

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



AANPASSING
MJP 2020-2025
(6)

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

BBC2020: Woord vooraf

Het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017 bepaalt dat het meerjarenplan van een lokaal bestuur start in het tweede jaar na de verkiezingen (2020) en loopt tot het einde van het jaar na de daaropvolgende verkiezingen (2025). Er wordt dus een meerjarenplan gemaakt voor de periode 2020-2025.

He meerjarenplan wordt opgemaakt volgens de nieuwe regelgeving:

- Het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017 en latere wijzigingen
- Het besluit van de Vlaamse regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en provinciale besturen (BVR BBC) en latere wijzigingen

Vanaf 2020 wordt er één meerjarenplan opgemaakt voor de gemeente en het OCMW samen. Er worden niet langer schema's gemaakt per entiteit. Er zijn wel nog steeds afzonderlijke kredieten voor het OCMW en de gemeente want het gaat om 2 afzonderlijke rechtspersonen met hun eigen verplichtingen en verbintenissen, maar de kredieten zijn opgenomen in 1 beleidsrapport met gemeenschappelijke beleidsdoelstellingen. Een beleidsdoelstelling kan dus zowel acties/actieplannen omvatten voor de gemeente als voor het OCMW als voor beide. De ramingen die gekoppeld zijn aan deze acties/actieplannen en doelstellingen kunnen dus opgenomen zijn in de kredieten van de gemeente en/of van het OCMW.

De **aanpassing** van het meerjarenplan.

Het meerjarenplan moet minstens 1 keer per jaar worden aangepast, waarbij in elk geval de kredieten voor het volgende boekjaar worden vastgesteld. Dus in deze aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten voor het boekjaar 2025 vastgesteld.

De aanpassing van het meerjarenplan bestaat uit 4 onderdelen:

1. De strategische nota en financiële nota
2. De toelichting
3. Motivering van de aanpassing van het meerjarenplan
4. Bijkomende documentatie bij de aanpassing van het meerjarenplan

AMJP 2020-2025 (6)

**STRATEGISCHE
&
FINANCIELE
NOTA**

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

De gemeente wil een nieuw Cultuurhuis bouwen. De doelstelling is om hier alles van cultuur te laten samenkomen. Zowel voor volwassenen als kinderen, in een open huis waar iedereen vrij in en uit loopt. Ook de bibliotheek komt hier terecht. Een belevingscentrum met brede openingsuren. In samenspraak en overleg met alle betrokkenen willen we tot een concrete omschrijving van dit project komen. Investeren kost geld. Daarom moeten we deze nieuwbouw in het breder geheel durven bekijken van het gemeentelijke patrimonium. Een globale doorlichting dringt zich op. Eventuele verkopen horen daar ook bij. Tegelijk wil de gemeente ook blijven investeren in de Cultuurfabriek. Ook de Cultuurfabriek blijft immers een belangrijke schakel voor de vrijetijdsbeleving in Ingelmunster.

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	8.569	350.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-8.569	-350.000

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 Infopunt met ruime openingsuren.

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	8.569	350.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-8.569	-350.000

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis, de verbouwing van de Cultuurfabriek en het inrichten van een centraal Infopunt on hold te zetten.

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	8.569	350.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-8.569	-350.000

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis, de verbouwing van de Cultuurfabriek en het inrichten van een centraal Infopunt on hold te zetten.

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis, de verbouwing van de Cultuurfabriek en het inrichten van een centraal Infopunt on hold te zetten.

Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	715.000	277.250
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	93.633	987.426	5.162.218	3.175.000
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-4.447.218	-2.897.750

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	715.000	277.250
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	93.633	987.426	5.162.218	3.175.000
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-4.447.218	-2.897.750

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	715.000	277.250
<i>Uitgaven</i>	63.072	66.889	82.120	987.426	5.110.218	3.175.000
Saldo	-63.072	-66.889	-82.120	-987.426	-4.395.218	-2.897.750

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

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

Investeringen						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	36.872	374.405	11.513	0	52.000	0
Saldo	-36.872	-374.405	-11.513	0	-52.000	0

Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	95.779	100.779	133.533	183.848	175.980	161.860
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	207.316	228.567	230.570
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-23.469	-52.587	-68.710
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	146.602	248.750
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-146.602	-248.750

Beleidsdoelstelling: BD_1.1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	95.779	100.779	133.533	183.848	175.980	161.860
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	207.316	228.567	230.570
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-23.469	-52.587	-68.710
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	146.602	248.750
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-146.602	-248.750

Niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling BD_1.1

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	95.779	100.779	133.533	183.848	175.980	161.860
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	207.316	228.567	230.570
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-23.469	-52.587	-68.710
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	146.602	248.750
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-146.602	-248.750

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	13.500	14.567
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	16.100	27.377
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	-2.600	-12.810
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	40.000	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	40.000	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: Projectopvolging intern

Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	13.500	14.567
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	16.100	27.377
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	-2.600	-12.810
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	40.000	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	40.000	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	13.500	14.567
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	16.100	27.377
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	-2.600	-12.810
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	40.000	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	40.000	0
Saldo	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

M1 : Financieel doelstellingenplan

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	33.496	8.569	350.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-8.569	-350.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	987.426	5.162.218	3.175.000
Ontvangsten	0	0	0	0	715.000	277.250
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-4.447.218	-2.897.750
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	149.823	176.642	155.662	222.926	244.667	257.947
Ontvangsten	95.779	100.779	133.533	204.710	189.480	176.427
Saldo	-54.044	-75.863	-22.128	-18.217	-55.187	-81.520
Investerings						
Uitgaven	0	0	61.297	317.246	186.602	248.750
Ontvangsten	0	0	0	0	40.000	0
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-146.602	-248.750
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mijp 2024	Mijp 2025
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.564.492	15.319.380	16.857.494	18.217.671	19.935.900	20.397.944
Ontvangsten	18.938.133	18.775.253	19.718.278	23.471.686	23.259.944	23.493.214
Saldo	4.373.641	3.455.873	2.860.784	5.254.015	3.324.044	3.095.271
Investerings						
Uitgaven	3.043.127	1.663.581	1.983.333	2.631.154	5.765.490	4.552.606
Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	1.587.456	599.002
Saldo	-2.176.662	-1.600.688	-1.607.959	-2.513.748	-4.178.034	-3.953.603
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073
Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	270.200	200.000
Saldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-586.236	-665.073
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	18.440.597	20.180.567	20.655.890
Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.676.395	23.449.424	23.669.641
Saldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	3.268.857	3.013.750
Investerings						
Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	3.969.323	11.122.879	8.326.356
Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	2.342.456	876.252
Saldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-8.780.423	-7.450.103
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073
Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	270.200	200.000
Saldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-586.236	-665.073

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
I. Exploitatiesaldo (a-b)	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	3.268.857	3.013.750	2.249.888	1.854.085
a. Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.676.395	23.449.424	23.669.641	23.655.110	23.922.909
b. Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	18.440.597	20.180.567	20.655.890	21.405.222	22.068.825
II. Investeringsaldo (a-b)	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-8.780.423	-7.450.103	-4.443.778	-792.419
a. Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	2.342.456	876.252	821.790	32.502
b. Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	3.969.323	11.122.879	8.326.356	5.265.569	824.922
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-5.511.566	-4.436.353	-2.193.890	1.061.665
IV. Financieringsaldo (a-b)	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-586.236	-665.073	-634.154	-634.280
a. Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	270.200	200.000	200.000	200.000
b. Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073	834.154	834.280
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-6.097.802	-5.101.426	-2.828.044	427.386
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	11.772.874	6.671.448	3.843.404
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	11.772.874	6.671.448	3.843.404	4.270.789
VIII. Onbeschikbare gelden	10.249	10.249	10.249	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	11.772.874	6.671.448	3.843.404	4.270.789

Autofinancieringsmarge	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
I. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	3.268.857	3.013.750	2.249.888	1.854.085
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	877.866	890.105	886.000	852.366	855.557	865.073	834.154	834.280
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073	834.154	834.280
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879	879	879	879	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	2.413.300	2.148.677	1.415.734	1.019.805

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
I. Autofinancieringsmarge	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	2.413.300	2.148.677	1.415.734	1.019.805
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	298.550	332.104	375.980	129.686	178.292	233.898	256.185	307.043
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073	834.154	834.280
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	580.195	558.879	510.900	723.559	678.144	631.175	577.969	527.237
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	3.740.281	2.822.009	2.328.635	4.513.118	2.591.591	2.382.575	1.671.919	1.326.848

Geconsolideerd financieel evenwicht	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
I. Beschikbaar budgettair resultaat								
- Gemeente en OCMW	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	11.772.874	6.671.448	3.843.404	4.270.789
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	11.772.874	6.671.448	3.843.404	4.270.789
II. Autofinancieringsmarge								
- Gemeente en OCMW	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	2.413.300	2.148.677	1.415.734	1.019.805
Totale autofinancieringsmarge	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	2.413.300	2.148.677	1.415.734	1.019.805
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge								
- Gemeente en OCMW	3.740.281	2.822.009	2.328.635	4.513.118	2.591.591	2.382.575	1.671.919	1.326.848
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.740.281	2.822.009	2.328.635	4.513.118	2.591.591	2.382.575	1.671.919	1.326.848

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M3 : Kredieten

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

Ingelmunster

M3 : Kredieten

	2024		2025	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster				
Exploitatie	13.105.794	19.136.577	13.113.038	19.375.606
Investerings	10.871.379	2.278.456	8.105.856	322.252
Financiering	755.931	270.200	762.277	200.000
<i>Leningen en leasings</i>	755.931	269.321	762.277	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster				
Exploitatie	7.074.773	4.312.847	7.542.853	4.294.035
Investerings	251.500	64.000	220.500	554.000
Financiering	100.505	0	102.796	0
<i>Leningen en leasings</i>	100.505	0	102.796	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0



AMJP 2020-2025 (6) TOELICHTING

Toelichting MJP 2020-2025

De toelichting van het meerjarenplan bestaat minstens uit volgende onderdelen:

- Een overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- Een overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- Investeringsprojecten – per prioritair actieplan (T3)
- Evolutie financiële schulden (T4)
- Beschrijving van de financiële risico's
- Beschrijving van de grondslagen en assumpties
- Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

In het meerjarenplan 2020-2025 wordt er gewerkt met 8 beleidsdomeinen:

- Algemeen bestuur
- Algemene financiering
- Gebiedswerking
- Infrastructuren
- Onderwijs
- Sociale dienstverlening
- Vrije tijd
- Zorg

De schema's T1-T4 worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

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

Meerjarenplan

Toelichting Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING						
Exploitatie						
Uitgaven	325.436	306.730	310.544	432.033	431.797	372.608
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	12.324.008	14.997.106	14.734.077	14.946.636
Saldo	11.369.026	11.467.277	12.013.464	14.565.074	14.302.279	14.574.028
Investerings						
Uitgaven	763	4.158	0	25	0	0
Ontvangsten	0	0	300.000	8.660	180.552	0
Saldo	-763	-4.158	300.000	8.635	180.552	0
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073
Ontvangsten	612.297	291.238	3.545.117	285.562	269.321	200.000
Saldo	-266.448	-599.746	2.658.238	-567.683	-587.115	-665.073
ALGEMEEN BESTUUR						
Exploitatie						
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	6.827.433	7.342.282	8.161.463	8.302.265
Ontvangsten	653.895	754.550	640.659	730.372	714.545	694.336
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.186.775	-6.611.910	-7.446.919	-7.607.928
Investerings						
Uitgaven	513.662	273.526	490.410	350.914	632.779	1.029.506
Ontvangsten	205.609	17.480	-6.274	3.500	51.623	556.500
Saldo	-308.053	-256.046	-496.685	-347.414	-581.156	-473.006
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
INFRASTRUCTUREN						
Exploitatie						
Uitgaven	362.249	498.024	591.091	413.650	584.517	615.235
Ontvangsten	1.165.268	674.398	721.370	596.113	539.494	528.190
Saldo	803.019	176.374	130.279	182.462	-45.023	-87.045
Investerings						
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	879.315	2.004.968	2.978.299	3.251.100
Ontvangsten	556.338	41.366	62.998	41.295	264.495	42.502
Saldo	-1.692.383	-975.235	-816.317	-1.963.673	-2.713.804	-3.208.598
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
GEBIEDSWERKING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.276.974	1.349.529	1.519.351	1.586.008
Ontvangsten	410.349	471.138	483.893	448.677	435.531	426.274
Saldo	-757.678	-788.437	-793.080	-900.853	-1.083.820	-1.159.734
Investerings						
Uitgaven	73.024	110.883	127.194	261.642	107.860	110.000
Ontvangsten	4.047	4.047	11.937	0	175.918	0
Saldo	-68.977	-106.836	-115.258	-261.642	68.058	-110.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
VRIJE TIJD						
Exploitatie						
Uitgaven	1.528.424	1.624.194	2.047.946	1.955.088	2.269.960	2.312.587
Ontvangsten	320.530	387.654	493.341	572.900	588.953	573.159
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.554.605	-1.382.188	-1.681.006	-1.739.428
Investerings						
Uitgaven	178.146	1.001.829	351.702	1.151.945	5.445.671	3.672.750
Ontvangsten	0	0	1.250	350	715.000	277.250
Saldo	-178.146	-1.001.829	-350.452	-1.151.595	-4.730.671	-3.395.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	0
ONDERWIJS						
Exploitatie						
Uitgaven	1.897.353	1.962.966	2.069.114	2.702.011	2.788.121	2.842.830
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.146.698	2.769.060	2.827.039	2.878.579
Saldo	35.265	108.635	77.584	67.048	38.918	35.749
Investerings						
Uitgaven	75.334	15.959	423.358	138.941	1.727.270	142.500
Ontvangsten	0	0	5.464	63.600	948.869	0
Saldo	-75.334	-15.959	-417.894	-75.341	-778.401	-142.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
SOCIALE DIENSTVERLENING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.120.953	2.411.834	2.645.955	2.656.996
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.448.272	1.778.975	1.681.376	1.627.946

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Saldo	-489.301	-580.401	-672.681	-632.859	-964.580	-1.029.051
Investeringen						
Uitgaven	42.795	31.731	15.473	7.901	71.500	56.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-15.473	-7.901	-71.500	-56.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
ZORG						
Exploitatie						
Uitgaven	1.520.554	1.543.523	1.769.100	1.834.170	1.779.402	1.967.362
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.593.570	1.783.193	1.928.410	1.994.521
Saldo	-58.417	-97.364	-175.530	-50.976	149.008	27.159
Investeringen						
Uitgaven	31.693	62.333	83.957	52.987	159.500	64.500
Ontvangsten	100.471	0	0	0	6.000	0
Saldo	68.779	-62.333	-83.957	-52.987	-153.500	-64.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-100.471	0	0	0	0	0
Saldo	-100.471	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

Meerjarenplan

Toelichting Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	18.250.381	19.379.115	23.026.346	22.736.616	23.076.833	23.149.302	23.418.601
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.856.404	2.084.200	2.314.684	2.377.562	2.360.802	2.379.330
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.731.945	10.860.205	10.568.607	10.797.246	11.063.678	11.319.182
a. Aanvullende belastingen	7.636.585	7.773.300	8.061.230	10.134.610	9.895.107	10.126.745	10.393.177	10.653.681
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.110.039	4.161.522	4.428.487	4.928.001	5.345.795	5.358.344	5.529.696	5.702.781
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.333.604	3.405.714	3.430.425	4.989.458	4.323.230	4.536.374	4.627.102	4.710.389
- Andere aanvullende belastingen	192.941	206.064	202.317	217.151	226.083	232.027	236.379	240.511
b. Andere belastingen en boetes	713.976	657.304	670.716	725.595	673.500	670.501	670.501	665.501
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.902.286	8.441.408	9.755.217	9.619.925	9.691.350	9.519.754	9.520.461
a. Algemene werkingssubsidies	3.330.564	3.328.005	3.577.044	3.937.819	3.903.569	4.007.490	3.863.136	3.844.687
- Gemeentefonds	2.746.269	2.847.031	2.915.993	3.115.608	3.097.261	3.192.762	3.196.202	3.199.920
- Andere algemene werkingssubsidies	584.295	480.975	661.052	822.211	806.309	814.728	666.934	644.767
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	584.295	480.975	661.052	822.208	806.278	814.696	666.904	644.737
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	4	31	32	30	30
b. Specifieke werkingssubsidies	4.565.736	4.574.281	4.864.363	5.817.398	5.716.356	5.683.860	5.656.619	5.675.775
- van de federale overheid	1.732.846	1.590.230	1.723.861	1.987.087	1.929.437	1.909.484	1.888.984	1.888.984
- van de Vlaamse overheid	2.783.902	2.981.233	3.105.467	3.820.736	3.768.262	3.762.476	3.765.235	3.784.391
- van de provincie	22.209	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	2.317	2.387	2.410	2.400	2.400	2.400	2.400
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	26.779	500	32.648	7.165	16.257	9.500	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	72.435	100.728	67.650	58.250	58.250	58.250
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	276.924	225.997	165.750	152.425	146.818	141.378
B. Financiële ontvangsten	613.693	625.651	472.696	650.049	712.808	592.808	505.808	504.308
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	3.268.857	3.013.750	2.249.888	1.854.085

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	390.025	24.107	0	25.992	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	24.107	0	25	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	25.967	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	2.853.435	9.532.688	7.247.750	4.942.380	632.480
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	2.853.435	9.532.688	7.247.750	4.942.380	632.480
a. Terreinen en gebouwen	249.759	951.818	596.925	720.205	6.954.687	2.236.250	200.000	113.500
b. Wegen en andere infrastructuur	1.207.199	734.819	494.846	1.549.554	1.696.642	3.530.000	4.371.000	60.000
c. Roerende goederen	482.369	310.387	404.442	298.114	612.038	1.281.500	171.380	258.980
d. Leasing en soortgelijke rechten	612.297	267.131	45.117	285.562	269.321	200.000	200.000	200.000
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	109.663	94.734	399.319	305.837	1.051.460	827.600	17.000	15.000
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	134.023	430.762	784.059	538.731	251.006	306.189	177.442
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	57.975	59.134	60.293	61.452	62.635	63.888
- aan de hulpverleningszone	68.534	68.534	68.534	68.534	68.554	68.554	68.554	68.554
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	170.618	85.717	353.830	0	130.000	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	11.000	0	0
- aan andere begunstigden	44.291	65.490	133.635	570.675	56.055	110.000	45.000	45.000

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Verkoop van financiële vaste activa	32.502	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	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	527.786	4.645	301.250	10.010	186.552	554.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	1.250	10.010	128.552	554.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	8.660	122.552	554.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	520.051	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	7.735	4.645	1.250	1.350	6.000	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	300.000	0	58.000	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	300.000	0	58.000	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	306.177	25.746	41.622	74.893	2.123.403	289.750	789.288	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	35.960	69.505	1.996.749	287.250	789.288	0
- van de provincie	0	0	8.937	2.500	69.291	2.500	0	0
- van de gemeente	100.471	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	4.053	-3.274	2.889	57.362	0	0	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-8.780.423	-7.450.103	-4.443.778	-792.419
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-5.511.566	-4.436.353	-2.193.890	1.061.665

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Vereffening van financiële schulden	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073	834.154	834.280
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073	834.154	834.280
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	291.238	3.545.117	285.562	269.321	200.000	200.000	200.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.500.000	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	291.238	45.117	285.562	269.321	200.000	200.000	200.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-100.471	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	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	0
III. Financieringssaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-586.236	-665.073	-634.154	-634.280
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-6.097.802	-5.101.426	-2.828.044	427.386

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T3 : Investeringsproject

Meerjarenplan

Toelichting Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	453.536	0	7.809.844	0	8.263.380
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	453.536	0	7.809.844	0	8.263.380
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	216.958	0	6.247.368	0	6.464.326
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	231.995	0	1.112.476	0	1.344.471
<i>c. Roerende goederen</i>	0	4.583	0	450.000	0	454.583
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	208.972	0	464.319	0	673.291
D. Toegestane investeringssubsidies	0	537.000	0	11.055	0	548.055
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	992.250	0	992.250

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

Meerjarenplan

Toelichting Meerjarenplan 2024/1/GE
Afdrukdatum : 30/10/2024
Volgnummer Budgettair Journaal : 10057569

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
A. Financiële schulden op lange termijn	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.615.630	7.024.613	6.390.459	5.756.180	5.245.784
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.615.630	7.024.613	6.390.459	5.756.180
2. Nieuwe leningen	612.297	291.238	3.545.117	285.562	269.321	200.000	200.000	200.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-994.142	-827.345	-845.713	-870.521	-865.073	-834.154	-834.280	-710.395
5. Andere mutaties	0	0	0	0	4.735	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	948.700	885.061	843.895	861.171	865.073	834.154	834.280	710.395
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	885.061	843.895	861.171	865.073	834.154	834.280
2. Aflossingen	-878.745	-890.984	-886.879	-853.245	-856.436	-865.073	-834.154	-834.280
3. Overboekingen	994.142	827.345	845.713	870.521	865.073	834.154	834.280	710.395
4. Andere mutaties	0	0	0	0	-4.735	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	6.985.993	6.386.247	9.044.484	8.476.801	7.889.686	7.224.613	6.590.459	5.956.180

Financiële risico's

Financiële risico's moeten expliciet worden opgenomen in de toelichting van het meerjarenplan. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden. Ook in de opvolgingsrapportering dient bij deze financiële risico's te worden stilgestaan.

