

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



AANPASSING
MJP 2020-2025
(5)

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 2024 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 (5)

**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	42.898	60.000	0
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-42.898	-60.000	0

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	42.898	60.000	0
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-42.898	-60.000	0

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	42.898	60.000	0
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-42.898	-60.000	0

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	500.000	492.250
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	93.633	1.382.400	3.173.000	4.215.000
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-1.382.400	-2.673.000	-3.722.750

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	500.000	492.250
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	93.633	1.382.400	3.173.000	4.215.000
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-1.382.400	-2.673.000	-3.722.750

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	500.000	492.250
<i>Uitgaven</i>	63.072	66.889	82.120	1.382.400	3.121.000	4.215.000
Saldo	-63.072	-66.889	-82.120	-1.382.400	-2.621.000	-3.722.750

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	173.926	215.650	201.185
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	179.700	273.371	281.406
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-5.774	-57.721	-80.221
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	330.500	133.750	217.500
Saldo	0	0	-61.297	-330.500	-133.750	-217.500

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	173.926	215.650	201.185
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	179.700	273.371	281.406
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-5.774	-57.721	-80.221
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	330.500	133.750	217.500
Saldo	0	0	-61.297	-330.500	-133.750	-217.500

Niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling BD_1.1

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	95.779	100.779	133.533	173.926	215.650	201.185
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	179.700	273.371	281.406
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-5.774	-57.721	-80.221
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	330.500	133.750	217.500
Saldo	0	0	-61.297	-330.500	-133.750	-217.500

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.766	13.500	5.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.186	20.600	10.277
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.580	-7.100	-5.210
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	16.900	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	16.900	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	20.766	13.500	5.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.186	20.600	10.277
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.580	-7.100	-5.210
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	16.900	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	16.900	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	20.766	13.500	5.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.186	20.600	10.277
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.580	-7.100	-5.210
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	16.900	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	16.900	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
Afdrukdatum : 22/11/2023
Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 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	42.898	60.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-42.898	-60.000	0
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	1.382.400	3.173.000	4.215.000
Ontvangsten	0	0	0	0	500.000	492.250
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-1.382.400	-2.673.000	-3.722.750
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	194.886	293.971	291.683
Ontvangsten	95.779	100.779	133.533	194.693	229.150	206.252
Saldo	-54.044	-75.863	-22.128	-194	-64.821	-85.431
Investerings						
Uitgaven	0	0	61.297	330.500	150.650	217.500
Ontvangsten	0	0	0	0	16.900	0
Saldo	0	0	-61.297	-330.500	-133.750	-217.500
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	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.564.492	15.319.380	16.857.494	18.948.223	20.089.530	20.419.022
Ontvangsten	18.938.133	18.775.253	19.718.278	22.821.671	22.575.013	23.135.741
Saldo	4.373.641	3.455.873	2.860.784	3.873.448	2.485.483	2.716.720
Investerings						
Uitgaven	3.043.127	1.663.581	1.983.333	4.738.290	3.557.081	4.423.606
Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	518.052	1.451.209	317.024
Saldo	-2.176.662	-1.600.688	-1.607.959	-4.220.237	-2.105.872	-4.106.581
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	848.614	856.436	865.073
Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	355.762	200.879	200.000
Saldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-492.852	-655.557	-665.073
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	19.143.109	20.383.501	20.710.704
Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.016.364	22.804.163	23.341.993
Saldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	3.873.254	2.420.662	2.631.289
Investerings						
Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	6.494.087	6.940.731	8.856.106
Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	518.052	1.968.109	809.274
Saldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-5.976.035	-4.972.622	-8.046.831
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	848.614	856.436	865.073
Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	355.762	200.879	200.000
Saldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-492.852	-655.557	-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
Afdrukdatum : 22/11/2023
Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
I. Exploitatiesaldo (a-b)	4.319.597	3.380.010	2.838.655	3.873.254	2.420.662	2.631.289	2.457.791
a. Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.016.364	22.804.163	23.341.993	23.477.791
b. Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	19.143.109	20.383.501	20.710.704	21.020.000
II. Investeringsaldo (a-b)	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-5.976.035	-4.972.622	-8.046.831	-4.293.398
a. Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	518.052	1.968.109	809.274	821.790
b. Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	6.494.087	6.940.731	8.856.106	5.115.188
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	2.021.925	925.883	842.619	-2.102.781	-2.551.960	-5.415.543	-1.835.607
IV. Financieringsaldo (a-b)	-366.040	-598.867	2.659.117	-492.852	-655.557	-665.073	-634.154
a. Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	355.762	200.879	200.000	200.000
b. Uitgaven	878.745	890.984	886.879	848.614	856.436	865.073	834.154
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	1.655.885	327.016	3.501.735	-2.595.632	-3.207.517	-6.080.616	-2.469.761
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	13.224.847	13.551.864	17.053.599	14.457.967	11.250.450	5.169.834
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	13.224.847	13.551.864	17.053.599	14.457.967	11.250.450	5.169.834	2.700.073
VIII. Onbeschikbare gelden	10.249	10.249	10.249	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	13.214.599	13.541.615	17.043.350	14.457.967	11.250.450	5.169.834	2.700.073

Autofinancieringsmarge	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
I. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	3.873.254	2.420.662	2.631.289	2.457.791
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	877.866	890.105	886.000	847.735	855.557	865.073	834.154
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	890.984	886.879	848.614	856.436	865.073	834.154
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879	879	879	879	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	3.441.731	2.489.905	1.952.655	3.025.520	1.565.105	1.766.216	1.623.637

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
I. Autofinancieringsmarge	3.441.731	2.489.905	1.952.655	3.025.520	1.565.105	1.766.216	1.623.637
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	298.550	332.104	375.980	125.055	172.376	233.528	255.814
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	890.984	886.879	848.614	856.436	865.073	834.154
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	580.195	558.879	510.900	723.559	684.060	631.545	578.340
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I-II)	3.740.281	2.822.009	2.328.635	3.150.575	1.737.480	1.999.743	1.879.451

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	13.214.599	13.541.615	17.043.350	14.457.967	11.250.450	5.169.834	2.700.073
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	13.214.599	13.541.615	17.043.350	14.457.967	11.250.450	5.169.834	2.700.073
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.441.731	2.489.905	1.952.655	3.025.520	1.565.105	1.766.216	1.623.637
Totale autofinancieringsmarge	3.441.731	2.489.905	1.952.655	3.025.520	1.565.105	1.766.216	1.623.637
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.740.281	2.822.009	2.328.635	3.150.575	1.737.480	1.999.743	1.879.451
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.740.281	2.822.009	2.328.635	3.150.575	1.737.480	1.999.743	1.879.451

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

Afdrukdatum : 22/11/2023

Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

Ingelmunster

M3 : Kredieten

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster				
Exploitatie	12.258.299	18.932.230	13.065.789	18.485.199
Investerings	6.343.106	518.052	6.659.731	1.301.109
Financiering	750.319	355.762	755.931	200.879
<i>Leningen en leasings</i>	750.319	354.883	755.931	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster				
Exploitatie	6.884.810	4.084.134	7.317.712	4.318.963
Investerings	150.981	0	281.000	667.000
Financiering	98.294	0	100.505	0
<i>Leningen en leasings</i>	98.294	0	100.505	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0



AMJP 2020-2025 (5) 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

Afdrukdatum : 22/11/2023

Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING						
Exploitatie						
Uitgaven	325.436	306.730	310.544	411.732	361.375	338.778
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	12.324.008	14.618.215	14.240.973	14.770.370
Saldo	11.369.026	11.467.277	12.013.464	14.206.483	13.879.598	14.431.593
Investerings						
Uitgaven	763	4.158	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	300.000	8.659	140.000	0
Saldo	-763	-4.158	300.000	8.659	140.000	0
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	848.614	856.436	865.073
Ontvangsten	612.297	291.238	3.545.117	354.883	200.000	200.000
Saldo	-266.448	-599.746	2.658.238	-493.731	-656.436	-665.073
ALGEMEEN BESTUUR						
Exploitatie						
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	6.827.433	7.564.698	8.161.031	8.450.321
Ontvangsten	653.895	754.550	640.659	700.272	665.958	652.503
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.186.775	-6.864.426	-7.495.072	-7.797.818
Investerings						
Uitgaven	513.662	273.526	490.410	487.144	579.747	633.006
Ontvangsten	205.609	17.480	-6.274	2.500	637.523	2.500
Saldo	-308.053	-256.046	-496.685	-484.644	57.777	-630.506
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	496.542	501.799	523.638
Ontvangsten	1.165.268	674.398	721.370	591.006	525.236	528.190
Saldo	803.019	176.374	130.279	94.464	23.437	4.552
Investerings						
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	879.315	3.500.233	1.731.034	3.153.600
Ontvangsten	556.338	41.366	62.998	260.975	32.502	32.502
Saldo	-1.692.383	-975.235	-816.317	-3.239.257	-1.698.532	-3.121.098
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	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
GEBIEDSWERKING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.276.974	1.417.756	1.606.454	1.542.508
Ontvangsten	410.349	471.138	483.893	456.240	433.682	404.892
Saldo	-757.678	-788.437	-793.080	-961.516	-1.172.772	-1.137.616
Investerings						
Uitgaven	73.024	110.883	127.194	313.210	55.000	100.000
Ontvangsten	4.047	4.047	11.937	175.918	0	0
Saldo	-68.977	-106.836	-115.258	-137.292	-55.000	-100.000
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	2.070.213	2.375.213	2.362.524
Ontvangsten	320.530	387.654	493.341	513.276	520.367	515.008
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.554.605	-1.556.937	-1.854.846	-1.847.516
Investerings						
Uitgaven	178.146	1.001.829	351.702	1.740.560	3.390.750	4.285.000
Ontvangsten	0	0	1.250	0	500.000	492.250
Saldo	-178.146	-1.001.829	-350.452	-1.740.560	-2.890.750	-3.792.750
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	2.751.435	2.755.849	2.810.685
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.146.698	2.736.762	2.776.795	2.837.179
Saldo	35.265	108.635	77.584	-14.673	20.946	26.493
Investerings						
Uitgaven	75.334	15.959	423.358	322.460	978.200	617.000
Ontvangsten	0	0	5.464	70.000	658.084	282.022
Saldo	-75.334	-15.959	-417.894	-252.460	-320.116	-334.978
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	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
SOCIALE DIENSTVERLENING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.120.953	2.496.143	2.620.702	2.634.780
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.448.272	1.674.168	1.605.730	1.594.082
Saldo	-489.301	-580.401	-672.681	-821.975	-1.014.971	-1.040.698
Investerings						
Uitgaven	42.795	31.731	15.473	54.000	84.500	21.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-15.473	-54.000	-84.500	-21.000
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	1.934.591	2.001.079	2.047.471
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.593.570	1.726.425	2.035.421	2.039.769
Saldo	-58.417	-97.364	-175.530	-208.166	34.342	-7.702
Investerings						
Uitgaven	31.693	62.333	83.957	76.481	121.500	46.500
Ontvangsten	100.471	0	0	0	0	0
Saldo	68.779	-62.333	-83.957	-76.481	-121.500	-46.500
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

Afdrukdatum : 22/11/2023

Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	18.250.381	19.379.115	22.429.386	22.259.355	22.829.185	22.986.983
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.856.404	1.928.993	1.976.464	1.960.989	1.964.798
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.731.945	10.660.661	10.232.218	10.689.700	10.955.387
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	7.636.585	7.773.300	8.061.230	9.942.678	9.571.717	10.034.199	10.304.886
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	4.110.039	4.161.522	4.428.487	4.918.649	5.202.118	5.491.809	5.680.850
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	3.333.604	3.405.714	3.430.425	4.804.498	4.139.510	4.305.090	4.382.582
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	192.941	206.064	202.317	219.531	230.089	237.299	241.454
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	713.976	657.304	670.716	717.983	660.501	655.501	650.501
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.902.286	8.441.408	9.546.779	9.876.154	9.999.519	9.883.017
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	3.330.564	3.328.005	3.577.044	3.821.957	3.915.256	4.019.171	3.874.820
- <i>Gemeentefonds</i>	2.746.269	2.847.031	2.915.993	3.005.070	3.097.261	3.192.762	3.196.202
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	584.295	480.975	661.052	816.888	817.995	826.409	678.618
- <i>van de federale overheid</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	584.295	480.975	661.052	816.884	817.991	826.409	678.618
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	0	4	4	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	4.565.736	4.574.281	4.864.363	5.724.822	5.960.898	5.980.348	6.008.197
- <i>van de federale overheid</i>	1.732.846	1.590.230	1.723.861	1.917.958	1.853.195	1.843.195	1.843.195
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	2.783.902	2.981.233	3.105.467	3.776.708	4.094.203	4.132.086	4.165.002
- <i>van de provincie</i>	22.209	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	2.317	2.387	6.018	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	26.779	500	32.648	24.138	13.500	5.067	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	72.435	91.699	49.750	49.750	49.750
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	276.924	201.254	124.769	129.227	134.031
B. Financiële ontvangsten	613.693	625.651	472.696	586.977	544.808	512.808	490.808
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	3.873.254	2.420.662	2.631.289	2.457.791

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Investeringsen in financiële vaste activa	390.025	24.107	0	25.967	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	24.107	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	25.967	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	4.403.517	6.224.350	8.043.500	4.924.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	4.403.517	6.224.350	8.043.500	4.924.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	249.759	951.818	596.925	1.083.157	4.375.950	3.958.500	170.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.207.199	734.819	494.846	2.473.666	1.172.000	2.960.000	4.296.000
<i>c. Roerende goederen</i>	482.369	310.387	404.442	491.810	476.400	925.000	258.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	612.297	267.131	45.117	354.883	200.000	200.000	200.000
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	109.663	94.734	399.319	911.496	495.534	432.600	15.000
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	134.023	430.762	1.153.108	220.847	380.006	176.188
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	57.975	59.134	60.293	61.452	62.635
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	68.534	68.534	68.534	68.554	68.554	68.554	68.553
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	170.618	390.420	36.000	140.000	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	11.000	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	44.291	65.490	133.635	635.000	45.000	110.000	45.000

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	527.786	4.645	301.250	8.659	749.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	1.250	8.659	691.000	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	8.659	691.000	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	520.051	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	7.735	4.645	1.250	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	300.000	0	58.000	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	300.000	0	58.000	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	306.177	25.746	41.622	476.891	1.186.607	776.772	789.288
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	35.960	399.662	1.167.207	774.272	789.288
- van de provincie	0	0	8.937	77.229	2.500	2.500	0
- van de gemeente	100.471	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	4.053	-3.274	0	16.900	0	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-5.976.035	-4.972.622	-8.046.831	-4.293.398
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	-2.102.781	-2.551.960	-5.415.543	-1.835.607

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	291.238	3.545.117	354.883	200.000	200.000	200.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.500.000	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	291.238	45.117	354.883	200.000	200.000	200.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-100.471	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-492.852	-655.557	-665.073	-634.154
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	-2.595.632	-3.207.517	-6.080.616	-2.469.761

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

Afdrukdatum : 22/11/2023

Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

	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	174.790	0	7.522.400	0	7.697.190
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	174.790	0	7.522.400	0	7.697.190
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	50.737	0	5.967.400	0	6.018.137
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	119.471	0	1.205.000	0	1.324.471
<i>c. Roerende goederen</i>	0	4.583	0	350.000	0	354.583
<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	37.291	0	616.000	0	653.291
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	580.000	0	580.000
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

Afdrukdatum : 22/11/2023

Volgnummer Budgettair Journaal : 10050733

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Financiële schulden op lange termijn	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.694.318	7.029.245	6.395.091	5.760.811
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.694.318	7.029.245	6.395.091
2. Nieuwe leningen	612.297	291.238	3.545.117	354.883	200.000	200.000	200.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-994.142	-827.345	-845.713	-856.436	-865.073	-834.154	-834.280
5. Andere mutaties	0	0	0	-4.719	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	948.700	885.061	843.895	856.436	865.073	834.154	834.280
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	885.061	843.895	856.436	865.073	834.154
2. Aflossingen	-878.745	-890.984	-886.879	-848.614	-856.436	-865.073	-834.154
3. Overboekingen	994.142	827.345	845.713	856.436	865.073	834.154	834.280
4. Andere mutaties	0	0	0	4.719	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	6.985.993	6.386.247	9.044.484	8.550.754	7.894.318	7.229.245	6.595.091

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.

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

Risico's inzake schuldbeheer.

