
Steven De Maesschalck: voorzitter;
Kurt Windels: burgemeester;
Trui Lambrecht, Jan Rosseel, Jean Pierre Deven: schepenen;
Katrien Vandecasteele: schepen (voorzitter BCSD);
Jan Defreyne, Els Leysen, Sabine Lampaert, Filip Blanckaert, Enigo Vandendriessche, Carine Geldhof, Bart Buyse,
Lucas Staes, Ann Vandeveldel, Diederik Vanderheeren, Kurt Soenens, Evy Becquart: raadsleden;
Dominik Ronse: algemeen directeur

Vaststellen van de jaarrekening 2021 betreffende het onderdeel van de gemeente

De GEMEENTERAAD,

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 2021 van de gemeente Ingelmunster;

Overwegende dat de jaarrekening 2021 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 bijkomende documentatie die de raadsleden meer duiding geeft over de jaarrekening ter beschikking wordt gesteld aan de raadsleden via het notulenbeheer bij het besluit van 19 april 2022 van de raad voor maatschappelijk welzijn betreffende de vaststelling van de jaarrekening 2021 voor het onderdeel OCMW;

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 2021 negatief is en er aldus in de jaarrekening 2020 een financiële tussenkomst is verricht van de gemeente naar het OCMW voor een bedrag van 1,2 miljoen euro;

Op voorstel van de burgemeester;

BESLUIT:

Met

7 onthoudingen (Jan Defreyne, Els Leysen, Sabine Lampaert, Filip Blanckaert, Enigo Vandendriessche, Bart Buyse, Kurt Soenens)

en

11 stemmen voor (Steven De Maesschalck, Kurt Windels, Trui Lambrecht, Jan Rosseel, Jean Pierre Deven, Katrien Vandecasteele, Carine Geldhof, Lucas Staes, Ann Vandeveldel, Diederik Vanderheeren, Evy Becquart)

Artikel 1 – De gemeenteraad stelt het onderdeel van de gemeente van de jaarrekening 2021 van de gemeente Ingelmunster vast. De jaarrekening 2021 wordt als bijlage gevoegd bij deze beslissing.

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

Namens de gemeenteraad,

In opdracht,

De algemeen directeur,
(get.) ir. Dominik Ronse

Voor eensluidend afschrift, na delegatie,

Ingelmunster, 20 april 2022



ir. Dominik Ronse

De voorzitter,
(get.) Steven De Maesschalck

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



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2021**

Beleidsvaluatie

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont



Beleidsvaluatie 2021

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473 NIS: 36007

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845 NIS: 36007

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

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

De gemeente wil een nieuw Cultuurhuis bouwen. Het cultuurhuis wordt een gebouw op maat van de gemeente, met twee volledig uitgeruste polyvalente zalen:

- een grote zaal met ongeveer 300 zitplaatsen of 600 staanplaatsen en een uitschuifbare zittribune
- een kleine zaal met zo'n 100 zitplaatsen en diverse opstel mogelijkheden.

Zo zijn beide zalen bruikbaar voor allerlei activiteiten zoals een optreden, kleine fuif, voorstelling of barbecue van een vereniging. Naast de foyer vind je het leescafé. Daar kunnen bezoekers iets lezen terwijl ze wachten. Op de eerste verdieping krijgt een hedendaagse bibliotheek een plaatsje. Het nieuwe cultuurhuis komt in de Oostrozebekestraat, vlakbij de centrumparking. Vanuit verschillende ruimtes zal je een prachtig uitzicht hebben op het kasteelpark. Het wordt een toegankelijke locatie waar iedereen vrij binnen en buiten loopt om te beleven en te ontmoeten! Tegelijk wil de gemeente blijven investeren in de Cultuurfabriek, want ook de Cultuurfabriek blijft een belangrijke schakel voor de vrijetijdsbeleving in Ingelmunster.

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	566.166
Saldo	-21.066	-412.143	-566.166

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

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

De gemeente wil een Cultuurhuis bouwen. Het Cultuurhuis zal de gepaste accommodatie voor allerlei activiteiten en culturele evenementen bieden. Ook een hedendaagse en aantrekkelijke bibliotheek krijgt er onderdak. De bouw van het Cultuurhuis moet zorgen voor een ontlasting van de evenementenhal en sluit aan op het aanbod van de Cultuurfabriek. Ook voor de Cultuurfabriek wordt een grondige renovatie voorzien. Samenhangend met dit verhaal komt er in de toekomst ook een centraal gemeentelijk Infopunt met ruime openingsuren.

<i>Investeringen</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	566.166
Saldo	-21.066	-412.143	-566.166

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

De gemeente wil een Cultuurhuis bouwen. Het Cultuurhuis zal de gepaste accommodatie voor allerlei activiteiten en culturele evenementen bieden. Er worden twee volledig uitgeruste polyvalente zalen voorzien die kunnen gebruikt worden voor allerlei activiteiten en evenementen. Enerzijds komt er een zaal met uitschuifbare zittribune en anderzijds een kleine zaal met opstel mogelijkheden. Deze zalen moeten voor een ontlasting zorgen voor de evenementenhal en sluiten aan op het aanbod van de cultuurfabriek. Voor de hedendaagse bibliotheek ligt de nadruk meer en meer op ontmoeten en informatie delen via lezingen, workshops, ... Naast de traditionele functie van een verzamelplaats van boeken en tijdschriften, krijgt de bibliotheek brede openingsuren en biedt ze een aanspreekpunt voor de bezoekers.

<i>Investeringen</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	566.166
Saldo	-21.066	-412.143	-566.166

In boekjaar 2021 is er 412.143 euro besteed aan het actieplan "Cultuurhuis". Onder de actie "aankoop grond" is er 366.166 euro besteed aan de aankoop van een stuk grond voor de bouw van het nieuwe Cultuurhuis. De overige middelen zijn besteed aan erelonen onder de actie "bouwen".

Tijdspad en Mijlpalen (<http://www.ingelmunster/detiengrotewerken.be>)

2019:

- Voorjaar 2019: de denkgroep gaat van start met het uitwerken van een projectdefinitie en het opstarten van een patrimoniumstudie.
- Oktober 2019: bezoek aan gelijkaardige projecten in Bornem, Tilburg, Marcq-en Baroeul en Anzin.

2020:

- Juni 2020: roadshow voor de politieke partijen, verenigingen en de betrokken adviesraden met toelichting over het concept van het huis van de vrije tijd.
- September 2020: het schepencollege keurt de samenwerking met Umpalumpa goed voor procesbegeleiding bij het ontwikkelen van een nieuw Cultuurhuis. De voorbereidingen voor een projectdefinitie gaan van start.
- Oktober 2020: alle politieke fracties krijgen een toelichting over de stand van zaken.
- November 2020: de werkgroep brengt een bezoek aan gelijkaardige projecten in Tervuren, Aartrijke en Middelkerke.

2021:

- Januari 2021: roadshow voor de politieke partijen, verenigingen en de betrokken adviesraden met toelichting over de stand van zaken in verband met het Cultuurhuis.
- Januari 2021: opstart van de samenwerking in verband met de administratieve en juridische ondersteuning van de architectuurwedstrijd.
- Maart 2021: het schepencollege keurt de selectieleidraad voor het aanstellen van een ontwerper goed.
- Juni 2021: het schepencollege keurt een selectie van 5 kandidaten goed voor het aanstellen van een ontwerper.
- Juni 2021: het schepencollege keurt het bestek goed met het bouwprogramma en het programma van eisen voor de ontwerpwedstrijd.
- September 2021: goedkeuren van de ontwerpakte voor het aankopen van grond voor het Cultuurhuis.
- September 2021: bezoek aan gelijkaardige projecten in Lauwe, Deinze, Aalst en Zaventem.
- Oktober 2021: de jury bekijkt de ingestuurde ontwerpen
- November 2021: bezoek aan Arhus in Roeselare

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

Om te garanderen dat deze locatie ook in de toekomst een aanvulling vormt op het Cultuurhuis, krijgt dit gebouw een facelift. De benedenzaal is en blijft een polyvalente ruimte. Er zal worden geïnvesteerd in betere bar- en cateringmogelijkheden, optimaliseren van de nooduitgangen en een herinrichting van de voormalige sacristie. De bovenzaal is een vaste repetitieruimte voor enkele muziekverenigingen en de kunstacademie. Deze bovenzaal zal echter ook ingezet worden als polyvalente ruimte als de andere zalen bezet zijn. Er zal worden geïnvesteerd in een betere toegankelijkheid van deze zaal en voldoende opbergruimte voor tafels, stoelen en instrumenten.

Tijdsplan en Mijlpalen (www.ingelmunster.be/detiengrotewerken.be)

2021

- April 2021: opstart haalbaarheidsstudie voor het Vlaams Energiebedrijf over het vernieuwen van de technische installaties van de Cultuurfabriek.

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

In de toekomst komt er een centraal Infopunt met ruime openingsuren in of bij het gemeentehuis waar de burger terecht kan met zijn/haar vragen. In de mate van het mogelijke brengen we in de back-office zoveel mogelijk administratieve diensten samen. Om een concrete visie op te maken over de toekomstige organisatie van de gemeentelijke dienstverlening wordt een extern adviseur ingeschakeld.

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 en fietsers.

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	511.190
Saldo	-99.944	-441.295	-511.190

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

Het sportcentrum moet evolueren naar een sport- en vrijetijdspark. Een park met de nodige hedendaagse sportvoorzieningen 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 en fietsers.

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	511.190
Saldo	-99.944	-441.295	-511.190

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. Om 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.

<i>Investerings</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	63.072	66.889	110.044
Saldo	-63.072	-66.889	-110.044

In boekjaar 2021 is er voor het actieplan "Sportpark" 66.889 euro uitgegeven.

Onder de actie "omgeving en herstelling" is er 31.291 euro betaald voor het plaatsen van een voetbalomheining en 5.482 euro besteed aan nieuw dug-outs op het sportcentrum. Onder de actie "grondwerken en verhardingen" is er 20.273 euro betaald voor de tiende vorderingsstaat voor de omgevingswerken site brouwerij en sportpark inclusief de aanleg van nieuwe telefooninfrastructuur. En tenslotte is er 9.843 euro betaald aan erelonen voor de ontwerpers van het masterplan onder de actie "masterplan en rup".

Tijdspad en Mijlpalen (www.ingelmunster.be/detiengrotewerken)

2019:

- Voorjaar 2019: de denkgroep gaat van start.
- Najaar 2019: de adviesgroep is samengesteld, de voorstudie 'van sportcentrum naar open sportpark' is gestart.

2020:

- Het masterplan sportpark is in volle ontwikkeling.

2021:

- Januari 2021: plaatsen van nieuwe ledverlichting op voetbalterreinen 3 en 4.
- Februari 2021: overleg met de projectgroep sportpark voor de eerste aanzet van een masterplan.
- Februari 2021: het schepencollege keurt de omgevingsvergunning voor de regularisatie van de voetbalvelden op terrein 3 en 4 goed.
- December 2021: het masterplan Sportpark is klaar.

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

Parking sport 1 is heraangelegd in het kader van rioleringswerken in opdracht van Aquafin. De vernieuwde parking bevat en meer plaatsen en is aangelegd in waterdoorlatende materialen. Om de grote parkeerdruk aan te kunnen op piekmomenten zoals bij wandeltochten of evenementen, is aan de buitenzijde van de Ring een overloopparking (parking sport 2) in een groen kader aangelegd. Het sportpark is reeds vlot toegankelijk voor zwakke weggebruikers. Door de verbindingsweg voor voetgangers en fietsers over de brouwerijsite is dit nog versterkt. Aanvullend worden de nodige fietsstallingen voorzien.

<i>Investeringen</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	36.872	374.405	401.146
Saldo	-36.872	-374.405	-401.146

In boekjaar 2021 is er in totaal 374.405 euro uitgegeven onder de actie "parking". 324.023 euro is besteed aan de aanleg van de nieuwe parking van het sportcentrum (parking 2), 48.018 euro is betaald voor de verlichting van deze nieuwe parking en de overige 2.364 euro is besteed aan de erelonen voor deze parking.

Tijdspad en Mijlpalen (www.ingelmunster.be/detiengrotewerken)

2020:

- April 2020: het schepencollege keurt de gunning en de lastvoorwaarden voor de uitbreiding van de parking buiten de Ring goed (parking Sport 2).
- September 2020: de voorbereidende werken voor de nieuwe parking Sport 2 gaan van start.
- December 2020: de nieuwe parking Sport 2 krijgt een onderlaag in asfalt.

2021:

- Februari 2021: plaatsen van nieuwe ledverlichting, bomen en afsluiting bij parking Sport 2.
- Juni 2021: ingebruikname van de nieuwe parking sport 2.

Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

<i>Exploitatie</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	84.482
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	172.514
Saldo	-46.546	-58.510	-88.032

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 Covid-subsidies
- Rapportage in kader van het Lokaal energie- en Klimaat Pact

In uitgaven, is er 148.866,78 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. Hiervan is 16.748,09 euro het aandeel van de loonkost van de maatschappelijk werkers die deze doelgroep begeleiden. Het overige deel is de loonkost van de personeelsleden artikel 60. Hier tegenover staat een bedrag van 100.778,61 euro aan ontvangsten. Het OCMW krijgt zowel subsidies van de VDAB als de POD (regionale bevoegdheid Vlaanderen) om deze tewerkstelling te stimuleren.

Onder het actieplan '**Covid**', is er in boekjaar 2021 nog 3.723,36 euro uitgegeven voor de aankoop van laptops voor de scholen. Deze uitgave kadert in de actie 'armoedebestrijding'. Het OCMW heeft hiervoor samengewerkt met de scholen op grondgebied Ingelmunster. Naar school gaan of onderwijs volgen is belangrijk voor de ontwikkeling van een kind. Tegelijk zijn scholen belangrijke doorverwijzers voor kinderen in kansarmoede. De coronacrisis maakt zichtbaar hoe moeilijk het is voor sommige leerlingen om thuis les te volgen of huiswerk te maken. Daarom wil het OCMW op twee sporen werken om ondersteuning te bieden:

- Enerzijds schenkt het OCMW aan de scholen van Ingelmunster een aantal laptops met de middelen van Vlaanderen (ook worden kinderen individueel ondersteund bij de aankoop van een laptop, mee ondersteund door het federaal coronafonds)
- Anderzijds helpt het OCMW de scholen bij het organiseren van het online bereiken van leerlingen, met een specifieke aandacht voor kansarme gezinnen. Hiervoor is ook geïnvesteerd in camera en micro's, zodat de kinderen via streaming les kunnen volgen.

6.698,14 euro is uitgegeven onder het actieplan '**Lokaal energie en Klimaat Pact**' voor de gevelbeplanting van het gemeentehuis.

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

<i>Exploitatie</i>			
	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	35.000
Saldo	-4.184	-21.077	-35.000

Onder het actieplan '**Projectopvolging**' is er 21.077,07 euro uitgegeven aan de ontwikkeling en installatie van het pakket Pepperflow in onze organisatie.

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



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2021**

Financiële nota

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

Voorwoord	2
Jaarrekening 2021	3
De beleidsevaluatie	3
De financiële nota	4
De doelstellingenrekening (schema J1)	5
De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	7
De realisatie van de kredieten (schema J3)	10
De balans (schema J4).....	11
Activa.....	11
Passiva.....	12
De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	13

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 dient de jaarrekening een zicht te bieden op de mate waarin de vooropgezette (prioritaire) beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd en beperkt het financiële gedeelte zich tot een rapportering op de hoofdlijnen.

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

Jaarrekening 2021

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

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting

Omdat deze verplichte onderdelen rapporteren op hoofdlijnen, is het ook noodzakelijk om deze info aan te vullen met documentatie. Deze documentatie moet de raadsleden toelaten om de gegevens in de officiële schema's beter te 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 2021.

De gemeente Ingelmunster heeft in het begin van de legislatuur een breed beleidsplan vooropgesteld, wat 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 vertaald 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 heeft in het begin van de legislatuur in het meerjarenplan 2020-2025 twee prioritaire beleidsdoelstellingen naar voor geschoven: (i) Bouwen van het cultuurhuis en (ii) Uitbouw van het gemeentelijk sport- en vrijetijdspark. Deze 2 prioritaire strategische doelstellingen zijn vertaald in prioritaire actieplannen en acties. De realisaties van dit prioritair beleid in boekjaar 2021 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 bevat in de eerste plaats een samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven per prioritaire beleidsdoelstelling. Ten tweede bevat het ook een overzicht van alle gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor alle niet-prioritaire beleidsdoelstellingen. En tenslotte is er ook nog een overzicht van alle gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van het uitgevoerde beleid dat niet aan doelstellingen is gekoppeld.

Zoals eerder aangegeven, zijn er slechts 2 Grote Werken vertaald 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 2021 in totaal 412.143 euro uitgegeven. 366.166 euro hiervan is besteed aan de aankoop van een stuk grond voor de bouw van het nieuwe Cultuurhuis. De overige middelen zijn besteed aan erelonen.

Onder de prioritaire beleidsdoelstelling **BD_3.1** 'Sport- en vrijetijdspark' is in de jaarrekening 2021 441.295 euro uitgegeven. 374.405 euro hiervan is besteed aan de aanleg van de nieuwe parking van het sportcentrum (parking 2). De overige middelen zijn besteed aan onder andere een nieuwe voetbalomheining, vorderingsstaat 10 van de aanleg omgeving site brouwerij en sportpark en aan erelonen van het masterplan.

Onder de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen bedragen de uitgegeven exploitatiemiddelen 180.365 euro en de ontvangsten 100.779 euro.

148.867 euro is 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 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. Hiervan is 16.748,09 euro het aandeel van de loonkost van de maatschappelijk werkers die met deze doelgroep werken en begeleiden. Het overige deel is de loonkost van de personeelsleden artikel 60. Hier tegenover staat een bedrag van 100.778,61 euro aan ontvangsten. Het OCMW krijgt zowel subsidies van de VDAB als de POD (regionale bevoegdheid Vlaanderen) om deze tewerkstelling te stimuleren.

Onder het actieplan '**Projectopvolging**' is er 21.077,07 euro uitgegeven aan de ontwikkeling en installatie van het pakket 'Pepperflow' in onze organisatie. 6.698,14 euro is uitgegeven onder het actieplan '**Lokaal energie en Klimaat Pact**' voor de gevelbeplanting van het gemeentehuis.

Tenslotte is er in boekjaar 2021 ook nog 3.723,36 euro uitgegeven onder het actieplan '**covid**'. Deze uitgave kadert in de actie 'armoedebestrijding'. Het OCMW heeft hiervoor samengewerkt met de scholen op grondgebied Ingelmunster. Naar school gaan of onderwijs volgen is belangrijk voor de ontwikkeling van een kind. Tegelijk zijn scholen belangrijke doorverwijzers voor kinderen in kansarmoede. De coronacrisis maakt zichtbaar hoe moeilijk het is voor sommige leerlingen om thuis les te volgen of huiswerk te maken. Daarom wil het OCMW op twee sporen werken om ondersteuning te bieden:

- Enerzijds schenkt het OCMW aan de scholen van Ingelmunster een aantal laptops met de middelen van Vlaanderen (ook worden kinderen individueel ondersteund bij de aankoop van een laptop – mede ondersteund door het federaal coronafonds).
- Anderzijds helpt het OCMW de scholen bij het organiseren van het online bereiken van leerlingen, met een specifieke aandacht voor kansarme gezinnen. Hiervoor is ook geïnvesteerd in camera en micro's, zodat de kinderen via streaming les kunnen volgen.

In het boekjaar 2021 is 3.723,36 euro uitgegeven aan laptops voor de scholen.

De overige 8 Grote Werken zitten vervat in het overzicht van alle gerealiseerde ontvangsten en uitgaven die niet aan doelstellingen zijn gekoppeld. Maar zoals eerder gezegd kan de voortgang van deze 10 Grote Werken worden opgevolgd op www.ingelmunster/detiengrotewerken.be.

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 dus vergeleken voor gemeente en OCMW samen. Er wordt niet langer stilgestaan bij een apart evenwicht per entiteit.

Er wordt dus in eerste instantie een vergelijking gemaakt tussen het gerealiseerd beschikbaar budgettair resultaat en het geraamd beschikbaar budgettair resultaat uit de laatst goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan. Dit resultaat moet groter of gelijk zijn aan nul.

Dit 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 ze al haar vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en al haar 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.

Tenslotte wordt er ook gekeken naar de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze 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 (en er rekening gehouden wordt met een gemiddelde looptijd van 12,5 jaar). 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 is geëvolueerd van 10.273.350 euro naar 13.541.615 euro. Dit is een stijging van 32% of 3.268.265 euro in vergelijking met het goedgekeurde meerjarenplan.

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	3.380.010	2.052.269
a. Ontvangsten		18.876.032	18.499.861
b. Uitgaven		15.496.022	16.447.592
II. Investeringsaldo	(a-b)	-2.454.126	-4.275.260
a. Ontvangsten		62.893	63.724
b. Uitgaven		2.517.019	4.338.985
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	925.883	-2.222.992
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-598.867	-728.506
a. Ontvangsten		292.117	224.986
b. Uitgaven		890.984	953.492
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	327.016	-2.951.498
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		13.224.847	13.224.847
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	13.551.864	10.273.350
VIII. Onbeschikbare gelden		10.249	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	13.541.615	10.273.350

Het **exploitatiesaldo** is 65% of 1.327.741 euro beter in vergelijking met de cijfers van de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Deze verbetering is voornamelijk te wijten aan lagere gerealiseerde uitgaven in vergelijking met de raming.

