

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



**AANPASSING
MJP 2020-2025
(2)**

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

BBC2020: Woord vooraf

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

He meerjarenplan wordt opgemaakt volgens de nieuwe regelgeving:

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

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

De aanpassing van het meerjarenplan.

Het meerjarenplan moet minstens 1 keer per jaar worden aangepast, waarbij in elk geval de kredieten voor het volgende boekjaar worden vastgesteld. Dus in deze aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten voor het boekjaar 2022 vastgesteld. Maar ook de kredieten van het boekjaar 2021 zijn nog gewijzigd.

De aanpassing van het meerjarenplan bestaat uit 4 onderdelen:

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

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



AMJP 2020-2025 (2)

**STRATEGISCHE
&
FINANCIELE
NOTA**

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	450.000
Uitgaven	21.066	566.166	570.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Saldo	-21.066	-566.166	-570.000	-2.665.000	-5.165.000	285.000

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

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

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	450.000
Uitgaven	21.066	566.166	570.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Saldo	-21.066	-566.166	-570.000	-2.665.000	-5.165.000	285.000

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	450.000
Uitgaven	21.066	566.166	165.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Saldo	-21.066	-566.166	-165.000	-2.665.000	-5.165.000	285.000

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	385.000	0	0	0
Saldo	0	0	-385.000	0	0	0

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

In de toekomst komt er een centraal Infopunt met ruime openingsuren in of bij het gemeentehuis waar de burger terecht kan met zijn/haar vragen. In de mate van het mogelijke brengen we in de back-office zoveel mogelijk administratieve diensten samen. Om een concrete visie op te maken over de toekomstige organisatie van de gemeentelijke dienstverlening wordt een extern adviseur ingeschakeld in boekjaar 2021.

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	20.000	0	0	0
Saldo	0	0	-20.000	0	0	0

Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	99.944	511.190	512.000	1.075.000	1.575.000	0
Saldo	-99.944	-511.190	-512.000	-1.075.000	-1.575.000	0

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	99.944	511.190	512.000	1.075.000	1.575.000	0
Saldo	-99.944	-511.190	-512.000	-1.075.000	-1.575.000	0

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	63.072	110.044	475.000	1.075.000	1.575.000	0
Saldo	-63.072	-110.044	-475.000	-1.075.000	-1.575.000	0

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	36.872	401.146	37.000	0	0	0
Saldo	-36.872	-401.146	-37.000	0	0	0

Strategische doelstelling: SD1 – NIET PRIORITAIR

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	127.565	84.482	120.835	99.338	99.338	99.338
Uitgaven	174.111	172.514	173.796	162.399	166.092	169.878
Saldo	-46.546	-88.032	-52.961	-63.061	-66.754	-70.540
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	456.250	0	0	0
Saldo	0	0	-456.250	0	0	0

Beleidsdoelstelling: BD_1.1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	127.565	84.482	120.835	99.338	99.338	99.338
Uitgaven	174.111	172.514	173.796	162.399	166.092	169.878
Saldo	-46.546	-88.032	-52.961	-63.061	-66.754	-70.540
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	456.250	0	0	0
Saldo	0	0	-456.250	0	0	0

Totaal niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling BD_1.1

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	127.565	84.482	120.835	99.338	99.338	99.338
Uitgaven	174.111	172.514	173.796	162.399	166.092	169.878
Saldo	-46.546	-88.032	-52.961	-63.061	-66.754	-70.540
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	456.250	0	0	0
Saldo	0	0	-456.250	0	0	0

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	56.802	30.250	0	0
Uitgaven	4.184	35.000	104.689	60.500	0	0
Saldo	-4.184	-35.000	-47.887	-30.250	0	0

Beleidsdoelstelling: Projectopvolging intern

Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	56.802	30.250	0	0
Uitgaven	4.184	35.000	104.689	60.500	0	0
Saldo	-4.184	-35.000	-47.887	-30.250	0	0

Totaal niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	56.802	30.250	0	0
Uitgaven	4.184	35.000	104.689	60.500	0	0
Saldo	-4.184	-35.000	-47.887	-30.250	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M1 : Financieel doelstellingenplan

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan
Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

M1: Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	21.066	566.166	570.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	450.000
Saldo	-21.066	-566.166	-570.000	-2.665.000	-5.165.000	285.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	99.944	511.190	512.000	1.075.000	1.575.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-99.944	-511.190	-512.000	-1.075.000	-1.575.000	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	178.295	207.514	278.485	222.899	166.092	169.878
Ontvangsten	127.565	84.482	177.637	129.588	99.338	99.338
Saldo	-50.730	-123.032	-100.847	-93.311	-66.754	-70.540
Investerings						
Uitgaven	0	0	456.250	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-456.250	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

M1: Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.536.020	16.240.078	16.768.436	16.858.272	17.208.946	17.480.083
Ontvangsten	18.906.347	18.415.379	18.050.667	18.290.717	18.598.568	18.824.168
Saldo	4.370.327	2.175.300	1.282.231	1.432.445	1.389.622	1.344.086
Investerings						
Uitgaven	3.043.127	3.261.629	2.926.846	1.942.329	1.860.649	2.567.389
Ontvangsten	866.465	63.724	960.259	32.502	32.502	572.663
Saldo	-2.176.662	-3.197.904	-1.966.586	-1.909.826	-1.828.146	-1.994.725
Financiering						
Uitgaven	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
Ontvangsten	512.705	224.986	200.879	200.879	7.200.879	200.000
Saldo	-366.040	-728.506	-688.159	-480.322	6.512.031	-846.154
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.714.315	16.447.592	17.046.921	17.081.171	17.375.038	17.649.961
Ontvangsten	19.033.912	18.499.861	18.228.305	18.420.305	18.697.905	18.923.506
Saldo	4.319.597	2.052.269	1.181.384	1.339.134	1.322.868	1.273.545
Investerings						
Uitgaven	3.164.137	4.338.985	4.465.096	5.682.329	8.600.649	2.732.389
Ontvangsten	866.465	63.724	960.259	32.502	32.502	1.022.663
Saldo	-2.297.672	-4.275.260	-3.504.836	-5.649.826	-8.568.146	-1.709.725
Financiering						
Uitgaven	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
Ontvangsten	512.705	224.986	200.879	200.879	7.200.879	200.000
Saldo	-366.040	-728.506	-688.159	-480.322	6.512.031	-846.154

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan
Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

M2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo (a-b)	4.319.597	2.052.269	1.181.384	1.339.134	1.322.868	1.273.545
a. Ontvangsten	19.033.912	18.499.861	18.228.305	18.420.305	18.697.905	18.923.506
b. Uitgaven	14.714.315	16.447.592	17.046.921	17.081.171	17.375.038	17.649.961
II. Investeringsaldo (a-b)	-2.297.672	-4.275.260	-3.504.836	-5.649.826	-8.568.146	-1.709.725
a. Ontvangsten	866.465	63.724	960.259	32.502	32.502	1.022.663
b. Uitgaven	3.164.137	4.338.985	4.465.096	5.682.329	8.600.649	2.732.389
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	2.021.925	-2.222.992	-2.323.452	-4.310.693	-7.245.279	-436.180
IV. Financieringsaldo (a-b)	-366.040	-728.506	-688.159	-480.322	6.512.031	-846.154
a. Ontvangsten	512.705	224.986	200.879	200.879	7.200.879	200.000
b. Uitgaven	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	1.655.885	-2.951.498	-3.011.611	-4.791.015	-733.247	-1.282.335
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	13.224.847	10.273.350	7.261.739	2.470.724	1.737.476
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	13.224.847	10.273.350	7.261.739	2.470.724	1.737.476	455.142
VIII. Onbeschikbare gelden	10.249	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	13.214.599	10.273.350	7.261.739	2.470.724	1.737.476	455.142

Autofinancieringsmarge	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo	4.319.597	2.052.269	1.181.384	1.339.134	1.322.868	1.273.545
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	877.866	952.613	888.159	680.322	687.969	1.046.154
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879	879	879	879	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	3.441.731	1.099.656	293.225	658.811	634.899	227.391

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Autofinancieringsmarge	3.441.731	1.099.656	293.225	658.811	634.899	227.391
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	298.550	394.613	388.509	235.796	281.938	118.353
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	580.195	558.879	500.529	445.406	406.909	927.802
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I-II)	3.740.281	1.494.268	681.734	894.607	916.837	345.744

M2: Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	13.214.599	10.273.350	7.261.739	2.470.724	1.737.476	455.142
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	13.214.599	10.273.350	7.261.739	2.470.724	1.737.476	455.142
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.441.731	1.099.656	293.225	658.811	634.899	227.391
Totale autofinancieringsmarge	3.441.731	1.099.656	293.225	658.811	634.899	227.391
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.740.281	1.494.268	681.734	894.607	916.837	345.744
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.740.281	1.494.268	681.734	894.607	916.837	345.744

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M3 : Kredieten

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

Ingelmunster
M3: Kredieten

	2021		2022	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster				
Exploitatie	10.497.928	15.281.656	10.905.349	15.191.083
Investerings	4.108.826	63.724	4.290.596	231.259
Financiering	859.386	224.986	792.875	200.879
<i>Leningen en leasings</i>	859.386	224.107	792.875	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster				
Exploitatie	5.949.664	3.218.204	6.141.572	3.037.222
Investerings	230.159	0	174.500	729.000
Financiering	94.106	0	96.163	0
<i>Leningen en leasings</i>	94.106	0	96.163	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0

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



AMJP 2020-2025 (2) TOELICHTING

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Toelichting MJP 2020-2025

De toelichting van het meerjarenplan bestaat minstens uit volgende onderdelen:

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

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

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

Deze beleidsdomeinen vloeien voort uit het voorgaande meerjarenplan. Op die manier trachten we de continuïteit te waarborgen. Want een meerjarenplan is niet alleen een informatief instrument voor de raadsleden, maar vooral ook een werkdocument voor de personeelsleden. Voor deze laatste is het belangrijk dat de overgang naar BBC2020 zo vlot en geruisloos mogelijk verloopt.

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

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMEEN BESTUUR						
Exploitatie						
Uitgaven	6.028.319	6.720.516	7.113.832	7.185.079	7.299.257	7.445.155
Ontvangsten	653.895	613.555	631.440	602.861	573.942	574.952
Saldo	-5.374.424	-6.106.961	-6.482.392	-6.582.218	-6.725.315	-6.870.202
Investerings						
Uitgaven	513.662	589.627	618.329	396.529	323.529	1.218.529
Ontvangsten	205.609	14.724	755.600	0	0	365.161
Saldo	-308.053	-574.903	137.272	-396.529	-323.529	-853.368
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
ALGEMENE FINANCIERING						
Exploitatie						
Uitgaven	325.436	323.119	283.666	255.064	326.885	310.760
Ontvangsten	11.694.463	11.710.593	11.778.047	12.050.633	12.313.033	12.561.542
Saldo	11.369.026	11.387.474	11.494.381	11.795.569	11.986.148	12.250.782
Investerings						
Uitgaven	763	4.237	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-763	-4.237	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
Ontvangsten	612.297	224.107	200.000	200.000	7.200.000	200.000
Saldo	-266.448	-729.385	-689.038	-481.201	6.511.152	-846.154
GEBIEDSWERKING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.168.026	1.304.665	1.309.366	1.250.478	1.264.275	1.293.152
Ontvangsten	410.349	478.420	437.463	341.628	341.628	341.628
Saldo	-757.678	-826.245	-871.902	-908.851	-922.648	-951.525
Investerings						
Uitgaven	73.024	148.940	196.697	35.000	35.000	35.000
Ontvangsten	4.047	3.953	20.000	0	0	0
Saldo	-68.977	-144.987	-176.697	-35.000	-35.000	-35.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
INFRASTRUCTUREN						
Exploitatie						
Uitgaven	362.249	535.510	563.077	543.445	535.914	543.133
Ontvangsten	1.165.268	680.182	511.037	506.131	509.054	447.508
Saldo	803.019	144.673	-52.040	-37.314	-26.859	-95.626
Investerings						
Uitgaven	2.248.721	2.067.045	2.010.750	786.000	1.386.500	1.202.500
Ontvangsten	556.338	45.047	94.731	32.502	32.502	207.502
Saldo	-1.692.383	-2.021.998	-1.916.019	-753.498	-1.353.998	-994.998
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
ONDERWIJS						
Exploitatie						
Uitgaven	1.897.353	2.003.589	2.067.219	2.104.402	2.126.299	2.164.043
Ontvangsten	1.932.618	2.026.103	2.036.009	2.087.851	2.120.051	2.169.589
Saldo	35.265	22.514	-31.210	-16.551	-6.248	5.547
Investerings						
Uitgaven	75.334	62.164	358.320	572.800	10.120	7.360
Ontvangsten	0	0	89.928	0	0	0
Saldo	-75.334	-62.164	-268.392	-572.800	-10.120	-7.360
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
SOCIALE DIENSTVERLENING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.883.953	2.051.290	2.042.102	2.077.320	2.102.712	2.131.810
Ontvangsten	1.394.652	1.229.639	1.150.709	1.149.709	1.152.713	1.134.713
Saldo	-489.301	-821.650	-891.393	-927.611	-949.999	-997.097
Investerings						
Uitgaven	42.795	80.226	65.000	22.500	22.500	22.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-80.226	-65.000	-22.500	-22.500	-22.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
VRIJE TIJD						
Exploitatie						
Uitgaven	1.528.424	1.841.057	1.924.728	1.893.906	1.911.110	1.914.915
Ontvangsten	320.530	363.283	372.775	366.605	368.455	370.320
Saldo	-1.207.893	-1.477.774	-1.551.953	-1.527.301	-1.542.655	-1.544.595
Investerings						
Uitgaven	178.146	1.259.322	1.109.500	3.835.500	6.787.500	212.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	450.000
Saldo	-178.146	-1.259.322	-1.109.500	-3.835.500	-6.787.500	237.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	0
ZORG						
Exploitatie						
Uitgaven	1.520.554	1.667.846	1.742.930	1.771.476	1.808.587	1.846.993
Ontvangsten	1.462.137	1.398.085	1.310.824	1.314.886	1.319.029	1.323.254
Saldo	-58.417	-269.761	-432.106	-456.590	-489.558	-523.739
Investerings						
Uitgaven	31.693	127.424	106.500	34.000	35.500	34.000
Ontvangsten	100.471	0	0	0	0	0
Saldo	68.779	-127.424	-106.500	-34.000	-35.500	-34.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-100.471	0	0	0	0	0
Saldo	-100.471	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	14.429.986	16.196.115	16.829.454	16.892.698	17.110.823	17.402.995
1. Goederen en diensten	2.627.709	3.603.881	3.669.243	3.542.448	3.492.999	3.453.218
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.475.801	9.115.907	9.685.820	9.893.665	10.117.308	10.346.314
<i>a. Politiek personeel</i>	339.395	355.242	365.383	373.388	381.591	390.003
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.039.176	3.166.936	3.350.502	3.435.505	3.519.663	3.605.941
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.161.215	3.569.228	3.903.532	3.983.981	4.078.812	4.176.049
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.570.505	1.601.915	1.633.954	1.666.633	1.699.965	1.733.965
<i>f. Andere personeelskosten</i>	227.476	277.650	284.616	283.367	283.471	283.474
<i>g. Pensioenen</i>	138.034	144.935	147.834	150.791	153.806	156.883
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	738.343	809.500	731.500	731.500	731.500	731.500
4. Toegestane werkingssubsidies	2.569.033	2.613.483	2.694.991	2.677.186	2.726.115	2.829.063
- aan de districten	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	871.603	902.108	933.682	966.361	1.000.184	1.035.190
- aan de hulpverleningszone	200.763	210.295	220.019	229.936	240.052	287.778
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	898.918	995.757	989.473	936.877	944.629	961.919
- aan besturen van de eredienst	61.817	51.468	38.063	54.553	56.113	57.687
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	535.932	453.855	513.754	489.459	485.137	486.489
5. Andere operationele uitgaven	19.101	53.345	47.900	47.900	42.900	42.900
B. Financiële uitgaven	284.329	251.477	217.467	188.472	264.215	246.966
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	277.657	244.477	210.467	181.472	257.215	239.966
- aan financiële instellingen	276.587	244.477	210.467	181.472	257.215	239.966
- aan andere entiteiten	1.070	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	6.672	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	17.872.811	17.767.310	17.967.161	18.244.762	18.534.809
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.685.937	1.594.734	1.523.468	1.523.103	1.537.693
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.383.381	8.274.520	8.418.797	8.566.484	8.718.002
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>7.636.585</i>	<i>7.743.560</i>	<i>7.635.344</i>	<i>7.789.621</i>	<i>7.937.308</i>	<i>8.088.826</i>
<i>- Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>4.110.039</i>	<i>4.152.122</i>	<i>4.232.787</i>	<i>4.296.278</i>	<i>4.339.242</i>	<i>4.382.634</i>
<i>- Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>3.333.604</i>	<i>3.386.701</i>	<i>3.197.086</i>	<i>3.287.872</i>	<i>3.392.596</i>	<i>3.500.721</i>
<i>- Andere aanvullende belastingen</i>	<i>192.941</i>	<i>204.737</i>	<i>205.471</i>	<i>205.471</i>	<i>205.471</i>	<i>205.471</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>713.976</i>	<i>639.821</i>	<i>639.176</i>	<i>629.176</i>	<i>629.176</i>	<i>629.176</i>
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.637.949	7.750.902	7.878.924	8.006.204	8.127.266
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.330.564</i>	<i>3.310.756</i>	<i>3.491.578</i>	<i>3.619.762</i>	<i>3.734.474</i>	<i>3.831.466</i>
<i>- Gemeentefonds</i>	<i>2.746.269</i>	<i>2.829.782</i>	<i>2.916.142</i>	<i>3.005.531</i>	<i>3.098.056</i>	<i>3.193.913</i>
<i>- Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>575.436</i>	<i>614.231</i>	<i>636.418</i>	<i>637.553</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>- van de Vlaamse overheid</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>575.436</i>	<i>614.231</i>	<i>636.418</i>	<i>637.553</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>- van de gemeente</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>- van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>4.565.736</i>	<i>4.327.193</i>	<i>4.259.324</i>	<i>4.259.162</i>	<i>4.271.731</i>	<i>4.295.801</i>
<i>- van de federale overheid</i>	<i>1.732.846</i>	<i>1.534.628</i>	<i>1.478.860</i>	<i>1.478.859</i>	<i>1.481.864</i>	<i>1.463.864</i>
<i>- van de Vlaamse overheid</i>	<i>2.783.902</i>	<i>2.770.167</i>	<i>2.780.464</i>	<i>2.780.303</i>	<i>2.789.867</i>	<i>2.831.937</i>
<i>- van de provincie</i>	<i>22.209</i>	<i>22.399</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>- van het OCMW</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>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	59.859	50.000	49.000	49.000	49.000
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	105.685	97.155	96.973	99.971	102.849
B. Financiële ontvangsten	613.693	627.049	460.995	453.143	453.143	388.697
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.319.597	2.052.269	1.181.384	1.339.134	1.322.868	1.273.545