Wat zijn financiële risico's? De zaken die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur indien deze zich zouden voordoen. Daarom is het interessant om een overzicht te geven van de mogelijke risico's voor het bestuur, de omvang ervan en de middelen/oplossingen om die af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend.

Risico's inzake thesauriebeheer.

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

Risico's inzake schuldbeheer.

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

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

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

De voornaamste inkomsten van het bestuur zijn de ontvangsten uit belastingen en werkingssubsidies.

Meer dan 90% van de **fiscale ontvangsten** zijn inkomsten uit aanvullende belastingen: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opdecimen op de verkeersbelasting. Een bestuur is heel afhankelijk van de eerste twee aanvullende belastingen (OOV en APB).

De inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing (1.228 opcentiemen) stijgt naarmate er meer woonwijken/verkavelingen of industrieterreinen op het grondgebied ontwikkelen of zoals recent is gebleken als gevolg van de inflatie.

Vanaf deze aanpassing van het meerjarenplan zijn de ontvangsten van de opcentiemen onroerende voorheffing gebaseerd op een nieuwe ramingsmethode van de Vlaamse overheid. In grote lijnen komt het erop neer dat men vertrekt van het niet-geïndexeerd kadastraal inkomen voor deze ramingen, wat de ramingen accurater zou moeten maken en minder onderhevig aan het inkohieringsritme.

Uiteraard betekent dit wel dat er een aantal invloeden spelen op de uiteindelijke inkomsten voor de gemeente:

- De evolutie van het kadastraal inkomen. Voor de periode 2025-2027 wordt de gemiddelde groei van het KI over de periode 2018-2024 toegepast.
- De evolutie van de index. Voor de periode 2024 en 2025 baseert men zich op de ramingen van het federaal planbureau (update 7 november 2023). Voor de toekomstige jaren houdt men een index van 1,8% aan.
- De ontvangsten uit de opcentiemen zijn onderhevig aan de toepassing van vrijstellingen en verminderingen (vb. vermindering omwille van energiezuinige woningen, ...).
- Tot slot speelt ook het inningspercentage een rol.

Het risico zit in de hierboven gehanteerde percentages. De evolutie van het kadastraal inkomen is bijvoorbeeld heel bepalend voor de inkomsten. In 2023 was dit nog geraamd op 1,6%, terwijl in de meest recente raming dit percentage neerwaarts is aangepast naar 1,3%. Uiteraard voelen we dit meteen in de inkomsten en dus in het budget. Deze 1,3% is nu gebaseerd op een gemiddelde van de jaren 2018-2024. De evolutie van de index is gebaseerd op de voorspelling van het federaal planbureau. De laatste twee criteria zijn gebaseerd op de gemiddeldes uit het verleden.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (8%) zijn meer risicovol. Meerdere factoren spelen een rol.

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

In diezelfde studie heeft BELFIUS berekend wat de impact van de vergrijzing voor Ingelmunster zou betekenen indien alle andere parameters dezelfde blijven (geen nieuwe inwoners, zelfde economische conjunctuur, ...). De evolutie van deze vergrijzing wordt berekend door de ratio van het aantal 60+'ers ten opzichte van het aantal 45- tot 54-jarigen. Uit de studie blijkt dat Ingelmunster tegen 2030 18% minder 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 het toont duidelijk aan dat de vergrijzing wel een belangrijke impact kan hebben op de inkomsten van de gemeente. Tenslotte vraagt deze vergrijzing ook aan uitgavenzijde een grotere inspanning van het bestuur. De zorgvraag zal bijvoorbeeld ook stijgen.

Een tweede belangrijke invloed op de evolutie van de inkomsten uit de personenbelasting is de **federale overheidsdienst** zelf. Ten eerste heeft het inkohieringsritme van de FOD een invloed op de budgetten van de gemeente. Het effect op de liquiditeiten heeft de FOD opgelost door het verschaffen van voorschotten. Maar een tragere of snellere inkohiering zorgt ook voor budgettaire schommelingen. Gelukkig zijn de schommelingen nooit van die aard dat er uitgaven onder druk komen te staan. Ten tweede spelen ook de boekhoudprincipes van de federale overheid een rol. Indien er iets wijzigt aan deze principes, stroomt dit door naar de lokale overheden. Ten derde hebben nieuw ingevoerde maatregelen van de federale overheid een invloed op de inkomsten van deze belasting. Een voorbeeld hiervan is het invoeren van de taxshift. De derving van inkomsten door het invoeren van de taxshift is vrij beperkt gebleven in Ingelmunster. Deze daling is voor een groot stuk

gecompenseerd door een stijging van het gemiddeld inkomen en door de terugverdieneffecten van de taxshift zelf. In de raming van de personenbelasting is al rekening gehouden met de effecten van de taxshift, dus dit risico is meegenomen in het meerjarenplan.

Tot slot heeft ook de **inflatie** of de evolutie van de gezondheidsindex een impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Hoge inflatie kan er immers voor zorgen dat de spilindex wordt overschreden, waardoor ook de lonen van de burgers worden geïndexeerd. Dus dit heeft meteen positieve gevolgen voor de inkomsten van de gemeente. Uiteraard in de veronderstelling dat alle bedrijven ook alle werknemers aan boord houden. De hogere herraming van het jaar 2023 laat vermoeden dat er in Ingelmunster weinig werkloosheid is ontstaan als gevolg van de hogere kosten waarmee bedrijven zijn geconfronteerd.

De hogere overheid baseert zich op de voorspellingen van het federaal planbureau. Voor de jaren 2024 en 2025 kan dit vrij goed worden ingeschat, aangezien dit steeds met een jaar vertraging verloopt. Voor de toekomstige jaren is dit minder evident. De hogere overheid wijst er ook op dat de stijgingspercentages van de inkomsten uit aanvullende personenbelasting hoger liggen dan de gezondheidsindex omdat de personenbelasting een progressieve belasting is. Toch wordt hier veiligheidshalve een lager stijgingspercentage toegepast, aangezien het verleden aantoont dat de evolutie van de APB eerder rond de 1-1,5% ligt in plaats van de nu voorspelde 4%. De jaren 2026-2027 houden enkel rekening met de stijging van de gezondheidsindex.

Voor onze **werkingsubsidies** zijn de gemeente en het OCMW afhankelijk van de hogere overheden. Als de hogere overheden beslissen om bepaalde subsidies af te schaffen, dan weegt dit natuurlijk meteen door in het meerjarenplan. Een recent voorbeeldje is de afschaffing van de compensatie voor het wegvallen van de Eliataks.

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

De **inkomsten uit de eigen werking** zijn vrij constant en zijn aan weinig schommelingen onderhevig zolang de dienstverlening/tarifering niet wijzigt. Dit zijn ook inkomsten die afhankelijk zijn van de daarmee gepaard gaande uitgaven.

De financiële dienst volgt de inkomsten uit de werking heel sterk op. Het debiteurenbeheer (de inning van allerhande inkomsten: van belastingen tot retributies) is één van de prioriteiten van de financiële dienst, dit zowel voor de entiteit gemeente als de entiteit OCMW. De ontvangsten, maar ook het debiteurenbeheer, worden op kwartaalbasis gemonitord. 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 problemen die zich voordoen.

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

De categorie **bezoldigingen** is veruit de belangrijkste categorie 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 onrechtstreeks de pensioenen van de statutaire personeelsleden.

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

De risico's in deze categorie hebben vooral te maken met externe factoren, zoals de inflatie en de daarmee gepaard gaande overschrijding van de spilindex. Hierdoor worden de lonen geïndexeerd. Dit is iets waarop een bestuur geen vat heeft en iets wat ook moeilijk te voorspellen is. Om dit risico in te dekken, is er rekening gehouden met de voorspellingen van het federaal planbureau en zijn deze maximaal meegenomen in de aanpassing van het meerjarenplan. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan, is alles vertaald tot en met de forecast van de maand oktober 2024. Als er nadien nog zaken veranderen (een overschrijding van de spilindex meer of minder), zal dit in een volgende wijziging van het meerjarenplan worden aangepast.

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

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

De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg op de mogelijke discrepantie tussen pensioenbijdragen en werkelijk uit te betalen pensioenen. De statutaire personeelsleden gaan immers een paar jaar later met pensioen en dragen dus langer bij aan het wettelijk pensioenfonds.

Vaak komt een contractueel ambtenaar in de plaats van een statutair ambtenaar bij pensionering of bij vertrek uit de organisatie. Dit houdt een risico in op een hogere responsabiliseringsbijdrage aangezien een contractueel personeelslid minder bijdraagt aan het wettelijk pensioenfonds. Deze hogere bijdrage moet wel afgewogen worden tegenover de lagere personeelskost van een contractueel personeelslid.

De categorie **goederen en diensten** is voornamelijk onderhevig aan de invloed van de economie. Als de inflatie stijgt, stijgen de prijzen automatisch mee en rekenen de leveranciers en aannemers deze door aan de gemeente en het OCMW. De uitgaven voor deze categorie zijn sterk gestegen, ondanks het maximaal afkomen van de marges. De vraag is gesteld aan elke budgethouder om de grenzen van elk uitgavenkrediet te respecteren. Indien een budgethouder geld tekort komt voor een bepaalde geraamde uitgave, dient hij/zij geld van een andere budgetpost te minderen. Dit is uiteraard niet altijd mogelijk, maar door deze vraag blijft iedereen spaarzaam en kunnen er nog extra spaarmiddelen gegenereerd worden voor de volgende legislatuur.

De **toelagen** 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. Samenwerkingsverbanden die ook onderhevig zijn aan stijgende kosten, voornamelijk personeelskosten. In het meerjarenplan is steeds maximaal rekening gehouden met de meerjarenplannen van bovenstaande instanties. Dit zijn cijfers die ook zij hebben voorgelegd aan hun raden van bestuur. Dus in principe zijn op die manier de risico's beperkt.

Maar natuurlijk zijn deze entiteiten ook onderhevig aan de economische situatie. Dus als de inflatie stijgt met hogere kosten tot gevolg, dan zal dit ook een impact hebben op ons meerjarenplan. Een aantal van bovenstaande entiteiten hebben extra middelen gevraagd bovenop hun ingediende meerjarenplannen. De opgemaakte meerjarenplannen konden uiteraard geen rekening houden met de huidige economische situatie ten gevolge van de energiecrisis.

De grootste onzekerheid voor de toelagen zit in de jaren 2026-2027, omdat de nieuwe meerjarenplannen van de verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden nog niet gekend zijn. Van sommige heeft het bestuur wel een indicatie van stijgingspercentage gekregen voor de toekomstige jaren, maar er is nog veel onzekerheid zolang de nieuwe meerjarenplannen niet zijn opgemaakt. Van een aantal concrete toelagen (politiezone en IVIO) is de onzekerheid omtrent de cijfers nog hoger.

De *toelage aan de politiezone* is momenteel hoogst onzeker. Door de fusie tussen Meulebeke en Tielt, verlaat gemeente Meulebeke politiezone MIDOW eind 2024. Er is een mondeling akkoord dat de vier resterende gemeenten van de politiezone (M)IDOW in de toekomst bij politiezone RIHO zullen aansluiten. Maar er zijn nog veel onzekerheden. Momenteel zijn de verkiezingen nog maar net achter de rug en moeten dus alle onderhandelingen opnieuw worden opgestart. Omwille van die onzekerheid is nu het scenario IDOW vertaald in het meerjarenplan. Dit is het scenario waarin de politiezone IDOW blijft bestaan met de vier resterende gemeenten. Dit heeft financieel een grote impact op het meerjarenplan vanaf het jaar 2026 (alle reserves van de politiezone zijn eind 2025 uitgeput). De vraag is nu natuurlijk wat de nieuwe onderhandelingen zullen opleveren over de toekomst van de politiezone en wat hiervan uiteindelijk de financiële gevolgen zullen zijn.

De *bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO* is eveneens onzeker. Als gevolg van het nieuwe materialendecreet zal IVIO zich moeten organiseren op de inzameling van bioafval vanaf 1 januari 2026. Momenteel kan IVIO de meerkosten hiervan nog niet inschatten, wat dus ook nog niet vertaald is in hun toelage. Er is intussen een definitieve beslissing genomen omtrent de ophaling van het bioafval. Er is voor gekozen om een 14-daagse ophaling te organiseren in bakken en de burger zal betalen volgens gewicht. Maar wat betekent dit concreet voor het gewone restafval? Hoe vaak zal men dit ophalen (wekelijks, tweewekelijks)? Er is een principe beslissing genomen dat ook deze ophaling elke 14 dagen zou gebeuren in bakken en eveneens te betalen volgens gewicht. Maar dit moet nog definitief bekrachtigd worden eenmaal een nieuwe raad van bestuur is gekozen. Dus hier is nog geen zekerheid over. Wat met de nieuwe tarieven? Er is beslist dat de burger zal betalen volgens gewicht, maar wat

betekent dit concreet? Kortom, er zijn nog heel wat vraagtekens en onzekerheden, waardoor de inschatting van de meerkost bijzonder moeilijk is. Momenteel is er een jaarlijks stijgingspercentage ingeschreven van 10% voor de jaren 2026 en 2027.

Specifieke kosten sociale dienst zijn kosten die heel sterk kunnen schommelen. Deze kosten zijn afhankelijk van het aantal mensen dat zich aandient bij het OCMW. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (gedeeltelijk) gesubsidieerd, wat de impact van het risico vermindert. In het meerjarenplan is het vooraf niet in te schatten wat de werkelijke uitgaven zullen zijn. In de aanpassing van het meerjarenplan zijn de ramingen voor leefloon en steun opgetrokken, gezien de evolutie van de voorbije twee jaar.

Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

In deze aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 staan twee patrimoniumprojecten gepland met een rechtstreekse invloed op het exploitatiebudget: de aanbouw van een nieuwe sporthal en de uitbreiding van de gemeenteschool de Zon.

In de aanpassing van het meerjarenplan is een poging ondernomen om de exploitatiekosten van deze nieuwe ruimtes in kaart te brengen, maar dit is zeker geen evidente oefening. Aan de budgethouders is gevraagd om de extra kosten in beeld te brengen. Dit gaat voornamelijk over onderhoud en de uitgaven voor energie.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.

Als bestuur heb je 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 klijlijnen 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. (zie ook meer uitleg bij de toelagen)

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

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

De werken worden van nabij opgevolgd en gemonitord. Meermaals per jaar geeft FLUVIUS een stand van zaken 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. Tot nu toe bleven de uitgaven steeds binnen de grenzen van het masterplan.

Andere risico's.

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

Een bijkomend risico zit ook in het eventueel bijsturen van de verkoopplannen. Wat als een pand toch nog nuttig blijkt voor de organisatie, waardoor last minute wordt beslist dat deze verkoop niet doorgaat? 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 verschiet, zodat er tijdig kan worden bijgestuurd en onmiddellijk de berekening kan worden gemaakt of dit financieel haalbaar is.

Beschrijving van grondslagen en assumpties.

Om de inhoud van het meerjarenplan goed te kunnen beoordelen, is het nodig dat de raadsleden voldoende informatie krijgen over de belangrijkste uitgangspunten en hypothesen die het bestuur heeft gebruikt bij de opmaak van de ramingen. Hieronder zijn de meeste grondslagen en assumpties voor het huidige meerjarenplan weergegeven.

Algemeen

Het algemeen rekeningstelsel van de gemeente en het OCMW is volledig gelijk getrokken en in overeenstemming met de nieuwe spelregels van BBC2020.

Zoals eerder gesteld, bestaat het meerjarenplan uit acht beleidsdomeinen om de continuïteit/vergelijkbaarheid met het verleden te handhaven. Een overzicht van de samenstelling van deze beleidsdomeinen is onderdeel van de documentatie bij het meerjarenplan.

De opbouw van het meerjarenplan is een samenwerking tussen de financiële dienst en alle diensten binnen de gemeente en het OCMW. Elke dienst (en de daarbij horende budgethouder) maakt het meerjarenplan voor hun werking op. Dit is doorgesproken met de bevoegde schepen, de burgemeester, de bevoegde directeur en de financieel directeur. Nadien worden deze cijfers geconsolideerd en bekrachtigd in het begrotingsconclaaf.

De reden voor deze decentrale opmaak is te wijten aan de kennis van alle betrokken diensten en budgethouders. Zij zijn best geplaatst om evoluties van de uitgaven/ontvangsten binnen hun werking in te schatten. Zij weten best welke bedragen onderhevig zijn aan inflatie, welke bedragen vast liggen door contracten, wat de timing is van bepaalde evenementen,

De voornaamste assumpties en grondslagen opgesomd...