Voor de categorie 'goederen en diensten' kent een overschot van 15% of 550.411 euro in de jaarrekening. Dit heeft enerzijds te maken met marges, maar anderzijds is de invloed van covid-19 ook nog zichtbaar. De marges situeren zich bijvoorbeeld in volgende soorten uitgaven: onderhoud van gebouwen, onderhoud voertuigen, software en serverkosten, ... De invloed van covid-19 is eerder zichtbaar in de kosten gerelateerd aan de organisatie van evenementen en activiteiten. Als deze niet doorgaan, dan is dit meteen zichtbaar in onder andere de kosten voor huur van materialen, drukwerk en erelonen. De categorie 'bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' is voor 98% besteed in de jaarrekening, maar in absolute cijfers is dit nog steeds een verschil van 227.003 euro. Zoals elk jaar is de voornaamste oorzaak langdurig ziekte van contractuele personeelsleden.

Ook het **investeringsaldo** is opmerkelijk beter in de jaarrekening (+1.821.134 euro), opnieuw hoofdzakelijk te wijten aan lager gerealiseerde investeringsuitgaven. Wel belangrijk om op te merken is dat er van dit 'restbedrag' 1.820.409 euro budget is overgedragen naar het boekjaar 2022. 1.025.339 euro van dit overgedragen bedrag is zelfs al vastgelegd aan een aannemer/leverancier.

Tenslotte zien we ook een opmerkelijke verbetering van het **financieringsaldo**. De ontvangsten in deze rubriek staan voor bijkomende leningen, de uitgaven staan voor de aflossingen van leningen. De ontvangsten liggen hoger (+ 67.131 euro) en de uitgaven liggen lager (+ 62.508 euro). De hogere ontvangsten zijn een gevolg van nieuwe leningen tijdens boekjaar 2021. Zo is er een extra leasingschuld ingeschreven. Fluvius heeft meer geïnvesteerd in het openbaar verlichtingsnet dan was voorzien in het

meerjarenplan. Elke nieuwe investering wordt ook omgezet in een leasingschuld (sale & lease back). De lagere aflossingen zijn te wijten aan enerzijds lagere aflossingen van de leasingschuld in vergelijking met de initiële raming van FLUVIUS en anderzijds het uitstellen van de eerste aflossing van de lening van GASELWEST voor de aankoop van nieuwe aandelen Apt (zie later).

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

De autofinancieringsmarge (AFM) is gestegen met 126% of 1.390.249 euro. We eindigen met een autofinancieringsmarge van net geen 2,5 miljoen euro.

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.380.010	2.052.269
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	890.105	952.613
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	890.984	953.492
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	2.489.905	1.099.656

Uiteraard heeft het sterk verbeterde resultaat van het exploitatiesaldo invloed op het financieel draagvlak en merken we dus ook een positieve invloed op de autofinancieringsmarge. Ook de aflossingen liggen iets lager dan geraamd. Dit heeft te maken met de aflossing van de leasingschuld in kader van de overdracht openbare verlichting.

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

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.489.905	1.099.656
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	332.104	394.613
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	890.984	953.492
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	558.879	558.879
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	2.822.009	1.494.268

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 ook 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 krijtlijnen 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 15,5 miljoen euro exploitatie-uitgaven, is er 65% uitgegeven op naam van de gemeente en 35% op naam van het OCMW. Van de 18,9 miljoen euro exploitatie-ontvangsten, is er 82% ontvangen op naam van de gemeente en 18% op naam van het OCMW. Uit dit schema J3 is het ook meteen duidelijk dat de entiteit OCMW 'niet zelfbedruipend' is. De exploitatie-ontvangsten bedragen slechts 61% 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 7% of 967.336 euro. Hiervan is 67% toe te schrijven aan een stijging van de liquide middelen. De overige 33% is te wijten aan een stijging van de vorderingen uit ruiltransacties. Voorbeelden hiervan zijn:

- uitgeschreven facturen die op 31/12/2021 nog niet zijn betaald, zoals facturen voor prestaties thuisdiensten, maaltijden, huur zalen,
- belastingen die op 31/12/2021 nog niet zijn geïnd.

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

(ii) De **financiële vaste activa** stijgen met 160.207 euro.

Er is een stijging van 160.207 euro van de categorie 'intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten'. Er zijn verschillende invloeden van tel in dit verhaal.

Ten eerste speelt het verhaal van 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 heeft de gemeente ingetekend op nieuwe aandelen bij Gaselwest, meer concreet op 5.484 aandelen voor een totale waarde van 145.819,56 euro. Voor de financiering hiervan opteerde het bestuur voor een herschikking van het beschikbaar eigen vermogen binnen Gaselwest voor een bedrag van 121.712,42 euro en een banklening afgesloten door Gaselwest voor een bedrag van 24.107,14 euro.

Ten derde is in de loop van het boekjaar 2021 de stand van de deelnemingen binnen GASELWEST op datum 31/12/2020 correct gezet in de boekhouding. Ook dit zorgde voor een herwaardering van 46.889,56 euro.

(iii) De **materiële vaste activa** stijgen met 274.169 euro of 0,8%. Hier spelen twee verschillende invloeden:

Ten eerste is er voor een bedrag van 2.264.155 euro bijkomend geïnvesteerd in het boekjaar 2021.

Deze investeringen bestaan uit:

- 951.818 euro terreinen en gebouwen,
- 734.819 euro wegen en andere infrastructuur
- 192.258 euro installaties en machines,
- 118.129 euro meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel,
- 267.131 euro leasing en soortgelijke rechten.

Ten tweede speelt uiteraard de invloed van afschrijvingen, waardeverminderingen en mutaties mee voor een bedrag van 1.989.986 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** dalen met 4% of 471.604 euro.

De financiële schulden dalen met 536.107 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 (zie eerder).

Er is geen bijkomende banklening opgenomen in het boekjaar 2021. Hierdoor daalt de financiële schuld bij de banken met 811.606,39, want de aflossingen voor het volgende boekjaar schuiven naar voor in de tijd.

Deze daling wordt deels teniet gedaan door de twee andere invloeden. Ten eerste is er in het kader van de overdracht OV netto een stijging van de leasingschuld van 255.985 euro. Dit bedrag is samengesteld door een nieuwe leasingschuld van 267.130,7 euro (+), een correctie van de aflossingen van het boekjaar 2021 van 57.715,88 euro (+) en een nieuwe aflossing voor boekjaar 2022 van 68.861.91 euro (-). Ten tweede is er een bijkomende stijging van de lange termijn schuld van netto 19.314,56 euro bij GASELWEST (zie eerder). Dit bedrag is samengesteld door een nieuwe schuld van 24.107,14 euro (+) en een eerste aflossing voor boekjaar 2022 van 4.792,59 euro (-).

(ii) De **schulden op korte termijn** stijgen met 22% of 628.512 euro.

Dit is toe te schrijven aan de openstaande facturen van leveranciers op 31/12/2021. Dit is uiteraard een momentopname.

(iii) Het **netto-actief van de balans** is in 2021 gestegen met 1.205.319 euro. Hier spelen drie factoren een rol: ten eerste sluit het boekjaar 2021 af met een positief resultaat van het boekjaar van 1.408.652 euro. Ten tweede zorgt het samenspel tussen nieuwe investeringssubsidies en de verrekening van de bestaande investeringssubsidies voor een negatieve impact van 371.935 euro. Tenslotte stijgen de

herwaarderingsreserves met 168.602 euro ten gevolge de herwaarderings van het financieel vast actief (zie eerder). Daardoor stijgt het netto-actief met 1.205.319 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 2021 hebben we een overschot van het boekjaar van 1.408.652 euro (zie eerder). Dit overschot bestaat uit een operationeel overschot van 638.344 euro en een financieel overschot van 770.308 euro.

In vergelijking met het jaar 2020 is het resultaat van het boekjaar gestegen met 1.400.995 euro. Het operationeel overschot steeg met 1.382.389 euro, terwijl het financieel overschot gestegen is met 18.607 euro.

Dit vraagt een verklaring, zeker omdat er budgettair een operationeel overschot is gecreëerd van 3,38 miljoen euro (zie schema J2). Het is duidelijk dat dit grotendeels is teniet gedaan door het samenspel van niet-kaskosten (voorzieningen, afschrijvingen, ...) en niet-kasopbrengsten (verrekeningen, ...).

Op basis van schema J5 vallen een aantal zaken op:

(i) De **operationele kosten** dalen met 1.598.065 euro in vergelijking met boekjaar 2020.

De categorie 'goederen en diensten' stijgt met 16% of 425.762 euro. Eén van de belangrijkste oorzaken is de kost voor energie. Deze kosten stijgen met 41% of 156.527 euro ten opzichte van vorig jaar. De stijging van de elektriciteits- en gasprijzen hebben duidelijk een invloed op de uitgaven, zeker wat betreft de elektriciteitskost voor de openbare verlichting en het sportcentrum. De stijging van 41% moet wel een stukje genuanceerd worden, aangezien boekjaar 2020 een atypisch jaar was. Ten gevolge de coronacrisis lag het verbruik toch een stuk lager door 'sluiting' van sommige gebouwen: de gemeentescholen, sportcentrum, cultuurzalen, ... Een tweede belangrijke stijging zien we in de uitgaven voor 'andere outsourcing'. Deze kosten liggen aanzienlijk hoger door onder andere een grotere afrekening van de kunstacademie Tielt, hogere kosten voor de prestaties van de weddecentrale, hogere kosten voor outsourcing vegen (die uitzonderlijk laag waren in boekjaar 2020), ... Tenslotte zien we ook een stijging in de uitgaven voor software en serverkosten en de verzendingskosten. Dit laatste is voornamelijk het gevolg van grote zendingen in boekjaar 2021, zoals de verzendingen in kader van 'behoefteonderzoek vrije tijd'. Ook is het duidelijk dat de coronacrisis minder aanwezig is in de cijfers in het boekjaar 2021. De crisis speelt zeker nog een rol, maar in veel mindere mate in vergelijking met boekjaar 2020.

De categorie 'bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' stijgt met 5%. Deze stijging is voornamelijk het gevolg van de indexering van het najaar 2021 en een verhoogde eindejaarspremie voor alle personeel.

Beide stijgingen worden volledig teniet gedaan door de daling van de categorie 'afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' met 52% of 2.431.599 euro. In boekjaar 2020 was er een inhaalbeweging nodig om te voorzien in de pensioenen voor mandatarissen. De voorziening is in boekjaar 2020 opgetrokken met meer dan 2 miljoen euro. Dit was een eenmalige inhaalbeweging in het jaar 2020, waardoor deze categorie in boekjaar 2021 terug een 'normaal' niveau behaalt.

(ii) De **operationele opbrengsten** dalen met 1%. Deze daling is voornamelijk toe te schrijven aan de categorie 'andere operationele opbrengsten'. In boekjaar 2020 is de vordering aan FLUVIUS voor het rioleringsfonds geboekt, wat uiteraard een eenmalige impact had op de cijfers (zie eerder).

Deze daling van 549.627 euro wordt voor de helft weggewerkt door de stijging in de 'opbrengsten uit de werking'. In vergelijking met boekjaar 2020 stijgt deze met 280.429 euro. Net zoals bij de uitgaven valt ook hier op dat de coronacrisis minder zwaar doorweegt in de boekhouding, vergeleken met het eerste jaar van de gezondheids crisis. In boekjaar 2021 zit er zelfs een stijging in deze inkomsten ten gevolge van de coronacrisis, door de kosten die zijn doorgerekend voor het aandeel van Ingelmunster in de 'contact tracing' en het vaccinatiecentrum (zie toelichting).

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



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2021**

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	8
Operationele uitgaven.	8
Financiële uitgaven	14
Exploitatie – Uitgaven – Evolutie in de tijd (Schema T2 BIS).....	15
Goederen en diensten	15
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioen.....	16
Individuele hulpverlening door het OCMW	17
Toegestane werkingssubsidies	18
Financiële uitgaven	20
Exploitatie – Ontvangsten	21
Operationele ontvangsten.....	21
Financiële ontvangsten.....	25
Exploitatie – Ontvangsten – Evolutie in de tijd (schema T2 BIS)	25
Ontvangsten uit de werking	25
Fiscale ontvangsten.....	27
Werkingsubsidies.....	30
Andere operationele ontvangsten.....	31
Financiële ontvangsten.....	32
Exploitatiesaldo	32
Exploitatiesaldo – Evolutie in de tijd (schema T2BIS)	33
Investerings – Uitgaven	33
Investerings in financiële vaste activa.	33
Investerings in materiële vaste activa.....	34

Investeringsen in immateriële vaste activa.....	34
Toegestane investeringssubsidies.....	35
Investeringen – Ontvangsten.....	35
Verkoop van financiële vaste activa.....	35
Verkoop van materiële vaste activa.....	35
Investeringsubsidies en schenkingen.....	35
Financieringsuitgaven.....	35
Vereffening van financiële schulden.....	35
Financieringsontvangsten.....	36
Aangaan van financiële schulden.....	36
Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3).....	36
Evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	36
Toelichting bij de balans (schema T5).....	37
Kapitaalsubsidies en schenkingen.....	37
Gecumuleerd overschot of tekort.....	37
Herwaarderingsreserves.....	38
De financiële risico's.....	39
Risico's inzake thesauriebeheer.....	39
Risico's inzake schuldbeheer.....	40
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.....	41
Fiscale ontvangsten.....	41
Werkingsubsidies.....	43
Financiële ontvangsten.....	43
Ontvangsten uit de werking.....	44
Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven.....	45
Bezoldigingen.....	45
Goederen en diensten.....	47
Toegestane werkingsubsidies of toelagen.....	47

Specifieke kosten sociale dienst	48
Risiko's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.....	49
Risiko's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.	49
Risiko's als gevolg van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet.....	50
Andere risico's.	51
De waarderingsregels	52
Vorderingen en schulden.....	52
Geldbeleggingen en liquide middelen	52
Afschrijvingen.....	52
Herwaarderingen	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	60
Ontvangsten uit de werking	61
Fiscale ontvangsten en boetes	61
Werkingsubsidies.....	61
Recuperatie individuele hulpverlening.....	62
Andere operationele ontvangsten.....	62
Investeringen – Uitgaven	63

Investeringen in materiële vaste activa.....	63
Investeringen in immateriële vaste activa	63
Toegestane investeringssubsidies.....	64
Investeringen – Ontvangsten.....	64
Financieringsuitgaven en ontvangsten.....	64
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	65
Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	65
Covid-19.....	65
Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar.....	68
Buitengewone invloed op beide resultaten van het boekjaar (budgettair en algemeen)	68
Overdracht openbaar verlichtingsnet	68
Een overzicht van de overgedragen investeringskredieten, goedgekeurd door CBS en VB	70
Documentatie bij de jaarrekening	70

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening

Net zoals bij het meerjarenplan, budget en de budgetwijzigingen, wordt ook de jaarrekening verduidelijkt met een toelichting. 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**', dé financieringsbron is van gemeente en OCMW. Het resultaat van dit domein is overweldigend positief, wat te wijten is aan de hoge ontvangsten in dit domein. Het domein algemene financiering bevat 60% van alle exploitatieontvangsten, waarvan 8,4 miljoen inkomsten uit belastingen.

Het domein '**infrastructuren**' is een domein met een positief exploitatiesaldo. Op dit domein 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 is weliswaar sterk gedaald in vergelijking met het boekjaar 2020 en zal blijven dalen doorheen het meerjarenplan tot een negatief resultaat.

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 in het domein onderwijs toont aan dat dit in het boekjaar 2021 opnieuw is gelukt. Dit saldo omvat zelfs nog de voordelen die worden uitbetaald aan alle scholen. Dus de gemeentescholen zijn niet enkel zelfbedruipend, ze nemen een mooie reserve mee naar de toekomstige jaren. Een reserve die heel weldoordacht wordt besteed, onder andere aan investeringen in informaticamateriaal. Voor alle duidelijkheid deze reserve blijft volledig in handen van het onderwijs.

Tenslotte ook nog even aanstippen dat het negatief exploitatiesaldo op het domein '**zorg**' bijzonder klein is. Dit domein bergt de volledige werkingskosten van de aanvullende thuiszorg, gezinszorg,

thuisbezorgde maaltijden, ouderenwoningen, assistentiewoningen, ... Ook alle relevante personeelskosten die met deze werking hebben te maken, staan onder dit domein 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.

Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2)

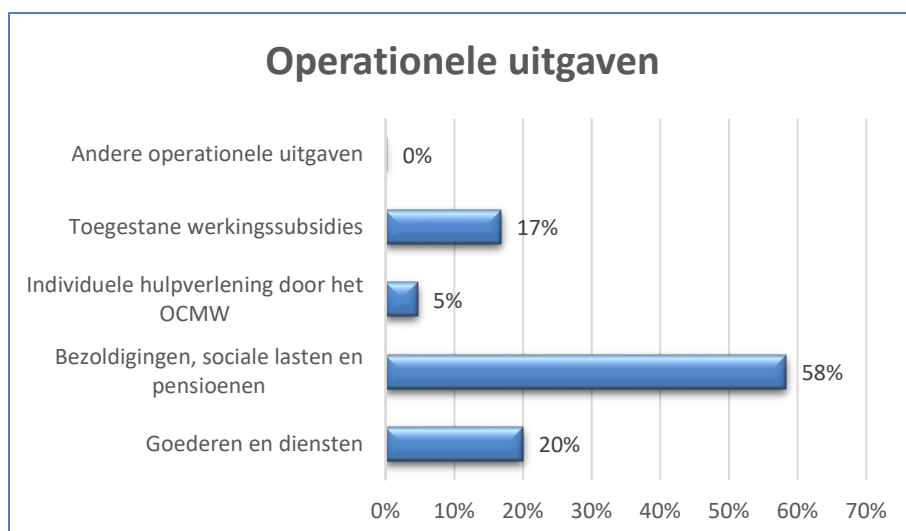
Schema T2 is veruit het belangrijkste schema van de beleidsdocumenten die aan de raad worden voorgelegd. Dit schema vertelt in grote lijnen wat de belangrijkste financiële stromen waren tijdens het voorbije boekjaar, in vergelijking met de ramingen uit het meerjarenplan. Tegelijk werpt het ook een blik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

Aangezien een vergelijking met het verleden minstens even belangrijk is als een vergelijking met de toekomst, wordt ook een eigen schema T2-BIS toegevoegd. Hier is een poging ondernomen om ook het verleden volgens het nieuwe schema T2 in kaart te brengen. Uiteraard zal dit niet altijd perfect overeenstemmen, aangezien de spelregels van BBC2020 ook gezorgd hebben 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.

Exploitatie – Uitgaven

Operationele uitgaven.

De operationele uitgaven zijn veruit de belangrijkste uitgaven in exploitatie. In het boekjaar 2021 bedragen deze uitgaven 15.242.998 euro of 98% van de exploitatie-uitgaven. De onderstaande grafiek toont aan dat de uitgaven in de categorie 'bezoldigingen' veruit de belangrijkste uitgaven zijn voor een gemeente en OCMW (58%). De categorieën 'goederen en diensten' en 'toegestane werkingssubsidies' volgen met een aandeel van respectievelijk 20% en 17%. De individuele hulpverlening van het OCMW bedraagt 5%. De categorie 'andere operationele uitgaven' is verwaarloosbaar.



Goederen en diensten

In totaal is in deze categorie van operationele uitgaven 3.053.471 euro uitgegeven in het boekjaar 2021. Onderstaande tabel geeft een onderverdeling volgens soort weer.

Goederen en diensten	3.053.471	%
Overige diensten en leveringen	1.045.328	34%
Huur, outsourcing en onderhoud	676.258	22%
Energiekosten	538.231	18%
Kosten eigen aan de dienst	346.110	11%
Aankopen van goederen	142.186	5%
Kosten onroerende goederen	157.676	5%
Verzekeringen	86.573	3%
Kosten verbonden aan personeel	61.109	2%

De belangrijkste soort uitgaven in de categorie 'goederen en diensten' is de groep 'Overige diensten en leveringen' (34%). Belangrijke kosten in deze groep zijn:

- 74.371 euro voor verzendings- en telefoniekosten,
- 386.994 euro voor software en serverkosten,
- 62.492 euro voor drukwerk en publiciteit,
- 91.307 euro voor geschenken, waaronder de 'kadobon van Ingelmunster',
- 206.439 euro voor erelonen advocaten, artiesten, animatoren, monitoren, ...

In het boekjaar 2021 heeft de gemeente voor 91.307 euro aan prijsuitdelingen, geschenken en presenties betaald. 80% van dit bedrag is uitbetaald in kader van de 'kadobon van Ingelmunster'.

De uitgaven voor 'huur, outsourcing en onderhoud(scontracten)' bedragen 22% van de uitgaven in de categorie 'goederen en diensten'. Een aantal grote uitgavenposten zijn onder andere:

- 69.198 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),
- 55.337 euro voor huisvuil en containerkosten uitbesteed aan één speler,
- 381.721 euro voor andere outsourcing (groenonderhoud wijken, maaien bermen, onderhoud hydranten, muziek- en tekenacademie, renovatiecoach, ...),
- 30.625 euro voor onderhoud voertuigen,
- 15.916 euro voor onderhoud machines (o.a. groendienst en wegen), ...