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	390.025	24.107	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	24.107	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. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	2.551.624	3.350.788	3.409.120	5.205.800	8.030.120	2.225.860
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	3.350.788	3.409.120	5.205.800	8.030.120	2.225.860
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	249.759	1.205.518	1.179.800	4.200.500	6.582.500	739.500
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.207.199	1.284.776	1.483.500	463.500	990.000	810.000
<i>c. Roerende goederen</i>	482.369	660.494	545.820	341.800	257.620	476.360
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	612.297	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000
<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. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	109.663	440.691	614.447	305.000	399.000	335.000
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	523.398	441.529	171.529	171.529	171.529
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	57.975	57.975	57.975	57.975
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	68.534	68.554	68.554	68.554	68.554	68.554
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	390.000	129.000	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	11.000	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	44.291	64.845	175.000	45.000	45.000	45.000

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
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	527.786	0	729.000	0	0	450.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	0	729.000	0	0	450.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	729.000	0	0	450.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	520.051	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	7.735	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. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	306.177	31.222	198.757	0	0	540.161
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	24.670	145.428	0	0	540.161
- van de provincie	0	2.500	47.229	0	0	0
- van de gemeente	100.471	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	4.052	6.100	0	0	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-4.275.260	-3.504.836	-5.649.826	-8.568.146	-1.709.725
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	-2.222.992	-2.323.452	-4.310.693	-7.245.279	-436.180

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	878.745	953.492	889.038	681.201	688.848	1.046.154
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	224.107	200.000	200.000	7.200.000	200.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	7.000.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	224.107	200.000	200.000	200.000	200.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-100.471	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	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
III. Financieringssaldo	-366.040	-728.506	-688.159	-480.322	6.512.031	-846.154
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	-2.951.498	-3.011.611	-4.791.015	-733.247	-1.282.335

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T3 : Investeringsproject

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

	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	0	0	7.901.166	0	7.901.166
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	7.901.166	0	7.901.166
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	7.901.166	0	7.901.166
<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. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	21.066	0	825.000	0	846.066
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	450.000	0	450.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	450.000	0	450.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	450.000	0	450.000
<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	0	0	0

	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	0	0	350.000	0	350.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	350.000	0	350.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	350.000	0	350.000
<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. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	35.000	0	35.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<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	0	0	0

	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	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. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	20.000	0	20.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<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	0	0	0

	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	59.297	0	2.898.240	0	2.957.537
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	59.297	0	2.898.240	0	2.957.537
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	15.422	0	2.775.578	0	2.791.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	39.293	0	122.662	0	161.955
<i>c. Roerende goederen</i>	0	4.583	0	0	0	4.583
<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	3.775	0	336.804	0	340.579
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<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	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. 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	0	0	425.018	0	425.018
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	425.018	0	425.018
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	340.000	0	340.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	85.018	0	85.018
<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. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	36.872	0	13.128	0	50.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<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	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 23/11/2021
Volgnummer Budgettair Journaal : 10019853

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Mjp 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.037.293	5.367.570	4.886.368	4.397.521	10.551.366	10.751.366
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.367.570	4.886.368	4.397.521	10.551.366
2. Nieuwe leningen	612.297	224.107	200.000	200.000	7.200.000	200.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-994.142	-889.038	-681.201	-688.848	-1.046.154	0
5. Andere mutaties	0	-4.793	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	948.700	889.038	681.201	688.848	1.046.154	0
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	889.038	681.201	688.848	1.046.154
2. Aflossingen	-878.745	-953.492	-889.038	-681.201	-688.848	-1.046.154
3. Overboekingen	994.142	889.038	681.201	688.848	1.046.154	0
4. Andere mutaties	0	4.793	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	6.985.993	6.256.608	5.567.570	5.086.368	11.597.521	10.751.366

Financiële risico's

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

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

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

Risico's inzake thesauriebeheer.

Deze risico's zijn heel beperkt aangezien we enkel opteren voor beleggingen met kapitaalsgarantie. Als openbaar bestuur zou het niet te verantwoorden zijn dat er beleggingen worden uitgevoerd zonder die kapitaalsgarantie. Het rendement is lager gezien de huidige economische conjunctuur, maar dit heeft geen groot effect op het financieel evenwicht.

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

Een concreet voorbeeld zijn de drempelbedragen en kosten doorgerekend door BELFIUS. Gemeente Ingelmunster kan kosteloos verder werken als volgende drempels worden gerespecteerd: (i) dagelijks max. 500.000 euro op de zichtrekening, (ii) dagelijks max. 1.000.000 euro op de spaarrekening en (iii) dagelijks max. 5.000.000 euro op de spaarrekening Special+. Indien de gemeente meer middelen heeft staan, moeten hier kosten op betaald worden: (i) 50 basispunten op de zichtrekening, (ii) 45 basispunten op de spaarrekening en (iii) 35 basispunten op de spaarrekening Special+. Dezelfde grenzen gelden voor het OCMW, maar hier bestaat er enkel een zicht- en spaarrekening.

Op het eerste zicht lijkt dit niet veel, maar stel dat de gemeente 1 miljoen euro te veel heeft staan op de spaarrekening, kost dit op jaarbasis 4.500 euro of 12,33 euro per dag. En het is heel realistisch dat de gemeente meer middelen heeft staan. Daarom is het belangrijk dat we de middelen maximaal proberen te spreiden over meerdere banken, ook al rekenen alle grootbanken kosten aan. Het gemeentebestuur werkt daarom niet enkel met Belfius, maar verdeelt ook nog geld op rekeningen bij KBC en ING. Voorlopig volstaat dit. Ook bleek in het verleden dat het geld parkeren bij kleinere banken niet altijd even interessant is en vooral moeilijker is om het geld weer vrij te maken. Maar momenteel zijn spaargelden voor geen enkele bank financieel interessant, aangezien ze die kosten aan de ECB dient te betalen.

Ook spreiden we onze middelen over nog een aantal lopende effectendossiers bij BELFIUS.

Risico's inzake schuldbeheer.

De risico's inzake schuldbeheer zitten vooral in de mogelijke stijging van de rentevoeten. Bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan is één nieuwe op te nemen lening ingeschreven van 7 miljoen euro. Hierbij zijn we uitgegaan van een rentevoet van 1,5%. Uiteraard weten we niet hoe hoog de rentevoeten zullen staan in het jaar (2024) waarin we de lening willen opnemen. Indien zou blijken dat de rente te laag is ingeschat, zullen de rentelasten moeten worden bijgesteld in het meerjarenplan. Dit heeft uiteraard onmiddellijk gevolgen voor het financieel evenwicht.

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

Uiteraard heeft het bovenstaand beschreven risico van de negatieve creditintresten (zie risico's inzake thesauriebeheer) een impact op de manier van lenen voor een openbaar bestuur. Het is nog 3 jaar vooraleer de lening zal worden opgenomen, maar intussen kan er wel al worden nagedacht over hoe dit concreet aan te pakken. In één keer 7 miljoen euro opnemen, betekent kosten betalen op het uitstaand geld. Dus vermoedelijk zal er hier een samenspel ontstaan tussen korte termijn kredieten die dan worden omgezet in lange termijn kredieten.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

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

91% van de **fiscale ontvangsten** zijn inkomsten uit aanvullende belastingen: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opcentiemen op de verkeersbelasting. Een bestuur is heel afhankelijk van de eerste twee aanvullende belastingen (OOV en APB).

De inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing (1.228 opcentiemen) is vrij constant en stijgt naarmate we meer woonwijken/verkavelingen of industrieterreinen op ons grondgebied ontwikkelen. Gemiddeld brengt deze belasting in Ingelmunster 377 euro per inwoner op. Deze inkomst is gestegen de voorbije legislatuur door zowel de stijging van de opcentiemen, maar ook door het in gebruik nemen van de bijkomende verkavelingen en industrieterreinen. We noteerden wel een daling van het kadastraal inkomen voor industrie (door materieel en outillage¹), maar tegelijk is bvb. industrieterrein Zandberg erbij gekomen, wat dit dan weer compenseert. Ook zien we een stijging van het kadastraal inkomen per inwoner wat betreft de woningen. De nieuwe verkavelingen zorgen hier dus logischerwijze voor extra inkomsten.

In de aanpassing van het meerjarenplan is het bedrag voor deze ontvangsten van 2021 alweer opgetrokken, op basis van een hoger saldo van het boekjaar 2020. Als we de trend bekijken van de voorgaande jaren, dan valt het op dat dit de laatste jaren wel vaker voorkomt (uiteindelijke inkomst hoger dan initiële raming door het saldo van het voorgaand jaar). De mate van deze stijgingen is niet doorgetrokken in het meerjarenplan, maar de tendens wordt wel deels opgevangen door een stijgingspercentage van 1-1,5% te hanteren voor de toekomstige jaren 2023-2025.

¹ Materieel en outillage: alle machines, toestellen en andere installaties die nuttig en nodig zijn voor de productie.

De waarde van 100 opcentiemen is in Ingelmunster gelijk aan 338.196 euro voor het boekjaar 2020. In vergelijking met de cluster² en de provincie is dit een stuk lager. In de cluster en de provincie ligt dit bedrag respectievelijk boven de 500.000 euro en 700.000 euro.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (8%) zijn meer risicovol. Gemiddeld brengt deze belasting in Ingelmunster 305 euro per inwoner op. De totale inkomst van deze aanvullende belasting en de inkomst per inwoner is gestegen de voorbije legislatuur. Een van de hoofdoorzaken is uiteraard de keuze van het beleid om het percentage op te trekken tot 8%. Maar er zijn meer invloeden die meespelen. Eén daarvan is het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking van Ingelmunster. Hoe hoger het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking, hoe hoger de inkomsten van de aanvullende personenbelasting. Het bouwen van nieuwe woonwijken en nieuwe appartementen zorgt voor een aangroei van de bevolking van Ingelmunster. In de veronderstelling dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen is dit uiteraard positief voor de inkomsten van de gemeente. Een negatieve impact heeft dan weer te maken met de vergrijzing van de bevolking, aangezien pensionering een daling van het belastbaar inkomen betekent. Geen te negeren tendens in een gemeente zoals Ingelmunster. Volgens de meest recente studie van Belfius noteerde Ingelmunster de voorbije legislatuur een stijging van het gemiddeld inkomen per inwoner. Dus de aangroei van de bevolking weegt voorlopig meer door dan de vergrijzing.

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

Ook de Federale overheidsdienst (FOD) financiën zelf zorgt voor risico's wat betreft de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting. Het inkohieringsritme van de FOD heeft uiteraard een invloed op de budgetten van de gemeente. Het effect op de liquiditeiten heeft de FOD opgelost door het verschaffen van voorschotten. Maar een tragere of snellere inkohiering zorgt ook voor budgettaire schommelingen. Gelukkig zijn de schommelingen nooit van die aard dat er uitgaven onder druk komen te staan.

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

De impact van de coronacrisis heeft vanzelfsprekend een invloed op de inkomsten uit de personenbelasting. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is er al beter zicht op de impact

² Gemeenten van de Cluster: Aartselaar, Schelle, Wommelgem, Beerse, Dessel, Grobbendonk, Olen, Laakdal, Anzegem, Deerlijk, Lendelede, Ingelmunster, Oostrozebeke, Wielsbeke, Lummen en Tessenderlo. Deze gemeenten krijgen als omschrijving: "Gemeenten met economische activiteit en vergrijzende bevolking". (Individueel Financieel Profiel Belfius Ingelmunster, BBC 2020)

van de coronacrisis op de werkloosheidsgraad in Ingelmunster. Het was deze werkloosheidsgraad die het gemiddeld inkomen immers naar beneden zou trekken. Dit blijkt beter mee te vallen dan initieel voorspeld. De ramingen in het meerjarenplan zijn dan ook opgetrokken volgens de nieuwe ramingen van de federale overheid voor de jaren 2021-2025.

De **werkingssubsidies** blijven min of meer constant over de jaren heen, wat uiteraard heel belangrijk is voor onze budgettering. De bijkomende middelen van Vlaanderen voor open ruimte, de compensatie voor het verlies aan inkomsten uit dividenden en de middelen in kader van het lokaal energie- en klimaatpact zijn dankbaar ingeschreven. We kunnen alleen maar hopen dat deze bijkomende middelen ook in de volgende meerjarenplannen worden doorgetrokken.

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. De bedragen zijn sterk afgenomen in deze legislatuur en ook voor de volgende legislatuur verwachten we dat deze neerwaartse trend zich zal verder zetten. 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.

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

Uiteraard heeft corona een impact gehad op deze inkomsten, zeker in het boekjaar 2020. In het huidige boekjaar 2021 was de impact een stuk milder en we voorzien ook geen grote dalingen meer in de komende boekjaren.

De inkomsten uit de werking worden heel sterk opgevolgd door de financiële dienst. Het debiteurenbeheer (de inning van allerhande inkomsten: van belastingen tot retributies) is één van de prioriteiten van de financiële dienst, dit zowel voor de entiteit gemeente als de entiteit OCMW. De ontvangsten, maar ook het debiteurenbeheer, worden op kwartaalbasis gemonitord. De procedures rond het debiteurenbeheer liggen vast voor zowel de gemeente als het OCMW. Er is ook een duidelijke wisselwerking met de sociale dienst zodat altijd correct kan ingespeeld worden op de problemen die zich voordoen. Op die manier kunnen we spelen en bijsturen waar nodig.

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

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

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

Deze bijdrage ontstaat als de pensioenlast van de gewezen statutaire gepensioneerde ambtenaren hoger is dan de wettelijke basispensioenbijdrage van het bestuur³. 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.

