

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



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

Algemeen directeur: ir. Dominik Ronse

Financieel directeur: Tine Dhont

Inhoud

BBC2020: Woord vooraf.....	4
Strategische nota.....	5
Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)	5
Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)	5
Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)	7
Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)	7
Strategische doelstelling: SD1	9
Beleidsdoelstelling: BD_1.1	9
Strategische doelstelling: SD4	10
Beleidsdoelstelling: Projectopvolging intern.....	10
Financiële nota	11
Toelichting	20
Financiële risico's.....	39
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.....	39
Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven.....	40
Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.	41
Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen.	41
Beschrijving van grondslagen en assumpties.....	42
Algemeen.....	42
Exploitatie.....	42
Investeringen.....	43
Financieringen en leninglasten.....	43
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar.....	43
Bijkomende documentatie	44
Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan.....	45
Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening.....	45
Exploitatiebudget	46
Exploitatie – Ontvangsten	46
Exploitatie – Uitgaven	47
Exploitatiesaldo	48
Investeringsbudget.....	49
Prioritair beleid.....	49
Niet Prioritair beleid	49

Conclusie: impact op het financieel evenwicht?	51
--	----

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.

Deze aanpassing van het meerjarenplan bestaat enkel uit een wijziging van de kredieten van het lopende boekjaar 2025. De toekomstige boekjaren worden in deze aanpassing van het meerjarenplan niet meer in beeld gebracht, aangezien deze jaren deel uitmaken van het nieuwe meerjarenplan 2026-2031.

Het Agentschap Binnenlands Bestuur bevestigt dat deze aanpassing van het meerjarenplan in "afgeslankte vorm" kan opgemaakt worden, aangezien het nieuwe meerjarenplan 2026-2031 op dezelfde raadszetting staat geagendeerd.

De cijfers uit de jaarrekening 2024 zijn uiteraard verwerkt in deze aanpassing van het meerjarenplan.

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



Strategische nota 2020 - 2025

Gemeente Ingelmunster

Burgemeester: Kurt Windels
Algemeen directeur: ir. Ronse Dominik
Financieel directeur: Dhont Tine

Strategische doelstelling: SD2 (prioritair)

Bouwen van het huis van de vrije tijd

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	33.496	0	385.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	0	-385.000

Beleidsdoelstelling: BD_2.1 (prioritair)

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

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	33.496	0	385.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	0	-385.000

Actieplan AP_2.1.1: CULTUURHUIS (Prioritair)

Bouwen van het Cultuurhuis

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	21.066	412.143	233.148	33.496	0	385.000
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	0	-385.000

Het project is opnieuw opgestart. Naast de erelonen (350.000 euro) is er ook geld voorzien voor het opbreken van de verharding op de site van het nieuwe Cultuurhuis.

Actieplan AP_2.1.2: CULTUURFABRIEK (Prioritair)

Verbouwen van de cultuurfabriek

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heft het gemeentebestuur beslist om de verbouwing van de cultuurfabriek en het inrichten van een centraal infopunt on hold te zetten.

Actieplan AP_2.1.3: INFOPUNT (Prioritair)

Inrichten van een centraal Infopunt.

Omwille van de hoge energiekosten en de vele loonindexaties heeft het gemeentebestuur beslist om de verbouwing van de cultuurfabriek en het inrichten van een centraal infopunt on hold te zetten.

Strategische doelstelling: SD3 (prioritair)

Uitbouw gemeentelijk sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	625.118
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	987.426	2.588.298	4.870.000
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-2.221.166	-4.244.883

Beleidsdoelstelling: BD_3.1 (prioritair)

Sport- en vrijetijdspark

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	625.118
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	987.426	2.588.298	4.870.000
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-2.221.166	-4.244.883

Actieplan AP_3.1.1: SPORTPARK (Prioritair)

Investeren in een sport- en vrijetijdspark

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

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	625.118
Uitgaven	63.072	66.889	82.120	987.426	2.588.298	4.855.000
Saldo	-63.072	-66.889	-82.120	-987.426	-2.221.166	-4.229.883

In de huidige aanpassing van het meerjarenplan zijn enkele budgetten op nul gezet en doorgeschoven naar de volgende legislatuur. Deze kredieten zijn voorzien in het meerjarenplan 2026-2031. Zo verschuiven onder andere de kredieten voor de aanleg van de speelzone op het sportpark en het ontharden en heraanleggen van de padenstructuur naar boekjaar 2026 omdat (het grootste deel van) de uitvoering en de facturatie pas in 2026 zullen gebeuren. Tegelijk is het budget voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal verhoogd, zodat alle kosten in boekjaar 2025 kunnen worden afgerekend.

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 wordt aan de buitenzijde van de Ring een overloopparking in een groen kader aangelegd. Het sportpark is reeds vlot toegankelijk voor zwakke weggebruikers. Door de verbindingsweg voor voetgangers en fietsers over de brouwerijsite zal dit nog versterkt worden. Aanvullend worden de nodige fietsstallingen voorzien.

Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	36.872	374.405	11.513	0	0	15.000
Saldo	-36.872	-374.405	-11.513	0	0	-15.000

In 2025 is geld voorzien voor een fietsenstalling aan de buitenkant van de ring.

Strategische doelstelling: SD1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	133.533	183.848	193.132	173.106
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	155.051	207.316	228.256	261.087
Saldo	-46.546	-58.510	-21.517	-23.469	-35.124	-87.981
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	50.044	77.789
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-50.044	-77.789

Beleidsdoelstelling: BD_1.1

Beleid in kader van Vlaamse beleidsprioriteiten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	133.533	183.848	193.132	173.106
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	155.051	207.316	228.256	261.087
Saldo	-46.546	-58.510	-21.517	-23.469	-35.124	-87.981
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	50.044	77.789
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-50.044	-77.789

Niet prioritaire actieplannen

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	127.565	100.779	133.533	183.848	193.132	173.106
<i>Uitgaven</i>	174.111	159.288	155.051	207.316	228.256	261.087
Saldo	-46.546	-58.510	-21.517	-23.469	-35.124	-87.981
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	61.297	317.246	50.044	77.789
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-50.044	-77.789

Strategische doelstelling: SD4

Opvolging projecten

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	9.970	20.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	8.002	36.227
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	1.968	-16.160
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	38.650	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	38.650	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Beleidsdoelstelling: Projectopvolging intern