In vergelijking met voorgaande jaren, valt voornamelijk het bedrag 'andere outsourcing' op. Deze outsourcingkost ligt een stuk hoger dan voorgaande jaren. Dit heeft verschillende oorzaken:

- De afrekening van het eerste werkingsjaar (schooljaar 2020-2021) van de Interlokale Vereniging Stedelijke Kunstacademie Tielt is afgerekend in het boekjaar 2021. Deze afrekening ligt beduidend hoger dan voorgaande jaren omdat Ingelmunster nu ook meebetaalt in de loonkost van de coördinator en de leraar van het beeldverhaalatelier. Zowel de loonkost van de coördinator als die van de leraar Beeldverhaalatelier zijn niet-betoelaagde wedden in het schooljaar 2020-2021. Ingelmunster betaalt volgens overeenkomst 2u voor de loonkost coördinator en 4u beeldverhaalatelier. Vanaf het schooljaar 2021-2022 zal de loonkost van de leraar beeldverhaalatelier normaal gezien betoelaagd zijn.
- De afrekening of bijdrage voor de prestaties van de weddecentrale zijn verdubbeld. Dit heeft enerzijds te maken met de extra loonberekeningen die moeten gebeuren in het kader van de uitbetaling vrijwilligers, monitoren, jobstudenten, ... Vroeger werden deze vergoedingen uitbetaald zonder tussenkomst van de personeelsdienst wat eigenlijk geen correcte manier van werken was. Nu verloopt alles zoals het hoort, zodat de personeelsdienst deze vergoedingen op elkaar kan afstemmen en controleren. Anderzijds is in het jaar 2021 ook de afrekening gebeurd van het vierde kwartaal 2020 (duurste kwartaal) wegens late facturatie vanuit de weddecentrale. Deze afrekening van Q4 2020 zorgt wel voor een extra kost in boekjaar 2021 van 12.850 euro.
- Het behoeftenonderzoek 'Vrije tijdsaanbod in Ingelmunster' werd uitbesteed aan derden.

- In tegenstelling tot vorig jaar is het vegen van de wegen wel uitgevoerd volgens overeenkomst en uiteraard ook gefactureerd. Hierdoor liggen ook de outsourcingkosten voor wegen terug op niveau van de raming van het meerjarenplan.

De 'energiekosten' springen ook in het oog met een bedrag van 538.231 euro. Hiervan werd 395.922 euro uitgegeven aan **elektriciteit**. Deze kosten liggen een stuk hoger dan andere jaren door de prijsstijgingen. Vooral de elektriciteitskosten van de openbare verlichting en het sportcentrum liggen beduidend hoger dan geraamd. In totaliteit is de kost voor elektriciteit gestegen met 35% ten opzichte van het boekjaar 2020 en 26% ten opzichte van het boekjaar 2019. Enkel de vergelijking maken met het voorgaande boekjaar, gaat niet echt op gezien de sluiting van sommige gebouwen ten gevolge van de coronacrisis. In vergelijking met het boekjaar 2019 zijn gelijkaardige verbruiken vastgesteld, maar ligt de kost beduidend hoger ten gevolge van de prijsstijgingen.

Voor de openbare verlichting is het effect van de verledning volledig teniet gedaan door de hogere elektriciteitsprijzen. Sinds september 2021 is duidelijk een lager verbruik vast te stellen, maar door de prijsstijgingen komt dit niet tot uiting in de boekhouding, integendeel zelfs. In het boekjaar 2021 betaalde de gemeente 240.654 euro voor de elektriciteitskosten van de openbare verlichting. In het boekjaar 2020 bedroeg deze kost 172.207 euro, terwijl het verbruik hoger lag.

Ook de stijgende **gasprijzen** hebben een invloed op de energiekosten. In vergelijking met de boekjaren 2020 en 2019, is de kost voor gas gestegen met respectievelijk 105% en 56%. De prijsstijgingen voor gas wegen sterker door op de factuur aangezien er minder indirecte kosten voor gas worden aangerekend aan de eindverbruiker. De hogere kosten zijn vooral zichtbaar bij de 'grootverbruikers' van het patrimonium van gemeente en OCMW, zoals het gemeentehuis, het sportcentrum en de gemeenteschool De Wingerd.

Ook in 2021 is de invloed van covid-19 zichtbaar in de cijfers, maar wel in veel mindere mate dan tijdens het boekjaar 2020. In 2021 is de impact van de pandemie niet zozeer vertaald in hogere kosten door de aankoop van beschermingsmateriaal en zo, maar eerder in het wegvallen van activiteiten. Voornamelijk in het najaar zijn activiteiten/evenementen geannuleerd omwille van covid, zoals bijvoorbeeld de winterchalet, de ontvangst van nieuwe inwoners, ... Het wegvallen van evenementen/activiteiten zorgt voor lagere kosten, zeker als er niet onmiddellijk een alternatief voor handen was.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Deze categorie is veruit de grootste slokop van de operationele uitgaven (58%). In totaal is er 8.888.904 euro uitgegeven aan bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.888.904	%
a. Politiek personeel	348.371	4%
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.145.817	35%
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.410.253	38%
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0%
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.601.915	18%
f. Andere personeelskosten	237.613	3%
g. Pensioenen	144.935	2%

De *personeelsleden ten laste van het bestuur* zijn logischerwijze de belangrijkste groep onder de categorie bezoldigingen. 35 % van het totale budget bezoldigingen gaat naar de vast benoemde personeelsleden (40,6 FTE), terwijl 37% wordt besteed aan de niet-vast-benoemde personeelsleden (77 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 duurder) personeelsleden zijn.

Ook *het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden* neemt een belangrijk aandeel in, namelijk 18%. Deze kost is volledig gesubsidieerd door de hogere overheid (zie later).

Voor het *politiek personeel* betaalt het bestuur in totaal 493.306 euro, goed voor 6% van de totale personeelskost. Dit bedrag is zowel voor de uitbetaling van de wedden, maar ook voor de jaarlijkse bijdrage in het pensioenfonds van de mandatarissen.

Individuele hulpverlening door het OCMW

Deze categorie 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 zijn belangrijkste kerntaken. In het boekjaar 2021 heeft het OCMW 707.846 euro uitgegeven aan individuele hulpverlening, zijnde leefloon en steun. Van deze middelen is 53% of 374.573 euro uitbetaald aan leefloon, waarvan meer dan 64% is uitbetaald aan de personen ingeschreven in het bevolkingsregister en studenten. De rest van het bedrag is verdeeld over leeflonen voor vreemdelingen en daklozen. In het jaar 2021 zijn er in totaal 73 leefloondossiers behandeld, wat een daling is ten opzichte van vorig jaar (81 dossiers).

Ook is er voor 333.273 euro steun uitbetaald. De steun voor het LOI neemt het leeuwendeel in beslag met 100.698 euro. Maar daarnaast werd onder andere ook steun betaald voor: waarderingspremie, verwarmingstoelage, huurwaarborg en eerste maand huur, ...

Covid-19 heeft uiteraard nog steeds een 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 2021 kregen:

- 75 gezinnen een extra leefloonpremie,
- 45 gezinnen steun onder de noemer 'covid-19',
- 35 personen een tussenkomst in het kader van geestelijke gezondheidszorg (compensatieplan Ingelmunster).

Ook zijn er 7 dossiers geopend voor kwetsbare jongeren en 3 extra dossiers in kader van psychologisch welzijn.

Over de jaren 2020-2021 hebben we 228 personen/gezinnen geholpen met steun onder de noemer 'covid-19'.

COVID 2020-2021	Bedrag	#Dossiers	#Gezinnen
COVID - Kwetsbare jongeren	2.684,53	21	7
COVID - psychologisch welzijn	1.252,00	16	3
COVID Compensatieplan Ingelmunster	2.574,06	23	7
COVID Compensatieplan Ingelmunster GGZ	5.807,77	66	62
COVID Coronafonds POD	39.352,01	207	80
COVID Leefloon Premie 50	36.425,00	811	95
Eindtotaal	88.095,37	1144	228

Toegestane werkingssubsidies

Een volgende categorie in de operationele uitgaven is de categorie '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 (861.962 euro) vraagt.

Financiële vertaling IVIO

*De gemeente betaalde in het boekjaar 2021 een **toelage** van 861.962 euro aan IVIO. Dit bedrag bestaat uit 828.600 euro toelage voor het boekjaar 2021 en een saldo van 33.362 euro van het boekjaar 2020.*

*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 het boekjaar 2021 kreeg de gemeente een bedrag van 392.520 euro. Dit bedrag bestaat uit 350.724 euro inkomsten van het boekjaar 2021 en een saldo van 41.796 euro van het boekjaar 2020.*

Conclusie: voor het boekjaar 2021 betaalde de gemeente netto 469.442 euro aan IVIO.

Het bedrag van 408.779 euro aan 'andere begunstigen' bestaat onder andere uit de bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang (204.416 euro) en de toelage aan verenigingen en adviesraden (97.396 euro).

Organisatie van de buitenschoolse kinderopvang

De bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang bedraagt 204.416 euro in het boekjaar 2021 (zie eerder). 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 = 252.205,12 euro

- Goederen en diensten: 46.577,36 euro (onderhoud gebouw, energie, vrijwilligers, poetsen ...)
- Bezoldigingen: 1.011,32 euro (jobstudent)
- Toelagen: 204.416,44 euro

Ontvangsten = 152.363,72 euro

- Prestaties: 140.626,35 euro (facturatie aan de ouders en de gemeentescholen)
- Subsidies: 11.737,37 euro (busproject)

Conclusie: voor het boekjaar 2021 betaalde de gemeente netto 99.841 euro voor de organisatie van de buitenschoolse kinderopvang.

Financiële uitgaven

2% van de totale exploitatie-uitgaven zijn financiële uitgaven. 242.536 euro van de financiële uitgaven zijn rentelasten van schulden. Het overige bedrag van 10.488 euro gaat naar bankkosten, waarvan 4.409 euro voor het beheer van de budgetrekeningen van de OCMW-cliënten.

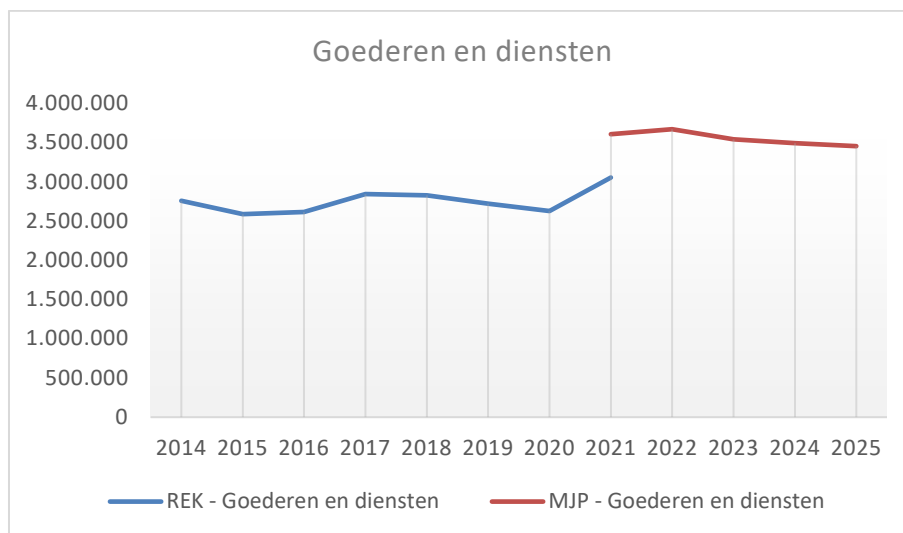
Exploitatie – Uitgaven – Evolutie in de tijd (Schema T2 BIS)

Onderstaande 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 2014-2021,
- de rode trendlijn bevat de cijfers uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Goederen en diensten

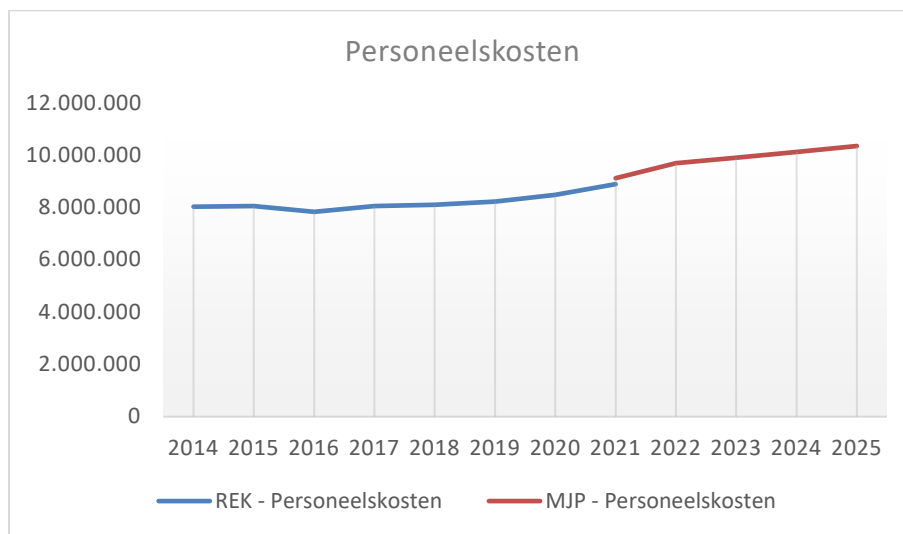
Het verschil tussen ramingen en rekeningen is heel duidelijk in onderstaande grafiek. Het is overduidelijk dat marges inherent zijn aan deze soort uitgaven. Sommige hiervan zijn noodzakelijk om snel te kunnen inspelen op onverwachte zaken, andere marges kunnen vermeden worden. Bij de opmaak van de volgende aanpassing van het meerjarenplan zal opnieuw een oefening worden gemaakt voor het wegwerken van deze marges.



De cijfers van de jaarrekening tonen een trend die vaak gepaard gaat met het verloop van een legislatuur. In de eerste jaren wordt er voornamelijk bespaard en geopteerd voor gelijkblijvend beleid om dan in de latere jaren van de legislatuur een aantal nieuwe zaken door te voeren. De stijging in het jaar 2021 is wel opvallend. De uitgaven goederen en diensten bedroegen gemiddeld 2,8 miljoen euro over de jaren 2014-2020, terwijl de uitgaven goederen en diensten in **2021** boven de 3 miljoen euro ligt. De voornaamste redenen zijn de hogere energiekosten en outsourcingkosten (zie eerder). Vooral de stijging van de energiekosten zal zich verder zetten in boekjaar 2022. Er was echter geen rekening gehouden met de oorlog in Oekraïne, waardoor de marge voorzien in boekjaar 2022 ontoereikend zal zijn.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioen

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 de technische dienst, gezinszorg 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 vaak een stuk later, vervangen. Hierdoor is er elk jaar een afwijking tussen realiteit en raming. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is er een kleine correctie ingebouwd voor het effect van langdurig zieken, waardoor de afwijking kleiner is dan voorgaande jaren.



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 verdwijnt immers uit de gemeentelijke boekhouding en wordt overgeheveld 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 moet betaald worden voor het afstoten van het dienstenchequebedrijf. In het boekjaar 2015 is hier immers 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 de index en aan verschuivingen in schaal en anciënniteit.

Zowel in het jaar **2020** als in **2021** zien we een sterkere stijging in vergelijking met voorgaande jaren. 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:

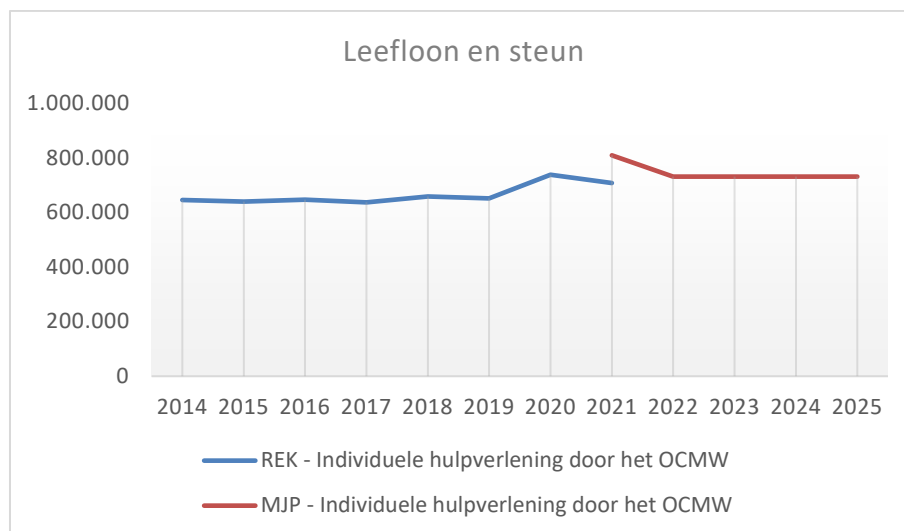
- de waarde van een maaltijdcheque is opgetrokken tot 8 euro
- de tweede pensioenpijler is opgetrokken tot 2,5%
- de eindejaarspremie is opgetrokken

In **2021** zijn de lonen verhoogd met 2% als gevolg van de overschrijding van de spilindex. Deze overschrijding had plaats in augustus 2021, waardoor de wedden van het overheidspersoneel met 2% zijn aangepast in oktober 2021. De volgende overschrijding van de spilindex vond plaats in december 2021, waardoor de wedden opnieuw met 2% zijn toegenomen in februari 2022.

Deze impact zet zich verder in het jaar **2022** en zorgt voor nog een sterkere toename van de geraamde personeelskost. Het is nu al duidelijk dat deze geraamde toename niet zal volstaan. Er is rekening gehouden met één extra indexering van de lonen in boekjaar 2022, maar intussen is een tweede overschrijding van de spilindex vastgesteld in februari 2022 met een toename van de wedden in april 2022 als gevolg. Het federaal planbureau voorspelt intussen nog een derde overschrijding van de spilindex in juli 2022 met hogere wedden tot gevolg vanaf september 2022. En als het zo'n vaart blijft lopen, is ook een volgende overschrijding voorspeld voor april 2023. De ingrepen van de hogere overheid op de energieprijzen zullen deze overschrijding hopelijk wat kunnen temperen, maar dit valt nog af te wachten. In ieder geval zal de impact van de meerdere overschrijdingen van de spilindex worden vertaald in een eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan.

Individuele hulpverlening door het OCMW

De impact van covid-19 is duidelijk waar te nemen in onderstaande grafiek.

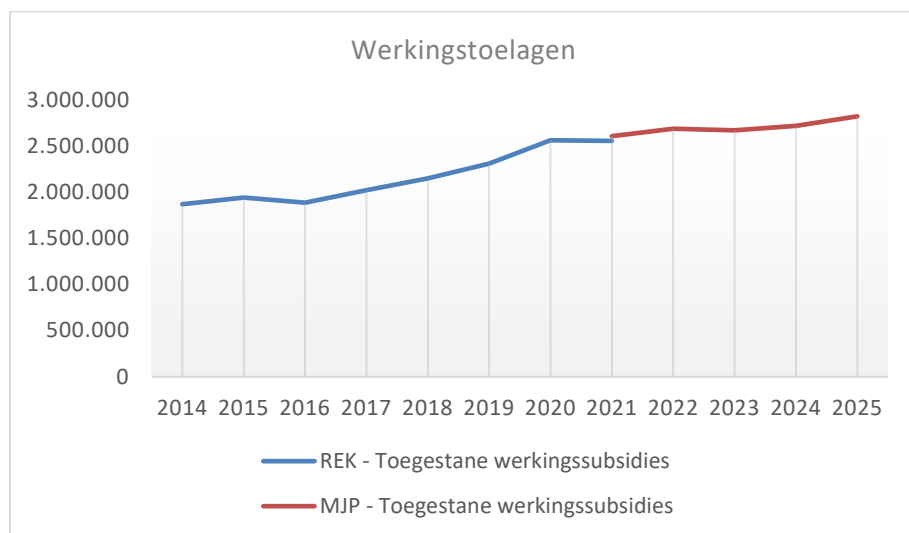


De uitbetalingen voor leefloon en steun zijn eigenlijk vrij constant, zoals blijkt voor de periode 2014-2019. In deze periode is de gemiddelde uitgave voor leefloon en steun zo'n 645.000 euro.

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). In de laatste aanpassing van het meerjarenplan zijn de toekomstige marges opnieuw neerwaarts aangepast met uitzondering van het boekjaar 2021.

Toegestane werkingssubsidies

Uit de onderstaande grafiek blijkt dat de werkingstoelagen heel precies worden geraamd, wat ook logisch is aangezien het leeuwendeel van deze toelagen vast ligt in raadsbesluiten: politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, kerkfabriek Sint-Amand, intergemeentelijke vereniging voor duurzaam milieubeheer 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 geeft een samenvatting van de voornaamste toelagen weer.

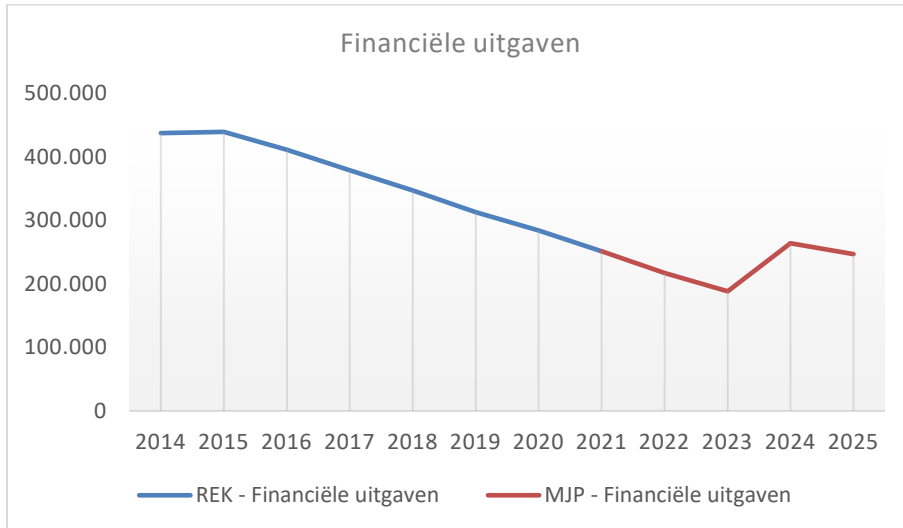
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
MIDOW	829.115	736.536	759.551	785.756	813.650	842.128	871.603	902.108
BRW		220.253	152.545	158.302	164.129	168.359	200.763	210.295
KERK	19.983	57.681	38.444	30.608	54.083	36.715	61.817	51.468
BKO		62.721	61.500	162.000	144.208	203.500	220.209	204.616
IVIO	751.806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

In het boekjaar **2015** stijgen de toegestane werkingssubsidies door twee nieuwe werkingstoelagen: die voor de hulpverleningszone MIDWEST en de CV buitenschoolse kinderopvang. 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 het boekjaar 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 stijging aan 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. In vergelijking met het boekjaar 2020 is er een stijging van 10%. Deze stijging is voornamelijk te wijten aan de gevolgen van covid-19. Niet alleen de toelage aan IVIO is gestegen, maar ook de retributies die de gemeente van IVIO ontvangt, zijn gestegen (zie later).