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

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

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/verkeersgebieden 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 2024-2027 wordt de gemiddelde groei van het KI over de periode 2018-2023 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. Vooral de evolutie van het kadastraal inkomen en de evolutie van de index is onzeker. De gehanteerde percentages van de Vlaamse overheid zijn evenwel doordacht opgebouwd. De evolutie van het KI is ingeschat op 1,6% wat volgens de directeur ruimte wel realistisch is. De evolutie van de index is gebaseerd op de voorspelling van het federaal planbureau. Voor de toekomstige jaren wordt 1,8% gehanteerd wat toch beduidend lager is dan de huidige voorspellingen. 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 herraaming 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 2023 en 2024 kan dit vrij goed worden ingeschat, aangezien dit steeds met een jaar vertraging verloopt. Voor de toekomstige jaren is dit minder evident. Om dit risico enigszins te verminderen, zijn de cijfers voor de jaren 2025 en 2026 ook niet letterlijk overgenomen uit de brieven. De stijgingspercentages voor deze jaren zijn door de hogere overheid vrij hoog ingeschat: 2025 (+6%), 2026 (+4%). De huidige raming van het federaal planbureau houdt rekening met een gezondheidsindex van 4% in 2024. Daarom zijn deze ramingen voorzichtigheidshalve neerwaarts bijgesteld: een stijging van 4% in het jaar 2025 en 1,8% in het jaar 2026.

Voor onze **werkingssubsidies** 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 november 2023. 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 **toelage aan de politiezone** is momenteel onzeker. Door de fusie tussen Meulebeke en Tielt, verlaat gemeente Meulebeke politiezone MIDOW eind 2024. De vier resterende gemeenten van de politiezone zouden in de toekomst bij politiezone RIHO aansluiten. Maar er zijn nog veel onzekerheden. Wat betekent dit qua toelage? Wat is de timing? Voorlopig is er voor de boekjaren 2025 en 2026 een toelage ingeschreven gebaseerd op de toelage van 2024 plus 3,5 procent per jaar. De toekomst zal uitwijzen wat er effectief zal moeten betaald worden aan toelage voor de jaren 2025-2026 en verdere jaren.

De **bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO** is 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. Veel hangt ook af van een aantal beslissingen: hoe vaak zal het bioafval huis aan huis worden opgehaald (wekelijks, tweewekelijks)? Hoe vaak zal de gewone restafvalzak bijgevolg worden opgehaald (wekelijks, tweewekelijks)? Zal dit worden opgehaald in containers of zakken? Wat zullen de investeringskosten zijn voor deze organisatie: nieuwe vrachtwagen(s), containers, ... Wat zal de burger moeten betalen voor de inzameling van bioafval? Zal er gewerkt worden volgens het DIFTAR (gedifferentieerd tarief) principe? 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 3% voor de jaren 2025 en 2026.

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 deze aanpassing van het meerjarenplan is een eerste 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 krijtlijnen van de werking van de zones worden bepaald door de federale overheid. Dit zorgt voor onzekerheid bij de lokale besturen aangezien ze zelf de touwtjes niet in handen hebben. Het is ook heel moeilijk om dit risico in te dekken. (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. Momenteel is er nog steeds sprake van een korting op de werkgeversbijdragen van 3%, waardoor het bestuur voor 2024 voor de statutaire personeelsleden een patronale pensioenbijdrage betaalt van 34,5% bijdrage. Deze percentages en de eventueel toegekende kortingen worden ook van nabij opgevolgd. Het is nog niet duidelijk hoelang de lokale besturen nog van die korting van 3% zullen kunnen genieten. Dat geld komt van reserves die zijn opgebouwd door

de lokale besturen die al het langst bij het gesolidariseerd pensioenfonds zijn aangesloten. De vraag is hoe groot die reserves op vandaag nog zijn. 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 een kleine veiligheidsmarge voor de jaren 2025 en 2026.

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.

Investeringsen

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 (5) 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.....	4
2. Personeelskosten	7
3. Kosten eigen aan de sociale dienst	9
4. Toelagen of toegestane werkingssubsidies.....	9
5. Financiële uitgaven.....	12
6. Conclusie	13
Exploitatie – Ontvangsten	14
1. Ontvangsten uit de werking	14
2. Fiscale ontvangsten of belastingen	16
3. Werkingssubsidies	19
4. Financiële ontvangsten.....	21
5. Conclusie	21
Exploitatiesaldo	22
Investeringsbudget.....	23
Prioritair beleid.....	23
SD2 – Bouwen Cultuurhuis, verbouwen Cultuurfabriek en Infopunt	24
SD3 – Evolutie naar een sportpark.....	24
Niet Prioritair beleid	26
NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving.....	26
NP_GW3 – GROOT WERK 3: Site Jan Breydel.....	27
NP_GW6 – GROOT WERK 6: VEILIGE, NETTE en FIJNE buurt	27
NP_GW7 – GROOT WERK 7: Fietsmaatregelen.....	28
NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster.....	29
NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen	30
NP_002 – Infrastructuurwerken.....	31
NP_003_Patrimonium	32
NP_004 – Enkele losse projecten	33
Conclusie: impact op het financieel evenwicht?.....	34
Beschikbaar budgettair resultaat (= spaarpot).....	34
Autofinancieringsmarge	35

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 2023 en 2024.

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

Ten vierde vertalen bovenstaande zaken zich in het *liquiditeitenbudget*.

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

Ook belangrijk om op te merken is de opname van *boekjaar 2026* 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 2024), is dus het boekjaar 2026 opgenomen.

Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening

Het ***resultaat van de vastgestelde jaarrekening*** is verwerkt in de vorige aanpassing van het meerjarenplan, goedgekeurd in de gemeenteraad van juni 2023.

Het boekjaar 2022 eindigde met een spaarpot van 17.043.350 euro. Dit creëert extra ruimte voor de dagelijkse werking en investeringen vanaf het boekjaar 2023.

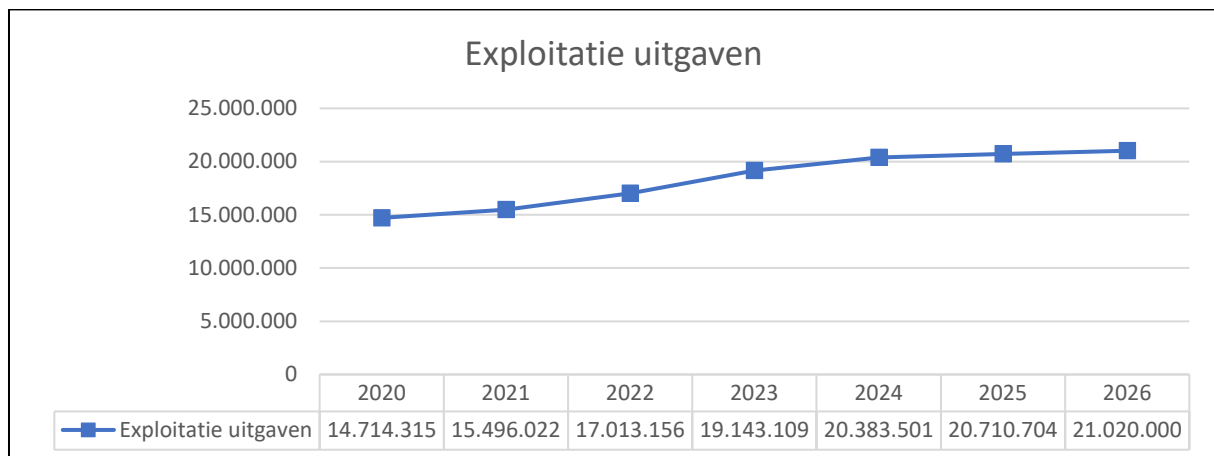
Exploitatiebudget

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 2022 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

De uitgaven stijgen in de tijd met duidelijke uitschieters in de jaren 2022 (+10%) en 2023 (+ 13%). Ook in het jaar 2024 is er nog een verwachte stijging met 6 procent om nadien te stabiliseren. Uiteraard ligt de energiecrisis met de hoge inflatie als gevolg, aan de basis van deze forse toename.

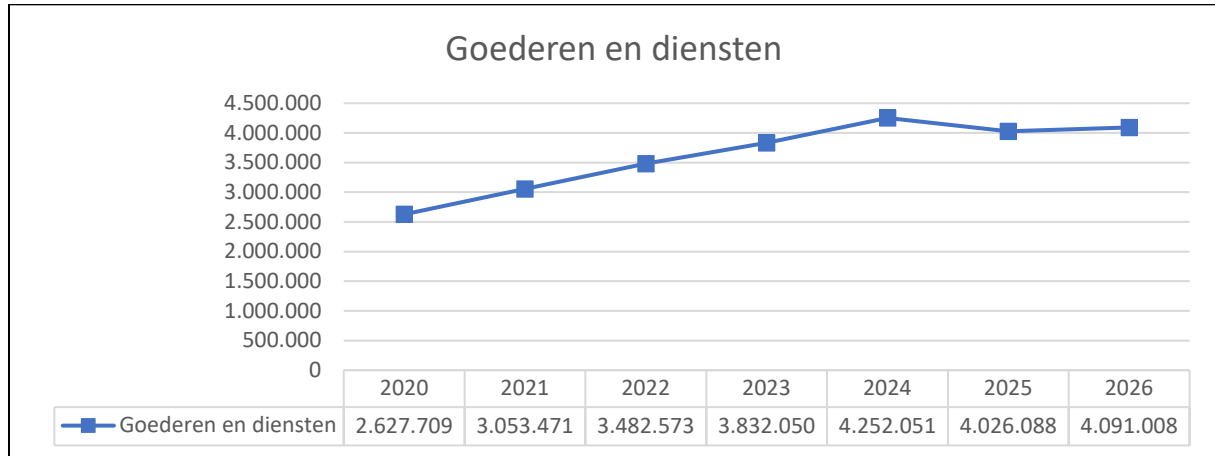


We staan stil bij 5 belangrijke uitgaven categorieën:

- 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 stijgen in de periode 2021-2024 gemiddeld met 13%. Nadien stabiliseren de uitgaven en is er zelfs een lichte daling merkbaar.



Meerdere oorzaken liggen aan de basis van de gemiddelde toename van 13% over de jaren 2021-2024:

Ten eerste speelt de invloed van *COVID* een rol. Voornamelijk het boekjaar 2020 is hierdoor beïnvloed met lagere uitgaven (en ontvangsten) als gevolg. Het jaar 2020 ging gepaard met een lockdown als gevolg van *COVID-19* waardoor de werking in heel wat gemeentelijke diensten (tijdelijk) stil viel. Ook in het boekjaar 2021 is *COVID* nog van tel, maar toch is er al een duidelijke heropleving zichtbaar met hogere uitgaven als gevolg. In het najaar van 2021 was er ook al sprake van hogere energieprijzen.

De tweede en belangrijkste invloed op de exploitatie-uitgaven is uiteraard de *energiecrisis*. Deze crisis ging gepaard met ongeziene prijsstijgingen voor de gemeente en het OCMW. Er is niet enkel sprake van hogere energie-uitgaven, maar ook veel andere kosten zijn gestegen in de loop van de tweede helft van het boekjaar 2022. Heel wat bedrijven rekenen hogere kosten aan op hun facturen. Deze stijgingspercentages variëren van 10 tot 25 procent.

Ondanks de dalende energieprijzen in 2023, zet de trend van stijgende kosten zich nog sterker door in het boekjaar 2023, aangezien er in het begin van het boekjaar nog veel indexaties moesten gebeuren. Heel wat bedrijven hebben de hogere loon- en andere kosten pas doorgerekend vanaf januari 2023.

Ook in 2024 stijgen de uitgaven in de categorie goederen en diensten nog met 11%. Voor heel wat uitgaven is er nog steeds een prijsstijging verwachtende door de vrij hoge inflatie.

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

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
(1) <i>Energie</i>	381.705	538.234	907.680	493.613	612.806	668.842	672.997
(2) <i>Outsourcing, huur, onderhoud voertuigen, huisvuil en containerkosten, schoonmaak, ...</i>	533.936	676.258	677.520	766.558	770.865	756.656	747.825
(3) <i>Software, servers, telefonie, erelonen, burgerzaken, ...</i>	936.850	1.045.329	1.054.653	1.306.618	1.475.712	1.334.881	1.339.692
(4) <i>Vrije tijd, evenementen, benodigdheden voor de diensten (wegen, groen, ...)</i>	359.902	346.110	356.996	456.074	611.872	523.100	578.200
(5) <i>Onderhoud terreinen en gebouwen, huur onroerend goed en kosten OV</i>	123.592	157.676	152.402	213.405	211.339	210.385	205.509
(6) <i>Aankopen (maaltijden, schoonmaakproducten, vuilzakken, allerlei, ...)</i>	149.084	142.186	158.217	185.050	193.325	190.075	193.375
(7) <i>Verzekeringen</i>	86.343	86.573	91.064	170.093	174.952	177.994	183.881
(8) <i>Kosten voor personeel (opleidingen, dienstverplaatsingen, ...)</i>	56.297	61.109	84.041	126.445	120.180	102.155	106.530
(9) <i>PWB uren onderwijs</i>				111.500	81.000	62.000	63.000

Rek = Jaarrekeningcijfers / MJP = Ramingen uit het meerjarenplan

(1) De **energieprijzen** zijn in het jaar 2023 opnieuw gedaald tot aan een aanvaardbaar niveau. Vorig jaar was de VEB nog hoge energieprijzen verwachtende voor het jaar 2023, maar dit bleef gelukkig uit. Vandaar ook dat de cijfers van 2023 en de daaropvolgende jaren neerwaarts kunnen worden bijgesteld. De geraamde kosten voor energie in het jaar 2023 zijn dan ook een stuk lager dan de energiekosten van het jaar 2022. Niet alleen de prijs is gedaald, maar ook het verbruik nam af. Alle ingevoerde energiebesparende maatregelen hadden het gewenste effect op het verbruik. Het doven van de openbare verlichting en de verdere investering in de verledning van deze openbare verlichting, alsook de relighting van gebouwen en terreinen zorgen ervoor dat het elektriciteitsverbruik is gedaald. Vanaf 2024 is er rekening gehouden met een stijging van zowel de elektriciteits- als gasprijzen. Deze ramingen zijn gebaseerd op de simulaties van het VEB (eind september).

De stijging in 2024 en 2025 is niet enkel te wijten aan een verwachte prijsstijging, maar ook het gevolg van de werken op het sportcentrum. Er zal tijdelijk meer verwarmd worden met elektriciteit en met behulp van een gehuurde stookinstallatie met stookolie. Ook deze kosten zitten onder de noemer energiekosten.

(2) De kosten voor **outsourcing, huur...** blijven stijgen. Dit komt door allerhande prijsstijgingen ingevoerd door de leveranciers in het najaar 2022 of begin 2023. Er zijn ook extra kosten outsourcing voorzien voor onderhoud groen en voor de evaluatie van het managementteam. Ook de huurkosten stijgen door de werken op het sportcentrum. Tijdens de werken zal de gemeente containers huren (kleedkamers en sanitair). Voor 18 maanden huur is de kost geraamd op 58.280 euro. De outsourcingkosten voorzien voor de renovatiecoach valt weg vanaf 2024.

(3) De prijsstijging zet zich ook door in de categorie **software, servers, internet, telefonie, ...** 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 zal opnieuw worden 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, ...

(4) Deze categorie heeft sterk schommelende uitgaven, onder andere beïnvloed door de kosten voor **evenementen**. In de jaren 2024 en 2026 zijn bijvoorbeeld telkens voetbalfeesten voorzien, wat de uitgaven omhoog duwt. Maar ook de kosten voor het organiseren van de verkiezingen in 2024 kleuren deze cijfers (+ 50.000 euro). Ook de meerdaagse uitstappen van het onderwijs zorgen voor schommelingen in de cijfers. Om de twee jaar gaan enkele klassen van gemeenteschool De Wingerd op meerdaagse uitstap, waardoor er telkens 15.000 euro extra budget is voorzien voor extra-muros uitstappen.

(5) De kosten voor het **onderhoud aan terreinen/gebouwen** liggen hoger in vergelijking met de jaren 2020-2022. 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.

(6) In de subcategorie "**Aankopen**" is de stijging voornamelijk te wijten aan de hogere kostprijs voor de maaltijden. Niet enkel voor de scholen, maar ook voor de warme maaltijdbedeling aan huis. De hogere kostprijs is aangerekend vanaf september 2022, waardoor de stijging voornamelijk doorweegt in het boekjaar 2023. Een hogere kostprijs die perfect te verklaren is door de hogere loon-, energie- en grondstofkosten.

