



AMJP1 2020-2025 KUURNE

Gemeente en OCMW Kuurne

Marktplein 9, 8520 Kuurne

www.kuurne.be

ondernemingsnr. gemeente Kuurne: 0207 430 342

ondernemingsnr. OCMW Kuurne: 0212 190 468

Algemeen Directeur: Els Persyn

Financieel Directeur: Jurgen Vanoverberghe

1. BBC2020 vooraf

1.1. Situering

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

Het meerjarenplan 2020-2025 is een bijzonder meerjarenplan. Het is het eerste meerjarenplan opgesteld volgens de nieuwe regels inzake de beleids- en beheerscyclus, gekend als BBC2020. Vanaf 2020 is het budget geïntegreerd in het meerjarenplan. Er zijn 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 regelgeving voor BBC2020 is tot stand gekomen na een evaluatie van het werken met de regels rond BBC. Een aantal wijzigingen worden hier opgesomd:

- De focus ligt niet langer op prioritaire doelstellingen. Er wordt nu vertrokken vanuit prioritaire actieplannen of prioritaire acties. In Kuurne wordt gekozen voor het niveau van acties.
- Het budget verdwijnt als afzonderlijk rapport. In een apart schema (M3) worden de kredieten vastgelegd per budgettaire entiteit.
- Er zijn minder schema's dan vroeger. Doel is dat de resterende schema's beter leesbaar zijn.
- De beleidsdomeinen, vroeger cruciaal bij het toekennen van kredieten, verhuizen naar de toelichting. Ze hebben enkel informerende waarde naar de raad toe.
- Rapportering is belangrijker dan autorisatie. Er zijn nog weinig kredietbeperkingen over. Wel wordt een opvolgingsrapportering voorzien voor het einde van het derde kwartaal, met betrekking tot de eerste 2 kwartalen.
- De financiële evenwichten blijven behouden. Het resultaat op kasbasis maakt echter plaats voor het beschikbaar budgettair resultaat. Naast de autofinancieringsmarge duikt nu ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge op. Deze gecorrigeerde versie van het structureel evenwicht wil de effecten van alternatieve financieringswijzen neutraliseren. De evenwichten worden ook geconsolideerd voor gemeente en OCMW.
- De investeringsenveloppe en het verbinteniskrediet verdwijnen (autorisatie-elementen). Het investeringsproject verschijnt als gelijkaardig schema, maar met een andere betekenis (rapporterend).
- Er is een keuze voor deregulering en voor het verder maken van afspraken binnen het organisatiebeheersingssysteem.

Nu hebben we een eerste aanpassing van dit meerjarenplan 2020-2025. In de eerste aanpassing worden volgende zaken gedaan:

- Inbreng jaarrekening 2019
- De kredieten van 2020 aanpassen op basis van alle gekende informatie.
- De kredieten van 2021 vastleggen en aanpassen op basis van alle gekende informatie
- De kredieten voor de jaren 2022 tot en met 2025 aanpassen op basis van alle gekende informatie
- Het opnieuw evalueren van de assumpties en financiële risico's

De aanpassing van het meerjarenplan bestaat uit 5 onderdelen:

- De eventuele wijzigingen van de strategische nota
- De aangepaste financiële nota
- De toelichting
- Een motivering van de wijzigingen
- Bijkomende documentatie bij de aanpassing van het meerjarenplan

1.2. Enkele boekhoudkundige aspecten

De lokale besturen worden ook in het BBC2020-tijdperk verplicht om een financiële planning in evenwicht in te dienen. We worden verplicht tot een dubbel financieel evenwicht te komen:

- 1) Het geraamde beschikbaar budgettair resultaat mag in geen enkel jaar negatief zijn: dit houdt in dat onze ontvangsten moeten volstaan om onze uitgaven te dekken (=toestandsevenwicht of evenwicht op KT). Anders gezegd is dit de indicator voor de financiële gezondheid op korte termijn.
- 2) De geraamde autofinancieringsmarge voor 2025 is minstens gelijk aan nul: dit houdt in dat op het einde van de bestuursperiode onze exploitatie-ontvangsten zullen volstaan om de exploitatie-uitgaven en de interesten en aflossingen te financieren (=structureel evenwicht of evenwicht op LT). Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn. Er wordt nu bijkomend een gecorrigeerde autofinancieringsmarge berekend, maar hier zijn geen afdwingbare normen voor.

2. De strategische nota: aanpassingen

Terugblik

De strategische nota legt de focus op de prioritaire acties. We hebben als bestuur gekozen om te rapporteren op actieniveau in de strategische nota. De keuze voor deze rapportering impliceert de keuze van het bestuur om voor die acties expliciet te rapporteren in de beleidsrapporten. Op die manier kan de strategische nota een beknopt en bevattelijk document blijven die toelaat dat de raadsleden het beleid sturen op de hoofdlijnen.

Artikel 8 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de strategische nota.

De strategische nota bestaat uit de onderstaande onderdelen:

- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen, de omschrijving van de beleidsdoelstelling en van de prioritaire acties;
- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen en per prioritaire actie, de verwachte ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft;
- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen, het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft;
- het overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire acties kaderen;
- verwijzing naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties met omschrijving en bijhorende ramingen van ontvangsten en uitgaven.

De strategische nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

Hoe kwam de strategische nota tot stand?

Na een organisatiebreed proces van 9 maanden was het bestuur trots en blij om eind 2019 een ambitieus maar evenwichtig meerjarenplan te hebben opgemaakt, op maat van onze gemeente Kuurne. We trokken een aantal zinvolle lessen trekken uit de opmaak en uitvoering van het vorige meerjarenplan en namen deze mee bij de opmaak van dit plan.

Aan de grondslag van het meerjarenplan 2020-2025 liggen volgende uitgangspunten:

- *We willen een gedragen plan, zowel extern als intern. Dat heeft natuurlijk tijd gevraagd, maar het zal de kwaliteit (van uitvoering) alleen maar ten goede komen.
- *Het plan is een vertaling van het politiek akkoord gesloten na de gemeenteraadsverkiezingen van oktober 2018 door de partijen die de meerderheid vormen.
- *Het plan sluit maximaal aan op de omgevingsanalyse die in 2018 werd opgemaakt met de volledige organisatie en waarvoor we een breed onderzoek deden.
- *We streefden naar een beheersbaar plan, waarvan de opvolging goed kan worden gemonitord en waarover op een transparante manier kan worden gerapporteerd.
- *Acties zijn integraal, in de tijd afsluitbaar en worden intern opgevolgd door aangeduide actieverantwoordelijken.

We bakenden 5 beleidsdoelstellingen af, met onderliggend 8 actieplannen en 36 acties. Bij de eerste aanpassing van het meerjarenplan voegden we 1 niet-prioritaire actie toe. Conform de BBC 2020 spelregels kozen we voor 1 prioritaire actie, waarvan het bovenliggend actieplan en de bovenliggende beleidsdoelstelling dan automatisch ook prioritair zijn.

De actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan' is de enige prioritaire actie in het plan. Er is een investeringsbudget van meer dan 6.000.000 EUR mee gemoeid (eigen inbreng). Dat is met voorsprong de grootste investering uit dit meerjarenplan. Ook een niet-geringe

personeelsinzet zal gepaard gaan met dit project. Daarnaast wil het bestuur ook een brede participatie opzetten om dit project vorm te geven, ook binnen de Raad. Het project zal het Centrum uiteraard een nieuw gezicht geven.

Het plan dat voorligt, is ambitieus, maar op maat van Kuurne. De strategie ligt duidelijk verrat in de 5 beleidsdoelstellingen.

Het bestuur wil tegen het einde van de legislatuur een duidelijke upgrade van de kwaliteit van de ruimte in onze gemeente. Daarbij worden enkele duidelijke principes gehanteerd: vergroening, klimaatvriendelijkheid en (verkeers)leefbaarheid. Het gaat daarbij over zowel de private ruimte als de publieke ruimte in onze gemeente.

Het bestuur bewandelt verder het ingeslagen pad richting klimaatneutraliteit waarbij ook rekening gehouden wordt met de effecten van de klimaatopwarming.

Onder een nieuwe noemer 'geluk' ligt de uitgesproken ambitie van het bestuur verrat om in de komende jaren verder werk te maken van een warm Kuurne.

Het reduceren van armoede, maar vooral het geven van kansen aan mensen én vooral kinderen in armoede maakt hier integraal deel van uit.

Het bestuur wil de smeerolie vormen om alle mensen samen te brengen en te verbinden in onze gemeente, is het nu via sport, ontspanning, cultuur of 1 op 1 of via één van de talrijke activiteiten die zo typerend zijn voor onze levendige gemeente.

Zo'n ambitieus plan uitvoeren, kan enkel met een organisatie die op punt staat. Het bestuur wil binnen de eigen werking nog verder effectiviteits- en efficiëntiewinsten boeken.

Maar we willen er vooral ook voor zorgen dat de organisatie ten dienste staat van alle inwoners, klanten én van de vastgelegde beleidsdoelstellingen. Het bestuur wil ook een organisatie zijn waar talent wordt aangetrokken, waar talent kan groeien en waar het goed is om bij en voor te werken.

En finaal en misschien wel het belangrijkste, wil het bestuur dit alles doen voor én samen met de Kuurnse inwoners. Zij zijn het die Kuurne elke dag opnieuw vorm geven en ook Kuurne op de kaart zetten.

Samen maken we Kuurne.

Aanpassingen tegenover het initieel MJP2020-2025

Inhoudelijk zijn er geen wijzigingen aangebracht aan het uitgestippelde prioritair beleid en meer concreet onze prioritaire actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan'.

De grootste wijziging is het opschuiven van de timing en bijgevolg het verschuiven van een deel van de middelen gekoppeld aan de prioritaire actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan'.

Van de voorziene 750 000 euro investeringen in 2020 wordt 600 000 euro verschoven naar 2021. Ook voor communicatie voor de uitvoering van dit project worden voor circa 25 000 euro middelen verschoven van 2020 naar 2021.

Daarenboven proberen we ook voor de voorziene vergroening bij de heraanleg van ons Centrum subsidies binnen te halen via het project "Natuur in je Buurt", goed voor 150 000 euro nieuwe subsidies tegenover het initieel MJP.

We voorzien 30 000 euro extra voor WIFI in het Centrum in het kader van de centrumvernieuwing.

In de onderstaande tabellen is het officiële schema terug te vinden, daaronder presenteren we dezelfde tabellen nogmaals opnieuw maar met een kolom bij "wijziging" zodat er aangetoond wordt waar de wijzigingen zitten in de prioritaire actie. De grootste wijziging tov initieel MJP werd beschreven.

SN: Strategische Nota



2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Algemeen directeur: Els Persyn

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB_RUIMTE: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

Kwalitatieve omschrijving: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne.

Het bestuur wil het uitzicht van de gemeente een kwalitatieve upgrade geven. De focus ligt hier ontegensprekelijk in de tweede fase van de centrumvernieuwing. Een groot deel van het levendige centrum van de gemeente wordt hierbij heraangelegd. Het bestuur wil daarbij niet alleen de principes van inspraak en participatie van de stakeholders gebruiken, maar evenzeer ingrepen uitvoeren die ervoor zorgen dat de kwaliteit van de openbare ruimte vergroot, de leefbaarheid verbetert en de ruimte klimaatvriendelijk wordt ingericht.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38.760	52.376	28.126	15.750	5.000	5.000
Ontvangsten	40.508	6.870	6.870	0	0	0
Saldo	1.748	-45.506	-21.256	-15.750	-5.000	-5.000
Investerings						
Uitgaven	1.315.000	4.162.400	3.150.045	2.118.976	580.000	0
Ontvangsten	0	177.000	204.000	0	2.102.000	75.000
Saldo	-1.315.000	-3.985.400	-2.946.045	-2.118.976	1.522.000	75.000
Financiering						

Prioritair actieplan: LEEF_KERN: Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen

Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen.

Kuurne heeft drie grote woonkernen: het centrum, Sint-Pieter en Sente (Sint-Katrien). Binnen het prioritair beleid ligt de focus in het meerjarenplan op het centrum. Daar wordt een groot deel van het centrum heraangelegd in wat de tweede fase van de centrumvernieuwing wordt genoemd. Maar dit betekent geenszins dat de open ruimte wordt vergeten, integendeel. Via het Vlaspark wil Kuurne het centrum terug dichterbij de Leie brengen.

Dit actieplan haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

*11. Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

*13. Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38.760	52.376	28.126	15.750	5.000	5.000
Ontvangsten	2.008	6.870	6.870	0	0	0
Saldo	-36.752	-45.506	-21.256	-15.750	-5.000	-5.000
Investerings						
Uitgaven	1.290.000	3.698.400	2.894.045	2.118.976	580.000	0
Ontvangsten	0	75.000	0	0	2.000.000	75.000
Saldo	-1.290.000	-3.623.400	-2.894.045	-2.118.976	1.420.000	75.000
Financiering						

Prioritaire actie: CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

Kuurne legt het centrum opnieuw aan.

De historiek van deze actie is hoe dan ook verbonden met wat de 'eerste fase van de centrumvernieuwing' is genoemd. Tijdens die eerste fase, die werd uitgevoerd rond de helft van het eerste decennium van deze eeuw, bleek toen al uit hydronautstudies dat er nog enkele knelpunten waren op vlak van de openbare riolering.

De VMM heeft op basis daarvan reeds een projectsubsidie toegekend voor de rioleringswerken die hoe dan ook misschien wel de basis vormen voor de opstart van deze '2de fase van de centrumvernieuwing'.

De projectzone waarin wordt gewerkt, is een verouderd centrumgebied dat op vlak van nutsvoorzieningen,, straatbeeld, openbaar groen, infrastructuur op vlak van mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Deze voormelde zaken, zijn dus logischerwijs ook de dingen die het bestuur met deze actie wil vernieuwen.

Op het moment van goedkeuring van het meerjarenplan is er nog geen ontwerp van lastenboek maar de zone die wordt aangepakt, strekt zich uit van 't Kruiske, over de Kerkstraat, de Gen. Eisenhowerstraat, het Marktpllein, de Elisabethstraat, de Tramstatie, de Vlaskouter, de Koning Albertstraat , de Twaalfde Liniestraat, maar ook een gedeelte Harelbeeksestraat tot en met de Doornenstraat.

Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te toemen. Ontharden en kwalitatief vergroenen zijn daarbij twee belangrijke leidraden. Net als het toepassen van het STOEP principe voor de heraanlag van de infrastructuur. Het bestuur wil ook pogen om gebouwen en woningen in het Centrum aan te sluiten op het warmtenet dat reeds op Kuurnse grondgebied ligt, maar dus zou moeten worden uitgebreid.

Deze actie haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

*11. Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

*13. Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	33.000	35.000	10.750	10.750	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-33.000	-35.000	-10.750	-10.750	0	0
Investerings						
Uitgaven	150.000	3.365.000	2.765.000	1.750.000	0	0
Ontvangsten	0	75.000	0	0	2.000.000	75.000
Saldo	-150.000	-3.290.000	-2.765.000	-1.750.000	2.000.000	75.000
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	5.760	17.376	17.376	5.000	5.000	5.000
Ontvangsten	2.008	6.870	6.870	0	0	0
Saldo	-3.752	-10.506	-10.506	-5.000	-5.000	-5.000
Investerings						
Uitgaven	1.140.000	333.400	129.045	368.976	580.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.140.000	-333.400	-129.045	-368.976	-580.000	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	38.500	0	0	0	0	0
Saldo	38.500	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	25.000	464.000	256.000	0	0	0
Ontvangsten	0	102.000	204.000	0	102.000	0
Saldo	-25.000	-362.000	-52.000	0	102.000	0
Financiering						

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- ORG: Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie
- KLIMAAT: Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente
- KLANT: In Kuurne staan alle inwoners centraal
- GELUK: Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: www.kuurne.be



Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB_RUIMTE: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

Kwalitatieve omschrijving: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne.

