

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



AANPASSING
MJP 2020-2025
(1)

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

BBC2020: Woord vooraf

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

He meerjarenplan wordt opgemaakt volgens de nieuwe regelgeving:

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

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

De **aanpassing** van het meerjarenplan.

Het meerjarenplan moet minstens 1 keer per jaar worden aangepast, waarbij in elk geval de kredieten voor het volgende boekjaar worden vastgesteld. Dus in deze aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten boekjaar 2021 vastgesteld. Maar ook de kredieten van het boekjaar 2020 zijn nog gewijzigd.

De aanpassing van het meerjarenplan bestaat uit 4 onderdelen:

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

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



AMJP 2020-2025 (1)

**STRATEGISCHE
&
FINANCIELE
NOTA**

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

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

Investeringen						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	1.050.000	0
<i>Uitgaven</i>	30.000	580.000	515.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Saldo	-30.000	-580.000	-515.000	-2.665.000	-4.115.000	-165.000

Het afgelopen jaar werkte een werkgroep in overleg met alle betrokkenen intensief verder aan dit project dat uit drie grote onderdelen bestaat: het bouwen van een Cultuurhuis, inrichten van een centraal Infopunt in of bij het gemeentehuis en uitrusten van de Cultuurfabriek. De inhoud van de strategische doelstelling is dan ook in die zin aangepast.

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

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

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	1.050.000	0
<i>Uitgaven</i>	30.000	580.000	515.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Saldo	-30.000	-580.000	-515.000	-2.665.000	-4.115.000	-165.000

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	1.050.000	0
<i>Uitgaven</i>	30.000	525.000	165.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Saldo	-30.000	-525.000	-165.000	-2.665.000	-4.115.000	-165.000

De werkgroep heeft in overleg met alle betrokkenen het voorbije jaar een sterkte/zwakte analyse uitgevoerd van de bestaande infrastructuur en patrimonium. Ook zijn alle noden van de verenigingen en gebruikers van de vrijetijdsinfrastructuur in kaart gebracht. Dit resulteerde in een projectdefinitie en een programma van eisen. Concreet is er niet langer sprake van een Huis van de vrije tijd, maar wel van een Cultuurhuis.

Ook de budgettaire vertaling en de timing van dit project is intussen al iets meer verfijnd. De bouwkost van het Cultuurhuis is opgetrokken tot 7,5 miljoen euro in plaats van 5 miljoen. Ook de erelonen zijn in dezelfde zin aangepast.

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	35.000	350.000	0	0	0
Saldo	0	-35.000	-350.000	0	0	0

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	20.000	0	0	0	0
Saldo	0	-20.000	0	0	0	0

Het is vrij duidelijk dat dit actieplan verder vorm zal krijgen eenmaal de visie over de toekomstige organisatie op punt staat.

Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	594.000	484.000	75.000	775.000	1.575.000	0
Saldo	-594.000	-484.000	-75.000	-775.000	-1.575.000	0

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	594.000	484.000	75.000	775.000	1.575.000	0
Saldo	-594.000	-484.000	-75.000	-775.000	-1.575.000	0

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	159.000	447.000	75.000	775.000	1.575.000	0
Saldo	-159.000	-447.000	-75.000	-775.000	-1.575.000	0

Actieplan AP_3.1.2: BEREIKBAARHEID SPORTPARK (Prioritair)

Bereikbaarheid sport- en vrijetijdspark

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

Investeringen						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	435.000	37.000	0	0	0	0
Saldo	-435.000	-37.000	0	0	0	0

Strategische doelstelling: SD1 – NIET PRIORITAIR

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	125.268	83.982	83.982	83.982	83.982	83.982
<i>Uitgaven</i>	182.807	152.316	155.761	159.293	162.912	166.623
Saldo	-57.539	-68.334	-71.779	-75.311	-78.930	-82.641

Beleidsdoelstelling: BD_1.1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	125.268	83.982	83.982	83.982	83.982	83.982
<i>Uitgaven</i>	182.807	152.316	155.761	159.293	162.912	166.623
Saldo	-57.539	-68.334	-71.779	-75.311	-78.930	-82.641

Totaal niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling BD_1.1

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	125.268	83.982	83.982	83.982	83.982	83.982
<i>Uitgaven</i>	182.807	152.316	155.761	159.293	162.912	166.623
Saldo	-57.539	-68.334	-71.779	-75.311	-78.930	-82.641

Strategische doelstelling: SD4 – NIET PRIORITAIR

Opvolging projecten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	86.930	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	75.000	155.500	0	0	0	0
Saldo	-75.000	-68.570	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: Projectopvolging intern

Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	86.930	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	75.000	155.500	0	0	0	0
Saldo	-75.000	-68.570	0	0	0	0

Totaal niet prioritaire actieplannen van Beleidsdoelstelling Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	86.930	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	75.000	155.500	0	0	0	0
Saldo	-75.000	-68.570	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M1 : Financieel doelstellingenplan

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan
Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

M1: Financieel doelstellingenplan

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	30.000	580.000	515.000	2.665.000	5.165.000	165.000
Ontvangsten	0	0	0	0	1.050.000	0
Saldo	-30.000	-580.000	-515.000	-2.665.000	-4.115.000	-165.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	594.000	484.000	75.000	775.000	1.575.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-594.000	-484.000	-75.000	-775.000	-1.575.000	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	257.807	307.816	155.761	159.293	162.912	166.623
Ontvangsten	125.268	170.912	83.982	83.982	83.982	83.982
Saldo	-132.539	-136.904	-71.779	-75.311	-78.930	-82.641
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

M1: Financieel doelstellingenplan

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	15.914.450	16.291.169	16.389.710	16.738.444	17.124.142	17.429.166
Ontvangsten	18.769.376	17.862.773	17.938.909	18.172.823	18.524.798	18.869.368
Saldo	2.854.926	1.571.603	1.549.199	1.434.379	1.400.656	1.440.202
Investerings						
Uitgaven	4.200.410	4.108.981	1.363.771	877.671	1.737.121	1.812.821
Ontvangsten	872.032	442.502	112.502	32.502	32.502	207.502
Saldo	-3.328.378	-3.666.479	-1.251.269	-845.169	-1.704.619	-1.605.319
Financiering						
Uitgaven	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
Ontvangsten	746.077	180.997	180.997	180.997	7.180.997	180.118
Saldo	-185.882	-715.047	-703.234	-495.383	6.496.985	-861.187
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	16.172.257	16.598.985	16.545.471	16.897.737	17.287.054	17.595.789
Ontvangsten	18.894.644	18.033.685	18.022.891	18.256.805	18.608.780	18.953.350
Saldo	2.722.387	1.434.699	1.477.420	1.359.068	1.321.726	1.357.561
Investerings						
Uitgaven	4.824.410	5.172.981	1.953.771	4.317.671	8.477.121	1.977.821
Ontvangsten	872.032	442.502	112.502	32.502	1.082.502	207.502
Saldo	-3.952.378	-4.730.479	-1.841.269	-4.285.169	-7.394.619	-1.770.319
Financiering						
Uitgaven	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
Ontvangsten	746.077	180.997	180.997	180.997	7.180.997	180.118
Saldo	-185.882	-715.047	-703.234	-495.383	6.496.985	-861.187

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Meerjarenplan

Financiële nota Meerjarenplan
Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

M2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo (a-b)	2.722.387	1.434.699	1.477.420	1.359.068	1.321.726	1.357.561
a. Ontvangsten	18.894.644	18.033.685	18.022.891	18.256.805	18.608.780	18.953.350
b. Uitgaven	16.172.257	16.598.985	16.545.471	16.897.737	17.287.054	17.595.789
II. Investeringsaldo (a-b)	-3.952.378	-4.730.479	-1.841.269	-4.285.169	-7.394.619	-1.770.319
a. Ontvangsten	872.032	442.502	112.502	32.502	1.082.502	207.502
b. Uitgaven	4.824.410	5.172.981	1.953.771	4.317.671	8.477.121	1.977.821
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	-1.229.991	-3.295.780	-363.849	-2.926.101	-6.072.893	-412.758
IV. Financieringsaldo (a-b)	-185.882	-715.047	-703.234	-495.383	6.496.985	-861.187
a. Ontvangsten	746.077	180.997	180.997	180.997	7.180.997	180.118
b. Uitgaven	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	-1.415.873	-4.010.826	-1.067.083	-3.421.484	424.092	-1.273.944
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.568.962	10.153.089	6.142.263	5.075.180	1.653.695	2.077.788
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	10.153.089	6.142.263	5.075.180	1.653.695	2.077.788	803.843
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	10.153.089	6.142.263	5.075.180	1.653.695	2.077.788	803.843

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	2.722.387	1.434.699	1.477.420	1.359.068	1.321.726	1.357.561
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	931.079	895.164	883.352	675.501	683.133	1.041.304
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
b. Periodieke terugvordering leningen	879	879	879	879	879	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	1.791.307	539.535	594.068	683.567	638.594	316.257

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	1.791.307	539.535	594.068	683.567	638.594	316.257
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	351.763	330.789	376.251	224.729	272.061	109.665
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	580.195	565.254	507.980	451.651	411.950	931.639
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I-II)	2.143.070	870.324	970.319	908.296	910.655	425.922

M2: Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	10.153.089	6.142.263	5.075.180	1.653.695	2.077.788	803.843
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	10.153.089	6.142.263	5.075.180	1.653.695	2.077.788	803.843
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	1.791.307	539.535	594.068	683.567	638.594	316.257
Totale autofinancieringsmarge	1.791.307	539.535	594.068	683.567	638.594	316.257
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	2.143.070	870.324	970.319	908.296	910.655	425.922
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.143.070	870.324	970.319	908.296	910.655	425.922

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

M3 : Kredieten

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

Ingelmunster
M3: Kredieten

	2020		2021	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster				
Exploitatie	10.347.371	15.550.438	10.559.537	14.869.978
Investerings	4.697.060	872.032	4.986.481	90.002
Financiering	839.836	746.077	801.937	180.997
<i>Leningen en leasings</i>	839.836	745.198	801.937	180.118
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	879	0	879
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster				
Exploitatie	5.824.886	3.344.206	6.039.449	3.163.707
Investerings	127.350	0	186.500	352.500
Financiering	92.123	0	94.106	0
<i>Leningen en leasings</i>	92.123	0	94.106	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0

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



AMJP 2020-2025 (1)
TOELICHTING

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Toelichting MJP 2020-2025

De toelichting van het meerjarenplan bestaat minstens uit volgende onderdelen:

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

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

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

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

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

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
ALGEMEEN BESTUUR						
Exploitatie						
Uitgaven	6.622.190	6.928.692	6.874.738	7.130.000	7.297.604	7.497.836
Ontvangsten	619.390	617.383	527.103	527.602	527.853	528.353
Saldo	-6.002.800	-6.311.309	-6.347.635	-6.602.397	-6.769.751	-6.969.483
Investerings						
Uitgaven	673.771	589.054	233.554	253.554	280.554	483.554
Ontvangsten	205.669	0	0	0	0	0
Saldo	-468.102	-589.054	-233.554	-253.554	-280.554	-483.554
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
ALGEMENE FINANCIERING						
Exploitatie						
Uitgaven	355.447	321.041	282.617	254.161	325.458	308.782
Ontvangsten	11.679.294	11.359.295	11.531.728	11.801.831	12.113.670	12.399.443
Saldo	11.323.848	11.038.254	11.249.111	11.547.670	11.788.213	12.090.661
Investerings						
Uitgaven	5.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
Ontvangsten	745.198	180.118	180.118	180.118	7.180.118	180.118
Saldo	-186.761	-715.926	-704.113	-496.262	6.496.106	-861.187
GEBIEDSWERKING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.184.471	1.267.931	1.226.408	1.238.962	1.253.068	1.280.227
Ontvangsten	399.765	434.124	326.272	326.272	326.272	326.272
Saldo	-784.706	-833.807	-900.136	-912.690	-926.796	-953.955
Investerings						
Uitgaven	124.000	238.010	50.000	30.000	30.000	40.000
Ontvangsten	8.000	20.000	0	0	0	0
Saldo	-116.000	-218.010	-50.000	-30.000	-30.000	-40.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
INFRASTRUCTUREN						
Exploitatie						
Uitgaven	494.980	504.372	492.501	500.135	492.771	500.410
Ontvangsten	1.180.842	658.240	650.985	567.185	570.185	573.162
Saldo	685.862	153.868	158.484	67.050	77.414	72.751
Investerings						
Uitgaven	3.112.389	2.944.368	712.118	500.118	1.325.118	1.165.118
Ontvangsten	658.363	70.002	32.502	32.502	32.502	207.502
Saldo	-2.454.026	-2.874.365	-679.615	-467.615	-1.292.615	-957.615
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
ONDERWIJS						
Exploitatie						
Uitgaven	1.947.700	1.977.761	1.991.087	2.036.915	2.073.978	2.111.894
Ontvangsten	1.926.011	1.953.535	1.976.665	2.025.322	2.051.535	2.101.178
Saldo	-21.689	-24.226	-14.423	-11.592	-22.442	-10.716
Investerings						
Uitgaven	93.500	29.300	211.100	0	5.950	30.150
Ontvangsten	0	0	80.000	0	0	0
Saldo	-93.500	-29.300	-131.100	0	-5.950	-30.150
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
SOCIALE DIENSTVERLENING						
Exploitatie						
Uitgaven	2.070.510	2.062.584	2.102.711	2.133.306	2.170.978	2.195.758
Ontvangsten	1.367.878	1.262.759	1.269.634	1.269.634	1.273.738	1.272.738
Saldo	-702.632	-799.825	-833.077	-863.672	-897.240	-923.020
Investerings						
Uitgaven	62.500	87.500	22.500	22.500	22.500	22.500
Ontvangsten	0	352.500	0	0	0	0
Saldo	-62.500	265.000	-22.500	-22.500	-22.500	-22.500

