

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



JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

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



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023**

Beleidsvaluatie

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

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



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023**

Beleidsvaluatie

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

Omwille van budgettaire redenen heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	42.898
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-42.898

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

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

Omwille van budgettaire redenen heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	42.898
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-42.898

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	42.898
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	-42.898

In boekjaar 2023 is er 33.496 euro uitgegeven voor de gevelwerken aan de aanpalende woning van het nieuw te bouwen Cultuurhuis.

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

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

Omwille van budgettaire redenen heeft het gemeentebestuur beslist om de verbouwing van de cultuurfabriek on hold te zetten.

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

Omwille van budgettaire redenen heeft het gemeentebestuur beslist om de inrichting 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.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	93.633	987.426	1.382.400
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-1.382.400

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.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	93.633	987.426	1.382.400
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-1.382.400

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	63.072	66.889	82.120	987.426	1.382.400
Saldo	-63.072	-66.889	-82.120	-987.426	-1.382.400

In boekjaar 2023 is er 987.426 euro uitgegeven. Deze middelen zijn besteed aan onder andere de aanleg van een kunstgrasveld (537.000 euro), de aanleg van de krachtbalvelden aan de overkant van de ring (103.964,10 euro), het verplaatsen van de hoogspanningscabine in functie van de nieuwe gym-en trampolinehal (117.357,59 euro), erelonen (171.681 euro), ...

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

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

<i>Investeringen</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	36.872	374.405	11.513	0	0
Saldo	-36.872	-374.405	-11.513	0	0

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

Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	95.779	100.779	133.533	183.848	173.926
<i>Uitgaven</i>	145.639	155.565	155.051	207.316	179.700
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	--23.469	-5.774
<i>Investeringsen</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	330.500
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-330.500

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

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

Een eerste actieplan onder deze niet-prioritaire doelstellingen is '**Tijdelijke werkervaring**'. Dit is sociale tewerkstelling van een werknemer artikel 60. Deze vorm van bijstand stelt het OCMW in staat om werk aan te bieden aan een persoon die nog nooit actief was op de arbeidsmarkt of die ervan is afgedwaald. Na dergelijke tewerkstelling heeft de begunstigde recht op een werkloosheidsuitkering of komt op deze manier (opnieuw) in het reguliere arbeidscircuit terecht. De exploitatie-uitgaven bedragen 184.314 euro en bevatten zowel de personeelskost van de werknemers artikel 60, alsook de personeelskost van de maatschappelijk werkers die hen begeleiden in dit traject. Hier staan 125.389 euro ontvangsten tegenover. Dit zijn de subsidies van de Vlaamse overheid.

Het '**Lokaal Energie en Klimaatpact**' is een tweede actieplan onder de niet-prioritaire doelstellingen. In exploitatie heeft het bestuur 37.975 euro subsidies ontvangen van de Vlaamse overheid. Hier tegenover staan 317.246 euro investeringsuitgaven en 648 euro exploitatie-uitgaven. De belangrijkste projecten die hieronder vallen zijn: de ontharding van de parking brandweer, en allerhande relightingprojecten, onder andere op het sportcentrum en in de raadzaal van het gemeentehuis.

Bij de septemberverklaring heeft de Vlaamse Regering extra middelen uitgetrokken voor de versterking van de '**Energiecel**' van de OCMW's. In het boekjaar 2023 heeft Ingelmunster hiervoor 14.465 euro ontvangen. In de boekhouding is hier een loonkost aan gekoppeld van 16.336 euro.

De inkanteling van de lokale diensteneconomie in het kader van individueel maatwerk is vertaald in een vierde actieplan, met name '**LDE_IM**'. In de eerste fase van deze inkanteling is gewerkt met een voorlopige overgangsvergoeding. Deze vergoeding bedraagt 6.017,96 euro. Hier tegenover staat een loonkost van 6.017,96 euro. Beiden zijn geboekt onder exploitatie.

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	20.766
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	15.186
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	5.580

Deze strategische doelstelling bevat één actieplan waar een verplichte rapportage aan Vlaanderen voor geldt: Rapportage in kader van projectopvolging. Onder dit actieplan staan exploitatie-uitgaven en ontvangsten geboekt gerelateerd aan **E-inclusie**. Hiervoor is er een samenwerking opgezet binnen DVV Midwest. In ontvangsten is 20.862,12 euro geboekt. Hier tegenover staan voorlopig 15.610 euro uitgaven.

Provincie **WEST-VLAANDEREN**

GEMEENTE INGELMUNSTER



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023**

Financiële nota

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Provincie **WEST-VLAANDEREN**

GEMEENTE INGELMUNSTER



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023**

Financiële nota

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

Voorwoord	2
Jaarrekening 2023.....	3
De beleidsevaluatie	3
De financiële nota	5
De doelstellingenrekening (schema J1)	6
De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	8
Het beschikbaar budgettair resultaat	9
De autofinancieringsmarge	12
De realisatie van de kredieten (schema J3)	13
De balans (schema J4).....	14
Activa.....	14
Passiva	15
De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	17
Conclusie	19

Voorwoord

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

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

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

Jaarrekening 2023

De jaarrekening bestaat uit 3 verplichte onderdelen:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting

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

De beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie van de jaarrekening ligt de focus op de rapportering over het prioritaire beleid, uitgestippeld in het goedgekeurde meerjarenplan. De beleidsevaluatie beschrijft het uitgevoerde prioritaire beleid of de mate waarin de prioritaire beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd. Ze geeft aan in welke mate de actieplannen en acties zijn gerealiseerd en tot welke uitgaven en ontvangsten dit heeft geleid in het boekjaar 2023.

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

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

Het bestuur schoof aan het begin van de legislatuur in het meerjarenplan 2020-2025 twee prioritaire beleidsdoelstellingen naar voor: (i) Bouwen van het cultuurhuis en (ii) Uitbouw van het gemeentelijk sport- en vrijetijdspark. Deze twee prioritaire beleidsdoelstellingen zijn ook uitgewerkt met actieplannen en acties in de boekhouding. En cours de route is de strategische doelstelling "Bouwen van het cultuurhuis" on hold gezet.

De evolutie en de realisaties van de doelstelling "Uitbouw van het gemeentelijk sport- en vrijetijdspark" in boekjaar 2023 is terug te vinden in de beleidsevaluatie van deze jaarrekening.

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

Een PDF document van de inhoud van deze website is ook terug te vinden in de documentatie van de jaarrekening.

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

De financiële nota

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

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

Deze 5 schema's worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

De doelstellingenrekening (schema J1)

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

Zoals eerder aangegeven, zijn er slechts 2 Grote Werken opgenomen als prioritaire beleidsdoelstellingen in de boekhouding: de bouw van een nieuw cultuurhuis (GW2) en de uitbouw van het gemeentelijk sport- en vrijetijdspark (GW3). De financiële vertaling van deze doelstellingen komt uiteraard overeen met de inhoud van de beleidsevaluatie.

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

De prioritaire beleidsdoelstelling **BD_2.1** 'Bouwen van een nieuwe Cultuurhuis, uitrusten van de Cultuurfabriek en voorzien in een centraal Infopunt' is omwille van budgettaire redenen uitgesteld in de tijd, maar toch is in 2023 een bedrag van 33.496 euro uitgegeven in investeringen. Deze middelen zijn aangewend voor de renovatie van de deemuur aan de site waar het nieuwe cultuurhuis zal komen.

Onder de prioritaire beleidsdoelstelling **BD_3.1** 'Sport- en vrijetijdspark' is in 2023 een bedrag van 987.426 euro uitgegeven in investeringen. Deze middelen zijn besteed aan onder andere de aankoop van grond voor de krachtbalvelden (34.128 euro), de investeringstoelage voor het kunstgrasveld (537.000 euro), erelonen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal (171.681 euro), aanleg van de krachtbalvelden aan de overkant van de ring (103.964,10 euro), verplaatsen elektriciteitscabine (117.357,59 euro),

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

Binnen de boekhouding zijn ook nog een aantal niet-prioritaire doelstellingen bepaald, hoofdzakelijk omwille van de koppeling met Vlaamse beleidsprioriteitencodes. Hierover moet gerapporteerd worden aan Vlaanderen en dit kan automatisch door deze in de boekhouding te koppelen aan codes.

Onder de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen bedragen de uitgegeven exploitatiemiddelen 222.926 euro en de ontvangsten 204.710 euro. In investeringen is er 317.246 euro uitgegeven.

Een eerste actieplan onder deze niet-prioritaire doelstellingen is '**Tijdelijke werkervaring**'. Dit is sociale tewerkstelling van een werknemer artikel 60. Deze vorm van bijstand stelt het OCMW in staat om werk aan te bieden aan een persoon die nog nooit actief was op de arbeidsmarkt of die ervan is afgedwaald. Na dergelijke tewerkstelling heeft de begunstigde recht op een werkloosheidsuitkering of komt

op deze manier (opnieuw) in het reguliere arbeidscircuit terecht. De exploitatie-uitgaven bedragen 184.314 euro en bevatten zowel de personeelskost van de werknemers artikel 60, alsook de personeelskost van de maatschappelijk werkers die hen begeleiden in dit traject. Hier staan 125.389 euro ontvangsten tegenover. Dit zijn de subsidies van de Vlaamse overheid. In 2023 stelde het OCMW 3,94 voltijds equivalenten of 9 personen tewerk onder de noemer 'artikel 60'. Deze personen waren tewerkgesteld bij de gemeente, de CV Buitenschoolse Kinderopvang, de Waak, de Kringwinkel en bij Wonen en Werken.

Het '**Lokaal Energie en Klimaatpact**' is een tweede actieplan onder de niet-prioritaire doelstellingen. In exploitatie heeft het bestuur 37.975 euro subsidies ontvangen van de Vlaamse overheid. Hier tegenover staan 317.246 euro investerings- en 648,72 euro exploitatie-uitgaven. De belangrijkste projecten die hieronder vallen zijn de ontharding van de parking brandweer en allerhande relighting-projecten, onder andere op het sportcentrum en in de raadzaal van het gemeentehuis.

Bij de septemberverklaring heeft de Vlaamse Regering extra middelen uitgetrokken voor de versterking van de '**Energiecel**' van de OCMW's. Deze middelen kunnen besteed worden om burgers te helpen om hun energieverbruik en bijhorende kosten in te perken. In het boekjaar 2023 heeft Ingelmunster hiervoor 14.465 euro ontvangen. In de boekhouding is hier een loonkost aan gekoppeld van 16.336 euro. De inkanteling van de lokale diensteneconomie in het kader van individueel maatwerk is vertaald in een vierde actieplan, met name '**LDE_IM**'. In de eerste fase van deze inkanteling is gewerkt met een voorlopige overgangsvergoeding. Deze vergoeding bedraagt 6.017,96 euro. Hier tegenover staat een loonkost van 6.017,96 euro. Beiden zijn geboekt onder exploitatie.

Tot slot staan onder het actieplan '**Projectopvolging**' exploitatie-uitgaven en ontvangsten geboekt gerelateerd aan E-inclusie. Hiervoor is er een samenwerking opgezet binnen DVV Midwest. In ontvangsten is 20.862,12 euro geboekt. Hier tegenover staan voorlopig 15.610 euro uitgaven.

De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

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

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

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

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

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

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

Het beschikbaar budgettair resultaat

Het beschikbaar budgettair resultaat is geëvolueerd van 14.457.967 euro naar 17.870.676 euro. Dit is een stijging van 24% of 3.412.709 euro in vergelijking met het goedgekeurde meerjarenplan.

Op het eerste zicht is zowel het exploitatiesaldo als het investeringssaldo beter in vergelijking met het meerjarenplan. Maar het is belangrijk om op te merken dat dit investeringssaldo slechts 'tijdelijk/ge-deeltelijk' beter is, aangezien er 2,4 miljoen euro van de investeringsuitgaven is doorgeschoven naar boekjaar 2024.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.235.798	3.873.254
a. Ontvangsten	23.676.395	23.016.364
b. Uitgaven	18.440.597	19.143.109
II. Investeringsaldo	-3.851.917	-5.976.035
a. Ontvangsten	117.405	518.052
b. Uitgaven	3.969.323	6.494.087
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.3843.881	-2.102.781
IV. Financieringsaldo	-566.804	-492.852
a. Ontvangsten	286.441	355.762
b. Uitgaven	853.245	848.614
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	817.077	-2.595.632
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	17.053.599	17.053.599
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	17.870.676	14.457.967
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	17.870.676	14.457.967

Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is 35% of 1.362.544 euro beter in vergelijking met de cijfers van de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Deze verbetering is zowel te wijten aan lagere gerealiseerde uitgaven en hogere ontvangsten in vergelijking met de raming.

Exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven zijn 4% lager uitgevallen dan geraamd in de aanpassing van het meerjarenplan. Dit betekent een beschikbaar saldo van 702.512 euro. Dit overschot is voornamelijk te wijten aan de categorieën 'goederen en diensten' en 'bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen'.

De categorie '**goederen en diensten**' kent een overschot van 12% of 472.903 euro in de jaarrekening. Dit heeft verschillende oorzaken: ten eerste spelen de *marges* zeker een rol. De marges situeren zich onder andere in volgende soorten uitgaven: onderhoud van gebouwen, onderhoud van voertuigen, serverkosten, ... Ten tweede zijn de *energiekosten* ook lager dan initieel ingeschat. Het is niet evident

om de prijzen op de energiemarkt in te schatten. In het najaar zijn de prijzen nog wat verder gedaald, wat de lagere energiekosten verklaart. Ten derde zijn er ook wel wat andere kosten die lager uitvallen dan geraamd, zoals sommige kosten voor *outsourcing* (hydranten, groen en huisvuil en containerkosten).

De categorie '**bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**' is voor 99% opgebruikt in de jaarrekening, wat in absolute cijfers een verschil van 140.976 euro betekent. Zoals elk jaar is de voornaamste oorzaak (langdurig) ziekte van contractuele personeelsleden.

Exploitatie-ontvangsten

De exploitatie-ontvangsten zijn 3% hoger dan geraamd in het meerjarenplan. Hierdoor heeft het bestuur 660.032 euro meer ontvangen dan ingeschat. Deze extra inkomsten zijn te wijten aan de categorieën 'ontvangsten uit de werking', 'fiscale ontvangsten en boetes' en 'werkingsubsidies'.

In de categorie '**ontvangsten uit de werking**' is het een verhaal van vele kleintjes maken groot. Voor een aantal prestaties is meer geld binnengekomen dan initieel ingeschat: gezinszorg, kinderopvang, dienst ruimte, ... De voornaamste reden is de stijging van de prestaties (meer uren gezinszorg, meer uren kinderopvang en meer afname prestaties dienst ruimte (opvragen vastgoedinfo, vergunningen, ...)).

De inkomsten in de categorie '**fiscale ontvangsten en boetes**' liggen hoger door extra inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Deze inkomsten waren nog hoger dan wat de federale overheid zelf had doorgegeven in hun laatste herraaming van deze inkomsten. In de laatste herraaming van het begrotingsjaar 2023 was sprake van een budgettaire ontvangst van 4.804.498 euro. Uiteindelijk blijkt dat de gemeente recht heeft op 4.989.458 euro.

Tot slot kreeg het bestuur 2% of 208.614 euro meer **subsidies**. Te wijten aan hogere inkomsten van het gemeentefonds, hogere subsidies dienst gezinszorg en hogere subsidies leefloon en steun.

Investeringsaldo

Zoals eerder gezegd is het investeringsaldo opmerkelijk 'beter' in de jaarrekening (+2.124.118 euro). Dit is duidelijk te wijten aan lagere investeringsuitgaven (- 2.524.765 euro). In het meerjarenplan stond 6,49 miljoen euro klaar om te investeren, maar in het boekjaar 2023 is hiervan 'slechts' 3,96 miljoen euro betaald. Dus 39% van de geplande budgetten zijn nog niet uitgegeven in het boekjaar 2023. Dit wil daarom niet zeggen dat deze investeringsprojecten nog niet zijn opgestart. Vaak zijn de investeringsprojecten al in uitvoering, maar zijn nog geen of niet alle facturen betaald. Daarom ook dat van

het restbudget van 2,5 miljoen euro 96% is overgedragen naar het boekjaar 2024 (ongeveer 2,4 miljoen euro). 1.475.622 euro van dit overgedragen bedrag is ook al toegewezen aan een aannemer/leverancier. Dit gaat over projecten die al zijn gegund aan een aannemer/leverancier en die lopende zijn. Dit gaat onder andere over de Nijverheidsstraat, toeristische Kanaalomgeving, trage wegen, erelonen, ...

Ook de investeringsontvangsten zijn lager in de jaarrekening dan wat initieel was gepland in het meerjarenplan. 117.405 euro is met zekerheid ontvangen in boekjaar 2023, dit is 22% van het voorziene bedrag. Ook hier is het grootste deel van het voorziene budget overgedragen naar boekjaar 2024, dit is 98% of 391.269 euro. Het gaat onder andere over subsidies mobiliteitsplan, bebossing, fietsmaatregelen en de toeristische Kanaalomgeving (herstelfonds en picknickplan).

Financieringssaldo

De financieringsontvangsten zijn 73.953 euro lager dan ingeschat in het meerjarenplan. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan de boekhoudkundige verwerking van de overdracht op de openbare verlichting. De nieuwe investeringen in de verledning van openbare verlichting worden meteen omgezet in een nieuwe leasingschuld. Er was 354.883 euro voorzien, maar uiteindelijk is er 285.562 euro geïnvesteerd. Vandaar het verschil van ongeveer 69.000 euro.

In de toelichting van de jaarrekening is meer detailinfo opgenomen.

De autofinancieringsmarge

De autofinancieringsmarge (AFM) is gestegen met 45% of 1.357.912 euro. We eindigen met een autofinancieringsmarge van 4,4 miljoen euro.

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	5.235.798	3.873.254
II. Netto periodieke aflossingen	852.366	847.735
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	853.245	848.614
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879
III. Autofinancieringsmarge	4.383.432	3.025.520

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

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

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	4.383.432	3.025.520
II. Correctie op de periodieke aflossingen	129.686	125.055
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	853.245	848.614
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	723.559	723.559
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.513.118	3.150.575

De realisatie van de kredieten (schema J3)

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

Ook wel interessant om even te belichten, is de verdeling tussen entiteit 'gemeente' en 'OCMW'. Op vlak van **exploitatie** valt meteen op dat de entiteit 'gemeente' zowel voor uitgaven als voor ontvangsten het grootste deel voor haar rekening neemt. Van de 18,4 miljoen euro exploitatie-uitgaven, is er 64% uitgegeven op naam van de gemeente en 36% op naam van het OCMW. Van de 23,6 miljoen euro exploitatie-ontvangsten, is er 82% ontvangen op naam van de gemeente en 11% op naam van het OCMW. In dit schema J3 is ook meteen duidelijk dat de entiteit OCMW 'niet zelfbedruipend' is. De exploitatie-ontvangsten bedragen slechts 64% van de exploitatie-uitgaven. Het omgekeerde is van tel voor de gemeente.

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

De balans (schema J4)

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

Enkel de meest opvallende wijzigingen komen onderstaand aan bod.

Activa

(i) De **vlottende activa** stijgen met 6% of 1.068.220 euro. De liquide middelen zijn gestegen met 3% of 466.455 euro. De vorderingen uit ruiltransacties zijn toegenomen in vergelijking met vorig boekjaar.

Voorbeelden hiervan zijn:

- uitgeschreven facturen die op 31/12/2023 nog niet zijn betaald, zoals facturen voor prestaties thuisdiensten, maaltijden, huur zalen, ...
- werkingssubsidies die op 31/12/2023 nog niet zijn ontvangen.
- belastingen die op 31/12/2023 nog niet zijn geïnd.

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

(ii) De **financiële vaste activa** stijgen met 123.618 euro.

Ten eerste is er netto een stijging van 97.651 euro van de categorie 'intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten'.

De gemeente onderschreef één aandeel Ak ter waarde van 25 euro bij Gaselwest voor de activiteit openbare elektronische communicatienetwerken (GR 18 oktober 2022). Dit aandeel is betaald in 2023. In de loop van het boekjaar 2023 is de stand van de deelnemingen binnen Gaselwest op datum 31/12/2022 correct gezet in de boekhouding. Dit zorgde voor een herwaardering van 130.128,07 euro. Ook de overdracht 'openbare verlichting' speelde een rol. Het gedeelte dat de gemeente ontving in aandelen, wordt jaarlijks afgeschreven voor een bedrag van 32.502 euro (wat boekhoudkundig wordt aanzien als een verkoop).

Ten tweede stijgt de categorie 'Andere financiële vaste activa' met 25.967 euro. De gemeente heeft zich aangesloten bij Poolstok cv met als doel het lokaal bestuur te ontzorgen bij het toewijzen van overheidsopdrachten in de HR-sector. Dit impliceerde de aankoop van 39 aandelen met een waarde van 24,79 euro per aandeel. De raad voor maatschappelijk welzijn heeft een sui-generisafdeling dienstencheques opgericht. In het kader van deze oprichting was het OCMW verplicht een borg te storten van 25.000 euro. Deze borg is gestort op de AR 2880000 'borgtochten betaald in contanten'.