Het bestuur wil het uitzicht van de gemeente een kwalitatieve upgrade geven. De focus ligt hier ontegensprekelijk in de tweede fase van de centrumvernieuwing. Een groot deel van het levendige centrum van de gemeente wordt hierbij heraangelegd. Het bestuur wil daarbij niet alleen de principes van inspraak en participatie van de stakeholders gebruiken, maar evenzeer ingrepen uitvoeren die ervoor zorgen dat de kwaliteit van de openbare ruimte vergroot, de leefbaarheid verbetert en de ruimte klimaatvriendelijk wordt ingericht.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	57.750	-18.990	38.760	10.750	41.626	52.376	10.750	17.376	28.126
Ontvangsten	0	40.508	40.508	0	6.870	6.870	0	6.870	6.870
Saldo	-57.750	59.498	1.748	-10.750	-34.756	-45.506	-10.750	-10.506	-21.256
Investerings									
Uitgaven	1.113.000	202.000	1.315.000	3.791.000	371.400	4.162.400	3.413.000	-262.955	3.150.045
Ontvangsten	102.000	-102.000	0	204.000	-27.000	177.000	0	204.000	204.000
Saldo	-1.011.000	-304.000	-1.315.000	-3.587.000	-398.400	-3.985.400	-3.413.000	466.955	-2.946.045
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	10.750	5.000	15.750	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.750	-5.000	-15.750	0	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000
Investerings									
Uitgaven	2.040.000	78.976	2.118.976	5.000	575.000	580.000	5.000	-5.000	0
Ontvangsten	102.000	-102.000	0	2.000.000	102.000	2.102.000	0	75.000	75.000
Saldo	-1.938.000	-180.976	-2.118.976	1.995.000	-473.000	1.522.000	-5.000	80.000	75.000
Financiering									

Prioritair actieplan: LEEF_KERN: Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen

Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen.

Kuurne heeft drie grote woonkernen: het centrum, Sint-Pieter en Sente (Sint-Katrien). Binnen het prioritair beleid ligt de focus in het meerjarenplan op het centrum. Daar wordt een groot deel van het centrum heraangelegd in wat de tweede fase van de centrumvernieuwing wordt genoemd. Maar dit betekent geenszins dat de open ruimte wordt vergeten, integendeel. Via het Vlaspark wil Kuurne het centrum terug dichterbij de Leie brengen.

Dit actieplan haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

*11. Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

*13. Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	57.750	-18.990	38.760	10.750	41.626	52.376	10.750	17.376	28.126
Ontvangsten	0	2.008	2.008	0	6.870	6.870	0	6.870	6.870
Saldo	-57.750	20.998	-36.752	-10.750	-34.756	-45.506	-10.750	-10.506	-21.256
Investerings									
Uitgaven	1.013.000	277.000	1.290.000	3.327.000	371.400	3.698.400	3.232.000	-337.955	2.894.045
Ontvangsten	0	0	0	0	75.000	75.000	0	0	0
Saldo	-1.013.000	-277.000	-1.290.000	-3.327.000	-296.400	-3.623.400	-3.232.000	337.955	-2.894.045
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	10.750	5.000	15.750	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.750	-5.000	-15.750	0	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000
Investerings									
Uitgaven	2.040.000	78.976	2.118.976	5.000	575.000	580.000	5.000	-5.000	0
Ontvangsten	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000	0	75.000	75.000
Saldo	-2.040.000	-78.976	-2.118.976	1.995.000	-575.000	1.420.000	-5.000	80.000	75.000
Financiering									

Prioritaire actie: CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

Kuurne legt het centrum opnieuw aan.

De historiek van deze actie is hoe dan ook verbonden met wat de 'eerste fase van de centrumvernieuwing' is genoemd. Tijdens die eerste fase, die werd uitgevoerd rond de helft van het eerste decennium van deze eeuw, bleek toen al uit hydronautstudies dat er nog enkele knelpunten waren op vlak van de openbare riolering.

De VMM heeft op basis daarvan reeds een projectsubsidie toegekend voor de rioleringswerken die hoe dan ook misschien wel de basis vormen voor de opstart van deze '2de fase van de centrumvernieuwing'.

De projectzone waarin wordt gewerkt, is een verouderd centrumgebied dat op vlak van nutsvoorzieningen,, straatbeeld, openbaar groen, infrastructuur op vlak van mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Deze voormelde zaken, zijn dus logischerwijs ook de dingen die het bestuur met deze actie wil vernieuwen.

Op het moment van goedkeuring van het meerjarenplan is er nog geen ontwerp van lastenboek maar de zone die wordt aangepakt, strekt zich uit van 't Kruiske, over de Kerkstraat, de Gen. Eisenhowerstraat, het Marktplein, de Elisabethstraat, de Tramstatie, de Vlaskouter, de Koning Albertstraat , de Twaalfde Liniestraat, maar ook een gedeelte Harelbeeksestraat tot en met de Doornenstraat.

Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te toemen. Ontharden en kwalitatief vergroenen zijn daarbij twee belangrijke leidraden. Net als het toepassen van het STOEP principe voor de heraanlag van de infrastructuur. Het bestuur wil ook pogen om gebouwen en woningen in het Centrum aan te sluiten op het warmtenet dat reeds op Kuurnse grondgebied ligt, maar dus zou moeten worden uitgebreid.

Deze actie haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

*11. Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

*13. Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	57.750	-24.750	33.000	10.750	24.250	35.000	10.750	0	10.750
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-57.750	24.750	-33.000	-10.750	-24.250	-35.000	-10.750	0	-10.750
Investerings									
Uitgaven	750.000	-600.000	150.000	2.750.000	615.000	3.365.000	2.750.000	15.000	2.765.000
Ontvangsten	0	0	0	0	75.000	75.000	0	0	0
Saldo	-750.000	600.000	-150.000	-2.750.000	-540.000	-3.290.000	-2.750.000	-15.000	-2.765.000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	10.750	0	10.750	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.750	0	-10.750	0	0	0	0	0	0
Investerings									
Uitgaven	1.750.000	0	1.750.000	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	2.000.000	0	2.000.000	0	75.000	75.000
Saldo	-1.750.000	0	-1.750.000	2.000.000	0	2.000.000	0	75.000	75.000
Financiering									

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	5.760	5.760	0	17.376	17.376	0	17.376	17.376
Ontvangsten	0	2.008	2.008	0	6.870	6.870	0	6.870	6.870
Saldo	0	-3.752	-3.752	0	-10.506	-10.506	0	-10.506	-10.506
Investerings									
Uitgaven	263.000	877.000	1.140.000	577.000	-243.600	333.400	482.000	-352.955	129.045
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-263.000	-877.000	-1.140.000	-577.000	243.600	-333.400	-482.000	352.955	-129.045
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000	0	-5.000	-5.000
Investerings									
Uitgaven	290.000	78.976	368.976	5.000	575.000	580.000	5.000	-5.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-290.000	-78.976	-368.976	-5.000	-575.000	-580.000	-5.000	5.000	0
Financiering									

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	38.500	38.500	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	38.500	38.500	0	0	0	0	0	0
Investerings									
Uitgaven	100.000	-75.000	25.000	464.000	0	464.000	181.000	75.000	256.000
Ontvangsten	102.000	-102.000	0	204.000	-102.000	102.000	0	204.000	204.000
Saldo	2.000	-27.000	-25.000	-260.000	-102.000	-362.000	-181.000	129.000	-52.000
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	102.000	-102.000	0	0	102.000	102.000	0	0	0
Saldo	102.000	-102.000	0	0	102.000	102.000	0	0	0
Financiering									

3. De financiële nota: aanpassingen

Artikel 14 tot en met 15 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de financiële nota. De wijze waarop de tabellen vorm gegeven moeten worden is bepaald bij Ministerieel Besluit van 26 juni 2018 (MB BBC) tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de BBC van de lokale besturen.

De aangepaste financiële nota bestaat uit de onderstaande 3 onderdelen:

- het aangepaste financiële doelstellingenplan (schema M1)
- de aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)
- het aangepaste overzicht van de kredieten (schema M3)

De aangepaste financiële nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

3.1. Het aangepast financieel doelstellingenplan (schema M1)

Artikel 10 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van het financieel doelstellingenplan.

Het schema M1 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- Het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van alle verrichtingen verbonden aan prioritaire beleidsdoelstellingen;
- Het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van alle verrichtingen verbonden aan niet- prioritaire beleidsdoelstellingen;
- Het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van alle verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen;

Een doelstelling wordt prioritair van zodra een van de onderliggende acties prioritair is. Aangezien we in dit MJP2020-2015 gekozen hebben voor 1 prioritaire actie (Kuurne legt het centrum opnieuw aan) die onder de doelstelling 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne' valt, wordt deze doelstelling prioritair.

M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025



Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB_RUIMTE:Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	38.760	52.376	28.126	15.750	5.000	5.000
Ontvangst	40.508	6.870	6.870	0	0	0
Saldo	1.748	-45.506	-21.256	-15.750	-5.000	-5.000
Investering						
Uitgave	1.315.000	4.162.400	3.150.045	2.118.976	580.000	0
Ontvangst	0	177.000	204.000	0	2.102.000	75.000
Saldo	-1.315.000	-3.985.400	-2.946.045	-2.118.976	1.522.000	75.000
Financiering						

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	92.790	127.429	138.889	145.471	117.627	108.210
Ontvangst	46.601	26.671	30.080	41.216	28.328	31.416
Saldo	-46.189	-100.758	-108.809	-104.255	-89.299	-76.794
Investering						
Uitgave	1.189.857	954.330	4.499.402	2.906.402	3.054.116	194.658
Ontvangst	177.372	156.772	300.842	44.842	1.404.842	3.979.842
Saldo	-1.012.485	-797.558	-4.198.560	-2.861.560	-1.649.274	3.785.184
Financiering						
Uitgave	131.896	78.948	89.896	100.844	111.791	122.739
Ontvangst	960.805	194.658	194.658	194.658	194.658	194.658
Saldo	828.909	115.710	104.762	93.814	82.867	71.919

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	20.060.930	21.227.166	20.972.515	21.268.838	21.602.400	21.861.495
Ontvangst	23.848.788	23.798.560	23.736.134	24.080.867	24.433.414	24.803.798
Saldo	3.787.858	2.571.394	2.763.619	2.812.029	2.831.014	2.942.303
Investering						
Uitgave	2.315.731	2.568.313	2.023.905	1.584.130	1.132.040	1.075.040
Ontvangst	718.983	0	0	0	0	0
Saldo	-1.596.748	-2.568.313	-2.023.905	-1.584.130	-1.132.040	-1.075.040
Financiering						
Uitgave	1.616.746	1.727.746	1.643.858	1.830.568	3.972.682	6.968.844
Ontvangst	136.680	5.712.243	7.413.050	6.981.775	1.338.325	156.325
Saldo	-1.480.066	3.984.497	5.769.192	5.151.207	-2.634.356	-6.812.519

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	20.192.480	21.406.972	21.139.530	21.430.060	21.725.027	21.974.706
Ontvangst	23.935.897	23.832.101	23.773.084	24.122.083	24.461.742	24.835.214
Saldo	3.743.417	2.425.129	2.633.553	2.692.023	2.736.715	2.860.508
Investering						
Uitgave	4.820.588	7.685.043	9.673.353	6.609.508	4.766.156	1.269.698
Ontvangst	896.355	333.772	504.842	44.842	3.506.842	4.054.842
Saldo	-3.924.233	-7.351.271	-9.168.511	-6.564.666	-1.259.314	2.785.144
Financiering						
Uitgave	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	4.084.473	7.091.583
Ontvangst	1.097.485	5.906.901	7.607.708	7.176.433	1.532.983	350.983
Saldo	-651.157	4.100.207	5.873.954	5.245.021	-2.551.489	-6.740.600

3.2. De aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)

Artikel 11 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de staat van het financieel evenwicht.

Het schema M2 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- Raming van het beschikbaar budgettair resultaat
- Raming van de autofinancieringsmarge
- Raming van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge
- Raming geconsolideerd evenwicht

Onder de regels van BBC 2020 bestaat er dus geen apart financieel evenwicht meer voor het OCMW.

Het beschikbaar budgettair resultaat is de nieuwe term voor het resultaat op kasbasis. Dit resultaat dient jaarlijks minstens nul te zijn.

De autofinancieringsmarge geeft, net zoals voorheen, het structureel evenwicht van de organisatie weer. Ze duidt aan of het bestuur met het saldo aan middelen uit exploitatie de aflossing van leningen kan betalen. In 2025 mag de autofinancieringsmarge niet negatief zijn.

Een nieuwe indicator van het financieel evenwicht is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze toetst of de autofinancieringsmarge op een realistische en financieel gezonde manier is samengesteld, waarbij de voorziene aflossingen vergeleken worden met een vast percentage van 8% van het totaal aan openstaande leninglast. Hierdoor heeft de Raad zicht op het feit of er een voldoende groot gedeelte van de openstaande schuld wordt afgelost gedurende het meerjarenplan en er dus niet te veel schuldenlast wordt doorgeschoven naar de toekomst.

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025



Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	3.743.417	2.425.129	2.633.553	2.692.023	2.736.715	2.860.508
a. Ontvangsten	23.935.897	23.832.101	23.773.084	24.122.083	24.461.742	24.835.214
b. Uitgaven	20.192.480	21.406.972	21.139.530	21.430.060	21.725.027	21.974.706
II. Investeringsaldo	-3.924.233	-7.351.271	-9.168.511	-6.564.666	-1.259.314	2.785.144
a. Ontvangsten	896.355	333.772	504.842	44.842	3.506.842	4.054.842
b. Uitgaven	4.820.588	7.685.043	9.673.353	6.609.508	4.766.156	1.269.698
III. Saldo exploitatie en investeringen	-180.816	-4.926.141	-6.534.957	-3.872.643	1.477.402	5.645.652
IV. Financieringsaldo	-651.157	4.100.207	5.873.954	5.245.021	-2.551.489	-6.740.600
a. Ontvangsten	1.097.485	5.906.901	7.607.708	7.176.433	1.532.983	350.983
b. Uitgaven	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	4.084.473	7.091.583
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-831.973	-825.935	-661.004	1.372.379	-1.074.088	-1.094.947
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.187.669	3.355.696	2.529.762	1.868.758	3.241.137	2.167.049
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	4.187.669	3.355.696	2.529.762	1.868.758	3.241.137	2.167.049
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.355.696	2.529.762	1.868.758	3.241.137	2.167.049	1.072.102
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.355.696	2.529.762	1.868.758	3.241.137	2.167.049	1.072.102

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	3.743.417	2.425.129	2.633.553	2.692.023	2.736.715	2.860.508
II. Netto periodieke aflossingen	1.683.746	1.750.369	1.677.429	1.875.087	2.114.937	1.970.034
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	2.171.262	2.026.359
b. Periodieke terugvordering leningen	64.896	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325
IV. Autofinancieringsmarge	2.059.671	674.760	956.124	816.937	621.778	890.474

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	2.059.671	674.760	956.124	816.937	621.778	890.474
II. Correctie op de periodieke aflossingen	407.929	523.265	126.815	-140.938	-316.183	-252.462
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	2.171.262	2.026.359
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.340.713	1.283.429	1.606.940	2.072.350	2.487.446	2.278.821
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.467.600	1.198.025	1.082.939	675.998	305.594	638.013

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	3.355.696	2.529.762	1.868.758	3.241.137	2.167.049	1.072.102
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.355.696	2.529.762	1.868.758	3.241.137	2.167.049	1.072.102
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	2.059.671	674.760	956.124	816.937	621.778	890.474
Totale Autofinancieringsmarge	2.059.671	674.760	956.124	816.937	621.778	890.474
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	2.467.600	1.198.025	1.082.939	675.998	305.594	638.013
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.467.600	1.198.025	1.082.939	675.998	305.594	638.013

3.3. Het aangepaste overzicht kredieten (M3)

Artikel 12 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van het overzicht van de kredieten.

Het overzicht van de kredieten bevat de kredieten per budgettaire entiteit. Dit betekent dat in het schema M3 wel degelijk nog een onderscheid wordt gemaakt tussen de gemeente en het OCMW. De beide besturen blijven immers aparte juridische entiteiten die elk hun verbintenissen kunnen aangaan met de beschikbare kredieten.

Artikel 14 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft dat het overzicht van de kredieten bij de aanpassing van het meerjarenplan de kredieten voor het volgende boekjaar, het lopende boekjaar of voor beide moeten bevatten. In ons geval bevatten ze zowel 2020 als 2021 omdat we de kredieten voor 2021 willen vastleggen.

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2025



Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020		2021	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente				
Exploitatie	16.925.117	21.727.544	17.829.405	21.661.912
Investerings	4.798.588	896.266	7.495.043	283.772
Financiering				
Leningen en leasings	1.634.831	1.032.589	1.686.907	5.850.576
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	64.896	0	56.325
Overige financieringstransacties	0	0	0	0
- OCMW				
Exploitatie	3.267.363	2.208.353	3.577.566	2.170.189
Investerings	22.000	89	190.000	50.000
Financiering				
Leningen en leasings	113.811	0	119.787	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0

4. Toelichting: aanpassingen

De toelichting van het meerjarenplan bestaat uit:

- een overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- een overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- investeringsprojecten – per prioritaire actie (T3)
- evolutie financiële schulden (T4)
- financiële risico's
- beschrijving van de grondslagen en assumpties
- verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

Alle schema's bevinden zich achteraan de toelichting.