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

Voor het lopende meerjarenplan is er rekening gehouden met een jaarlijkse stijging van 2% van de bezoldigingen. Op die manier houden we rekening met indexering, anciënniteitssprongen, ... Aangezien de loonlasten 57% van de totale exploitatie-uitgaven innemen, heeft deze stijging uiteraard een enorme impact. Het is heel belangrijk dat er steeds een gezonde afweging wordt gemaakt tussen bestaand personeel, aanwerving en outsourcing. Het zijn niet altijd de meest populaire maatregelen en eenvoudige denkoefeningen, maar tegenwoordig is deze kritische blik noodzakelijk.

De categorie **goederen en diensten** (22% van de exploitatie-uitgaven) is vrijwel constant over het hele meerjarenplan. Indien uitgaven onderhevig zijn aan indexering, wordt hier steeds rekening mee gehouden in de opmaak van het meerjarenplan. Andere uitgaven schommelen over de jaren heen, zoals de budgettering van evenementen. Andere uitgaven liggen voor een bepaald aantal jaren vast door overheidsopdrachten.

De **toelagen** (16%) blijven ook stijgen doorheen de jaren. Dit heeft alles te maken met de bijdragen die het bestuur betaalt aan verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, de politiezone, de brandweerzone, kerkfabriek, IVIO en andere. Samenwerkingsverbanden die ook onderhevig zijn aan stijgende kosten, voornamelijk personeelskosten. In het meerjarenplan zijn de meerjarenplannen van bovenstaande instanties opgenomen en is dus maximaal rekening gehouden met de cijfers die ook zij hebben voorgelegd aan hun eigen raden van bestuur. Op die manier is het risico op schommelingen voor de komende jaren eerder beperkt. Wat te verwachten is in een volgende legislatuur, is moeilijker

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

in te schatten. (Zie ook nog meer info bij “*Risico’s inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen*”).

Specifieke kosten sociale dienst zijn kosten die heel sterk kunnen schommelen. We zijn afhankelijk van het aantal mensen dat zich aandienen bij het OCMW. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (gedeeltelijk) gesubsidieerd, wat de impact van het risico meteen vermindert. In het meerjarenplan moeten deze kosten geraamd worden, wat zeker niet eenvoudig is, aangezien vooraf niet in te schatten wat de werkelijke uitgaven zullen zijn.

Corona heeft zeker een impact gehad op deze kosten, wat duidelijk zichtbaar is in de cijfers 2020 en 2021. Een deel van deze stijging is zeker ook te wijten aan de extra subsidies van de hogere overheden. Dus het grootste deel van deze extra uitgaven was gesubsidieerd. Voor de jaren 2022-2025 gaan we ervan uit dat deze uitgaven opnieuw zullen stabiliseren en zijn de marges deels afgeroomd.

Risico’s inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

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

- het bouwen van een nieuw cultuurhuis en
- de aanleg van een sportpark waarbij onder andere ook sprake is van de aanbouw van een nieuw zaaldeel en renovatie van andere (delen van) gebouwen.

In deze projecten wordt ook de verkoop van ander patrimonium voorzien. Beide projecten moeten echter nog vorm krijgen wat betreft uitwerking: voor beiden is een denkgroep aangesteld om de noden van de projecten in kaart te brengen. Eenmaal de projecten concreet worden, kan de impact op de exploitatie in kaart worden gebracht.

Momenteel bevat het exploitatiebudget doorheen het meerjarenplan dus nog een huidige stand van zaken met het huidig patrimonium. We verwachten hierin geen grote sprongen omwille van volgende redenen:

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

Risico’s inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.

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

In principe zouden deze risico’s moeten afgedekt zijn voor de huidige legislatuur aangezien we in het meerjarenplan uitgaan van de meerjarenplannen van elke verbonden partij. Zowel de politiezone MIDOW, brandweerzone MIDWEST, woondienst regio Izegem, afvalintercommunale IVIO, kerkfabriek Sint-Amand, ... hebben een meerjarenplan voor de komende legislatuur neergelegd en laten goedkeuren door hun eigen raden van bestuur. Deze plannen zijn overgenomen in het meerjarenplan

van het bestuur. We gaan er dan ook van uit dat elke partij zijn/haar huiswerk goed heeft gemaakt en zelf ook met allerlei risico's rekening houdt, zoals onder andere de coronacrisis. Van zodra de gemeente en/of het OCMW zicht krijgen op aangepaste cijfers van de verbonden entiteiten, worden deze cijfers ook vertaald in het meerjarenplan van de gemeente.

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

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

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. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan zijn de cijfers voor het leasing-actief en de leasingschuld opgetrokken voor de komende jaren om op die manier de meerkosten van extra ledverlichting (op bijvoorbeeld trage wegen) op te vangen. Het is moeilijk om vooraf in te schatten wat de precieze impact zal zijn, gezien de boekhoudkundige verwerking van deze overdracht OV, maar deze extra marge zorgt toch voor wat ruimte.

Andere risico's.

In het meerjarenplan is de verkoop voorzien van meerdere panden. Een mogelijk risico zit hier in de verkoopprijs. Wat als we de geraamde opbrengst niet binnen halen? We trachten dit in te dekken door altijd heel voorzichtig te ramen. Bij enkele panden is de verkoopprijs gelijk gesteld aan de aankoopprijs van het pand.

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

Beschrijving van grondslagen en assumpties.

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

Algemeen

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

Zoals eerder gesteld, vertrekken we vanuit 8 beleidsdomeinen om de continuïteit/vergelijkbaarheid met het verleden te handhaven. Een overzicht van de samenstelling van deze beleidsdomeinen kan teruggevonden worden in de documentatie bij het meerjarenplan.

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

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

We sommen de voornaamste assumpties en grondslagen op...

Personeelskosten

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

De personeelskosten worden geraamd door de personeelsdienst. Per personeelslid wordt in kaart gebracht wat de wedde voor het relevante jaar is, dus rekening houdend met schaal, anciënniteit, ... Dus het MJP geeft altijd perfect de kosten voor elk personeelslid weer, in de veronderstelling dat er geen onverwachte zaken gebeuren zoals ziekte. Voor de jaren die hierop volgen houden we rekening met een mogelijke indexsprong, zodat we zowel een index als een verschuiving in de functionele loopbaan kunnen opvangen. Indien er in de loop van het meerjarenplan mensen op pensioen zouden gaan, worden deze steeds 1 op 1 vervangen in het meerjarenplan. Uiteraard wordt elke keer de afweging gemaakt tussen opvangen met bestaand personeel, nieuwe aanwerving of outsourcing (zoals eerder aangekaart).

Sprongen in de patronale pensioenbijdrage van de statutaire personeelsleden zijn maximaal meegenomen in het meerjarenplan. Momenteel is er nog sprake van een korting op de werkgeversbijdragen van 3% voor de jaren 2020 en 2021, wat zorgt voor een percentage van 31%.

Vanaf boekjaar 2022 stijgt deze pensioenbijdrage tot 35,5%. Deze percentages en de eventueel toegekende kortingen worden ook van nabij opgevolgd.

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

Goederen en diensten

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

Zoals eerder aangekaart: wat moet geïndexeerd worden, wordt geïndexeerd. Er wordt rekening gehouden met lopende contracten en overeenkomsten. Nieuwe zaken worden ingeschat en geraamd waarbij de motivatie wordt besproken op het budgetoverleg. Hier wordt ook getracht om elk jaarbudget zo realistisch mogelijk op te maken. Sommige uitgaven komen elk jaar terug en dienen enkel geïndexeerd te worden: software, elektriciteit, gas, water, ... Maar er zijn ook uitgaven die het ene jaar veel hoger liggen dan het andere jaar. Hier wordt maximaal rekening mee gehouden. Een voorbeeld hiervan zijn de uitgaven in het onderwijs. De kredieten voor didactische middelen kunnen schommelen indien er nieuwe leermethodes worden aangekocht. Ook de kredieten voor extramurale uitgaven zullen schommelen naargelang er bos- en/of zeeklassen worden georganiseerd, ...

Toegestane werkingssubsidies

Zoals meermaals vermeld, nemen we de meerjarenplannen van de verbonden entiteiten over in ons meerjarenplan. Andere toegestane werkingssubsidies zijn gebaseerd op reglementen, samenwerkingsovereenkomsten of worden goedgekeurd in de lijst van de nominatieve toelagen. Deze subsidies liggen in lijn met voorgaande jaren.

Specifieke kosten sociale dienst

De evolutie van het verleden speelt een rol, aan zowel de uitgaven- als de ontvangstenzijde. Dit blijft natuurlijk heel moeilijk om vooraf in te schatten. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan zijn de geraamde kredieten voor leefloon en steun neerwaarts aangepast, zoals eerder aangekaart bij de financiële risico's.

Inkomsten uit belastingen

De tarieven van de belastingen worden niet aangepast in het komende meerjarenplan. De aanvullende personenbelasting blijft op 8% en de opcentiemen onroerende voorheffing blijven op 1.228. Zowel voor de opcentiemen onroerende voorheffing als voor de aanvullende personenbelasting vertrekken we van de ramingen die we hebben doorgekregen van de hogere overheid. Voor de onroerende voorheffing wordt vertrokken van de raming 2022 en nadien wordt een stijgingspercentage van 1-1,5% gehanteerd voor de jaren 2023-2025. Voor de aanvullende personenbelasting worden de ramingen van FOD Financiën gevolgd. (zie ook financiële risico's)

Er is rekening gehouden met lagere inkomsten voor de belasting op reclaimedrukwerk, aangezien we merken dat er doorheen de jaren minder wordt verspreid. Winkels zetten ook meer in op digitale

communicatie of op geadresseerd reclamedrukwerk om de kosten van deze belasting te vermijden. Dit is ook zo in Ingelmunster.

Werkingssubsidies

Hiervoor baseren we ons maximaal op de info die we doorkrijgen van de hogere overheden. Indien er ramingen ter beschikking zijn voor de duurtijd van het meerjarenplan worden deze ramingen overgenomen. Zijn er geen ramingen ter beschikking, dan baseren we ons op het verleden.

Inkomsten uit de werking

Het verleden is de voornaamste leidraad om deze inkomsten in te schatten. Dit wordt ook geraamd door de diensten zelf, aangezien zij de meeste kennis hebben over eventuele veranderingen. Indien de dienstverlening niet verandert en er ook geen sprake is van tariefwijziging, is het verleden zeker een goede basis om van te vertrekken.

Financiële ontvangsten

De inkomsten uit dividenden worden bepaald volgens briefwisseling. Het overgrote deel van de dividenden zijn gekoppeld aan elektriciteit en gas. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is rekening gehouden met de ramingen aangeleverd door FLUVIUS (zie info financiële risico's).

Investeringen

De geplande investeringen van het meerjarenplan zijn zo realistisch mogelijk ingeschat zowel qua bedragen als qua timing. Uiteraard houden we hierbij rekening met de info die we bij opmaak van het meerjarenplan ter beschikking hebben. Uiteraard zal er af en toe moeten gefinetuned worden naarmate de denkgroepen prioritair beleid vorderen. Bijsturing van bepaalde investeringen zal ook nodig zijn van zodra de nodige studies zijn opgemaakt en we zicht krijgen op de concrete planning en werkwijze van externe partijen.

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

Financieringen en leninglasten

Alles is opgenomen volgens de tabellen die we aangeleverd krijgen van de financiële instellingen, zowel wat aflossingen en intresten betreft. De lasten van de nieuwe leningen zijn opgenomen op basis van simulaties van de bank met een rentepercentage van 1,5 % en gelijke tranches om zo het totaal bedrag aan intresten te beperken.

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

Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar

Het gecumuleerd resultaat van het boekjaar 2020 volgt uiteraard uit de goedgekeurde jaarrekeningen van de gemeente en het OCMW, goedgekeurd in de raden van 18 mei 2021.

Bijkomende documentatie

Alle bijkomende documentatie van het meerjarenplan 2020-2025 kan geraadpleegd worden in het notuleringsprogramma COBRA. Deze documentatie bevat volgende achtergrondinformatie:

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

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

Provincie **WEST-VLAANDEREN**

GEMEENTE INGELMUNSTER



AMJP 2020-2025 (2) MOTIVERING VAN DE WIJZIGING

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

De aanpassing van het meerjarenplan valt uiteen in meerdere onderdelen.

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

Ten tweede is er een aanpassing van het exploitatiebudget waarbij de klemtoon ligt op de boekjaren 2021 en 2022.

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

Ten vierde zien we logischerwijze dan ook dat bovenstaande zaken invloed hebben op het liquiditeitenbudget.

Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening

Zoals eerder vermeld, moet **het resultaat van de vastgestelde jaarrekening** verwerkt worden in de huidige aanpassing van het meerjarenplan. De jaarrekening van de gemeente en het OCMW zijn vastgesteld op 18 mei 2021 in respectievelijk de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn.

Beide jaarrekeningen hebben een hoger gecumuleerd budgettair resultaat dan initieel was ingeschat, wat natuurlijk een positieve impact heeft op het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar of eenvoudiger gezegd: **beide entiteiten hebben een grotere spaarpot dan initieel ingeschat.**

Het OCMW eindigde met een gecumuleerd budgettair resultaat van 1.180.059 euro, wat meteen 694.374 euro hoger ligt dan bij de opstart van het initiële meerjarenplan. De gemeente eindigde met een gecumuleerd budgettair resultaat van 12.034.539 euro, wat 2.365.137 euro hoger ligt dan initieel gedacht. Beiden zorgen voor een sterke verbetering van het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorige boekjaar.

Met andere woorden: de spaarpot bij het huidige meerjarenplan start met een bedrag van 13.214.599 euro. Dit creëert extra ruimte voor de dagdagelijkse werking en toekomstige investeringen.

Exploitatiebudget

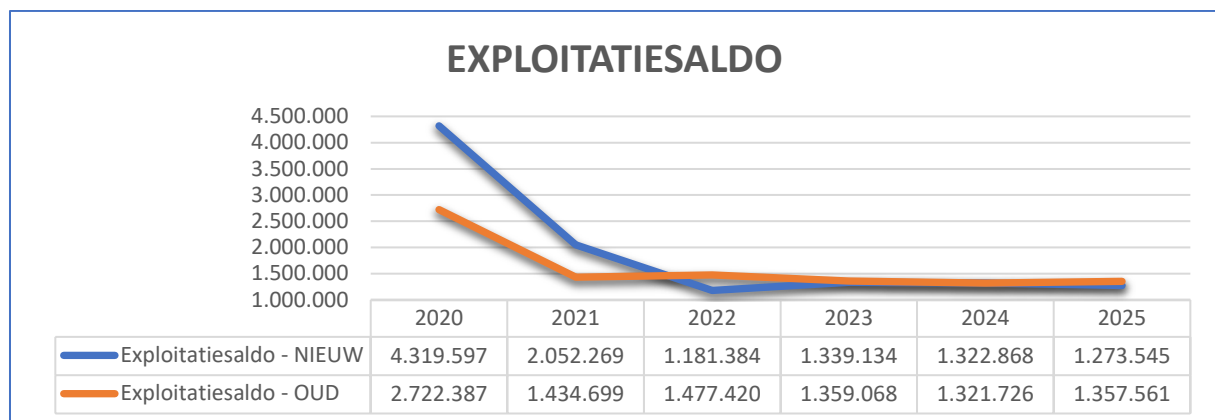
De toelichting van de aanpassing van het exploitatiebudget wordt uiteengezet aan de hand van grafieken. Op die manier kan je de aanpassing van het nieuwe meerjarenplan (opmaak boekjaar 2022) duidelijk vergelijken met het oude meerjarenplan (opmaak boekjaar 2021).

Een eerste belangrijke opmerking: om het verschil tussen beide plannen duidelijker te maken, start de linker-as niet altijd vanaf nul. Hierdoor worden verschillen meer in de verf gezet.

Een tweede belangrijke opmerking: het boekjaar 2020 bevat in het nieuwe meerjarenplan de jaarrekeningcijfers. Dus voor het boekjaar 2020 gaat het niet langer over ramingen, maar over werkelijk uitgegeven/ontvangen bedragen. Vandaar dat het boekjaar 2020 in het nieuwe meerjarenplan vaak (sterk) afwijkend is van de toekomstige jaren.

