

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



**JAARREKENING
BOEKJAAR
2024**

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

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



**JAARREKENING
BOEKJAAR
2024**

Beleidsevaluatie

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

	Beleidsvaluatie 2024 Gemeente Ingelmunster Algemeen directeur: ir. Ronse Dominik Financieel directeur: Dhont Tine
---	---

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

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

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

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

Omwillen van budgettaire redenen heeft het gemeentebestuur beslist om de bouw van het nieuwe cultuurhuis, de verbouwing van de cultuurfabriek en de inrichting van een centraal infopunt on hold te zetten.

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

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

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

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	715.000
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	987.426	2.588.298	5.162.218
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-2.221.166	-4.447.218

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	715.000
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	987.426	2.588.298	5.162.218
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-2.221.166	-4.447.218

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	715.000
Uitgaven	63.072	66.889	82.120	987.426	2.588.298	5.110.218
Saldo	-63.072	-66.889	-82.120	-987.426	-2.221.166	-4.395.218

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	36.872	374.405	11.513	0	0	52.000
Saldo	-36.872	-374.405	-11.513	0	0	-52.000

Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	95.779	100.779	133.533	183.848	193.132	175.980
Uitgaven	145.639	155.565	155.051	207.316	228.256	228.567
Saldo	-49.860	-54.786	-21.517	-23.469	-35.124	-52.587
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	0	0	61.297	317.246	50.044	146.602
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-50.044	-146.602

Deze strategische doelstelling bevat drie actieplannen met verplichte rapportage aan Vlaanderen:

- Rapportage in kader van tijdelijke werkervaring (art. 60)
- Rapportage in kader van de Vlaamse subsidies Energiecel
- Rapportage in kader van de lokale diensteneconomie

Een eerste actieplan onder deze niet-prioritaire doelstellingen is '**Tijdelijke werkervaring**'. Dit is sociale tewerkstelling van een werknemer artikel 60. Deze vorm van bijstand stelt het OCMW in staat om werk aan te bieden aan een persoon die nog nooit actief was op de arbeidsmarkt of die ervan is afgedwaald. Na dergelijke tewerkstelling heeft de begunstigde recht op een werkloosheidsuitkering of komt op deze manier (opnieuw) in het reguliere arbeidscircuit terecht. De exploitatie-uitgaven bedragen 210.793 euro en bevatten zowel de personeelskost van de werknemers artikel 60, alsook de personeelskost van de maatschappelijk werkers die hen begeleiden in dit traject. Hier staan 123.326 euro ontvangsten tegenover. Dit zijn de subsidies van de Vlaamse overheid.

Bij de septemberverklaring heeft de Vlaamse Regering extra middelen uitgetrokken voor de versterking van de '**Energiecel**' van de OCMW's. In het boekjaar 2024 heeft Ingelmunster hiervoor 14.465 euro ontvangen. In de boekhouding is hier een loonkost aan gekoppeld van 16.985 euro.

De inkanteling van de lokale diensteneconomie in het kader van individueel maatwerk is vertaald in een actieplan, met name '**LDE_IM**'. De subsidie bedraagt 12.036 euro.

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

Exploitatie						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	9.970	13.500
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	8.002	16.100
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	1.968	-2.600
Investerings						
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	38.650	40.000
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	38.650	40.000
Saldo	0	0	0	0	0	0

Deze strategische doelstelling bevat één actieplan: Rapportage in kader van projectopvolging. Onder dit actieplan staan exploitatie-uitgaven en ontvangsten geboekt gerelateerd aan **E-inclusie**. Hiervoor is er een samenwerking opgezet binnen DVV Midwest.

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



**JAARREKENING
BOEKJAAR
2024**

Financiële nota

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

Voorwoord	2
Jaarrekening 2024.....	3
De beleidsevaluatie	3
De financiële nota	5
De doelstellingenrekening (schema J1)	6
De staat van het financieel evenwicht (schema J2)	8
Het beschikbaar budgettair resultaat	8
De autofinancieringsmarge	13
De realisatie van de kredieten (schema J3)	14
De balans (schema J4).....	15
Activa	15
Passiva	16
De staat van opbrengsten en kosten (schema J5).....	18
Operationeel overschot of tekort	18
Financieel overschot of tekort	20
Conclusie	21

Voorwoord

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

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

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

Jaarrekening 2024

De jaarrekening bestaat uit 3 verplichte onderdelen:

- De beleidsevaluatie
- De financiële nota
- De toelichting

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

De beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie van de jaarrekening ligt de focus op de rapportering over het prioritaire beleid, uitgestippeld in het goedgekeurde meerjarenplan. De beleidsevaluatie beschrijft het uitgevoerde prioritaire beleid of de mate waarin de prioritaire beleidsdoelstellingen zijn gerealiseerd. Ze geeft aan in welke mate de actieplannen en acties zijn gerealiseerd en tot welke uitgaven en ontvangsten dit heeft geleid in het boekjaar 2024.

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

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

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

De evolutie en de realisaties van de doelstelling "Uitbouw van het gemeentelijk sport- en vrijetijdspark" in boekjaar 2024 is terug te vinden in de beleidsevaluatie van deze jaarrekening.

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

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

De financiële nota

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

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

Deze 5 schema's worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

De doelstellingenrekening (schema J1)

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

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

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

De prioritaire beleidsdoelstelling **BD_2.1** 'Bouwen van een nieuwe Cultuurhuis, uitrusten van de Cultuurfabriek en voorzien in een centraal Infopunt' stond in boekjaar 2024 nog steeds on hold omwille van budgettaire redenen. Er was in 2024 nog een restbedrag van 8.569 euro voorzien voor de renovatie van de deelmuur aan de site waar het nieuwe cultuurhuis zal komen, maar dit bedrag is overgedragen naar boekjaar 2025.

Onder de prioritaire beleidsdoelstelling **BD_3.1** 'Sport- en vrijetijdspark' is in 2024 een bedrag van 2.588.298 euro uitgegeven in investeringen. Deze middelen zijn hoofdzakelijk besteed aan de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal. De werken zijn goed gevorderd in 2024, vandaar dat ook een deel van de subsidie van Sport Vlaanderen is toegewezen aan boekjaar 2024 (367.133 euro). Het overige deel is overgedragen naar boekjaar 2025.

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

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

Onder de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen bedragen de uitgegeven exploitatiemiddelen 236.258 euro en de ontvangsten 203.102 euro. In investeringen is er 88.694 euro uitgegeven ten opzichte van 38.650 euro ontvangen.

Een eerste actieplan onder deze niet-prioritaire doelstellingen is '**Tijdelijke werkervaring**'. Dit is sociale tewerkstelling van een werknemer artikel 60. Deze vorm van bijstand stelt het OCMW in staat om

werk aan te bieden aan een persoon die nog nooit actief was op de arbeidsmarkt of die ervan is afgedwaald. Na dergelijke tewerkstelling heeft de begunstigde recht op een werkloosheidsuitkering of komt op deze manier (opnieuw) in het reguliere arbeidscircuit terecht. De exploitatie-uitgaven bedragen 210.793 euro en bevatten zowel de personeelskost van de werknemers artikel 60 (187.866 euro), alsook de personeelskost van de maatschappelijk werkers die hen begeleiden in dit traject (22.926 euro). Hier staan 123.326 euro ontvangsten tegenover. Dit zijn de subsidies van de Vlaamse overheid. In 2024 stelde het OCMW 4,37 voltijds equivalenten of 7 personen tewerk onder de noemer 'artikel 60'. Deze personen waren tewerkgesteld bij de gemeente, de Waak, de Kringwinkel Midwest, de Woondienst en Albert Heijn.

Het '**Lokaal Energie en Klimaatpact**' is een tweede actieplan onder de niet-prioritaire doelstellingen. In exploitatie heeft het bestuur 43.305 euro subsidies ontvangen van de Vlaamse overheid. Hier tegenover staan 50.044 euro investerings- en 479 euro exploitatie-uitgaven. De belangrijkste projecten die hieronder vallen zijn de ontharding van de parking brandweer, plantgoed Kanaalpark en Groene prikkel en relighting van sportterreinen.

In de septemberverklaring van 2022 heeft de Vlaamse Regering extra middelen uitgetrokken voor de versterking van de '**Energiecel**' van de OCMW's. Deze middelen kunnen besteed worden om burgers te helpen om hun energieverbruik en bijhorende kosten in te perken. In het boekjaar 2024 heeft Ingelmunster hiervoor 14.465 euro ontvangen. In de boekhouding is hier een loonkost aan gekoppeld van 16.984,60 euro.

De inkanteling van de lokale diensteneconomie in het kader van individueel maatwerk is vertaald in een vierde actieplan, met name '**LDE_IM**'. De subsidie hiervoor bedraagt 12.036 euro.

Tot slot staan onder het actieplan '**Projectopvolging**' exploitatie-uitgaven en ontvangsten geboekt gerelateerd aan E-inclusie. Hiervoor is er een samenwerking opgezet binnen DVV Midwest. In investeringen is een uitgave geboekt van 38.650 euro (aankoop laptops, schermen, ...), volledig gefinancierd met middelen uit de samenwerking met DVV Midwest. In exploitatie is 9.970 euro ontvangen en 8.002 euro uitgegeven (opleidingen, drukwerk, ...).

De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

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

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

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

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

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

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

Het beschikbaar budgettair resultaat

Het beschikbaar budgettair resultaat is geëvolueerd van 11.772.874 euro naar 16.441.572 euro. Dit is een stijging van 40% of 4.668.698 euro in vergelijking met het goedgekeurde meerjarenplan. Dus eind 2024 is de spaarpot van de gemeente en het OCMW gestegen met 4,6 miljoen euro. Maar...

Op het eerste zicht is zowel het exploitatiesaldo als het investeringssaldo beter in vergelijking met het meerjarenplan. Het exploitatiesaldo in de jaarrekening is 28% beter dan wat was ingeschat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Concreet gaat dit over een bedrag van 925.389 euro. Dit betekent een positief effect op de spaarmiddelen van de gemeente en het OCMW van 925.389 euro.

Het investeringssaldo is ook 3,9 miljoen euro "beter" dan wat was ingeschat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Maar het is belangrijk om op te merken dat dit voornamelijk te wijten is aan het overdragen van budgetkredieten naar het volgende boekjaar 2025. Deze overdrachten zijn uitgevoerd

omdat deze uitgaven (en ontvangsten) nog zullen volgen in boekjaar 2025. De investeringsprojecten zijn lopende, maar de projecten zijn nog niet (volledig) afgerekend. Slechts een klein deeltje van het "betere" investeringssaldo is dus te wijten aan lagere uitgaven dan ingeschat of hogere ontvangsten dan ingeschat. Concreet gaat dit over een positieve impact op de spaarmiddelen van de gemeente en het OCMW van ongeveer 200.000 euro. De rest van het bedrag is doorgeschoven naar boekjaar 2025 (zie later).

Dit betekent dat de spaarpot of het beschikbaar budgettaire resultaat op korte termijn 4,6 miljoen euro beter is in vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan, maar op lange termijn is dit slechts 1,1 miljoen euro.

Budgettaire resultaat	JR	MJP	Verschil
I. Exploitatiesaldo	4.194.246	3.268.857	925.389
a. Ontvangsten	23.919.653	23.449.424	470.229
b. Uitgaven	19.725.407	20.180.567	-455.161
II. Investeringsaldo	-4.834.837	-8.780.423	3.945.586
a. Ontvangsten	1.365.842	2.342.456	-976.614
b. Uitgaven	6.200.679	11.122.879	-4.922.200
III. Saldo exploitatie en investeringen	-640.591	-5.511.566	4.870.975
IV. Financieringsaldo	-788.513	-586.236	-202.277
a. Ontvangsten	74.863	270.200	-195.338
b. Uitgaven	863.376	856.436	6.940
V. Budgettaire resultaat van het boekjaar	-1.429.104	-6.097.802	4.668.698
VI. Gecumuleerd budgettaire resultaat vorig boekjaar	17.870.676	17.870.676	
VII. Gecumuleerd budgettaire resultaat	16.441.572	11.772.874	4.668.698
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	
IX. Beschikbaar budgettaire resultaat	16.441.572	11.772.874	4.668.698

Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is 28% of 925.389 euro beter in vergelijking met de cijfers van de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Deze verbetering is zowel te wijten aan lagere gerealiseerde uitgaven en hogere ontvangsten in vergelijking met de raming.

Exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven zijn 2% lager uitgevallen dan geraamd in de aanpassing van het meerjarenplan. Dit betekent een beschikbaar saldo van 455.161 euro. Dit overschot is hoofdzakelijk te wijten aan de budgetrubriek 'Goederen en diensten'. De budgetrubrieken 'Bezoldigingen' en 'Toegestane werkings-subsidies' zorgen voor tegenwicht: er is meer uitgegeven dan geraamd.

De rubriek '**Goederen en diensten**' kent een overschot van 16% of 679.926 euro in de jaarrekening.

Dit heeft verschillende oorzaken: ten eerste spelen de *marges* zeker een rol. De marges situeren zich onder andere in volgende soorten uitgaven: onderhoud van gebouwen, software- en serverkosten, opleidingskosten personeel, drukwerk, ... Ten tweede zijn de *energiekosten* ook lager dan initieel ingeschat. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan de facturatie van VEB die vertraging heeft opgelopen. Ten derde zijn er ook wel wat andere kosten die lager uitvallen dan geraamd, zoals sommige kosten voor *outsourcing* (hydranten, groen, wegen, huisvuil en containerkosten) en kosten voor *huur* (huur tijdelijke verwarmingsinstallaties sport). Ten vierde was er ook geld voorzien onder de categorie '*Uitzendkrachten*' voor het boeken van de loonkost van de niet gesubsidieerde lestijden van de gemeentescholen (PWB¹ uren), maar deze kosten worden voortaan geboekt onder de budgetrubriek 'bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen'.

In tegenstelling tot andere jaren is in de budgetrubriek '**Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**' in het boekjaar 2024 meer uitgegeven dan wat was ingeschat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Dit is volledig te wijten aan de categorieën 'onderwijzend personeel'. Er is een overschrijding van het budget voor zowel de categorie 'het onderwijzend personeel ten laste van het bestuur' als van de categorie 'onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden'. De eerste overschrijding is te wijten aan een andere manier van boeken (zie eerder). De tweede overschrijding heeft te maken met een boekhoudkundige correctie naar aanleiding van een technische opmerking van toezicht als gevolg van de controle (en goedkeuring) van jaarrekening 2023. Voortaan moeten ook de werkgeversbijdragen op deze loonkost worden geboekt volgens de schoollistings beschikbaar gesteld door de Vlaamse overheid. Uiteindelijk heeft dit geen enkele impact op de evenwichtsvoorwaarden aangezien deze loonkost (inclusief werkgeversbijdragen) 100% is gesubsidieerd.

De overschrijding van beide categorieën wordt grotendeels teniet gedaan door het beschikbaar budget op de categorie 'niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel'. 5% van het budget is niet opgebruikt als gevolg van langdurige ziekte van sommige contractuele personeelsleden.

Ook de budgetrubriek '**Toegestane werkingssubsidies**' kent een overschrijding van 5% in vergelijking met het meerjarenplan. Deze overschrijding is volledig te wijten aan de uitbetaalde toelage aan de CV De Max. In het boekjaar 2024 kreeg de CV een werkingstoelage van 552.500, wat een overschrijding betekent van 192.293 euro.

De CV sloot de voorbije jaren telkens af met een klein verlies. Het verlies is de laatste twee jaar echter sterk gestegen door een toename van de personeelskosten. De personeelskost van de CV is gestegen van 235.000 euro in boekjaar 2022 tot 390.000 euro in boekjaar 2024. Dit is niet enkel het gevolg van

¹ PWB = Personeelsleden ten laste van het werkingsbudget. Dit zijn niet-gesubsidieerde personeelsleden van de gemeentescholen.

de indexering van de lonen, maar ook van de extra aanwerving van personeel. Het aantal fulltime equivalenten is gestegen van 6,61 FTE in boekjaar 2022 tot 9,53 FTE in 2024. De CV heeft immers extra personeel ingezet voor de organisatie van de bus-begeleiding en het middagtoezicht. De geraamde gemeentelijke toelage was hiervoor ontoereikend in de jaren 2023 en 2024. Om het verlies van de CV in boekjaar 2023 te beperken, heeft de gemeente op vraag van de CV nog een extra toelage van 60.000 euro uitbetaald, weliswaar al ten laste van het boekjaar 2024. Ook voor het boekjaar 2024 van de CV is extra dotatie betaald om de kosten van het boekjaar 2024 te helpen dragen. Op die manier is bijkomend verlies voor het boekjaar 2024 van de CV vermeden. Het gecumuleerd verlies over de jaren heen is intussen opgelopen tot ongeveer 25.000 euro. Dit gecumuleerd verlies zal de komende jaren ook weggewerkt worden.

Exploitatie-ontvangsten

De exploitatie-ontvangsten zijn 2% hoger dan geraamd in het meerjarenplan. Hierdoor heeft het bestuur 470.229 euro meer ontvangen dan ingeschat. Deze extra inkomsten zijn te wijten aan de budgetrubriek 'Werkingssubsidies' en 'Andere operationele ontvangsten'. De budgetrubriek 'Fiscale ontvangsten en boetes' doet het minder goed dan vooropgesteld in het meerjarenplan.

In boekjaar 2024 ontving het bestuur 510.184 euro meer dan geraamd in de budgetrubriek '**Werkingssubsidies**'. Zowel de inkomst uit algemene werkingssubsidies als uit de specifieke werkingssubsidies ligt hoger. De inkomst uit het gemeentefonds is 105.868 euro hoger dan geraamd. Ook de vergoeding wegens derving onroerende voorheffing brengt 85.117 euro meer op dan ingeschat. Dit laatste is natuurlijk heel onvoorspelbaar, aangezien het bijvoorbeeld moeilijk inschatten is hoeveel er zal geïnvesteerd worden in energiezuinige woningen.

Onder de categorie 'Specifieke werkingssubsidies', zijn de subsidies van de lonen van het onderwijs hoger dan geraamd. De uitgaven zijn gestegen (zie eerder) dus bijgevolg stijgen de subsidies één op één mee.

De ontvangsten in de budgetrubriek '**Andere operationele ontvangsten**' zijn hoger als gevolg van een update van het rioleringsfonds van Fluvius (zie toelichting). In 2024 is een bijkomend recht ingeboekt van 129.361 euro.

De inkomsten in de budgetrubriek '**Fiscale ontvangsten en boetes**' liggen lager door lagere inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Deze inkomsten zijn een stuk lager dan wat de federale overheid zelf had doorgegeven in hun laatste herraming van deze inkomsten. Navraag bij de FOD Financiën leert dat dit te wijten is aan vertraagde inkohiering van de hogere overheid.

Investeringsaldo

Zoals eerder gezegd is het investeringsaldo opmerkelijk 'beter' in de jaarrekening (+3.945.586 euro). Dit is duidelijk te wijten aan lagere investeringsuitgaven (- 4.922.200 euro). In het meerjarenplan stond 11,12 miljoen euro klaar om te investeren, maar in het boekjaar 2024 is hiervan 'slechts' 6,2 miljoen euro betaald. Dus 44% van de geplande budgetten zijn nog niet uitgegeven in het boekjaar 2024. Dit wil daarom niet zeggen dat deze investeringsprojecten nog niet zijn opgestart. Vaak zijn de investeringsprojecten al in uitvoering, maar zijn nog geen of niet alle facturen betaald. Daarom ook dat van het restbudget van 4,9 miljoen euro 98% is overgedragen naar het boekjaar 2025. 3,3 miljoen euro van dit overgedragen bedrag is ook al toegewezen aan een aannemer/leverancier. Dit gaat over projecten die al zijn gegund aan een aannemer/leverancier en die lopende zijn. Dit gaat hoofdzakelijk over de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal en de werken in de gemeentescholen.

Ook de investeringsontvangsten zijn lager in de jaarrekening dan wat initieel was gepland in het meerjarenplan. 1.365.842 euro is met zekerheid ontvangen in boekjaar 2024, dit is 58% van het voorziene bedrag. Ook hier is budget overgedragen naar boekjaar 2025. Het gaat onder andere over subsidies Agion en Sport Vlaanderen in kader van de werken en de subsidies voor de aanleg van het nieuwe Buurtbos.

Financieringsaldo

De financieringsontvangsten zijn 195.338 euro lager dan ingeschat in het meerjarenplan. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan de boekhoudkundige verwerking van de overdracht op de openbare verlichting. De nieuwe investeringen in de verledning van openbare verlichting worden meteen omgezet in een nieuwe leasingschuld. Er was 269.321 euro voorzien, maar uiteindelijk is er maar voor 73.983,55 euro geïnvesteerd. Vandaar het grote verschil. Ook dit restbedrag is overgedragen naar boekjaar 2025.

In de toelichting van de jaarrekening is meer detailinfo opgenomen.

De autofinancieringsmarge

De autofinancieringsmarge (AFM) is gestegen met 38% of 918.450 euro. We eindigen met een autofinancieringsmarge van 3,3 miljoen euro.

Autofinancieringsmarge	JR	MJP	Vershil
I. Exploitatiesaldo	4.194.246	3.268.857	925.389
II. Netto periodieke aflossingen	862.497	855.557	6.940
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	863.376	856.436	6.940
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879	0
III. Autofinancieringsmarge	3.331.749	2.413.300	918.450

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

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

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	JR	MJP	Vershil
I. Autofinancieringsmarge	3.331.749	2.413.300	918.450
II. Correctie op de periodieke aflossingen	185.231	178.292	6.940
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	863.376	856.436	6.940
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	678.144	678.144	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.515.981	2.591.591	925.389

De realisatie van de kredieten (schema J3)

J3 vergelijkt de geboekte ontvangsten en uitgaven met de initiële kredieten en eindkredieten uit het meerjarenplan voor het huidige boekjaar. Dit is het enige schema waar wel nog een onderscheid wordt gemaakt tussen de twee entiteiten 'gemeente' en 'OCMW'. Dit schema moet de raad toelaten om na te gaan of het bestuur gewerkt heeft binnen de afgebakende limieten van het meerjarenplan.

Op basis van dit schema kunnen we vaststellen dat het bestuur binnen die afgelijnde limieten heeft gewerkt, met uitzondering van de financieringsuitgaven voor de gemeente. Hier is een kleine overschrijding vast te stellen van 6.940 euro te wijten aan de boekhoudkundige verwerking van de overdracht van de openbare verlichting.

Ook wel interessant om even te belichten, is de verdeling tussen entiteit 'gemeente' en 'OCMW'. Op vlak van **exploitatie** valt meteen op dat de entiteit 'gemeente' zowel voor uitgaven als voor ontvangsten het grootste deel voor haar rekening neemt. Van de 19,7 miljoen euro exploitatie-uitgaven, is er 66% uitgegeven op naam van de gemeente en 34% op naam van het OCMW. Van de 23,6 miljoen euro exploitatie-ontvangsten, is er 82% ontvangen op naam van de gemeente en 18% op naam van het OCMW. In dit schema J3 is ook meteen duidelijk dat de entiteit OCMW 'niet zelfbedruipend' is.

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

De balans (schema J4)

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

Enkel de meest opvallende wijzigingen komen onderstaand aan bod.

Activa

(i) De **vlottende activa** dalen met 8% of 1.644.512 euro. De liquide middelen zijn gedaald met 11% of 1,9 miljoen euro. De vorderingen op korte termijn zijn gestegen in vergelijking met vorig boekjaar.

Voorbeelden hiervan zijn:

- uitgeschreven facturen die op 31/12 nog niet zijn betaald, zoals facturen voor prestaties thuisdiensten, maaltijden, huur zalen, ...
- werkings- en investeringssubsidies die op 31/12 nog niet zijn ontvangen.
- belastingen die op 31/12 nog niet zijn geïnd.
- vorderingen steun en leefloon die op 31/12 nog niet zijn geïnd.

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

(ii) De **financiële vaste activa** dalen met 68.430 euro.

Ten eerste is er netto een daling van 68.591 euro van de categorie 'intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten'.

In de loop van het boekjaar 2024 is de stand van de deelnemingen binnen Gaselwest op datum 31/12/2023 correct gezet in de boekhouding. Dit zorgde voor een herwaardering van -36.088,69 euro. Ook de overdracht 'openbare verlichting' speelde een rol. Het gedeelte dat de gemeente ontving in aandelen, wordt jaarlijks afgeschreven voor een bedrag van 32.502 euro (wat boekhoudkundig wordt aanzien als een verkoop).

Ten tweede stijgt de budgetrubriek 'Andere financiële vaste activa' met 160 euro. Dit heeft te maken met de omzetting van IZI wonen naar Thuiswest/Woonstart.

(iii) De **materiële vaste activa** stijgen met 3.245.634 euro of 9%. Hier spelen twee verschillende invloeden. Ten eerste is in het boekjaar 2024 bijkomend geïnvesteerd voor een bedrag van 5.536.268 euro. Deze investeringen bestaan uit:

- 3.929.272 euro terreinen en gebouwen,
- 1.168.529 euro wegen en andere infrastructuur,
- 157.297 euro installaties en machines,
- 207.187 euro meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel,
- 73.984 euro leasing en soortgelijke rechten.

Ten tweede heeft de verkoop van materialen ook een impact. In schema T5 is een bedrag van 2.250 euro terug te vinden in de budgetrubriek 'Installaties en machines'. Dit gaat over de verkoop van één van de machines van de technische dienst.

Ten derde speelt uiteraard de invloed van afschrijvingen, waardeverminderingen en mutaties mee voor een bedrag van 2.288.384 euro. Deze detailinfo is terug te vinden in schema T5 "Toelichting bij de balans", bij de toelichting van de jaarrekening.

(iv) De **immateriële vaste activa** dalen met 8.271 euro of 2%. Hier spelen twee verschillende invloeden:

Ten eerste is er 215.136 euro extra geld uitgegeven aan immateriële vaste activa, zoals ereloon mobiliteitsplan, erelonen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal, erelonen voor de uitbreiding van het aantal lokalen in gemeenteschool De Zon en erelonen voor diverse wegenwerken (Nijverheidsstraat, Zandberg-Rozestraat, Vlasbloemstraat, trage wegen, ...). Ten tweede wordt ook dit actief afgeschreven voor 223.407 euro.

Passiva

(i) De **schulden op korte termijn** dalen met 5% of 187.592 euro.

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

(ii) De **schulden op lange termijn** dalen met 6% of 759.934 euro.

De hoofdreden van deze daling zit in de budgetrubriek "Financiële schulden". De daling is het gevolg van de normale aflossing van de schulden bij financiële instellingen. De aflossingen voor de bankleningen die in het boekjaar 2025 zullen worden afgelost, bedragen 761.730,22 euro en worden overgezet naar de schulden op korte termijn. Ten tweede is er een bijkomende daling van de lange termijnschuld van netto 4.835.85 euro bij GASELWEST, nl. de aflossing voor boekjaar 2024.

De daling van bovenstaande invloeden wordt versterkt door een daling van de leasingschuld met 25.619,19 euro. Dit bedrag is samengesteld door een nieuwe leasingschuld van 73.983,55 euro (+),

een correctie van de aflossingen van het boekjaar 2024 van 2.204,26 euro (-) en een nieuwe aflossing voor boekjaar 2024 van 97.398,48 euro (-).

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de openstaande schuld op lange termijn op 31/12 van het boekjaar.

	SCHULD BANK	LEASING SCHULD	SCHULD GASELWEST
2014	10.400.453		
2015	9.642.443		
2016	8.864.147		
2017	8.063.405		
2018	7.252.440		
2019	6.419.138		
2020	5.585.069	452.224	
2021	4.773.463	708.408	19.315
2022	7.505.357	680.725	14.508
2023	6.740.270	865.674	9.686
2024	5.978.539	840.055	4.850

(iii) Het **netto-actief van de balans** is in 2024 gestegen met 2.471.947 euro. Hier spelen drie factoren een rol: ten eerste sluit het boekjaar 2024 af met een positief resultaat van 1.716.161 euro. Ten tweede zorgt het samenspel tussen nieuwe investeringssubsidies en de verrekening van de bestaande investeringssubsidies voor een positieve impact van 791.875 euro. Tenslotte dalen de herwaarderingsreserves met 36.089 euro ten gevolge van de herwaarderings van het financieel vast actief (zie eerder). Deze info is ook terug te vinden in schema T5 "De toelichting bij de balans" in de toelichting van de jaarrekening.

De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

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

In 2024 hebben we een overschot van het boekjaar van 1.716.161 euro (zie eerder). Dit overschot bestaat uit een operationeel overschot van 818.693 euro en een financieel overschot van 897.467 euro.

Operationeel overschot of tekort

Boekjaar 2024 sluit af met een **operationeel overschot van 818.693 euro**. Verschillende zaken vallen op in schema J5:

(i) De **operationele kosten** stijgen met 6% of 1.194.034 euro in vergelijking met het boekjaar 2023. De budgetrubriek '*Goederen en diensten*' stijgt met 6% of 214.778 euro. Voornaamste redenen van deze stijging zijn:

- hogere software en serverkosten (+ 100.000 euro),
- hogere vergoeding van de gemeentescholen aan de CV De Max (+ 22.500 euro),
- hogere artiestenvergoeding 11 juli viering (+ 20.000 euro),
- extra kost voor een externe partner voor de interne preventiedienst (+ 33.765 euro),
- hogere outsourcingskosten dienst wegen (+ 13.500 euro),
- hogere outsourcingskosten dienst groen (+ 35.000 euro),
- ...

Het anders boeken van de PWB uren van het onderwijs (zie eerder) heeft uiteraard ook een impact op de budgetrubriek '*Goederen en diensten*'. Dit betekent automatisch een daling van 116.000 euro van deze categorie in vergelijking met 2023. Maar deze kosten duiken dus terug op onder de budgetrubriek '*Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*'.

De budgetrubriek '*Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*' stijgt met 6% of 664.176 euro. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan de stijging van de loonkost voor het onderwijzend personeel, zowel ten laste van het bestuur als ten laste van hogere overheden. De stijging van de loonkost ten laste van het bestuur is het gevolg van het anders boeken van de PWB uren (zie eerder) en verhoogt de kost voor bezoldigingen met 107.149 euro ten opzichte van 2023. De loonkost ten laste van hogere overheden stijgt ook met 14% ten opzichte van 2023 als gevolg van de index en het inboeken van de werkgeversbijdragen. Maar deze uitgaven zijn 100% gesubsidieerd, waardoor er geen impact is op de evenwichtsvoorwaarden.

Als we abstractie maken van de loonkost voor het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden, dan stijgt de personeelskost gemiddeld met 4% of 372.421 euro. De categorie 'vastbenoemd personeel' stijgt inderdaad met 3%. De categorie 'niet-vastbenoemd personeel' blijft constant als gevolg van langdurig zieke personeelsleden. De categorie 'politiek personeel' stijgt met 41% of 156.531 euro.

Dit is het gevolg van de regularisatie van de lonen van de niet-beschermden mandatarissen van deze legislatuur. Het bestuur moet de persoonlijke bijdrage voor de sociale zekerheid (5,57%) en de pensioenbijdragen (7,5%) van niet-beschermden mandatarissen compenseren. In 2024 is dit geregulariseerd met terugwerkende kracht vanaf 1 januari 2019. Concreet betekent deze regularisatie een meerkost van 130.000 euro voor de periode 2019-2024.

De budgetrubriek '*Individuele hulpverlening door het OCMW*' stijgt met 2% of 17.523 euro. Voor het eerst in de voorbije jaren is er een daling merkbaar van het aantal dossiers leefloon. In 2024 kregen 90 personen/gezinnen een leefloon van het OCMW Ingelmunster ten opzichte van 104 in het jaar 2023.

De '*Toegestane werkingssubsidies*' liggen hoger in boekjaar 2024 in vergelijking met boekjaar 2023. Deze stijging is hoofdzakelijk te wijten aan de toelage aan CV De Max (zie eerder). De '*Toegestane investeringssubsidies*' liggen lager in vergelijking met boekjaar 2023. In 2023 betaalde de gemeente een investeringstoelage aan SV Ingelmunster voor de aanleg van een kunstgrasveld.

(ii) De **operationele opbrengsten** stijgen met 1% of 391.493 euro.

De budgetrubriek '*Opbrengsten uit de werking*' stijgt met 10% of 209.068 euro. Dit is voornamelijk te wijten aan hogere inkomsten van de prestaties dienstencheques. In 2024 is het effect van een volledig werkingsjaar dienstencheques merkbaar. De prijs van een uur poetsen met dienstencheques is even gelijk aan de prijs van een uur poetsen met aanvullende thuiszorg, maar voor een uur poetsen met dienstencheques krijgt het OCMW per cheque ook een bijdrage van de Vlaamse overheid.

Zoals verwacht dalen de opbrengsten van de budgetrubriek '*Fiscale opbrengsten*'. Deze budgetrubriek daalt met 4% of 481.821 euro. Deze daling is te wijten aan een daling van de inkomsten uit de aanvullende belasting op de personenbelasting met 935.373. Het jaar 2023 was een uitzonderlijk jaar met eenmalig hoge inkomsten. Dus is het vrij logisch dat deze opbrengsten terugvallen. Maar de daling is groter dan verwacht door een vertraagde inkohiering van de FOD Financiën (zie eerder). Deze grote daling wordt deels teniet gedaan door een stijging van de inkomsten uit de opcentiemen onroerende voorheffing (+465.050 euro).

Ook de budgetrubriek '*Werkingssubsidies*' kent een toename met 4% of 370.366 euro. Zowel de stijging van het gemeentefonds als de hogere subsidies voor de lonen van het onderwijs zijn de oorzaak. Deze laatste is te wijten aan de hogere loonkost van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheden (zie eerder). Zoals eerder toegelicht, is er geen impact op de evenwichtsvoorwaarden, aangezien deze lonen 100% zijn gesubsidieerd.

De budgetrubriek '*meerwaarde bij de realisatie van vaste activa*' stijgt met 118.702 euro. Dit is de meerwaarde van de verkoop van de grond in de Bruggestraat.

Financieel overschot of tekort

Boekjaar 2024 sluit af met een **financieel overschot van 897.467 euro**.

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

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

Conclusie

Jaarrekening 2024 sluit af met een positief resultaat. Dit resultaat zorgt ervoor dat de spaarpot van het bestuur wat meer gevuld is wat ten goede komt van alle lopende en toekomstige projecten. Het bestuur sluit het boekjaar 2024 af met een spaarpot van 16,4 miljoen euro. Het jaar 2024 sluit af met een autofinancieringsmarge van 3,3 miljoen euro.

Als het resultaat van 2024 in schema M2 wordt ingepast, resulteert dit in onderstaande cijfers.

Budgettair resultaat	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025	Mjp 2026	Mjp 2027
I. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	4.194.246	3.013.750	2.249.888	1.854.085
a. Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.676.395	23.919.653	23.669.641	23.655.110	23.922.909
b. Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	18.440.597	19.725.407	20.655.890	21.405.222	22.068.825
II. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-4.834.837	-11.196.164	-4.443.778	-792.419
a. Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	1.365.842	1.963.271	821.790	32.502
b. Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	3.969.323	6.200.679	13.159.435	5.265.569	824.922
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-640.591	-8.182.414	-2.193.890	1.061.665
IV. Financieringssaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-788.513	-469.735	-634.154	-634.280
a. Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	74.863	395.338	200.000	200.000
b. Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	865.073	834.154	834.280
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-1.429.104	-8.652.149	-2.828.044	427.386
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	11.772.874	6.671.448	3.843.404
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	16.441.572	3.120.725	3.843.404	4.270.789
VIII. Onbeschikbare gelden	10.249	10.249	10.249	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	16.441.572	3.120.725	3.843.404	4.270.789

In dit meerjarenplan is er voor de jaren 2025-2027 een investeringsbudget van 19,24 miljoen euro voorzien. Onder andere volgende grote projecten zijn voorzien: de heraanleg van de Stationsomgeving (4,6 miljoen euro), allerhande wegenis- en rioleringsprojecten (3,1 miljoen euro), de ombouw van het sportcentrum tot sportpark (5,6 miljoen euro), de uitbreiding van gemeenteschool De Zon en de verbouwingswerken in beide gemeentescholen (0,4 miljoen euro), ... Maar ook voor de jaarlijks terugkerende investeringen is voor de jaren 2025-2027 een budget van 1,9 miljoen euro voorzien voor onder andere het groot onderhoud van de wegen, straatmeubilair, aankoop (grote) machines en rollend materieel voor de technische dienst, ...

Na de inbreng van het resultaat van de jaarrekening 2024, sluit het boekjaar 2027 af met een spaarpot van 4,2 miljoen euro.

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

Gemeente Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Sociaal huis
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening

Financiële nota Jaarrekening 2024/GE
Afdrukdatum : 08/04/2025
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 55388
Volgnummer Algemene boekhouding : 17773

Gemeente Ingelmunster
J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	8.569
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-8.569
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	2.588.298	5.162.218
Ontvangsten	367.133	715.000
Saldo	-2.221.166	-4.447.218
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	236.258	244.667
Ontvangsten	203.102	189.480
Saldo	-33.156	-55.187
Investerings		
Uitgaven	88.694	186.602
Ontvangsten	38.650	40.000
Saldo	-50.044	-146.602
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	19.489.148	19.935.900
Ontvangsten	23.716.550	23.259.944
Saldo	4.227.402	3.324.044
Investerings		
Uitgaven	3.523.686	5.765.490
Ontvangsten	960.060	1.587.456
Saldo	-2.563.627	-4.178.034
Financiering		
Uitgaven	863.376	856.436
Ontvangsten	74.863	270.200
Saldo	-788.513	-586.236
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	19.725.407	20.180.567
Ontvangsten	23.919.653	23.449.424
Saldo	4.194.246	3.268.857
Investerings		
Uitgaven	6.200.679	11.122.879
Ontvangsten	1.365.842	2.342.456
Saldo	-4.834.837	-8.780.423
Financiering		
Uitgaven	863.376	856.436
Ontvangsten	74.863	270.200
Saldo	-788.513	-586.236

Gemeente Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Sociaal huis
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening

Financiële nota Jaarrekening 2024/GE
Afdrukdatum : 08/04/2025
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 55388
Volgnummer Algemene boekhouding : 17773

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	4.194.246	3.268.857
a. Ontvangsten		23.919.653	23.449.424
b. Uitgaven		19.725.407	20.180.567
II. Investeringsaldo	(a-b)	-4.834.837	-8.780.423
a. Ontvangsten		1.365.842	2.342.456
b. Uitgaven		6.200.679	11.122.879
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	-640.591	-5.511.566
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-788.513	-586.236
a. Ontvangsten		74.863	270.200
b. Uitgaven		863.376	856.436
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-1.429.104	-6.097.802
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		17.870.676	17.870.676
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	16.441.572	11.772.874
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	16.441.572	11.772.874

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		4.194.246	3.268.857
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	862.497	855.557
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		863.376	856.436
b. Periodieke terugvordering leningen		879	879
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	3.331.749	2.413.300

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		3.331.749	2.413.300
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	185.231	178.292
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		863.376	856.436
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		678.144	678.144
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	3.516.981	2.591.591

Geconsolideerd financieel evenwicht		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW		16.441.572	11.772.874
Totaal beschikbaar budgettair resultaat		16.441.572	11.772.874
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		3.331.749	2.413.300
Totale autofinancieringsmarge		3.331.749	2.413.300
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		3.516.981	2.591.591
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge		3.516.981	2.591.591

Gemeente Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Sociaal huis
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening

Financiële nota Jaarrekening 2024/GE
Afdrukdatum : 08/04/2025
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 55388
Volgnummer Algemene boekhouding : 17773

J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster						
Exploitatie	13.011.407	19.585.144	13.105.794	19.136.577	13.065.789	18.485.199
Investerings	6.143.523	1.359.842	10.871.379	2.278.456	6.659.731	1.301.109
Financiering	762.871	74.863	755.931	270.200	755.931	200.879
<i>Leningen en leasings</i>	762.871	73.984	755.931	269.321	755.931	200.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster						
Exploitatie	6.713.999	4.334.508	7.074.773	4.312.847	7.317.712	4.318.963
Investerings	57.156	6.000	251.500	64.000	281.000	667.000
Financiering	100.505	0	100.505	0	100.505	0
<i>Leningen en leasings</i>	100.505	0	100.505	0	100.505	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

Gemeente Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Sociaal huis
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J4 : Balans

Jaarrekening

Financiële nota Jaarrekening 2024/GE
Afdrukdatum : 08/04/2025
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 55388
Volgnummer Algemene boekhouding : 17773

J4 : Balans

	2024	2023
ACTIVA	76.861.888	75.337.467
I. Vlottende activa	18.239.976	19.884.488
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	15.338.901	17.221.505
B. Vorderingen op korte termijn	2.901.074	2.662.104
1. Vorderingen uit ruiltransacties	890.641	1.150.220
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.010.434	1.511.884
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	879
II. Vaste activa	58.621.912	55.452.979
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	17.831.194	17.899.625
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.141.323	16.209.914
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.689.871	1.689.711
C. Materiële vaste activa	40.254.756	37.009.122
1. Gemeenschapsgoederen	39.962.361	36.716.727
a. Terreinen en gebouwen	27.572.481	24.868.190
b. Wegen en andere infrastructuur	10.590.173	10.010.228
c. Installaties, machines en uitrusting	306.717	306.946
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	463.546	482.436
e. Leasing en soortgelijke rechten	937.453	956.936
f. Erfgoed	91.992	91.992
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	105.086	105.086
a. Terreinen en gebouwen	105.086	105.086
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	187.310	187.310
a. Terreinen en gebouwen	187.310	187.310
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	535.962	544.232

J4 : Balans

	2024	2023
PASSIVA	76.861.888	75.337.467
I. Schulden	15.634.449	16.581.975
A. Schulden op korte termijn	3.551.046	3.738.638
1. Schulden uit ruiltransacties	2.446.492	2.759.039
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	888.678	847.877
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.557.814	1.911.163
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	240.590	101.770
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	16.657
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	863.965	861.171
B. Schulden op lange termijn	12.083.403	12.843.337
1. Schulden uit ruiltransacties	12.083.403	12.843.337
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.259.958	5.227.707
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.259.958	5.227.707
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	6.823.445	7.615.630
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	61.227.439	58.755.492
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.903.185	5.111.310
B. Gecumuleerd overschot of tekort	19.914.098	18.197.938
C. Herwaarderingsreservers	4.274.664	4.310.753
D. Overig nettoactief	31.135.492	31.135.492

Gemeente Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Sociaal huis
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening

Financiële nota Jaarrekening 2024/GE
Afdrukdatum : 08/04/2025
Volgnummer Budgettaire boekhouding : 55388
Volgnummer Algemene boekhouding : 17773

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2024	2023
I. Kosten	22.744.118	21.570.685
A. Operationele kosten	22.464.299	21.270.265
1. Goederen en diensten	3.573.925	3.359.147
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.305.736	10.641.560
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.584.843	2.345.319
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.097.489	1.079.966
5. Toegestane werkingssubsidies	3.338.340	2.961.424
6. Toegestane Investeringsubsidies	449.275	784.059
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.250	0
8. Andere operationele kosten	113.442	98.790
B. Financiële kosten	279.819	300.420
II. Opbrengsten	24.460.278	24.068.785
A. Operationele opbrengsten	23.282.992	23.036.356
1. Opbrengsten uit de werking	2.293.268	2.084.200
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.378.384	10.860.205
3. Werkingssubsidies	10.125.583	9.755.217
a. Algemene werkingssubsidies	4.090.037	3.937.819
b. Specifieke werkingssubsidies	6.035.546	5.817.398
4. Recuperatie individuele hulpverlening	64.810	100.728
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	128.712	10.010
6. Andere operationele opbrengsten	292.236	225.997
B. Financiële opbrengsten	1.177.287	1.032.429
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.716.161	2.498.100
A. Operationele overschot of tekort	818.693	1.766.091
B. Financieel overschot of tekort	897.467	732.009
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.716.161	2.498.100
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.716.161	2.498.100

Inhoud

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening.....	4
Ontvangsten en uitgaven volgens functionele aard (schema T1)	5
Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2).....	8
Exploitatie – Uitgaven	9
Operationele uitgaven.	9
Financiële uitgaven	21
Exploitatie – Ontvangsten	22
Operationele ontvangsten.....	22
Financiële ontvangsten.	34
Exploitatiesaldo	35
Investerings – Uitgaven	36
Investerings in financiële vaste activa.	36
Investerings in materiële vaste activa.....	36
Investerings in immateriële vaste activa.	37
Toegestane investeringssubsidies.....	37
Investerings – Ontvangsten.....	37
Verkoop van financiële vaste activa.	37
Verkoop van materiële vaste activa.	37
Investeringsubsidies en schenkingen.	37
Financieringsuitgaven	38
Vereffening van financiële schulden.	38
Financieringsontvangsten	38
Aangaan van financiële schulden.....	38
Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3)	39
Evolutie van de financiële schulden (schema T4).....	40
Toelichting bij de balans (schema T5).....	41
Kapitaalsubsidies en schenkingen	41
Gecumuleerd overschot of tekort	41

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

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	57
Individuele hulpverlening door het OCMW	57
Toegestane werkingssubsidies	57
Andere operationele uitgaven	58
Exploitatie – Ontvangsten	58
Ontvangsten uit de werking	58
Fiscale ontvangsten en boetes	59
Werkingsubsidies.....	59
Andere operationele ontvangsten.....	59
Financiële ontvangsten.....	59
Investerings – Uitgaven	60
Investerings in materiële vaste activa.....	60
Investerings in immateriële vaste activa	60
Toegestane investeringsubsidies.....	61
Investerings – Ontvangsten.....	61
Financieringsuitgaven en ontvangsten.....	61
Toelichting over kosten en opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar	62
Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	62
Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar.....	62
Buitengewone invloed op beide resultaten van het boekjaar (budgettair en algemeen)	63
Overdracht openbaar verlichtingsnet	63
Een overzicht van de overgedragen investeringskredieten, goedgekeurd door CBS en VB	66
Documentatie bij de jaarrekening	66

Voorwoord – Toelichting van de jaarrekening

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

Deze toelichting bevat volgende elementen:

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

Ontvangsten en uitgaven volgens functionele aard (schema T1)

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

Het bestuur heeft bij de opmaak van het meerjarenplan 2020-2025, gekozen voor 7 beleidsdomeinen naast het verplichte domein "Algemene financiering":

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

Dit schema geeft een beeld van het saldo per beleidsdomein, dit zowel voor exploitatie, investeringen als financiering.

Het is duidelijk dat het domein '**algemene financiering**', de financieringsbron bij uitstek is van gemeente en OCMW. Het exploitatieresultaat hier is overweldigend positief, wat te wijten is aan lage uitgaven en bijzonder hoge ontvangsten. Onder "algemene financiering" valt 60% van alle exploitatie-ontvangsten, waarvan 10,4 miljoen inkomsten uit belastingen en 4,1 miljoen euro Vlaamse subsidies (gemeentefonds, open ruimtiefonds, compensatie dividenden, ...).

Het domein '**algemeen bestuur**' is het domein met het grootste deel van de exploitatie-uitgaven. Op dit domein staat de personeelskost van heel wat diensten (onthaal, burgerzaken, communicatie, informatica, financiële dienst, personeelsdienst, technische dienst, interne poetsdienst, vrijwilligerswerking, archief, preventie, management en mandatarissen). Deze personeelskost bedraagt 4,8 miljoen euro in 2024, dit is 42% van de totale personeelskost van het bestuur. Ook de werkingskosten van deze diensten, staan op dit domein geboekt. Tegelijk is ook het leeuwendeel (33%) van de toelagen aan derde partijen op dit domein geboekt, waaronder de toelagen aan politiezone MIDOW en hulpverleningszone MIDWEST.

Het domein '**infrastructuren**' kent een positief exploitatiesaldo. Hier zijn geen personeelskosten te vinden en relatief weinig werkingskosten in exploitatie, maar de dividenden uit gas en elektriciteit worden hier wel geboekt. Hierdoor ontstaat ook in dit domein een positief exploitatiesaldo. Dit domein is gekenmerkt door hoge investeringen. In 2024 is er voor 1.596.142 euro geïnvesteerd in onder andere de Nijverheidsstraat, Zandberg/Rozestraat, Trage weg Sentier 50, de aanleg van het Kanaalpark en skatepark, de aankoop van grond voor de Lysbrug, ...

De werkmiddelen van de milieudienst, inclusief de toelage aan IVIO¹, en de dienst ruimte staan op het domein '**gebiedswerking**'. De toelage aan IVIO weegt zwaar door op de exploitatie-uitgaven van dit domein. Deze toelage bedroeg 956.628 euro in 2024. Hier tegenover staan evenwel 313.440 euro ontvangsten (de retributies van de vuilzakken).

Het domein '**vrije tijd**' kent eveneens een negatief exploitatieresultaat. In exploitatie tekent dit domein een verlies op van 1,6 miljoen euro. Dit domein bevat alle exploitatiekosten van onder andere de bibliotheek, sport, jeugd, cultuur, kinderopvang en evenementen. Dit gaat over de personeelskost van alle medewerkers van de dienst vrije tijd, de werkingskosten voor onder andere het organiseren van jeugdkampen, het aanbod van een collectie in de bibliotheek, de kost van een 11-juli viering, maar ook over de (onderhouds)kosten van de gebouwen en terreinen. Ook de toelage aan de CV Villa Max (kinderopvang) staat op dit domein geboekt. De ontvangsten zijn hoofdzakelijk de retributies voor de organisatie van jeugdkampen en kinderopvang, maar ook de inkomsten van het verhuur van de zalen en terreinen. De hoge investeringsuitgaven in dit domein zijn hoofdzakelijk te wijten aan de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal (prioritair beleid).

Het is belangrijk om even stil te staan bij het domein '**onderwijs**'. De gemeentescholen beseffen ondertussen maar al te goed dat zij voor hun dagdagelijkse werking zelfbedruipend moeten zijn. Anders gesteld, moeten de exploitatie-ontvangsten voor de scholen volstaan om hun exploitatie-uitgaven te betalen. Het positieve saldo voor 'onderwijs' toont aan dat dit in het boekjaar 2024 opnieuw is gelukt. Dit saldo omvat zelfs nog de voordelen voor alle scholen op het grondgebied (onder andere de kostprijs voor het organiseren van Strapdag, de kostprijs van de gemachtigde opzichters, ...). De gemeentescholen zijn dus niet enkel zelfbedruipend, ze nemen een mooie spaarpot mee naar de toekomstige jaren. Een reserve die heel weldoordacht wordt besteed, onder andere aan investeringen in informaticamateriaal. Voor alle duidelijkheid: dit overschot blijft volledig in handen van het onderwijs.

2024 valt op in het rijtje als het gaat over investeringsuitgaven. In 2024 is gestart met de twee Agiondossiers voor de gemeentescholen. Enerzijds zijn de werken opgestart voor de uitbreiding van klaslokalen in De Zon en anderzijds worden de oude klaslokalen van De Wingerd en De Zon gerenoveerd (plafonds, verluchting en verlichting). Beide dossiers zijn gesubsidieerd door Agion.

Het domein '**Sociale dienstverlening**' huisvest alle werkingskosten en ontvangsten die te maken hebben met (financiële) hulpverlening voor de inwoners van Ingelmunster. In eerste instantie gericht op mensen met geldzorgen of andere noden. Dit domein bevat de personeelskost van de maatschappelijk werkers van de sociale dienst, de dames van de balie van het sociaal huis en de (logistiek) medewerkers

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

van het LOI en de voedselbedeling. Ook alle kosten voor de individuele hulpverlening door het OCMW (leefloon, equivalent leefloon en andere financiële steun) staan op dit domein geboekt. Een groot deel van deze uitgaven voor individuele hulpverlening is gesubsidieerd door de federale overheid.

Voor het eerst in jaren heeft het domein '**zorg**' een positief exploitatiesaldo. Het domein 'zorg' bevat nochtans de volledige werkingskost van de aanvullende thuiszorg, gezinszorg, dienstencheques, thuisbezorgde maaltijden, ouderenwoningen, assistentiewoningen, ... Zo goed als alle personeelskosten die met deze werking te maken hebben, staan hieronder geboekt. Uitzondering hierop zijn de maatschappelijk medewerkers die enkel zorgdossiers behartigen. Het positieve exploitatiesaldo is enerzijds te wijten aan hogere exploitatieontvangsten in dit domein door het oprichten van de dienst dienstencheques in oktober 2023. Bovenop het bedrag dat de burger betaalt voor één dienstencheque (9 euro), legt de Vlaamse overheid 19,07 euro op. Anderzijds zijn de exploitatie-uitgaven lager door het uitvallen van personeel door langdurig ziekte met een lagere personeelskost als gevolg. Beide componenten hebben uiteraard een positieve invloed op het exploitatiesaldo van dit domein.

Ontvangsten en uitgaven volgens economische aard (schema T2)

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

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

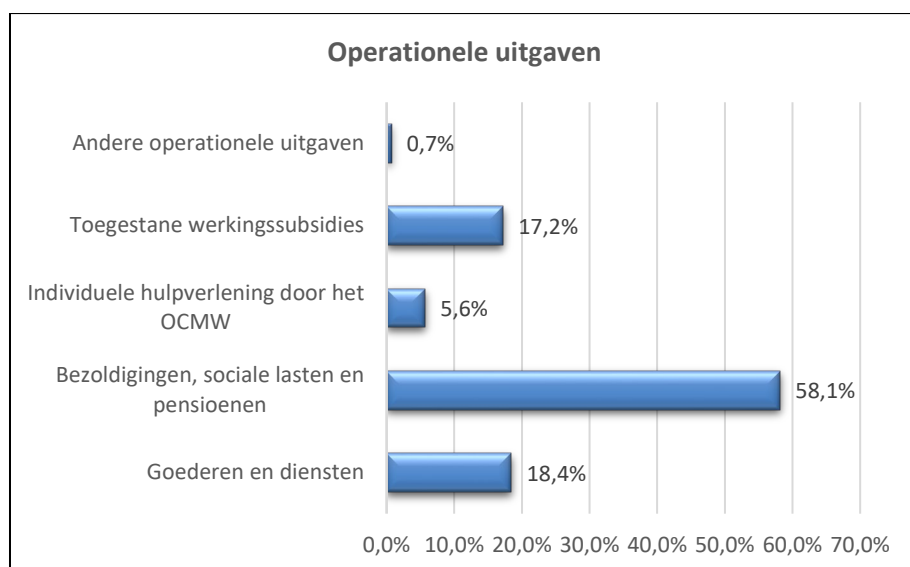
De evolutie van de uitgaven en ontvangsten in exploitatie is steeds weergegeven in grafieken. Deze grafieken zijn altijd op een zelfde manier opgebouwd. In de grafiek zijn twee trendlijnen te zien:

- de blauwe trendlijn bevat de cijfers uit de jaarrekeningen 2014-2024,
- de rode trendlijn bevat de cijfers uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Exploitatie – Uitgaven

Operationele uitgaven.

De operationele uitgaven zijn veruit de belangrijkste in exploitatie, goed voor 99% van de exploitatie-uitgaven. Deze uitgaven bedragen 19,5 miljoen euro eind 2024. De onderstaande grafiek toont aan dat de bezoldigingen veruit de belangrijkste uitgaven zijn voor een gemeente en een OCMW (58%). De budgetrubrieken 'goederen en diensten' en 'toegestane werkingssubsidies' volgen met een aandeel van respectievelijk 18% en 17%. De individuele hulpverlening van het OCMW bedraagt 6%. De 'andere operationele uitgaven' zijn verwaarloosbaar.



Goederen en diensten

In totaal is in deze budgetrubriek 3.573.925 euro uitgegeven in het boekjaar 2024. Onderstaande tabel geeft een onderverdeling volgens soort weer.

Goederen en diensten	3.573.925	%
Overige diensten en leveringen	1.379.306	39%
Huur, outsourcing en onderhoud	796.426	22%
Kosten eigen aan de dienst	412.947	12%
Energiekosten	377.593	11%
Aankopen van goederen	165.496	5%
Verzekeringen	162.661	5%
Kosten onroerende goederen	171.581	5%
Kosten verbonden aan personeel	107.916	3%

De belangrijkste soort uitgaven voor 'goederen en diensten' is de groep 'Overige diensten en leveringen' (39%). Belangrijke kosten in deze groep zijn:

- 565.701 euro voor software en serverkosten,

- 308.503 euro voor erelonen advocaten, artiesten, animatoren, monitoren, ...,
- 143.802 euro voor 'administratiekosten eigen aan de dienst' met als leeuwendeel de administratiekosten voor de dienst burgerzaken (89.386 euro),
- 49.831 euro voor verzendings- en telefoniekosten,
- 67.904 euro voor internetkosten,
- 54.691 euro voor drukwerk en publiciteit,
- 53.655 euro voor geschenken, waaronder de 'kadobon van Ingelmunster' (67%).

In de budgetrubriek 'goederen en diensten' stroomt 22% van de uitgaven naar 'huur, outsourcing en onderhoud(scontracten)'. De grootste uitgaven hierbij zijn onder andere:

- 90.512 euro voor uitgegeven schoonmaak (vnl. in de scholen wordt beroep gedaan op een externe poetsfirma, maar ook het poetsen van de ramen van alle gebouwen is uitbesteed),
- 47.945 euro voor huisvuil en containerkosten uitbesteed aan één speler,
- 423.277 euro voor andere outsourcing (groenonderhoud wijken, maaien bermen, muziek- en tekenacademie, handhaving, renovatiecoach, ...),
- 121.314 euro voor de huur van allerlei materialen (kerstverlichting, hoogtewerker, tent evenementen, kopieer- en printtoestellen, kledij technische dienst, ...),
- 46.185 euro voor onderhoud voertuigen,
- 37.304 euro voor onderhoud machines (o.a. groendienst en wegen), ...

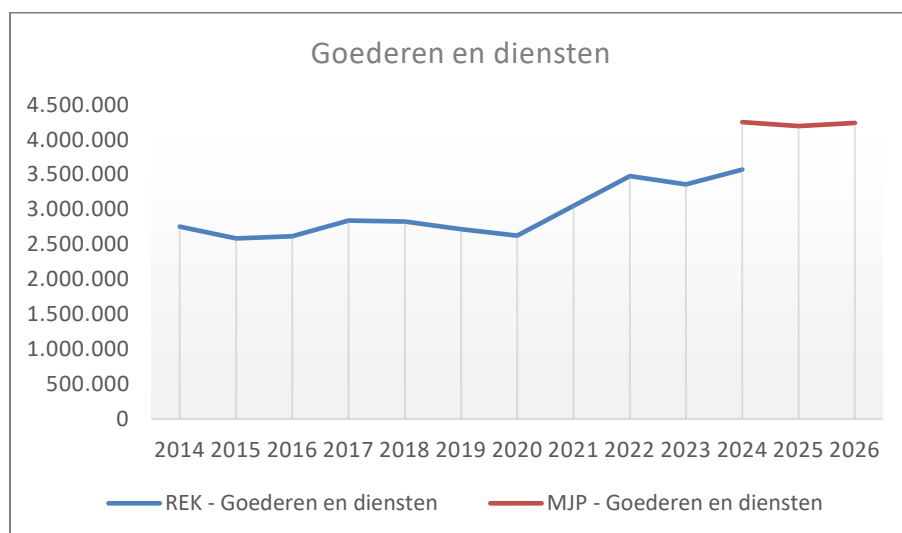
De 'kosten eigen aan de dienst' zijn voornamelijk kosten voor de werking van de dienst vrije tijd en onderwijs. Het gaat over uitgaven voor sportkampen, jeugdkampen, didactisch materiaal en uitstappen extra-muros van de gemeentescholen, de collectie van de bibliotheek, ... In 2024 springt ook de kost voor de organisatie van twee verkiezingen in het oog (30.333 euro). Maar ook de aankoop van materialen voor de dienst 'wegen en groen' van de technische dienst maakt hier deel van uit.

De energiekosten blijven 'laag' in vergelijking met het uitzonderlijke jaar 2022 (energiecrisis). In 2024 is 246.801 euro uitgegeven aan elektriciteit en 79.696 euro voor gas.

De 'aankoop van goederen' bestaat voornamelijk uit de aankoop van maaltijden voor de twee gemeentescholen en de bedeling van warme maaltijden.

Goederen en diensten – Evolutie in de tijd

Het verschil tussen ramingen en rekeningen is duidelijk zichtbaar in onderstaande grafiek. Voor het jaar 2024 ligt de blauwe lijn (rekeningcijfers) een stuk lager dan de rode lijn (cijfers uit het meerjarenplan). Marges zijn inherent aan deze soort uitgaven. Sommige hiervan zijn noodzakelijk om snel te kunnen inspelen op onverwachte zaken, andere marges kunnen vermeden worden. Over de jaren heen is er een inspanning geleverd om deze marges te verkleinen, maar ook in 2024 is er nog 16% budget beschikbaar op het einde van het boekjaar.



De stijging vanaf het jaar 2021 valt op de grafiek. Zowel in **2021** als **2022** is de hoge energiekost de boosdoener, als gevolg van de oorlog in Oekraïne. Vanaf 2022 beginnen ook tal van andere leveranciers de hoge inflatie (als gevolg van crisis) door te rekenen. In **2023** vallen de hoge kosten voor energie terug met meer dan 50%. Deze daling wordt voor een groot deel teniet gedaan door de prijsstijging van allerlei andere kosten (zoals software). **2024** ligt opnieuw in lijn met 2022.

Een aantal kosten zijn opvallend hoger in vergelijking met 2023, zoals:

- Software en serverkosten (+100.000 euro)
Reden: Er is extra ingezet op cybersecurity en er is extra software aangekocht voor de dienst ruimte en dienst burgerzaken. Op vlak van onderhoud servers zijn er kosten die maar elke 2 of 3 jaar worden aangerekend, waaronder ook in het jaar 2024.
- Erelonen (+70.000 euro)
Reden: De vergoeding van de gemeentescholen aan de CV De Max voor de geleverde prestaties is gestegen (+22.500 euro) door de uitbreiding van het aantal uren en het hogere uurloon + de artiestenvergoeding voor de 11-juli viering lag hoger in 2024 (+20.000 euro).
- Andere outsourcing (+ 85.000 euro)
Reden: de stijging is voornamelijk te wijten aan outsourcing wegen (+13.500 euro) en outsourcing groen (+ 35.000 euro). Ook deed de gemeente beroep op een externe partner voor de interne preventiedienst op het werk (+ 33.765 euro).

- Kosten eigen aan de dienst (+ 40.000 euro)
Reden: verkiezingen kosten geld (+ 30.000 euro). Ook is er meer geld uitgegeven voor de aankoop van klein materiaal voor wegen en groenonderhoud.

Deze stijgingen worden teniet gedaan door een aantal dalers, zoals:

- Telefonie en verzendingskosten (-17.000 euro)
Reden: door de nieuwe telefooncentrale verloopt het bellen voortaan via internet. De diensten maken nog meer gebruik van de Magda documentendienst van Vlaanderen.
- Dienstverplaatsingen (-16.000 euro)
Reden: het ondersteuningsnetwerk voor leerlingen met specifieke onderwijsbehoeften zit niet langer onder gemeenteschool De Zon.
- Elektriciteit (-18.000 euro)
- Gas (-20.000 euro)

Een belangrijke impact is ook het anders boeken van de PWB² uren van het onderwijs. ABB heeft een nieuwe richtlijn rond het boeken van deze niet-gesubsidieerde lestijden van de gemeentescholen. Normaal gezien is een personeelslid van de gemeenteschool betaald door de Vlaamse overheid (gesubsidieerd). In het geval van PWB-uren, vordert de Vlaamse overheid de kosten terug van de gemeenteschool. In tegenstelling tot 2023 moeten deze kosten voortaan geboekt worden onder personeelskosten, meer specifiek onder de budgetrubriek "onderwijzend personeel ten laste van het bestuur". Dit betekent automatisch een daling van 116.000 euro van de budgetrubriek 'goederen en diensten' in vergelijking met 2023. Maar deze kosten duiken dus terug op onder de volgende budgetrubriek 'bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen'.

² PWB = Personeelsleden ten laste van het werkingsbudget. Dit zijn niet-gesubsidieerde personeelsleden van de gemeentescholen.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

Deze budgetrubriek is veruit de grootste slokop van de operationele uitgaven (58%). In totaal is er 11.313.282 euro uitgegeven aan bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.305.736	%
Politiek personeel	542.914	5%
Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.601.587	32%
Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.152.327	37%
Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	107.149	1%
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.480.292	22%
Andere personeelskosten	253.685	2%
Pensioenen politiek personeel	167.781	1%

De personeelsleden ten laste van het bestuur zijn logischerwijze de belangrijkste groep onder de bezoldigingen. Van het totale budget voor bezoldigingen gaat 32% naar de vast benoemde personeelsleden (35,95 uitbetaalde FTE), terwijl 37% wordt besteed aan de niet-vast-benoemde personeelsleden (71,02 uitbetaalde FTE). Uit deze cijfers blijkt duidelijk dat in Ingelmunster de hoogste schalen (decretale graden, A-, B- en C-functies) zo goed als allemaal statutaire (en bijgevolg duurdere) personeelsleden zijn.

De loonkost van het onderwijzend personeel 'ten laste van het bestuur' is de kostprijs voor de PWB-uren van de twee gemeentescholen (zie eerder).

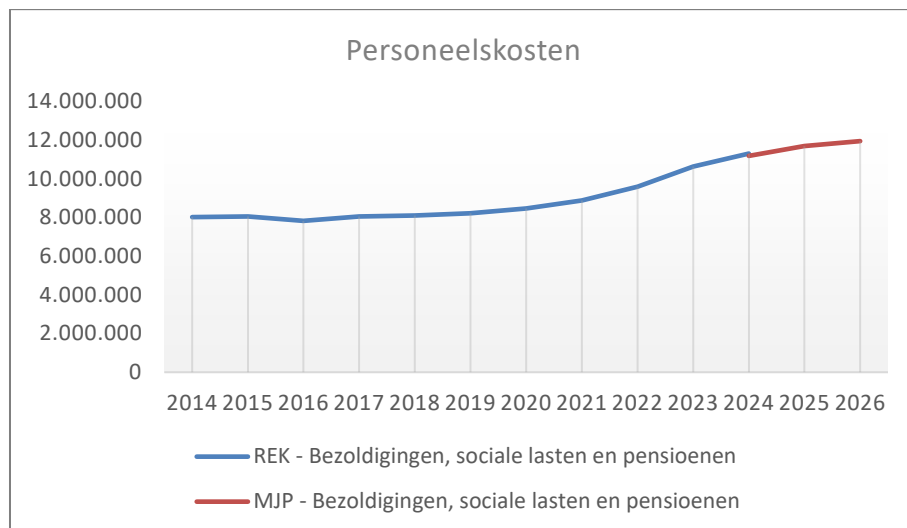
Ook het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden neemt een belangrijk aandeel in, namelijk 22%. Deze kost is volledig gesubsidieerd door de hogere overheid. In schema T2 valt het op dat de reële loonkost van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden hoger is dan de initiële raming in het meerjarenplan. Dit heeft te maken met een technische opmerking van toezicht als gevolg van de controle (en goedkeuring) van jaarrekening 2023. Voortaan moeten ook de werkgeversbijdragen op deze loonkost worden geboekt. Uiteindelijk heeft dit geen enkele impact op de evenwichtsvoorwaarden aangezien deze loonkost (inclusief werkgeversbijdragen) 100% is gesubsidieerd.

Voor het politiek personeel betaalt het bestuur in totaal 708.656 euro, goed voor 6% van de totale personeelskost. Dit bedrag is zowel voor de uitbetaling van de wedden en presentiegelden, maar ook voor de jaarlijkse bijdrage in het pensioenfonds van de mandatarissen. Dit bedrag is aanzienlijk hoger in 2024 als gevolg van een regularisatie van de lonen van de niet-beschermden mandatarissen van deze legislatuur. Op basis van artikel 153, derde lid, is het bestuur verplicht de persoonlijke bijdrage voor de sociale zekerheid (5,57%) en de pensioenbijdragen (7,5%) van de niet-beschermden mandatarissen, te compenseren. Het bestuur heeft hierin geen keuze of appreciatiemarge.

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

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

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioen – Evolutie in de tijd



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personeelskost	100%	97%	103%	101%	101%	103%	105%	108%	111%	106%
Personeelskost, excl. gesubs. onderwijs	100%	96%	103%	100%	100%	103%	106%	109%	106%	104%

In bovenstaande grafiek en tabel vallen de hoge stijgingspercentages op vanaf het jaar 2020. Aangezien de lonen van het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden 100% zijn gesubsidieerd, ligt de focus van onderstaande analyse enkel op de personeelskosten exclusief de gesubsidieerde lonen van het onderwijs.

In **2020** stijgen de lonen met 3%. Dit is het gevolg van beslissingen van het bestuur en sectorale akkoorden:

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

Vanaf 2021 speelt ook het automatisch indexeringsmechanisme van de lonen. Als de spilindex wordt overschreden, worden de lonen in de publieke sector twee maanden later geïndexeerd. In **2021** is de spilindex tweemaal overschreden, in het jaar **2022** is de spilindex vijfmaal overschreden, in het jaar **2023** is de spilindex eenmaal overschreden en in het jaar **2024** is de spilindex eenmaal overschreden in de maand april. En intussen is de spilindex ook overschreden in januari 2025 met een verhoging van de lonen in maart 2025 tot gevolg.

In **2023** is de loonkost gemiddeld gestegen met 6% als gevolg van de overschrijding van de spilindex. In **2024** stijgen de loonkosten met 4%. De loonkost van het politiek personeel ligt uitzonderlijk hoog door een regularisatie van de lonen van de niet-beschermden mandatarissen (zie eerder). Ook de loonkost van het onderwijzend personeel ten laste van het bestuur is hoger door het boeken van de kost van de PWB-uren onder de budgetrubriek 'personeelskosten'. De loonkost van de statutaire personeelsleden stijgt met 2,6%, terwijl de loonkost van de contractuele personeelsleden zo goed als constant blijft. De stijging van de statutaire loonkost is voornamelijk te wijten aan de index en een aantal schaalverschuivingen. Er zijn wel wat bijkomende bewegingen geweest, maar deze heffen elkaar op. Drie mensen gingen op pensioen en één iemand is vrijwillig vertrokken. Deze vier personen zijn vervangen op contractuele basis. Dit zorgt voor een daling van de loonkost in vergelijking met 2023. Deze daling van de loonkost wordt grotendeels teniet gedaan door de beslissing van een aantal personeelsleden om (al dan niet tijdelijk) opnieuw fulltime te werken in plaats van 4/5.

Ondanks de vervangingen van statutaire personeelsleden door contractuele personeelsleden, blijft de loonkost van de niet-vastbenoemde personeelsleden status quo. Dit is grotendeels te wijten aan langdurig ziekte van een groot aantal personeelsleden in de zorg.

Individuele hulpverlening door het OCMW

Dit onderdeel lijkt minder belangrijk, uitgedrukt in cijfers (5,6% van de operationele uitgaven), maar is een speerpunt in de dagdagelijkse werking van het OCMW, als één van de belangrijkste kerntaken. De uitgaven voor individuele hulpverlening, zijnde leefloon en steun, zijn in het boekjaar 2024 met 1,6% gestegen tot een bedrag van 1.097.489 euro.

Van deze middelen is 73% of 800.716 euro uitbetaald aan **leefloon**, waarvan meer dan 40% aan de personen ingeschreven in het bevolkingsregister en studenten, 46% aan de vreemdelingen en 14% aan voormalige daklozen. In 2024 kregen 90 personen/gezinnen een leefloon van het OCMW Ingelmunster. Ook is er voor 297.836 euro **steun** uitbetaald. De steun voor het LOI neemt het leeuwendeel in beslag met 71.423 euro. Maar daarnaast is onder andere ook steun uitgekeerd voor: waarderingspremie, verwarmingstoelage, huurwaarborg en eerste maand huur, ...

Individuele hulpverlening van het OCMW

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

Uitgaven individuele hulpverlening

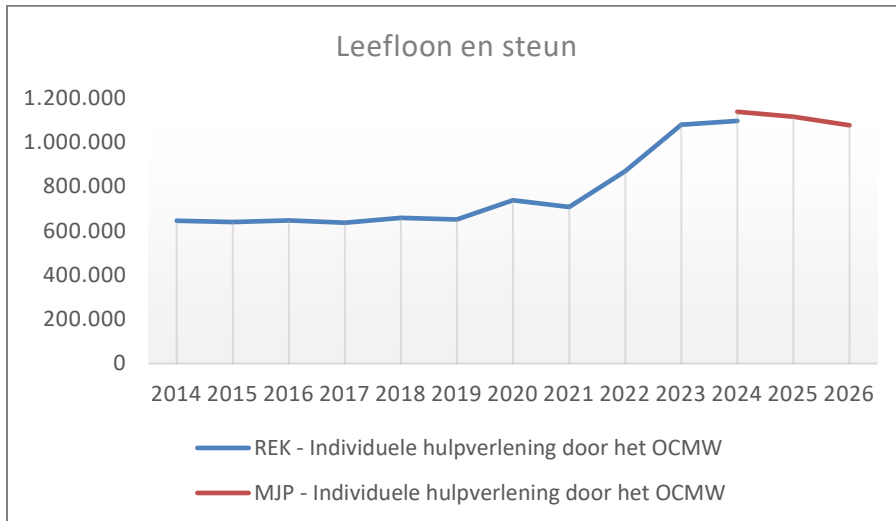
*Het OCMW betaalde in het boekjaar 2024 een bedrag van **1.097.489** euro voor leefloon en steun.*

Subsidies individuele hulpverlening

*Het OCMW kreeg in het boekjaar 2024 een bedrag van **1.213.866** euro aan subsidies gekoppeld aan deze dienstverlening. Het grootste deel van deze subsidies is rechtstreeks gelinkt aan de absolute bedragen die zijn uitbetaald. Het andere deel is een compensatie voor de tijd en het werk eigen aan maatschappelijke hulpverlening. Dit subsidiebedrag kan worden opgedeeld in 3 grote blokken: 783.719 euro voor 'sociale bijstand', 332.145 euro voor 'lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers' en 98.002 euro voor 'activering van tewerkstelling'.*

Individuele hulpverlening door het OCMW – Evolutie in de tijd

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



In **2020** is er een kleine stijging merkbaar als gevolg van covid-19. Maar voornamelijk de energiecrisis laat zich niet onopgemerkt en slorpt in **2022** veel meer van de middelen voor leefloon en steun op. De stijging van 23% in het boekjaar 2022 kent meerdere oorzaken: ten eerste zijn ook de leeflonen geïndexeerd, net zoals de lonen. Ten tweede is het aantal dossiers "leefloon" gestegen. Ten derde heeft de opvang van mensen uit Oekraïne een duidelijke invloed op de uitgaven van het jaar 2022. Ook in het boekjaar **2023** stijgen de uitgaven voor leefloon en steun met 24%. Opnieuw een gevolg van indexering en hogere aantallen. In boekjaar **2024** zijn de uitgaven opnieuw gestabiliseerd. De leefloonbedragen zijn verhoogd als gevolg van de index, maar het aantal dossiers is afgenomen.

Toegestane werkingssubsidies

Een volgende budgetrubriek in de operationele uitgaven zijn de 'toegestane werkingssubsidies', goed voor 18% van de operationele uitgaven.

De belangrijkste worden expliciet opgesomd in schema T2: politiezone MIDOW, hulpverleningszone MIDWEST, bestuur van de eredienst Sint-Amand en de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, waarvan IVIO veruit de grootste bijdrage (956.628 euro) vraagt.

Financiële vertaling IVIO

Toelage

*De gemeente betaalde in het boekjaar 2024 een **toelage** van **956.628** euro aan IVIO.*

Retributies

*De gemeente betaalde niet enkel een toelage aan IVIO, maar heeft ook recht op de inkomsten uit **retributies** van IVIO (verkoop van vuilniszakken (restafval en PMD) op grondgebied Ingelmunster). In 2024 kreeg de gemeente een bedrag van **313.440** euro.*

Conclusie:

*Voor het boekjaar 2024 **betaalde de gemeente netto 643.188** euro aan IVIO.*

Het bedrag van 787.180 euro aan 'andere begunstigden' bestaat onder andere uit de toelagen aan verenigingen en adviesraden (156.455 euro) en de bijdrage aan de CV DEMAX! (552.500 euro).

Het totaal aan toelagen aan verenigingen en adviesraden is gestegen met 15%. Voornaamste stijgers zijn Labadoux en de Bouwvrienden. Labadoux ontving 40.000 euro voor de organisatie van hun festival en de Bouwvrienden kregen 3.000 euro voor de organisatie van de kerstmarkt.

De bijdrage aan de CV DEMAX! is fors gestegen. Door de sterke toename van de personeelskosten (indexering en bijkomende aanwerving) was de bijdrage van de gemeente ontoereikend om alle kosten te dragen. Om het verlies in de jaren 2023 en 2024 te vermijden, is de gemeentelijke bijdrage fors opgetrokken (zie financiële nota). Om het verlies van de CV in boekjaar 2023 te beperken, heeft de gemeente op vraag van de CV nog een extra toelage van 60.000 euro uitbetaald voor die periode, weliswaar ten laste van het gemeentebudget 2024. Ook voor het boekjaar 2024 van de CV is extra dotatie betaald om de kosten van het boekjaar 2024 te helpen dragen.

In de GR van februari 2025 heeft de GR een nieuwe samenwerkingsovereenkomst goedgekeurd tussen de gemeente Ingelmunster en CV DEMAX! In deze samenwerkingsovereenkomst wordt de bijdrage niet langer vastgelegd. De toelage zal voortaan worden geraamd op basis van de gevraagde dienstverlening voor het komende jaar. Dit zou er moeten voor zorgen dat de werkelijke bijdrage nauwer aansluit bij de geraamde bijdrage.

Organisatie van de buitenschoolse kinderopvang

De werkingstoelage aan de CV DEMAX! voor het gedeelte buitenschoolse kinderopvang bedroeg 540.500 euro in 2024. De financiële vertaling van de organisatie van de buitenschoolse kinderopvang is echter meer dan enkel een gemeentelijke toelage. In de boekhouding staan onderstaande uitgaven en ontvangsten opgenomen die verband houden met de organisatie van de buitenschoolse opvang.

Uitgaven = 572.870 euro

- Goederen en diensten: 32.370 euro (onderhoud gebouw, energie, vrijwilligers, ...)
- Toelage CV: 540.500 euro

Ontvangsten = 285.476 euro

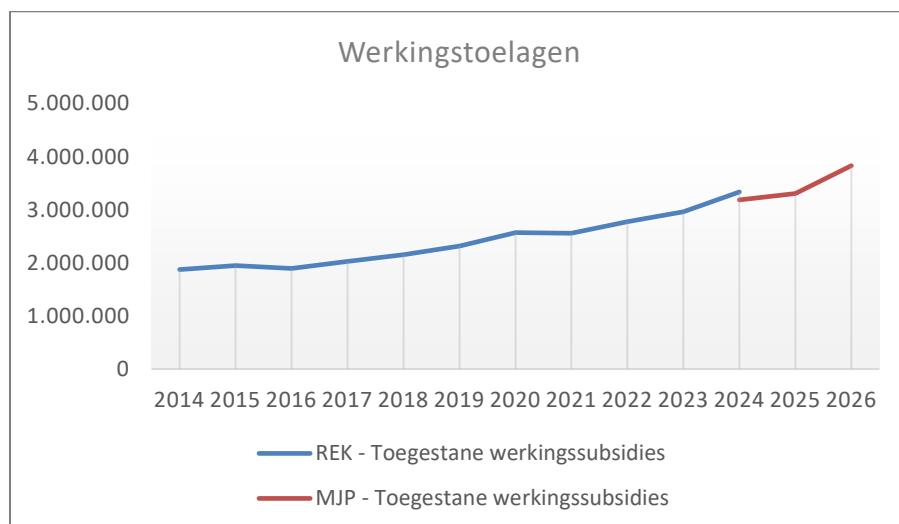
- Prestaties: 271.086 euro (facturatie aan de ouders en de gemeentescholen)
- Subsidies: 14.410 euro (busproject)

Conclusie: voor het boekjaar 2024 **betaalde de gemeente netto 287.374 euro voor de organisatie** van de buitenschoolse kinderopvang, ochtend – en avondopvang en bus-begeleiding.

Toegestane werkingssubsidies – Evolutie in de tijd

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

Het jaar 2024 is eerder atypisch aangezien de reële uitgaven voor toelagen hoger liggen dan wat initieel was geraamd in het meerjarenplan. Dit heeft te maken met de uitzonderlijk hoge toelage aan de CV (zie eerder).



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

	MIDOW	BRW	KERK	Adviesra- den	Vereniging	IVIO	CV DE MAX!
2014	829.115		19.983	6.100	100.027	751.860	
2015	736.536	220.253	57.681	8.960	111.509	596.826	62.721
2016	759.551	152.545	38.444	8.960	110.489	538.590	61.500
2017	785.756	158.302	30.608	8.960	109.600	578.622	162.000
2018	813.650	164.129	54.083	8.960	129.228	645.960	144.208
2019	842.128	168.359	36.715	8.960	110.195	763.944	203.500
2020	871.603	200.763	61.817	95.060	107.300	780.336	220.209
2021	902.108	210.295	51.468	1.600	95.796	861.962	204.616
2022	933.682	220.019	38.063	10.105	118.864	854.688	323.618
2023	1.103.613	229.936	54.553	4.073	131.212	856.765	337.878
2024	1.142.240	240.052	30.543	7.662	148.794	956.628	540.500

MIDOW: Politiezone Meulebeke-Ingelmunster-Dentergem-Oostrozebeke-Wielsbeke

BRW: Hulpverleningszone MIDWEST

CV DE MAX!: CV voor de organisatie van buitenschoolse kinderopvang, ochtend- en avondopvang en bus-begeleiding

IVIO: Intergemeentelijke vereniging voor duurzaam milieubeheer in Izegem en Ommeland.

Onderstaande tabel geeft de netto-toelage van IVIO en de netto-kost van de CV DE MAX! weer. Zoals eerder meegegeven, is het financieel plaatje van IVIO en CV DE MAX! meer dan enkel een werkingstoelage (zie eerder – kadertjes). Beiden zijn sterk gestegen in het boekjaar 2024.

De netto-kost van de **CV** is meer dan verdubbeld als gevolg van het wegwerken van de exploitatieverliezen uit het verleden (zie eerder). Stel dat het bedrag van 60.000 euro – dat nodig was om het verlies van het CV-boekjaar 2023 te beperken – zou toegewezen worden aan het correcte boekjaar, dan zou de netto-kost voor 2023 en 2024 respectievelijk 186.071 en 227.374 euro bedragen. Dit betekent een stijging van 15% in 2023 en 54% in 2024. De netto-toelage aan **IVIO** stijgt met 22% in vergelijking met het jaar 2023. De toelagen in 2022 en 2023 waren echter lager door verrekening van overschotten uit het verleden.

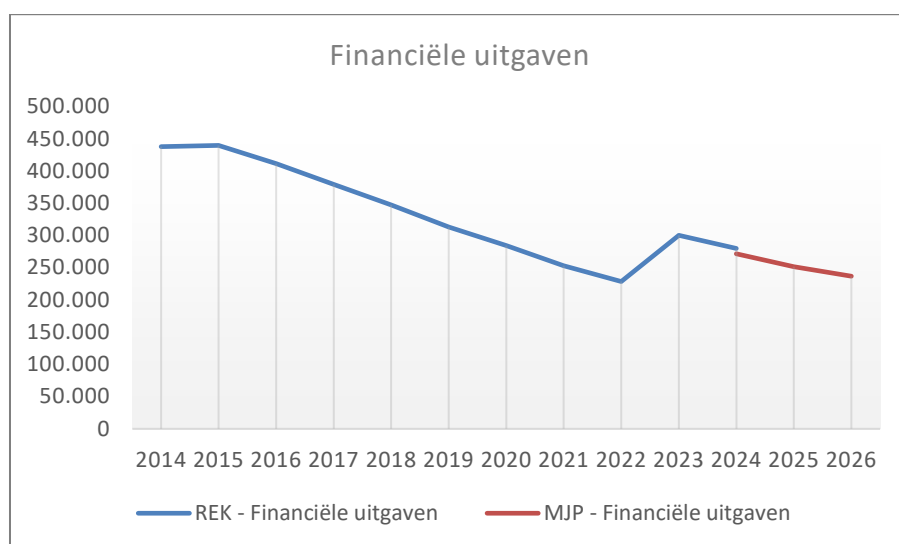
	CV DE- MAX!	IVIO
2014		439.686
2015	29.218	219.076
2016	26.123	276.943
2017	94.308	250.185
2018	31.482	287.022
2019	69.184	393.200
2020	129.485	457.153
2021	82.256	469.442
2022	161.197	512.088
2023	126.071	523.126
2024	287.374	643.188

Financiële uitgaven

Van de totale exploitatie-uitgaven valt 1,4% onder de budgetrubriek 'Financiële uitgaven'. Hiervan stroomt 271.055 euro naar rentelasten van schulden. Het overige bedrag van 8.764 euro gaat naar bankkosten, waarvan 4.596 euro voor het beheer van de budgetrekeningen van de OCMW-cliënten. De financiële uitgaven liggen iets hoger dan geraamd in het meerjarenplan. Dit is te wijten aan de hogere rentelasten van de leasingschuld voor openbare verlichting.

Financiële uitgaven – Evolutie in de tijd

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



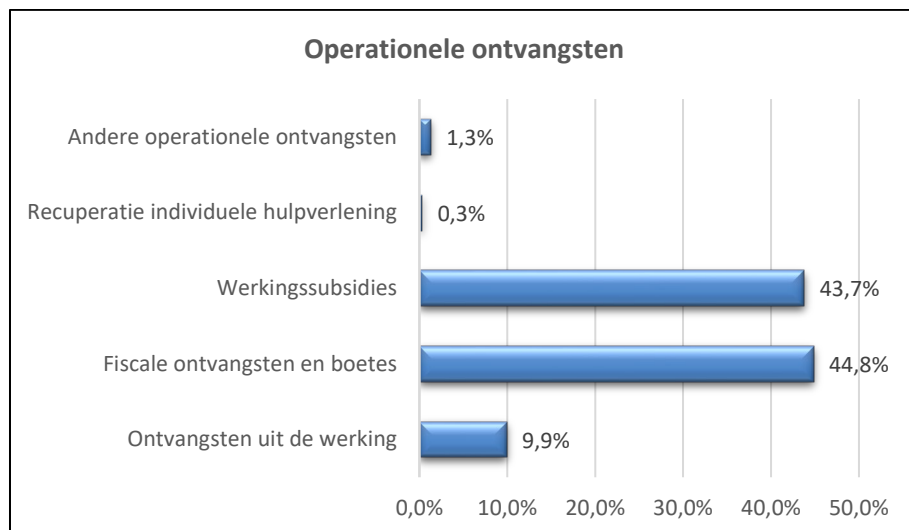
Onderstaande tabel geeft de evolutie van de openstaande schuld op lange termijn op datum 31/12.

	SCHULD BANK	LEASING SCHULD	SCHULD GASELWEST
2014	10.400.453		
2015	9.642.443		
2016	8.864.147		
2017	8.063.405		
2018	7.252.440		
2019	6.419.138		
2020	5.585.069	452.224	
2021	4.773.463	708.408	19.315
2022	7.505.357	680.725	14.508
2023	6.740.270	865.674	9.686
2024	5.978.539	840.055	4.850

Exploitatie – Ontvangsten

Operationele ontvangsten.

97% van de exploitatie-ontvangsten zijn operationele ontvangsten. In het boekjaar 2024 bedragen deze ontvangsten 23,1 miljoen euro, voor de gemeente en het OCMW samen.



De belastingen, zowel aanvullende als eigen gemeentebelastingen, zijn goed voor 45% van alle inkomsten van de gemeente en het OCMW. De werkingssubsidies bedragen 44% van alle operationele ontvangsten van het bestuur. De gemeente en het OCMW vragen ook geld aan de burger voor geleverde prestaties, wat goed is voor 10% van alle inkomsten.

Ontvangsten uit de werking

Deze ontvangsten bestaan uit verschillende soorten:

Ontvangsten uit de werking	JR	%
Prestaties, opbrengsten uit de werking	1.840.438	80%
Verhuring	422.119	19%
Verkopen	30.720	1%
Eindtotaal	2.293.277	100%

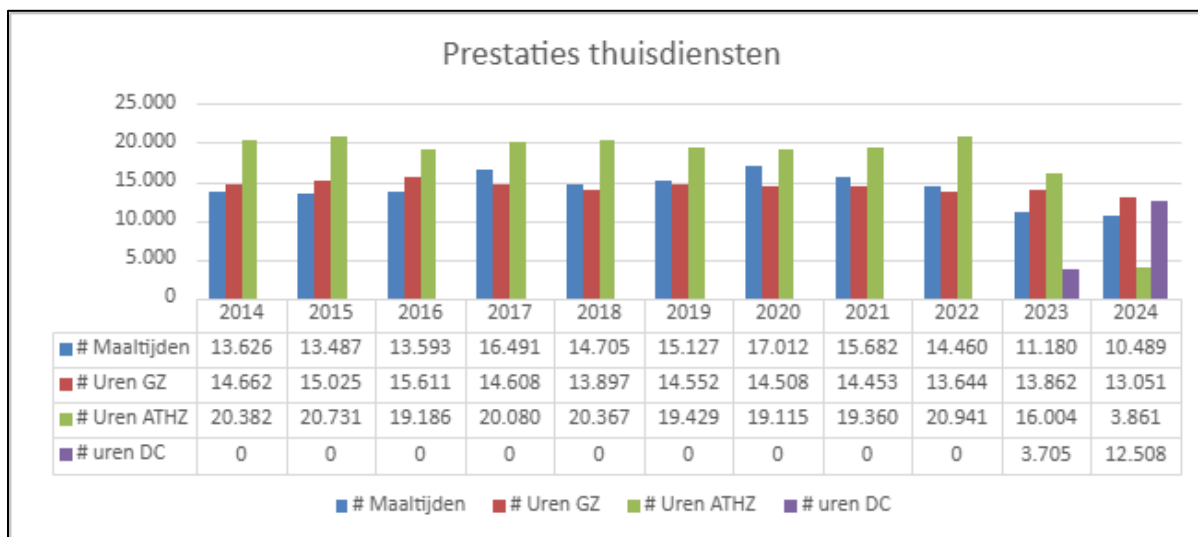
Van de ontvangsten uit de werking komt wel degelijk 80% uit de aanrekening van eigen dienstverlening of prestaties, opbrengsten uit de werking. Een onmiskenbaar aandeel, dat in totaal 1.657.293 euro bedraagt. De inkomst uit de retributies van **IVIO** is veruit de belangrijkste en bedraagt 313.440 euro.

Ook de geleverde prestaties voor **gezinszorg, aanvullende thuiszorg, dienstencheques en de thuisbezorgde maaltijden** zijn van groot belang voor het bestuur (597.876 euro).

In het jaar 2024 zijn er in totaal 10.489 maaltijden bedeed aan 71 klanten, 13.051 uren gezinszorg gepresteerd bij 120 klanten, 3.861 uren aanvullende thuiszorg gepresteerd bij 53 klanten en 12.508

uren poetsen met dienstencheques gepresteerd bij 157 klanten. Deze prestaties zijn een constante en belangrijke inkomstenbron van het OCMW.

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



Bovenstaande grafiek toont de evolutie in de tijd van het aantal prestaties van de vier bovenstaande diensten. De bedeling van de *warme maaltijden* zat op haar hoogtepunt in het jaar 2020, maar kende nadien een terugval. Jaar na jaar bedeeft het Sociaal Huis minder warme maaltijden. De grootste impact situeert zich in het jaar 2023. Deze terugval is het gevolg van de stopzetting van de samenwerking met de keuken van het rusthuis van Meulebeke.

In 2024 liggen de gepresteerde uren van de dienst gezinszorg, de aanvullende thuiszorg en de dienstencheques lager in vergelijking met het jaar voorheen. Dit is voornamelijk te wijten aan langdurig ziekte van de personeelsleden.

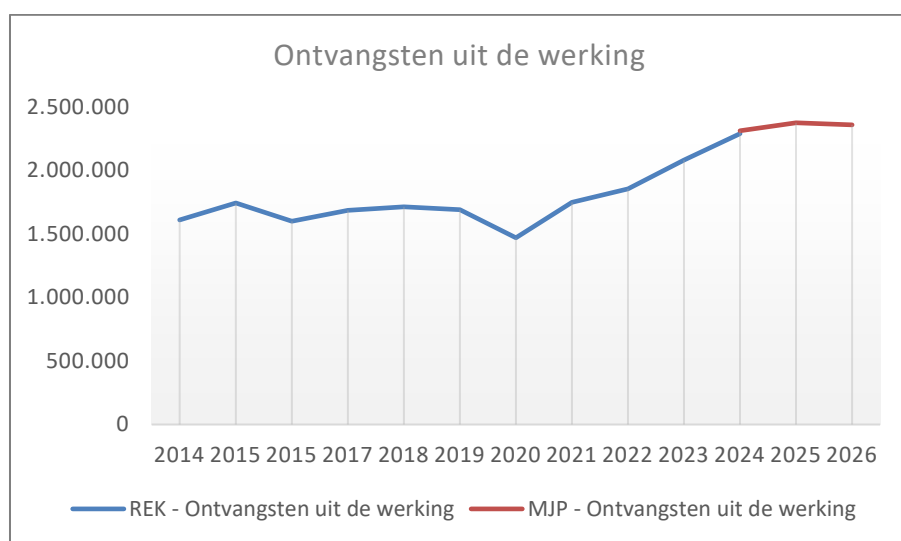
De **gemeentescholen** en de **buitenschoolse kinderopvang** rekenen uiteraard ook een bijdrage aan voor hun werking. De Wingerd en De Zon ontvingen ongeveer 193.062 euro van de ouders voor onder andere het voorzien van maaltijden, het middagtoezicht, activiteiten extra-muros, ... De buitenschoolse kinderopvang brengt 271.086 euro in het laatste jaar, waarvan 150.257 euro is betaald door de ouders en 120.829 euro door de gemeentescholen voor het middagtoezicht en de bus-begeleiding.

De verhuur van onroerende goederen situeert zich hoofdzakelijk in het beleidsdomein 'zorg'. In totaal bracht de verhuur van de serviceflats en de ouderenwoningen 296.447 op. De overige verhuurinkomsten komen onder andere van: de verhuur van sociale en crisiswoningen, de pachten en de verhuur van de cafetaria in het sportcentrum en de cafetaria van de Ermitage.

De verkopen van goederen zijn goed voor 1,3% van de totale inkomsten uit de werking. Onder andere de verkoop van afvalzakken en de verkoop van kadobonnen vallen onder deze noemer. De verkoop van de 'Kadobon Ingelmunster' was goed voor 10.200 euro. De verkoop van afvalzakken aan het loket leverde 5.044 euro op. Ook de verkoop van urnezerkjes staat onder deze noemer. In totaal is er in het boekjaar 2024 een bedrag van 15.460 euro geïnd.

Ontvangsten uit de werking – Evolutie in de tijd

In de tijdslijn van de ontvangsten uit de werking valt de sterke stijging vanaf het boekjaar 2022 meteen op.



De stijging in **2021** is te wijten aan een herstelperiode na covid-19. Maar **2022** is het begin van een stijgende trend. Een aantal eenmalige ontvangsten spelen mee, zoals een vergoeding van 16.500 euro voor de ontbinding van de verkoopovereenkomst van de verkoop van het Stationsplein 41 en een vergoeding van 15.809 euro voor de openbare verkoop van de oude bandenkraan.

Maar niet enkel eenmalige ontvangsten speelden een rol. Het bestuur trok ook de tarieven voor gepresteerde dienstverlening op, als reactie op de hogere exploitatie-uitgaven ten gevolge van de energiecrisis. Sommige verhogingen zijn doorgevoerd in de loop van het najaar van 2022, andere verhogingen gingen pas in op 1 januari 2023.

De stijging in boekjaar **2023** met 12% is niet enkel te wijten aan het aanpassen van de tarieven. Ook het oprichten van de sui-generisafdeling dienstencheques vanaf 1 oktober 2023 heeft zijn effect niet gemist. Voortaan heeft het OCMW niet enkel recht op de bijdrage van de klant voor een uurtje poetsen,

maar ook op een bijdrage van de Vlaamse overheid³. Pas in boekjaar **2024** is de impact voor een volledig werkingsjaar duidelijk. In 2024 bracht het poetsen met dienstencheques 362.900 euro op ten opzichte van 103.727 euro in 2023. Uiteraard vallen de inkomsten uit de aanvullende thuiszorg hierdoor terug, maar gecumuleerd (aanvullende thuiszorg en dienstencheques) zijn de inkomsten meer dan verdubbeld als gevolg van de bijdrage van de Vlaamse overheid.

Fiscale ontvangsten en boetes

De fiscale ontvangsten bedragen 45% van de operationele ontvangsten van het bestuur Ingelmunster. In totaal kwam er 10.378.384 euro binnen uit belastingen in het boekjaar 2024. In schema T2 wordt het onderscheid gemaakt tussen aanvullende belastingen en de eigen gemeentebelastingen onder de noemer 'andere belastingen en boetes'.

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

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

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

De inkomst uit opcentiemen op de onroerende voorheffing is goed voor 5.393.051 euro, terwijl de aanvullende belasting op de personenbelasting 4.054.086 euro bedraagt voor het boekjaar 2024. De verkeersbelasting levert Ingelmunster 219.374 euro op.

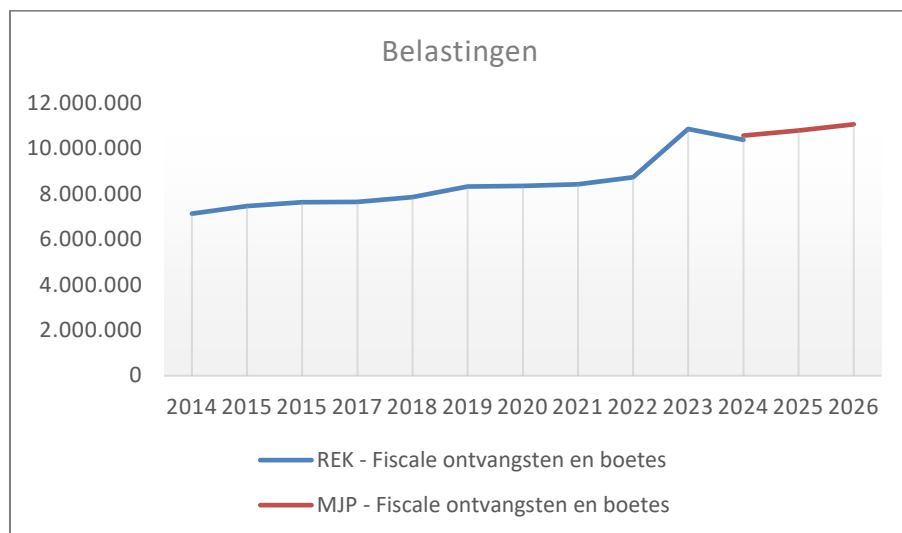
De overige 7% fiscale belastingen komt uit eigen gemeentebelastingen. De eigen financieringsbijdrage van de gemeente leverde 504.582 euro op (354.621 euro gezinnen en 149.961 euro bedrijven). Andere belangrijke eigen gemeentebelastingen zijn onder andere:

- de belasting op leegstand en verkrotting voor 69.750 euro,
- de belasting op tweede verblijven voor 15.000 euro,
- de belasting op masten en pylonen voor 45.000 euro,
- de belasting op ongeadresseerd drukwerk voor 64.276 euro.

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

Fiscale ontvangsten en boetes – Evolutie in de tijd

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



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

Ook de hoge inflatie van het jaar 2022 heeft een impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting, maar in mindere mate. Deze impact komt uiteraard telkens met een jaar vertraging. Dit komt tot uiting in 2024 waarbij de inkomst beduidend hoger ligt in vergelijking met boekjaar 2022.

Het valt op in de grafiek dat de reële belastinginkomsten lager liggen dan de geraamde belastinginkomsten. Dit is te wijten aan het ritme van inkohiering van de aanvullende personenbelasting (zie later).

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

De 'opcentiemen op de onroerende voorheffing'.

De aanslagvoet van de gemeente Ingelmunster voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing bedraagt **1.228 sinds 2014**. Volgens de spreiding van de aanslagvoeten in Vlaanderen, behoort de gemeente tot de top 22 in Vlaanderen⁵. Ondanks deze hoge aanslagvoet haalt de gemeente relatief weinig inkomsten op per 100 opcentiemen. De meest recente vergelijking van BELFIUS spreekt over het jaar 2023. Gemeente Ingelmunster haalde voor dat jaar 401.303 euro per 100 opcentiemen op, wat in vergelijking met de provincie, het gewest en de cluster⁶ laag is. Voor het jaar 2023 haalden steden en gemeenten in de provincie West-Vlaanderen gemiddeld 915.234 euro op per 100 opcentiemen, in het gewest 946.605 euro per 100 opcentiemen en in de cluster 637.078 euro per 100 opcentiemen.

Jaar	Inkomst	Evolutie
2014	3.734.094	15%
2015	3.789.134	1%
2016	3.588.687	-5%
2017	3.711.746	3%
2018	3.863.262	4%
2019	4.065.631	5%
2020	4.110.039	1%
2021	4.161.522	1%
2022	4.428.487	6%
2023	4.928.001	11%
2024	5.393.051	9%

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

2021 kende toch een toename van de inkomsten uit onroerende voorheffing. In het najaar van 2020 had de hogere overheid dit eerder negatief ingeschat ten gevolge van covid-19 (faillissementen,

⁵ Volgens het Individueel Financieel Profiel van BELFIUS (Cijfers tem 2023)

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

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

afbetalingsplannen, ...). Gelukkig bleef dit negatieve effect uit. Vanaf **2022** stijgen de inkomsten fors met als voornaamste reden de evolutie van de consumptieprijsindex.

De 'aanvullende belasting op de personenbelasting'.

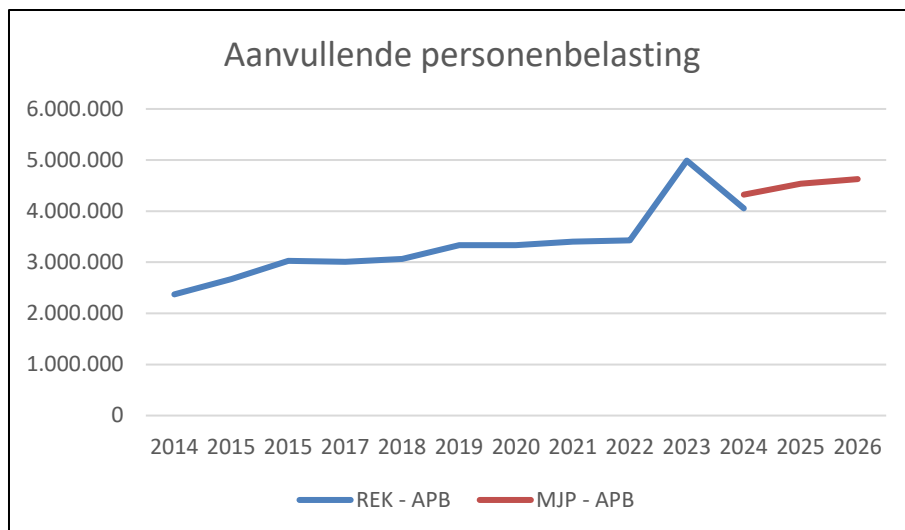
De aanslagvoet van de aanvullende belasting bedraagt **8%** in Ingelmunster **sinds 2014**. In tegenstelling tot wat velen denken, is de gemeente niet langer een uitzondering. Volgens het Individueel Financieel Profiel van Belfius, hebben 110 steden en gemeenten in Vlaanderen een aanslagvoet van 8% of hoger. Maar ook hier haalt gemeente Ingelmunster relatief weinig inkomsten op bij de burger in vergelijking met de provincie, het gewest en de cluster. Opnieuw spreken de vergelijkende cijfers over het jaar 2023. De gemeente haalde 623.682 euro op voor 1% aanvullende personenbelasting. Steden en gemeenten in de provincie West-Vlaanderen haalden gemiddeld 1.306.805 euro op per 1% , het gewest haalde gemiddeld 1.037.480 euro op per 1% en zelfs de cluster haalde 832.521 euro op per 1%.

Jaar	Inkomst	Evolutie
2014	2.371.537	2%
2015	2.667.922	12%
2016	3.030.206	14%
2017	3.009.921	-1%
2018	3.062.113	2%
2019	3.334.170	9%
2020	3.333.604	0%
2021	3.405.651	2%
2022	3.430.425	1%
2023	4.989.458	45%
2024	4.054.085	-19%

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

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

Het jaar **2023** is zoals eerder meegegeven een heel uitzonderlijk jaar met eenmalige inkomsten. Door de ingreep van de federale overheid, kreeg de gemeente in het boekjaar 2023 inkomsten van 14 maanden in plaats van 12 maanden (zie eerder). Hier bovenop speelt uiteraard ook de inflatie een belangrijke rol. Aangezien de inkomsten uit het jaar 2023 uitzonderlijk waren, is de terugval in het jaar **2024** logisch. Maar de inkomsten liggen nog een stukje lager dan initieel geraamd in de aanpassing van het meerjarenplan. De FOD Financiën verklaart dit door een vertraagde inkohiering. Onderstaande grafiek toont dit ook aan.



Eigen gemeentebelastingen.

Onderstaande tabel somt de belangrijkste op voor de jaren 2014-2024.

	Financierings- bijdrage	<i>Gezinnen</i>	<i>Bedrijven</i>	Reclame drukwerk	Leegstand	Verkrotting	Masten en pylonen
2014	438.675	<i>323.575</i>	<i>115.100</i>	160.250	55.500	7.500	57.500
2015	435.606	<i>323.231</i>	<i>112.375</i>	146.370	37.500	27.000	57.500
2016	438.510	<i>326.585</i>	<i>111.925</i>	142.447	50.250	25.500	55.000
2017	440.083	<i>327.059</i>	<i>113.024</i>	136.985	54.000	42.125	55.000
2018	457.432	<i>331.960</i>	<i>125.472</i>	135.439	67.125	11.000	55.000
2019	464.248	<i>336.346</i>	<i>127.902</i>	113.748	56.250	14.500	57.500
2020	468.252	<i>341.205</i>	<i>127.047</i>	71.909	63.750	2.250	57.500
2021	480.027	<i>345.720</i>	<i>134.307</i>	68.436	32.250	7.500	57.500
2022	492.548	<i>348.386</i>	<i>144.162</i>	66.181	31.500	6.750	57.500
2023	501.764	<i>351.783</i>	<i>150.548</i>	69.312	60.750	12.750	57.500
2024	504.582	<i>354.621</i>	<i>149.961</i>	64.276	56.250	13.500	45.000

Werkingssubsidies

Van alle operationele ontvangsten komt 44% uit werkingssubsidies, goed voor een bedrag van 10.125.583 euro.

Van deze subsidies zijn 40% algemene werkingssubsidies. Dit zijn subsidies waaraan geen voorwaarden voor besteding zijn verbonden. Alle algemene werkingssubsidies komen van de Vlaamse overheid. Het leeuwendeel ervan, komt uit het gemeentefonds. In het boekjaar 2024 kreeg het bestuur 2.834.599 euro als basisdotatie uit het gemeentefonds, 190.808 euro aanvullende dotatie (Elia compensatie), 177.722 euro aanvullende dotatie aan sectorsubsidies en 395.499 euro werkingssubsidies voor de gesco's⁸. De gemeente kreeg ook 87.617 euro als compensatie voor het verlies van inkomsten uit onroerende voorheffing omwille van toegekende belastingvoordelen door de hogere overheid. Belastingplichtigen kunnen een vermindering krijgen voor onder andere energiezuinige woningen, woningen die toebehoren aan of verhuurd worden door een erkend sociaal verhuurkantoor,... Onder de noemer 'open ruimte' kreeg het bestuur in 2024 een subsidie van 179.067 euro en om de daling in energiedividenden te compenseren kreeg het bestuur een subsidie van 58.512 euro. Voor het oversijpelings-effect voor alle personeel van de sectorale akkoorden voor het VIA personeel kreeg het bestuur 43.692 euro. Tot slot kreeg het bestuur 122.490 euro om de stijgende energie- en personeelskosten te helpen dragen (Septemberverklaring 2022).

De specifieke werkingssubsidies (60%), goed voor 6.035.546 euro, zijn subsidies met voorwaarden voor een specifieke werking. Met andere woorden, zijn dit subsidies die het bestuur krijgt omwille van een specifiek aanbod van dienstverlening. Van deze specifieke werkingssubsidies komt 67% van Vlaanderen, 33% van de federale overheid en 1% van andere entiteiten.

In totaal had het bestuur recht op 781.568 euro subsidies uit het fonds '**Sociale Maribel**'⁹ van de federale overheid.

Voor het **onderwijs** kreeg het bestuur in totaal 2.781.073 euro van de Vlaamse overheid, waarvan 2.484.819 euro voor de bezoldigingen van het onderwijzend personeel (zie eerder). De overige subsidies worden uitbetaald voor de specifieke werking van het kleuter-, lager en buitengewoon onderwijs.

Voor de uitgaven '**leefloon en steun**' kon het bestuur rekenen op 1.213.866 euro 'specifieke werkings-subsidies'. Het OCMW ontving van de POD 'maatschappelijke integratie' 783.719 euro subsidies voor de

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

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

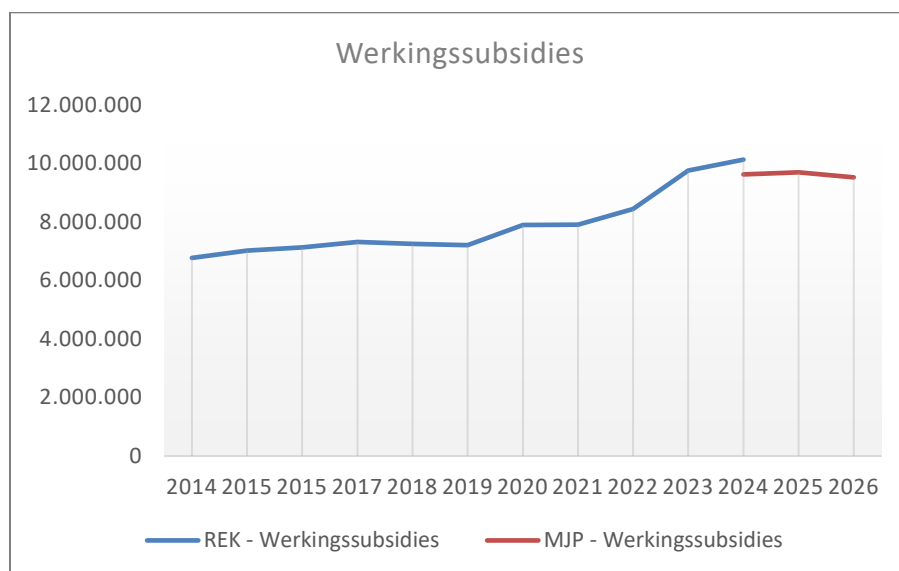
uitbetaling van leefloon. In het boekjaar 2024 ontving het OCMW 332.145 euro van **Fedasil** voor de ondersteuning van het LOI in Ingelmunster. Deze subsidie moet het volledige kostenplaatje dekken van de organisatie van lokale opvanginitiatieven (opvang van asielzoekers die zijn toegewezen aan een lokaal opvanginitiatief voor materiële hulp). Dit kostenplaatje is meer dan de steun die wordt uitbetaald in kader van LOI, maar gaat ook over huisvesting en alle kosten die hier komen bij kijken, personeelskosten van de maatschappelijk werkers die instaan voor de begeleiding van de asielzoekers, personeelskosten van de medewerkers die instaan voor het onderhoud van de gebouwen, ...

Ook de tewerkstelling van mensen in het statuut '**artikel 60**' is betoelaagd. Hiervoor kreeg het OCMW 123.326 euro van Vlaanderen in 2024. In 2024 heeft het OCMW 4,37 FTE (voltijdsequivalenten) of 7 personen tewerkgesteld. Deze personen waren tewerkgesteld bij de gemeente, de Waak, de Kringwinkel Midwest, de Woondienst en Albert Heijn.

Tenslotte gaat 886.207 euro van de specifieke werkingssubsidies naar het domein '**zorg**'. Het OCMW ontving voor de werking van de dienst gezinszorg en de aanvullende thuiszorg respectievelijk 733.676 euro en 140.434 euro subsidies.

Werkingssubsidies – Evolutie in de tijd

In onderstaande grafiek valt meteen op dat de werkingssubsidies gedurende legislatuur 2014-2019 vrij constant bleven. Pas vanaf het jaar 2020 is een duidelijk stijgende trend aanwezig. Deze toename is zowel te wijten aan een stijging van de algemene werkingssubsidies (voornamelijk het invoeren van nieuwe subsidies) als aan de stijging van de specifieke werkingssubsidies.



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

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

In **2023 en 2024** is er opnieuw een sterke stijging merkbaar. Deze stijging situeert zich voornamelijk in de specifieke werkingssubsidies en is grotendeels te wijten aan een aanpassing van de lonen van het onderwijs en dus ook aan de subsidies voor deze lonen. Zoals eerder toegelicht, moet de gemeente beide bedragen (uitgaven en ontvangsten) voorzien in het meerjarenplan, maar heffen beide bedragen elkaar op. Er is dus geen impact op de evenwichtsvoorwaarden. Maar los van de lonen van het onderwijs, is er eveneens een stijging merkbaar van de subsidies in 2024.

De onderstaande tabel vat de voornaamste werkingssubsidies samen.

	Gemeen- tefonds	Gesco's	Zorg	Leefloon & steun	Lonen on- derwijs	Werking onderwijs
2014	2.155.797	274.395	489.331	974.476	1.322.712	236.513
2015	2.170.591	389.795	541.610	962.145	1.370.000	255.531
2016	2.444.461	395.499	606.647	965.116	1.397.400	248.490
2017	2.489.921	395.499	578.026	919.226	1.425.322	246.984
2018	2.584.665	395.499	574.499	796.820	1.453.857	263.799
2019	2.643.772	395.499	610.870	709.768	1.539.711	260.941
2020	2.746.269	395.499	689.543	828.317	1.570.505	311.447
2021	2.847.031	395.499	676.117	796.568	1.601.915	363.837
2022	2.915.993	395.499	782.584	974.251	1.633.954	376.848
2023	3.115.608	395.499	900.929	1.247.164	2.188.538	402.040
2024	3.203.129	395.499	874.111	1.213.866	2.484.819	399.418

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

In de **septemberverklaring** van 2022 zijn er extra middelen voorzien om de lokale besturen te ondersteunen bij het beheersen van de stijgende personeels- en energiekosten. Tussen 2022 en 2026 kende de Vlaamse Regering aan de gemeenten een subsidie toe ter gedeeltelijke compensatie van hun verlies aan dividendontvangsten (**compensatie energie**). Sinds 2020 stelt de overheid de dotatie **open ruimte** beschikbaar voor de gemeenten om op die manier inspanningen te stimuleren van de gemeenten voor het beheer en de inrichting van de open ruimte.

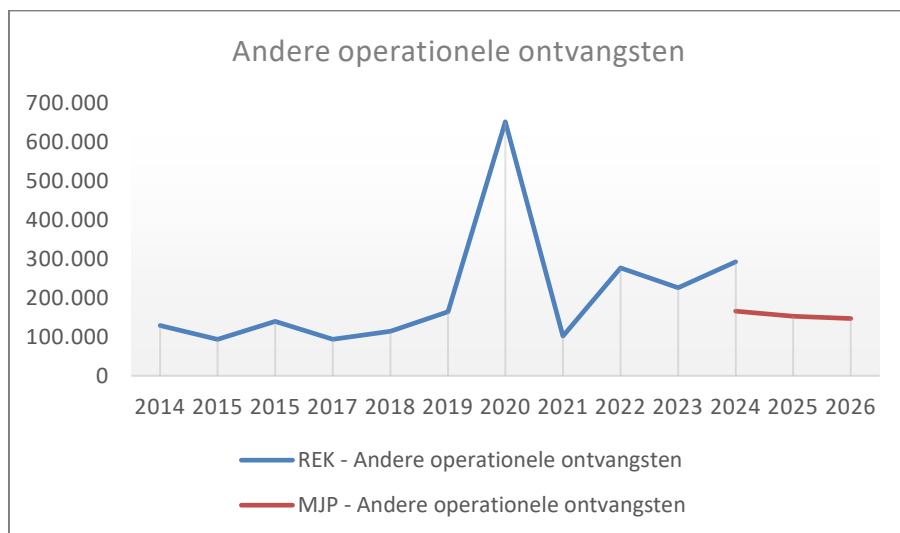
	September verklaring	Compensatie energie	Open Ruimte
2020			31.658
2021			64.906
2022	3.372	76.670	100.197
2023	96.355	77.172	138.362
2024	122.490	58.512	179.067

Andere operationele ontvangsten

Deze budgetrubriek is verwaarloosbaar in het rijtje met alle andere exploitatie-ontvangsten en bedraagt slechts 1 procent. Onder deze budgetrubriek behoren onder andere de inkomsten uit schadevergoedingen, de pensioenbijdrage van de mandatarissen, de persoonlijke bijdrage van de werknemers in de maaltijdcheques, de persoonlijke bijdrage van de werknemers in het fietslease verhaal, eventuele giften of schenkingen, terugvorderingen voor beroepszieken of arbeidsongevallen en andere terugvorderingen van bedrijven en gezinnen.

Het is door deze laatste soort dat deze budgetrubriek toch de moeite waard is om even aan te stippen. Hieronder valt immers ook het rioleringsfonds van Fluvius. FLUVIUS heeft per gemeente een rioleringsfonds aangelegd waardoor er een vordering op korte termijn is ontstaan van gemeente Ingelmunster ten opzichte van FLUVIUS. Eén van de hoofdredenen om dit fonds aan te leggen is voornamelijk om te waarborgen dat gemeenten dit geld enkel gebruiken voor rioleringsprojecten: ofwel het niet-gesubsidiëerde gedeelte van de rioleringswerken, ofwel de wegenwerken ten gevolge van deze rioleringswerken (bovenbouw). Jaarlijks wordt gebruik gemaakt van dit rioleringsfonds en jaarlijks komen er ook middelen bij in dit rioleringsfonds, vandaar dat jaarlijks wordt opgevraagd aan Fluvius wat de stand van zaken is. In boekjaar 2024 is opnieuw een update gebeurd van dit fonds. Op 31 december 2024 bedroeg het fonds 151.361 euro. Hierdoor moest een bijkomend recht in de boekhouding worden ingeschreven van 129.361 euro.

Andere operationele ontvangsten – Evolutie in de tijd



In het boekjaar **2020** is voor de eerste keer het rioleringsfonds in de boekhouding verwerkt voor een bedrag van 500.541,86 euro. Vandaar de grote piek in de grafiek. In **2022** en **2024** is het bedrag van het rioleringsfonds geüpdatet op basis van informatie van FLUVIUS.

In de periode 2020-2024 zijn er al meerdere investeringen in rioleringen betaald met dit fonds: Bruggestraat (26.501 euro), Spoorweg Izegemstraat (120.848 euro), Waterstraat (220.771 euro), Oostrozebekestraat (109.382 euro) en Rozestraat/Zandbergstraat (173.448 euro).

Ook het jaar **2023** is een jaar met vrij hoge inkomsten in deze budgetrubriek. Dit heeft te maken met de bijdrage van verkavelaars voor de aanleg van groenzones.

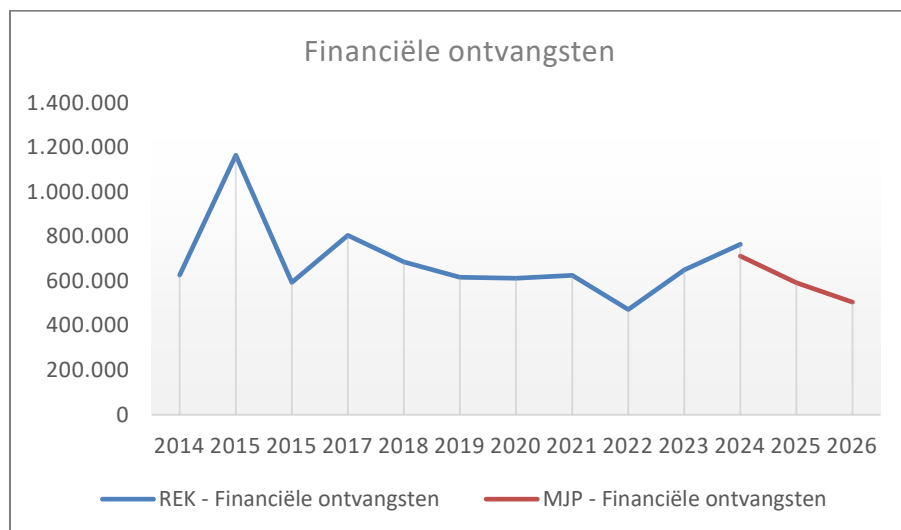
Financiële ontvangsten.

Naast de operationele ontvangsten, heeft het bestuur ook nog financiële ontvangsten, goed voor 765.373 euro. De financiële ontvangsten zijn bijna volledig toe te schrijven aan dividenden, waarvan deze voor elektriciteit (246.653 euro) en gas (213.314 euro) de twee grootste zijn. Zoals al meermaals meegegeven, zullen de dividenden de komende jaren afnemen.

Vanaf boekjaar 2023 krijgt het bestuur opnieuw intresten voor de uitstaande spaarmiddelen. Er is ge-diversifieerd tussen gewone spaarrekeningen en termijnbeleggingen. In boekjaar 2023 en 2024 bracht dit respectievelijk 188.086 euro en 305.377 euro op. In de voorgaande jaren (2020-2022) was dit zo goed als nihil. Integendeel zelfs, het bestuur moest betalen om het geld bij de banken te parkeren.

Financiële ontvangsten – Evolutie in de tijd

De financiële ontvangsten kennen in de jaarrekeningen (2014-2021) een eerder grillig verloop. Deze inkomsten zijn heel sterk onderhevig aan wijzigingen in het financieel vast actief. In het boekjaar **2015** is er een opmerkelijke stijging ten gevolge van de kapitaaloperaties bij GASELWEST en de kapitaalverhogingen van FIGGA. Twee jaar later maakt de curve opnieuw een sprong ten gevolge van een kapitaalverhoging van FIGGA in uitvoering van het splitsingsvoorstel van FIGGA naar Zefier en GASELWEST. Vanaf het boekjaar **2022** is het dividendverlies nog duidelijker zichtbaar in de cijfers. In 2022 daalt de budgetrubriek 'Financiële ontvangsten' immers met 24%. **2023** en **2024** breken met de dalende trend als gevolg van de intresten op spaartegoeden en termijnbeleggingen.



Exploitatiesaldo

Door de lagere exploitatie-uitgaven en de hogere exploitatie-ontvangsten ten opzichte van het meerjarenplan, is het logisch dat het exploitatiesaldo 2024 beter is dan voorzien in het meerjarenplan. In vergelijking met het meerjarenplan, verbetert het saldo met 28% of 925.389 euro. Het boekjaar 2024 sluit af met een exploitatiesaldo van 4.194.246 euro.

Exploitatiesaldo – Evolutie in de tijd

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



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

De uitschieter in **2023** is frappant. Het exploitatiesaldo stijgt met 85% of 2,4 miljoen euro. De voornaamste redenen zijn de stijging van de inkomsten uit de aanvullende belastingen en de hogere inkomsten uit werkingssubsidies. De exploitatie-uitgaven zijn ook toegenomen, maar in minder sterke mate. In **2024** neemt het exploitatiesaldo opnieuw af met als voornaamste reden een sterke toename van de uitgaven (zowel de personeelskosten als de toegestane werkingssubsidies) en een terugval van de fiscale ontvangsten.

Investerings – Uitgaven

Investerings in financiële vaste activa.

Tijdens het boekjaar 2024 is er niet geïnvesteerd in financieel vast actief.

Investerings in materiële vaste activa.

In totaal is er in 2024 een bedrag van 5.536.268 euro betaald aan investeringen in 'materiaal vast actief'. Deze investeringen bestaan uit:

- 3.929.272 euro terreinen en gebouwen,
- 1.168.529 euro wegen en andere infrastructuur,
- 364.484 euro roerende goederen,
- 73.984 euro leasing en soortgelijke rechten.

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

- 2.417.096 euro: bouwen nieuwe gym- en trampolinehal
- 1.213.595 euro: uitbreiding klaslokalen gemeenteschool De Zon + renovatie bestaande klaslokalen De Wingerd en De Zon (ventilatie, plafonds, relighting)
- 101.810 euro: grondverwerving Lysbrug
- 32.986 euro: renovatie flatjes Ermitage + werken inzake brandveiligheid

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

- 681.212 euro: Nijverheidsstraat
- 84.548 euro: Trage weg Sentier 50
- 88.840 euro: groenaanleg zuidzijde kanaalpark
- 41.775 euro: aanleg skatepark

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

- 72.790 euro: vervanging IT materiaal (laptops, desktops en dockingstations, smartphones thuisdiensten en technische dienst, netwerkkabels, ...)
- 65.493 euro: aankoop nieuwe telefooncentrale
- 14.847 euro: aankoop IT materiaal gemeentescholen (chromebooks, digiborden, laptops, ...) ¹⁰
- 59.860 euro: aankoop klank- en lichtmateriaal ontmoetingscentrum

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

Investerings in immateriële vaste activa.

Er is 215.136 euro geïnvesteerd in 'immaterieel vast actief'. Dit bedrag is onder andere besteed aan: ereloon mobiliteitsplan, erelonen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal, erelonen voor de uitbreiding van het aantal lokalen in gemeenteschool De Zon en erelonen voor diverse wegenwerken (Nijverheidsstraat, Zandberg-Rozestraat, Vlasbloemstraat, trage wegen, ...).

Toegestane investeringssubsidies.

Tenslotte is er 449.275 euro uitbetaald aan investeringssubsidies.

- 109.382 euro: rioleringstoelage Oostrozebekestraat
- 173.448 euro: rioleringstoelage Rozestraat-Zandbergstraat
- 60.293 euro: investeringstoelage politiezone MIDOW
- 68.534 euro: investeringstoelage hulpverleningszone MIDWEST
- 11.055 euro: laatste schijfje investeringstoelage kunstgrasveld

De overige subsidies vloeiden naar gezinnen en/of bedrijven. Er zijn 20 afkoppelingspremies voor een bedrag van 7.184 euro, 6 gemeentelijke huisvestingspremies voor een bedrag van 4.250 euro en 14 gemeentelijke aanpassingspremies voor een bedrag van 15.130 euro betaald in boekjaar 2024.

Investerings – Ontvangsten

Verkoop van financiële vaste activa.

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

Verkoop van materiële vaste activa.

Het bedrag van 129.552 euro is samengesteld uit de verkoop van een perceel grond in de Bruggestraat, de verkoop van een oude wagen en machine van de technische dienst.

Investeringsubsidies en schenkingen.

In 2024 heeft het bestuur 1.203.789 euro nieuwe investeringssubsidies ingeschreven. Dit gaat over het recht op een deel van de subsidie van Sport Vlaanderen voor de bouw van een nieuwe gym- en trampolinehal (367.132 euro) op basis van de voortgang van de werken. De werkelijke uitbetaling van dit bedrag volgt na voltooiing van de werken. Het overige deel van de subsidie van Sport Vlaanderen is overgedragen naar boekjaar 2025.

Van Agion is al een subsidie van 588.503 euro ontvangen voor de werken in beide gemeentescholen. Het overige bedrag bestaat uit de ontvangsten van subsidies inzake:

- E-Inclusie (38.650 euro)
- Mobiliteitsplan (37.500 euro)
- Fietsmaatregelen (32.848 euro)
- Aankoop van grond voor de Lysbrug (50.905 euro)
- Aanleg van het Kanaalpark (29.084 euro)
- Grond voor bebossing (31.032 euro)

Financieringsuitgaven

Vereffening van financiële schulden.

Het bedrag van 863.376 euro is de som van de jaarlijkse aflossing aan de bank, de aflossing van de leasingschuld en de aflossing van de banklening afgesloten door GASELWEST.

De aflossing aan de bank bedraagt 765.088 euro, waarvan 664.583 euro voor gemeentelijke schulden en 100.505 euro voor de schulden van het OCMW. Het overige bedrag bestaat uit de aflossing van de leasingschuld in het kader van de overdracht van de openbare verlichting (93.467 euro) en de aflossing van de banklening afgesloten door GASELWEST voor de intekening op nieuwe aandelen in het boekjaar 2021 (4.821 euro).

Financieringsontvangsten

Aangaan van financiële schulden.

De uitstaande financiële schuld verhoogt met 73.984 euro. Dit is de extra leasingschuld door de extra investeringen in openbare verlichting op ons grondgebied.

Investeringsprojecten per prioritair actieplan (schema T3)

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

T3: Investeringsproject SD2_2.1.1: Bouwen van het Cultuurhuis (Actieplan: AP_2.1.1)

Voor de bouw van het nieuwe cultuurhuis is in het meerjarenplan 699.854 euro uitgegeven. Deze uitgaven waren voor de aankoop grond, slopen bestaande bebouwing, renovatie deelmuur en erelonen. Dit project was on hold gezet omwille van budgettaire redenen (als gevolg van de energiecrisis) maar in het volgend meerjarenplan 2026-2031 staat dit project opnieuw op de planning. Het budget van 350.000 euro in boekjaar 2025 is voorzien voor erelonen om verder te werken aan de reeds uitgewerkte plannen. Ook is er nog 8.569 euro overgedragen van 2024 naar 2025 voor de afwerking van de deelmuur.

T3: Investeringsproject SD3_3.1.1: Sport- en vrijetijdspark (Actieplan: AP_3.1.1)

Voor het sport- en vrijetijdspark is inmiddels 3.787.806 euro besteed, met nog 5.696.919 euro gereserveerd in het meerjarenplan. De belangrijkste uitgaven tot en met 2024 zijn de investeringssubsidie voor het kunstgrasveld, de kosten voor de nieuwe gym- en trampolinehal, evenals verschillende omgevings- en herstellingswerken. Hier tegenover staat ook nog een subsidie van 992.250 euro van Sport Vlaanderen voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal. Deze subsidie is voor 37% toegewezen aan het boekjaar 2024 (op basis van de voortgang van de werken) en voor 63% aan boekjaar 2025.

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

In het huidige meerjarenplan is er 422.790 euro geïnvesteerd in de bereikbaarheid van het sport- en vrijetijdspark, meer concreet in parking 2 van het sportcentrum. Er staat nog 52.000 euro op de planning voor een nieuwe fietsenstalling.

Evolutie van de financiële schulden (schema T4)

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

De leasingschuld voor de openbare verlichting (ov) is als volgt opgebouwd:

- 2020: 612.297 euro (overdracht bestaand netwerk ov + nieuwe ov)
- 2021: 267.131 euro (nieuwe ov)
- 2022: 45.117 euro (nieuwe ov)
- 2023: 285.562 euro (nieuwe ov)
- 2024: 73.984 euro (nieuwe ov)

In 2021 is ook een schuld ontstaan bij Gaselwest voor de financiering van nieuwe aandelen. In boekjaar 2022 is er een nieuw banklening opgenomen van 3,5 miljoen euro.

Toelichting bij de balans (schema T5)

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

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

Het netto-actief bestaat uit 4 categorieën:

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

Kapitaalsubsidies en schenkingen

Deze categorie stijgt met 791.875 euro, een gevolg van een samenspel van 2 invloeden. Eerst en vooral de toevoeging van kapitaalsubsidies. Uit schema T2 bleek dat er een bedrag van 1.203.789 euro aan investeringssubsidies is ontvangen (zie eerder). Maar de eerder ontvangen investeringssubsidies worden ook verrekend (net zoals de vaste activa ook worden afgeschreven). In 2024 zijn er meer subsidies binnengekomen dan er zijn verrekend. Dit zorgt voor een stijging van de uitstaande kapitaalsubsidies.

Gecumuleerd overschot of tekort

De jaarrekening sluit af met een gecumuleerd overschot van 1.716.161 euro (zie financiële nota, schema J4 en J5). In de algemene boekhouding rondt de gemeente af met een overschot van 4.337.008 euro, maar het OCMW kampt met een tekort van -2.620.847 euro. Op zich is dit niet vreemd aangezien het OCMW in het verleden steeds beroep kon doen op een gemeentelijke bijdrage. Door de integratie is deze bijdrage weggevallen. Volgens de nieuwe spelregels van BBC2020 en het decreet over het lokaal bestuur dient de gemeente er voor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Er wordt echter niet bepaald op welke manier dit moet gebeuren.

Eén van de mogelijke principes is om tussenkomsten te berekenen op basis van de budgettaire resultaten van het boekjaar van het OCMW. Dit is ook het principe dat in de jaarrekening voor 2024 wordt gehanteerd, bekrachtigd door een beslissing van het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau op 22 maart 2021: de gemeente komt pas tussen in de financiële verplichtingen van het OCMW van zodra het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW negatief is. In de jaarrekening van 2024 is dit beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW negatief (-2.404.256 euro om precies te zijn), dus een tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW is noodzakelijk volgens dit vooraf bepaald principe. De tussenkomst in het boekjaar 2024 bedraagt 2,5 miljoen euro.

Herwaarderingsreserves

De herwaarderingsreserves zijn gedaald met 36.089 euro. Dit bedrag situeert zich volledig in de herwaardering van het financieel actief (zie financiële nota). In de loop van boekjaar 2024 is de stand van de deelnemingen binnen Gaselwest op datum 31/12/2023 correct gezet in de boekhouding. Dit zorgde voor een herwaardering van het financieel vast actief van 36.089 euro.

De financiële risico's

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

Wat kan beschouwd worden als een risico?

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

Risico's inzake thesauriebeheer.

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

Risico's inzake schuldbeheer.

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

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

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

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

Fiscale ontvangsten

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

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

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

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

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

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

Ook het huidige federaal regeerakkoord zal een impact hebben op de ontvangsten van het lokale bestuur. De federale regering wil werken meer lonend maken door onder andere een hogere belastingvrije som. Dit heeft uiteraard een impact op de gemeentelijke inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Volgens de VVSG zullen deze maatregelen op lange termijn een negatieve impact hebben op de inkomsten. VVSG raamt dat deze inkomsten zullen dalen met ongeveer 5% vanaf 2029.

Ten derde heeft ook de **inflatie** of de evolutie van de gezondheidsindex een impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Hoge inflatie kan er immers voor zorgen dat de spilindex wordt

overschreden, waardoor ook de lonen van de burgers worden geïndexeerd. Dus dit heeft meteen positieve gevolgen voor de inkomsten van de gemeente. Uiteraard in de veronderstelling dat alle bedrijven ook alle werknemers aan boord houden.

Tot slot wijst ook de FOD Financiën zelf op een nieuw risico. VVSG heeft gelobbyd bij de FOD Financiën om de ramingen van de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting vroeger door te geven aan de lokale besturen. De FOD Financiën geeft aan dat hoe vroeger op het jaar deze ramingen en herramingen dienen te gebeuren, hoe minder accuraat deze zullen zijn.

Werkingssubsidies

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

Financiële ontvangsten

De inkomsten uit opbrengsten van het financieel actief (dividenden) zijn meer onderhevig aan schommelingen. Voornaamste partner hierbij is FLUVIUS. Intussen is de daling van de dividenden elektriciteit en gas een feit, zoals eerder al voorspeld in deze financiële risico's. De tariefmethodologie van de VREG voor de distributie van elektriciteit en gas gedurende de periode 2021-2024 heeft zwaar ingehakt op de inkomsten uit dividenden voor elektriciteit en gas.

Intussen heeft Fluvius de gemeenten gecontacteerd in kader van de opmaak van het nieuwe meerjarenplan. Vanaf 2025 start de nieuwe tariefmethodologie van de VREG (periode 2025-2028). Fluvius geeft aan dat deze nieuwe tariefmethodologie ongunstig zal zijn voor de winstverwachtingen. Tegelijk is er vanaf 1 januari 2025 een structuurwijziging voor de opdrachthoudende verenigingen wat van invloed zal zijn op de dividenden. Vandaar dat Fluvius nu al waarschuwt dat er in de toekomst slechts rekening mag gehouden worden met een beperkt dividend. Vraag is nu natuurlijk: wat is "beperkt"?

Ontvangsten uit de werking

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

De inkomsten uit de werking worden ook opgevolgd door de financiële dienst. Het debiteurenbeheer (de inning van belastingen en retributies) is één van de prioriteiten van de financiële dienst, zowel voor de entiteit gemeente als de entiteit OCMW. De ontvangsten worden op kwartaalbasis gemonitord. Zo

ook het debiteurenbeheer. De procedures rond het debiteurenbeheer liggen vast voor zowel de gemeente als het OCMW. Er is ook een duidelijke wisselwerking met de sociale dienst zodat altijd correct kan ingespeeld worden op de problematieken die zich voordoen.

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

Bezoldigingen

De budgetrubriek 'bezoldigingen' is veruit de belangrijkste van alle uitgaven. Openbare besturen dragen een grote last, aangezien ze niet enkel instaan voor de uitbetaling van de lonen van de actieve werknemer, maar ook voor de uitbetaling van de pensioenen van de mandatarissen en de statutaire personeelsleden.

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

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

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

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

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

Goederen en diensten

De budgetrubriek 'goederen en diensten' is voornamelijk onderhevig aan de invloed van de economie. Als de inflatie stijgt, stijgen de prijzen automatisch mee en rekenen de leveranciers en aannemers deze door aan de gemeente en het OCMW. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is er maximaal rekening gehouden met de voorspellingen van het federaal planbureau. Op die manier is het risico op onaangename verrassingen midden in het jaar beperkt.

Toegestane werkingssubsidies of toelagen

De toelagen stijgen doorheen de jaren. Dit heeft alles te maken met de bijdragen die het bestuur betaalt aan verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden: de politiezone, de brandweerzone, kerkfabriek, IVIO en andere. In het meerjarenplan is steeds maximaal rekening gehouden met de meerjarenplannen van bovenstaande instanties. Dit zijn cijfers die ook zij hebben voorgelegd aan hun raden van bestuur. Dus in principe zijn op die manier de risico's beperkt voor het huidige meerjarenplan. Alle aangepaste meerjarenplannen zijn verwerkt in de laatste wijziging van het meerjarenplan, dus het risico voor deze jaarrekening was nihil. Zie ook nog meer info bij '*Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen*'.

Specifieke kosten sociale dienst

"Specifieke kosten sociale dienst" is een budgetrubriek die heel sterk kan schommelen. Deze uitgaven zijn afhankelijk van het aantal mensen dat zich aandient bij het OCMW. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (gedeeltelijk) gesubsidieerd, wat de impact van het risico meteen vermindert.

Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

Er zijn twee patrimoniumprojecten met een rechtstreekse invloed op het exploitatiebudget: de aanbouw van een nieuwe sporthal en de uitbreiding van de gemeenteschool De Zon.

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

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.

Een bestuur heeft niet altijd vat op de meerjarenplannen van de verbonden partijen, zeker ook omdat deze onderhevig zijn aan een andere regelgeving (hetzij federaal, hetzij Vlaams). Ook is het een feit dat

de lokale besturen de politiezone en de brandweerzone helpen financieren, maar dat de krijtlijnen van de werking van de zones worden bepaald door de federale overheid. Dit zorgt voor onzekerheid bij de lokale besturen aangezien ze zelf de touwtjes niet in handen hebben. Het is ook heel moeilijk om dit risico in te dekken. In het federaal regeerakkoord is wel sprake van een extra financiering voor politie en brandweer, wat wel een hulp kan zijn voor de lokale besturen.

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

Maar de toekomst brengt toch wat onzekerheid met zich mee zowel voor de politiezone MIDOW als voor IVIO. De toekomstige toelage aan de politiezone is onzeker. Door de fusie tussen Meulebeke en Tielt, verliet gemeente Meulebeke politiezone MIDOW eind 2024. De vier resterende gemeenten van de politiezone zouden in de toekomst bij politiezone RIHO aansluiten. Maar er zijn nog veel onzekerheden. Wat betekent dit qua toelage? Wat is de timing? In de laatste aanpassing van het meerjarenplan zijn de toelagen van 2026 en 2027 respectievelijk verhoogd met 33% en 13% ten opzichte van het voorgaande jaar. De toekomst zal uitwijzen wat er effectief zal moeten betaald worden aan toelage vanaf het jaar 2026.

Ook de bijdrage in het exploitatieverlies van IVIO is onzeker. Als gevolg van het nieuwe materialendecreet zal IVIO zich moeten organiseren op de inzameling van bioafval vanaf 1 januari 2026. Er moeten nog een aantal knopen worden doorgehakt: hoe vaak zal het bioafval huis aan huis worden opgehaald (wekelijks, tweewekelijks)? Hoe vaak zal de gewone restafvalzak bijgevolg worden opgehaald (wekelijks, tweewekelijks)? Zal dit worden opgehaald in containers of zakken? Wat zullen de investeringskosten zijn voor deze organisatie: nieuwe vrachtwagen(s), containers, ... Wat zal de burger moeten betalen voor de inzameling van bioafval? Zal er gewerkt worden volgens het DIFTAR (gedifferentieerd tarief) principe? Kortom, er zijn nog heel wat vraagtekens en onzekerheden, waardoor de inschatting van de meerkost bijzonder moeilijk is.

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

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

overdracht schuilt vooral in het feit dat elke afwijking van het masterplan voor de openbare verlichting een financiële impact heeft.

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

Andere risico's.

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

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

De waarderingsregels

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

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

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

Vorderingen en schulden

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

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

Geldbeleggingen en liquide middelen

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

Afschrijvingen

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

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

Herwaarderingen

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

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

Verrekening van de verkregen investeringssubsidies

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

Voorzieningen voor risico's en kosten

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

Ten opzichte van 2013 is niks aan de waarderingsregels gewijzigd.

De rechten en verplichtingen die niet opgenomen zijn in de balans

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

05	Verplichtingen tot aan- en verkoop van vaste activa		
	Omschrijving	Verkoper	Bedrag
	Winstbewijzen (3.281 stuks)	FLUVIUS WEST	82.025,23
03	Ontvangen zekerheden		
	Omschrijving	Derde	Bedrag
	Hypotheken	OCMW Ingelmunster	213.781,43
07	Goederen en waarden van derden gehouden door het bestuur		
	Omschrijving		Bedrag
	Sociale bijstandsrekeningen cliënten sociale dienst		693.372,79

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

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

Exploitatie – Uitgaven

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

De focus ligt in dit luik dus enkel op de operationele uitgaven. Er werd 98% gerealiseerd van wat geraamd was. De operationele uitgaven bestaan uit 5 belangrijke groepen :

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

	REK 2024	MJP 2024	%
Goederen en diensten	3.573.925	4.253.851	84%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.305.736	11.191.160	101%
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.097.489	1.138.700	96%
Toegestane werkingssubsidies	3.338.340	3.187.134	105%
Andere operationele uitgaven	130.099	138.064	94%
TOTAAL = Operationele uitgaven	19.445.588	19.908.909	98%

Goederen en diensten

De gerealiseerde uitgaven binnen de budgetrubriek 'goederen en diensten' zijn 84% van wat geraamd was. Dus 16% van deze middelen is niet besteed in het boekjaar 2024. Enkel de voornaamste redenen hiervoor komen aan bod.

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

	JR	MJP	VERBRUIK
Overige diensten en leveringen	1.379.306	1.517.238	91%
Energie	377.593	456.005	83%
Huur, onderhoud en outsourcing	796.426	939.332	85%
Kosten eigen aan de dienst	412.947	531.932	78%
Aankopen van goederen	165.496	185.575	89%
Kosten voor onroerende goederen	171.581	222.457	77%
Verzekeringen	162.661	181.777	89%
Kosten verbonden aan personeel	107.916	138.536	78%
Uitzendkrachten	0	81.000	0%
Eindtotaal	3.573.925	4.253.851	84%

Overige diensten en leveringen

De reële uitgaven voor 'overige diensten en leveringen' bedragen 91% van het geraamde krediet in het meerjarenplan. Er blijft 137.932 euro onbenut in de jaarrekening 2024.

Een grote hap uit dit budget gaat naar software en servers, goed voor 565.701 euro. 7% van het budget bleef onbenut. Grootste overschot zit op serverniveau en heeft te maken met marges en zaken die nog niet ten volle zijn geïnstalleerd. Een tweede kostensoort die opvalt in het rijtje is het beschikbaar saldo voor internetkosten. Er was ongeveer 79.000 euro voorzien, maar hiervan is slechts 67.905 euro uitgegeven. Ook de verzendingskosten liggen 10.873 euro lager dan initieel geraamd. Voor de rest is het meer een verhaal van vele kleintjes maken groot.

Energiekosten

Deze categorie ligt 17% lager dan wat initieel was geraamd. Dit is deels te wijten aan lagere prijzen en lager verbruik voor elektriciteit en gas in vergelijking met wat initieel was ingeschat. Een andere reden is het uitblijven van de afrekeningsfacturen van VEB voor het elektriciteitsverbruik van de maand december. Het facturatieproces heeft blijkbaar vertraging opgelopen, waardoor een groot deel van de facturen voor de maand december niet zijn doorgerekend op boekjaar 2024. Vooral de impact voor openbare verlichting en sportcentrum wegen door op de cijfers. Deze impact zal dus ten laste vallen van boekjaar 2025.

Ook voor stookolie was er extra budget voorzien voor de tijdelijke verwarming van het sportcentrum tijdens het bouwen van de nieuwe gym-en trampolinehal. Dit budget is nauwelijks benut.

Huur, outsourcing en onderhoud

De werkelijke kost voor huur, outsourcing en onderhoud ligt 143.806 euro (15%) lager dan geraamd. Het is eerder een verhaal van “vele kleintjes maken groot”, maar toch zijn er enkele uitschieters:

- **Onderhoud hydranten** (8.505 euro beschikbaar).
- **Outsourcing groen** (10.754 euro beschikbaar). Bij de aanpassing van het meerjarenplan was er extra geld voorzien voor deze outsourcing omdat er steeds projecten bijkomen en dit moeilijk behapbaar blijft met het huidige personeelsbestand. De uitgaven voor outsourcing groen zijn toegenomen in vergelijking met 2023, maar niet alle voorziene budget is opgebruikt.
- **Outsourcing wegen** (13.042 euro beschikbaar). Bij de aanpassing van het meerjarenplan was er extra geld voorzien voor deze outsourcing. De uitgaven voor outsourcing wegen zijn toegenomen (o.a. door outsourcing voor wegmarkeringen) in vergelijking met 2023, maar niet alle voorziene budget is opgebruikt.
- **Huisvuil en containerkosten** (12.773 euro beschikbaar). Dit gaat over alle huisvuil- en containerkosten voor de gemeente en het OCMW. Het beschikbaar saldo zit voornamelijk op de afvoer van afval van de depot van de technische dienst.
- **Outsourcing sport (7.488 euro beschikbaar)**. Bij de aanpassing van het meerjarenplan was er extra geld voorzien voor deze outsourcing. De uitgaven voor outsourcing sport liggen echter in lijn met de uitgaven in 2023.
- **Outsourcing interne preventiedienst** (-11.265 euro in overschrijding). In tegenstelling tot bovenstaande, is deze outsourcingspost een stuk hoger dan initieel ingeschat. Er was 22.500 euro voorzien, maar dit bleek onvoldoende om de preventieadviseur te betalen.

Kosten eigen aan de dienst

De ‘kosten eigen aan de dienst’ liggen lager dan verwacht (22%). Er is een beschikbaar budget van 118.085 euro. Zoals gewoonlijk is dit eerder een verhaal van vele kleintjes maken groot.

Kosten voor onroerende goederen

Slechts 74% van het geraamde bedrag ging de deur uit. De marge zit voornamelijk in het onderhoud en de herstelling van gebouwen en terreinen (34.718 euro).

Uitzendkrachten

In de laatste aanpassing van het meerjarenplan was 81.000 euro voorzien voor de PWB uren van het onderwijs. In het jaar 2023 is de kost van de PWB uren geboekt onder de noemer ‘Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld van het bestuur’ onder de budgetrubriek ‘goederen en diensten’. Ook in het jaar 2024 was deze kost hier voorzien. Maar de nieuwe richtlijnen van ABB gaven aan dat de kost van PWB uren voortaan moet geboekt worden onder de budgetrubriek ‘personeelskosten’, meer specifiek onder ‘Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur’ (zie eerder). Vandaar het grote verschil tussen jaarrekening en laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

In vergelijking met het meerjarenplan, zijn de werkelijk uitgegeven **personeelskosten** 1% of 114.576 euro hoger dan geraamd. Uit schema T2 blijkt duidelijk dat dit te wijten is aan de loonkost van het onderwijzend personeel.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	JR	MJP	Rest
Politiek personeel	542.914	546.075	+3.161
Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.601.587	3.599.877	-1.710
Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.152.327	4.357.278	+204.950
Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	107.149	0	-107.149
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.480.292	2.254.194	-226.098
Andere personeelskosten	253.685	265.955	+12.270
Pensioenen politiek personeel	167.781	167.781	
TOTAAL	11.305.736	11.191.160	-114.576

De categorie 'onderwijzend personeel ten laste van het bestuur' was in het meerjarenplan niet voorzien. Zoals eerder aangegeven in deze jaarrekening gaat dit over de kost van de PWB-uren (zie eerder).

De categorie 'onderwijzend personeel ten laste van andere overheden' ligt ook een stuk hoger omdat voortaan ook de werkgeversbijdragen worden geboekt, terwijl vroeger enkel de bruto-loonkost werd geboekt. Dit laatste heeft evenwel geen impact op de evenwichtsvoorwaarden, aangezien deze loonkosten 100% zijn gesubsidieerd. Uit schema T2 is ook af te leiden dat de loonkost van de contractuele medewerkers 5% lager ligt dan geraamd, te wijten aan langdurig ziekte.

Individuele hulpverlening door het OCMW

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

Toegestane werkingssubsidies

Deze uitgaven liggen in lijn met de ramingen, behalve de bijdrage aan de CV (kinderopvang). De bijdrage aan de CV DEMAX! is fors gestegen (zie eerder). Deze stijging was ook niet voorzien in de laatste aanpassing van het meerjarenplan, vandaar de overschrijding voor deze toelage van 192.293 euro.

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

Andere operationele uitgaven

Dit is het kleine broertje van alle operationele uitgaven. Ze bestaan onder andere uit de kosten voor onroerende voorheffing, roerende voorheffing en de minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen. Het bedrag van de roerende voorheffing valt meteen op. Er was 94.500 euro voorzien, maar uiteindelijk is er ongeveer 108.365 euro roerende voorheffing betaald. De intresten van beleggingen, termijnrekeningen en spaargelden waren een pak hoger dan initieel voorzien, dus ook de roerende voorheffing is beduidend hoger.

Exploitatie – Ontvangsten

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

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

	JR	MJP	%
Ontvangsten uit de werking	2.293.268	2.314.684	99%
Fiscale ontvangsten en boetes	10.378.384	10.568.607	98%
Werkingsubsidies	10.125.583	9.619.925	105%
Recuperatie individuele hulpverlening	64.810	67.650	96%
Andere operationele ontvangsten	292.236	165.750	176%
Financiële ontvangsten	765.373	712.808	107%
TOTAAL = Exploitatie-ontvangsten	23.919.653	23.449.424	102%

Ontvangsten uit de werking

Geconsolideerd, zijn de gerealiseerde ontvangsten 1% (-21.416 euro) lager dan de ramingen uit het meerjarenplan. De twee voornaamste redenen zijn te wijten aan de dienst “thuisbezorgde maaltijden” en de dienst “poetsen met dienstencheques”. Zoals eerder gezegd zat de bedeling van warme maaltijden in 2020 op haar hoogtepunt en is sindsdien aan het afnemen. 2024 is niet anders, met lagere inkomsten als gevolg. 2024 is het eerste volledige jaar waarin poetsen met dienstencheques is aangeboden. De werkelijk gepresteerde uren liggen lager dan initieel ingeschat. Dit uit zich zowel in de uitgaven (lagere personeelskosten) als in de ontvangsten.

Elk jaar bezorgt het OCMW van Ingelmunster een factuur voor het gedeelte gezinszorg van Kortrijk aan het OCMW van Kortrijk. Dit aandeel was in 2024 te hoog ingeschat in het meerjarenplan.

Fiscale ontvangsten en boetes

De belastingen zijn zeer accuraat geraamd, met uitzondering van de aanvullende personenbelasting. De laatste herraming voor het begrotingsjaar 2024 was vertaald in de laatste aanpassing van het meerjarenplan en bedroeg 4.323.229,75 euro. Uiteindelijk ontving de gemeente 269.144 euro minder inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. Volgens de FOD Financiën heeft dit twee redenen: ten eerste is het inkohieringsritme vertraagd en ten tweede geeft de FOD aan dat hun ramingen minder accuraat zullen zijn omdat zij de info steeds vroeger moeten aanleveren (op vraag van VVSG). Dit laatste is zorgwekkend voor de inschatting in de toekomst. Elke raming zal dus een foutenmarge bevatten.

Werkingssubsidies

In realiteit kwam 505.658 euro meer subsidie binnen dan geraamd in het meerjarenplan. De algemene werkingssubsidies liggen 5% hoger dan ingeschat, terwijl de specifieke werkingssubsidies 6% hoger liggen dan voorzien.

Algemene werkingssubsidies

De basisdotatie van het gemeentefonds ligt 105.868 euro hoger dan initieel was ingeschreven in het meerjarenplan.

Specifieke werkingssubsidies

De werkingssubsidies voor de lonen van het onderwijs liggen logischerwijze ook hoger dan initieel ingeschat (+230.624 euro) in analogie met de uitgaven van deze lonen (zie eerder). De subsidies voor leefloon en steun zijn 29.625 euro hoger in vergelijking met de laatste aanpassing van het meerjarenplan. Enerzijds zijn er lagere inkomsten van Fedasil voor de ondersteuning van het LOI in Ingelmunster (- 17.855 euro), maar anderzijds zijn er hogere inkomsten voor allerlei categorieën leefloon, met op kop de subsidies voor leefloon vreemdelingen (+ 33.928 euro).

Andere operationele ontvangsten

De ontvangsten in deze budgetrubriek liggen 176% hoger dan geraamd (+126.486 euro). Dit is te verklaren door een update van het rioleringsfonds van Fluvijs (zie eerder).

Financiële ontvangsten

Deze ontvangsten liggen 7% hoger dan ingeschat, te wijten aan de hogere rendementen van spaargeld en beleggingen.

Investerings – Uitgaven

Bij vergelijking van de cijfers uit schema J2 in de jaarrekening met die uit de laatste aanpassing van het meerjarenplan, blijkt een realisatiegraad van 56%. Met andere woorden: volgens de laatste aanpassing van het meerjarenplan is 56% van de geplande investeringen in materiële vaste activa daadwerkelijk uitgevoerd en betaald in 2024.

Investerings in materiële vaste activa

In het boekjaar 2024 is er voor 5,54 miljoen euro betaald aan investeringen in 'materiaal vast actief'.

Deze investeringen bestaan uit:

- 3.929.272 euro terreinen en gebouwen,
- 1.168.529 euro wegen en andere infrastructuur,
- 364.484 euro roerende goederen,
- 73.984 euro leasing en soortgelijke rechten.

In de laatste aanpassing van het meerjarenplan was er 9,5 miljoen euro voorzien aan investeringen in 'materieel vast actief'. Dus slechts 58% van het voorziene budget is werkelijk uitgegeven. Van het beschikbaar budget van 3,9 miljoen euro, is er 3,8 miljoen euro overgedragen naar het volgende boekjaar. Dit krediet is niet volledig onbenut, integendeel zelfs: een bedrag van 3 miljoen euro is reeds bestemd en toegewezen aan een aannemer of leverancier (zie documentatie).

De voornaamste overdrachten op een rijtje:

- 2.170.303 euro: budget prioritaire doelstelling van sportcentrum naar sportpark
- 380.766 euro: budget uitbreiding klaslokalen De Zon en renovatie klaslokalen De Wingerd en De Zon
- 210.000 euro: budget aankoop stationsgebouw
- 351.875 euro: budget wegenwerken
- 195.337 euro: budget investeringen in leasingactief (openbare verlichting)
- 87.013 euro: budget trage wegen

Investerings in immateriële vaste activa

Er is 215.136 euro betaald aan investeringen in 'immaterieel vaste activa'. In de laatste aanpassing van het meerjarenplan was er 1 miljoen euro voorzien. Dit betekent dat slechts 20% van het voorziene budget is uitgegeven.

Er is 809.223 euro overgedragen naar het volgende boekjaar, waarvan 268.869 euro al is gegund aan een derde (zie documentatie). De voornaamste overdrachten zijn:

- 54.661 euro: erelonen uitbreiding klaslokalen De Zon
- 120.010 euro: erelonen stationsomgeving

- 317.250 euro: erelonen nieuwe gym- en trampolinehal

Toegestane investeringssubsidies

Er is 449.275 euro van de voorziene 538.731 euro betaald aan toegestane investeringssubsidies. Er is 71.000 euro overgedragen naar boekjaar 2025. Het betreft twee rioleringstoelagen (Nijverheidsstraat en Vlasbloemstraat).

Investerings – Ontvangsten

Ook de investeringsontvangsten wijken af van de raming. Er is slechts 58% ontvangen van wat initieel was geraamd. Er is 1,1 miljoen overgedragen naar volgend boekjaar. Dit gaat onder andere over subsidies die de gemeente verwacht voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal, subsidies Agion voor de gemeentescholen en subsidies fietsmaatregelen (Kopenhagenplan en fietsstraten)..

Financieringsuitgaven en ontvangsten

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

In de financieringsontvangsten is de opname van leningen en leasings bij andere entiteiten 195.338 euro lager dan geraamd. Dit is te wijten aan de uitgevoerde investeringen voor openbare verlichting in het boekjaar 2024. Deze waren geraamd op 269.321 euro, maar bleken in realiteit 73.984 euro te zijn. Deze nieuwe investeringen worden omgezet in een nieuwe leasingschuld, vandaar het verschil in de financieringsontvangsten.

Het saldo van 195.338 euro is overgedragen naar boekjaar 2025, dit zowel voor de financieringsontvangsten als investeringsuitgaven.

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

Buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar

nvt

Buitengewone invloed op het overschot of tekort van het boekjaar

nvt

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

Overdracht openbaar verlichtingsnet

Vanwaar komt het idee?

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

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

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

Wat zijn de kernlijnen van dit aanbod?

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

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

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

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

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

Wat moet de gemeente nu concreet betalen?

Jaarlijks betaalt de gemeente een forfaitair bedrag aan Fluvius om deze kosten te dekken. De forfait wordt afgewogen ten opzichte van de jaarlijkse schuld die ontstaat (het verschil tussen de return lagere vennootschapsbelasting en de afschrijvingen, onderhoudskosten en financieringskosten). Als de forfait ontoereikend is, wordt deze opgetrokken. Naarmate er meer investeringen worden uitgevoerd, zal de forfait sterk toenemen. Deze forfait wordt jaarlijks in mindering gebracht van het dividend dat Fluvius uitkeert voor de distributie van elektriciteit.

Wat is het voordeel voor de gemeente?

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

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

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

Wat is het nadeel voor de gemeente?

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

Onderstaand kunt u het financieel overzicht terugvinden met de stand op 31 december 2024.

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2019 incl btw	Realiteit 2020 incl btw	Realiteit 2021 incl btw	Realiteit 2022 incl btw	Realiteit 2023 incl btw	Realiteit 2024 incl btw	TOTAAL
Vergoeding overname	520.050,73						
waarvan vergoed in aandelen	390.025,00						
waarvan vergoed in cash	130.025,73						
Nieuwe investeringen		92.246,46	267.130,68	45.116,89	285.461,83	73.983,55	763.939,41
Afschrijving op overname in cash		10.835,43	10.835,43	10.835,43	10.835,43	10.835,43	
Afschrijving op nieuwe investeringen		2.105,26	13.577,55	27.142,90	36.994,97	50.129,15	
Financieringskosten		1.070,49	1.212,85	1.310,47	7.329,50	14.571,36	
Exploitatiekosten		11.861,28	45.483,13	22.912,58	28.819,70	39.810,37	
Retum lagere vennootschapsbelasting		-14.877,55	-25.720,48	-23.675,84	-29.120,39	-36.962,07	
Netto te betalen		10.994,91	45.388,48	38.525,54	54.859,21	78.384,24	228.152,38
Aangerekend forfait		14.597,75	14.597,75	29.697,75	63.667,47	89.622,58	212.183,30
Afschrijving overname in aandelen		32.501,96	32.501,96	32.501,96	32.501,96	32.501,96	
Jaarlijkse kapitaalsvermindering		-32.501,96	-32.501,96	-32.501,96	-32.501,96	-32.501,96	
Dividend elektriciteit (bruto)		352.815,43	352.815,03	210.719,58	200.319,93	200.319,85	
Ter info:							
Nieuwe investeringen - in aanbouw		167.019,28	12.290,74	129.931,95	9.700,42	148.254,11	

Op 31 december 2024:

- Is er 763.939,41 euro geïnvesteerd in het openbaar verlichtingsnet. Dit gaat zowel over steunen, armaturen, lampen, ...
- Is er een totale kost voor de gemeente ontstaan van 228.152 euro. Dit is het verschil tussen de kosten die moeten betaald worden (afschrijvingen, financieringskosten en onderhoudskosten) en de return van de lagere vennootschapsbelasting.
- Heeft de gemeente 212.183 euro betaald aan Fluvius door middel van een jaarlijkse forfait dewelke in mindering wordt gebracht van het jaarlijks dividend.
- Blijft er dus nog een schuld over van 15.969 euro.

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

In het schepencollege en het vast bureau van 24 februari 2025 zijn de overgedragen investeringskredieten goedgekeurd. Beide lijsten zijn terug te vinden bij de documentatie van de jaarrekening.

Documentatie bij de jaarrekening

De documentatie van de jaarrekening bevat minstens volgende onderdelen:

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

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