Voor de gemeente en het OCMW Kuurne werden 4 **beleidsdomeinen** gedefinieerd:

Algemene Financiering
Interne Organisatie
Wonen en Omgeving
Leven en Welzijn

De beleidsdomeinen zijn geënt op het gezamenlijk organogram van het lokaal bestuur Kuurne.

Het lokaal bestuur Kuurne schuift 1 prioritaire actie naar voor, namelijk 'Kuurne legt het centrum opnieuw aan'.

Hierdoor krijgt het bovenliggend actieplan (Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen) en de bovenliggende beleidsdoelstelling (Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne) ook het label prioritair.

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

4.1. Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. De financiële risico's zijn daarom expliciet opgenomen in de toelichting van het beleidsrapport. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden. Ook in de opvolgingsrapportering dient bij deze financiële risico's stil te worden gestaan.

Vanuit de financiële dienst worden de financiële risico's voortdurend opgevolgd. In het opvolgingsrapport werd reeds in de GR/RMW van september een update gegeven. In de eerste AMJP volgt nu opnieuw een terugkoppeling over de herevaluatie van de financiële risico's.

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 deze risico's en de eventuele middelen/oplossingen om deze risico's af te dekken.

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

Voor een goed overzicht hebben we geopteerd om de financiële risico's te rubriceren:

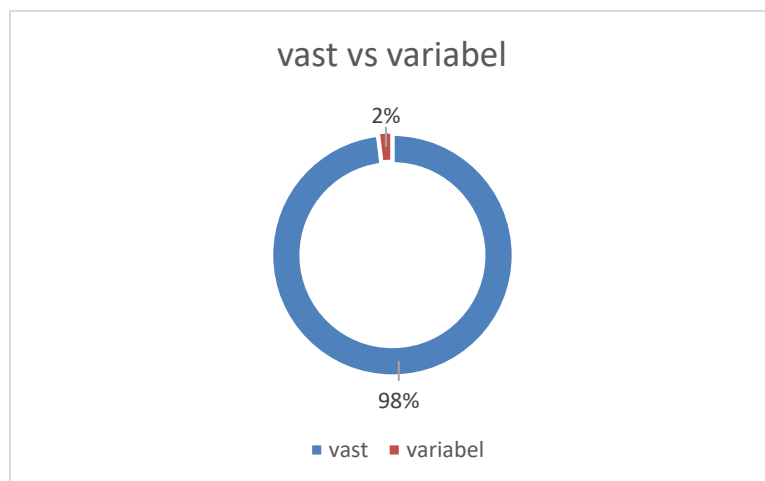
Risico's inzake het schuldbeheer

Wat betreft het schuldbeheer zit het grootste risico in een mogelijke rentestijging. Hier kunnen we twee types risico onderscheiden:

- Risico rentestijging op de nog openstaande schuld

Voor Kuurne is en blijft dit risico verwaarloosbaar. Van de openstaande schulden heeft 98% een vaste rentevoet en slechts 2% een herzienbare rentevoet. De laatste renteherzieningen situeren zich in 2020 en 2021. Bij een stijging van de rente zullen de leningslasten maar heel beperkt verhogen.

Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.



- Risico rentestijging voor de nog nieuw op te nemen leningen

We voorzien in het nieuwe meerjarenplan om voor 19 295 000 euro aan nieuwe leningen op te nemen, bijkomend zien we ook voor iets meer dan 4 000 000 nieuwe leasingschulden. Bij de opmaak van het meerjarenplan maken we assumpties rond de hoogte van de intrestvoet voor de nieuw op te nemen leningen. Bij een rentestijging in de volgende jaren zullen de ramingen van interesten moeten bijgestuurd worden.

Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

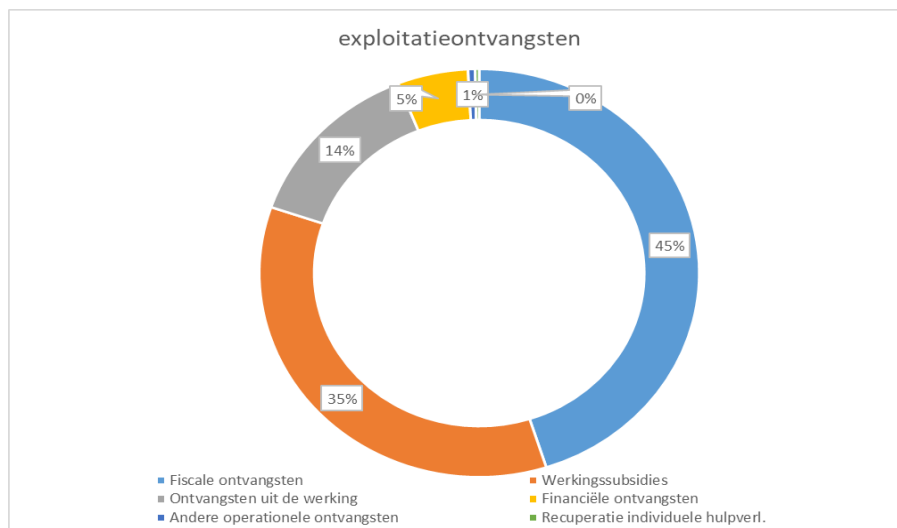
Risico's inzake het thesauriebeheer

Aangezien Kuurne geen beleggingen heeft gezien de relatief beperkte liquide middelen bestaat er geen risico inzake het thesauriebeheer.

Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

De exploitatieontvangsten worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatieontvangsten opnieuw geëvalueerd. De exploitatieontvangsten zijn heel realistisch geraamd. We houden in 2021 en verder rekening met de impact van COVID-19 op onze verschillende exploitatieontvangsten. We hebben ook de impact van COVID-19 in 2020 in de AMJP1 gebracht.



Analyse van de exploitatieontvangsten naar economische aard toont dat de grootste ontvangstenbronnen de fiscaliteit (45%) en de werkingssubsidies zijn (35%).

Fiscale ontvangsten (45% van de exploitatieontvangsten):

De hoofdmoot van onze fiscale ontvangsten halen we uit de opcentiemen onroerende voorheffing en aanvullende belastingen op de personenbelasting (93,8%).

We zijn hier uitgegaan van de meest recente gegevens. De belastingreglementen zijn reeds voor 6 jaar goedgekeurd. We hebben slechts beperkt rekening gehouden met de ingebruikname van de vele nieuwe kavels omdat anderzijds het effect van de vergrijzing speelt.

Voor wat betreft de aanvullende belasting op personenbelasting is via de ramingen die we doorkregen al rekening gehouden met de impact van COVID-19 op de inkomsten 2021. De grootste impact zal echter in 2022 tot uiting komen (voor 2/3). We hebben dit reeds meegenomen in de cijfers.

Ook voor de inkomsten uit de belasting op drukwerk werd rekening gehouden met de impact van COVID-19 in 2021.

Het is onmogelijk te voorspellen hoe lang COVID-19 nog onder ons zal zijn en dus impact zal hebben op onze fiscale ontvangsten. Er is een groot risico op schommelingen in deze ontvangstenrubriek met name door COVID-19. We spreken van een verhoogd risico tegenover het initieel MJP. We hebben in de mate van het mogelijke rekening gehouden met de impact van COVID-19.

Werkingsubsidies (35% van de exploitatieontvangsten):

Voor het merendeel van de werkingssubsidies kregen we ramingen voor de volledige duurtijd van het meerjarenplan (onder andere gemeentefonds of open ruimte fonds) of ze zijn gelieerd aan uitgaven (oa. subsidies leefloon).

We schatten het risico op schommelingen voor de werkingsubsidies ook relatief klein in. Schommelingen zullen eerder in plus zijn door COVID-19-gerelateerde subsidies. We hebben dit ook in 2020 vastgesteld. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Ontvangsten uit de werking (14% van de exploitatieontvangsten):

De ontvangsten uit de werking zijn realistisch geraamd op basis van de cijfers van de voorbije jaren en op basis van de prijzen vastgelegd in het retributiereglement. Deze ontvangsten gaan ook vaak gepaard met uitgaven (aankoop drank, aankoop maaltijden) en zijn communicerende vaten met die uitgaven.

We schatten het risico op schommelingen laag in.

In 2021 is al rekening gehouden met de impact van COVID-19 op de inkomsten uit drankverkoop, ticketverkoop en verhuur zalen (-25%). We voorzien geen impact meer vanaf 2022.

Het is onmogelijk te voorspellen hoe lang en hoe hevig COVID-19 nog onder ons zal zijn en dus impact zal hebben op onze ontvangsten uit de werking. Er is een groot risico op schommelingen in deze ontvangstenrubriek met name door COVID-19. We spreken van een verhoogd risico tegenover het initieel MJP. We hebben in de mate van het mogelijk rekening gehouden met de impact van COVID-19.

Financiële ontvangsten (5% van de exploitatieontvangsten):

Het gaat hier voornamelijk om dividenden die we ontvangen. Dit kan serieus schommelen. Omtrent de financiële ontvangsten zijn geen LT-garanties. We hebben voor het MJP2020-2025 slechts ramingen ontvangen voor een deel van de periode 2020-2025. We baseren ons ook op de ontvangsten uit het verleden. Voor deze ontvangstenrubriek is er een hoog risico op een eventuele daling van de ontvangsten. Het risico op een daling is verhoogd tegenover het goedgekeurd initieel MJP door de beslissing van de VREG met betrekking tot de tariefmethodologie 2021-2024, de aanpassing aan de tariefstructuur voor elektriciteit vanaf 2022, de vaststelling van een nieuwe kapitaalkostenvergoeding en de vastlegging van het Toegelaten Inkomen op basis van de trend van de endogene kosten in de periode 2015-2019. Dit zal hoogstwaarschijnlijk een negatieve impact hebben op de dividenden elektriciteit en gas. Er zijn nog geen ramingen bekend. Fluvius is alles aan het analyseren. De impact is verschillend per Distributienetbeheerder en verschillend voor Elektriciteit en Gas. De impact naar de gemeentelijke aandeelhouders zal dus ook verschillen per DNB en per activiteit. Fluvius onderzoekt momenteel welke compenserende maatregelen er genomen kunnen worden om deze negatieve evolutie (gedeeltelijk) weg te werken.

Gezien het beperkt belang van deze ontvangstenrubriek is de impact van het risico eerder beperkt.

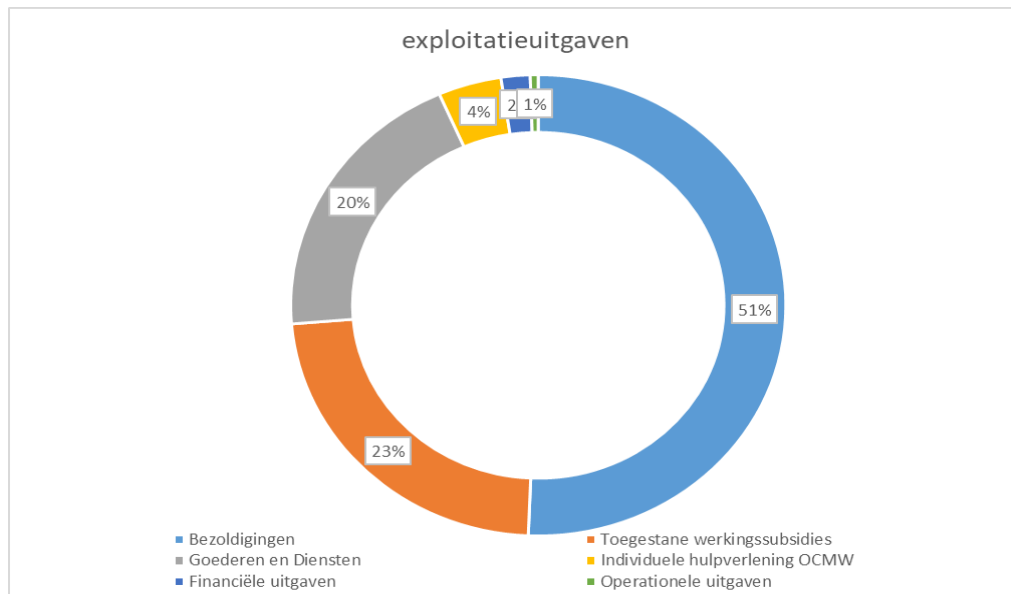
Algemeen

We beschikken over een goed centraal uitgewerkt debiteurenbeheer waar kort op de bal gespeeld wordt in samenwerking met de verschillende diensten. Op die manier wordt het risico op wanbetaling van belastingen en retributies tot een minimum herleid.

We kunnen stellen dat er een hoger risico is op een daling van de geraamde werkingsontvangsten door COVID-19.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatie-uitgaven opnieuw geëvalueerd. De exploitatie-uitgaven zijn heel realistisch geraamd. We houden in 2021 en verder rekening met een impact van COVID-19 op onze verschillende exploitatie-uitgaven. We hebben ook de impact van COVID-19 in boekjaar 2020 in de AMJP1 gebracht.



Analyse van de exploitatie-uitgaven naar economische aard toont dat de grootste uitgavenbronnen de bezoldigingen (51%) en de toegestane werkingssubsidies zijn (23%).

Bezoldigingen (51% van de exploitatie-uitgaven):

Lokale besturen moeten zelf instaan voor de financiering van de pensioenen van hun vastbenoemde medewerkers. Die financiering wordt steeds moeilijker waardoor er verder uit de reserves moet worden geput (Bron: VVSG en RSZ). Daarom werden er algemene maatregelen genomen door de federale overheid. Zo moet een lokaal bestuur meer betalen als de pensioenlast van zijn gepensioneerde ambtenaren groter is dan de theoretische basispensioenbijdrage die het bestuur voor dat jaar betaalt. Die extra factuur wordt de responsabiliseringsbijdrage genoemd. Volgens de meest recente prognoses van de Federale Pensioendienst moeten noch de gemeente Kuurne, noch het OCMW Kuurne een responsabiliseringsbijdrage betalen. De prognoses lopen tot en met 2024. Doordat we geen responsabiliseringsbijdrage moeten betalen genieten we ook niet van de steun van de Vlaamse regering die de helft van de kosten van de responsabiliseringsbijdrage voor haar rekening neemt. We blijven de situatie op de voet volgen samen met de personeelsdienst.

We schatten het risico op schommelingen in deze uitgavenrubriek beperkt in. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Toegestane werkingssubsidies (23% van de exploitatie-uitgaven):

Voor het merendeel van de toegestane werkingssubsidies zijn afspraken vastgelegd voor het volledige meerjarenplan.

Vanuit de Hulpverleningszone Fluvia is meegegeven dat door het complexe dossier van de kazernering en het dossier van dringende medische hulpverlening een bijsturing van de gevraagde middelen mogelijk is. Hier bestaat dus een reëel risico dat er een bijsturing zal komen gedurende de periode 2020-2025.

Vanuit Imog hebben we enkel cijfers voor 2021 ontvangen. Uit de prognoses die Imog maakte blijkt dat er geen echte uitschieters te verwachten zijn, behalve een indexering.

Goederen en diensten (20% van de exploitatie-uitgaven):

De uitgaven voor goederen en diensten zijn realistisch geraamd op basis van de cijfers van de voorbije jaren en op basis van de prijzen uit lopende raamcontracten. Deze uitgaven gaan ook vaak gepaard met ontvangsten (verkoop drank, verkoop maaltijden) en zijn communicerende vaten met die ontvangsten. We schatten het risico op schommeling laag in. In 2021 is al rekening gehouden met de impact van COVID-19 op bepaalde uitgaven oa. aankoop drank ivf drankverkoop (-25%), extra uitgaven

voor het bieden van ondersteuning mbt COVID-19. We voorzien geen impact meer vanaf 2022. Het is onmogelijk te voorspellen hoe lang en hoe hevig COVID-19 nog onder ons zal zijn en dus impact zal hebben op onze uitgaven inzake goederen en diensten. Door COVID-19 spreken we van een verhoogd risico tegenover het initieel MJP. We hebben in de mate van het mogelijk rekening gehouden met de impact van COVID-19.

Individuele hulpverlening OCMW (4% van de exploitatie-uitgaven):

Dit kan serieus schommelen. We zijn hier afhankelijk van het aantal mensen dat zich aandient bij het OCMW. We hebben ons voor het MJP2020-2025 dan ook gebaseerd op de evolutie van de voorbije 6 jaar. Voor deze uitgavenrubriek is er een risico op schommelingen. Heel wat individuele hulpverlening door het OCMW is echter ook deels of volledig gesubsidieerd, waardoor ook de ontvangsten deels zullen toenemen bij een toename van de uitgaven. We voorzien dat de impact van COVID-19 pas goed voelbaar zal zijn in 2021. Vanaf 2022 voorzien we geen extra impact meer van COVID-19. Het blijven allemaal inschattingen. Door COVID-19 spreken we van een nog hoger risico tegenover het initieel MJP op extra uitgaven.