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
VRIJE TIJD						
Exploitatie						
Uitgaven	1.795.206	1.821.284	1.822.549	1.811.353	1.842.611	1.831.304
Ontvangsten	320.735	397.201	385.231	379.276	381.345	383.433
Saldo	-1.474.471	-1.424.083	-1.437.318	-1.432.077	-1.461.266	-1.447.871
Investerings						
Uitgaven	701.000	1.210.750	690.500	3.477.500	6.777.500	202.500
Ontvangsten	0	0	0	0	1.050.000	0
Saldo	-701.000	-1.210.750	-690.500	-3.477.500	-5.727.500	-202.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	0
ZORG						
Exploitatie						
Uitgaven	1.701.753	1.715.319	1.752.859	1.792.906	1.830.586	1.869.577
Ontvangsten	1.400.728	1.351.147	1.355.272	1.359.682	1.364.181	1.368.770
Saldo	-301.025	-364.172	-397.587	-433.223	-466.405	-500.806
Investerings						
Uitgaven	52.250	74.000	34.000	34.000	35.500	34.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-52.250	-74.000	-34.000	-34.000	-35.500	-34.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	15.885.709	16.347.508	16.328.004	16.709.265	17.022.839	17.348.823
1. Goederen en diensten	3.529.864	3.664.830	3.383.850	3.416.897	3.423.244	3.387.197
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.880.128	9.224.398	9.464.033	9.758.767	10.005.968	10.265.099
<i>a. Politiek personeel</i>	349.029	366.061	373.742	381.615	389.684	397.956
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.066.092	3.109.604	3.217.573	3.382.070	3.492.238	3.606.673
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.479.999	3.727.749	3.816.478	3.903.787	3.996.085	4.095.519
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.570.505	1.601.915	1.633.954	1.666.633	1.699.965	1.733.965
<i>f. Andere personeelskosten</i>	276.470	278.275	278.678	278.181	278.585	278.588
<i>g. Pensioenen</i>	138.033	140.793	143.609	146.481	149.411	152.399
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	836.000	818.500	834.240	834.240	844.813	844.813
4. Toegestane werkingssubsidies	2.588.817	2.588.881	2.599.981	2.653.461	2.707.914	2.810.813
- aan de districten	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	871.603	902.108	933.682	966.361	1.000.184	1.035.190
- aan de hulpverleningszone	200.763	210.295	220.019	229.936	240.052	287.778
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	912.229	963.485	931.223	940.354	949.160	967.583
- aan besturen van de eredienst	61.817	51.468	53.005	54.553	56.113	57.687
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	542.404	461.525	462.052	462.257	462.405	462.575
5. Andere operationele uitgaven	50.900	50.900	45.900	45.900	40.900	40.900
B. Financiële uitgaven	286.548	251.477	217.467	188.472	264.215	246.966
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	279.548	244.477	210.467	181.472	257.215	239.966
- aan financiële instellingen	276.575	241.323	206.007	175.801	250.425	232.151
- aan andere entiteiten	2.973	3.154	4.459	5.671	6.790	7.815
2. Andere financiële uitgaven	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	18.283.810	17.422.852	17.412.057	17.732.795	18.084.770	18.429.340
1. Ontvangsten uit de werking	1.482.208	1.638.257	1.545.734	1.556.745	1.556.442	1.572.225
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.362.288	8.078.169	8.127.239	8.256.183	8.421.097	8.590.422
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>7.707.104</i>	<i>7.407.993</i>	<i>7.467.063</i>	<i>7.596.007</i>	<i>7.760.921</i>	<i>7.930.246</i>
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>4.153.048</i>	<i>4.057.559</i>	<i>4.118.422</i>	<i>4.180.198</i>	<i>4.242.901</i>	<i>4.306.545</i>
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>3.351.278</i>	<i>3.145.697</i>	<i>3.143.903</i>	<i>3.211.071</i>	<i>3.313.282</i>	<i>3.418.963</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>202.778</i>	<i>204.737</i>	<i>204.737</i>	<i>204.737</i>	<i>204.737</i>	<i>204.737</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>655.184</i>	<i>670.176</i>	<i>660.176</i>	<i>660.176</i>	<i>660.176</i>	<i>660.176</i>
3. Werkingssubsidies	7.710.229	7.552.807	7.582.320	7.760.080	7.944.444	8.101.930
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.305.446</i>	<i>3.269.567</i>	<i>3.392.930</i>	<i>3.533.963</i>	<i>3.680.889</i>	<i>3.797.337</i>
- <i>Gemeentefonds</i>	<i>2.723.398</i>	<i>2.806.038</i>	<i>2.891.565</i>	<i>2.980.092</i>	<i>3.071.724</i>	<i>3.166.656</i>
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>582.049</i>	<i>463.529</i>	<i>501.365</i>	<i>553.871</i>	<i>609.165</i>	<i>630.681</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>582.049</i>	<i>463.529</i>	<i>501.365</i>	<i>553.871</i>	<i>609.165</i>	<i>630.681</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>4.404.783</i>	<i>4.283.240</i>	<i>4.189.391</i>	<i>4.226.118</i>	<i>4.263.555</i>	<i>4.304.593</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>1.625.167</i>	<i>1.554.821</i>	<i>1.561.696</i>	<i>1.561.695</i>	<i>1.565.800</i>	<i>1.565.800</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>2.735.111</i>	<i>2.706.021</i>	<i>2.627.695</i>	<i>2.664.423</i>	<i>2.697.756</i>	<i>2.738.794</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>44.505</i>	<i>22.399</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	64.199	56.500	56.500	56.500	56.500	55.500
5. Andere operationele ontvangsten	664.886	97.118	100.264	103.287	106.287	109.264
B. Financiële ontvangsten	610.833	610.833	610.833	524.010	524.010	524.010
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	2.722.387	1.434.699	1.477.420	1.359.068	1.321.726	1.357.561

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	390.025	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	3.979.208	3.919.668	1.548.218	3.954.118	7.938.568	1.554.268
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.979.208	3.919.668	1.548.218	3.954.118	7.938.568	1.554.268
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	736.350	1.037.500	650.000	3.305.000	6.565.000	65.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.791.043	2.104.750	418.000	220.000	960.000	800.000
<i>c. Roerende goederen</i>	706.618	597.300	300.100	249.000	233.450	509.150
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	745.198	180.118	180.118	180.118	180.118	180.118
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	279.123	542.010	297.000	255.000	430.000	305.000
D. Toegestane investeringssubsidies	176.054	711.304	108.554	108.554	108.554	118.554
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	68.554	68.554	68.554	68.554	68.554	68.554
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	60.000	459.250	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	11.000	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	47.500	172.500	40.000	40.000	40.000	50.000

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	65.004	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	65.004	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	527.786	352.500	0	0	1.050.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	352.500	0	0	1.050.000	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	352.500	0	0	1.050.000	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	520.051	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	7.735	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	279.242	57.500	80.000	0	0	175.000
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	279.242	37.500	80.000	0	0	175.000
- van de provincie	0	20.000	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-3.952.378	-4.730.479	-1.841.269	-4.285.169	-7.394.619	-1.770.319
Saldo exploitatie en investeringen	-1.229.991	-3.295.780	-363.849	-2.926.101	-6.072.893	-412.758

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	931.958	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere bgunstigden	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	745.198	180.118	180.118	180.118	7.180.118	180.118
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	7.000.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	745.198	180.118	180.118	180.118	180.118	180.118
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-185.882	-715.047	-703.234	-495.383	6.496.985	-861.187
Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.415.873	-4.010.826	-1.067.083	-3.421.484	424.092	-1.273.944

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T3 : Investeringsproject

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

Schema T3: Investeringsproject: SD2_2.1.1: Bouwen huis van de vrije tijd (Actieplan: AP_2.1.1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	7.860.000	0	7.860.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	7.860.000	0	7.860.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	7.860.000	0	7.860.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	855.000	0	855.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	1.050.000	0	1.050.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.050.000	0	1.050.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	1.050.000	0	1.050.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	350.000	0	350.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	350.000	0	350.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	350.000	0	350.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	35.000	0	35.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	20.000	0	20.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	2.690.000	0	2.690.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	2.690.000	0	2.690.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	2.593.000	0	2.593.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	90.000	0	90.000
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	7.000	0	7.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	341.000	0	341.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	422.000	0	422.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	422.000	0	422.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	340.000	0	340.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	82.000	0	82.000
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Meerjarenplan

Afdrukdatum : 20/11/2020
Volgnummer Budgettair Journaal : 10016825

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.268.292	5.564.179	5.067.917	4.564.023	10.702.836	10.882.954
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.268.292	5.564.179	5.067.917	4.564.023	10.702.836
2. Nieuwe leningen	745.198	180.118	180.118	180.118	7.180.118	180.118
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-896.043	-884.231	-676.380	-684.012	-1.041.304	0
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	797.387	785.575	577.724	585.356	942.648	-98.656
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	797.387	785.575	577.724	585.356	942.648
2. Aflossingen	-931.958	-896.043	-884.231	-676.380	-684.012	-1.041.304
3. Overboekingen	896.043	884.231	676.380	684.012	1.041.304	0
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	7.065.680	6.349.754	5.645.641	5.149.378	11.645.484	10.784.297

Financiële risico's

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

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

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

Risico's inzake thesauriebeheer.

Deze risico's zijn heel beperkt aangezien we enkel opteren voor beleggingen met kapitaalsgarantie. Als openbaar bestuur zou het niet te verantwoorden zijn dat er beleggingen worden uitgevoerd zonder die kapitaalsgarantie. Het rendement daalt uiteraard wel, maar die bedragen zijn niet van die impact dat dit een groot effect heeft op het financieel evenwicht.

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

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

Op eerste zicht lijkt dit niet veel, maar stel dat de gemeente 1 miljoen euro te veel heeft staan op de spaarrekening, kost dit op jaarbasis 4.500 euro of 12,33 euro per dag. En het is heel reëel dat de gemeente meer middelen heeft staan. Daarom is het belangrijk dat we maximaal proberen te spreiden over meerdere banken, ook al rekenen alle grootbanken kosten aan. Als gemeente en OCMW hebben wij ook nog middelen staan bij KBC en ING bank. Voorlopig volstaat dit. Ook is in het verleden al gebleken dat het geld parkeren bij kleinere banken niet altijd even interessant is en vooral moeilijker is om het geld weer vrij te maken. Maar vandaag de dag staat geen enkele bank te springen om extra spaargelden aan te trekken, aangezien elke bank die kosten aan de ECB dient te betalen.

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

Risico's inzake schuldbeheer.

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

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

Uiteraard heeft het bovenstaand beschreven risico van de negatieve creditintresten (zie risico's inzake thesauriebeheer) een impact op de manier van lenen voor een openbaar bestuur. Het is nog 4 jaar vooraleer de lening zal worden opgenomen, maar intussen kan er wel al worden nagedacht over hoe dit concreet aan te pakken. In één keer 7 miljoen euro opnemen, betekent kosten betalen op het uitstaand geld. Dus vermoedelijk zal er hier een samenspel ontstaan tussen korte termijn kredieten die dan worden omgezet in lange termijn kredieten.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

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

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

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

In de aanpassing van het meerjarenplan is het bedrag van 2020 opgetrokken door een hoger saldo van boekjaar 2019. Als we de trend bekijken van de voorgaande jaren, dan valt het op dat dit de laatste jaren wel meer voorkomt (uiteindelijke inkomst hoger dan initiële raming door het saldo van het voorgaand jaar). Toch opteren we ervoor om deze trend (in de afwijking met de initiële raming) niet door te trekken in het meerjarenplan, aangezien we momenteel nog niet kunnen inschatten wat de impact van de coronacrisis zal zijn in Ingelmunster: zowel de impact op de woningbouw, alsook de impact op de Ingelmunsterse ondernemingen.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (8%) zijn meer risicovol. Gemiddeld brengt deze belasting in Ingelmunster 285 euro per inwoner op. De totale inkomst van deze aanvullende belasting

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

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

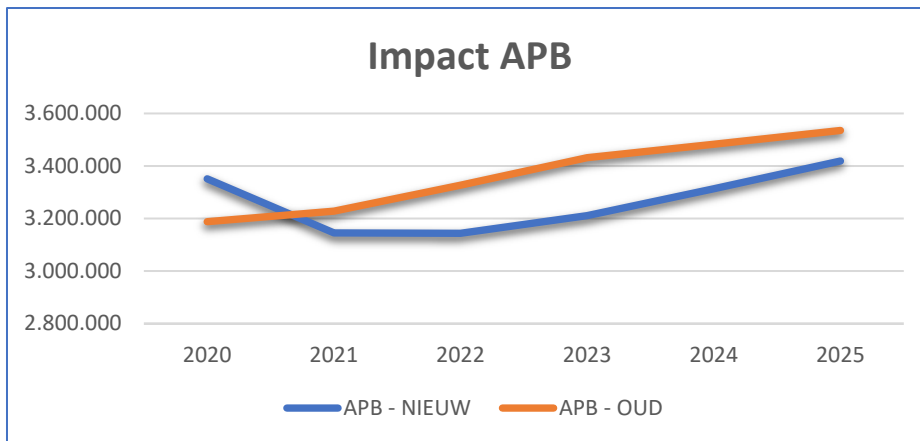
Ook de Federale overheidsdienst (FOD) financiën zelf zorgt voor risico's wat betreft de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting. Het inkohieringsritme van de FOD heeft uiteraard een invloed op de budgetten van de gemeente. Het effect op de liquiditeiten heeft de FOD opgelost door het verschaffen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

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

De huidige coronacrisis heeft vanzelfsprekend een invloed op de inkomsten uit de personenbelasting. Experts hebben geprobeerd om deze impact te berekenen: men voorspelt 1/3 impact op de inkomsten van boekjaar 2021 en 2/3 impact op de inkomsten van boekjaar 2022. Uiteraard speelt de duur van de crisis hierbij ook een heel belangrijke rol en de vraag of er nog een derde golf komt?