(7) De grotere kosten voor **verzekeringen** vanaf het boekjaar 2023 zijn te wijten aan een nieuwe overheidsopdracht. Deze overheidsopdracht liep af eind 2022, waardoor de markt opnieuw is geconsulteerd. Gezien de huidige economische context resulteerde dit in hogere jaarpremies vanaf het boekjaar 2023. De premies voor arbeidsongevallen zijn gebaseerd op de loonkost van de gemeente en het OCMW. Als de loonkost stijgt (als gevolg van de indexering), zal de premie voor arbeidsongevallen automatisch meestijgen. Maar ook andere verzekeringspremies, zoals bijvoorbeeld voor brand- en voertuigpolissen, zijn fors opgetrokken. Als er tussenkomst nodig is van de verzekeringsmaatschappij, dan zal deze tussenkomst immers een stuk duurder zijn door de hogere loon- en materiaalkosten.

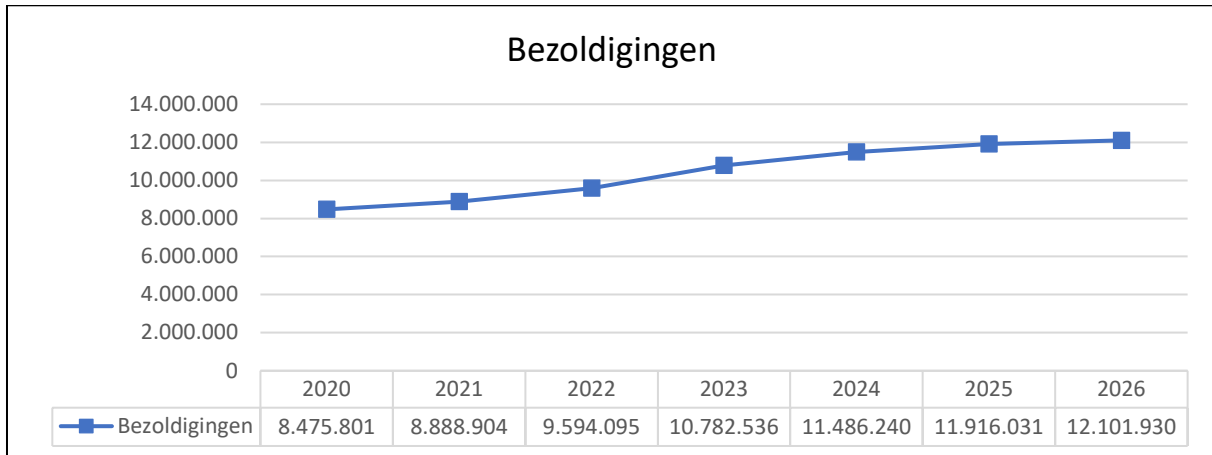
(8) Tenslotte springen de opvallend hogere **werkingskosten voor personeel** vanaf het boekjaar 2023 in het oog. Onder deze categorie vallen onder andere de opleidingskosten, kosten dienstverplaatsingen, kosten fietslease. Deze laatste kost komt pas in beeld vanaf het jaar 2023. De opleidingskosten in het jaar 2024 zijn opmerkelijk hoger als gevolg van projecten zoals Fablab¹ in de bibliotheek en projecten rond e-inclusie.

(9) **PWB uren van het onderwijs**. Dit zijn niet-gesubsidieerde lestijden ingericht door de gemeenteschool. Het personeelslid is betaald door de Vlaamse overheid en de Vlaamse overheid vordert deze kosten terug van de gemeenteschool. Deze kosten moeten geboekt worden op de AR 617 – Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur. Tot en met het boekjaar 2022 zijn deze kosten steeds geboekt als toelage, maar vanaf 2023 dus als een onderdeel van de categorie goederen en diensten.

¹ Een Fablab is een "maakplaats" waar je kan gebruik maken van machines om jouw ideeën in werkelijkheid om te zetten. Op die manier kan je gebruik maken van machines, zoals een 3D-printer, vinylcutter, ... om een project uit te werken. Dit idee zal uitgewerkt worden in de bibliotheek op vraag van het onderwijs en als resultaat uit de jongerenenquête. Uiteraard moet het personeel van de bibliotheek en het onderwijs hiervoor worden opgeleid om dit mee in goede banen te leiden.

2. Personeelskosten

De personeelskosten zijn de voorbije jaren sterk toegenomen. In 2022 nam de personeelskost toe met 8%. Ook voor de jaren 2023 en 2024 is de toename geraamd op een stijging met respectievelijk 12% en 7%. Het verschil tussen werkelijke uitgaven in de jaarrekeningen (2020-2022) en geraamde uitgaven in het meerjarenplan (2023-2026) is niet onbelangrijk. In een raming is het vooraf heel moeilijk in te schatten hoeveel uitval er zal zijn door ziekte en bijgevolg een lagere personeelskost.



In de jaren **2020** en **2021** is de personeelskost sterker toegenomen in vergelijking met voorgaande legislatuur. Dit had niet zozeer te maken met extra aanwervingen, maar eerder met een aantal ingrepen ten gevolge van beslissingen van het bestuur en sectorale akkoorden:

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

Maar de voornaamste reden van de stijgende personeelskosten de voorbije jaren is het automatisch **indexeringsmechanisme** van de lonen. Voor de ambtenaren betekent een overschrijding van de spilindex, twee maanden later een indexering van hun loon. Op die manier bieden de aangepaste lonen een antwoord op de hogere kosten voor het levensonderhoud.

In het jaar **2021** is de spilindex tweemaal overschreden, namelijk in augustus en december. Hierdoor stegen de lonen in oktober 2021 en februari 2022. In het jaar **2022** is de spilindex vijfmaal overschreden, namelijk in februari, april, juli, oktober en november. Met als gevolg een stijging van de lonen in april, juni, september en december 2022 en in januari 2023. Ook in het boekjaar **2023** is de spilindex overschreden in oktober met hogere lonen in december als gevolg. Intussen voorspelt het federaal planbureau nog twee bijkomende overschrijdingen van de spilindex, namelijk in maart en september 2024. Dus in die prognose zullen indexaties de lonen in **2024** ook nog tweemaal naar omhoog duwen.

Vanaf het jaar **2024** zijn er ook een aantal extra aanwervingen voorzien. Voor de **technische dienst** zullen 2 extra personen worden aangeworven begin 2024. Reden van aanwerving is de toenemende werklust voor het onderhoud van het openbaar domein en het onderhoud van het patrimonium. Er komen geregeld groenzones bij en ook het patrimonium neemt toe (fietsbib, De Zolder, ...). Het OCMW voorziet 2 extra **artikel 60-medewerkers** vanaf het boekjaar 2024. Op die manier kunnen mensen die een leefloon ontvangen werkervaring opdoen en hun kansen vergroten op de arbeidsmarkt.

Onderstaande tabel splitst de personeelskost uit in subcategorieën:

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
(1) <i>Politiek personeel</i>	339.395	348.371	372.708	400.280	412.736	428.990	436.644
(2) <i>Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.039.176	3.145.817	3.363.117	3.515.709	3.617.399	3.653.862	3.705.168
(3) <i>Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.161.215	3.410.253	3.824.434	4.252.890	4.759.412	5.082.135	5.153.779
(4) <i>Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.570.505	1.601.915	1.633.954	2.188.538	2.254.194	2.299.278	2.345.264
(5) <i>Andere personeelskosten</i>	227.476	237.613	247.701	265.328	274.719	275.596	276.096
(6) <i>Pensioenen mandatarissen</i>	138.034	144.935	152.182	159.791	167.781	176.170	184.979

(1) Onder de subcategorie '**politiek personeel**' staat zowel de loonkost van de mandatarissen als de presentiegelden voor de raadsleden en de leden van het bijzonder comité.

(2) De loonkost van '**het vastbenoemd personeel**' stijgt gemiddeld met 4% in de jaren 2021-2024, wat in vergelijking met de bovenstaande indexeringen beperkt is. 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 vastbenoemd personeelslid vervangen worden door een contractuele aanwerving.

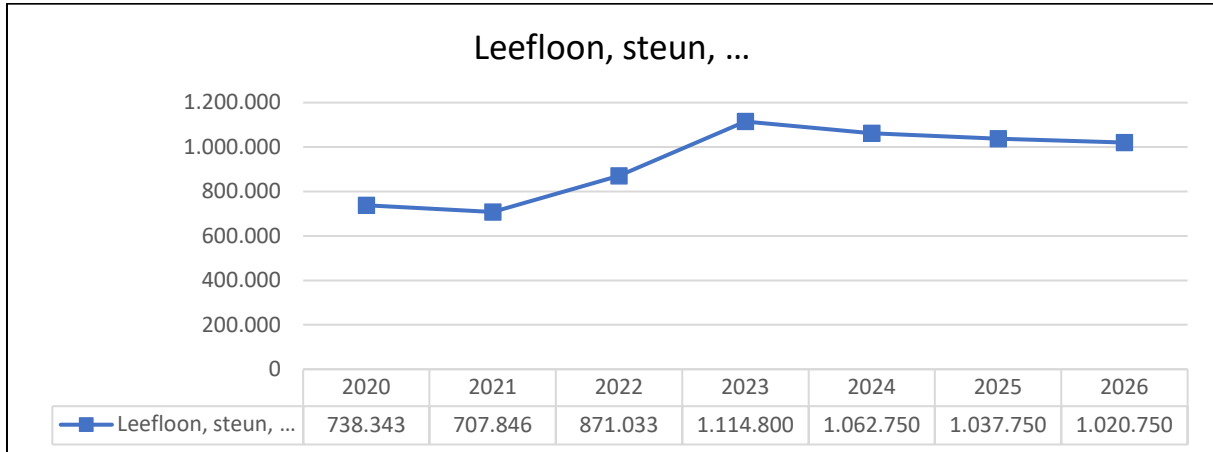
(3) De loonkost van het '**contractueel personeel**' stijgt gemiddeld met 11% in de jaren 2021-2024, wat beduidend meer is dan enkel de invloed van de indexering. Uiteraard is hier de omgekeerde redenering van tel als bij het vastbenoemd personeel. In het boekjaar 2024 zijn ook 4 extra aanwervingen voorzien (zie eerder).

(4) De loonkost van het '**onderwijzend personeel**' neemt een belangrijk aandeel in, namelijk 20%. Deze kost is volledig gesubsidieerd door de hogere overheid. In het boekjaar 2023 is deze loonkost opnieuw up-to-date gezet na alle indexeringen, vandaar de grote sprong vanaf 2023. Maar aangezien deze uitgaven 100% zijn gesubsidieerd heeft deze stijging geen impact op de evenwichtsvoorwaarden van het meerjarenplan.

(5) De subcategorie '**andere personeelskosten**' bestaat onder andere uit de kosten voor hospitalisatieverzekering, vakbondspremies, GSD-voordelen en maaltijdcheques.

(6) De **pensioenen voor de gepensioneerde mandatarissen** worden ook jaarlijks geïndexeerd.

3. Kosten eigen aan de sociale dienst



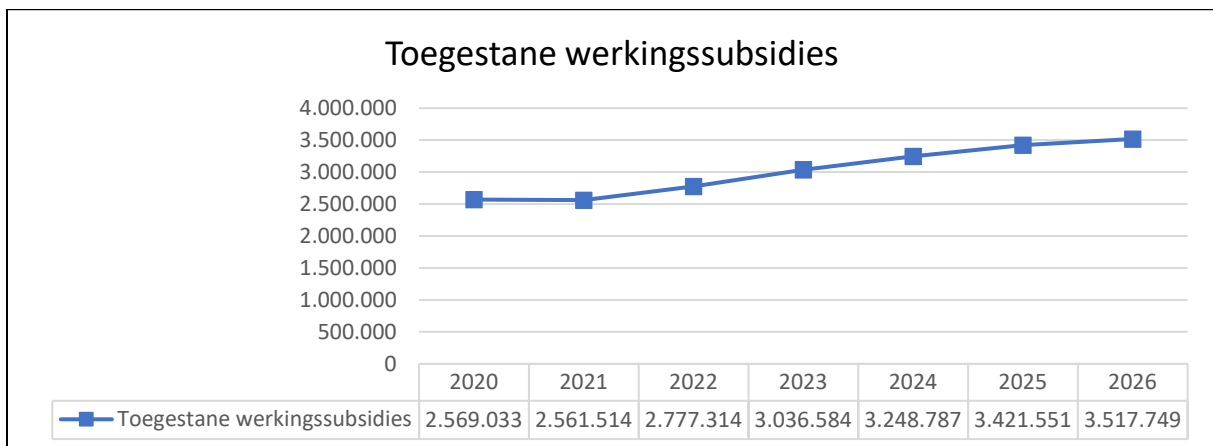
In de jaren 2020 en 2021 waren de uitgaven voor leefloon en steun al een stuk hoger als gevolg van de gezondheids crisis ten gevolge van covid-19. In de periode 2014-2019 bedroegen deze uitgaven gemiddeld 645.000 euro, terwijl deze in de jaren 2020 en 2021 al een stuk boven de 700.000 euro lagen.

Maar de stijging zet zich pas echt door vanaf het boekjaar 2022. De energiecrisis heeft een veel grotere impact op de uitgaven voor leefloon en steun. Niet enkel de lonen stijgen als gevolg van de hoge inflatie, ook de leeflonen zijn geïndexeerd. En niet enkel het toegekende bedrag is gestegen, ook het aantal leefloongerechtigden stijgt.

Aangezien het heel moeilijk is om te voorspellen wat de huidige economische context zal teweeg brengen, zijn de marges opnieuw opgetrokken voor de toekomstige jaren. Niet alleen de marges voor leefloon, maar ook die voor steun zijn opgetrokken.

4. Toelagen of toegestane werkingssubsidies

De stijging van het boekjaar 2022 zet zich verder in de jaren 2023 en 2024. Vanaf 2025 valt de groei wat stil. De stijging is natuurlijk geen verrassing, aangezien het leeuwendeel van onze toelagen doorvloeit naar de politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, intergemeentelijke vereniging voor duurzaam milieu in Izegem en Ommeland (IVIO), CV Villa Max, ... Ook deze entiteiten ondervinden stijgende personeels- en andere kosten als gevolg van de aanhoudende inflatie.



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

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
(1) MIDOW	871.603	902.108	933.682	1.103.613	1.142.240	1.182.219	1.223.596
(2) Brandweer	200.763	210.295	220.019	229.936	240.052	287.778	299.289
(3) IVIO	780.336	861.962	854.691	893.528	957.898	986.635	1.036.152
(4) CV Villa Max	220.209	204.616	323.618	337.878	351.607	360.397	369.407
(5) WRI	78.292	80.049	87.335	116.888	134.226	136.610	139.042
(6) Kerkfabriek	61.817	51.468	38.063	54.553	56.113	57.687	55.000
(7) Verenigingen	107.300	95.796	118.864	138.630	158.190	158.190	154.300
(8) Andere...	248.713	155.220	201.042	149.636	182.748	225.584	221.045

(1) De exploitatietoelage aan de **politiezone MIDOW** stijgt in het jaar 2023 met 18%. De daaropvolgende jaren klimt deze jaarlijks nog 3,5% hoger. De voornaamste reden van deze stijging is de hogere loonkost van de politiezone als gevolg van de oplopende inflatie. De politiezone moet deze extra kosten volledig doorrekenen aan de gemeenten, aangezien zij niet beschikt over een reservefonds dat zo'n impact kan opvangen.

Ook voor de jaren 2025 en 2026 is de stijging vastgezet op 3,5% hoewel er nog veel onzekerheid is wat betreft de toekomst van de politiezone. Door de fusie tussen Meulebeke en Tielt, verlaat gemeente Meulebeke de politiezone MIDOW eind 2024. Intussen is er een mondeling akkoord dat de overgebleven gemeenten zullen aansluiten bij de politiezone RIHO, maar er zijn nog geen concrete afspraken wat betreft timing en financiering.

(2) De exploitatietoelage aan de **brandweertzone** stijgt jaarlijks met 4,5% met uitzondering van een stijging van 20% in het boekjaar 2025. In tegenstelling tot de politiezone, heeft de brandweertzone of hulpverleningszone MIDWEST een reservefonds dat is aangewend om de hogere kosten als gevolg van de energiecrisis te betalen. Zij vraagt dan ook geen extra middelen van de gemeenten in deze legislatuur, bovenop de jaarlijkse stijging van 4,5%.

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 brandweertzone in het boekjaar 2015 heeft de gemeente Ingelmunster een aantal (nieuwe) voertuigen en materiaal ingebracht in de brandweertzone. Hiervoor kreeg de gemeente een vergoeding, die over een periode van 10 jaar in mindering is gebracht van de exploitatietoelage aan de brandweertzone. In het boekjaar 2024 wordt deze compensatie voor een laatste keer verrekend.