Financiële uitgaven (2% van de exploitatie-uitgaven):

Het gaat hier voornamelijk om te betalen interesten uit leningen. Schommelingen zijn te wijten aan het renterisico. Zoals hierboven reeds besproken is dit risico eerder gering, vooral dan voor de uitstaande leningen aangezien we voor 98% in vaste rentestructuren zitten. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Investerings

De meeste investeringen hebben geen of slechts geringe impact op de exploitatie-uitgaven. Een groot deel van de investeringen betreffen infrastructuurwerken of vervangingsinvesteringen.

Algemeen

We kunnen stellen dat er een hoger risico is op een stijging van de geraamde exploitatie-uitgaven door COVID-19.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van de overeenkomst met Leiedal inzake de effectieve realisatie van het Vlaspark.

De Gemeenteraad van 16 februari 2017 heeft een overeenkomst en afsprakennota (2016-76) aangegaan met Leiedal voor de realisatie van het Vlaspark. Leiedal prefinanciert hierbij uitgaven in het kader van de realisatie Vlaspark. Op het einde van de samenwerkingsovereenkomst zal Leiedal de gemaakte kosten die ze niet kon recupereren (uit ontwikkeling) opvragen bij de gemeente Kuurne. De overeenkomst loopt ten einde in 2029. Momenteel zijn reeds voor circa 705 000 euro uitgaven geprefinancierd door Leiedal. Leiedal raamt de voorlopige uitgaven op 2 730 000 euro. De gemeente moet nog knopen doorhakken over wat ze allemaal wenst te realiseren.

Leiedal kan voor de prefinanciering een lening aangaan van 1 500 000 euro. De gemeente staat borg voor deze lening.

De gemeente heeft wel nog voor circa 200 000 euro trekkingsrechten staan bij Leiedal waar ze beroep op kan doen voor de terugbetaling.

Er zijn nog heel wat onzekerheden in dit dossier:

-hoe ver zal de ontwikkeling van het Vlaspark gaan?

-hoeveel zal Leiedal uit verkoop kunnen recupereren?

Gezien de vele onzekere parameters behelst deze langdurig lopende overeenkomst potentieel hoge risico's voor de gemeente Kuurne. Over de financiële voortgang van het project moet op kwartaalbasis feedback gegeven worden door Leiedal. De financiële afwikkeling zal echter niet binnen het huidig MJP gebeuren. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Borgstellingen

De gemeente Kuurne heeft zich borg gesteld voor verschillende leningen van verbonden entiteiten. Eind 2019 stond de gemeente Kuurne borg voor de volgende leningen.

01	Borgstellingen door de gemeente Kuurne			
	Omschrijving	Belanghebbende	Borgsteller	Bedrag
	Borgstelling lening BELFIUS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	37 775,44
	Borgstelling lening BNP PARIBAS FORTIS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	363 302,42
	Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
	Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	18 752,43
	Borgstelling Pylon	Pylon	Gem Kuurne	84 944,69
	Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 852 195,10

Deze borgstellingen kunnen een risico vormen voor de gemeente bij problemen met de verbonden entiteiten of intercommunales. We schatten dit risico miniem in. Er zijn momenteel geen indicaties van problemen. Er zijn geen plannen voor nieuwe borgstellingen. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Subsidiebeloften in het kader van de scholenbouw.

De gemeente Kuurne heeft reeds meerdere keren overlegd gepleegd met OVSG inzake het AGION-dossier voor de nieuw te bouwen school. We hebben in het MJP2020-2025 rekening gehouden met het bedrag en de timing van de subsidies op basis van de gesprekken met AGION. Er is hier echter nog geen formele bevestiging van. Het project wordt van dichtbij opgevolgd. Bij afwijkingen tegenover de geraamde bedragen dringt een evaluatie zich op. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

Het bestuur moet rekening houden met het beleid dat zal uitgetekend worden binnen de hulpverleningszone Fluvia inzake huisvesting. Er zijn momenteel reeds middelen voorzien voor de kazernerij. Veel zal afhangen van hoe vlug de verschillende nieuwe kazernes in gebruik genomen zullen worden. Het zou kunnen dat de middelen voorlopig voorzien voor de hulpverleningszone niet zullen volstaan. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Andere risico's

Verkoopprijs gronden

Voor de nieuw te bouwen school houden we rekening met de verkoopprijs van gronden van de huidige scholen Pienter en Wijzer. De verkoopprijs is gebeurd op basis van recente schattingen. De verkoopprijs van gronden kan wijzigen doorheen de jaren. Aan de inschatting die nu gebeurd is zijn dus risico's verbonden. De prijs van gronden en vastgoed moet dus nauwgezet opgevolgd worden. Geen wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Juridische risico's

Er zijn momenteel verschillende juridische geschillen hangende met financiële risico's. De financiële impact is al bij al beperkt. We zien wel een trend van een toename van het aantal juridische geschillen. Wel dient aangestipt te worden dat we een ontvangst van 139 000 euro hebben moeten inschrijven in 2020 naar aanleiding van een uitspraak van het Hof van Beroep rond de omslagkosten Brandweer. Er is echter nog een beroep in Cassatie mogelijk en de tegenpartij liet weten naar Cassatie te gaan. Uit

deze rechtszaak kunnen dus grotere uitgaven vloeien. Geen grote wijziging van het risico tegenover het goedgekeurd initieel MJP.

Algemeen

Bij de opmaak van het MJP2020-2025 is er bewust gekozen om te eindigen met een autofinancieringsmarge en een beschikbaar budgettair resultaat in 2025 op een strenger en dus hoger niveau dan decretaal vereist is. Enerzijds om te kunnen inspelen op nieuwe opportuniteiten en ontwikkelingen de volgende jaren. Het is immers onmogelijk om nu reeds voor een horizon van 6 jaar alle middelen te kunnen vastleggen. Anderzijds om te kunnen bijsturen mochten bepaalde van bovenstaande risico's zich effectief voordoen. Ook in de eerste aanpassing van het MJP blijft het CBS vasthouden aan die visie. We kunnen dus stellen dat er niet direct sprake is van een liquiditeits- en financieringsrisico voor Kuurne.

4.2. Beschrijving van de 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 gebruikt heeft bij de opmaak van de ramingen. Hieronder proberen we de meeste grondslagen en assumpties voor de eerste aanpassing van het meerjarenplan weer te geven.

Het algemeen rekeningstelsel van de gemeente en van het OCMW toonden veel verschillen. In het kader van BBC2020 werd een gezamenlijk algemeen rekeningstelsel opgesteld door de financiële dienst voor gemeente en OCMW in overeenstemming met de nieuwe spelregels van BBC2020.

De basis voor de indeling van de beleidsdomeinen ligt in het genormaliseerd stelsel van beleidsvelden dat bij MB is vastgelegd. Deze beleidsvelden worden gegroepeerd in domeinen en uitgesplitst in items volgens de (informatie)noden van onze organisatie.

Het groeperen in beleidsdomeinen is van minder belang omdat de rapportering in MJP en jaarrekening niet meer is opgebouwd vanuit deze domeinen en omdat er ook geen kredietbewaking meer aan verbonden is. We bouwden de domeinen op conform onze gezamenlijk organogram:

- Algemene Financiering
- Interne Organisatie
- Wonen en Omgeving
- Leven en Welzijn

De koppeling aan beleidsdomeinen gebeurt via de beleidsvelden: dit heeft voor gevolg dat verschillende beleidsitems van een beleidsveld ook onder een beleidsdomein vallen.

De beleidsvelden per beleidsdomein zijn terug te vinden in de strategische nota van het MJP.

De opbouw van de aanpassing van het meerjarenplan is een knap staaltje van samenwerking tussen de financiële dienst en alle diensten binnen de gemeente en het OCMW. Elke dienst (en de daarbij horende budgethouder) geeft de input voor hun werking. Dit wordt doorgesproken met de bevoegde schepenen, de schepenen van financiën 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,

Graag willen we iedereen bedanken die zijn steentje heeft bijgedragen bij de totstandkoming van de eerste aanpassing van het meerjarenplan.

De opbouw van de aanpassing van het meerjarenplan is gefaseerd aangepakt naargelang de economische aard van de uitgaven, ontvangsten en financieringen:

- Personeel: uitgaven en bijhorende subsidies
- Goederen en diensten
- Toegestane werkingssubsidies
- Individuele maatschappelijke dienstverlening OCMW
- Fiscaliteit
- Werkingssubsidies
- Ontvangsten uit de werking
- Financiële ontvangsten
- Investerings
- Leninglast en financieel evenwicht
- Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar

We hebben voor alle bovenstaande categorieën enerzijds de ramingen voor 2020 aangepast en zo correct mogelijk inschat op basis van de aanwezige informatie. Daarnaast werden ook de jaren 2021 tot en met 2022 opnieuw geraamd en hebben we onderstaande assumpties en parameters losgelaten.

PERSONEEL (uitgaven en ontvangsten)

Het personeelsbudget is voorbereid door de personeelsdienst in nauwe samenwerking met de financiële dienst. Het resultaat is een globaal eengemaakt personeelsbudget voor Kuurne, op te splitsen in gemeentelijk- en OCMW-personeel. Naast de uitgaven worden ook de personeelssubsidies gebudgetteerd.

Globale basisassumpties voor het personeelsbudget:

- De wedde van alle huidige personeelsleden wordt geraamd op basis van hun individuele geldelijke loopbaan.
- Er wordt van uitgegaan dat de mogelijke verschuivingen in de functionele loopbaan van de huidige personeelsleden effectief zullen plaats vinden.
- Er wordt 1 indexverhoging op de wedden gebudgetteerd per jaar.
- We gaan ervan uit dat bij pensioen de huidige personeelsleden vervangen worden door nieuwe personeelsleden. Er zal in de concrete gevallen wel altijd een opportuniteitsoefening gebeuren.
- De gemeente en het OCMW Kuurne moeten geen responsabiliseringsbijdrage betalen de komende jaren volgens de prognoses van de Federale Pensioendienst.
- De patronale pensioenbijdrage van de statutairen steeg vanaf 2016 tot 34% en wordt 35,5% vanaf 2022.
- Elk jaar hebben we ook personeelsleden die (langdurig) ziek zijn of onbetaald verlof nemen. Ook hier houden we rekening mee door jaarlijks 1,5% uit de voorziene loonkost te halen (impact van 668 000 euro over het volledig MJP).
- We nemen aan dat alle subsidies die we op vandaag ontvangen met betrekking tot personeel, waarvan subsidies Sociale Maribel en regularisatiepremies Gesco's de grootste zijn, behouden blijven.
- In 2021 worden volgende grote mutaties voorzien tegenover 2020:
 - Domeinverantwoordelijke wonen - extra
 - Bestuurssecretaris (vervanging – geen overlap)
 - Burgerzaken (vervanging – geen overlap)
 - Ploegverantwoordelijke groen (vervanging - 3 maand overlap)
 - Technicus sportdienst (gedeeltelijke vervanging – van 1,3 VTE naar 1 VTE)
 - 2 keer halftijds bibliotheek medewerker (vervanging)
 - Deskundige groen (nieuwe functie)
 - Technicus Wegen en water – bijkomende werker voor begraafplaats
 - Maatschappelijk werker
- Bedrag maaltijdcheques wordt constant gehouden na invoering wijzigingen CAO.

Rekening houdende met alle bovenstaande assumpties voorzien we een jaarlijkse stijging van 2% voor de personeelsuitgaven. Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken (bijvoorbeeld uitgaven maaltijdcheques constant gehouden, hier geen index van toepassing).

GOEDEREN EN DIENSTEN

Deze uitgaven worden geraamd op basis van de analyse van alle meest recente info:

- de laatst gekende jaarrekeningcijfers 2019
- de uitgaven gedurende de jaren 2014 tot en met 2019
- het gevraagd budget in 2020
- er wordt rekening gehouden met een impact van COVID-19 op bepaalde uitgaven in 2021

Samen met de budgethouder worden ook de nieuwe elementen voor 2021 in kaart gebracht, al dan niet gekoppeld aan een actie, en tot een consensus gekomen.

Rekening houdende met alle bovenstaande assumpties voorzien we een jaarlijkse stijging van 1% voor de goederen en diensten. Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken (bijvoorbeeld raamcontract met vaste prijzen).

TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES

Er zijn enerzijds de toegestane werkingssubsidies op basis van subsidiereglementen of nominatieve subsidies en anderzijds de toegestane werkingssubsidies aan verbonden entiteiten (HVZ Fluvia, PZ Vlas, kerkfabrieken, intercommunales, intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, ...).

Het bestuur kiest ervoor om de uitgaven voor toegestane subsidies op basis van reglementen en nominatieve subsidies in globaliteit op het niveau van 2020 te houden en die lijn ook aan te houden voor de duur van het meerjarenplan. De ramingen zijn dan ook op die manier gemaakt.

Voor de toegestane werkingssubsidies aan verbonden entiteiten of op basis van samenwerkingsovereenkomsten zijn de bedragen opgenomen zoals onderling afgesproken voor de duur van het MJP. Dit is onder meer het geval voor de HVZ Fluvia, PZ Vlas en de kerkfabrieken. Indien we geen cijfers ontvingen voor de ganse duur van het MJP hebben we een indexering toegepast op basis van de stijging uit het verleden en nieuwe elementen.

INDIVIDUELE MAATSCHAPPELIJKE DIENSTVERLENING OCMW (ontvangsten en uitgaven)

Bij de opmaak van de eerste aanpassing van het MJP2020-2025 voor wat betreft de kredieten van de individuele maatschappelijke dienstverlening van het OCMW is gewerkt op basis van verhoudingen tussen de voorziene uitgaven en ontvangsten. In een aantal gevallen wordt de volledige uitgave ook als ontvangst voorzien (bv. verwarmingstoelagen) en is het totaal absoluut uitgavenbudget minder relevant. In een aantal gevallen wordt slechts een gedeelte van de uitgave gecupereerd via subsidies en/of via de klanten (vb. leefloon). We voorzien in 2021 een bijkomende impact op de uitgaven door COVID-19. Voor 2021 voorzien we ongeveer een impact van 155 000 euro voor COVID-19. Vanaf het jaar 2022 voorzien we geen bijkomende impact van COVID-19 meer.

We voorzien na 2022 een jaarlijkse stijging van 3% voor de uitgaven individuele maatschappelijke dienstverlening OCMW. Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken.

FISCALITEIT

De fiscale ontvangsten werden geraamd op basis van de vernieuwde belastingreglementen en op basis van de ramingen en simulaties die we ontvingen van de Vlaamse belastingdienst en de Federale Overheidsdienst Financiën.

Voor de verkeersbelasting wordt afgeweken van de ramingen van de Vlaamse belastingdienst aangezien de ramingen onvoldoende rekening houden met het vertrek van Westlease.

We houden ook deels rekening met de ingebruikname van nieuwe kavels gedurende de volgende 6 jaar.

De grootste mutaties:

- Stijging opcentiemen onroerende voorheffing naar 1209 opcentiemen vanaf 2020
- Stijging aanvullende belasting op personenbelasting naar 7,9% vanaf 2020
- We houden rekening met minder ontvangsten op verspreiding drukwerk door minder volume drukwerk, een trend die we de laatste semesters vaststelden. Bijkomend een negatief effect van COVID-19 op drukwerk
- Voor de ontvangsten opcentiemen onroerende voorheffing voorzien we ook een jaarlijkse indexering van 2%
- Voor de ontvangsten aanvullende belasting op personenbelasting voorzien we ook een jaarlijkse indexering van 1% vanaf 2023. We doen hier evenwel ook een negatieve correctie van 2% op de inkomsten van 2020 voor de impact van COVID-19 op het belastbaar inkomen. We voorzien die negatieve correctie voor 1/3 in 2021 (-27 500 euro) en voor 2/3 in 2022 voor (-55 000 euro).

WERKINGSSUBSIDIES

Voor de werkingssubsidies niet gelinkt aan personeelsuitgaven of uitgaven individuele maatschappelijke dienstverlening van het OCMW volgen we de cijfers die we vanuit de bevoegde instanties ontvingen.

Het gaat hier voornamelijk om de middelen vanuit het gemeentefonds en het open ruimtiefonds.

