



SPIERE-HELKIJN

MEERJARENPLAN

2020 – 2026

AANPASSING KREDIETEN 2023-2026

INHOUDSOPGAVE

BOEKDEEL I

INLEIDING

1 STRATEGISCHE NOTA

- 1.1 Per beleidsdoelstelling met prioritaire acties
- 1.2 Overzicht beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties aan gekoppeld zijn
- 1.3 (Link naar) het overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en bijhorende ramingen

2 FINANCIËLE NOTA

- 2.1 Financieel doelstellingenplan (M1)
- 2.2 Staat financieel evenwicht (M2)
- 2.3 Overzicht kredieten (M3)

3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

- 3.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (T1)
- 3.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven – economisch (T2)
- 3.3 Investeringsprojecten – per prioritaire acties (T3)
- 3.4 Evolutie financiële schulden (T4)
- 3.5 Toelichtende nota
- 3.6 Overzicht financiële risico's
- 3.7 Grondslagen en assumpties bij de opmaak van het meerjarenplan

INLEIDING

Elk lokaal bestuur maakt een meerjarenplan op voor de komende 6 jaar, de termijn van een bestuurlijke planningsperiode. Het meerjarenplan bevat de beschrijving van het beleid en de geraamde ontvangsten en uitgaven die daarmee gepaard gaan. Dit zorgt namelijk voor een sterke koppeling tussen het te voeren beleid en de financiële gevolgen ervan.

Sinds de invoering van BBC 2.0 (**Be**heers- en **Be**leidsCyclus) bestaat er slechts 1 planningsdocument, het meerjarenplan. Het budget als planningsdocument op zich bestaat niet meer, maar wordt voortaan geïntegreerd in het meerjarenplan.

Elk jaar past het lokaal bestuur haar meerjarenplan aan. Ondertussen zijn we toe aan een vijfde aanpassing waarin de kredieten van de resterende jaren van de lopende legislatuur (2023-2024) worden geactualiseerd, aangevuld met het eerste jaar van de volgende legislatuur (2025) om zo de financiële impact van het gevoerde en nog te voeren beleid tot uiting te brengen. Anderzijds dienen bepaalde schema's van het planningsdocument minstens 3 toekomstige jaren te beschrijven. De strategische nota blijft steeds beperkt tot de initiële planningsperiode 2020-2025.



1 STRATEGISCHE NOTA

1.1 PER BELEIDSDOELSTELLING MET PRIORITAIRE ACTIES

Prioritaire beleidsdoelstelling: BEV: Kwaliteitsvolle en klantgerichte dienstverlening van de kerntaken

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	120.275	132.516	170.158	181.778	174.085	172.835
Ontvangsten	15.035	16.876	33.681	38.835	34.835	34.655
Saldo	-105.240	-115.640	-136.477	-142.943	-139.250	-138.180
Investerings						
Uitgaven	0	0	6.847	0	3.500	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-6.847	0	-3.500	0
Financiering						

Prioritair actieplan: BEV-1: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake bevolking en burgerlijke stand

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	20.989	28.804	21.529	34.620	27.380	25.940
Ontvangsten	78	3	13.138	17.550	13.050	13.050
Saldo	-20.911	-28.801	-8.391	-17.070	-14.330	-12.890
Investerings						
Uitgaven	0	0	6.847	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-6.847	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: BEV-1.1.1: De gemeente digitaliseert de dienst bevolking

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	1.252	2.057	2.380	4.055	4.955
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.252	-2.057	-2.380	-4.055	-4.955
Investerings						
Uitgaven	0	0	6.847	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-6.847	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	20.989	27.552	19.472	32.240	23.325	20.985
Ontvangsten	78	3	13.138	17.550	13.050	13.050
Saldo	-20.911	-27.549	-6.334	-14.690	-10.275	-7.935
Investerings						
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	99.286	103.712	148.629	147.158	146.705	146.895
Ontvangsten	14.956	16.873	20.543	21.285	21.785	21.605
Saldo	-84.330	-86.839	-128.086	-125.873	-124.920	-125.290
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	3.500	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	-3.500	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-1: Weginfrastructuur

Kwalitatieve omschrijving: De gemeente bouwt een degelijke en veilige weginfrastructuur uit.

Hiermee wordt niet alleen de rijweg bedoeld, maar het geheel van infrastructuur die op, naast en onder de openbare weg terug te vinden is; zoals wegen, rioleringen, waterzuivering, openbare verlichting.

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	102.896	172.978	163.773	213.900	202.235	213.085
Ontvangsten	138.302	132.703	133.576	120.000	121.140	121.730
Saldo	35.406	-40.276	-30.196	-93.900	-81.095	-91.355
Investerings						
Uitgaven	338.744	584.853	396.907	120.000	24.950	4.500
Ontvangsten	225.227	46.297	210.827	177.015	9.280	9.280
Saldo	-113.517	-538.557	-186.080	57.015	-15.670	4.780
Financiering						

Prioritair actieplan: GG-1: De gemeente beheert de lokale wegen en waterlopen

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	102.896	172.978	163.773	213.900	202.235	213.085
Ontvangsten	138.302	132.703	133.576	120.000	121.140	121.730
Saldo	35.406	-40.276	-30.196	-93.900	-81.095	-91.355
Investerings						
Uitgaven	338.744	584.853	396.907	120.000	24.950	4.500
Ontvangsten	225.227	46.297	210.827	177.015	9.280	9.280
Saldo	-113.517	-538.557	-186.080	57.015	-15.670	4.780
Financiering						

Prioritaire actie: GG-1.1.2: Nieuw Centrum

Verkeersveilig maken van de schoolomgeving op het Nieuw Centrum

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	38.939	34.171	0	0	0	0
Ontvangsten	0	37.019	0	0	0	0
Saldo	-38.939	2.849	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: GG-1.1.4: Robecijnplein

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	55	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-55	0	0	0	0
Investeringen						
Uitgaven	9.929	302.154	301.252	49.000	0	0
Ontvangsten	0	0	116.284	167.735	0	0
Saldo	-9.929	-302.154	-184.968	118.735	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: GG-1.3.2: De gemeente zorgt voor een energiezuinig openbare verlichtingsnet

In zitting van 18 september 2019 heeft de gemeenteraad de verkoop van het openbaar verlichtingsnet aan Fluvius goedgekeurd. Fluvius zal in overleg met de gemeente overgaan tot het ver-LED-den van de verlichtingspalen. Door af te stappen van de klassieke lichtpunten zal de gemeente kunnen besparen op elektriciteit. In eerste fase zullen de meest energieverslindende verlichtingspalen aangepakt worden.