Personeelskosten

Voor de opmaak van het personeelsbudget is vertrokken vanuit de beleidsitems over de entiteiten gemeente en OCMW heen. Dus ongeacht de payroll waarop een personeelslid staat (soms bepaald door subsidies sociale maribel), wordt het personeelslid toegekend aan het relevante item van de dienst. Op die manier kan je de personeelskost van elke dienst correct in kaart brengen.

De personeelskosten zijn geraamd door de personeelsdienst. Per personeelslid is in kaart gebracht wat de wedde voor het relevante jaar is, dus rekening houdend met schaal, anciënniteit, ... Dus het MJP geeft altijd perfect de kosten voor elk personeelslid weer, in de veronderstelling dat er geen onverwachte zaken gebeuren zoals ziekte. Voor de jaren die hierop volgen, is er rekening gehouden met de voorspellingen van het federaal planbureau, zodat een eventuele index is opgenomen. Indien er in de loop van het meerjarenplan mensen op pensioen zouden gaan, wordt steeds de afweging gemaakt tussen opvangen met bestaand personeel, nieuwe aanwerving of outsourcing. Kiest het bestuur voor een nieuwe aanwerving, dan wordt ook de loonkost zo realistisch mogelijk ingeschreven.

Sprongen in de patronale pensioenbijdrage van de statutaire personeelsleden zijn maximaal meegenomen in het meerjarenplan. Vanaf 2025 is er geen rekening gehouden met een eventuele korting en is de patronale pensioenbijdrage vastgesteld op 37,5%.

Subsidies in kader van gesco's, sociale maribel, sine, activa en VOP worden per persoon correct berekend en ingeschreven in het meerjarenplan.

Goederen en diensten

Elke dienst maakt een raming op voor de uitgaven goederen en diensten. Hiervoor krijgen de diensten de rekeningcijfers van de voorgaande 2 jaren en een stand van zaken van het lopende boekjaar ter beschikking. Op die manier is er toch een duidelijke basis om hun ramingen op te baseren.

Elke dienst tracht rekening te houden met alle aangekondigde veranderingen: inflatie, heronderhandelen van raamcontracten en overeenkomsten, ... Op het budgetoverleg wordt alles besproken en gemotiveerd met als doel het jaarbudget zo realistisch mogelijk op te maken.

Toegestane werkingssubsidies

Zoals meermaals vermeld, zijn de meerjarenplannen van de verbonden entiteiten overgenomen in het meerjarenplan. Andere toegestane werkingssubsidies zijn gebaseerd op reglementen, samenwerkingsovereenkomsten of zijn goedgekeurd in de lijst van de nominatieve toelagen.

Specifieke kosten sociale dienst

De evolutie van het verleden speelt een rol, aan zowel de uitgaven- als de ontvangstenzijde. Dit blijft natuurlijk heel moeilijk om vooraf in te schatten.

Inkomsten uit belastingen

De tarieven van de belastingen zijn niet aangepast. De aanvullende personenbelasting blijft op 8% en de opcentiemen onroerende voorheffing blijven op 1.228. Zowel voor de opcentiemen onroerende voorheffing als voor de aanvullende personenbelasting zijn de ramingen van de hogere overheid overgenomen in het meerjarenplan, mits soms een veiligheidsmarge (zie eerder).

Werkingsubsidies

De werkingssubsidies zijn ingeschreven op basis van de info van de hogere overheden. Indien er ramingen ter beschikking zijn voor de duurtijd van het meerjarenplan zijn deze ramingen overgenomen. Zijn er geen ramingen ter beschikking, dan is het verleden een leidraad.

Inkomsten uit de werking

Het verleden is de voornaamste leidraad om deze inkomsten in te schatten. De diensten ramen deze inkomsten, aangezien zij de meeste kennis hebben over eventuele veranderingen. Als de dienstverlening niet verandert en er ook geen sprake is van tariefwijziging, is het verleden zeker een goede basis om van te vertrekken. Indien het college of vast bureau nieuwe tarieven heeft goedgekeurd, worden de inkomsten berekend op basis van de hoeveelheden uit het verleden.

Financiële ontvangsten

De inkomsten uit dividenden zijn gelijk aan de ramingen volgens briefwisseling. Het overgrote deel van de dividenden zijn gekoppeld aan elektriciteit en gas. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is rekening gehouden met de ramingen aangeleverd door FLUVIUS.

Investerings

De geplande investeringen van het meerjarenplan zijn zo realistisch mogelijk ingeschat zowel qua bedragen als qua timing. Uiteraard is er rekening gehouden met de info ter beschikking bij opmaak van het meerjarenplan. Bijsturing van bepaalde investeringen zal nodig zijn van zodra de nodige studies zijn opgemaakt en er zicht is op de concrete planning en werkwijze van externe partijen.

6 jaar vooruit plannen voor investeringen die vaak van veel externe factoren afhankelijk zijn, is niet evident. Het is dan ook onrealistisch om aan te nemen dat er aan het plan van de investeringen voor de komende jaren niet meer zal gesleuteld worden.

Financieringen en leninglasten

Alles is opgenomen volgens de tabellen die de financiële instellingen aanleveren, zowel wat aflossingen en interesten betreft.

De aflossingen en financiële kosten ten gevolge van de nieuwe leasingschulden door de overdracht van de openbare verlichting, zijn uiteraard ook vertaald in de aanpassing van het meerjarenplan.

Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar

Het gecumuleerd resultaat van het boekjaar volgt uiteraard uit de goedgekeurde jaarrekening.

Bijkomende documentatie

Alle bijkomende documentatie van het meerjarenplan 2020-2025 is opgenomen in het notuleringsprogramma COBRA. Deze documentatie bevat volgende achtergrondinformatie:

- Meest actuele versie van de omgevingsanalyse;
- Overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in het meerjarenplan zijn opgenomen met de bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ramingen van de ontvangsten en de uitgaven;
- Een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies per jaar;
- Een overzicht van alle beleidsdomeinen en beleidsvelden die deel uitmaken van het meerjarenplan;
- Een overzicht van alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten;
- Een overzicht van de personeelsinzet waarvan het bestuur is uitgegaan voor de ramingen van de personeelsuitgaven die in het meerjarenplan zijn ingeschreven;
- Een overzicht van de jaarlijkse opbrengst per soort belasting die het bestuur heft;
- Een aantal brieven/ramingen ontvangsten van aanvullende belastingen en algemene werkingssubsidies;
- De vooruitzichten van de leninglasten van de banken;
- ...

Ook op de website: <https://www.ingelmunster.be/detiengrotewerken> kan u de voortgang van het beleidsprogramma 2019-2025 opvolgen!



**AMJP 2020-2025 (6)
MOTIVERING VAN DE WIJZIGING**

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan.....	2
Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening.....	2
Exploitatiebudget	3
Exploitatie – Uitgaven	3
1. Goederen en diensten	3
2. Personeelskosten.....	6
3. Kosten eigen aan de sociale dienst.....	7
4. Toelagen of toegestane werkingssubsidies.....	8
5. Financiële uitgaven.....	10
6. Conclusie exploitatie-uitgaven	11
Exploitatie – Ontvangsten	12
1. Ontvangsten uit de werking	12
2. Fiscale ontvangsten of belastingen	13
3. Werkingssubsidies	15
4. Financiële ontvangsten.....	17
5. Conclusie.....	17
Exploitatiesaldo	18
Investeringsbudget.....	19
Prioritair beleid.....	20
SD2 – Bouwen Cultuurhuis, verbouwen Cultuurfabriek en Infopunt	20
SD3 – Evolutie naar een sportpark.....	20
Niet Prioritair beleid	23
NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving.....	23
NP_GW6 – GROOT WERK 6: VEILIGE, NETTE en FIJNE buurt	24
NP_GW7 – GROOT WERK 7: Fietsmaatregelen.....	25
NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster.....	25
NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen	26
NP_002 – Infrastructuurwerken.....	27
NP_003_Patrimonium	28
NP_004 – Enkele losse projecten	29
Conclusie: impact op het financieel evenwicht?.....	30
Beschikbaar budgettair resultaat (= spaarpot).....	30
Autofinancieringsmarge	31

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

De aanpassing van het meerjarenplan valt uiteen in meerdere onderdelen.

Ten eerste moet het resultaat van de jaarrekening van het voorgaand boekjaar steeds worden verwerkt in de eerstvolgende wijziging van het meerjarenplan.

Ten tweede wijzigt het *exploitatiebudget*, waarbij de klemtoon ligt op de boekjaren 2024 en 2025.

Ten derde is het *investeringsbudget* onder de loep genomen om ook deze uitgaven zo realistisch mogelijk te bepalen qua timing en budgetten.

Deze aanpassingen beïnvloeden logischerwijze het *financieel evenwicht* van het meerjarenplan.

Ook belangrijk om op te merken is de opname van *boekjaar 2026 en 2027* in een aantal financiële schema's. De staat van het financieel evenwicht (M2), het overzicht van de ontvangsten en uitgaven volgens hun economische aard (T2) en het overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4) moeten altijd de financiële consequenties voor ten minste 3 toekomstige boekjaren beschrijven. Bij deze aanpassing van het meerjarenplan (noodzakelijk voor de vaststelling van de kredieten voor het boekjaar 2025), zijn dus de boekjaren 2026 en 2027 opgenomen.

Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening

Het **resultaat van de vastgestelde jaarrekening 2023** is verwerkt in de aanpassing van het meerjarenplan. De jaarrekening van de gemeente en het OCMW is vastgesteld op 23 april 2024 in zowel de gemeenteraad als de raad voor maatschappelijk welzijn.

Het boekjaar 2023 eindigde met een spaarpot van 17.870.676 euro. Dit creëert extra ruimte voor de dagelijkse werking en investeringen vanaf het boekjaar 2024.

Exploitatiebudget

De toelichting van de aanpassing van het exploitatiebudget wordt uiteengezet aan de hand van grafieken. Belangrijk om op te merken: de boekjaren 2020 tot en met 2023 zijn afgesloten boekjaren en bevatten dus jaarrekeningcijfers. Dit zijn dus de werkelijke uitgaven en ontvangsten in plaats van budgettaire ramingen. Bij de budgettaire ramingen zijn steeds (al dan niet verdoken) marges aanwezig. Bij de uitgaven worden vaak marges voorzien om onverwachte uitgaven op te vangen. De ontvangsten daarentegen zijn vaak onderschat, uit voorzichtigheid. Dit verklaart ook waarom budgettaire ramingen en jaarrekeningcijfers soms (ver) uit elkaar liggen.

Het exploitatiebudget bestaat uit 2 componenten: de uitgaven en de ontvangsten. We lichten hierna de aanpassingen van beide categorieën in detail toe, om zo de evolutie in het exploitatiesaldo (ontvangsten – uitgaven) te verklaren.

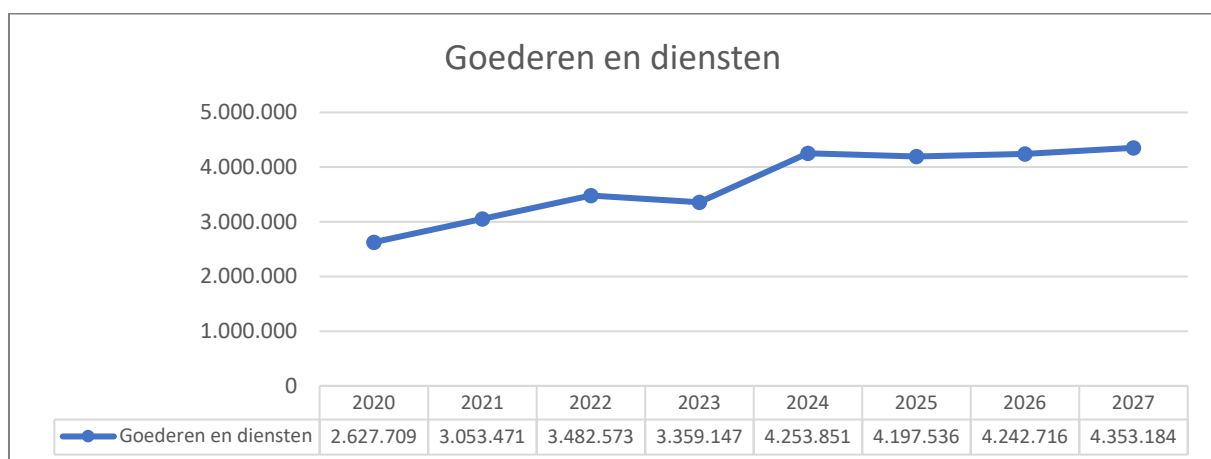
EXPLOITATIE – UITGAVEN

We staan stil bij 5 belangrijke uitgaven categorieën:

- goederen en diensten
- personeelskosten
- kosten eigen aan de sociale dienst
- toelagen
- financiële uitgaven

1. Goederen en diensten

De uitgaven in de categorie goederen en diensten stegen in de periode 2021-2022 gemiddeld met 15%. In tegenstelling tot de verwachting, brak 2023 met de stijgende trend. Vanaf 2024 is opnieuw een sterke stijging zichtbaar (+27%) om nadien te stabiliseren.



Meerdere oorzaken liggen aan de basis van de stijging in boekjaar 2024:

Ten eerste is er een sterke stijging van het budget **outsourcing**. Zowel voor de groendienst, dienst wegen als voor de interne preventiedienst is het budget outsourcing opgetrokken.

Ten tweede is 2024 een jaar met twee **verkiezingen**. Dit brengt uiteraard kosten met zich mee.

Ten derde zijn er extra kosten door de **bouwwerken op het sportpark**. Er zijn containers gehuurd als tijdelijke kleedkamers en sanitair en er is voorzien in tijdelijke verwarmingselementen (en verbruik) voor onder andere de cafetaria, de sportzaal, de judozaal, ...

Ten vierde is de kost voor elektriciteit voor de **openbare verlichting** gestegen door de beleidsbeslissing om niet langer te doven, maar te dimmen. De verleding zorgt er echter wel voor dat deze extra kost beperkt blijft.

Ten vijfde zijn er in het boekjaar 2024 een aantal in-house **opleidingen** georganiseerd voor het personeel, wat de totale kost voor opleidingen fors optrekt. Ook in het kader van e-inclusie zijn heel wat uren opleiding georganiseerd.

Tenslotte, maar zeker niet minder belangrijk, bevatten de boekjaren 2024-2027 **marges** in vergelijking met de reële uitgaven van de jaren 2020-2023.

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de belangrijkste subcategorieën onder goederen en diensten:

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026	MJP 2027
(1) Energie	381.705	538.234	907.680	402.437	456.005	540.023	556.205	604.756
(2) Outsourcing, huur, onderhoud voertuigen, huisvuil en containerkosten, schoonmaak, ...	533.936	676.258	677.520	677.509	942.660	906.735	920.869	917.015
(3) Software, servers, telefonie, erelonen, burgerzaken, ...	936.850	1.045.329	1.054.653	1.196.409	1.514.220	1.400.083	1.416.690	1.507.406
(4) Benodigdheden voor de diensten (wegen, groen, vrije tijd, evenementen, ...)	359.902	346.110	356.996	372.635	531.815	564.150	595.400	567.300
(5) Onderhoud terreinen en gebouwen, huur onroerend goed en kosten OV	123.592	157.676	152.402	158.370	222.964	208.443	205.325	210.250
(6) Aankopen (maaltijden, schoonmaakproducten, vuilzakken, allerlei, ...)	149.084	142.186	158.217	170.872	185.575	189.225	173.075	173.225
(7) Verzekeringen	86.343	86.573	91.064	170.058	181.777	186.548	191.923	195.653
(8) Kosten voor personeel (opleidingen, dienstverplaatsingen, ...)	56.297	61.109	84.041	94.791	137.836	140.330	120.330	114.580

Rek = Jaarrekeningcijfers / MJP = Ramingen uit het meerjarenplan

(1) De kosten voor **energie** liggen in 2024 hoger in vergelijking met het boekjaar 2023, voornamelijk te wijten aan de stijgende elektriciteitskosten van de openbare verlichting. De openbare verlichting wordt niet langer gedoofd, vandaar het hogere verbruik en de bijhorende kost. De verleding van de openbare verlichting zorgt er wel voor dat de stijging in het verbruik beperkt blijft. Ook de kosten voor gas liggen iets hoger in 2024 in vergelijking met 2023. De ramingen voor de kosten elektriciteit en gas voor de jaren 2025, 2026 en 2027 zijn gebaseerd op de ramingen van VEB (Vlaams Energie Bedrijf). Deze ramingen gaan uit van een stijging van deze kosten met 20% in 2025. In 2024 en 2025 is er ook

budget voorzien voor de aankoop van stookolie voor een tijdelijke verwarmingsinstallatie op het sportpark tijdens de bouwwerken.

(2) De kosten voor **outsourcing, huur...** blijven stijgen. Zoals eerder geschreven is het budget voor outsourcing opgetrokken voor de groendienst (onderhoud groenzones), voor wegen (vegen, strooien, belijning en gietasfalt) en voor de interne preventiedienst. Het jaarlijks budget voor outsourcing groen bedraagt 150.000 euro, voor wegen 75.000 euro en voor de interne preventiedienst 22.500 euro. Ook de kosten voor huur stijgen in 2024 en 2025 door de huur van tijdelijke containers op het sportpark (kleedkamers en sanitair) en de tijdelijke verwarming tijdens de bouwwerken van de nieuwe gym- en trampolinehal. Deze geraamde huurkosten bedragen 69.200 euro in 2024 en 30.000 euro in 2025.

(3) De prijsstijging zet zich ook door in de categorie **software, servers, internet, telefonie, erelonen, burgerzaken, ...** Als gevolg van de hoge inflatie in het jaar 2022, hebben alle **software** leveranciers hun prijzen opgetrokken met ongeveer 10-12% in 2023. De inflatie van het jaar 2023 is opnieuw doorgerekend in 2024. En tegelijk komen er ook nieuwe softwarekosten bij: extra licenties voor de nieuwe telefooncentrale, instap in digitaal archief Vlaanderen, extra beveiliging tegen cybercrime, ... De kosten voor **telefonie** zijn gedaald als gevolg van de nieuwe telefooncentrale. De **verzendingskosten** daarentegen blijven stijgen, aangezien nu zo goed als alle reguliere verzendingen worden uitgestuurd via de Magda documentendienst van Vlaanderen. Uiteraard staat hier een kostprijs tegenover. Ook de **administratiekosten** voor de dienst **burgerzaken** (kosten rijbewijzen, ID-kaarten, reispassen, ...) liggen opvallend hoger in 2024. Dit vertaalt zich ook in de ontvangsten van deze dienst.

(4) Deze categorie bevat allerlei kosten "**eigen aan de dienst**". Het gaat onder andere over de technische behoeften van elke dienst, zoals dienst wegen, groendienst, onderwijs, vrije tijd, ... Voor het domein onderwijs gaat dit onder andere over didactisch materiaal en de kosten voor extra muros uitstappen. Dit kan jaar op jaar sterk schommelen afhankelijk van de organisatie van bos- of zeeklassen en van het introduceren van nieuwe leerplannen. Voor de dienst evenementen is het afhankelijk van welke evenementen er in een bepaald jaar worden georganiseerd. Ook de uitgaven voor het organiseren van twee verkiezingen zijn opgenomen onder deze noemer. De kost hiervan is geraamd op 50.000 euro.