ONTVANGSTEN UIT DE WERKING

Deze ontvangsten worden geraamd op basis van de analyse van alle meest recente info:

- de prijzen die gehanteerd zullen worden in de retributiereglementen vanaf 2020
- de effectieve ontvangsten gedurende de jaren 2014 tot en met 2019
- de gebudgetteerde ontvangsten in 2020
- Er wordt rekening gehouden met een impact van COVID-19 op onder andere de ontvangsten uit drankverkoop, ticketverkoop en verhuur zalen (circa -25%)

Rekening houdende met alle bovenstaande assumpties voorzien we een jaarlijkse stijging van 1% voor de ontvangsten uit de werking. Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken.

FINANCIËLE ONTVANGSTEN

Het gaat hier voornamelijk om dividenden. We hebben hier de ramingen gevolgd die we ontvingen van Fluvius.

In deze rubriek worden ook de resultaten verwerkt van de afrekening voor de investeringen en onderhoud openbare verlichtingen door Fluvius uitgevoerd. We hebben in 2019 immers beslist om de openbare verlichting over te dragen naar Fluvius. We hebben hier de ramingen van Fluvius gevolgd.

INVESTERINGEN

De geplande investeringen zijn zo correct mogelijk ingeschat naar bedrag en timing toe.

Uiteraard zal er af en toe moeten gefinetuned worden naarmate studies zijn uitgevoerd, plannen concreet worden en ook externe partijen hun plannen en werkwijze duidelijker en concreter worden. 6 jaar vooruit plannen voor investeringen die vaak van heel veel externe factoren afhankelijk zijn, is niet evident. Het is dan ook niet realistisch om aan te nemen dat er aan het plan van de investeringen voor

de komende 6 jaar niet meer zal gesleuteld worden. Ook kunnen er nog nieuwe opportuniteiten opduiken.

FINANCIERING EN LENINGSLASTEN

De leninglasten van de lopende leningen zijn gebaseerd op de prognoses opgemaakt door de financiële instellingen.

In de eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 zijn voor 19 295 000 euro nieuwe leningen voorzien en voor 4 030 000 euro nieuwe leasingschulden.

De interesten voor die nieuwe leningen werden berekend op een interestvoet van 1,5% en gelijkblijvende tranches. De interesten voor de leasingschulden op basis van de simulaties van de partners.

De nieuwe leningen kunnen we indelen in twee groepen:

- 12 000 000 euro leningen financiering investeringen
- 7 295 000 leningen voor de tijdelijke prefinanciering van de projecten Centrumvernieuwing en nieuwbouw school. Voor de centrumvernieuwing en de nieuwbouw school voorzien we 7 445 000 euro ontvangsten binnen het MJP2020-2025 uit subsidies of verkopen. Deze leningen zullen nog binnen het MJP2020-2025 vervroegd terugbetaald worden van zodra we de gelden ontvangen hebben. Op die manier houden we de financieringskosten beperkt.

GECUMULEERD RESULTAAT VORIG BOEKJAAR

In het initieel MJP2020-2025 werd een gecumuleerd budgettair resultaat 2019 van 2 740 868,73 euro geraamd. Na de inbreng van de jaarrekening 2019 wordt dit gecumuleerd budgettair resultaat op 4 187 669 euro gebracht in de eerste aanpassing van het MJP2020-2025.

4.3. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie bij de eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 is terug te vinden op www.kuurne.be/meerjarenplan2020-2025

Artikel 4 van het ministerieel besluit BBC (MB BBC) bepaalt dat de documentatie minstens de volgende elementen bevat:

- Omgevingsanalyse (meest actuele versie)
- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (+ramingen)
- Toegestane werkings- en investeringsubsidies
- Samenstelling beleidsdomeinen
- Overzicht verbonden entiteiten
- Personeelsinzet
- Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025



Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	461.229	468.225	495.444	563.492	602.608	547.307
Ontvangsten	15.093.892	14.886.355	15.097.844	15.397.396	15.705.055	16.005.747
Saldo	14.632.663	14.418.129	14.602.399	14.833.903	15.102.447	15.458.439
Investerings						
Uitgaven	0	16.000	0	0	0	0
Ontvangsten	87.600	50.000	0	0	0	0
Saldo	87.600	34.000	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	4.084.473	7.091.583
Ontvangsten	1.032.589	5.850.576	7.551.383	7.120.108	1.476.658	294.658
Saldo	-716.053	4.043.882	5.817.629	5.188.696	-2.607.815	-6.796.925
Interne Organisatie						
Exploitatie						
Uitgaven	7.152.120	7.212.832	7.192.661	7.320.297	7.429.936	7.554.933
Ontvangsten	754.524	460.184	460.631	461.081	445.536	446.001
Saldo	-6.397.596	-6.752.647	-6.732.029	-6.859.216	-6.984.400	-7.108.932
Investerings						
Uitgaven	1.640.803	1.252.675	676.180	331.180	372.540	475.040
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.640.803	-1.252.675	-676.180	-331.180	-372.540	-475.040
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	8.571	0	0	0	0	0
Saldo	8.571	0	0	0	0	0
Wonen en Omgeving						
Exploitatie						
Uitgaven	3.638.715	3.873.516	3.878.189	3.908.560	3.933.497	3.991.147
Ontvangsten	2.329.626	2.458.987	2.215.020	2.214.306	2.220.468	2.226.635
Saldo	-1.309.089	-1.414.529	-1.663.169	-1.694.254	-1.713.028	-1.764.512
Investerings						

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Uitgaven	2.759.521	4.761.873	3.514.990	2.717.921	1.321.658	591.658
Ontvangsten	808.666	119.842	44.842	44.842	2.044.842	119.842
Saldo	-1.950.855	-4.642.031	-3.470.148	-2.673.079	723.184	-471.816
Financiering						
Leven en Welzijn						
Exploitatie						
Uitgaven	8.940.416	9.852.399	9.573.236	9.637.710	9.758.986	9.881.318
Ontvangsten	5.757.854	6.026.575	5.999.589	6.049.300	6.090.683	6.156.831
Saldo	-3.182.561	-3.825.824	-3.573.648	-3.588.410	-3.668.304	-3.724.487
Investerings						
Uitgaven	420.263	1.654.495	5.482.183	3.560.408	3.071.958	203.000
Ontvangsten	89	163.930	460.000	0	1.462.000	3.935.000
Saldo	-420.174	-1.490.565	-5.022.183	-3.560.408	-1.609.958	3.732.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325
Saldo	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025



Referentie dossier: MJP2020-2025

Jaarvolgnummers: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	19.791.065	20.999.673	20.705.455	20.928.533	21.184.988	21.490.575
1. Goederen en diensten	3.858.943	4.225.707	3.977.093	3.979.739	3.962.554	3.989.581
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.323.288	10.841.291	11.008.578	11.175.911	11.346.592	11.520.688
a. Politiek personeel	354.846	357.104	363.769	370.567	377.502	384.575
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.685.501	3.648.354	3.724.460	3.798.340	3.873.698	3.950.562
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.509.315	4.016.687	4.096.207	4.177.767	4.260.957	4.345.816
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820
f. Andere personeelskosten	287.713	332.383	333.959	335.567	337.207	338.880
g. Pensioenen	170.093	170.943	174.362	177.850	181.407	185.035
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	824.150	882.568	735.790	753.920	772.591	791.825
4. Toegestane werkingssubsidies	4.673.089	4.938.899	4.871.780	4.905.738	4.989.000	5.073.197
- aan welzijnsverenigingen	34.450	34.907	35.380	35.829	36.278	36.652
- aan de politiezone	1.774.177	1.818.531	1.854.902	1.901.275	1.939.300	1.978.086
- aan de hulpverleningszone	417.640	426.120	443.080	464.280	477.000	493.960
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.543.136	1.676.896	1.678.842	1.688.225	1.716.573	1.745.928
- aan besturen van de eredienst	146.900	132.694	167.247	166.802	167.752	168.690
- aan andere begunstigen	756.786	849.752	692.330	649.327	652.097	649.882
5. Andere operationele uitgaven	111.595	111.208	112.214	113.225	114.252	115.284
B. Financiële uitgaven	401.415	407.298	434.075	501.526	540.039	484.130
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	391.089	397.498	424.275	491.726	530.239	474.330
- aan financiële instellingen	371.620	377.205	396.379	456.223	492.824	435.199
- aan andere entiteiten	19.469	20.293	27.896	35.503	37.415	39.131
2. Andere financiële uitgaven	10.326	9.800	9.800	9.800	9.800	9.800
II. Exploitatieontvangsten						
A. Operationele ontvangsten	22.936.200	22.593.702	22.783.051	23.132.050	23.471.709	23.845.181
1. Ontvangsten uit de werking	2.963.538	3.278.164	3.337.259	3.379.279	3.417.197	3.476.345
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.898.790	10.740.751	10.822.878	10.988.073	11.156.191	11.327.288
a. Aanvullende belastingen	10.449.351	10.280.651	10.362.778	10.527.973	10.696.091	10.867.188
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.240.348	6.220.079	6.357.206	6.484.350	6.614.037	6.746.318
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.009.878	3.860.072	3.805.072	3.843.123	3.881.554	3.920.370

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
- Andere aanvullende belastingen	199.125	200.500	200.500	200.500	200.500	200.500
b. Andere belastingen en boetes	449.439	460.100	460.100	460.100	460.100	460.100
3. Werkingssubsidies	8.574.014	8.381.204	8.425.476	8.568.924	8.698.980	8.838.654
a. Algemene werkingssubsidies	4.112.551	4.061.345	4.188.761	4.321.132	4.458.649	4.586.179
- Gemeentefonds	3.576.595	3.685.327	3.797.861	3.914.341	4.034.907	4.159.824
- Andere algemene werkingssubsidies	535.956	376.018	390.900	406.791	423.742	426.355
- van de Vlaamse overheid	535.956	376.018	390.900	406.791	423.742	426.355
b. Specifieke werkingssubsidies	4.461.463	4.319.860	4.236.716	4.247.793	4.240.332	4.252.476
- van de federale overheid	1.231.076	1.200.608	1.106.908	1.117.782	1.128.981	1.140.517
- van de Vlaamse overheid	3.138.708	3.073.743	3.083.928	3.090.369	3.087.316	3.087.519
- van de provincie	64.005	16.000	16.000	16.000	0	0
- van andere entiteiten	27.675	29.509	29.880	23.642	24.035	24.440
4. Recuperatie individuele hulpverlening	100.254	69.500	69.500	69.500	69.500	69.500
5. Andere operationele ontvangsten	399.604	124.082	127.938	126.274	129.841	133.394
B. Financiële ontvangsten	999.697	1.238.399	990.033	990.033	990.033	990.033
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Exploitatiesaldo	3.743.417	2.425.129	2.633.553	2.692.023	2.736.715	2.860.508
I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investerings in financiële vaste activa	541.600	295.601	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	541.600	295.601	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	4.125.471	6.876.432	9.434.215	6.385.371	4.565.658	1.074.658
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.125.471	6.860.432	9.434.215	6.385.371	4.565.658	1.074.658
a. Terreinen en gebouwen	1.529.577	903.679	4.465.612	3.295.263	2.804.000	100.000
b. Wegen en andere infrastructuur	1.076.000	4.343.797	3.401.000	2.125.000	1.110.000	380.000
c. Roerende goederen	487.305	1.262.380	516.220	140.000	175.000	300.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	1.032.589	350.576	1.051.383	825.108	476.658	294.658
2. Andere materiële vaste activa	0	16.000	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	16.000	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	77.593	198.585	50.458	35.458	5.458	0
D. Toegestane investeringssubsidies	75.924	314.425	188.680	188.680	195.040	195.040
- aan de hulpverleningszone	57.240	311.640	188.680	188.680	195.040	195.040
- aan besturen van de eredienst	18.684	2.785	0	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	89.683	44.842	44.842	44.842	44.842	44.842
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	89.683	44.842	44.842	44.842	44.842	44.842
B. Verkoop van materiële vaste activa	806.583	50.000	0	0	1.360.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	806.583	50.000	0	0	1.360.000	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
a. Terreinen en gebouwen	87.600	50.000	0	0	1.360.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	717.483	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	1.500	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	89	238.930	460.000	0	2.102.000	4.010.000
- van de Vlaamse overheid	0	102.000	204.000	0	2.102.000	3.935.000
- van andere entiteiten	89	136.930	256.000	0	0	75.000
III. Investeringsaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-3.924.233	-7.351.271	-9.168.511	-6.564.666	-1.259.314	2.785.144
Saldo exploitatie en investeringen	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-180.816	-4.926.141	-6.534.957	-3.872.643	1.477.402	5.645.652
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	4.084.473	7.091.583
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	2.171.262	2.026.359
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	1.913.210	5.065.224
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	1.032.589	5.850.576	7.551.383	7.120.108	1.476.658	294.658
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	5.500.000	6.500.000	6.295.000	1.000.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	1.032.589	350.576	1.051.383	825.108	476.658	294.658
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	64.896	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325
1. Terugvordering van toegestane leningen	64.896	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325
a. Periodieke terugvorderingen	64.896	56.325	56.325	56.325	56.325	56.325
III. Financieringssaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-651.157	4.100.207	5.873.954	5.245.021	-2.551.489	-6.740.600
Budgettair resultaat van het boekjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-831.973	-825.935	-661.004	1.372.379	-1.074.088	-1.094.947



T3: Investeringsproject

2020-2025

Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

CENTRUM: Centrumvernieuwing

CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	37.318	0	7.992.682	0	8.030.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	37.318	0	7.992.682	0	8.030.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	37.318	0	7.992.682	0	8.030.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	37.318		7.962.682		8.000.000
c. Roerende goederen	0			30.000		30.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.150.000	0	2.150.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0		2.150.000		2.150.000

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2025



Referentie dossier: MJP2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

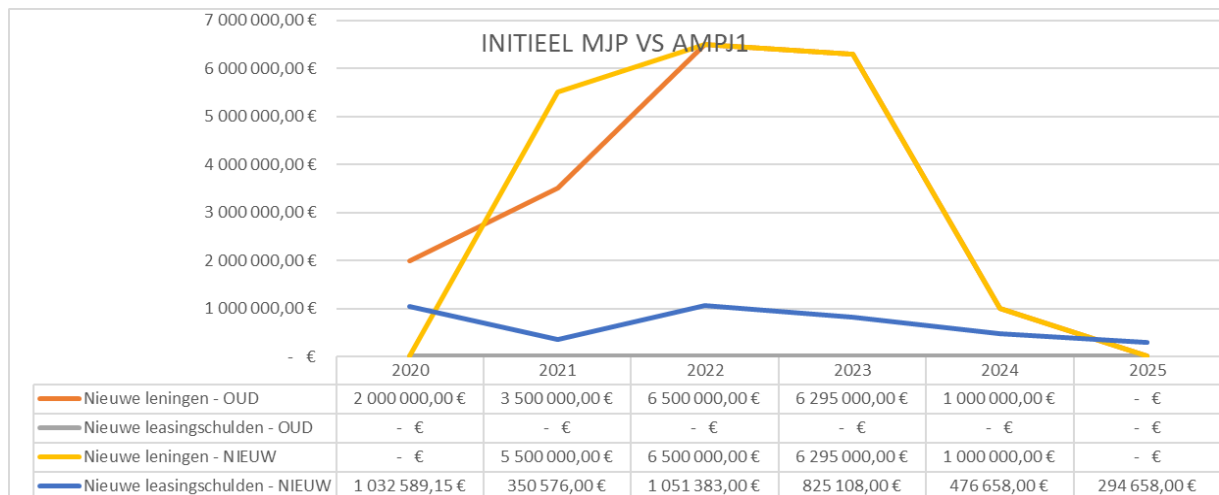
Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	14.236.171	18.352.992	23.972.964	28.921.809	26.458.898	19.626.587
1. Financiële schulden op 1 januari	15.010.276	14.236.171	18.352.992	23.972.964	28.921.809	26.458.898
2. Nieuwe leningen	1.032.589	5.850.576	7.551.383	7.120.108	1.476.658	294.658
3. Aflossingen	0	0	0	0	-1.913.210	-5.065.224
4. Overboekingen	-1.806.694	-1.733.754	-1.931.412	-2.171.262	-2.026.359	-2.061.746
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.806.694	1.733.754	1.931.412	2.171.262	2.026.359	2.061.746
1. Financiële schulden op 1 januari	1.748.642	1.806.694	1.733.754	1.931.412	2.171.262	2.026.359
2. Aflossingen	-1.748.642	-1.806.694	-1.733.754	-1.931.412	-2.171.262	-2.026.359
3. Overboekingen	1.806.694	1.733.754	1.931.412	2.171.262	2.026.359	2.061.746
Totaal financiële schulden	16.042.865	20.086.747	25.904.375	31.093.072	28.485.257	21.688.333

5. Motivering van de wijzigingen

De eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 heeft als doel de gewijzigde financiële situatie en de eventueel gewijzigde inhoudelijke situatie van de acties sinds de vaststelling van het initieel MJP2020-2025 door de gemeenteraad/RMW van december 2019 zo realistisch mogelijk weer te geven. Hiervoor hebben we de noodzakelijke aanpassingen gedaan op het gebied van exploitatie, investeringen en financiering. We hebben zowel 2020 als de volgende jaren opnieuw geraamd.