Projectopvolging intern

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	9.970	20.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	8.002	36.227
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	1.968	-16.160
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	38.650	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	38.650	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Niet prioritaire actieplannen

Exploitatie						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	20.862	9.970	20.067
<i>Uitgaven</i>	4.184	21.077	611	15.610	8.002	36.227
Saldo	-4.184	-21.077	-611	5.252	1.968	-16.160
Investerings						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<i>Ontvangsten</i>	0	0	0	0	38.650	0
<i>Uitgaven</i>	0	0	0	0	38.650	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Financiële nota

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 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_2.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	21.066	412.143	233.148	33.496	0	385.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.066	-412.143	-233.148	-33.496	0	-385.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD_3.1						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	99.944	441.295	93.633	987.426	2.588.298	4.870.000
Ontvangsten	0	0	0	0	367.133	625.118
Saldo	-99.944	-441.295	-93.633	-987.426	-2.221.166	-4.244.883
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	178.295	180.365	155.662	222.926	236.258	297.313
Ontvangsten	127.565	100.779	133.533	204.710	203.102	193.172
Saldo	-50.730	-79.587	-22.128	-18.217	-33.156	-104.141
Investerings						
Uitgaven	0	0	61.297	317.246	88.694	77.789
Ontvangsten	0	0	0	0	38.650	0
Saldo	0	0	-61.297	-317.246	-50.044	-77.789
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

M1 : Financieel doelstellingenplan

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.536.020	15.315.657	16.857.494	18.217.671	19.489.148	20.490.903
Ontvangsten	18.906.347	18.775.253	19.718.278	23.471.686	23.716.550	24.127.473
Saldo	4.370.327	3.459.596	2.860.784	5.254.015	4.227.402	3.636.570
Investerings						
Uitgaven	3.043.127	1.663.581	1.983.333	2.631.154	3.523.686	2.659.312
Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	960.060	829.403
Saldo	-2.176.662	-1.600.688	-1.607.959	-2.513.748	-2.563.627	-1.829.909
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	74.863	195.533
Saldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-788.513	-642.618
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	14.714.315	15.496.022	17.013.156	18.440.597	19.725.407	20.788.217
Ontvangsten	19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.676.395	23.919.653	24.320.646
Saldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	4.194.246	3.532.429
Investerings						
Uitgaven	3.164.137	2.517.019	2.371.411	3.969.323	6.200.679	7.992.101
Ontvangsten	866.465	62.893	375.374	117.405	1.365.842	1.454.521
Saldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-4.834.837	-6.537.580
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
Ontvangsten	512.705	292.117	3.545.996	286.441	74.863	195.533
Saldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-788.513	-642.618

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 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	4.194.246	3.532.429
a. Ontvangsten		19.033.912	18.876.032	19.851.811	23.676.395	23.919.653	24.320.646
b. Uitgaven		14.714.315	15.496.022	17.013.156	18.440.597	19.725.407	20.788.217
II. Investeringsaldo	(a-b)	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-4.834.837	-6.537.580
a. Ontvangsten		866.465	62.893	375.374	117.405	1.365.842	1.454.521
b. Uitgaven		3.164.137	2.517.019	2.371.411	3.969.323	6.200.679	7.992.101
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-640.591	-3.005.152
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-788.513	-642.618
a. Ontvangsten		512.705	292.117	3.545.996	286.441	74.863	195.533
b. Uitgaven		878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-1.429.104	-3.647.770
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		11.568.962	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	16.441.572
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	13.224.847	13.551.864	17.053.599	17.870.676	16.441.572	12.793.802
VIII. Onbeschikbare gelden		10.249	10.249	10.249	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	16.441.572	12.793.802

Autofinancieringsmarge		Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
I. Exploitatiesaldo		4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	4.194.246	3.532.429
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	877.866	890.105	886.000	852.366	862.497	838.151
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
b. Periodieke terugvordering leningen		879	879	879	879	879	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	3.331.749	2.694.277

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
I. Autofinancieringsmarge		3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	3.331.749	2.694.277
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	298.550	332.104	375.980	129.686	185.231	223.158
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		580.195	558.879	510.900	723.559	678.144	614.993
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	3.740.281	2.822.009	2.328.635	4.513.118	3.516.981	2.917.436

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	16.441.572	12.793.802
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	13.214.599	13.541.615	17.043.350	17.870.676	16.441.572	12.793.802
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	3.331.749	2.694.277
Totale autofinancieringsmarge	3.441.731	2.489.905	1.952.655	4.383.432	3.331.749	2.694.277
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	3.740.281	2.822.009	2.328.635	4.513.118	3.516.981	2.917.436
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.740.281	2.822.009	2.328.635	4.513.118	3.516.981	2.917.436

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

Financiële nota Meerjarenplan 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

Ingelmunster

M3 : Kredieten

	2025	
	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Ingelmunster		
Exploitatie	13.315.355	19.877.200
Investerings	7.730.001	1.381.932
Financiering	735.355	195.533
<i>Leningen en leasings</i>	735.355	195.533
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0
Kredieten OCMW Ingelmunster		
Exploitatie	7.472.861	4.443.446
Investerings	262.100	72.589
Financiering	102.796	0
<i>Leningen en leasings</i>	102.796	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0

Toelichting

De toelichting van het meerjarenplan bestaat minstens uit volgende onderdelen:

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

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

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

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

Schema's T1-T4

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

Toelichting Meerjarenplan 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING						
Exploitatie						
Uitgaven	325.436	306.730	310.544	432.033	429.239	381.735
Ontvangsten	11.694.463	11.774.007	12.324.008	14.997.106	14.779.716	15.027.955
Saldo	11.369.026	11.467.277	12.013.464	14.565.074	14.350.477	14.646.221
Investerings						
Uitgaven	763	4.158	0	25	0	0
Ontvangsten	0	0	300.000	8.660	122.552	72.589
Saldo	-763	-4.158	300.000	8.635	122.552	72.589
Financiering						
Uitgaven	878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
Ontvangsten	612.297	291.238	3.545.117	285.562	73.984	195.533
Saldo	-266.448	-599.746	2.658.238	-567.683	-789.392	-642.618
ALGEMEEN BESTUUR						
Exploitatie						
Uitgaven	6.028.319	6.424.085	6.827.433	7.342.282	7.899.940	8.200.433
Ontvangsten	653.895	754.550	640.659	730.372	731.261	752.229
Saldo	-5.374.424	-5.669.535	-6.186.775	-6.611.910	-7.168.679	-7.448.204
Investerings						
Uitgaven	513.662	273.526	490.410	350.914	388.754	571.704
Ontvangsten	205.609	17.480	-6.274	3.500	41.150	9.443
Saldo	-308.053	-256.046	-496.685	-347.414	-347.604	-562.261
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
INFRASTRUCTUREN						
Exploitatie						
Uitgaven	362.249	498.024	591.091	413.650	502.520	588.806
Ontvangsten	1.165.268	674.398	721.370	596.113	675.785	417.746
Saldo	803.019	176.374	130.279	182.462	173.265	-171.060
Investerings						
Uitgaven	2.248.721	1.016.601	879.315	2.004.968	1.670.125	1.108.472
Ontvangsten	556.338	41.366	62.998	41.295	199.725	202.144
Saldo	-1.692.383	-975.235	-816.317	-1.963.673	-1.470.401	-906.328
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
GEBIEDSWERKING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.168.026	1.259.575	1.276.974	1.349.529	1.484.268	1.555.048
Ontvangsten	410.349	471.138	483.893	448.677	441.211	436.311
Saldo	-757.678	-788.437	-793.080	-900.853	-1.043.057	-1.118.737
Investerings						
Uitgaven	73.024	110.883	127.194	261.642	28.175	145.391
Ontvangsten	4.047	4.047	11.937	0	31.032	212.303
Saldo	-68.977	-106.836	-115.258	-261.642	2.857	66.912
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	1.528.424	1.624.194	2.047.946	1.955.088	2.266.405	2.341.585
Ontvangsten	320.530	387.654	493.341	572.900	604.139	764.506
Saldo	-1.207.893	-1.236.540	-1.554.605	-1.382.188	-1.662.265	-1.577.079
Investerings						
Uitgaven	178.146	1.001.829	351.702	1.151.945	2.763.760	5.456.865
Ontvangsten	0	0	1.250	350	367.133	625.118
Saldo	-178.146	-1.001.829	-350.452	-1.151.595	-2.396.627	-4.831.748
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	879	879	879	879	879	0
Saldo	879	879	879	879	879	0
ONDERWIJS						
Exploitatie						
Uitgaven	1.897.353	1.962.966	2.069.114	2.702.011	2.998.823	3.109.207
Ontvangsten	1.932.618	2.071.601	2.146.698	2.769.060	3.072.772	3.165.203
Saldo	35.265	108.635	77.584	67.048	73.950	55.997
Investerings						
Uitgaven	75.334	15.959	423.358	138.941	1.292.708	501.220
Ontvangsten	0	0	5.464	63.600	598.251	332.925
Saldo	-75.334	-15.959	-417.894	-75.341	-694.457	-168.295
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
SOCIALE DIENSTVERLENING						
Exploitatie						
Uitgaven	1.883.953	1.876.924	2.120.953	2.411.834	2.486.049	2.804.033
Ontvangsten	1.394.652	1.296.524	1.448.272	1.778.975	1.708.190	1.841.973
Saldo	-489.301	-580.401	-672.681	-632.859	-777.859	-962.059
Investerings						
Uitgaven	42.795	31.731	15.473	7.901	22.771	23.950
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-42.795	-31.731	-15.473	-7.901	-22.771	-23.950
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
ZORG						
Exploitatie						
Uitgaven	1.520.554	1.543.523	1.769.100	1.834.170	1.658.163	1.807.371
Ontvangsten	1.462.137	1.446.159	1.593.570	1.783.193	1.906.577	1.914.721
Saldo	-58.417	-97.364	-175.530	-50.976	248.415	107.350
Investerings						
Uitgaven	31.693	62.333	83.957	52.987	34.385	184.500
Ontvangsten	100.471	0	0	0	6.000	0
Saldo	68.779	-62.333	-83.957	-52.987	-28.385	-184.500
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-100.471	0	0	0	0	0
Saldo	-100.471	0	0	0	0	0