(3) Ook **IVIO** vroeg voor het boekjaar 2023 extra middelen aan de gemeenten als compensatie voor de hogere kosten waarmee zij wordt geconfronteerd. Maar op het eerste zicht valt dit niet meteen op in de cijfers: IVIO verrekende het overschot van de boekjaren 2021 en 2022 met de toelage van het boekjaar 2023. Vandaar blijft de stijging in het boekjaar 2023 beperkt tot 4,5%. Vanaf het boekjaar 2024 (+9%) is ze echter niet meer af te wenden.

Voor de jaren 2025 en 2026 is een stijging van respectievelijk 3% en 5% ingeschreven, hoewel er ook voor de toelage aan IVIO heel wat onzekerheid is door de goedkeuring van het nieuwe materialendecreet. Als gevolg van dit decreet zal er ook huis-aan-huis ophaling zijn voor het bio afval. De vraag is nu vooral hoe dit zal worden georganiseerd: ophaling in containers of zakken, wekelijks of tweewekelijkse ophaling, ... ? Wat zijn de gevolgen voor de huidige ophaling van het restafval? Zal een retributie aangerekend worden voor de nieuwe ophaling van bio afval? Zal er gerekend worden via het

DIFTAR (gedifferentieerd tarief) principe? Er zijn dus nog heel wat vraagtekens en onzekerheden waardoor de inschatting van de netto-meerkost bijzonder moeilijk is.

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. Wel opvallend: de geraamde netto-kost in het jaar 2026 ligt 61% hoger dan in het jaar 2020.

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
<i>Toelage IVIO</i>	780.336	861.962	854.691	893.528	976.673	1.005.973	1.036.152
<i>Retributies IVIO</i>	323.183	392.520	342.603	353.012	300.000	300.000	300.000
<i>Netto-kost</i>	457.153	469.442	512.088	540.516	676.673	705.973	736.152

(4) De toelage aan de **CV Buitenschoolse Kinderopvang** steeg met 61% in het boekjaar 2022. De CV keek aan tegen een noodzakelijke uitbreiding van het personeelskader en kampte ook met de gevolgen van de hoge inflatie. De gemeenteraad keurde daarom op 18 oktober 2022 een bij-akte goed die voorziet in een aanvullende financiering. De maximale toelage voor de CV Buitenschoolse Kinderopvang ligt vanaf het jaar 2022 vast op 330.000 euro voor de kinderopvang en 10.000 euro voor overheadkosten. Er is sprake van een maximumtoelage aangezien de CV deze toelage per kwartaal opvraagt op basis van de werkelijke kosten/batenanalyse van hun werking. Deze toelage wordt wel 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. Niet enkel de uitgaven zijn gestegen vanaf 2022, ook de inkomsten zijn toegenomen. De stijging in inkomsten is een combinatie van een hogere bezetting (zeker in vergelijking met covid jaren) en een hogere tariefzetting (vergelijkbaar met alle tarieven vrije tijd).

Onderstaande tabel vat het geheel samen.

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	MJP 2023	MJP 2024	MJP 2025	MJP 2026
<i>Uitgaven kinderopvang</i>	275.525	252.405	380.061	388.670	380.972	382.761	393.184
<i>Ontvangsten kinderopvang</i>	146.040	152.364	218.923	228.750	233.750	228.050	230.211
<i>Netto-kost</i>	129.485	100.041	161.138	159.920	147.222	154.711	162.973

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) De toelage aan de **Woondienst Regio Izegem** bestaat uit 3 onderdelen: een toelage voor de intergemeentelijke samenwerking (IGS) lokaal woonbeleid, een toelage voor wonen en werken en een toelage voor het energiehuis (vanaf boekjaar 2024). De toelage voor IGS Lokaal Woonbeleid is

gestegen vanaf het jaar 2023 door het stopzetten van de detachering van een personeelslid van het OCMW. Door het wegvallen van de financiële compensatie voor deze detachering, is de toelage gelijk gesteld met de toelage van de andere vergelijkbare gemeenten zoals Wielsbeke, Oostrozebeke en Ledegem.

(6) De toelage 2023 aan de **kerkfabriek** is goedgekeurd in de gemeenteraad van 21 november 2023. Deze ligt in lijn met het opgestelde meerjarenplan.

(7) De toelagen aan de **verenigingen** stijgen vanaf het boekjaar 2022. In de jaren 2020 en 2021 kregen de verenigingen minder toelagen uitbetaald omdat er ook veel minder activiteiten zijn doorgegaan door de gezondheids crisis ten gevolge van covid-19. Vanaf het boekjaar 2022 is er weer een normaal werkingsjaar. De toelagen stijgen vanaf het boekjaar 2023 omdat er 15% extra budget is voorzien door het bestuur. Op deze manier wil het bestuur de verenigingen helpen om de gestegen kosten het hoofd te bieden. Vanaf boekjaar 2024 stijgt de toelage voor Labadoux tot 40.000 euro per jaar.

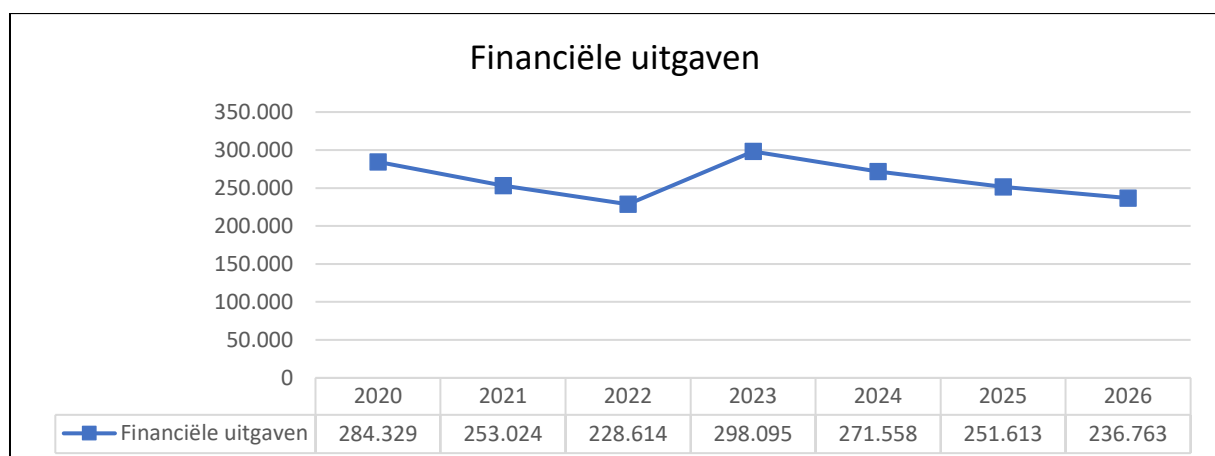
(8) Onder de categorie "**Andere**" zijn onder andere de volgende toelagen geraamd: de toelage aan Roeselare voor de regionale dienst schuldbemiddeling, de toelage aan Midwest, de toelage aan de participatieraden, de toelage aan de politiezone RIHO voor noodplanning, ...

De toelage aan **MIDWEST** stijgt vanaf 2024 door een extra toelage voor de intergemeentelijke archiefwerking, een extra toelage voor de interne preventiedienst, een toelage voor het Foodsavers Project voor de voedselbedeling en de toelagen in het kader van de projecten e-inclusie. De toelage aan de **politiezone RIHO** is nieuw en gaat in vanaf boekjaar 2024. Vanaf 2024 zal Ingelmunster beroep doen op deze politiezone voor de noodplanning. Het college van burgemeester en schepen keurde het verzoek tot samenwerking met de politiezone RIHO voor de nood- en interventieplanning goed op 20 november 2023.

Tot en met het boekjaar 2022 stonden ook de kosten voor de PWB uren van de twee gemeentescholen geboekt onder deze 'Andere toelagen'. Maar boekhoudkundig stond dit niet correct. Vanaf 2023 staat deze kost geboekt onder de uitgaven-categorie 'goederen en diensten' (zie eerder).

5. Financiële uitgaven

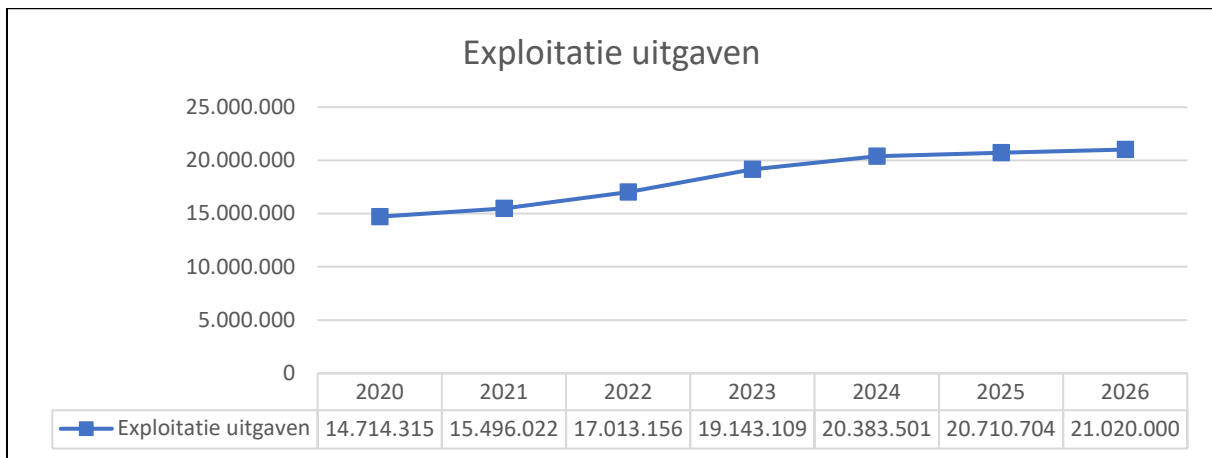
De financiële uitgaven bestaan hoofdzakelijk uit de rentelasten van leningen. Onderstaande grafiek toont aan dat de financiële uitgaven met 30% groeien in het boekjaar 2023. Deze stijging is het gevolg van de opname van een nieuwe lening eind 2022. Dit gaat om een lening van 3,5 miljoen euro op 20 jaar met een vaste rentevoet van 3,158%.



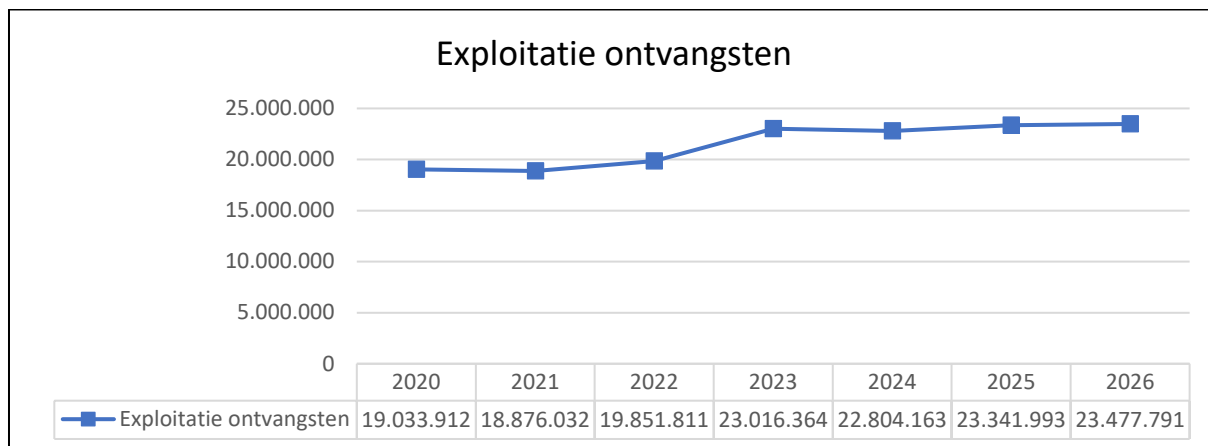
6. Conclusie

De energiecrisis met de gepaard gaande hoge inflatie heeft grote impact op de exploitatie-uitgaven van de gemeente en het OCMW. De uitgaven voor goederen en diensten zijn hoger als gevolg van hogere kostprijzen voor energie, prestaties, materiaal en werken. De personeelskosten zijn gestegen door alle indexeringen en enkele extra aanwervingen. De uitgaven voor leefloon en steun nemen toe door de indexering van het leefloon-bedrag en door een toename van het aantal leefloongerechtigden en steunaanvragen. De toelagen of toegestane werkingssubsidies zijn gestegen omdat andere entiteiten ook dezelfde kostenverhoging ervaren als de gemeente en het OCMW. En tot slot zijn ook de financiële uitgaven hoger door de opname van een nieuwe lening eind 2022.

De uitgaven stijgen gemiddeld met 9% in de periode 2021-2024, om nadien te stabiliseren. In 2026 zijn de exploitatie uitgaven 43% of 6,3 miljoen euro hoger in vergelijking met het jaar 2020. Deze stijging moet wel genuanceerd worden door het verschil tussen jaarrekeningcijfers (2020) en ramingen uit het meerjarenplan (2026).



De exploitatie-ontvangsten stijgen in het boekjaar 2023 uitzonderlijk met 16%. In 2024 kennen de ontvangsten een kleine terugval, maar de ontvangsten in de tweede helft van het meerjarenplan liggen beduidend hoger in vergelijking met de eerste jaren van het meerjarenplan.

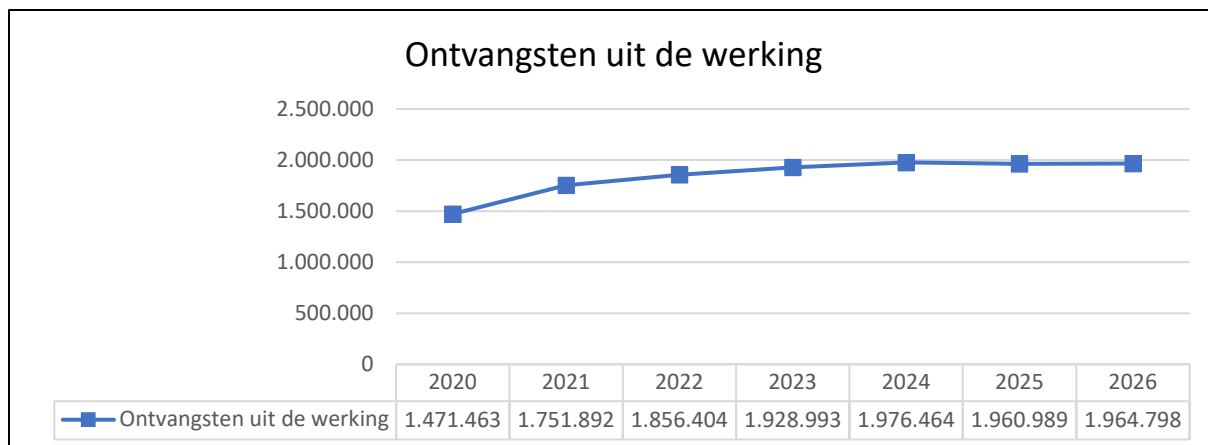


We staan stil bij 4 belangrijke ontvangsten categorieën:

- 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 sommige 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.



In bovenstaande grafiek valt het op dat de ontvangsten in het boekjaar **2020** bijzonder laag waren. Dit als gevolg van de gezondheids crisis ‘*COVID-19*’. Loketten waren een tijd gesloten, de dienst vrije tijd moest tal van activiteiten schrappen, de scholen waren een tijdje dicht, ...

Vanaf het jaar **2021** bereikten deze inkomsten opnieuw een normaal peil, hoewel de vergoedingen die de gemeente ontving voor het vervoer naar het vaccinatiecentrum (van de penhoudende gemeente Izegem) en de prestaties voor contacttracing (van Midwest) dit deels vertekenen. Beide vergoedingen bedroegen samen iets meer dan 92.500 euro.