Financiering

- De voorziene opname van een nieuwe lening van 2 000 000 euro in 2020 is verschoven naar 2021. In totaliteit voorzien we nog steeds voor 19 295 000 euro nieuwe leningen.
- De inbreng van de sportinfrastructuur in Farys en de overname van de openbare verlichting door Fluvius wordt geboekt als een financiële leasing in het AMJP1 2020-2025. In het initieel MJP2020-2025 verliep de boekhoudkundige verwerking puur via exploitatie. Door de constructie van financiële leasing krijgen we een transparanter beeld van de uitstaande schulden en van wat nog afgelost moet worden voor de investeringen die we doen in openbare verlichting en sportinfrastructuur.
 - Hiervoor dienen we 4 030 972 leasingschulden in te schrijven (1 934 000 euro openbare verlichting en 2 096 000 sportinfrastructuur). Dit zijn financieringsontvangsten en geven een beeld van wat geïnvesteerd wordt.
 - We voorzien ook voor 1 787 000 euro aflossingen van die leasingschulden (636 000 euro voor openbare verlichting en 1 151 000 euro voor sportinfrastructuur). Dit zijn financieringsuitgaven en gebeuren a rato van het afschrijvingsregime.
- In het AMJP1 2020-2025 werd ook het resultaat van de jaarrekening 2019 ingebracht. Hierdoor stijgt het gecumuleerd resultaat budgettair resultaat van het vorig boekjaar met 1 446 800 euro tot 4 187 669 euro.

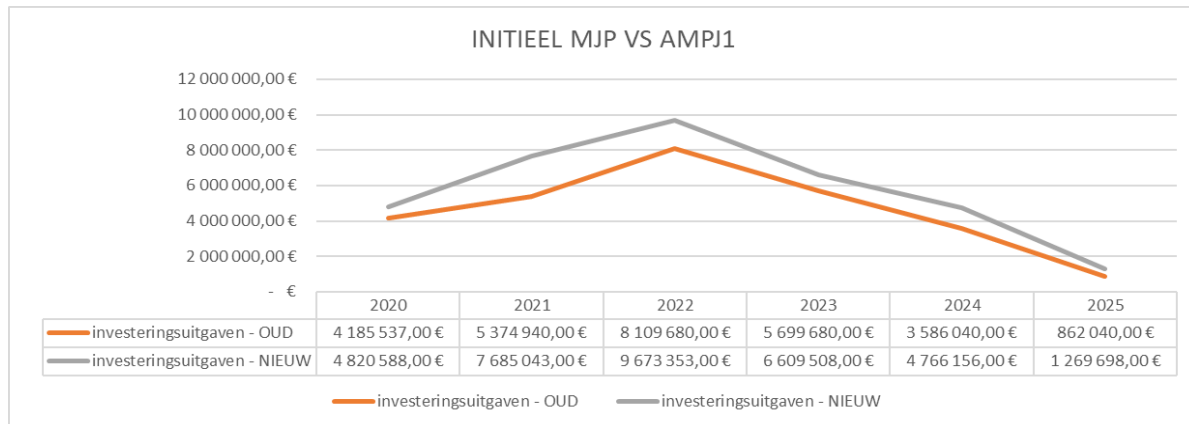


Investerings

In het AMJP1 2020-2025 voorzien we voor circa 34 800 000 euro investeringen, dit is 7 000 000 euro meer dan in het initieel MJP2020-2025. Ook de investeringsontvangsten stijgen met 1 500 000 euro tegenover het initieel MJP2020-2025. De netto-investeringen landen op circa 25 500 000 euro in het AMJP1 2020-2025 of een verhoging met 5 500 000 euro.

We willen wel enige nuance aanbrengen aan die grote toename bij de investeringsuitgaven. Van de stijging van 7 000 000 euro is 4 865 000 euro toe te schrijven aan boekhoudkundige constructies rond financiële leasing sportpark en overdracht openbare verlichting en intekening Apt-aandelen Gaselwest.

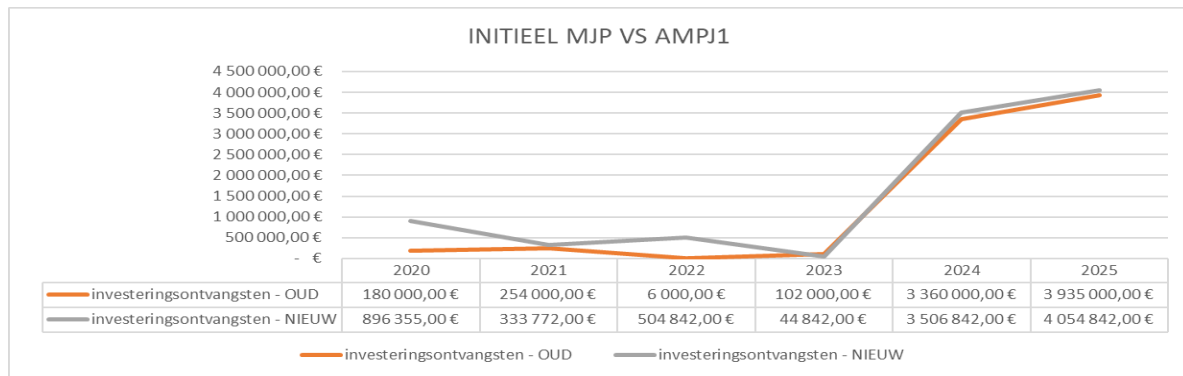
Ook langs ontvangstenzijde is deze nuancering op zijn plaats: van de verhoging is 1 030 000 euro toe te schrijven aan de overdracht openbare verlichting naar Fluvius.



Langs uitgavenzijde zien we volgende grote veranderingen:

- Er zijn heel wat verschuivingen gebeurd van investeringen doorheen de tijd. Het is immers de bedoeling van het AMJP1 2020-2025 om ook de timings opnieuw correct te zetten. Het zou ons veel te ver leiden om door al die verschuivingen te gaan. We geven wel mee dat er voor ruim 1 750 000 euro investeringen verschoven zijn van 2020 naar 2021 waaronder de grootste de centrumvernieuwing is voor 600 000 euro.
- In het AMJP1 2020-2025 zitten voor ruim 7 200 000 euro NIEUWE investeringen. De grootste stippen we hieronder aan:
 - Investeringen zwembad/sportpark via Farys (fin leasing) 2 097 000 euro
 - Kunstgrasveld en renovatie tribune/berging
 - Vernieuwen sportvloer
 - Vernieuwen dak sporthal
 - Werken nav conditiemeting zwembad
 - Beachvolleybalveld
 - Diverse herstellingen en sportmateriaal
 - Verleiding Openbare Verlichting via Fluvius (fin leasing) 1 934 000 euro
 - Aankoop grond GO! 1 100 000 euro
 - Intekening deelneming Fluvius Openbare Verlichting 538 000 euro
 - Groene publieke speelplaats Centrumschool 500 000 euro
 - Intekening Apt-aandelen Gaselwest 296 000 euro
 - Aansluiting publieke gebouwen warmtenet 150 000 euro
 - Aankoop muziekinstrumenten 100 000 euro
 - Audiovisuele uitrusting culturele infrastructuur 89 000 euro
 - Sloop woningen 30 000 euro
 - WIFI marktplein ifv Centrumvernieuwing 30 000 euro
 - Schilderen kapel begraafplaats 27 500 euro
 - Vaatwas Centrumschool 25 000 euro
 - Akoestiek bibliotheek 20 000 euro
- In het AMJP1 2020-2025 zijn een aantal voorziene investeringen ook uitgebreid of verder verfijnd. Deze zijn goed voor ruim 160 000 euro extra investeringensuitgaven. De grootste wijzigingen stippen we hieronder aan:
 - Aankoop onroerend goed (ingevuld door aankoop grond GO!) - 300 000 euro
 - Omwalling Hoeve van de Walle - 250 000 euro
 - Doorgangswoning/renovatie Generaal Eisenhouwerstraat 75 - 200 000 euro
 - Bikepark – opwaardering site Hippodroom + 400 000 euro
 - ICT + 250 500 euro
 - Toegangscontrole + 100 000 euro

- Vlastuin + 53 000 euro
- Nieuwe school + 36 000 euro
- Renovatie Centrumschool + 21 000 euro
- Vlindertuin + 22 000 euro
- Renovatie Hoeve van de Walle + 15 000 euro
- Camerabewaking Sociaal Huis en Gemeentehuis + 15 000 euro
- In het AMJP1 2020-2025 zijn de kredieten voor een aantal uitgevoerde investeringen correct gezet naar het juiste gunningsbedrag of geschrapt. De overschotten werden verwijderd. Het gaat om een daling van ruim 360 000 euro investeringen. De grootste stippen we hieronder aan:
 - Ontkneken begraaftplaats - 64 000 euro
 - Studie zwembad - 25 000 euro
 - Chatbot - 20 000 euro
 - Meubilair - 17 000 euro
 - Diverse verschillende kleine projecten

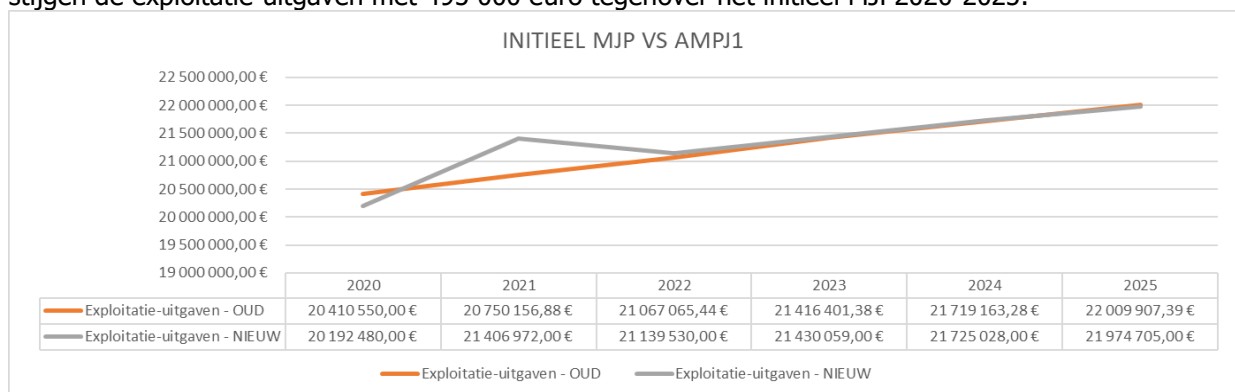


Langs ontvangstenzijde zien we volgende grote veranderingen:

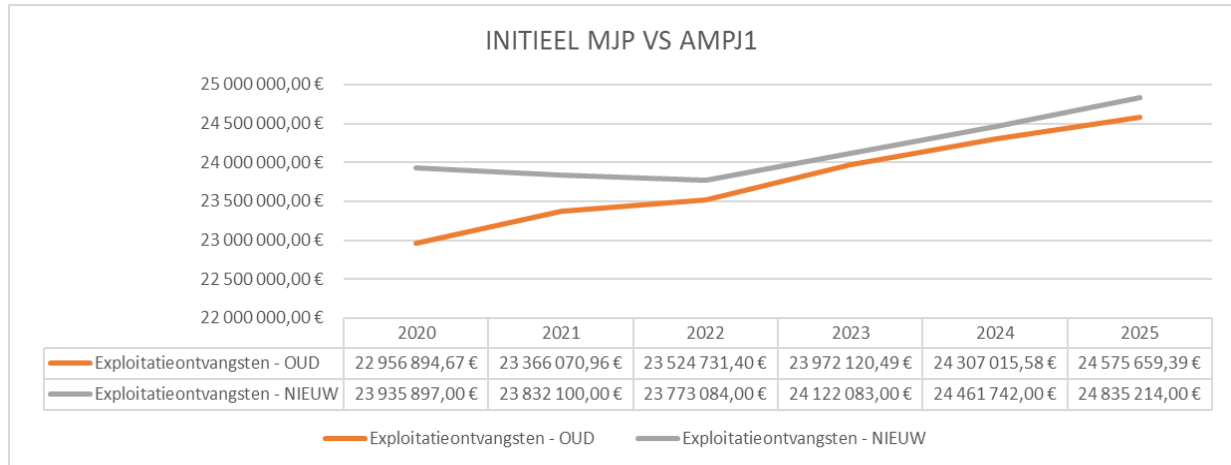
- Overdracht Openbare Verlichting
 - Kapitaalvermindering ingebrachte deelneming 313 000 euro
 - Inbreng openbare verlichting 717 000 euro
- Subsidies voor vergroening Centrum via project 'Natuur in je Buurt' 150 000 euro
- Subsidies voor groene publieke speelplaats Centrumschool 250 000 euro
- Subsidies Renovatie Generaal Eisenhouwerstraat 75 62 000 euro
- Verkoopprijs pastorie Sint-Elooisdreef was hoger 9 000 euro

Exploitatie

In het AMJP1 2020-2025 voorzien we voor circa 20 192 000 euro exploitatie-uitgaven in 2020, dit is 218 000 euro minder dan in het initieel MJP2020-2025 in 2020. In 2021 stijgen de uitgaven tot 21 407 000 euro of een stijging met 1 215 000 tegenover 2020. Over gans het meerjarenplan bekeken stijgen de exploitatie-uitgaven met 495 000 euro tegenover het initieel MJP2020-2025.



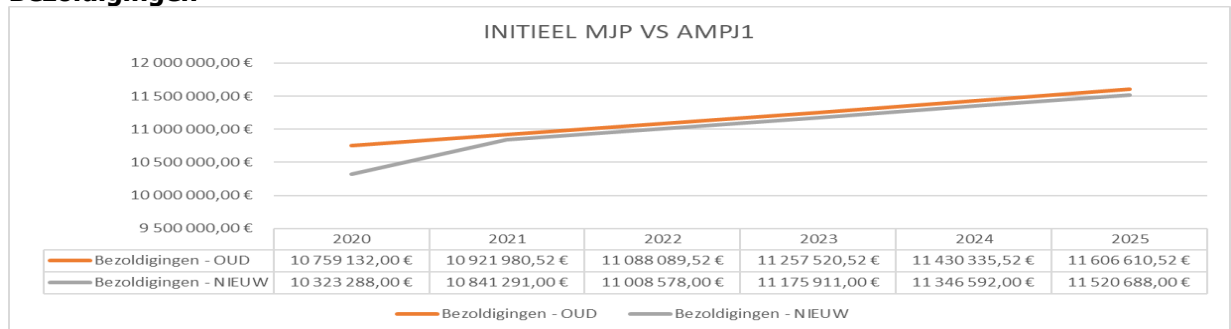
Wanneer we de exploitatie-ontvangsten bekijken, merken we in 2020 een stijging van 979 000 euro tot 23 936 000 euro tegenover het initieel MJP2020-2025. In 2021 dalen de ontvangsten tot 23 832 000 euro of een daling met 104 000 euro tegenover 2020. Over gans het meerjarenplan bekeken stijgen de exploitatie-ontvangsten met 2 257 000 euro tegenover het initieel MJP2020-2025.



In het luik beschrijving van de grondslagen en assumpties wordt uitvoerig ingegaan op hoe we de ramingen van 2021 tot en met 2025 becijferd hebben. Hieronder staan we nog stil bij de grootste aanpassingen in 2020 en verder die niet vervat zitten in de grondslagen en assumpties.