Financiële uitgaven

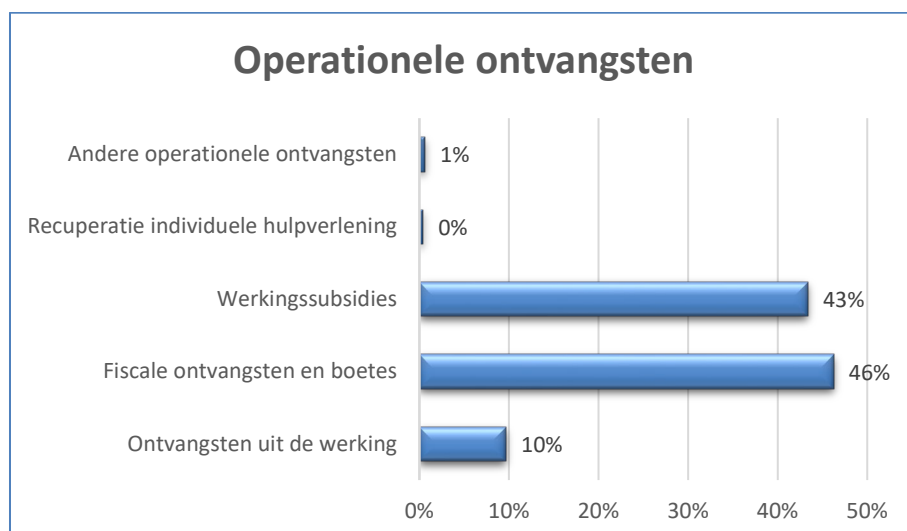
De werkelijke financiële uitgaven sluiten naadloos aan bij de ramingen, wat ook logisch is aangezien het hier voor 99% gaat over rentelasten van leningen. De grafiek toont duidelijk aan dat een grote bijkomende financiering zal worden afgesloten in het boekjaar 2024.



Exploitatie – Ontvangsten

Operationele ontvangsten.

97% van de exploitatie-ontvangsten zijn operationele ontvangsten. In het boekjaar 2021 bedragen deze ontvangsten 18.250.381 euro, voor de gemeente en het OCMW samen.



De inkomsten uit belastingen, zowel aanvullende belastingen als eigen gemeentebelastingen, zijn goed voor 46% van alle inkomsten van de gemeente en het OCMW. De werkingssubsidies bedragen 43% 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 9% van alle inkomsten.

Ontvangsten uit de werking

Deze ontvangsten (9% van de operationele ontvangsten) kunnen worden opgedeeld in verschillende soorten:

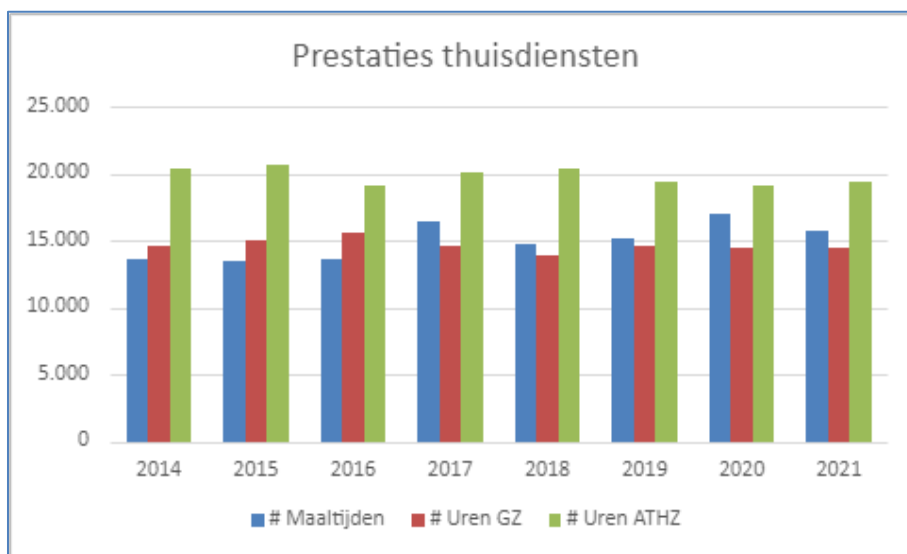
Ontvangsten uit de werking	JR	%
Prestaties, opbrengsten uit de werking	1.370.111	78%
Verhuring	329.502	19%
Verkopen en concessies	52.279	3%
Eindtotaal	1.751.892	100%

Van de ontvangsten uit de werking komt wel degelijk 78% uit de aanrekening van eigen dienstverlening of prestaties, opbrengsten uit de werking. Een onmiskenbaar aandeel, dat in totaal 1.370.111 euro bedraagt. De inkomst uit de retributies van **IVIO** is veruit de belangrijkste en bedraagt 392.520 euro.

Dit bedrag bestaat uit 350.724 euro aan retributies van het boekjaar 2021 en nog een saldo van 41.796 euro van het afgesloten boekjaar 2020 (zie eerder, kader).

Ook de inkomsten uit de geleverde prestaties voor **gezinszorg, aanvullende thuiszorg en de thuisbezorgde maaltijden** zijn een belangrijke inkomstenbron voor het bestuur (354.682 euro).

In het jaar 2021 zijn er in totaal 15.682 maaltijden bedeed aan 106 gezinnen, 14.453 uren gezinszorg gepresteerd bij 115 gezinnen en 19.360 uren thuiszorg gepresteerd bij 230 gezinnen. Deze prestaties blijven vrij constant doorheen de jaren en zijn een constante inkomstenbron van de entiteit OCMW.



De **gemeentescholen** en de **buitenschoolse kinderopvang** vragen uiteraard ook een bijdrage voor de geleverde prestaties. De Wingerd en de Zon ontvingen ongeveer 92.000 euro van de ouders voor onder andere het voorzien van maaltijden, het middagtoezicht, extra-muros-activiteiten, ... De inkomsten van de buitenschoolse kinderopvang bedragen 140.320 euro, waarvan 88.756 euro werd betaald door de ouders en 51.870 euro door de gemeentescholen voor de geleverde prestaties middagtoezicht en bus-begeleiding (zie eerder, kader).

De *verhuur van onroerende goederen* situeert zich hoofdzakelijk in het beleidsdomein 'zorg'. In totaal is er 247.919 euro opgehaald met de verhuur van de serviceflats en ouderenwoningen. De overige verhuurinkomsten zijn inkomsten onder andere afkomstig van: de verhuur van sociale en crisiswoningen, de pachten en de verhuur van de cafetaria sport en de cafetaria Ermitage. Beide cafetaria's werd ten gevolge van covid-19 gedurende een aantal maanden geen huur aangerekend, aangezien ze

gesloten waren. Ook de verhuur van de zalen voor cultuur en sport is in 2021 nog niet op niveau, in vergelijking met de jaren voor covid-19.

De verkopen van goederen zijn goed voor 3% 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 2021 een bedrag van 38.775 euro opgehaald met concessies en met de verkoop van urnezerkjes. De verkoop van de 'Kadobon Ingelmunster' was goed voor 7.090 euro.

Fiscale ontvangsten en boetes

De fiscale ontvangsten bedragen 46% van de operationele ontvangsten van het bestuur Ingelmunster. In totaal is er voor 8.430.603 euro aan inkomsten uit belastingen ontvangen in het boekjaar 2021. 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 de voornaamste bron van inkomsten voor de gemeente zonder werklust voor het eigen personeel. De hogere overheden innen deze bedragen en storten het gedeelte van de gemeente door.

De inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing bedraagt 4.161.522 euro, terwijl de aanvullende belasting op de personenbelasting 3.405.714 euro bedraagt voor het boekjaar 2021. De verkeersbelasting bedraagt in Ingelmunster 206.064 euro.

De overige 8% fiscale belastingen komt uit eigen gemeentebelastingen. De eigen financieringsbijdrage van de gemeente leverde 480.027 euro op (345.720 euro gezinnen en 134.307 euro bedrijven). Andere belangrijke eigen gemeentebelastingen zijn onder andere:

- de belasting op leegstand en verkrotting voor 32.250 euro,
- de belasting op masten en pylonen voor 57.500 euro,
- de belasting op ongeadresseerd drukwerk voor 68.436 euro.

Werkingsubsidies

Van alle operationele ontvangsten komt 43% uit werkingssubsidies, goed voor een bedrag van 7.902.286 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 komt van het gemeentefonds. In het boekjaar 2021 kreeg het bestuur 2.478.501 euro als basisdotatie van het gemeentefonds, 190.808 euro aanvullende dotatie (Elia compensatie), 177.722 euro aanvullende dotatie aan sectorsubsidies en 395.499 euro werkingssubsidies voor de gesco's¹. De gemeente kreeg ook 20.569 euro als compensatie voor energiezuinige woningen, verlaagd tarief voor sociale verhuurkantoren en wooninfrastructuur voor personen met een handicap en occasioneel vervoer verkeersbelasting. Onder de noemer 'open ruimte' kreeg het bestuur in het boekjaar 2021 een subsidie van 64.906 euro.

De specifieke werkingssubsidies (58%), goed voor 4.574.281 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.

In totaal heeft het bestuur recht op 769.729 euro subsidies uit het fonds '**Sociale Maribel**'² van de federale overheid.

Voor het **onderwijs** krijgt het bestuur in totaal 1.967.552 euro van de Vlaamse overheid, waarvan 1.601.915 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 leerlingenvoer van de Zon. Beide scholen hebben in 2021 ook subsidies ontvangen voor de onkosten in kader van covid-19 (aankoop CO2-meters, zelftesten, ...). In 2021 ontvingen de scholen een bedrag van 14.442 euro.

In het domein '**sociale dienstverlening**' kan het bestuur rekenen op 820.501 euro 'specifieke werkingssubsidies'. Het OCMW ontvangt van de POD maatschappelijke integratie 378.562 euro subsidies voor de werking omtrent leefloon, tewerkstelling artikel 60, steun, ...

In het boekjaar 2021 ontvangt het OCMW 384.038 euro van Fedasil voor de ondersteuning van het LOI in Ingelmunster. Vanuit de POD is er in het boekjaar 2021 ook extra gesubsidieerd om de problemen door covid-19 het hoofd te kunnen bieden (41.604 euro).

Tenslotte gaat 700.311 euro van de specifieke werkingssubsidies naar het domein '**zorg**'. Het OCMW ontvangt voor de werking van de dienst gezinszorg en de aanvullende thuiszorg respectievelijk 596.184 euro en 79.933 euro subsidies in het boekjaar 2021. De dienst gezinszorg heeft ook extra subsidies

¹ 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.

² 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.

ontvangen voor aankoop van materialen en voor compensatie van verliezen ten gevolge van covid-19. Dit gaat over een bedrag van 5.340 euro.

Financiële ontvangsten.

Naast de operationele ontvangsten, heeft het bestuur ook nog financiële ontvangsten, goed voor 625.651 euro. De financiële ontvangsten zijn bijna volledig toe te schrijven aan dividenden, waarvan de dividenden voor elektriciteit (390.258 euro) en gas (227.086 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.

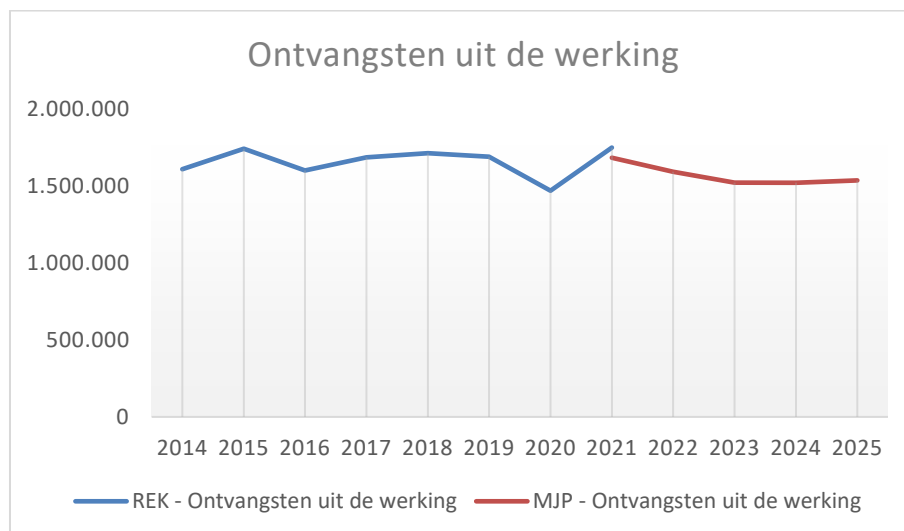
Exploitatie – Ontvangsten – Evolutie in de tijd (schema T2 BIS)

Onderstaande 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 2014-2021,
- de rode trendlijn bevat de cijfers uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Ontvangsten uit de werking

In de tijdslijn van de ontvangsten uit de werking valt het grillige verloop meteen op.



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 inkomsten uit verhuur van de ouderenwoningen en assistentiewoningen zijn 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** dalen de inkomsten vanuit IVIO, maar dalen ook de inkomsten vanuit de hulpverleningszone Midwest. In het opstartjaar 2015 was het nog wat zoeken naar wie wat zou betalen en zijn er nog kosten teruggevorderd van de hulpverleningszone. In 2016 stond alles op punt waardoor deze inkomst uiteraard ook is weggefallen.

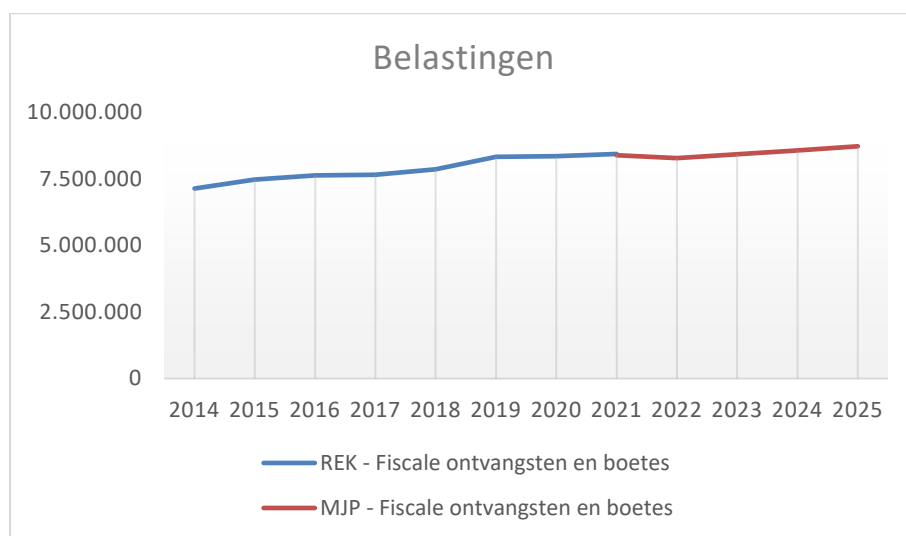
In de jaren **2017, 2018 en 2019** zijn de inkomsten hoger in vergelijking met 2016 maar wel een pak constanter. De voornaamste redenen van stijging in vergelijking met het boekjaar 2016, is de verhoogde capaciteit van de kinderopvang (100 plaatsen) en het doorrekenen van de prestaties van het personeel 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 inkomsten van de gemeentescholen zijn sterk gedaald omdat de scholen enige tijd gesloten waren en er geen extra-muros-activiteiten konden plaatsvinden. Uiteraard werken deze inkomsten als communicerende vaten met de uitgaven. Ook de inkomsten van de kinderopvang zijn afgenomen wegens een lagere bezetting. De inkomsten van de dienst bevolking springen ook heel erg in het oog in vergelijking met voorgaande boekjaren. Rijbewijzen zijn een lange tijd niet uitgereikt omdat de rij scholen en examencentra gesloten waren. Ook waren er veel minder inkomsten uit paspoorten want mensen konden/mochten/wilden niet op reis, enz....

Het boekjaar **2021** schiet er bovenuit. De werkelijke inkomsten zijn niet alleen het hoogst in vergelijking met alle voorgaande jaren, de inkomst ligt ook een stukje (4%) boven de raming. Dit heeft 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.

Fiscale ontvangsten

De evoluties uit onderstaande grafiek hangen nauw samen met de evoluties van de twee belangrijkste aanvullende belastingen, goed voor 92% van de totale inkomst uit belastingen.



De 'opcentiemen op de onroerende voorheffing' is de eerste: 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 aanslagvoet³. Maar ondanks deze hoge aanslagvoet haalt de gemeente slechts 334.694 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 729.993 euro op per 100 opcentiemen, in het Gewest 765.730 euro per 100 opcentiemen en in de cluster⁴ 536.569 euro per 100 opcentiemen.

³ Volgens *Individueel financieel profiel BELFIUS*.

⁴ 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.

Onderstaande tabel⁵ 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 hun 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 het boekjaar 2019 stijgt de inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing slechts met 1% in het boekjaar **2020**, wat opvallend weinig is in vergelijking met de voorgaande jaren.

Voor het boekjaar **2021** is er 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.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
OV	3.734.094	3.789.134	3.588.687	3.711.746	3.863.262	4.065.631	4.110.039	4.161.522
	+496.193	+55.040	-200.447	+123.059	+151.516	+202.369	+44.408	+51.483
	+15%	+1%	-5%	+3%	+4%	+ 5%	+1%	+1%

Een tweede aanvullende belasting is 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 uitzondering⁶. Want 112 steden en gemeenten van de 300 hebben een aanslagvoet van 8% of hoger. Per 1% aanvullende belasting haalt gemeente Ingelmunster 416.701 euro op. In vergelijking met de provincie is dit opnieuw bijzonder laag. De provincie haalt 624.796 euro op per 1% aanvullende belasting. Ook het Gewest haalt 873.788 euro op per 1% en zelfs de cluster haalt 558.121 euro op. De voornaamste reden is het laag gemiddeld inkomen per aangifte in Ingelmunster, vergeleken met de provincie, het gewest en de cluster.

⁵ 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.

⁶ Volgens Individueel financieel profiel BELFIUS.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
APB	2.371.537	2.667.922	3.030.206	3.009.921	3.062.113	3.334.170	3.333.604	3.405.651
	+44.862	+296.385	+362.284	-20.284	+52.191	+272.057	-566	+72.046
	+2%	+12%	+14%	-1%	+2%	+9%	-0%	+2%

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 inkomsten. Hierdoor zijn de inkomsten uit de personenbelasting 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 het boekjaar 2019. In het najaar 2020 gaf de federale overheidsdienst ramingen van de aanvullende personenbelasting voor de jaren 2021 en 2022 en voorspelde een sterke daling ten gevolge van covid-19. Deze berekening hield rekening met 1/3 impact op het boekjaar 2021 en 2/3 impact op het boekjaar 2022. Intussen zijn de effecten van covid-19 duidelijker voor elke gemeente, waardoor de federale overheidsdienst financiën haar ramingen kon bijstellen, zo ook voor Ingelmunster. De voorspelde sterke daling bleek gelukkig niet aan de orde voor het boekjaar 2021. Ook de herraming voor het boekjaar 2022 is een stuk positiever ingeschat.

Tenslotte heeft de gemeente ook nog eigen gemeentebelastingen. Onderstaande tabel somt de belangrijkste op voor de jaren 2014-2021.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Financieringsbijdrage	438.675	435.606	438.510	440.083	457.432	464.248	468.252	480.027
<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>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>
Reclamedrukwerk	160.250	146.370	142.447	136.985	135.439	113.748	71.909	68.436
Leegstand	55.500	37.500	50.250	54.000	67.125	56.250	63.750	32.250
Verkrotting	7.500	27.000	25.500	42.125	11.000	14.500	2.250	7.500
Masten en pylonen	57.500	57.500	55.000	55.000	55.000	57.500	57.500	57.500

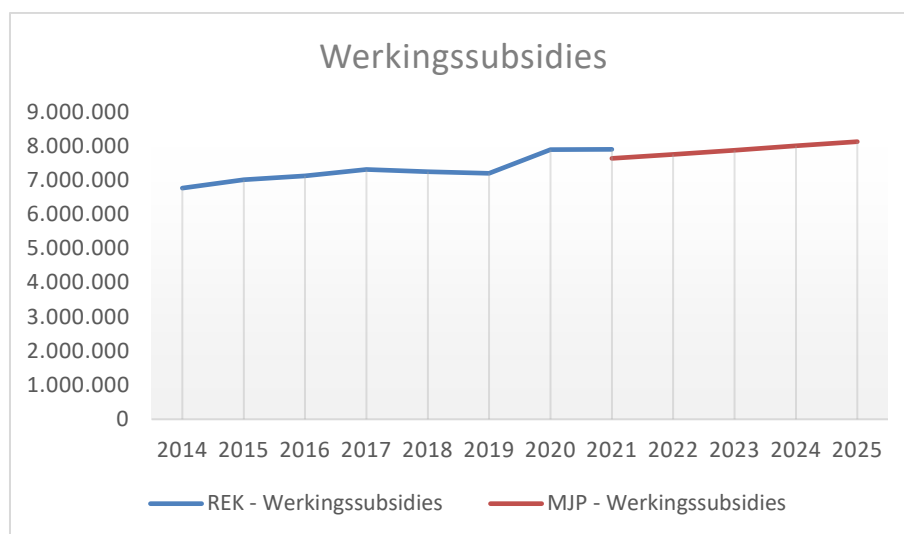
De daling van de belasting op reclamedrukwerk is heel opvallend in de cijfers, met de sterkste daling in de jaren 2020 en 2021. Door de coronacrisis is er veel minder reclamedrukwerk bedeed en hebben meer en meer bedrijven de digitale kaart getrokken. Er wordt meer en meer reclame gevoerd via e-mail

naar de klanten, via sociale media, ... Deze daling zal zich vermoedelijk nog verder doorzetten in de toekomst.