(5) De kosten voor het **onderhoud aan terreinen/gebouwen** liggen hoger in vergelijking met de jaren 2020-2023. Marges blijven in deze subcategorie sterk aanwezig. Dit is ook normaal, want de technische dienst wil meteen kunnen ingrijpen indien nodig. Maar ook in deze subcategorie is de energiecrisis een belangrijke factor, aangezien onderhoudscontracten en andere onderhoudskosten duurder zijn als gevolg van de inflatie. In 2024 is de kost ook hoger door de attesten EPC NR (Energie Prestatie Certificaat Niet Residentieel) die zijn opgemaakt voor alle gebouwen van gemeente en OCMW.

(6) De subcategorie "**Aankopen**" blijft vrij constant. In de latere jaren 2026-2027 valt de kost terug door het wegvallen van de aankoop van vuilniszakken, aangezien het afval hoogstwaarschijnlijk zal worden opgehaald in containers vanaf 1 januari 2026.

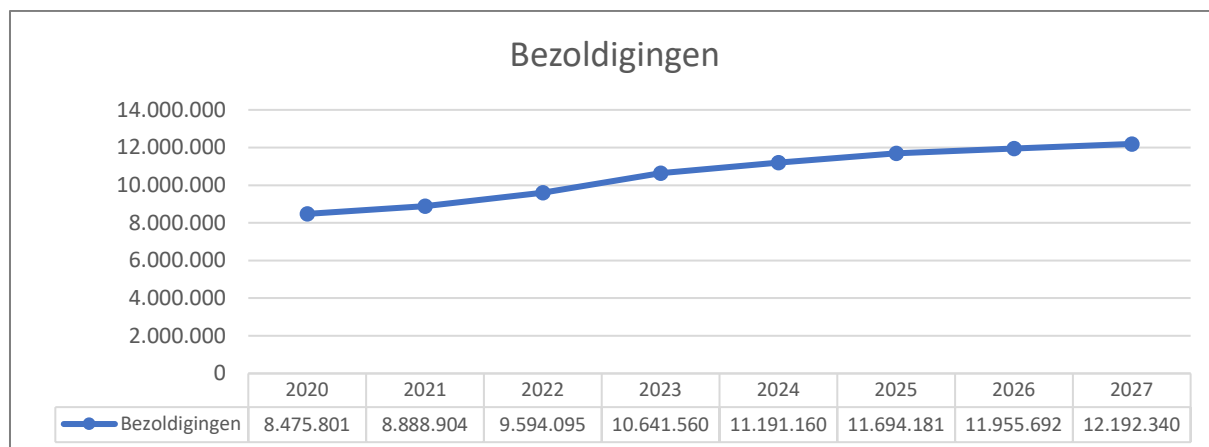
(7) Na het afsluiten van een nieuwe overheidsopdracht in 2023 voor **verzekeringen** blijft de kostprijs nu vrij constant.

(8) De **werkingskosten voor personeel** zijn opvallend hoger vanaf 2024. Onder deze categorie vallen onder andere de opleidingskosten, kosten voor dienstverplaatsingen en kosten voor fietslease. De stijging heeft twee oorzaken. Enerzijds is er voldoende budget voorzien zodat het mogelijk is voor het personeel om zich bij te scholen indien er relevante opleidingen zijn. Anderzijds zijn er een aantal in-house opleidingen georganiseerd zoals de opleidingen over "cyberveiligheid", "omgaan met moeilijke

situaties en agressief gedrag” en “professioneel smartphonegebruik”. Ook in het kader van e-inclusie zijn/worden opleidingen georganiseerd. In 2023 is er gestart met de **fietslease**, waardoor deze kosten in beeld komen en jaarlijks toenemen. Deze kost wordt gecompenseerd door de eigen inbreng van de personeelsleden.

2. Personeelskosten

De personeelskosten stijgen in 2024 met 5%, wat aanzienlijk lager is in vergelijking met de jaren 2022 en 2023 (respectievelijk 8% en 11%). De jaren nadien zien we een gemiddelde stijging van 3%. In 2025 is nog één indexsprong verwacht.



Onderstaande tabel splitst de personeelskost uit in subcategorieën:

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026	MJP 2027
(1) Politiek personeel	339.395	348.371	372.708	386.383	546.075	442.707	454.764	465.120
(2) Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.039.176	3.145.817	3.363.117	3.502.346	3.599.877	3.635.164	3.700.631	3.774.347
(3) Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.161.215	3.410.253	3.824.434	4.156.258	4.357.278	4.864.515	4.994.443	5.090.537
(4) Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.570.505	1.601.915	1.633.954	2.188.538	2.254.194	2.299.278	2.345.264	2.392.170
(5) Andere personeelskosten	227.476	237.613	247.701	248.244	265.955	276.347	275.611	275.938
(6) Pensioenen mandatarissen	138.034	144.935	152.182	159.791	167.781	176.170	184.979	194.228

Rek = Jaarrekeningcijfers / MJP = Ramingen uit het meerjarenplan

De personeelskost van het politiek personeel ligt uitzonderlijk hoger in het jaar 2024. Dit heeft te maken met een regularisatie van de lonen van de niet-beschermden mandatarissen van deze legislatuur. Op basis van artikel 153, derde lid, worden de persoonlijke bijdrage voor de sociale zekerheid en de pensioenen van de niet-beschermden mandatarissen, gecompenseerd door de gemeente of het openbaar bestuur waar zij hun mandaat bekleden. Concreet betekent dit dat het bestuur verplicht is om de persoonlijke bijdrage van sociale zekerheid (5,57%) en de pensioenbijdragen (7,5%) te compenseren. Het bestuur heeft hierin geen keuze of appreciatiemarge.

Deze compensatie is retroactief. Dit betekent dat deze compensatie moet gebeuren vanaf 1 januari 2019 of sinds het begin van het mandaat indien het mandaat later is aangevangen dan de start van de

legislatuur. Concreet betekent dit voor de gemeente een regularisatie van 130.000 euro voor de jaren 2019-2024.

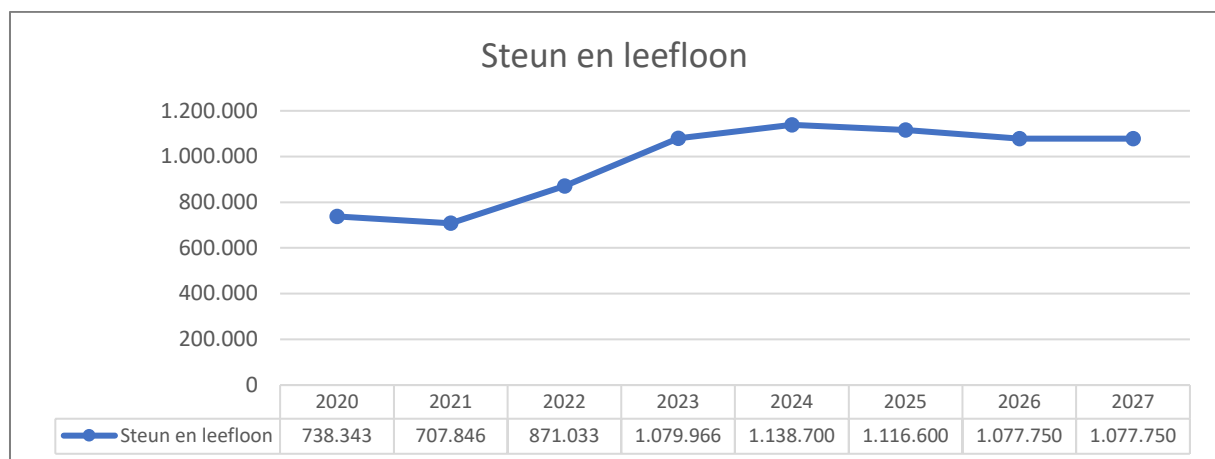
De personeelskost van de statutairen stijgt in de periode 2020-2025 gemiddeld met 4%. De personeelskost van de contractuele personeelsleden stijgt daarentegen gemiddeld met 9%.

Als een personeelslid de organisatie verlaat – hetzij door pensioen, hetzij door vrijwillig vertrek – dan wordt deze vervanging steeds aan een kritische blik onderworpen. Valt de beslissing om niet te vervangen, dan daalt de personeelskost. Valt de beslissing om wel te vervangen, dan zal een statutair personeelslid op vandaag steeds vervangen worden door een contractuele aanwerving. Ook zal de anciënniteit van het nieuwe personeelslid vaak een pak lager zijn als het een vervanging is omwille van pensionering.

3. Kosten eigen aan de sociale dienst

De uitgaven voor leefloon en steun liggen in dezelfde lijn als met boekjaar 2023. Ook de komende jaren wordt geen expliciete daling verwacht in dit type uitgaven.

In de periode 2014-2019 bedroegen de uitgaven voor leefloon en steun gemiddeld 645.000 euro. In deze legislatuur is dit gemiddeld 942.000 euro. Zelfs na de energiecrisis en de gepaard gaande inflatie stijgt het gemiddelde vlot boven één miljoen euro. Dit is zowel te wijten aan de indexering van het leefloon als aan het aantal mensen die recht hebben op leefloon en/of steun.



Het OCMW krijgt subsidies van de hogere overheden voor deze individuele hulpverlening. Het leeuwendeel van deze subsidies komt van de POD Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding, Sociale Economie en Grootstedenbeleid (POD MI). Een ander belangrijk deel komt van het Federaal Agentschap voor de opvang van asielzoekers (FEDASIL). Ook Vlaanderen subsidieert een stukje van deze werking door de betoelaging van de tewerkstelling artikel 60.

Hieronder een overzicht voor de uitgaven en subsidies onder het item “sociale bijstand” en het item LOI (opvang van asielzoekers):

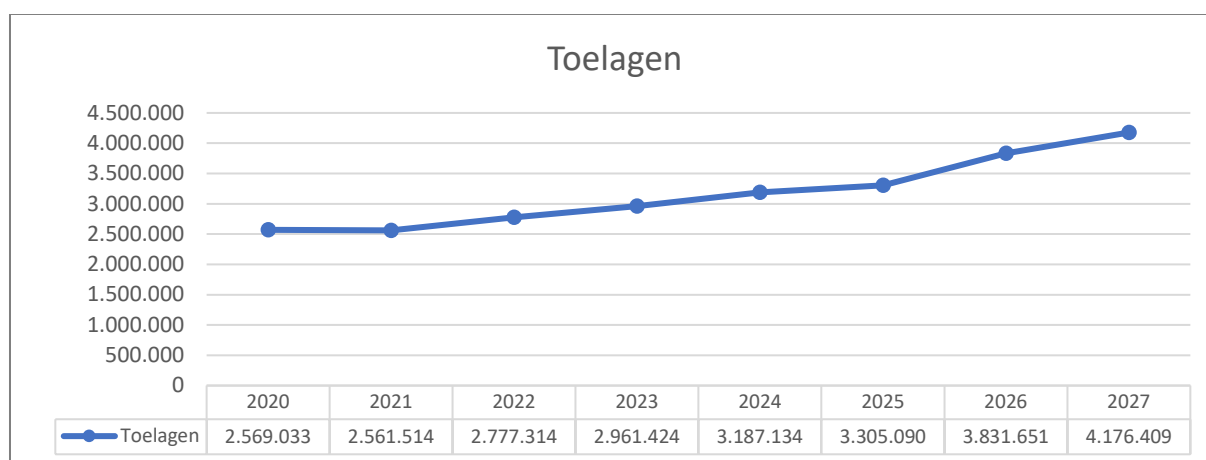
Sociale bijstand	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Uitgaven leefloon & steun	616.792	582.851	741.495	961.571	1.048.450	1.026.850	989.250	989.250
Subsidies	387.924	335.620	520.704	748.847	739.241	725.750	705.250	705.250

LOI	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Uitgaven leefloon & steun	121.551	124.996	129.539	118.395	88.500	88.500	88.500	88.500
Subsidies	372.329	384.038	382.798	401.121	350.000	365.000	365.000	365.000

Uit de onderste tabel zou men verkeerdelijk kunnen afleiden dat het OCMW meer inkomsten geniet dan uitgaven voor de opvang van asielzoekers. Maar dit klopt niet, aangezien deze uitgaven enkel steun en leefloon bevatten. Er is in deze tabel geen rekening gehouden met de personeelskost van de maatschappelijk werkers verantwoordelijk voor het LOI, het onderhoud van de gebouwen voor de huisvesting van asielzoekers, de personeelskost van de logistiek medewerker en werknemers technische dienst die het patrimonium helpen onderhouden, ...

4. Toelagen of toegestane werkingssubsidies

In onderstaande grafiek valt de stijging op in de jaren 2026 en 2027. De twee voornaamste oorzaken zijn de toename van de dotatie aan politiezone (M)IDOW en de stijging van de bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO.



Onderstaande tabel geeft een olijsting van de belangrijkste toelagen die doorstromen naar andere entiteiten.

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026	MJP 2027
(1) MIDOW	871.603	902.108	933.682	1.103.613	1.142.240	1.182.219	1.581.233	1.795.077
(2) Brandweer	200.763	210.295	220.019	229.936	240.052	287.778	299.289	311.261
(3) IVIO	780.336	861.962	854.691	856.765	957.898	958.723	1.054.595	1.160.055
(4) CV Villa Max	220.209	204.616	323.618	337.878	348.207	353.398	362.233	371.289

(1) De exploitatietoelage aan de **politiezone (M)IDOW** stijgt met 3,5% in de jaren 2024 en 2025, terwijl voor 2026 en 2027 een stijging is voorzien van respectievelijk 34% en 14%. Door de fusie tussen Meulebeke en Tielt, verlaat gemeente Meulebeke de politiezone MIDOW eind 2024. Op vandaag is de

bijdrage berekend alsof de politiezone zou blijven voortbestaan als IDOW. In 2025 kan de politiezone nog beroep doen op reserves uit het verleden en op een compenserende bijdrage van gemeente Meulebeke omdat zij de zone verlaten, maar vanaf 2026 zijn deze reserves opgebruikt en is de impact van het voortbestaan van deze politiezone met 4 gemeenten zichtbaar. Er is wel een mondeling akkoord met politiezone RIHO, maar er is nog niks definitief op papier gezet, laat staan een beslissing gevallen omtrent financiële verdeelsleutels. Omwille van die onzekerheid heeft de bijzonder rekenplichtige van politiezone (M)IDOW de cijfers berekend voor een 4-gemeente politiezone.

(2) De exploitatietoelage aan de **brandweerzone** stijgt jaarlijks met 4,5% met uitzondering van een stijging van 20% in het boekjaar 2025. De sprong van 20% in het boekjaar 2025 is het gevolg van het uitdoven van de compensatie voor de inbreng van materiaal. Bij de opstart van de brandweerzone in het boekjaar 2015 heeft de gemeente Ingelmunster een aantal (nieuwe) voertuigen en materiaal ingebracht in de brandweerzone. Hiervoor kreeg de gemeente een vergoeding, die over een periode van 10 jaar in mindering is gebracht van de exploitatietoelage aan de brandweerzone. In het boekjaar 2024 is deze compensatie voor een laatste keer verrekend.

(3) Voor **IVIO** valt de stijging van de exploitatietoelage in de latere jaren 2026-2027 op. Er is telkens een stijging van 10% ingeschreven. Ook voor IVIO is er heel wat onzekerheid door de goedkeuring van het nieuwe materialendecreet. Als gevolg van dit decreet zal er ook huis-aan-huis ophaling zijn voor het bio afval. Het bio afval zal worden opgehaald in containers. Maar er zijn nog heel wat onzekerheden: Wat zijn de gevolgen voor de huidige ophaling van het restafval? Blijft het ophalen in zakken of zal dit ook worden opgehaald met containers? Zal er gerekend worden volgens het principe “de vervuiler betaalt” of een vaste bijdrage? Deze onzekerheden maken een raming voor de toekomstige jaren bijzonder moeilijk, zeker omdat ook IVIO nog niet op alle vragen een antwoord kan bieden.

Aan IVIO wordt niet enkel een toelage betaald, maar de gemeente ontvangt ook de ontvangsten van retributies voor vuilzakken. Dus de netto kostprijs voor de afvalverwerking is een stuk lager.

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026	MJP 2027
Toelage IVIO	780.336	861.962	854.691	856.765	957.898	958.723	1.054.595	1.160.055
Retributies IVIO	323.183	392.520	342.603	333.639	313.438	309.633	300.000	300.000
Netto-kost	457.153	469.442	512.088	523.126	644.460	649.090	754.595	860.055

(4) De toelage aan de **CV Buitenschoolse Kinderopvang** blijft in lijn met de gemeenteraadsbeslissing van 18 oktober 2022. De maximale toelage voor de CV Buitenschoolse Kinderopvang is toen vastgelegd op 330.000 euro voor de kinderopvang van 10.000 euro voor de overheadkosten. Deze toelagen worden jaarlijks geïndexeerd.

Het kosten/baten-plaatje van de gemeentelijke kinderopvang is meer dan enkel de toelage die de CV Buitenschoolse Kinderopvang krijgt. In de boekhouding zijn ook nog andere kosten opgenomen, zoals het onderhoud van het gebouw, de verzekering, de kosten voor gas en elektriciteit, ...

Hier staan ook inkomsten tegenover. De ouders betalen uiteraard een vergoeding aan de gemeente voor het ochtend- en avondtoezicht en de vakantieopvang. Ook de twee gemeentescholen – die zelfbedruipend moeten zijn – betalen een vergoeding voor de prestaties van de CV voor het middagtoezicht en de busbegeleiding.

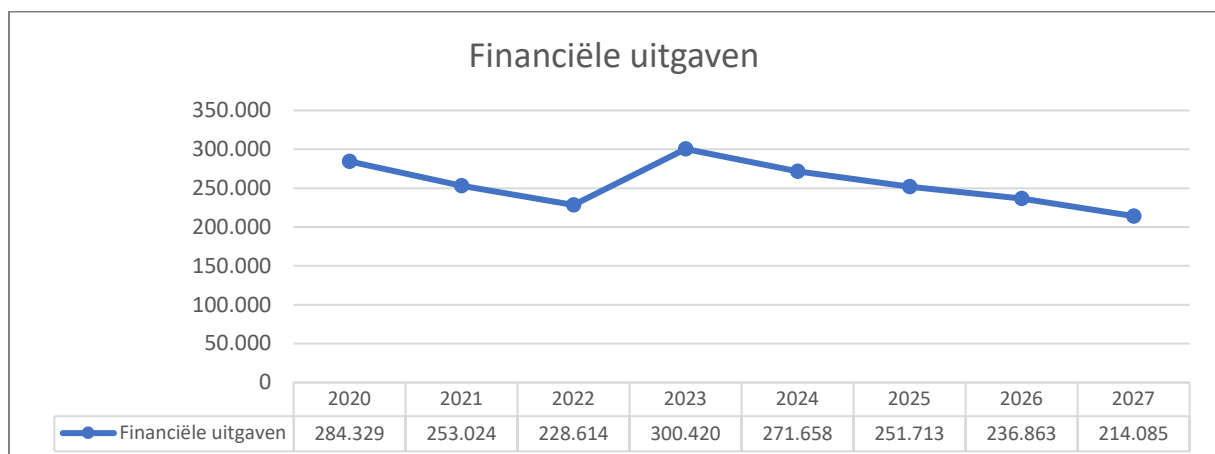
Onderstaande tabel vat het geheel samen:

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026	MJP 2027
Uitgaven kinderopvang	275.525	252.405	379.047	389.139	367.782	372.624	382.447	392.415
Ontvangsten kinderopvang	146.040	152.364	218.923	261.821	283.000	278.000	281.075	284.227
Netto-kost	129.485	100.041	160.124	127.318	84.782	94.624	101.372	108.188

Belangrijk om aan te stippen is het verschil tussen de rekeningcijfers en budgettaire ramingen. Het meerjarenplan voorziet een maximumtoelage, maar er worden slechts middelen opgevraagd op basis van de werkelijke kosten. Het is ook moeilijk in te schatten hoeveel kinderen gebruik zullen maken van de ochtend- en avondopvang en de opvang in de vakantie, waardoor enige voorzichtigheid bij het inschatten van de inkomsten zeker aan de orde is.