Langs uitgavenzijde zien we volgende grote veranderingen:

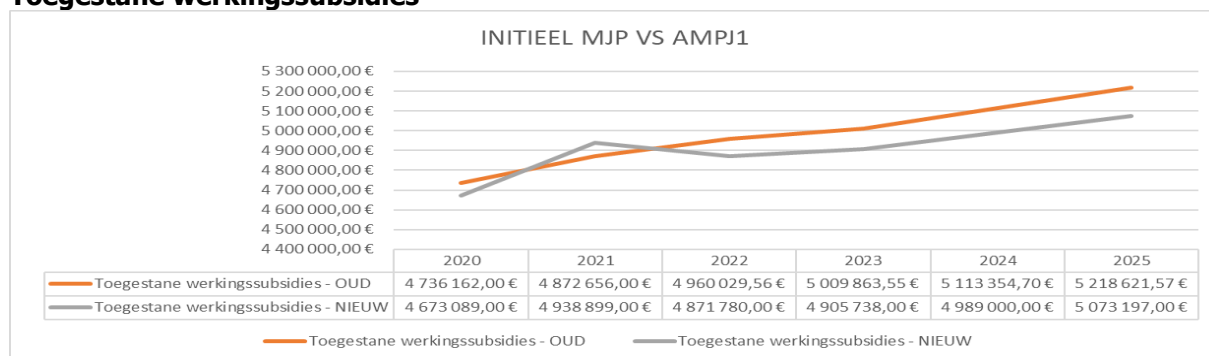
Bezoldigingen



We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een daling van de uitgaven voor de bezoldigingen met 847 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 436 000 euro in 2020
 - Vastbenoemden: uitdiensttreding, langdurige ziekte (-54 000 euro)
 - Contractuelen: ziekte, onbetaald verlof, latere indiensttreding (-327 000 euro)
 - Tijdelijke werkloosheid door COVID-19 (-61 500 euro)
 - Artikel 60: minder tewerkstelling door COVID-19 (-55 000 euro)
 - Impact invoering CAO: (optrekken 2^{de} pensioenpijler naar 3% en verhoging maaltijdcheques) (+90 000 euro en dit jaarlijks)
- Extra domeinverantwoordelijke Omgeving vanaf 2021
- Vanaf 2021 jaarlijks rekening houden met langdurige ziektes en onbetaald verlof. (-1,5% of -668 000 euro over gans MJP)

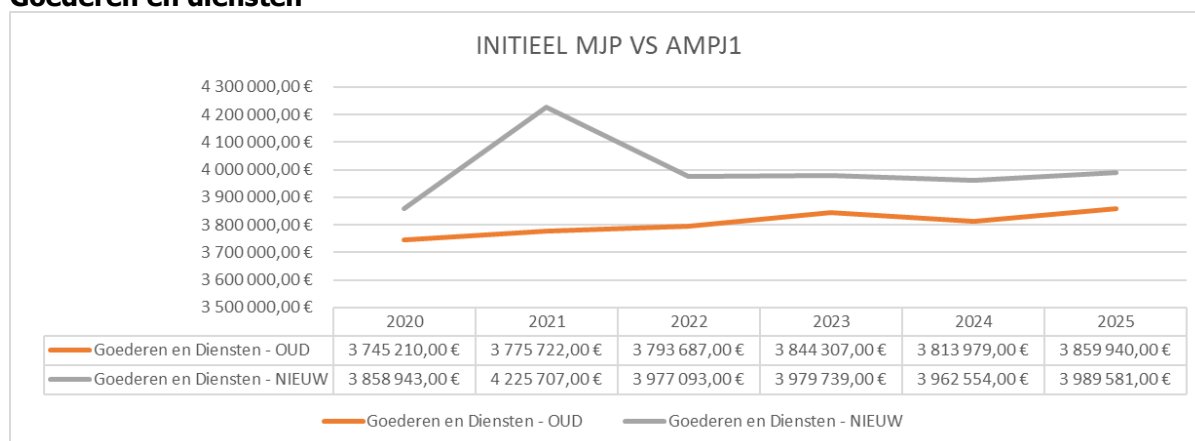
Toegestane werkingssubsidies



We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een daling van de toegestane werkingssubsidies met 459 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 63 000 euro in 2020
 - PWB-uren (+47 000 euro)
 - W13 en Foodact en woonclub (+30 000 euro)
 - Consumptiebonnen COVID-19 (+30 000 euro in functie van COVID-19)
 - Subsidie kooplokaalbon (+19 000 euro in functie van Coronafonds)
 - Uitbetaling 50% evenementsubsidies in functie van Coronafonds (+19 000 euro)
 - Extra impuls subsidie (+12 000 euro in functie van COVID-19)
 - Subsidie Muziekatelier (-60 000 euro)
 - Evenementsubsidies (-35 000 euro)
 - Subsidie Farys: (-143 000 euro) (verschuiving naar financiële kosten en aflossing leasingsschuld door de constructie van financiële leasing)
- Opstartkost samenwerking DKO Harelbeke in 2021 (189 000 euro) en jaarlijks schrappen van subsidie aan het muziekatelier (-300 000 euro)
- Jaarlijkse verschuiving deel kost Farys van werkingssubsidies naar financiële kosten en aflossing leasingsschuld door de constructie van financiële leasing
- Jaarlijkse toename subsidies aan W13, Foodact en woonclub vanaf 2021 (+150 000 euro van 2021 tem 2025)

Goederen en diensten

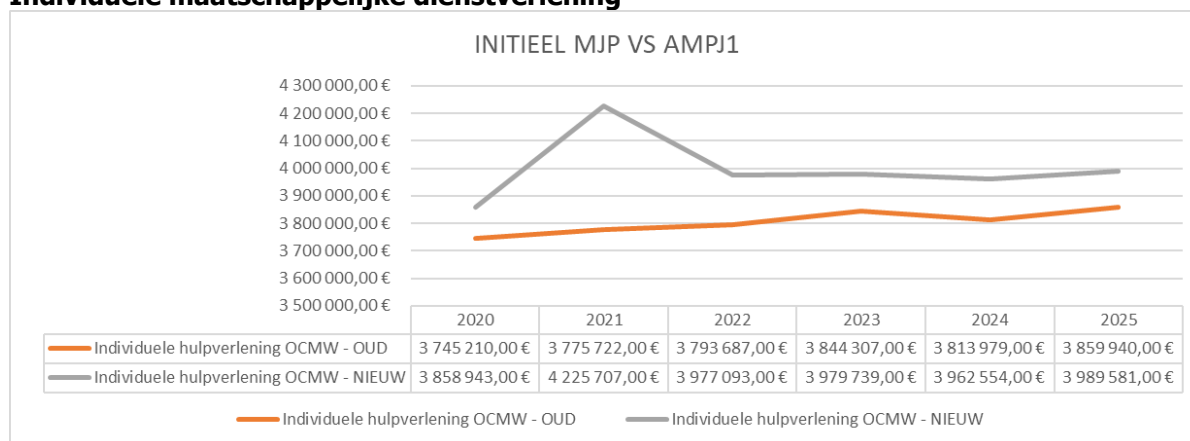


We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de uitgaven voor goederen en diensten met 1 161 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in stijging van ongeveer 113 000 euro
 - Uitgaven maatregelen in het kader van COVID-19 (+232 000 euro)

- Impact Corona op reguliere uitgaven door voornamelijk afgelastingen (-240 000 euro)
- Doorstorten van de aangekochte Kooplokaalbonnen (+96 000 euro – komt integraal terug langs ontvangstenkant, nuloperatie)
- Consultancy (+90 000 euro)
- Informatica (+34 000 euro)
- Erelonen advocaten (+27 000 euro)
- Reispassen en rijbewijzen (-30 000 euro)
- Outsourcing en benodigdheden materialen (-23 000 euro)
- Flankerend onderwijs (-20 000 euro)
- Opleidingen (-12 000 euro)
- Naast 2020 worden ook in 2021 nog circa 157 000 uitgaven voorzien gelinkt aan COVID-19. Het gaat onder meer om de besteding consumptiebonnen doelgroep OCMW, deel coronafonds overgezet naar 2021 (95 000 euro), deel uitgaven gelinkt aan de COVID-19-subsidie cultuur/sport/jeugd (30 000 euro). Vanaf 2022 voorzien we geen uitgaven goederen en diensten meer gelinkt aan COVID-19.
- Ook in de jaren 2021 tot en met 2022 worden de budgetten voor informatica gevoelig opgetrokken. De digitalisering zet zich stevig door en dit brengt kosten met zich mee, 185 000 euro extra voor de jaren 2021 tot en met 2025.
- Ook de toegenomen nood aan consultancy en advocaten nemen we verder mee in de jaren 2021 tot en met 2025. Goed voor 95 000 euro extra.
- Er wordt in 2021 ook nog extra ondersteuning voorzien voor de dienst omgeving om het vertrek van de omgevingsambtenaar op te vangen (+65 000 euro).
- Er worden in de jaren 2021 tot en met 2025 ook voor 300 000 euro middelen voorzien voor de transitie van het recyclagepark.

Individuele maatschappelijke dienstverlening

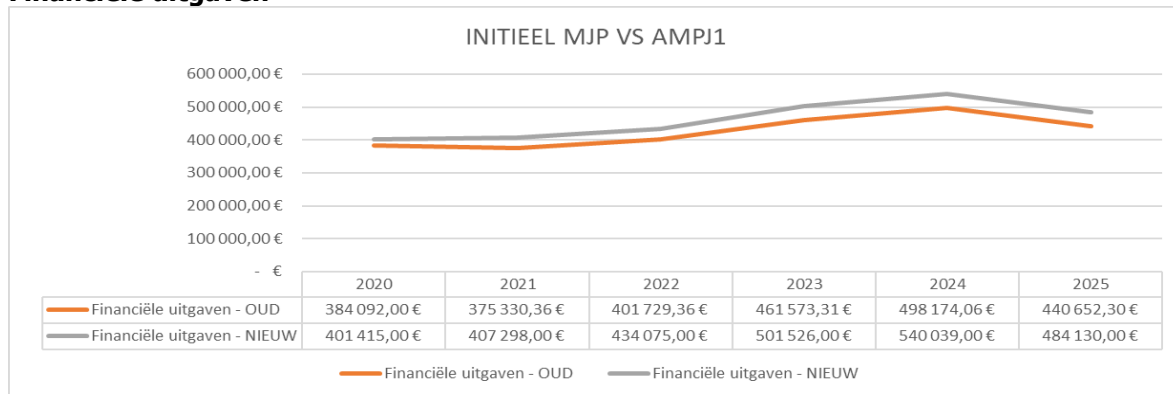


We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de uitgaven voor individuele maatschappelijke dienstverlening met 366 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 137 000 euro in 2020
 - leefloon (+70 500 euro)
 - We voorzien een impact van corona van 97 000 euro. Een aantal andere categorieën daalden lichtjes
 - Diverse vormen van steun (+70 000 euro). We voorzien oa. 40 000 euro voor het Kuurns Aanvullend Inkomen en we voorzien ook een grote stijging in de bijdrage huurlasten.
 - Consumptiebonnen COVID-19 (+30 000 euro in functie van COVID-19)
- Ook in 2021 voorzien we nog de impact van COVID-19 op de uitgaven voor individuele maatschappelijke dienstverlening. We voorzien circa 155 000 euro extra uitgaven.

- In de jaren 2021 tot en met 2025 voorzien we ook voor circa 75 000 euro extra uitgaven in het kader van het Fonds voor Uithuiszettingen. Dit is echter quasi volledig gesubsidieerd.

Financiële uitgaven

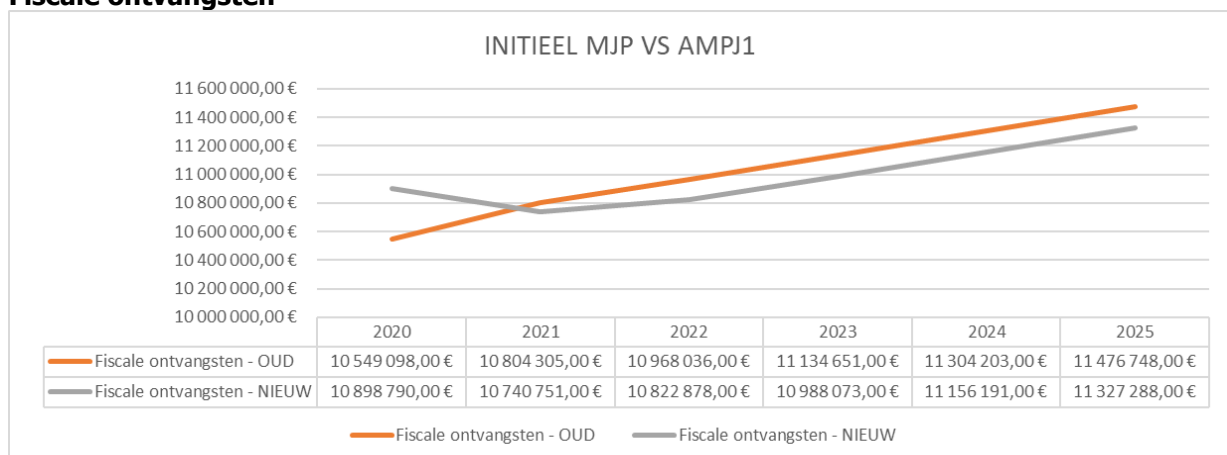


We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de financiële uitgaven met 206 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 17 000 euro in 2020
 - Aan de financiële leasing rond de sportinfrastructuur (Farys) en de overdracht van de openbare verlichting (Fluvius) zijn financiële kosten verbonden. Deze zijn nieuw want de financiële leasings waren niet voorzien (+19 500 euro)
- In de jaren 2021 tot en met 2022 worden de kredieten voor kosten verbonden aan elektronisch en online betalen opgetrokken. We blijven hoog inzetten op deze digitale manieren van betalen. Het gaat om 22 000 euro extra voor de jaren 2021 tot en met 2025.
- Er worden in de jaren 2021 tot en met 2025 ook voor 160 000 euro middelen voorzien voor de financiële kosten van leasingschulden.

Langs ontvangstenzijde zien we volgende grote veranderingen:

Fiscale ontvangsten

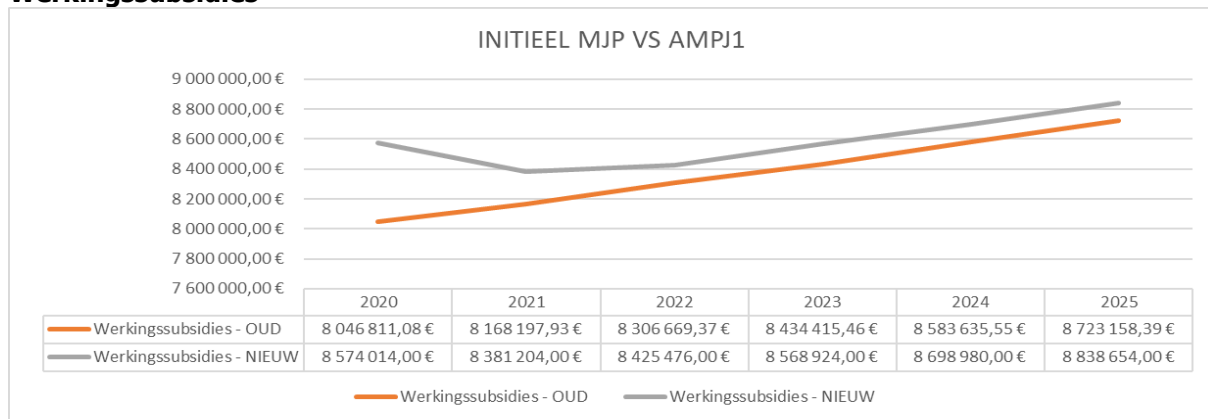


We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een daling van de fiscale ontvangsten met 300 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 350 000 euro in 2020
 - Opcentiemen onroerende voorheffing (+130 000 euro)
 - Aanvullende personenbelastingen (+235 000 euro): verhoging door versnelde inkohiering

- 2 kohieren in 1 boekjaar door versneld inkohieren (masten en pylonen en reclameborden) (+58 000 euro)
- Reclamedrukwerk: (-50 000 euro)
- Bars (-26 000 euro)
- We passen de raming voor de aanvullende belasting op de personenbelasting aan op basis van de meest recente ramingen. We zien in de jaren 2021 tot en met 2025 verschillende effecten: de negatieve impact van de versnelde inkohiering in 2020 op de ontvangsten 2021, de impact van COVID-19, Dit alles resulteert in een daling van de voorziene kredieten over de jaren 2021 tot en met 2025 van 624 000 euro.
- We zien de laatste 3 semesters ook een daling in de verspreiding van drukwerk. We vertalen deze trend ook naar de kredieten en verlagen de voorziene ontvangst uit de belasting drukwerk met 75 000 euro voor de periode 2021 tot en met 2025.
- We stellen vast dat er meer masten en pylonen zijn dan geraamd. We passen daarom ook de ontvangsten uit de belasting op masten en pylonen naar boven aan met 60 000 euro voor de periode 2021 tot en met 2025.