De inkomsten uit de belasting op leegstand liggen ook opvallend lager in het boekjaar 2021 in vergelijking met de andere boekjaren. In totaal is er 58.500 euro ingekohierd, maar is er meer dan 26.250 euro van vorig boekjaar op oninbaar gezet.

Werkingsubsidies

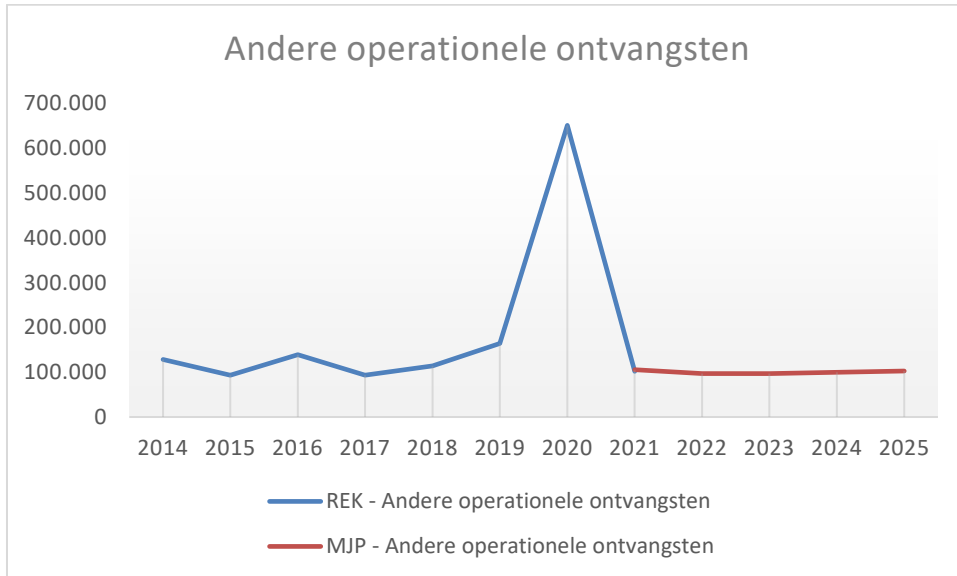
De werkingssubsidies stijgen gestaag in de tijd. Deze stijgende trend heeft te maken met de jaarlijkse index die wordt toegepast op de gesubsidieerde lonen voor onderwijs en ook met de jaarlijkse toename van de basisdotatie van het gemeentefonds. Deze bedragen wegen voldoende door op het totaal van de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



In de toekomstige jaren **2022-2025** 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 en de subsidies ter compensatie van het inkomstenverlies uit dividenden.

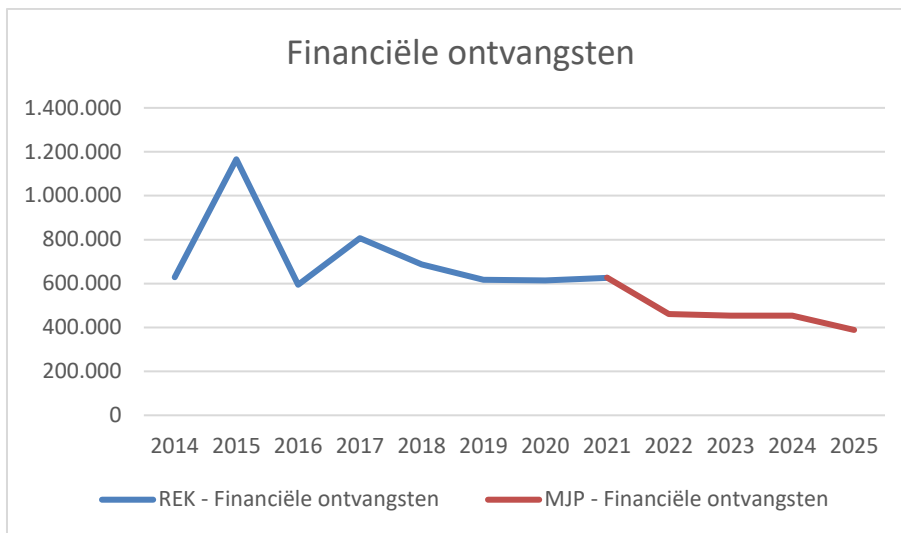
Andere operationele ontvangsten

Het boekjaar 2020 was een uitzonderlijk jaar voor de categorie 'andere operationele ontvangsten' wat zich uit in de onderstaande grafiek. In het boekjaar 2020 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).



Financiële ontvangsten

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. In het boekjaar **2017** is er opnieuw een stijging 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, als gevolg van de nieuwe tariefmethodologie van de Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG) (zie financiële risico's), duidelijk zichtbaar in de cijfers.

Exploitatiesaldo

Door de lagere exploitatie-uitgaven en de hogere exploitatie-ontvangsten in vergelijking met het meerjarenplan, is het logisch dat het exploitatiesaldo 2021 beter is dan voorzien in het meerjarenplan. In vergelijking met het meerjarenplan, verbetert het saldo met 64% of 1.327.741 euro. Het boekjaar 2021 sluit af met een exploitatiesaldo van 3.380.010 euro.

Exploitatiesaldo – Evolutie in de tijd (schema T2BIS)

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', 'personeelskosten' en 'individuele hulpverlening door het OCMW'. De eerste categorie 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. De categorie individuele hulpverlening door het OCMW bevat ook marges omdat deze kosten moeilijker in te schatten zijn.



In het boekjaar 2021 lag het exploitatiesaldo opnieuw wat meer in lijn met de jaren 2016-2018. Het jaar 2020 schiet er bovenuit als gevolg van covid-19. Dit was voornamelijk te wijten aan de hogere ontvangsten (subsidies) en terugval in uitgaven ten gevolge van deze gezondheids crisis.

Investerings - Uitgaven

Investerings in financiële vaste activa.

De categorie 'intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten' stijgt met 24.107 euro. De gemeente heeft ingetekend op nieuwe aandelen bij Gaselwest, meer concreet op 5.484 aandelen (Apt) voor een totale waarde van 145.820 euro. Voor de financiering hiervan opteerde het bestuur voor een herschikking van het beschikbaar eigen vermogen binnen Gaselwest voor een bedrag van 121.712 euro. Het overige bedrag is aangekocht door middel van een banklening afgesloten door Gaselwest zelf, voor een bedrag van 24.107 euro.

Investerings in materiële vaste activa.

In totaal is er in het boekjaar 2021 een bedrag van 2.264.155 euro betaald aan investeringen in 'materiaal vast actief'. Deze investeringen bestaan uit:

- 951.818 euro terreinen en gebouwen,
- 734.819 euro wegen en andere infrastructuur,
- 192.258 euro installaties en machines,
- 118.129 euro meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel,
- 267.131 euro leasing en soortgelijke rechten.

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

- 366.166 euro: aankoop grond voor het nieuwe cultureel centrum
- 324.023 euro: parking 2 sportcentrum
- 51.765 euro: nieuwe gymvloer sportcentrum

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

- 458.859 euro: site Jan Breydel
- 267.131 euro: nieuwe investeringen openbare verlichting in leasing
- 78.750 euro: nieuwe speelpleintjes Korenbloem
- 69.796 euro: Brug wandel op de Mandel

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

- 65.946 euro: zonnepanelen jeugdlokalen, gemeentehuis

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

- 37.560 euro: bestelwagen warme maaltijden
- 25.730 euro: nieuwe bestelwagen technische dienst

Investerings in immateriële vaste activa.

Er is 94.734 euro geïnvesteerd in 'immaterieel vast actief'. Dit bedrag is onder andere besteed aan: erelonen visie en conceptnota van het nieuw Cultureel centrum, erelonen visie en conceptnota van het sportcentrum, erelonen van diverse wegenwerken. Ook is er 20.614 euro geïnvesteerd in het nieuwe softwarepakket 'Pepperflow'.

Toegestane investeringssubsidies.

Tenslotte is er 134.023 euro uitbetaald aan investeringssubsidies. Meer dan de helft hiervan is uitbetaald aan de hulpverleningszone Midwest. De overige subsidies zijn betaald aan gezinnen en/of bedrijven: aanpassings- en huisvestingspremies en rioleringspremies. Ook is er een rioleringstoelage betaald van 12.345 euro voor de rioleringswerken in de Bruggestraat. Deze toelage is verrekend met het rioleringsfonds bij Fluvius (zie eerder).

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 4.645 euro is samengesteld uit de verkoop van een cirkelzaag, de verkoop van de VW Passat, de verkoop van een bestelwagen Renault Traffic en de verkoop van de minigraver.

Investeringssubsidies en schenkingen.

In totaal had het bestuur in het boekjaar 2021 recht op 25.746 euro nieuwe investeringssubsidies. Dit gaat onder andere over subsidies inzake fietsmaatregelen, subsidies deelwag en subsidies voor de kerk.

Financieringsuitgaven

Vereffening van financiële schulden.

Het bedrag van 890.984 euro is de som van de jaarlijkse aflossing aan de bank en de aflossing van de leasingschuld. De aflossing aan de bank bedraagt 834.069 euro, waarvan 739.963 euro voor gemeentelijke schulden en 94.106 euro voor de schulden van het OCMW. Het overige bedrag van 56.915 euro is de aflossing van de leasingschuld in het kader van de overdracht van de openbare verlichting.

Financieringsontvangsten

Aangaan van financiële schulden.

Een extra financieringsontvangst is boekhoudkundig gelijk aan een extra lening ('aangaan van een financiële schuld'). De uitstaande financiële schuld verhoogt met 291.238 euro, wat gelijk staat aan een samenspel van 267.131 euro extra leasingschuld door de extra investeringen in openbare verlichting op ons grondgebied en een bedrag van 24.107 euro voor de financiering van de nieuwe aandelen.

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 huidig boekjaar (ook terug te vinden in de beleidsevaluatie) als de nog te realiseren uitgaven volgens 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 lijstje "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.

In het boekjaar **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 (zie eerder). In de komende jaren van het meerjarenplan is er telkens een nieuwe leasingschuld van 200.000 euro voorzien voor de jaarlijkse investeringen in openbare verlichting. In het boekjaar 2024 valt de nieuwe bankschuld ter financiering van het Cultuurhuis op.

Toelichting bij de balans (schema T5)

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

Vooraf deze laatste mutatiestaat 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 371.935 euro en is een gevolg van een samenspel van 2 invloeden. Eerst en vooral de toevoeging van kapitaalsubsidies. Uit schema T2 bleek dat deze zijn gestegen met 25.746 euro (zie eerder). Maar de eerder ontvangen investeringssubsidies worden ook verrekend (net zoals de vaste activa ook worden afgeschreven) en in 2021 zijn er meer subsidies verrekend dan er nieuwe binnenkwamen. Deze twee invloeden zorgen voor een daling van de uitstaande kapitaalsubsidies van 371.935 euro.

Gecumuleerd overschot of tekort

Gecumuleerd sluit de jaarrekening af met een overschot van 1.408.652 euro (zie financiële nota, schema J4 en J5). In de algemene boekhouding sluit de gemeente af met een overschot van 3.807.596 euro, maar het OCMW sluit af met een tekort van -2.398.944 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 van het boekjaar 2021 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 budgettaire resultaat van het OCMW negatief is. In de

jaarrekening van 2021 is dit beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW negatief (-1.129.457 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 2021 bedraagt 1,2 miljoen euro.

Herwaarderingsreserves

De herwaarderingsreserves zijn gestegen met 168.602 euro. Dit bedrag situeert zich volledig in de herwaarderingsreserves van het financieel actief (zie eerder). In de loop van het boekjaar 2021 is de stand van de deelnemingen binnen Gaselwest op datum 31/12/2020 correct gezet in de boekhouding. Dit zorgde voor een herwaarderingsreserve van het financieel vast actief van 46.889,56 euro. Ten tweede heeft de gemeente ingetekend op nieuwe aandelen bij Gaselwest (zie eerder). Ingelmunster tekende in op 5.484 aandelen (Apt) voor een totale waarde van 145.819,56 euro. Om dit te financieren heeft het bestuur geopteerd voor een banklening aangegaan door Gaselwest voor een bedrag van 24.107,14 euro en voor een herschikking van het beschikbaar eigen vermogen voor een bedrag van 121.712,42 euro (zie eerder). Het is dit laatste dat zorgt voor een herwaarderingsreserve van het financieel actief.

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. Ook in de opvolgingsrapportering moet bij deze financiële risico's worden stilgestaan.

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.

Deze risico's zijn heel beperkt aangezien de gemeente enkel opteert voor beleggingen met kapitaalsgarantie. Als openbaar bestuur zou het niet te verantwoorden zijn dat er beleggingen worden uitgevoerd zonder die kapitaalsgarantie. Het rendement ligt uiteraard lager in vergelijking met beleggingen zonder kapitaalsgarantie, maar die bedragen zijn niet van die impact dat dit een groot effect heeft op het financieel evenwicht.

Wat wel een iets grotere impact krijgt op openbare besturen, zijn de negatieve creditintresten die worden aangerekend door de grootbanken (BELFIUS, KBC, ...). Elke bank is verplicht om hun overtollig geld dagelijks te parkeren bij de Europese Centrale Bank en moet hier momenteel kosten voor betalen. Die kosten worden sinds 2020 doorgerekend aan de openbare besturen (ook aan vennootschappen, Vzw's, ...). Dit impliceert dat de gemeente een dagelijks thesauriebeleid moet voeren om zo de kosten maximaal te vermijden.

Op het eerste zicht gaat dit over kleine bedragen, maar stel dat de gemeente 1 miljoen euro te veel heeft staan op de spaarrekening, kost dit op jaarbasis 4.500 euro of 12,33 euro per dag. Dergelijke bedragen zijn heel reëel, waardoor een maximale spreiding over meerdere banken belangrijk is.

De gemeente en het OCMW hebben liquide middelen bij BELFIUS, KBC en ING. Voorlopig volstaat dit. Ook is in het verleden al gebleken dat het geld parkeren bij kleinere banken niet altijd even interessant is en dat het vooral moeilijker is om het geld weer vrij te maken. Maar vandaag de dag staat geen enkele bank te popelen om extra spaargelden aan te trekken, aangezien elke bank die kosten aan de ECB moet betalen. De gemeente spreidt de liquide middelen niet enkel over meerdere grootbanken, maar tracht ook te spreiden door te beleggen in effectendossiers met kapitaalsgarantie.

De ECB heeft intussen aangekondigd dat zij de rente stilletjes aan zal optrekken om op die manier de inflatie af te remmen. Volgens de macro-economische prognoses van BELFIUS zal dit met heel kleine stapjes zijn, maar dit kan alleen maar goed nieuws betekenen wat betreft de negatieve rentelasten.

Evaluatie jaarrekening: Dit risico was klein in verhouding tot de hoeveelheid liquide middelen die de gemeente en het OCMW op de bank heeft staan. In het boekjaar 2021 is er voor de gemeente 1.756,16 euro aan negatieve creditintresten aangerekend, voor het OCMW was dit 145,85 euro.

Risico's inzake schuldbeheer.

De risico's inzake schuldbeheer zitten vooral in de mogelijke stijging van de rentevoeten. Bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan is één nieuwe op te nemen lening ingeschreven van 7 miljoen euro. Hierbij is uitgegaan van een rentevoet van 1,5%. Uiteraard is nu nog niet duidelijk hoe hoog de rentevoeten zullen staan in het jaar (2024) waarin de lening wordt opgenomen. Indien zou blijken dat de rente te laag is ingeschat, dan moeten de rentelasten worden bijgestuurd in het meerjarenplan. Dit heeft uiteraard onmiddellijke gevolgen voor het financieel evenwicht. Aangezien de ECB een renteverhoging heeft aangekondigd, is dit risico vrij reëel. Het is moeilijk om nu deze impact te voorspellen, aangezien het ook afwachten is hoelang de oorlog in Oekraïne zal aanhouden.

De risico's door rentevoetherziening zijn voor Ingelmunster verwaarloosbaar aangezien alle leningen in een vast tarief zitten.

Uiteraard heeft het bovenstaand beschreven risico van de negatieve creditintresten (zie risico's inzake thesauriebeheer) een impact op de manier van lenen voor een openbaar bestuur. Het duurt nog twee jaar vooraleer de lening zal worden opgenomen, maar intussen kan er wel al worden nagedacht over de concrete aanpak ervan. In één keer 7 miljoen euro opnemen, betekent kosten betalen op het uitstaand geld. Dus vermoedelijk zal een samenspel ontstaan tussen 'kredieten op korte termijn' en 'kredieten op lange termijn'.

Evaluatie jaarrekening: niet van toepassing.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

De voornaamste inkomsten van het bestuur zijn de ontvangsten uit belastingen (45%) en de werkings-subsidies (42%).

Fiscale ontvangsten

92% van de fiscale ontvangsten zijn inkomsten uit aanvullende belastingen: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opcentiemen 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/verkavelingen of industrieterreinen op ons grondgebied ontwikkeld worden. Gemiddeld brengt deze belasting in Ingelmunster 370 euro per inwoner op. Deze inkomst is de voorbije legislatuur gestegen door zowel de stijging van de opcentiemen, maar ook door het in gebruik nemen van de bijkomende verkavelingen en industrieterreinen. Het kadastraal inkomen per inwoner is gestegen.

Evaluatie jaarrekening: Bovenstaande effecten zijn niet langer opvallend aanwezig in de jaarrekening van 2021, wat ook logisch is. Eenmaal de nieuwe wijken worden bewoond en de nieuwe industriezone is ingenomen, dooft dit effect uit. Voorlopig is er ook niet onmiddellijk een negatieve impact zichtbaar van de coronacrisis.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (8%) zijn meer risicovol. Gemiddeld brengt deze belasting in Ingelmunster 299 euro per inwoner op. De totale inkomst van deze aanvullende belasting en de inkomst per inwoner, zijn gestegen de voorbije legislatuur. Een van de hoofdoorzaken is uiteraard de keuze van het beleid om het percentage op te trekken tot 8%. Maar er zijn meer invloeden die meespelen. Eén daarvan is het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking van Ingelmunster. Hoe hoger het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking, hoe hoger de inkomsten van de aanvullende personenbelasting. Het bouwen van nieuwe woonwijken en nieuwe appartementen zorgt voor een aan-groei van de bevolking van Ingelmunster. In de veronderstelling dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen, is dit uiteraard positief voor de inkomsten van de gemeente. Een negatieve impact heeft dan weer te maken met de vergrijzing van de bevolking, aangezien pensionering een daling van het belastbaar inkomen betekent. Een niet 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 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 18,3% minder inkomsten 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 toch toont het duidelijk aan dat de vergrijzing toch wel een belangrijke impact kan hebben op de inkomsten van de gemeente. Tenslotte vraagt deze vergrijzing ook aan de uitgavenzijde een grotere inspanning van het bestuur. De zorgvraag zal bijvoorbeeld ook stijgen.

Ook de Federale overheidsdienst (FOD) financiën zorgt voor risico's voor wat betreft de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting. 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 voor budgettaire schommelingen. Gelukkig zijn de schommelingen nooit van die aard dat er uitgaven onder druk komen te staan.

De maatregelen van de federale overheid hebben natuurlijk ook een impact 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. Uiteraard wordt 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 de taxshift, dus dit risico is meegenomen in het meerjarenplan.

Evaluatie jaarrekening: De inkomsten uit de aanvullende personenbelasting zijn in het boekjaar 2021 gestegen met 2% ten opzichte van het boekjaar 2020. De voorspelde negatieve effecten van de coronacrisis weerspiegelen zich (voorlopig) niet in de cijfers. Bij de recente aanpassing van het meerjarenplan is reeds meegegeven dat de eerder voorspelde negatieve effecten een heel stuk kleiner bleken bij de laatste ramingen van de hogere overheid.

De federale overheidsdienst financiën heeft voor alle jaren van het meerjarenplan een (her)raming doorgegeven aan elk openbaar bestuur. Voor Ingelmunster betekent dit concreet:

- (i) een lichte stijging van 2% in het boekjaar 2021 in vergelijking met het boekjaar 2020,
- (ii) een daling van 6% in het boekjaar 2022 ten gevolge van de coronacrisis,
- (iii) een heropflakking vanaf het boekjaar 2023 met een jaarlijkse groeivoet van 3%.

De impact van de coronacrisis zal zich duidelijk manifesteren in het boekjaar 2022 volgens de inschattingen van de hogere overheid. Of het echt zo'n vaart zal lopen, blijft natuurlijk afwachten tot een volgende herraaming van de hogere overheid.