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 4
KBO: 0207485473

Ingelmunster
Oostrozebekestraat 6
KBO: 0212221845

NIS-code 36007

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

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Meerjarenplan

Toelichting Meerjarenplan 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	14.429.986	15.242.998	16.784.542	18.140.178	19.445.588	20.531.165
1. Goederen en diensten	2.627.709	3.053.471	3.482.573	3.359.147	3.573.925	4.105.030
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.475.801	8.888.904	9.594.095	10.641.560	11.305.736	11.653.827
<i>a. Politiek personeel</i>	339.395	348.371	372.708	386.383	542.914	422.936
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.039.176	3.145.817	3.363.117	3.502.346	3.601.587	3.544.541
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.161.215	3.410.253	3.824.434	4.156.258	4.152.327	4.621.359
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	107.149	69.500
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.570.505	1.601.915	1.633.954	2.188.538	2.480.292	2.554.701
<i>f. Andere personeelskosten</i>	227.476	237.613	247.701	248.244	253.685	264.619
<i>g. Pensioenen</i>	138.034	144.935	152.182	159.791	167.781	176.170
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	738.343	707.846	871.033	1.079.966	1.097.489	1.267.007
4. Toegestane werkingssubsidies	2.569.033	2.561.514	2.777.314	2.961.424	3.338.340	3.412.837
- 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	1.103.613	1.142.240	1.182.219
- aan de hulpverleningszone	200.763	210.295	220.019	229.936	240.052	287.778
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	898.918	988.864	972.437	1.020.348	1.136.825	1.164.729
- aan besturen van de eredienst	61.817	51.468	38.063	54.553	30.543	41.575
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	535.932	408.779	613.113	552.975	788.680	736.535
5. Andere operationele uitgaven	19.101	31.263	59.526	98.081	130.099	92.465
B. Financiële uitgaven	284.329	253.024	228.614	300.420	279.819	257.052
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	277.657	242.536	216.836	291.719	271.055	248.252
- aan financiële instellingen	276.587	241.323	215.525	284.259	256.484	228.511
- aan andere entiteiten	1.070	1.213	1.310	7.460	14.571	19.741
2. Andere financiële uitgaven	6.672	10.488	11.778	8.701	8.764	8.800
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	18.420.219	18.250.381	19.379.115	23.026.346	23.154.280	23.881.680
1. Ontvangsten uit de werking	1.471.463	1.751.892	1.856.404	2.084.200	2.293.268	2.333.009
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.350.561	8.430.603	8.731.945	10.860.205	10.378.384	10.696.006
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>7.636.585</i>	<i>7.773.300</i>	<i>8.061.230</i>	<i>10.134.610</i>	<i>9.666.510</i>	<i>9.960.960</i>
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>4.110.039</i>	<i>4.161.522</i>	<i>4.428.487</i>	<i>4.928.001</i>	<i>5.393.051</i>	<i>5.340.989</i>
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>3.333.604</i>	<i>3.405.714</i>	<i>3.430.425</i>	<i>4.989.458</i>	<i>4.054.086</i>	<i>4.395.232</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>192.941</i>	<i>206.064</i>	<i>202.317</i>	<i>217.151</i>	<i>219.374</i>	<i>224.739</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>713.976</i>	<i>657.304</i>	<i>670.716</i>	<i>725.595</i>	<i>711.873</i>	<i>735.046</i>
3. Werkingssubsidies	7.896.300	7.902.286	8.441.408	9.755.217	10.125.583	10.612.086
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.330.564</i>	<i>3.328.005</i>	<i>3.577.044</i>	<i>3.937.819</i>	<i>4.090.037</i>	<i>4.213.052</i>
- <i>Gemeentefonds</i>	<i>2.746.269</i>	<i>2.847.031</i>	<i>2.915.993</i>	<i>3.115.608</i>	<i>3.203.129</i>	<i>3.303.343</i>
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>661.052</i>	<i>822.211</i>	<i>886.908</i>	<i>909.709</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>584.295</i>	<i>480.975</i>	<i>661.052</i>	<i>822.208</i>	<i>886.878</i>	<i>909.677</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>4</i>	<i>31</i>	<i>32</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>4.565.736</i>	<i>4.574.281</i>	<i>4.864.363</i>	<i>5.817.398</i>	<i>6.035.546</i>	<i>6.399.034</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>1.732.846</i>	<i>1.590.230</i>	<i>1.723.861</i>	<i>1.987.087</i>	<i>1.981.386</i>	<i>2.088.129</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>2.783.902</i>	<i>2.981.233</i>	<i>3.105.467</i>	<i>3.820.736</i>	<i>4.038.802</i>	<i>4.287.760</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>22.209</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>2.317</i>	<i>2.387</i>	<i>2.410</i>	<i>2.351</i>	<i>2.400</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>26.779</i>	<i>500</i>	<i>32.648</i>	<i>7.165</i>	<i>13.007</i>	<i>20.745</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	50.377	63.708	72.435	100.728	64.810	59.349
5. Andere operationele ontvangsten	651.519	101.892	276.924	225.997	292.236	181.230
B. Financiële ontvangsten	613.693	625.651	472.696	650.049	765.373	438.966
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.319.597	3.380.010	2.838.655	5.235.798	4.194.246	3.532.429

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	390.025	24.107	0	25.992	0	950
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	390.025	24.107	0	25	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	25.967	0	950
B. Investeringsen in materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	2.853.435	5.536.268	6.807.383
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.551.624	2.264.155	1.541.330	2.853.435	5.536.268	6.807.383
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	249.759	951.818	596.925	720.205	3.929.272	5.347.950
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.207.199	734.819	494.846	1.549.554	1.168.529	436.676
<i>c. Roerende goederen</i>	482.369	310.387	404.442	298.114	364.484	827.224
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	612.297	267.131	45.117	285.562	73.984	195.533
<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	109.663	94.734	399.319	305.837	215.136	970.763
D. Toegestane investeringssubsidies	112.825	134.023	430.762	784.059	449.275	213.006
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	57.975	59.134	60.293	61.452
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	68.534	68.534	68.534	68.534	68.534	68.554
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	170.618	85.717	282.830	30.000
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	44.291	65.490	133.635	570.675	37.619	53.000

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502	32.502
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	527.786	4.645	301.250	10.010	129.552	170.409
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	527.786	4.645	1.250	10.010	129.552	97.820
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	8.660	122.552	97.500
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	520.051	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	7.735	4.645	1.250	1.350	7.000	320
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	300.000	0	0	72.589
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	300.000	0	0	72.589
<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	306.177	25.746	41.622	74.893	1.203.789	1.251.610
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	205.706	21.693	35.960	69.505	1.035.732	1.251.610
- van de provincie	0	0	8.937	2.500	100.323	0
- van de gemeente	100.471	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	4.053	-3.274	2.889	67.734	0
III. Investeringsaldo	-2.297.672	-2.454.126	-1.996.037	-3.851.917	-4.834.837	-6.537.580
Saldo exploitatie en investeringen	2.021.925	925.883	842.619	1.383.881	-640.591	-3.005.152

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	878.745	890.984	886.879	853.245	863.376	838.151
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	612.297	291.238	3.545.117	285.562	73.984	195.533
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.500.000	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	612.297	291.238	45.117	285.562	73.984	195.533
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-100.471	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	879	879	879	879	879	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	879	879	879	879	879	0
a. Periodieke terugvorderingen	879	879	879	879	879	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-366.040	-598.867	2.659.117	-566.804	-788.513	-642.618
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.655.885	327.016	3.501.735	817.077	-1.429.104	-3.647.770

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

Toelichting Meerjarenplan 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

	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	436.765	0	35.000	0	471.765
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	436.765	0	35.000	0	471.765
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	436.765	0	35.000	0	471.765
<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	263.089	0	350.000	0	613.089
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	2.970.077	0	4.625.000	0	7.595.077
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.970.077	0	4.625.000	0	7.595.077
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	2.637.758	0	4.175.000	0	6.812.758
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	327.736	0	80.000	0	407.736
<i>c. Roerende goederen</i>	0	4.583	0	370.000	0	374.583
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	269.675	0	230.000	0	499.675
D. Toegestane investeringssubsidies	0	548.055	0	0	0	548.055
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	367.133	0	625.118	0	992.250