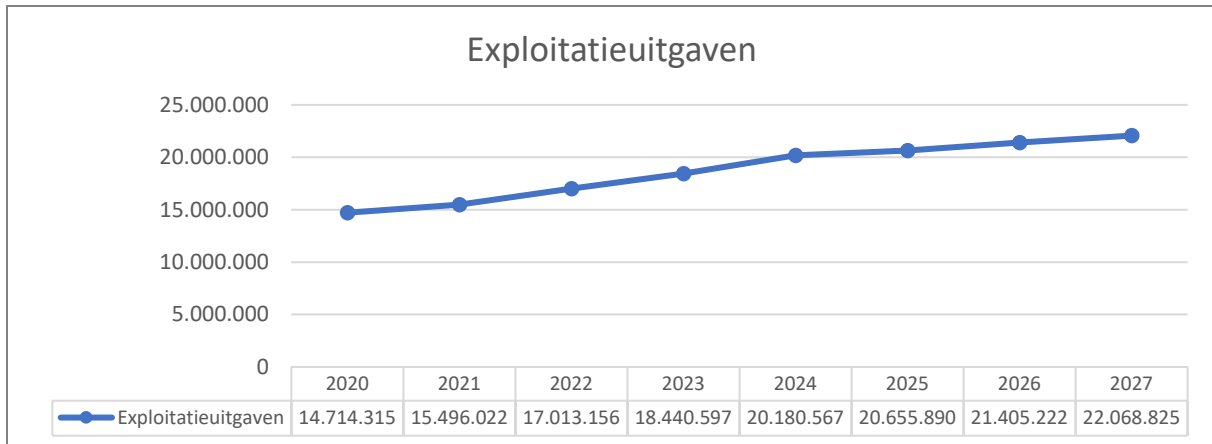
5. Financiële uitgaven

De financiële uitgaven bestaan hoofdzakelijk uit de rentelasten van leningen. De piek in 2023 was het gevolg van de opname van een nieuwe lening eind 2022 (3,5 miljoen euro op 20 jaar met een vaste rentevoet van 3,158%).



6. Conclusie exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven blijven stijgen doorheen de tijd. De eerste jaren 2020-2024 is er een gemiddelde stijging van 8%, in de latere jaren 2025-2027 is er een stijging van gemiddeld 3%. De stijging van de eerste jaren is hoofdzakelijk te wijten aan de energiecrisis en de gepaard gaande inflatie. De stijging van de latere jaren is hoofdzakelijk te wijten aan een sterke toename van de toelagen. Maar er is nog heel wat onzekerheid over deze toekomstige jaren, dus moet voorzichtig worden omgesprongen met deze cijfers.

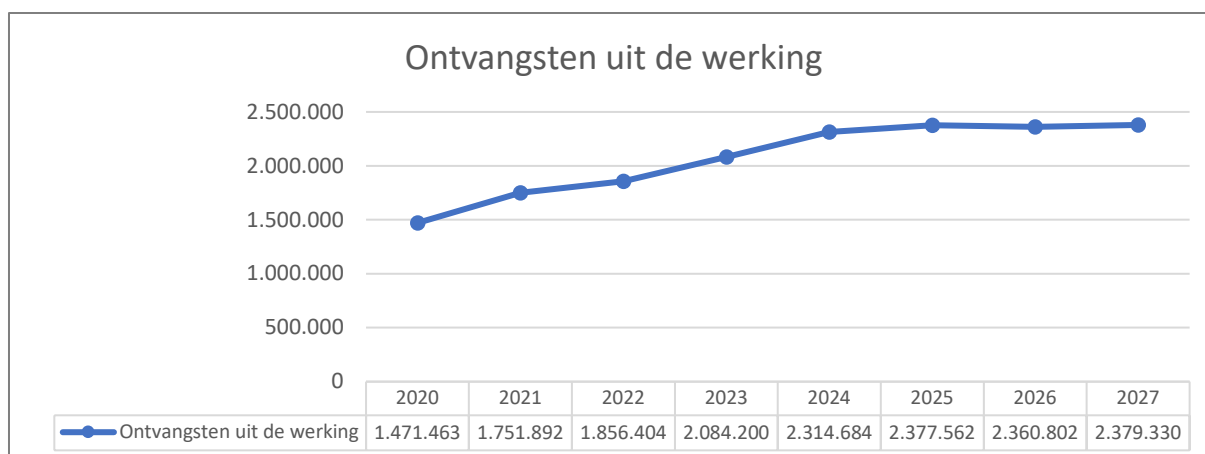


We staan stil bij 4 belangrijke ontvangsten categorieën:

- ontvangsten uit de werking
- fiscale ontvangsten
- werkingssubsidies
- financiële ontvangsten

1. *Ontvangsten uit de werking*

De ontvangsten uit de werking zijn afkomstig van burgers, die betalen voor prestaties van de gemeente en het OCMW. Dit gaat onder meer over de inkomsten van het loket burgerzaken (vergoeding voor een nieuwe identiteitskaart, reispas, rijbewijs, ...), de inkomsten van het loket ruimte (vergoeding voor het afleveren van vergunningen, ...), de inkomsten van de dienst vrije tijd (kampen, speelpleinwerking, kinderopvang, verhuur van zalen en terreinen sport en cultuur ...), de inkomsten van de prestaties poetsdienst, gezinszorg en dienstencheques, de huurinkomsten van de flatjes en ouderenwoningen, de ouderbijdragen voor de schoolkosten, enz.



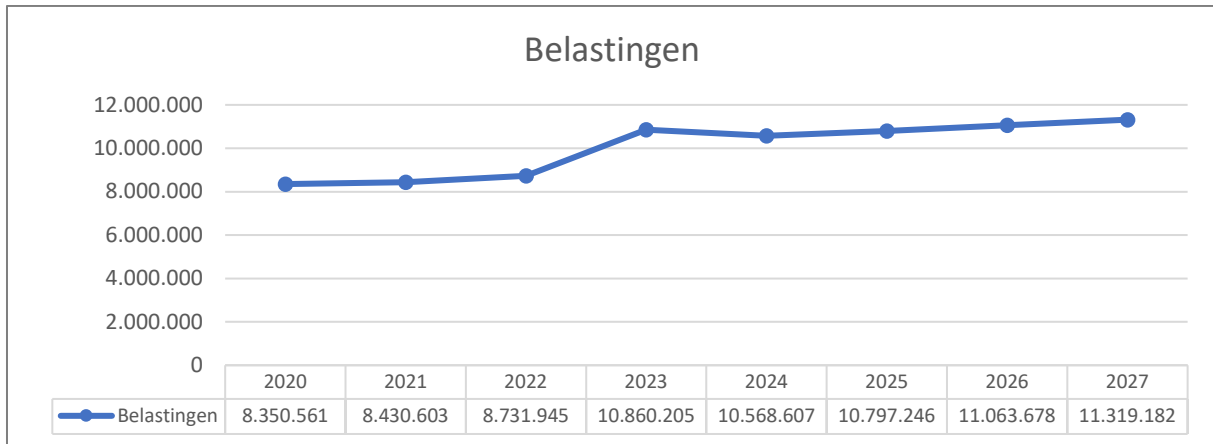
De ontvangsten uit de werking stijgen in 2024 met 9% om nadien te stabiliseren in de jaren 2025-2027.

Vanaf 1 oktober 2023 zijn de **dienstencheques** ingevoerd. Een groot deel van het personeel van de aanvullende thuiszorg is ondergebracht onder de dienstencheques. De inkomsten uit prestaties aanvullende thuiszorg dalen, terwijl de inkomsten uit prestaties dienstencheques stijgen. De burger betaalt nog steeds hetzelfde tarief voor 1 uur poetsen, maar hier tegenover staan ook middelen van Vlaanderen. In tegenstelling tot andere subsidies van Vlaanderen, wordt dit door het Agentschap Binnenlands Bestuur aanzien als een retributie, vandaar de sterke stijging in de retributies vanaf boekjaar 2024 (impact van het invoeren van de dienstencheques voor een volledig jaar).

In het Vlaams Regeerakkoord is opgenomen dat de prijs van een dienstencheque zal stijgen vanaf 1 januari 2025: een stijging van 9 euro naar 10 euro per cheque. Ook het fiscaal voordeel van 1,8 euro per cheque zal wegvallen voor de gebruiker. Tegelijk is aangekondigd dat 1 euro rechtstreeks naar de poetsdames zal gaan (koopkrachtverhoging). Meer info heeft het bestuur hierover nog niet ontvangen, vandaar dat dit ook nog niet in de cijfers zit vertaald. Van zodra concreet en doorgesproken met het bestuur, zullen de relevante ramingen worden aangepast.

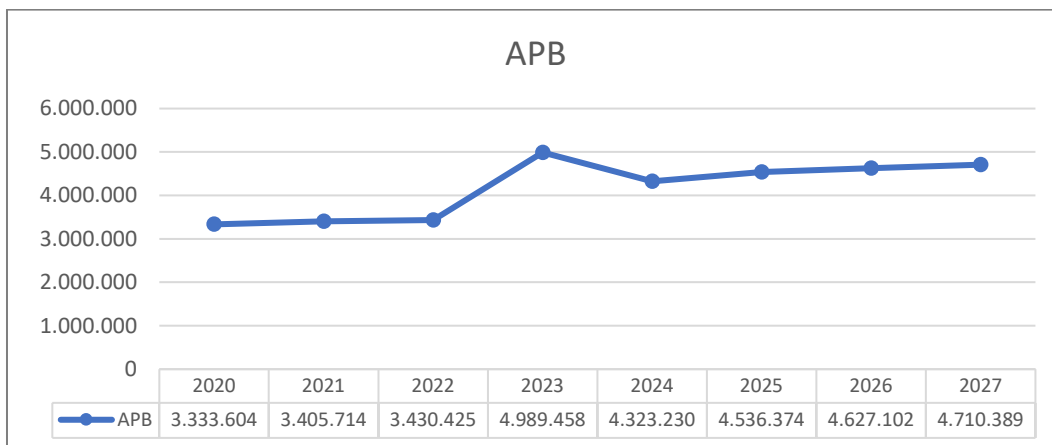
2. Fiscale ontvangsten of belastingen

De inkomsten uit belastingen waren uitzonderlijk hoog in 2023, te wijten aan de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Dit was te wijten aan een eenmalige ingreep van de hogere overheid. Vanaf 2024 vallen de inkomsten terug volgens een normaal inkohieringsritme. Wat wel opvalt is dat de inkomsten uit belastingen in de jaren 2024-2027 beduidend hoger liggen in vergelijking met de eerste jaren van de legislatuur. Dit is het gevolg van de hoge inflatie op de inkomsten uit de aanvullende belastingen.



De evolutie zichtbaar in bovenstaande grafiek is volledig te wijten aan de inkomsten uit de aanvullende belastingen. De eigen gemeentebelastingen zijn constant in de tijd. We bespreken hieronder de twee voornaamste aanvullende belastingen.

Laten we eerst stilstaan bij de impact van de **aanvullende personenbelasting**.



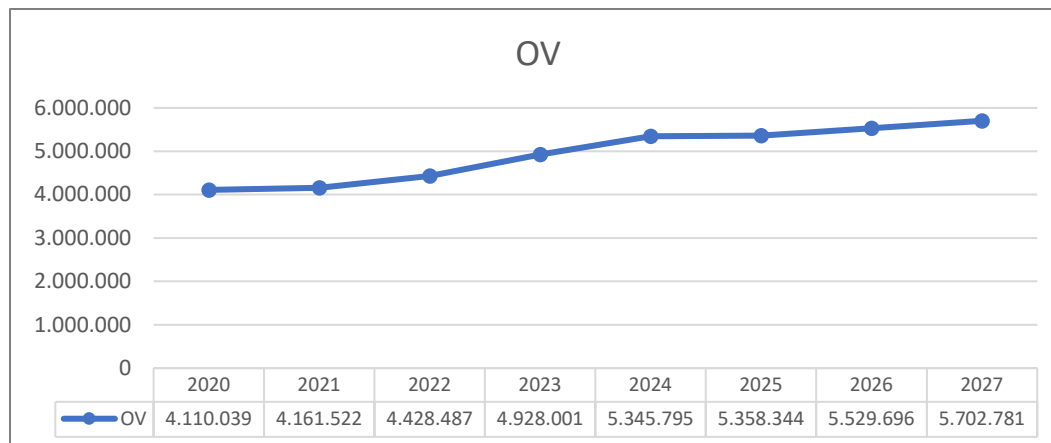
In het jaar 2024 is er een duidelijke terugval merkbaar in de **ontvangsten van de aanvullende personenbelasting** door het wegvallen van de eenmalige ingreep in boekjaar 2023. Maar de effecten van de hoge inflatie zijn zichtbaar. Het bedrag in 2024 is beduidend hoger in vergelijking met de jaren 2020-2022 (zie schema T2).

De hogere overheid (her)raamde de inkomsten voor de jaren 2024-2027. De (her)ramingen voor de jaren 2024 en 2025 zijn integraal overgenomen in de aanpassing van het meerjarenplan. Voor de jaren 2026-2027 is er toch een kleine voorzichtigheidsmarge ingebouwd. De hogere overheid gaat uit van

een jaarlijkse stijging van 4%, wat een stuk hoger is dan de voorspelde inflatie. De personenbelasting is inderdaad een progressieve belasting, waardoor de groei in de inkomsten van de personenbelasting hoger ligt dan de inflatie, maar toch lijkt een stijging van 4% aan de hoge kant. In het verleden was eerder een jaarlijkse stijging van 1-1,5% de norm.

(Alle brieven kunt u raadplegen in de documentatie van het meerjarenplan)

Een ander belangrijke inkomstenbron is de inkomst uit **opcentiemen op de onroerende voorheffing**.



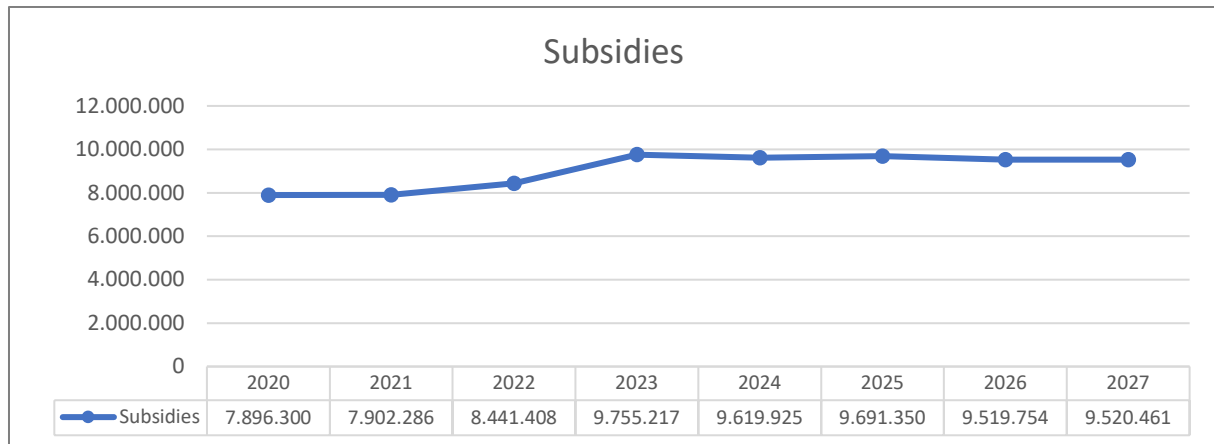
De raming van de inkomsten uit **opcentiemen op de onroerende voorheffing** vertrekt van het niet-geïndexeerd kadastraal inkomen. Dit zou er moeten voor zorgen dat de ramingen accurater zijn en minder onderhevig aan het inkohieringsritme. Uiteraard betekent dit wel dat er een aantal invloeden spelen op de uiteindelijke inkomsten voor de gemeente:

- De evolutie van het kadastraal inkomen. Voor de periode 2025-2027 wordt de gemiddelde groei van het KI over de periode 2019-2024 toegepast. Dit resulteert in een stijging van 1,3%, wat een daling is ten opzichte van de inschatting van vorig jaar (1,6%).
- De evolutie van de index. De index van het aanslagjaar wordt bepaald door de evolutie van de consumptieprijsindex (CPI) van het jaar voorheen. De Vlaamse Belastingdienst houdt in haar raming rekening met een CPI van 3,2% voor 2024 en 1,9% voor 2025. Dus het geïndexeerd KI stijgt in 2025 met 3,2% en in 2026 met 1,9%. Voor de toekomstige jaren houdt men een index van 1,8% aan.
- De ontvangsten uit de opcentiemen zijn onderhevig aan de toepassing van vrijstellingen en verminderingen (vb. vermindering omwille van energiezuinige woningen, ...). De gemiddelde korting van de voorbije jaren is doorgetrokken voor de toekomstige jaren (11,67%).
- Tot slot speelt ook het inningspercentage een rol. Het gemiddelde inningspercentage van de voorbije jaren is doorgetrokken voor de toekomstige jaren (99,07%).