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	38.687	56.189	46.275	25.000	25.000	25.000
Ontvangsten	0	0	3.785	0	1.140	1.730
Saldo	-38.687	-56.189	-42.491	-25.000	-23.860	-23.270
Investeringen						
Uitgaven	275.449	248.528	88.113	5.500	4.950	4.500
Ontvangsten	157.727	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280
Saldo	-117.722	-239.251	-78.836	3.780	4.330	4.780
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	64.209	116.734	117.497	188.900	177.235	188.085
Ontvangsten	138.302	132.703	129.791	120.000	120.000	120.000
Saldo	74.093	15.969	12.294	-68.900	-57.235	-68.085
Investeringen						
Uitgaven	14.427	0	7.541	65.500	20.000	0
Ontvangsten	67.500	0	85.265	0	0	0
Saldo	53.073	0	77.724	-65.500	-20.000	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-2: Energie

Kwalitatieve omschrijving: De gemeente zet in op energiebesparing, hernieuwbare energie en een slim energienet. Via de intercommunale vereniging Gaselwest wordt geïnvesteerd in diverse energieprojecten en het elektriciteitsnet. Anderzijds streeft de gemeente na om minder energie te gebruiken en zelf op te wekken op de diverse sites van de gemeente

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	997	2.805	11.502	5.765	5.250	5.250
Ontvangsten	108.431	97.579	78.191	75.380	80.175	80.175
Saldo	107.434	94.774	66.689	69.615	74.925	74.925
Investerings						
Uitgaven	3.120	3.484	91.074	35.700	0	0
Ontvangsten	0	0	1.500	0	0	0
Saldo	-3.120	-3.484	-89.574	-35.700	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: GG-2: De gemeente beheert het lokaal energienet en produceert energie

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	997	2.805	11.502	5.765	5.250	5.250
Ontvangsten	108.431	97.579	78.191	75.380	80.175	80.175
Saldo	107.434	94.774	66.689	69.615	74.925	74.925
Investerings						
Uitgaven	3.120	3.484	91.074	35.700	0	0
Ontvangsten	0	0	1.500	0	0	0
Saldo	-3.120	-3.484	-89.574	-35.700	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: GG-2.3.2: De gemeente produceert groene energie dak loods

De gemeente investeert in de aankoop van zonnepanelen die zullen geplaatst worden op het dak van de nieuwe loods, om zo de energiebehoefte van deze site te neutraliseren.

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	500	500	500
Saldo	0	0	0	500	500	500
Investerings						
Uitgaven	0	0	15.651	0	0	0
Ontvangsten	0	0	1.500	0	0	0
Saldo	0	0	-14.151	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: GG-2.3.3: De gemeente produceert groene energie dak SpieHel

Van 01/01/2022 tot 31/12/2026

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	1.000	1.000	1.000
Saldo	0	0	0	1.000	1.000	1.000
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	35.700	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-35.700	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	997	2.805	11.502	5.765	5.250	5.250
Ontvangsten	108.431	97.579	78.191	73.880	78.675	78.675
Saldo	107.434	94.774	66.689	68.115	73.425	73.425
Investerings						
Uitgaven	3.120	3.484	75.423	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.120	-3.484	-75.423	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-4: Openbaar groen

Kwalitatieve omschrijving: De gemeente houdt het openbaar groen in stand.

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	27.778	27.763	19.265	48.270	41.170	38.045
Ontvangsten	0	0	0	50	50	50
Saldo	-27.778	-27.763	-19.265	-48.220	-41.120	-37.995
Investerings						
Uitgaven	0	11.065	0	13.500	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-11.065	0	-13.500	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: GG-5: De gemeente onderhoudt de groene zones en beschermt de biodiversiteit, landschappen en bodem

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	27.778	27.763	19.265	48.270	41.170	38.045
Ontvangsten	0	0	0	50	50	50
Saldo	-27.778	-27.763	-19.265	-48.220	-41.120	-37.995
Investerings						
Uitgaven	0	11.065	0	13.500	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-11.065	0	-13.500	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: GG-5.1.3: De gemeente voorziet zitbanken

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	11.065	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-11.065	0	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	27.778	27.763	19.265	48.270	41.170	38.045
Ontvangsten	0	0	0	50	50	50
Saldo	-27.778	-27.763	-19.265	-48.220	-41.120	-37.995
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	13.500	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-13.500	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: MIL: Milieu

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	169.778	186.571	200.262	222.145	232.050	242.825
Ontvangsten	4.353	3.042	9.050	9.630	9.500	9.500
Saldo	-165.425	-183.529	-191.212	-212.515	-222.550	-233.325
Investerings						
Uitgaven	57.575	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-57.575	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: MIL-1: De gemeente verzorgt de basisdienstverlening inzake inzameling afval huis-aan-huis en containerpark

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	151.055	164.796	183.903	196.530	206.060	216.450
Ontvangsten	3.653	3.042	9.050	9.630	9.500	9.500
Saldo	-147.402	-161.754	-174.853	-186.900	-196.560	-206.950
Investerings						
Uitgaven	44.622	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-44.622	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: MIL-1.2.3: De gemeente beheert het recyclagepark