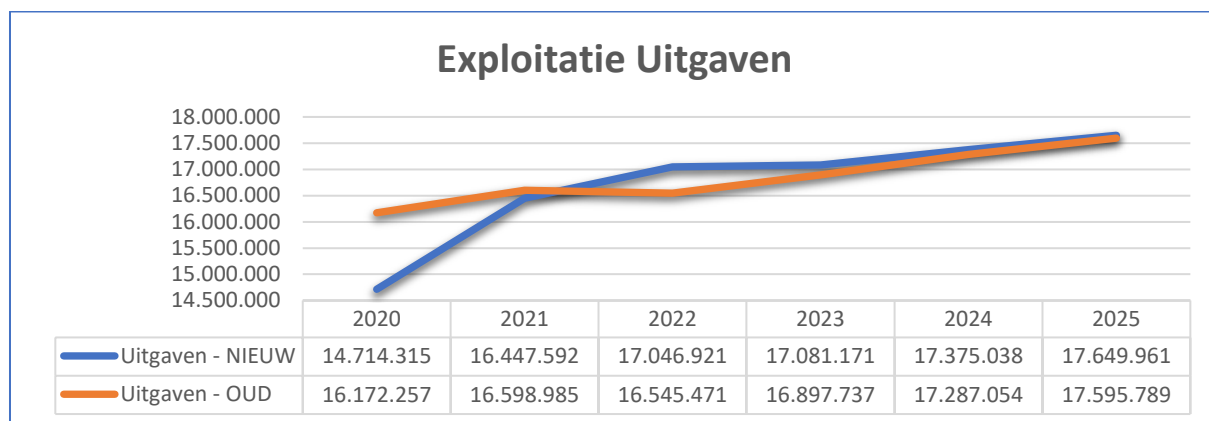
Op de onderstaande grafiek zie je het nieuwe exploitatiesaldo (blauwe kleur) ten opzichte van het oude exploitatiesaldo (oranje kleur).

Het is duidelijk dat het exploitatiesaldo in de eerste twee jaren van het nieuwe meerjarenplan hoger ligt. Het boekjaar 2022 ligt dan opvallend lager in vergelijking met het oude meerjarenplan.



Het exploitatiesaldo wordt opgebouwd uit 2 componenten: de uitgaven en de ontvangsten. We lichten hierna de aanpassingen van beide categorieën in detail toe om zo het verschil in het exploitatiesaldo te verklaren.

De uitgaven in het nieuwe meerjarenplan (blauwe lijn) liggen in de eerste 2 boekjaren onder het niveau van het oude meerjarenplan. In de vier volgende jaren liggen de uitgaven hoger, met een forse uitschieter in het boekjaar 2022.

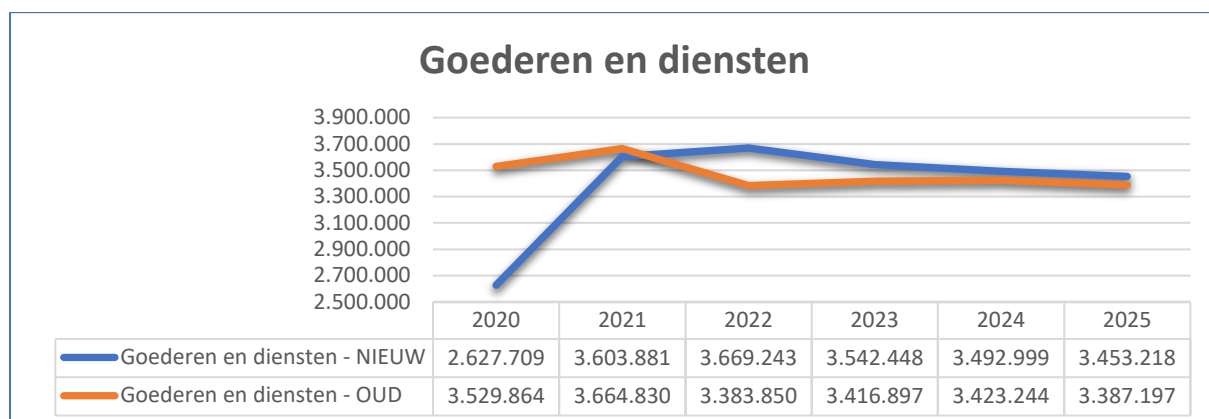


We staan stil bij 5 belangrijke uitgaven categorieën:

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

1. Goederen en diensten

Onderstaande grafiek toont meteen het verschil tussen de jaarrekeningcijfers en de geraamde cijfers uit het oude meerjarenplan voor boekjaar 2020. De werkelijke uitgaven lagen 25% lager dan de geraamde uitgaven. Er zijn twee invloeden van tel: enerzijds is het effect van covid-19 zichtbaar in de cijfers. Covid-19 heeft een duidelijke impact gehad op de werking van het bestuur, zeker in het eerste jaar van deze gezondheidscrisis (zie toelichting GR januari 2021). Anderzijds speelt ook de ingebouwde marge in de ramingen van de uitgaven voor de categorie goederen en diensten een rol. Een meerjarenplan wordt opgemaakt door verschillende budgethouders en veiligheidshalve bouwt elk van hen marges in bij de opmaak van de ramingen. Deze marges worden zichtbaar in de vergelijking tussen de jaarrekening en het meerjarenplan.



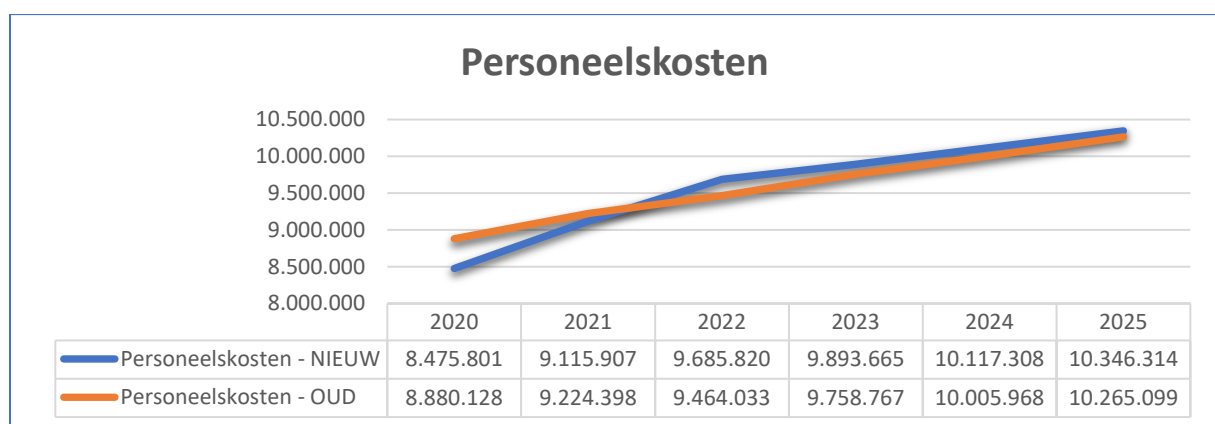
Ook de uitgaven in het boekjaar 2021 liggen in het nieuwe meerjarenplan lager in vergelijking met de uitgaven in het oude meerjarenplan. Dit heeft onder andere te maken met het vooruitschuiven in de tijd van sommige projecten. Het project 'City of Things' is vooruitgeschoven in de tijd met een budgettaire klemtoon in de jaren 2022 en 2023. Dit project is gesubsidieerd, dus ook deze subsidies schuiven op in de tijd (zie later). Ook de organisatie van de handelsbeurs is opgeschoven van boekjaar 2021 naar boekjaar 2022. Beide projecten zijn vooruitgeschoven in de tijd als gevolg van covid-19.

In boekjaar 2020-2021 is de samenwerking met SAVACO van start gegaan voor de verdere uitbouw van digitale samenwerking in onze organisatie. Samen met deze externe partner zijn al een aantal zaken uitgerold: de administratie werkt met O365 (Teams, Sharepoint, Onenote), de eerste stappen zijn gezet in de digitale uitgaande post, er is een intranet opgezet voor het personeel, de eerste stappen zijn gezet in de inkomende postverwerking, ... De samenwerking met SAVACO zal ook nog verder doorlopen in het boekjaar 2022, waardoor een deel van het outsourcingbudget is doorgeschoven in de tijd.

Het boekjaar 2022 ligt beduidend hoger (8%) in vergelijking met het oude meerjarenplan. Dit grotendeels ten gevolge van bovenstaande projecten. Maar tegelijk blijft het bestuur ook investeren in software en serverkosten, informatieveiligheid, Ook is er rekening gehouden met mogelijke prijsstijgingen bij het vernieuwen van raamcontracten in de loop van het boekjaar 2022, zoals onder andere het raamcontract groenonderhoud. Deze kosten zijn uiteraard ook van invloed op de toekomstige jaren.

2. Personeelskosten

Opnieuw valt het jaar 2020 op in vergelijking met de rest van het meerjarenplan. Ook hier is het verschil tussen ramingen en jaarrekeningcijfers zichtbaar. Elk jaar doet de personeelsdienst de oefening om per personeelslid de kostprijs voor de komende jaren in te schatten. Hierbij wordt telkens uitgegaan van een ononderbroken loopbaan zonder ziekte. Maar in de realiteit is dit echter niet altijd het geval, waardoor de kost voor de werkgever vaak lager ligt. Personeelsleden vallen (langdurig) uit wegens ziekte en worden niet (meteen) vervangen. Dit verklaart grotendeels het verschil tussen jaarrekening en meerjarenplan.



Ook het jaar 2021 laat iets lagere personeelskosten optekenen, in vergelijking met het oude meerjarenplan. Dit heeft voornamelijk te maken met timing van aanwerving. Zo was er een extra FTE voorzien voor de technische dienst voor een volledig jaar, maar dit personeelslid is pas aangeworven in augustus. Ook voor de dienst burgerzaken/onthaal kwam de aanwerving iets later dan voorzien in het meerjarenplan. Tegelijk nam één van de personeelsleden van het sociaal huis loopbaanonderbreking en is die persoon pas een aantal maanden later vervangen. Deze zaken zorgen

uiteeraard voor een kostenbesparing voor het bestuur. Tegelijk zien we ook een stijging van de eindejaarstoelage ten gevolge het sectoraal akkoord (zie later), maar deze stijging weegt niet op tegen bovenstaande kostendalingen.

Boekjaar 2022 schiet er bovenuit en daarna blijft de personeelskost elk jaar hoger in vergelijking met het oude meerjarenplan. Er zijn verschillende invloeden die hier een rol spelen.

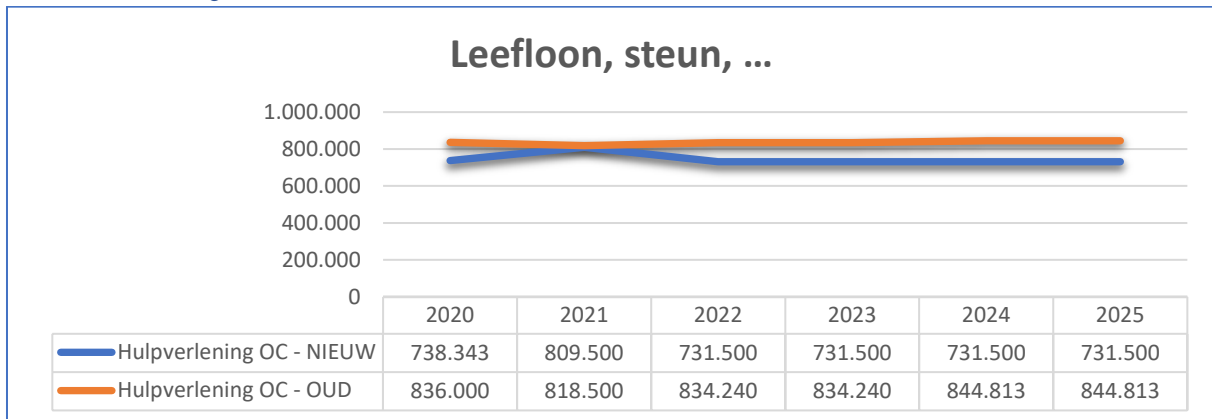
Eerst en vooral heeft de ***budgettaire vertaling van het VIA6-akkoord maart 2021*** tot gevolg dat de personeelskosten stijgen. De eindejaarstoelage is opgetrokken voor alle personeelsleden, wat toch resulteert in een bijkomende kost van ongeveer 275.000 euro over de periode 2020-2025. Hier staan uiteraard wel subsidies tegenover. Voor alle VIA6 personeelsleden (zorg) is het bestuur 100% gesubsidieerd, maar ook voor het niet-VIA6 personeel komt de Vlaamse overheid met 60% subsidies over de brug.

Een tweede invloed die voornamelijk de forse uitschieter van het boekjaar 2022 kan verklaren, is de ***indexsprong***. Eind augustus 2021 is de spilindex overschreden, waardoor de lonen zijn aangepast (+2%) vanaf 1 oktober 2021. Deze indexsprong was voorzien in het meerjarenplan. Maar het Planbureau verwacht dat de spilindex in januari 2022 opnieuw zal overschreden worden, waardoor de lonen opnieuw zullen worden aangepast (+2%) vanaf 1 maart 2022. Deze twee indexsprongen, kort op elkaar, hebben meteen een grote impact op het personeelsbudget.

Een derde invloed is de stijging van het ***aantal FTE's*** in het boekjaar 2022. Er is een stijging voorzien van 1,4 FTE. Een stijging van het aantal FTE's heeft uiteraard een hogere personeelskost tot gevolg. De twee voornaamste redenen van deze stijging zijn de terugkeer van een statutair personeelslid na loopbaanonderbreking en het parallel lopen van de vervanger van één van de medewerkers van de personeelsdienst die op pensioen gaat. Deze laatste is dan ook een tijdelijke stijging.

Tot slot is het ook belangrijk om op te merken dat er niet langer een bedrag in het meerjarenplan is ingeschreven voor de ***responsabiliseringsbijdrage***. 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 geeft zo het bedrag van de responsabiliseringsbijdrage. De federale pensioendienst raamt elk jaar de responsabiliseringsbijdragen voor de gemeente en het OCMW. Voor deze simulatie doet de federale pensioendienst de berekening op werkgeversniveau aan de hand van geaggregeerde gegevens voor de loonmassa en de pensioenlast. Zowel voor de gemeente als het OCMW zijn deze bedragen niet ingeschreven in het meerjarenplan, omdat het bestuur een 'pensioenstudie statutairen voor gemeente en OCMW Ingelmunster' heeft laten uitvoeren. Het voordeel van deze studie is dat er wordt gewerkt met persoonsgegevens in plaats van geaggregeerde gegevens en er dus rekening wordt gehouden met verwachte statutaire aanwervingen, pensionering, pensioendatum, vervangingsratio's, ... Uit deze studie is gebleken dat beide rechtspersonen pas ten vroegste in 2033 een eerste keer responsabiliseringsbijdragen zullen moeten betalen. In vergelijking met de ramingen van het oude meerjarenplan, daalt het personeelsbudget hierdoor met 182.653 euro. Tegenover de kost van de responsabiliseringsbijdrage staan ook subsidies van de Vlaamse overheid (50% wordt gedragen door de Vlaamse overheid). Uiteraard moeten dus ook de ontvangsten neerwaarts worden aangepast, wat uiteindelijk resulteert in een netto voordeel voor het meerjarenplan van 91.327 euro.

3. Kosten eigen aan de sociale dienst



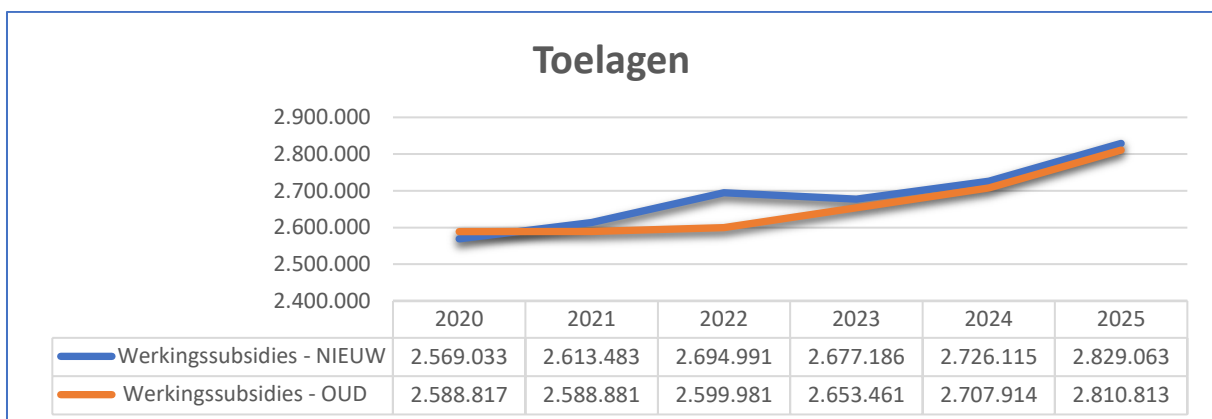
Als gevolg van de gezondheidscrisis covid-19 waren alle kredieten voor leefloon en steun opgetrokken bij de opmaak van het oude meerjarenplan. Marges werden ingebouwd omdat we niet konden inschatten wat de gevolgen van covid-19 zouden zijn.