(Alle brieven kunt u raadplegen in de documentatie van het meerjarenplan)

3. Werkingssubsidies

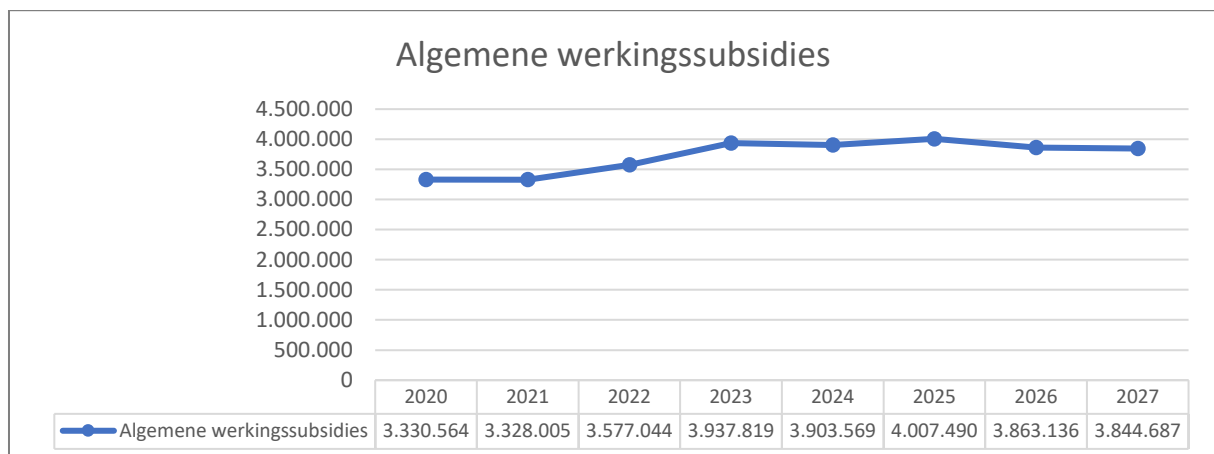
Na sterke toenames in de eerste jaren van de legislatuur, zet zich een daling in van de werkingssubsidies in de laatste jaren. Wel valt het op dat de subsidies vanaf 2023 een stuk hoger liggen in vergelijking met de eerste jaren van de legislatuur.



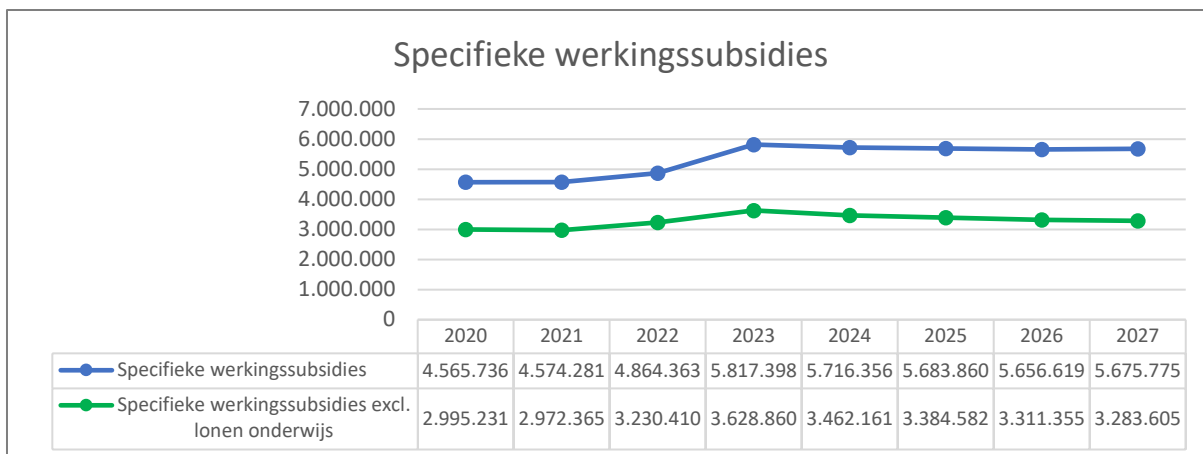
De subsidies vallen uiteen in 2 belangrijke categorieën: de algemene werkingssubsidies en de specifieke werkingssubsidies. De algemene werkingssubsidies zijn middelen die de gemeente of het OCMW krijgt van de hogere overheid, zonder dat hier verplichtingen of specifieke dienstverlening tegenover staan. De specifieke werkingssubsidies daarentegen zijn altijd gekoppeld aan specifieke dienstverlening of verplichtingen.

Algemene werkingssubsidies:

De meest constante subsidie in dit plaatje is het gemeentefonds. De inkomst uit het gemeentefonds stijgt jaarlijkse met 3,5%. Ook de subsidies open ruimte stijgen voortaan met 3,5% op jaarbasis. Maar alle andere algemene werkingssubsidies zijn eerder constant in de tijd of uitdovend. De voormalige sectorsubsidies en de subsidies voor de regularisatie van het vroegere gesco-personeel zijn al jaren hetzelfde en worden niet geïndexeerd. Ook de compensatie voor de afschaffing van de Elia-taks bleef jaar en dag hetzelfde en wordt zelfs gehalveerd in 2026 en opgeheven in 2027. De subsidies om de hoge inflatie en energiekosten het hoofd te bieden in de periode 2023-2025 doven terug uit vanaf 2026. Ook de subsidie als compensatie voor de dalende energiedividenen is degressief in de tijd. Dit alles verklaart de constante, zelfs dalende lijn vanaf 2025.



Specifieke werkingssubsidies:



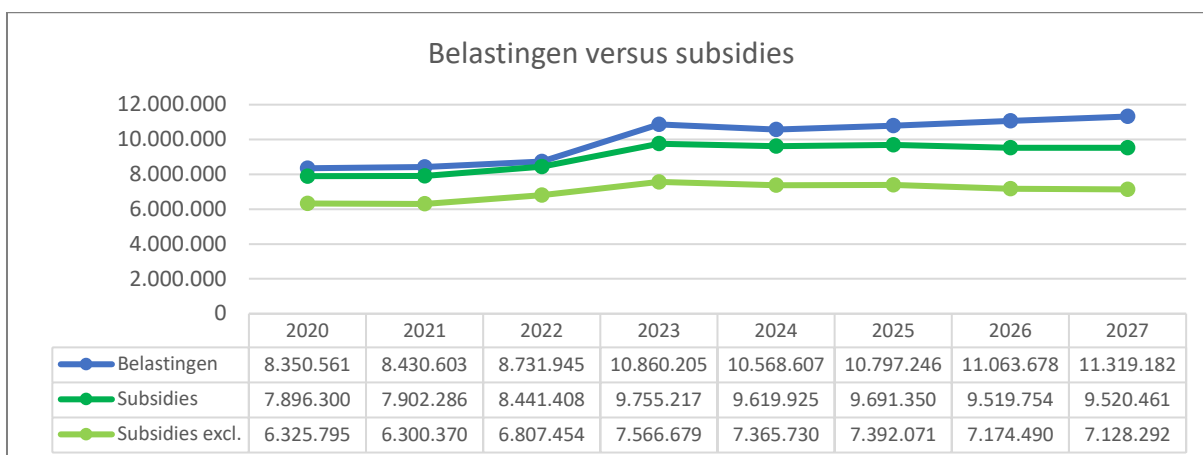
Ook voor de specifieke werkingssubsidies valt het op dat deze terugvallen vanaf 2024. Enerzijds heeft dit te maken met de lagere subsidies van de Vlaamse overheid als compensatie voor de sectorale akkoorden voor het zorgpersoneel (VIA personeel). Anderzijds is dit ook te wijten aan het voorzichtigheidsprincipe bij de raming van deze subsidies.

Vanaf 2024 ontvangt het OCMW minder VIA-subsidies omdat een groep personeelsleden niet langer onder de noemer "zorgpersoneel" valt. Dit als gevolg van het invoeren van de dienstencheques en het overhevelen van het personeel van de aanvullende thuiszorg naar de dienstencheques.

Ook het voorzichtigheidsprincipe speelt hier zeker een rol. In tegenstelling tot bij de uitgaven kan hier een kleine onderschatting op de ramingen zitten. De subsidies gezinszorg zijn afhankelijk van het aantal gepresteerde uren gezinszorg. Het is moeilijk om dit vooraf in te schatten. Ook de subsidies van het POD zijn afhankelijk van de uitgaven leefloon en steun. Ook hier is het moeilijk in te schatten.

Belangrijk om op te merken is het constant blijven van de subsidies sociale maribel in deze categorie (ongeveer 750.000 euro op jaarbasis). Deze subsidies ontvangt het bestuur voor personeel die aan bepaalde voorwaarden voldoet. De personeelskost stijgt jaarlijks, maar de subsidies sociale maribel blijven constant in de tijd.

Opvallend uit bovenstaande analyse is het verschil in evolutie tussen de inkomsten uit belastingen en de inkomsten uit subsidies van de hogere overheid. Onderstaande grafiek vat het geheel samen.



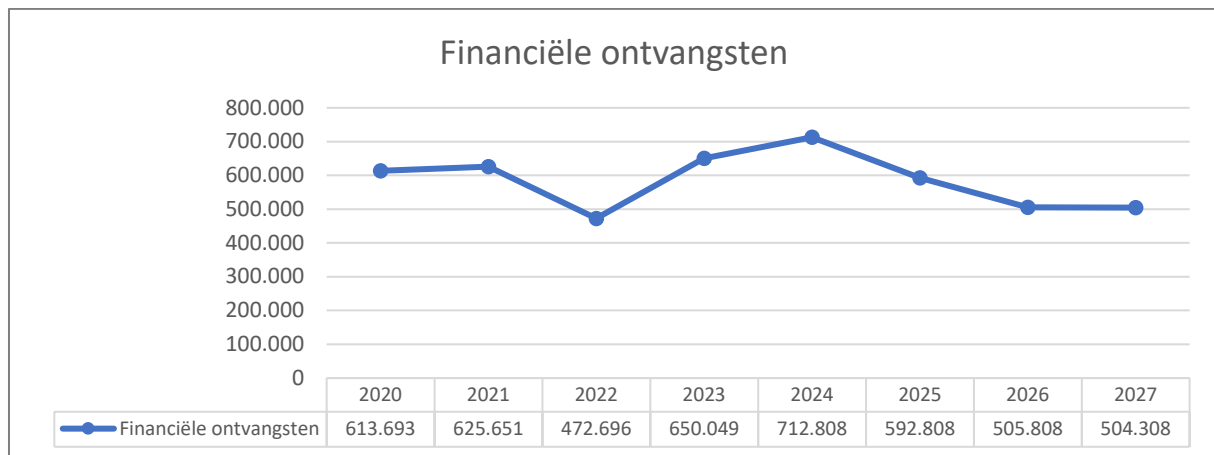
* Specifieke subsidies excl. = subsidies zonder de subsidies voor de lonen van het onderwijs gedragen door de hogere overheid.

De inkomsten uit de belastingen stijgen in de tijd (zie blauwe lijn). Deze inkomsten volgen de inflatie (weliswaar met vertraging) en bieden een compensatie voor de steeds hogere uitgaven (zie eerder). De inkomsten uit subsidies van de hogere overheden, daarentegen, blijven nagenoeg constant of vertonen zelfs een lichte daling (zie groene lijnen).

Hopelijk brengt de volgende legislatuur nieuwe kansen met zich mee. “De Vlaamse Regering zorgde voor een stabiele financiering van de lokale besturen”, bericht VVSG. Na een overleg met minister Crevits is aangekondigd dat het vertrouwen in de besturen behouden blijft en dat een stabiele financiering wordt vooropgesteld. Het groeipercentage van 3,5% voor het gemeentefonds blijft behouden en er komen extra middelen door onder andere een verhoging van het open ruimtefonds. De jaren 2026 en volgende zouden dus opnieuw moeten stijgen.

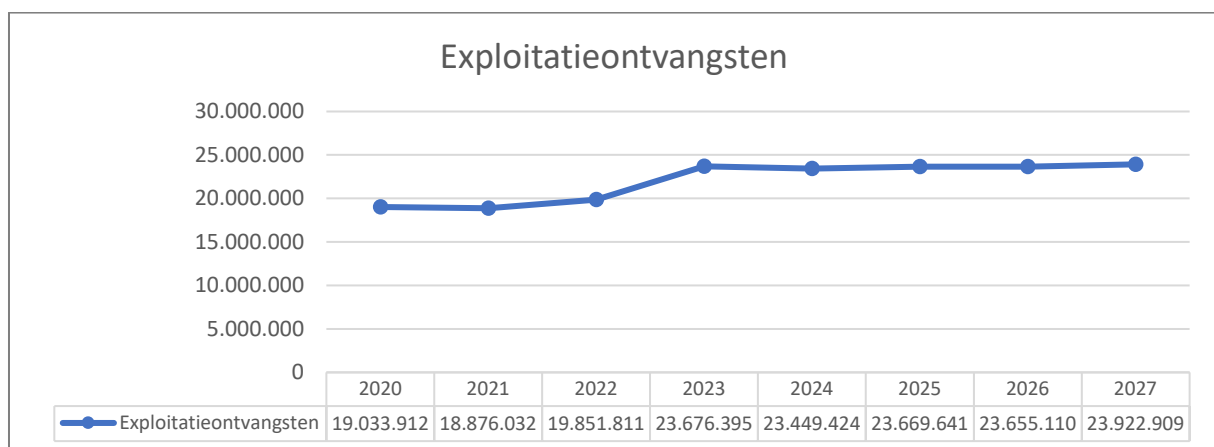
4. Financiële ontvangsten

Onderstaande grafiek toont hogere financiële ontvangsten in 2023 en 2024 in vergelijking met het jaar 2022. Dit heeft te maken met de inkomsten van beleggingen en spaarmiddelen. In tegenstelling tot de voorbije jaren, krijgt het bestuur opnieuw intresten bij de bank. De dividenden daarentegen blijven dalen. Deze dalende trend was al ingezet vanaf 2022.



5. Conclusie

De hogere ontvangsten in de boekjaren 2023-2027, met het boekjaar 2023 op kop, zijn hoofdzakelijk het gevolg van hogere belastinginkomsten.



EXPLOITATIESALDO

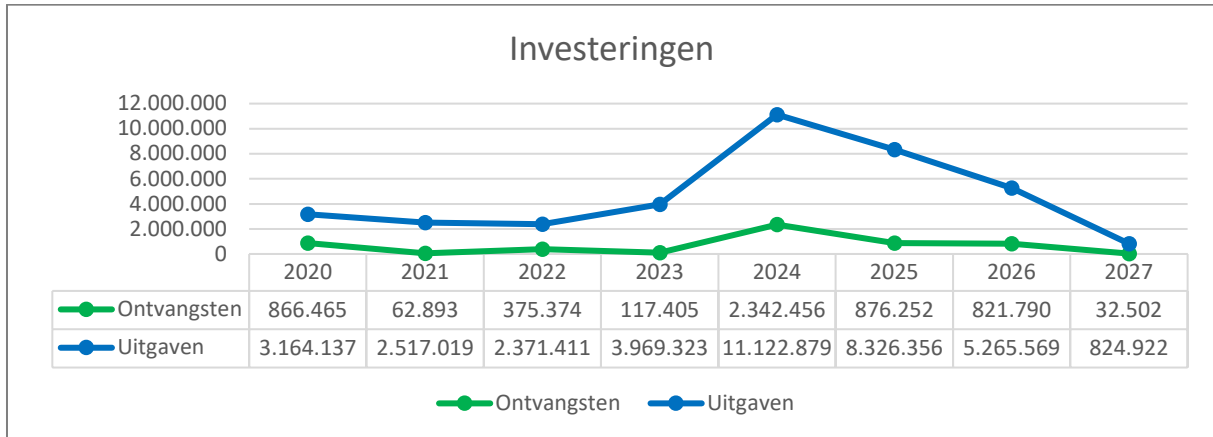
Onderstaande grafiek toont de evolutie van het exploitatiesaldo in het meerjarenplan. De impact van de uitzonderlijk hoge inkomsten in 2023, meer specifiek de uitzonderlijk hoge inkomsten uit de aanvullende personenbelasting, was groot. De uitgaven stegen in 2023 ook met 13%, maar in absolute cijfers was de stijging in ontvangsten ongeveer 1 miljoen euro sterker.



Vanaf 2024 tekent zich dan ook een daling op, logisch gezien de terugval van de ontvangsten in 2024. De daling zet zich verder in de toekomstige jaren 2025-2027. De uitgaven stijgen sterker dan de ontvangsten in het meerjarenplan, met een dalend exploitatiesaldo als gevolg. Gezien de marges in de exploitatie-uitgaven zal dit resultaat normaal gezien beter zijn bij het afsluiten van het boekjaar.

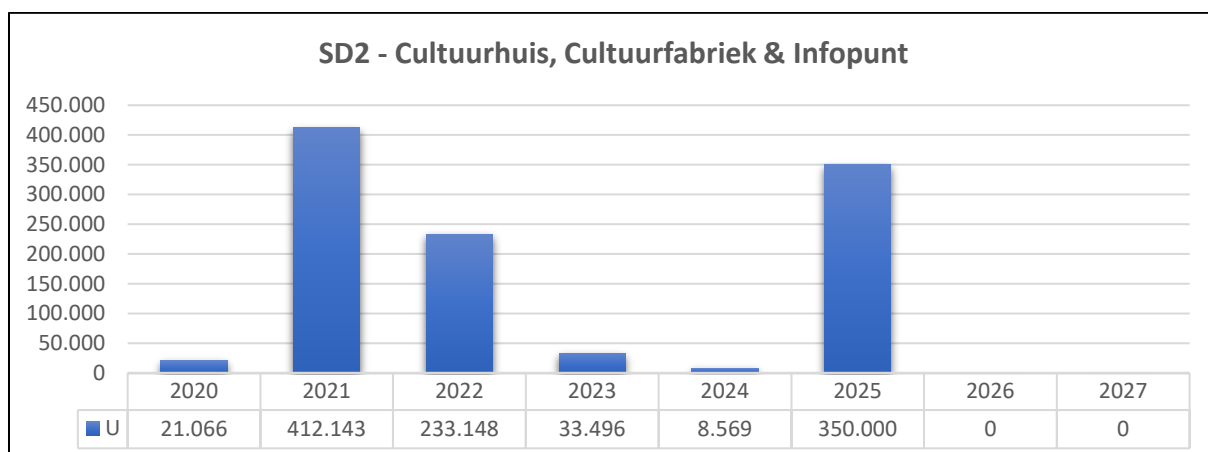
Investeringsbudget

In totaal is er in deze aanpassing van het meerjarenplan een bedrag van 37,5 miljoen euro ingeschreven aan investeringsuitgaven voor de periode 2020-2027. Hiervan is 12 miljoen euro uitgegeven in de eerste boekjaren 2020-2023. Voor het huidige jaar 2024 en de toekomstige jaren staat er nog een investeringsbedrag klaar van 25,5 miljoen euro.



Bovenstaande grafiek toont aan dat de klemtoon van het investeringsbudget voornamelijk in de jaren 2024-2026 ligt. In 2027 bevatten de investeringsuitgaven enkel nog de jaarlijks terugkerende uitgaven, vandaar de grote daling.