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	4.053	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-4.053	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	43.283	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-43.283	0	0	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	147.002	164.796	183.903	196.530	206.060	216.450
Ontvangsten	3.653	3.042	9.050	9.630	9.500	9.500
Saldo	-143.349	-161.754	-174.853	-186.900	-196.560	-206.950
Investerings						
Uitgaven	1.339	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.339	0	0	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	18.723	21.775	16.359	25.615	25.990	26.375
Ontvangsten	700	0	0	0	0	0
Saldo	-18.023	-21.775	-16.359	-25.615	-25.990	-26.375
Investerings						
Uitgaven	12.953	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.953	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: SD: Sociale dienstverlening

Vanaf 01/01/2019

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	246.592	273.926	332.117	463.380	484.030	485.640
Ontvangsten	188.177	169.363	215.485	318.070	330.255	330.745
Saldo	-58.415	-104.564	-116.632	-145.310	-153.775	-154.895
Investerings						
Uitgaven	25.039	64.492	0	602.250	400.000	0
Ontvangsten	0	83.166	0	0	0	0
Saldo	-25.039	18.674	0	-602.250	-400.000	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	100	0	0	0	0	0
Saldo	100	0	0	0	0	0

Prioritair actieplan: SD-8: De gemeente neemt initiatieven ter ondersteuning van de senioren

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	28.326	31.814	26.246	29.370	29.550	30.165
Ontvangsten	16.030	19.167	16.491	16.920	24.420	24.420
Saldo	-12.296	-12.647	-9.756	-12.450	-5.130	-5.745
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	600.000	400.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-600.000	-400.000	0
Financiering						

Prioritaire actie: SD-8.3: De gemeente ondersteunt het privaat woonzorgcentrum te Helkijn

Curando bouwt een nieuw woonzorgcentrum die 30 kamers, 4 assistentiewoningen, een leef- en zitruimte, een binnentuin en een cafetaria zal bevatten. Dit project wordt gerealiseerd dankzij de financiële steun van de gemeente

Vanaf 01/01/2020

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	4.158	586	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-4.158	-586	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	600.000	400.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-600.000	-400.000	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	28.326	27.656	25.660	29.370	29.550	30.165
Ontvangsten	16.030	19.167	16.491	16.920	24.420	24.420
Saldo	-12.296	-8.489	-9.169	-12.450	-5.130	-5.745
Investerings						
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	218.266	242.112	305.870	434.010	454.480	455.475
Ontvangsten	172.147	150.196	198.994	301.150	305.835	306.325
Saldo	-46.119	-91.917	-106.876	-132.860	-148.645	-149.150
Investerings						
Uitgaven	25.039	64.492	0	2.250	0	0
Ontvangsten	0	83.166	0	0	0	0
Saldo	-25.039	18.674	0	-2.250	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	100	0	0	0	0	0
Saldo	100	0	0	0	0	0



1 STRATEGISCHE NOTA

1.2

OVERZICHT

BELEIDSDOELSTELLINGEN WAAR
GEEN PRIORITAIRE ACTIES AAN
GEKOPPELD ZIJN

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- VT-1: Cultuur
- COM: Communicatie
- VT-2: Jeugd
- VT-4: Toerisme
- OMG: Omgeving
- DO-3: RUP
- OND: Ondernemen
- FIN: Gezond financieel en fiscaal beleid
- VT-3: Sport

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	302.323	342.071	395.299	380.931	383.945	384.130
Ontvangsten	2.666.043	2.809.573	2.793.745	3.609.870	3.637.570	3.742.590
Saldo	2.363.719	2.467.503	2.398.446	3.228.939	3.253.625	3.358.460
Investerings						
Uitgaven	20.247	580.472	50.979	126.495	38.090	500
Ontvangsten	68.478	68.478	68.478	130.800	68.475	68.475
Saldo	48.230	-511.995	17.498	4.305	30.385	67.975
Financiering						
Uitgaven	206.988	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
Ontvangsten	164.124	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495
Saldo	-42.864	30.399	609.117	-278.360	-293.385	-288.340