De federale overheidsdienst financiën heeft voor alle jaren van het meerjarenplan een (her)raming doorgegeven aan elk openbaar bestuur. Voor Ingelmunster betekent dit concreet: (i) een sterke stijging in boekjaar 2020 ten gevolge van versnelde inkohiering; (ii) een grote terugval in boekjaar 2021 door de versnelde inkohiering in 2020 en de eerste gevolgen van de coronacrisis, (iii) een status quo in boekjaar 2022 in vergelijking met 2021 door de coronacrisis en (iv) tenslotte een heropflakking vanaf boekjaar 2023 met een groeivoet van 2-3%. *(De drie brieven kunt u terugvinden in de documentatie behorende bij het meerjarenplan.)*

In onderstaande grafiek is de vergelijking tussen de ramingen van het initieel meerjarenplan en de ramingen van de huidige aanpassing van het meerjarenplan weergegeven. Het valt meteen op dat de inkomsten beduidend lager liggen. De gemeente incasseert een verlies van 607.741 euro in de periode 2020-2025.



De **werkingsubsidies** blijven min of meer constant over de jaren heen, wat uiteraard heel belangrijk is voor onze budgettering. De bijkomende middelen van Vlaanderen voor open ruimte en de responsabiliseringsbijdrage zijn dankbaar ingeschreven in ons meerjarenplan. We kunnen alleen maar hopen dat deze bijkomende middelen ook in de volgende meerjarenplannen worden doorgetrokken.

De inkomsten uit **opbrengsten van het financieel actief (dividenden)** zijn meer onderhevig aan schommelingen. Voornaamste partner hierbij is FLUVIUS. De dividenden elektriciteit en gas zijn constant over de hele legislatuur en gelijk gebleven in vergelijking met een normaal werkingsjaar van het voorgaande meerjarenplan. Een “normaal” werkingsjaar staat gelijk aan een jaar waarin er geen verkopen, inkantelingen of dergelijk van invloed zijn op de jaarlijkse dividenden. Indien er zich toch een daling zou voordoen, is het risico vrij klein gezien de 3% in het geheel.

Ondanks het kleinere risico, is de kans op een daling in de toekomst wel heel reëel. De VREG heeft op 13 augustus 2020 de tariefmethodologie gepubliceerd voor de distributie van elektriciteit en aardgas gedurende de periode 2021-2024.

De VREG stelt een aanpassing aan de tariefstructuur voor zodat deze naar de toekomst toe de kosten voor het gebruik van het net beter weerspiegelt en de kosten evenwichtiger toewijst aan de verschillende netgebruikers. Daardoor zullen vanaf 2022 de netkosten aangerekend worden op basis van capaciteit (vermogen) i.p.v. op basis van volume (afgenomen kWh). Deze aanpassing heeft geen effect op winst van de distributienetbeheerders en de daaraan verbonden dividenduitkering.

Maar de VREG stelt ook een nieuwe kapitaalkostenvergoeding voor die een verlaging tot gevolg zal hebben van de vergoeding van het vreemd vermogen en eigen vermogen en van de vergoeding van de meerwaarde. Eveneens dienen de distributienetbeheerders naar aanleiding van de fusie hogere besparingen te realiseren dan eerder vooropgesteld en dienen jaarlijkse productiviteitsverbeteringen gehaald te worden. Verder legt de VREG het toegelaten inkomen vast op basis van de trend van de endogene kosten² in de periode 2015-2019. Deze aanpassingen zullen volgens FLUVIUS zeker een negatieve impact hebben op de toekomstige gereguleerde winst van de distributienetbeheerders.

² De opbrengsten uit periodieke distributienettarieven voor de endogene kosten, dit zijn de kosten van de uitbouw en het beheer van het distributienet en waarover de distributienetbeheerder controle heeft, zijn geplafonneerd. Dit geeft een stimulans aan de onderneming om efficiënt met de beschikbare middelen om te gaan. (www.vreg.be)

Fluvius is dit alles grondig aan het analyseren en onderzoekt welke compenserende maatregelen zij eventueel kunnen nemen om deze negatieve evolutie (gedeeltelijk) weg te werken. Gezien deze analyse nog lopende is en de compenserende maatregelen nog niet vastliggen, is nu gewerkt met de dividendvooruitzichten vrijgegeven in het najaar 2019. Van zodra er nieuwe cijfers beschikbaar zijn, zullen deze worden aangepast in een toekomstige wijziging van het meerjarenplan.

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

Maar ook hier speelt de invloed van de coronacrisis. In boekjaar 2020 zijn de cijfers aangepast aan de werkelijke situatie. Zo zijn er dalende inkomsten voor: (i) verhuur zalen en terreinen, (ii) marktgeden, (iii) inkomsten activiteiten vrije tijd, (iv) inkomsten ouderbijdragen school, ...

Voor boekjaar 2021 wachten we nog wat af. De kans is reëel dat ook 2021 onderhevig zal zijn aan de huidige coronacrisis, maar ook de uitgaven zullen in die mate afnemen. Een daling van de inkomsten zal zich voornamelijk situeren in de werking van de dienst vrije tijd. Maar indien een activiteit of evenement niet kan doorgaan in boekjaar 2021, zal dit uiteraard ook een besparing betekenen aan uitgavenszijde. Vandaar dat we in het meerjarenplan de impact op boekjaar 2020 (nog) niet hebben doorgetrokken. We gaan er ook vanuit dat de scholen wel zullen kunnen openblijven, de markt kan blijven doorgaan, ... Uiteraard zullen de cijfers per kwartaal worden opgevolgd en worden bijgestuurd indien blijkt dat dit nodig is.

De inkomsten uit de werking worden ook heel sterk opgevolgd door de financiële dienst. Het debiteurenbeheer (de inning van allerhande inkomsten: van belastingen tot retributies) is één van de prioriteiten van de financiële dienst, dit zowel voor de entiteit gemeente als de entiteit OCMW. De ontvangsten 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. Op die manier kan heel kort op de bal worden gespeeld en bijgestuurd waar nodig.

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

De categorie **bezoldigingen** is veruit de belangrijkste categorie uitgaven (56% van de totale exploitatie-uitgaven). Openbare besturen dragen een grote last, aangezien we niet enkel instaan voor de uitbetaling van de lonen van de actieve werknemer, maar ook voor de uitbetaling van de pensioenen van de mandatarissen en de pensioenen van onze statutaire personeelsleden.

In het meerjarenplan wordt rekening gehouden met de uitbetaling van een responsabiliseringsbijdrage door de gemeente. Deze bijdrage ontstaat als de pensioenlast van de gewezen statutaire gepensioneerde ambtenaren hoger is dan de wettelijke basispensioenbijdrage van het bestuur³. Het verschil tussen beide bedragen wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en zo bekom je het bedrag van de responsabiliseringsbijdrage. Deze coëfficiënt is een tijdelijke korting, want

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

zo moet niet het volledige verschil worden betaald. Er is sprake van het optrekken van deze coëfficiënt tot 75% en meer.

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

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

De responsabiliseringsbijdragen zijn ingeschreven volgens de ramingen die we hebben doorgekregen van de federale pensioendienst. Vlaanderen zet hier 50% subsidie tegenover voor het komende meerjarenplan. We kunnen alleen maar hopen dat deze middelen ook worden doorgetrokken in de volgende legislaturen, zodat de pensioenen van de statutaire ambtenaren de reguliere werking niet onder druk zetten.

Om een heel correct beeld te krijgen op onze pensioenlasten, willen we meer informatie dan enkel ons te baseren op de ramingen van de federale pensioendienst. Het is dan ook de bedoeling om in de loop van 2021 een simulatie te laten uitvoeren met de reële personeelsgegevens. Dit dossier wordt verder opgevolgd door zowel de personeelsdienst als financiële dienst. Indien nodig, zal het MJP worden bijgestuurd en zal een pensioenfonds worden aangelegd, net zoals bij de mandatarissen.

Voor het lopende meerjarenplan is er rekening gehouden met een jaarlijkse stijging van 3% van de bezoldigingen. Op die manier houden we rekening met indexering, anciënniteitssprongen, Aangezien de loonlasten 56% van de totale exploitatie-uitgaven innemen, heeft deze stijging uiteraard een enorme impact. Het is heel belangrijk dat er steeds een gezonde afweging wordt gemaakt tussen bestaand personeel, aanwerving en outsourcing. Het zijn niet altijd de meest populaire maatregelen en eenvoudige denkoefeningen, maar vandaag de dag is deze kritische blik noodzakelijk.

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

Ook hier is de impact van de huidige coronacrisis zichtbaar. Voor boekjaar 2020 is hier maximaal rekening mee gehouden. De invloed is zowel positief als negatief: enerzijds hebben we extra uitgaven door de coronacrisis (aankoop beschermingsmateriaal, handgel, plexiglas, mondmaskers, organisatie van Ingelmunster Zomert, het compensatieplan, ...) maar anderzijds zien we ook lagere uitgaven door het uitstellen of afgelasten van verschillende activiteiten. Voor boekjaar 2021 is een optimistisch meerjarenplan opgesteld in de hoop dat er terug op een normale(re) manier kan gewerkt worden. Indien blijkt dat dit niet geval is, zal het meerjarenplan worden aangepast. Maar doordat de wettelijke kredietbeperking in BBC2020 zo hoog ligt (niveau van de totale exploitatie-uitgaven) zouden extra uitgaven normaal gezien gemakkelijk moeten kunnen worden opgevangen.

De **toelagen** (16%) blijven ook stijgen doorheen de jaren. Dit heeft alles te maken met de bijdragen die het bestuur betaalt aan verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, de politiezone,

de brandweerzone, kerkfabriek, IVIO en andere. Samenwerkingsverbanden die ook onderhevig zijn aan stijgende kosten, voornamelijk personeelskosten. In het meerjarenplan zijn de meerjarenplannen van bovenstaande opgenomen en is dus maximaal rekening gehouden met de cijfers die zij ook hebben voorgelegd aan hun raad van bestuur. Op die manier is het risico op schommelingen voor de komende jaren eerder beperkt. Wat te verwachten in een volgende legislatuur is moeilijker in te schatten. Zie ook nog meer info bij *“Risico’s inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen”*.

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

De coronacrisis heeft een grote impact op deze cijfers. De uitgaven leefloon en steun zijn opgetrokken in boekjaar 2020 en de toekomstige jaren. In het boekjaar 2020 stonden daar heel wat extra subsidies van de hogere overheden tegenover. Maar zelfs indien deze subsidies eenmalig waren, blijven de uitgaven hoger doorheen het hele meerjarenplan. Deze extra marges zijn gezien de huidige crisis zeker geoorloofd. Indien blijkt dat de cijfers zich opnieuw normaliseren (wat we niet meteen verwachten), kunnen de ramingen opnieuw neerwaarts worden bijgesteld.

Risico’s inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

In het meerjarenplan 2020-2025 staan twee grote patrimoniumprojecten gepland: (i) het bouwen van een nieuw cultuurhuis en (ii) de aanleg van een sportpark waarbij onder andere ook sprake is van de aanbouw van een nieuw zaaldeel en renovatie van andere (delen van) gebouwen. In deze projecten wordt ook de verkoop van ander patrimonium voorzien. Beide projecten moeten echter nog vorm krijgen wat betreft uitwerking: voor beiden is een denkgroep aangesteld om de noden van beide projecten in kaart te brengen. Eenmaal de projecten concreet worden, kan de impact op de exploitatie in kaart worden gebracht.

Momenteel bevat het exploitatiebudget doorheen het meerjarenplan dus nog een huidige stand van zaken met het huidig patrimonium. We verwachten hierin geen grote sprongen omwille van volgende redenen: (i) er zal zo energie-neutraal mogelijk gebouwd worden, wat de energiekosten zo klein mogelijk moet houden, (ii) de verkoop van (ouder) patrimonium zorgt voor een daling van kosten en (iii) er worden ook renovaties uitgevoerd, renovaties met het oog op meer energie-neutrale gebouwen.

Risico’s inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.

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

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

We gaan er dan ook vanuit dat elke partij zijn/haar huiswerk goed heeft gemaakt en zelf ook met allerlei risico's rekening houdt, zoals onder andere de coronacrisis.

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

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

De werken worden van nabij opgevolgd en gemonitord. Meermaals per jaar wordt een stand van zaken opgevraagd inzake de geplande investeringen en de eventuele extra investeringen. Op die manier wordt het van heel nabij opgevolgd en indien nodig kan de financiële weerslag ervan worden vertaald in een eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan.

Andere risico's.

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

Beschrijving van grondslagen en assumpties.

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

Algemeen

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

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

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

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

We sommen de voornaamste assumpties en grondslagen op...

Personeelskosten

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

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

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

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

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

Goederen en diensten

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

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

Toegestane werkingssubsidies

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

Specifieke kosten sociale dienst

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

Inkomsten uit belastingen

De tarieven van de belastingen worden niet aangepast in het komende meerjarenplan. De aanvullende personenbelasting blijft op 8% en de opcentiemen onroerende voorheffing blijft op 1.228. Zowel voor de opcentiemen onroerende voorheffing als voor de aanvullende personenbelasting vertrekken we van de ramingen die we hebben doorgekregen van de hogere overheid. Voor de onroerende voorheffing wordt vertrokken van de raming 2021 en nadien wordt een stijgingspercentage van 1,5% gehanteerd voor de jaren 2022-2025. Voor de aanvullende personenbelasting worden de ramingen van FOD Financiën gevolgd. (zie ook financiële risico's)

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

communicatie of op geadresseerd reclamedrukwerk om de kosten van deze belasting te vermijden. Dit is ook zo in Ingelmunster. In boekjaar 2020 zakten deze inkomsten zelfs met een derde, ten gevolge van de coronacrisis.