	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	372.041	0	15.000	0	387.041
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	372.041	0	15.000	0	387.041
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	324.023	0	0	0	324.023
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	48.018	0	15.000	0	63.018
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	50.749	0	0	0	50.749
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

Toelichting Meerjarenplan 2025/1/GE
Afdrukdatum : 17/11/2025
Volgnummer Budgettair Journaal : 10070850

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.615.630	6.823.445	6.236.224
1. Financiële schulden op 1 januari	6.419.138	6.037.293	5.501.186	8.200.589	7.615.630	6.823.445
2. Nieuwe leningen	612.297	291.238	3.545.117	285.562	73.984	195.533
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-994.142	-827.345	-845.713	-870.521	-866.169	-808.567
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	25.813
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	948.700	885.061	843.895	861.171	863.965	808.567
1. Financiële schulden op 1 januari	833.302	948.700	885.061	843.895	861.171	863.965
2. Aflossingen	-878.745	-890.984	-886.879	-853.245	-863.376	-838.151
3. Overboekingen	994.142	827.345	845.713	870.521	866.169	808.567
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	-25.813
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	6.985.993	6.386.247	9.044.484	8.476.801	7.687.409	7.044.791

Financiële risico's

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

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

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend. We sommen hieronder de voornaamste financiële risico's op voor Ingelmunster.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.

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

Meer dan 90% van de **fiscale ontvangsten** zijn inkomsten uit aanvullende belastingen: de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV), de aanvullende personenbelasting (APB) en de opdecimen 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 stijgt naarmate er meer woonwijken/verkavelingen of industrieterreinen op het grondgebied ontwikkelen of zoals recent is gebleken als gevolg van de inflatie.

De inkomsten uit de opcentiemen onroerende voorheffing zijn gebaseerd op de laatst beschikbare officiële ramingen van de hogere overheid. De ramingsmethodiek van de hogere overheid is van belang voor de betrouwbaarheid van deze cijfers.

Een aantal factoren zijn van invloed op de uiteindelijke inkomsten voor de gemeente:

- De evolutie van het kadastraal inkomen. Voor de periode 2025-2027 wordt de gemiddelde groei van het KI over de periode 2018-2024 toegepast.
- De evolutie van de index. Voor de periode 2024 en 2025 baseert men zich op de ramingen van het federaal planbureau (update 7 november 2023). Voor de toekomstige jaren houdt men een index van 1,8% aan.
- De ontvangsten uit de opcentiemen zijn onderhevig aan de toepassing van vrijstellingen en verminderingen (vb. vermindering omwille van energiezuinige woningen, ...).
- Tot slot speelt ook het inningspercentage een rol.

Het risico zit in de hierboven gehanteerde percentages.

De inkomsten uit de aanvullende personenbelasting zijn gebaseerd op de laatst beschikbare officiële ramingen van de FOD Financiën (september 2025). De ramingsmethodiek van de hogere overheid is ook hier van belang voor de betrouwbaarheid van de cijfers.

Meerdere factoren spelen een rol in dit verhaal:

- Het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking van Ingelmunster. Hoe hoger het gemiddeld belastbaar inkomen van de bevolking, hoe hoger de inkomsten van de aanvullende personenbelasting. Het bouwen van nieuwe woonwijken en nieuwe appartementen zorgt voor een aangroei van de bevolking van Ingelmunster. In de veronderstelling dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen, is dit uiteraard positief voor de inkomsten van de gemeente. De vergrijzing van de bevolking heeft een negatieve impact op het gemiddeld belastbaar inkomen en dus bijgevolg op de inkomsten uit de personenbelasting. Pensionering betekent immers automatisch een daling van het belastbaar inkomen.
- De ingrepen en maatregelen van de federale overheid. Het inkohieringsritme van de hogere overheid zorgt voornamelijk voor verschuivingen van de inkomsten tussen boekjaren. Dus dit risico is eerder beperkt. In de ramingen is rekening gehouden met de impact van de verschillende maatregelen die de regering op het gebied van de personenbelasting heeft doorgevoerd.

De FOD Financiën geeft zelf aan dat ze maximaal met alle parameters rekening houden, maar dat de ontvangsten van de laatste maanden nog kunnen afwijken door factoren die vooraf niet kunnen worden ingeschat (bijvoorbeeld: uitzonderlijke inkomsten ingevolge controles en rechtzettingen van vorige aanslagjaren, uitzonderlijk verleende terugbetalingen, onverwachte en bijkomende invorderingsmoeilijkheden ingevolge faillissementen, nalatenschappen, echtscheidingen, bezwaren, ...).

Voor onze **werkingssubsidies** zijn de gemeente en het OCMW afhankelijk van de hogere overheden. Als de hogere overheden beslissen om bepaalde subsidies af te schaffen, dan weegt dit natuurlijk meteen door in het meerjarenplan.

De inkomsten uit **opbrengsten van het financieel actief (dividenden)** zijn meer risicovol en onderhevig aan schommelingen. Voornaamste partner hierbij is FLUVIUS. Momenteel zijn de dividendvooruitzichten 2025-2031 van Fluvius verwerkt in het meerjarenplan.

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

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

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

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

deze maximaal meegenomen in de aanpassing van het meerjarenplan. In de huidige aanpassing van het meerjarenplan, is alles vertaald tot en met de forecast van de maand november 2025.

De categorie **goederen en diensten** is voornamelijk onderhevig aan de invloed van de economie. Als de inflatie stijgt, stijgen de prijzen automatisch mee en rekenen de leveranciers en aannemers deze door aan de gemeente en het OCMW. De vraag is gesteld aan elke budgethouder om de grenzen van elk uitgavenkrediet te respecteren. Indien een budgethouder geld tekort komt voor een bepaalde geraamde uitgave, dient hij/zij geld van een andere budgetpost te minderen. Dit is uiteraard niet altijd mogelijk, maar door deze vraag blijft iedereen spaarzaam.

De **toelagen** stijgen doorheen de jaren. Dit heeft alles te maken met de bijdragen die het bestuur betaalt aan verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, de politiezone, de brandweerzone, kerkfabriek, IVIO en andere. Samenwerkingsverbanden die ook onderhevig zijn aan stijgende kosten, voornamelijk personeelskosten.

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

Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie.

In deze aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 staan twee patrimoniumprojecten gepland met een rechtstreekse invloed op het exploitatiebudget: de aanbouw van een nieuwe sporthal en de uitbreiding van de gemeenteschool de Zon. Beide gebouwen zijn in de loop van 2024 in gebruik genomen. In deze aanpassing van het meerjarenplan is een poging ondernomen om de exploitatiekosten van deze nieuwe ruimtes in kaart te brengen, maar dit is zeker geen evidente oefening. Na één jaar ingebruikname zal een betere inschatting kunnen worden gemaakt voor het verbruik van elektriciteit, gas en water (indien van toepassing).

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. (zie ook meer uitleg bij de toelagen)

Beschrijving van grondslagen en assumpties.

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

Algemeen

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

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

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

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

De voornaamste assumpties en grondslagen opgesomd...

Exploitatie

Personeelskosten

Per personeelslid is in kaart gebracht wat de wedde voor het relevante jaar is, dus rekening houdend met schaal, anciënniteit, ... Dus het MJP geeft altijd de kosten voor elk personeelslid weer, in de veronderstelling dat er geen onverwachte zaken gebeuren zoals ziekte. Bij de aanpassing van het meerjarenplan is de impact van langdurig zieken doorheen het jaar 2025 maximaal verwerkt in de cijfers. Voor 2025 is er rekening gehouden met een korting op de patronale pensioenbijdrage (3%), waardoor deze bijdrage is vastgesteld op 34,5%.

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

Goederen en diensten

Elke dienst maakt een raming op voor de uitgaven goederen en diensten. Elke dienst tracht rekening te houden met alle aangekondigde veranderingen: inflatie, heronderhandelen van raamcontracten en overeenkomsten, ... Op het budgetoverleg is alles besproken en gemotiveerd met als doel het jaarbudget zo realistisch mogelijk op te maken.

Toegestane werkingssubsidies

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

Specifieke kosten sociale dienst

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

Inkomsten uit belastingen

De tarieven van de belastingen zijn niet aangepast. De aanvullende personenbelasting blijft op 8% en de opcentiemen onroerende voorheffing blijven op 1.228. Zowel voor de opcentiemen onroerende voorheffing als voor de aanvullende personenbelasting zijn de ramingen van de hogere overheid overgenomen in het meerjarenplan.

Werkingssubsidies

De werkingssubsidies zijn ingeschreven op basis van de info van de hogere overheden.

Inkomsten uit de werking

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

Financiële ontvangsten

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

Investerings

De geplande investeringen van het meerjarenplan zijn zo realistisch mogelijk ingeschat zowel qua bedragen als qua timing.

Financieringen en leninglasten

Alles is opgenomen volgens de tabellen die de financiële instellingen aanleveren, zowel wat aflossingen en intresten betreft.

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

Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar

Het gecumuleerd resultaat van het boekjaar volgt uiteraard uit de goedgekeurde jaarrekening.

Bijkomende documentatie

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

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

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

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

Deze aanpassing van het meerjarenplan is atypisch in vergelijking met alle voorgaande aanpassingen van het meerjarenplan 2020-2025. Dit keer is enkel het boekjaar 2025 gewijzigd en komen de toekomstige boekjaren niet in beeld. Dit is mogelijk omdat de toekomstige boekjaren deel uitmaken van het nieuwe meerjarenplan 2026-2031, dat ook staat geagendeerd op dezelfde raadszitting.

Deze aanpassing van het meerjarenplan valt uiteen in meerdere onderdelen.

Ten eerste is het resultaat van *jaarrekening 2024* verwerkt in de aanpassing van het meerjarenplan.

Ten tweede wijzigt het *exploitatiebudget* van het jaar 2025.

Ten derde is het *investeringsbudget* onder de loop genomen om de uitgaven voor het lopende jaar 2025 zo realistisch mogelijk op te maken.

Deze aanpassingen beïnvloeden logischerwijze het *financieel evenwicht* van het meerjarenplan.

Verwerken resultaat van de vastgestelde jaarrekening

Het **resultaat van de vastgestelde jaarrekening 2024** is verwerkt in de aanpassing van het meerjarenplan. De jaarrekening van de gemeente en het OCMW is vastgesteld op 20 mei 2025 in zowel de gemeenteraad als de raad voor maatschappelijk welzijn.

Het boekjaar 2024 eindigde met een beschikbaar budgettair resultaat van 16.441.572 euro in plaats van het eerder ingeschreven bedrag van 11.772.874 euro. Een groot deel van deze stijging is te wijten aan het doorschuiven van investeringen in de tijd (van boekjaar 2024 naar 2025). Als dit effect buiten beschouwing wordt gelaten dan is er toch extra financiële ruimte gecreëerd van 1,1 miljoen euro.

Exploitatiebudget

Het exploitatiebudget bestaat uit 2 componenten: de uitgaven en de ontvangsten. Enkel de voornaamste aanpassingen van beide categorieën komen aan bod.

EXPLOITATIE – ONTVANGSTEN

De ontvangsten zijn in deze aanpassing opgetrokken met 651.005 euro. Dit is een samenspel tussen de verschillende ontvangstenrubrieken. De subsidies stijgen, terwijl alle andere rubrieken neerwaarts zijn aangepast.

1. *Retributies*

De retributies dalen in totaal met 44.533 euro. Hoewel sommige kredieten stijgen — zoals de inkomsten uit aanvullende thuiszorg, de dienst burgerzaken en de huurinkomsten van crisiswoningen — weegt de daling bij de prestaties met dienstencheques zwaarder door. In 2025 waren enkele personeelsleden van de dienstencheques tijdelijk afwezig wegens ziekte. Daardoor zijn minder uren gepresteerd dan oorspronkelijk voorzien. Dit leidt tot lagere inkomsten uit prestaties, maar uiteraard ook tot lagere personeelsuitgaven (zie verder).

2. *Belastingen*

De inkomsten uit belastingen dalen ten opzichte van de oorspronkelijke raming voor 2025. Dat komt vooral door een lagere opbrengst van de aanvullende personenbelasting. De herberekening door de hogere overheid leidde tot een daling van deze geraamde inkomsten met 141.142 euro. Een deel van dat verlies wordt gecompenseerd door kleine stijgingen in de ontvangsten uit eigen belastingen, zoals die op leegstand en verkrotting.

3. *Werkingsubsidies*

De inkomsten uit werkingssubsidies stijgen met 920.736 euro. Deze sterke toename heeft verschillende oorzaken.

- Gemeentefonds: de inkomsten uit het gemeentefonds nemen toe met 110.581 euro.
- Compensatie onroerende voorheffing: de gemeente ontvangt 94.560 euro als vergoeding voor energiezuinige investeringen, verlaagde tarieven en occasioneel vervoer. Een ontvangst die vooraf moeilijk is in te schatten.
- BOOST-subsidies (BOA-decreet): in 2025 ontvangt de gemeente de eerste schijf van 155.420 euro om de lokale uitvoering van het decreet buitenschoolse opvang en activiteiten (BOA) te ondersteunen.
- Onderwijs: de specifieke werkingssubsidies voor de lonen van het gemeentelijk onderwijs stijgen met 255.423 euro. Dit is een boekhoudkundige aanpassing: ook de loonkosten stijgen in dezelfde mate, waardoor dit geen invloed heeft op het financieel evenwicht van de gemeente.
- OCMW: tot slot verwacht het OCMW extra subsidies voor leefloon en steun, in lijn met de stijgende uitgaven op dat vlak (zie verder).

4. Financiële ontvangsten

De financiële ontvangsten dalen met 153.842 euro. Deze daling is het gevolg van een neerwaartse aanpassing van de dividenden voor elektriciteit en gas van Fluvius. Er is rekening gehouden met de dividendvooruitzichten 2025-2031 van Fluvius.

EXPLOITATIE – UITGAVEN

De uitgaven stijgen in totaal met 132.327 euro. De grootste toename zit bij de toegestane werkingssubsidies, terwijl de uitgaven voor goederen en diensten en bezoldigingen juist afnemen.

1. Goederen en diensten

Deze rubriek daalt met 92.506 euro. Het is meer een verhaal van “vele kleintjes maken groot”. Enkele zaken springen eruit:

- De huurperiode van de containers en stookinstallatie op het sportpark was korter dan voorzien, waardoor de kosten voor huur en stookolie afnemen. (- 42.500 euro)
- De kosten voor software en servers nemen – zoals elk jaar – toe. Een deel van deze softwarekosten werd pas in 2025 afgerekend, terwijl bij de vorige aanpassing van het meerjarenplan dit nog was voorzien in boekjaar 2024. (+ 69.173 euro)
- Het budget voor outsourcing voor wegen is neerwaarts bijgesteld (marge). (- 15.000 euro)
- Het budget voor administratiekosten dienst burgerzaken (kosten voor ID-kaarten, reispassen,) is opgetrokken. (+ 20.000 euro)
- Het budget voor elektriciteit sportpark is neerwaarts aangepast. (- 14.500 euro)

In deze categorie was ook verkeerdelijk de kost voor de PWB uren voorzien van het gemeentelijk onderwijs (niet-gesubsidieerde uren onderwijs). Deze kost is verzet naar de categorie bezoldigingen (- 62.000 euro), maar heeft uiteraard geen impact op het financieel resultaat.

2. Bezoldigingen

De bezoldigingen dalen in deze aanpassing met 40.354 euro. Als de boekhoudkundige verschuiving van de PWB uren buiten beschouwing wordt gelaten, dan daalt deze categorie zelfs met 102.354 euro. Dat heeft verschillende oorzaken. De belangrijkste ligt bij de dienstencheques: door enkele langdurig afwezige medewerkers dalen de loonkosten. Een soortgelijke daling doet zich ook voor bij de technische dienst en de dienst gezinszorg, zij het in mindere mate. Daarnaast was er een extra aanwerving voorzien in de dienst ruimte, maar deze medewerker is later gestart dan oorspronkelijk gepland. Ook de korting van 3% op de werkgeversbijdragen voor de pensioen voor statutaire personeelsleden betekent een daling van de loonkost.

3. Toegestane werkingssubsidies

Deze budgetrubriek stijgt met 107.747 euro, voornamelijk door de toelage aan CV De Max! voor de organisatie van buitenschoolse kinderopvang. De dotatie wordt verhoogd met 136.602 euro tot 489.600 euro. In 2024 werd de toelage aan de CV aangepast aan de reële kost, waarbij bleek dat 480.000 euro nodig was om de kosten van dat jaar te dekken. Voor 2025 is deze toelage vervolgens geïndexeerd.

De stijging van de toelage aan de CV wordt deels afgezwakt doordat er in 2025 geen toelage is uitbetaald aan Labadoux.

4. *Kosten eigen aan de sociale dienst*

De uitgaven voor leefloon en steun zijn hoger dan verwacht. De categorieën leefloon “ingeschreven in het bevolkingsregister” en “vreemdelingen” stijgen. Tegelijk is er ook een toename in het aantal vluchtelingen uit Oekraïne die recht hebben op equivalent leefloon.

EXPLOITATIESALDO

De exploitatie-ontvangsten stijgen met 651.005 euro, terwijl de exploitatie-uitgaven toenemen met 132.327 euro. Hierdoor is het exploitatiesaldo 518.678 euro hoger dan oorspronkelijk voorzien in de aanpassing van het meerjarenplan. Voor boekjaar 2025 wordt het geraamd exploitatiesaldo 3.532.429 euro.

Investeringsbudget

Het investeringsbudget bestaat uit 2 componenten: de uitgaven en de ontvangsten. Enkel de voornaamste aanpassingen van beide categorieën komen aan bod.

PRIORITAIR BELEID

SD2 – Bouwen Cultuurhuis, verbouwen Cultuurfabriek en Infopunt

Na de verkiezingen in 2024 is het project voor het bouwen van een nieuw Cultuurhuis opnieuw opgestart. Voor boekjaar 2025 was daarom 350.000 euro voorzien voor erelonen. Daarnaast is er nu extra budget opgenomen voor het opbreken van de verharding op de site van het Cultuurhuis. De overige kredieten voor dit prioritaire project zijn voorzien in het nieuwe meerjarenplan 2026-2031.

SD3 – Evolutie naar een sportpark

De evolutie van het sportcentrum naar een sportpark, met de bouw van een nieuwe gym- en trampolinehal als voornaamste investering is één van de speerpunten van deze legislatuur. Voor de bouw van deze nieuwe gym- en trampolinehal is een subsidie van 992.250 euro toegekend door Sport Vlaanderen.

In de huidige aanpassing van het meerjarenplan zijn enkele budgetten op nul gezet en doorgeschoven naar de volgende legislatuur. Deze kredieten zijn voorzien in het meerjarenplan 2026-2031. Zo verschuiven onder andere de kredieten voor de aanleg van de speelzone op het sportpark en het ontharden en (her)aanleggen van de padenstructuur naar boekjaar 2026. Tegelijk is het budget voor de bouw van de nieuwe gym- en trampolinehal verhoogd, zodat alle kosten in boekjaar 2025 kunnen worden afgerekend. Samen leidt dit tot een daling van de uitgaven van 798.920 euro.

NIET PRIORITAIR BELEID

NP_GW1 – GROOT WERK 1: Dorpskern en stationsomgeving

Het budget voorzien voor de heraanleg van de stationsomgeving is op nul gezet en doorgeschoven naar de volgende legislatuur. Enkel een bedrag voor erelonen blijft staan in het huidige boekjaar 2025.

NP_GW6 – GROOT WERK 6: Veilige, nette en fijne buurt

De voornaamste aanpassing situeert zich in het subproject met de boekhoudkundige vertaling van de overdracht van het openbaar verlichtingsnet. Het bedrag van de nieuwe investeringen in 2025 is verminderd met 199.805 euro volgens de ramingen van Fluvius.

Het budget van 35.000 euro voorzien voor de grondverwerving van het garagestraatje (Doelstraat) schuift door naar het nieuwe meerjarenplan 2026-2031.

NP_GW7 – GROOT WERK 7: Fietsmaatregelen

De kredieten voorzien voor de (her)aanleg van trage wegen zijn op nul gezet en voorzien in het nieuwe meerjarenplan 2026-2031. Enkel een bedrag aan erelonen blijft staan. Dit budget kan al worden aangewend voor de geplande trage wegen voorzien in het nieuwe meerjarenplan.

NP_GW8 – GROOT WERK 8: Groen en ecologisch Ingelmunster

De voornaamste aanpassing situeert zich in de ontvangsten. Er is extra subsidie voorzien voor de bijkomende bebossing.

NP_001 – Jaarlijks terugkerende investeringen

In uitgaven daalt het budget met 595.992 euro.

Het budget voorzien voor het buitengewoon onderhoud van de wegen schuift door naar het nieuwe meerjarenplan 2026-2027 omdat de eerste factuur pas verwacht wordt in 2026. Ook het budget voor de aankoop van de nieuwe vrachtwagen schuift door naar 2026 omwille van dezelfde reden. De vrachtwagen zal pas in het jaar 2026 geleverd en betaald worden.

Het budget voor de investeringstoelagen, meer bepaald het budget voor de huisvestings- en aanpassingspremies, is ook neerwaarts aangepast, aangezien de premies voor het project op hoeve Deefakker niet meer zullen opgevraagd worden in het huidige boekjaar 2025.

Tot slot is ook het budget voor de aankoop van een nieuwe tractor doorgeschoven naar 2026.

NP_002 – Infrastructuurwerken

De investeringsuitgaven dalen met 663.788 euro.

Een aantal kredieten verschuiven naar het nieuwe meerjarenplan 2026-2031: ontharding parking Sint-Amand, rioleringstoelage Vlasbloemstraat, ...

NP_003_Patrimonium

Deze investeringsportefeuille bevatte ook de ontvangsten uit **verkoop van patrimonium** van de gemeente en het OCMW. In totaal was er voor het jaar 2025 een inkomst van 554.000 euro voorzien voor onder andere de verkoop van Stationsstraat 40-42, Stationsplein 41 en Stationsplein 33. De inkomsten uit verkoop van deze panden schuiven door naar het nieuwe meerjarenplan 2026-2031, vandaar de daling van de ontvangsten.

Ook de uitgaven dalen met 312.690 euro. Dit is hoofdzakelijk te wijten aan het verschuiven van projecten naar het nieuwe meerjarenplan, zoals het vernieuwen van de verwarmingsinstallatie in het sociaal huis en de herinrichting van het onthaal van het gemeentehuis.

NP_004 – Enkele losse projecten

De uitgaven dalen met 281.668 euro. Opnieuw is het verschuiven van een project de voornaamste reden. Het vernieuwen van de servers wordt voorzien in het nieuwe meerjarenplan 2026-2031.

Conclusie: impact op het financieel evenwicht?

De bovenstaande wijzigingen hebben uiteraard een invloed op het financieel evenwicht van het meerjarenplan. Het meerjarenplan moet voldoen aan 2 belangrijke evenwichtsvoorwaarden:

- het beschikbaar budgettair resultaat (= spaarpot) moet per boekjaar groter of gelijk zijn aan nul.
- de autofinancieringsmarge moet in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan (2025) groter of gelijk zijn aan nul.

Beschikbaar budgettair resultaat (= spaarpot)

Het beschikbare budgettair resultaat voor 2025 bedraagt na deze aanpassing 12.793.802 euro, bijna een verdubbeling ten opzichte van de vorige aanpassing van het meerjarenplan.

Deze sterke toename wordt verklaard door eerder besproken verschuivingen en aanpassingen. Zo verbetert het exploitatiebudget met 518.679 euro. Daarnaast zijn verschillende investeringen doorgeschoven naar het nieuwe meerjarenplan 2026-2031, wat leidt tot een daling van de netto-uitgaven. Bovendien is ook het resultaat na de jaarrekening 4,6 miljoen euro hoger dan oorspronkelijk verwacht.

Autofinancieringsmarge

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de aflossingen van de lopende leningen, het structureel evenwicht van de organisatie. Deze autofinancieringsmarge stelt het bestuur in staat om bijkomende investeringen in de toekomst te financieren. Dit is met andere woorden de gecreëerde beleidsruimte voor de volgende legislatuur.

De verbetering van het exploitatieresultaat verklaart de toename van de autofinancieringsmarge in vergelijking met de vorige aanpassing van het meerjarenplan.