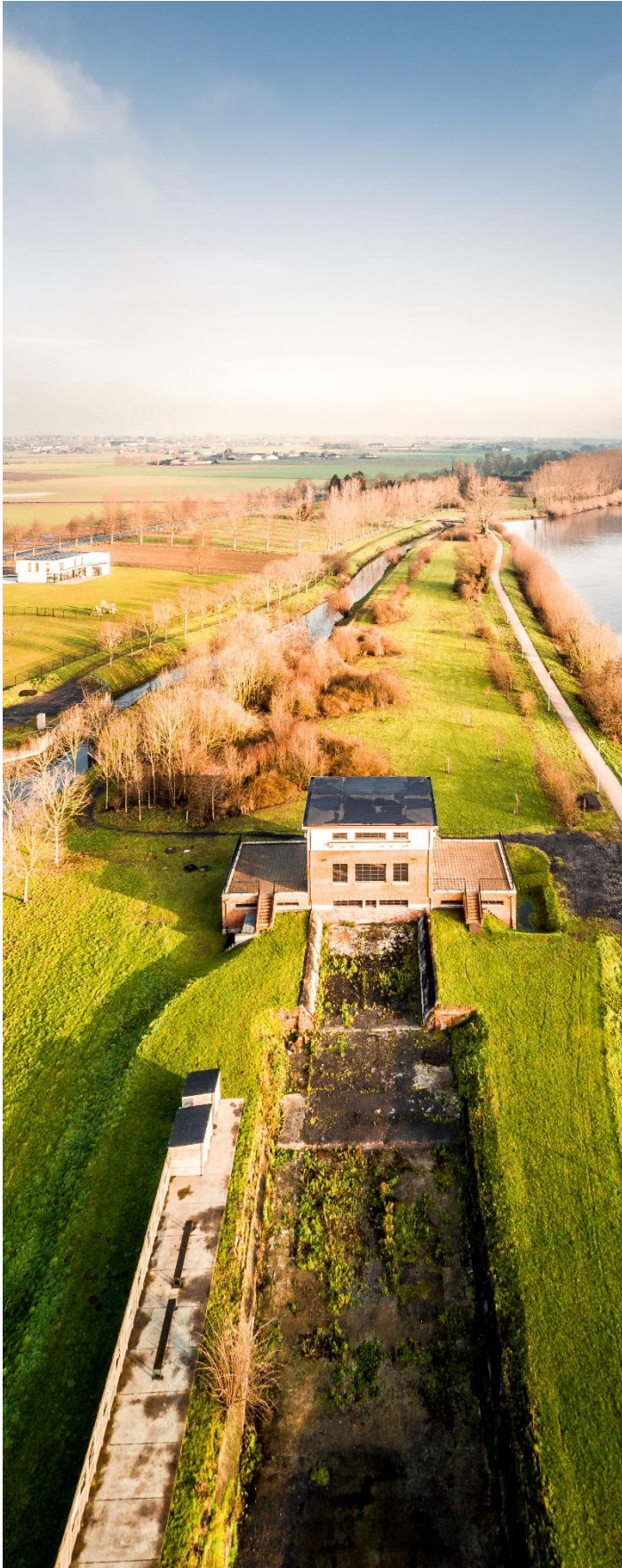
1 STRATEGISCHE NOTA

1.3

(LINK NAAR) HET OVERZICHT VAN
ALLE BELEIDSDOELSTELLINGEN,
ACTIEPLANNEN, ACTIES EN
BIJHORENDE RAMINGEN

In de strategische nota dient een verwijzing te staan naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven.

Dit document werd toegevoegd aan boekdeel II dat terug te vinden is op de website van de gemeente www.spierre-helkijn.be/beleidsplannen



2 FINANCIËLE NOTA

2.1 FINANCIEEL DOENSTELLINGENPLAN (M1)



M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025

Journaalvolnummers: Budg. 37580
 Gemeente (0216.770.650)
 Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
 Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
 Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
 Financieel directeur:: Tim Focquaert

Prioritaire beleidsdoelstelling: BEV:Kwaliteitsvolle en klantgerichte dienstverlening van de kerntaken

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	120.275	132.516	170.158	181.778	174.085	172.835
Ontvangst	15.035	16.876	33.681	38.835	34.835	34.655
Saldo	-105.240	-115.640	-136.477	-142.943	-139.250	-138.180
Investering						
Uitgave	0	0	6.847	0	3.500	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-6.847	0	-3.500	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	176.990
Ontvangst	34.605
Saldo	-142.385
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-1:Weginfrastructuur

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	102.896	172.978	163.773	213.900	202.235	213.085
Ontvangst	138.302	132.703	133.576	120.000	121.140	121.730
Saldo	35.406	-40.276	-30.196	-93.900	-81.095	-91.355
Investering						
Uitgave	338.744	584.853	396.907	120.000	24.950	4.500
Ontvangst	225.227	46.297	210.827	177.015	9.280	9.280
Saldo	-113.517	-538.557	-186.080	57.015	-15.670	4.780
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	204.035
Ontvangst	122.430
Saldo	-81.605
Investering	
Uitgave	4.330
Ontvangst	9.280
Saldo	4.950
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-2:Energie

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	997	2.805	11.502	5.765	5.250	5.250
Ontvangst	108.431	97.579	78.191	75.380	80.175	80.175
Saldo	107.434	94.774	66.689	69.615	74.925	74.925
Investering						
Uitgave	3.120	3.484	91.074	35.700	0	0
Ontvangst	0	0	1.500	0	0	0
Saldo	-3.120	-3.484	-89.574	-35.700	0	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	5.250
Ontvangst	80.175
Saldo	74.925
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-4:Openbaar groen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	27.778	27.763	19.265	48.270	41.170	38.045
Ontvangst	0	0	0	50	50	50
Saldo	-27.778	-27.763	-19.265	-48.220	-41.120	-37.995
Investering						
Uitgave	0	11.065	0	13.500	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-11.065	0	-13.500	0	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	38.545
Ontvangst	50
Saldo	-38.495
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: MIL:Milieu

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	169.778	186.571	200.262	222.145	232.050	242.825
Ontvangst	4.353	3.042	9.050	9.630	9.500	9.500
Saldo	-165.425	-183.529	-191.212	-212.515	-222.550	-233.325
Investering						
Uitgave	57.575	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-57.575	0	0	0	0	0
Financiering						

	2026
Exploitatie	
Uitgave	250.030
Ontvangst	9.785
Saldo	-240.245
Investering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0
Financiering	

Prioritaire beleidsdoelstelling: SD: Sociale dienstverlening

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	246.592	273.926	332.117	463.380	484.030	485.640
Ontvangst	188.177	169.363	215.485	318.070	330.255	330.745
Saldo	-58.415	-104.564	-116.632	-145.310	-153.775	-154.895
Investering						
Uitgave	25.039	64.492	0	602.250	400.000	0
Ontvangst	0	83.166	0	0	0	0
Saldo	-25.039	18.674	0	-602.250	-400.000	0
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	100	0	0	0	0	0
Saldo	100	0	0	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgave	486.560
Ontvangst	330.595
Saldo	-155.965
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	302.323	342.071	395.299	380.931	383.945	384.130
Ontvangst	2.666.043	2.809.573	2.793.745	3.609.870	3.637.570	3.742.590
Saldo	2.363.719	2.467.503	2.398.446	3.228.939	3.253.625	3.358.460
Investering						
Uitgave	20.247	580.472	50.979	126.495	38.090	500
Ontvangst	68.478	68.478	68.478	130.800	68.475	68.475
Saldo	48.230	-511.995	17.498	4.305	30.385	67.975
Financiering						
Uitgave	206.988	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
Ontvangst	164.124	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495
Saldo	-42.864	30.399	609.117	-278.360	-293.385	-288.340