(iii) De **materiële vaste activa** stijgen met 829.672 euro of 2%. Hier spelen twee verschillende invloeden. Ten eerste is in het boekjaar 2023 bijkomend geïnvesteerd voor een bedrag van 2.853.435 euro. Deze investeringen bestaan uit:

- 720.205 euro terreinen en gebouwen,
- 1.549.554 euro wegen en andere infrastructuur,
- 83.196 euro installaties en machines,
- 214.917 euro meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel,
- 285.562 euro leasing en soortgelijke rechten.

Ten tweede speelt uiteraard de invloed van afschrijvingen, waardeverminderingen en mutaties mee voor een bedrag van 2.024.113 euro. Deze detailinfo is terug te vinden in schema T5 "Toelichting bij de balans", bij de toelichting van de jaarrekening.

(iv) De **immateriële vaste activa** stijgen met 102.700 euro of 23%. Hier spelen twee verschillende invloeden:

Ten eerste is er 305.837 euro extra geld uitgegeven aan immateriële vaste activa, zoals erelonen voor de ontwikkeling van de Stationsomgeving, erelonen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal, erelonen voor de uitbreiding van het aantal klaslokalen van gemeenteschool De Zon en erelonen voor diverse wegenwerken.

Ten tweede wordt ook dit actief afgeschreven voor 203.137 euro.

Passiva

(i) De **schulden op korte termijn** stijgen met 8% of 292.440 euro.

De voornaamste reden van deze stijging, is het aantal openstaande facturen aan leveranciers op datum 31 december. Dit is uiteraard een momentopname.

(ii) De **schulden op lange termijn** dalen met 4% of 489.852 euro.

De hoofdreden van deze daling zit in de categorie "Financiële schulden". De daling is het gevolg van de normale aflossing van de schulden bij financiële instellingen. De aflossingen voor de bankleningen die in het boekjaar 2024 zullen worden afgelost, bedragen 765.087,66 euro en worden overgezet naar de schulden op korte termijn. Ten tweede is er een bijkomende daling van de lange termijnschuld van netto 4.821,38 euro bij GASELWEST, nl. de aflossing voor boekjaar 2024.

De daling van bovenstaande invloeden wordt deels teniet gedaan door een stijging van de leasingschuld met 184.949,49 euro. Dit bedrag is samengesteld door een nieuwe leasingschuld van 285.561,83 euro (+), een correctie van de aflossingen van het boekjaar 2023 van 9.350,06 euro (-) en een nieuwe aflossing voor boekjaar 2024 van 91.262,28 euro (-).

(iii) Het **netto-actief van de balans** is in 2023 gestegen met 2.320.742 euro. Hier spelen drie factoren een rol: ten eerste sluit het boekjaar 2023 af met een positief resultaat van 2.498.100 euro. Ten tweede zorgt het samenspel tussen nieuwe investeringssubsidies en de verrekening van de bestaande investeringssubsidies voor een negatieve impact van 307.486 euro. Tenslotte stijgen de herwaarderingsreserves met 130.128 euro ten gevolge van de herwaarderingsreserves van het financieel vast actief (zie eerder). Deze info is ook terug te vinden in schema T5 "De toelichting bij de balans" in de toelichting van de jaarrekening.

De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

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

In 2023 hebben we een overschot van het boekjaar van 2.498.100 euro (zie eerder). Dit overschot bestaat uit een operationeel overschot van 1.766.091 euro en een financieel overschot van 732.009 euro. In vergelijking met 2022 is het resultaat van het boekjaar gestegen met 1,7 miljoen euro, zo goed als volledig te wijten aan het operationeel overschot.

Boekjaar 2023 sluit af met een **operationeel overschot van 1.766.091 euro**. Verschillende zaken vallen op in schema J5:

(i) De **operationele kosten** stijgen met 9% of 1.680.895 euro in vergelijking met het boekjaar 2022. De categorie '*goederen en diensten*' daalt met 4% of 123.426 euro. Dé oorzaak van deze daling is de kost voor energie. In tegenstelling tot boekjaar 2022 zijn de energiekosten opnieuw onder controle. Niet alleen de prijs is afgenomen, ook het verbruik is gedaald. Dit zowel voor elektriciteit als gas. Ondanks de forse daling van de energieprijzen blijft de daling van de categorie goederen en diensten beperkt tot 4%. Dit is het gevolg van allerhande prijsstijgingen als gevolg van de hoge inflatie van het jaar 2022. Veel leveranciers hebben dit pas doorgerekend in het boekjaar 2023 (software is hiervan het voornaamste voorbeeld).

De categorie '*bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*' stijgt met 11% of 1.047.465 euro. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan de stijging van de loonkost voor het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheden. 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. Als we abstractie maken van de loonkost voor het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden, dan stijgt de personeelskost gemiddeld met 6%.

De categorie '*individuele hulpverlening door het OCMW*' stijgt met 24% of 208.932 euro. De indexering van de leeflonen speelt ook hier een rol, maar tegelijk is er ook een stijging van het aantal dossiers "leefloon" zichtbaar. Het bedrag van het leefloon is in 2023 gestegen met 9% ten opzichte van het jaar 2022. Het aantal dossiers leefloon steeg tot 104 dossiers ten opzichte van 83 dossiers in het jaar 2022. Beide invloeden (inflatie en aantal) zorgen voor de stijging van 24% van de uitgaven.

Zowel de '*toegestane werkings- en investeringsubsidies*' liggen hoger in boekjaar 2023 in vergelijking met boekjaar 2022. In de werking (exploitatie) heeft dit hoofdzakelijk te maken met de hogere toelage voor de politiezone MIDOW. In investeringen is dit hoofdzakelijk te wijten aan de investerings-toelage aan SV Ingelmunster voor de aanleg van een kunstgrasveld.

De categorie '**andere operationele kosten**' stijgt met 65% of 38.775. Voornaamste reden is de stijging van de roerende voorheffing als gevolg van de intresten op spaartegoeden en termijnbeleggingen.

(ii) De **operationele opbrengsten** stijgen met 17% of 3.474.328 euro.

De categorie '*opbrengsten uit de werking*' stijgt met 12% of 227.797 euro. Voornamelijk te wijten aan extra inkomsten van de prestaties gezinszorg, prestaties kinderopvang, retributies dienst ruimte, prestaties dienstencheques, ...

De meest opvallende stijging situeert zich in de categorie '*fiscale opbrengsten*'. Deze categorie stijgt met 24% of 2.128.259 euro. Deze stijging is zo goed als volledig te wijten aan een stijging van de inkomsten uit de aanvullende belastingen (opcentiemen op de onroerende voorheffing en de aanvullende belasting op de personenbelasting).

Ook de categorie '*werkingssubsidies*' kent een toename met 16% of 1.313.809 euro. Deze stijging is grotendeels te wijten aan de update van de lonen in het onderwijs (zie eerder) en dus ook aan de update van de subsidies van deze lonen. Zoals eerder toegelicht, is er geen impact op de evenwichtsvoorwaarden. Los van de lonen van het onderwijs, is er ook een stijging merkbaar in de subsidies van de Programmatorische Federale Overheidsdienst Maatschappelijke Integratie voor leefloon, wat logisch is gezien de hogere uitgaven. Ook de subsidies van Vlaanderen voor de dienst gezinszorg zijn toegenomen als gevolg van een indexatie van het subsidiebedrag per uur en een toename van het aantal gepresteerde uren.

De categorie '*meerwaarde bij de realisatie van vaste activa*' daalt met 253.302 euro. In boekjaar 2022 was het cijfer beïnvloed door de meerwaarde van de verkoop van de hoeve, gelegen te Rozestraat 71 Ingelmunster.

Boekjaar 2023 sluit af met een **financieel overschot van 732.009 euro**.

De categorieën '**Financiële kosten**' en '**Financiële opbrengsten**' zijn beiden gestegen in vergelijking met 2022. Dit heeft voornamelijk te maken met de intresten op spaartegoeden en termijnbeleggingen. In 2023 zijn deze intresten eindelijk opnieuw toegenomen, waardoor deze inkomsten uit rente zijn gestegen. Hier tegenover staat dan natuurlijk wel een stijging van de roerende voorheffing.

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

Conclusie

Jaarrekening 2023 sluit af met een zeer goed resultaat. Dit resultaat zorgt ervoor dat de spaarpot van het bestuur wat meer gevuld is wat ten goede komt van alle lopende en toekomstige projecten. Het bestuur sluit het boekjaar 2023 af met een spaarpot van 17,8 miljoen euro. Niet alleen de spaarpot is meer gevuld, ook de autofinancieringsmarge geeft ademruimte voor toekomstige projecten. Het jaar 2023 sluit af met een autofinancieringsmarge van 4,3 miljoen euro.

Als het resultaat van 2023 in schema M2 wordt ingepast, resulteert dit in onderstaande cijfers.

Budgettair resultaat	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
I. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	2.420.662	2.631.289	2.457.791
a. Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.676.395	22.804.163	23.341.993	23.477.791
b. Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	18.440.597	20.383.501	20.710.704	21.020.000
II. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-7.003.124	-8.046.831	-4.293.398
a. Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	2.359.378	809.274	821.790
b. Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	3.969.323	9.362.502	8.856.106	5.115.188
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-4.582.463	-5.415.543	-1.835.607
IV. Financieringsaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-586.236	-665.073	-634.154
a. Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	270.200	200.000	200.000
b. Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	856.436	865.073	834.154
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-5.168.698	-6.080.616	-2.469.761
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	12.701.977	6.621.362
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	12.701.977	6.621.362	4.151.600
VIII. Onbeschikbare gelden	10.249	10.249	10.249	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	12.701.977	6.621.362	4.151.600

In dit meerjarenplan is er voor de jaren 2024-2026 een investeringsbudget van 23,3 miljoen euro voorzien. Onder andere volgende grote projecten zijn voorzien: de heraanleg van de Stationsomgeving (4,6 miljoen euro), allerhande wegenis- en rioleringsprojecten (4 miljoen euro), de ombouw van het sportcentrum tot sportpark (7,7 miljoen euro), de uitbreiding van gemeenteschool De Zon en de verbouwingen in beide gemeentescholen (1,6 miljoen euro), ... Maar ook voor de jaarlijks terugkerende investeringen is voor de jaren 2024-2026 een budget van 1,8 miljoen euro voorzien voor onder andere het groot onderhoud van de wegen, straatmeubilair, aankoop (grote) machines en rollend materieel voor de technische dienst, ...

Na de inbreng van het resultaat van de jaarrekening 2023, sluit het boekjaar 2026 af met een spaarpot van 4,15 miljoen euro. Dit geld is vrij te besteden geld voor de volgende legislatuur.

Maar ook voor de volgende legislatuur staan al heel wat uitdagingen op de planning door allerhande externe factoren: fusie politiezone RIHO-IDOW, de gevolgen van het materialendecreet voor IVIO, ombouw van de openbare gebouwen tot energie-neutrale gebouwen tegen 2050, noodzakelijke rioleringsprojecten om de reductiedoelstelling te behalen, ...

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	33.496	42.898
Ontvangsten	0	0
Saldo	-33.496	-42.898
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	987.426	1.382.400
Ontvangsten	0	0
Saldo	-987.426	-1.382.400
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	222.926	194.886
Ontvangsten	204.710	194.693
Saldo	-18.217	-194
Investerings		
Uitgaven	317.246	330.500
Ontvangsten	0	0
Saldo	-317.246	-330.500
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	18.217.671	18.948.223
Ontvangsten	23.471.686	22.821.671
Saldo	5.254.015	3.873.448
Investerings		
Uitgaven	2.631.154	4.738.290
Ontvangsten	117.405	518.052
Saldo	-2.513.748	-4.220.237
Financiering		
Uitgaven	853.245	848.614
Ontvangsten	286.441	355.762
Saldo	-566.804	-492.852

Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	18.440.597	19.143.109
Ontvangsten	23.676.395	23.016.364
Saldo	5.235.798	3.873.254
Investerings		
Uitgaven	3.969.323	6.494.087
Ontvangsten	117.405	518.052
Saldo	-3.851.917	-5.976.035
Financiering		
Uitgaven	853.245	848.614
Ontvangsten	286.441	355.762
Saldo	-566.804	-492.852

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	5.235.798	3.873.254
a. Ontvangsten		23.676.395	23.016.364
b. Uitgaven		18.440.597	19.143.109
II. Investeringsaldo	(a-b)	-3.851.917	-5.976.035
a. Ontvangsten		117.405	518.052
b. Uitgaven		3.969.323	6.494.087
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	1.383.881	-2.102.781
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-566.804	-492.852
a. Ontvangsten		286.441	355.762
b. Uitgaven		853.245	848.614
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	817.077	-2.595.632
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		17.053.599	17.053.599
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	17.870.676	14.457.967
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	17.870.676	14.457.967

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		5.235.798	3.873.254
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	852.366	847.735
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		853.245	848.614
b. Periodieke terugvordering leningen		879	879
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	4.383.432	3.025.520

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		4.383.432	3.025.520
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	129.686	125.055
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		853.245	848.614
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		723.559	723.559
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	4.513.118	3.150.575

Geconsolideerd financieel evenwicht		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW		17.870.676	14.457.967
Totaal beschikbaar budgettair resultaat		17.870.676	14.457.967
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		4.383.432	3.025.520
Totale autofinancieringsmarge		4.383.432	3.025.520
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		4.513.118	3.150.575
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge		4.513.118	3.150.575

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

Ingelmunster

J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster						
Exploitatie	11.787.649	19.405.754	12.258.299	18.932.230	12.315.391	17.554.854
Investerings	3.896.123	117.405	6.343.106	518.052	5.315.738	724.724
Financiering	754.951	286.441	750.319	355.762	757.159	200.879
<i>Leningen en leasings</i>	754.951	285.562	750.319	354.883	757.159	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster						
Exploitatie	6.652.949	4.270.641	6.884.810	4.084.134	6.868.808	3.463.287
Investerings	73.200	0	150.981	0	95.000	412.000
Financiering	98.294	0	98.294	0	98.294	0
<i>Leningen en leasings</i>	98.294	0	98.294	0	98.294	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J4 : Balans

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

	2023	2022
ACTIVA	75.337.467	73.214.137
I. Vlottende activa	19.884.488	18.816.268
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	17.221.505	16.755.050
B. Vorderingen op korte termijn	2.662.104	2.060.339
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.150.220	680.358
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.511.884	1.379.981
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	879	879
II. Vaste activa	55.452.979	54.397.869
A. Vorderingen op lange termijn	0	879
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	879
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	17.899.625	17.776.007
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.209.914	16.112.263
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.689.711	1.663.744
C. Materiële vaste activa	37.009.122	36.179.451
1. Gemeenschapsgoederen	36.716.727	35.887.056
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>24.868.190</i>	<i>25.126.849</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>10.010.228</i>	<i>9.038.433</i>
<i>c. Installaties, machines en uitrusting</i>	<i>306.946</i>	<i>402.058</i>
<i>d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	<i>482.436</i>	<i>476.017</i>
<i>e. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>956.936</i>	<i>751.707</i>
<i>f. Erfgoed</i>	<i>91.992</i>	<i>91.992</i>
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	105.086	105.086
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>105.086</i>	<i>105.086</i>
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
3. Andere materiële vaste activa	187.310	187.310
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>187.310</i>	<i>187.310</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
D. Immateriële vaste activa	544.232	441.532

	2023	2022
PASSIVA	75.337.467	73.214.137
I. Schulden	16.581.975	16.779.386
A. Schulden op korte termijn	3.738.638	3.446.198
1. Schulden uit ruiltransacties	2.759.039	2.423.891
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	847.877	824.566
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.911.163	1.599.325
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	101.770	162.465
3. Overlopende rekeningen van het passief	16.657	15.948
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	861.171	843.895
B. Schulden op lange termijn	12.843.337	13.333.188
1. Schulden uit ruiltransacties	12.843.337	13.333.188
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.227.707	5.132.599
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.227.707	5.132.599
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	7.615.630	8.200.589
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	58.755.492	56.434.750
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.111.310	5.418.796
B. Gecumuleerd overschot of tekort	18.197.938	15.699.837
C. Herwaarderingsreservers	4.310.753	4.180.625
D. Overig nettoactief	31.135.492	31.135.492

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	21.570.685	19.817.984
A. Operationele kosten	21.270.265	19.589.370
1. Goederen en diensten	3.359.147	3.482.573
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.641.560	9.594.095
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.345.319	2.373.578
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.079.966	871.033
5. Toegestane werkingssubsidies	2.961.424	2.777.314
6. Toegestane Investeringsubsidies	784.059	430.762
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	98.790	60.015
B. Financiële kosten	300.420	228.614
II. Opbrengsten	24.068.785	20.594.457
A. Operationele opbrengsten	23.036.356	19.642.426
1. Opbrengsten uit de werking	2.084.200	1.856.404
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.860.205	8.731.945
3. Werkingssubsidies	9.755.217	8.441.408
a. Algemene werkingssubsidies	3.937.819	3.577.044
b. Specifieke werkingssubsidies	5.817.398	4.864.363
4. Recuperatie individuele hulpverlening	100.728	72.435
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	10.010	263.311
6. Andere operationele opbrengsten	225.997	276.924
B. Financiële opbrengsten	1.032.429	952.030
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.498.100	776.473
A. Operationele overschot of tekort	1.766.091	53.056
B. Financieel overschot of tekort	732.009	723.416
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.498.100	776.473
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.498.100	776.473

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



**JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023**

Toelichting

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

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



JAAARREKENING
BOEKJAAR
2023

Toelichting

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening.....	4
Ontvangsten en uitgaven volgens functionele aard (schema T1)	5
Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2).....	8
Exploitatie – Uitgaven	9
Operationele uitgaven.	9
Financiële uitgaven	20
Exploitatie – Ontvangsten	21
Operationele ontvangsten.....	21
Financiële ontvangsten.....	34
Exploitatiesaldo	35
Investerings – Uitgaven	36
Investerings in financiële vaste activa.	36
Investerings in materiële vaste activa.....	36
Investerings in immateriële vaste activa.	37
Toegestane investeringssubsidies.....	37
Investerings – Ontvangsten.....	38
Verkoop van financiële vaste activa.	38
Verkoop van materiële vaste activa.	38
Investeringsubsidies en schenkingen.	38
Financieringsuitgaven	39
Vereffening van financiële schulden.	39
Financieringsontvangsten	39
Aangaan van financiële schulden.....	39
Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3)	40
Evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	40
Toelichting bij de balans (schema T5).....	41
Kapitaalsubsidies en schenkingen	41
Gecumuleerd overschot of tekort	41

Herwaarderingsreserves	42
De financiële risico's	43
Risico's inzake thesauriebeheer	43
Risico's inzake schuldbeheer	43
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten	43
Fiscale ontvangsten	43
Werkingsubsidies	45
Financiële ontvangsten	45
Ontvangsten uit de werking	45
Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven.	46
Bezoldigingen	46
Goederen en diensten	47
Toegestane werkingsubsidies of toelagen	47
Specifieke kosten sociale dienst	47
Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie	47
Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.	48
Risico's als gevolg van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet	48
Andere risico's.	49
De waarderingsregels	50
Vorderingen en schulden	50
Geldbeleggingen en liquide middelen	50
Afschrijvingen	51
Herwaarderingsregels	52
Verrekening van de verkregen investeringssubsidies	52
Voorzieningen voor risico's en kosten	52
De rechten en verplichtingen die niet opgenomen zijn in de balans	53
Een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven	54
Exploitatie – Uitgaven	54
Goederen en diensten	54

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	56
Individuele hulpverlening door het OCMW	56
Toegestane werkingssubsidies	56
Andere operationele uitgaven	57
Exploitatie – Ontvangsten	58
Ontvangsten uit de werking	58
Fiscale ontvangsten en boetes	58
Werkingsubsidies.....	59
Recuperatie individuele hulpverlening.....	59
Investerings – Uitgaven	60
Investerings in materiële vaste activa.....	60
Investerings in immateriële vaste activa	60
Toegestane investeringssubsidies.....	61
Investerings – Ontvangsten.....	61
Financieringsuitgaven en ontvangsten.....	61
Toelichting over kosten en opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	62
Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	62
Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar.....	62
Buitengewone invloed op beide resultaten van het boekjaar (budgettair en algemeen)	62
Overdracht openbaar verlichtingsnet	62
Een overzicht van de overgedragen investeringskredieten, goedgekeurd door CBS en VB	65
Documentatie bij de jaarrekening	65

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening

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

Deze toelichting bevat volgende elementen:

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

Ontvangsten en uitgaven volgens functionele aard (schema T1)

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

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

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

Dit schema geeft een beeld van het saldo per beleidsdomein. Het is duidelijk dat het domein '**algemene financiering**', de financieringsbron bij uitstek is van gemeente en OCMW. Het exploitatieresultaat hier is overweldigend positief, wat te wijten is aan lage uitgaven en bijzonder hoge ontvangsten. Onder "algemene financiering" valt 63% van alle exploitatieontvangsten, waarvan 10,8 miljoen inkomsten uit belastingen en 3,9 miljoen euro Vlaamse subsidies (gemeentefonds, open ruimtefonds, compensatie dividenden, ...).