SD2 – Bouwen Cultuurhuis, verbouwen Cultuurfabriek en Infopunt

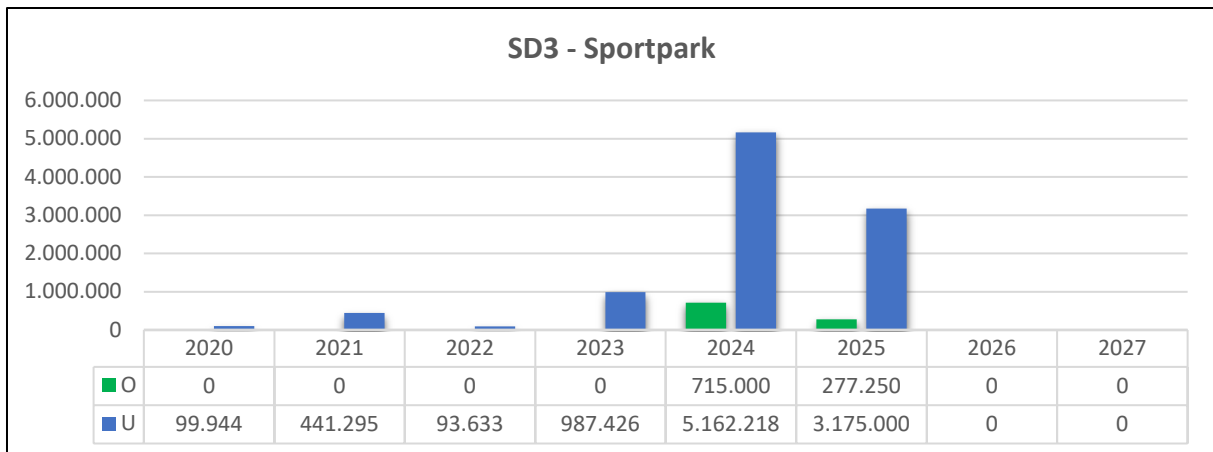


De bouw van een nieuw Cultuurhuis is eerder deze legislatuur on hold gezet. Dit project wordt nu opnieuw op de rails gezet. Daarom is er in boekjaar 2025 350.000 euro voorzien voor erelonen onder het actieplan AP_2.1.1 Cultuurhuis en actie HVT_bouwen.

SD3 – Evolutie naar een sportpark

De evolutie van het sportcentrum naar een sportpark, met de bouw van een nieuwe gym- en trampolinehal als voornaamste investering is één van de speerpunten van deze legislatuur. Voor de bouw van deze nieuwe gym- en trampolinehal is een subsidie van 992.250 euro toegekend door Sport Vlaanderen.

In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is er in totaal 9,96 miljoen euro voorzien voor deze prioritaire doelstelling. In de eerste jaren van de legislatuur is onder andere geïnvesteerd in parking 2 van het sportcentrum aan de overkant van de ring. Het dossier van de aanbouw van een nieuwe gym- en trampolinehal, inclusief omgevingsaanleg, zit in uitvoering. Dit dossier bevat ook de vervanging van de stookplaats van de oude sporthal, zodat de verwarming een pak zuiniger is. Ook de cafetaria is toe aan een grondige renovatie en krijgt een nieuwe gevelbekleding waardoor de overdekte sportinfrastructuur visueel één geheel vormt. Tegelijk is er geld voorzien voor onder andere de aanleg van nieuwe krachtbalvelden, de aanleg van een kunstgrasveld, de ontharding en heraanleg van de padenstructuur op het sportcentrum, een nieuw speelplein, ...



In de jaren 2024-2025 is er nog een bedrag van 8,3 miljoen euro voorzien voor de uitgaven voor deze strategische doelstelling met hier tegenover een subsidie van de Vlaamse overheid van 992.500 euro. We bespreken de belangrijkste acties in deze doelstelling voor de jaren 2024-2025.

Een eerste prioritaire actie in deze doelstelling is '**SP_nieuw zaaldeel**'. Voor deze actie is 7 miljoen euro voorzien in de jaren 2024-2025. Dit bedrag is voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal met bijhorend (verankerbaar) sportmateriaal, de renovatie van de stookplaats van de oude sporthal, het verplaatsen van de elektriciteitscabine, het voorzien van zonnepanelen, de renovatie van de cafetaria, de omgevingsaanleg, ... Ook de erelonen behoren tot deze actie. De subsidie van de Vlaamse overheid in kader van het decreet houdende de ondersteuning van de bovenlokale sportinfrastructuur is toegewezen aan deze actie.

Een tweede prioritaire actie is '**SP_omgeving/herstelling**'. Voor deze actie is 1,2 miljoen euro voorzien in de jaren 2024-2025. Hieronder vallen omgevingswerken, herstellingen en renovaties die kaderen in het masterplan sport. Er is onder andere 415.000 euro voorzien voor de ontharding en heraanleg van de padenstructuur op het sportcentrum en 200.000 euro voor een nieuw speelplein. De aanleg van de krachtbalvelden, inclusief omheining, dugouts en verlichting kaderen ook in deze prioritaire actie (200.000 euro). Tot slot is er een bedrag van 360.000 euro voorzien voor het suppremeren van oude gebouwen en het voorzien van een nieuwe berging op het sportcentrum. De visie hieromtrent moet nog verder worden uitgewerkt.

Een detail van de uitgaven van deze prioritaire doelstelling is terug te vinden op de volgende pagina.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	Totaal
SD3_3.1.1 - Sportpark	63.072	66.889	82.120	987.426	5.110.218	3.175.000	9.484.726
Actie: Beregeningsinstallatie	4.583						4.583
Actie: Grondverwerving				34.128			34.128
Actie: Kunstgrasveld				537.000	11.055		548.055
Actie: Masterplan en RUP	3.775	9.843	13.485		40.000		67.104
Actie: Nieuw zaaldeel	0	0	10.187	303.412	4.868.319	2.180.000	7.361.918
Lot 1 Bouw + stabiliteit					2.819.116	1.647.221	4.466.337
Lot 2 hvac					909.597	67.139	976.736
Lot 3 Elektriciteit (inclusief PV installatie)					597.651	15.640	613.292
Lot lift					37.607		37.607
Cafetaria - keuken en bar					40.000		40.000
Verplaatsen hoogspanningscabine + aansluitkosten FLUVIUS elektriciteit en gas				117.358	32.256		149.614
Bijkomende kosten (vnl. verleggen leidingen onder gebouw)				14.373	63.773		78.145
Verankerbaar sportmateriaal, gamewand, scorebord, ...						350.000	350.000
Nieuwe sportvloer zaaldeel oude sporthal						50.000	50.000
Nieuw meubilair inkom, vergaderzalen, polyvalente ruimte, ...						50.000	50.000
Erelonen			10.187	171.681	368.319		550.187
Actie: Omgeving/herstelling	54.714	57.046	58.448	112.887	190.844	995.000	1.468.939
Krachtbalvelden (aanleg, dugouts, verlichting, ...)				103.964	95.530		199.494
Speelplein sportpark (aanleg + erelonen)					20.000	200.000	220.000
Slopen bestaande bergingen voetbal + heropbouw berging (inclusief erelonen)					36.000	360.000	396.000
Ontharding en heraanleg padenstructuur sportpark					11.440	415.000	426.440
Verlichting T2, T3 en T4 + omheining/afsluiting vijver	30.004	31.291	10.203				71.498
Dugouts sportpark		5482	6014				11.496
Afsluiting tennisveld			25.847				25.847
Bijkomende kosten (poort, wachtbuizen, berging jeugdlokalen, beplanting, fietsenstalling, wachtbuis glasvezel, ...)	24.710	20.273	16.384	8.923	27.874	20.000	118.163
SD3_3.1.2 - Bereikbaarheid sportpark	36.872	374.405	11.513	0	52.000	0	474.790
Actie: fietsenstalling					52.000		52.000
Actie: parking II	36.872	374.405	11.513	0	0	0	422.790
TOTAAL SD3	99.944	441.295	93.633	987.426	5.162.218	3.175.000	9.959.516

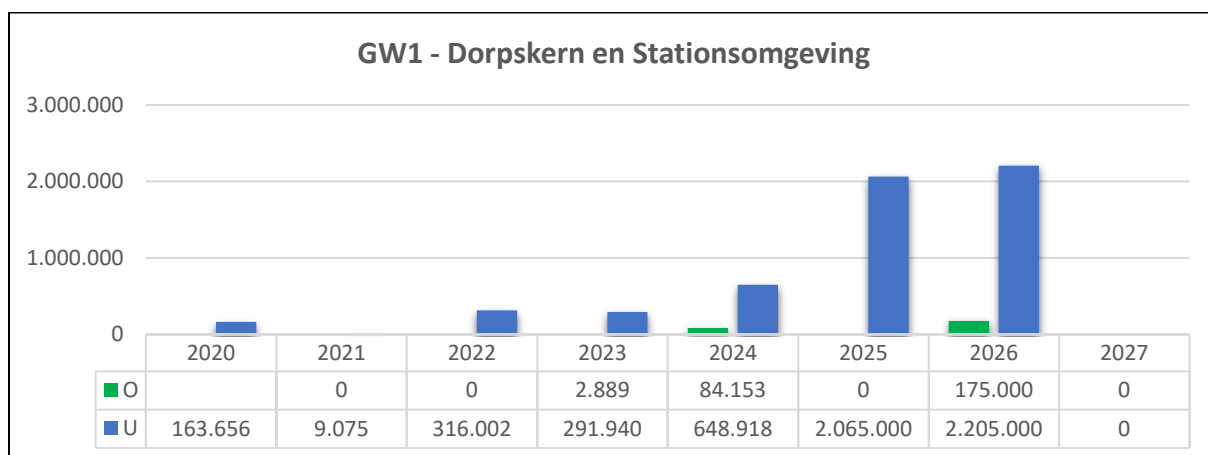
NIET PRIORITAIR BELEID

In het niet-prioritair beleid zijn de investeringsuitgaven geraamd op 26,5 miljoen euro.

We benoemen de belangrijkste investeringen per investeringsportefeuille.

NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving

In totaal bevat deze portefeuille 5,7 miljoen euro uitgaven voor de periode 2020-2027, waarvan nog 4,9 miljoen euro voor de jaren 2024-2027.



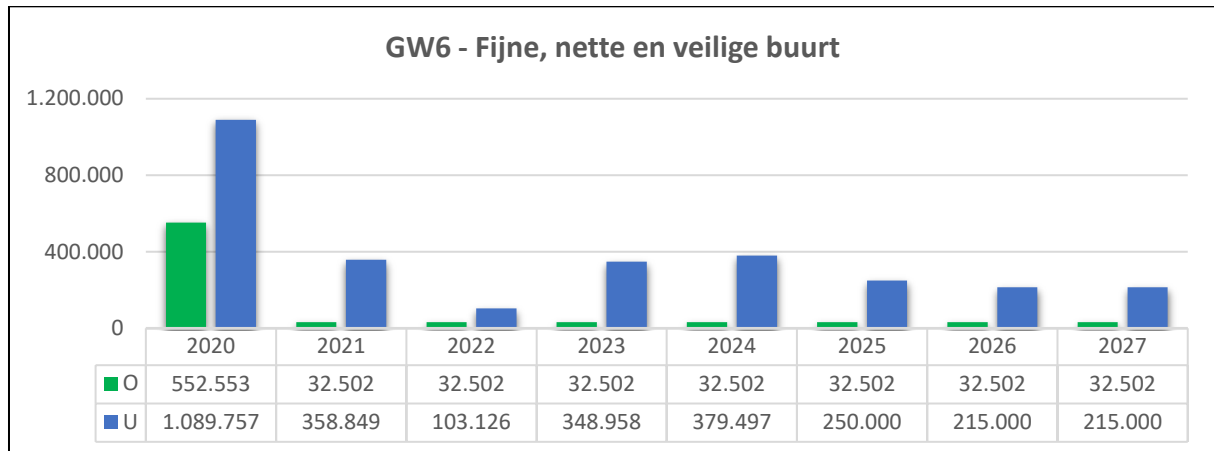
In de eerste 4 jaren van het meerjarenplan lag de klemtoon op de afwerking van de nieuwe Brigandsbrug, de werken aan de Kanaalomgeving en het project 'Toeristische kanaalomgeving' met het nieuwe skatepark en het Kanaalpark. Vanaf 2025 ligt de klemtoon op de nieuwe Lysbrug en de Stationsomgeving.

Voor de nieuwe **Lysbrug** is er grond aangekocht voor een bedrag van 101.810 euro. Deze aankoop is 50% gesubsidieerd door de Provincie West-Vlaanderen volgens het subsidiereglement voor West-Vlaamse kanalen. De werken aan de Kanaalstraat en de rioleringstoelage zijn opgeschoven in de tijd naar 2026. Voor deze werken is nog 205.000 euro voorzien. Alle andere kosten vallen ten laste van de Vlaamse Waterweg (geraamd op 4,5 miljoen euro).

Voor de **Stationsomgeving** staat nog een budget van 4,4 miljoen euro klaar voor de jaren 2024-2026. In het boekjaar 2026 voorzien we nog een ontvangst voor overname gewestweg van 175.000 euro.

NP_GW6 – GROOT WERK 6: VEILIGE, NETTE en FIJNE buurt

Deze portefeuille bevat 2,96 miljoen euro geraamde investeringsuitgaven in deze legislatuur en mag rekenen op een investeringsontvangst van 780.000 euro.



Een eerste subproject bestaat uit de boekhoudkundige vertaling van de **overdracht van het openbaar verlichtingsnet**. Zoals eerder al meegeven, legt het Agentschap Binnenlands Bestuur deze boekhoudkundige verwerking op. Deze overdracht wordt geboekt als een SALE en LEASE BACK, waardoor alle geplande investeringen van FLUVIUS in de openbare verlichting op grondgebied Ingelmunster in de boekhouding staan ingeschreven als een leasing-actief. Voor de periode 2024-2027 staat er in deze portefeuille 869.321 euro gebudgetteerd voor investeringen in nieuwe armaturen, steunen, palen, ...

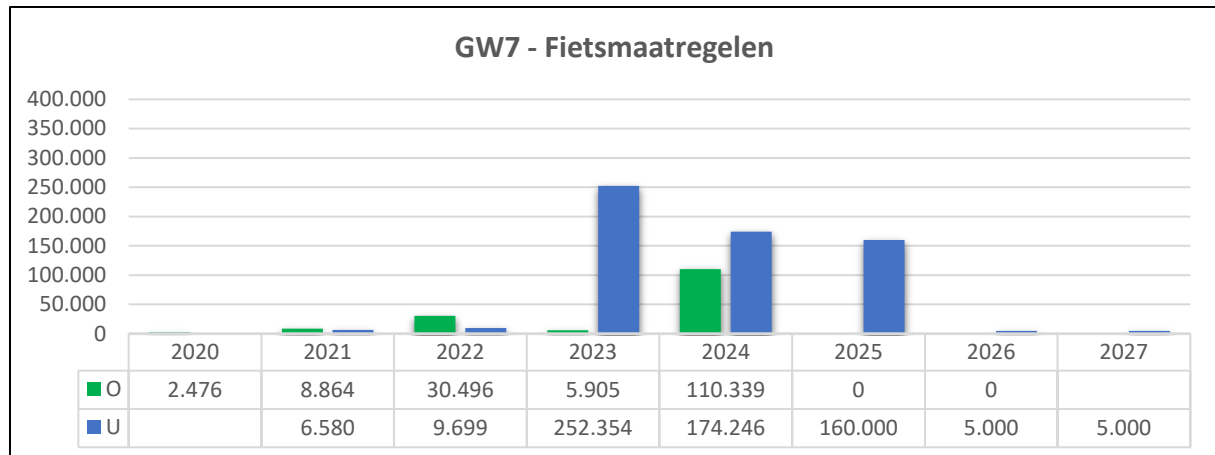
Een tweede subproject onder deze portefeuille zijn de investeringen in **glasvezel en camera's**. In boekjaar 2024 is er 50.000 euro voorzien voor camera's op het sportcentrum.

Een volgend subproject is de investering in **speelpleintjes** op grondgebied Ingelmunster. Voor de speelpleintjes is er jaarlijks een budget van 15.000 euro geraamd.

Tot slot staat in het boekjaar 2025 ook 35.000 euro klaar voor de grondverwerving van het **garagestraatje** (Doelstraat).

NP_GW7 – GROOT WERK 7: Fietsmaatregelen

In totaal bevat deze portefeuille ongeveer 571.000 euro uitgaven voor de periode 2020-2027, met hier tegenover een ontvangst van ongeveer 158.000 euro. Deze ontvangsten zijn subsidies voor de aanleg van fietsstraten en veilige schoolomgevingen en de subsidies van het Kopenhagenplan.



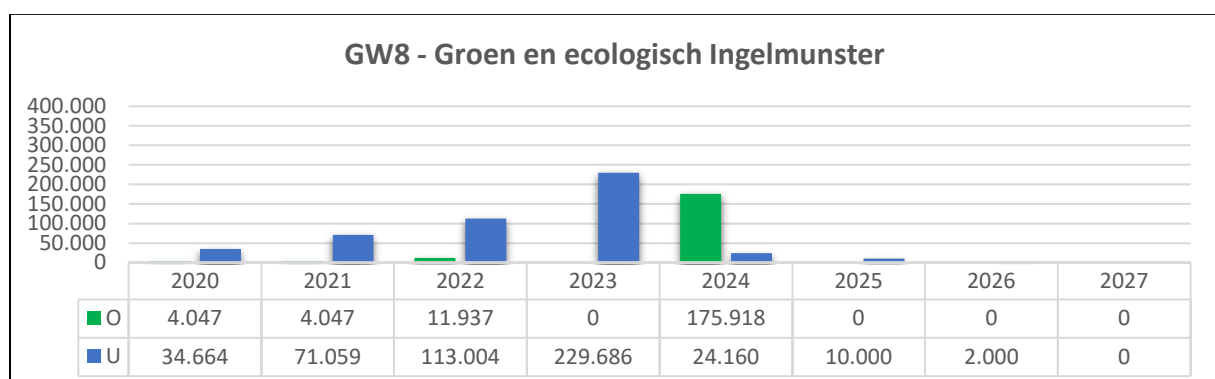
In de boekjaren 2024-2025 zijn kredieten voorzien voor de **(her)aanleg van trage wegen**. In het boekjaar 2024 is er budget voorzien voor de (her)aanleg van Sentier 50 (vanaf de Kleine Weg tot aan de Kruisstraat) en Sentier 42 (tussen Bruggestraat en N50). In boekjaar 2025 is er opnieuw 155.000 euro voorzien voor de (her)aanleg van trage wegen. Zo staat deel 2 Sentier 50 (vanaf Heirweg Noord tot Tilliahof) op de planning. Ook de aanleg van de Sentier 67 (tussen Rozestraat en Mispelstraat in Izegem) en de heraanleg van het straatje aan Monument, de Anzegemse Route en de Izegemwegel staan op de planning in de nabije toekomst.

NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster

De investeringsuitgaven in deze portefeuille zijn geraamd op 485.000 euro voor de periode 2020-2027. Hier tegenover staan ongeveer 195.000 euro ontvangsten ingeschreven.

In de jaren 2020-2023 lag de klemtoon van deze portefeuille onder andere op de aankoop van de deelwagen, het project Ingelmunster Benoveert en de aankoop van grond in de Weststraat voor bebossing. De grond is aangekocht voor 212.806 euro. Voor de aankoop van deze grond heeft de gemeente recht op een subsidiebedrag van 164.612 euro (Agentschap Natuur en Bos en het Klimaatfonds van de Provincie). Deze subsidie staat ingeschreven in boekjaar 2024.