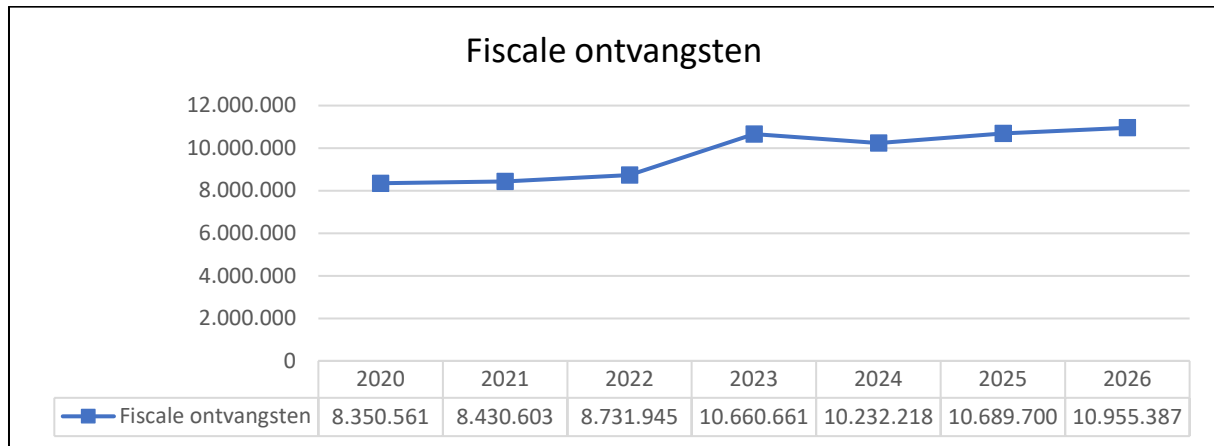
Als reactie op de hogere exploitatie-uitgaven ten gevolge van de energiecrisis (zie eerder), heeft het bestuur de tarieven voor dienstverlening (retributies) onder de loep genomen en opgetrokken. In de tweede helft van het boekjaar **2022** heeft het college van burgemeester en schepenen (of het vast bureau) meerdere retributie-aanpassingen goedgekeurd. Sommige verhogingen zijn doorgevoerd in de loop van het najaar 2022, andere verhogingen gingen pas op 1 januari 2023.

De stijging wordt afgezwakt door het voorzichtigheidsprincipe in de raming van de ontvangsten. Het is soms moeilijk in te schatten wat de afname van diensten zal zijn de komende jaren. Net daarom worden sommige ontvangsten vaak onderschat.

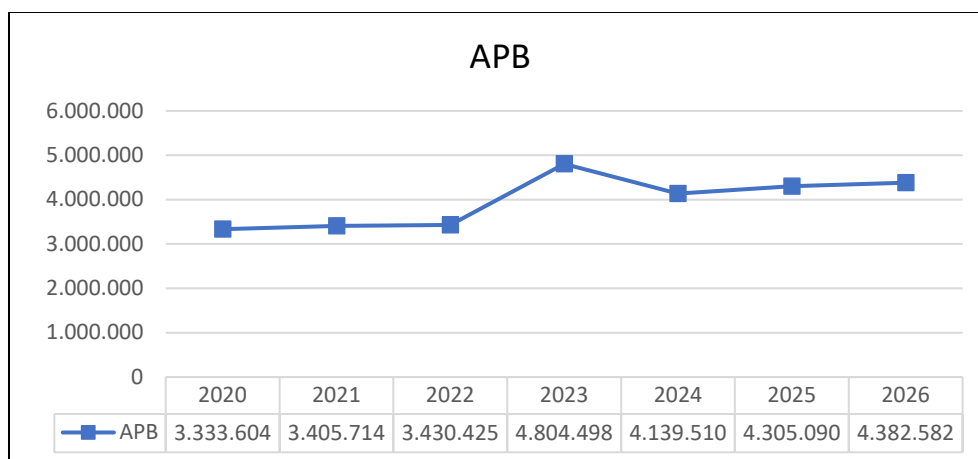
De daling in de boekjaren **2024, 2025 en 2026** is te wijten aan verminderde inkomsten uit retributies van IVIO. In het boekjaar 2023 is deze inkomst nog geraamd op 353.012 euro, terwijl deze voor het jaar 2024 is vastgelegd op 328.790 euro en voor de jaren 2025 en 2026 op 300.000 euro. IVIO gaat uit van een daling door de invoering van de PMD+ zak. Zoals eerder vermeld zijn deze cijfers onder voorbehoud, aangezien er nog veel onzekerheden zijn omtrent de implementatie van het nieuwe materialendecreet (zie eerder).

2. Fiscale ontvangsten of belastingen

De inkomsten uit belastingen stijgen in het boekjaar 2023 met maar liefst 22%. Nadien blijven de inkomsten uit belastingen hoog in vergelijking met de eerste jaren van de legislatuur. Dit is ook het gevolg van de hoge inflatie op de inkomsten uit de aanvullende belastingen. Dit effect komt bij de ontvangsten echter met vertraging binnen.



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



In de grafiek valt meteen op dat de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting in de jaren 2020-2022 vrij constant zijn. In het boekjaar 2023 daarentegen stijgen de inkomsten uit deze belasting met meer dan 1,4 miljoen euro of 40%. Nadien is een terugval zichtbaar maar de jaarlijkse inkomst vanaf 2024 blijft een stuk hoger in vergelijking met de jaren 2020-2022.

Ten eerste heeft de oplopende inflatie uiteraard een impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Als de inkomsten van de burgers stijgen door loonindexatie, zal dit de inkomsten uit de personenbelasting enkel ten goede komen. Dit uit zich ook in de (her-)ramingen van de federale overheid voor de jaren 2023-2026. Deze impact komt telkens met een jaar vertraging. Een eerste stijging is merkbaar vanaf het boekjaar 2023 voor de burgers die in de loop van het jaar 2022 al loonindexatie hebben gekregen. Maar ook in het boekjaar 2024 zal er nog een groei zijn, aangezien er ook veel burgers pas in januari 2023 een eerste loonindexatie kregen. Dus de ontvangsten volgen de hogere loonkosten, maar met vertraging.

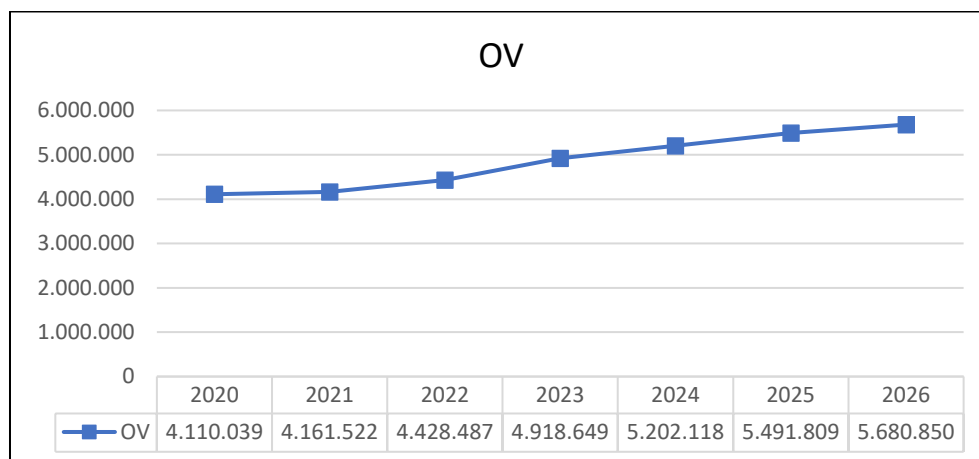
Ten tweede speelt ook een ingreep van de federale overheid een cruciale rol voor de inkomsten in het boekjaar 2023. Deze zijn extra hoog door een aanpassing van de federale boekhouding teneinde de

boekhoudwet van 22 mei 2003 toe te passen. Door deze wijziging worden de bedragen aan de gemeenten doorgestort op het moment van de vaststelling van de rechten, en niet op het moment van betaling, 2 maanden later. Daardoor innen de gemeenten de inkomsten van de maanden november en december 2023 ook al in het boekjaar 2023, terwijl dit volgens het huidige systeem pas in 2024 zou zijn. Dus innen de gemeenten 14 maanden aan belastingontvangsten in het boekjaar 2023. De volgende jaren wordt dit uiteraard opnieuw 12 maanden. Het gaat dus om een eenmalige operatie die de sterke stijging van de geschatte inkomsten voor 2023 grotendeels verklaart. Zeker omdat het over de maanden november en december gaat, de maanden met de hoogste bedragen aan belastinginkomsten.

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 duidelijk zichtbaar. Het bedrag in 2024 is beduidend hoger in vergelijking met de jaren 2020-2022.

De (her-)ramingen voor de jaren 2025 en 2026 zijn niet volledig overgenomen in het meerjarenplan. De hogere overheid gaat uit van stijgingspercentage van 6% voor het jaar 2025 en 4% voor het jaar 2026. Het federaal planbureau voorspelt echter voor 2024 een groeivoet van 4% voor de gezondheidsindex, die onder meer wordt gebruikt voor de indexering van lonen en sociale uitkeringen. Vandaar dat er voor 2025 'slechts' 4% stijging is opgenomen voor deze ontvangsten. Wat er na 2025 zal gebeuren, is hoogst onzeker, dus een percentage van 4% lijkt dan ook bijzonder hoog. Veiligheidshalve is hier uitgegaan van 1,8% (zoals de Vlaamse overheid aanhoudt voor de indexering van het KI). *(Alle brieven kunt u raadplegen in de documentatie van het meerjarenplan.)*

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



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

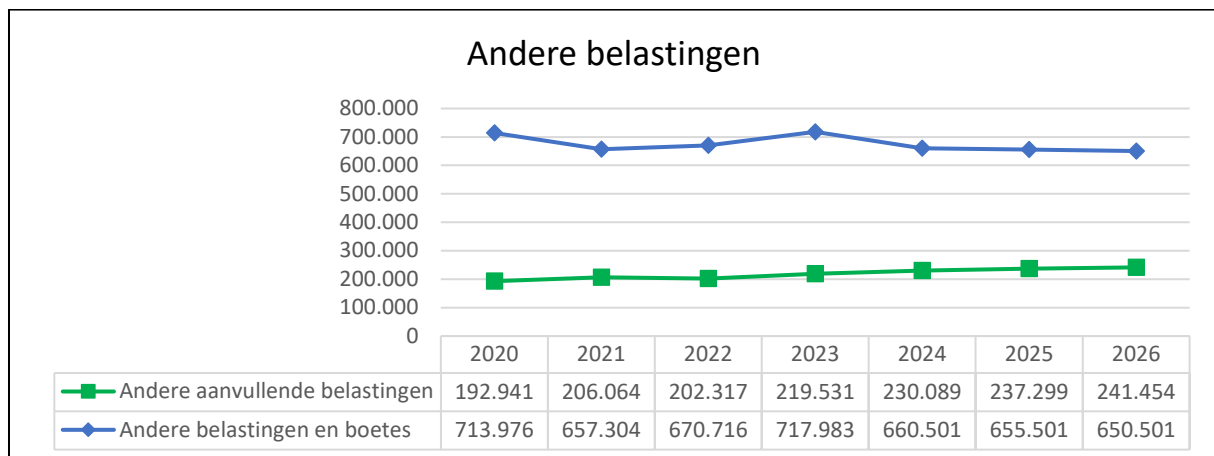
Uiteraard betekent dit wel dat er een aantal invloeden spelen op de uiteindelijke inkomsten voor de gemeente:

- De evolutie van het kadastraal inkomen. Voor de periode 2024-2027 wordt de gemiddelde groei van het KI over de periode 2018-2023 toegepast. Dit resulteert in een stijging van 1,6%, wat volgens de directeur ruimte realistisch is.

- De evolutie van de index. De index van het aanslagjaar wordt bepaald door de evolutie van de consumptieprijsindex (CPI) van het jaar voorheen. Voor de periode 2024 en 2025 baseert men zich op de ramingen van het federaal planbureau (update 7 november 2023). Het planbureau voorziet een CPI van 4,1% voor 2023 en 4% voor 2024. Dus het geïndexeerd KI stijgt in 2024 met 4,1% en in 2025 met 4%. 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 (1,48%).
- Tot slot speelt ook het inningspercentage een rol. Het gemiddelde inningspercentage van de voorbije jaren is doorgetrokken voor de toekomstige jaren (98,62%).

De stijging in het jaar 2023 is uitzonderlijk hoog. Deze toename is een combinatie van een verhoging van het kadastraal inkomen (KI) met 2,9% en de evolutie van de consumptieprijsindex met 9,6%.

Tot slot zijn er ook nog de fiscale ontvangsten uit **andere belastingen**.

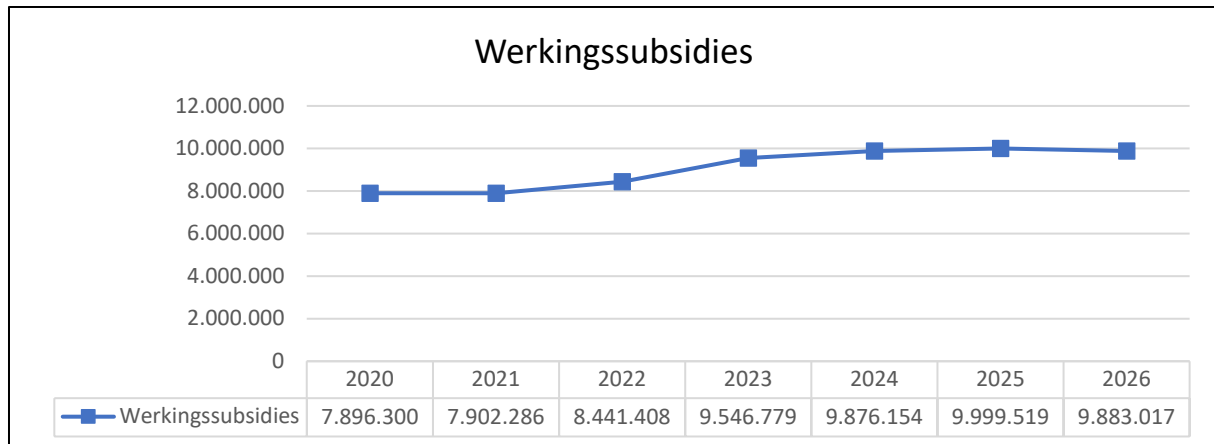


De inkomst van **andere aanvullende belastingen** is de inkomst uit de verkeersbelasting. Het Vlaamse Gewest heft ten voordele van de gemeenten een opdecim op de verkeersbelasting. Deze inkomst stijgt gestaag over de jaren heen door de evolutie van de consumptieprijsindex.

De inkomsten uit **andere belastingen en boetes** zijn de inkomsten van de eigen gemeentebelastingen. Zowel het jaar 2020 als 2023 kennen een piek. Dit had telkens te maken met de belasting op leegstand. De inkomst van deze belasting is afhankelijk van de panden die worden ingekohierd op basis van het leegstandsregister. Een overzicht van de (geraamde) inkomsten van de eigen gemeentebelastingen is terug te vinden in de documentatie van deze aanpassing van het meerjarenplan.

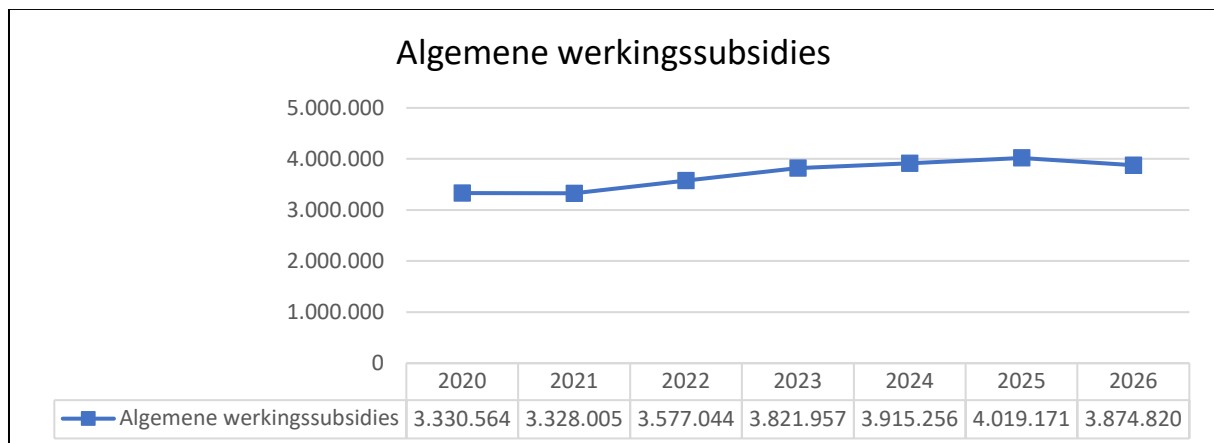
3. Werkingssubsidies

De werkingssubsidies van de hogere overheden stijgen in het boekjaar 2023 met 13%. Maar ook hier valt het meteen op dat de subsidies vanaf 2023 een stuk hoger liggen in vergelijking met de jaren 2020 en 2021.