Werkingsubsidies

De werkingsubsidies blijven min of meer constant over de jaren heen, wat uiteraard heel belangrijk is voor de raming in het meerjarenplan. De bijkomende middelen van Vlaanderen voor open ruimte en de compensatie voor de lagere energiedividenten, zijn dankbaar ingeschreven in het meerjarenplan. Hopelijk worden deze bijkomende middelen ook in de volgende meerjarenplannen doorgetrokken.

Evaluatie jaarrekening: in het boekjaar 2020 kregen de gemeente en het OCMW in totaliteit 295.385 euro van de hogere overheden om de bijkomende uitgaven ten gevolge van de coronacrisis te helpen financieren. Ook in het boekjaar 2021 hebben de gemeente en het OCMW een bedrag van 50.084 euro ontvangen van de hogere overheden: 10.625 euro voor de organisatie van de noodopvang van de Vlaamse overheid, 24.199 euro voor de ondersteuning van de meest kwetsbaren van de federale overheid en 15.260,52 euro voor de aankoop van beschermingsmateriaal en ondersteuning van specifieke diensten zoals voedselbedeling, gezinszorg, de scholen, ... Zoals eerder aangetoond, liggen de inkomsten van de jaren 2020 en 2021 hierdoor een stuk hoger.

Financiële ontvangsten

De inkomsten uit opbrengsten van het financieel actief (dividenten) zijn meer onderhevig aan schommelingen. Voornaamste partner hierbij is FLUVIUS. De dividenden voor elektriciteit en gas zijn gelijk gebleven in vergelijking met een normaal werkingsjaar van het voorgaande meerjarenplan. Een 'normaal' werkingsjaar staat gelijk aan een jaar waarin er geen verkopen, inkantelingen of dergelijk van invloed zijn op de jaarlijkse dividenden.

Intussen is de daling van de dividenden voor 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 gas en elektriciteit.

De VREG heeft op 13 augustus 2020 de tariefmethodologie gepubliceerd voor de distributie van elektriciteit en aardgas gedurende de periode 2021-2024.

Daarin stelt de VREG een aanpassing aan de tariefstructuur voor zodat deze naar de toekomst toe de kosten voor het gebruik van het net beter weerspiegelt en de kosten evenwichtiger toewijst aan de verschillende netgebruikers. Daardoor zullen vanaf 2022 de netkosten aangerekend worden op basis van capaciteit (vermogen) i.p.v. op basis van volume (afgenomen kWh). Deze aanpassing heeft geen effect op de winst van de distributienetbeheerders en de daaraan verbonden dividenduitkering.

Maar de VREG stelt ook een nieuwe kapitaalkostenvergoeding voor die een verlaging tot gevolg zal hebben van de vergoeding van het vreemd vermogen, het eigen vermogen en van de vergoeding van de meerwaarde. Eveneens dienen de distributienetbeheerders naar aanleiding van de fusie hogere besparingen te realiseren dan eerder vooropgesteld en dienen jaarlijkse productiviteitsverbeteringen gehaald te worden. Verder legt de VREG het toegelaten inkomen vast op basis van de trend van de endogene kosten⁷ in de periode 2015-2019. Fluvius had toen al aangekondigd dat deze aanpassingen zeker een negatieve impact zouden hebben op de toekomstige, gereguleerde winst van de distributienetbeheerders.

Na analyse van FLUVIUS, zijn de nieuwe ramingen aan de gemeenten bezorgd. De inkomsten uit het financieel actief dalen sterk de komende jaren van de legislatuur en ook voor de volgende legislatuur verwachten we dat deze dalende trend zich verder zal zetten.

Ondanks het feit dat deze inkomsten slechts 3% van alle exploitatieontvangsten bedragen, is de compensatie van de Vlaamse overheid toch heel erg welkom voor zowel de autofinancieringsmarge als de spaarpot van de gemeente.

Evaluatie jaarrekening: voorlopig is er geen impact op de cijfers van de jaarrekening 2021. De eerste daling is van tel vanaf het boekjaar 2022. Gelukkig zet de Vlaamse overheid hier ook een compensatie tegenover.

Ontvangsten uit de werking

De inkomsten 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.

⁷ De opbrengsten uit periodieke distributienettarieven voor de endogene kosten, dit zijn de kosten van de uitbouw en het beheer van het distributienet en waarover de distributienetbeheerder controle heeft, zijn geplafonneerd. Dit geeft een stimulans aan de onderneming om efficiënt met de beschikbare middelen om te gaan. (www.vreg.be)

Evaluatie jaarrekening: In het boekjaar 2020 was de impact van de coronacrisis heel sterk voelbaar in deze cijfers. In het boekjaar 2021 is er wel nog een invloed maar niet langer in die mate dat dit ook zichtbaar is, eens de jaarrekening is geconsolideerd. In tegenstelling tot het eerste jaar van de gezondheids crisis zijn de scholen wel open gebleven, is de markt blijven doorgaan, is het aanbod voor de jeugd blijven doorlopen, ...

Het valt ook op dat de ontvangsten uit de werking hoger liggen dan de voorgaande jaren. Zoals eerder gemeld, heeft dit te maken met de kosten voor het vaccinatiecentrum en de 'contact tracing' die zijn teruggevorderd van Stad Izegem en DVV Midwest.

De inkomsten uit de werking worden ook heel sterk opgevolgd door de financiële dienst. Het debiteurenbeheer (de inning van allerhande inkomsten: 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 categorie uitgaven (55% 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.

In het meerjarenplan wordt 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 bestuur⁸. Het verschil tussen beide bedragen wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en geeft zo het bedrag van de

⁸ De wettelijke basispensioenbijdragen worden bekomen door het vermenigvuldigen van de loonmassa van de statutaire personeelsleden met het wettelijke basisbijdragepercentage voor het beschouwde jaar (in 2021 is dit percentage 38,5%: bestaande uit 7,5% werknemersbijdrage en 34% werkgeversbijdrage min 3% korting – vanaf 2022 is er sprake van 43%).

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.

In de gemeente en het OCMW wordt een statutair ambtenaar bij pensionering of bij vertrek uit de organisatie vervangen door een contractueel ambtenaar. Dit houdt een risico in op een hogere responsabiliseringsbijdrage aangezien hierdoor minder wordt bijgedragen aan het wettelijk pensioenfonds. Zeker in het geval van een pensionering dient steeds met aandacht deze keuze te worden gemaakt.

Het is heel belangrijk dat er steeds een gezonde afweging wordt gemaakt tussen bestaand personeel, aanwerving en outsourcing. Het zijn niet altijd de meest populaire maatregelen en eenvoudige denkoefeningen, maar vandaag de dag is deze kritische blik noodzakelijk.

Voor het lopende meerjarenplan is rekening gehouden met een stijging van 2% van de bezoldigingen. Voor het jaar 2022 is er zelfs een stijging van 6% opgenomen in het meerjarenplan, aangezien de overschrijding van de spilindex eind december was voorspeld door het federaal planbureau. De tweede overschrijding in februari 2022 was echter niet voorzien en ook de volgende voorspelde overschrijding in augustus 2022 zit niet vertaald in het MJP. Ook voor boekjaar 2023 is er een overschrijding van de spilindex voorspeld door het Federaal Planbureau. De ingrepen van de hogere overheid op de energieprijzen zullen deze overschrijdingen hopelijk wat kunnen temperen. Bij een eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan zullen de hogere kosten van de bijkomende (voorspelde) overschrijdingen van de spilindex vertaald worden in de boekhouding.

Evaluatie jaarrekening: wordt jaarlijks heel nauwgezet opgevolgd door de personeelsdienst.

Goederen en diensten

De categorie 'goederen en diensten' (20% van de exploitatie-uitgaven) blijft normaal gezien vrij constant over het hele meerjarenplan. Indien uitgaven onderhevig zijn aan indexering, wordt hier steeds rekening mee gehouden in de opmaak van het meerjarenplan. Andere uitgaven schommelen over de jaren heen, zoals de budgettering van evenementen. Andere uitgaven liggen voor een bepaald aantal jaren vast door overheidsopdrachten.

De stijging van de energieprijzen en de oorlog in Oekraïne zorgen echter voor een onzekere factor in het economisch landschap. Allerhande prijsstijgingen zullen zich doorzetten als gevolg van deze oorlog. Niet alleen onrechtstreeks door een toename van de energieprijzen, maar ook rechtstreeks door het spel van vraag en aanbod en tekorten op de markten. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is gepoogd om voldoende marge te voorzien om de prijsstijgingen van energie in 2022 te kunnen opvangen. Maar de oorlog tussen Oekraïne en Rusland was toen nog niet bezig. De prijsstijgingen allerhande zullen zeker vertaald worden in hogere kosten voor de gemeente en het OCMW. Deze impact moet vertaald worden bij een eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan.

Evaluatie jaarrekening: de uitgaven liggen in deze jaarrekening een stuk hoger in vergelijking met de voorgaande jaren, maar wel nog binnen het totale uitgavenkrediet. In tegenstelling tot het eerste jaar van de coronacrisis, is de impact van de huidige gezondheidscrisis minder zichtbaar. Ook in 2021 zijn een aantal activiteiten en evenementen niet doorgegaan en zijn er extra uitgaven voor beschermingsmateriaal, maar dit is niet van die omvang zoals in het boekjaar 2020.

De opvallende stijging van de energiekosten weegt wel door in deze jaarrekening. Voornamelijk de elektriciteitskosten voor de openbare verlichting en het sportcentrum zijn enorm. Maar ook de toename in de kosten voor het verbruik van gas weegt zwaar door (zie eerder).

Toegestane werkingssubsidies of toelagen

De toelagen (17%) blijven ook stijgen doorheen de jaren. Dit heeft alles te maken met de bijdragen die het bestuur betaalt aan verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden: de politiezone, de brandweerzone, kerkfabriek, IVIO en andere. Die samenwerkingsverbanden zijn ook onderhevig aan stijgende kosten, voornamelijk personeelskosten. In het meerjarenplan zijn de meerjarenplannen van bovenstaande instanties opgenomen en is dus maximaal rekening gehouden met de cijfers die zij ook hebben voorgelegd aan hun respectievelijke raden van bestuur. Op die manier is het risico op schommelingen voor de komende jaren eerder beperkt. Wat te verwachten in een volgende legislatuur is moeilijker in te schatten. Zie ook nog meer info bij '*Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen*'.

Uiteraard zal de oorlog in Oekraïne ook gevolgen hebben op deze toelagen. Ook zij zullen rekening moeten houden met hogere kosten en zullen deze uiteraard vertalen in een hogere toelage van de gemeente. Ook dit moet heel nauwgezet opgevolgd en bevraagd worden bij een volgende aanpassing van het meerjarenplan.

Evaluatie jaarrekening: in lijn van de verwachtingen.

Specifieke kosten sociale dienst

Specifieke kosten sociale dienst zijn kosten die heel sterk kunnen schommelen, door de afhankelijkheid van het aantal mensen die zich aandienen bij het OCMW. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (deels) gesubsidieerd, wat de impact van het risico meteen vermindert. In het meerjarenplan moeten deze kosten geraamd worden, wat zeker niet eenvoudig is, aangezien vooraf niet in te schatten is wat de werkelijke uitgaven zullen zijn. Ook hier zal de oorlog in Oekraïne een invloed hebben op de uitgaven vanaf boekjaar 2022. POD zet hier gelukkig subsidies tegenover om de bijkomende kosten (equivalent leefloon en steun) te kunnen dragen.

Evaluatie jaarrekening: de coronacrisis heeft duidelijk nog een impact op de cijfers van het boekjaar 2021, maar niet in dezelfde mate als in het boekjaar 2020. In 2020 is er 73.682 euro extra uitgegeven voor deze gezondheids crisis, los van de eventuele extra aanvragen voor een leefloon. Ook in het boekjaar 2021 is er nog een bijkomende uitgave van 46.134 euro zichtbaar in de cijfers (zie eerder in deze nota).

Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

In het meerjarenplan 2020-2025 staan twee grote patrimoniumprojecten gepland:

- het bouwen van een nieuw cultuurhuis,
- de aanleg van een sportpark, met onder andere de aanbouw van een nieuw zaaldeel en de renovatie van andere (delen van) gebouwen.

In deze projecten wordt ook de verkoop van ander patrimonium voorzien. Beide projecten zitten momenteel in ontwerpfase. Eenmaal de projecten concreet worden, kan de impact op de exploitatie in kaart worden gebracht.

Momenteel bevat het exploitatiebudget doorheen het meerjarenplan dus nog een stand van zaken gebaseerd op het huidig patrimonium. Eenmaal beide projecten in uitvoeringsfase zitten, zullen de gevolgen op de exploitatie in kaart worden gebracht. In eerste instantie wordt verwacht dat de uitgaven beperkt zullen blijven omwille van volgende redenen:

- er zal zo energie-neutraal mogelijk gebouwd worden, wat de energiekosten zo klein mogelijk moet houden,
- de verkoop van (ouder) patrimonium zorgt voor een daling van kosten,
- er worden ook renovaties uitgevoerd, met het oog op meer energie-neutrale gebouwen.

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 hebben elk hun plan laten goedkeuren door hun eigen raad van bestuur. Die meerjarenplannen zijn overgenomen in dat van de gemeente en het OCMW. Het bestuur rekent er op dat elke partij haar huiswerk goed heeft gemaakt en zelf ook met allerhande risico's rekening houdt, zoals onder andere de coronacrisis.

Voor de politiezone MIDOW is het afwachten. Het meerjarenplan dat is overgenomen in het meerjarenplan van de gemeente is een oud meerjarenplan dat geen rekening houdt met de fraude die is ontdekt in boekjaar 2021. De nieuwe bijzonder rekenplichtige heeft een budget opgemaakt voor het boekjaar

2022, maar kon toen nog geen uitspraken doen over de toekomstige jaren. In de loop van het boekjaar 2022 zal het bestuur hierover worden ingelicht.

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

Tijdens deze legislatuur is ook het 'net van de openbare verlichting' overgedragen aan FLUVIUS met het oog op de ombouw van het verlichtingspark naar led-licht tegen 2030. Hiervoor is een financieel plan opgemaakt door FLUVIUS, gebaseerd op het masterplan 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 is het duidelijk dat Fluvius volop inzet op 'Interactieve Openbare Verlichting' (IOV) wat in de toekomst zeker besparingen zal opleveren voor de openbare besturen, maar op korte termijn wel wat extra kosten zal vragen. IOV betekent investeren in interactieve ledverlichting en een dynamische sturing. Op die manier kan er 'dieper' gedimd worden dan de huidige 50% wat uiteraard voor een besparing zorgt in het energieverbruik.

Vanaf het boekjaar 2022 komt er ook een extra kost richting de lokale besturen. Het gaat over de kost 'openbare dienstverplichting openbare verlichting', meer concreet de kost van het vervangen van lampen. Deze kost wordt vanaf 2022 doorgerekend aan de lokale besturen. Voor Ingelmunster betekent dit een bijkomende kost van 15.100 euro. Ook dit bedrag wordt verrekend met het elektriciteitsdividend, bovenop de forfait die al in mindering wordt gebracht.

Evaluatie jaarrekening: Intussen zijn er al drie boekjaren verwerkt in de jaarrekening van de gemeente (2019-2021). Over de drie jaren heen is er 359.377,14 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.

De exploitatiekost lag in boekjaar 2021 een stuk hoger dan voorzien in het meerjarenplan. Dit is te wijten aan de verwerping van de aangevraagde btw-ruling. In de boekjaren 2019 en 2020 heeft Fluvius gehandeld als zijnde dat de btw-ruling zou aanvaard worden door de administratie. Dit is echter niet het geval (opbrengsten wegen niet op tegen gemaakte kosten), waardoor de niet-betaalde btw van de

jaren 2019 en 2020 nog moest aangerekend en betaald worden. Een kost die uiteraard wordt doorgerekend aan de lokale besturen. Dit is verwerkt in de afrekening van boekjaar 2021.

Andere risico's.

In het meerjarenplan is de verkoop voorzien van meerdere panden. Een mogelijk risico hierbij, zit in de verkoopprijs. Wat als de geraamde opbrengst niet wordt bereikt? Dit risico wordt ingedekt door altijd heel voorzichtig te ramen. Bij enkele panden is de verkoopprijs gelijkgesteld aan de aankoopprijs van het pand. 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? 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 verkoop in het verschiep, zodat er tijdig kan worden bijgestuurd en onmiddellijk de berekening kan worden gemaakt 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. De waarderingsregels moeten leiden tot een 'waar en getrouw financieel-economisch beeld' en bepalen onder andere:

- de waardering van de inventaris van al de 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, dienen deze opnieuw te worden vermeld in de toelichting van de jaarrekening en te worden verantwoord.

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. Aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd volgens de aanschaffingswaarde.

Afschrijvingen

Er wordt uitgegaan van een lineaire afschrijvingsmethode en bijgevolg van een 'gelijkmatige' veroudering. Afschrijvingen worden telkens ingeboekt 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

De financiële vaste activa en het overig 'materieel vast actief' (materieel vast actief dat niet gebruikt wordt voor de maatschappelijke dienstverlening van het bestuur) kunnen geherwaardeerd worden.

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 balansdatum zeker zijn, maar waarvan men het bedrag niet exact kan bepalen. De voornaamste voorziening betreft deze voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen. Elk jaar moet bij het afsluiten van het boekjaar 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	263.781,43
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. Het schema 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 de geraamde financiële uitgaven.

De focus ligt in dit luik dus enkel op de operationele uitgaven. De gerealiseerde operationele uitgaven bedragen 94% van de geraamde uitgaven. De operationele uitgaven bestaan uit 5 belangrijke groepen uitgaven:

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

	REK 2021	MJP 2021	%
Operationele uitgaven	15.242.998	16.196.115	94%
Goederen en diensten	3.053.471	3.603.881	85%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.888.904	9.115.907	98%
Individuele hulpverlening door het OCMW	707.846	809.500	87%
Toegestane werkingssubsidies	2.561.514	2.613.483	98%
Andere operationele uitgaven	31.263	53.345	59%

Goederen en diensten

De gerealiseerde uitgaven binnen de categorie 'goederen en diensten' (3.053.471 euro) zijn 85% van de geraamde uitgaven. Dus 15% van de geraamde uitgaven is niet besteed in het boekjaar 2021. Enkel de voornaamste redenen komen aan bod.

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

	JR	MJP	VERBRUIK
Aankopen van goederen	142.186	163.645	87%
Energie	538.231	545.900	99%
Kosten eigen aan de dienst	346.110	384.970	90%
Kosten verbonden aan personeel	61.109	104.465	58%
Kosten voor onroerende goederen	157.676	195.507	81%
Overige diensten (huur, onderhoud en outsourcing)	676.258	834.104	81%
Overige diensten en leveringen	1.045.328	1.254.650	83%
Verzekeringen	86.573	120.640	72%
Eindtotaal	3.053.470	3.603.881	85%

Kosten voor onroerende goederen

Deze kosten bedragen slechts 81% van het geraamde bedrag. Onderstaande kosten komen aan bod:

- huur en huurlasten van onroerende goederen,
- onderhoud en herstelling van gebouwen,
- water.

De gerealiseerde uitgaven voor het onderhoud van onze gebouwen en terreinen liggen 19% lager dan geraamd. Het is vrij logisch dat marges in het meerjarenplan worden ingebouwd. De technische dienst wil immers altijd meteen kunnen ingrijpen indien zich onverwachte kosten aan gebouwen zouden opdringen. Dit is voornamelijk van belang voor het patrimonium van het OCMW aangezien het leeuwendeel van dit patrimonium wordt verhuurd aan burgers. Als goede verhuurder is het onze plicht om herstellingen meteen te kunnen uitvoeren.

Energiekosten

De betaalde energiekosten zijn nagenoeg gelijk aan de geraamde energiekosten. Bij de opmaak van de tweede aanpassing van het meerjarenplan zijn er marges ingebouwd om de prijsstijgingen voor elektriciteit en gas te kunnen opvangen. Voor elektriciteit was er 400.600 euro voorzien in het meerjarenplan, en is er in werkelijkheid 395.922 euro betaald in het boekjaar 2021. Voor de kosten voor gas was het budget net niet voldoende. Er was 95.300 euro voorzien in het meerjarenplan en er is in werkelijkheid 104.909 euro betaald in het boekjaar 2021. De grootste verbruikers zijn het sportcentrum, gemeentehuis en het schoolgebouw van De Wingerd.

Huur, outsourcing en onderhoud

De werkelijke kost voor huur, outsourcing en onderhoud ligt ongeveer 157.000 euro (19%) lager dan geraamd.

Dit heeft verschillende oorzaken:

- Huur van allerlei materiaal. Op een budget van 145.102 euro is er nog 45.894 euro budget beschikbaar. Dit heeft voornamelijk te maken met lagere huuruitgaven voor evenementen en sportkampen. Covid-19 heeft hier zeker nog een rol gespeeld.
- Huisvuil en containerkosten. Op een budget van 66.237 euro is er nog 10.890 euro budget beschikbaar. Vooral de containerkosten voor de loods van de technische dienst liggen lager dan voorzien.
- Renovatiecoach. Er was een budget voorzien van 35.000 euro, terwijl er slechts 21.077 euro is uitgegeven. Uit de afrekening bleek dat er voor Ingelmunster minder uren zijn ge-presteerd in 2021, in tegenstelling tot het boekjaar 2020 waar er meer uren zijn gepre-steerd. Wel is het zo dat over de jaren heen de gemiddelde kostprijs van de renovatiecoach rond de 20.000 euro draait, zoals initieel afgesproken.
- Het project dossierbeheer (digitalisering, O365, ...) is volop lopende maar een deel van de facturen zullen pas volgen in 2022 (-13.923 euro).
- De kostprijs voor 'outsourcing groenbeheer' lag lager dan geraamd (-10.977 euro).