In 2024 is er geld voorzien voor de opmaak van een bomenplan voor onze gemeente. In 2025 is er bijkomend geld voorzien voor de opmaak van een groenplan voor onze gemeente.

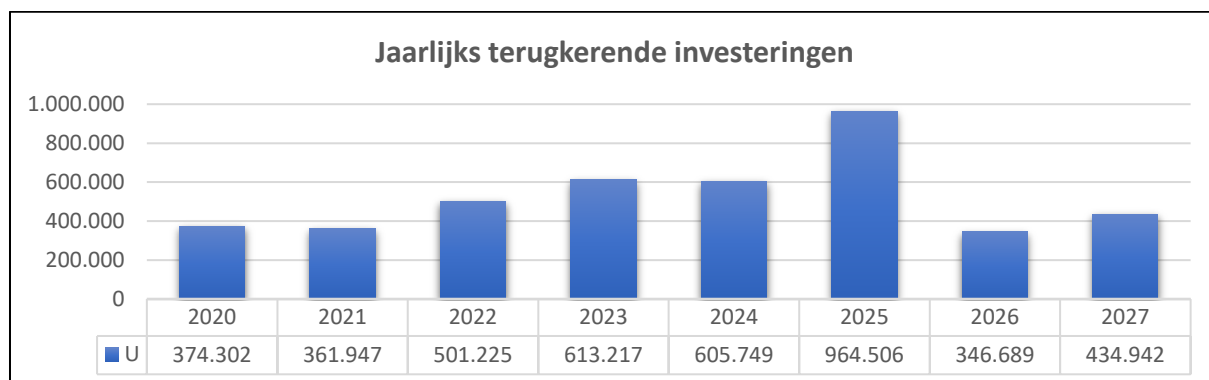


NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen

In totaal bevat deze portefeuille 4,2 miljoen euro uitgaven voor de periode 2020-2027.

Deze portefeuille bevat diverse soorten investeringsuitgaven die jaarlijks terugkeren:

- onderhoud wegen, straatmeubilair, ...
- aankoop machines technische dienst, dienst wegen, groendienst
- rollend materieel inclusief grote machines voor de technische dienst
- aankoop (multimedia)materiaal dienst vrije tijd en feestelijkheden
- allerhande investeringstoelagen (huisvestings- en aanpassingspremies, investeringstoelage brandweer en politiezone, ...)



Voor de jaren 2024-2027 staat er 535.000 euro gebudgetteerd voor de aankoop van **rollend materieel**. Op basis van het vervangingsplan van het wagenpark van de technische dienst zijn de nodige kredieten voorzien. Zo is er onder andere geld voorzien voor de vervanging van drie bestelwagens op de technische dienst (155.000 euro), de vervanging van enkele aanhangwagens, inclusief containerhaaksysteem (95.000 euro), de vervanging van één van de tractoren (85.000 euro) en de vervanging van de vrachtwagen (200.000 euro). Dit zijn grote investeringskosten, maar dit zorgt er wel voor dat de kosten voor onderhoud beperkt blijven.

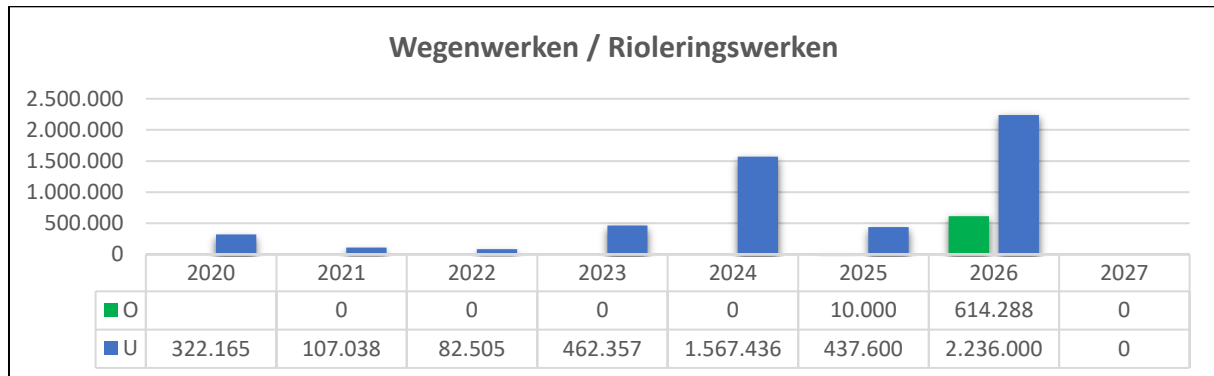
In 2025 is 210.000 euro voorzien voor **buitengewoon onderhoud van de wegen** (Gentstraat tussen de brug en café De Wante en enkele kleinere onderhoudswerken).

Deze portefeuille bevat ook diverse **investeringstoelagen**. Voor de periode 2024-2027 staat er onder andere nog 40.000 euro klaar voor rioleringstoelagen, 80.000 euro voor huisvestingspremies, 125.000 euro voor aanpassingspremies, 248.268 euro voor de investeringstoelage politiezone en 274.214 euro voor de investeringstoelage brandweerzone.

Ook voor de hardware van onze organisatie bestaat een vervangingsplan. De **investeringen in informaticamateriaal** voor de komende jaren 2024-2027 is geraamd op 199.000 euro. De klemtoon ligt op de jaren 2024-2025, het jaar waarin heel wat computers, aangekocht in corona-tijden worden vervangen.

NP_002 – Infrastructuurwerken

De investeringsuitgaven voor wegenwerken zijn geraamd op 5,7 miljoen euro voor de periode 2020-2027.



Voor de jaren 2024-2027 is er nog 4,9 miljoen euro voorzien. De belangrijkste nog uit te voeren projecten op een rijtje:

De **ontharding van parking Sint-Amand** is voorzien in het jaar 2025. De werken zijn geraamd op 200.000 euro.

De rioleringswerken in de **Vlasbloemstraat** zijn geraamd op 161.500 euro (bovenbouw, rioleringsstoelage en erelonen).

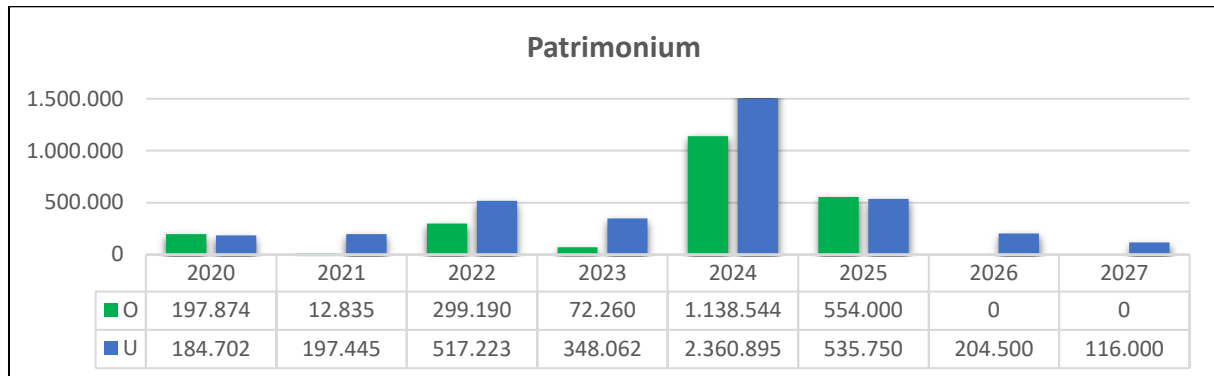
De uitgaven voor het project **KMO Zone Heirweg Zuid** bedragen 243.000 euro. Er is niet enkel geld voorzien voor erelonen en grondverwerving, maar ook voor het gemeentelijk aandeel van de rioleringswerken in dit gebied. Het vuilwater moet immers ook worden aangesloten op een collector. Het gemeentelijk aandeel is geraamd op 185.000 euro en voorzien in 2026.

De rioleringswerken **Beelshoek/Vuilputstraat**, een gecombineerd project van FLUVIUS en Aquafin, staat op de planning om uit te voeren vóór 2027. Er is een bedrag van 115.000 euro voorzien voor het gemeentelijk aandeel in deze rioleringswerken.

Het project voor de rioleringswerken in de **Bruggestraat** is ingeschreven in het jaar 2026 en is geraamd op 2,1 miljoen euro (werken en erelonen). Dit project is belangrijk voor de reductiedoelstelling van de gemeente om te komen tot een goede toestand van de waterlopen op ons grondgebied. Tegenover deze uitgave staat een ontvangst ingeschreven voor een bedrag van 614.288 euro voor de overname gewestweg.

NP_003_Patrimonium

In totaal bevat deze portefeuille 4,5 miljoen euro uitgaven. Hier staat wel een ontvangst van 2,3 miljoen euro tegenover.



Veruit de belangrijkste investeringen in deze portefeuille zijn de investeringen in de twee **gemeentescholen** gespreid over de jaren 2024 tot en met 2025.

Voor zowel de Wingerd als de Zon zijn er investeringen opgenomen in het meerjarenplan, investeringen die Agion (Agentschap voor infrastructuur in het onderwijs) deels subsidieert. Het subsidiebedrag van Agion is vastgelegd op 940.123 euro. De uitgave voor beide gemeentescholen (werken en erelonen) is geraamd op 1,7 miljoen euro.

Voor **De Wingerd** staat de renovatie van de plafonds, ventilatie en relighting en een nieuwe overdekte fietsenstalling op de planning. De kostprijs van deze werken is geraamd op 432.500 euro met een subsidie van 316.715 euro.

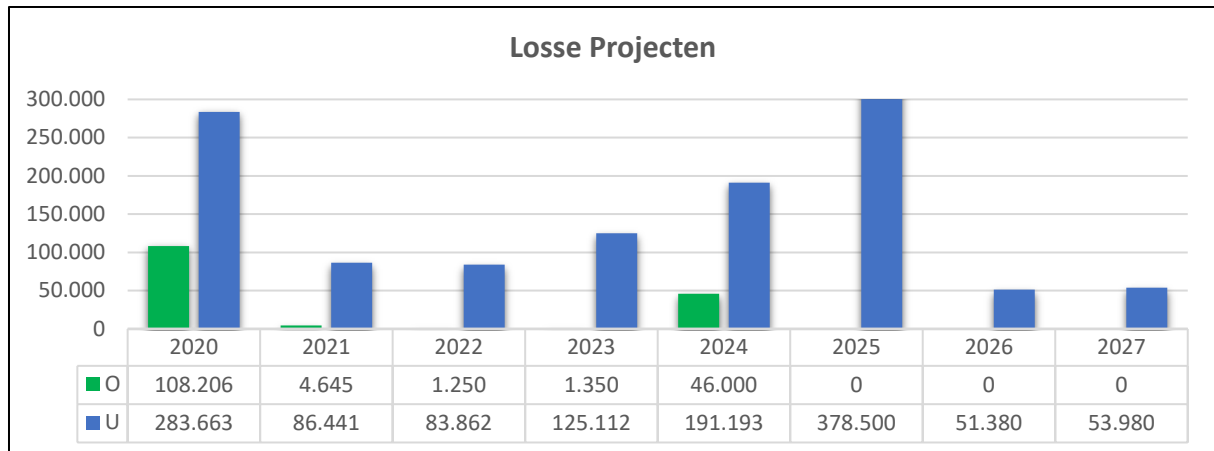
Voor **De Zon** staat een nieuwbouw (onder de luifel) op het programma aangezien de nood voor de uitbreiding van de klaslokalen, de renovatie van plafonds en ventilatie en een nieuwe overdekte speelplaats. De kostprijs voor deze werken is geraamd op 1.152.200 euro met een subsidie van 622.407 euro. De erelonen zijn geraamd op 110.000 euro.

Deze portefeuille bestaat voorts uit een aantal jaarlijks terugkerende budgetten voor het buitengewoon onderhoud van het patrimonium van de gemeente en het OCMW. Ook zijn er een aantal specifieke investeringen voorzien, zoals de vernieuwing van de stookinstallatie van het Sociaal Huis, de herinrichting van het onthaal van de gemeente, relighting projecten op het sportcentrum (evenementenhal, de oude sporthal en T1).

Deze investeringsportefeuille bevat ook de ontvangsten uit **verkoop van patrimonium** van de gemeente en het OCMW. In totaal is er voor het jaar 2025 een inkomst van 554.000 euro voorzien voor onder andere de verkoop van Stationsstraat 40-42, Stationsplein 41 en Stationsplein 33.

NP_004 – Enkele losse projecten

Deze projecten zijn geraamd op net geen 1,2 miljoen euro. Dit gaat voornamelijk over investeringen in informatica, technologie en digitalisering (servers, telefooncentrale, ontwikkeling nieuwe software, ...) en investeringen voor de scholen (informatica) en academies.



De uitschieters hebben steeds betrekking op grote investeringen in informaticamateriaal. Voor de jaren 2020 en 2025 gaat dit over de vernieuwing van de servers. Voor het jaar 2023 en 2024 gaat dit over grote investeringen van beide gemeentescholen in informaticamateriaal. Ook de aankoop van los meubilair voor de nieuwbouw van De Zon staat hier gebudgetteerd.

Zowel de investeringen in het informaticamateriaal voor beide gemeentescholen als de aankoop van het los meubilair voor de nieuwbouw van De Zon worden gefinancierd met de reserves van de gemeentescholen. Het vast meubilair zit inbegrepen in het nieuwbouw project van De Zon.

Conclusie: impact op het financieel evenwicht?

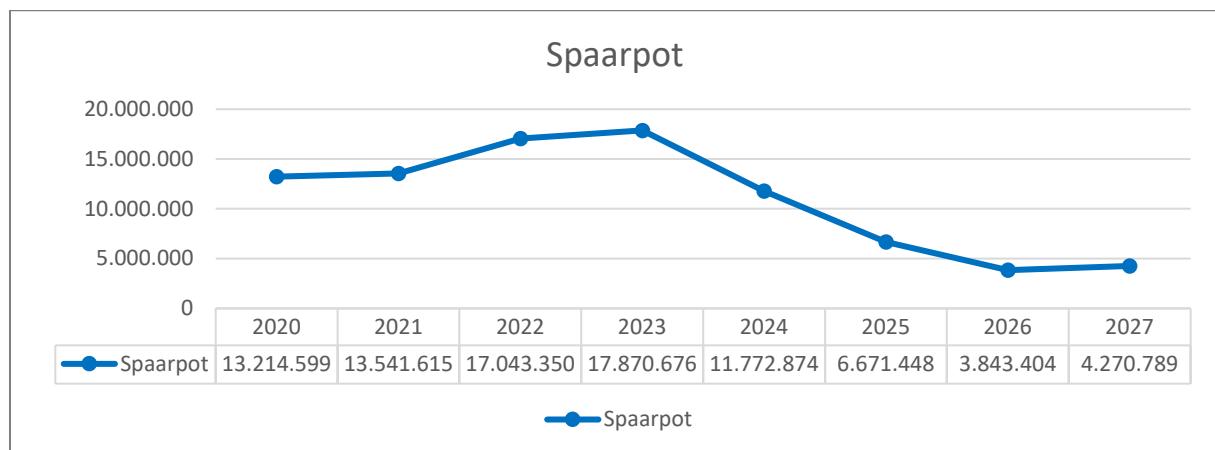
De bovenstaande wijzigingen hebben uiteraard een invloed op het financieel evenwicht van het meerjarenplan. Het meerjarenplan moet voldoen aan 2 belangrijke evenwichtsvoorwaarden:

- het beschikbaar budgettair resultaat (= spaarpot) moet per boekjaar groter of gelijk zijn aan nul.
- de autofinancieringsmarge moet in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan (2025) groter of gelijk zijn aan nul.

Beschikbaar budgettair resultaat (= spaarpot)

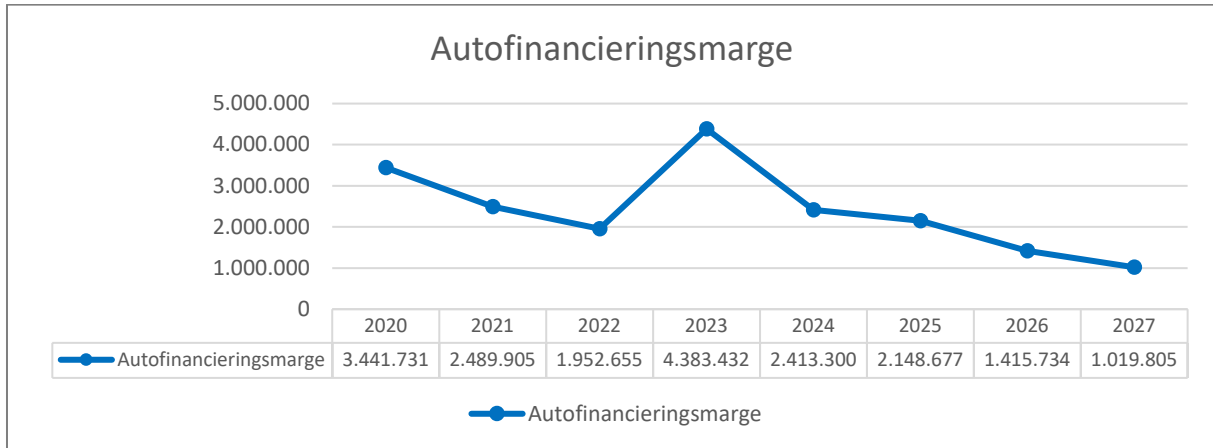
Onderstaande grafiek toont de evolutie van de spaarpot. Vanaf het jaar 2024 neemt de spaarpot af, wat niet onlogisch is gezien het niveau van de investeringen in de jaren 2024-2027.

Het verschil tussen jaarrekeningcijfers en ramingen speelt ook een rol. De jaren 2020-2023 zijn gebaseerd op werkelijke uitgaven en ontvangsten. De jaren 2024-2027 zijn gebaseerd op geraamde uitgaven en ontvangsten. De timing van investeringsprojecten is bepalend voor de jaarlijkse uitgaven. Door onvoorziene omstandigheden kan de uitvoering van geplande investeringen opschuiven in de tijd, waardoor de realisatiegraad in de jaarrekening lager ligt dan in het meerjarenplan.



Autofinancieringsmarge

Onderstaande grafiek toont de curve van de autofinancieringsmarge, het structureel evenwicht van de organisatie. Deze autofinancieringsmarge stelt het bestuur in staat om bijkomende investeringen in de toekomst te financieren. Dit is met andere woorden de gecreëerde beleidsruimte voor de volgende legislatuur.



De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de aflossingen van de lopende leningen. De piek in 2023 is logisch, aangezien het exploitatiesaldo dezelfde piek vertoont en de aflossingen gestaag afnemen in de tijd.

Ook hier speelt het verschil tussen jaarrekeningcijfers en ramingen in het meerjarenplan. Ook al zijn er inspanningen geleverd om de marges aan te pakken, dan nog zullen er altijd marges in de cijfers aanwezig zijn. En automatisch worden uitgaven dan wat te hoog geraamd, terwijl de ontvangsten te laag worden ingeschat.