Bij de opmaak van het nieuwe meerjarenplan zijn de marges opnieuw weggewerkt uit het meerjarenplan. Dit was eerder al gebeurd op vraag van de audit en ook vanaf 2022 zijn de kredieten terug op een lager niveau geplaatst.

Wat wel opvalt in de cijfers zijn de hogere uitgaven in het boekjaar 2021. Ook in vergelijking met het verleden liggen de uitgaven in 2020 hoger. Het is dus duidelijk dat er meer leefloon en steun is betaald ten gevolge van covid-19, maar eerlijkheidshalve moet ook worden meegegeven dat dit voor een deel in de hand gewerkt is door de rijkelijke subsidies van hogerhand.

4. Toelagen of Toegestane werkingssubsidies

Onderstaande grafiek toont aan dat het nieuwe meerjarenplan zeer gelijklopend is met het oude. Enkel in het jaar 2022 zien we een opvallende stijging in het nieuwe meerjarenplan.



De stijging in het jaar 2022 is te wijten aan het budget 2022 van de intergemeentelijke vereniging voor duurzaam milieu in Izegem en Ommeland (IVIO). Net zoals de politiezone MIDOW, brandweerzone MIDWEST, ... heeft ook IVIO een meerjarenplan (ondernemingsplan) ingediend, dewelke was vertaald in ons meerjarenplan. Voor het jaar 2022 ligt de bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO echter hoger in vergelijking met dit ingediende ondernemingsplan. Als voornaamste redenen worden de aanwerving van extra personeel, de stijging van de prijzen en ook de gevolgen van covid-19 naar voren

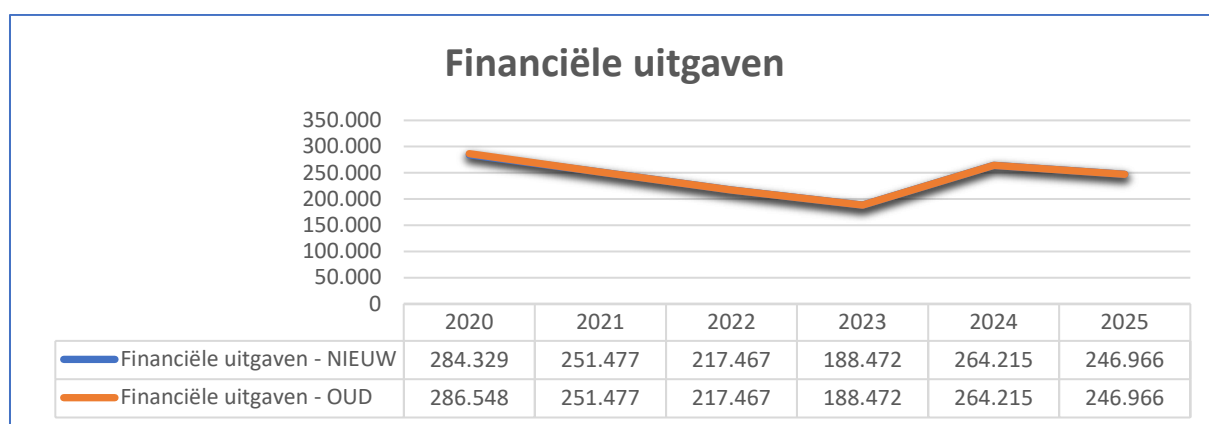
geschoven. IVIO gaat er wel van uit dat ze voor de jaren 2023-2025 opnieuw een toelage kan vragen zoals vastgelegd in het ondernemingsplan.

Gelukkig ontvangt de gemeente ook retributies van IVIO voor de verkoop van vuilniszakken. Deze ontvangsten stijgen ook (zie later), waardoor de stijging van de bijdrage in het exploitatieverlies wordt teniet gedaan.

5. Financiële uitgaven

Aan de financiële uitgaven is niks veranderd in de huidige aanpassing van het meerjarenplan.

In de grafiek is de opname van de lening van 7 miljoen euro in boekjaar 2024 duidelijk zichtbaar. De opname heeft namelijk meteen een impact op de interesten van deze lening. Vandaar ook de sterke stijging van de rentelasten in het boekjaar 2024 en 2025.

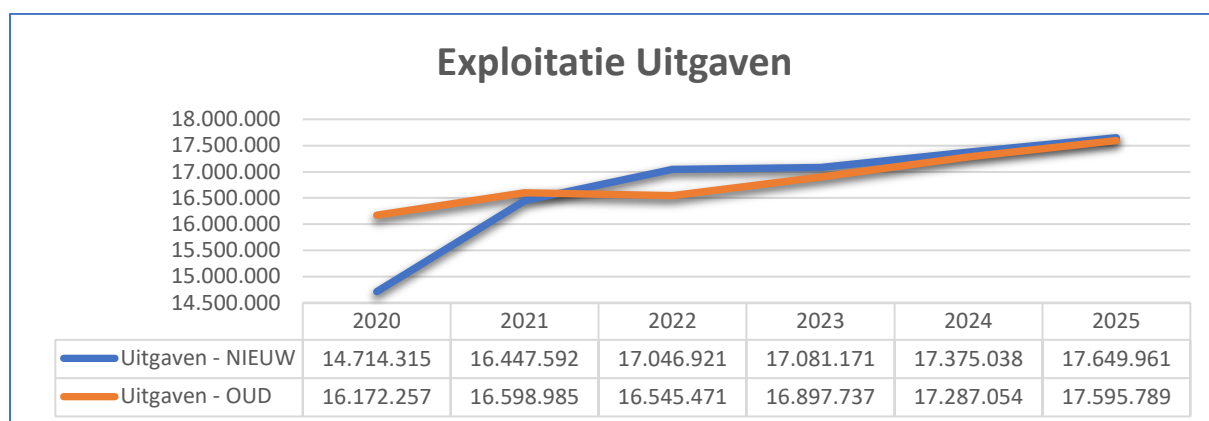


6. Conclusie

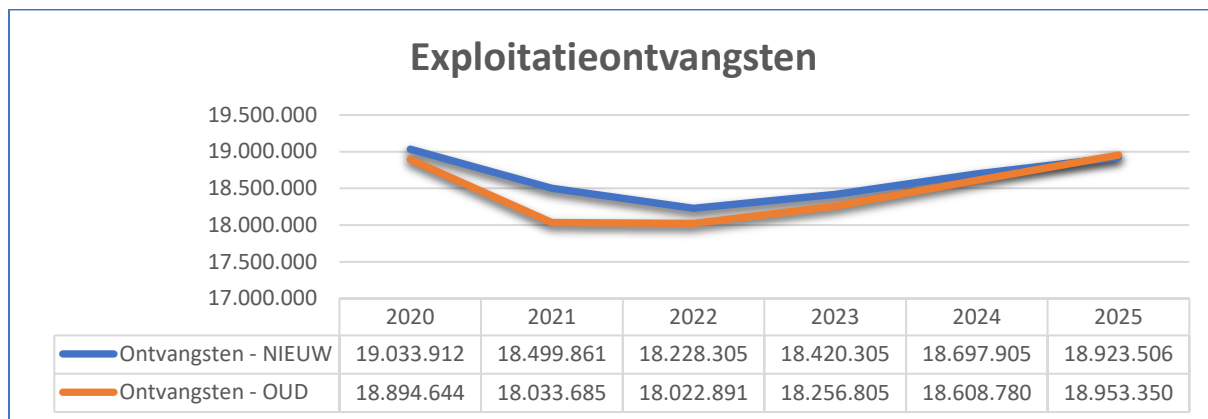
Bovenstaande analyse van de exploitatie uitgaven toont in grote lijnen 2 belangrijke zaken:

De lagere uitgaven in het boekjaar 2020 zijn het gevolg van covid-19 en de gebruikelijke marge tussen jaarrekening en meerjarenplan in de categorieën goederen en diensten en personeelskosten.

De hogere uitgaven in het boekjaar 2022 zijn het gevolg van het verschuiven van projecten in de tijd, twee indexsprongen op korte termijn en een verhoging van de bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO.



De ontvangsten in het nieuwe meerjarenplan (blauwe lijn) zijn hoger dan de ontvangsten in het oude, met uitzondering van het laatste boekjaar. Ook valt het meteen op dat er in de eerste 3 jaren een opmerkelijk groter verschil is.

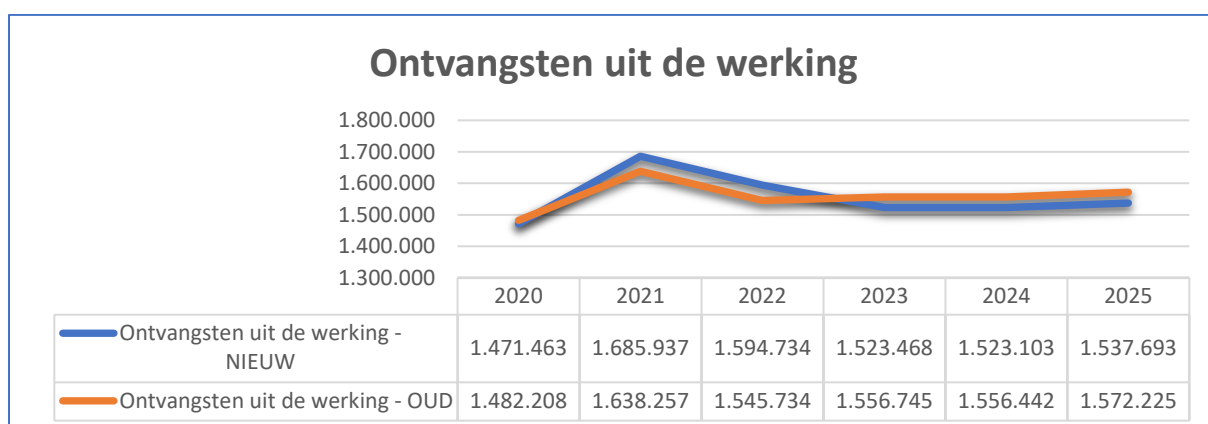


In dit rapport wordt stil gestaan bij alle categorieën van exploitatie ontvangsten:

- ontvangsten uit de werking,
- fiscale ontvangsten,
- werkingssubsidies,
- financiële ontvangsten en
- andere operationele ontvangsten.

1. *Ontvangsten uit de werking*

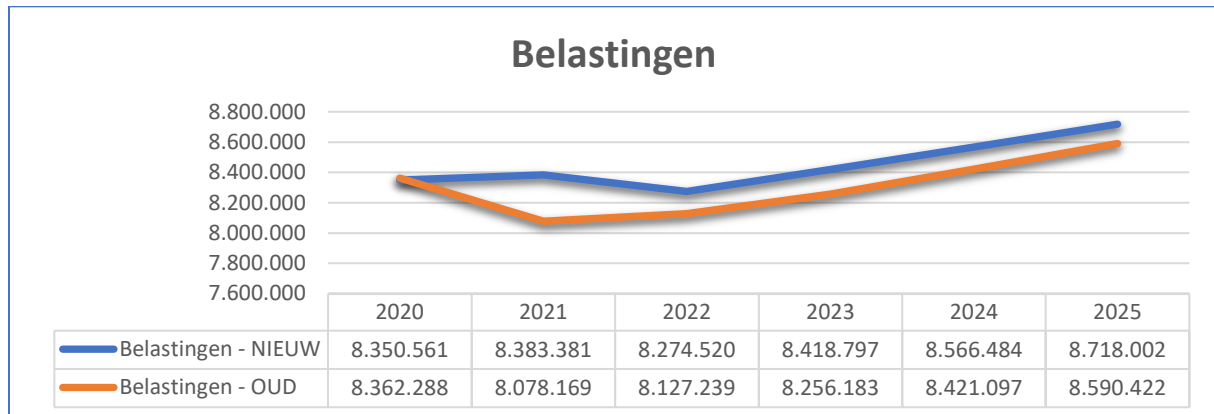
De hogere ontvangsten in de boekjaren 2021 en 2022 zijn hoofdzakelijk te wijten aan de hogere retributies van IVIO (zie eerder). Voor het huidige boekjaar 2021 is dit het saldo van de retributies uit boekjaar 2020 ten bedrage van 41.796 euro. Ook voor het jaar 2022 verwacht IVIO nog hogere retributies. Covid-19 is blijkbaar de voornaamste oorzaak.



Vanaf boekjaar 2023 zien we dat de ontvangsten uit de werking iets lager liggen in vergelijking met het oude meerjarenplan. Het is eerder een verhaal van 'vele kleintjes maken groot', zoals onder andere het wegvallen van de huur van de kinderopvang Knuf & Snuf.

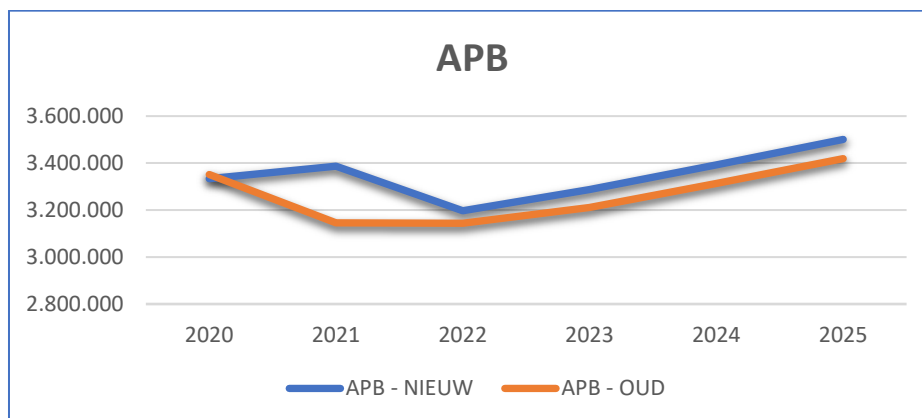
2. Fiscale ontvangsten of belastingen

Het valt meteen op in onderstaande grafiek dat de inkomsten uit belastingen in het nieuwe meerjarenplan hoger liggen dan in het oude.



Dit heeft alles te maken met de (her)ramingen van de inkomsten uit de aanvullende belastingen.

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

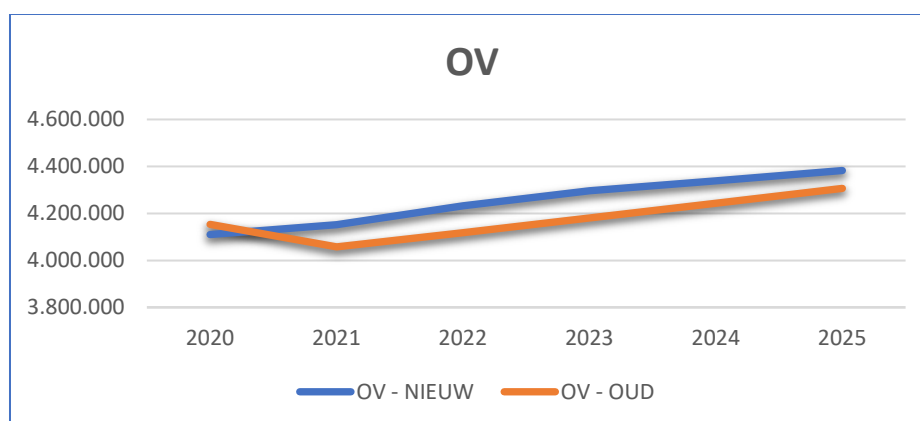


Bij de opmaak van het oude meerjarenplan waren de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting neerwaarts aangepast als gevolg van covid-19. De federale overheidsdienst had de impact van covid-19 berekend voor de jaren 2021 en 2022. Bij deze berekening hield men rekening met 1/3 impact op het boekjaar 2021 en 2/3 impact op het boekjaar 2022. Dit is ook duidelijk in bovenstaande grafiek: 2021 viel sterk terug en herstelde nauwelijks in het boekjaar 2022.