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:

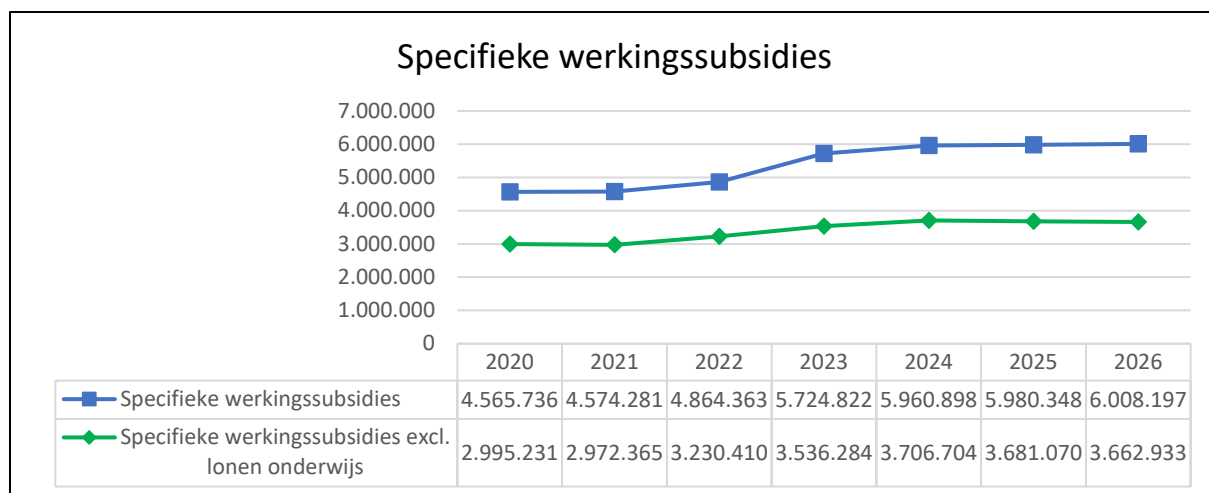


Na twee vrij constante jaren, valt het op dat de algemene werkingssubsidies een stijgende trend vertonen vanaf het boekjaar 2022. Dit is te wijten aan de extra subsidies van Vlaanderen vanaf het jaar 2022. Vanaf het boekjaar 2022 krijgt de gemeente een compensatie voor de lagere energiedividenden en ook de subsidie 'Open Ruimte' is hoger in vergelijking met de twee voorgaande boekjaren. Ook zijn vanaf het jaar 2023 extra subsidies ingeschreven in het meerjarenplan, als gevolg van de energiecrisis (Septemberverklaring).

Opvallend is de daling in het jaar 2026. Dit heeft twee verklaringen. *Ten eerste* heeft de Vlaamse overheid aangekondigd dat de compensatie voor de afschaffing van de Elia-taks wordt gehalveerd in

2026 en opgeheven vanaf 2027. Ten tweede is de looptijd van de extra subsidie als gevolg van de energiecrisis vastgelegd op 2023-2025. Dus ook deze subsidie verdwijnt uit beeld vanaf 2026. Beide effecten samen impliceren een daling van 225.207 euro ten opzichte van 2025. Bijkomend is de subsidies als compensatie voor dalende energiedividenden degressief in de tijd.

Specifieke werkingssubsidies:



De sprong in het jaar 2023 is grotendeels toe te schrijven aan de update van de lonen van het onderwijs (zie eerder) en dus ook de subsidies voor deze lonen van het onderwijs. Zoals eerder gezegd moet de gemeente beide bedragen (uitgaven en ontvangsten) voorzien in het meerjarenplan, maar heffen beide bedragen elkaar op. Er is dus geen impact op de evenwichtsvoorwaarden van het meerjarenplan.

In bovenstaande grafiek is de groene curve de voorstelling van de specifieke werkingssubsidies zonder de subsidies voor de lonen van het onderwijs. Meteen valt op dat de stijging in 2023 minder spectaculair is, maar ze is er wel. Ook hier is het niveau van de specifieke werkingssubsidies vanaf boekjaar 2023 hoger in vergelijking met de jaren 2020 en 2021.

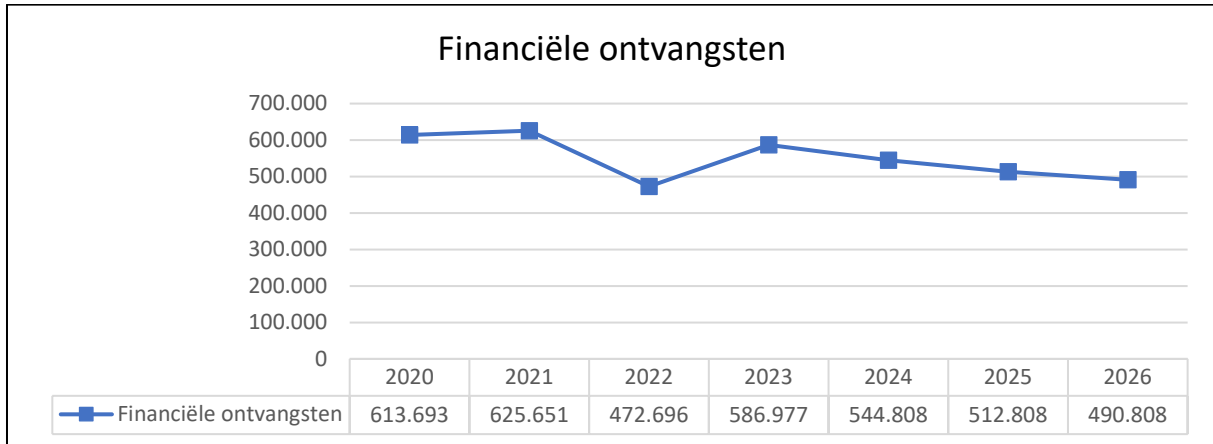
Ten eerste zijn de subsidies van het POD (subsidies voor uitbetaald leefloon en steun) opgetrokken aangezien dit communicerende vaten zijn met de uitgaven. Als er in extra uitgaven wordt voorzien, betekent dit automatisch ook hogere subsidies. Het is uiteraard geen 1-op-1-verhouding. Voor de meeste categorieën leefloon, krijgen we minimum 55% terug van de hogere overheid.

Ten tweede zijn de subsidies voor de prestaties dienstencheques ingeschreven vanaf 1 oktober 2023. Dus een klein effect in boekjaar 2023, maar vanaf boekjaar 2024 betekent dit toch een extra subsidie geraamd op ongeveer 360.000 euro. Dit is uiteraard een raming op basis van de geraamde prestaties voor de dienst dienstencheques.

Ten derde zijn ook de subsidies gezinszorg opwaarts aangepast. Het subsidiebedrag per uur is geïndexeerd, waardoor er ook hogere inkomsten kunnen worden ingeschreven. Het aantal uren gezinszorg blijft ook vrij constant over de jaren heen.

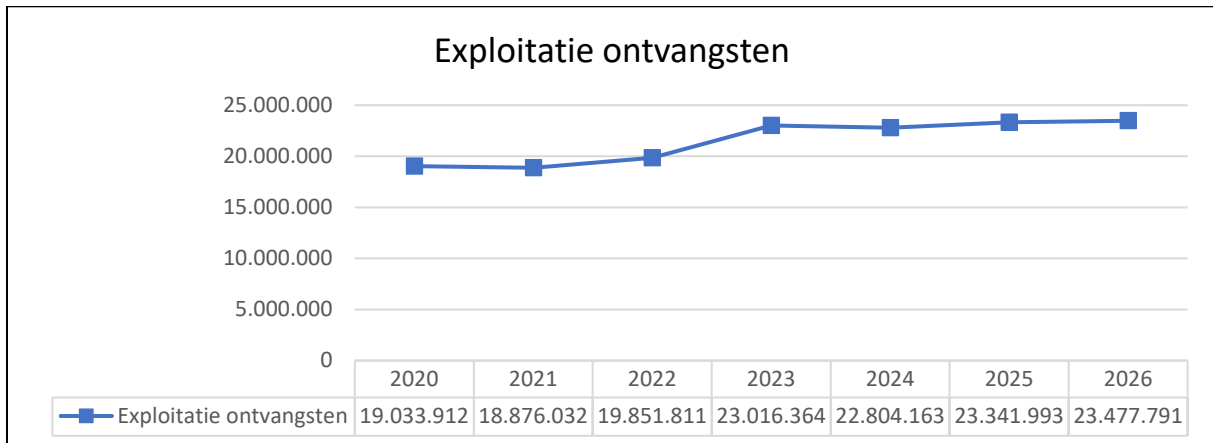
4. Financiële ontvangsten

Onderstaande grafiek toont een duidelijke stijging in 2023 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 interesten bij de bank. De dividenden daarentegen blijven dalen. Deze dalende trend was al ingezet vanaf 2022.



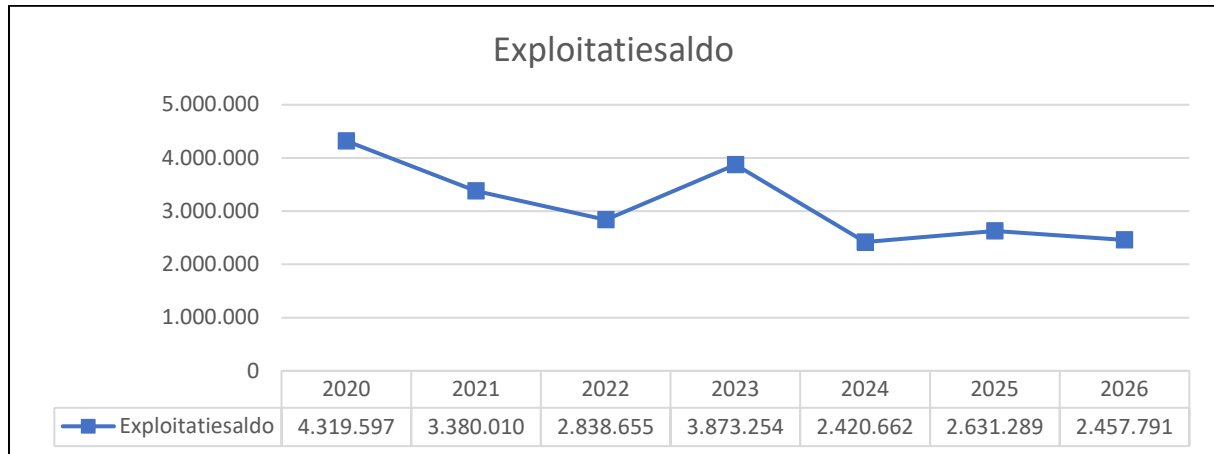
5. Conclusie

De hogere ontvangsten in de boekjaren 2023-2026, met het boekjaar 2023 op kop, zijn het gevolg van hogere belastinginkomsten als gevolg van de hoge inflatie en extra subsidies van de hogere overheden.



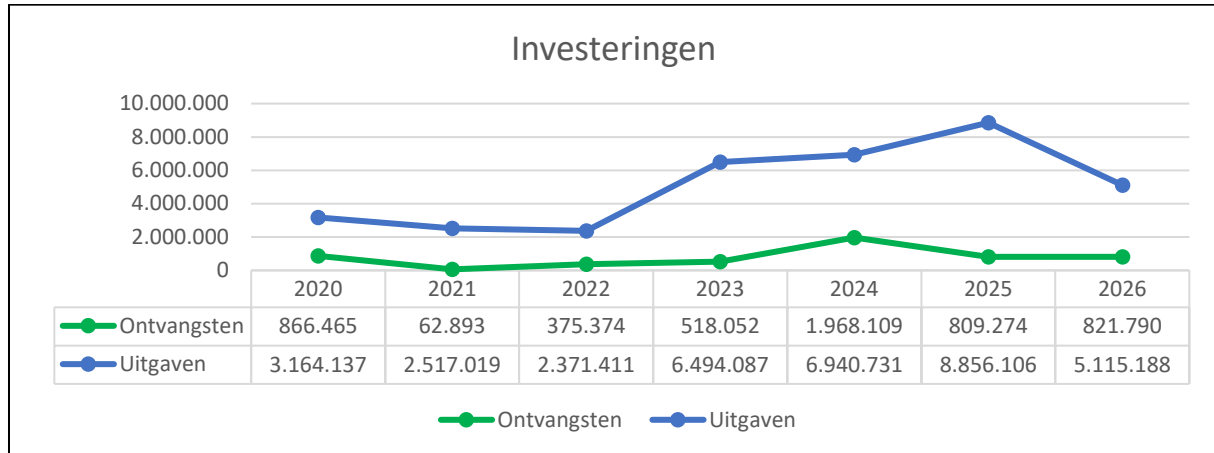
EXPLOITATIESALDO

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



Investeringsbudget

In totaal is er in deze aanpassing van het meerjarenplan een bedrag van 35,5 miljoen euro ingeschreven aan investeringsuitgaven voor de periode 2020-2026. Hiervan is 8 miljoen euro uitgegeven in de eerste boekjaren 2020, 2021 en 2022. Voor het huidige jaar 2023 en de toekomstige jaren staat er nog een investeringsbedrag klaar van 27,5 miljoen euro.



Bovenstaande grafiek toont aan dat de klemtoon van het investeringsbudget voornamelijk in de jaren 2023-2026 ligt.

PRIORITAIR BELEID

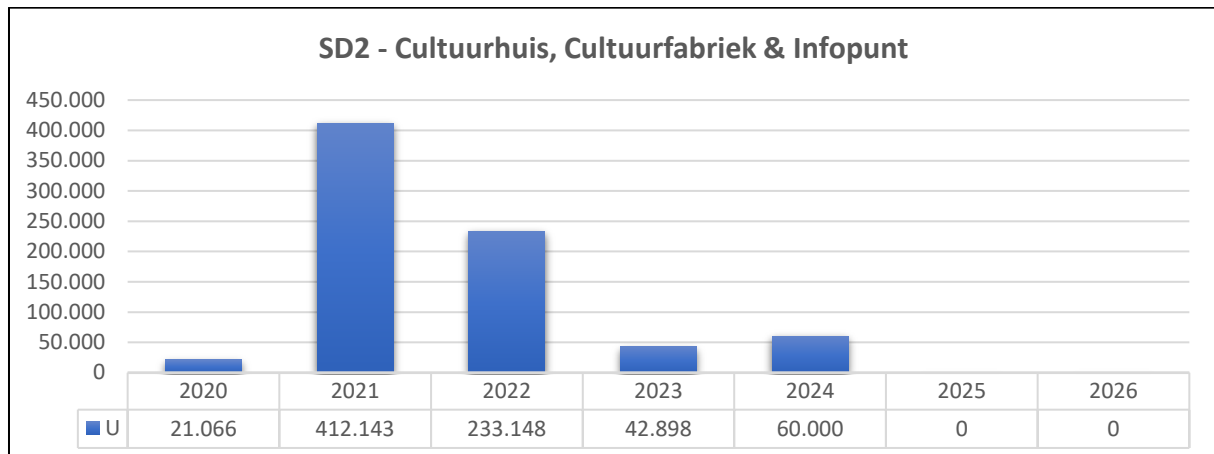
In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is 10,2 miljoen euro ingeschreven voor de uitvoering van het prioritaire beleid. Dit prioritaire beleid bevat 2 strategische doelstellingen:

- SD2: Bouwen Cultuurhuis, verbouwen Cultuurfabriek en Infopunt
- SD3: Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

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

Ook het Cultuurhuis was één van de grote prioriteiten van het bestuur, maar dit project wordt volledig betaald door het bestuur zonder tussenkomst van externe partijen. Net als bij alle andere projecten, steeg de kostprijs ook voor dit project heel sterk (bouwprijzen stegen met 20-25%). Vandaar dat het bestuur dit project on hold heeft gezet. SD3 'Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark' is behouden deze legislatuur.

SD2 – Bouwen Cultuurhuis, verbouwen Cultuurfabriek en Infopunt



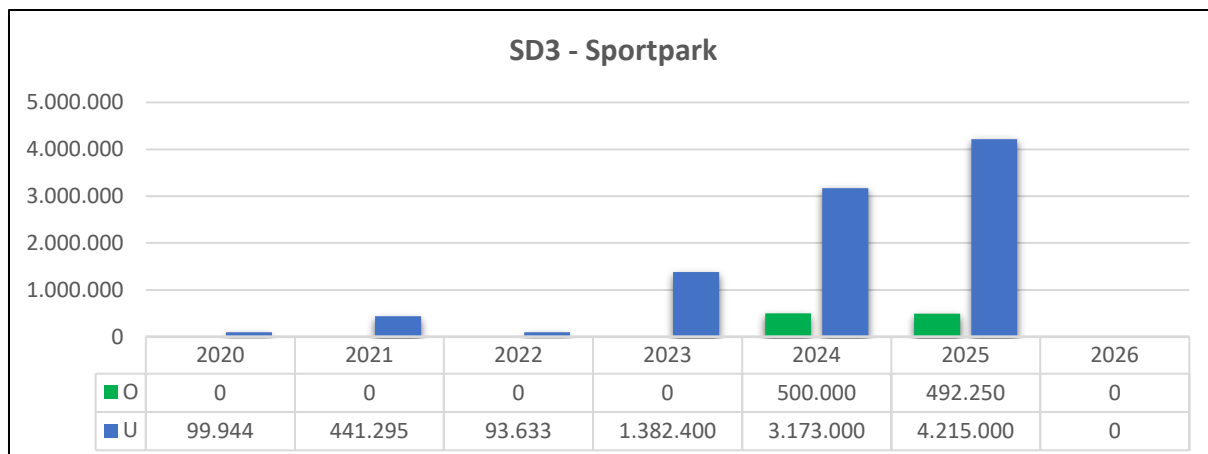
Bovenstaande grafiek toont aan dat alle plannen in verband met het Cultuurhuis, Cultuurfabriek en het Infopunt zijn uitgesteld. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is er nog een bedrag behouden in het boekjaar 2024 van 60.000 euro. Dit bedrag is bedoeld voor de erelonen waarop het architectenbureau recht heeft.