Werkingsubsidies

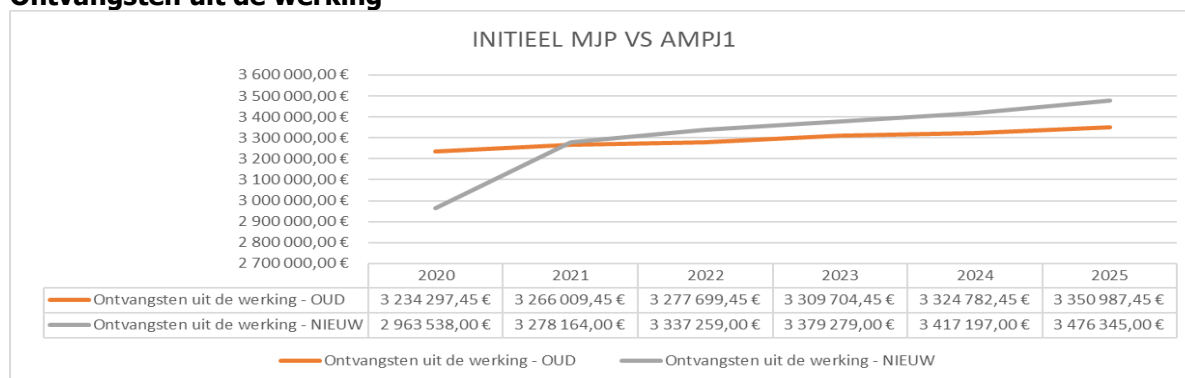


We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de werkingsubsidies met 1 224 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 527 000 euro in 2020
 - COVID-19-gerelateerde subsidies (+351 000 euro)
 - Subsidies leefloon (+61 000 euro)
 - Subsidies gemeentescholen (+53 000 euro)
 - Valys subsidies Vlaspark: (+38 500 euro)
 - Compensatie materiaal en outillage en EnergieZuinigeWoningen (+29 000 euro)
 - Subsidies VIA4 en VIA5 (+29 000 euro)
 - Subsidies Vlindertuin (+22 000 euro)
 - Subsidies Sociale Maribel (+18 000 euro): we kregen 0,5 VTE Sociale Maribel extra toegekend voor het OCMW.
 - Subsidies art60 (-63 000 euro)
- De ontvangsten uit de compensatie materiaal en outillage en EnergieZuinigeWoningen werd vergeten in het initieel meerjarenplan. Ook de jaren 2021 tot en met 2025 worden voorzien (+144 000 euro)
- De extra 0,5 VTE Sociale Maribel die we toegekend kregen heeft ook zijn uitwerking op de jaren 2021 tot en met 2025 (+90 000 euro)
- Ook in de periode 2021 tot en met 2025 krijgen we extra middelen VIA5 (+71 000 euro)
- In 2021 voorzien we door de impact van COVID-19 extra uitgaven leefloon, de subsidies dienen dus ook opgetrokken te worden (+104 000 euro). Voor uitgaven voorzien we minder uitgaven door COVID-19 en bijgevolg voorzien we minder subsidies art60 (- 29 000 euro)

- We ontvingen in 2020 een stuk meer subsidies dan voorzien vanuit Vlaanderen voor de gemeentescholen. We nemen aan dat dit zal aanhouden en trekken dit door voor de jaren 2021 tot en met 2025 (+265 000 euro)

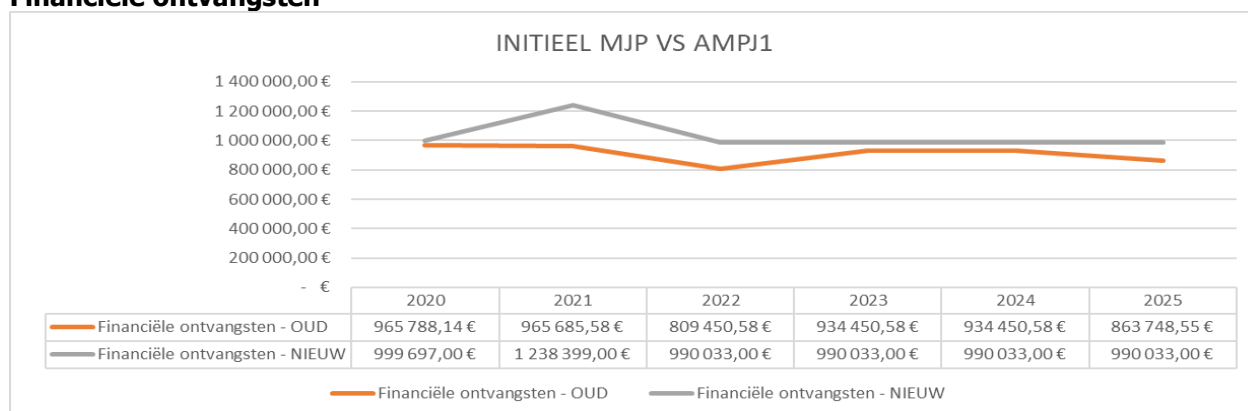
Ontvangsten uit de werking



We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de ontvangsten uit de werking met 88 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 270 000 euro in 2020
 - Impact COVID-19 op de ontvangsten uit de werking (-395 000 euro)
 - Reispassen en rijbewijzen (-36 000 euro)
 - Doorfacturatie personeel Farys (+62 000 euro)
 - COVID-19 gerelateerde ontvangsten (+52 000 euro) (doorfacturatie consumptiebonnen OCMW doelgroep naar OCMW, ticketverkoop Ezelgem Live, toeslag Dienstenchequebedrijf)
 - Verkoop huisvuilzakken: (+26 000 euro)
 - Verhuur woningen (+8 000 euro)
- We voorzien in 2021 nog een impact van COVID-19 op de ontvangsten uit de werking voornamelijk van de ticketverkoop, drankverkoop en verhuur zalen (-56 000 euro)
- Ook in de periode 2021 tot en met 2025 trekken we de verhoogde kredieten doorfacturatie personeel Farys door (+370 000 euro)
- We voorzien dezelfde trend van 2020 voor de verkoop huisvuilzakken in de periode 2021 tot en met 2025 (-75 000 euro). Ook voorzien we een daling voor de ontvangsten uit textielinzameling vanuit IMOG (-51 000 euro).

Financiële ontvangsten

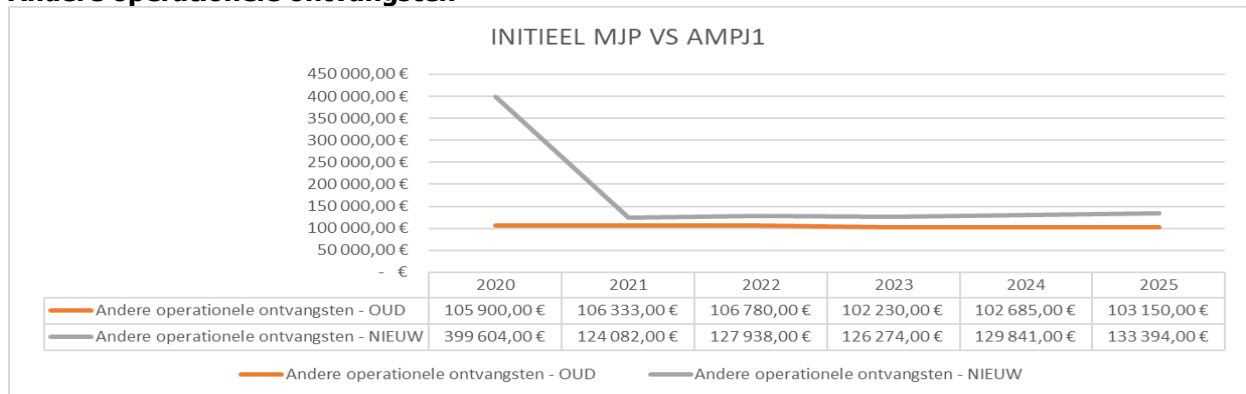


We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de financiële ontvangsten met 724 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 34 000 euro in 2020

- In het initieel MJP2020-2025 hebben we de kosten verbonden aan de openbare verlichting (onderhoud en investeringen) na de overdracht aan Fluvius voorzien als een verrekening van het dividend elektriciteit. Nu we dit als een financiële leasing hebben moeten boeken, worden de kosten uitgesplitst en komen ze op meerdere plaatsen voor (financiële kosten, aflossing leasingschulden, ...). De ontvangst uit dividend elektriciteit zal dus hoger liggen (+25 000 euro)
- Dividend Zefier (+9 500 euro)
- Om de intekening op de Apt-aandelen van Gaselwest grotendeels te kunnen financieren komt er een eenmalige uitkering CASH van onze R/C bij Gaselwest in 2021 (+248 000 euro)
- De constructie van de financiële leasing voor de openbare verlichting heeft ook in de jaren 2021 tot en met 2025 een positieve impact op het dividend elektriciteit (+445 000 euro)

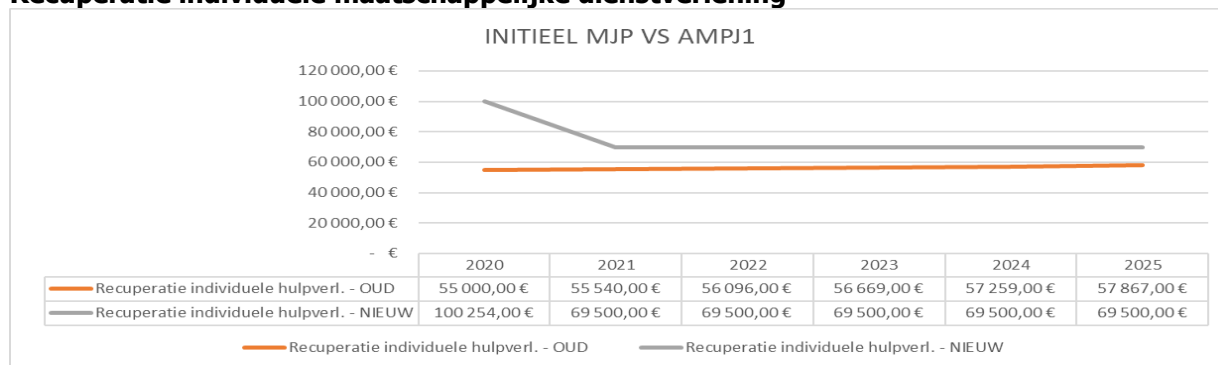
Andere operationele ontvangsten



We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de andere operationele ontvangsten met 414 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 293 000 euro in 2020
 - Schadevergoeding ikv arrest van Hof van Beroep rond juridisch geschil omslagkosten brandweer. Hier gaat de tegenpartij wel in beroep naar het Hof van Cassatie (+139 000 euro)
 - Verkoop Kooplokaalbonnen (+96 000 euro). Is een nuloperatie. Wordt integraal doorgestort naar de lokale handelaars. Komt ook langs uitgavenkant voor.
 - Recuperatie kosten openbare verlichting via vennootschapsbelasting in het kader van de financiële leasing Farys (+24 000 euro)
 - Recuperatie kosten uit de ILV parkeren regio Kortrijk (+13 000 euro)
- Ook de in de jaren 2021 tot en met 2025 voorzien we de recuperatie van kosten openbare verlichting via vennootschapsbelasting in het kader van de financiële leasing Farys (+86 000 euro)
- Ook de in de jaren 2021 tot en met 2025 voorzien we de recuperatie van kosten uit de ILV parkeren regio Kortrijk (+25 000 euro)

Recuperatie individuele maatschappelijke dienstverlening



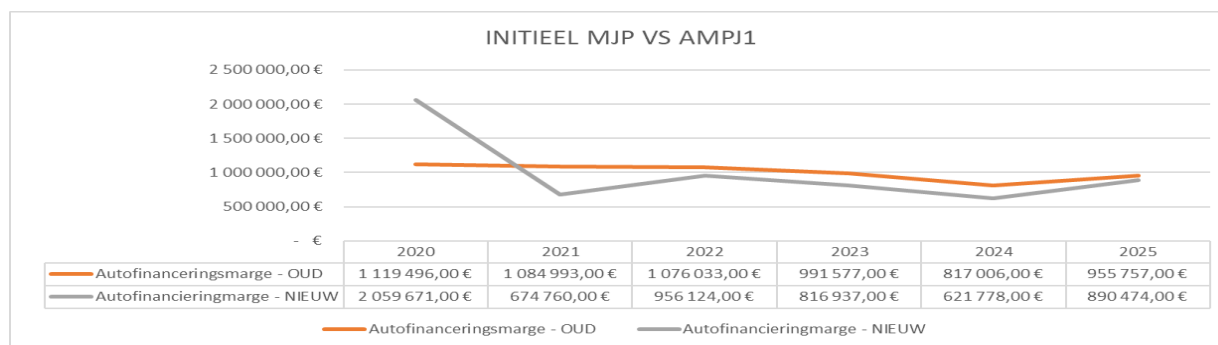
We zien tegenover het initiële MJP2020-2025 een stijging van de ontvangsten uit de recuperatie individuele maatschappelijke dienstverlening met 109 000 euro.

- We hebben de cijfers van 2020 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 45 000 euro in 2020
 - Recuperatie leefloon (+28 000 euro)
 - Recuperatie bijdragen in huurlasten (+12 000 euro) – mogelijke impact van Fonds voor buitenhuiszettingen
- Ook de in de jaren 2021 tot en met 2025 voorzien we de mogelijke impact van het Fonds voor buitenhuiszettingen (+64 000 euro)

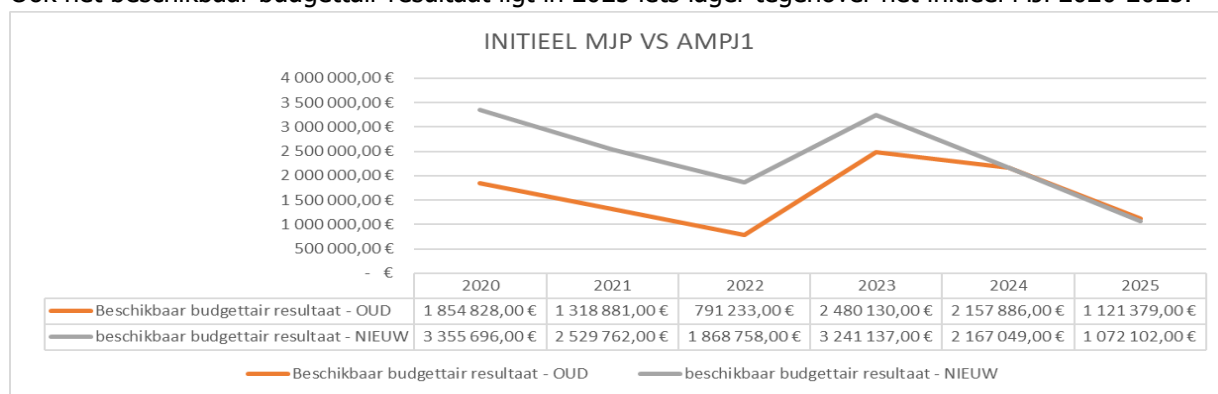
Autofinancieringsmarge en Beschikbaar budgettair resultaat

Samenvattend zoomen we nog eens in op de evenwichtsvoorwaarden voor de AMJP. Net zoals het initieel MJP2020-2025 is ook het AMJP1 2020-2025 in evenwicht. In het AMJP1 2020-2025 zien we elk jaar een positief beschikbaar budgettair resultaat en in 2025 eindigen we met een positieve autofinancieringsmarge.

Tegenover het initieel MJP2020-2025 ligt de AFM in het AMJP1 2020-2025 in 2025 iets lager.



Ook het beschikbaar budgettair resultaat ligt in 2025 iets lager tegenover het initieel MJP2020-2025.



Lijst van afkortingen

AGION: Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AFM: Autofinancieringsmarge
AMJP1 2020-2025: eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
BBC: beleids- en beheerscyclus
CAO: Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS: College van burgemeester en schepenen
DNB: distributienetbeheerder
DKO: Deeltijds Kunstonderwijs Harelbeke
fin leasing: financiële leasing
GO!: Gemeenschapsonderwijs
GR: Gemeenteraad
HVZ: Hulpverleningszone
ICT: Informatie- en Communicatietechnologie
ikv: in het kader van
ifv: in functie van
ILV: interlokale vereniging
KT: korte termijn
LT: lange termijn
MB: ministerieel besluit
mbt: met betrekking tot
MJP: meerjarenplan
nav: naar aanleiding van
oa.: onder andere
OCMW: Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn
OVSG: Onderwijsvereniging van Steden en Gemeenten
PZ: Politiezone
R/C: rekening-courant
RMW: Raad voor Maatschappelijk Welzijn
RSZ: Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
VTE: Voltijds Equivalent
VMSG: Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten