

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



**AANPASSING  
MJP 2020-2025  
(3)**

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 2023 vastgesteld.


De aanpassing van het meerjarenplan bestaat uit 4 onderdelen:

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



**AMJP 2020-2025 (3)**

**STRATEGISCHE  
&  
FINANCIELE  
NOTA**

	<b>Strategische nota 2020 - 2025</b>	
	Ingelmunster NIS: 36007	
	Algemeen directeur:	ir. Ronse Dominik
	Financieel directeur:	Dhont Tine

## Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	380.000	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-380.000	0	0	0

## Beleidsdoelstelling: BD\_2.1 (prioritair)

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

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	380.000	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-380.000	0	0	0

### Actieplan AP\_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

#### Bouwen van het Cultuurhuis

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten. In het boekjaar 2022 is er nog budget voorzien voor de grondwerken, werken gevel van de aanpalende woning en de erelonen waarop het architectenbureau recht heeft.

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	380.000	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-380.000	0	0	0

### Actieplan AP\_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

#### Verbouwen van de cultuurfabriek

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten. Ook de renovatie van de Cultuurfabriek is on hold gezet.

### Actieplan AP\_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

#### Inrichten van een centraal Infopunt.

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe Cultuurhuis on hold te zetten. Ook het Infopunt is on hold gezet.

## Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

### Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	547.195	2.337.000	3.700.000	0
Saldo	-99.944	-441.295	-547.195	-2.337.000	-3.700.000	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
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	99.944	441.295	547.195	2.337.000	3.700.000	0
Saldo	-99.944	-441.295	-547.195	-2.337.000	-3.700.000	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
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	63.072	66.889	519.705	2.300.000	3.700.000	0
Saldo	-63.072	-66.889	-519.705	-2.300.000	-3.700.000	0

## Actieplan AP\_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

## Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	36.872	374.405	27.490	37.000	0	0
Saldo	-36.872	-374.405	-27.490	-37.000	0	0

## Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	130.193	113.789	113.789	99.324
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	162.556	178.793	186.350	190.696
Saldo	-46.546	-58.510	-32.363	-65.004	-72.561	-91.372
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	175.000
<i>Uitgaven</i>	0	0	540.000	63.000	0	0
Saldo	0	0	-540.000	-63.000	0	175.000

## Beleidsdoelstelling: BD\_1.1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	130.193	113.789	113.789	99.324
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	162.556	178.793	186.350	190.696
Saldo	-46.546	-58.510	-32.363	-65.004	-72.561	-91.372
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	175.000
<i>Uitgaven</i>	0	0	540.000	63.000	0	0
Saldo	0	0	-540.000	-63.000	0	175.000

## Totaal niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling BD\_1.1

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	130.193	113.789	113.789	99.324
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	162.556	178.793	186.350	190.696
Saldo	-46.546	-58.510	-32.363	-65.004	-72.561	-91.372
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	175.000
<i>Uitgaven</i>	0	0	540.000	63.000	0	0
Saldo	0	0	-540.000	-63.000	0	175.000



## Strategische doelstelling: SD4

### Opvolging projecten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	55.566	0	5.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	2.500	60.633	0	0
Saldo	-4.184	-21.077	-2.500	-5.067	0	5.067
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	16.900	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	16.900	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## Beleidsdoelstelling: Projectopvolging intern

### Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	55.566	0	5.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	2.500	60.633	0	0
Saldo	-4.184	-21.077	-2.500	-5.067	0	5.067
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	16.900	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	16.900	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## Totaal niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	55.566	0	5.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	2.500	60.633	0	0
Saldo	-4.184	-21.077	-2.500	-5.067	0	5.067
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	16.900	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	16.900	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster  
Oostrozebekestraat 4  
KBO: 0207485473

Ingelmunster  
Oostrozebekestraat 6  
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

## **M1 : Financieel doelstellingenplan**

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan  
Afdrukdatum : 01/12/2022  
Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284

**M1: Financieel doelstellingenplan**

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	21.066	412.143	380.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-380.000	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
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	99.944	441.295	547.195	2.337.000	3.700.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-99.944	-441.295	-547.195	-2.337.000	-3.700.000	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	178.295	180.365	165.056	239.426	186.350	190.696
Ontvangsten	127.565	100.779	130.193	169.355	113.789	104.390
Saldo	-50.730	-79.587	-34.863	-70.071	-72.561	-86.306
Investerings						
Uitgaven	0	0	540.000	79.900	0	0
Ontvangsten	0	0	0	16.900	0	175.000
Saldo	0	0	-540.000	-63.000	0	175.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

**M1: Financieel doelstellingenplan**

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	14.536.020	15.315.657	17.627.787	18.944.773	19.053.562	19.106.061
Ontvangsten	18.906.347	18.775.253	19.345.202	20.848.786	20.212.980	20.743.068
Saldo	4.370.327	3.459.596	1.717.415	1.904.013	1.159.418	1.637.008
Investerings						
Uitgaven	3.043.127	1.663.581	4.998.954	2.993.838	2.700.347	2.463.506
Ontvangsten	866.465	62.893	920.030	1.119.824	326.334	32.502
Saldo	-2.176.662	-1.600.688	-4.078.924	-1.874.013	-2.374.012	-2.431.003
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	889.687	855.454	861.702	867.611
Ontvangsten	512.705	292.117	3.700.879	200.879	200.879	200.000
Saldo	-366.040	-598.867	2.811.192	-654.575	-660.823	-667.611
<b>Totalen</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.792.843	19.184.199	19.239.912	19.296.757
Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.475.396	21.018.141	20.326.769	20.847.459
Saldo	4.319.597	3.380.010	1.682.553	1.833.942	1.086.856	1.550.702
Investerings						
Uitgaven	3.164.137	2.517.019	6.466.150	5.410.738	6.400.347	2.463.506
Ontvangsten	866.465	62.893	920.030	1.136.724	326.334	207.502
Saldo	-2.297.672	-2.454.126	-5.546.120	-4.274.013	-6.074.012	-2.256.003
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	889.687	855.454	861.702	867.611
Ontvangsten	512.705	292.117	3.700.879	200.879	200.879	200.000
Saldo	-366.040	-598.867	2.811.192	-654.575	-660.823	-667.611

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 : 01/12/2022  
Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284

**M2: Staat van het financieel evenwicht**

<b>Budgettair resultaat</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b> (a-b)	<b>4.319.597</b>	<b>3.380.010</b>	<b>1.682.553</b>	<b>1.833.942</b>	<b>1.086.856</b>	<b>1.550.702</b>
a. Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.475.396	21.018.141	20.326.769	20.847.459
b. Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.792.843	19.184.199	19.239.912	19.296.757
<b>II. Investeringsaldo</b> (a-b)	<b>-2.297.672</b>	<b>-2.454.126</b>	<b>-5.546.120</b>	<b>-4.274.013</b>	<b>-6.074.012</b>	<b>-2.256.003</b>
a. Ontvangsten	866.465	62.893	920.030	1.136.724	326.334	207.502
b. Uitgaven	3.164.137	2.517.019	6.466.150	5.410.738	6.400.347	2.463.506
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b> (I+II)	<b>2.021.925</b>	<b>925.883</b>	<b>-3.863.567</b>	<b>-2.440.071</b>	<b>-4.987.156</b>	<b>-705.302</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b> (a-b)	<b>-366.040</b>	<b>-598.867</b>	<b>2.811.192</b>	<b>-654.575</b>	<b>-660.823</b>	<b>-667.611</b>
a. Ontvangsten	512.705	292.117	3.700.879	200.879	200.879	200.000
b. Uitgaven	878.745	890.984	889.687	855.454	861.702	867.611
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b> (III+IV)	<b>1.655.885</b>	<b>327.016</b>	<b>-1.052.375</b>	<b>-3.094.646</b>	<b>-5.647.979</b>	<b>-1.372.913</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	13.224.847	13.551.864	12.499.489	9.404.843	3.756.864
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b> (V+VI)	<b>13.224.847</b>	<b>13.551.864</b>	<b>12.499.489</b>	<b>9.404.843</b>	<b>3.756.864</b>	<b>2.383.951</b>
VIII. Onbeschikbare gelden	10.249	10.249	0	0	0	0
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b> (VII-VIII)	<b>13.214.599</b>	<b>13.541.615</b>	<b>12.499.489</b>	<b>9.404.843</b>	<b>3.756.864</b>	<b>2.383.951</b>

<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>4.319.597</b>	<b>3.380.010</b>	<b>1.682.553</b>	<b>1.833.942</b>	<b>1.086.856</b>	<b>1.550.702</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b> (a-b)	<b>877.866</b>	<b>890.105</b>	<b>888.808</b>	<b>854.575</b>	<b>860.823</b>	<b>867.611</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	890.984	889.687	855.454	861.702	867.611
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879	879	879	879	0
<b>III. Autofinancieringsmarge</b> (I-II)	<b>3.441.731</b>	<b>2.489.905</b>	<b>793.745</b>	<b>979.367</b>	<b>226.033</b>	<b>683.091</b>

<b>Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>3.441.731</b>	<b>2.489.905</b>	<b>793.745</b>	<b>979.367</b>	<b>226.033</b>	<b>683.091</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b> (a-b)	<b>298.550</b>	<b>332.104</b>	<b>378.787</b>	<b>119.729</b>	<b>178.414</b>	<b>237.259</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	878.745	890.984	889.687	855.454	861.702	867.611
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	580.195	558.879	510.900	735.725	683.288	630.352
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b> (I-II)	<b>3.740.281</b>	<b>2.822.009</b>	<b>1.172.532</b>	<b>1.099.096</b>	<b>404.447</b>	<b>920.349</b>

**M2: Staat van het financieel evenwicht**

<b>Geconsolideerd financieel evenwicht</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b> - Gemeente en OCMW	13.214.599	13.541.615	12.499.489	9.404.843	3.756.864	2.383.951
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>13.214.599</b>	<b>13.541.615</b>	<b>12.499.489</b>	<b>9.404.843</b>	<b>3.756.864</b>	<b>2.383.951</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b> - Gemeente en OCMW	3.441.731	2.489.905	793.745	979.367	226.033	683.091
<b>Totale autofinancieringsmarge</b>	<b>3.441.731</b>	<b>2.489.905</b>	<b>793.745</b>	<b>979.367</b>	<b>226.033</b>	<b>683.091</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b> - Gemeente en OCMW	3.740.281	2.822.009	1.172.532	1.099.096	404.447	920.349
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>3.740.281</b>	<b>2.822.009</b>	<b>1.172.532</b>	<b>1.099.096</b>	<b>404.447</b>	<b>920.349</b>

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 : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284



	2022		2023	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>Kredieten Gemeente Ingelmunster</b>				
Exploitatie	11.271.676	15.888.226	12.315.391	17.554.854
Investerings	6.202.278	305.030	5.315.738	724.724
Financiering	793.524	3.700.879	757.159	200.879
<i>Leningen en leasings</i>	793.524	3.700.000	757.159	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0
<b>Kredieten OCMW Ingelmunster</b>				
Exploitatie	6.521.167	3.587.170	6.868.808	3.463.287
Investerings	263.872	615.000	95.000	412.000
Financiering	96.163	0	98.294	0
<i>Leningen en leasings</i>	96.163	0	98.294	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0



# **AMJP 2020-2025 (3) TOELICHTING**

## Toelichting MJP 2020-2025

De toelichting van het meerjarenplan bestaat minstens uit volgende onderdelen:

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

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

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

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

Ingelmunster  
Oostrozebekestraat 4  
KBO: 0207485473

Ingelmunster  
Oostrozebekestraat 6  
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

## **T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284

**Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**

	Rek 2020	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>ALGEMENE FINANCIERING</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	325.436	306.730	288.325	392.662	355.337	328.348
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	12.281.951	13.842.485	13.279.152	13.750.416
Saldo	11.369.026	11.467.277	11.993.626	13.449.823	12.923.815	13.422.067
Investerings						
Uitgaven	763	4.158	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	300.000	138.000	0	0
Saldo	-763	-4.158	300.000	138.000	0	0
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	889.687	855.454	861.702	867.611
Ontvangsten	612.297	291.238	3.700.000	200.000	200.000	200.000
Saldo	-266.448	-599.746	2.810.313	-655.454	-661.702	-667.611
<b>ALGEMEEN BESTUUR</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	7.085.597	7.823.050	7.910.264	7.954.115
Ontvangsten	653.895	754.550	661.167	680.341	625.099	630.144
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.424.430	-7.142.710	-7.285.164	-7.323.972
Investerings						
Uitgaven	513.662	273.526	709.244	570.588	371.847	315.006
Ontvangsten	205.609	17.480	341.600	388.900	0	0
Saldo	-308.053	-256.046	-367.644	-181.688	-371.847	-315.006
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>INFRASTRUCTUREN</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	362.249	498.024	702.731	632.960	585.982	554.398
Ontvangsten	1.165.268	674.398	550.314	517.252	519.237	521.231
Saldo	803.019	176.374	-152.417	-115.708	-66.745	-33.167
Investerings						
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	3.739.266	1.390.500	1.583.000	1.906.000
Ontvangsten	556.338	41.366	164.252	107.231	32.502	207.502
Saldo	-1.692.383	-975.235	-3.575.013	-1.283.269	-1.550.498	-1.698.498
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	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>GEBIEDSWERKING</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.306.636	1.431.163	1.510.266	1.552.851
Ontvangsten	410.349	471.138	477.753	432.289	379.277	379.277
Saldo	-757.678	-788.437	-828.883	-998.875	-1.130.990	-1.173.575
Investerings						
Uitgaven	73.024	110.883	182.050	66.650	35.000	100.000
Ontvangsten	4.047	4.047	23.000	0	0	0
Saldo	-68.977	-106.836	-159.050	-66.650	-35.000	-100.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>VRIJE TIJD</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	1.528.424	1.624.194	2.193.146	2.330.527	2.366.950	2.295.702
Ontvangsten	320.530	387.654	461.762	485.673	489.964	491.579
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.731.385	-1.844.854	-1.876.987	-1.804.123
Investerings						
Uitgaven	178.146	1.001.829	1.158.695	2.394.500	3.737.500	37.500
Ontvangsten	0	0	1.250	0	0	0
Saldo	-178.146	-1.001.829	-1.157.445	-2.394.500	-3.737.500	-37.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	0
<b>ONDERWIJS</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	1.897.353	1.962.966	2.122.678	2.261.765	2.203.210	2.247.195
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.082.161	2.208.715	2.216.726	2.272.699
Saldo	35.265	108.635	-40.516	-53.051	13.515	25.504
Investerings						
Uitgaven	75.334	15.959	450.023	918.500	603.000	30.000
Ontvangsten	0	0	89.928	502.593	293.832	0
Saldo	-75.334	-15.959	-360.095	-415.907	-309.168	-30.000
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	Rek 2021	Mjp 2022	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>SOCIALE DIENSTVERLENING</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.216.525	2.271.610	2.201.583	2.224.508
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.406.311	1.322.427	1.272.631	1.252.983
Saldo	-489.301	-580.401	-810.214	-949.183	-928.952	-971.525
Investerings						
Uitgaven	42.795	31.731	108.500	23.500	23.500	23.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-108.500	-23.500	-23.500	-23.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>ZORG</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	1.520.554	1.543.523	1.877.206	2.040.461	2.106.320	2.139.639
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.553.977	1.528.960	1.544.683	1.549.131
Saldo	-58.417	-97.364	-323.229	-511.501	-561.637	-590.508
Investerings						
Uitgaven	31.693	62.333	118.372	46.500	46.500	51.500
Ontvangsten	100.471	0	0	0	0	0
Saldo	68.779	-62.333	-118.372	-46.500	-46.500	-51.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-100.471	0	0	0	0	0
Saldo	-100.471	0	0	0	0	0

Ingelmunster  
Oostrozebekestraat 4  
KBO: 0207485473

Ingelmunster  
Oostrozebekestraat 6  
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

## **T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284





**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>18.420.219</b>	<b>18.250.381</b>	<b>19.000.411</b>	<b>20.561.511</b>	<b>19.870.211</b>	<b>20.390.901</b>
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.794.106	1.871.476	1.824.278	1.825.693
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.722.168	10.103.733	9.399.467	9.766.140
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>7.636.585</i>	<i>7.773.300</i>	<i>8.052.217</i>	<i>9.462.232</i>	<i>8.757.966</i>	<i>9.124.639</i>
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>4.110.039</i>	<i>4.161.522</i>	<i>4.397.035</i>	<i>4.699.438</i>	<i>4.803.430</i>	<i>4.966.449</i>
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>3.333.604</i>	<i>3.405.714</i>	<i>3.449.712</i>	<i>4.539.299</i>	<i>3.727.062</i>	<i>3.919.500</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>192.941</i>	<i>206.064</i>	<i>205.471</i>	<i>223.496</i>	<i>227.474</i>	<i>238.690</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>713.976</i>	<i>657.304</i>	<i>669.951</i>	<i>641.501</i>	<i>641.501</i>	<i>641.501</i>
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.902.286	8.318.031	8.449.902	8.507.935	8.658.564
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.330.564</i>	<i>3.328.005</i>	<i>3.548.358</i>	<i>3.733.502</i>	<i>3.874.436</i>	<i>3.979.026</i>
- <i>Gemeentefonds</i>	<i>2.746.269</i>	<i>2.847.031</i>	<i>2.933.996</i>	<i>3.023.703</i>	<i>3.116.546</i>	<i>3.212.723</i>
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>614.362</i>	<i>709.799</i>	<i>757.890</i>	<i>766.303</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>614.362</i>	<i>709.799</i>	<i>757.890</i>	<i>766.303</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>4.574.281</i>	<i>4.769.674</i>	<i>4.716.401</i>	<i>4.633.499</i>	<i>4.679.539</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>1.732.846</i>	<i>1.590.230</i>	<i>1.689.520</i>	<i>1.651.488</i>	<i>1.601.692</i>	<i>1.601.692</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>2.783.902</i>	<i>2.981.233</i>	<i>3.049.860</i>	<i>3.029.612</i>	<i>3.031.807</i>	<i>3.077.846</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>22.209</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>2.317</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>500</i>	<i>30.294</i>	<i>35.300</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	57.948	36.700	36.700	36.700
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	108.157	99.699	101.831	103.803
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>613.693</b>	<b>625.651</b>	<b>474.985</b>	<b>456.630</b>	<b>456.558</b>	<b>456.558</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>4.319.597</b>	<b>3.380.010</b>	<b>1.682.553</b>	<b>1.833.942</b>	<b>1.086.856</b>	<b>1.550.702</b>

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>390.025</b>	<b>24.107</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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>B. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>2.551.624</b>	<b>2.264.155</b>	<b>4.601.300</b>	<b>4.829.400</b>	<b>5.907.500</b>	<b>2.108.500</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	4.601.300	4.829.400	5.907.500	2.108.500
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	249.759	951.818	1.726.322	3.209.500	4.204.500	83.500
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.207.199	734.819	2.045.226	1.050.500	1.205.000	1.560.000
<i>c. Roerende goederen</i>	482.369	310.387	629.752	369.400	298.000	265.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	612.297	267.131	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
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>109.663</b>	<b>94.734</b>	<b>1.002.246</b>	<b>346.650</b>	<b>319.000</b>	<b>115.000</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>112.825</b>	<b>134.023</b>	<b>862.604</b>	<b>234.688</b>	<b>173.847</b>	<b>240.006</b>
- <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	59.134	60.293	61.452
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	68.534	68.534	68.554	68.554	68.554	68.554
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	561.075	36.000	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	11.000	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	44.291	65.490	175.000	60.000	45.000	110.000

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>32.502</b>	<b>32.502</b>	<b>32.502</b>	<b>32.502</b>	<b>32.502</b>	<b>32.502</b>
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>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>527.786</b>	<b>4.645</b>	<b>616.250</b>	<b>492.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	316.250	434.000	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	315.000	434.000	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	520.051	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	7.735	4.645	1.250	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	300.000	58.000	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	300.000	58.000	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investingen in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investingssubsidies en -schenkingen</b>	<b>306.177</b>	<b>25.746</b>	<b>271.278</b>	<b>612.222</b>	<b>293.832</b>	<b>175.000</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	239.678	520.593	293.832	175.000
- van de provincie	0	0	22.500	74.729	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	4.053	9.100	16.900	0	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-2.297.672</b>	<b>-2.454.126</b>	<b>-5.546.120</b>	<b>-4.274.013</b>	<b>-6.074.012</b>	<b>-2.256.003</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>2.021.925</b>	<b>925.883</b>	<b>-3.863.567</b>	<b>-2.440.071</b>	<b>-4.987.156</b>	<b>-705.302</b>



**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>II. Financieringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>612.297</b>	<b>291.238</b>	<b>3.700.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.500.000	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	291.238	200.000	200.000	200.000	200.000
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>-100.471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>879</b>	<b>879</b>	<b>879</b>	<b>879</b>	<b>879</b>	<b>0</b>
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
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-366.040</b>	<b>-598.867</b>	<b>2.811.192</b>	<b>-654.575</b>	<b>-660.823</b>	<b>-667.611</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>1.655.885</b>	<b>327.016</b>	<b>-1.052.375</b>	<b>-3.094.646</b>	<b>-5.647.979</b>	<b>-1.372.913</b>

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 : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284









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 : 01/12/2022

Volgnummer Budgettair Journaal : 10028284

**Schema T4: Evolutie van de financiële schulden**

<b>Financiële schulden op 31 december</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Mjp 2022</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>6.037.293</b>	<b>5.501.186</b>	<b>8.341.106</b>	<b>7.679.404</b>	<b>7.011.793</b>	<b>6.376.650</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.501.186	8.341.106	7.679.404	7.011.793
2. Nieuwe leningen	612.297	291.238	3.700.000	200.000	200.000	200.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-994.142	-827.345	-855.454	-861.702	-867.611	-835.143
5. Andere mutaties	0	0	-4.626	0	0	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>948.700</b>	<b>885.061</b>	<b>855.454</b>	<b>861.702</b>	<b>867.611</b>	<b>835.143</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	885.061	855.454	861.702	867.611
2. Aflossingen	-878.745	-890.984	-889.687	-855.454	-861.702	-867.611
3. Overboekingen	994.142	827.345	855.454	861.702	867.611	835.143
4. Andere mutaties	0	0	4.626	0	0	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>6.985.993</b>	<b>6.386.247</b>	<b>9.196.560</b>	<b>8.541.106</b>	<b>7.879.404</b>	<b>7.211.793</b>

## Financiële risico's

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

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

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

### Risico's inzake thesauriebeheer.

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

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

### Risico's inzake schuldbeheer.

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

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

### Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

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

92% van de **fiscale ontvangsten** zijn inkomsten uit aanvullende belastingen: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opcentiemen op de verkeersbelasting. Een 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 er meer woonwijken/verkavelingen of industrieterreinen op het grondgebied ontwikkelen of zoals recent is gebleken als gevolg van de inflatie.

In de aanpassing van het meerjarenplan zijn deze ontvangsten sterk toegenomen door de hoge inflatie. In het boekjaar 2023 zijn deze inkomsten opgetrokken in overeenstemming met de raming van de hogere overheid. Voor de jaren 2024-2025 is er een berekening gemaakt, rekening houdende met de

voorspelde inflatie van het federaal planbureau. Aangezien het hier om voorspellingen gaat, is er veiligheidshalve een onzekerheidsfactor van 10% ingebouwd.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (8%) zijn meer risicovol. De inkomsten uit de aanvullende personenbelasting zijn immers beïnvloed door meerdere factoren.

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

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

*Een tweede* belangrijke invloed op de evolutie van de inkomsten uit de personenbelasting is de federale overheidsdienst zelf. 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 indien er iets verandert aan de boekhoudprincipes van de federale overheid, stroomt dit door naar de lokale overheden.

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

In de aanpassing van het meerjarenplan zijn de inkomsten uit de personenbelasting sterk gestegen, als gevolg van de hogere inflatie. Door de hoge inflatie is de spilindex overschreden, waardoor ook de lonen van de burgers zijn geïndexeerd. Dus dit heeft meteen positieve gevolgen voor de inkomsten van de gemeente. Uiteraard in de veronderstelling dat alle bedrijven ook alle werknemers aan boord houden. Ondanks de hogere ramingen van de hogere overheid, blijft het afwachten of dit ook effectief zo hoog zal zijn. Als bedrijven er bijvoorbeeld zouden voor kiezen om hun werknemers tijdelijk werkloos te zetten, dan heeft dit uiteraard een impact op hun inkomsten en dus ook op de

belastinginkomsten voor de gemeente. Dus er is toch enige vorm van voorzichtigheid ingebouwd in het meerjarenplan, zeker voor de jaren 2024 en 2025 is er een veiligheidsmarge van 10% ingebouwd.

De **werkingssubsidies** blijven min of meer constant over de jaren heen, wat uiteraard heel belangrijk is voor het financieel evenwicht van het meerjarenplan. 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. Hopelijk zijn deze bijkomende middelen blijvend in de volgende legislatuur. Door de energiecrisis heeft Vlaanderen extra middelen vrij gemaakt voor de lokale besturen.

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

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.

In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is er stilgestaan bij de inkomsten uit de werking en dus de tarifiering. De huurinkomsten stijgen sowieso door de hogere inflatie, maar ook andere tarieven zijn opgetrokken zodat deze meer marktconform zouden zijn.

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

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

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

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

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

Voor het lopende meerjarenplan is er heel nauwgezet gebudgetteerd. Uiteraard zijn de overschrijdingen van de spilindex en de daarmee gepaard gaande loonstijgingen verwerkt in het meerjarenplan. Elke maand geeft het federaal planbureau haar verwachtingen door. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan, is alles vertaald tot en met de forecast van de maand november. Als er nadien nog zaken veranderen (een overschrijding van de spilindex meer of minder), zal dit in een volgende wijziging van het meerjarenplan worden aangepast.

Ook is er door de financiële situatie nog meer kritisch stil gestaan bij de ramingen van de personeelskosten. Zo is er stil gestaan bij de vervanging bij pensionering van een personeelslid. Het is heel belangrijk dat er steeds een gezonde afweging wordt gemaakt tussen aanwerving en outsourcing. Het zijn niet altijd de meest populaire maatregelen en eenvoudige denkoefeningen, maar deze kritische blik is noodzakelijk. Tegelijk is de wedde van een vervangend personeelslid meer realistisch ingeschreven. Voorheen werd de wedde van de vervanger gelijk gezet met de laatst uitbetaalde wedde van het personeelslid dat op pensioen ging. Dit is niet realistisch en verzwaarde nodeloos het personeelsbudget. Ook bij de langdurig zieken is er meer kritisch stil gestaan en zijn de lonen van deze mensen ook zo realistisch mogelijk ingeschat.

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

Deze bijdrage ontstaat als de pensioenlast van de gewezen statutaire gepensioneerde ambtenaren hoger is dan de wettelijke basispensioenbijdrage van het bestuur<sup>1</sup>. 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.

---

<sup>1</sup> 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%).



Vaak komt een contractueel ambtenaar in de plaats van een statutair ambtenaar bij pensionering of bij vertrek uit de organisatie. Dit houdt een risico in op een hogere responsabiliseringsbijdrage aangezien een contractueel personeelslid minder bijdraagt aan het wettelijk pensioenfonds.

De categorie **goederen en diensten** (22% van de exploitatie-uitgaven) is voornamelijk onderhevig aan de invloed van de economie. Als de inflatie stijgt, stijgen de prijzen automatisch mee en rekenen de leveranciers en aannemers deze door aan de gemeente en het OCMW. In de aanpassing van het meerjarenplan is er maximaal rekening gehouden met de voorspellingen van het federaal planbureau. Op die manier is het risico om voor verrassingen te komen staan midden in het jaar beperkt. Maar de huidige economische situatie heeft aangetoond dat niet op alles kan geanticipeerd worden. Niemand had de oorlog in Oekraïne verwacht en al zeker niet de impact op de economie.

In de aanpassing van het meerjarenplan is deze kost sterk gestegen, zeker in vergelijking met de jaren 2020 en 2021. Ondanks het maximaal afkomen van de marges, is er toch een sterke stijging door de hoge inflatie. Er is rekening gehouden met de voorspelde inflatie van het jaar 2022 en ook de toekomstige jaren, om op die manier de meeste schokken te kunnen opvangen. De vraag is gesteld aan elke budgethouder om de grenzen van elk uitgavenkrediet te respecteren. Indien een budgethouder geld tekort komt voor een bepaalde geraamde uitgave, dient hij/zij geld van een andere budgetpost te minderen. Dit is uiteraard niet altijd mogelijk, maar door deze vraag blijft iedereen bijzonder spaarzaam en kunnen er nog extra spaarmiddelen gegenereerd worden voor de volgende legislatuur.

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 is steeds maximaal rekening gehouden met de meerjarenplannen van bovenstaande instanties. Dit zijn cijfers die ook zij hebben voorgelegd aan hun raden van bestuur. Dus in principe zijn op die manier de risico's beperkt.

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

**Specifieke kosten sociale dienst** zijn kosten die heel sterk kunnen schommelen. Deze kosten zijn afhankelijk van het aantal mensen dat zich aandient bij het OCMW. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (gedeeltelijk) gesubsidieerd, wat de impact van het risico meteen vermindert. In het meerjarenplan is het vooraf niet in te schatten wat de werkelijke uitgaven zullen zijn. In de aanpassing van het meerjarenplan zijn de ramingen voor leefloon en steun opgetrokken voor de jaren 2022 en 2023.

### Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

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

Eenmaal de bouwwerken concreet zijn opgestart, is er zicht op de timing van ingebruikname en 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. De impact op exploitatie zal eerder beperkt blijven, aangezien maximaal energie-neutraal bouwen voorop staat. Dit zowel voor de sporthal, maar ook voor de uitbreiding van de klaslokalen. Bij beide projecten horen ook (energetische) renovaties van bestaande gebouwen, waardoor de exploitatiekosten op die manier onder controle blijven.

### 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 het meerjarenplan uitgaat 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. Er wordt verondersteld dat elke partij zijn/haar huiswerk goed heeft gemaakt en zelf ook met allerhande risico's rekening houdt. 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 het openbare verlichtingsnet overgedragen aan FLUVIUS met het oog op de ombouw van het verlichtingspark naar led tegen 2030. Hiervoor is een financieel plan opgemaakt door FLUVIUS, gebaseerd op het masterplan openbare verlichting. Het risico van deze overdracht huist vooral in het feit dat elke afwijking van het masterplan openbare verlichting een financiële impact heeft op de financiën. Stel dat het bestuur kiest om de verlichting te dimmen in plaats van te doven op bepaalde locaties, zorgt dit uiteraard voor een extra kost.

De werken worden van nabij opgevolgd en gemonitord. Meermaals per jaar geeft FLUVIUS een stand van zaken inzake de geplande investeringen en de eventuele extra investeringen. Op die manier kan indien nodig de financiële weerslag ervan worden vertaald in een eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan. 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 een pand wordt verkocht onder de geraamde opbrengst? Voorzichtig ramen is de boodschap. Bij enkele panden is de verkoopprijs gelijk gesteld aan de aankoopprijs van het pand. Het blijft natuurlijk ook altijd afwachten of het pand al dan niet verkocht geraakt. Ook dat is een risico.

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

## Beschrijving van grondslagen en assumpties.

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

### Algemeen

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

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

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

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

De voornaamste assumpties en grondslagen opgesomd...

### Personeelskosten

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

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

Sprongen in de patronale pensioenbijdrage van de statutaire personeelsleden zijn maximaal meegenomen in het meerjarenplan. Momenteel is er nog steeds sprake van een korting op de werkgeversbijdragen van 3%, waardoor het bestuur momenteel 32,5% bijdrage betaalt. Deze percentages en de eventueel toegekende kortingen worden ook van nabij opgevolgd. Het is nog niet duidelijk hoelang de lokale besturen nog van die korting van 3% zullen kunnen genieten. Dat geld komt

van reserves die zijn opgebouwd door de lokale besturen die al het langst bij het gesolidariseerd pensioenfonds zijn aangesloten. De vraag is hoe groot die reserves op vandaag nog zijn. Er is sprake dat de korting eventueel nog zou verlengd worden tot 2024, maar dit is allesbehalve zeker.

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

### Goederen en diensten

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

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

### Toegestane werkingssubsidies

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

### Specifieke kosten sociale dienst

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

### Inkomsten uit belastingen

De tarieven van de belastingen zijn niet aangepast. De aanvullende personenbelasting blijft op 8% en de opcentiemen onroerende voorheffing blijven op 1.228. Zowel voor de opcentiemen onroerende voorheffing als voor de aanvullende personenbelasting zijn de ramingen van de hogere overheid overgenomen in het meerjarenplan. Voor de onroerende voorheffing is vertrokken van de raming 2023 en nadien is een stijgingspercentage berekend op basis van de voorspelde inflatie van het federaal planbureau voor de jaren 2024-2025. Aangezien het om voorspellingen gaat, is een veiligheidsmarge ingebouwd. Voor de aanvullende personenbelasting zijn de ramingen van FOD Financiën gevolgd. Maar ook hier is voor de later jaren 2024-2025 een veiligheidsmarge ingebouwd.

### Werkingsubsidies

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

### Inkomsten uit de werking

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

## Financiële ontvangsten

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

## Investerings

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

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

## Financieringen en leninglasten

Alles is opgenomen volgens de tabellen die de financiële instellingen aanleveren, zowel wat aflossingen en intresten betreft. De lasten van de nieuwe leningen zijn opgenomen op basis van simulaties van de bank met een rentepercentage van 4 % 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 2021 volgt uiteraard uit de goedgekeurde jaarrekeningen van de gemeente en het OCMW, goedgekeurd in de raden van 19 april 2022.

## Bijkomende documentatie

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

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

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