Ook bij de post 'onderhoud voertuigen' valt het op dat er slechts 60% is uitgegeven van de geraamde kosten (-20.875 euro). Er zit sowieso een marge op dit budget, maar ook het effect van het investeringsplan voor voertuigen blijft duidelijk. Er wordt veel gericht geïnvesteerd in nieuwe voertuigen waardoor het onderhoud ook meer onder controle blijft. Deze marge kan zeker gehalveerd worden bij een volgende aanpassing van het meerjarenplan.

Overige diensten en leveringen

De kosten 'overige diensten en leveringen' bedragen 83% van het geraamde krediet in het meerjarenplan.

Een grote hap uit dit budget gaat naar kosten voor software en serverkosten, goed voor 386.994 euro. 17% van het benut bleef echter onbenut. Dit heeft enerzijds te maken met bewuste marges om snel te kunnen inspelen op de steeds veranderende digitale wereld, maar anderzijds ook met het uitstellen van geplande zaken, zowel intern maar vaak ook door externe factoren. Er zitten heel wat projecten in de pijplijn die nog niet ten volle zijn geïnstalleerd of opgestart en dus ook nog niet zijn gefactureerd.

Een volgende beschikbare waarde die opvalt is voor de werking van de dienst 'bevolking en burgerlijke stand'. De uitgaven voor de rijbewijzen, identiteitskaarten, paspoorten, ... ligt beduidend lager. Zelfs

met het neerwaarts aangepaste budget in de aanpassing van het meerjarenplan is er nog steeds 16.978 euro budget niet besteed. Uiteraard speelt covid-19 hier een grote rol, net zoals in het boekjaar 2020. Ook voor publiciteit, advertenties, drukwerk en flyers was er net geen 80.000 euro budget uitgetrokken, maar in het boekjaar 2021 is hiervan slechts 78% of 62.492 euro werkelijk uitgegeven met als voornaamste reden covid-19. Activiteiten of evenementen konden niet plaatsvinden waardoor er uiteraard ook geen drukwerk of publiciteit voor gemaakt is.

Covid-19 heeft ook een impact op de kosten voor recepties en feestelijkheden. Er is slechts 48% van de geraamde kosten gebruikt. Zo is de nieuwjaarsreceptie voor de bevolking bijvoorbeeld uitgesteld, waardoor de kosten van deze nieuwjaarsreceptie ten laste zullen vallen van het volgend boekjaar. Ook het jaarlijks feest voor de brandweer is uitgesteld ten gevolge van covid-19.

Kosten eigen aan de dienst

Tenslotte liggen ook de 'kosten eigen aan de dienst' lager dan verwacht. En ook hier speelt covid-19 een rol, zeker als het gaat over de dienst vrije tijd en de organisatie van allerhande evenementen en activiteiten.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

In vergelijking met het meerjarenplan, zijn de werkelijk uitgegeven **personeelskosten** slechts 2% of 227.003 euro lager dan geraamd. Uit schema T2 blijkt duidelijk dat dit voornamelijk te wijten is aan de groep niet-vast benoemde personeelsleden (-158.975 euro). Dit heeft voornamelijk te maken met langdurig zieken in de technische dienst, dienst gezinszorg en dienst aanvullende thuiszorg. In vergelijking met de voorgaande jaren is dit verschil al aanzienlijk kleiner. Bij de tweede aanpassing van het meerjarenplan is er een kleine correctie doorgevoerd voor langdurig zieken, waardoor de cijfers van de jaarrekening en het meerjarenplan sterker bij elkaar aanleunen.

Individuele hulpverlening door het OCMW

Voor de individuele hulpverlening is er 13% minder uitgegeven dan geraamd. Dit is uiteraard een heel moeilijke categorie om te ramen. In de aanpassing van het meerjarenplan zijn de marges voor de toekomstige jaren opnieuw naar beneden getrokken, maar voor het boekjaar 2021 was er eerder een afwachtende houding, aangezien de impact van covid-19 nog niet geheel duidelijk was.

Toegestane werkingssubsidies

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

Ook de toelagen aan de verenigingen liggen voor een groot stuk vast in de lijst van nominatieve toelagen en via reglementen.

Andere operationele uitgaven

Deze categorie is bijzonder klein in vergelijking met alle andere operationele uitgaven. Deze uitgaven bestaan onder andere uit de kosten voor onroerende voorheffing, roerende voorheffing en de minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen.

Bij de minderwaarde op de realisatie van operationele vorderingen (kortweg de 'oninbaren') is voornamelijk veel budget over bij het OCMW. Er is slechts voor een bedrag van 2.799 euro oninbaar gesteld in plaats van de voorziene 25.000 euro. In voorgaande jaren lag dit bedrag soms een stuk hoger. Dit is heel moeilijk om vooraf in te schatten.

Exploitatie – Ontvangsten

Ook hier ligt de focus enkel op de operationele ontvangsten. De operationele ontvangsten bestaan uit 5 belangrijke groepen ontvangsten:

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

	JR	MJP	%
Operationele ontvangsten	18.250.317	17.872.811	102%
Ontvangsten uit de werking	1.751.892	1.685.937	104%
Fiscale ontvangsten en boetes	8.430.603	8.383.381	101%
Werkingsubsidies	7.902.286	7.637.949	103%
Recuperatie individuele hulpverlening	63.708	59.859	106%
Andere operationele ontvangsten	101.892	105.685	96%

Ontvangsten uit de werking

Geconsolideerd, zijn de gerealiseerde ontvangsten 4% (+65.955 euro) hoger in vergelijking met de ramingen uit het meerjarenplan. Ook op het niveau van de algemene rekeningen zijn er twee materiële verschillen tussen realiteit en raming die er bovenuit steken.

Zoals eerder gezegd, heeft de gemeente de kosten gemaakt in kader van het vaccinatiecentrum, mogen doorrekenen aan de penhoudende gemeente, namelijk Stad Izegem. De kosten voor de 'contact tracing' heeft zij mogen doorrekenen aan DVV Midwest. Deze inkomsten lagen een stuk hoger dan initieel ingeschat. In totaal heeft de gemeente 79.208 euro ontvangen van Stad Izegem voor de gemaakte kosten 'vaccinatiecentrum' en 13.113 euro ontvangen van DVV Midwest voor de gemaakte kosten 'contact tracing'.

Wat ook meteen opvalt, zijn de lagere ontvangsten voor de dienst bevolking en burgerlijke stand. Wat niet onlogisch is, aangezien dit communicerende vaten zijn met de uitgaven, die ook lager zijn. Er is – zelfs na een negatieve aanpassing in het meerjarenplan – nog een beschikbaar krediet van 12.983 euro.

Fiscale ontvangsten en boetes

De aanvullende belastingen liggen iets hoger dan geraamd in de aanpassing van het meerjarenplan (+29.750 euro).

De inkomsten van andere belastingen en boetes (de eigen gemeentebelastingen) liggen grotendeels in lijn met de verwachtingen. Enkel de algemene gemeentebelasting ligt ook een stukje hoger dan geraamd (+10.027 euro), net zoals de belasting op leegstand en verwaarlozing (+11.750 euro).

Werkingsubsidies

De specifieke werkingssubsidies liggen 6% hoger dan geraamd in het meerjarenplan (+247.087 euro). De subsidies van de federale overheid liggen 4% hoger (+55.602 euro). Dit heeft voornamelijk te maken met de subsidies leefloon en steun. Dit is niet altijd gemakkelijk in te schatten. Uiteraard werken ze wel als communicerende vaten met de uitgaven, maar ook die zijn vooraf niet perfect in te schatten.

De subsidies van de Vlaamse overheid liggen 8% hoger dan initieel geraamd. Dit heeft voornamelijk te maken met de subsidies 'VIA5 & VIA6'. Zowel de gemeente als het OCMW kregen middelen uitbetaald:

- uitbetaling subsidies in uitvoering VIA6 voor een bedrag van 97.934 euro,
- uitbetaling subsidies in uitvoering VIA5 voor een bedrag van 37.389 euro.

Het vijfde Vlaamse Intersectoraal Akkoord (VIA5) dat de Vlaamse regering afsloot met de sociale partners geldt ook voor de publieke sector. De klemtoon ligt hier op een koopkrachtverhoging van 1,1% voor alle personeelsleden. Deze verhoging is betoelaagd voor het VIA-personeel (zorgpersoneel en personeel dienst vrije tijd).

Het zesde Vlaamse Intersectoraal Akkoord (VIA6) legt vooral de klemtoon op de verhoging van de eindejaarspremie. Deze verhoging is 100% betoelaagd voor het VIA-personeel (zorgpersoneel) en 60% betoelaagd voor alle andere personeelsleden (oversijpelings-effect).

De twee scholen hebben ook extra subsidies ontvangen van de Vlaamse overheid. Zo kregen zij subsidies voor de aankoop van CO2 meters, beleidsondersteuning en 'digisprong' (digitale versnelling onderwijs). De Zon heeft ook extra middelen ontvangen voor het ondersteuningsteam.

Uit schema T2 blijkt ook dat de tweede schijf subsidie van de renovatiecoach nog niet is ontvangen. Normaal gezien zal deze schijf gestort worden in het boekjaar 2022.

Recuperatie individuele hulpverlening

In vergelijking met de raming, is er maar 6% 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 liggen in lijn met de verwachtingen.

Investerings – Uitgaven

In totaliteit is 58% van de geraamde investeringen na de tweede aanpassing van het meerjarenplan betaald in het boekjaar 2021. De voornaamste verschillen situeren zich in de categorieën 'investerings in materiële activa' en 'investerings in immateriële vaste activa'.

Investerings in materiële vaste activa

Als we de cijfers uit schema T2 in de jaarrekening vergelijken met de cijfers uit schema T2 uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan, dan blijkt een realisatiegraad van 68%. Anders gezegd, is 68% van de geplande investeringen in materiële vaste activa ook werkelijk uitgevoerd en betaald in het boekjaar 2021, in vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan. De realisatiegraad zou lager liggen indien de cijfers uit de jaarrekening zouden worden vergeleken met het initiële meerjarenplan. In het boekjaar 2021 is er voor 2,2 miljoen euro geïnvesteerd in materiële vaste activa. Deze investeringen bestaan uit:

- 951.818 euro terreinen en gebouwen,
- 734.819 euro wegen en andere infrastructuur,
- 192.258 euro installaties en machines,
- 118.129 euro meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel,

Er is 1.092.346 euro overgedragen naar het volgende boekjaar. Dit krediet is niet volledig onbenut, integendeel zelfs: een bedrag van 822.469 euro is reeds bestemd en toegewezen aan een aannemer of leverancier (zie documentatie).

Investerings in immateriële vaste activa

Van de geraamde investeringen in immateriële vaste activa is 21% werkelijk betaald in het boekjaar 2021. In het boekjaar is 94.734 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 van diverse wegenwerken. Ook is er 20.614 euro geïnvesteerd in het nieuwe softwarepakket 'Pepperflow'.

In vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan is 345.958 euro krediet beschikbaar in het boekjaar 2021, waarvan 338.063 euro is overgedragen naar het volgende jaar. Hiervan is 146.558 euro is reeds bestemd en toegewezen (zie documentatie).

Toegestane investeringssubsidies

In totaal was er 523.398 euro voorzien aan toegestane investeringssubsidies. Hiervan is in het boekjaar 2021 slechts 134.023 euro betaald. Meer dan de helft hiervan is uitbetaald aan de hulpverleningszone Midwest. De overige subsidies zijn betaald aan gezinnen en/of bedrijven: aanpassings- en huisvestingspremies en rioleringspremies. Ook is er een rioleringstoelage betaald van 12.345 euro voor de rioleringswerken in de Bruggestraat. Deze toelage is verrekend met het rioleringsfonds bij Fluvius. Er is 390.000 euro overgedragen naar het boekjaar 2022 waarvan er al 56.312 euro is bestemd en toegewezen (zie documentatie).

Investerings - Ontvangsten

De ontvangsten liggen grotendeels in lijn met de verwachtingen. In de jaarrekening komt ook de verkoop van een paar investeringsgoederen tot uiting. Het bedrag van 4.645 euro is samengesteld uit de verkoop van een cirkelzaag, verkoop van de VW Passat, verkoop van een bestelwagen Renault Traffic en de verkoop van de minigraver.

Financieringsuitgaven en ontvangsten

Er is een duidelijk verschil tussen de jaarrekening en het meerjarenplan. Dit is zo goed als volledig te wijten 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 financieringsuitgaven zijn de periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings 62.508 euro lager dan geraamd. In het kader van de overdracht OV was een aflossing voorzien van 114.630,82 euro, maar in realiteit is er slechts 56.914,94 euro afgelost. Ook was er een aflossing van 4.792,59 euro voorzien voor de financiering van de nieuwe aandelen bij FLUVIUS, maar deze worden pas voor de eerste keer afgelost in het boekjaar 2022.

In de financieringsontvangsten is de opname van leningen en leasings bij andere entiteiten 67.131 euro hoger dan geraamd. Dit is te wijten aan de uitgevoerde investeringen voor openbare verlichting in het boekjaar 2021. Deze waren geraamd op 200.000 euro, maar bleken in realiteit 267.131 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 budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

Buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar

Covid-19

Covid-19 speelt nog steeds een rol in de cijfers van het boekjaar 2021, maar in veel beperktere mate in vergelijking met het boekjaar 2020.

De impact beperkt zich tot 4 pijlers:

- financiële impact op de algemene werking van gemeente en OCMW
- steun voor burgers en handelaars
- ondersteunen van kwetsbare gezinnen en personen
- 'contact tracing' en vaccinatiecentrum

Financiële impact op de algemene werking van gemeente en OCMW

Er zijn 3 mogelijkheden met een financiële impact:

- extra uitgaven
- lagere uitgaven
- verlies van inkomsten ten gevolge van covid-19

(i) In het boekjaar 2021 zijn de **extra uitgaven** voor de algemene werking van de gemeente en het OCMW eerder beperkt gebleven. In het boekjaar is er ongeveer 7.500 euro extra uitgegeven voor de aankoop van beschermingsmateriaal (wegwerphandschoenen, sneltesten, ontsmettingsmiddelen, mondkmaskers, ...) Voor de diensten gezinszorg, voedselbedeling en onderwijs is er in totaal ook voor 15.261 euro aan subsidies ontvangen om de extra kosten en verliezen ten gevolge van covid-19 het hoofd te kunnen bieden.

(ii) Ook in het boekjaar 2021 zijn er **lagere uitgaven** voor een bedrag van ongeveer 67.500. Hierbij is enkel rekening gehouden met de directe kosten en de meest tastbare kosten. Een aantal activiteiten en evenementen konden niet plaatsvinden wat dus ook resulteerde in minder uitgaven voor de gemeente. Labadoux heeft een kleinere editie georganiseerd in het boekjaar 2021, dus hebben zij ook een lagere toelage ontvangen. De nieuwjaarsreceptie voor de bewoners en het feest voor de brandweer zijn

opgeschoven naar het boekjaar 2022, de winterchalet, de personeelsreis, het vrijwilligersfeest, ... zijn geannuleerd.

(iii) En tot slot zijn er **lagere ontvangsten** of een verlies aan ontvangsten voor zo'n 41.250 euro, zoals: de verhuur van zalen en terreinen sportcentrum, de verhuur van zalen cultuur, de verhuur cafetaria's, ...

Steun voor burger, handelaar en scholen

Er zijn 3 facetten met een financiële impact:

- steun burger
- steun handelaar
- steun scholen

(i) De (financiële) **steun voor de burger** beperkte zich in het boekjaar 2021 tot kosten die gemaakt zijn voor de acties in kader van eenzaamheid en de 'telefoonsterren'. Dit kostte aan de gemeente net geen 1.100 euro. Dit is louter financieel geredeneerd natuurlijk. Het opbellen van de oudere mensen van onze bevolking, is iets wat geen geld kost, maar zoveel belangrijker is. Ook heeft het onthaal heel wat mensen geholpen met het installeren van het COVID SAFE TICKET.

(ii) Als **steun voor de handelaar** is geïnvesteerd in bloembakken voor de terrassen. Een kost van 4.527 euro.

(iii) Tenslotte heeft het bestuur ook de **scholen** geholpen bij het aanbod van noodopvang. De scholen moesten een korte periode sluiten, maar zij waren wel verplicht om te voorzien in noodopvang. 't Achterhuisje en Villa Max organiseerden extra opvangplaatsen. De gemeente betaalde de rekening van 9.140 euro, maar kreeg in ruil 10.625 euro Vlaamse subsidie.

Ondersteunen van kwetsbare gezinnen en personen

Een belangrijk doel is het **ondersteunen van Ingelmunsternaren** die op één of andere manier zijn getroffen door de crisis: steun voor mensen in (energie)armoede, mensen met financiële problemen, huisvestingproblemen, mensen met nood aan digitale ondersteuning, nood aan psychologische ondersteuning, ... Dit doel maakt deel uit van het Compensatieplan Ingelmunster, maar ook de federale en Vlaamse overheid hebben hier subsidies tegenover gezet. In het boekjaar 2021 is er meer dan 42.685 euro extra uitbetaald aan deze doelgroep, met hiertegenover een subsidie van 27.808 euro.

De hulp van 42.685 euro is onder andere gegaan naar volgende zaken:

- 7 jongeren in kader van 'steun kwetsbare jongeren'
- 3 personen in kader van 'steun psychologisch welzijn cliënten OC'
- 5 gezinnen in kader van compensatieplan Ingelmunster
- 35 gezinnen/personen in kader van compensatieplan Ingelmunster, geestelijke gezondheidszorg
- 40 gezinnen/personen in kader van het coronafonds POD
- 75 gezinnen/personen die een extra premie leefloon hebben ontvangen.

Ook is er nog 3.723,36 euro uitgegeven in de actie 'armoedebestrijding'. Het OCMW heeft hiervoor samengewerkt met de scholen van Ingelmunster met het doel dat de scholen zich beter kunnen organiseren voor thuisonderwijs en zo ook de meest kwetsbaren kunnen blijven bereiken (zie beleidsevaluatie).

Contact tracing en vaccinatiecentrum

Regio Midwest heeft vanaf het boekjaar 2020 ingezet op **contactopsporing**. Hiervoor is een team van contact tracers samengesteld en ook vanuit Ingelmunster hebben medewerkers hier aan meegewerkt. De personeelskost van deze medewerkers mocht worden doorgerekend aan DVV MIDWEST. In totaal is er voor het boekjaar 2021 13.113 euro teruggevorderd voor de personeelskost.

Ook is er ingezet op een netwerk van **SOCSPOC's** binnen MIDWEST. Dat zijn mensen die als 'Single Point of Contact' binnen elk lokaal bestuur verantwoordelijk zijn voor het dispatchen en opvolgen van hulpaanvragen in het kader van covid-coaching. Ook deze kost mocht integraal teruggevorderd worden van DVV Midwest. In totaal is er 3.210 euro uitbetaald aan de SOCSPOC van Ingelmunster en is dit bedrag ook integraal teruggevorderd van DVV Midwest.

Tenslotte heeft Ingelmunster ook kosten gemaakt voor het vaccinatiecentrum dat werd opgericht in Izegem. 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 was er ter compensatie van het vervoer naar het vaccinatiecentrum en de personeelsinzet.

Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar

Niet van toepassing in JR2021.

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

Overdracht openbaar verlichtingsnet

De boekhoudkundige verwerking van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet blijft een huzaarenstukje voor de boekhouding. Deze overdracht moet worden ingeboekt als een SALE en LEASE BACK, waardoor niet enkel de overdracht boekhoudkundig wordt verwerkt. Maar ook alle nieuwe investeringen van FLUVIUS in openbare verlichting op het grondgebied van Ingelmunster in de boekhouding worden ingeschreven als een 'leasing actief' met hiertegenover een leasingschuld.

In het boekjaar 2020 is de overdracht van het openbaar verlichtingsnet voor het eerst opgenomen in de jaarrekening. Dit houdt concreet in dat de gemeente een verkoop van het bestaand openbaar verlichtingsnet heeft geboekt voor een waarde van 520.051 euro. Hiervan is 75% omgezet in aandelen en 25% uitbetaald. Nadien is een leasing opgezet van dit overgedragen openbaar verlichtingsnet. Tegenover het leasingactief staat uiteraard ook een leasingschuld, dewelke jaarlijks wordt afgelost volgens het afschrijvingsritme van het leasingactief.

Jaarlijks wordt er bijkomend geïnvesteerd in de verledning van het openbaar verlichtingsnet van Ingelmunster, dus jaarlijks komen er activa in leasing en leasingschulden bij.

De boekhoudkundige verwerking wordt kort in verschillende stappen geduid.

Stap 1 – enkel in boekjaar 2020: Verkoop bestaand openbaar verlichtingsnet voor 520.051 euro, waarvan 75% is omgezet in aandelen.

De impact hiervan was zichtbaar in het investeringsbudget: een verkoop van 'materieel vast actief' en een aankoop van nieuw 'financieel actief' (gedeelte aandelen).

Stap 2 – enkel in boekjaar 2020: Leasing opzetten van dit overgedragen openbaar verlichtingsnet.

Stap 2 - Jaarlijks: Leasing opzetten van alle nieuwe jaarlijkse investeringen in steunen en armaturen. Hierdoor ontstaat een leasingschuld en 'activa in leasing'.

De impact hiervan is zichtbaar in het investeringsbudget: een stijging van het 'actief in leasing', voor het bedrag van de nieuw uitgevoerde investeringen op grondgebied Ingelmunster in het specifieke boekjaar.