Intussen zijn de effecten van covid-19 duidelijker voor elke gemeente, waardoor de federale overheidsdienst financiën haar ramingen kan bijstellen, zo ook voor Ingelmunster. Dit betekent voor alle jaren van het nieuwe meerjarenplan een aanpassing in de positieve zin. De “inkomsten APB” voor het huidige boekjaar 2021 liggen 241.000 euro hoger dan initieel voorzien, maar ook voor het boekjaar 2022 liggen deze 53.183 euro hoger (zie grafiek). Vanaf het boekjaar 2023 is zelfs een stijging voorzien van ongeveer 75.000 euro ten opzichte van het oude meerjarenplan. Uiteraard heeft dit meteen een positieve impact op de exploitatie ontvangsten. *(Alle brieven kunt u raadplegen in de documentatie van het meerjarenplan.)*

De derving van inkomsten door het invoeren van de taxshift blijft vrij beperkt in Ingelmunster. Blijkbaar zijn de terugverdieneffecten van de taxshift in Ingelmunster voldoende hoog om de derving in inkomsten grotendeels te compenseren.

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



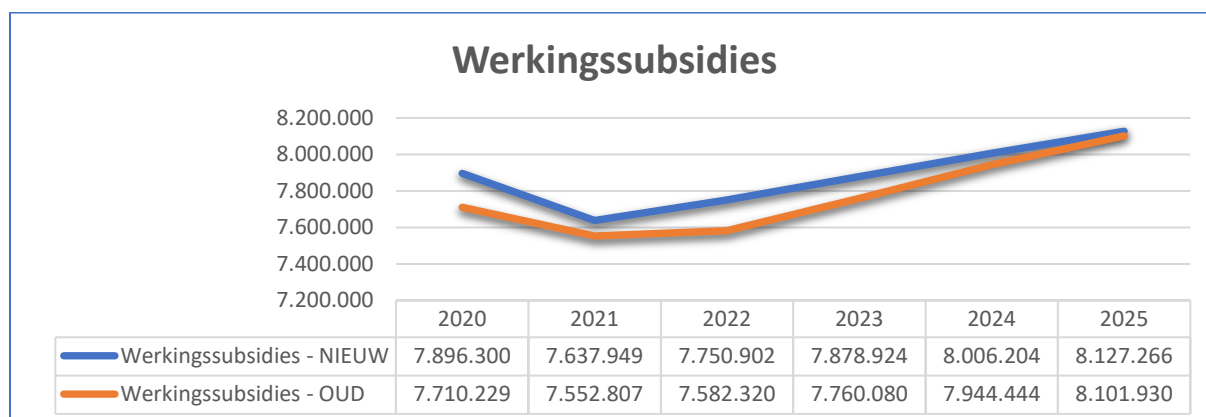
In het boekjaar 2021 is er een opmerkelijke stijging in vergelijking met de initiële raming van de Vlaamse belastingdienst. Dit heeft voornamelijk te maken met het saldo van het boekjaar 2020, ten bedrage van 215.647 euro.

De Vlaamse belastingdienst heeft de inkomsten van het boekjaar 2022 geraamd op 4.232.787 euro, wat meteen 114.000 euro hoger ligt dan in het oude meerjarenplan. In de jaren 2023-2025 is een stijgingspercentage voorzien van 1,5%.

Tenslotte willen we toch ook even kort stilstaan bij de eigen gemeentebelastingen. De inkomsten uit de financieringsbijdrage (gezinnen en bedrijven) zijn opgetrokken tot 470.000 euro voor de jaren 2021-2025. De inkomsten uit de belasting op ongeadresseerd drukwerk daarentegen is nogmaals neerwaarts aangepast tot 70.000 euro op jaarbasis in 2022. In het boekjaar 2020 zijn de inkomsten uit deze belasting sterk afgenomen ten gevolge van de covid-19 crisis. Maar het valt op dat de bedrijven deze belasting op reclaimedrukwerk ook trachten te vermijden door reclame enkel nog op een digitale manier te verspreiden of te werken met geadresseerd reclaimedrukwerk voor de vaste klanten. Dit snijdt in de inkomsten van de gemeente maar uiteindelijk is de daling van de hoeveelheid ongeadresseerd reclaimedrukwerk wel het beoogde doel van deze belasting.

3. Werkingssubsidies

Onderstaande grafiek toont de vergelijking tussen het oude en nieuwe meerjarenplan voor de subsidies die de gemeente en het OCMW ontvangen van andere overheden.



De subsidies liggen over de hele lijn hoger in het nieuwe meerjarenplan.

In het jaar 2020 heeft dit te maken met het toekennen van nog enkele subsidies in het kader van covid-19 nadat het oude meerjarenplan al was opgemaakt. Ook in 2021 zijn nog een aantal extra subsidies onder deze noemer ontvangen. Door COVID hebben de gemeente en het OCMW heel wat subsidies ontvangen van de hogeren overheden. In totaal heeft Ingelmunster 368.663 euro ontvangen van de hogere overheid voor alle maatregelen in het kader van de coronacrisis. Deze subsidies hebben betrekking op:

- de scholen,
- het verenigingsleven,
- verdelen van mondmaskers voor de bevolking,
- het uitwerken van een zomerprogramma,
- de individuele hulpverlening van het OCMW,
- het voorzien van (nood)opvang voor de schoolgaande kinderen tijdens de lockdown en
- contacttracing en het vaccinatiecentrum.

Het boekjaar 2022 schiet erboven uit in vergelijking met de andere jaren en dit heeft te maken met het project 'City of Things' dat opschoof in de tijd.

De subsidies volgen de uitgaven, maar liggen over de hele lijn hoger. Er zijn een aantal invloeden van tel:

Ten eerste zijn een aantal bestaande subsidies opwaarts aangepast in het nieuwe meerjarenplan:

- ramingen van het gemeentefonds zijn opwaarts aangepast en
- het gemeentelijk onderwijs de Zon ontvangt extra subsidies voor de opstart van het nieuwe type (en bijgevolg extra leerlingen) en voor het ondersteuningsteam.

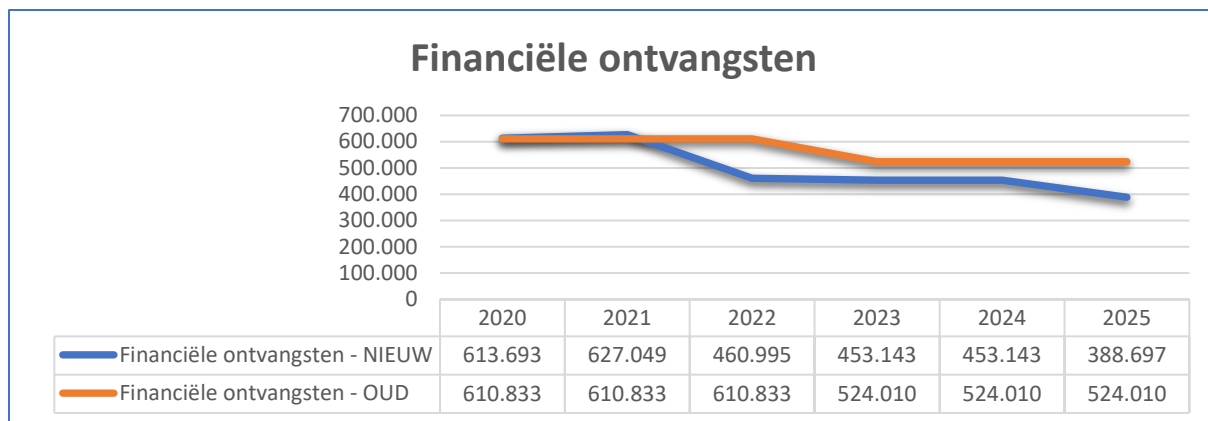
Ten tweede zijn er ook nieuwe subsidies ingeschreven in het meerjarenplan:

- de Vlaamse overheid compenseert het verlies aan ontvangsten uit dividenden voor de periode 2022 tot en met 2026. Deze subsidie bedraagt respectievelijk 50%, 40%, 30% en 20% van de geraamde minderontvangsten uit dividenden voor de jaren 2022, 2023, 2024 en 2025.
- de subsidies uit het Lokaal energie- en klimaatpact zijn ingeschreven in het meerjarenplan. Het eerste jaar kan Ingelmunster rekenen op minimum 36.853 euro en voor de daaropvolgende jaren is er een minimum voorzien van 15.356 euro.

Tegelijk zijn er ook een aantal negatieve invloeden. Doorheen het hele meerjarenplan zijn de subsidies voor steun en leefloon structureel verminderd, aangezien dit communicerende vaten zijn met de uitgaven. En uiteraard is ook de subsidie voor de responsabiliseringsbijdrage uit het meerjarenplan gehaald aangezien ook de uitgaven daarvoor niet langer zijn ingeschreven (zie eerder).

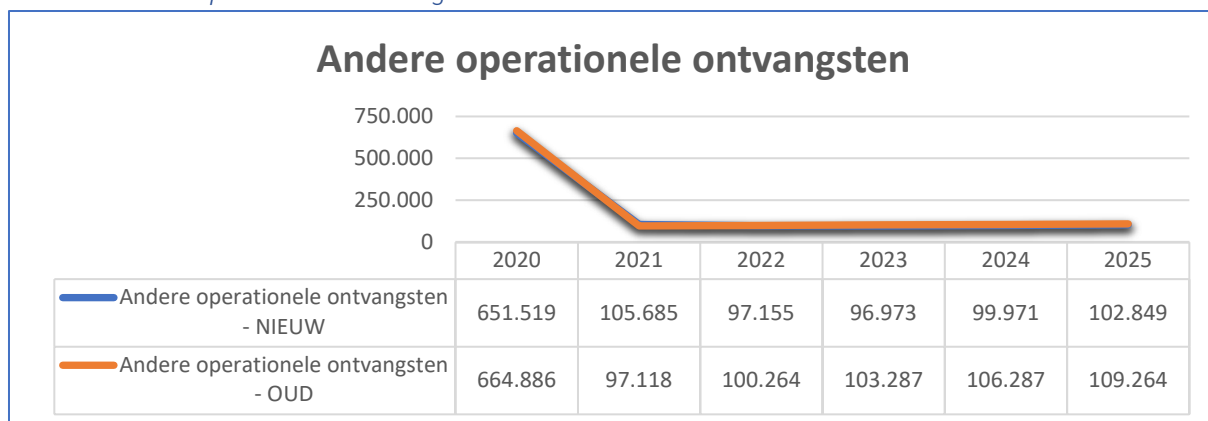
4. Financiële ontvangsten

Ook hier zien we een opmerkelijk verschil met het oude meerjarenplan. Zoals eerder al meegegeven, ontvangt elke gemeente voortaan minder inkomsten uit dividenden. Dat dividendverlies is een gevolg van de nieuwe tariefmethodologie van de Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG). Onderstaande grafiek geeft dit duidelijk weer.



De ramingen van het meerjarenplan van GASELWEST zijn overgenomen in het nieuwe meerjarenplan.

5. *Andere operationele ontvangsten*



Er is nauwelijks verschil tussen het oude en nieuwe meerjarenplan. Zoals vorig jaar meegegeven, is het jaar 2020 een uitzonderlijk jaar door de boekhoudkundige verwerking van het rioleringsfonds van de gemeente Ingelmunster bij FLUVIUS. FLUVIUS heeft per gemeente een fonds aangelegd waardoor er een schuld op korte termijn is ontstaan van FLUVIUS ten opzichte van de gemeente Ingelmunster. Eén van de hoofdredenen om dit fonds aan te leggen is voornamelijk om te waarborgen dat gemeenten dit geld enkel gebruiken voor rioleringsprojecten: hetzij voor het niet-gesubsidieerde gedeelte van de rioleringswerken, hetzij voor de wegenwerken ten gevolge deze rioleringswerken (bovenbouw).

Dit rioleringsfonds bestaat uit 2 luiken:

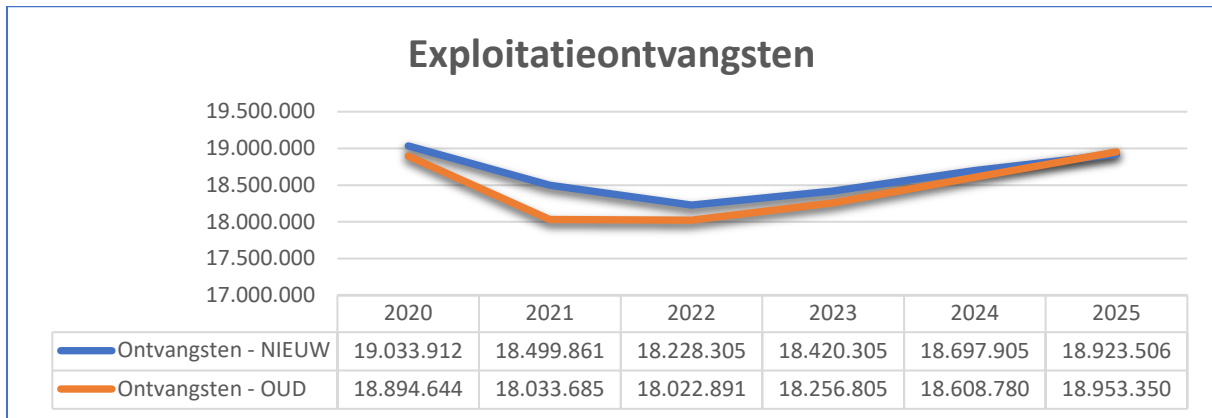
- het verkavelingsfonds ter waarde van 73.437,50 euro en
- het investeringsfonds ter waarde van 427.104,36 euro.

De middelen uit het verkavelingsfonds kunnen enkel worden besteed aan pure rioleringswerken, de middelen uit het investeringsfonds kunnen ook worden besteed aan het herstel van de bovenbouw ten gevolge de rioleringswerken.

Vanuit het Agentschap Binnenlands Bestuur is een nota verspreid omtrent de boekhoudkundige verwerking van dit rioleringsfonds: de gemeente moest een vordering ten opzichte van FLUVIUS aanmaken voor een bedrag van 500.541,86 euro. In de loop van het boekjaar 2021 zijn al een aantal zaken met dit fonds verrekend, waardoor het openstaand saldo halfweg november 2021 nog 474.040 euro bedraagt.

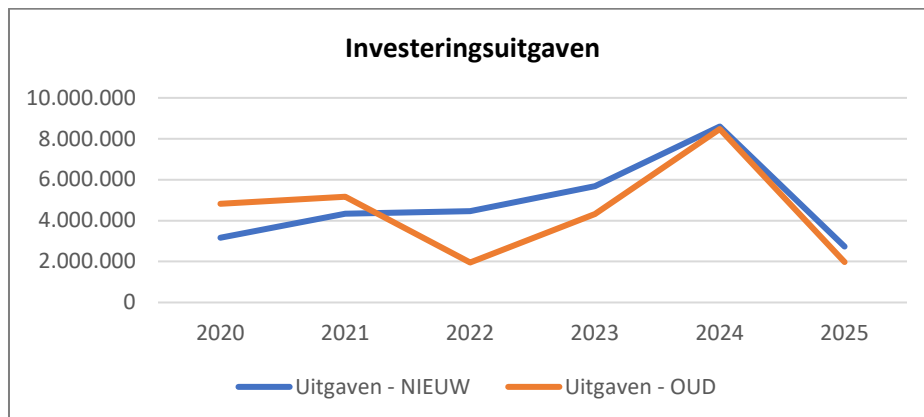
6. Conclusie

Bovenstaande analyse van de exploitatieontvangsten toont aan dat de hogere ontvangsten in het nieuwe meerjarenplan voornamelijk het gevolg zijn van de herramingen van de aanvullende belastingen (aanvullende personenbelasting en opcentiemen onroerende voorheffing) en hogere inkomsten uit subsidies van de hogere overheden. De impact van de bovenstaande aspecten is voornamelijk te voelen in de jaren 2021, 2022 en 2023. Nadien doven de effecten lichtjes uit. In boekjaar 2025 zijn de geraamde ontvangsten in het nieuwe meerjarenplan zelfs lager dan in het oude. Voornaamste oorzaak zijn de fors lagere inkomsten uit dividenden voor elektriciteit en gas. De subsidies die dit verlies moeten compenseren, bedragen in 2025 nog slechts 20% van dit verlies.