Werkingssubsidies

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

Inkomsten uit de werking

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

Financiële ontvangsten

De inkomsten uit dividenden worden bepaald volgens briefwisseling. Het overgrote deel van de dividenden zijn dividenden elektriciteit en gas. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan is rekening gehouden met de ramingen aangeleverd door FLUVIUS in het najaar 2019 (zie info financiële risico's).

Investerings

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

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

Financieringen en leninglasten

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

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

meerjarenplan. Meer informatie hierover kunt u terugvinden in de “Motivering van de wijzigingen” en de documentatie van het meerjarenplan.

Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar

Het gecumuleerd resultaat van het boekjaar 2019 volgt uiteraard uit de goedgekeurde jaarrekeningen van de gemeente en het OCMW, goedgekeurd in de raden van 19 mei 2020.

Bijkomende documentatie

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

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

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

Provincie **WEST-VLAANDEREN**

GEMEENTE INGELMUNSTER



AMJP 2020-2025 (1) MOTIVERING VAN DE WIJZIGING

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

De aanpassing van het meerjarenplan valt uiteen in meerdere onderdelen.

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

Ten tweede is er een aanpassing van het exploitatiebudget waarbij de klemtoon ligt op de boekjaren 2020 en 2021.

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

Ten vierde zien we logischer wijze dan ook dat bovenstaande zaken invloed hebben op het liquiditeitsbudget.

Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening

Zoals eerder vermeld moet **het resultaat van de vastgestelde jaarrekeningen** verwerkt worden in de huidige aanpassing van het meerjarenplan. De jaarrekening van de gemeente en het OCMW zijn vastgesteld op 19 mei 2020 in respectievelijk de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn.

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

Het OCMW eindigde met een gecumuleerd budgettair resultaat van 3.153.584 euro, wat meteen 627.324 euro hoger ligt dan bij de opstart van het initiële meerjarenplan. De gemeente eindigde met een gecumuleerd budgettair resultaat van 8.415.378 euro, wat 1.857.933 euro hoger ligt dan initieel gedacht. Beiden zorgen voor een sterke verbetering van het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorige boekjaar.

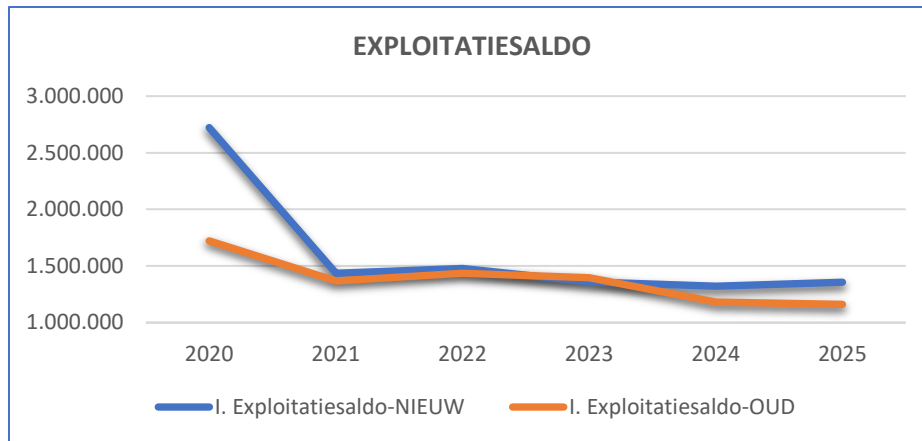
Met andere woorden de spaarpot bij het huidige meerjarenplan start met een bedrag van 11.568.962 euro. Dit creëert extra ruimte voor de dagdagelijkse werking en toekomstige investeringen.

Exploitatiebudget

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

Belangrijke opmerking: om het verschil tussen beide meerjarenplan meer duidelijk te maken, start de linker-as niet altijd vanaf nul. Dus een verschil wordt op die manier meer in de verf gezet.

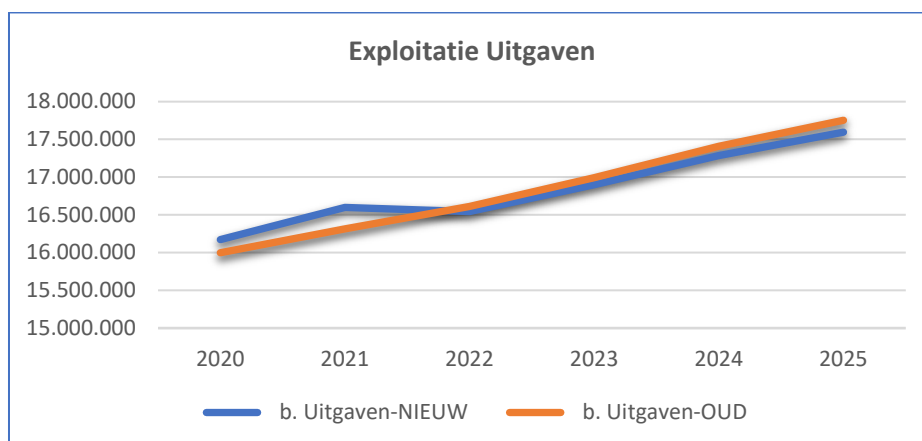
Onderstaand op de grafiek zie je het nieuwe exploitatiesaldo (blauwe kleur) ten opzichte van het oude exploitatiesaldo (oranje kleur). Het is duidelijk dat het exploitatiesaldo in de eerste twee jaren van het nieuwe meerjarenplan hoger ligt. Het jaar 2020 steekt er opmerkelijk boven uit.



Het exploitatiesaldo wordt opgebouwd uit 2 componenten: (i) de uitgaven en (ii) de ontvangsten. De aanpassing van beide categorieën wordt in detail bekeken om zo het verschil in exploitatiesaldo te verklaren.

EXPLOITATIE – UITGAVEN

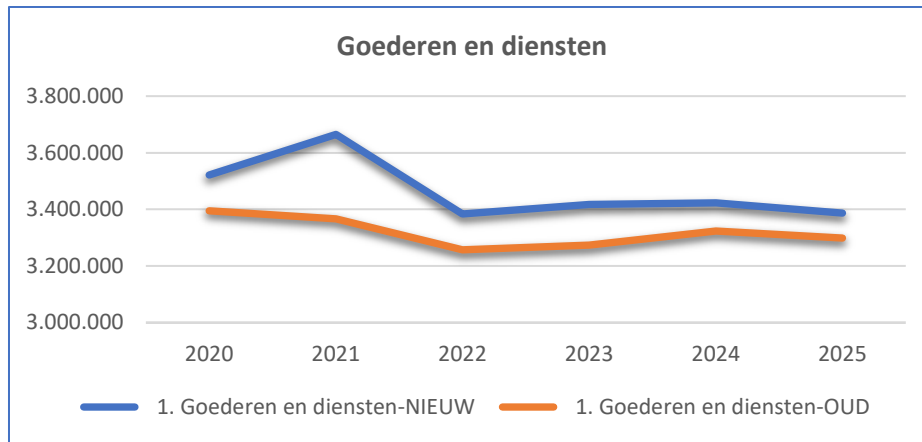
De uitgaven in de aanpassing van het meerjarenplan (blauwe lijn) liggen in de eerste 2 boekjaren boven het niveau van het initiële meerjarenplan en nadien zakken ze onder het oude niveau.



We staan stil bij 5 belangrijke uitgaven categorieën: (i) goederen en diensten, (ii) personeelskosten, (iii) kosten eigen aan de sociale dienst, (iv) toelagen en (v) financiële uitgaven.

1. Goederen en diensten

Uit onderstaande grafiek blijkt duidelijk dat de categorie goederen en diensten in de aanpassing van het meerjarenplan een stuk hoger ligt dan voorheen. Ongeveer 4% hoger in elk boekjaar, met een uitschieter in boekjaar 2021 (+9%).



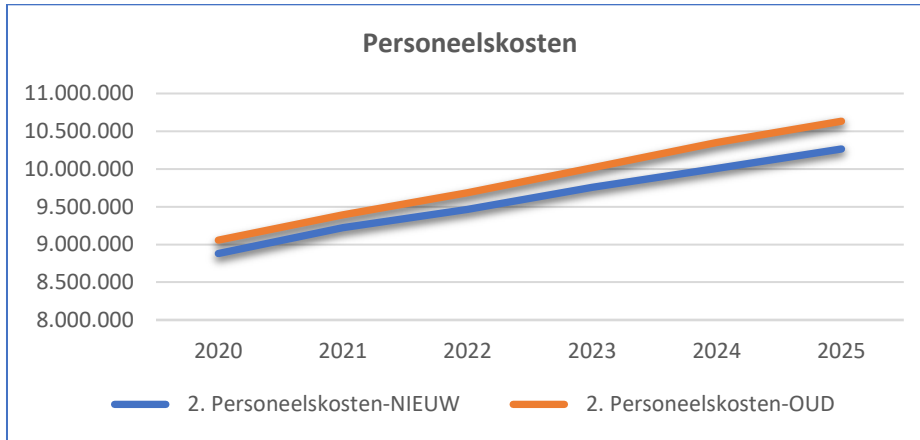
Doorheen het meerjarenplan zien we voornamelijk een verhoging in de categorieën: onderhoud en kosten eigen aan gebouwen, verzekeringen, software en server kosten. Bij de eerste twee categorieën heeft dit voornamelijk te maken met indexeringen doorheen de jaren. De stijging van de laatste categorie heeft uiteraard te maken met het inzetten op digitalisering. Een openbaar bestuur kan immers ook niet achterblijven in de steeds veranderende digitale wereld.

Het boekjaar 2021 ligt beduidend hoger. Ook hier speelt het verhaal van *digitalisering* de belangrijkste rol. De werkgroep dossierbeheer blijft verder inzetten op de uitbouw van een meer digitale en efficiëntere organisatie. Voor de concretisering van deze plannen wordt samengewerkt met een externe partner en wordt er ook bijkomend geïnvesteerd in software. Hier bovenop wordt ook extra geïnvesteerd in de opleiding van ons personeel zodat de medewerkers van de gemeente en het OCMW mee zijn met de digitale trein. Uiteraard is hier een prijskaartje aan verbonden. Een tweede oorzaak van de hogere kosten in 2021 is de impact van het project 'City of Things' of het toekomstig busproject. Dit project kent haar budgettaire klemtoon in het boekjaar 2021 wat betreft het vooronderzoek. Hier staan weliswaar ook subsidies tegenover. Een laatste belangrijke invloed is de concrete planning van de evenementen voor de bevolking. Zo staat er onder andere op de planning: EK voetbal, BK tijdrijden, pop-up optredens in de zomer, 11 juli viering, ...

Uiteraard heeft COVID ook een invloed op de budgetten van het boekjaar 2020. De netto-impact op het uitgavenbudget valt eigenlijk nog mee, aangezien COVID-19 zowel extra uitgaven met zich meebrengt als een daling in de uitgaven. De extra uitgaven situeren zich in de aankoop van beschermingsmateriaal voor personeel en diensten (mondmaskers, handschoenen, handgels, poetsproducten, plexiglas, spatschermen, ...), beschermingsmateriaal voor de burger (mondmaskers), ondersteuning voor scholen en handelaars (stickers, mondmaskers), bedankingsactie voor de burger (bloemetje), alle uitgaven in kader van het zomerprogramma Ingelmunster Zomert, ... Maar tegelijk zien we ten gevolge van COVID ook een daling van de uitgaven door het afgelasten van tal van activiteiten: EK is verschoven naar 2021, 11 juli viering gaat niet door, kleine editie Labadoux, allerhande activiteiten dienst vrije tijd zijn geannuleerd, opening brug ging niet door, ... De extra uitgaven worden dus voor een deel gecompenseerd door het wegvallen van allerhande kosten.

2. Personeelskosten

Heel opvallend in de aanpassing van het meerjarenplan zijn de lagere personeelskosten (zie onderstaande grafiek).



Er zijn verschillende invloeden die hier een rol spelen.

Eerst en vooral heeft de **budgettaire vertaling van het sectoraal akkoord** tot gevolg dat de personeelskosten stijgen. De maaltijdcheques zijn opgetrokken tot 8 euro per maaltijdcheque, wat toch resulteert in een bijkomende kost van ongeveer 215.000 euro over de periode 2020-2025. Ook de tweede pensioenpijler is opgetrokken en ook dit resulteert in een verhoging van de kost van ongeveer 225.000 euro. Dus in totaal zien we toch een impact van 440.000 euro op het meerjarenplan.

