen in de bovengrondse infrastructuur, voor het onderhoud en eventuele aanvullende dienstverlening. Dit aanbod heeft Fluvius vertaald in een 'reglement Licht-als-een-dienst' en samen met het Agentschap Binnenlands Bestuur boekhoudkundig vorm gegeven.

Wat zijn de kernlijnen van dit aanbod?

Fluvius neemt het bestaand openbaar verlichtingsnet van de gemeente over en betaalt hiervoor 25% cash en 75% in aandelen (niet-stemgerechtigde en niet-dividendgerechtigde). Concreet betekent dit voor gemeente Ingelmunster een overnamewaarde van 520.051 euro, waarvan 130.026 euro cash en 390.025 euro in aandelen.

Vanaf de overname staat Fluvius in voor alle nieuwe investeringen, de financiering van deze investeringen, het onderhoud van het volledige net en de eventuele commerciële nevenactiviteiten. Concreet betekent dit voor de gemeente dat alle nieuwe investeringen in openbare verlichting worden ingeschreven als een leasing-actief en dat hier tegenover een leasing-schuld wordt ingeschreven.

Fluvius heeft door deze constructie op te zetten recht op een lagere vennootschapsbelasting, waarvan ook de gemeenten kunnen meeprofiteren.

Fluvius verrekent het voordeel van deze lagere vennootschapsbelasting met alle kosten van het openbaar verlichtingsnet. De kosten bestaan uit de afschrijvingen van het cash gedeelte, de afschrijvingen van de nieuwe investeringen, de financieringskosten en de onderhoudskosten. Het verschil tussen de return van de lagere vennootschapsbelasting en de bovenstaande kosten is een schuld ten opzichte van Fluvius. Deze schuld moet door de gemeente worden vereffend.

Ook het bedrag dat de gemeente ontving in aandelen wordt als het ware jaarlijks terugbetaald aan Fluvius door een jaarlijkse kapitaalvermindering door te voeren (gespreid over 12 jaren).

Wat moet de gemeente nu concreet betalen?

Jaarlijks betaalt de gemeente een forfaitair bedrag aan Fluvius om deze kosten te dekken. Deze forfait wordt elke 3 jaar geëvalueerd en herzien.

De forfait wordt afgewogen ten opzichte van de jaarlijkse schuld die ontstaat (het verschil tussen de return lagere vennootschapsbelasting en de afschrijvingen, onderhoudskosten en financieringskosten). Als de forfait ontoereikend is, wordt deze na 3 jaar opgetrokken. Naarmate er meer investeringen worden uitgevoerd, zal de forfait sterk toenemen.

Deze forfait wordt jaarlijks in mindering gebracht van het dividend dat Fluvius uitkeert voor de distributie van elektriciteit.

Wat is het voordeel voor de gemeente?

De gemeente moet zelf niet meteen alle investeringen in het vernieuwen van de openbare verlichting financieren. De kosten van deze investeringen worden gespreid in de tijd, volgens de afschrijvingstermijn van de nieuwe investeringen.

De gemeente zal minder moeten betalen omdat zij meeprofiteert van de lagere vennootschapsbelasting, de lagere financieringskosten en de schaalvoordelen.

Volgens de berekeningen van Fluvius bij de opstart van deze overname, bespaart de gemeente 531.516 euro door dit aanbod. Als de gemeente zelf wou investeren, betekende dit een kostprijs van 2,1 miljoen euro aan uitgaven voor de verledning voor de periode 2019-2030. Door samen te werken met Fluvius en dus ook te genieten van de lagere return vennootschapsbelasting, lagere financieringskosten, ... bespaart de gemeente meer dan een half miljoen euro.

Wat is het nadeel voor de gemeente?

Deze overname zal nog lang in de boeken van de gemeente staan. Aangezien de investeringen worden gespreid in de tijd, betekent dit ook dat binnen 33 jaar nog steeds kosten zullen worden betaald aan Fluvius.

Onderstaand kunt u het financieel overzicht terugvinden met de stand op 31 december 2022.

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2019 excl btw	Realiteit 2020 excl btw	Realiteit 2021 incl btw	Realiteit 2022 incl btw	TOTAAL
Vergoeding overname bestaand OV-park	520.050,73	0,00			
waarvan vergoed in aandelen	390.025,00	0,00			
waarvan vergoed in cash	130.025,73	0,00			
Nieuwe investeringen na overname	0,00	92.246,46	267.130,68	45.116,89	404.494,03
Afschrijvingen op overname in cash	0,00	10.835,43	10.835,43	10.835,43	
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	0,00	2.105,26	13.577,55	27.142,90	
Financieringskosten	0,00	1.070,49	1.212,85	1.310,47	
Exploitatiekosten	6.199,74	5.661,54	45.483,13	22.912,58	
Return lagere vennootschapsbelasting	-1.833,88	-13.043,67	-25.720,48	-23.675,84	
Netto te betalen	4.365,86	6.629,06	45.388,49	38.525,54	94.908,95
Aangerekend forfait	0,00	14.597,75	14.597,75	29.697,75	58.893,25
Afschrijvingen op overname in aandelen	0,00	32.501,96	32.501,96	32.501,96	
Jaarlijkse kapitaalvermindering	0,00	-32.501,96	-32.501,96	-32.501,96	
Dividend elektriciteit (bruto)	352.815,41	352.815,43	352.815,03	210.719,58	
Ter info :					
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	57.988,47	167.019,28	12.290,74	129.931,95	

Op 31 december 2022:

- Is er 404.494 euro geïnvesteerd in het openbaar verlichtingsnet. Dit gaat zowel over steunen, armaturen, lampen, ...
- Is er een totale kost voor de gemeente ontstaan van 94.908,95 euro. Dit is het verschil tussen de kosten die moeten betaald worden (afschrijvingen, financieringskosten en onderhoudskosten) en de return van de lagere vennootschapsbelasting.
- Heeft de gemeente 58.893,25 euro betaald aan Fluvius door middel van een jaarlijkse forfait dewelke in mindering wordt gebracht van het jaarlijks dividend.
- Blijft er dus nog een schuld over van 36.015,70 euro. De jaarlijkse forfait volstaat niet om de werkelijke kosten te dragen. Fluvius zal het forfaitair bedrag bijsturen bij de opmaak van de volgende aanpassing van het meerjarenplan (september 2023).

Een overzicht van de overgedragen investeringskredieten, goedgekeurd door CBS en VB

In het schepencollege en het vast bureau van 20 februari 2023 zijn de overgedragen investeringskredieten goedgekeurd. Beide lijsten zijn terug te vinden bij de documentatie van de jaarrekening.

Documentatie bij de jaarrekening

De documentatie van de jaarrekening bevat minstens volgende onderdelen:

- het overzicht van alle acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven;
- het overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
- het overzicht van de beleidsdomeinen en de beleidsvelden die er deel van uitmaken;
- het overzicht van de entiteiten waarvoor het bestuur is tussengekomen in het tekort of waarmee het bestuur op een andere manier een duurzame band heeft;
- het overzicht van de personeelsinzet in 2021;
- het overzicht van de geboekte belastingopbrengsten 2021 per soort van belasting.
- Overdracht kredieten JR2021 GE
- Overdracht kredieten JR2021 OC

Op de website: <https://www.ingelmunster.be/detiengrotewerken> staat de voortgang van het beleidsprogramma 2020-2025.

Provincie **WEST-VLAANDEREN**
GEMEENTE **INGELMUNSTER**




JAAARREKENING
BOEKJAAR
2022

Beleidsvaluatie

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

	Beleidsvaluatie 2022
	Ingelmunster
	Algemeen directeur: ir. Ronse Dominik
	Financieel directeur: Dhont Tine

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	380.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-380.000

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

Bouwen van een nieuwe Cultuurhuis, uitrusten van de Cultuurfabriek en voorzien in een centraal Infopunt

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	380.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-380.000

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	380.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-380.000

In boekjaar 2022 is er 233.148 uitgegeven. 196.046 euro hiervan is besteed aan erelonen. De overige 37.102 euro is gebruikt voor het slopen van bestaande bebouwing.

Stand van zaken: [10 GROTE WERKEN - Bouwen van een Cultuurhuis, aanpassingen aan de Cultuurfabriek en inrichten van een Infopunt \(begrotingsapp.be\)](#)

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten.

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten.

Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

Het sportcentrum moet evolueren naar een sport- en vrijetijdspark. Een park met de nodige hedendaagse sportinfrastructuur en infrastructuur voor de jeugdverenigingen en speelpleinwerking. Het sportpark moet voor alle vervoersmodi goed en vlot bereikbaar zijn, dit impliceert ook het voorzien van de nodige parkeervoorzieningen voor wagens én fietsers.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	547.195
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-547.195

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

Het sportcentrum moet evolueren naar een sport- en vrijetijdspark. Een park met de nodige hedendaagse sportinfrastructuur en infrastructuur voor de jeugdverenigingen en speelpleinwerking. Het sportpark moet voor alle vervoersmodi goed en vlot bereikbaar zijn, dit impliceert ook het voorzien van de nodige parkeervoorzieningen voor wagens én fietsers.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	547.195
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-547.195

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

De gemeente stelt met de hulp van een studiebureau een masterplan op voor het park. Dit plan legt vast welke ingrepen er nodig zijn om de toekomstige in- en outdoor sportvoorzieningen te kunnen realiseren. Bijzondere aandacht gaat ook naar het versterken van de beeldkwaliteit en vergroening van het park. Voor de uitbreidingsmogelijkheden aan de overzijde van de Ring vast te leggen wordt een ruimtelijk uitvoeringsplan opgemaakt. Na overleg met de sportraad wordt een bouwprogramma opgesteld voor de (ver)bouw. Na het aanstellen van de ontwerper kan de uitvoering aangevat worden. Parallel met de (ver)bouw worden reeds ingrepen uitgevoerd aan de omgevingsaanleg.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	63.072	66.889	82.120	519.705
Saldo	-63.072	-66.889	-82.120	-519.705

In boekjaar 2022 is er 82.120 euro uitgegeven. Deze middelen zijn besteed aan onder andere het herstel van de omheining voetbalveld na stormweer, een nieuwe omheining van de tennisvelden, nieuwe dug-outs en erelonen.

Stand van zaken [10 GROTE WERKEN - Sport- en vrijetijdspark \(begrotingsapp.be\)](#)

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

De huidige parking wordt heraangelegd in het kader van rioleringswerken in opdracht van Aquafin. De vernieuwde parking zal meer parkeerplaatsen bevatten en wordt aangelegd in waterdoorlatende materialen. Om op piekmomenten zoals wandeltochten of evenementen de grote parkeerdruk aan te kunnen worden wordt aan de buitenzijde van de Ring een overloopparking in een groen kader aangelegd. Het sportpark is reeds vlot toegankelijk voor zwakke weggebruikers. Door de verbindingsweg voor voetgangers en fietsers over de brouwerijsite zal dit nog versterkt worden. Aanvullend worden de nodige fietsstallingen voorzien.

Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	36.872	374.405	11.513	27.490
Saldo	-36.872	-374.405	-11.513	-27.490

In het boekjaar 2022 is er nog 11.513 euro betaald voor erelonen voor de aanleg van de nieuwe parking.

Stand van zaken [10 GROTE WERKEN - Sport- en vrijetijdspark \(begrotingsapp.be\)](#)

Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	127.565	100.779	133.533	130.193
Uitgaven	174.111	159.288	155.051	162.556
Saldo	-46.546	-58.510	-21.517	-32.363
Investerings				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	61.297	540.000
Saldo	0	0	-61.297	-540.000

Deze strategische doelstelling bevat drie actieplannen waar een verplichte rapportage aan Vlaanderen voor geldt:

- Rapportage in kader van tijdelijke werkervaring (art. 60)
- Rapportage in kader van de Vlaamse subsidies Energiecel
- Rapportage in kader van het Lokaal energie- en Klimaat Pact

In uitgaven, is er 149.726,29 euro gekoppeld aan het actieplan '**Tijdelijke werkervaring**', dit is de sociale tewerkstelling van een werknemer via artikel 60 of 61. Het is een vorm van sociale bijstand die het OCMW in staat stelt om werk aan te bieden aan een persoon die nog nooit actief was op de arbeidsmarkt of die ervan is afgedwaald. Op die manier wil het OCMW na afloop van de overeenkomst het recht van de begunstigde op een werkloosheidsuitkering openen of herstellen en de persoon helpen om de arbeidsmarkt (opnieuw) te betreden. De uitgaven bevatten de loonkost van de personeelsleden artikel 60. Het overige deel is de loonkost (16.038,98 euro) van de maatschappelijk werkers die deze doelgroep begeleiden. Hier tegenover staat een bedrag van 93.043,42 euro aan ontvangsten. Het OCMW krijgt zowel subsidies van de VDAB als de POD (regionale bevoegdheid Vlaanderen) om deze tewerkstelling te stimuleren. Aan deze specifieke acties zijn Vlaamse deelrapportagecodes gekoppeld: VDAB-TWE01 en VDAB-TWE02.

Bij de septemberverklaring heeft de Vlaamse Regering extra middelen uitgetrokken voor de versterking van de **energiecellen** van de OCMW's. In het boekjaar 2022 heeft Ingelmunster 3.371,91 euro ontvangen. Deze middelen konden onder andere worden ingezet voor hulp bij energiefacturen van de burgers. In de boekhouding is hier een loonkost aan gekoppeld van 4.441,40 euro. Aan deze specifieke actie is een Vlaamse deelrapportagecode gekoppeld: ABB-OCMW-ENERGIE.

In exploitatie is er 883,15 euro uitgegeven onder het actieplan '**Lokaal energie en Klimaat Pact**' voor de aankoop van bomen. In investeringen is er 61.297,11 euro uitgegeven voor de relighting van het sociaal huis, het marktplein, de kerk en de depot van de technische dienst. Aan deze specifieke actie is een Vlaamse deelrapportagecode gekoppeld: ABB-LEKP-2021.

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

Exploitatie				
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022
Ontvangsten	0	0	0	0
Uitgaven	4.184	21.077	611	2.500
Saldo	-4.184	-21.077	-611	-2.500

Onder het actieplan '**projectopvolging**' is er 611 euro uitgegeven voor de laatste aanpassingen van het traject 'inkomende post'.

Provincie **WEST-VLAANDEREN**
GEMEENTE **INGELMUNSTER**



JAAARREKENING
BOEKJAAR
2022

Financiële nota

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

Voorwoord	2
Jaarrekening 2022.....	3
De beleidsevaluatie	3
De financiële nota	4
De doelstellingenrekening (schema J1)	5
De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	7
Het beschikbaar budgettair resultaat	8
De autofinancieringsmarge	10
De realisatie van de kredieten (schema J3)	11
De balans (schema J4).....	12
Activa.....	12
Passiva	13
De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	14

Voorwoord

Vroeger was een jaarrekening louter een blik op de financiële resultaten van het bestuur, terwijl deze nu meer dienst doet als beleidsinstrument. De rekening moet immers toelaten om het gevoerde beleid te evalueren. Hiervoor moet de jaarrekening aantonen in welke mate de vooropgezette (prioritaire) beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd en beperkt het financiële gedeelte zich tot een rapportering op de hoofdlijnen.

De jaarrekening schetst een volledig en getrouw beeld van de werkelijke financiële situatie van een bestuur en laat een vergelijking toe tussen wat was gepland (budget) en wat uiteindelijk is gerealiseerd (jaarrekening).

De jaarrekening moet wettelijk uit minstens 3 onderdelen bestaan die sterk met elkaar verweven zijn: (i) de beleidsevaluatie, (ii) de financiële nota en (iii) de toelichting.

Jaarrekening 2022

De jaarrekening bestaat uit 3 verplichte onderdelen (cfr. art. 260 DLB):

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting

Omdat deze onderdelen rapporteren op hoofdlijnen, is bijkomende info een must. Hiermee kunnen de raadsleden de gegevens in de officiële schema's beter beoordelen.

De beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie van de jaarrekening ligt de focus op de rapportering over het prioritaire beleid, uitgestippeld in het goedgekeurde meerjarenplan. Er wordt met andere woorden gefocust op de prioritaire beleidsdoelstellingen met de bijhorende actieplannen en acties.

De beleidsevaluatie beschrijft het uitgevoerde prioritaire beleid of de mate waarin de prioritaire beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd. Ze geeft aan in welke mate de actieplannen en acties zijn gerealiseerd en tot welke uitgaven en ontvangsten dit heeft geleid in het boekjaar 2022.

De gemeente Ingelmunster stelde in het begin van de legislatuur een breed beleidsplan voorop, dat is vertaald in "**De 10 Grote Werken**" van Ingelmunster. Onder deze noemer bundelt het bestuur alle geplande doelstellingen voor deze legislatuur: prioritaire en niet-prioritaire, al dan niet letterlijk overgenomen in de gemeentelijke boekhouding. Een belangrijke visie doorheen dit beleidsplan is "iedereen doet mee": iedereen telt mee, werkt mee, denkt mee en feest mee.

- GW1: Afwerken dorpskernvernieuwing en aantrekkelijke stationsomgeving
- GW2: Huis van de Vrije Tijd = Cultuurhuis
- GW3: Uitbouwen sportcentrum
- GW4: Iedereen doet mee
- GW5: Ontwikkelen van een zorgcampus
- GW6: Een veilige, nette en fijne buurt
- GW7: Fietsmaatregelen
- GW8: Groen en ecologisch Ingelmunster
- GW9: Aanbod voor kinderen
- GW10: Gemeente als organisator en dienstverlener

Het bestuur schoof aan het begin van de legislatuur in het meerjarenplan 2020-2025 twee prioritaire beleidsdoelstellingen naar voor: (i) Bouwen van het cultuurhuis en (ii) Uitbouw van het gemeentelijk sport- en vrijetijdspark. Deze 2 prioritaire strategische doelstellingen zijn in het meerjarenplan vertaald in prioritaire actieplannen en acties. De evolutie en de realisaties van dit prioritair beleid in boekjaar 2022 zijn terug te vinden in de beleidsevaluatie van deze jaarrekening. Per prioritaire beleidsdoelstelling kan u een detail terugvinden op actieplan-niveau.

Dit wil echter niet zeggen dat de overige 8 Grote Werken niet worden gemonitord en opgevolgd. De status van elk "groot werk" kan ook worden gevolgd op de website van Ingelmunster: <https://www.ingelmunster.be/detiengrotewerken/>. Hier wordt de burger van Ingelmunster op de hoogte gehouden van alle realisaties per Groot Werk.

In de beleidsevaluatie zijn ook nog 2 niet-prioritaire beleidsdoelstellingen vastgelegd: (i) beleid gekoppeld aan de Vlaamse beleidsprioriteiten en (ii) projectopvolging intern.

De financiële nota

De financiële nota toont de financiële gevolgen van het gevoerde beleid. Deze nota bestaat verplicht uit 5 onderdelen (schema's):

- De doelstellingenrekening (schema J1)
- De staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- De realisatie van de kredieten (schema J3)
- De balans (schema J4)
- De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

Deze 5 schema's worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

De doelstellingenrekening (schema J1)

Dit schema vat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven samen in drie grote groepen: in de eerste plaats biedt het dit overzicht per prioritaire beleidsdoelstelling, daarnaast voor alle niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en tenslotte ook voor het uitgevoerde beleid dat niet aan doelstellingen is gekoppeld.

Zoals eerder aangegeven, zijn er slechts 2 Grote Werken opgenomen als prioritaire beleidsdoelstellingen in de boekhouding: (i) Cultuurhuis (GW2) en (ii) Uitbouw sportcentrum (GW3). De financiële vertaling van deze beleidsdoelstellingen komt uiteraard overeen met de inhoud van de beleidsevaluatie.

De gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen, vertaald in de boekhouding, zijn ook terug te vinden in de beleidsevaluatie.

Onder de prioritaire beleidsdoelstelling **BD_2.1** 'Bouwen van een nieuwe Cultuurhuis, uitrusten van de Cultuurfabriek en voorzien in een centraal Infopunt' is in de jaarrekening 2022 in totaal 233.148 euro uitgegeven in investeringen. 196.046 euro hiervan zijn besteed aan erelonen. De overige 37.102 euro ging naar het slopen van de bestaande bebouwing. Deze prioritaire beleidsdoelstelling is omwille van budgettaire redenen uitgesteld in de tijd (zie beleidsevaluatie).

Onder de prioritaire beleidsdoelstelling **BD_3.1** 'Sport- en vrijetijdspark' is in de jaarrekening 2022 93.633 euro uitgegeven in investeringen. Deze middelen zijn besteed aan onder andere het herstel van de omheining van het voetbalveld na stormweer, een nieuwe omheining van de tennisvelden, nieuwe dug-outs en erelonen.

Onder de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen bedragen de uitgegeven exploitatiemiddelen 155.662 euro en de ontvangsten 133.533 euro. In investeringen is er 61.297 euro uitgegeven.

In uitgaven, is er 149.726 euro gekoppeld aan het actieplan '**Tijdelijke werkervaring**', dit is de sociale tewerkstelling van een werknemer via artikel 60 of 61. Deze vorm van sociale bijstand stelt het OCMW in staat om werk aan te bieden aan een persoon die nog nooit actief was op de arbeidsmarkt of die ervan is afgedwaald. Op die manier wil het OCMW na afloop van de overeenkomst het recht van de begunstigde op een werkloosheidsuitkering openen of herstellen en de persoon (opnieuw) aan een job helpen. De uitgaven bevatten de loonkost van de personeelsleden artikel 60. Het overige deel is de loonkost (16.034 euro) van de maatschappelijk werkers die deze doelgroep begeleiden. Hiertegenover staat een bedrag van 93.043 euro aan ontvangsten. Het OCMW krijgt zowel subsidies van de VDAB als de POD (regionale bevoegdheid Vlaanderen) om deze tewerkstelling te stimuleren.

Bij de septemberverklaring heeft de Vlaamse Regering extra middelen uitgetrokken voor de versterking van de '**Energiecel**' van de OCMW's. In het boekjaar 2022 heeft Ingelmunster hiervoor 3.372 euro ontvangen. In de boekhouding is hier een loonkost aan gekoppeld van 4.441euro.

In exploitatie is er 883 euro uitgegeven onder het actieplan '**Lokaal energie en Klimaat Pact**' voor de aankoop van bomen. In investeringen is dat 61.297 euro, waarmee het sociaal huis, het marktplein, de kerk en de depot van de technische dienst nieuwe ledverlichting kreeg. In boekjaar 2022 is er een subsidie gestort van 37.118 euro.

Onder het actieplan '**Projectopvolging**' ging 611 euro naar de laatste aanpassingen van het traject 'inkomende post'.

De overige 8 Grote Werken zitten vervat in het overzicht van alle gerealiseerde ontvangsten en uitgaven die niet aan doelstellingen zijn gekoppeld. De voortgang van deze 10 Grote Werken is op te volgen via <https://ingelmunster.begrotingsapp.be/10-grote-werken>.

De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

In dit schema wordt een vergelijking gemaakt met het goedgekeurde meerjarenplan volgens 3 verschillende parameters:

- Een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat
- Een vergelijking van de autofinancieringsmarge
- Een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge

Deze 3 evenwichtscriteria worden vergeleken voor gemeente en OCMW samen. Er wordt niet langer stilgestaan bij een apart evenwicht per entiteit.

Het beschikbaar budgettair resultaat is het geheel aan beschikbare liquide middelen en geldbeleggingen waarover het bestuur zou beschikken op het einde van het financiële boekjaar, als het alle vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en alle schulden op korte termijn zou betaald hebben. Anders gezegd, is dit de indicator voor de financiële gezondheid op korte termijn (toestandsevenwicht).

De autofinancieringsmarge geeft het structureel evenwicht van de organisatie weer. Ze geeft aan of het bestuur in staat is om met het saldo aan middelen uit exploitatie de aflossingen van leningen te betalen. In het laatste jaar van het meerjarenplan mag deze autofinancieringsmarge niet negatief zijn.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge toetst of de autofinancieringsmarge op een realistische en financieel gezonde manier is samengesteld, waarbij de voorziene aflossingen vergeleken worden met een vast percentage van 8% van het totaal aan openstaande leninglast. Dit brengt in kaart of er wel voldoende aflossingen zijn gedurende het meerjarenplan en geen schuldenlast wordt doorgeschoven naar de toekomst (vb. bulletloans).

Het beschikbaar budgettair resultaat

Het beschikbaar budgettair resultaat is geëvolueerd van 12.499.489 euro naar 17.043.350 euro. Dit is een stijging van 36% of 4.543.861 euro in vergelijking met het goedgekeurde meerjarenplan.

Op het eerste zicht is zowel het exploitatiesaldo als het investeringssaldo beter in vergelijking met het meerjarenplan. Maar het is belangrijk om op te merken dat dit investeringssaldo slechts 'tijdelijk' beter is, aangezien er meer dan 4 miljoen euro van de investeringsuitgaven is doorgeschoven naar boekjaar 2023.

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	2.838.655	1.682.553
a. Ontvangsten		19.851.811	19.475.396
b. Uitgaven		17.013.156	17.792.843
II. Investeringsaldo	(a-b)	-1.996.037	-5.546.120
a. Ontvangsten		375.374	920.030
b. Uitgaven		2.371.411	6.466.150
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	842.619	-3.863.567
IV. Financieringsaldo	(a-b)	2.659.117	2.811.192
a. Ontvangsten		3.545.996	3.700.879
b. Uitgaven		886.879	889.687
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	3.501.735	-1.052.375
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		13.551.864	13.551.864
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	17.053.599	12.499.489
VIII. Onbeschikbare gelden		10.249	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	17.043.350	12.499.489

Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is 69% of 1.156.102 euro beter in vergelijking met de cijfers van de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Deze verbetering is zowel te wijten aan lagere gerealiseerde uitgaven en hogere ontvangsten in vergelijking met de raming.

Exploitatie-uitgaven

De categorie '**goederen en diensten**' kent een overschot van 12% of 478.261 euro in de jaarrekening. Dit heeft verschillende oorzaken: ten eerste spelen de *marges* zeker een rol. De marges situeren zich onder andere in volgende soorten uitgaven: onderhoud van gebouwen, onderhoud van voertuigen, serverkosten, ...

Ten tweede is er ook een overschot op *gas en elektriciteit*. Bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan is een inschatting gemaakt van de hogere kosten ten gevolge van de hoge energieprijzen. In de jaarrekening was 11% (of 113.291 euro) van het budget niet benut. De voornaamste reden is de beslissing van het bestuur om een aantal energiebesparende maatregelen in te voeren. Het bestuur heeft onder andere beslist om de openbare verlichting te doven tussen 11u en 6u, met uitzondering van vrijdag en zaterdag. FLUVIUS activeerde dit doofregime sneller dan verwacht, waardoor de

besparing ook groter uitvalt. In vergelijking met het jaar 2021 is het verbruik 12% lager. Ook een aantal gebouwen tekenden een lager verbruik op jaarbasis op ten gevolge van energiebesparende maatregelen. Hier is de vergelijking gemaakt met het jaar 2019, om zo de invloed van corona uit te sluiten. Zo is onder andere in het sportcentrum, het gemeentehuis en het sociaal huis een lager verbruik merkbaar voor zowel elektriciteit als gas. Het lager verbruik ligt dus enerzijds aan de basis, maar ook de prijzen van elektriciteit en gas gingen naar het einde van het jaar toe stelselmatig dalen. Al deze invloeden samen zorgen voor een lagere kost voor energie dan initieel ingeschat bij de aanpassing van het meerjarenplan.

Ten derde zijn enkele *outsourcingskosten* lager dan initieel ingeschat: voor wegen (wegens geen gietasfaltwerken in het boekjaar 2022), voor de handhavingsambtenaar (wegens minder uren gepresteerd voor Ingelmunster) en voor de renovatiecoach (wegens ziekte).

Tot slot is er ook beduidend minder uitgegeven voor *evenementen* dan initieel voorzien. Het budget hield rekening met een finale van de Rode Duivels op het WK, maar na 3 wedstrijden was het verhaal ten einde. Supporter of niet, financieel betekent dit een grote besparing.

De categorie '**bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**' is voor 97% opgebruikt in de jaarrekening, maar in absolute cijfers is dit nog steeds een verschil van 272.051 euro. Zoals elk jaar is de voornaamste oorzaak langdurig ziekte van contractuele personeelsleden.

De categorie '**toegestane werkingssubsidies**' heeft ook een resterend krediet van 2% of 43.616 euro. Zo was er bijvoorbeeld 20.000 euro voorzien voor initiatiefsubsidies in het kader van het participatiereglement, maar is hier slechts 8.705 euro gebruikt.

Exploitatie-ontvangsten

In ontvangsten is het verschil onder andere te wijten aan de categorie '**werkingssubsidies**'. Het bestuur heeft meer subsidies ontvangen dan initieel geraamd (1% of 123.377 euro). Beide gemeentescholen kregen in het boekjaar 2022 extra subsidies, onder andere voor energie, anderstalige kleuters en voor leerlingenvervoer. Ook de subsidies van POD zijn aanzienlijk hoger, wat uiteraard te maken heeft met de hogere uitgaven voor leefloon en steun.

Maar heel opvallend is de categorie '**andere operationele ontvangsten**'. Dit is te wijten aan een update van het bedrag van het rioleringsfonds van FLUVIUS. FLUVIUS heeft per gemeente een rioleringsfonds aangelegd, een fonds om rioleringsprojecten te financieren. Eén van de hoofdredenen om dit fonds aan te leggen, is waarborgen dat gemeenten dit geld enkel gebruiken voor rioleringsprojecten: hetzij het niet-gesubsidieerde gedeelte van de rioleringswerken, hetzij de wegenwerken ten gevolge van deze rioleringswerken (bovenbouw). Het bedrag in dit rioleringsfonds staat ook ingeschreven in de boekhouding van de gemeente als een vordering op korte termijn van gemeente Ingelmunster ten

opzichte van FLUVIUS. Naarmate er werken zijn die in aanmerking komen voor het gebruik van dit fonds, wordt dit vorderingsbedrag systematisch verminderd met de kosten hiervan. Deze vordering komt ten goede van het exploitatiebudget, terwijl de werken zelf ten laste zijn van het investeringsbudget. FLUVIUS gaf de toestand van het rioleringsfonds op 31 december 2022 door, waardoor er een bijkomend recht in de boekhouding is ingeschreven van 172.407 euro. In totaal bedraagt het rioleringsfonds 304.829,21 euro op 31 december 2022.

Investeringsaldo

Zoals eerder gezegd is het investeringsaldo opmerkelijk 'beter' in de jaarrekening (+3.550.083 euro). Dit is duidelijk te wijten aan lagere investeringsuitgaven (- 4.094.739 euro). Belangrijk om op te merken is dat er van dit 'restbedrag' 4.074.417 euro budget is overgedragen naar het boekjaar 2023. 1.251.628 euro van dit overgedragen bedrag is ook al toegewezen aan een aannemer/leverancier.

De toelichting van de jaarrekening belicht elk item meer in detail.

De autofinancieringsmarge

De autofinancieringsmarge (AFM) is gestegen met 146% of 1.158.911 euro. We eindigen met een autofinancieringsmarge van 1,95 miljoen euro.

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.838.655	1.682.553
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	886.000	888.808
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	886.879	889.687
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	1.952.655	793.745

Uiteraard heeft het sterk verbeterde resultaat van het exploitatiesaldo invloed op het financieel draagvlak, een positieve invloed die meteen doorstroomt in de autofinancieringsmarge.

Ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge is voor ons bestuur beter in vergelijking met het meerjarenplan.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	1.952.655	793.745
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	375.980	378.787
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	886.879	889.687
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	510.900	510.900
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	2.328.635	1.172.532

De realisatie van de kredieten (schema J3)

J3 vergelijkt de geboekte ontvangsten en uitgaven met de initiële kredieten en eindkredieten uit het meerjarenplan voor het huidige boekjaar. Dit is het enige schema waar wel nog een onderscheid wordt gemaakt tussen de twee entiteiten 'gemeente' en 'OCMW'. Dit schema moet de raad toelaten om na te gaan of het bestuur gewerkt heeft binnen de afgebakende klijlijnen van het meerjarenplan. Op basis van dit schema kunnen we vaststellen dat het bestuur wel degelijk binnen de afgelijnde kredieten heeft gewerkt: alle gerealiseerde uitgaven zijn lager dan de geraamde uitgaven.

Ook wel interessant om even te belichten, is de verdeling tussen entiteit 'gemeente' en 'OCMW'. Op vlak van **exploitatie** valt meteen op dat de entiteit 'gemeente' zowel voor uitgaven als voor ontvangsten het grootste deel voor haar rekening neemt. Van de 17 miljoen euro exploitatie-uitgaven, is er 64% uitgegeven op naam van de gemeente en 36% op naam van het OCMW. Van de 18,9 miljoen euro exploitatie-ontvangsten, is er 81% ontvangen op naam van de gemeente en 19% op naam van het OCMW. In dit schema J3 is ook meteen duidelijk dat de entiteit OCMW 'niet zelfbedruipend' is. De exploitatie-ontvangsten bedragen slechts 59% van de exploitatie-uitgaven. Het omgekeerde is van tel voor de gemeente.

De gemeente draagt overduidelijk ook de grootste kosten op vlak van **investeringen**, wat vrij logisch is. Bij de entiteit OCMW gaat het enkel over investeringen in het bestaand patrimonium, terwijl dit bij de gemeente meer divers is: patrimonium, wegen, onroerende infrastructuur, rollend materiaal, ...

De balans (schema J4)

De balans geeft een overzicht van het vermogen (ACTIVA) en de financiering hiervan (PASSIVA) van het bestuur op het einde van het boekjaar. In dit schema wordt een vergelijking gemaakt tussen het huidige boekjaar en vorig boekjaar.

Enkel de meest opvallende wijzigingen komen aan bod.

Activa

(i) De **vlottende activa** stijgen met 22% of 3.405.194 euro. De liquide middelen zijn zelfs gestegen met 30% of 3.910.221 euro. De vorderingen uit ruiltransacties zijn afgenomen in vergelijking met vorig boekjaar. Voorbeelden hiervan zijn:

- uitgeschreven facturen die op 31/12/2022 nog niet zijn betaald, zoals facturen voor prestaties thuisdiensten, maaltijden, huur zalen, ...
- belastingen die op 31/12/2022 nog niet zijn geïnd.

Uiteraard is dit een momentopname op 31 december van het boekjaar.

(ii) De **financiële vaste activa** dalen met 173.259 euro.

Er is een daling van 173.259 euro van de categorie 'intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten'. In dit verhaal zijn verschillende invloeden van tel:

Ten eerste speelt de overdracht 'openbare verlichting' een rol. Het gedeelte dat de gemeente ontving in aandelen, wordt jaarlijks afgeschreven voor een bedrag van 32.502 euro (wat boekhoudkundig wordt aanzien als een verkoop).

Ten tweede is in de loop van het boekjaar 2022 de stand van de deelnemingen binnen GASELWEST op datum 31/12/2021 correct gezet in de boekhouding. Ook dit zorgde voor een herwaardering van 140.757,35 euro.

(iii) De **materiële vaste activa** dalen met 509.477 euro of 1%. Hier spelen twee verschillende invloeden:

Ten eerste is in het boekjaar 2022 bijkomend geïnvesteerd voor een bedrag van 1.541.330 euro . Deze investeringen bestaan uit:

- 596.925 euro terreinen en gebouwen,
- 494.846 euro wegen en andere infrastructuur,
- 236.710 euro installaties en machines,
- 167.732 euro meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel,
- 45.117 euro leasing en soortgelijke rechten.

Ten tweede zijn er ook vaste activa verkocht. De hoeve in de Rozestraat 71 is verkocht voor 300.000 euro. In de boekhouding betekent dit een daling van het vast actief van 37.938 andere materiële vaste activa. Er is dus boekhoudkundig verkocht met een mooie meerwaarde.

Ten derde speelt uiteraard de invloed van afschrijvingen, waardeverminderingen en mutaties mee voor een bedrag van 2.012.868 euro. Deze detailinfo is terug te vinden in schema T5 "Toelichting bij de balans", bij de toelichting van de jaarrekening.

Passiva

(i) De **schulden op lange termijn** stijgen met 26% of 2.772.129 euro.

De financiële schulden op lange termijn stijgen met 2.699.404 euro. Hier zijn 3 invloeden van tel: de leningen bij de banken, de leasingschuld in kader van de overdracht openbare verlichting en de banklening afgesloten door Gaselwest ten gevolge van de financiering van bijkomende aandelen.

De stijging is uiteraard grotendeels te wijten aan de bijkomende banklening opgenomen in het boekjaar 2022. Er is een bijkomende lening van 3,5 miljoen euro opgenomen eind 2022, wat de lange termijn schuld doet stijgen (+). De aflossingen voor de bankleningen die in het boekjaar 2023 zullen worden afgelost, bedragen 768.105,71 euro en worden overgezet naar de schulden op korte termijn (-). Deze twee invloeden samen zorgen voor een stijging van de lange termijnschuld op de balans met 2.731.894 euro.

Deze lange termijnschuld daalt ook door een daling van de leasingschuld met 27.683,79 euro. Dit bedrag is samengesteld door een nieuwe leasingschuld van 45.116,89 euro (+), een correctie van de aflossingen van het boekjaar 2022 van 1.818,38 euro (-) en een nieuwe aflossing voor boekjaar 2023 van 70.982,30 euro (-). Ten derde is er een bijkomende daling van de lange termijnschuld van netto 4.806,96 euro bij GASELWEST, nl. de aflossing voor boekjaar 2023.

(ii) Het **netto-actief van de balans** is in 2022 gestegen met 198.003 euro. Hier spelen drie factoren een rol: ten eerste sluit het boekjaar 2022 af met een positief resultaat van 776.473 euro. Ten tweede zorgt het samenspel tussen nieuwe investeringssubsidies en de verrekening van de bestaande investeringssubsidies voor een negatieve impact van 437.712 euro. Tenslotte dalen de herwaarderingsreserves met 140.757 euro ten gevolge van de herwaarderingsreserves van het financieel vast actief (zie eerder). Daardoor stijgt het netto-actief met 198.003 euro.

Deze info is ook terug te vinden in schema T5 "De toelichting bij de balans" in de toelichting van de jaarrekening.

De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

J5 berekent het boekhoudkundig overschot of tekort van het boekjaar. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen het operationeel en financieel overschot of tekort.

In 2022 hebben we een overschot van het boekjaar van 776.473 euro (zie eerder). Dit overschot bestaat uit een operationeel overschot van 53.056 euro en een financieel overschot van 723.416 euro.

In vergelijking met 2021 is het resultaat van het boekjaar gedaald met 632.180 euro. Het operationeel overschot daalde met 585.288 euro, terwijl het financieel overschot gedaald is met 46.892 euro.

Op basis van schema J5 vallen een aantal zaken op:

(i) De **operationele kosten** stijgen met 11% of 1.972.689 euro in vergelijking met het boekjaar 2021. De categorie '*goederen en diensten*' stijgt met 14% of 429.102 euro. De belangrijkste oorzaak is de kost voor energie. Deze kost steeg met 69% of 344.227 euro ten opzichte van het jaar daarvoor. De stijging van de elektriciteits- en gasprijzen heeft duidelijk een invloed op de uitgaven, aangezien het verbruik voor de meeste gebouwen daalde. Ook de kosten voor de brandstof van voertuigen ligt 57% hoger of 21.190 euro. Ook dit is volledig toe te schrijven aan hogere prijzen aan de pomp en niet aan het aantal kilometers. Ook andere kosten zijn gestegen door prijsstijgingen van leveranciers/bedrijven, maar deze prijsstijgingen zijn vaak pas ingevoerd in het najaar, waardoor de impact eerder beperkt is. (De impact zal des te groter zijn in boekjaar 2023.)

De categorie '*bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*' stijgt met 8% of 705.191 euro. Deze stijging is het gevolg van het automatisch indexeringsmechanisme van de lonen. Als de spilindex wordt overschreden, zien de ambtenaren hun loon twee maanden later geïndexeerd. In het jaar 2021 is de spilindex tweemaal overschreden, namelijk in augustus en december. Hierdoor stegen de lonen in oktober 2021 en februari 2022. Nadien volgden nog vier overschrijdingen van de spilindex in het jaar 2022, met telkens een verhoging van de lonen twee maanden nadien.

De categorie '*individuele hulpverlening door het OCMW*' stijgt met 23% of 163.187 euro. De indexering van de leeflonen speelt ook hier een rol, maar tegelijk is er ook een stijging van het aantal dossiers "leefloon" zichtbaar. Het valt ook op dat de categorie 'alleenstaande' meer aan belang wint in vergelijking met de categorie 'samenwonende'. Het leefloon voor een alleenstaande ligt hoger. Ook de impact van de oorlog in Oekraïne is zichtbaar in de cijfers.

Zowel de '*toegestane werkings- en investeringssubsidies*' liggen beduidend hoger in boekjaar 2022 in vergelijking met boekjaar 2021. In de werking (exploitatie) heeft dit hoofdzakelijk te maken met de hogere toelage voor de CV Villa Max. In investeringen zijn dit hoofdzakelijk rioleringsstoelagen voor grote wegenprojecten, zoals de Brigandsbrug en de Waterstraat, en de investeringstoelage voor de politie- en brandweerzone. Ook het project "Ingelmunster Benoveert" is in boekjaar 2022 volledig verwerkt in de boekhouding voor een uitgavenbedrag van 111.170,71 euro. Hier tegenover stond een subsidie van de Provincie van 80%.

De categorie '**andere operationele kosten**' stijgt met 92% of 28.726. Er is in het boekjaar 2022 een groter bedrag oninbaar geplaatst.

Tot slot, valt het ook op dat zelfs de niet-kaskosten (afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen) zijn gestegen met 6% of 133.944 euro.

(ii) De **operationele opbrengsten** stijgen met 8% of 1.316.099 euro, maar deze stijging is onvoldoende om de hogere kosten te compenseren, vandaar de daling van het operationeel overschot.

De categorie '**opbrengsten uit de werking**' stijgt met 6% of 104.512 euro. Enerzijds te wijten aan een tweetal eenmalige ontvangsten: een vergoeding van 16.500 euro voor de ontbinding van een verkoopovereenkomst en een vergoeding van 15.809 euro voor de openbare verkoop van een oude bandenkraan. Anderzijds heeft het bestuur ook een aantal tarieven voor gepresteerde dienstverlening opgetrokken als reactie op de hogere exploitatie-uitgaven ten gevolge van de energiecrisis. Een aantal voorbeelden zijn: huurtarieven voor de zalen en terreinen, tarieven voor de maaltijden en het middagtoezicht op school, tarieven buitenschoolse opvang, ...

De categorie '**fiscale opbrengsten**' stijgt met 4% of 301.342 euro. Deze stijging is volledig te wijten aan een stijging van de inkomsten uit onroerende voorheffing.

De meest opvallende stijging situeert zich in de categorie '**werkingsubsidies**'. Er is een stijging met 7% of 539.122 euro. Voor het eerst is de subsidie voor de compensatie van dalende energiedividenden uitbetaald (76.670,11 euro). De subsidie 'open ruimte' is fors opgetrokken in boekjaar 2022 (100.197 euro in vergelijking met 64.906 euro in boekjaar 2021). De gemeente heeft nog een schijfje van 28.421,94 euro ontvangen van de provincie voor de renovatiecoach. In het boekjaar 2022 is ook de eerste schijf van het lokaal energie- en klimaatpact ontvangen van 37.118,08 euro. De subsidies 'gezinszorg' zijn gestegen omwille van de compensatie voor de hogere loonschalen van de zorgmedewerkers (IFIC) en als gevolg van inflatie. En tenslotte is er ook beduidend meer geld binnengekomen van de POD voor leeflonen, wat logisch is aangezien ook de uitgaven sterk zijn toegenomen (+23%).

De categorie '**meerwaarde bij de realisatie van vaste activa**' stijgt met 258.667 euro. De hoeve Rozestraat 71 is verkocht met een meerwaarde van 262.061 euro.

De categorie '**andere operationele opbrengsten**' stijgt met 172% of 175.032 euro. Dit heeft alles te maken met het updaten van het rioleringsfonds bij Fluvius (zie eerder).

(iii) De categorieën '**financiële kosten**' en '**financiële opbrengsten**' blijven nagenoeg gelijk. De afname in de opbrengsten is in absolute waarde iets sterker in vergelijking met de afname in de kosten, waardoor het financieel overschot afneemt.

De toelichting van de jaarrekening bespreekt alle categorieën meer in detail.

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	233.148	380.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-233.148	-380.000
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	93.633	547.195
Ontvangsten	0	0
Saldo	-93.633	-547.195
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	155.662	165.056
Ontvangsten	133.533	130.193
Saldo	-22.128	-34.863
Investerings		
Uitgaven	61.297	540.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-61.297	-540.000
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	16.857.494	17.627.787
Ontvangsten	19.718.278	19.345.202
Saldo	2.860.784	1.717.415
Investerings		
Uitgaven	1.983.333	4.998.954
Ontvangsten	375.374	920.030
Saldo	-1.607.959	-4.078.924
Financiering		
Uitgaven	886.879	889.687
Ontvangsten	3.545.996	3.700.879
Saldo	2.659.117	2.811.192
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	17.013.156	17.792.843
Ontvangsten	19.851.811	19.475.396
Saldo	2.838.655	1.682.553
Investerings		
Uitgaven	2.371.411	6.466.150
Ontvangsten	375.374	920.030
Saldo	-1.996.037	-5.546.120
Financiering		
Uitgaven	886.879	889.687
Ontvangsten	3.545.996	3.700.879
Saldo	2.659.117	2.811.192

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	2.838.655	1.682.553
a. Ontvangsten		19.851.811	19.475.396
b. Uitgaven		17.013.156	17.792.843
II. Investeringsaldo	(a-b)	-1.996.037	-5.546.120
a. Ontvangsten		375.374	920.030
b. Uitgaven		2.371.411	6.466.150
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	842.619	-3.863.567
IV. Financieringsaldo	(a-b)	2.659.117	2.811.192
a. Ontvangsten		3.545.996	3.700.879
b. Uitgaven		886.879	889.687
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	3.501.735	-1.052.375
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		13.551.864	13.551.864
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	17.053.599	12.499.489
VIII. Onbeschikbare gelden		10.249	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	17.043.350	12.499.489

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		2.838.655	1.682.553
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	886.000	888.808
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		886.879	889.687
b. Periodieke terugvordering leningen		879	879
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	1.952.655	793.745

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		1.952.655	793.745
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	375.980	378.787
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		886.879	889.687
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		510.900	510.900
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	2.328.635	1.172.532

Geconsolideerd financieel evenwicht		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW		17.043.350	12.499.489
Totaal beschikbaar budgettair resultaat		17.043.350	12.499.489
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		1.952.655	793.745
Totale autofinancieringsmarge		1.952.655	793.745
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		2.328.635	1.172.532
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge		2.328.635	1.172.532

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

Ingelmunster
J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster						
Exploitatie	10.808.485	16.163.631	11.271.676	15.888.226	10.905.349	15.191.083
Investerings	2.247.258	75.374	6.202.278	305.030	4.290.596	231.259
Financiering	790.717	3.545.996	793.524	3.700.879	792.875	200.879
<i>Leningen en leasings</i>	790.717	3.545.117	793.524	3.700.000	792.875	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster						
Exploitatie	6.204.671	3.688.180	6.521.167	3.587.170	6.141.572	3.037.222
Investerings	124.153	300.000	263.872	615.000	174.500	729.000
Financiering	96.163	0	96.163	0	96.163	0
<i>Leningen en leasings</i>	96.163	0	96.163	0	96.163	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

J4 : Balans

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

J4: Balans

	2022	2021
ACTIVA	73.214.137	70.260.203
I. Vlottende activa	18.816.268	15.411.074
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	16.755.050	12.844.828
B. Vorderingen op korte termijn	2.060.339	2.565.367
1. Vorderingen uit ruiltransacties	680.358	1.172.149
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.379.981	1.393.217
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	879	879
II. Vaste activa	54.397.869	54.849.129
A. Vorderingen op lange termijn	879	1.758
1. Vorderingen uit ruiltransacties	879	1.758
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	17.776.007	17.949.266
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.112.263	16.285.522
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.663.744	1.663.744
C. Materiële vaste activa	36.179.451	36.688.928
1. Gemeenschapsgoederen	35.887.056	36.358.595
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>25.126.849</i>	<i>25.510.962</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>9.038.433</i>	<i>9.086.205</i>
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>	<i>402.058</i>	<i>378.301</i>
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	<i>476.017</i>	<i>514.065</i>
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>751.707</i>	<i>777.070</i>
<i>f. Erfgoed</i>	<i>91.992</i>	<i>91.992</i>
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	105.086	105.086
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>105.086</i>	<i>105.086</i>
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
3. Andere materiële vaste activa	187.310	225.248
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>187.310</i>	<i>225.248</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
D. Immateriële vaste activa	441.532	209.177

	2022	2021
PASSIVA	73.214.137	70.260.203
I. Schulden	16.779.386	14.023.456
A. Schulden op korte termijn	3.446.198	3.462.396
1. Schulden uit ruiltransacties	2.423.891	2.421.698
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	824.566	703.545
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.599.325	1.718.152
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	162.465	140.179
3. Overlopende rekeningen van het passief	15.948	15.459
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	843.895	885.061
B. Schulden op lange termijn	13.333.188	10.561.060
1. Schulden uit ruiltransacties	13.333.188	10.561.060
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.132.599	5.059.874
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.132.599	5.059.874
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	8.200.589	5.501.186
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	56.434.750	56.236.747
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.418.796	5.856.508
B. Gecumuleerd overschot of tekort	15.699.837	14.923.365
C. Herwaarderingsreservers	4.180.625	4.321.382
D. Overig nettoactief	31.135.492	31.135.492

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2022	2021
I. Kosten	19.817.984	17.869.705
A. Operationele kosten	19.589.370	17.616.681
1. Goederen en diensten	3.482.573	3.053.471
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.594.095	8.888.904
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.373.578	2.239.634
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	871.033	707.846
5. Toegestane werkingssubsidies	2.777.314	2.561.514
6. Toegestane Investeringsubsidies	430.762	134.023
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	60.015	31.289
B. Financiële kosten	228.614	253.024
II. Opbrengsten	20.594.457	19.278.358
A. Operationele opbrengsten	19.642.426	18.255.026
1. Opbrengsten uit de werking	1.856.404	1.751.892
2. Fiscale opbrengsten en boetes	8.731.945	8.430.603
3. Werkingssubsidies	8.441.408	7.902.286
a. Algemene werkingssubsidies	3.577.044	3.328.005
b. Specifieke werkingssubsidies	4.864.363	4.574.281
4. Recuperatie individuele hulpverlening	72.435	63.708
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	263.311	4.645
6. Andere operationele opbrengsten	276.924	101.892
B. Financiële opbrengsten	952.030	1.023.332
III. Overschot of tekort van het boekjaar	776.473	1.408.652
A. Operationele overschot of tekort	53.056	638.344
B. Financieel overschot of tekort	723.416	770.308
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	776.473	1.408.652
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	776.473	1.408.652

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

Ingelmunster
Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	325.436	306.730	310.544	288.325	392.662	355.337	328.348
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	12.324.008	12.281.951	13.842.485	13.279.152	13.750.416
Saldo	11.369.026	11.467.277	12.013.464	11.993.626	13.449.823	12.923.815	13.422.067
Investerings							
Uitgaven	763	4.158	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	300.000	300.000	138.000	0	0
Saldo	-763	-4.158	300.000	300.000	138.000	0	0
Financiering							
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	889.687	855.454	861.702	867.611
Ontvangsten	612.297	291.238	3.545.117	3.545.117	354.883	200.000	200.000
Saldo	-266.448	-599.746	2.658.238	2.655.430	-500.571	-661.702	-667.611
ALGEMEEN BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	6.827.433	7.085.597	7.823.050	7.910.264	7.954.115
Ontvangsten	653.895	754.550	640.659	661.167	680.341	625.099	630.144
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.186.775	-6.424.430	-7.142.710	-7.285.164	-7.323.972
Investerings							
Uitgaven	513.662	273.526	490.410	502.552	777.279	371.847	315.006
Ontvangsten	205.609	17.480	-6.274	-6.274	736.774	0	0
Saldo	-308.053	-256.046	-496.685	-508.827	-40.504	-371.847	-315.006
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
INFRASTRUCTUREN							
Exploitatie							
Uitgaven	362.249	498.024	591.091	702.731	632.960	585.982	554.398
Ontvangsten	1.165.268	674.398	721.370	550.314	517.252	519.237	521.231
Saldo	803.019	176.374	130.279	-152.417	-115.708	-66.745	-33.167
Investerings							
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	879.315	889.528	4.240.238	1.583.000	1.906.000
Ontvangsten	556.338	41.366	62.998	77.002	194.481	32.502	207.502
Saldo	-1.692.383	-975.235	-816.317	-812.526	-4.045.756	-1.550.498	-1.698.498
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
SEBIEDSWERKING							
Exploitatie							
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.276.974	1.306.636	1.431.163	1.510.266	1.552.851
Ontvangsten	410.349	471.138	483.893	477.753	432.289	379.277	379.277
Saldo	-757.678	-788.437	-793.080	-828.883	-998.875	-1.130.990	-1.173.575
Investerings							
Uitgaven	73.024	110.883	127.194	168.000	80.700	35.000	100.000
Ontvangsten	4.047	4.047	11.937	23.000	0	0	0
Saldo	-68.977	-106.836	-115.258	-145.000	-80.700	-35.000	-100.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
VRIJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	1.528.424	1.624.194	2.047.946	2.193.146	2.330.527	2.366.950	2.295.702
Ontvangsten	320.530	387.654	493.341	461.762	485.673	489.964	491.579
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.554.605	-1.731.385	-1.844.854	-1.876.987	-1.804.123
Investerings							
Uitgaven	178.146	1.001.829	351.702	355.465	3.197.730	3.737.500	37.500
Ontvangsten	0	0	1.250	1.250	0	0	0
Saldo	-178.146	-1.001.829	-350.452	-354.215	-3.197.730	-3.737.500	-37.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	879	0
ONDERWIJS							
Exploitatie							
Uitgaven	1.897.353	1.962.966	2.069.114	2.122.678	2.261.765	2.203.210	2.247.195
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.146.698	2.082.161	2.208.715	2.216.726	2.272.699
Saldo	35.265	108.635	77.584	-40.516	-53.051	13.515	25.504
Investerings							
Uitgaven	75.334	15.959	423.358	375.361	993.162	603.000	30.000
Ontvangsten	0	0	5.464	5.464	587.057	293.832	0
Saldo	-75.334	-15.959	-417.894	-369.897	-406.105	-309.168	-30.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
SOCIALE DIENSTVERLENING							
Exploitatie							
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.120.953	2.216.525	2.271.610	2.201.583	2.224.508
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.448.272	1.406.311	1.322.427	1.272.631	1.252.983
Saldo	-489.301	-580.401	-672.681	-810.214	-949.183	-928.952	-971.525
Investerings							
Uitgaven	42.795	31.731	15.473	16.869	115.131	23.500	23.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-15.473	-16.869	-115.131	-23.500	-23.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
ZORG							
Exploitatie							
Uitgaven	1.520.554	1.543.523	1.769.100	1.877.206	2.040.461	2.106.320	2.139.639
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.593.570	1.553.977	1.528.960	1.544.683	1.549.131
Saldo	-58.417	-97.364	-175.530	-323.229	-511.501	-561.637	-590.508
Investerings							
Uitgaven	31.693	62.333	83.957	83.958	80.914	46.500	51.500
Ontvangsten	100.471	0	0	0	0	0	0
Saldo	68.779	-62.333	-83.957	-83.958	-80.914	-46.500	-51.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-100.471	0	0	0	0	0	0
Saldo	-100.471	0	0	0	0	0	0

Bijlage om te worden gevoegd bij punt 3 van de agenda

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

Ingelmunster
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mijp 2022	Mijp 2023	Mijp 2024	Mijp 2025
A. Operationele uitgaven	14.429.986	15.242.998	16.784.542	17.560.420	18.856.668	18.940.220	19.025.777
1. Goederen en diensten	2.627.709	3.053.471	3.482.573	3.960.835	4.287.440	4.112.304	3.913.507
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.475.801	8.888.904	9.594.095	9.866.146	10.522.396	10.831.037	10.983.622
a. Politiek personeel	339.395	348.371	372.708	384.050	404.369	417.639	427.363
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.039.176	3.145.817	3.363.117	3.393.916	3.597.219	3.708.183	3.625.312
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.161.215	3.410.253	3.824.434	4.029.479	4.414.513	4.556.108	4.740.024
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.570.505	1.601.915	1.633.954	1.633.954	1.666.633	1.699.965	1.733.965
f. Andere personeelskosten	227.476	237.613	247.701	272.565	279.871	281.361	280.788
g. Pensioenen	138.034	144.935	152.182	152.182	159.791	167.781	176.170
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	738.343	707.846	871.033	879.110	836.250	722.750	722.750
4. Toegestane werkingsubsidies	2.569.033	2.561.514	2.777.314	2.820.929	3.177.583	3.241.128	3.372.899
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	871.603	902.108	933.682	933.682	1.103.613	1.142.240	1.182.219
- aan de hulpverleningszone	200.763	210.295	220.019	220.019	229.936	240.052	287.778
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	898.918	988.864	972.437	995.540	1.066.005	1.152.784	1.185.800
- aan besturen van de eredienst	61.817	51.468	38.063	38.063	54.553	56.113	57.687
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	535.932	408.779	613.113	633.626	723.476	649.939	659.415
5. Andere operationele uitgaven	19.101	31.263	59.526	33.400	33.000	33.000	33.000
B. Financiële uitgaven	284.329	253.024	228.614	232.423	327.531	299.693	270.980
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	277.657	242.536	216.836	220.823	318.831	290.993	262.280
- aan financiële instellingen	276.587	241.323	215.525	220.823	318.831	290.993	262.280
- aan andere entiteiten	1.070	1.213	1.310	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	6.672	10.488	11.778	11.600	8.700	8.700	8.700
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

Page 3 of 3
 Page om te worden gevoerd bij punt 3 van de agenda

Ingelmunster
Schema T2:Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mijp 2022	Mijp 2023	Mijp 2024	Mijp 2025
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	18.250.381	19.379.115	19.000.411	20.561.511	19.870.211	20.390.901
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.856.404	1.794.106	1.871.476	1.824.278	1.825.693
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.731.945	8.722.168	10.103.733	9.399.467	9.766.140
a. Aanvullende belastingen	7.636.585	7.773.300	8.061.230	8.052.217	9.462.232	8.757.966	9.124.639
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.110.039	4.161.522	4.428.487	4.397.035	4.699.438	4.803.430	4.966.449
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.333.604	3.405.714	3.430.425	3.449.712	4.539.299	3.727.062	3.919.500
- Andere aanvullende belastingen	192.941	206.064	202.317	205.471	223.496	227.474	238.690
b. Andere belastingen en boetes	713.976	657.304	670.716	669.951	641.501	641.501	641.501
3. Werkingsubsidies	7.896.300	7.902.286	8.441.408	8.318.031	8.449.902	8.507.935	8.658.564
a. Algemene werkingssubsidies	3.330.564	3.328.005	3.577.044	3.548.358	3.733.502	3.874.436	3.979.026
- Gemeentefonds	2.746.269	2.847.031	2.915.993	2.933.996	3.023.703	3.116.546	3.212.723
- Andere algemene werkingssubsidies	584.295	480.975	661.052	614.362	709.799	757.890	766.303
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	584.295	480.975	661.052	614.362	709.799	757.890	766.303
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	4.565.736	4.574.281	4.864.363	4.769.674	4.716.401	4.633.499	4.679.539
- van de federale overheid	1.732.846	1.590.230	1.723.861	1.689.520	1.651.488	1.601.692	1.601.692
- van de Vlaamse overheid	2.783.902	2.981.233	3.105.467	3.049.860	3.029.612	3.031.807	3.077.846
- van de provincie	22.209	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	2.317	2.387	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	26.779	500	32.648	30.294	35.300	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	72.435	57.948	36.700	36.700	36.700
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	276.924	108.157	99.699	101.831	103.803
B. Financiële ontvangsten	613.693	625.651	472.696	474.985	456.630	456.558	456.558
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	1.682.553	1.833.942	1.086.856	1.550.702

Page 6 om te worden gevoerd bij punt 3 van de agenda

Ingelmunster
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mijp 2022	Mijp 2023	Mijp 2024	Mijp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	390.025	24.107	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	24.107	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	1.471.008	7.959.692	5.907.500	2.108.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	1.471.008	7.959.692	5.907.500	2.108.500
a. Terreinen en gebouwen	249.759	951.818	596.925	504.654	4.431.167	4.204.500	83.500
b. Wegen en andere infrastructuur	1.207.199	734.819	494.846	490.812	2.604.914	1.205.000	1.560.000
c. Roerende goederen	482.369	310.387	404.442	430.425	568.728	298.000	265.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	612.297	267.131	45.117	45.117	354.883	200.000	200.000
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	109.663	94.734	399.319	448.541	900.355	319.000	115.000
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	134.023	430.762	472.183	625.108	173.847	240.006
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebesturen (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	57.975	57.975	59.134	60.293	61.452
- aan de hulpverleningszone	68.534	68.534	68.534	68.554	68.554	68.554	68.554
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	170.618	170.655	426.420	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	11.000	0	0
- aan andere begunstigden	44.291	65.490	133.635	175.000	60.000	45.000	110.000

Ingelmunster
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mijp 2022	Mijp 2023	Mijp 2024	Mijp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	527.786	4.645	301.250	301.250	807.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	1.250	1.250	749.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	749.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	520.051	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	7.735	4.645	1.250	1.250	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	300.000	300.000	58.000	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	300.000	300.000	58.000	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	306.177	25.746	41.622	66.690	816.811	293.832	175.000
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	35.960	43.690	716.581	293.832	175.000
- van de provincie	0	0	8.937	20.000	77.229	0	0
- van de gemeente	100.471	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	4.053	-3.274	3.000	23.000	0	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-1.991.291	-7.828.841	-6.074.012	-2.256.003
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	-308.739	-5.994.899	-4.987.156	-705.302

Ingelmunster
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mijp 2022	Mijp 2023	Mijp 2024	Mijp 2025
A. Verreffening van financiële schulden	878.745	890.984	886.879	889.687	855.454	861.702	867.611
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	878.745	890.984	886.879	889.687	855.454	861.702	867.611
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Verreffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

Page om te worden gevoegd bij punt 3 van de agenda

Ingelmunster
Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	291.238	3.545.117	3.545.117	354.883	200.000	200.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.500.000	3.500.000	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	291.238	45.117	45.117	354.883	200.000	200.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-100.471	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	879	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	879	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	879	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	2.656.309	-499.692	-660.823	-667.611
Budgetair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	2.347.570	-6.494.591	-5.647.979	-1.372.913

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

T3 : Investeringsproject

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969

Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

Schema T3: Investeringsproject: SD2_2.1.1: Bouwen van het Cultuurhuis (Actieplan: AP_2.1.1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	
I. UITGAVEN					
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	403.268	0	42.898	446.166
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	403.268	0	42.898	446.166
a. Terreinen en gebouwen	0	403.268	0	42.898	446.166
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	263.089	0	60.000	323.089
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN					
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0

Ingelmuinster

Schema T3: Investeringsproject: SD3_3.1.1: Sport en vrijetijdspark (Actieplan: AP_3.1.1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeren in financiële vaste activa						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	174.790	0	5.950.750	0	6.125.541
a. Terreinen en gebouwen	0	174.790	0	5.950.750	0	6.125.541
b. Wegen en andere infrastructuur	0	50.737	0	5.908.267	0	5.959.004
c. Roerende goederen	0	119.471	0	42.483	0	161.955
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	4.583	0	0	0	4.583
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa						
D. Toegestane investeringssubsidies						
	0	37.291	0	554.813	0	592.104
	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa						
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen						
	0	0	0	0	0	0

Schema T3: Investeringsproject: SD3_3.1.2: Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark (Actieplan: AP_3.1.2)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeren in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	372.041	0	37.000	0	409.041
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	372.041	0	37.000	0	409.041
a. Terreinen en gebouwen	0	324.023	0	0	0	324.023
b. Wegen en andere infrastructuur	0	48.018	0	37.000	0	85.018
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	50.749	0	0	0	50.749
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969

Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020		Rek 2021		Rek 2022		Mijp 2023		Mijp 2024		Mijp 2025	
A. Financiële schulden op lange termijn	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.682.212	7.014.601	6.379.457						
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.682.212	7.014.601						
2. Nieuwe leningen	612.297	291.238	3.545.117	354.883	200.000	200.000						
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0						
4. Overboekingen	-994.142	-827.345	-845.713	-861.702	-867.611	-835.143						
5. Andere mutaties	0	0	0	-11.559	0	0						
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	948.700	885.061	843.895	861.702	867.611	835.143						
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	885.061	843.895	861.702	867.611						
2. Aflossingen	-878.745	-890.984	-886.879	-855.454	-861.702	-867.611						
3. Overboekingen	994.142	827.345	845.713	861.702	867.611	835.143						
4. Andere mutaties	0	0	0	11.559	0	0						
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0						
Totaal financiële schulden	6.985.993	6.386.247	9.044.484	8.543.914	7.882.212	7.214.601						

Vervolg zitting van 18 april 2023

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

Algemeen directeur : ir. Ronse Dominik
Financieel directeur : Dhont Tine

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening

Afdrukdatum : 21/03/2023
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63969
Volgnummer Algemene boekhouding : 20601

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiesstaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	17.949.266	0	32.502	0	29.572	170.330	0	17.776.007
1. Extern verzelstandige agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	16.285.522	0	32.502	0	29.572	170.330	0	16.112.263
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.663.744	0	0	0	0	0	0	1.663.744
B. Materiële vaste activa	36.688.928	1.541.330	37.938	0	0	2.012.869	-1	36.179.451
1. Gemeenschapsgoederen	36.358.595	1.541.330	0	0	0	2.012.869	0	35.887.056
a. Terreinen en gebouwen	25.510.962	596.925	0	0	0	981.038	0	25.126.849
b. Wegen en andere infrastructuur	9.086.205	494.846	0	0	0	542.618	0	9.038.433
c. Installaties, machines en uitrusting	378.301	236.710	0	0	0	212.953	0	402.058
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	514.065	167.732	0	0	0	205.780	0	476.017
e. Leasing en soortgelijke rechten	777.070	45.117	0	0	0	70.480	0	751.706
f. Erfgoed	91.992	0	0	0	0	0	0	91.992
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	105.086	0	0	0	0	0	0	105.086
a. Terreinen en gebouwen	105.086	0	0	0	0	0	0	105.086
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	225.248	0	37.938	0	0	0	-1	187.310
a. Terreinen en gebouwen	225.248	0	37.938	0	0	0	-1	187.310
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	209.177	399.319	0	0	0	166.963	0	441.532

Bijlage om te worden gevoegd bij punt 3 van de agenda

Mutatiestaat van het nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen						
Gemeente Ingelmunster		4.167.033	41.622	352.424	0	3.856.231
OCMW Ingelmunster		1.689.476	0	126.910	0	1.562.565
Totaal		5.856.508	41.622	479.334	0	5.418.796
B. Gecumuleerd overschot of tekort						
		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkompst gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster		16.254.031	3.347.151	-2.500.000	0	17.101.182
OCMW Ingelmunster		-1.330.667	-2.570.678	2.500.000	0	-1.401.345
Totaal		14.923.365	776.473	0	0	15.699.837
C. Herwaarderingsreserves						
		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster		4.321.382	0	140.757	0	4.180.625
OCMW Ingelmunster		0	0	0	0	0
Totaal		4.321.382	0	140.757	0	4.180.625
D. Overig nettoactief						
		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster		28.953.083	0		0	28.953.083
OCMW Ingelmunster		2.182.409	0		0	2.182.409
Totaal		31.135.492	0	0	0	31.135.492
Totaal nettoactief						
		Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster		53.695.529			395.592	54.091.121
OCMW Ingelmunster		2.541.218			-197.588	2.343.630
Totaal		56.236.747	0	0	198.003	56.434.750

De zitting werd afgerond om 20.55 uur.

Dominik Ronse
algemeen directeur

Steven De Maesschalck
voorzitter