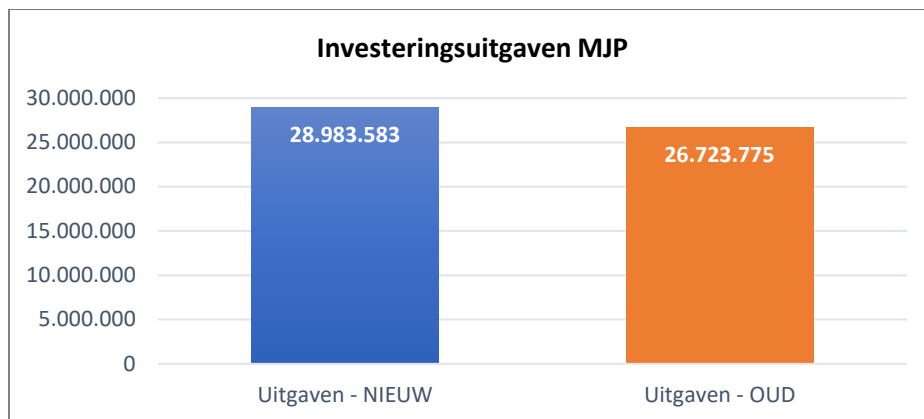


Investeringsbudget

De aanpassing van het investeringsbudget kan met twee grote eyecatchers gevat worden:



En



In totaal is de investeringsportefeuille toegenomen met 2,2 miljoen euro. Uit de grafiek blijkt ook dat de jaren 2022 en 2023 aan belang winnen in het meerjarenplan.

Een investeringsportefeuille van 28,9 miljoen euro is op zijn minst ambitieus te noemen. Om een vergelijking te maken: in de periode 2014-2019 is in totaal 18,1 miljoen euro geïnvesteerd in gemeente en OCMW Ingelmunster.

De investeringen in het meerjarenplan kunnen we opsplitsen in prioritair beleid en niet-prioritair beleid.

1. PRIORITAIR BELEID

We evolueren van een geraamd uitgavenbudget van 12,6 miljoen euro naar een geraamd uitgavenbudget van 12,9 miljoen euro. De voornaamste aanpassing zit hier in een meer accurate raming van het bouwen van een nieuwe sporthal/turnhal (zie strategische nota).

2. NIET PRIORITAIR BELEID

Maar ook in het niet-prioritair beleid schrijven we ongeveer 1,9 miljoen euro extra uitgaven in.

Waar zitten nu de voornaamste verschillen met het initieel meerjarenplan?

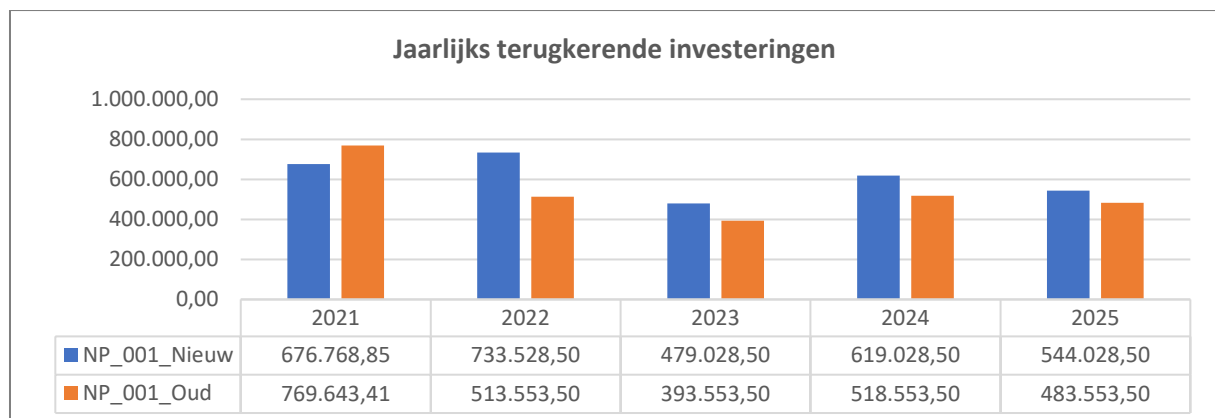
We benoemen hier enkel de belangrijkste wijzigingen per investeringsportefeuille en concentreren ons op de jaren 2021-2025.

NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen

In totaal bevat deze portefeuille 3.052.383 euro uitgaven voor de periode 2021-2025.

Deze portefeuille bevat investeringsuitgaven die jaarlijks terugkeren:

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



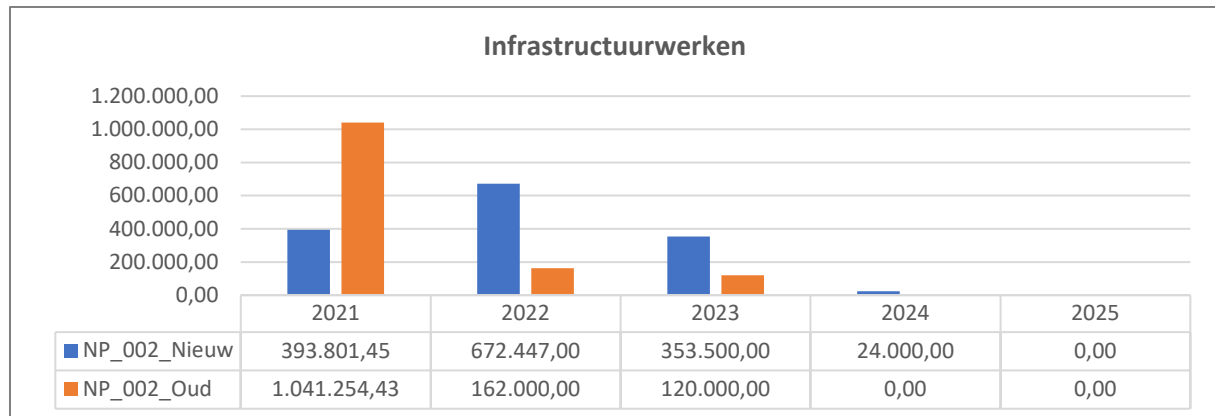
In boekjaar 2021 dalen de voorziene uitgaven. Voornaamste reden is de verschuiving van 90.000 euro budget voor **buitengewoon onderhoud wegen** naar boekjaar 2022. Op die manier is er voor het boekjaar 2022 een budget van 250.000 euro voorzien voor onder andere De hoogte, Molleveld, Heidebloemstraat, ...

Deze portefeuille bevat ook jaarlijks terugkerende investeringstoelagen. Een nieuwe toelage opgenomen vanaf het boekjaar 2022, is de **investeringstoelage aan de politiezone MIDOW** van 57.975 euro. Deze toelage blijft constant voor de jaren 2022-2025. De politiezone MIDOW zal voortaan niet meer lenen voor de financiering van de investeringen in de politiezone, maar vraagt net zoals de brandweerzone MIDWEST een jaarlijkse investeringstoelage aan de betrokken gemeenten.

Ook de **huisvestingspremies** zijn opgetrokken voor de toekomstige jaren 2022-2025. Het budget is ongeveer met 1/3 opgetrokken, omdat het bestuur meer aanvragen verwacht als gevolg van het optrekken van de inkomensgrens.

NP_002 – Infrastructuurwerken

In totaal bevat deze portefeuille 1.443.748 euro uitgaven voor de periode 2021-2025.



Bovenstaande grafiek toont meteen een verschuiving van boekjaar 2021 naar de boekjaren 2022 en 2023.

De aanpak van de **Nijverheidsstraat** is opnieuw een jaartje opgeschoven in de tijd en het budget is tegelijk ook met 100.000 euro verhoogd. Voor de Nijverheidsstraat is een totaalbudget van 410.000 euro voorzien voor de werken, verspreid over de jaren 2022 en 2023.

Aansluitend op de werken van de Nijverheidsstraat, wordt ook de **Mandelstraat** aangepakt. Er wordt 20.000 euro voorzien voor de werken.

Ook de werken aan de **Rozestraat en Zandbergstraat** zijn opgeschoven in de tijd en budgettair correct gezet. In totaal wordt er voor beide projecten 230.500 euro voorzien voor de werken, inclusief rioleringstoelage aan FLUVIUS.

De **Onze-Lieve-Vrouwstraat** is ook opgeschoven in de tijd (boekjaar 2023) en ook het budget is neerwaarts aangepast. In plaats van 140.000 euro voor de werken, moet nog slechts 25.500 euro worden voorzien.

Het project **Ketenstraat en Kleine Izegemstraat** wordt doorgeschoven naar de volgende legislatuur. Beide straten kunnen pas worden aangepakt na de aanleg van de Stationsomgeving. In totaal was hier 220.000 euro voorzien voor de werken en de rioleringstoelage.

Een nieuw project voorzien in deze portefeuille is de **ontharding van parking brandweer**. Dit project staat ook gepland in boekjaar 2022 en er is een budget voorzien van 125.000 euro voor de ontharding. Dit project kadert in het Lokaal Energie en Klimaatpact.

NP_003_Patrimonium

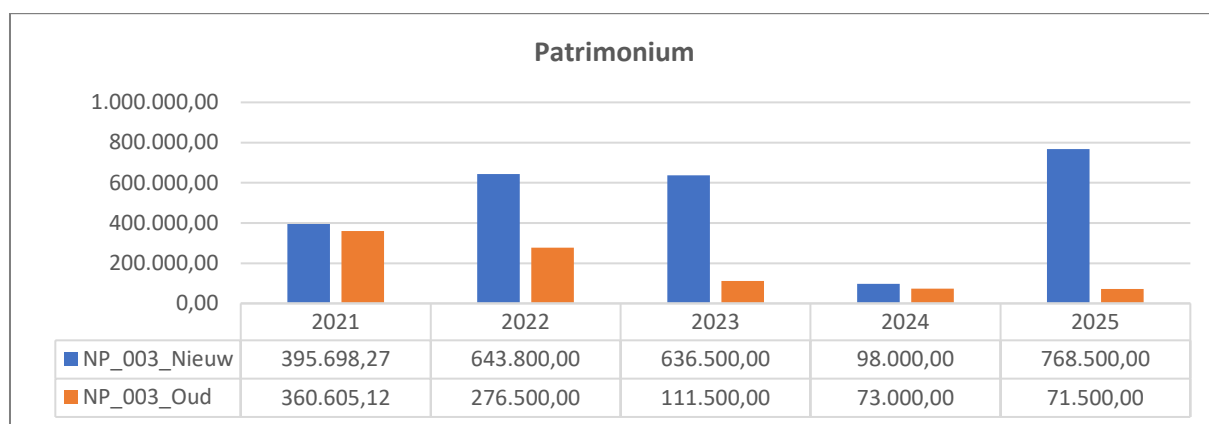
In totaal bevat deze portefeuille 2.542.498 euro uitgaven voor de periode 2021-2025.

Uit onderstaande grafiek blijkt duidelijk dat er heel wat extra investeringen voor patrimonium zijn ingeschreven in het meerjarenplan. We belichten hier enkel de voornaamste aanpassingen:

In het boekjaar 2022 worden de daken van de **ouderenwoningen** gerenoveerd, met daaraan een kostenplaatje van 80.000 euro. Ook het ander patrimonium van het OCMW (crisiswoningen, sociale verhuur en LOI) worden verder gerenoveerd voor een totaalbudget van 65.000 euro met de klemtoon op de panden in de Stationsstraat 32 en het Stationsplein 33. Ook voor de renovatie van de flatjes wordt een jaarlijks budget van 20.000 euro uitgetrokken. Voor het gemeentelijk patrimonium ligt de klemtoon in boekjaar 2022 op de **begraafplaats** (opkuis van 104 kelders), relighting van de **kerk**, studiekosten voor de overkapping van de speelplaats van de Zon en de volgende fase in de vernieuwing van het **schrijnwerk** van de **school** (deels gesubsidieerd).

In het boekjaar 2023 wordt er 500.000 euro voorzien voor de **overkapping van de speelplaats** van de Zon. Het leerlingenaantal is sterk toegenomen door onder andere de opstart van een nieuw type, waardoor de limiet van de huidige oppervlakte is bereikt.

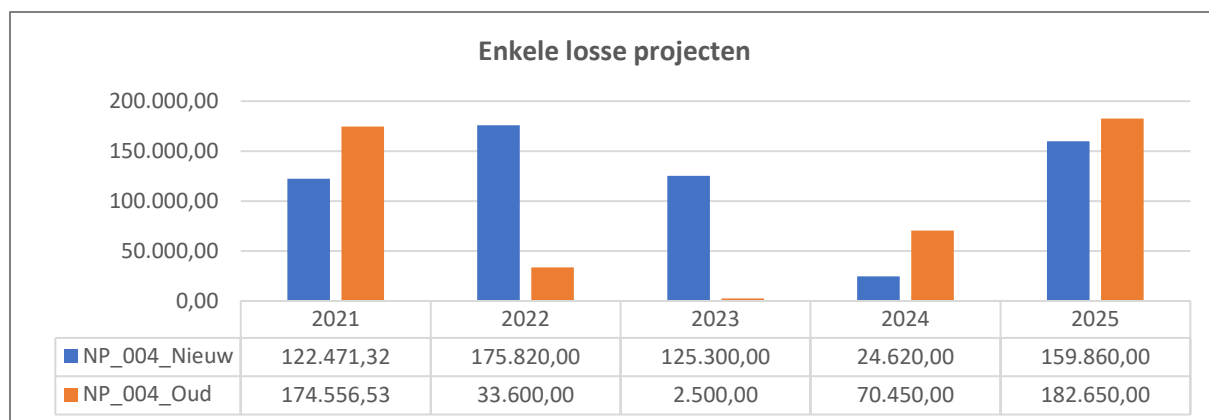
Tenslotte valt ook het boekjaar 2025 op in de cijfers. De renovatie van het interieur van de **kerk** is voorzien in dit boekjaar. In totaal is er voor de interieurwerken een budget van 657.000 euro voorzien. Gelukkig staat hier ook een subsidie van de Vlaamse overheid tegenover. In principe is er recht op 60 of 70% subsidie, maar niet alle geplande werken komen in aanmerking voor subsidie.



In deze portefeuille is ook de **verkoop** voorzien van een aantal panden uit het OCMW-patrimonium: Stationsstraat 40-42, Stationsplein 41 en het oude pand van Knuf & Snuf. In totaal is er een budget van 729.000 euro voorzien in het boekjaar 2022.

NP_004 – Enkele losse projecten

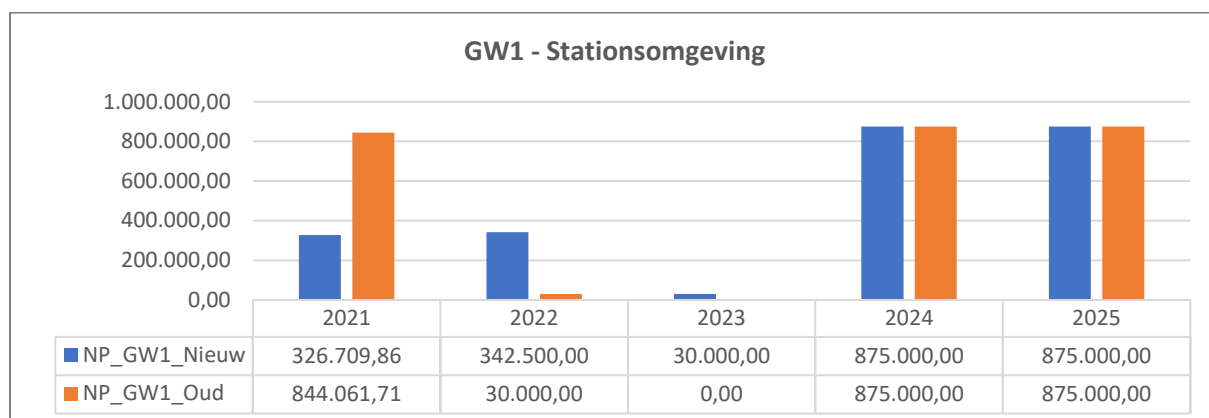
Deze portefeuille bevat in totaal 608.071 euro voor de periode 2021-2025. Deze portefeuille bevat voornamelijk investeringen in informatica (servers, telefooncentrale, ontwikkelingen nieuwe software, ...) en investeringen voor de scholen (informatica) en academies.