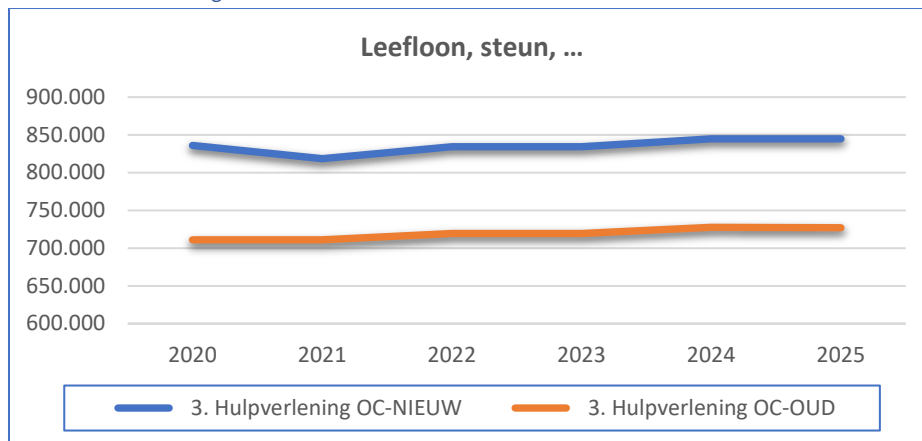
Daarnaast zijn er ook een aantal neerwaartse invloeden. De meest opvallende en belangrijkste is de aanpassing van de geraamde **responsabiliseringsbijdragen**. Op 10 november 2020 kregen we nieuwe ramingen van de federale pensioendienst omtrent de responsabiliseringsbijdrage voor de gemeente en het OCMW. Voor het OCMW valt de responsabiliseringsbijdrage zelfs weg voor deze legislatuur. In vergelijking met de ramingen van het vorige meerjarenplan zien we een daling van 493.602 euro over de jaren 2020-2025. Dit zijn uiteraard ramingen, maar deze nieuwe bedragen leunen wel sterker aan bij de inschatting van onze eigen personeelsdienst. Hier tegenover staan ook subsidies van de Vlaamse overheid (50% wordt gedragen door de Vlaamse overheid). Uiteraard moeten ook de ontvangsten neerwaarts worden aangepast, wat uiteindelijk resulteert in een netto voordeel voor het meerjarenplan van 246.801 euro.

Een tweede neerwaartse invloed is de daling van het aantal FTE (full time equivalenten) **statutair personeel**. In vergelijking met de opmaak van het initieel meerjarenplan zakt het aantal FTE statutairen met 2,17 FTE tot 39,3 FTE. Vaak worden deze statutaire personeelsleden vervangen door contractuele medewerkers. De impact van deze daling in FTE statutair personeel is niet te onderschatten: ongeveer 800.000 euro voor het volledige MJP.

Een derde neerwaartse invloed zien we in de kost van het **niet-vastbenoemd personeel**, ondanks de stijging in het aantal FTE en ondanks de stijging van de tweede pensioenpijler (zie eerder). Twee invloeden zijn hier van belang. Enerzijds zat er een fout in het initieel MJP, waardoor het vakantiegeld van een bepaalde dienst zwaar overschat was. Dit foutje (een nulletje te veel getikt) zorgde voor een overschatting van het budget van ongeveer 70.000 euro per jaar vanaf het jaar 2021. Deze aanpassing zorgt dus voor een daling van deze kost van ongeveer 350.000 euro. De totale daling in het meerjarenplan is echter nog iets hoger, namelijk 430.000 euro. Dit heeft te maken met de anciënniteit van de nieuwe werknemers. Er is sowieso een groter verloop binnen de contractuele personeelsleden, zeker in de thuiszorgdiensten. Als de mensen vervangen worden door mensen met

een lagere anciënniteit, zorgt dit voor een daling van de kosten. Ook het jaar 2020 speelt een grotere rol: door de corona crisis zijn sommige mensen niet meteen vervangen, wat een besparing oplevert in het meerjarenplan.

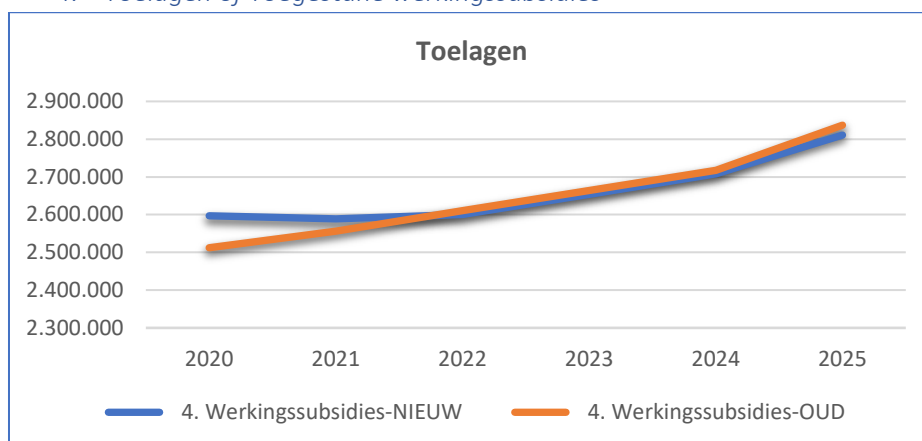
3. Kosten eigen aan de sociale dienst



De geraamde kredieten voor de uitbetaling van leefloon en steun zijn opgetrokken in het meerjarenplan. Dit heeft alles te maken met de corona crisis. De impact is moeilijk in te schatten maar we zien toch een aanzienlijke stijging in de steunaanvragen en het aantal mensen met leefloon. Hier staan ook subsidies tegenover van hogerhand, het zijn tenslotte communicerende vaten.

In principe waren de marges in deze budgetten weggewerkt op vraag van de audit maar dit zijn uitzonderlijke omstandigheden. In het jaar 2020 zien we uiteraard een toename – ook mede door de subsidies die binnen een bepaalde termijn moeten worden opgebruikt. Maar niemand weet hoelang deze crisis gevolgen zal hebben. Het is moeilijk om nu in te schatten wat dit de komende jaren zal betekenen voor mensen die het sowieso al moeilijk hadden. Vandaar dat het te verantwoorden is om opnieuw wat marge te voorzien.

4. Toelagen of Toegestane werkingssubsidies



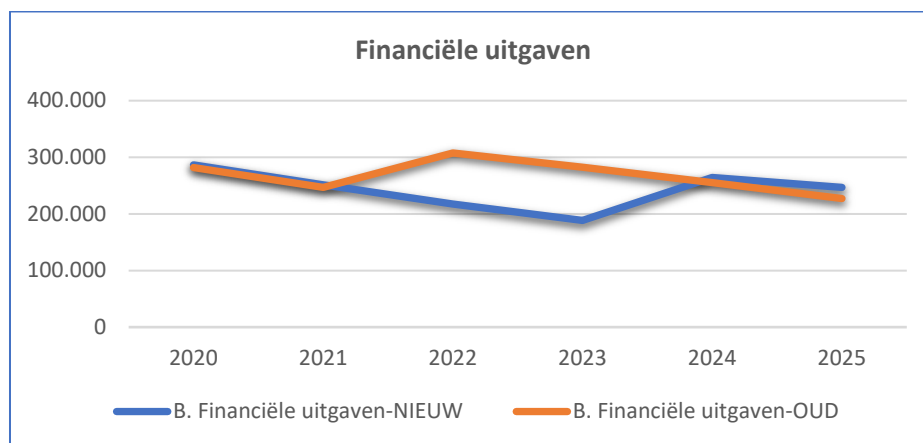
Bovenstaande grafiek toont aan dat het nieuwe meerjarenplan zeer gelijklopend is met het oude meerjarenplan. Enkel in het jaar 2020 en 2021 zien we een stijging in vergelijking met het oude meerjarenplan.

De stijging in het jaar 2020 heeft te maken met **COVID-19**. Zo kregen alle besturen van de Vlaamse overheid middelen om de verenigingen te ondersteunen. Ingelmunster kreeg een bedrag van 127.000 euro. Hiervan is reeds 111.000 euro betaald aan de Ingelmunsterse verenigingen. Het restbedrag zal ook worden besteed aan de verenigingen (opleiding, ...).

De stijging in het jaar 2021 is te wijten aan het **budget 2021 van IVIO**. Het budget 2021 van IVIO wijkt af van het ingediende meerjarenplan met als voornaamste reden: COVID-19. Door de lockdown blijven mensen veel meer thuis wat een sterke stijging van de afvalberg met zich meebrengt en dus extra kosten als gevolg. Sowieso moet ook IVIO tal van maatregelen nemen ten gevolge van COVID-19, wat ook voor een stijging van de kosten zorgt. Ten derde is ook de markt van papier en karton in elkaar gevallen waardoor IVIO veel minder krijgt voor deze twee restfracties. Tenslotte heeft IVIO ook 2 FTE's aangeworven (weliswaar voor een deel betaald) die niet waren voorzien in het MJP. Kortom heel wat kosten die niet voorzien waren in het MJP. Uiteraard betekent meer afval ook meer retributie en dit zal ook blijken uit de analyse van de ontvangsten. In de jaren 2022-2024 is opnieuw het voorgestelde meerjarenplan aangehouden in de veronderstelling (hoop) dat de impact van COVID-19 dan verdwenen is uit de boeken. De lichte daling zichtbaar in bovenstaande grafiek in het jaar 2025 is te wijten aan de aanpassing van het stijgingspercentage van de toelage aan IVIO in 2025: 2% in plaats van de eerder ingeschatte 4%.

5. Financiële uitgaven

Het verschil tussen de aanpassing van het meerjarenplan en het initiële meerjarenplan is het grootst in de financiële uitgaven. Hier zijn twee belangrijke invloeden van tel: (i) de opname van de nieuwe lening in het meerjarenplan en (ii) de leasingschuld die ontstaat ten gevolge van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet aan FLUVIUS.

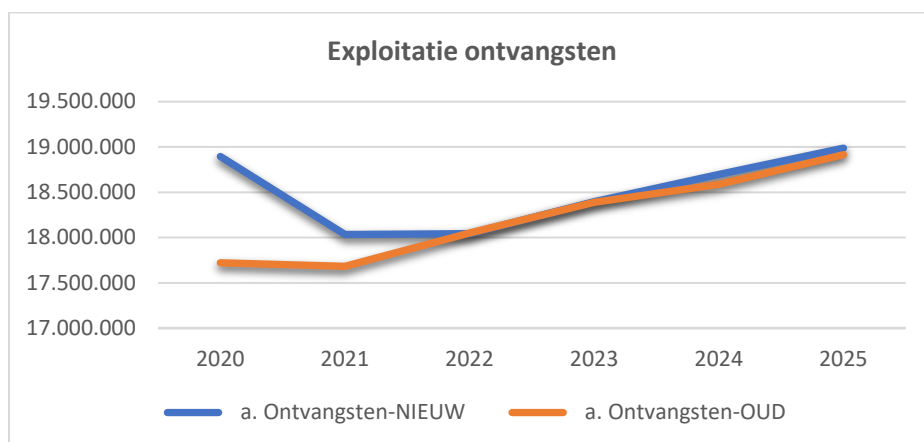


In het meerjarenplan staat de opname van een lening van 7 miljoen euro ingeschreven. In het initiële meerjarenplan stond deze ingeschreven in boekjaar 2022, maar in de aanpassing van het meerjarenplan plannen we de opname van deze lening pas in boekjaar 2024. Uiteraard heeft dit een impact op de intresten van deze lening. Daarom ook dat de rentelasten in de jaren 2022 en 2023 sterk dalen in het nieuwe MJP.

De overdracht van het openbaar verlichtingsnet gaat gepaard met een leasingschuld. Ook de financiële kosten van deze leasingschuld zijn opgenomen in het MJP.

EXPLOITATIE – ONTVANGSTEN

De ontvangsten in de aanpassing van het meerjarenplan (blauwe lijn) liggen in de eerste 2 boekjaren opvallend boven het niveau van het initiële meerjarenplan. Nadien zien we jaarlijks een heel kleine stijging in vergelijking met het oude meerjarenplan.

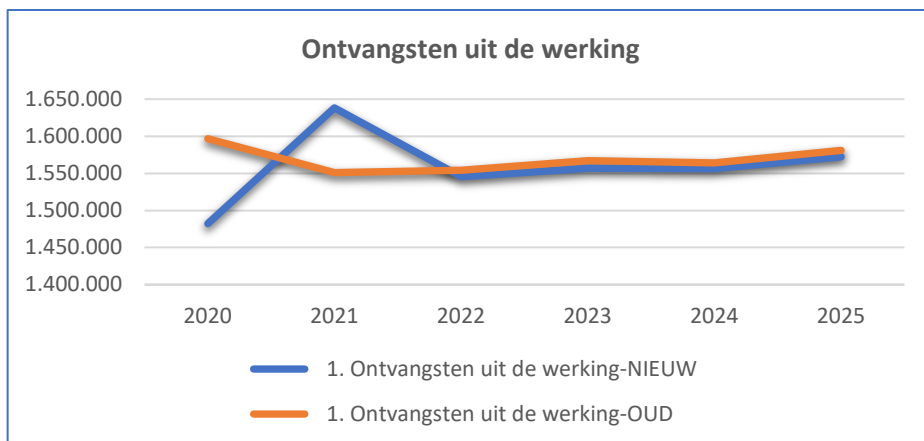


In dit rapport wordt stil gestaan bij alle categorieën van exploitatie ontvangsten: (i) ontvangsten uit de werking, (ii) fiscale ontvangsten, (iii) werkingssubsidies, (iv) financiële ontvangsten en (v) andere operationele ontvangsten.