Tegelijk is er ook een invloed op het financieringsbudget. Onder de financieringsontvangsten wordt de nieuwe leasingschuld ingeschreven.

Stap 3: Jaarlijks moet deze leasingschuld worden terugbetaald en ook het bedrag in aandelen uit stap 1 worden 'afgelost'.

De impact komt tot uiting in de verkoop van 'financieel vast actief' – 1/12 van de aandelen wordt 'afgelost', wat zich uit als een verkoop van aandelen. Tegelijk is er een impact op de afschrijvingen van het actief in leasing. De waarde van overname wordt afgeschreven op 12 jaar. De nieuwe investeringen worden afgeschreven volgens het ritme, opgegeven door FLUVIUS. De afschrijvingstermijnen van steunen, armaturen en communicatiemateriaal verschillen onderling. De leasingschuld wordt ook afgelost.

Stap 4: De financieringskost van deze leasingschuld wordt betaald en er wordt een afweging gemaakt tussen de exploitatiekosten van het OV-net en het exploitatievoordeel (belastingen). Dit nettobedrag wordt afgewogen ten opzichte van het jaarlijks forfait dat de gemeente moet betalen.

De financieringskost komt tot uiting in de exploitatiekosten van de boekhouding. Er wordt een forfaitaire kost aangerekend door FLUVIUS voor het boekjaar 2021, die in mindering wordt gebracht van het dividend op elektriciteit. Voor het boekjaar 2021 is de aangerekende forfait door FLUVIUS lager dan de werkelijke netto-kost.

Dit is het verhaal in een notendop, maar het maakt meteen duidelijk dat de impact op zowel de budgettaire als de algemene boekhouding niet te onderschatten is.

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

In het schepencollege en het vast bureau van 21 februari 2022 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!

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	412.143	566.166
Ontvangsten	0	0
Saldo	-412.143	-566.166
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	441.295	511.190
Ontvangsten	0	0
Saldo	-441.295	-511.190
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	180.365	207.514
Ontvangsten	100.779	84.482
Saldo	-79.587	-123.032
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	15.315.657	16.240.078
Ontvangsten	18.775.253	18.415.379
Saldo	3.459.596	2.175.300
Investerings		
Uitgaven	1.663.581	3.261.629
Ontvangsten	62.893	63.724
Saldo	-1.600.688	-3.197.904
Financiering		
Uitgaven	890.984	953.492
Ontvangsten	292.117	224.986
Saldo	-598.867	-728.506

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	15.496.022	16.447.592
Ontvangsten	18.876.032	18.499.861
Saldo	3.380.010	2.052.269
Investerings		
Uitgaven	2.517.019	4.338.985
Ontvangsten	62.893	63.724
Saldo	-2.454.126	-4.275.260
Financiering		
Uitgaven	890.984	953.492
Ontvangsten	292.117	224.986
Saldo	-598.867	-728.506

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	3.380.010	2.052.269
a. Ontvangsten		18.876.032	18.499.861
b. Uitgaven		15.496.022	16.447.592
II. Investeringsaldo	(a-b)	-2.454.126	-4.275.260
a. Ontvangsten		62.893	63.724
b. Uitgaven		2.517.019	4.338.985
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	925.883	-2.222.992
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-598.867	-728.506
a. Ontvangsten		292.117	224.986
b. Uitgaven		890.984	953.492
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	327.016	-2.951.498
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		13.224.847	13.224.847
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	13.551.864	10.273.350
VIII. Onbeschikbare gelden		10.249	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	13.541.615	10.273.350

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		3.380.010	2.052.269
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	890.105	952.613
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		890.984	953.492
b. Periodieke terugvordering leningen		879	879
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	2.489.905	1.099.656

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		2.489.905	1.099.656
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	332.104	394.613
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		890.984	953.492
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		558.879	558.879
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	2.822.009	1.494.268

Geconsolideerd financieel evenwicht		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW		13.541.615	10.273.350
Totaal beschikbaar budgettair resultaat		13.541.615	10.273.350
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		2.489.905	1.099.656
Totale autofinancieringsmarge		2.489.905	1.099.656
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		2.822.009	1.494.268
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge		2.822.009	1.494.268

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

Ingelmunster

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster						
Exploitatie	9.965.251	15.484.370	10.497.928	15.281.656	10.559.537	14.869.978
Investerings	2.418.798	61.293	4.108.826	63.724	4.986.481	90.002
Financiering	796.877	292.117	859.386	224.986	801.937	180.997
<i>Leningen en leasings</i>	796.877	291.238	859.386	224.107	801.937	180.118
<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	5.530.771	3.391.661	5.949.664	3.218.204	6.039.449	3.163.707
Investerings	98.222	1.600	230.159	0	186.500	352.500
Financiering	94.106	0	94.106	0	94.106	0
<i>Leningen en leasings</i>	94.106	0	94.106	0	94.106	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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

J4: Balans

	2021	2020
ACTIVA	70.260.203	68.897.976
I. Vlottende activa	15.411.074	14.443.738
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	12.844.828	12.195.487
B. Vorderingen op korte termijn	2.565.367	2.247.372
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.172.149	642.416
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.393.217	1.604.956
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	54.849.129	54.454.238
A. Vorderingen op lange termijn	1.758	2.637
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.758	2.637
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	17.949.266	17.789.059
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.285.522	16.125.315
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.663.744	1.663.744
C. Materiële vaste activa	36.688.928	36.414.760
1. Gemeenschapsgoederen	36.358.595	36.081.046
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	25.510.962	25.520.561
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	9.086.205	8.898.047
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>	378.301	401.195
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	514.065	602.395
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>	777.070	566.855
<i>f. Erfgoed</i>	91.992	91.992
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	105.086	105.086
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	105.086	105.086
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	0	0
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0
3. Andere materiële vaste activa	225.248	228.628
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	225.248	228.628
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0
D. Immateriële vaste activa	209.177	247.783

	2021	2020
PASSIVA	70.260.203	68.897.976
I. Schulden	14.023.456	13.866.549
A. Schulden op korte termijn	3.462.396	2.833.885
1. Schulden uit ruiltransacties	2.421.698	1.796.451
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	703.545	651.740
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.718.152	1.144.711
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	140.179	73.301
3. Overlopende rekeningen van het passief	15.459	15.433
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	885.061	948.700
B. Schulden op lange termijn	10.561.060	11.032.664
1. Schulden uit ruiltransacties	10.561.060	11.032.664
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.059.874	4.995.371
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.059.874	4.995.371
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	5.501.186	6.037.293
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	56.236.747	55.031.428
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.856.508	6.228.443
B. Gecumuleerd overschot of tekort	14.923.365	13.514.712
C. Herwaarderingsreservers	4.321.382	4.152.780
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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2021	2020
I. Kosten	17.869.705	19.499.075
A. Operationele kosten	17.616.681	19.214.746
1. Goederen en diensten	3.053.471	2.627.709
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.888.904	8.475.801
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.239.634	4.671.233
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	707.846	738.343
5. Toegestane werkingssubsidies	2.561.514	2.569.033
6. Toegestane Investeringsubsidies	134.023	112.825
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	31.289	19.803
B. Financiële kosten	253.024	284.329
II. Opbrengsten	19.278.358	19.506.732
A. Operationele opbrengsten	18.255.026	18.470.702
1. Opbrengsten uit de werking	1.751.892	1.471.463
2. Fiscale opbrengsten en boetes	8.430.603	8.350.561
3. Werkingssubsidies	7.902.286	7.896.300
a. Algemene werkingssubsidies	3.328.005	3.330.564
b. Specifieke werkingssubsidies	4.574.281	4.565.736
4. Recuperatie individuele hulpverlening	63.708	50.377
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	4.645	50.482
6. Andere operationele opbrengsten	101.892	651.519
B. Financiële opbrengsten	1.023.332	1.036.030
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.408.652	7.657
A. Operationele overschot of tekort	638.344	-744.044
B. Financieel overschot of tekort	770.308	751.701
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.408.652	7.657
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	1.408.652	7.657

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMEEN BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	6.720.516	7.113.832	7.185.079	7.299.257	7.445.155
Ontvangsten	653.895	754.550	613.555	631.440	602.861	573.942	574.952
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.106.961	-6.482.392	-6.582.218	-6.725.315	-6.870.202
Investerings							
Uitgaven	513.662	273.526	299.494	908.462	396.529	323.529	1.218.529
Ontvangsten	205.609	17.480	14.724	755.600	0	0	365.161
Saldo	-308.053	-256.046	-284.770	-152.862	-396.529	-323.529	-853.368
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
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	325.436	306.730	323.119	283.666	255.064	326.885	310.760
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	11.710.593	11.778.047	12.050.633	12.313.033	12.561.542
Saldo	11.369.026	11.467.277	11.387.474	11.494.381	11.795.569	11.986.148	12.250.782
Investerings							
Uitgaven	763	4.158	4.237	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-763	-4.158	-4.237	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	878.745	890.984	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
Ontvangsten	612.297	291.238	224.107	200.000	200.000	7.200.000	200.000
Saldo	-266.448	-599.746	-729.385	-689.038	-481.201	6.511.152	-846.154
GEBIEDSWERKING							
Exploitatie							
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.304.665	1.309.366	1.250.478	1.264.275	1.293.152
Ontvangsten	410.349	471.138	478.420	437.463	341.628	341.628	341.628
Saldo	-757.678	-788.437	-826.245	-871.902	-908.851	-922.648	-951.525
Investerings							
Uitgaven	73.024	110.883	115.921	229.716	35.000	35.000	35.000
Ontvangsten	4.047	4.047	3.953	20.000	0	0	0
Saldo	-68.977	-106.836	-111.968	-209.716	-35.000	-35.000	-35.000
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

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
INFRASTRUCTUREN							
Exploitatie							
Uitgaven	362.249	498.024	535.510	563.077	543.445	535.914	543.133
Ontvangsten	1.165.268	674.398	680.182	511.037	506.131	509.054	447.508
Saldo	803.019	176.374	144.673	-52.040	-37.314	-26.859	-95.626
Investerings							
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	976.188	3.101.607	786.000	1.386.500	1.202.500
Ontvangsten	556.338	41.366	45.047	94.731	32.502	32.502	207.502
Saldo	-1.692.383	-975.235	-931.141	-3.006.875	-753.498	-1.353.998	-994.998
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
ONDERWIJS							
Exploitatie							
Uitgaven	1.897.353	1.962.966	2.003.589	2.067.219	2.104.402	2.126.299	2.164.043
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.026.103	2.036.009	2.087.851	2.120.051	2.169.589
Saldo	35.265	108.635	22.514	-31.210	-16.551	-6.248	5.547
Investerings							
Uitgaven	75.334	15.959	15.420	405.063	572.800	10.120	7.360
Ontvangsten	0	0	0	89.928	0	0	0
Saldo	-75.334	-15.959	-15.420	-315.135	-572.800	-10.120	-7.360
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
SOCIALE DIENSTVERLENING							
Exploitatie							
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.051.290	2.042.102	2.077.320	2.102.712	2.131.810
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.229.639	1.150.709	1.149.709	1.152.713	1.134.713
Saldo	-489.301	-580.401	-821.650	-891.393	-927.611	-949.999	-997.097
Investerings							
Uitgaven	42.795	31.731	37.157	108.069	22.500	22.500	22.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-37.157	-108.069	-22.500	-22.500	-22.500
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

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
VRIJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	1.528.424	1.624.194	1.841.057	1.924.728	1.893.906	1.911.110	1.914.915
Ontvangsten	320.530	387.654	363.283	372.775	366.605	368.455	370.320
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.477.774	-1.551.953	-1.527.301	-1.542.655	-1.544.595
Investerings							
Uitgaven	178.146	1.001.829	1.005.386	1.363.436	3.835.500	6.787.500	212.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	450.000
Saldo	-178.146	-1.001.829	-1.005.386	-1.363.436	-3.835.500	-6.787.500	237.500
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
ZORG							
Exploitatie							
Uitgaven	1.520.554	1.543.523	1.667.846	1.742.930	1.771.476	1.808.587	1.846.993
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.398.085	1.310.824	1.314.886	1.319.029	1.323.254
Saldo	-58.417	-97.364	-269.761	-432.106	-456.590	-489.558	-523.739
Investerings							
Uitgaven	31.693	62.333	64.773	169.151	34.000	35.500	34.000
Ontvangsten	100.471	0	0	0	0	0	0
Saldo	68.779	-62.333	-64.773	-169.151	-34.000	-35.500	-34.000
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

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	18.250.381	17.872.811	17.767.310	17.967.161	18.244.762	18.534.809
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.685.937	1.594.734	1.523.468	1.523.103	1.537.693
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.383.381	8.274.520	8.418.797	8.566.484	8.718.002
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	7.636.585	7.773.300	7.743.560	7.635.344	7.789.621	7.937.308	8.088.826
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	4.110.039	4.161.522	4.152.122	4.232.787	4.296.278	4.339.242	4.382.634
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	3.333.604	3.405.714	3.386.701	3.197.086	3.287.872	3.392.596	3.500.721
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	192.941	206.064	204.737	205.471	205.471	205.471	205.471
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	713.976	657.304	639.821	639.176	629.176	629.176	629.176
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.902.286	7.637.949	7.750.902	7.878.924	8.006.204	8.127.266
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	3.330.564	3.328.005	3.310.756	3.491.578	3.619.762	3.734.474	3.831.466
- <i>Gemeentefonds</i>	2.746.269	2.847.031	2.829.782	2.916.142	3.005.531	3.098.056	3.193.913
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	584.295	480.975	480.975	575.436	614.231	636.418	637.553
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	584.295	480.975	480.975	575.436	614.231	636.418	637.553
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	4.565.736	4.574.281	4.327.193	4.259.324	4.259.162	4.271.731	4.295.801
- <i>van de federale overheid</i>	1.732.846	1.590.230	1.534.628	1.478.860	1.478.859	1.481.864	1.463.864
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	2.783.902	2.981.233	2.770.167	2.780.464	2.780.303	2.789.867	2.831.937
- <i>van de provincie</i>	22.209	0	22.399	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	2.317	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	26.779	500	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	59.859	50.000	49.000	49.000	49.000
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	105.685	97.155	96.973	99.971	102.849
B. Financiële ontvangsten	613.693	625.651	627.049	460.995	453.143	453.143	388.697
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	2.052.269	1.181.384	1.339.134	1.322.868	1.273.545

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	390.025	24.107	24.107	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	24.107	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. Investeringsen in materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	2.258.443	4.501.466	5.205.800	8.030.120	2.225.860
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	2.258.443	4.501.466	5.205.800	8.030.120	2.225.860
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	249.759	951.818	962.782	1.422.536	4.200.500	6.582.500	739.500
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.207.199	734.819	750.992	2.017.284	463.500	990.000	810.000
<i>c. Roerende goederen</i>	482.369	310.387	344.669	861.646	341.800	257.620	476.360
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	612.297	267.131	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	109.663	94.734	102.628	952.510	305.000	399.000	335.000
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	134.023	133.398	831.529	171.529	171.529	171.529
- aan de districten	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	57.975	57.975	57.975	57.975
- aan de hulpverleningszone	68.534	68.534	68.554	68.554	68.554	68.554	68.554
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	519.000	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	11.000	0	0	0
- aan andere begunstigden	44.291	65.490	64.845	175.000	45.000	45.000	45.000

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 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	0	729.000	0	0	450.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	0	729.000	0	0	450.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	729.000	0	0	450.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	520.051	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	7.735	4.645	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	306.177	25.746	31.222	198.757	0	0	540.161
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	24.670	145.428	0	0	540.161
- van de provincie	0	0	2.500	47.229	0	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	4.052	6.100	0	0	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-2.454.852	-5.325.245	-5.649.826	-8.568.146	-1.709.725
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	-402.583	-4.143.861	-4.310.693	-7.245.279	-436.180

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	291.238	224.107	200.000	200.000	7.200.000	200.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	7.000.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	291.238	224.107	200.000	200.000	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	-728.506	-688.159	-480.322	6.512.031	-846.154
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	-1.131.089	-4.832.020	-4.791.015	-733.247	-1.282.335

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
A. Operationele ontvangsten	15.774.932	16.381.710	16.587.597	16.810.566	17.037.909	17.507.712	18.420.219	18.250.381
1. Ontvangsten uit de werking	1.611.724	1.745.735	1.602.352	1.688.590	1.715.237	1.693.486	1.471.463	1.751.892
2. Fiscale ontvangsten en boetes	7.133.177	7.467.578	7.631.926	7.654.939	7.858.160	8.325.624	8.350.561	8.430.603
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	6.385.521	6.737.107	6.901.889	6.915.667	7.121.201	7.600.053	7.636.585	7.773.300
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	3.830.939	3.885.979	3.685.532	3.711.746	3.863.262	4.065.631	4.110.039	4.161.522
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	2.371.537	2.667.922	3.030.206	3.009.921	3.062.113	3.334.170	3.333.604	3.405.651
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	183.046	183.206	186.152	193.999	195.826	200.252	192.941	206.064
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	747.656	730.471	730.036	739.272	736.960	725.570	713.976	657.304
3. Werkingssubsidies	6.767.613	7.016.507	7.124.450	7.311.600	7.242.970	7.202.003	7.896.300	7.902.286
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	2.365.588	2.592.344	2.895.835	3.208.692	3.137.509	3.147.012	3.330.564	3.328.005
- <i>Gemeentefonds</i>	2.155.797	2.170.591	2.444.461	2.489.921	2.584.665	2.643.772	2.746.269	2.847.031
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	209.791	421.753	451.374	718.771	552.845	503.241	584.295	480.975
- <i>van de federale overheid</i>	0	52.722	0	52.564	52.413	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	158.921	369.031	451.374	666.207	500.432	503.241	584.295	480.975
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	50.870	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	4.402.025	4.424.163	4.228.615	4.102.908	4.105.461	4.054.991	4.565.736	4.574.281
- <i>van de federale overheid</i>	1.000.004	2.098.835	1.756.168	1.967.755	1.538.395	1.545.508	1.732.846	1.667.140
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	428.259	2.289.917	2.457.913	2.127.323	2.548.300	2.480.569	2.783.902	2.892.586
- <i>van de provincie</i>	0	1.802	1.954	1.822	0	0	22.209	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0	2.317
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	2.973.761	33.609	12.580	6.008	18.765	28.914	26.779	12.237
4. Recuperatie individuele hulpverlening	133.953	58.516	89.649	61.892	107.421	122.516	50.377	63.708
5. Andere operationele ontvangsten	128.465	93.374	139.220	93.545	114.120	164.084	651.519	101.892
B. Financiële ontvangsten	628.158	1.165.872	594.474	806.609	686.419	617.631	613.693	625.651
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
REK - Exploitatiesaldo	2.629.862	3.841.763	3.750.985	3.625.039	3.572.229	3.844.236	4.319.597	3.380.011

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.037.293	5.501.186	5.016.008	4.527.160	10.681.006	9.866.788
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.501.186	5.016.008	4.527.160	10.681.006
2. Nieuwe leningen	612.297	291.238	200.000	200.000	7.200.000	200.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-994.142	-827.345	-681.201	-688.848	-1.046.154	-1.014.218
5. Andere mutaties	0	0	-3.977	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	948.700	885.061	681.201	688.848	1.046.154	1.014.218
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	885.061	681.201	688.848	1.046.154
2. Aflossingen	-878.745	-890.984	-889.038	-681.201	-688.848	-1.046.154
3. Overboekingen	994.142	827.345	681.201	688.848	1.046.154	1.014.218
4. Andere mutaties	0	0	3.977	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	6.985.993	6.386.247	5.697.209	5.216.008	11.727.160	10.881.006

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 : 24/03/2022

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 63072

Volgnummer Algemene boekhouding : 20001

Schema T5: Toelichting bij de balans

Mutatiestaat 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	17.789.059	24.107	32.502	0	192.709	0	-24.107	17.949.266
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	16.125.315	24.107	32.502	0	192.709	0	-24.107	16.285.522
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	36.414.760	2.264.155	0	0	0	1.989.986	0	36.688.928
1. Gemeenschapsgoederen	36.081.046	2.264.155	0	0	0	1.986.606	0	36.358.595
a. Terreinen en gebouwen	25.520.561	951.818	0	0	0	961.417	0	25.510.962
b. Wegen en andere infrastructuur	8.898.047	734.819	0	0	0	546.662	0	9.086.205
c. Installaties, machines en uitrusting	401.195	192.258	0	0	0	215.152	0	378.301
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	602.395	118.129	0	0	0	206.460	0	514.065
e. Leasing en soortgelijke rechten	566.855	267.131	0	0	0	56.915	0	777.070
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	228.628	0	0	0	0	3.380	0	225.248
a. Terreinen en gebouwen	228.628	0	0	0	0	3.380	0	225.248
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	247.783	94.734	0	0	0	133.340	0	209.177

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
Gemeente Ingelmunster	4.412.058	25.746	270.771	0	4.167.033
OCMW Ingelmunster	1.816.386	0	126.910	0	1.689.476
Totaal	6.228.443	25.746	397.681	0	5.856.508
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster	13.646.435	3.807.596	-1.200.000	0	16.254.031
OCMW Ingelmunster	-131.723	-2.398.944	1.200.000	0	-1.330.667
Totaal	13.514.712	1.408.652	0	0	14.923.365
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster	4.152.780	168.602	0	0	4.321.382
OCMW Ingelmunster	0	0	0	0	0
Totaal	4.152.780	168.602	0	0	4.321.382
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	51.164.355			2.531.174	53.695.529
OCMW Ingelmunster	3.867.072			-1.325.854	2.541.218
Totaal	55.031.428	0	0	1.205.319	56.236.747