



AMJP4 2020-2025 KUURNE

Gemeente en OCMW Kuurne

Marktplaats 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 verbintenskrediet 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.

De focus van dit beleidsrapport ligt op de **vierde aanpassing** van dit meerjarenplan 2020-2025. In de vierde aanpassing worden volgende zaken gedaan:

- Inbreng jaarrekening 2022
- De kredieten van 2023 aanpassen op basis van alle gekende informatie
- De kredieten van 2024 vastleggen en aanpassen op basis van alle gekende informatie
- De kredieten voor de jaren 2023 tot en met 2026 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 aan 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 budgettaire 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. Dus ook in 2026.
- 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. 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 netto-investering van meer dan 9.436.000 euro 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 vervat 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 vervat 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 de derde aanpassing MJP2020-2025

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

In het overig beleid worden er bij deze aanpassing van het Meerjarenplan twee wijzigingen doorgevoerd.

Onder de beleidsdoelstelling 'Kuurne wil haar inwoners gelukkig maken' noteren we volgende veranderingen:

- **De actie 'Kuurne viert in 2023 haar 900-jarig bestaan' beschouwen we als gerealiseerd en wordt uit het Meerjarenplan gehaald.** Streefdoel onder deze actie was om van 2023 een absoluut jubileumjaar te maken met tal van evenementen. Onder de coördinatie van de gemeentelijke diensten viel er in samenwerking met verschillende Kuurnse verenigingen en externe partners heel wat te ontdekken, beleven en feesten in Kuurne. Het 900-jarig bestaan ging niet onopgemerkt voorbij, waarmee de doelstelling ruimschoots bereikt is en de actie afgerond kan worden.
- **De actie 'Kuurne creëert een financieel gunstig klimaat voor alle Kuurnse verenigingen' beschouwen we als gerealiseerd en wordt uit het Meerjarenplan gehaald.** In 2022 werd een voortraject gelopen met sport- en socio-culturele verenigingen om de subsidiereglementen met betrekking tot hun werkingsmiddelen te evalueren en waar nodig

bij te sturen. Dit leidde tot een wijziging van de subsidiereglementen waarbij het toekennen van een basissubsidie (€200) bovenop de werkingssubsidie de grootste aanpassing was. De aangepaste reglementen werden goedgekeurd op de Gemeenteraad van maart 2023. Ondertussen werden de subsidiebedragen in het najaar van 2023 ook al voor de eerste keer uitbetaald. Hiermee is deze doelstelling bereikt, waardoor we de actie kunnen afronden.

SN: Strategische Nota



2020-2025

Journalvolgnummers: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)
Marktplein 9, 8520 Kuurne
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)
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 31/12/2027

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.158	64.495	54.801	70.496	69.386	38.497
Ontvangsten	40.508	21.380	-35.198	1.058	45.050	50
Saldo	-14.650	-43.115	-90.000	-69.438	-24.336	-38.447
Investerings						
Uitgaven	1.184.646	623.238	1.950.378	7.103.984	4.881.881	2.472.334
Ontvangsten	0	0	0	2.108.087	195.895	1.289.194
Saldo	-1.184.646	-623.238	-1.950.378	-4.995.896	-4.685.986	-1.183.139
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000
Saldo	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	35.000
Ontvangsten	50
Saldo	-34.950
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Prioritair actieplan: LEEF_KERN: 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.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	30.287	26.299	30.974	40.496	39.386	8.497
Ontvangsten	2.008	1.380	4.039	1.058	45.050	50
Saldo	-28.279	-24.919	-26.935	-39.438	5.664	-8.447
Investerings						
Uitgaven	1.171.810	591.309	1.950.378	7.103.984	3.356.881	1.007.334
Ontvangsten	0	0	0	2.108.087	159.895	1.289.194
Saldo	-1.171.810	-591.309	-1.950.378	-4.995.896	-3.196.986	281.861
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	5.000
Ontvangsten	50
Saldo	-4.950
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Prioritaire actie: CENTRUM: 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, mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te tomen. 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:
SDG 11 - Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.
SDG 13 - Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	24.527	16.667	19.178	27.600	26.400	1.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-24.527	-16.667	-19.178	-27.600	-26.400	-1.500
Investerings						
Uitgaven	39.618	236.975	1.917.563	6.916.556	2.548.581	994.489
Ontvangsten	0	0	0	2.042.822	0	1.289.194
Saldo	-39.618	-236.975	-1.917.563	-4.873.734	-2.548.581	294.706
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	5.760	9.632	11.795	12.896	12.986	6.997
Ontvangsten	2.008	1.380	4.039	1.058	45.050	50
Saldo	-3.752	-8.252	-7.756	-11.838	32.064	-6.947
Investerings						
Uitgaven	1.132.192	354.334	32.815	187.427	808.300	12.845
Ontvangsten	0	0	0	65.265	159.895	0
Saldo	-1.132.192	-354.334	-32.815	-122.162	-648.405	-12.845
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	5.000
Ontvangsten	50
Saldo	-4.950
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	24.871	38.197	23.827	30.000	30.000	30.000
Ontvangsten	38.500	20.000	-39.237	0	0	0
Saldo	13.629	-18.197	-63.065	-30.000	-30.000	-30.000
Investerings						
Uitgaven	12.836	31.929	0	0	1.525.000	1.465.000
Ontvangsten	0	0	0	0	36.000	0
Saldo	-12.836	-31.929	0	0	-1.489.000	-1.465.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000
Saldo	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	30.000
Ontvangsten	0
Saldo	-30.000
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	71.047	148.948	166.007	233.989	203.908	175.695
Ontvangsten	28.210	31.976	63.481	172.740	97.735	36.727
Saldo	-42.837	-116.972	-102.526	-61.248	-106.173	-138.968
Investerings						
Uitgaven	1.095.184	410.863	1.613.215	9.958.516	1.243.980	245.802
Ontvangsten	134.405	320.591	48.321	422.734	1.004.841	4.922.341
Saldo	-960.779	-90.271	-1.564.894	-9.535.783	-239.138	4.676.539
Financiering						
Uitgaven	62.771	72.696	76.625	86.762	100.255	115.206
Ontvangsten	850.339	133.368	106.529	181.056	246.699	243.802
Saldo	787.568	60.672	29.905	94.294	146.444	128.596

	2026
Exploitatie	
Uitgaven	196.957
Ontvangsten	33.787
Saldo	-163.170
Investerings	
Uitgaven	244.711
Ontvangsten	44.841
Saldo	-199.870
Financiering	
Uitgaven	129.760
Ontvangsten	242.711
Saldo	112.951

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



SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2025

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023

Journalvolgnommern: Budg. 117641 / Ref Budg. 104522

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

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 31/12/2027

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	55.158	0	55.158	64.495	0	64.495	69.776	-14.974	54.801
Ontvangsten	40.508	0	40.508	21.380	0	21.380	3.362	-38.560	-35.198
Saldo	-14.650	0	-14.650	-43.115	0	-43.115	-66.414	-23.586	-90.000
Investerings									
Uitgaven	1.184.646	0	1.184.646	623.238	0	623.238	1.950.379	-1	1.950.378
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.184.646	0	-1.184.646	-623.238	0	-623.238	-1.950.379	1	-1.950.378
Financiering									
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

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	120.000	-49.504	70.496	62.500	6.886	69.386	35.000	3.497	38.497
Ontvangsten	315.228	-314.170	1.058	45.000	50	45.050	0	50	50
Saldo	195.228	-264.666	-69.438	-17.500	-6.836	-24.336	-35.000	-3.447	-38.447
Investerings									
Uitgaven	8.516.640	-1.412.656	7.103.984	1.949.247	2.932.634	4.881.881	0	2.472.334	2.472.334
Ontvangsten	2.195.204	-87.117	2.108.087	158.045	37.850	195.895	510.706	778.489	1.289.194
Saldo	-6.321.436	1.325.540	-4.995.896	-1.791.202	-2.894.784	-4.685.986	510.706	-1.693.845	-1.183.139
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000	0	1.465.000	1.465.000
Saldo	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000	0	1.465.000	1.465.000

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	35.000	35.000
Ontvangsten	0	50	50
Saldo	0	-34.950	-34.950
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: LEEF_KERN: 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.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	30.287	0	30.287	26.299	0	26.299	39.776	-8.802	30.974
Ontvangsten	2.008	0	2.008	1.380	0	1.380	3.362	677	4.039
Saldo	-28.279	0	-28.279	-24.919	0	-24.919	-36.414	9.479	-26.935
Investerings									
Uitgaven	1.171.810	0	1.171.810	591.309	0	591.309	1.950.379	-1	1.950.378
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.171.810	0	-1.171.810	-591.309	0	-591.309	-1.950.379	1	-1.950.378
Financiering									
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

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	90.000	-49.504	40.496	32.500	6.886	39.386	5.000	3.497	8.497
Ontvangsten	315.228	-314.170	1.058	45.000	50	45.050	0	50	50
Saldo	225.228	-264.666	-39.438	12.500	-6.836	5.664	-5.000	-3.447	-8.447
Investerings									
Uitgaven	8.516.640	-1.412.656	7.103.984	1.949.247	1.407.634	3.356.881	0	1.007.334	1.007.334
Ontvangsten	2.195.204	-87.117	2.108.087	158.045	1.850	159.895	510.706	778.489	1.289.194
Saldo	-6.321.436	1.325.540	-4.995.896	-1.791.202	-1.405.784	-3.196.986	510.706	-228.845	281.861
Financiering									
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

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	5.000	5.000
Ontvangsten	0	50	50
Saldo	0	-4.950	-4.950
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: CENTRUM: 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, mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. 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 heraanleg 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:

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

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

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	24.527	0	24.527	16.667	0	16.667	27.916	-8.737	19.178
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-24.527	0	-24.527	-16.667	0	-16.667	-27.916	8.737	-19.178
Investerings									
Uitgaven	39.618	0	39.618	236.975	0	236.975	1.917.563	0	1.917.563
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-39.618	0	-39.618	-236.975	0	-236.975	-1.917.563	0	-1.917.563
Financiering									
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

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	73.500	-45.900	27.600	21.500	4.900	26.400	0	1.500	1.500
Ontvangsten	314.400	-314.400	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	240.900	-268.500	-27.600	-21.500	-4.900	-26.400	0	-1.500	-1.500
Investerings									
Uitgaven	8.114.213	-1.197.657	6.916.556	1.365.924	1.182.657	2.548.581	0	994.489	994.489
Ontvangsten	2.070.822	-28.000	2.042.822	0	0	0	510.706	778.489	1.289.194
Saldo	-6.043.391	1.169.657	-4.873.734	-1.365.924	-1.182.657	-2.548.581	510.706	-216.000	294.706
Financiering									
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

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	5.760	0	5.760	9.632	0	9.632	11.860	-65	11.795
Ontvangsten	2.008	0	2.008	1.380	0	1.380	3.362	677	4.039
Saldo	-3.752	0	-3.752	-8.252	0	-8.252	-8.498	742	-7.756
Investerings									
Uitgaven	1.132.192	0	1.132.192	354.334	0	354.334	32.816	-1	32.815
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.132.192	0	-1.132.192	-354.334	0	-354.334	-32.816	1	-32.815
Financiering									
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

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	16.500	-3.604	12.896	11.000	1.986	12.986	5.000	1.997	6.997
Ontvangsten	828	230	1.058	45.000	50	45.050	0	50	50
Saldo	-15.672	3.834	-11.838	34.000	-1.936	32.064	-5.000	-1.947	-6.947
Investerings									
Uitgaven	402.427	-214.999	187.427	583.323	224.977	808.300	0	12.845	12.845
Ontvangsten	124.382	-59.117	65.265	158.045	1.850	159.895	0	0	0
Saldo	-278.045	155.883	-122.162	-425.278	-223.127	-648.405	0	-12.845	-12.845
Financiering									
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

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	5.000	5.000
Ontvangsten	0	50	50
Saldo	0	-4.950	-4.950
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	24.871	0	24.871	38.197	0	38.197	30.000	-6.173	23.827
Ontvangsten	38.500	0	38.500	20.000	0	20.000	0	-39.237	-39.237
Saldo	13.629	0	13.629	-18.197	0	-18.197	-30.000	-33.065	-63.065
Investerings									
Uitgaven	12.836	0	12.836	31.929	0	31.929	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.836	0	-12.836	-31.929	0	-31.929	0	0	0
Financiering									
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

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000	30.000	0	30.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-30.000	0	-30.000	-30.000	0	-30.000	-30.000	0	-30.000
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	1.525.000	1.525.000	0	1.465.000	1.465.000
Ontvangsten	0	0	0	0	36.000	36.000	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-1.489.000	-1.489.000	0	-1.465.000	-1.465.000
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000	0	1.465.000	1.465.000
Saldo	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000	0	1.465.000	1.465.000

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	30.000	30.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-30.000	-30.000
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

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

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	71.047	0	71.047	148.948	0	148.948	166.070	-63	166.007
Ontvangsten	28.210	0	28.210	31.976	0	31.976	63.722	-241	63.481
Saldo	-42.837	0	-42.837	-116.972	0	-116.972	-102.348	-179	-102.526
Investerings									
Uitgaven	1.095.184	0	1.095.184	410.863	0	410.863	1.707.428	-94.213	1.613.215
Ontvangsten	134.405	0	134.405	320.591	0	320.591	44.841	3.480	48.321
Saldo	-960.779	0	-960.779	-90.271	0	-90.271	-1.662.587	97.693	-1.564.894
Financiering									
Uitgaven	62.771	0	62.771	72.696	0	72.696	81.032	-4.407	76.625
Ontvangsten	850.339	0	850.339	133.368	0	133.368	198.583	-92.054	106.529
Saldo	787.568	0	787.568	60.672	0	60.672	117.551	-87.646	29.905

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	298.247	-64.258	233.989	252.098	-48.190	203.908	229.802	-54.107	175.695
Ontvangsten	89.305	83.435	172.740	63.151	34.584	97.735	44.401	-7.674	36.727
Saldo	-208.941	147.693	-61.248	-188.947	82.774	-106.173	-185.401	46.433	-138.968
Investerings									
Uitgaven	6.019.961	3.938.555	9.958.516	4.574.139	-3.330.159	1.243.980	198.583	47.219	245.802
Ontvangsten	130.771	291.962	422.734	1.486.254	-481.413	1.004.841	4.922.341	0	4.922.341
Saldo	-5.889.190	-3.646.593	-9.535.783	-3.087.885	2.848.746	-239.138	4.723.758	-47.219	4.676.539
Financiering									
Uitgaven	93.883	-7.121	86.762	106.735	-6.480	100.255	119.587	-4.381	115.206
Ontvangsten	198.583	-17.527	181.056	198.583	48.116	246.699	198.583	45.219	243.802
Saldo	104.700	-10.406	94.294	91.848	54.596	146.444	78.996	49.600	128.596

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	0	196.957	196.957
Ontvangsten	0	33.787	33.787
Saldo	0	-163.170	-163.170
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	4.595.777	-4.351.066	244.711
Ontvangsten	2.415.777	-2.370.936	44.841
Saldo	-2.180.000	1.980.130	-199.870
Financiering			
Uitgaven	0	129.760	129.760
Ontvangsten	0	242.711	242.711
Saldo	0	112.951	112.951

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 104522

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.

Voor het eerst wordt het jaar 2026 meegenomen. De financiële nota moet immers altijd 3 jaar verder kijken.

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 MJP2020-2025 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

Journaalvolgnommern: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	55.158	64.495	54.801	70.496	69.386	38.497
Ontvangst	40.508	21.380	-35.198	1.058	45.050	50
Saldo	-14.650	-43.115	-90.000	-69.438	-24.336	-38.447
Investering						
Uitgave	1.184.646	623.238	1.950.378	7.103.984	4.881.881	2.472.334
Ontvangst	0	0	0	2.108.087	195.895	1.289.194
Saldo	-1.184.646	-623.238	-1.950.378	-4.995.896	-4.685.986	-1.183.139
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000
Saldo	0	0	0	0	1.465.000	1.465.000

	2026
Exploitatie	
Uitgave	35.000
Ontvangst	50
Saldo	-34.950
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	71.047	148.948	166.007	233.989	203.908	175.695
Ontvangst	28.210	31.976	63.481	172.740	97.735	36.727
Saldo	-42.837	-116.972	-102.526	-61.248	-106.173	-138.968
Investering						
Uitgave	1.095.184	410.863	1.613.215	9.958.516	1.243.980	245.802
Ontvangst	134.405	320.591	48.321	422.734	1.004.841	4.922.341
Saldo	-960.779	-90.271	-1.564.894	-9.535.783	-239.138	4.676.539
Financiering						
Uitgave	62.771	72.696	76.625	86.762	100.255	115.206
Ontvangst	850.339	133.368	106.529	181.056	246.699	243.802
Saldo	787.568	60.672	29.905	94.294	146.444	128.596

	2026
Exploitatie	
Uitgave	196.957
Ontvangst	33.787
Saldo	-163.170
Investering	
Uitgave	244.711
Ontvangst	44.841
Saldo	-199.870
Financiering	
Uitgave	129.760
Ontvangst	242.711
Saldo	112.951

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	19.339.649	19.978.470	21.646.009	23.873.132	25.466.108	25.584.754
Ontvangst	23.731.845	24.263.617	24.169.148	27.528.648	27.654.302	28.345.328
Saldo	4.392.196	4.285.148	2.523.139	3.655.516	2.188.193	2.760.574
Investering						
Uitgave	2.151.197	1.709.989	1.479.057	2.029.121	2.215.040	1.577.094
Ontvangst	718.983	22.750	0	616.811	0	81.500
Saldo	-1.432.215	-1.687.239	-1.479.057	-1.412.310	-2.215.040	-1.495.594
Financiering						
Uitgave	1.616.803	1.636.298	1.628.268	1.706.592	1.942.201	8.214.691
Ontvangst	136.680	2.186.358	9.730.733	2.895.200	5.389.395	2.023.214
Saldo	-1.480.123	550.060	8.102.466	1.188.607	3.447.193	-6.191.477

	2026
Exploitatie	
Uitgave	25.789.000
Ontvangst	28.283.682
Saldo	2.494.682
Investering	
Uitgave	1.465.037
Ontvangst	0
Saldo	-1.465.037
Financiering	
Uitgave	1.978.136
Ontvangst	1.189.284
Saldo	-788.852

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	19.465.854	20.191.913	21.866.817	24.177.616	25.739.403	25.798.945
Ontvangst	23.800.563	24.316.973	24.197.430	27.702.446	27.797.086	28.382.105
Saldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	3.524.830	2.057.684	2.583.159
Investering						
Uitgave	4.431.028	2.744.090	5.042.650	19.091.621	8.340.901	4.295.229
Ontvangst	853.388	343.341	48.321	3.147.632	1.200.736	6.293.036
Saldo	-3.577.639	-2.400.748	-4.994.329	-15.943.989	-7.140.164	1.997.807
Financiering						
Uitgave	1.679.574	1.708.994	1.704.893	1.793.354	2.042.456	8.329.897
Ontvangst	987.019	2.319.726	9.837.263	3.076.256	7.101.094	3.732.016
Saldo	-692.555	610.732	8.132.370	1.282.901	5.058.637	-4.597.881

	2026
Exploitatie	
Uitgave	26.020.957
Ontvangst	28.317.519
Saldo	2.296.562
Investering	
Uitgave	1.709.748
Ontvangst	44.841
Saldo	-1.664.907
Financiering	
Uitgave	2.107.896
Ontvangst	1.431.995
Saldo	-675.901

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. Voor het eerst nu ook in 2026.

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

Journalvolnummers: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	3.524.830	2.057.684	2.583.159
a. Ontvangsten	23.800.563	24.316.973	24.197.430	27.702.446	27.797.086	28.382.105
b. Uitgaven	19.465.854	20.191.913	21.866.817	24.177.616	25.739.403	25.798.945
II. Investeringsaldo	-3.577.639	-2.400.748	-4.994.329	-15.943.989	-7.140.164	1.997.807
a. Ontvangsten	853.388	343.341	48.321	3.147.632	1.200.736	6.293.036
b. Uitgaven	4.431.028	2.744.090	5.042.650	19.091.621	8.340.901	4.295.229
III. Saldo exploitatie en investeringen	757.070	1.724.312	-2.663.716	-12.419.159	-5.082.481	4.580.966
IV. Financieringsaldo	-692.555	610.732	8.132.370	1.282.901	5.058.637	-4.597.881
a. Ontvangsten	987.019	2.319.726	9.837.263	3.076.256	7.101.094	3.732.016
b. Uitgaven	1.679.574	1.708.994	1.704.893	1.793.354	2.042.456	8.329.897
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	2.335.044	5.468.655	-11.136.258	-23.843	-16.914
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.187.669	4.252.184	6.587.228	12.055.882	919.624	895.781
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	4.187.669	4.252.184	6.587.228	12.055.882	919.624	895.781
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie						
2. Ramingen inzake investeringen						
3. Ramingen inzake financiering						
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.252.184	6.587.228	12.055.882	919.624	895.781	878.867
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.252.184	6.587.228	12.055.882	919.624	895.781	878.867

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	2.296.562
a. Ontvangsten	28.317.519
b. Uitgaven	26.020.957
II. Investeringsaldo	-1.664.907
a. Ontvangsten	44.841

Budgettair resultaat	2026
b. Uitgaven	1.709.748
III. Saldo exploitatie en investeringen	631.655
IV. Financieringssaldo	-675.901
a. Ontvangsten	1.431.995
b. Uitgaven	2.107.896
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-44.246
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	878.867
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	878.867
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0
1. Ramingen inzake exploitatie	
2. Ramingen inzake investeringen	
3. Ramingen inzake financiering	
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	834.621
VIII. Onbeschikbare gelden	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	834.621

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	3.524.830	2.057.684	2.583.159
II. Netto periodieke aflossingen	1.614.678	1.652.669	1.488.567	1.727.887	1.866.184	1.888.199
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.793.354	1.937.485	1.970.574
b. Periodieke terugvordering leningen	64.896	56.325	56.325	65.468	71.301	82.375
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	2.720.031	2.472.391	842.046	1.796.943	191.499	694.961

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	2.296.562
II. Netto periodieke aflossingen	1.988.627
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.073.411
b. Periodieke terugvordering leningen	84.784
III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan	0
IV. Autofinancieringsmarge	307.935

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	2.720.031	2.472.391	842.046	1.796.943	191.499	694.961
II. Correctie op de periodieke aflossingen	338.860	417.277	221.079	-189.561	-142.606	-516.902
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.793.354	1.937.485	1.970.574
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.340.713	1.291.717	1.323.813	1.982.916	2.080.091	2.487.476
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.058.891	2.889.668	1.063.125	1.607.382	48.893	178.058

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	307.935
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-51.283
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.073.411
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.124.694
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	256.652

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	4.252.184	6.587.228	12.055.882	919.624	895.781	878.867
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.252.184	6.587.228	12.055.882	919.624	895.781	878.867
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	2.720.031	2.472.391	842.046	1.796.943	191.499	694.961
Totale Autofinancieringsmarge	2.720.031	2.472.391	842.046	1.796.943	191.499	694.961
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	3.058.891	2.889.668	1.063.125	1.607.382	48.893	178.058
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.058.891	2.889.668	1.063.125	1.607.382	48.893	178.058

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Gemeente en OCMW	834.621
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	834.621
II. Autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	307.935
Totale Autofinancieringsmarge	307.935
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	256.652
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	256.652

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten:

/

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 2023 als 2024 omdat we de kredieten voor 2024 willen vastleggen.

M3: Overzicht van de kredieten



Journalvolnummers: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

2020-2026

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente				
Exploitatie	19.781.326	25.009.341	21.021.547	25.226.050
Investerings	19.038.467	2.640.702	8.315.538	1.200.736
Financiering	1.764.358	3.076.256	2.017.332	7.101.094
Leningen en leasings	1.764.358	3.010.788	1.912.361	7.029.793
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	65.468	104.971	71.301
Overige financieringstransacties	0	0	0	0
- OCMW				
Exploitatie	4.396.290	2.693.105	4.717.856	2.571.036
Investerings	53.155	506.930	25.363	0
Financiering	28.996	0	25.124	0
Leningen en leasings	28.996	0	25.124	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 gegenereerd 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 vierde 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.

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

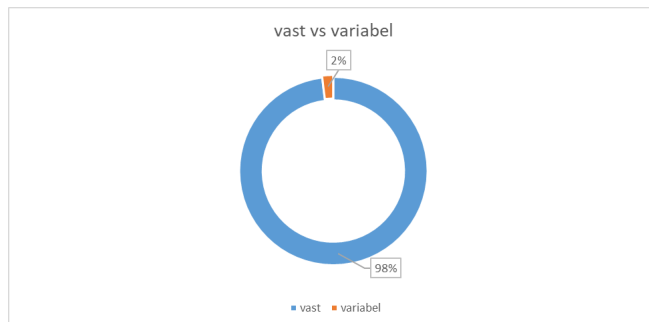
Risico's inzake het schuldbeheer

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 dit risico quasi nihil. Van de openstaande schulden heeft 98% een vaste rentevoet.

Status-quo van het risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.



- Risico rentestijging voor de nog nieuw op te nemen leningen

We voorzien in het meerjarenplan om voor 9 795 000 euro aan nieuwe leningen op te nemen, bijkomend zien we ook voor bijna 2 312 000 nieuwe leasingschulden en 2 930 000 euro leningen via Leiedal. Bij de opmaak van het initiële meerjarenplan gebruikten we voor de rentevoet op nieuwe leningen een inschatting van 1,5%. We hebben dit nu bij de vierde aanpassing van het meerjarenplan bijgesteld naar 4%. We verwachten dat de rente nog beperkt kan stijgen of zal plafonneren. Bij een rentestijging in de volgende jaren zullen de ramingen van interesten moeten bijgesteld worden.

Lichte daling van het risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

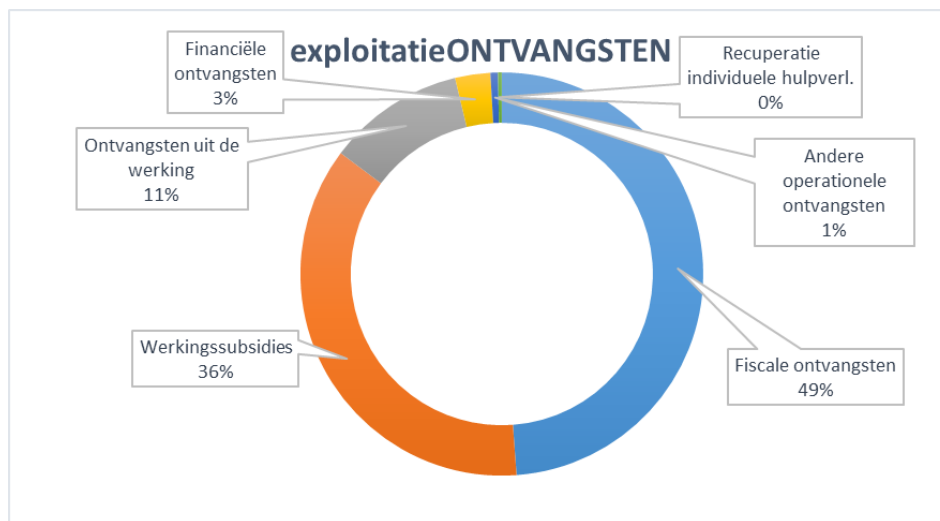
Risico's inzake het thesauriebeheer

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

Geen wijziging van het risico tegenover de derde aanpassing van het 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.



Analyse van de exploitatieontvangsten naar economische aard toont dat de grootste ontvangstenbronnen de fiscaliteit (49%) en de werkingssubsidies zijn (36%).

Fiscale ontvangsten (50% van de exploitatieontvangsten):

De hoofdmoot van onze fiscale ontvangsten halen we uit de opcentiemen onroerende voorheffing en aanvullende belastingen op de personenbelasting (96%).

We zijn hier uitgegaan van de meest recente gegevens. De belastingreglementen zijn reeds voor 6 jaar goedgekeurd.

Voor de ontvangsten uit de opcentiemen onroerende voorheffing hebben we de ramingen van 2024 tot 2025 gevolgd van de Vlaamse Belastingdienst en zelf inschattingen gemaakt (volgens dezelfde berekeningswijze maar met een beperktere groei van de KI's) voor het jaar 2026.

Voor wat betreft de aanvullende belasting op personenbelasting is via de ramingen die we doorkregen in de mate van het mogelijke al rekening gehouden met de impact van de inflatie op de cijfers voor 2022 tot en met 2026.

We spreken van een verlaagd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP. De hoge inflatie en de hoge energiekosten zijn wat gemilderd. De turbulentie qua economische situatie is heel wat beperkter.

Werkingssubsidies (36% 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 werkingssubsidies ook relatief klein in. We dienen er ons wel bewust van te zijn dat heel wat subsidies die we ontvangen vanuit Vlaanderen een tijdelijk karakter hebben (oa. subsidie ter compensatie van het verlies aan dividenden elektriciteit en gas, subsidies voor het opvangen van de oplopende personeels- en energiekosten en subsidies ter

versterking van de energiecellen van de OCMW's) en aflopen in 2026. Vermoedelijk zal er na 2026 geen compensatie meer zijn, terwijl de toegenomen kosten wel grotendeels blijven. Vanaf 2027 valt bovendien de Eliacompensatie weg vanuit Vlaanderen (250 000 euro), in 2026 ontvangen we nog de helft.

Vanaf 2027 vallen er globaal voor bijna 500 000 euro subsidies weg tegenover 2024. Het is goed mogelijk dat na de verkiezingen nog subsidies herzien worden door de nieuw verkozen regeringen. Verhoogd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Ontvangsten uit de werking (11% 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 en de centrale tarieflijst. 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.

We spreken van een ongewijzigd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Financiële ontvangsten (3% van de exploitatieontvangsten):

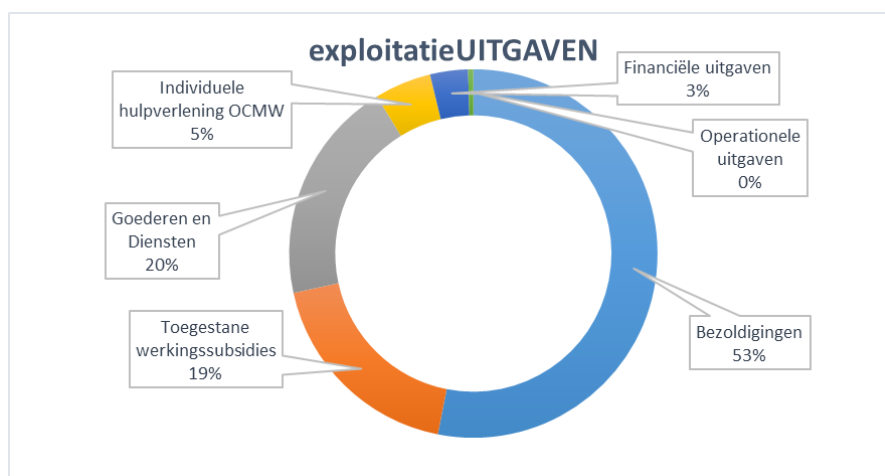
Het gaat hier voornamelijk om dividenden die we ontvangen. Dit kan serieus schommelen. Omtrent de financiële ontvangsten zijn geen LT-garanties. We hebben de impact door de beslissing van de VREG met betrekking tot de tariefmethodologie 2021-2024, de aanpassing aan de tariefstructuur voor elektriciteit 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, ingecalculeerd. We verwachten dat de kans op bijkomende grote dalingen de volgende jaren nu miniem is, nu we de impact hebben ingecalculeerd. We spreken van een ongewijzigd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP. Bovendien is gezien het beperkt belang van deze ontvangstenrubriek 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, retributies, huren en andere facturen tot een minimum herleid.

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.



Analyse van de exploitatie-uitgaven naar economische aard toont dat de grootste uitgavenbronnen de bezoldigingen (53%) en de goederen en diensten zijn (20%).

Bezoldigingen (53% 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 moet enkel de gemeente Kuurne vanaf 2024 een responsabiliseringsbijdrage betalen. De prognoses lopen tot en met 2026. We blijven de situatie op de voet volgen samen met de personeelsdienst.

De torenhoge inflatie heeft in 2022 geleid tot 5 loonsverhogingen door de indexaanpassingen. De inflatie is wat gezakt. In 2023 slechts 1 indexverhoging en in 2024 zijn er twee voorzien.

We schatten het risico op schommelingen in deze uitgavenrubriek laag in. Verlaagd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

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 schommelingen laag in. We zien dat de hoge prijsstijgingen en energieprijzen wat achter ons liggen.

We spreken van een verlaagd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Toegestane werkingssubsidies (19% van de exploitatie-uitgaven):

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

Vanuit de Hulpverleningszone Fluvia worden versneld middelen opgevraagd via toegestane investeringssubsidies voor de kazernerij.

Voor PZ Vlas (+150 000 euro) en HVZ Fluvia (+5% ipv +2%) verwachten we dat we respectievelijk vanaf 2026 en 2027 hogere dotaties gaan moeten geven. We weten niet in welke mate ze hogere dotaties gaan vragen bovenop de voorziene indexeringen.

Status-quo van het risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Individuele hulpverlening OCMW (5% 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 merken dat we de toename serieus hebben onderschat in AMJP3 en trekken de uitgaven significant op. De impact van de Oekraïne-crisis is ook hoger dan ingeschat.

We spreken van verhoogd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP op extra uitgaven.

Financiële uitgaven (3% van de exploitatie-uitgaven):

Het gaat hier voornamelijk om te betalen interesten uit leningen. Schommelingen zijn te wijten aan het renterisico.

Lichte daling van het risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Investeringsen

De meeste investeringen hebben geen of slechts geringe impact op de exploitatie-uitgaven. Een groot deel van de investeringen betreffen infrastructuurwerken of vervangingsinvesteringen. De investeringen rond ontharding en vergroening zullen echter wel implicaties hebben voor de exploitatie-uitgaven. Groen dient immers onderhouden te worden.

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.

Deze methodiek wordt nu gewijzigd in AMJP4. De gemeente zal de roterij Sabbe overnemen in 2024 en het is de bedoeling dat de gemeente Kuurne nu toch direct zelf de investeringen zal doen. Hier tegenover zal Leiedal een vorm van bulletlening zetten. Er zijn voor 2 930 000 euro euro investeringen en financiering ingeschreven.

Er zijn nog heel wat onzekerheden in dit dossier:

-hoeveel zal de gemeente Kuurne uit verkoop kunnen recupereren?

We hebben echter wel de worst-case uitgaven ingeschreven. Alles zit nu vervat in de cijfers.

Gedaald risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van infrastructuurwerken in samenwerking met EGEH rond sociale woonprojecten.

EGEH is volop bezig met de uitrol van drie grote investeringsprojecten: Spijker en Schardauw, Vlastuin en Design and Build (zone Kasteelwijk). De uitgaven met betrekking tot de Vlastuin vallen binnen dit meerjarenplan en zijn volledig afgebakend. Voor wat betreft de uitgaven met de investeringen Spijker en Schardauw en Design and Build is er nog onzekerheid omtrent de hoogte van de bedragen en de definitieve verdeelsleutel. Wel is er een engagement van de gemeente. Voor Spijker en Schardauw werd de verdeelsleutel wel al plenair vastgelegd. Een voorlopige raming brengt de bijdrage van de gemeente op 320 000 euro. Voor de Design en Build werd voor fase II een plenaire vrijstelling verkregen (staat voorlopig op 60%-40% gemeente) en er zal pas bij de plenaire vergadering van fase II en III duidelijkheid zijn over de verdeelsleutel. De bijdrage voor fase II wordt voorlopig geraamd op 80 827,92 euro (= wegenis en openbare verlichting). De uitgaven voor de laatste twee investeringsprojecten vallen buiten het lopend MJP 2020-2025. Het engagement van de gemeente zal een kost met zich meebrengen in het volgend MJP, we ramen die voorlopig op een 500 000 euro.

Status-quo van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP3 2020-2025.

Borgstellingen

De gemeente Kuurne heeft zich borg gesteld voor verschillende leningen van verbonden entiteiten. Eind 2022 stond de gemeente Kuurne borg voor de volgende leningen:

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	290 569,95
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	6 064,82
Borgstelling Pylon (Belfius)	Pylon	Gem Kuurne	59 400,00
Borgstelling Pylon (ING)	Pylon	Gem Kuurne	84 944,69
Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 161 806,20

Deze borgstellingen kunnen een risico vormen voor de gemeente bij problemen met de verbonden entiteiten of intercommunales. We schatten dit risico minimaal in. Er zijn momenteel geen indicaties van problemen. Er zijn geen plannen voor nieuwe borgstellingen. Geen wijziging van het risico tegenover de vorige aanpassing van het 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. Vanuit AGION kwam wel de bevestiging van de omvorming van ons dossier van een standaardprocedure naar een prefinancieringsprocedure. AGION verleent het principeakkoord pas op basis van het gunningsdossier en na het doorlopen van de wachttijd. Het project wordt van dichtbij opgevolgd. Bij afwijkingen tegenover de geraamde bedragen dringt een evaluatie zich op. Geen wijziging van het risico tegenover de derde aanpassing van het 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 kazernering. We hebben de versnelde opvraging reeds verwerkt in AMJP4. Het verdere verloop zal afhangen van hoe vlg de verschillende nieuwe kazernes in gebruik genomen zullen worden en de bouwwerken opgestart worden. Het zou kunnen dat de middelen voorlopig voorzien voor de hulpverleningszone niet zullen volstaan.

De kans is heel reëel dat de PZ Vlas, HVZ Fluvia, de kerkfabrieken en IMOG vanaf 2026 of vroeger opnieuw komen aankloppen voor een hogere dotatie

Status-quo van het risico tegenover de derde aanpassing van het 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. We hebben nieuwe schattingen opgevraagd en die liggen zelfs ietsje hoger dan de voorziene verkoopprijzen (de oude schattingen dateren van 2019). De verkoopprijs van gronden kan nog wijzigen. Aan de inschatting die nu gebeurd is zijn dus risico's verbonden. De prijs van gronden en vastgoed moet dus nauwgezet opgevolgd worden. Verlaagd risico tegenover de derde aanpassing van het MJP.

Juridische risico's

Er zijn momenteel verschillende juridische geschillen hangende met financiële risico's vooral met betrekking tot Ruimtelijke Omgeving (onder andere woonuitbreidingsgebied Sint-Pieter). 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. Daarenboven werden op basis van deze beslissing bepaalde bedragen ook nog niet betaald, goed voor ongeveer een bedrag van 180 000 euro. Uit deze rechtszaak kunnen dus grotere uitgaven vloeien. Geen wijziging van het risico tegenover de derde aanpassing van het 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. Anderzijds om te kunnen bijsturen mochten bepaalde van bovenstaande risico's zich effectief voordoen. Ook in de vierde 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 vierde 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 investeringen,

Graag willen we iedereen bedanken die zijn steentje heeft bijgedragen bij de totstandkoming van de vierde 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 2023 aangepast en zo correct mogelijk ingeschat op basis van de aanwezige informatie. Daarnaast werden ook de jaren 2024 tot en met 2026 opnieuw geraamd en hebben we onderstaande assumpties en parameters gebruikt.

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.
- Voor 2024 zijn 2 indexverhogingen op de wedden gebudgetteerd naar analogie met de inflatievooruitzichten van oktober 2023. We verwachten dat de lonen stijgen in mei en november.
- Voor 2025 en 2026 voorzien we jaarlijks een stijging van 2,5%.
- We gaan ervan uit dat bij pensioen de huidige personeelsleden vervangen worden door nieuwe personeelsleden. Er zal in de concrete gevallen wel altijd een opportuniteitssoefening gebeuren.
- De patronale pensioenbijdrage van de statutairen stijgt vanaf 2025 naar 37,5% (impact van circa 90 000 euro jaarlijks).
- De gemeente Kuurne moet vanaf 2024 een responsabiliseringsbijdrage betalen (pas zichtbaar in boekjaar 2025). Het OCMW Kuurne moet geen responsabiliseringsbijdrage betalen de komende jaren volgens de prognoses van de Federale Pensioendienst.
- Elk jaar hebben we ook personeelsleden die (langdurig) ziek zijn of onbetaald verlof nemen. We stellen ieder jaar een percentage niet-benutting vast van het personeelsbudget. Ook hier houden we rekening mee door jaarlijks 2% uit de voorziene loonkost te halen (impact van circa 220 000 euro/jaar).
- 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.
- We voorzien 110 000 euro (recurrent) voor de uitrol van elementen uit het Personeelsbehoefteplan.
- In 2024 worden volgende grote mutaties voorzien tegenover 2023:
 - Omgevingsambtenaar
 - Deskundige omgeving
 - Volledig jaar diensthoofd Sociale Dienst
 - Volledig jaar deskundige administratie Sociale Dienst
 - Geen beleidsmedewerker ICT op A-niveau – overgeschakeld naar een samenwerkingsovereenkomst met Stad Kortrijk
 - We voorzien voor de periode september 2023 tem juni 2024 personeel op onze payroll voor de opvang van voor- en naschoolse opvang en opvang op woensdag NM. Vanaf het schooljaar 2024-2025 is het de wens om dit weer via outsourcing te doen.

Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken (bijvoorbeeld geen index op uitgaven maaltijdcheques).

GOEDEREN EN DIENSTEN

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

- de laatst gekende jaarrekeningcijfers 2022
- de uitgaven gedurende de jaren 2014 tot en met 2022
- het gevraagd budget in 2023 en 2024

Samen met de budgethouder worden ook de nieuwe elementen voor 2024 in kaart gebracht, al dan niet gekoppeld aan een actie, en tot een consensus gekomen.

We stellen ieder jaar een percentage niet-benutting vast van het budget goederen en diensten. Ook hier houden we rekening mee door jaarlijks 2,5% uit de voorziene uitgaven goederen en diensten te halen (impact van circa 122 000 euro/jaar).

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). Voor de verwerking van afval voorzien we in 2026 een stijging van 10% ipv 2% omdat de uitvoering van het Lokaal Materialenplan (met onder andere inzameling van bioafval) heel wat hogere uitgaven met zich mee zal brengen.

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. Afwijkingen op detailniveau zijn echter steeds mogelijk.

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. Voor PZ Vlas hebben we voor 2026 een verhoging voorzien van 150 000 euro. Voor HVZ Fluvia hebben we een hogere indexering voorzien in 2027, zijnde 5% ipv 2%.

INDIVIDUELE MAATSCHAPPELIJKE DIENSTVERLENING OCMW (ontvangsten en uitgaven)

Bij de opmaak van de vierde 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 gec recupereerd via subsidies en/of via de klanten (vb. leefloon). We hebben de kredieten in 2023 serieus moeten optrekken voor zowel leefloon, steun als politieke vluchtelingen. We verwachten de volgende jaren geen echte daling, behalve voor uitgaven steun politieke vluchtelingen vanaf 2025.

FISCALITEIT

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

De grootste mutaties:

- De opcentiemen onroerende voorheffing bedragen sedert 2020 1209 opcentiemen
- De aanvullende belasting op personenbelasting is sedert 2020 vastgesteld op 7,9%
- We houden rekening met minder ontvangsten op verspreiding drukwerk door minder volume drukwerk, een trend die we nog steeds blijven vaststellen.
- Voor de ontvangsten opcentiemen onroerende voorheffing en voor de ontvangsten uit de verkeersbelasting volgen we de ontvangen prognoses van de Vlaamse Belastingdienst. Voor het jaar 2026 hebben we voor de opcentiemen onroerende voorheffing een eigen inschatting gemaakt waarbij we uitgaan van een lagere aangroei van de KI's in vergelijking met de Vlaamse Belastingdienst.
- Voor de ontvangsten aanvullende belasting op personenbelasting volgen we gewoon de ramingen die we vanuit de Federale Overheidsdienst Financiën ontvingen.

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, het open ruimtiefonds en de subsidies ter compensatie van het verlies van dividend elektriciteit en gas, de subsidies voor het opvangen van de oplopende personeels- en energiekosten en subsidies ter versterking van de energiecellen van de OCMW's. We hebben ook enkele projectsubsidies binnengehaald (oa. Plan Samenleven en e-inclusie).

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 2023
- de effectieve ontvangsten gedurende de jaren 2014 tot en met 2022
- de gebudgetteerde ontvangsten in 2023

Rekening houdende met alle bovenstaande assumpties voorzien we geen jaarlijkse stijging 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.

INVESTERINGEN

De geplande investeringen zijn zo correct mogelijk ingeschat naar bedrag en timing toe. We hebben voor 5 373 000 euro investeringen verschoven van 2022 naar 2023, vnl. in het kader van de centrumvernieuwing.

Uiteraard zal er af en toe moeten bijgestuurd worden naarmate studies zijn uitgevoerd, plannen concreet worden en ook externe partijen hun plannen en werkwijze duidelijker en concreter worden. 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 jaren niet meer zal gesleuteld worden. Ook kunnen er nog nieuwe opportuniteiten opduiken.

FINANCIERING EN LENINGSLASTEN

Financieringsontvangsten

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

In de vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 zijn voor 9 795 000 euro nieuwe leningen voorzien en voor bijna 2 312 000 euro nieuwe leasingschulden voor de periode 2023 tem 2026. In het kader van de ontwikkeling Roterij Sabbe voorzien we ook een soort van bulletloan vanuit Leiedal van 2 930 000 euro.

De interesten voor de nieuwe leningen werden berekend op een interestvoet van 4%. De interesten voor de leasingschulden werden berekend op basis van de simulaties van de partners.

De nieuwe leningen kunnen we indelen in twee groepen:

- 3 500 000 euro leningen financiering investeringen
- 6 295 000 euro leningen voor de tijdelijke prefinanciering van de projecten Centrumvernieuwing en nieuwbouw school. Voor de centrumvernieuwing en de nieuwbouw school voorzien we 9 487 000 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.
- 2 930 000 euro leningen via Leiedal voor de ontwikkeling Roterij Sabbe. We dienen deze pas terug te betalen in 2029 bij de verkoop.

Financieringsuitgaven

We hebben ook een renteloze lening toegestaan aan TC D’Hoeve van 160 000 euro terug te betalen over een periode van 17 jaar.

Voor Farys dienen we nu voor de nieuwe investeringen vanaf 2023 een stuk eigen financiering in te brengen onder het mom van een toegestane lening. Voorheen werden alle investeringen voor 100% geprefinancierd door Farys. Dit wordt zichtbaar vanaf boekjaar 2024. Het gaat om 285 000 euro aan toegestane leningen.

GECUMULEERD RESULTAAT VORIG BOEKJAAR

In de derde aanpassing van het MJP2020-2025 werd een gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar van 6 378 949 euro geraamd voor 2023. Na de inbreng van de jaarrekening 2022 wordt dit gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar op 12 055 882 euro gebracht in de vierde aanpassing van het MJP2020-2025.

Het leeuwendeel is te wijten aan het verschuiven van investeringen van 2022 naar 2023 (5 373 000 euro). Netto zien we een verbetering van 357 000 euro of extra beleidsruimte.

4.3. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie bij de vierde 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



Journalvolnummers: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	456.796	455.765	452.043	714.217	932.088	946.336
Ontvangsten	15.068.916	15.155.912	15.876.878	18.934.516	18.517.644	19.231.684
Saldo	14.612.120	14.700.147	15.424.835	18.220.299	17.585.556	18.285.347
Investerings						
Uitgaven	0	0	40.554	11.763	89.100	80.600
Ontvangsten	87.600	185.000	0	475.000	0	0
Saldo	87.600	185.000	-40.554	463.237	-89.100	-80.600
Financiering						
Uitgaven	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.793.354	1.937.485	8.184.420
Ontvangsten	922.123	2.260.401	9.780.938	3.010.788	7.029.793	3.649.642
Saldo	-757.451	551.407	8.236.046	1.217.433	5.092.307	-4.534.778
Interne Organisatie						
Exploitatie						
Uitgaven	6.974.775	6.960.944	7.805.306	8.396.020	8.914.185	9.075.688
Ontvangsten	705.676	992.556	681.585	700.182	742.770	731.235
Saldo	-6.269.099	-5.968.387	-7.123.720	-7.695.838	-8.171.415	-8.344.453
Investerings						
Uitgaven	1.569.685	1.375.631	427.296	535.267	846.233	555.117
Ontvangsten	0	20.250	0	137.811	0	0
Saldo	-1.569.685	-1.355.381	-427.296	-397.456	-846.233	-555.117
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	3.429.119	3.607.730	3.947.547	4.496.546	4.702.065	4.686.085
Ontvangsten	2.321.825	2.427.141	2.081.599	2.145.222	2.380.136	2.193.669
Saldo	-1.107.294	-1.180.589	-1.865.948	-2.351.325	-2.321.930	-2.492.416

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Investerings						
Uitgaven	2.457.973	842.920	2.263.456	8.135.028	6.067.797	3.100.673
Ontvangsten	763.824	105.341	44.841	2.156.929	300.736	1.515.536
Saldo	-1.694.149	-737.579	-2.218.614	-5.978.099	-5.767.060	-1.585.137
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Leven en Welzijn						
Exploitatie						
Uitgaven	8.605.164	9.167.475	9.661.922	10.570.833	11.191.065	11.090.835
Ontvangsten	5.704.146	5.741.364	5.557.368	5.922.526	6.156.537	6.225.517
Saldo	-2.901.017	-3.426.111	-4.104.554	-4.648.307	-5.034.528	-4.865.319
Investerings						
Uitgaven	403.369	525.538	2.311.345	10.409.564	1.337.771	558.840
Ontvangsten	1.964	32.750	3.480	377.892	900.000	4.777.500
Saldo	-401.405	-492.788	-2.307.865	-10.031.672	-437.771	4.218.660
Financiering						
Uitgaven	0	0	160.001	0	104.971	145.477
Ontvangsten	56.325	59.325	56.325	65.468	71.301	82.375
Saldo	56.325	59.325	-103.676	65.468	-33.670	-63.102

	2026
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	726.548
Ontvangsten	19.324.064
Saldo	18.597.516
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	2.073.411
Ontvangsten	1.347.211
Saldo	-726.200
Interne Organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	9.404.541
Ontvangsten	731.235

	2026
Saldo	-8.673.306
Investerings	
Uitgaven	980.037
Ontvangsten	0
Saldo	-980.037
Financierings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Wonen en Omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	4.815.241
Ontvangsten	2.187.123
Saldo	-2.628.118
Investerings	
Uitgaven	556.711
Ontvangsten	44.841
Saldo	-511.870
Financierings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Leven en Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	11.074.627
Ontvangsten	6.075.098
Saldo	-4.999.530
Investerings	
Uitgaven	173.000
Ontvangsten	0
Saldo	-173.000
Financierings	
Uitgaven	34.485
Ontvangsten	84.784
Saldo	50.299

Journaalvolgnummers: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele uitgaven	19.068.406	19.828.917	21.419.651	23.560.581	24.883.402	24.921.311	25.370.501
1. Goederen en diensten	3.508.693	3.891.961	4.824.526	5.524.584	5.062.055	4.812.491	4.833.477
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.113.441	10.321.502	11.133.654	12.089.714	13.665.153	13.923.778	14.253.384
a. Politiek personeel	333.018	348.902	358.924	393.479	426.182	436.838	447.759
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.598.606	3.380.088	3.466.201	3.632.791	3.735.861	3.843.043	3.993.519
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.427.798	3.831.351	4.538.030	5.248.699	6.130.166	6.261.879	6.421.058
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.800.000	2.800.000	2.800.000
f. Andere personeelskosten	268.939	274.385	273.984	289.553	341.066	344.345	347.433
g. Pensioenen	169.260	170.956	180.695	209.372	231.877	237.673	243.615
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	751.830	831.157	1.071.298	1.355.059	1.283.929	1.278.551	1.188.951
4. Toegestane werkingsubsidies	4.586.719	4.640.009	4.344.416	4.452.098	4.755.125	4.787.217	4.974.645
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	24.943	34.944	36.944	46.088	46.924	47.778	48.648
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.774.177	1.818.531	2.109.902	2.156.275	2.296.300	2.335.086	2.490.086
- aan de hulpverleningszone	417.640	353.562	443.080	464.280	477.000	493.960	508.789
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.524.548	1.650.572	851.344	995.189	1.062.555	1.088.155	1.109.546
- aan besturen van de eredienst	146.793	132.217	118.151	121.577	178.649	169.254	169.254
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	698.618	650.183	784.995	668.690	693.697	652.984	648.322
5. Andere operationele uitgaven	107.722	144.289	45.757	139.126	117.140	119.274	120.044
B. Financiële uitgaven	397.448	362.996	447.166	617.035	856.001	877.634	650.456
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.944	353.036	434.408	607.235	846.201	867.634	640.296
- aan financiële instellingen	371.453	335.614	415.953	578.103	796.510	787.136	536.690
- aan andere entiteiten	17.491	17.423	18.455	29.132	49.691	80.498	103.606
2. Andere financiële uitgaven	8.504	9.960	12.758	9.800	9.800	10.000	10.160
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	22.800.396	23.293.891	23.403.322	26.873.398	27.011.204	27.593.322	27.528.736
1. Ontvangsten uit de werking	2.892.396	3.136.279	2.693.333	2.748.951	3.064.004	3.029.380	2.980.315
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.852.774	10.981.042	11.352.186	14.086.817	13.574.582	14.138.088	14.395.632
a. Aanvullende belastingen	10.448.650	10.484.273	10.990.830	13.648.092	13.210.982	13.774.488	14.052.032
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.251.766	6.109.860	6.576.060	7.397.214	7.809.333	8.223.280	8.305.376
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.983.272	4.149.621	4.200.510	6.015.764	5.155.161	5.296.953	5.487.924
- Andere aanvullende belastingen	213.612	224.791	214.260	235.114	246.488	254.255	258.731
b. Andere belastingen en boetes	404.124	496.770	361.356	438.725	363.600	363.600	343.600
3. Werkingssubsidies	8.562.678	8.628.711	9.098.116	9.830.310	10.121.282	10.228.302	9.947.450
a. Algemene werkingssubsidies	4.127.672	4.083.354	4.427.522	4.716.741	4.851.116	5.000.914	4.833.978
- Gemeentefonds	3.591.717	3.695.875	3.832.181	3.949.461	4.070.841	4.196.588	4.201.520
- Andere algemene werkingssubsidies	535.955	387.479	595.341	767.280	780.275	804.326	632.458
- van de federale overheid	0	0	703	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	535.955	387.479	594.638	767.280	780.275	804.326	632.458
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	4.435.006	4.545.357	4.670.594	5.113.569	5.270.166	5.227.388	5.113.472
- van de federale overheid	1.199.086	1.207.273	1.349.895	1.601.559	1.488.760	1.562.230	1.473.980
- van de Vlaamse overheid	3.148.372	3.315.294	3.305.858	3.494.576	3.781.406	3.665.158	3.639.492
- van de provincie	64.021	16.865	-22.816	15.977	0	0	0
- van de gemeente	0	413	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	23.528	5.512	37.658	1.457	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	101.684	126.659	112.784	74.714	83.750	83.750	83.750
5. Andere operationele ontvangsten	390.864	421.199	146.903	132.606	167.586	113.802	121.589
B. Financiële ontvangsten	1.000.167	1.023.082	794.108	829.048	785.883	788.783	788.783
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	3.524.830	2.057.684	2.583.159	2.296.562

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	541.600	48.052	2.191	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	541.600	48.052	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	2.191	0	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
B. Investerings in materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.760.532	18.008.988	7.721.239	3.912.656	869.861
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.730.532	18.008.988	7.721.239	3.912.656	869.861
a. Terreinen en gebouwen	1.522.086	472.401	1.519.525	9.657.010	3.035.301	1.624.345	70.000
b. Wegen en andere infrastructuur	889.817	493.434	2.101.903	7.244.958	3.557.267	1.357.026	292.000
c. Roerende goederen	415.268	1.055.508	328.166	391.231	563.878	246.643	160.650
d. Leasing en soortgelijke rechten	922.123	260.401	780.938	715.788	564.793	684.642	347.211
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	30.000	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	30.000	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	64.693	97.857	91.248	830.555	373.061	24.100	0
D. Toegestane investeringssubsidies	75.442	316.436	188.680	252.079	246.602	358.473	839.887
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	57.240	311.640	188.680	201.764	246.602	358.473	839.887
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	18.202	4.796	0	20.315	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	30.000	0	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	806.583	207.750	0	616.811	900.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	806.583	207.750	0	616.811	900.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	87.600	185.000	0	475.000	900.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	717.483	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	1.500	22.750	0	141.811	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.964	90.750	3.480	2.485.979	255.895	6.248.194	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	90.000	3.480	2.444.296	219.895	5.752.735	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	100.000	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.964	750	0	41.683	36.000	395.460	0
III. Investeringsaldo	-3.577.639	-2.400.748	-4.994.329	-15.943.989	-7.140.164	1.997.807	-1.664.907

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	757.070	1.724.312	-2.663.716	-12.419.159	-5.082.481	4.580.966	631.655

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.793.354	1.937.485	8.184.420	2.073.411
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasingen	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.793.354	1.937.485	1.970.574	2.073.411
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasingen	0	0	0	0	0	6.213.846	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	160.001	0	104.971	145.477	34.485
1. Toegestane leningen	0	0	160.001	0	104.971	145.477	34.485
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigde	0	0	160.001	0	104.971	145.477	34.485
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	922.123	2.260.401	9.780.938	3.010.788	7.029.793	3.649.642	1.347.211
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	2.000.000	9.000.000	2.295.000	5.000.000	1.500.000	1.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	922.123	260.401	780.938	715.788	2.029.793	2.149.642	347.211
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	64.896	56.325	56.325	65.468	71.301	82.375	84.784
1. Terugvordering van toegestane leningen	64.896	56.325	56.325	65.468	71.301	82.375	84.784
a. Periodieke terugvorderingen	64.896	56.325	56.325	65.468	71.301	82.375	84.784
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	3.000	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-692.555	610.732	8.132.370	1.282.901	5.058.637	-4.597.881	-675.901

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	2.335.044	5.468.655	-11.136.258	-23.843	-16.914	-44.246



T3: Investeringsproject

2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

PRIO 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	4.358.348	0	8.295.433	0	12.653.781
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.358.348	0	7.659.483	0	12.017.831
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.358.348	0	7.659.483	0	12.017.831
a. Terreinen en gebouwen	0	19.128	0	-19.128	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	4.339.221	0	7.678.611	0	12.017.831
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	635.950	0	635.950
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	2.553.528	0	778.489	0	3.332.017
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	2.553.528	0	778.489	0	3.332.017

PRIO CENTRUM: Centrumvernieuwing
CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	39.618	236.975	1.917.563	2.164.193	4.752.364	2.548.581	994.489
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	2.164.193	4.192.728	2.472.267	994.489
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	2.164.193	4.192.728	2.472.267	994.489
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	19.128	-19.128	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	39.618	236.975	1.917.563	2.145.065	4.211.855	2.472.267	994.489
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	559.636	76.314	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.553.528	-510.706	0	1.289.194
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.553.528	-510.706	0	1.289.194

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

	2026
	Te realiseren
b. Wegen en andere infrastructuur	0
c. Roerende goederen	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0
e. Erfgoed	0
2. Andere materiële vaste activa	0
a. Onroerende goederen	0
b. Roerende goederen	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0
II. ONTVANGSTEN	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0
c. Roerende goederen	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0
e. Erfgoed	0
2. Andere materiële vaste activa	0
a. Onroerende goederen	0
b. Roerende goederen	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 117641

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

Q_ORIGINEEL_2023_Q3 2023: Budg. 546990 Alg. 29178



T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 117641

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	14.372.749	15.044.153	23.009.686	24.082.988	29.142.207	24.504.591
1. Financiële schulden op 1 januari	15.287.115	14.372.749	15.044.153	23.009.686	24.082.988	29.142.207
2. Nieuwe leningen	922.123	2.260.401	9.780.938	3.010.788	7.029.793	3.649.642
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	-6.213.846
4. Overboekingen	-1.836.489	-1.438.788	-1.815.406	-1.937.485	-1.970.574	-2.073.411
5. Andere mutaties	0	-150.209	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.773.716	1.503.510	1.774.024	1.918.155	1.951.243	2.054.081
1. Financiële schulden op 1 januari	1.616.801	1.773.716	1.503.510	1.774.024	1.918.155	1.951.243
2. Aflossingen	-1.679.574	-1.708.994	-1.544.892	-1.793.354	-1.937.485	-1.970.574
3. Overboekingen	1.836.489	1.438.788	1.815.406	1.937.485	1.970.574	2.073.411
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	2.735	0	0	0
Totaal financiële schulden	16.146.465	16.547.664	24.786.445	26.001.143	31.093.450	26.558.672

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	25.851.802
1. Financiële schulden op 1 januari	24.504.591
2. Nieuwe leningen	1.347.211
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	0
5. Andere mutaties	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-19.330
1. Financiële schulden op 1 januari	2.054.081
2. Aflossingen	-2.073.411
3. Overboekingen	0
4. Andere mutaties	0

Financiële schulden op 31 december	2026
C. Financiële schulden op korte termijn	0
Totaal financiële schulden	25.832.472

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 117641

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472

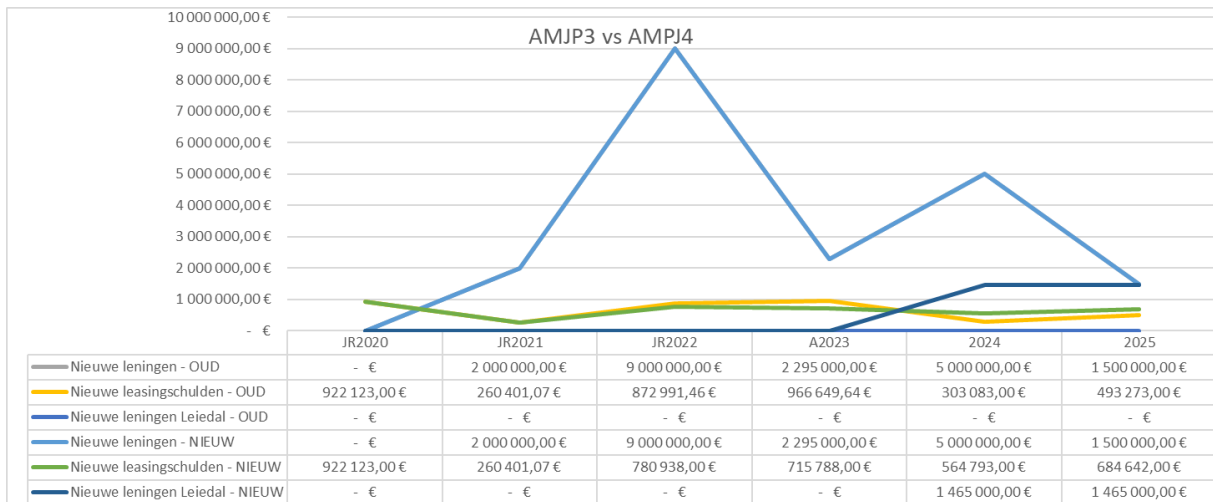
JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772

5. Motivering van de wijzigingen

De vierde 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 de derde aanpassing van het MJP2020-2025 door de gemeenteraad/RMW van december 2021 zo realistisch mogelijk weer te geven. Hiervoor hebben we de noodzakelijke aanpassingen gedaan op het gebied van exploitatie, investeringen en financiering. We hebben zowel 2023 als de volgende jaren opnieuw geraamd. Voor het eerst komt 2026 ook in de rapporten terecht.

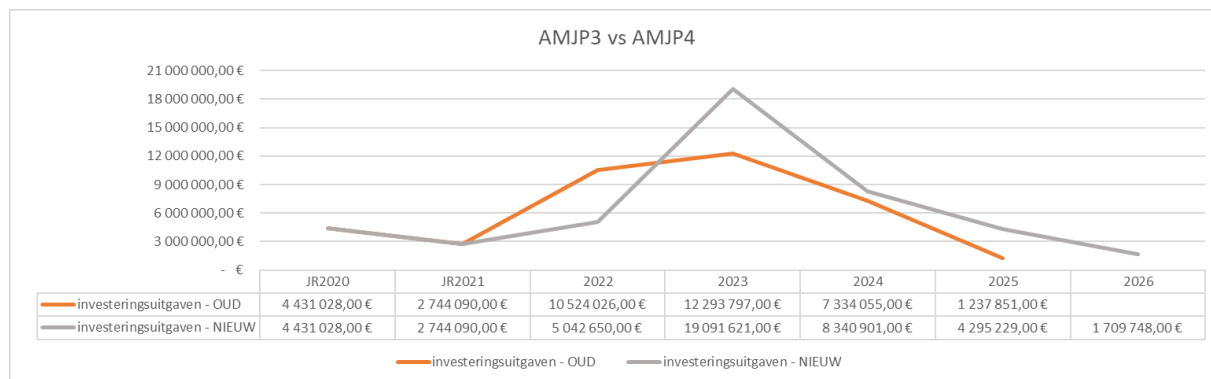
Financiering

- We voorzien de opname van nieuwe leningen voor 2 295 000 euro in 2023. In totaliteit voorzien we nu voor 19 795 000 euro nieuwe leningen gedurende de periode 2020-2025, dat is hetzelfde tegenover de derde aanpassing van het meerjarenplan. In 2025 zouden we hiervan 6 214 000 euro vervroegd terugbetalen (soort van prefinanciering in afwachting subsidies Centrumvernieuwing en bouw nieuwe school). In 2026 voorzien we de opname van een lening van 1 000 000 euro.
 - Voor 2023 voorzien we 1 521 000 euro aan aflossingen van klassieke leningen. Voor 2024 voorzien we 1 625 000 euro aan aflossingen. Voor de periode 2022 tem 2025 voorzien we quasi evenveel aflossingen tegenover AMJP3 omdat we evenveel lenen over die periode. Voor 2026 voorzien we voor 1 700 000 euro aan aflossingen.
- De investeringen in de sportinfrastructuur overgedragen naar Farys en de investeringen in openbare verlichting overgedragen naar Fluvius worden geboekt als een bijkomende financiële leasing. 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.
 - Voor 2023 voorzien we 716 000 euro nieuwe financiële leasingschulden en voor 2024 voorzien we 565 000 euro aan nieuwe financiële leasingschulden. Over gans het meerjarenplan bekeken gaat het om 3 928 000 euro nieuwe leasingschulden, een 110 000 meer tegenover de derde aanpassing van het meerjarenplan voor de periode 2020-2025, daarenboven voorzien we ook voor 2026 347 000 euro aan nieuwe leasingschulden.
 - We voorzien voor 249 000 euro aflossingen van die leasingschulden in 2023 en 273 000 euro in 2024. Dit zijn financieringsuitgaven en gebeuren a rato van het afschrijvingsregime. Voor de periode 2020-2025 voorzien we voor 1 612 000 euro aan aflossingen van de leasingschulden (25 000 euro minder tegenover de derde aanpassing van het meerjarenplan). Voor 2026 voorzien we 373 000 euro aan aflossingen van de leasingschulden.
- Net als in AMJP3 hebben we ook 2 toegestane leningen ingeschreven. Enerzijds een toegestane lening aan TC D'Hoeve van 160 000 euro terug te betalen over 17 jaar. Anderzijds moeten we nu voor de nieuwe investeringen via Farys vanaf 2023 een stuk eigen financiering van 33% in brengen onder het mom van een toegestane lening. Het gaat om 285 000 euro aan toegestane leningen. Tegenover die toegestane leningen staan ook ontvangsten, zijnde de terugbetaling ervan, goed voor 79 000 euro aan geplande terugbetalingen door TC D'Hoeve en Farys.
- In AMJP4 2020-2025 hebben we nu ook voor het eerst voor 2 930 000 euro leningen vanuit Leiedal ingeschreven die we pas moeten terugbetalen in 2029. De leningen dienen als financiering voor de investeringen in het kader van de ontwikkeling van de Roterij op de site Sabbe. We hopen via de verkoop ook heel wat ontvangsten te kunnen genereren in 2029.
- In AMJP4 2020-2025 werd ook het resultaat van de jaarrekening 2022 ingebracht. Hierdoor stijgt het gecumuleerd resultaat budgettaire resultaat van het vorig boekjaar met 5 676 933 euro tot 12 055 882 euro.



Investerings

In het AMJP4 2020-2025 voorzien we voor circa 43 945 000 euro investeringen voor de periode 2020-2025, dit is 5 380 000 euro meer dan in AMJP3 2020-2025. Ook de investeringsontvangsten stijgen met 1 119 000 euro tegenover de AMJP3 2020-2025. De netto-investeringen landen op circa 32 059 055 euro in het AMJP4 2020-2025 of een verhoging met 4 262 000 euro.



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 AMJP4 2020-2025 om ook de timings opnieuw correct te zetten. Het zou ons veel te ver leiden om door al die verschuivingen te gaan.
- Er werden ook voor 5 373 000 euro projecten overgedragen van 2022 naar 2023 via overdracht. Het ging voornamelijk om kredieten centrumvernieuwing.
- In het AMJP4 2020-2025 zitten voor net geen **3 427 700 euro NIEUWE investeringen**. De grootste stippen we hieronder aan:
 - Renovatie Roterij site Sabbe 2 930 000 euro
 - Patrimonium (313 700 euro)
 - Herstellen dak loods 85 000 euro
 - Uitvoeren energieaudits 62 000 euro
 - Vochtwerend maken kelders 56 500 euro
 - Opmaak EPC's 24 000 euro
 - Opmaak asbestinventarisatie 24 200 euro
 - Deuren Sint-Pieterszaal 20 000 euro
 - Aanpassingen regenwaterinstallaties 15 000 euro
 - Airco's bibliotheek 17 000 euro
 - Herstellen dak JC Sint-Michiel 10 000 euro
 - Vervanging ANPR-camera's en MOBOX 124 000 euro
 - Vlaspark 60 000 euro
- In het AMJP4 2020-2025 zijn een **aantal voorziene investeringen ook uitgebreid of verder verfijnd**. Deze zijn goed voor ruim **2 419 000 euro extra investeringsuitgaven**. De grootste wijzigingen stippen we hieronder aan:
 - Centrumvernieuwing +979 000 euro
 - eigen aandeel gemeente op circa 9 322 000 euro
 - Bouw nieuwe school en sportzaal – prijsherzieningen +300 000 euro
 - Eigen aandeel gemeente op circa 4 345 000 euro
 - Riolering Merelhoek +226 000 euro
 - Ontharding en vergroening speelplaats Centrumschool +259 000 euro
 - Hiertegenover staan heel wat extra subsidies

-
- Investeringssubsidies
 - Kazernering HVZ Fluvia +228 000 euro
 - Herstelling dak KF Sint-Pieter +10 000 euro
 - Investerings in het sportpark via leasing via Farys +126 000 euro
 - Oa nieuwe sportvloer, sloop Kangoeroe, omheining tennisvelden,...
 - Publieke ruimte
 - Asphalt/garagewegen +45 000 euro
 - Belijning +45 000 euro
 - Ontharding Damier +9 000 euro
 - Patrimonium
 - Schilderen en herstellen beton Gemeentehuis +61 000 euro
 - Renovatie Centrumschool +29 000 euro
 - Vervangingsinvesteringen wagenpark +61 000 euro
 - Voetpaden/fietspaden/verkeersveiligheid +23 000 euro
 - Omheining en herstellingen omnisportveld +18 000 euro
- In het AMJP4 2020-2025 zijn de kredieten voor een **aantal uitgevoerde investeringen correct gezet naar het juiste gunningsbedrag of geschrapt/uitgesteld**. De overschotten werden verwijderd. Het gaat om een **daling van ruim 430 000 euro** investeringen. De grootste stippen we hieronder aan:

Geschrapt/uitgesteld

- LED-screens -40 000 euro
 - gratis via samenwerkingsovereenkomst

Lager

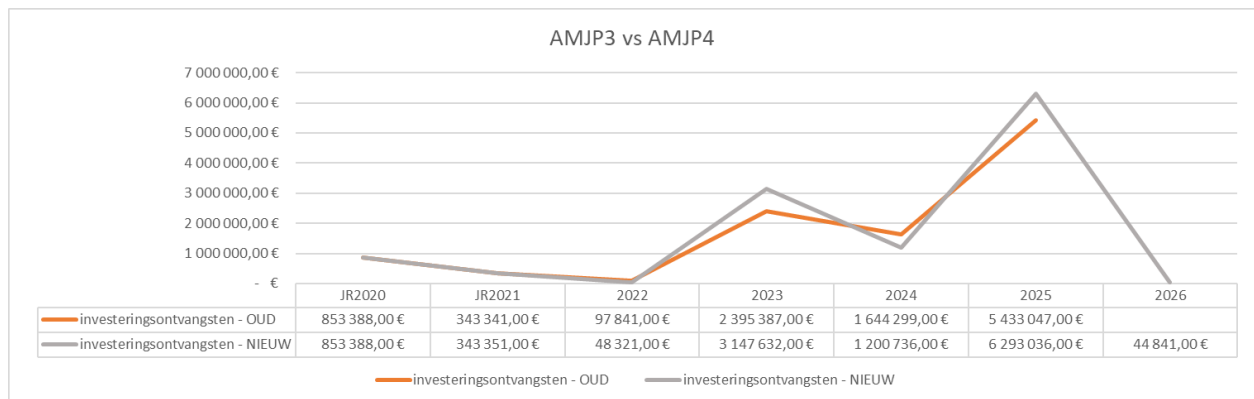
- ICT -191 000 euro
 - Effect van verhogingen en verlagingen
 - Grootste mutaties door
 - Geen nieuwe server maar samenwerking obv huur via Stad Kortrijk (-197 000 euro)
 - Geen nieuwe telefooncentrale (-65 000 euro)
- Patrimonium
 - Diverse herstellingwerken -68 000 euro
 - Toegangscontrole gebouwen -47 000 euro
 - Renovatie GE75 -8 000 euro
- Publieke ruimte
 - Ondergronds brengen openbare verlichting -37 000 euro
 - Riolering -15 000 euro
- Investerings in verledning openbare verlichting via leasing -16 000 euro
- Bikepark -8 000 euro
- Diverse kleine projecten

Nieuw is het boekjaar 2026. We voorzien in 2026 voor 1 709 000 euro investeringen. Het gaat louter om vervangingsinvesteringen (patrimonium, publieke ruimte en ICT) en investeringen in verleiding openbare verlichting en sportpark via leasing. Omdat we in 2026 het nieuwe MJP van de nieuwe bestuursploeg aanvangen worden geen nieuwe investeringen ingeschreven.

Langs ontvangstenzijde voorzien we voor 1 119 000 euro meer ontvangsten. We zien volgende grote veranderingen:

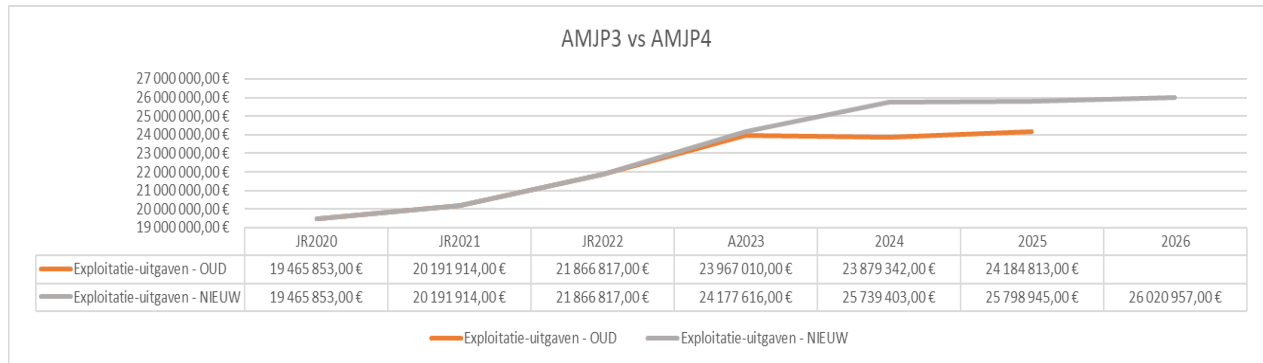
- Subsidies Centrumvernieuwing +750 000 euro
 - 355 000 euro extra subsidies voor herzieningen
 - 395 000 euro verschuiving van exploitatie naar investeringen ikv de samenwerkingsovereenkomst
- Subsidies ontharden en vergroenen speelplaats Centruschool +292 000 euro
- Subsidies riolering Merelhoek +81 500 euro
- Subsidies Vlaspark +36 000 euro
- Verkoop rollend materieel +19 500 euro
- Subsidies ikv veilige schoolomgeving en Kopenhagenfonds -57 000 euro
- Subsidies ontharding Damier -21 000 euro

Nieuw is het boekjaar 2026. We voorzien in 2026 voor 45 000 euro ontvangsten gelinkt aan de verleiding van de openbare verlichting. Het gaat om lopende zaken.

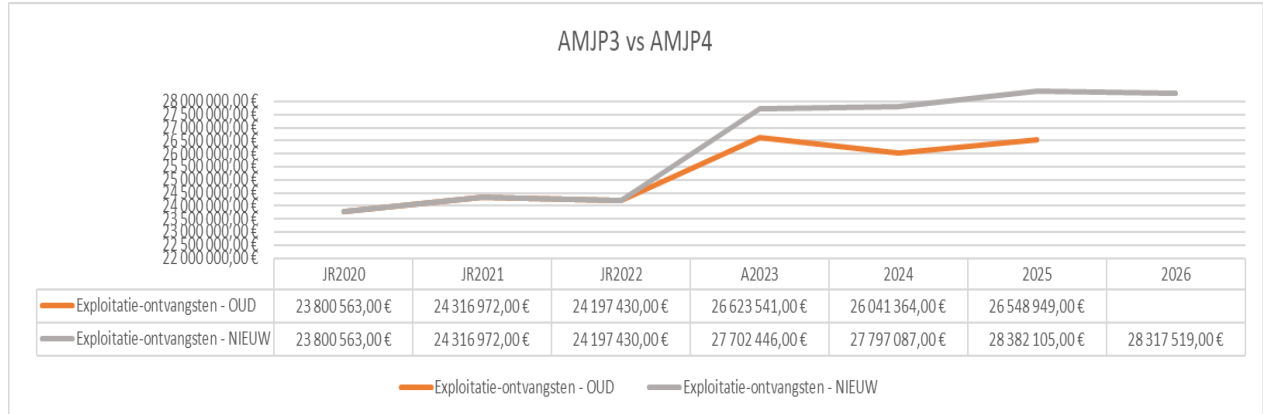


Exploitatie

In het AMJP4 2020-2025 voorzien we voor circa 24 178 000 euro exploitatie-uitgaven in 2023, dit is 211 000 euro meer dan in de AMJP3 2020-2025. In 2024 stijgen de uitgaven tot 25 739 000 euro of een stijging met 1 562 000 tegenover 2023 (+6,5%). Over de periode 2020-2025 bekeken stijgen de exploitatie-uitgaven met 3 685 000 euro tegenover de derde aanpassing van het MJP2020-2025. In 2026 ramen we de exploitatie-uitgaven op 26 021 000 euro (of +0,9% tgo 2025).



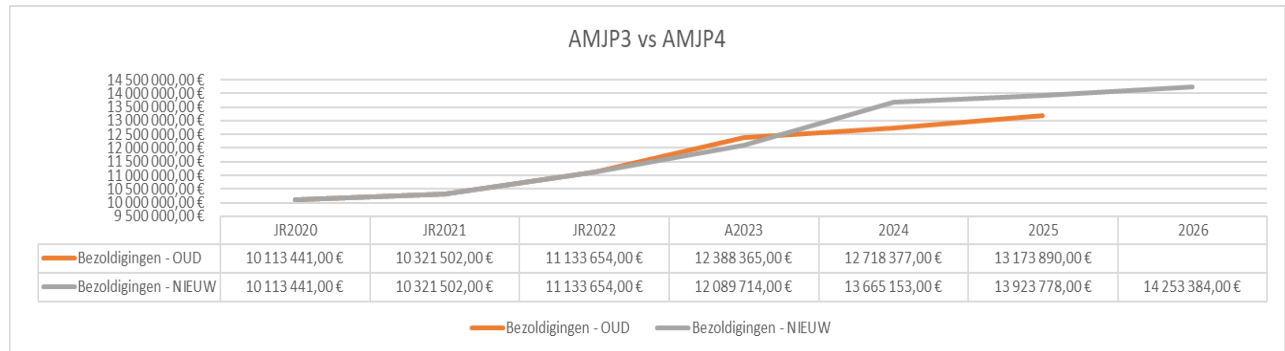
Wanneer we de exploitatie-ontvangsten bekijken, zien we in 2023 een stijging van 1 079 000 euro tot 27 702 000 euro tegenover de AMJP3 2020-2025. In 2024 stijgen de ontvangsten tot 27 797 000 euro of een stijging met 95 000 euro tegenover 2023. Over gans het meerjarenplan bekeken stijgen de exploitatie-ontvangsten met 4 668 000 euro tegenover de derde aanpassing van het MJP2020-2025. In 2026 ramen we de exploitatie-ontvangsten op 28 317 519 euro (quasi status-quo tegenover 2025)



In het luik beschrijving van de grondslagen en assumpties wordt uitvoerig ingegaan op hoe we de ramingen van 2023 tot en met 2026 becijferd hebben. Hieronder staan we nog stil bij de grootste aanpassingen in 2023 en degene die niet vervat zitten in de grondslagen en assumpties.

Langs uitgavenzijde zien we volgende grote veranderingen

Bezoldigingen

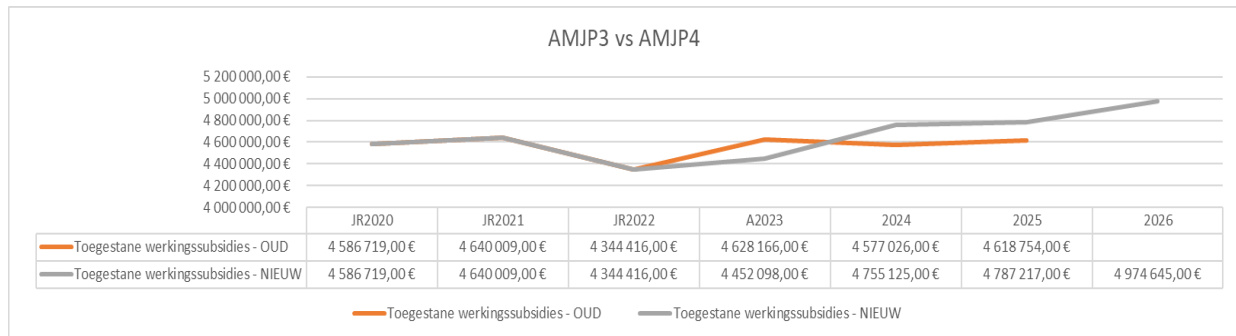


We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de uitgaven voor de bezoldigingen met 1 399 000 euro over de jaren 2023 tem 2025.

- We hebben de cijfers van 2023 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 497 000 euro in 2023
 - Vastbenoemden: effect van minder indexeringen dan voorzien, onbetaald verlof/ziekte, latere indiensttredingen... (-200 000 euro)
 - Contractuelen: effect van minder indexeringen dan voorzien, ziekte, onbetaald verlof, latere indiensttreding tegenover start nieuwe hoofdmaatschappelijk werker, deskundige administratie sociale dienst en personeel voor- en naschoolse opvang voor periode sept tem dec 2023 (-53 000 euro).
 - Artikel 60: meer tewerkstelling (+12 500 euro).
 - Maaltijdcheques: afwezigheden en ziekte (-14 000 euro)
 - Arbeidsongevallen: hogere afrekening 2022 (+7 500 euro)
 - Pensioenen politiek personeel: extra pensionering: (+17 700 euro)
 - We hadden bij de opmaak van de derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 reeds voor 198 000 euro niet benutting ingecalculeerd, waardoor we in totaal netto slechts een effect van -299 000 euro waarnemen.
- Vanaf 2024 zien we een duidelijke toename tegenover 2023 met 1 575 000 euro
 - We voorzien 2 indexeringen in 2024.
 - Nieuw in 2024
 - Omgevingsambtenaar
 - Deskundige omgeving
 - Volledig jaar diensthoofd Sociale Dienst
 - Volledig jaar deskundige administratie Sociale Dienst
 - We voorzien voor de periode september 2023 tem juni 2024 personeel op onze payroll voor de opvang van voor- en naschoolse opvang en opvang op woensdag NM.
 - We voorzien opnieuw 5x artikel 60
 - Vanaf 2024 jaarlijks rekening gehouden met een niet-benutting van 2% omwille van langdurige ziektes en onbetaald verlof. (-2% of -220 000 euro per jaar).
 - We hebben de raming van de loonkost onderwijzend personeel geactualiseerd. Dit is een nuloperatie, want komt volledig terug langs de ontvangstenkant. Dit resulteert in een verhoging van 968 000 euro voor de periode 2024 tem 2025.
 - We voorzien 110 000 euro voor de uitrol van elementen van het Personeelsbehoefteplan.

Voor 2026 ramen we de bezoldigingen op 14 253 000 euro of +2% tegenover 2025.

Toegestane werkingssubsidies



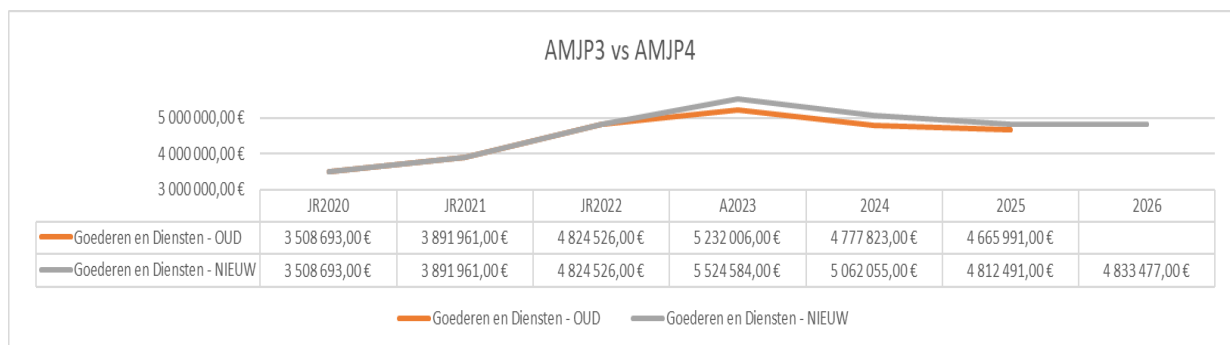
We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de toegestane werkingssubsidies met 170 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers van 2023 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 176 000 euro in 2023
 - Puur boekhoudkundige mutaties:
 - Omwille van een opmerking van toezicht dienen we de uitgaven voor PWB te boeken als uitgave goederen en diensten en niet meer als toegestane werkingssubsidie (-135 000 euro). Dit is een puur boekhoudkundige verschuiving en dus een nuloperatie.
 - Een deel van de subsidie voor Kuurne-Brussel-Kuurne wordt anders geboekt (-14 000 euro). Dit is een puur boekhoudkundige verschuiving en dus een nuloperatie.
 - Subsidies afkoppelen riolering (-54 000 euro). Er is minder vraag naar subsidies voor de afkoppeling van riolering ikv de centrumvernieuwing (-40 000 euro). De voorziene subsidies ikv het project Merelhoek worden verschoven naar 2024 (-14 000 euro).
 - Werkingssubsidies/prijssubsidies Farys (-15 000 euro): de te betalen werkingssubsidie aan Farys ligt lager dan ingeschat. We zien deels een verschuiving naar 2024. Het gaat om de kosten van boekjaar 2022 die bij ons in 2023 ingeschreven worden.
 - Werkingstoelage IMOG (+23 000 euro)
 - Subsidie aan Stad Harelbeke voor inrichting DKO (+12 000 euro): voornamelijk door indexaties van lonen
 - Werkingstoelagen aan W13 (+10 000 euro): vallen hoger uit door indexaties van de bijdragen
- Vanaf 2024 zien we een duidelijke toename tegenover AMJP3 met 346 000 euro
 - Subsidies afkoppelen riolering (+14 000 euro). De voorziene subsidies ikv het project Merelhoek werden verschoven naar 2024 (14 000 euro).
 - Werkingstoelagen kerkfabrieken (+10 000 euro): Ook de kerkfabrieken voelen de inflatie.
 - Werkingstoelage IMOG (+237 000 euro): ook Imog heeft te kampen met de gevolgen van de inflatie. We zien jaarlijks een toename van de uitgaven met meer dan 110 000 euro.
 - Werkingssubsidies/prijssubsidies Farys (+88 000 euro): De te betalen werkingssubsidie aan Farys stijgt vanaf 2024 tegenover AMJP3. We zien deels een verschuiving van 2023 door vertraging investeringen. Het gaat om circa 44 000 euro per jaar
 - Subsidie aan Stad Harelbeke voor inrichting DKO (+26 000 euro): jaarlijks voorzien we een hogere inbreng voornamelijk door indexaties van lonen van circa 13 000 euro.
 - Werkingstoelagen aan W13 vallen hoger uit door indexaties van de bijdragen (+22 000 euro). Het gaat om een 11 000 euro per jaar vanaf 2024.

- o Huisvestingspremies (+20 600 euro): Door het nieuwe reglement verwachten we meer aanvragen tegenover vroeger. Het gaat om jaarlijks +10 300 euro.
- o Subsidies Braderiecomité (+12 000 euro): het gaat om jaarlijks +6 000 euro
- o Subsidie Gemeentelijk feestcomité (+10 000 euro): het gaat om jaarlijks +5 000 euro
- o Subsidie Platsedoen (+8 000 euro): het gaat om jaarlijks +4 000 euro
- o Omwille van een opmerking van toezicht dienen we de uitgaven voor PWB te boeken als uitgave goederen en diensten en niet meer als toegestane werkingssubsidie (-87 000 euro voor de periode 2024-2025). Dit is een puur boekhoudkundige verschuiving en dus een nuloperatie.
- o Subsidie Kuurne Brussel Kuurne (-20 000 euro): het gaat om jaarlijks -10 000 euro

Voor 2026 ramen we de toegestane werkingssubsidies op 4 975 000 euro of +4% tegenover 2025. Het gaat louter om het toepassen van de vooropgestelde assumpties op de cijfers van 2025.

Goederen en diensten



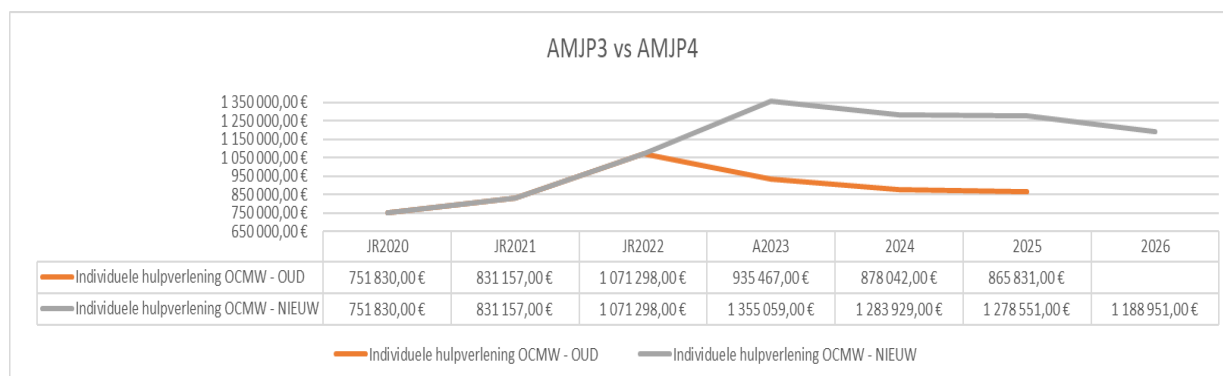
We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de uitgaven voor goederen en diensten met 723 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- In AMJP3 werden de energiekosten opnieuw ingeschat op basis van de huidige energieprijzen. Voor de jaren 2022 en 2023 volgden we de prognoses van de leverancier VEB. Voor de jaren 2024 en 2025 gingen we uit van een daling op basis van verschillende energie-indexen en nemen we respectievelijk 80% en 70% van de kredieten van 2023. De energiekosten zijn in 2023 al gedaald. We stellen de kredieten dus naar beneden bij. Het gaat om een daling met 382 000 euro.
- Uitgaven voor de verwerking van afval via IMOG (-274 000 euro): de prijzen voor de huisvuilophaling waren heel fors gestegen. De nieuwe contracten zijn opnieuw genormaliseerd.
- Voor wat betreft de onderhoudskosten voor de Openbare Verlichting via Fluvius moeten we enkel de netto-kost boeken na aftrek van het voordeel van de vennootschapsbelasting. We hadden anders geraamd zowel ontvangst als volledige kost. Hierdoor kunnen we de uitgaven voor onderhoud openbare verlichting naar beneden bij stellen (-150 000 euro). Ook de ontvangsten dalen.
- Uitgaven outsourcing voor organisatie opvang gemeentescholen (-94 000 euro): in het schooljaar 2023-2024 wordt de voor- en naschoolse opvang van de gemeentescholen georganiseerd via mensen op onze payroll. Dit was niet zo voorzien. De partner waarmee we samenwerkten heeft de samenwerking stopgezet in juni 2023. Vanaf het schooljaar 2024-2025 voorzien we de opvang weer te organiseren via een nieuwe partner.
- De voorziene middelen voor een samenwerkingsovereenkomst rond welzijn jeugd worden geschrapt wegens niet haalbaar (-69 000 euro).
- De ambtenaar lokale economie wordt nu voorzien op onze payroll. Voorheen stond dit geboekt als uitgave tussenkomst in de bezoldigingen via de Gemeente Zwevegem (-84 000 euro).

- Erelonen en vergoedingen voor optredens en lesevers (-63 000 euro): vooral daling voor feestelijkheden (minder kioskconcerten met aandeel gemeente Kuurne en geen comedyschows) en sport.
- Voor de periode 2023 tem 2025 voorzien we ook heel wat extra outsourcing (+509 000 euro). We stellen jammer genoeg vast dat vacatures heel moeilijk ingevuld geraken en langer blijven openstaan:
 - Voor ICT hebben we nu een samenwerkingsovereenkomst met Stad Kortrijk. Het gaat om 120 000 euro per jaar (360 000 euro in totaal)
 - Ondersteuning Ruimtelijke Omgeving en sociale dienst om afwezigheden op te vangen
 - Ondersteuning Publieke Ruimte (45 000 euro)
- Informatica (+336 000 euro): de digitalisering zet zich onverminderd voort. De digitalisering heeft tot gevolg dat we meer en meer software nodig hebben. Bovendien zien we dat heel wat licenties en onderhoudscontracten fors duurder zijn geworden door de inflatie.
- De uitgaven voor PWB-uren moeten geboekt wordt als een uitgave goederen en diensten en niet meer als toegestane werkingssubsidies (+327 000 euro). Het gaat voornamelijk om een verschuiving. Echter zien we eveneens een toename van de uitgaven voor PWB-uren bovenop de verschuiving van uitgavenrubriek.
- Door het meer inzetten op groen en ontharding stijgen onze uitgaven voor de aankoop benodigdheden, materieel en outsourcing groen. We voelen ook hier de invloed van de inflatie (+66 000 euro).
- We verkopen zowel in LDC TGB als in de gemeentescholen meer maaltijden dan verwacht. We trekken de kredieten op met 41 000 euro. We zien ook een stijging langs ontvangstenkant.
- We hebben ingetekend op een verlenging van het PlanSamenleven (+32 000 euro). Dit project brengt naast subsidies ook uitgaven met zich mee.
- Er worden middelen voorzien voor een alternatief voor de start van Kuurne-Brussel-Kuurne. Het gaat in feite om een verschuiving van de subsidie naar de uitgavenrubriek goederen en diensten (+20 000 euro).
- Huurlasten (+30 000 euro): we verwachten dat de crisis in Oekraïne langer zal aanhouden dan initieel gedacht. We zien langs ontvangstenkant ook de huuropbrengsten stijgen.
- In 2024 dienen we 2 verkiezingen in goede bannen te leiden als lokaal bestuur. We voorzien hiervoor 31 000 euro extra uitgaven.
- De taken van SVK de Poort worden overgenomen door WM Elan. Ook WM Elan zal hiervoor een bijdrage vragen (+30 000 euro).
- Water (+27 000 euro): we dienen de uitgaven voor water op te trekken. Dit is voornamelijk te wijten aan verbruik woningen Oekraïne en het feit dat we ook verwachten dat we langer ondersteuning gaan moeten bieden.
- Er werden meer Eid's, reispassen en rijbewijzen afgeleverd (+26 000 euro). We zien hier ook langs ontvangstenkant een toename.
- Opleidingen (+25 000 euro): er worden weer volop opleidingen gevolgd. Er is ook veel nood aan opleidingen door de vele nieuwe mensen.
- Tegenover de subsidies van Werk en Sociale Economie ikv aanvullend lokaal dienstenaanbod (+22 000 euro) staan ook uitgaven. We zijn immers enkel doorgeefluik voor deze subsidies en moeten ze doorstorten. Het gaat om nuloperatie, komt terug langs ontvangsten.
- Onderhoud en herstelling gebouwen (+20 000 euro): we hebben heel veel patrimonium dat ook onderhouden moet blijven. We stellen de kredieten naar boven bij.
- We hebben steeds meer rechtszaken of bezwaren waarbij de bijstand van een advocaat nodig is. We trekken de kredieten op met 20 000 euro.
- Er worden weer volop opleidingen gevolgd dus we zien de kosten voor dienstverplaatsingen ook toenemen (+18 000 euro).
- Meerdere verzekeringspremies volgen de inflatie. We zien ook de uitgaven voor verzekeringen vertraagd toenemen (+15 000 euro).

Voor 2026 ramen we de uitgaven goederen en diensten op 4 833 000 euro of +0,8% tegenover 2025.

Individuele maatschappelijke dienstverlening (OCMW)

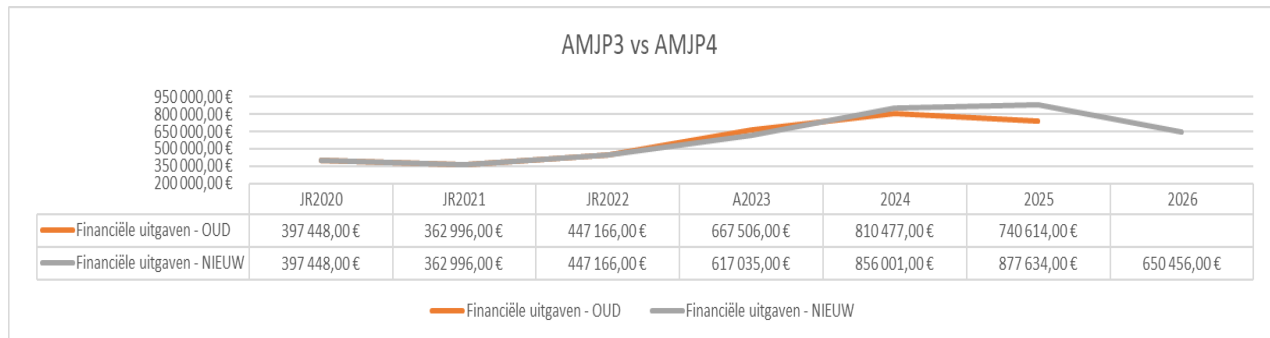


We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de uitgaven voor individuele maatschappelijke dienstverlening met 1 238 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken. We hadden de uitgaven voor 2023 veel te laag ingeschat en we vermoeden dat de volgende jaren de uitgaven niet significant gaan dalen.

- De uitgaven leefloon voor de periode 2023 tot en met 2025 stijgen met 732 000 euro. De hogere uitgaven gaan gepaard met hogere subsidies leefloon. De toename langs de ontvangstenkant zal kleiner zijn aangezien de grootste toename zit bij het gewoon leefloon dat maar voor 55% gesubsidieerd is.
 - Gewoon leefloon: +537 000 euro
 - Leefloon begunstigten ingeschreven in het vreemdelingenregister: +180 000 euro
- De uitgaven politieke vluchtelingen waren te laag ingeschat voor de periode 2023 tot en met 2025. We verhogen de uitgaven met 543 500 euro. De hogere uitgaven gaan gepaard met hogere subsidies politieke vluchtelingen. De stijging wordt volledig gecompenseerd. Het gaat voornamelijk om de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne.
- We zien ook een toename in de uitgaven steun met 51 000 euro voor de periode 2023 tem 2025. Het leeuwendeel van de stijging is te wijten aan de blijvende uitrol van de schoolpremie en de tussenkomst in opvang en maaltijdskosten voor de meest kwetsbare groepen. We merken dat we die doelgroep goed bereiken. Langs de andere kant zien we een significante daling van de bijdragen voor huurlasten (32 500 euro).
- We verwachten de volgende jaren minder uitgaven leefgeld LOI omdat we heel wat LOI-plaatsen geschorst hebben (-44 500 euro).
- Gesubsidieerde financiële tussenkomst in tewerkstellingsprojecten (-43 000 euro). Dit is een uitdovend iets. Ook de ontvangsten dalen.

Voor 2026 ramen we de uitgaven individuele hulpverlening OCMW op 1 188 951 euro of -7% tegenover 2025. We gaan uit van een significante afbouw van uitgaven politieke vluchtelingen in 2026.

Financiële uitgaven

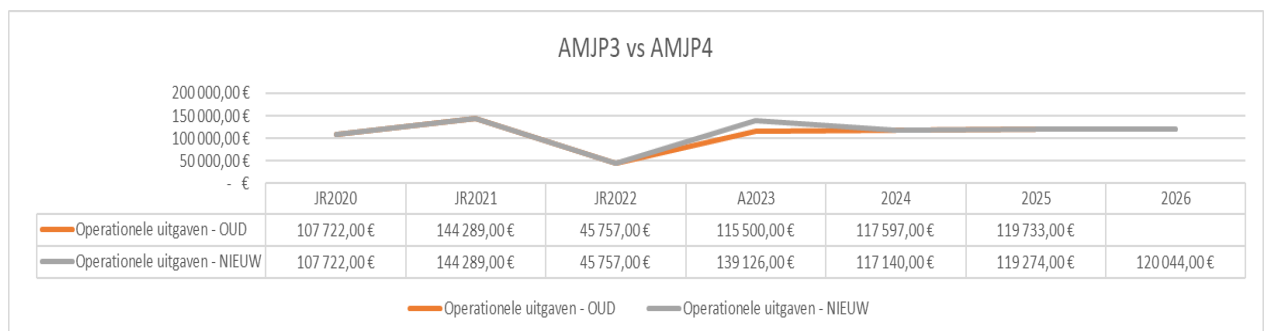


We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de financiële uitgaven met 132 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- De inflatie heeft ook een impact gehad op de rentevoeten. Deze zijn meer dan verdubbeld in een poging om de inflatie te counteren. We moeten nog heel wat leningen opnemen of voorzien in KT-financiering de volgende jaren. We voorzien voor 109 000 euro extra uitgaven voor interesten.
- De hogere interesten hebben ook impact op de financiële kosten verbonden aan leasingschulden. We voorzien 41 000 euro extra uitgaven.
- We hebben de kosten voor elektronisch betalen en online betalen te hoog ingeschat. Voor de periode 2023 tot en met 2025 voorzien we 18 000 euro minder uitgaven.

Voor 2026 ramen we de financiële uitgaven op 650 000 euro of -26% tegenover 2025. De reden voor de daling is te wijten aan het feit dat we in 2025 van plan zijn om openstaande schulden vervroegd terug te betalen omdat er in 2025 heel wat middelen binnenkomen uit subsidies en verkoop patrimonium. We gaan dus minder openstaande schulden hebben tegenover 2025 en dus minder interestenkosten.

Andere operationele uitgaven



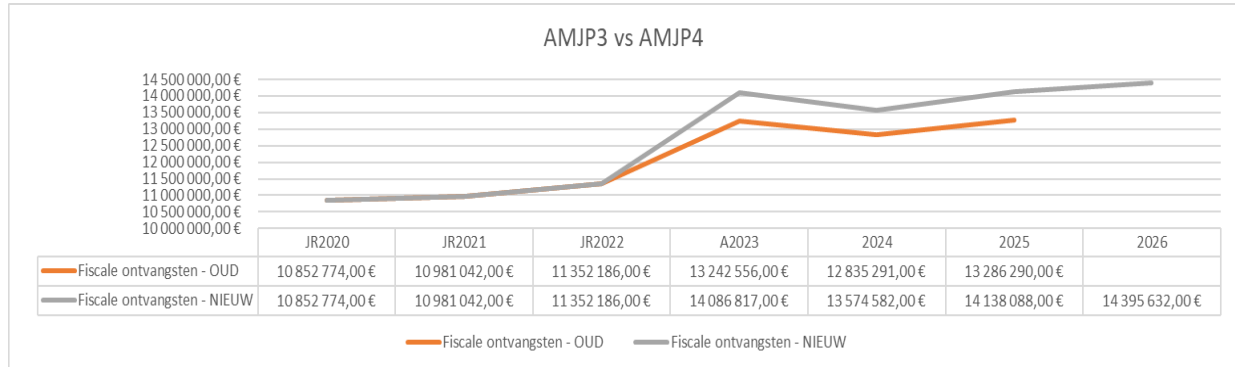
We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de andere operationele uitgaven met 23 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- Het gaat vooral om een toename van de roerende voorheffing. We ontvangen door de toegenomen rentevoeten meer interesten op onze spaarrekeningen, maar daartegenover staat hogere roerende voorheffing (+24 000 euro).

Voor 2026 ramen we de operationele uitgaven op 120 000 euro of +1% tegenover 2025.

Langs ontvangstenzijde zien we volgende grote veranderingen:

Fiscale ontvangsten

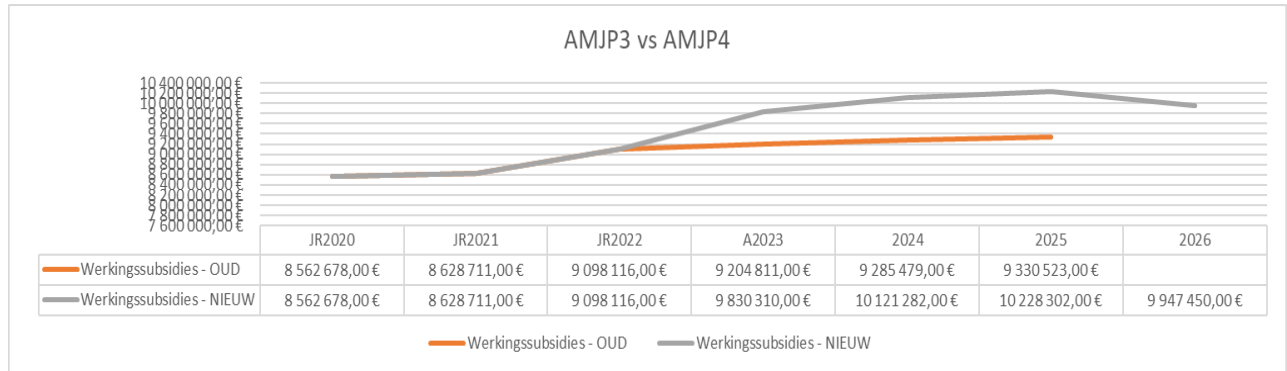


We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de fiscale ontvangsten met 2 435 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers van 2023 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een stijging van ongeveer 844 000 euro in 2023
 - Aanvullende personenbelasting (+575 000 euro): grotere impact van de inflatie op ontvangsten APB. We ontvangen ook uitzonderlijk 14 maanden aan inkohieringen in 2023 omwille van de toepassing van de boekhoudwet van 22 mei 2023.
 - Opcentiemen onroerende voorheffing (+251 000 euro): we verwachten hogere ontvangsten in 2023.
 - Voor bepaalde belastingen hebben we in 2023 uitzonderlijk 2 keer ingekohierd omdat er in 2022 vertraging was door nieuwe software. Dit gaat om een eenmalige verhoging en is te wijten aan verschuiving 2022 naar 2023:
 - Reclameborden: +27 000 euro
 - Tweede verblijven: +23 000 euro
 - Verwaarloosde gebouwen (+6 000 euro): was niet voorzien
 - Belasting op leegstand en verkrotting bedrijfsruimten (+ 32 000 euro): was niet ingecalculleerd. Dit is moeilijk in te schatten.
 - Reclamedrukwerk (-38 500 euro): de trend van minder reclamedrukwerk zet zich verder.
 - Verkeersbelasting (-17 000 euro): naar beneden bijgesteld obv ontvangsten eerste 9 maanden.
 - Leegstand woningen (-11 500 euro): lager dan ingeschat
- We passen de raming voor de aanvullende belasting op de personenbelasting aan op basis van de meest recente ramingen die we ontvingen in oktober 2023. Dit resulteert in een stijging van de voorziene kredieten over de jaren 2024 tot en met 2025 van 810 000 euro.
- We passen de raming voor de ontvangsten uit opcentiemen onroerende voorheffing aan op basis van de meest recente ramingen die we ontvingen in oktober 2023. Voor de jaren 2024 tot en met 2025 resulteert dit in een stijging van de voorziene kredieten met 879 000 euro. Voor het jaar 2026 hebben we voor de opcentiemen onroerende voorheffing een eigen inschatting gemaakt waarbij we uitgaan van een lagere aangroei van de KI's in vergelijking met de Vlaamse Belastingdienst.
- We passen de raming voor de ontvangsten uit verkeersbelasting aan op basis van de meest recente ramingen die we ontvingen tot en met eind oktober 2023. Voor de jaren 2024 tot en met 2025 resulteert dit alles in een daling van de voorziene kredieten met 18 000 euro.
- We verwachten ook de volgende jaren niet veel beterschap voor de ontvangsten uit reclamedrukwerk en stellen naar beneden bij. Dit alles resulteert in een daling van de voorziene kredieten over de jaren 2024 tot en met 2025 van 80 000 euro.

Voor 2026 ramen we de fiscale ontvangsten op 14 396 000 euro of een stijging met 1,8% tegenover 2025.

Werkingsubsidies



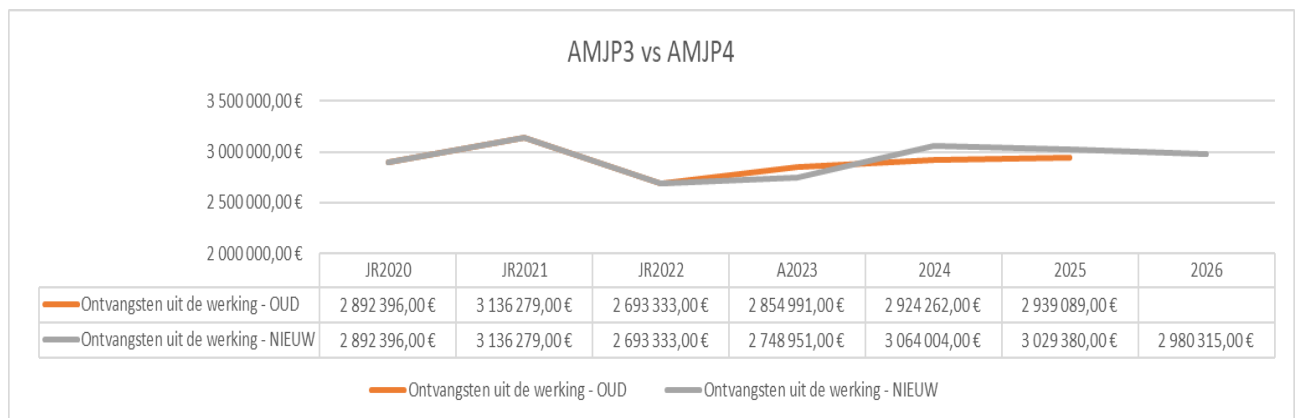
We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de werkingssubsidies met 2 359 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- We ontvangen enkele nieuwe subsidies
 - Subsidies van Werk en Sociale Economie ikv aanvullend lokaal dienstenaanbod (+22 000 euro). We zijn voor deze subsidies doorgeefluik en moeten ze doorstorten. Het gaat om nuloperatie, komt terug langs uitgavenkant bij goederen en diensten.
 - Subsidies REMI: +23 500 euro. Hier gaan ook extra uitgaven mee gepaard bij individuele maatschappelijke hulpverlening.
 - Verlenging Subsidies Plan Samenleven (+13 000 euro)
- We noteren voor 968 000 euro extra bijdragen van de overheid voor onderwijzend personeel voor de periode 2024 tem 2025. Dit komt omdat we de raming van de loonkost onderwijzend personeel geactualiseerd hebben. Dit is een nuloperatie, want komt volledig terug langs de uitgavenkant. Het gaat om een puur boekhoudkundige constructie. We ontvangen geen bijdragen en doen geen uitgaven.
- Subsidies leefloon voor de periode 2023 tot en met 2025 stijgen met 593 000 euro. De hogere subsidies zijn het gevolg van de hogere uitgaven leefloon (+732 000 euro).
 - Gewoon leefloon: +329 500 euro (tegenover 537 000 euro extra uitgaven)
 - Leefloon begunstigden ingeschreven in het vreemdelingenregister: +213 000 euro tegenover 180 000 euro extra uitgaven
 - Subsidies personeelskost leefloon (+26 500 euro): doordat de uitgaven leefloon significant toenemen is het logisch dat ook deze subsidie toeneemt.
- De subsidies politieke vluchtelingen waren te laag ingeschat voor de periode 2023 tot en met 2025. We verhogen de ontvangsten met 555 000 euro. De hogere subsidies zijn het gevolg van hogere uitgaven politieke vluchtelingen (543 500 euro).
- Subsidies uit het Lokaal Energie en Klimaatpact (+140 000 euro): We hebben als gemeente ingetekend op het LEKP 1.0, 2.0 en 2.1. De te verwachten subsidies zijn een stuk hoger dan initieel ingeschat. Ook was de deelname aan LEKP 2.1 nog niet bekend bij de opmaak AMJP3.
- Dotaties gemeentefonds (+75 000 euro): op basis van de nieuwste prognoses van het gemeentefonds mogen we de subsidies optrekken met 75 000 euro.
- Op basis van de laatste prognoses van Vlaanderen kunnen we voor circa 67 000 euro extra ontvangsten voor Compensatie materiaal en outillage en EnergieZuinigeWoningen inschrijven.
- Subsidies VIA-middelen (+55 000 euro): we ontvingen extra subsidies restmiddelen VIA4 uit het verleden.
- We stellen de subsidies voor de gemeentescholen naar boven bij (+53 000 euro). De positieve bijstelling is voornamelijk te wijten aan de eenmalige tussenkomst die we kregen ter compensatie van de hoge energiekosten.

- Subsidies opvang vluchtelingen Oekraïne (+32 000 euro): we hebben de te verwachten subsidies voor de opvang van vluchtelingen uit Oekraïne te laag ingeschat. We trekken op.
- Hulpfonds gas en elektriciteit voor de periode 2023 tem 2025 (+29 000 euro), waarvan 15 000 een eenmalige verhoging is die we in 2023 ontvingen.
- LOI-subsidies (-225 000 euro): door de toegenomen werkdruk binnen de sociale dienst, door personeelsuitval en vertrek van personeel en door de moeilijke doorstroom van LOI-ers werd het merendeel van de LOI-plaatsen tijdelijk geschorst. Hiertegenover staan minder uitgaven (44 500 euro), maar vooral ook heel wat lagere subsidies. We hopen dat tegen 2025 de situatie volledig genormaliseerd is.
- Subsidie federale overheid voor de financiële tussenkomst in tewerkstellingsprojecten (-43 000 euro): de subsidies dalen omdat ook de uitgaven dalen. Het gaat om een uitdovend iets.
- We ontvingen in 2023 de afrekening van een aantal subsidies die we vanuit de POD MI ontvingen in het kader van Covid-19. De voorbije jaren hebben we voorschotten ontvangen. De ontvangen voorschotten waren groter dan de uitgaven die we deden. We dienen 31 500 euro terug te storten naar de POD MI. Dit was niet voorzien.
- Subsidies Sociale Maribel (-18 000 euro): we doen een bijstelling naar beneden toe omwille van personeelsmutaties.

Voor 2026 ramen we de werkingssubsidies op 9 947 000 euro of een daling met 2,7% tegenover 2025. We ontvangen in 2026 slechts de helft meer van de dividenden Elia (-125 000 euro).

Ontvangsten uit de werking



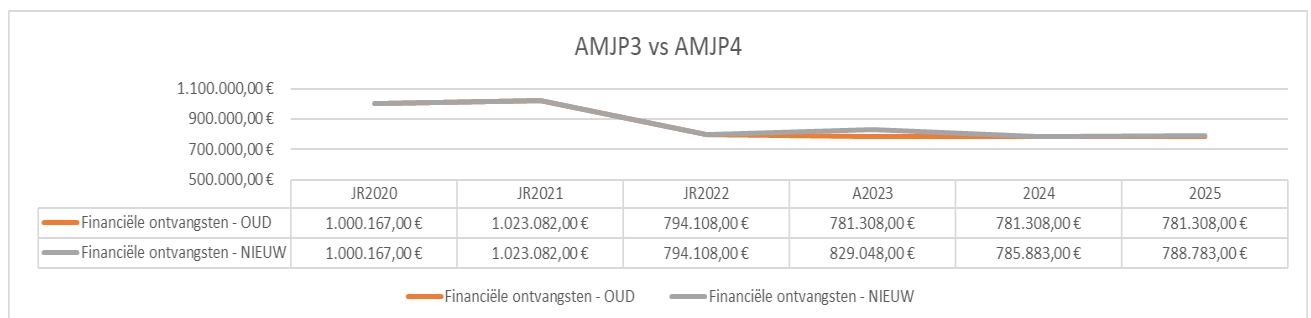
We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een stijging van de ontvangsten uit de werking met 124 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- Vanuit IMOG verwachten we voor 143 000 euro ontvangsten ikv de uitrol van de SUP-richtlijn. IMOG ontvangt de subsidies voor de betrokken gemeenten met betrekking tot zwerfvuil. Producenten van tabaksproducten, kauwgom, vochtige doekjes, ballonnen en huishoudelijke verpakkingen moeten vanaf 1 januari 2023 de zwerfvuilkosten van verschillende overheidsinstanties, waaronder de lokale besturen, betalen. Het gaat daarbij om de kosten van bewustmakingsmaatregelen, het opruimen van zwerfvuil (inclusief transport en verwerking), het beheer en ledigen van de publieke vuilnisbakken (inclusief infrastructuur- en exploitatiekosten, transport en verwerking), de rapportering en een bijdrage in de algemene kosten van het zwerfvuilbeleid. De subsidies zijn wel beperkt in de tijd en dalen. De hoofdmoot verwachten we in 2024.
- De tussenkomst van ouders van de gemeentescholen stijgt met 134 000 euro. We zien vooral stijgingen bij de tussenkomst in de maaltijden en de opvang doordat we de prijzen hebben verhoogd en we minder terugval zien dan verwacht in de aantallen. Ook langs uitgavenkant gaan we stijgingen zien.

- Vanuit IMOG kregen we nieuwe prognoses rond de ontvangsten uit de tussenkomst in textielinzameling (+31 000 euro).
- We zien meer afgiftes van Eid's, reispassen en rijbewijzen. Hierdoor stijgen ook de ontvangsten (+34 000 euro). Ook de uitgaven zullen toenemen dan.
- We hadden door de ingevoerde prijsverhoging van de maaltijden in het LDC TGB een daling van het aantal maaltijden ingecalculleerd. We merken dit niet en kunnen de ontvangsten optrekken met 16 000 euro. Ook langs uitgavenkant gaan we een stijging zien want we moeten meer maaltijden aankopen.
- We voorzien ook 13 000 euro extra ontvangsten uit de verhuur van woningen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de bijkomende verhuring van woningen ivk de opvang van vluchtelingen Oekraïne. We zullen ook de huurlasten zien toenemen want we moeten ook bijkomende woningen huren om die mensen te kunnen opvangen.
- Vanuit IMOG kregen we nieuwe prognoses rond de verkoop van huisvuilzakken (-77 000 euro).
- Opbrengsten uit het opleggen van stedenbouwkundige lasten stellen we naar beneden bij (-55 000 euro): minder verkavelingen.
- We verwachten ook minder ontvangsten uit prestaties dienstencheques (-44 000 euro). We zien toch frequent personeel uitvallen door het fysiek zware labeur.
- De ontvangsten uit inschrijvingsgelden voor sportkampen zakken voor 2023 (-25 000 euro). De inschrijvingen voor de sportkampen van de krokus- en paasvakantie starten pas op 2 januari 2024. Zo krijgt ieder kind automatisch zijn fiscaal attest. Het gaat om een verschuiving in de tijd, niet om minder inschrijvingen.
- We merken ook minder vraag naar grafconcessies waardoor we de geraamde ontvangsten naar beneden aanpassen (-11 000 euro)
- We dienen de ontvangsten uit het BOT lichtjes naar beneden bij te stellen (-10 000 euro).

Voor 2026 ramen we de ontvangsten uit de werking op 2 980 000 euro of een daling met 1,6% tegenover 2025.

Financiële ontvangsten

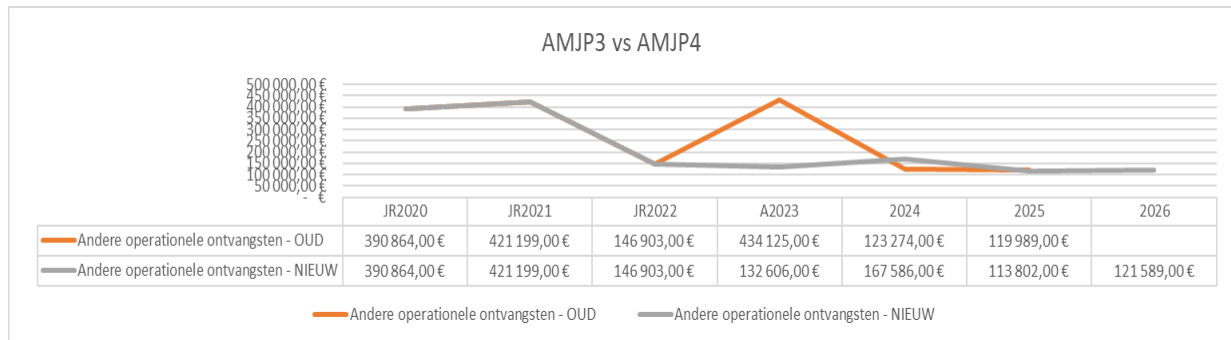


We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een heel beperkte stijging van de financiële ontvangsten met circa 60 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- Door de hogere interesten in combinatie met de hoge liquiditeiten van begin 2023 ontvangen we meer interesten op onze spaarrekeningen. We hebben die kunnen optrekken.

Voor 2026 ramen we de financiële ontvangsten op 789 000 euro of status-quo tegenover 2025.

Andere operationele ontvangsten

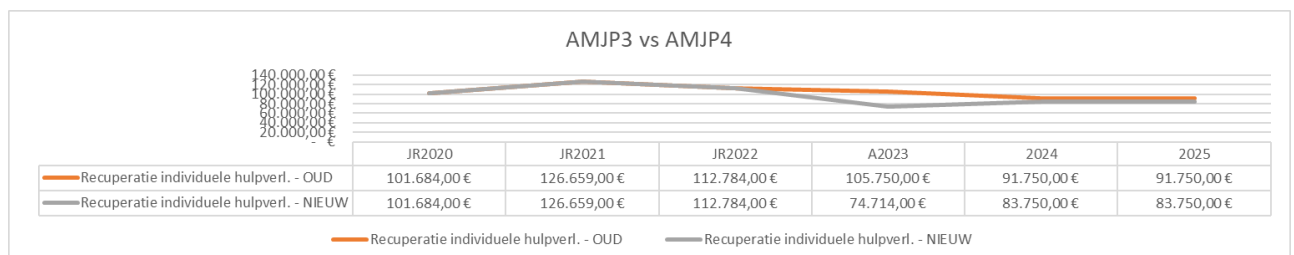


We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een daling van de andere operationele ontvangsten met 263 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers correct gezet op basis van de aanwezige informatie.
 - De ontvangsten uit de samenwerkingsovereenkomst Centrumvernieuwing met Aquafin, Fluvius en De Watergroep dienen we te boeken als investeringssubsidie. Het gaat om een verschuiving van exploitatie-ontvangst naar investeringsontvangst. (-314 000 euro).
 - De onderhoudskost voor de openbare verlichting via Fluvius stijgt, waardoor wat overblijft uit recuperatie via de vennootschapsbelasting gereduceerd wordt (-25 000 euro). De mutatie gebeurt gespreid over de jaren 2023 tot en met 2025.
 - We rekenen in 2024 op een eenmalige inbreng van winsten uit het verleden vanuit IMOG (+38 000 euro).
 - We boeken nu ook de gedeerde ontvangsten uit UITPAS (+16 000 euro). Is een nuloperatie want wordt ook als uitgave geboekt.
 - We gaan extra vergoedingen ontvangen voor de oplaadterminals energie in het Sociaal Huis (+15 500 euro).

Voor 2026 ramen we de andere operationele ontvangsten op 122 000 euro of +7% tegenover 2025.

Recuperatie individuele maatschappelijke dienstverlening



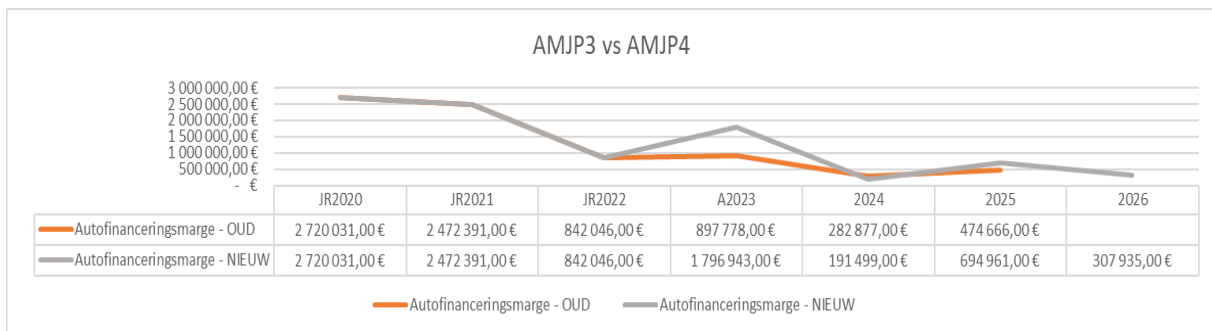
We zien tegenover AMJP3 2020-2025 een daling van de andere ontvangsten uit de recuperatie individuele maatschappelijke dienstverlening met 47 000 euro over de jaren 2023 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers voor de periode 2023 tot en met 2025 correct gezet op basis van de aanwezige informatie en extrapolaties vanuit het verleden.
 - Recuperatie uitgaven steun in speciën (-14 500 euro)
 - Recuperatie tussenkomst in de huurlasten (-32 500 euro). Ook de bijdragen in de huurlasten dalen met dit bedrag.

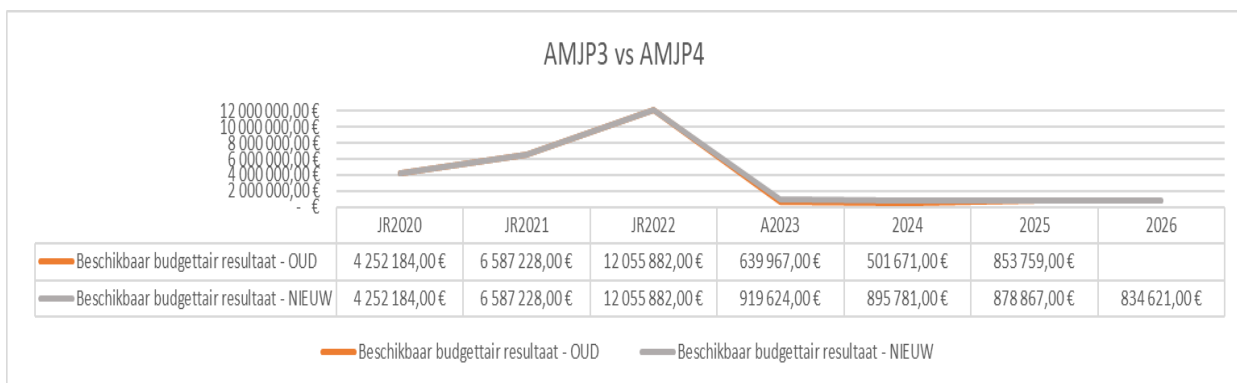
Voor 2026 ramen we de andere ontvangsten uit recuperatie individuele hulpverlening op 84 000 euro of status-quo tegenover 2025.

Autofinancieringsmarge en Beschikbaar budgettair resultaat

Samenvattend zoomen we nog eens in op de evenwichtsvoorwaarden voor de vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025. Net zoals AMJP3 2020-2025 is ook het AMJP4 2020-2025 in evenwicht. In het AMJP4 2020-2025 zien we elk jaar een positief beschikbaar budgettair resultaat en in 2025 eindigen we met een positieve autofinancieringsmarge. Tegenover de derde aanpassing van het MJP2020-2025 ligt de autofinancieringsmarge in het AMJP4 2020-2025 in 2025 iets hoger. 694 961 euro tegenover 474 666 euro in de derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-20205. Ook in 2026 is onze autofinancieringsmarge nog ruim positief met bijna 308 000 euro. De AFM voor 2026 wordt niet in rekening gebracht voor de beoordeling van het financieel evenwicht.



Het beschikbaar budgettair resultaat ligt in 2025 iets hoger tegenover de derde aanpassing van het MJP2020-2025. 878 867 euro tegenover 853 759 euro in de derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-20205. Ook in 2026 voldoen we aan de evenwichtsvoorwaarden van Vlaanderen met een spaarpot van 834 621 euro.



Lijst van afkortingen

AGION: Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AFM: Autofinancieringsmarge
AMJP1 2020-2025: eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP2 2020-2025: tweede aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP3 2020-2025: derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AMJP4 2020-2025: derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
APB: aanvullende belasting op de personenbelasting
BBC: beleids- en beheerscyclus
BOT: Bijdrage voor Opvang en Transport van afvalwater
CAO: Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS: College van burgemeester en schepenen
DNB: distributienetbeheerder
DKO: Deeltijds Kunstonderwijs Harelbeke
EGEH: Eigen Gift Eigen Hulp
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
IMOG: Intergemeentelijke Maatschappij voor Openbare Gezondheid
KI: Kadastraal Inkomen
KT: korte termijn
LDC: Lokaal Dienstencentrum
LEKP: Lokaal Energie- en Klimaatpact
LOI: Lokaal Opvang Initiatief
LT: lange termijn
MB: ministerieel besluit
mbt: met betrekking tot
MIA-uitpas: Mensen In Armoede uitpas
MJP: meerjarenplan
nav: naar aanleiding van
oa.: onder andere
obv.: op basis van
OCMW: Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn
OVSG: Onderwijsvereniging van Steden en Gemeenten
POD MI: Programmatorische federale overheidsdienst Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding, Sociale Economie en Grootstedenbeleid
PWB-uren: uren personeel werkingsbudget
PZ: Politiezone
R/C: rekening-courant
RMW: Raad voor Maatschappelijk Welzijn
RSZ: Rijksdienst voor Sociale Zekerheid

SINE: Sociale inschakelingseconomie
SUP: Single Use Plastic
tem: tot en met
TGB: Ter Groenen Boomgaard
VEB: Vlaams Energiebedrijf
VIA: Vlaams Intersectoraal Akkoord
vnl: voornamelijk
VREG: Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt
VTE: Voltijds Equivalent
VVSG: Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten
WM: Woonmaatschappij