Ook het domein '**infrastructuren**' kent een positief exploitatiesaldo. Hier zijn geen personeelskosten te vinden en relatief weinig werkingskosten in exploitatie, maar de dividenden uit gas en elektriciteit worden hier wel geboekt. Hierdoor ontstaat ook in dit domein een positief exploitatiesaldo. In 2023 zijn de ontvangsten opnieuw afgenomen, maar ook de uitgaven liggen beduidend lager. De dalende kostprijs voor elektriciteit betekent lagere uitgaven voor openbare verlichting. Ook het doven tussen 24u en 5u trekt de kost voor elektriciteit fors naar beneden. Dit is veruit de belangrijkste oorzaak van de lagere exploitatie-uitgaven in dit domein.

Het is belangrijk om even stil te staan bij het domein '**onderwijs**'. De gemeentescholen beseffen ondertussen maar al te goed dat zij voor hun dagdagelijkse werking zelfbedruipend moeten zijn. Anders gesteld, moeten de exploitatie-ontvangsten voor de scholen volstaan om hun exploitatie-uitgaven te betalen. Het positieve saldo voor 'onderwijs' toont aan dat dit in het boekjaar 2023 opnieuw is gelukt. Dit saldo omvat zelfs nog de voordelen voor alle scholen op het grondgebied (onder andere de kostprijs voor het organiseren van Strapdag, de kostprijs van de gemachtigde opzichters, ...). De gemeentescholen zijn dus niet enkel zelfbedruipend, ze nemen een mooie spaarpot mee naar de toekomstige jaren. Een reserve die heel weldoordacht wordt besteed, onder andere aan investeringen in informaticamateriaal. Voor alle duidelijkheid: dit overschot blijft volledig in handen van het onderwijs.

De andere domeinen zijn jaarlijks verlieslatend.

Het domein '**algemeen bestuur**' is overduidelijk het domein met het grootste deel van de exploitatie-uitgaven. Op dit domein staat de personeelskost van heel wat diensten (onthaal, burgerzaken, communicatie, informatica, financiële dienst, personeelsdienst, technische dienst, interne poetsdienst, vrijwilligerswerking, archief, preventie, management en mandatarissen). Deze personeelskost bedraagt 4,5 miljoen euro in 2023, dit is 42% van de totale personeelskost van het bestuur. Ook de werkingskosten van deze diensten, staan op dit domein geboekt. Tegelijk is ook het leeuwendeel (49%) van de toelagen aan derde partijen op dit domein geboekt, waaronder de toelagen aan politiezone MIDOW en hulpverleningszone MIDWEST.

Het domein '**vrije tijd**' is eveneens verlieslatend. In exploitatie tekent dit domein een verlies op van 1,3 miljoen euro. Dit domein bevat alle exploitatiekosten van onder andere de bibliotheek, sport, jeugd, cultuur, kinderopvang en evenementen. Dit gaat over de personeelskost van alle medewerkers van de dienst vrije tijd, de werkingskosten voor onder andere het organiseren van jeugdkampen, het aanbod van een collectie in de bibliotheek, de kost van een 11-juli viering, maar ook over de (onderhouds)kosten van de gebouwen en terreinen. Ook de toelage aan de CV Villa Max (kinderopvang) staat op dit domein geboekt. De ontvangsten zijn hoofdzakelijk de retributies voor de organisatie van jeugdkampen en kinderopvang, maar ook de inkomsten van het verhuur van de zalen en terreinen.

De werkingsmiddelen van de milieudienst, inclusief de toelage aan IVIO¹, en de dienst ruimte staan op het domein '**gebiedswerking**'. De toelage aan IVIO weegt zwaar door op de exploitatie-uitgaven van dit domein. Deze toelage bedroeg 856.765 euro in 2023.

Het domein '**Sociale dienstverlening**' huisvest alle werkingskosten en ontvangsten die te maken hebben met (financiële) hulpverlening voor de inwoners van Ingelmunster. In eerste instantie gericht op mensen met geldzorgen of andere noden. Dit domein bevat de personeelskost van de maatschappelijk werkers van de sociale dienst en de dames van de balie van het sociaal huis. Ook alle kosten voor de individuele hulpverlening door het OCMW (leefloon, equivalent leefloon en andere financiële steun) staan op dit domein geboekt. Een groot deel van deze uitgaven voor individuele hulpverlening is gesubsidieerd door de federale overheid.

Tenslotte ook nog even aanstippen dat het negatieve exploitatiesaldo op het domein '**zorg**' klein is in vergelijking met bijvoorbeeld dat van 'vrije tijd'. Het domein 'zorg' bevat nochtans de volledige werkingskost van de aanvullende thuiszorg, gezinszorg, dienstencheques, thuisbezorgde maaltijden,

¹ IVIO = Intergemeentelijke vereniging voor duurzaam milieubeheer in Izegem en Ommeland

ouderenwoningen, assistentiewoningen, ... Ook alle relevante personeelskosten die met deze werking te maken hebben, staan hieronder geboekt. Het kleine negatieve exploitatiesaldo is te wijten aan hoge exploitatieontvangsten in dit domein: zowel de vergoeding van prestaties voor thuiszorg, gezinszorg, dienstencheques, thuisbezorgde maaltijden, maar ook de inkomsten uit de verhuur van ouderenwoningen en assistentiewoningen, alsook specifieke werkingssubsidies.

Belangrijk om op te merken dat het jaar 2023 breekt met de trend van de voorbije jaren. Het exploitatiesaldo werd in de periode 2020-2022 alsmat groter. 2023 keert het tij. Dit is te wijten aan meerdere factoren: hogere subsidies voor de dienst gezinszorg (zowel door een stijging in het aantal uren als in het bedrag per uur als gevolg van indexatie) en de extra inkomsten door de oprichting van het dienstenchequebedrijf. De bijdrage voor een uur poetsen blijft voor de klant gelijk als voor een uur aanvullende thuiszorg, maar de Vlaamse overheid subsidieert het aantal gepresteerde uren met dienstencheques.

Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2)

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

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

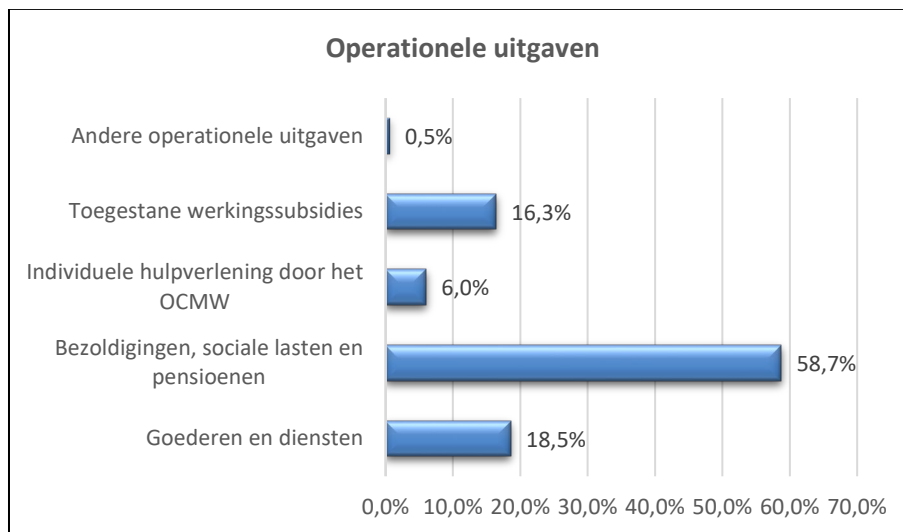
De evolutie van de uitgaven en ontvangsten in exploitatie is steeds weergegeven in grafieken. Deze grafieken zijn altijd op een zelfde manier opgebouwd. In de grafiek zijn twee trendlijnen te zien:

- de blauwe trendlijn bevat de cijfers uit de jaarrekeningen 2014-2023,
- de rode trendlijn bevat de cijfers uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Exploitatie – Uitgaven

Operationele uitgaven.

De operationele uitgaven zijn veruit de belangrijkste in exploitatie, goed voor 98% van de exploitatie-uitgaven. Deze uitgaven bedragen 18,14 miljoen euro eind 2023. De onderstaande grafiek toont aan dat de bezoldigingen veruit de belangrijkste uitgaven zijn voor een gemeente en een OCMW (59%). De categorieën 'goederen en diensten' en 'toegestane werkingssubsidies' volgen met een aandeel van respectievelijk 19% en 16%. De individuele hulpverlening van het OCMW bedraagt 6%. De 'andere operationele uitgaven' zijn verwaarloosbaar.



Goederen en diensten

In totaal is in deze categorie van operationele uitgaven 3.359.147 euro uitgegeven in het boekjaar 2023. Onderstaande tabel geeft een onderverdeling volgens soort weer.

Goederen en diensten	3.359.147	%
Overige diensten en leveringen	1.196.409	36%
Huur, outsourcing en onderhoud	677.509	20%
Energiekosten	402.437	12%
Kosten eigen aan de dienst	372.635	11%
Aankopen van goederen	170.872	5%
Verzekeringen	170.058	5%
Kosten onroerende goederen	158.086	4%
Uitzendkrachten	116.066	3%
Kosten verbonden aan personeel	94.791	3%

De belangrijkste soort uitgaven voor 'goederen en diensten' is de groep 'Overige diensten en leveringen' (36%). Belangrijke kosten in deze groep zijn:

- 464.131 euro voor software en serverkosten,
- 230.233 euro voor erelonen advocaten, artiesten, animatoren, monitoren, ...,
- 138.627 euro voor 'administratiekosten eigen aan de dienst' met als leeuwendeel de administratiekosten voor de dienst burgerzaken (76.412 euro),
- 66.007 euro voor verzendings- en telefoniekosten,
- 63.343 euro voor drukwerk en publiciteit,
- 46.872 euro voor geschenken, waaronder de 'kadobon van Ingelmunster'.

In het boekjaar 2023 heeft de gemeente voor 46.872 euro aan prijsuitdelingen, geschenken en presenties uitgegeven. 66% van dit bedrag is uitbetaald in kader van de 'kadobon van Ingelmunster'.

In de categorie 'goederen en diensten' stroomt 20% van de uitgaven naar 'huur, outsourcing en onderhoud(scontracten)'. De grootste uitgaven hierbij zijn onder andere:

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

In tegenstelling tot vorig jaar zijn de 'energiekosten' opnieuw onder controle. In 2023 bedroeg de kost voor energie 402.437 euro in vergelijking met een kost van 907.680 euro in 2022. In 2023 is 264.016 euro uitgegeven aan **elektriciteit**. Niet alleen de prijs is fors gedaald, ook het verbruik is afgenomen. Het bestuur koos ervoor om de openbare verlichting te doven tussen 24u en 5u, met uitzondering van vrijdag en zaterdag. Deze maatregel miste duidelijk zijn doel niet. Ook in de gebouwen zijn een aantal maatregelen genomen om het verbruik te doen dalen: relighting van meerdere gebouwen, bewustwording van een aantal grootverbruikers binnen het gebouw, ... Ook hier is een daling van het verbruik merkbaar.

Ook de dalende **gasprijzen** hebben een invloed op de energiekosten. Ten opzichte van het boekjaar 2022, is de kost voor gas gedaald met 74%. De prijsdalingen voor gas wegen sterker door op de factuur aangezien er minder indirecte kosten voor gas worden aangerekend aan de eindverbruiker.

De 'kosten eigen aan de dienst' zijn voornamelijk kosten voor de werking van de dienst vrije tijd en onderwijs. Het gaat over uitgaven voor sportkampen, jeugdkampen, didactisch materiaal en uitstappen

extra-muros van de gemeentescholen, de collectie van de bibliotheek, ... Maar ook de aankoop van materialen voor de dienst 'wegen en groen' van de technische dienst maakt hier deel van uit.

De 'aankoop van goederen' bestaat voornamelijk uit de aankoop van maaltijden voor de twee gemeentescholen en de bedeling van warme maaltijden. De kostprijs van een maaltijd is met 20% toegenomen sinds het najaar 2022. Dit komt voornamelijk tot uiting in de kost voor de bedeling van warme maaltijden. De totale kost op jaarbasis bleef nagenoeg gelijk, terwijl het aantal maaltijden daalde met 33%.

De kost voor verzekeringen is sterk gestegen in 2023 door de gunning van een nieuwe overheidsopdracht die inging op 1 januari 2023. Elke 4 jaar moet het verzekeringscontract worden vernieuwd door middel van een overheidsopdracht. Door de hoge inflatie van de voorbije jaren is de loonkost sterk toegenomen, maar is ook de prijs voor herstellingen sterk toegenomen. Bijgevolg zijn de premies voor de polissen (arbeidsongevallen, brandverzekering, verzekering rollend materieel, ...) gestegen. De kost voor de ganse verzekeringsportefeuille is bijna verdubbeld.

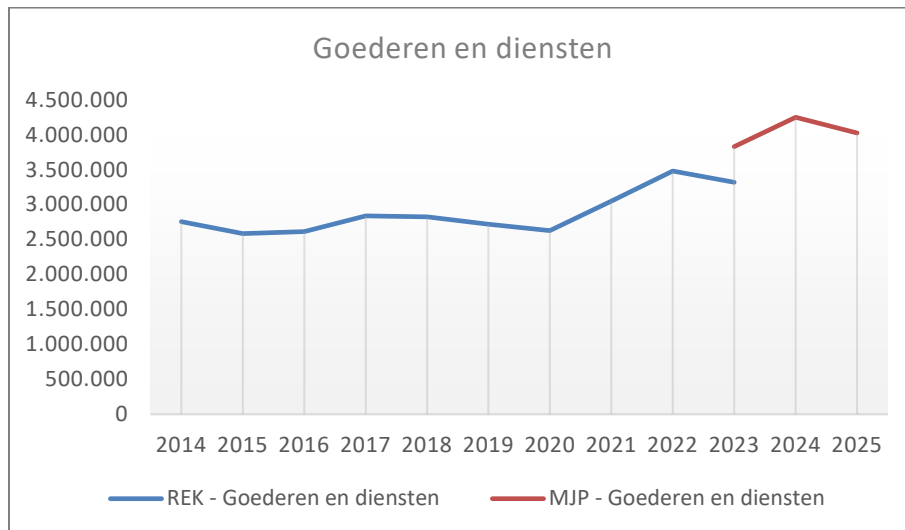
De categorie 'kosten onroerende goederen' bevat het onderhoud van het patrimonium, het waterverbruik en de huur van onroerende goederen.

De kost voor 'uitzendkrachten' is de kostprijs voor de PWB²-uren van de twee gemeentescholen. Dit zijn niet-gesubsidieerde lestijden ingericht door de twee gemeentescholen. Normaal gezien is een personeelslid van de gemeenteschool betaald door de Vlaamse overheid (gesubsidieerd). In het geval van PWB-uren, vordert de Vlaamse overheid de kosten terug van de gemeenteschool.

² PWB = *Personeelsleden ten laste van het werkingsbudget.*

Goederen en diensten – Evolutie in de tijd

Het verschil tussen ramingen en rekeningen is duidelijk zichtbaar in onderstaande grafiek. Voor het jaar 2023 ligt de blauwe lijn (rekeningcijfers) een stuk lager dan de rode lijn (cijfers uit het meerjarenplan). Marges zijn inherent aan deze soort uitgaven. Sommige hiervan zijn noodzakelijk om snel te kunnen inspelen op onverwachte zaken, andere marges kunnen vermeden worden. Over de jaren heen is er een inspanning geleverd om deze marges te verkleinen, maar ook in 2023 is er nog 12% budget beschikbaar op het einde van het boekjaar.



De stijging vanaf het jaar 2021 is wel opvallend. De uitgaven 'goederen en diensten' bedroegen gemiddeld 2,8 miljoen euro over de jaren 2014-2020, terwijl deze in **2021** boven de 3 miljoen euro klommen. Deze tendens zet zich verder in **2022**, waarbij er net geen 3,5 miljoen euro is uitgegeven. Een grote brok hiervan kwam door de hogere energiekosten, maar er waren nog andere prijsstijgingen (zie eerder). In tegenstelling tot de verwachting, breekt **2023** met deze stijgende trend. De daling van de kost voor energie is uiteraard de oorzaak. De kost voor elektriciteit en gas viel meer dan 50 procent terug. Ondanks de prijsstijging van allerlei andere kosten (software op kop), weegt de daling van de kosten voor energie sterker door.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Deze categorie is veruit de grootste slokop van de operationele uitgaven (59%). In totaal is er 10.641.560 euro uitgegeven aan bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen.

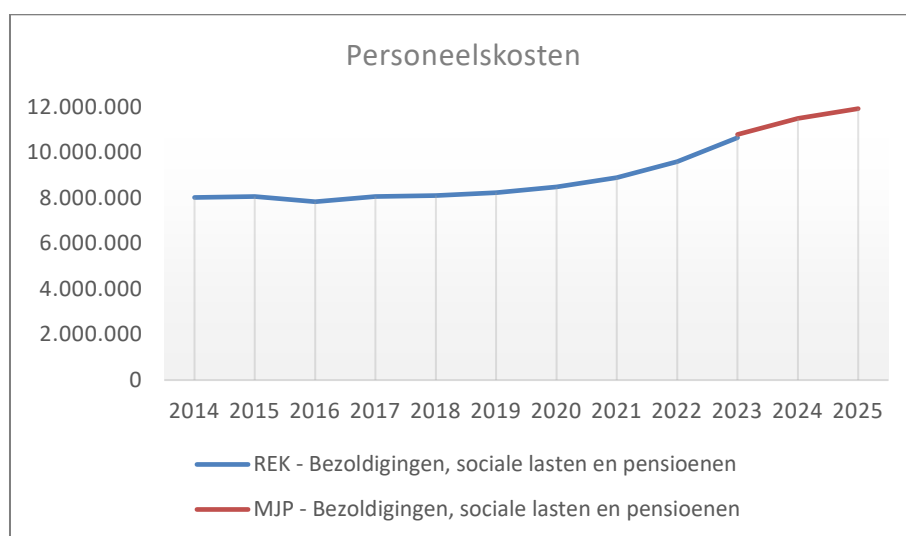
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.641.560	%
Politiek personeel	386.383	4%
Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.502.346	33%
Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.156.258	39%
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.188.538	21%
Andere personeelskosten	248.244	2%
Pensioenen politiek personeel	159.791	2%

De personeelsleden ten laste van het bestuur zijn logischerwijze de belangrijkste groep onder de bezoldigingen. Van het totale budget voor bezoldigingen gaat 33 % naar de vast benoemde personeelsleden (37 FTE), terwijl 39% wordt besteed aan de niet-vast-benoemde personeelsleden (73 FTE). Uit deze cijfers blijkt duidelijk dat in Ingelmunster de hoogste schalen (decretale graden, A-, B- en C-functies) zo goed als allemaal statutaire (en bijgevolg duurdere) personeelsleden zijn.

Ook het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden neemt een belangrijk aandeel in, namelijk 21%. Deze kost is volledig gesubsidieerd door de hogere overheid.

Voor het politiek personeel betaalt het bestuur in totaal 546.174 euro, goed voor 6% van de totale personeelskost. Dit bedrag is zowel voor de uitbetaling van de wedden en presentiegelden, maar ook voor de jaarlijkse bijdrage in het pensioenfonds van de mandatarissen.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioen – Evolutie in de tijd



In bovenstaande grafiek vallen de volgende evoluties op: in **2015** stijgen de personeelskosten nauwelijks ten opzichte van het voorgaande jaar, wat eigenlijk vreemd is. Normaal gezien zal de invloed van schaal, anciënniteit en een index een stijgende invloed hebben op de totale personeelskost. De

oprichting van de hulpverleningszone MIDWEST op 1 januari 2015 is de voornaamste reden van de vrijwel constante personeelskost. De personeelskost van de brandweer verschuift immers van de gemeentelijke boekhouding naar de hulpverleningszone. In **2016** daalt de personeelskost ten gevolge van het vertrek van een statutair personeelslid en de keuze van heel wat personeelsleden om 4/5 te beginnen werken. Ook is het boekjaar 2016 het eerste jaar waarin geen bijdrage meer verplicht is voor het afstoten van het dienstenchequebedrijf. Het jaar daarvoor was hier nog ongeveer 120.000 euro voor betaald, wat toch een wezenlijk verschil maakt.

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

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

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

Tegelijk speelt in 2021 ook het automatisch indexeringsmechanisme van de lonen. Als de spilindex wordt overschreden, zien de ambtenaren hun lonen twee maanden later geïndexeerd. In **2021** is de spilindex tweemaal overschreden, namelijk in augustus en december. 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 een overschrijding van de spilindex in april 2024 met als gevolg een loonstijging in juni 2024. (Op het moment dat de laatste aanpassing van het meerjarenplan is opgemaakt, voorspelde het federaal planbureau nog 2 overschrijdingen, namelijk in maart en september 2024. Dit zal gecorrigeerd worden in een volgende aanpassing van het meerjarenplan).

In **2023** is de loonkost gemiddeld gestegen met 11%, maar dit is hoofdzakelijk te wijten aan de loonkost voor het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden. 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. Als we abstractie maken van de loonkost voor het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden, dan stijgt de personeelskost gemiddeld met 6%. Het verschil tussen de categorie 'vastbenoemd' en 'niet-vastbenoemd, niet-onderwijzend' personeel is frappant. De eerste groep stijgt met 4%, terwijl de tweede categorie toeneemt met 9%. Dit komt door een aantal vervangingen van statutair naar contractueel. 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.

Individuele hulpverlening door het OCMW

Dit onderdeel lijkt minder belangrijk, uitgedrukt in cijfers (6% van de operationele uitgaven), maar is een speerpunt in de dagdagelijkse werking van het OCMW Ingelmunster, als één van de belangrijkste kerntaken. De uitgaven voor individuele hulpverlening, zijnde leefloon en steun, zijn in het boekjaar 2023 met 24% gestegen tot een bedrag van 1.079.966 euro.

Van deze middelen is 65% of 702.547 euro uitbetaald aan **leefloon**, waarvan meer dan 43% aan de personen ingeschreven in het bevolkingsregister en studenten, 47% aan de vreemdelingen en 10% aan voormalige daklozen. In 2023 kregen 104 personen/gezinnen een leefloon van het OCMW Ingelmunster. Ook is er voor 377.418 euro **steun** uitbetaald. De steun voor het LOI neemt het leeuwendeel in beslag met 95.682 euro. Maar daarnaast is onder andere ook steun uitgekeerd voor: waarderingsspremie, verwarmingstoelage, huurwaarborg en eerste maand huur, ...

Individuele hulpverlening van het OCMW

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

Uitgaven individuele hulpverlening

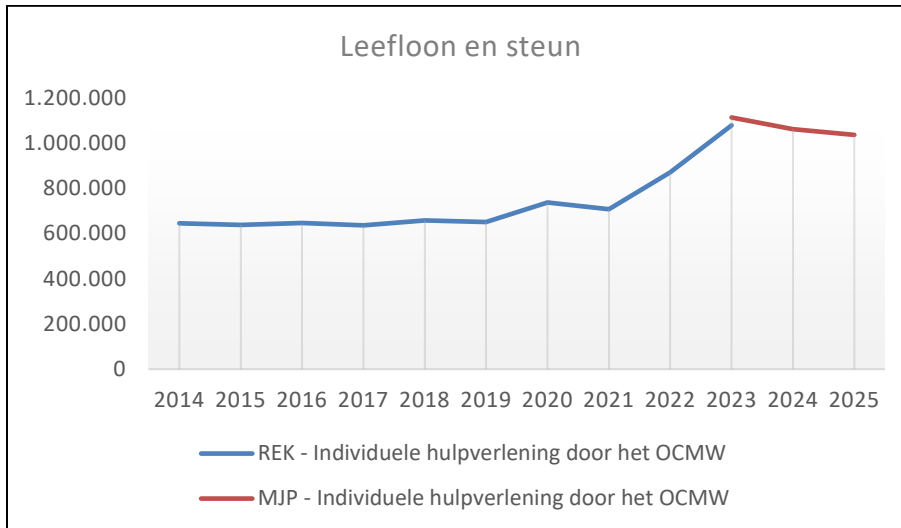
*Het OCMW betaalde in het boekjaar 2023 een bedrag van **1.079.965** euro voor leefloon en steun.*

Subsidies individuele hulpverlening

*Het OCMW kreeg in het boekjaar 2023 een bedrag van **1.247.340** euro aan subsidies gekoppeld aan deze dienstverlening. Het grootste deel van deze subsidies is rechtstreeks gelinkt aan de absolute bedragen die zijn uitbetaald. Het andere deel is een compensatie voor de tijd en het werk eigen aan maatschappelijke hulpverlening.*

Individuele hulpverlening door het OCMW – Evolutie in de tijd

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



In **2020** is er iets meer dan 738.000 euro uitbetaald, terwijl dat in **2021** net geen 710.000 euro is. De extra uitgaven zijn zo goed als helemaal toe te schrijven aan covid-19. Maar ook de energiecrisis laat zich niet onopgemerkt en slorpt in **2022** veel meer van de middelen voor leefloon en steun op. De stijging van 23% in het boekjaar 2022 kent meerdere oorzaken: ten eerste zijn ook de leeflonen geïndexeerd, net zoals de lonen van de ambtenaren. Ten tweede is het aantal dossiers "leefloon" gestegen: 83 dossiers in vergelijking met 73 dossiers in 2021. Ten derde heeft de opvang van mensen uit Oekraïne een duidelijke invloed op de uitgaven van het jaar 2022. Ook in het boekjaar **2023** stijgen de uitgaven voor leefloon en steun met 24%. In 2023 zijn 104 dossiers 'leefloon' behandeld en het maandbedrag voor leefloon steeg met 9% ten opzichte van het jaar 2022.

De verwachting is dat deze uitgaven opnieuw zullen stabiliseren vanaf boekjaar **2024**. De lichte daling in de grafiek in de jaren 2024-2025 heeft te maken met een daling van de leeflonen voor voormalig daklozen.

Toegestane werkingssubsidies

Een volgende categorie in de operationele uitgaven zijn de 'toegestane werkingssubsidies', goed voor 16% van de operationele uitgaven.

De belangrijkste worden expliciet opgesomd in schema T2: politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, bestuur van de erediens Sint-Amand en de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, waarvan IVIO veruit de grootste bijdrage (856.765 euro) vraagt.

Financiële vertaling IVIO

Toelage

*De gemeente betaalde in het boekjaar 2023 een **toelage** van **856.765** euro aan IVIO.*

Voor het boekjaar 2023 vroeg IVIO 948.226 euro op aan gemeente Ingelmunster. Uiteindelijk is er 91.461 euro minder betaald. Dit komt door de verrekening van overschotten van de boekjaren 2021 en 2022. Voor het jaar 2021 kreeg de gemeente 54.698 euro terug, voor het jaar 2022 was dit 36.767 euro.

Retributies

*De gemeente betaalde niet enkel een toelage aan IVIO, maar heeft ook recht op de inkomsten uit **retributies** van IVIO (verkoop van vuilniszakken (restafval en PMD) op grondgebied Ingelmunster). In 2023 kreeg de gemeente een bedrag van **333.639** euro.*

Voor het boekjaar 2023 had IVIO een bedrag van 331.584 euro voorzien in hun ondernemingsplan. Ook hier is het bedrag vertekend door de afrekeningen van de jaren 2021 en 2022. Voor het jaar 2021 had de gemeente nog recht op 21.512 euro extra retributies, terwijl de gemeente voor het jaar 2022 een bedrag van 19.461 euro te veel had ontvangen.

Conclusie:

*Voor het boekjaar 2023 **betaalde de gemeente netto 523.126** euro aan IVIO.*

Het bedrag van 552.975 euro aan 'andere begunstigen' bestaat onder andere uit de bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang (337.878 euro) en de toelage aan verenigingen en adviesraden (135.286 euro).

Organisatie van de buitenschoolse kinderopvang

De bijdrage aan de CV Buitenschoolse kinderopvang Ingelmunster (CV Bkl) bedroeg 337.878 euro in 2023. De financiële vertaling van de organisatie van de buitenschoolse kinderopvang is echter meer dan enkel een gemeentelijke toelage. In de boekhouding staan onderstaande uitgaven en ontvangsten opgenomen die verband houden met de organisatie van de buitenschoolse opvang.

Uitgaven = 389.139 euro

- Goederen en diensten: 31.534 euro (onderhoud gebouw, energie, vrijwilligers, ...)
- Bezoldigingen: 1.162 euro (jobstudent)
- Personeelslid op payroll OCMW die voor CV Bkl werkt: 17.536 euro
- Toelage CV: 337.878 euro
- Onroerende voorheffing: 1.029 euro

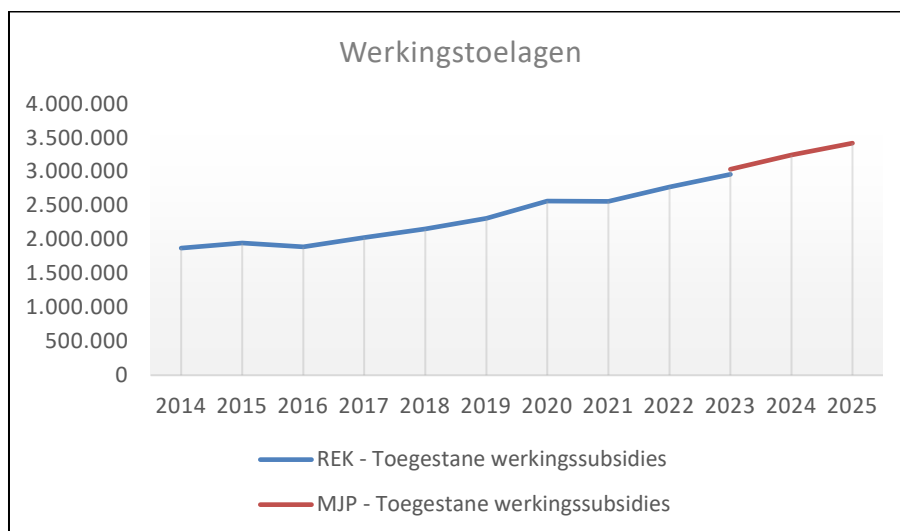
Ontvangsten = 261.821 euro

- Prestaties: 247.897 euro (facturatie aan de ouders en de gemeentescholen)
- Subsidies: 13.924 euro (busproject)

Conclusie: voor het boekjaar 2023 betaalde de gemeente netto 127.318 euro voor de organisatie van de buitenschoolse kinderopvang, ochtend – en avondopvang en busbegeleiding.

Toegestane werkingssubsidies – Evolutie in de tijd

Uit de onderstaande grafiek blijkt dat de werkingstoelagen heel precies worden geraamd, wat ook logisch is aangezien het gros van deze toelagen vast ligt in raadsbesluiten: politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, kerkfabriek Sint-Amand, IVIO,



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

	MIDOW	BRW	KERK	BKO	IVIO	Adviesraden	Vereniging
2014	829.115		19.983		751.806	6.100	100.027
2015	736.536	220.253	57.681	62.721	596.826	8.960	111.509
2016	759.551	152.545	38.444	61.500	538.590	8.960	110.489
2017	785.756	158.302	30.608	162.000	578.622	8.960	109.600
2018	813.650	164.129	54.083	144.208	645.960	8.960	129.228
2019	842.128	168.359	36.715	203.500	763.944	8.960	110.195
2020	871.603	200.763	61.817	220.209	780.336	95.060	107.300
2021	902.108	210.295	51.468	204.616	861.962	1.600	95.796
2022	933.682	220.019	38.063	323.618	854.688	10.105	118.864
2023	1.103.613	229.936	54.553	337.878	856.765	4.073	131.212

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

De werkingstoelagen dalen lichtjes in het boekjaar **2016** door een lagere toelage aan de kerkfabriek en een lagere toelage aan hulpverleningszone MIDWEST. In 2015 moesten nog heel wat zaken geregeld worden door de oprichting van deze nieuwe hulpverleningszone, terwijl in 2016 enkel de afgesproken exploitatietoelage is betaald aan de hulpverleningszone.

Vanaf het boekjaar **2017** is een stijgende trend duidelijk waarbij de toename aan middelen voor de CV Buitenschoolse kinderopvang meteen in het oog springt. Dit was het jaar waarin de capaciteit is opgetrokken naar 100 plaatsen. In een verdere fase (**2019**) stond de CV ook in voor de ochtend- en avondopvang en het middagtoezicht van de gemeentescholen en de begeleiding op de bussen van het buitengewoon onderwijs.

In **2019** stijgt de toelage aan IVIO met 18%. Het jaar 2019 was een overgangsjaar voor IVIO. Vanaf 1 januari 2019 werd IVIO een zuivere intercommunale en moest de privé partner ECOWEST uittreden als vennoot. Dit had een impact op de budgettering van dit overgangsjaar.

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

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

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

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

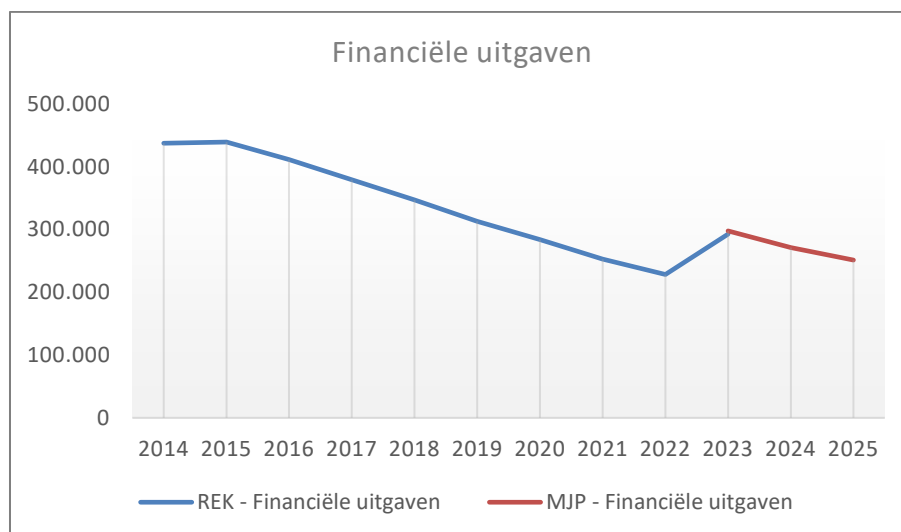
In het boekjaar **2023** valt de stijging van de dotatie aan de politiezone MIDOW op (+18%). Ook de toelagen aan de verenigingen zijn opgetrokken zodat de verenigingen beter gewapend zijn tegen allereerste prijsstijgingen.

Financiële uitgaven

Van de totale exploitatie-uitgaven valt 2% onder de categorie 'Financiële uitgaven'. Hiervan stroomt 291.719 euro naar rentelasten van schulden. Het overige bedrag van 8.701 euro gaat naar bankkosten, waarvan 4.998 euro voor het beheer van de budgetrekeningen van de OCMW-cliënten.

Financiële uitgaven – Evolutie in de tijd

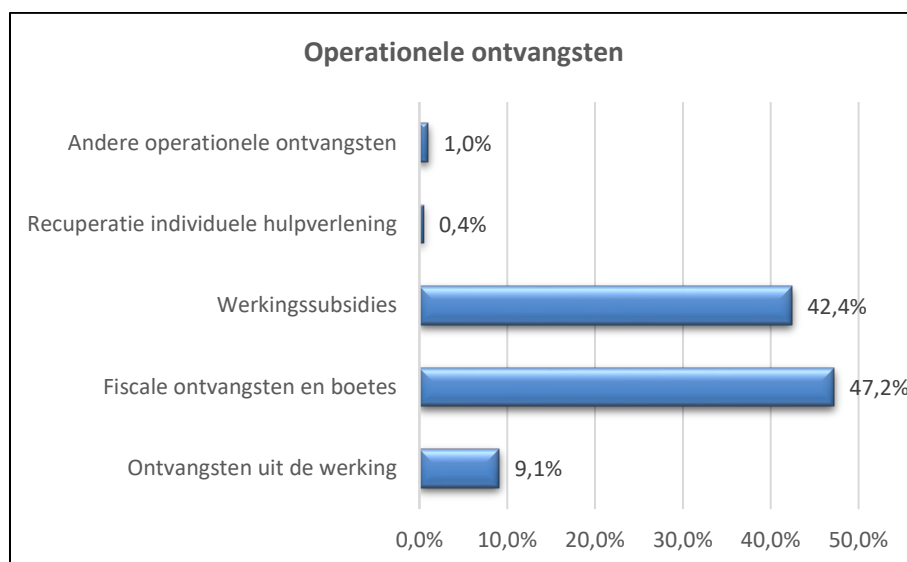
De werkelijke financiële uitgaven sluiten naadloos aan bij de ramingen, wat ook logisch is aangezien het hier voor 99% gaat over rentelasten van leningen. In het najaar van 2022 is een bijkomende lening opgenomen van 3,5 miljoen euro (vaste rentevoet van 3,158%). De impact van deze lening is zichtbaar in de cijfers vanaf 2023.



Exploitatie – Ontvangsten

Operationele ontvangsten.

97% van de exploitatie-ontvangsten zijn operationele ontvangsten. In het boekjaar 2023 bedragen deze ontvangsten 23 miljoen euro, voor de gemeente en het OCMW samen.



De belastingen, zowel aanvullende als eigen gemeentebelastingen, zijn goed voor 47% van alle inkomsten van de gemeente en het OCMW. De werkingssubsidies bedragen 42% van alle operationele ontvangsten van het bestuur. De gemeente en het OCMW vragen ook geld aan de burger voor geleverde prestaties, wat goed is voor 9% van alle inkomsten.

Ontvangsten uit de werking

Deze ontvangsten bestaan uit verschillende soorten:

Ontvangsten uit de werking	JR	%
Prestaties, opbrengsten uit de werking	1.657.293	79%
Verhuring	392.610	19%
Verkopen	34.297	2%
Eindtotaal	2.084.200	100%

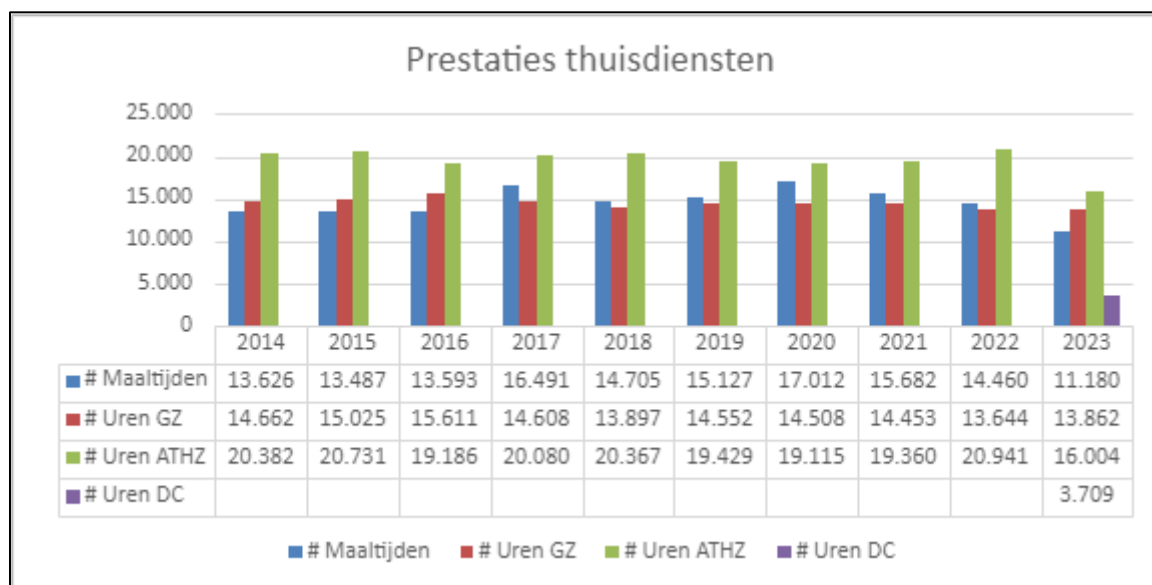
Van de ontvangsten uit de werking komt wel degelijk 79% uit de aanrekening van eigen dienstverlening of *prestaties, opbrengsten uit de werking*. Een onmiskenbaar aandeel, dat in totaal 1.657.293 euro bedraagt. De inkomst uit de retributies van **IVIO** is veruit de belangrijkste en bedraagt 333.639 euro.

Ook de geleverde prestaties voor **gezinszorg, aanvullende thuiszorg, dienstencheques en de thuisbezorgde maaltijden** zijn van groot belang voor het bestuur (369.200 euro).

In het jaar 2023 zijn er in totaal 11.180 maaltijden bedeed aan 101 gezinnen, 13.862 uren gezinszorg gepresteerd bij 144 gezinnen, 16.004 uren aanvullende thuiszorg en 3.709 uren poetsen met

dienstencheques gepresteerd bij 242 gezinnen. Deze prestaties blijven vrij constant doorheen de jaren en zijn een constante inkomstenbron van de entiteit OCMW.