In boekjaar 2021 is een daling zichtbaar. Het vernieuwen van de **telefooncentrale** is opgeschoven naar boekjaar 2022. De jaren 2022 en 2023 zijn sterk gestegen door investeringen in informaticamateriaal van het onderwijs. Voor beide gemeentescholen is er immers ook een raming van nieuwe **investeringen in informaticamateriaal** opgenomen. Dit bevat investeringen in nieuwe computers, laptops, Ipads, digiborden, ... Deze investeringen zullen enkel worden aangekocht als de scholen hiervoor voldoende middelen hebben. Deze investeringen zijn gespreid over meerdere jaren voor een totaalbedrag van 209.120 euro.

NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving

In totaal bevat deze portefeuille 2,4 miljoen euro geraamde investeringsuitgaven in de periode 2021-2025.



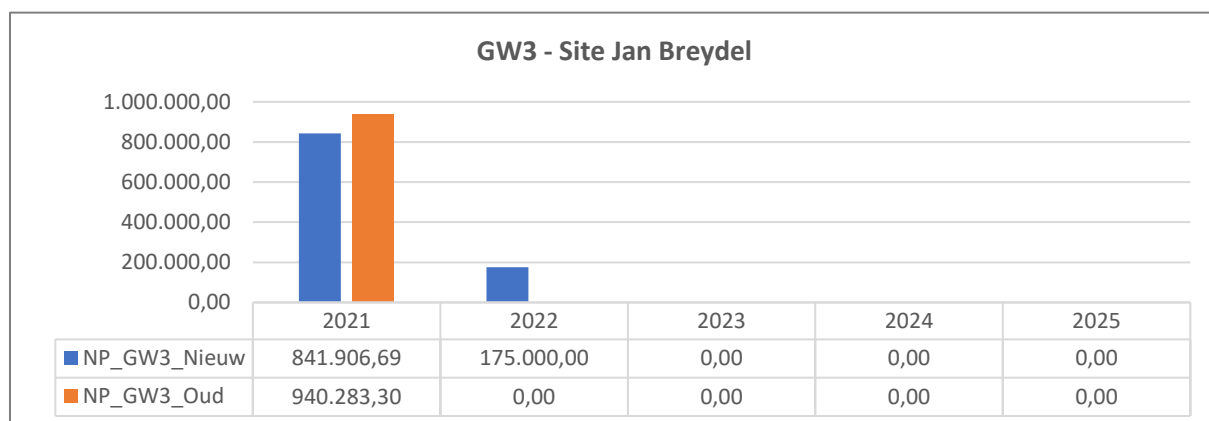
Opnieuw zien we een duidelijke verschuiving van boekjaar 2021 naar boekjaar 2022. Het budget voor de **toeristische kanaalomgeving** is opgeschoven naar boekjaar 2022. Er is 250.000 euro voorzien. Intussen zijn ook subsidiedossiers voor dit project lopende: recreatieve hotspots met een maximum van 25.000 euro en het herstelfonds platteland.

Het budget van 200.000 euro voor de aanpak van de bochten van de brug is niet langer afzonderlijk opgenomen in het meerjarenplan aangezien dit deel uitmaakt van het grotere geheel aanleg

Stationsomgeving. Deze heraanleg is dan ook de grootste investering in deze portefeuille (1,5 miljoen euro).

NP_GW3 – GROOT WERK 3: Site Jan Breydel

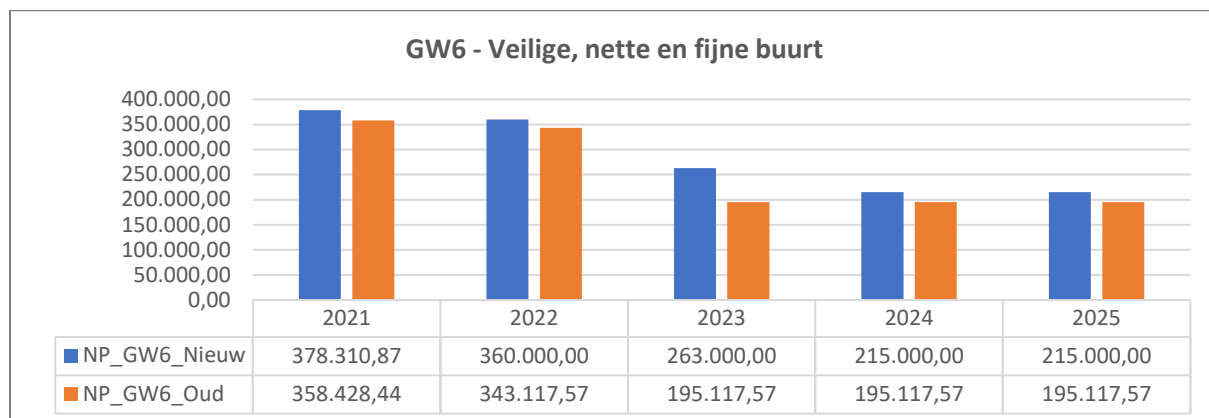
Voor de jaren 2021 en 2022 is er nog een budget van 1.016.907 euro voorzien voor de erelonen en de werken. In boekjaar 2022 is nog extra budget voorzien voor de afwerking van het 'garagestraatje'.



In totaliteit is het gemeentelijk aandeel in deze werken voor site Jan Breydel (gescheiden rioleringsstelsel in de Meulebekerstraat, Schoolstraat, Jan Breydelstraat, Acaciaplein, garagestraatje, dwars over de Bollewerpstraat en de parking van het sportcentrum tot aan de Ring) geraamd op 1,6 miljoen euro.

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

In totaal bevat deze portefeuille 1,4 miljoen euro geraamde investeringsuitgaven en 200.000 euro geraamde investeringsontvangsten.



Deze portefeuille omvat de boekhoudkundige vertaling van de **overdracht van het openbaar verlichtingsnet**. Zoals eerder al meegeven, wordt deze boekhoudkundige verwerking opgelegd door het Agentschap Binnenlands Bestuur. Deze overdracht wordt geboekt als een SALE en LEASE BACK, waardoor alle geplande investeringen van FLUVIUS in de openbare verlichting op grondgebied Ingelmunster in de boekhouding worden ingeschreven als een leasing-actief.

Onderstaand vindt u de verschillende stappen van deze boekhoudkundige verwerking. De volledige financiële vertaling kan u terugvinden in de documentatie.

Stap 1: Verkoop bestaand openbaar verlichtingsnet voor 520.051 euro in boekjaar 2020. Van dit bedrag wordt 75% omgezet in aandelen en 25% van dit bedrag ontvingen wij cash (130.026 euro).

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

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

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

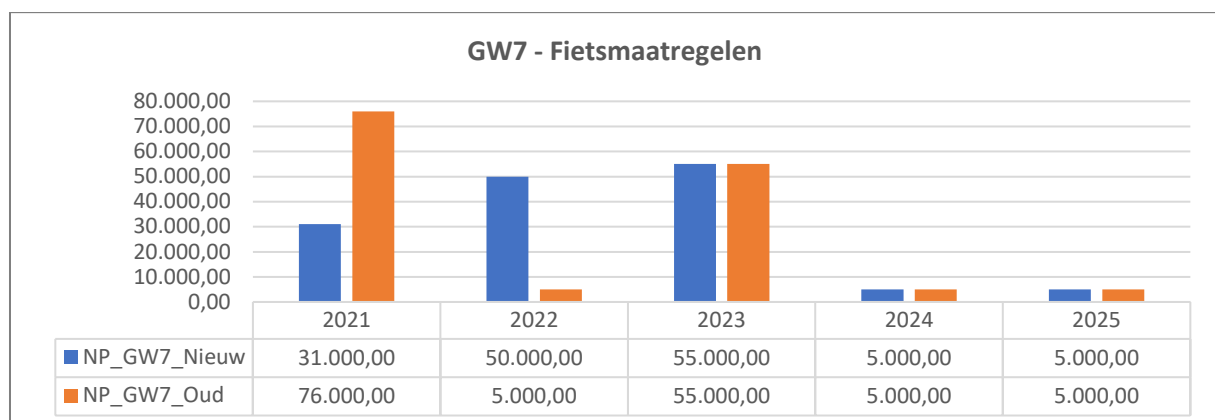
FLUVIUS heeft een financieel plan opgesteld voor de komende jaren en dit plan is vertaald in het meerjarenplan. Eén van de veronderstellingen is dat er jaarlijks voor 180.000 euro wordt geïnvesteerd in de omvorming naar ledverlichting. Aangezien er soms ook voor gekozen wordt om extra lichtpunten te voorzien, is er zowel in het leasingactief als in de leasingschuld een extra bedrag van 20.000 euro per jaar voorzien.

Een tweede project onder deze portefeuille zijn de investeringen in **glasvezel en camera's**. In boekjaar 2022 is er in totaal 135.000 euro voorzien voor glasvezel richting cultuurfabriek en het plaatsen van camera's aan de stationsomgeving. Ook is er geld voorzien voor camera's op het sportcentrum.

Een volgende subproject is de investering in **speelpleintjes** op grondgebied Ingelmunster. Voor het boekjaar 2022 was er 73.000 euro voorzien voor de Kanaalomgeving. Dit bedrag wordt opgesplitst tussen 2022 en 2023. In boekjaar 2022 wordt er geld voorzien voor een Ipitup bank. In boekjaar 2023 wordt het resterende bedrag van 63.000 euro voorzien.

NP_GW7 – FIETSMAATREGELEN

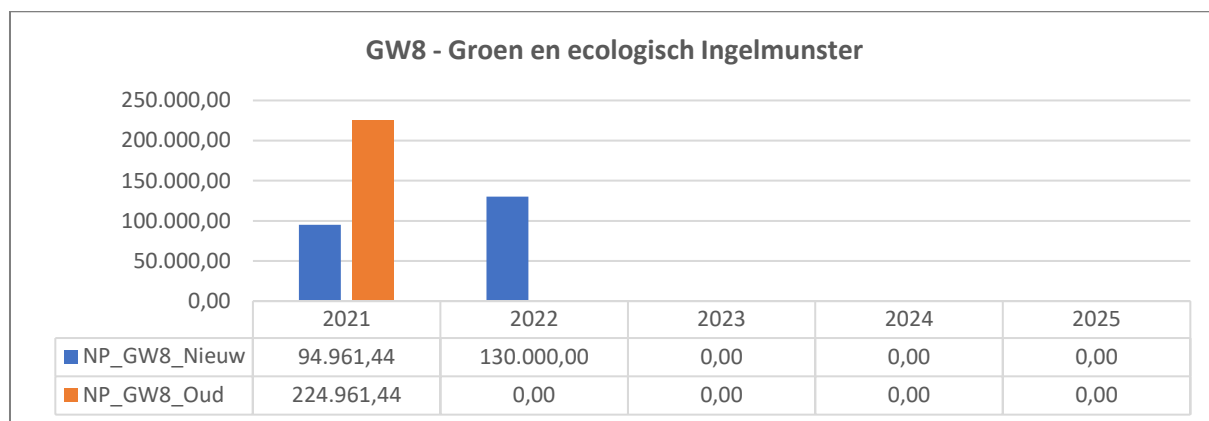
In totaal bevat deze portefeuille 146.000 euro geraamde investeringsuitgaven voor de periode 2021-2025.



Opnieuw is het verschuiven van budget van boekjaar 2021 naar boekjaar 2022 duidelijk. Dit zijn de uitgaven voorzien in het subproject trage wegen. Voor de rest blijft dit heel gelijklopend.

NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster

In totaal bevat deze portefeuille 224.961 euro aan geraamde investeringsuitgaven voor de periode 2021-2025. Opnieuw is de verschuiving tussen boekjaar 2021 en 2022 duidelijk. Dit gaat over het project “Ingelmunster Benoveert”. Dit project is nog een jaartje opgeschoven in de tijd aangezien er nog geen zekerheid is over de Vlaamse Renovatiepremies. Zolang deze premies niet zijn uitbetaald, kan het project niet worden afgerond.



NP_GW10 – GROOT WERK 10: Gemeente als organisatie en als dienstverlener

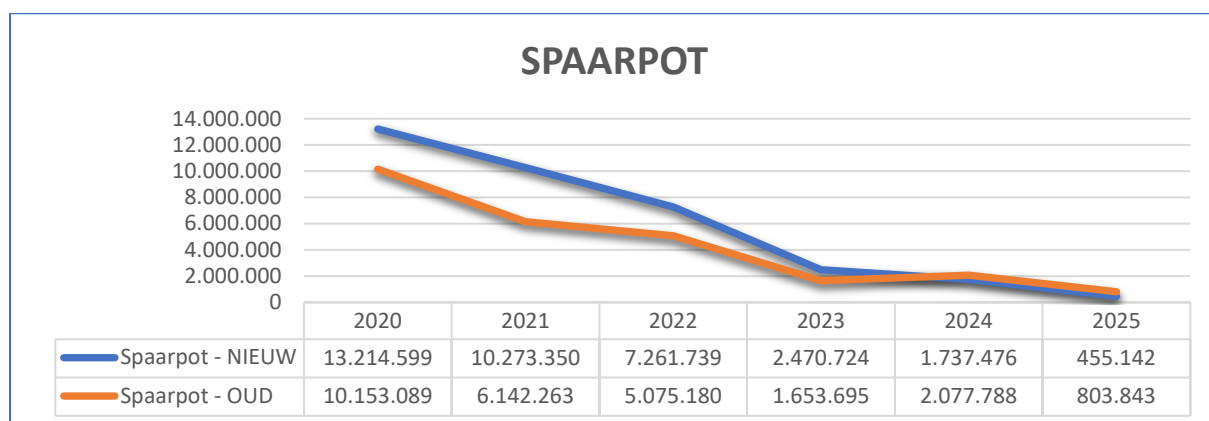
De investering in digitale infoborden is opnieuw voorzien in het boekjaar 2022. Er is 100.000 euro voorzien.

Liquiditeitenbudget

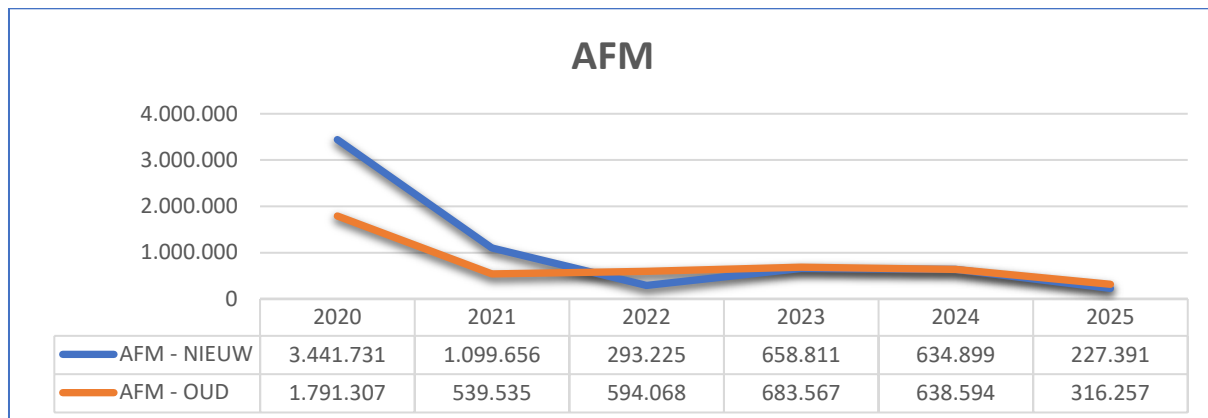
Logischerwijze hebben de wijzigingen van het exploitatiebudget, het investeringsbudget en de aanpassing van de spaarpot van het verleden een invloed op het liquiditeitenbudget.

Conclusie: impact op het financieel evenwicht?

De bovenstaande wijzigingen hebben uiteraard een invloed op het financieel evenwicht. Als we de vergelijking maken met het oude meerjarenplan, dan daalt de spaarpot in het boekjaar 2025 tot 455.142 euro.



In vergelijking met het initieel meerjarenplan, starten we met een hogere spaarpot (zie eerder, verwerking jaarrekening cijfers), om dan geleidelijk aan te dalen. De extra spaarmiddelen worden opgesoupeerd door de extra investeringen.



De autofinancieringsmarge (AFM) eindigt in het boekjaar 2025 lager in vergelijking met het oude meerjarenplan. We eindigen met een autofinancieringsmarge van 227.391 euro.