Uiteraard is ook de geplande verkoop van de huidige bibliotheek uit het meerjarenplan geschrapt want dit hing vast aan de bouw van het nieuwe Cultuurhuis.

SD3 – Evolutie naar een sportpark

Eén van de projecten waarop het bestuur wel inzet deze legislatuur is de evolutie van het sportcentrum naar een sportpark, met de bouw van een nieuwe gym- en trampolinehal als voornaamste investering. 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 9,4 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 2023-2025 is er een bedrag van 8,7 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.

Een eerste prioritaire actie in deze doelstelling is '**SP_nieuwe zaaldeel**'. Voor deze actie is 6,8 miljoen euro voorzien in de jaren 2023-2025. Dit bedrag is voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal met bijhorend 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, geraamd op 550.000 euro, 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 het '**SP_kunstgrasveld**'. Hiervoor is een investeringstoelage voorzien aan SV Ingelmunster voor de aanleg van een kunstgrasveld op T3 (maximum 580.000 euro). Deze investeringstoelage kadert in een vernieuwde samenwerkingsovereenkomst, goedgekeurd in de gemeenteraad van 20 juni 2023. Voor de aanleg van dit kunstgrasveld heeft SV Ingelmunster beroep gedaan op het raamcontract van Sport Vlaanderen.

Een derde prioritaire actie is '**SP_omgeving/herstelling**'. Hieronder vallen omgevingswerken, herstellingen en renovaties die kaderen in het masterplan sport. Er is onder andere 425.000 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 en verlichting kaderen ook in deze prioritaire actie (185.000 euro). Tot slot is er een bedrag van 360.000 euro voorzien voor het suppresseren van oude gebouwen en het voorzien van een nieuwe berging op het sportcentrum. De visie hieromtrent moet nog verder worden uitgewerkt.

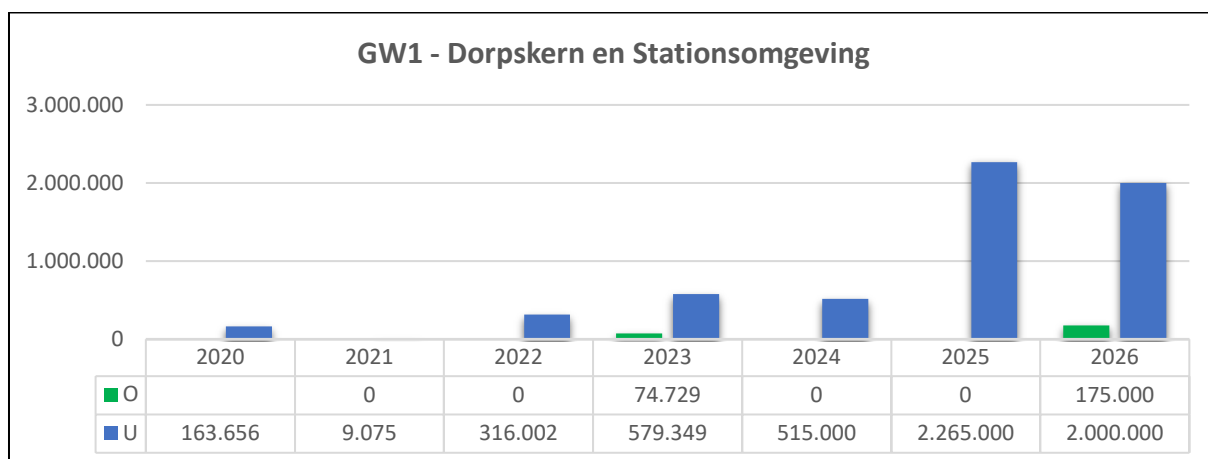
NIET PRIORITAIR BELEID

In het niet-prioritair beleid zijn de investeringsuitgaven geraamd op 25,3 miljoen euro.

We benoemen de belangrijkste investeringen per investeringsportefeuille.

NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving

In totaal bevat deze portefeuille 5,8 miljoen euro uitgaven voor de periode 2020-2026, waarvan nog 5,3 miljoen euro voor de jaren 2023-2026.



In de eerste 3 jaren van het meerjarenplan lag de klemtoon op de afwerking van de nieuwe Brigandsbrug en de werken aan de Kanaalomgeving. Vanaf 2023 ligt de klemtoon op het project 'Toeristische kanaalomgeving', de nieuwe Lysbrug en de Stationsomgeving.

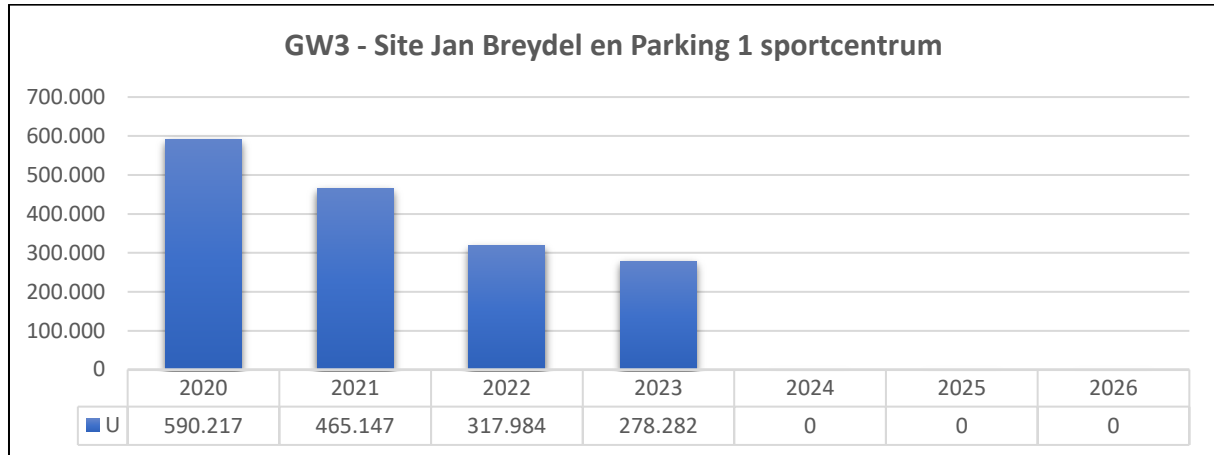
Voor de **Toeristische kanaalomgeving** blijft er in 2023 een budget van 321.135 euro over. De groenaanleg van de Zuidzijde Kanaalpark zit in uitvoering. Ook de aanleg van het skatepark is gegund. Hier tegenover staat een subsidie van 74.729 euro (herstelfonds en recreatieve hotspots).

Voor de nieuwe **Lysbrug** zijn er centen voorzien voor de aankoop van grond en voor de werken aan de Kanaalstraat. In totaal staat nog een bedrag van 325.000 euro klaar. Alle andere kosten vallen ten laste van de Vlaamse Waterweg (geraamd op 4,5 miljoen euro).

Voor de **Stationsomgeving** staat nog een budget van 4,6 miljoen euro klaar voor de jaren 2023-2026. In het boekjaar 2026 voorzien we nog een ontvangst voor overname gewestweg van 175.000 euro.

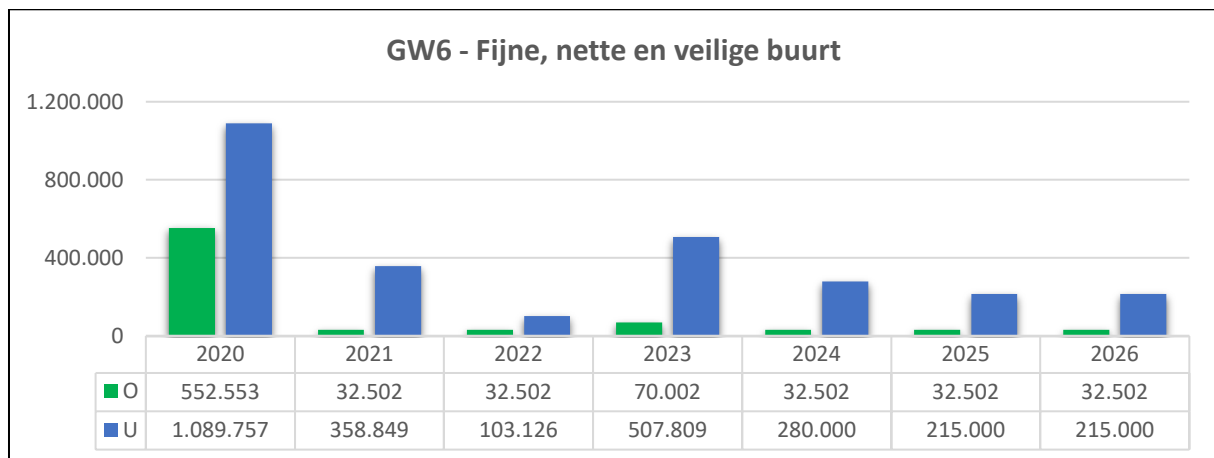
NP_GW3 – GROOT WERK 3: Site Jan Breydel

In totaliteit zal het gemeentelijk aandeel in deze werken voor site Jan Breydel 1,65 miljoen euro bedragen (gescheiden rioleringsstelsel in de Meulebekerstraat, Schoolstraat, Jan Breydelstraat, Acaciaplein, Meuzebroekbeekstraatje, dwars over de Bollewerpstraat en de parking van het sportcentrum tot aan de Ring).



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

Deze portefeuille bevat 2,8 miljoen euro geraamde investeringsuitgaven in deze legislatuur en mag rekenen op een investeringsontvangst van 785.000 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.

Hieronder vindt u de verschillende stappen van deze boekhoudkundige verwerking.

Stap 1: Verkoop bestaand openbaar verlichtingsnet voor 520.051 euro in boekjaar 2020. Van dit bedrag is 75% omgezet in aandelen en 25% betaald op de rekening (130.026 euro).

Stap 2: Leasing opzetten van dit openbaar verlichtingsnet en alle nieuwe jaarlijkse investeringen in steunen en armaturen. Hierdoor ontstaat er zowel een leasingschuld als kredieten voor activa in leasing.

Stap 3: Jaarlijks moet deze leasingschuld worden terugbetaald en moet ook het bedrag in aandelen worden ‘afgelost’ (32.502 euro).

Stap 4: De financieringskost van deze leasingschuld wordt betaald en er wordt een afweging gemaakt tussen de exploitatiekosten van het OV net en het exploitatievoordeel (belastingen).

FLUVIUS had hiervoor een financieel plan opgesteld voor de komende jaren, dat op zijn beurt is vertaald in het meerjarenplan. Eén van de veronderstellingen was dat er jaarlijks voor 180.000 euro wordt geïnvesteerd in de omvorming naar ledverlichting. Intussen heeft Fluvius een versnelling hoger geschakeld en de deadline voor de verleding vervroegd van 2030 naar 2028. De impact van deze versnelling blijft relatief beperkt voor het meerjarenplan, aangezien er jaarlijks een marge was voorzien voor deze verleding. Deze marge vangt deze verhoging op.

Budgettair vertaalt de verleding van de openbare verlichting in een uitgavenbudget van 2,2 miljoen euro en een ontvangstenbudget van ongeveer 750.000 euro voor de periode 2020-2026 (verkoop + aflossing van de aandelen). In het liquiditeitenbudget staat hier ook nog een leasingschuld tegenover.

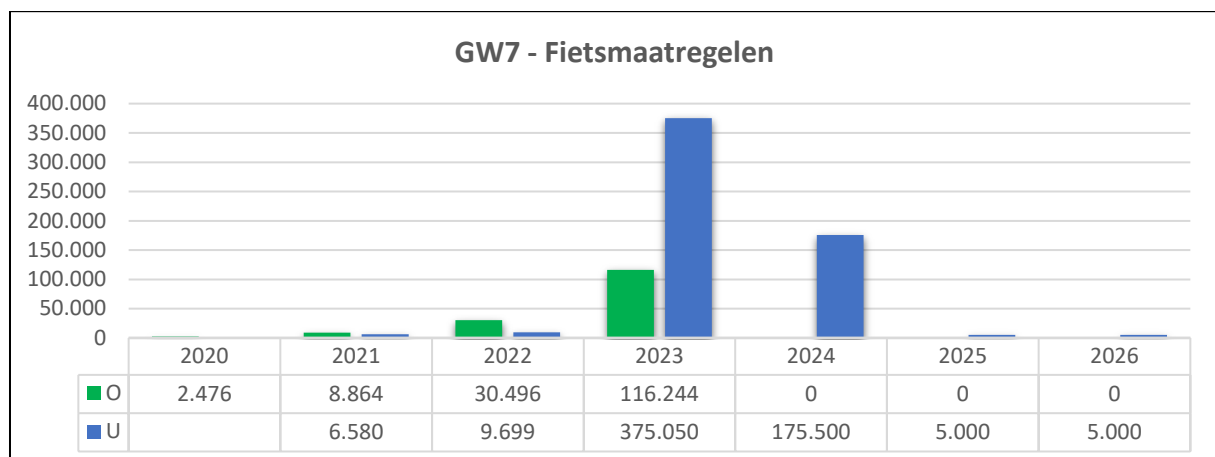
Een tweede subproject onder deze portefeuille zijn de investeringen in **glasvezel en camera’s**. In boekjaar 2023-2024 is er 37.000 euro voorzien voor camera’s op de depot (poort) en het sportcentrum.

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 2024 ook 35.000 euro klaar voor de grondverwerving van het **garagestraatje** (Doelstraat).

NP_GW7 – GROOT WERK 7: Fietsmaatregelen

In totaal bevat deze portefeuille ongeveer 575.000 euro uitgaven voor de periode 2020-2026, met hier tegenover een ontvangst van ongeveer 155.000 euro.



In boekjaar 2023 is er 150.000 euro budget voorzien voor de aanleg van **fietsstraten/fietszones** op ons grondgebied. Voor deze fietsmaatregelen is een subsidie van 60.991,59 euro toegekend door het departement Mobiliteit en Openbare werken (MOW) van Vlaanderen

Ook voor de **(her)aanleg van trage wegen** zijn de kredieten opgetrokken in de aanpassing van het meerjarenplan. In het boekjaar 2023 is er 175.000 euro 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

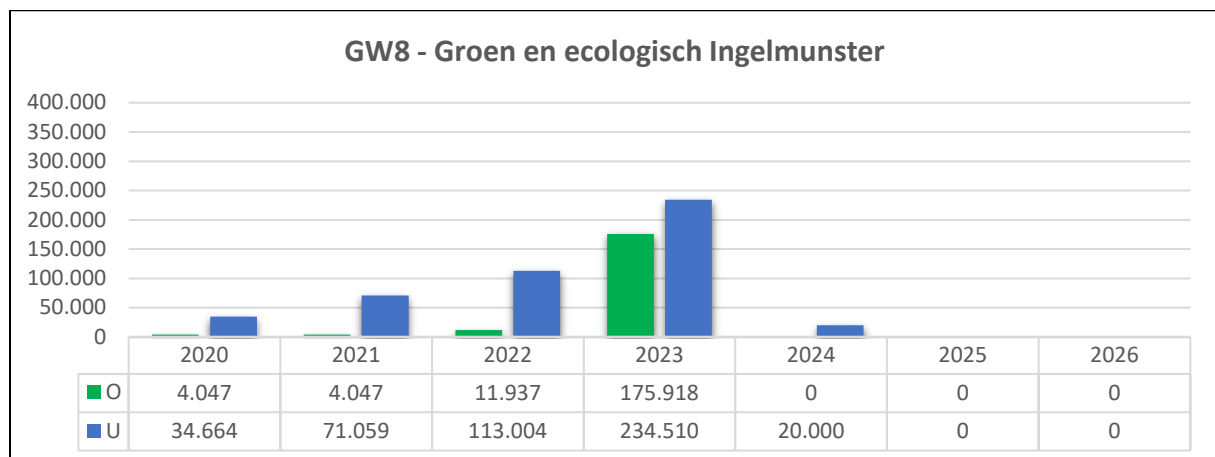
boekjaar 2024 is er 155.000 euro voorzien voor de (her)aanleg van het volgende deel van Sentier 50 (vanaf Heirweg Noord tot Tilliahof) en Sentier 67 (tussen Rozestraat en Mispelstraat in Izegem).

NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster

De investeringsuitgaven in deze portefeuille zijn geraamd op 470.000 euro voor de periode 2020-2026. Hier tegenover staan ongeveer 195.000 euro ontvangsten ingeschreven.

In de jaren 2020-2022 lag de klemtoon van deze portefeuille onder andere op de aankoop van de deelwagen en het project Ingelmunster Benoveert.

In het boekjaar 2023 ligt de klemtoon van deze portefeuille op de aankoop van de grond in de Weststraat, goedgekeurd in de gemeenteraad van februari 2023. 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). De bebossing is 100% gesubsidieerd.

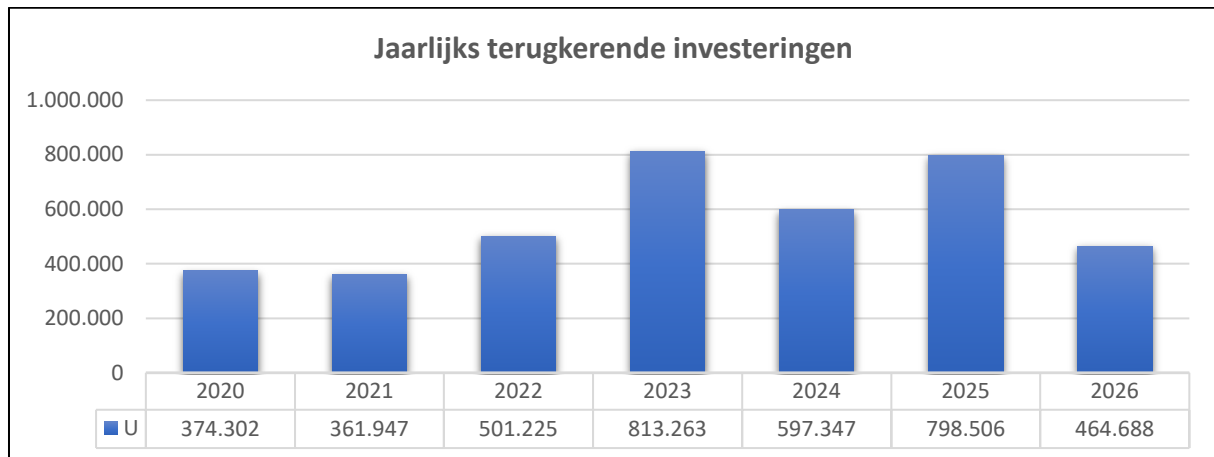


NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen

In totaal bevat deze portefeuille 3,8 miljoen euro uitgaven voor de periode 2020-2026.

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
- allerlei investeringstoelagen (huisvestings- en aanpassingspremies, investeringstoelage brandweer en politiezone, ...)



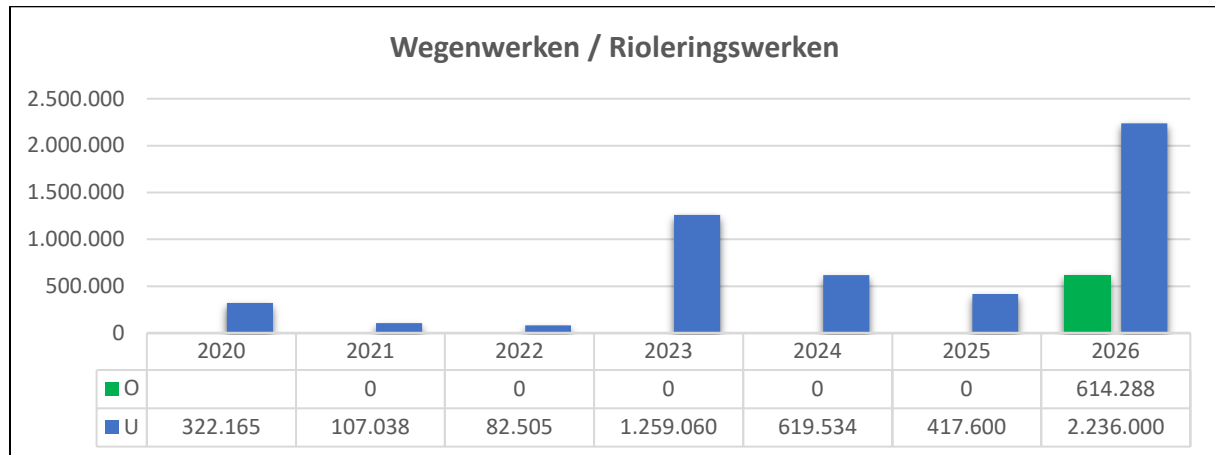
Bovenstaande grafiek toont hogere uitgaven in de jaren 2023-2025. Een aantal eerder uitgestelde investeringen, zijn opnieuw opgenomen in het meerjarenplan. Op basis van het vervangingsplan van de voertuigen zijn de kredieten voor het **rollend materieel** opgetrokken. Zo is er geld voorzien voor de vervanging van de twee tractoren en de vrachtwagen van de technische dienst. Ook de vervanging van twee bestelwagens en 4 nadarkarren staan op de planning. Dit zijn grote investeringskosten (585.000 euro), maar dit zorgt er wel voor dat de kosten voor onderhoud beperkt blijven.

In 2023 lag ook de klemtoon op het **buitengewoon onderhoud van de wegen** voor een bedrag van 345.000 euro (Heidebloemstraat, Keirselaarstraat, Molleveld, ...) en ook in 2025 is opnieuw 160.000 euro voorzien (Gentstraat tussen de brug en café De Wante).

Deze portefeuille bevat ook diverse **investeringstoelagen**. In de periode 2023-2026 is er een bedrag van circa 783.000 euro voorzien. Er is 274.213 euro voorzien voor de hulpverleningszone, 243.514 euro voor de politiezone en 255.000 euro voor rioleringstoelagen, huisvestings- en aanpassingspremies.

NP_002 – Infrastructuurwerken

De investeringsuitgaven voor wegenwerken zijn geraamd op iets meer dan 5 miljoen euro voor de periode 2020-2026.



Voor de jaren 2023-2026 is er nog 4,5 miljoen euro voorzien. De belangrijkste projecten op een rijtje:

Het budget van de **Nijverheidsstraat** (werken én erelonen) is nu ingeschat op 831.000 euro. Dit project zit in uitvoering.

De werken aan de **Rozestraat en Zandbergstraat** (werken én erelonen) zijn geraamd op 469.000 euro. Beide projecten zijn afgewerkt.

Het project **ontharding parking brandweer** is uitgevoerd en afgerekend in 2023. De kostprijs van de werken bedroeg 238.314 euro. Dit project kadert in het Lokaal Energie en Klimaatpact.

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

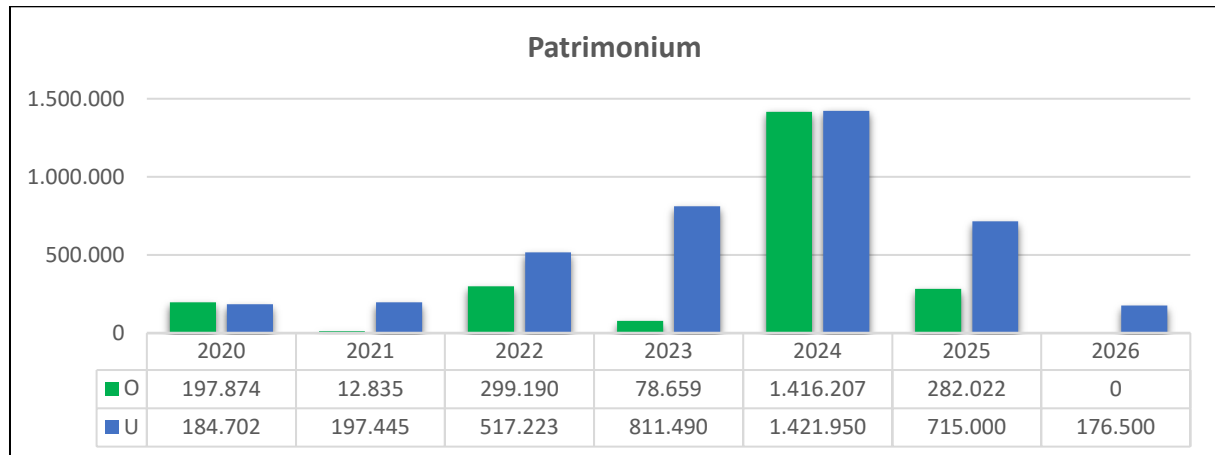
De uitgaven voor het project **KMO Zone Heirweg Zuid** zijn ook opgetrokken. Er is niet enkel geld voorzien voor erelonen en grondverwerving, maar ook voor het gemeentelijk aandeel van de rioleringswerken in dit gebied. Het vuilwater moet immers ook worden aangesloten op een collector. Het gemeentelijk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

Een nieuw project in deze portefeuille zijn de rioleringswerken **Beelshoek/Vuilputstraat**. Dit is een gecombineerd project van FLUVIUS en Aquafin en deze 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.

De belangrijkste wijziging aan deze portefeuille is het project voor de rioleringswerken in de **Bruggestraat**. Dit wegenwerk 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 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 2022 tot en met 2024.

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 1,66 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 317.715 euro.

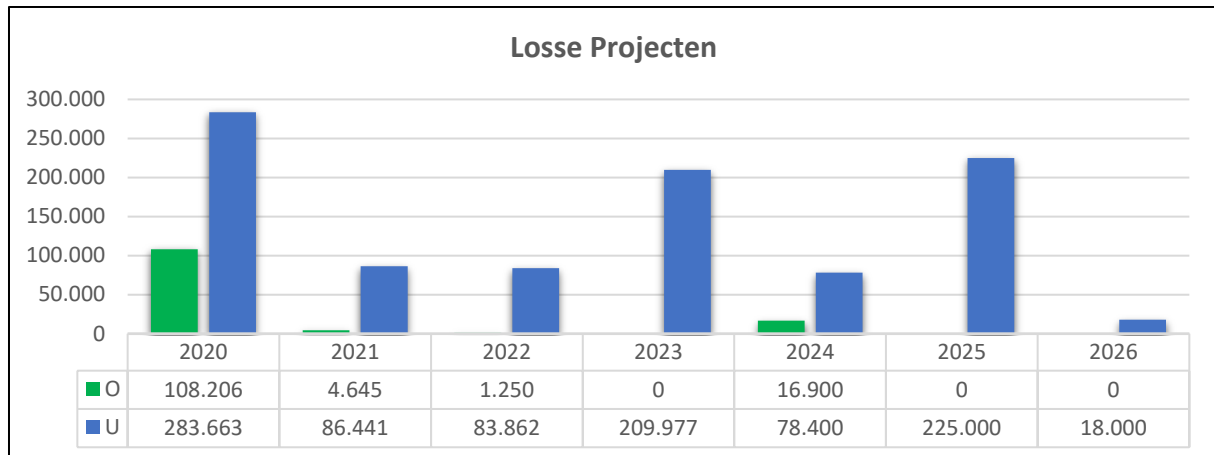
Voor **De Zon** staat een nieuwbouw (onder de luifel) op het programma aangezien de nood voor de uitbreiding van de klaslokalen, de renovatie van plafonds en ventilatie en een nieuwe overdekte speelplaats. De kostprijs voor deze werken is geraamd op 1.082.200 euro met een subsidie van 622.407 euro.

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 plaatsing van 40 nieuwe branddeuren in de Ermitage, de inrichting van de fietsbib, 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 2024 een inkomst van 749.000 euro voorzien voor onder andere de verkoop van Stationsstraat 40-42, Stationsplein 41 en Sint-Amandsstraat 15.

NP_004 – Enkele losse projecten

Deze projecten zijn geraamd op net geen 1 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 in de jaren 2020, 2023 en 2025 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 gaat dit over grote investeringen van beide gemeentescholen in informaticamateriaal.

Conclusie: impact op het financieel evenwicht?

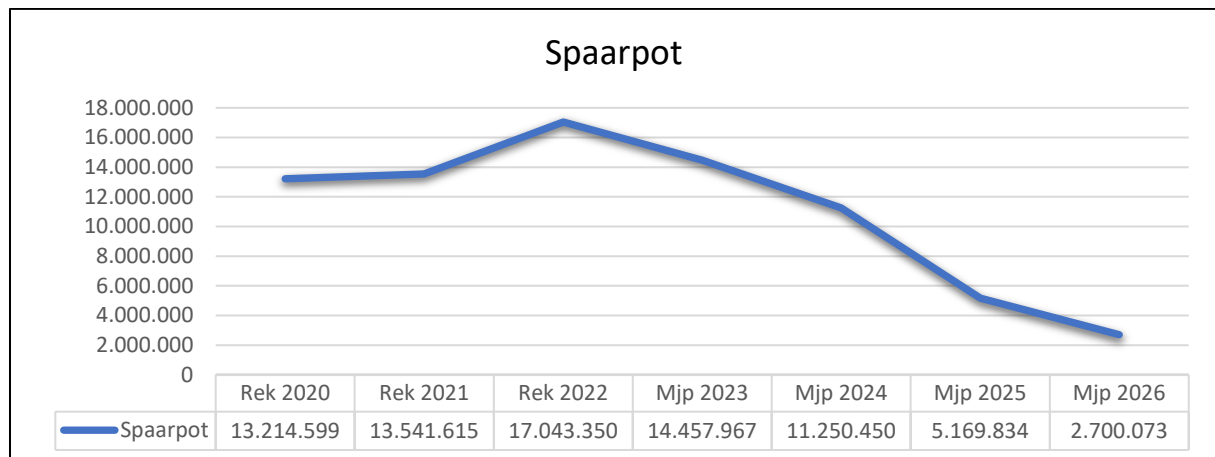
De bovenstaande wijzigingen hebben uiteraard een invloed op het financieel evenwicht van het meerjarenplan. Het meerjarenplan moet voldoen aan 2 belangrijke evenwichtsvoorwaarden:

- 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)

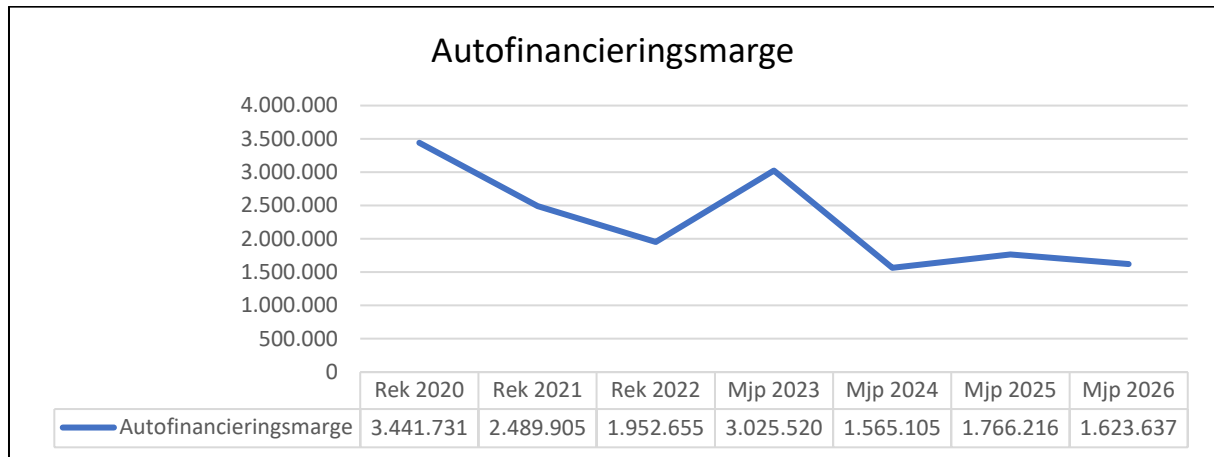
Onderstaande grafiek toont de evolutie van de spaarpot. Vanaf het jaar 2023 neemt de spaarpot af, wat niet onlogisch is gezien het niveau van de investeringen in de jaren 2023-2026. Het exploitatiesaldo blijft min of meer gelijk, dus de investeringsbedragen zijn doorslaggevend.

Het verschil tussen jaarrekeningcijfers en ramingen speelt ook een rol. De jaren 2020-2022 zijn gebaseerd op werkelijke uitgaven en ontvangsten. De jaren 2023-2026 zijn gebaseerd op geraamde uitgaven en ontvangsten. 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. Naast de marges is ook de timing van investeringsprojecten 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.