1. Ontvangsten uit de werking

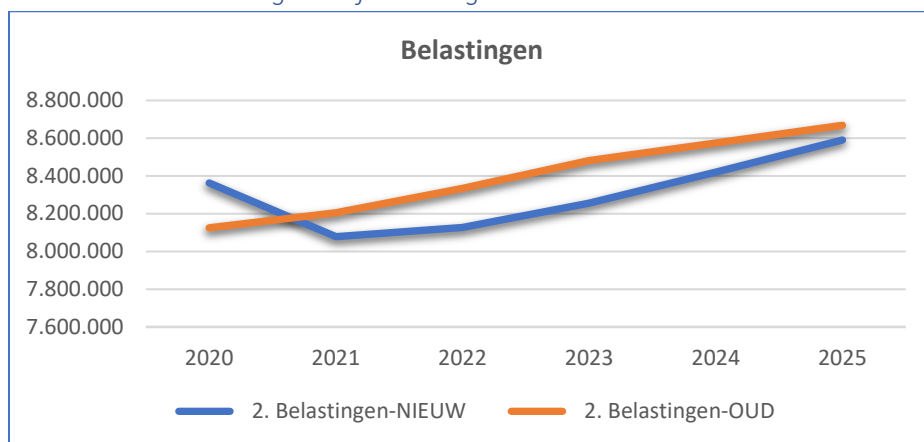
De ontvangsten in de aanpassing van het meerjarenplan zijn zeer gelijklopend met het initiële meerjarenplan behalve de jaren 2020 en 2021 (zie onderstaande grafiek).

De impact van **COVID-19** is niet te onderschatten in boekjaar 2020. Door corona is het bestuur heel wat inkomsten mislopen. Ten eerste waren de scholen enige tijd gesloten wat uiteraard een impact heeft op de inkomsten uit ouderbijdragen voor zowel de maaltijden als middagtoezicht. Ten tweede hebben we nauwelijks inkomsten gehad uit de verhuur van zalen en terreinen (cultuur en sport). Ten derde is de markt ook een 9-tal weken niet doorgedaan en leek het ons maar fair om dit niet te factureren aan de marktkramers. Ten vierde heeft het bestuur beslist om de huur van beide cafetaria's (cafetaria sport en cafetaria Ermitage) niet aan te rekenen tijdens de lockdown. Ten vijfde zien we ook een daling in inkomsten voor kinderopvang, sportkampen, speelpleinwerking en allerhande activiteiten vrije tijd. En zo kunnen we nog wel even doorgaan... Dit alles heeft een negatieve impact op de inkomsten uit de werking in 2020. We kunnen alleen maar hopen dat deze zaken zich herstellen in boekjaar 2021.



De hogere ontvangsten uit de werking in boekjaar 2021 is het gevolg van de hogere **retributies van IVIO**. In de uitgaven (toelagen) stijgt de toelage aan IVIO in boekjaar 2021 ten gevolge COVID-19. Een van de hoofdoorzaken is de hoeveelheid afval dat mensen opstapelen door de lockdown. Dit heeft uiteraard gevolgen voor de retributie van vuilniszakken. Er worden veel meer vuilniszakken verkocht en men verwacht dat deze trend zich verder zal zetten in boekjaar 2021. Ondanks het invoeren van de P+MD zak op 1 januari 2021, is men bij IVIO toch van oordeel dat de retributie op het gewone restafval zal stijgen doordat mensen meer thuis zijn en doordat de restafvalzak ook kleiner is geworden. Voor de toekomstige jaren 2022-2025 raadt IVIO aan om het MJP opnieuw te volgen met dus veel lagere retributies (door het invoeren van de P+MD zak).

2. Fiscale ontvangsten of belastingen



Het valt meteen op in bovenstaande grafiek dat de belastingen een veel grilliger verloop hebben dan in het initieel meerjarenplan en opnieuw is COVID 19 hier de belangrijkste oorzaak. Dit heeft voornamelijk te maken met de aanvullende belastingen: (i) de aanvullende personenbelasting en (ii) de opcentiemen op de onroerende voorheffing. Maar ook in onze eigen gemeentebelastingen zien we de gevolgen van COVID 19.

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

In boekjaar 2020 liggen de geraamde ontvangsten beduidend hoger dan initieel voorzien. Op 9 november kregen we een herraming van de inkomsten uit de personenbelasting voor het boekjaar 2020. Deze herraming ligt 163.201 euro hoger dan initieel voorzien. De federale overheidsdienst financiën geeft als belangrijkste reden de versnelde inkohiering mee voor het boekjaar 2020 in vergelijking met boekjaar 2019.

In boekjaar 2021 ligt de raming van de inkomsten uit deze aanvullende personenbelasting een stuk lager dan boekjaar 2020 en dus ook een stuk lager dan in het initieel voorzien meerjarenplan. In vergelijking met het initieel meerjarenplan zakt deze ontvangst met net geen 82.000 euro. Twee redenen spelen hier een rol: de versnelde inkohiering van boekjaar 2020 zorgt voor lagere inkomsten boekjaar 2021 en ook de eerste gevolgen van COVID 19 komen zichtbaar in de cijfers. De federale overheidsdienst financiën geeft mee dat de impact van COVID 19 voor 1/3 invloed heeft op de cijfers van 2021, maar vooral van tel zullen zijn in boekjaar 2022.

Ook voor de jaren 2022-2025 heeft de FOD Financiën een raming doorgegeven. De inkomsten in boekjaar 2022 zijn gelijkaardig met de inkomsten van het boekjaar 2021. Vanaf 2023 is er opnieuw een stijgingspercentage gehanteerd van 2-3%. *(Alle brieven kunt u raadplegen in de documentatie van het meerjarenplan.)*

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

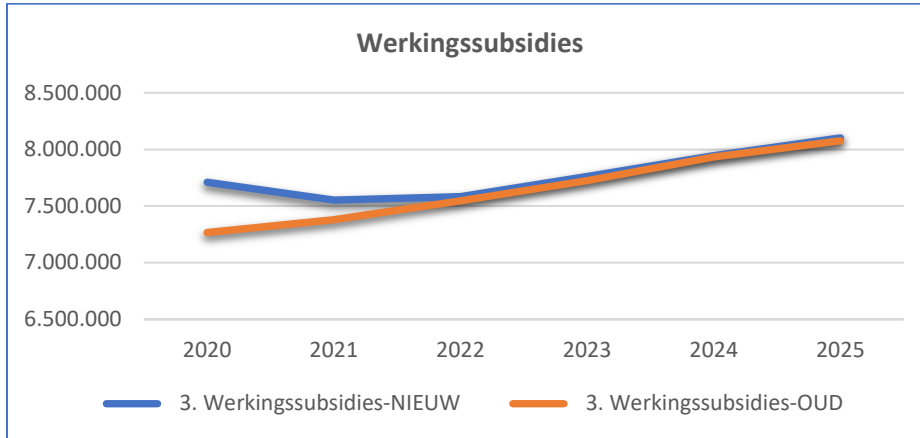
In boekjaar 2020 is er een opmerkelijke stijging in vergelijking met de initiële raming van de Vlaamse belastingdienst. Dit heeft voornamelijk te maken met het saldo van boekjaar 2019. De Vlaamse belastingdienst heeft de inkomsten van boekjaar 2021 geraamd op 4.057.558 euro, wat lager ligt dan in het initiële meerjarenplan. In de jaren 2022-2025 is een stijgingspercentage voorzien van 1,5%.

Indien we het verleden bekijken dan zien we telkens een verschil van ongeveer 2% tussen de raming van de Vlaamse belastingdienst en de werkelijke inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing. Toch hebben we deze trend voorlopig niet doorgetrokken omdat we hier toch ook afwachtend willen zijn wat betreft de gevolgen van COVID 19. Het is immers best mogelijk dat de economische crisis ten gevolge van COVID-19 ook hier sporen zal nalaten. *(Zie financiële risico's)*

Tenslotte willen we toch ook even kort stil staan bij de eigen gemeentebelastingen. Eén belasting die bijzonder hard getroffen wordt door COVID-19 is de **belasting op ongeadresseerd drukwerk**. Initieel was de inkomst van deze belasting geraamd op 120.000 euro. Intussen is deze inkomst geraamd op 80.000 euro, een daling met 1/3. Ook in de toekomstige jaren vermoeden we dat deze inkomst nooit meer op niveau zal komen van vroeger en schrijven we voor de jaren 2022-2025 nog 90.000 euro in. Bij deze belasting speelt er ook meer dan enkel COVID 19. Dit laatste heeft een zeer grote impact in boekjaar 2020 maar nadien speelt vooral de rol van de digitalisering. Meer en meer bedrijven vermijden de belasting op reclamedrukwerk door reclame enkel nog op een digitale manier te verspreiden of te werken met geadresseerd reclamedrukwerk voor de vaste klanten. Dit snijdt in de inkomsten van de gemeente maar uiteindelijk is de daling van de hoeveelheid ongeadresseerd reclamedrukwerk wel het beoogde doel van deze belasting.

De inkomsten uit de eigen **financieringsbijdrage** (gezinnen en bedrijven) behouden we voorlopig op de geraamde 450.000 euro voor de jaren 2020-2025. Ook al zien we dat er in het boekjaar 2020 voor een hoger bedrag is ingekohierd, namelijk 468.972 euro. De inkomst is echter niet opgetrokken met hetzelfde bedrag, aangezien we ook hier de impact van COVID-19 willen afwachten.

3. Werkingssubsidies



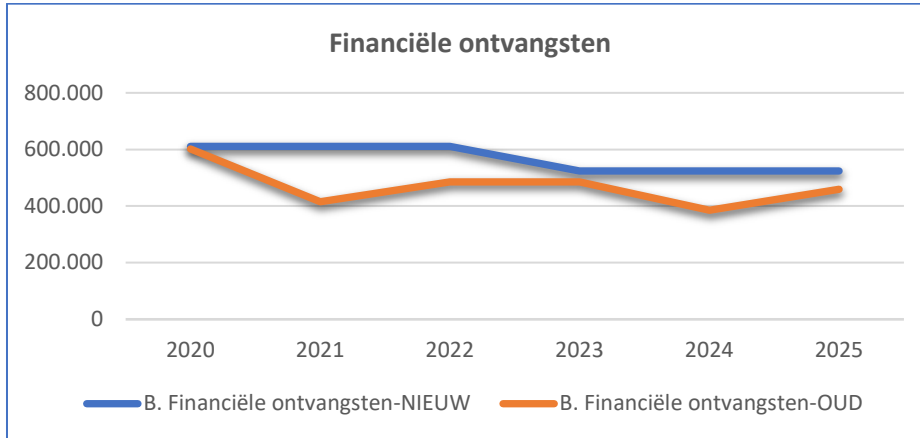
Opnieuw springen de boekjaren 2020 en 2021 er boven uit. Uiteraard speelt opnieuw **COVID-19** een heel belangrijke rol in het boekjaar 2020. Door COVID hebben de gemeente en het OCMW heel wat subsidies ontvangen van de hogere overheden. In totaal heeft Ingelmunster (tot nu toe) 266.000 euro ontvangen van de hogere overheid voor alle maatregelen in het kader van de coronacrisis. Deze subsidies hebben betrekking op: (i) de scholen, (ii) het verenigingsleven, (iii) verdelen van mondkapjes voor de bevolking, (iv) het uitwerken van een zomerprogramma, (v) de individuele hulpverlening van het OCMW en (vi) het voorzien van (nood)opvang voor de schoolgaande kinderen tijdens de lockdown.

Boekjaar 2021 ligt ook hoger in vergelijking met het initieel meerjarenplan. Dit is te wijten aan het vooronderzoek van het project **City of Things** dat opgeschoven is in de tijd naar boekjaar 2021. Ook de subsidies zijn naar dit jaar verschoven.

Doorheen het hele meerjarenplan zijn ook de subsidies en leefloon structureel opgetrokken (communicerende vaten met de uitgaven). Ook de subsidies die we krijgen van FEDASIL zijn structureel opgetrokken aangezien de bezetting bijna elke maand 100% is. Tenslotte zijn ook de subsidies gezinszorg voorzichtig opgetrokken in overeenstemming met de trend uit het verleden.

De inkomsten uit het **gemeentefonds** zijn gedaald in vergelijking met het initieel meerjarenplan. Voor de gemeente Ingelmunster zien we een jaarlijkse daling van ongeveer 20.000 euro. En uiteraard is ook de subsidie **responsabiliseringsbijdrage** gedaald in vergelijking met het initieel meerjarenplan aangezien de uitgaven ook sterk zijn afgenomen (zie eerder).

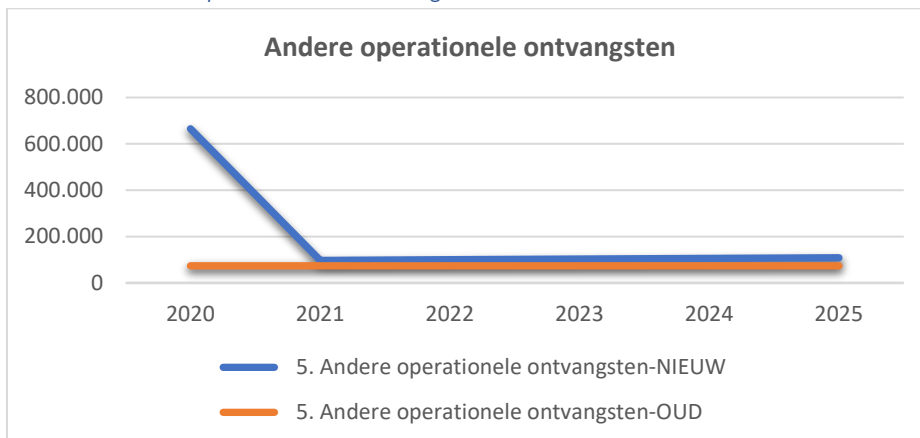
4. Financiële ontvangsten



Ook hier zien we een opmerkelijk verschil met het initieel meerjarenplan. Dit heeft te maken met de boekhoudkundige verwerking van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet. In de loop van boekjaar 2020 heeft het Agentschap Binnenlands Bestuur een boekingsfiche verspreid met de boekhoudkundige verwerking van deze overdracht. In tegenstelling tot het initieel meerjarenplan heeft deze niet langer een rechtstreekse impact op het niveau van de dividenden elektriciteit.

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

5. Andere operationele ontvangsten



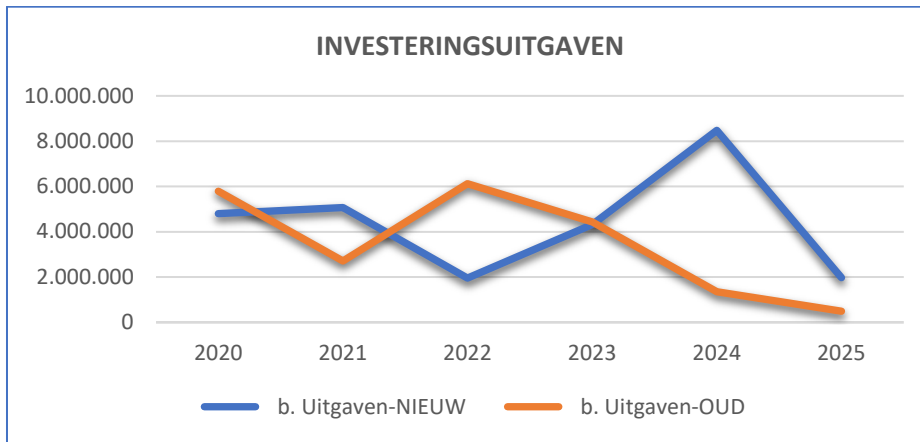
Het verschil tussen oud en nieuw is zeer frappant in boekjaar 2020. Dit heeft te maken met de boekhoudkundige verwerking van het rioleringsfonds van de gemeente Ingelmunster bij FLUVIUS. FLUVIUS heeft per gemeente een fonds aangelegd waardoor er een schuld op korte termijn is ontstaan van FLUVIUS ten opzichte van de gemeente Ingelmunster. Eén van de hoofdredenen om dit fonds aan te leggen is voornamelijk om te waarborgen dat gemeenten dit geld enkel gebruiken voor rioleringsprojecten, hetzij het niet-gesubsidieerde gedeelte van de rioleringswerken, hetzij de wegenwerken ten gevolge deze rioleringswerken (bovenbouw).

Dit rioleringsfonds bestaat uit 2 luiken: (i) het verkavelingsfonds ter waarde van 73.437,50 euro en het investeringsfonds ter waarde van 427.104,36 euro. De middelen uit het verkavelingsfonds kunnen enkel worden besteed aan pure rioleringswerken, de middelen uit het investeringsfonds kunnen ook worden besteed aan het herstel van de bovenbouw ten gevolge de rioleringswerken.

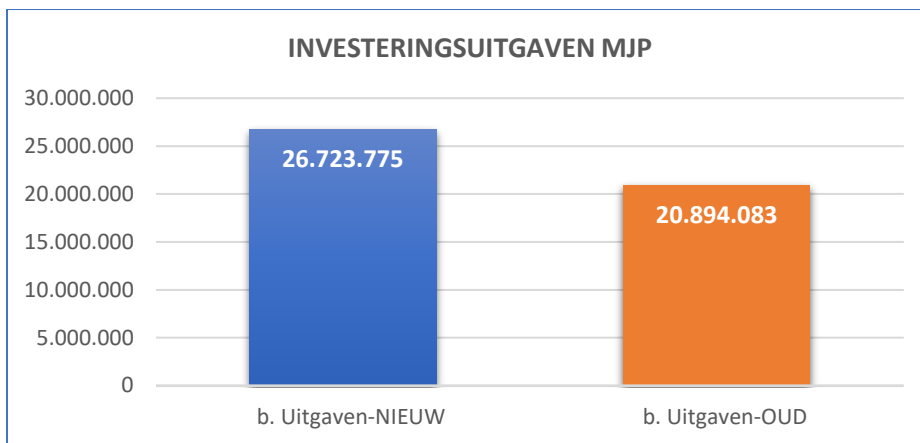
Vanuit het Agentschap Binnenlands Bestuur is een nota verspreid omtrent de boekhoudkundige verwerking van dit rioleringsfonds. De gemeente dient een vordering ten opzichte van FLUVIUS aan te maken voor een bedrag van 500.541,86 euro. Naarmate er werken zijn die in aanmerking komen voor het gebruik van dit fonds, wordt deze vordering systematisch in mindering gebracht. Deze vordering op KT komt ten goede van het exploitatiebudget, terwijl de werken zelf ten laste zijn van het investeringsbudget.

Investeringsbudget

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



En



In totaal is de investeringsportefeuille toegenomen met 5,7 miljoen euro. En tegelijk zien we ook een verschuiving in de tijd. In het initieel meerjarenplan lag de klemtoon op het boekjaar 2022, terwijl dit nu is opgeschoven naar boekjaar 2024!

Een investeringsportefeuille van 26,6 miljoen euro is op zijn minst ambitieus te noemen. Om een vergelijking te maken: in de periode 2014-2019 is in totaal 18,1 miljoen euro geïnvesteerd in gemeente en OCMW Ingelmunster.

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

1. PRIORITAIR BELEID

We evolueren van een geraamd uitgavenbudget van 10,2 miljoen euro naar een geraamd uitgavenbudget van 12,6 miljoen euro. De voornaamste aanpassing zit hier in een meer accurate raming van het bouwen van een nieuw cultuurhuis (zie strategische nota).

2. NIET PRIORITAIR BELEID

Maar ook in het niet prioritair beleid schrijven we ongeveer 3,5 miljoen euro extra uitgaven in.

Waar zitten nu de voornaamste verschillen met het initieel meerjarenplan?

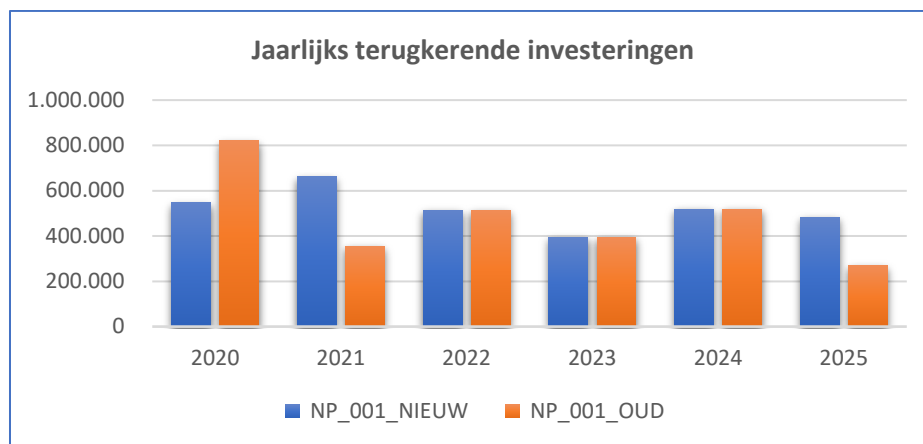
We benoemen hier enkel de belangrijkste wijzigingen per investeringsportefeuille.

NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen

In totaal bevat deze portefeuille 3.117.721 euro uitgaven voor het meerjarenplan 2020-2025.

Deze portefeuille bevat investeringsuitgaven die jaarlijks terugkeren: (i) onderhoud wegen, straatmeubilair, ... (ii) aankoop machines technische dienst, dienst wegen, groendienst, (iii) rollend materieel inclusief grote machines voor de technische dienst, (iv) aankoop (multimedia)materiaal dienst vrije tijd en feestelijkheden, (v) allerlei investeringstoelagen (huisvestingspremies, aanpassingspremies, investeringstoelage brandweer, ...), ...

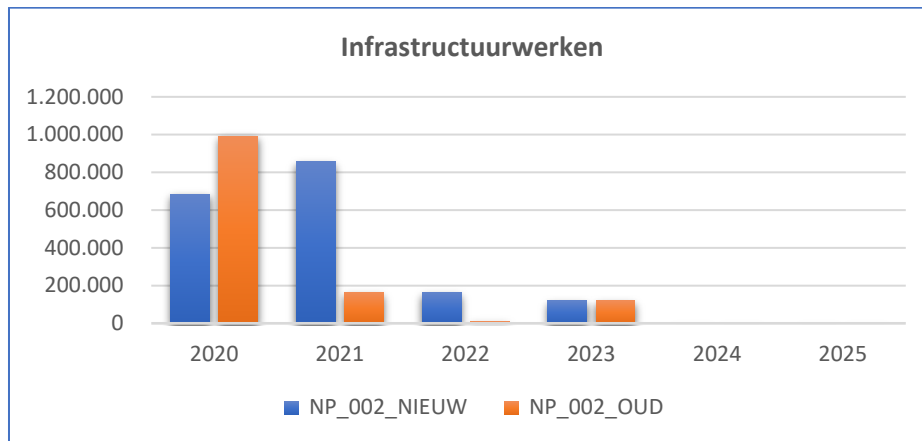
De aanpassingen in het meerjarenplan situeren zich voornamelijk in de jaren 2020, 2021 en 2025.



In **boekjaar 2020** wordt de aankoop van een nieuwe graafkraan (€ 175.000) uitgesteld naar boekjaar 2021. Ook een groot deel van het budget buitengewoon onderhoud van de wegen (€ 85.000) verschuift naar boekjaar 2021. Dit heeft logischerwijze een omgekeerd effect in **boekjaar 2021**. In **boekjaar 2025** is de aankoop van een nieuwe tractor plus containerhaaksysteem voor een bedrag van 175.000 euro ingeschreven.

NP_002 – Infrastructuurwerken

In totaal bevat deze portefeuille 1.894.943 euro uitgaven voor het meerjarenplan 2020-2025.



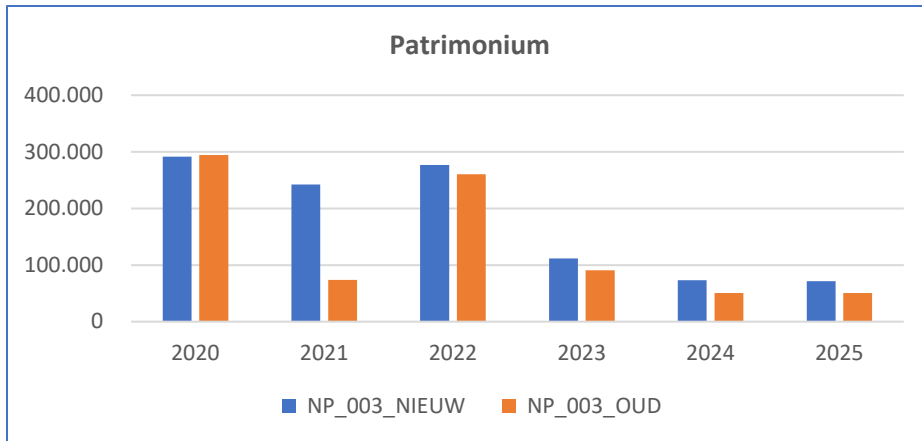
In **boekjaar 2020** zien we een daling door de verschuiving van de Nijverheidsstraat naar de boekjaren 2021-2022 (- € 150.000) en door de verschuiving van de rioleringsstoelage in het dossier Oostrozebekestraat naar boekjaar 2021 (- € 125.000). In **boekjaar 2021** (+ € 692.500) zijn naast bovenstaande zaken, ook heel wat nieuwe rioleringsprojecten ingeschreven: Rozestraat, Zandbergstraat, Ketenstraat en Kleine Izegemstraat, ... In **boekjaar 2022** (+ 150.000) volgt dan nog een stukje Nijverheidsstraat en Onze Lieve Vrouwestraat.

Voor de bovenstaande projecten kunnen we ook beroep doen op het rioleringsfonds bij FLUVIUS. In totaal heeft gemeente Ingelmunster 500.541 euro in dit rioleringsfonds (zie eerder). Dit bedrag kan aangewend worden voor de financiering van rioleringsprojecten. Het is de bedoeling om dit fonds maximaal te gebruiken voor bovenstaande projecten in boekjaar 2021.

NP_003_Patrimonium

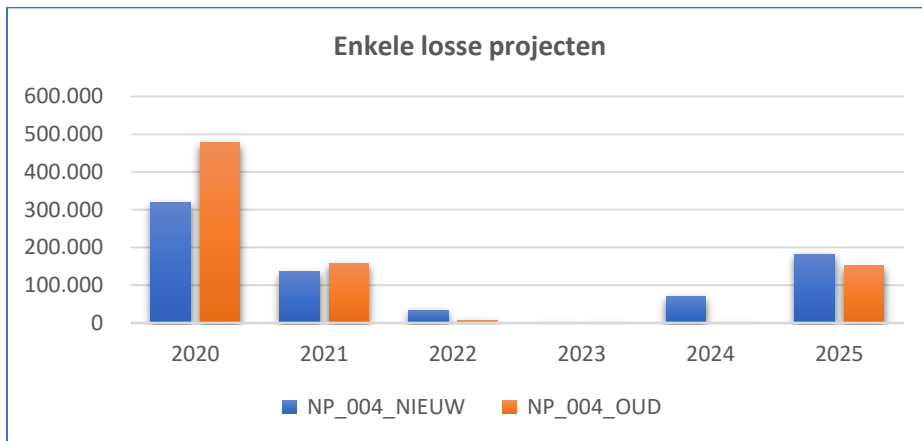
In totaal bevat deze portefeuille 1.094.850 euro uitgaven voor het meerjarenplan 2020-2025. In de grafiek valt vooral het **boekjaar 2021** op. Een jaar waarin we voornamelijk investeren in de renovatie en buitengewoon onderhoud van het patrimonium van het OCMW. Zo staat onder andere op de planning: renovatie Doelstraat 34, Stationsstraat 32, Stationsplein 33, ... Ook voor de flatjes is voldoende geld voorzien zodat er voldoende middelen zijn om de keukentjes en badkamertjes up-to-date te zetten indien een flatje leeg komt te staan. Jaarlijks is ook wat extra marge voorzien voor buitengewoon onderhoud patrimonium OCMW, aangezien er hier sneller moet kunnen geschakeld worden indien zich een probleem voordoet.

Ook in het gemeentelijk patrimonium wordt geïnvesteerd: nieuwe turnvloer, verhardingen en verlaging containerlosplaats depot, nieuwe screens voor het sociaal huis, ...



NP_004 – Enkele losse projecten

Deze portefeuille bevat in totaal 742.618 euro en bevat voornamelijk investeringen in informatica (servers, telefooncentrale, ontwikkelingen nieuwe software, ...) en investeringen voor de scholen (informatica) en academies.

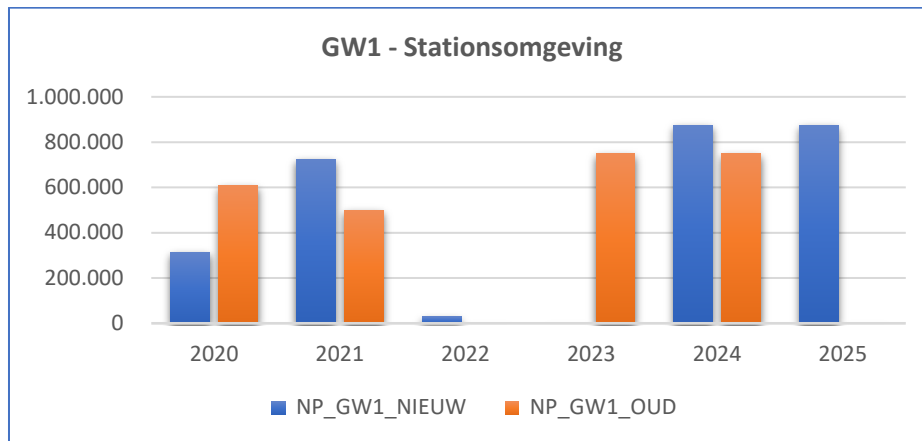


In **boekjaar 2020** zien we een opmerkelijke daling. Enerzijds is er beslist om in het kader van het project dossierbeheer niet te investeren in de ontwikkeling van nieuwe software, maar in te zetten op uitbreiding van bestaande software. Voor dit project is ook gekozen om in te zetten op het O365 verhaal waarbij de gemeente zich laat begeleiden door SAVACO. Dit budget verschuift grotendeels naar exploitatie (- 80.000). Ook is het budget voor een nieuw reservatiepakket voor onze zalen en terreinen (50.000) achteruit geschoven in de tijd. Het nieuwe pakket wordt gekoppeld aan de opening van het cultureel huis. In **boekjaar 2021** daalt het budget door het bijstellen van het budget voor het vernieuwen van de telefooncentrale (- 50.000).

Voor de scholen is er ook een raming van nieuwe investeringen in informaticamateriaal opgenomen. Dit bevat investeringen in nieuwe computers, laptops, Ipads, digiborden, ... Deze investeringen zullen enkel worden aangekocht als de scholen hiervoor voldoende middelen hebben. Deze investeringen zijn gespreid over meerdere jaren voor een totaalbedrag van 92.500 euro.

NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving

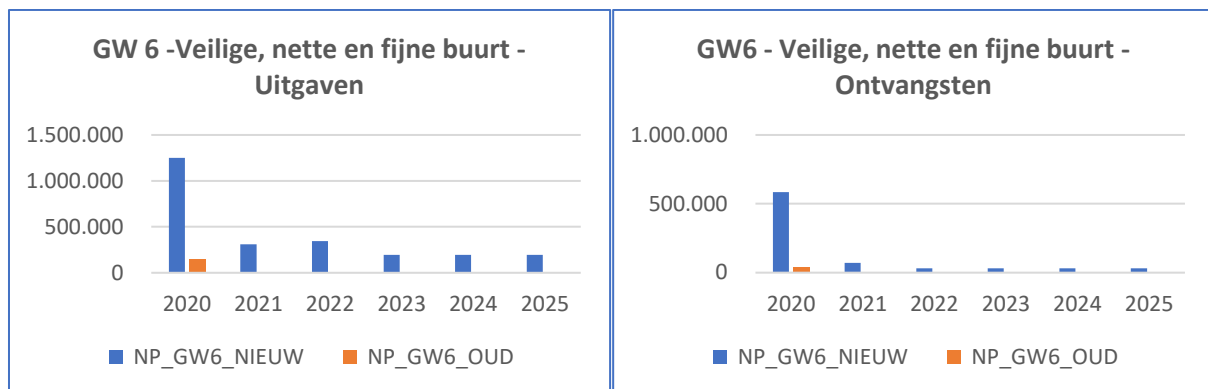
In totaal bevat deze portefeuille 2,8 miljoen euro geraamde investeringsuitgaven.



De heraanleg van de Stationsomgeving (1,5 miljoen) is veruit de grootste investering in deze portefeuille. Dit project is achteruit geschoven in de tijd (naar 2024-2025). In **boekjaar 2020** daalt het investeringsbudget door het verschuiven van de rioleringstoelage aan FLUVIUS voor de werken aan de brug naar boekjaar 2021 (205.000 euro). In **boekjaar 2021** is ook het budget voor de aanpassing van de bochten van de brug voorzien (+ 200.000).

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

In totaal bevat deze portefeuille 2,5 miljoen euro geraamde investeringsuitgaven en 785.065 euro geraamde investeringsontvangsten.



De impact op deze portefeuille is bijzonder groot maar heeft alles te maken met het boekhoudkundig verwerken van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet. Zoals eerder al meegeven wordt deze boekhoudkundige verwerking opgelegd door het Agentschap Binnenlands Bestuur. Deze overdracht wordt geboekt als een SALE en LEASE BACK, waardoor alle geplande investeringen van FLUVIUS in de openbare verlichting op grondgebied Ingelmunster in de boekhouding worden ingeschreven als een leasing actief.

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

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

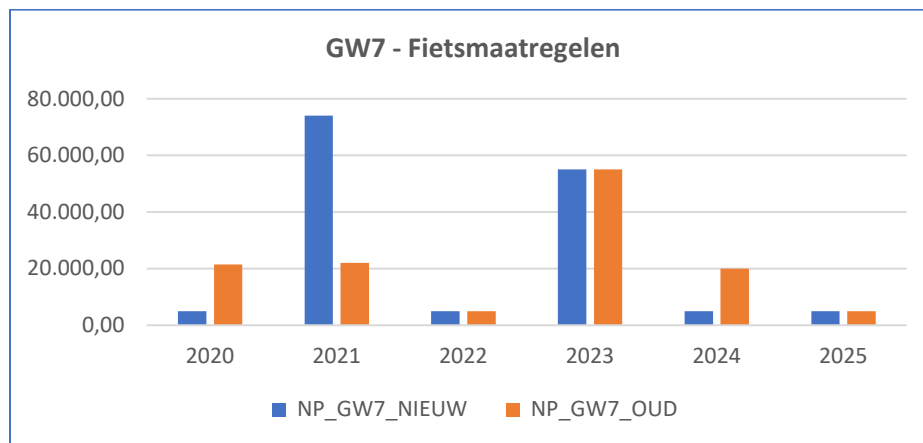
Stap 2: Leasing opzetten van dit openbaar verlichtingsnet en alle nieuwe jaarlijkse investeringen in steunen en armaturen. Hierdoor ontstaat een leasingschuld en voorzien we kredieten voor activa in leasing.

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

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

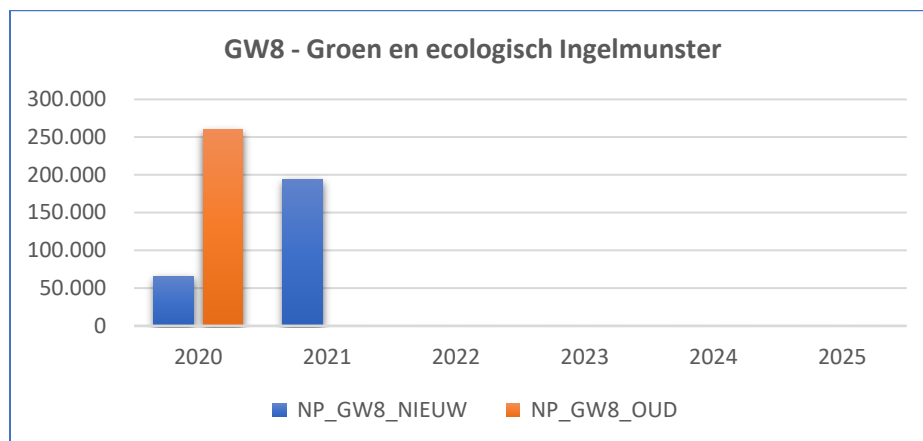
NP_GW7 – FIETSMATREGELEN

In totaal bevat deze portefeuille 149.000 euro geraamde investeringsuitgaven. Een opvallende wijziging situeert zich in **boekjaar 2021**. Er is geld voorzien voor de aankoop van een elektrische dienstfiets, elektrische laadpalen voor de fiets, bewegwijzering van het parcours van het fietsexamen.



NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster

In totaal bevat deze portefeuille 260.010 euro aan geraamde investeringsuitgaven. Er is enkel een verschuiving in de tijd van de meeste budgetten. Het budget voor de zonnepanelen gemeentehuis en sociaal huis (€ 60.000) is opgeschoven naar **boekjaar 2021**. Ook het budget van het project 'Ingelmunster Benoveert' (€ 130.000) is opgeschoven naar boekjaar 2021 met de bedoeling om in dat boekjaar het project financieel te kunnen afronden.



De investering in digitale infoborden is geschrapt (-100.000 euro).

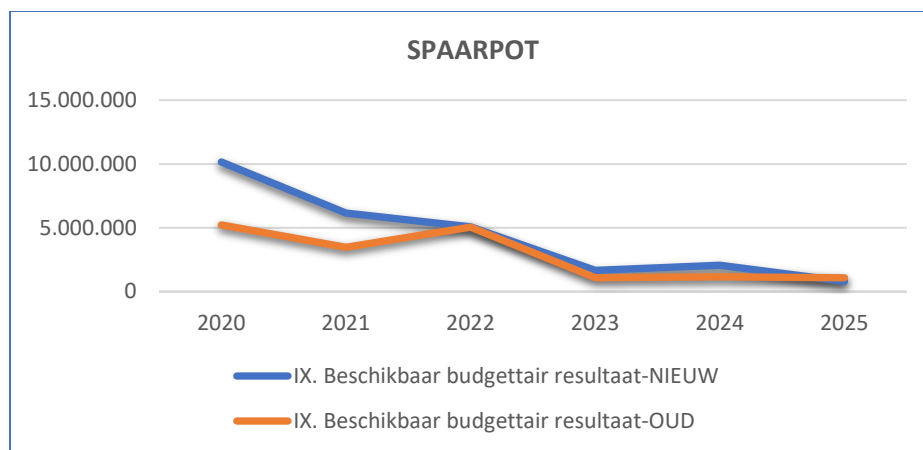
Liquiditeitenbudget

Logischerwijze hebben de wijzigingen van het exploitatiebudget, het investeringsbudget en de aanpassing van de spaarpot van het verleden een invloed op het liquiditeitenbudget. Door de verschuivingen van het prioritaire beleid in de tijd, wordt ook de opname van de nieuwe lening achteruit geschoven in de tijd. Momenteel is de opname van deze lening voorzien in boekjaar 2024.

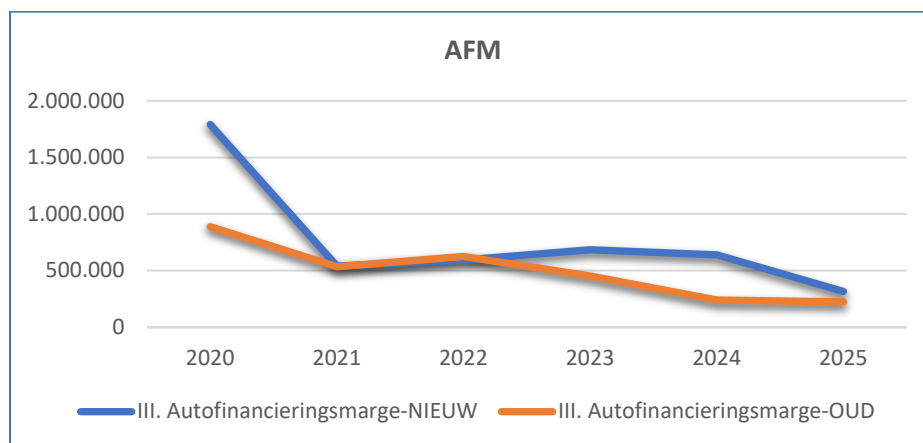
Ook zie je duidelijk de impact van de leasingschuld ten gevolge van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet.

Conclusie: impact op het financieel evenwicht?

De bovenstaande wijzigingen hebben uiteraard een invloed op het financieel evenwicht. Als we de vergelijking maken met het initieel meerjarenplan, dan daalt de spaarpot in het boekjaar 2025 met 277.702 euro tot 803.843 euro.



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



De autofinancieringsmarge (AFM) eindigt in het boekjaar 2025 hoger in vergelijking met het initieel meerjarenplan. We eindigen met een autofinancieringsmarge van 316.257 euro. We starten fors hoger door de hogere ontvangsten in boekjaar 2020: (i) extra coronasubsidies en (ii) de boekhoudkundige verwerking van het rioleringsfonds FLUVIUS. De laatste 3 boekjaren blijven we een stuk hoger in vergelijking met de initiële AFM door het verschuiven in de tijd van de nieuw op te nemen lening.