Op 1 oktober richtte het OCMW een sui-generisafdeling dienstencheques op. Hierdoor daalt het aantal uren aanvullende thuiszorg ten voordele van het aantal uren poetsen met dienstencheques. Dit zal pas vanaf boekjaar 2024 ten volle tot uiting komen.



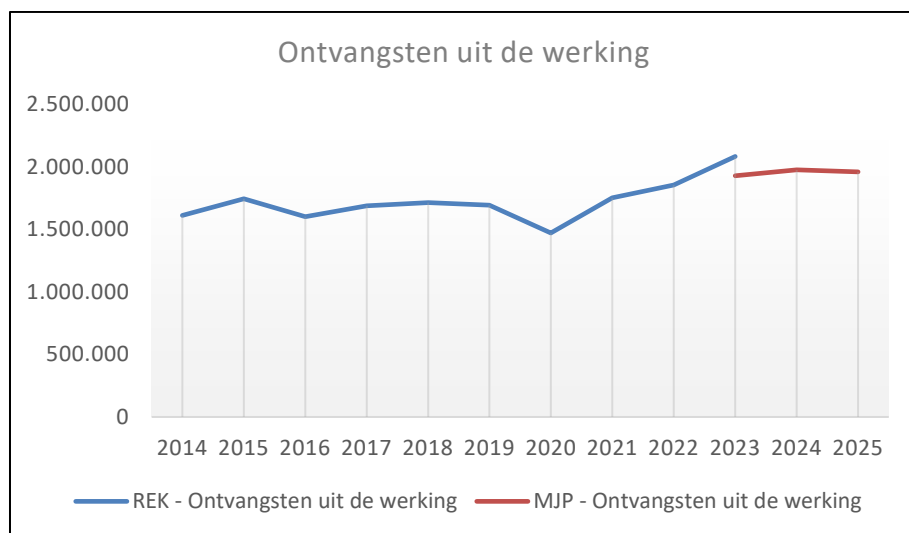
De **gemeentescholen** en de **buitenschoolse kinderopvang** rekenen uiteraard ook een bijdrage aan voor hun werking. De Wingerd en De Zon ontvingen ongeveer 178.481 euro van de ouders voor onder andere het voorzien van maaltijden, het middagtoezicht, activiteiten extra-muros, ... De buitenschoolse kinderopvang brengt 247.897 euro in het laatste, waarvan 144.108 euro is betaald door de ouders en 103.789 euro door de gemeentescholen voor het middagtoezicht en de bus-begeleiding.

De verhuur van onroerende goederen situeert zich hoofdzakelijk in het beleidsdomein 'zorg'. In totaal bracht de verhuur van de serviceflats en de ouderenwoningen 287.054 op. De overige verhuurinkomsten komen onder andere van: de verhuur van sociale en crisiswoningen, de pachten en de verhuur van de cafetaria in het sportcentrum en de cafetaria van de Ermitage.

De verkopen van goederen zijn goed voor 2% van de totale inkomsten uit de werking. Onder andere de verkoop van afvalzakken en de verkoop van kadobonnen vallen onder deze noemer. De verkoop van de 'Kadobon Ingelmunster' was goed voor 10.205 euro. De verkoop van afvalzakken aan het loket leverde 4.439 euro op. Ook de verkoop van urnezerkjes staat onder deze noemer. In totaal is er in het boekjaar 2023 een bedrag van 18.040 euro geïnd.

Ontvangsten uit de werking – Evolutie in de tijd

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



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

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

De daling in het boekjaar **2020** is te wijten aan covid-19. De gemeentescholen waren enige tijd gesloten en activiteiten extra-muros waren uit den boze. Ook de kinderopvang had een lagere bezetting met lagere inkomsten als gevolg. De lage inkomsten van de dienst bevolking springen ook in het oog in vergelijking met voorgaande boekjaren. Rijbewijzen zijn een lange tijd niet uitgereikt omdat de rijsscholen en examencentra gesloten waren. Ook waren er veel minder paspoorten nodig want mensen konden/mochten/wilden niet op reis, enz.

Vanaf het boekjaar 2021 is er een stijgende trend zichtbaar in de grafiek.

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

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

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

De stijging in boekjaar **2023** met 12% is niet enkel te wijten aan het aanpassen van de tarieven. Ook andere invloeden zijn van tel. Het oprichten van de sui-generisafdeling dienstencheques bijvoorbeeld. Voortaan heeft het OCMW niet enkel recht op de bijdrage van de klant voor een uurtje poetsen, maar ook op een bijdrage van de Vlaamse overheid³. De inkomsten van de dienst burgerzaken zijn ook gestegen met 27%. De uitgaven stegen, waardoor de inkomsten uiteraard meestijgen.

³ Ook al is dit een tegemoetkoming van de Vlaamse overheid, dit moet geboekt worden als een ontvangst uit prestaties en niet als een specifieke werkingssubsidie (boekingsfiche 2012).

Fiscale ontvangsten en boetes

De fiscale ontvangsten bedragen 47% van de operationele ontvangsten van het bestuur Ingelmunster. In totaal kwam er 10.860.205 euro binnen uit belastingen in het boekjaar 2023. In schema T2 wordt het onderscheid gemaakt tussen aanvullende belastingen en de eigen gemeentebelastingen onder de noemer 'andere belastingen en boetes'.

De aanvullende belastingen zijn goed voor 93% van de fiscale inkomsten en bestaan uit:

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

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

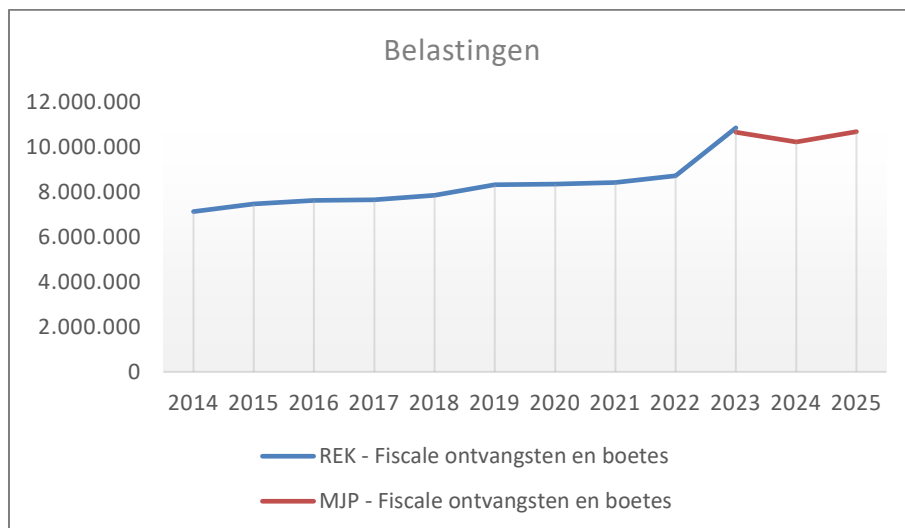
De inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing is goed voor 4.928.001 euro, terwijl de aanvullende belasting op de personenbelasting 4.989.458 euro bedraagt voor het boekjaar 2023. De verkeersbelasting levert Ingelmunster 217.151 euro op.

De overige 7% fiscale belastingen komt uit eigen gemeentebelastingen. De eigen financieringsbijdrage van de gemeente leverde 501.764 euro op (351.783 euro gezinnen en 149.981 euro bedrijven). Andere belangrijke eigen gemeentebelastingen zijn onder andere:

- de belasting op leegstand en verkrotting voor 72.000 euro,
- de belasting op tweede verblijven voor 14.000 euro,
- de belasting op masten en pylonen voor 57.500 euro,
- de belasting op ongeadresseerd drukwerk voor 69.312 euro.

Fiscale ontvangsten en boetes – Evolutie in de tijd

De evoluties uit onderstaande grafiek hangen nauw samen met de evoluties van de twee belangrijkste aanvullende belastingen (opcentiemen op de onroerende voorheffing en de aanvullend belasting op de personenbelasting).



De opvallende piek in 2023 is al meerdere keren in de beleidsdocumenten van het meerjarenplan besproken. Deze piek is volledig toe te schrijven aan de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. De hoofdoorzaak is een ingreep van de federale overheid. Door een aanpassing van de federale boekhouding kreeg de gemeente eenmalig 14 maanden aan belastingontvangsten in één boekjaar. Dit is een inhaalbeweging en is bijgevolg eenmalig⁴.

Ook de hoge inflatie van het jaar 2022 heeft een impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting, maar in mindere mate. Deze impact komt uiteraard telkens met een jaar vertraging. Een eerste stijging is merkbaar vanaf het boekjaar 2023 voor de burgers die in de loop van het jaar 2022 al loonindexatie hebben gekregen. Maar ook in 2024 zal er nog een groei zijn, aangezien er ook veel burgers pas in januari 2023 een eerste loonindex hebben gekregen. Dus de ontvangsten volgen de hogere loonkosten, maar met vertraging.

⁴ De aanpassing van de federale boekhouding kadert in de toepassing van de boekhoudwet van 22 mei 2003. Door deze wijziging moeten de bedragen aan de gemeenten worden doorgestort op het moment van de vaststelling van de rechten, en niet op het moment van betaling, 2 maanden later. Daardoor ontvangen de gemeenten de inkomsten van de maanden november en december 2023 ook al in het boekjaar 2023, terwijl dit volgens het huidige systeem pas in 2024 zou zijn. Dus krijgen de gemeenten 14 maanden aan belastingontvangsten in 2023. De volgende jaren wordt dit uiteraard opnieuw 12 maanden. Het gaat dus om een eenmalige operatie die de sterke groei van de geschatte inkomsten voor 2023 grotendeels verklaart. Omdat het over de maanden november en december gaat - de maanden met de hoogste bedragen aan belastinginkomsten - is het effect van die verschuiving heel merkbaar.

De 'opcentiemen op de onroerende voorheffing'.

De aanslagvoet van de gemeente Ingelmunster voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing bedraagt **1.228 sinds 2014**. Volgens de spreiding van de aanslagvoeten in Vlaanderen, behoort de gemeente tot de top 22 in Vlaanderen⁵. Ondanks deze hoge aanslagvoet haalt de gemeente relatief weinig inkomsten op per 100 opcentiemen. De meest recente vergelijking van BELFIUS spreekt over het jaar 2022. Gemeente Ingelmunster haalde voor dat jaar 360.626 euro per 100 opcentiemen op, wat in vergelijking met de provincie, het gewest en de cluster⁶ laag is. Voor het jaar 2022 haalden steden en gemeenten in de provincie West-Vlaanderen gemiddeld 848.359 euro op per 100 opcentiemen, in het gewest 817.915 euro per 100 opcentiemen en in de cluster 571.810 euro per 100 opcentiemen.

Jaar	Inkomst	Evolutie
2014	3.734.094	15%
2015	3.789.134	1%
2016	3.588.687	-5%
2017	3.711.746	3%
2018	3.863.262	4%
2019	4.065.631	5%
2020	4.110.039	1%
2021	4.161.522	1%
2022	4.428.487	6%
2023	4.928.001	11%

Bovenstaande tabel⁷ geeft de evolutie weer van de inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing. Op 1 januari 2014 besliste het bestuur om de opcentiemen op te trekken. Het effect hiervan was meteen zichtbaar in het boekjaar **2014**. In **2016** is er een opmerkelijke daling doordat de hogere overheid haar aanslagbiljetten laat opmaakte. In de jaren **2017-2018-2019** is het positief effect zichtbaar van de komst van een nieuwe industriezone en nieuwe wijken. In vergelijking met 2019 stijgt de inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing slechts met 1% in het boekjaar **2020**, wat opvallend weinig is ten opzichte van de voorgaande jaren.

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

⁵ Volgens het *Individueel Financieel Profiel van BELFIUS (Cijfers tem 2022)*

⁶ Volgens het *Individueel Financieel Profiel* van Belfius, behoort de gemeente Ingelmunster tot cluster V10: 'gemeenten met economische activiteit en vergrijzende bevolking'. Gemeenten uit deze cluster zijn: Aartselaar, Schelle, Wommelgem, Beerse, Dessel, Grobbendonk, Olen, Laakdal, Anzegem, Deerlijk, Lendeledede, Ingelmunster, Oostrozebeke, Wielsbeke, Lummen en Tessenderlo.

⁷ De tabel toont de inkomst van de opcentiemen op de onroerende voorheffing exclusief de compensatie voor materieel en outillage (hierdoor wijken de cijfers in de eerste jaren af met schema T2BIS). 2019 is trouwens het laatste jaar waarin deze compensatie is uitbetaald.

boekjaar **2023** zelfs met 11%. De voornaamste reden is uiteraard de evolutie van de consumptieprijs-index.

De 'aanvullende belasting op de personenbelasting'.

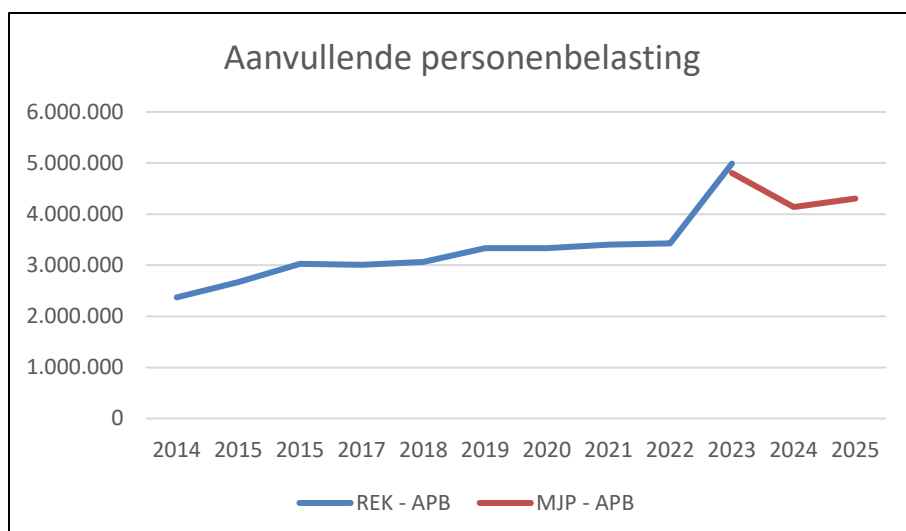
De aanslagvoet van de aanvullende belasting bedraagt **8%** in Ingelmunster **sinds 2014**. In tegenstelling tot wat velen denken, is de gemeente niet langer een uitzondering. Volgens het Individueel Financieel Profiel van Belfius, hebben 110 steden en gemeenten in Vlaanderen een aanslagvoet van 8% of hoger. Maar ook hier haalt gemeente Ingelmunster relatief weinig inkomsten op bij de burger in vergelijking met de provincie, het gewest en de cluster. Opnieuw spreken de vergelijkende cijfers over het jaar 2022. De gemeente haalde 428.803 euro op voor 1% aanvullende personenbelasting. Steden en gemeenten in de provincie West-Vlaanderen haalden gemiddeld 732.682 euro op per 1% , het gewest haalde gemiddeld 921.462 euro op per 1% en zelfs de cluster haalde 580.479 euro op per 1%.

Jaar	Inkomst	Evolutie
2014	2.371.537	2%
2015	2.667.922	12%
2016	3.030.206	14%
2017	3.009.921	-1%
2018	3.062.113	2%
2019	3.334.170	9%
2020	3.333.604	0%
2021	3.405.651	2%
2022	3.430.425	1%
2023	4.989.458	45%

Bovenliggende tabel geeft de evolutie weer van de aanvullende belasting op de personenbelasting. Ondanks de verhoging van de aanvullende personenbelasting tot 8% op 1 januari 2014, is de impact pas zichtbaar in de jaren **2015** en **2016** met stijgingspercentages van respectievelijk 12% en 14%.

In tegenstelling tot de opcentiemen uit de onroerende voorheffing krijgt de gemeente geen voorschotten op de personenbelasting. Hierdoor zijn deze inkomsten heel sterk onderhevig aan de timing van de opmaak van de aanslagbiljetten van de hogere overheid. De inkomsten in het boekjaar **2020** lagen in lijn met die van 2019. De voorspelde sterke daling als gevolg van covid-19 bleek gelukkig niet aan de orde in de boekjaren **2021 en 2022**.

Het jaar **2023** is zoals eerder meegegeven een heel uitzonderlijk jaar met eenmalige inkomsten. Door de ingreep van de federale overheid, kreeg de gemeente in het boekjaar 2023 inkomsten van 14 maanden in plaats van 12 maanden (zie eerder). Hier bovenop speelt uiteraard ook de inflatie een belangrijke rol. Onderstaande grafiek toont dit ook aan.



De inkomsten van het jaar 2024 zullen uiteraard hoger zijn in vergelijking met de inkomsten van het jaar 2022 door de impact van de hoge inflatie van de voorbije 2 jaar. Maar deze stijging kan nooit de piek uit het jaar 2023 evenaren.

Eigen gemeentebelastingen.

Onderstaande tabel somt de belangrijkste op voor de jaren 2014-2023.

	Financieringsbijdrage	Gezinnen	Bedrijven	Reclame drukwerk	Leegstand	Verkrotting	Masten en pylonen
2014	438.675	323.575	115.100	160.250	55.500	7.500	57.500
2015	435.606	323.231	112.375	146.370	37.500	27.000	57.500
2016	438.510	326.585	111.925	142.447	50.250	25.500	55.000
2017	440.083	327.059	113.024	136.985	54.000	42.125	55.000
2018	457.432	331.960	125.472	135.439	67.125	11.000	55.000
2019	464.248	336.346	127.902	113.748	56.250	14.500	57.500
2020	468.252	341.205	127.047	71.909	63.750	2.250	57.500
2021	480.027	345.720	134.307	68.436	32.250	7.500	57.500
2022	492.548	348.386	144.162	66.181	31.500	6.750	57.500
2023	502.604	351.783	150.548	69.312	60.750	12.750	57.500

Werkingsubsidies

Van alle operationele ontvangsten komt 42% uit werkingssubsidies, goed voor een bedrag van 9.755.217 euro.

Van deze subsidies zijn 40% algemene werkingssubsidies. Dit zijn subsidies waaraan geen voorwaarden voor besteding zijn verbonden. Alle algemene werkingssubsidies komen van de Vlaamse overheid. Het leeuwendeel ervan, komt uit het gemeentefonds. In het boekjaar 2023 kreeg het bestuur 2.747.078 euro als basisdotatie uit het gemeentefonds, 190.808 euro aanvullende dotatie (Elia compensatie), 177.722 euro aanvullende dotatie aan sectorsubsidies en 395.499 euro werkingssubsidies voor de gesco's⁸. De gemeente kreeg ook 66.548 euro als compensatie voor het verlies van inkomsten uit onroerende voorheffing omwille van toegekende belastingvoordelen door de hogere overheid. Belastingplichtigen kunnen een vermindering krijgen voor onder andere energiezuinige woningen, woningen die toebehoren aan of verhuurd worden door een erkend sociaal verhuurkantoor,... Onder de noemer 'open ruimte' kreeg het bestuur in 2023 een subsidie van 138.362 euro en om de daling in energiedividenten te compenseren kreeg het bestuur een subsidie van 77.172 euro. Voor het oversijpelings-effect voor alle personeel van de sectorale akkoorden voor het VIA personeel kreeg het bestuur 48.271 euro.

De specifieke werkingssubsidies (60%), goed voor 5.817.398 euro, zijn subsidies met voorwaarden voor een specifieke werking. Met andere woorden, zijn dit subsidies die het bestuur krijgt omwille van een specifiek aanbod van dienstverlening. Van deze specifieke werkingssubsidies komt 65% van Vlaanderen, 34% van de federale overheid en 1% van andere entiteiten.

In totaal had het bestuur recht op 758.020 euro subsidies uit het fonds '**Sociale Maribel**'⁹ van de federale overheid.

Voor het **onderwijs** kreeg het bestuur in totaal 2.485.325 euro van de Vlaamse overheid, waarvan 2.188.538 euro voor de bezoldigingen van het onderwijzend personeel (zie eerder). De overige subsidies worden uitbetaald voor de specifieke werking van het kleuter-, lager en buitengewoon onderwijs.

Voor de uitgaven '**leefloon en steun**' kon het bestuur rekenen op 1.247.340 euro 'specifieke werkingssubsidies'. Het OCMW ontving van de POD 'maatschappelijke integratie' 748.847 euro subsidies voor de uitbetaling van leefloon en steun. In het boekjaar 2023 ontving het OCMW 401.297 euro van **Fedasil** voor de ondersteuning van het LOI in Ingelmunster. Deze subsidie moet het volledige kostenplaatje

⁸ Voor 1 januari 2016 hadden de gemeente en het OCMW werknemers met een 'gesco' statuut in dienst. Het bestuur kreeg voor deze werknemers een vermindering van de werkgeversbijdragen. Vanaf 1 januari 2016 is dit statuut omgezet in een contractuele arbeidsovereenkomst en bijgevolg moest de normale patronale bijdrage aan de RSZ worden betaald. In ruil voor deze hogere loonkost, krijgt het bestuur een subsidiebedrag dat overeenkomt met deze bijdragevermindering. Dit bedrag blijft constant doorheen de jaren.

⁹ Het doel van de sociale maribel is het bevorderen van tewerkstelling in de non-profitsector. De werkgever ontvangt vanuit het fonds Sociale Maribel een financiële tussenkomst teneinde een nieuwe arbeidsplaats te creëren.

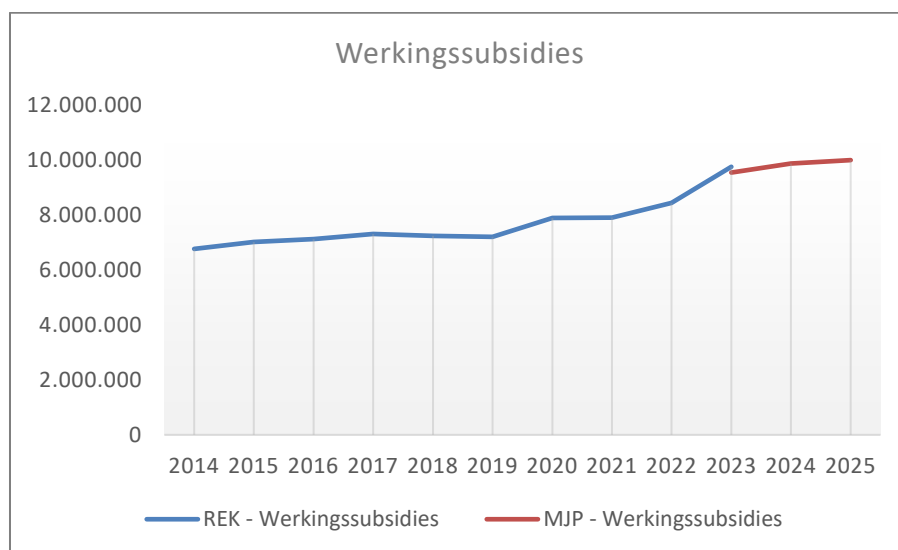
dekken van de organisatie van lokale opvanginitiatieven (opvang van asielzoekers die zijn toegewezen aan een lokaal opvanginitiatief voor materiële hulp). Dit kostenplaatje is meer dan de steun die wordt uitbetaald in kader van LOI, maar gaat ook over huisvesting en alle kosten die hier komen bij kijken, personeelskosten van de maatschappelijk werkers die instaan voor de begeleiding van de asielzoekers, personeelskosten van de medewerkers die instaan voor het onderhoud van de gebouwen, ...

Ook de tewerkstelling van mensen in het statuut '**artikel 60**' is betoelaagd. Hiervoor kreeg het OCMW 97.196 euro van Vlaanderen in 2023. In 2023 heeft het OCMW 3,94 FTE (voltijdsequivalenten) of 9 personen tewerkgesteld. Deze personen waren tewerkgesteld bij de gemeente, de CV Buitenschoolse Kinderopvang, de Waak, de Kringwinkel en bij Wonen en Werken.

Tenslotte gaat 900.929 euro van de specifieke werkingssubsidies naar het domein '**zorg**'. Het OCMW ontving voor de werking van de dienst gezinszorg en de aanvullende thuiszorg respectievelijk 756.102 euro en 144.827 euro subsidies.

Werkingsubsidies - Evolutie in de tijd

In onderstaande grafiek valt meteen op dat de werkingssubsidies gedurende legislatuur 2024-2019 vrij constant bleven. Pas vanaf het jaar 2020 is een duidelijk stijgende trend aanwezig. Deze toename is zowel te wijten aan een stijging van de algemene werkingssubsidies (voornamelijk het invoeren van nieuwe subsidies) als aan de stijging van de specifieke werkingssubsidies.



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

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

In **2023** is er opnieuw een sterke stijging. Deze stijging situeert zich voornamelijk in de specifieke werkingssubsidies en is grotendeels te wijten aan de update van de lonen van het onderwijs (zie eerder) en dus ook aan de subsidies voor deze lonen. Zoals eerder toegelicht, 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. Maar los van de lonen van het onderwijs, is er eveneens een stijging merkbaar van de subsidies in 2023. De subsidies van het POD zijn opnieuw toegenomen (nogal logisch, aangezien ook de uitgaven sterk zijn gestegen). Ook de subsidies gezinszorg zijn gestegen. Het subsidiebedrag per uur is geïndexeerd en het aantal gepresteerde uren is toegenomen.

De onderstaande tabel vat de voornaamste werkingssubsidies samen.

	Gemeentefonds	Gesco's	Zorg	Leefloon & steun	Lonen onderwijs	Werking onderwijs
2014	2.155.797	274.395	489.331	974.476	1.322.712	236.513
2015	2.170.591	389.795	541.610	962.145	1.370.000	255.531
2016	2.444.461	395.499	606.647	965.116	1.397.400	248.490
2017	2.489.921	395.499	578.026	919.226	1.425.322	246.984
2018	2.584.665	395.499	574.499	796.820	1.453.857	263.799
2019	2.643.772	395.499	610.870	709.768	1.539.711	260.941
2020	2.746.269	395.499	689.543	828.317	1.570.505	311.447
2021	2.847.031	395.499	676.117	796.568	1.601.915	363.837
2022	2.915.993	395.499	782.584	974.251	1.633.954	376.848
2023	3.115.608	395.499	900.929	1.247.164	2.188.538	402.040

In deze legislatuur zijn ook een aantal nieuwe subsidiestromen opgezet door de Vlaamse overheid.

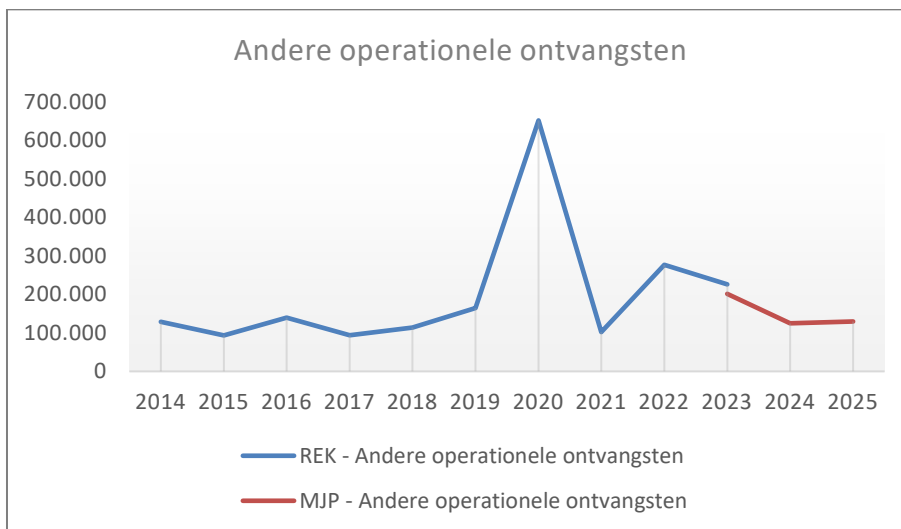
	September verklaring	Compensatie energie	Open Ruimte
2020			31.658
2021			64.906
2022	3.372	76.670	100.197
2023	96.355	77.172	138.362

Andere operationele ontvangsten

Deze categorie ontvangsten is verwaarloosbaar in het rijtje met alle andere exploitatie-ontvangsten en bedraagt slechts 1 procent. Onder deze categorie behoren onder andere de inkomsten uit schadevergoedingen, de pensioenbijdrage van de mandatarissen, de persoonlijke bijdrage van de werknemers in de maaltijdcheques, de persoonlijke bijdrage van de werknemers in het fietslease verhaal, eventuele giften of schenkingen, terugvorderingen voor beroepszieken of arbeidsongevallen en andere terugvorderingen van bedrijven en gezinnen. Het is door deze laatste soort dat deze categorie toch de moeite waard is om even aan te stippen (zie hieronder).

Andere operationele ontvangsten – Evolutie in de tijd

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



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

In de periode 2020-2023 zijn er al meerdere investeringen betaald met dit fonds: Bruggestraat (26.500,97 euro), Spoorweg Izegemstraat (120.848,38 euro) en Waterstraat (220.770,50 euro).

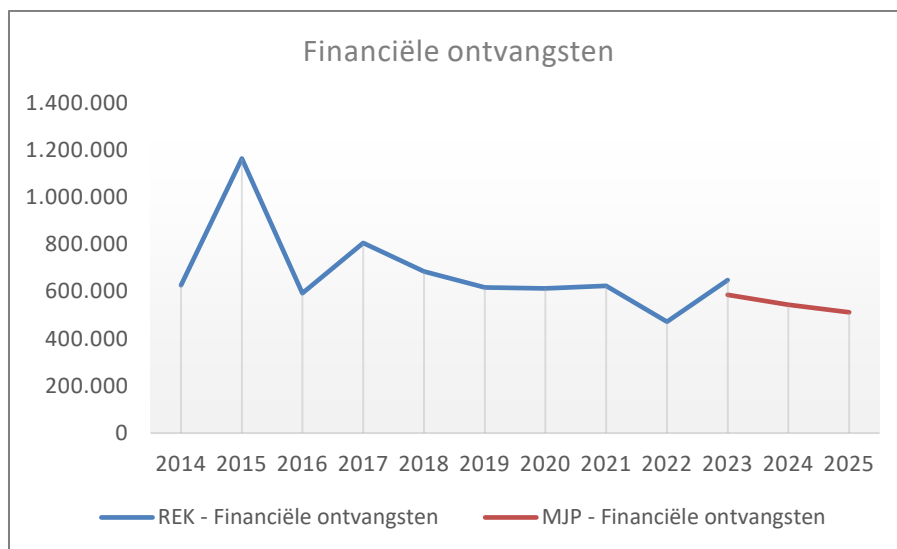
Financiële ontvangsten.

Naast de operationele ontvangsten, heeft het bestuur ook nog financiële ontvangsten, goed voor 650.049 euro. De financiële ontvangsten zijn bijna volledig toe te schrijven aan dividenden, waarvan deze voor elektriciteit (239.567 euro) en gas (213.314 euro) de twee grootste zijn. Zoals al meermaals meegegeven, zullen de dividenden de komende jaren afnemen. Gelukkig staat hier een tegemoetkoming van de Vlaamse overheid tegenover.

Vanaf boekjaar 2023 krijgt het bestuur opnieuw intresten voor de uitstaande spaarmiddelen. Dit jaar is er gediversifieerd tussen gewone spaarrekeningen en termijnbeleggingen. Dit bracht 188.069 euro op in het boekjaar 2023. In de voorgaande drie jaar was dit zo goed als nihil. Integendeel zelfs, het bestuur moest betalen om het geld bij de banken te parkeren.

Financiële ontvangsten – Evolutie in de tijd

De financiële ontvangsten kennen in de jaarrekeningen (2014-2021) een eerder grillig verloop. Deze inkomsten zijn heel sterk onderhevig aan wijzigingen in het financieel vast actief. In het boekjaar **2015** is er een opmerkelijke stijging ten gevolge van de kapitaaloperaties bij GASELWEST en de kapitaalverhogingen van FIGGA. Twee jaar later maakt de curve opnieuw een sprong ten gevolge van een kapitaalverhoging van FIGGA in uitvoering van het splitsingsvoorstel van FIGGA naar Zefier en GASELWEST. Vanaf het boekjaar **2022** is het dividendverlies nog duidelijker zichtbaar in de cijfers. In 2022 daalt de categorie 'Financiële ontvangsten' immers met 24%. **2023** breekt tijdelijk met de dalende trend als gevolg van de intresten op spaartegoeden en termijnbeleggingen.



Exploitatiesaldo

Door de lagere exploitatie-uitgaven en de hogere exploitatie-ontvangsten ten opzichte van het meerjarenplan, is het logisch dat het exploitatiesaldo 2023 beter is dan voorzien in het meerjarenplan. In vergelijking met het meerjarenplan, verbetert het saldo met 35% of 1.362.544 euro. Het boekjaar 2023 sluit af met een exploitatiesaldo van 5.235.798 euro.

Exploitatiesaldo – Evolutie in de tijd

Jaarlijks is het saldo in de jaarrekening beduidend beter dan het geraamde saldo in het meerjarenplan. Zoals eerder al meegegeven worden uitgaven uit de categorie goederen en diensten vaak wat hoger ingeschat om te kunnen inspelen op onvoorziene omstandigheden, terwijl de ontvangsten vaak wat lager worden ingeschat uit voorzichtigheidsprincipe.



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

De uitschieter in **2023** is frappant. Het exploitatiesaldo stijgt met 85% of 2,4 miljoen euro. De exploitatie-ontvangsten zijn 19% of 3,6 miljoen euro hoger in boekjaar 2023 in vergelijking met boekjaar 2022. De voornaamste redenen zijn de stijging van de inkomsten uit de aanvullende belastingen en de hogere inkomsten uit werkingssubsidies. De exploitatie-uitgaven zijn ook toegenomen, maar in minder sterke mate. In 2023 stegen de uitgaven met 8% of 1,3 miljoen euro in vergelijking met 2022. De toename van de personeelskosten is de belangrijkste reden (+ 1 miljoen euro).

Investeringsen – Uitgaven

Investeringsen in financiële vaste activa.

Tijdens het boekjaar 2023 is er 25.992 euro geïnvesteerd in financieel vast actief.

De raad voor maatschappelijk welzijn gaf op 18 april 2023 haar goedkeuring voor de oprichting van een sui-generisafdeling dienstencheques. In het kader van deze oprichting was het OCMW verplicht een borg te storten van 25.000 euro. Deze borg is gestort op de AR 2880000 "Borgtochten betaald in contanten".

De gemeenteraad gaf op 18 oktober 2022 haar goedkeuring aan de statutenwijziging van Gaselwest aangaande het dossier Tramontana (overeenkomst tussen Fluvius en Telenet inzake de realisatie van het datanetwerk van de toekomst in Vlaanderen), wat impliceert dat de gemeente geacht wordt aangesloten te zijn bij Gaselwest voor de activiteit openbare elektronische communicatienetwerken. De gemeente onderschreef hierbij ook één aandeel Ak ter waarde van 25 euro. De volstorting van dit aandeel is opgevraagd in november 2023.

De gemeenteraad gaf op 20 juni 2023 haar goedkeuring voor de aansluiting bij Poolstok cv met als doel het lokaal bestuur te ontzorgen bij het toewijzen van overheidsopdrachten in de HR-sector. Deze goedkeuring impliceerde de eenmalige aankoop van aandelen. Concreet gaat het over 39 aandelen met een waarde van 24,79 euro per aandeel.

Investeringsen in materiële vaste activa.

In totaal is er in 2023 een bedrag van 2.853.435 euro betaald aan investeringen in 'materiaal vast actief'. Deze investeringen bestaan uit:

- 720.205 euro terreinen en gebouwen,
- 1.549.554 euro wegen en andere infrastructuur,
- 298.114 euro roerende goederen,
- 285.562 euro leasing en soortgelijke rechten.

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

- 65.838 euro: ontruimen en herinrichten begraafplaats
- 212.806 euro: aankoop grond voor bebossing
- 55.846 euro: nieuwe sloten gebouwen (gemeentehuis, sport, cultuurfabriek, ...)
- 19.085 euro: relighting raadzaal
- 36.512 euro: relighting sportcentrum
- 117.358 euro: verplaatsen elektriciteitscabine in voorbereiding van de nieuwe gym- en trampolinehal

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

- 229.547 euro: buitengewoon onderhoud wegen
- 200.857 euro: rioleringsproject Rozestraat-Zandbergstraat
- 238.314 euro: ontharding parking brandweer
- 41.201 euro: groenaanleg zuidzijde kanaalpark
- 78.750 euro: aanleg skatepark
- 270.303 euro: vorderingsstaat 34 site Jan Breydel (Meusbroekbeek, Meulebekerstraat en parking I sportcentrum)
- 95.811 euro: inrichtingswerken trage weg nummer 50
- 145.260 euro: wegmarkeringen fietsstraten
- 103.964 euro: aanleg en inrichting krachtbalvelden

Onder de noemer 'roerende goederen' vallen volgende betalingen op:

- 40.287 euro: vervanging IT materiaal (laptops, desktops en dockingstations, smartphones thuisdiensten en technische dienst, netwerkkabels, ...)
- 83.373 euro: aankoop IT materiaal gemeentescholen (chromebooks, digiborden, laptops, ...)¹⁰
- 36.296 euro: aankoop elektrische bestelwagen
- 33.939,87 euro: aankoop bestelwagen Citroën Jumper

Investerings in immateriële vaste activa.

Er is 305.837 euro geïnvesteerd in 'immaterieel vast actief'. Dit bedrag is onder andere besteed aan: erelonen ontwikkeling stationsomgeving, erelonen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal, erelonen voor de uitbreiding van het aantal lokalen in gemeenteschool De Zon en erelonen voor diverse wegenwerken (Nijverheidsstraat, Oostrozebekerstraat, Zandberg-Rozestraat, Waterstraat, Meusbroekbeek, trage weg Sentier 50, ...).

Toegestane investeringssubsidies.

Tenslotte is er 784.059 euro uitbetaald aan investeringssubsidies.

- 74.452 euro: rioleringstoelage Brigandsbrug
- 537.000 euro: investeringstoelage aan SV INGELMUNSTER voor de aanleg van het kunstgrasveld
- 59.134 euro: investeringstoelage politiezone MIDOW
- 68.534 euro: investeringstoelage hulpverleningszone MIDWEST

¹⁰ Deze aankopen worden gecompenseerd met de opgebouwde reserves van de gemeentescholen.

De overige subsidies vloeiden naar gezinnen en/of bedrijven. Er zijn 36 afkoppelingspremies voor een bedrag van 12.983 euro, 20 gemeentelijke huisvestingspremies voor een bedrag van 20.011 euro en 15 gemeentelijke aanpassingspremies voor een bedrag van 11.944 euro betaald in boekjaar 2023.

Investerings - Ontvangsten

Verkoop van financiële vaste activa.

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

Verkoop van materiële vaste activa.

Het bedrag van 10.010 euro is samengesteld uit de verkoop van een perceel grond met elektriciteitscabine, de verkoop van twee oude wagens van de technische dienst en de verkoop van de oude gymvloer.

Investeringsubsidies en schenkingen.

In 2023 ontving het bestuur 74.893 euro nieuwe investeringsubsidies. Dit gaat over de subsidies voor het vernieuwen van het schrijnwerk van de gemeenteschool (63.600 euro), subsidie voor de aankoop van een elektrische wagen voor rattenbestrijding (2.500 euro), subsidies in het kader van fietsmaatregelen (5.904,54 euro) en een eerste schijfje Europese subsidie in kader van het herstelfonds (2.888,94 euro).

Financieringsuitgaven

Vereffening van financiële schulden.

Het bedrag van 853.245 euro is de som van de jaarlijkse aflossing aan de bank, de aflossing van de leasingschuld en de aflossing van de banklening afgesloten door GASELWEST.

De aflossing aan de bank bedraagt 768.106 euro, waarvan 669.811 euro voor gemeentelijke schulden en 98.294 euro voor de schulden van het OCMW. Het overige bedrag van 85.139 euro is de aflossing van de leasingschuld in het kader van de overdracht van de openbare verlichting (80.332 euro) en de aflossing van de banklening afgesloten door GASELWEST voor de intekening op nieuwe aandelen in het boekjaar 2021 (4.807 euro).

Financieringsontvangsten

Aangaan van financiële schulden.

De uitstaande financiële schuld verhoogt met 285.562 euro. Dit is de extra leasingschuld door de extra investeringen in openbare verlichting op ons grondgebied.

Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3)

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

Aangezien de bouw van het nieuwe cultuurhuis on hold is gezet, blijft er slechts een restbedrag van 68.569 euro over in het huidige meerjarenplan. Voor het sport- en vrijetijdspark daarentegen staat er nog 7,73 miljoen euro klaar in het meerjarenplan. Hier tegenover staat ook nog een subsidie van 992.500 euro van Sport Vlaanderen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal.

Evolutie van de financiële schulden (schema T4)

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

Voor **2020** was dit een bedrag van 612.297 euro. Dit bedrag bestaat uit de leasingschuld van 520.051 euro voor de overdracht van het bestaande netwerk openbare verlichting en de leasingschuld van 92.246 euro voor de nieuwe investeringen in openbare verlichting gedurende de boekjaren 2019 en 2020. In het boekjaar **2021** is er een nieuwe schuld van 291.238 euro ingeschreven. Deze nieuwe schuld bestaat uit een nieuwe leasingschuld van 267.131 euro voor nieuwe investeringen in openbare verlichting en een schuld van 24.107 euro, aangegaan voor de financiering van nieuwe aandelen bij Gaselwest. In het boekjaar **2022** is er een nieuwe schuld van 3.545.117 euro ingeschreven. Deze nieuwe schuld bestaat uit een nieuw banklening van 3,5 miljoen euro en een nieuwe leasingschuld van 45.117 euro. In het boekjaar **2023** is er opnieuw een nieuwe leasingschuld van 285.562 euro ingeschreven voor de nieuwe investeringen in de verledning van de openbare verlichting.

Toelichting bij de balans (schema T5)

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

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

Het netto-actief bestaat uit 4 categorieën:

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

Kapitaalsubsidies en schenkingen

Deze categorie daalt met 307.486 euro, een gevolg van een samenspel van 2 invloeden. Eerst en vooral de toevoeging van kapitaalsubsidies. Uit schema T2 bleek dat er een bedrag van 74.893 euro aan investeringssubsidies is ontvangen (zie eerder). Maar de eerder ontvangen investeringssubsidies worden ook verrekend (net zoals de vaste activa ook worden afgeschreven) en in 2023 zijn er meer subsidies verrekend dan er nieuwe binnenkwamen. Deze twee invloeden zorgen voor een daling van de uitstaande kapitaalsubsidies.

Gecumuleerd overschot of tekort

De jaarrekening sluit af met een gecumuleerd overschot van 2.498.100 euro (zie financiële nota, schema J4 en J5). In de algemene boekhouding rondt de gemeente af met een overschot van 5.122.195 euro, maar het OCMW kampt met een tekort van -2.624.095 euro. Op zich is dit niet vreemd aangezien het OCMW in het verleden steeds beroep kon doen op een gemeentelijke bijdrage. Door de integratie is deze bijdrage weggevallen. Volgens de nieuwe spelregels van BBC2020 en het decreet over het lokaal bestuur dient de gemeente er voor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Er wordt echter niet bepaald op welke manier dit moet gebeuren.

Eén van de mogelijke principes is om tussenkomsten te berekenen op basis van de budgettaire resultaten van het boekjaar van het OCMW. Dit is ook het principe dat in de jaarrekening voor 2023 wordt gehanteerd, bekrachtigd door een beslissing van het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau op 22 maart 2021: de gemeente komt pas tussen in de financiële verplichtingen van het OCMW van zodra het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW negatief is. In de jaarrekening van 2023 is dit beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW negatief (-2.373.103 euro om precies te zijn), dus een tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW is noodzakelijk volgens dit vooraf bepaald principe. De tussenkomst in het boekjaar 2023 bedraagt 2,5 miljoen euro.

Herwaarderingsreserves

De herwaarderingsreserves zijn gestegen met 130.128 euro. Dit bedrag situeert zich volledig in de herwaarderingsreserves van het financieel actief (zie financiële nota). In de loop van boekjaar 2023 is de stand van de deelnemingen binnen Gaselwest op datum 31/12/2021 correct gezet in de boekhouding. Dit zorgde voor een herwaarderingsreserve van het financieel vast actief van 130.128 euro.

De financiële risico's

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

Wat kan beschouwd worden als een risico?

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

Risico's inzake thesauriebeheer.

Het bestuur kiest enkel voor beleggingen met kapitaalsgaranties, waardoor risico's beperkt blijven. Het rendement hiervan is vaak lager, maar dit heeft geen groot effect op het financieel evenwicht.

Risico's inzake schuldbeheer.

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

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

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

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

Fiscale ontvangsten

De aanvullende belastingen zorgen voor meer dan 90% van de fiscale ontvangsten: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opdecimen op de verkeersbelasting. Een openbaar bestuur is heel afhankelijk van de eerste twee aanvullende belastingen (OOV en APB).

De inkomst uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing (1.228 opcentiemen) is vrij constant en stijgt naarmate meer woonwijken/verkavelingen of industrieterreinen op ons grondgebied ontwikkeld worden.

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 dit ligt, hoe hoger de inkomsten van de aanvullende personenbelasting zijn. Het bouwen van nieuwe woonwijken en nieuwe appartementen zorgt voor een aangroei van de bevolking van Ingelmunster. In de veronderstelling dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen, is dit uiteraard positief voor de gemeentekas. De vergrijzing van de bevolking heeft een negatieve impact op het gemiddeld belastbaar inkomen en dus bijgevolg op de inkomsten uit de personenbelasting. Pensionering betekent immers automatisch een daling van dit belastbaar inkomen. Geen te negeren tendens in een gemeente zoals Ingelmunster. Volgens de meest recente studie van Belfius noteerde Ingelmunster de voorbije legislatuur een stijging van het gemiddeld inkomen per inwoner. Dus de aangroei van de bevolking weegt voorlopig meer door dan de vergrijzing.

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

Een tweede belangrijke invloed op de evolutie van de inkomsten uit de personenbelasting is de **federale overheidsdienst** zelf. Het inkohieringsritme van de FOD heeft een invloed op de budgetten van de gemeente. Het effect op de liquiditeiten heeft de FOD opgelost door het verschaffen van voorschotten. Maar een tragere of snellere inkohiering zorgt ook voor budgettaire schommelingen. Gelukkig zijn de schommelingen nooit van die aard dat er uitgaven onder druk komen te staan. Ook indien er iets verandert aan de boekhoudprincipes van de federale overheid, stroomt dit door naar de lokale overheden. Sommige maatregelen van de federale overheid hebben ook een invloed op de inkomsten van deze belasting. Een voorbeeld hiervan is het invoeren van de taxshift. De derving van inkomsten door het invoeren van de taxshift is vrij beperkt gebleven in Ingelmunster. Deze daling is voor een groot stuk gecompenseerd door een stijging van het gemiddeld inkomen en door de terugverdieneffecten van de taxshift zelf. In de raming van de personenbelasting is al rekening gehouden met de effecten van die taxshift, dus dit risico is meegenomen in het meerjarenplan.

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 inkomsten uit het jaar 2023 mogen zeker niet als recurrent worden beschouwd. Deze inkomsten zijn uitzonderlijk hoog door een samenspel van de hoge inflatie (weliswaarmet vertraging) en een boekhoudkundige ingreep van de federale overheid. Vooral dit laatste duwde de ontvangst de hoogte in. Vanaf het jaar 2024 vallen deze inkomsten terug tot een genormaliseerd niveau (zie eerder).

Werkingsubsidies

De werkingssubsidies blijven min of meer constant over de jaren heen, wat uiteraard heel belangrijk is voor de raming in het meerjarenplan. Uiteraard is het bestuur afhankelijk van de hogere overheden wat deze subsidies betreft. Draaien zij de geldkraan dicht, dan komen de uitgaven van elk lokaal bestuur onder druk.

Na de verkiezingen in juni 2024 zal moeten blijken welke subsidies er zullen stand houden voor de lokale besturen.

Financiële ontvangsten

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

Ontvangsten uit de werking

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

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

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

Bezoldigingen

De categorie 'bezoldigingen' is veruit de belangrijkste van alle uitgaven. Openbare besturen dragen een grote last, aangezien ze niet enkel instaan voor de uitbetaling van de lonen van de actieve werknemer, maar ook voor de uitbetaling van de pensioenen van de mandatarissen en de statutaire personeelsleden. De berekeningen voor het meerjarenplan zijn per personeelslid uitgevoerd, waardoor de risico's in schommelingen eerder beperkt zijn. Het kan natuurlijk altijd gebeuren dat personeelsleden de organisatie verlaten of langdurig ziek worden, maar dat is geen financieel risico.

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

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.

Goederen en diensten

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. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is er maximaal rekening gehouden met de voorspellingen van het federaal planbureau. Op die manier is het risico op onaangename verrassingen midden in het jaar beperkt.

In boekjaar 2023 is een grote impact van allerhande prijsstijgingen zichtbaar. Ondanks een dalende inflatie, blijft de markt onrustig en blijven de meldingen van prijsstijgingen binnenkomen bij het bestuur.

Toegestane werkingssubsidies of toelagen

De toelagen 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. In het meerjarenplan is steeds maximaal rekening gehouden met de meerjarenplannen van bovenstaande instanties. Dit zijn cijfers die ook zij hebben voorgelegd aan hun raden van bestuur. Dus in principe zijn op die manier de risico's beperkt voor het huidige meerjarenplan. Alle aangepaste meerjarenplannen zijn verwerkt in de laatste wijziging van het meerjarenplan, dus het risico voor deze jaarrekening was nihil. Zie ook nog meer info bij '*Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen*'.

Specifieke kosten sociale dienst

"Specifieke kosten sociale dienst" is een categorie die heel sterk kan schommelen. Deze uitgaven 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 meteen vermindert.

Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

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

In de laatste 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.

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

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

Maar de toekomst brengt toch wat onzekerheid met zich mee voor de politiezone MIDOW als voor IVIO. De toelage aan de politiezone is onzeker voor de toekomst. 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.

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

Tijdens deze legislatuur is ook het openbaar verlichtingsnet overgedragen aan FLUVIUS met het oog op de ombouw van het verlichtingspark naar led-licht tegen 2030. Hiervoor is een financieel plan opgesteld door FLUVIUS, gebaseerd op het masterplan voor openbare verlichting. Het risico van deze

overdracht schuilt vooral in het feit dat elke afwijking van het masterplan voor de openbare verlichting een financiële impact heeft. Stel dat het bestuur ervoor kiest om te dimmen in plaats van te doven op bepaalde locaties, zorgt dit uiteraard voor een hogere kost.

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

Intussen zijn er al vijf boekjaren verwerkt in de jaarrekening van de gemeente (2019-2023). Over de jaren heen werd 689.956 euro geïnvesteerd in het openbaar verlichtingsnet van grondgebied Ingelmunster. Volgens het meerjarenplan van FLUVIUS moet de gemeente rekening houden met een jaarlijkse investering van ongeveer 188.000 euro. Dus voorlopig zitten deze investeringen binnen de vooropgestelde ramingen.

Andere risico's.

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

Een bijkomend risico zit ook in het eventueel bijsturen van de verkoopplannen. Wat als een pand toch nog nuttig blijkt voor de organisatie, waardoor last minute wordt beslist dat deze verkoop niet doorgaat? Uiteraard heeft dit meteen een grote impact op het meerjarenplan. Vandaar ook dat er jaarlijks bij de aanpassing van het meerjarenplan wordt stilgestaan bij elke geplande verkoop, om tijdig bij te sturen en onmiddellijk te berekenen of dit financieel haalbaar is.

De waarderingsregels

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

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

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

Vorderingen en schulden

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

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

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

Afschrijvingen

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

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

Herwaarderingen

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

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

Verrekening van de verkregen investeringssubsidies

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

Ten opzichte van 2013 is niks aan de waarderingsregels gewijzigd.

De rechten en verplichtingen die niet opgenomen zijn in de balans

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

05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa		
	Omschrijving	Verkoper	Bedrag
	Winstbewijzen (3.281 stuks)	FLUVIUS WEST	82.025,23
03	Ontvangen zekerheden		
	Omschrijving	Derde	Bedrag
	Hypotheken	OCMW Ingelmunster	213.781,43
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur		
	Omschrijving		Bedrag
	Sociale bijstandsrekeningen cliënten sociale dienst		713.074,11

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

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

Exploitatie – Uitgaven

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

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

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

	REK 2023	MJP 2023	%
Goederen en diensten	3.359.147	3.832.050	87%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.641.560	10.782.536	99%
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.079.966	1.114.800	97%
Toegestane werkingssubsidies	2.961.424	3.036.584	98%
Andere operationele uitgaven	98.081	79.045	124%
TOTAAL = Operationele uitgaven	18.140.178	18.845.014	96%

Goederen en diensten

De gerealiseerde uitgaven binnen de categorie 'goederen en diensten' zijn 87% van wat geraamd was. Dus 13% van deze middelen is niet besteed in het boekjaar 2023. Enkel de voornaamste redenen hiervoor komen aan bod.

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

	JR	MJP	VERBRUIK
Overige diensten en leveringen	1.196.409	1.310.662	91%
Energie	402.437	493.612	79%
Overige diensten (huur, onderhoud en outsourcing)	677.509	767.308	88%
Kosten eigen aan de dienst	372.635	457.374	81%
Aankopen van goederen	170.872	183.750	93%
Kosten voor onroerende goederen	158.370	213.105	61%
Verzekeringen	170.058	168.293	101%
Kosten verbonden aan personeel	94.791	126.445	75%
Uitzendkrachten (PWB-uren onderwijs)	116.066	111.500	104%
Eindtotaal	3.359.147	3.832.050	87%

Overige diensten en leveringen

De kosten voor 'overige diensten en leveringen' bedragen 91% van het geraamde krediet in het meerjarenplan. Er blijft 144.253 euro onbenut in de jaarrekening 2023.

Een grote hap uit dit budget gaat naar software en servers, goed voor 464.131 euro. 9% van het budget bleef onbenut. Grootste overschot zit op serverniveau en heeft te maken met marges en zaken die nog niet ten volle zijn geïnstalleerd. Een tweede kostensoort die opvalt in het rijtje is het beschikbaar saldo voor drukwerk. Er was ongeveer 77.000 euro voorzien, maar hiervan is slechts 77% of 60.078 euro uitgegeven. Voor de rest is het meer een verhaal van vele kleintjes maken groot.

Energiekosten

De betaalde energiekosten zijn lager dan wat geraamd was. Het is natuurlijk altijd een inschatting van wat er op de energiemarkt zal gebeuren. 21% van het voorziene budget bleef onbenut, dit zowel voor elektriciteit als voor gas. Ook voor stookolie was er extra budget voorzien voor de tijdelijke verwarming van het sportcentrum tijdens het bouwen van de nieuwe gym-en trampolinehal. Dit budget is ook niet benut aangezien de werken pas van start gaan in 2024.

Huur, outsourcing en onderhoud

De werkelijke kost voor huur, outsourcing en onderhoud ligt ongeveer 90.000 euro (12%) lager dan geraamd. Het is eerder een verhaal van "vele kleintjes maken groot", maar toch zijn er enkele uitschieters:

- **Onderhoud hydranten** (17.500 euro beschikbaar). In het boekjaar 2023 is er geen factuur ingediend voor het onderhoud.
- **Outsourcing groen** (10.902 euro beschikbaar). Bij de aanpassing van het meerjarenplan was er extra geld voorzien voor deze outsourcing omdat er steeds projecten bijkomen en dit moeilijk

behapbaar blijft met het huidige personeelsbestand. De uitgaven voor outsourcing groen zijn toegenomen in vergelijking met 2022, maar niet alle voorziene budget is opgebruikt.

- **Huisvuil en containerkosten** (9.547 euro beschikbaar). Dit gaat over alle huisvuil- en containerkosten voor de gemeente en het OCMW. Het beschikbaar saldo zit voornamelijk op de afvoer van afval van de depot van de technische dienst.

Kosten eigen aan de dienst

De 'kosten eigen aan de dienst' liggen lager dan verwacht (18%). Er is een beschikbaar budget van 84.739 euro. Zoals gewoonlijk is dit eerder versnipperd over kleinere bedragen, maar toch springt er één bedrag in het oog: er was 30.000 euro voorzien voor extra muros activiteiten voor de leerlingen van De Wingerd. Hiervan is slechts 17.402 euro benut.

Kosten voor onroerende goederen

Slechts 74% van het geraamde bedrag ging de deur uit. De marge zit voornamelijk in het onderhoud en de herstelling van gebouwen en terreinen (37.092 euro). De exploitatiekosten voor openbare verlichting in kader van de 'Sale & Lease Back' liggen ook lager dan ingeschat (- 14.870 euro)

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

In vergelijking met het meerjarenplan, zijn de werkelijk uitgegeven **personeelskosten** slechts 1% of 140.976 euro lager dan geraamd. Uit schema T2 blijkt duidelijk dat dit voornamelijk te wijten is aan de groep niet-vast benoemde personeelsleden (-96.632 euro). Dit heeft voornamelijk te maken met langdurig zieken in de technische dienst en de dienst aanvullende thuiszorg.

Individuele hulpverlening door het OCMW

De middelen voor individuele hulpverlening zijn zo goed als allemaal uitbesteed. Dergelijke uitgaven zijn vooraf uiteraard moeilijk in te schatten. In de aanpassing van het meerjarenplan zijn nog een aantal categorieën voor leefloon opwaarts aangepast.

Toegestane werkingssubsidies

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

IVIO springt wel in het oog. De bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO ligt lager dan voorzien in het meerjarenplan. Dit is een gevolg van het overschot van het boekjaar 2022. IVIO had een positief saldo na afsluit van de jaarrekening 2022. IVIO heeft hiermee een reservefonds aangelegd en de resterende middelen terugbetaald aan de gemeenten.

In de categorie 'toelage aan de adviesraden' is een vrij groot budget beschikbaar. Dit gaat over initiatiefsubsidies. Er was een budget van 20.000 euro beschikbaar om dergelijke initiatieven te ondersteunen, maar in het boekjaar 2023 is hiervan slechts 1.873 euro opgevraagd door de cultuurraad.

Andere operationele uitgaven

Dit is het kleine broertje van alle operationele uitgaven. Ze bestaan onder andere uit de kosten voor onroerende voorheffing, roerende voorheffing en de minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen. Het bedrag van de roerende voorheffing valt meteen op. Er was 33.500 euro voorzien, maar uiteindelijk is er ongeveer 56.000 euro roerende voorheffing betaald. De intresten van beleggingen, termijnrekeningen en spaargelden waren een pak hoger dan initieel voorzien, dus ook de roerende voorheffing is beduidend hoger.

Exploitatie – Ontvangsten

Hier ligt de focus op alle ontvangsten, die uit 6 belangrijke groepen bestaan:

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

	JR	MJP	%
Ontvangsten uit de werking	2.084.200	1.928.993	108%
Fiscale ontvangsten en boetes	10.860.205	10.660.661	102%
Werkingsubsidies	9.755.217	9.546.779	102%
Recuperatie individuele hulpverlening	100.728	91.699	110%
Andere operationele ontvangsten	225.997	201.254	92%
Financiële ontvangsten	650.049	586.977	111%
TOTAAL = Exploitatie-ontvangsten	23.676.395	23.016.364	103%

Ontvangsten uit de werking

Geconsolideerd, zijn de gerealiseerde ontvangsten 8% (+154.347 euro) hoger dan de ramingen uit het meerjarenplan. Ook op het niveau van de algemene rekeningen zijn er een aantal wezenlijke verschillen tussen realiteit en raming die er bovenuit steken.

Net als bij de uitgaven, komt IVIO in beeld. Er is nog een beschikbaar saldo van 19.373 euro voor de retributies die we jaarlijks van IVIO krijgen. Ook dit heeft te maken met het boekjaar 2022. In dat boekjaar heeft IVIO te veel retributies uitgekeerd aan de gemeente en deze zijn verrekend met het boekjaar 2023. Belangrijk om op te merken dat de gemeente netto extra middelen heeft gekregen voor het boekjaar 2022, namelijk 17.306 euro.

Voor de rest is het meer een verhaal van vele kleintjes maken groot: inkomsten gezinszorg liggen hoger door een stijging van het aantal gepresteerde uren, inkomsten kinderopvang liggen hoger door meer opvanguren, inkomsten dienst ruimte (vergunningen, attesten, ...) liggen hoger, ...

Elk jaar bezorgt het OCMW van Ingelmunster een factuur voor het gedeelte gezinszorg van Kortrijk aan het OCMW van Kortrijk. Dit aandeel was te laag ingeschat in het meerjarenplan.

Fiscale ontvangsten en boetes

De belastingen zijn zeer accuraat geraamd, met uitzondering van de aanvullende personenbelasting. De laatste herraming voor het begrotingsjaar 2023 was vertaald in de laatste aanpassing van het

meerjarenplan en bedroeg 4.804.498 euro. Uiteindelijk ontving de gemeente 184.960 euro extra inkomsten uit de aanvullende personenbelasting.

Werkingsubsidies

In realiteit kwam 208.438 euro meer subsidie binnen dan geraamd in het meerjarenplan. De algemene werkingsubsidies liggen 3% hoger dan ingeschat, terwijl de specifieke werkingsubsidies 2% hoger liggen dan voorzien.

Algemene werkingsubsidies

De basisdotatie van het gemeentefonds ligt 110.538 euro hoger dan initieel was ingeschreven in het meerjarenplan.

Specifieke werkingsubsidies

De subsidies van de federale overheid liggen 4% hoger (+69.129 euro). Dit heeft voornamelijk te maken met de subsidies voor leefloon en steun. Dit is niet altijd gemakkelijk in te schatten.

De subsidies van de Vlaamse overheid liggen ook 1% hoger dan initieel geraamd (+44.028 euro). Dit heeft hoofdzakelijk te maken met de subsidies voor de dienst gezinszorg. Zowel het subsidiebedrag per uur als het aantal gepresteerde uren is toegenomen in 2023.

Recuperatie individuele hulpverlening

In vergelijking met de raming, is er 10% meer uitbetaalde steun gerecupereerd of teruggevorderd van de cliënten van het OCMW. Dit is op zich heel onvoorspelbaar en ook niet elke steun kan gerecupereerd worden.

Investerings – Uitgaven

In totaliteit is 61% van de geraamde investeringen na de laatste aanpassing van het meerjarenplan betaald in het boekjaar 2023. De voornaamste verschillen staan hieronder opgelijst.

Investerings in materiële vaste activa

Als we de cijfers uit schema T2 in de jaarrekening vergelijken met die uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan, dan blijkt een realisatiegraad van 65%. Anders gezegd: kijken we naar de laatste aanpassing van het meerjarenplan dan is 65% van de geplande investeringen in materiële vaste activa ook werkelijk uitgevoerd en betaald in 2023.

In het boekjaar 2023 is er voor 2,85 miljoen euro betaald aan investeringen in 'materiaal vast actief'. Deze investeringen bestaan uit:

- 720.205 euro terreinen en gebouwen,
- 1.549.554 euro wegen en andere infrastructuur,
- 298.114 euro roerende goederen,
- 285.562 euro leasing en soortgelijke rechten.

Er is 1,5 miljoen euro overgedragen naar het volgende boekjaar. Dit krediet is niet volledig onbenut, integendeel zelfs: een bedrag van 880.778 euro is reeds bestemd en toegewezen aan een aannemer of leverancier (zie documentatie).

De voornaamste overdrachten op een rijtje:

- 88.721 euro: buitengewoon onderhoud van de wegen
- 402.000 euro: Nijverheidsstraat
- 103.751 euro: budget trage wegen
- 105.000 euro: grondverwerving Lysbrug
- 140.550 euro: budget toeristische kanaalomgeving

Investerings in immateriële vaste activa

Van de geraamde investeringen in immateriële vaste activa is 34% werkelijk betaald in 2023, goed voor 305.837 euro. Dit bedrag is onder andere besteed aan: erelonen visie en conceptnota van het nieuw Cultuurhuis, erelonen visie en conceptnota van het sportcentrum, erelonen van diverse wegenwerken. Er is 560.460 euro overgedragen naar het volgende boekjaar, waarvan 389.862 euro al is gegund aan een derde (zie documentatie):

- 60.000 euro: mobiliteitsplan
- 100.070 euro: erelonen uitbreiding De Zon
- 168.319 euro: erelonen nieuwe gym- en trampolinehal

Toegestane investeringssubsidies

In totaal was er 1.153.108 euro voorzien aan toegestane investeringssubsidies. 784.059 euro of 68% hiervan is ook werkelijk betaald in het boekjaar 2023. Er is een rioleringstoelage betaald van 74.453 euro. De investeringstoelagen voor de politiezone en brandweerzone bedroegen respectievelijk 59.134 euro en 68.533 euro. De overige subsidies vloeiden naar gezinnen en/of bedrijven. Zo zijn er 36 afkoppelingspremies uitbetaald voor een totaalbedrag van 12.983 euro, 20 gemeentelijke huisvestingspremies voor een totaalbedrag van 20.011 euro en 15 gemeentelijke aanpassingspremies uitbetaald voor een totaalbedrag van 11.944 euro.

Er is 358.268 euro overgedragen naar het volgende boekjaar: de rioleringstoelagen voor de Oostrozebekestraat, Rozestraat & Zandbergstraat en nog een resterend deel van de investeringstoelage voor het kunstgrasveld.

Investerings - Ontvangsten

Ook de investeringsontvangsten wijken af van de raming. Er is slechts 23% ontvangen van wat initieel was geraamd. Er blijft nog een beschikbaar budget over van 400.647 euro. Hiervan is 391.268 euro overgedragen naar volgend boekjaar. Dit gaat onder andere over subsidies die de gemeente verwacht voor fietsmaatregelen (Kopenhagenplan en fietsstraten), mobiliteitsplan, bebossing en de toeristische Kanaalomgeving (herstelfonds en picknickplan).

Financieringsuitgaven en ontvangsten

Er is een verschil tussen de jaarrekening en het meerjarenplan. Dit is zo goed als volledig toe te schrijven aan de boekhoudkundige verwerking van de overdracht van de openbare verlichting.

In de financieringsontvangsten is de opname van leningen en leasings bij andere entiteiten 69.322 euro lager dan geraamd. Dit is te wijten aan de uitgevoerde investeringen voor openbare verlichting in het boekjaar 2023. Deze waren geraamd op 354.883 euro, maar bleken in realiteit 285.562 euro te zijn. Deze nieuwe investeringen worden omgezet in een nieuwe leasingschuld, vandaar het verschil in de financieringsontvangsten.

Het saldo van 69.321 euro is overgedragen naar boekjaar 2024, dit zowel voor de ontvangsten als uitgaven.

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

Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar

De hoge inkomsten uit de aanvullende personenbelasting waren uitzonderlijk in het boekjaar 2023. Dit was eenmalig en toe te schrijven aan een boekhoudkundige rechtzetting van de hogere overheid.

Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar

De hoge inkomsten uit de aanvullende personenbelasting waren uitzonderlijk in het boekjaar 2023. Dit was eenmalig en toe te schrijven aan een boekhoudkundige rechtzetting van de hogere overheid.

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

Overdracht openbaar verlichtingsnet

Vanwaar komt het idee?

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

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

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

aanbod heeft Fluvius vertaald in een 'reglement Licht-als-een-dienst' en samen met het Agentschap Binnenlands Bestuur boekhoudkundig vorm gegeven.

Wat zijn de kernlijnen van dit aanbod?

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

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

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

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

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

Wat moet de gemeente nu concreet betalen?

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

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

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

Wat is het voordeel voor de gemeente?

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

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

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

Wat is het nadeel voor de gemeente?

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

Onderstaand kunt u het financieel overzicht terugvinden met de stand op 31 december 2023.

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2019 incl btw	Realiteit 2020 incl btw	Realiteit 2021 incl btw	Realiteit 2022□ incl btw	Realiteit 2023 incl btw	TOTAAL
Vergoeding overname	520.050,73					
waarvan vergoed in aandelen	390.025,00					
waarvan vergoed in cash	130.025,73					
Nieuwe investeringen		92.246,46	267.130,68	45.116,89	285.461,83	689.955,86
Afschrijving op overname in cash		10.853,43	10.835,43	10.835,43	10.835,43	
Afschrijving op nieuwe investeringen		2.105,26	13.577,55	27.142,90	36.994,97	
Financieringskosten		1.070,49	1.212,85	1.310,47	7.329,50	
Exploitatiekosten		5.661,54	45.483,13	22.912,58	28.819,70	
Return lagere vennootschapsbelasting		-13.043,67	-25.720,48	-23.675,84	-29.120,39	
Netto te betalen		6.647,05	45.388,48	38.525,54	54.859,21	145.420,28
Aangerekend forfait		0,00	14.597,75	29.697,75	63.667,47	107.962,97
Afschrijving overname in aandelen		32.501,96	32.501,96	32.501,96	32.501,96	
Jaarlijkse kapitaalsvermindering		-32.501,96	-32.501,96	-32.501,96	-32.501,96	
Dividend elektriciteit (bruto)		352.815,43	352.815,03	210.719,58	200.319,93	
Ter info:						
Nieuwe investeringen - in aanbouw		167.019,28	12.290,74	129.931,95	9.700,42	

Op 31 december 2023:

- Is er 689.956 euro geïnvesteerd in het openbaar verlichtingsnet. Dit gaat zowel over steunen, armaturen, lampen, ...
- Is er een totale kost voor de gemeente ontstaan van 145.420 euro. Dit is het verschil tussen de kosten die moeten betaald worden (afschrijvingen, financieringskosten en onderhoudskosten) en de return van de lagere vennootschapsbelasting.
- Heeft de gemeente 107.963 euro betaald aan Fluvius door middel van een jaarlijkse forfait dewelke in mindering wordt gebracht van het jaarlijks dividend.
- Blijft er dus nog een schuld over van 37.457 euro. De jaarlijkse forfait volstaat niet om de werkelijke kosten te dragen.

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

In het schepencollege en het vast bureau van 26 februari 2024 zijn de overgedragen investeringskredieten goedgekeurd. Beide lijsten zijn terug te vinden bij de documentatie van de jaarrekening.

Documentatie bij de jaarrekening

De documentatie van de jaarrekening bevat minstens volgende onderdelen:

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

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

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	325.436	306.730	310.544	432.033	411.732	361.375	338.778
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	12.324.008	14.997.106	14.618.215	14.240.973	14.770.370
Saldo	11.369.026	11.467.277	12.013.464	14.565.074	14.206.483	13.879.598	14.431.593
Investerings							
Uitgaven	763	4.158	0	25	0	0	0
Ontvangsten	0	0	300.000	8.660	8.659	140.000	0
Saldo	-763	-4.158	300.000	8.635	8.659	140.000	0
Financiering							
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	848.614	856.436	865.073
Ontvangsten	612.297	291.238	3.545.117	285.562	285.562	269.321	200.000
Saldo	-266.448	-599.746	2.658.238	-567.683	-563.052	-587.115	-665.073
ALGEMEEN BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	6.827.433	7.342.282	7.564.698	8.161.031	8.450.321
Ontvangsten	653.895	754.550	640.659	730.372	700.272	665.958	652.503
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.186.775	-6.611.910	-6.864.426	-7.495.072	-7.797.818
Investerings							
Uitgaven	513.662	273.526	490.410	350.914	362.151	704.740	633.006
Ontvangsten	205.609	17.480	-6.274	3.500	2.500	637.523	2.500
Saldo	-308.053	-256.046	-496.685	-347.414	-359.651	-67.217	-630.506
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
INFRASTRUCTUREN							
Exploitatie							
Uitgaven	362.249	498.024	591.091	413.650	496.542	501.799	523.638
Ontvangsten	1.165.268	674.398	721.370	596.113	591.006	525.236	528.190
Saldo	803.019	176.374	130.279	182.462	94.464	23.437	4.552
Investerings							
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	879.315	2.004.968	1.987.618	3.243.649	3.153.600
Ontvangsten	556.338	41.366	62.998	41.295	52.025	241.453	32.502
Saldo	-1.692.383	-975.235	-816.317	-1.963.673	-1.935.593	-3.002.197	-3.121.098
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
GEBIEDSWERKING							
Exploitatie							
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.276.974	1.349.529	1.417.756	1.606.454	1.542.508
Ontvangsten	410.349	471.138	483.893	448.677	456.240	433.682	404.892
Saldo	-757.678	-788.437	-793.080	-900.853	-961.516	-1.172.772	-1.137.616
Investerings							
Uitgaven	73.024	110.883	127.194	261.642	271.950	96.260	100.000
Ontvangsten	4.047	4.047	11.937	0	0	175.918	0
Saldo	-68.977	-106.836	-115.258	-261.642	-271.950	79.658	-100.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
VRIJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	1.528.424	1.624.194	2.047.946	1.955.088	2.070.213	2.375.213	2.362.524
Ontvangsten	320.530	387.654	493.341	572.900	513.276	520.367	515.008
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.554.605	-1.382.188	-1.556.937	-1.854.846	-1.847.516
Investerings							
Uitgaven	178.146	1.001.829	351.702	1.151.945	1.174.361	3.956.949	4.285.000
Ontvangsten	0	0	1.250	350	0	500.000	492.250
Saldo	-178.146	-1.001.829	-350.452	-1.151.595	-1.174.361	-3.456.949	-3.792.750
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	879	0
ONDERWIJS							
Exploitatie							
Uitgaven	1.897.353	1.962.966	2.069.114	2.702.011	2.751.435	2.755.849	2.810.685
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.146.698	2.769.060	2.736.762	2.776.795	2.837.179
Saldo	35.265	108.635	77.584	67.048	-14.673	20.946	26.493
Investerings							
Uitgaven	75.334	15.959	423.358	138.941	203.390	1.097.270	617.000
Ontvangsten	0	0	5.464	63.600	63.600	664.484	282.022
Saldo	-75.334	-15.959	-417.894	-75.341	-139.790	-432.786	-334.978
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
SOCIALE DIENSTVERLENING							
Exploitatie							
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.120.953	2.411.834	2.496.143	2.620.702	2.634.780
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.448.272	1.778.975	1.674.168	1.605.730	1.594.082
Saldo	-489.301	-580.401	-672.681	-632.859	-821.975	-1.014.971	-1.040.698
Investerings							
Uitgaven	42.795	31.731	15.473	7.901	10.366	128.134	21.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-15.473	-7.901	-10.366	-128.134	-21.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
ZORG							
Exploitatie							
Uitgaven	1.520.554	1.543.523	1.769.100	1.834.170	1.934.591	2.001.079	2.047.471
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.593.570	1.783.193	1.726.425	2.035.421	2.039.769
Saldo	-58.417	-97.364	-175.530	-50.976	-208.166	34.342	-7.702
Investerings							
Uitgaven	31.693	62.333	83.957	52.987	62.481	135.500	46.500
Ontvangsten	100.471	0	0	0	0	0	0
Saldo	68.779	-62.333	-83.957	-52.987	-62.481	-135.500	-46.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-100.471	0	0	0	0	0	0
Saldo	-100.471	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	18.250.381	19.379.115	23.026.346	22.429.386	22.259.355	22.829.185
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.856.404	2.084.200	1.928.993	1.976.464	1.960.989
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.731.945	10.860.205	10.660.661	10.232.218	10.689.700
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>7.636.585</i>	<i>7.773.300</i>	<i>8.061.230</i>	<i>10.134.610</i>	<i>9.942.678</i>	<i>9.571.717</i>	<i>10.034.199</i>
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>4.110.039</i>	<i>4.161.522</i>	<i>4.428.487</i>	<i>4.928.001</i>	<i>4.918.649</i>	<i>5.202.118</i>	<i>5.491.809</i>
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>3.333.604</i>	<i>3.405.714</i>	<i>3.430.425</i>	<i>4.989.458</i>	<i>4.804.498</i>	<i>4.139.510</i>	<i>4.305.090</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>192.941</i>	<i>206.064</i>	<i>202.317</i>	<i>217.151</i>	<i>219.531</i>	<i>230.089</i>	<i>237.299</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>713.976</i>	<i>657.304</i>	<i>670.716</i>	<i>725.595</i>	<i>717.983</i>	<i>660.501</i>	<i>655.501</i>
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.902.286	8.441.408	9.755.217	9.546.779	9.876.154	9.999.519
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.330.564</i>	<i>3.328.005</i>	<i>3.577.044</i>	<i>3.937.819</i>	<i>3.821.957</i>	<i>3.915.256</i>	<i>4.019.171</i>
- <i>Gemeentefonds</i>	<i>2.746.269</i>	<i>2.847.031</i>	<i>2.915.993</i>	<i>3.115.608</i>	<i>3.005.070</i>	<i>3.097.261</i>	<i>3.192.762</i>
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>661.052</i>	<i>822.211</i>	<i>816.888</i>	<i>817.995</i>	<i>826.409</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>661.052</i>	<i>822.208</i>	<i>816.884</i>	<i>817.991</i>	<i>826.409</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>0</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>4.565.736</i>	<i>4.574.281</i>	<i>4.864.363</i>	<i>5.817.398</i>	<i>5.724.822</i>	<i>5.960.898</i>	<i>5.980.348</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>1.732.846</i>	<i>1.590.230</i>	<i>1.723.861</i>	<i>1.987.087</i>	<i>1.917.958</i>	<i>1.853.195</i>	<i>1.843.195</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>2.783.902</i>	<i>2.981.233</i>	<i>3.105.467</i>	<i>3.820.736</i>	<i>3.776.708</i>	<i>4.094.203</i>	<i>4.132.086</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>22.209</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>2.317</i>	<i>2.387</i>	<i>2.410</i>	<i>6.018</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>26.779</i>	<i>500</i>	<i>32.648</i>	<i>7.165</i>	<i>24.138</i>	<i>13.500</i>	<i>5.067</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	72.435	100.728	91.699	49.750	49.750
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	276.924	225.997	201.254	124.769	129.227
B. Financiële ontvangsten	613.693	625.651	472.696	650.049	586.977	544.808	512.808
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	5.235.798	3.873.254	2.420.662	2.631.289

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	390.025	24.107	0	25.992	25.967	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	24.107	0	25	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	25.967	25.967	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	2.853.435	2.900.475	7.727.392	8.043.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	2.853.435	2.900.475	7.727.392	8.043.500
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	249.759	951.818	596.925	720.205	745.782	4.713.325	3.958.500
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.207.199	734.819	494.846	1.549.554	1.534.937	2.110.729	2.960.000
<i>c. Roerende goederen</i>	482.369	310.387	404.442	298.114	334.194	634.016	925.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	612.297	267.131	45.117	285.562	285.562	269.321	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	305.837	351.036	1.055.995	432.600
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	134.023	430.762	784.059	794.839	579.115	380.006
- <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	59.134	60.293	61.452
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	68.534	68.534	68.534	68.534	68.554	68.554	68.554
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	170.618	85.717	75.152	351.268	140.000
- <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	0	11.000	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	44.291	65.490	133.635	570.675	592.000	88.000	110.000

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	527.786	4.645	301.250	10.010	8.659	749.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	1.250	10.010	8.659	691.000	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	8.660	8.659	691.000	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	1.350	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	0	58.000	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	300.000	0	0	58.000	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	306.177	25.746	41.622	74.893	85.623	1.577.876	776.772
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	35.960	69.505	69.505	1.497.364	774.272
- van de provincie	0	0	8.937	2.500	63.229	16.500	2.500
- 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	2.889	-47.111	64.011	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-3.945.533	-7.003.124	-8.046.831
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-72.278	-4.582.463	-5.415.543

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	291.238	3.545.117	285.562	285.562	269.321	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	285.562	285.562	269.321	200.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-100.471	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	879	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	879	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	879	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-562.173	-586.236	-665.073
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-634.451	-5.168.698	-6.080.616

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T3 : Investeringsproject

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	453.536	0	7.243.613	0	7.697.149
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	453.536	0	7.243.613	0	7.697.149
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	216.958	0	5.801.137	0	6.018.095
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	231.995	0	1.092.476	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	208.972	0	444.319	0	653.291
D. Toegestane investeringssubsidies	0	537.000	0	43.000	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

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

T4 : Evolutie van de financiële schulden

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

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening

Afdrukdatum : 19/03/2024

Volgnummer Budgettaire boekhouding : 59200

Volgnummer Algemene boekhouding : 19286

T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	17.776.007	25.992	32.502	0	130.128	0	0	17.899.625
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	16.112.263	25	32.502	0	130.128	0	0	16.209.914
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.663.744	25.967	0	0	0	0	0	1.689.711
B. Materiële vaste activa	36.179.451	2.853.785	-4.650	0	0	2.020.499	-8.265	37.009.122
1. Gemeenschapsgoederen	35.887.056	2.853.785	-4.650	0	0	2.020.499	-8.265	36.716.727
a. Terreinen en gebouwen	25.126.849	720.205	-5.000	0	0	978.865	-5.000	24.868.190
b. Wegen en andere infrastructuur	9.038.433	1.549.554	0	0	0	577.760	0	10.010.228
c. Installaties, machines en uitrusting	402.058	83.546	350	0	0	178.308	0	306.946
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	476.017	214.917	0	0	0	205.234	-3.265	482.436
e. Leasing en soortgelijke rechten	751.707	285.562	0	0	0	80.333	0	956.936
f. Erfgoed	91.992	0	0	0	0	0	0	91.992
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	105.086	0	0	0	0	0	0	105.086
a. Terreinen en gebouwen	105.086	0	0	0	0	0	0	105.086
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	187.310	0	0	0	0	0	0	187.310
a. Terreinen en gebouwen	187.310	0	0	0	0	0	0	187.310
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	441.532	305.837	0	0	0	203.137	0	544.232

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
Gemeente Ingelmunster	3.856.231	74.893	255.469	0	3.675.655
OCMW Ingelmunster	1.562.565	0	126.910	0	1.435.655
Totaal	5.418.796	74.893	382.380	0	5.111.310
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster	17.101.182	5.122.195	-2.500.000	0	19.723.377
OCMW Ingelmunster	-1.401.345	-2.624.095	2.500.000	0	-1.525.439
Totaal	15.699.837	2.498.100	0	0	18.197.938
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster	4.180.625	130.128	0	0	4.310.753
OCMW Ingelmunster	0	0	0	0	0
Totaal	4.180.625	130.128	0	0	4.310.753
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster	28.953.083	0		0	28.953.083
OCMW Ingelmunster	2.182.409	0		0	2.182.409
Totaal	31.135.492	0	0	0	31.135.492
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Ingelmunster	54.091.121			2.571.747	56.662.868
OCMW Ingelmunster	2.343.630			-251.005	2.092.624
Totaal	56.434.750	0	0	2.320.742	58.755.492