	2026
Exploitatie	
Uitgave	375.560
Ontvangst	3.423.830
Saldo	3.048.270
Investering	
Uitgave	500
Ontvangst	68.475
Saldo	67.975
Financiering	
Uitgave	265.230
Ontvangst	4.330
Saldo	-260.900

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

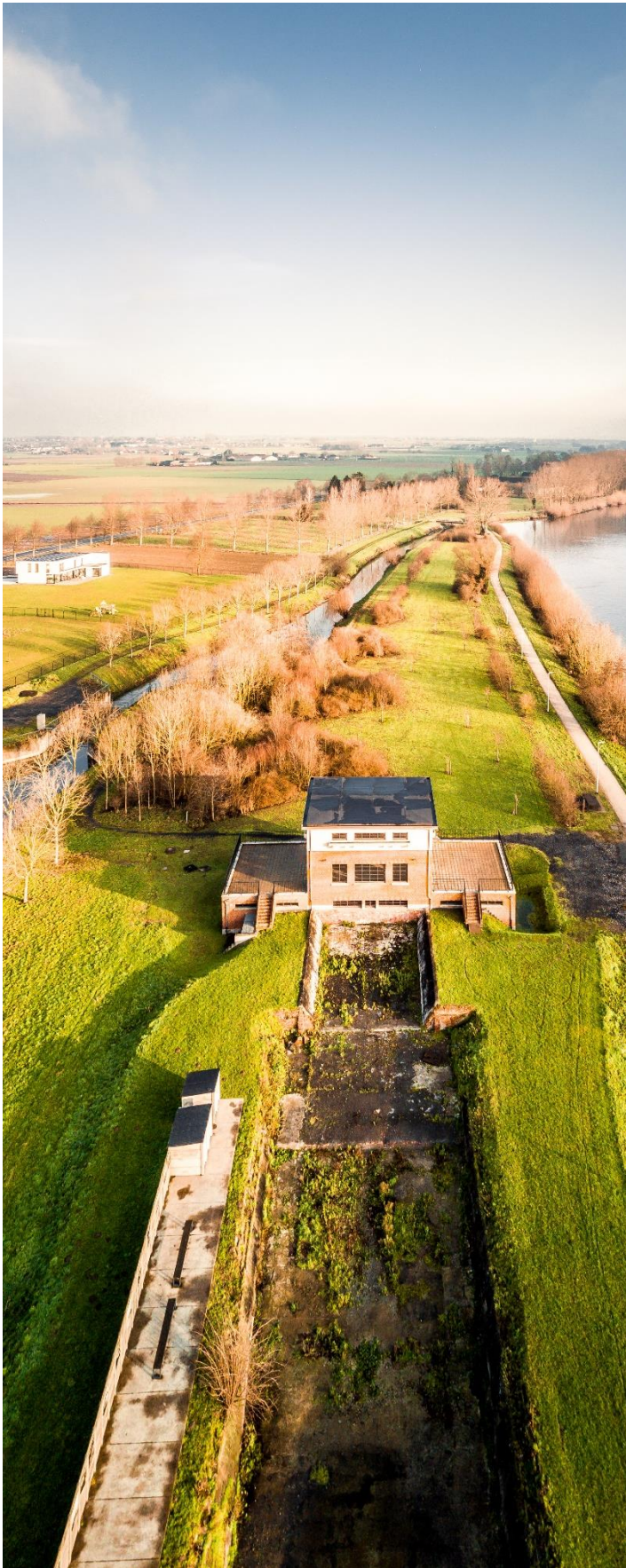
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	1.723.886	1.824.170	2.025.099	2.203.435	2.311.685	2.520.550
Ontvangst	246.812	333.034	356.881	348.680	355.230	357.305
Saldo	-1.477.073	-1.491.136	-1.668.217	-1.854.755	-1.956.455	-2.163.245
Investering						
Uitgave	313.931	144.175	172.427	243.645	318.665	71.110
Ontvangst	843.000	66.142	195.800	0	0	0
Saldo	529.069	-78.033	23.373	-243.645	-318.665	-71.110
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	744	0	0	0	0	0
Saldo	744	0	0	0	0	0

	2026
Exploitatie	
Uitgave	2.523.200
Ontvangst	357.585
Saldo	-2.165.615
Investering	
Uitgave	138.850
Ontvangst	0
Saldo	-138.850
Financiering	
Uitgave	0
Ontvangst	0
Saldo	0

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	2.694.525	2.962.801	3.317.473	3.719.604	3.834.450	4.062.360
Ontvangst	3.367.152	3.562.170	3.620.609	4.520.515	4.568.755	4.676.750
Saldo	672.627	599.368	303.136	800.911	734.305	614.390
Investering						
Uitgave	758.656	1.388.542	718.233	1.141.590	785.205	76.110
Ontvangst	1.136.705	264.082	476.604	307.815	77.755	77.755
Saldo	378.048	-1.124.460	-241.629	-833.775	-707.450	1.645
Financiering						
Uitgave	206.988	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
Ontvangst	164.968	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495
Saldo	-42.021	30.399	609.117	-278.360	-293.385	-288.340

	2026
Exploitatie	
Uitgave	4.060.170
Ontvangst	4.359.055
Saldo	298.885
Investering	
Uitgave	143.680
Ontvangst	77.755
Saldo	-65.925
Financiering	
Uitgave	265.230
Ontvangst	4.330
Saldo	-260.900



2 FINANCIËLE NOTA

2.2

STAAT FINANCIEEL EVENWICHT (M2)



M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025

Journaalvolgnummers: Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	672.627	599.368	303.136	800.911	734.305	614.390
a. Ontvangsten	3.367.152	3.562.170	3.620.609	4.520.515	4.568.755	4.676.750
b. Uitgaven	2.694.525	2.962.801	3.317.473	3.719.604	3.834.450	4.062.360
II. Investeringsaldo	378.048	-1.124.460	-241.629	-833.775	-707.450	1.645
a. Ontvangsten	1.136.705	264.082	476.604	307.815	77.755	77.755
b. Uitgaven	758.656	1.388.542	718.233	1.141.590	785.205	76.110
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.050.676	-525.092	61.507	-32.864	26.855	616.035
IV. Financieringsaldo	-42.021	30.399	609.117	-278.360	-293.385	-288.340
a. Ontvangsten	164.968	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495
b. Uitgaven	206.988	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.008.655	-494.692	670.624	-311.224	-266.530	327.695
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	993.957	2.002.612	1.507.920	2.178.544	1.867.320	1.600.790
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	993.957	2.002.612	1.507.920	2.178.544	1.867.320	1.600.790
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.002.612	1.507.920	2.178.544	1.867.320	1.600.790	1.928.485
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.002.612	1.507.920	2.178.544	1.867.320	1.600.790	1.928.485

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	298.885
a. Ontvangsten	4.359.055
b. Uitgaven	4.060.170
II. Investeringsaldo	-65.925
a. Ontvangsten	77.755
b. Uitgaven	143.680
III. Saldo exploitatie en investeringen	232.960
IV. Financieringsaldo	-260.900
a. Ontvangsten	4.330
b. Uitgaven	265.230

Budgettair resultaat	2026
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-27.940
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.928.485
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	1.928.485
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.900.545
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.900.545

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	672.627	599.368	303.136	800.911	734.305	614.390
II. Netto periodieke aflossingen	205.744	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	206.488	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
b. Periodieke terugvordering leningen	744	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	466.883	381.239	74.140	517.051	435.975	321.555

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	298.885
II. Netto periodieke aflossingen	265.230
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	265.230
b. Periodieke terugvordering leningen	0
IV. Autofinancieringsmarge	33.655

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	466.883	381.239	74.140	517.051	435.975	321.555
II. Correctie op de periodieke aflossingen	58.936	69.186	77.621	83.755	120.494	138.470
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	206.488	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	147.552	148.943	151.375	200.105	177.836	154.365
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	525.819	450.425	151.761	600.806	556.469	460.025

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	33.655
II. Correctie op de periodieke aflossingen	133.932
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	265.230
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	131.298
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	167.587

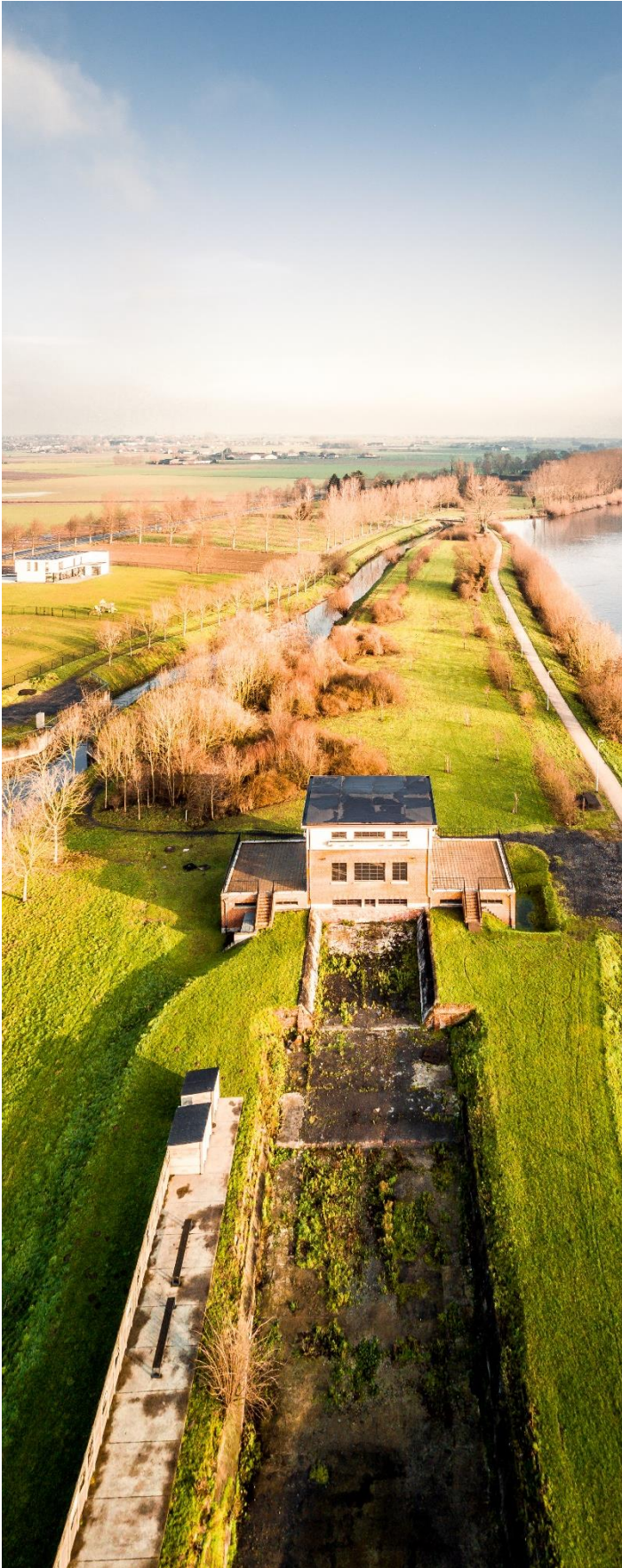
Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	2.002.612	1.507.920	2.178.544	1.867.320	1.600.790	1.928.485
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	2.002.612	1.507.920	2.178.544	1.867.320	1.600.790	1.928.485
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	466.883	381.239	74.140	517.051	435.975	321.555
Totale Autofinancieringsmarge	466.883	381.239	74.140	517.051	435.975	321.555
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	525.819	450.425	151.761	600.806	556.469	460.025
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	525.819	450.425	151.761	600.806	556.469	460.025

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Gemeente en OCMW	1.900.545
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.900.545
II. Autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	33.655
Totale Autofinancieringsmarge	33.655
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	167.587
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	167.587

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten:

/



2 FINANCIËLE NOTA

2.3 OVERZICHT KREDIETEN (M3)



M3: Overzicht van de kredieten

2020-2026

Jaarnaalvolnummers: Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

	2023		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente				
Exploitatie	3.005.134	4.065.375	3.055.875	4.098.170
Investerings	1.139.340	307.815	760.205	77.755
Financiering	280.420	5.500	294.695	4.945
Leningen en leasings	280.420	5.500	294.695	4.945
- OCMW				
Exploitatie	714.470	455.140	778.575	470.585
Investerings	2.250	0	25.000	0
Financiering	3.440	0	3.635	0
Leningen en leasings	3.440	0	3.635	0



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.1 OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN – FUNCTIONEEL (T1)



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2026

Journalvolnummers: Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	50.440	45.856	52.261	70.695	60.365	55.095
Ontvangsten	2.633.591	2.756.448	2.701.718	3.521.835	3.539.155	3.643.370
Saldo	2.583.150	2.710.592	2.649.457	3.451.140	3.478.790	3.588.275
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	132.811	116.028	68.478	68.475	68.475	68.475
Saldo	132.811	116.028	68.478	68.475	68.475	68.475
Financiering						
Uitgaven	206.488	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835
Ontvangsten	164.124	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495
Saldo	-42.364	30.399	609.117	-278.360	-293.385	-288.340
Ondersteunende diensten						
Exploitatie						
Uitgaven	1.158.317	1.240.742	1.393.991	1.363.300	1.386.620	1.493.280
Ontvangsten	72.733	96.717	102.221	83.930	81.145	81.915
Saldo	-1.085.583	-1.144.025	-1.291.770	-1.279.370	-1.305.475	-1.411.365
Investerings						
Uitgaven	112.116	72.717	172.877	208.005	274.150	71.110
Ontvangsten	128.667	0	10.800	0	0	0
Saldo	16.551	-72.717	-162.077	-208.005	-274.150	-71.110
Burger						
Exploitatie						
Uitgaven	895.126	1.004.770	1.177.985	1.368.144	1.475.175	1.570.515
Ontvangsten	347.941	409.812	452.484	570.430	598.325	600.740
Saldo	-547.186	-594.958	-725.502	-797.714	-876.850	-969.775
Investerings						
Uitgaven	244.667	712.036	57.376	730.485	448.515	500
Ontvangsten	0	101.758	185.000	62.325	0	0
Saldo	-244.667	-610.278	127.624	-668.160	-448.515	-500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiering						
Uitgaven	500	0	0	0	0	0
Ontvangsten	844	0	0	0	0	0
Saldo	344	0	0	0	0	0
Omgeving						
Exploitatie						
Uitgaven	590.642	671.433	693.236	917.465	912.290	943.470
Ontvangsten	312.888	299.193	364.187	344.320	350.130	350.725
Saldo	-277.754	-372.241	-329.049	-573.145	-562.160	-592.745
Investerings						
Uitgaven	401.873	603.789	487.981	203.100	62.540	4.500
Ontvangsten	875.227	46.297	212.327	177.015	9.280	9.280
Saldo	473.354	-557.492	-275.654	-26.085	-53.260	4.780

	2026
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	48.415
Ontvangsten	3.323.810
Saldo	3.275.395
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	68.475
Saldo	68.475
Financiering	
Uitgaven	265.230
Ontvangsten	4.330
Saldo	-260.900
Ondersteunende diensten	
Exploitatie	
Uitgaven	1.497.910
Ontvangsten	82.200
Saldo	-1.415.710
Investerings	
Uitgaven	138.850
Ontvangsten	0
Saldo	-138.850
Burger	
Exploitatie	
Uitgaven	1.575.970

	2026
Ontvangsten	601.335
Saldo	-974.635
Investerings	
Uitgaven	500
Ontvangsten	0
Saldo	-500
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	937.875
Ontvangsten	351.710
Saldo	-586.165
Investerings	
Uitgaven	4.330
Ontvangsten	9.280
Saldo	4.950



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.2 OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN – ECONOMISCH (T2)

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2026

Journalvolgnummers: Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele uitgaven	2.655.986	2.928.223	3.283.113	3.663.484	3.784.030	4.016.950	4.021.500
1. Goederen en diensten	872.988	966.974	1.018.591	1.172.101	1.132.035	1.133.295	1.127.750
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	1.179.221	1.315.556	1.530.815	1.658.183	1.828.400	1.974.355	1.971.655
a. Politiek personeel	140.815	145.110	152.220	165.595	169.770	173.770	176.400
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	543.149	504.047	604.441	671.333	727.310	754.130	762.880
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	385.672	557.021	655.435	698.215	800.425	831.965	819.285
f. Andere personeelskosten	47.960	49.163	54.503	54.190	62.755	56.090	54.300
g. Pensioenen	61.625	60.215	64.216	68.850	68.140	158.400	158.790
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	171.242	170.356	237.108	339.105	309.330	309.330	309.330
4. Toegestane werkingssubsidies	416.247	453.366	468.941	470.760	490.985	573.085	588.895
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	2.000	2.020	2.040	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	126	15.735	11.491	12.690	12.640	12.690	12.740
- aan de politiezone	204.432	214.654	221.095	227.730	227.730	234.560	241.595
- aan de hulpverleningszone	63.040	53.368	66.880	70.080	72.000	74.560	76.800
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	114.754	121.402	120.509	132.110	138.180	144.930	149.060
- aan besturen van de eredienst	10.075	22.387	22.945	565	12.005	77.915	80.270
- aan andere begunstigden	21.820	23.800	23.981	27.585	28.430	28.430	28.430
5. Andere operationele uitgaven	16.287	21.972	27.658	23.335	23.280	26.885	23.870
B. Financiële uitgaven	38.540	34.578	34.361	56.120	50.420	45.410	38.670
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	35.115	31.694	31.110	52.390	46.795	41.730	34.895
- aan financiële instellingen	26.991	23.320	30.169	51.215	45.655	40.000	32.465
- aan andere entiteiten	8.124	8.374	940	1.175	1.140	1.730	2.430
2. Andere financiële uitgaven	3.425	2.884	3.251	3.730	3.625	3.680	3.775
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	3.282.399	3.477.139	3.560.140	4.445.060	4.494.850	4.602.845	4.285.200
1. Ontvangsten uit de werking	256.081	295.228	381.053	368.700	390.555	391.850	393.010
2. Fiscale ontvangsten en boetes	1.857.469	1.934.857	1.855.099	2.258.885	2.250.195	2.325.520	2.387.300
a. Aanvullende belastingen	1.671.353	1.691.483	1.734.450	2.116.710	2.088.620	2.162.245	2.224.025
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.079.631	1.093.251	1.116.793	1.231.800	1.329.175	1.355.760	1.382.875

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	540.767	544.003	576.331	832.525	698.690	744.520	777.950
- Andere aanvullende belastingen	50.955	54.228	41.325	52.385	60.755	61.965	63.200
b. Andere belastingen en boetes	186.116	243.373	120.649	142.175	161.575	163.275	163.275
3. Werkingssubsidies	1.092.015	1.161.664	1.250.229	1.749.620	1.794.705	1.825.210	1.443.770
a. Algemene werkingssubsidies	764.547	801.292	834.057	1.244.830	1.273.140	1.302.030	920.740
- Gemeentefonds	661.994	696.674	703.371	725.425	748.250	771.910	779.165
- Andere algemene werkingssubsidies	102.553	104.618	130.686	519.405	524.890	530.120	141.575
- van de federale overheid	0	226	1.934	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	102.553	104.392	128.752	517.475	522.890	528.120	139.575
- van andere entiteiten	0	0	0	1.930	2.000	2.000	2.000
b. Specifieke werkingssubsidies	327.468	360.372	416.172	504.790	521.565	523.180	523.030
- van de federale overheid	291.927	328.885	382.122	490.330	510.905	512.700	513.250
- van de Vlaamse overheid	25.914	27.730	25.809	7.460	9.810	9.630	9.630
- van de provincie	3.861	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	5.765	3.757	8.241	7.000	850	850	150
4. Recuperatie individuele hulpverlening	57.821	35.809	25.804	36.430	37.500	37.500	37.500
5. Andere operationele ontvangsten	19.013	49.582	47.956	31.425	21.895	22.765	23.620
B. Financiële ontvangsten	84.754	85.031	60.469	75.455	73.905	73.905	73.855
III. Exploitatiesaldo	672.627	599.368	303.136	800.911	734.305	614.390	298.885

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	111.325	0	0	2.250	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	111.325	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	2.250	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	427.176	1.258.908	675.291	426.970	236.450	12.500	7.330
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	427.176	1.240.316	675.291	426.970	236.450	12.500	7.330
a. Terreinen en gebouwen	109.403	583.455	54.689	196.250	200.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	66.373	337.003	402.036	134.305	3.500	0	0
c. Roerende goederen	87.276	71.329	130.453	90.915	28.000	8.000	3.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	164.124	248.528	88.113	5.500	4.950	4.500	4.330
2. Andere materiële vaste activa	0	18.592	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	18.592	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	2.477	26.891	7.688	41.025	59.790	2.275	2.350
D. Toegestane investeringssubsidies	217.678	102.743	35.255	671.345	488.965	61.335	134.000
- aan de politiezone	7.223	7.223	7.225	7.225	7.225	7.225	7.225
- aan de hulpverleningszone	8.640	47.040	28.480	28.480	37.225	54.110	126.775
- aan besturen van de eredienst	201.815	48.480	-450	35.640	44.515	0	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- aan andere begunstigden	0	0	0	600.000	400.000	0	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	9.277	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	9.277	9.277	9.277	9.280	9.280	9.280	9.280
B. Verkoop van materiële vaste activa	991.450	66.142	195.800	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	927.117	18.592	133.800	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	778.667	0	123.000	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	148.450	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	10.800	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	18.592	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	64.333	47.550	62.000	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	64.333	47.550	62.000	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	135.978	188.663	271.527	298.535	68.475	68.475	68.475
- van de federale overheid	0	83.166	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	135.978	105.497	276.277	236.210	68.475	68.475	68.475
- van de provincie	0	0	-6.250	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	1.500	62.325	0	0	0
III. Investeringsaldo	378.048	-1.124.460	-241.629	-833.775	-707.450	1.645	-65.925

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	1.050.676	-525.092	61.507	-32.864	26.855	616.035	232.960

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	206.488	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835	265.230
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	206.488	218.129	228.996	283.860	298.330	292.835	265.230
B. Vereffening van niet-financiële schulden	500	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	164.124	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495	4.330
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	750.000	5.500	4.945	4.495	4.330
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	164.124	248.528	88.113	0	0	0	0
B. Aangaan van niet-financiële schulden	100	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	744	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	744	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
a. Periodieke terugvorderingen	744	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-42.021	30.399	609.117	-278.360	-293.385	-288.340	-260.900

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.008.655	-494.692	670.624	-311.224	-266.530	327.695	-27.940



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.3 INVESTERINGSPROJECTEN – PER PRIORITAIRE ACTIES (T3)



T3: Investeringsproject

2020-2026

Journaalvolnummers: Budg. 37580
 Gemeente (0216.770.650)
 Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
 Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
 Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
 Financieel directeur:: Tim Focquaert

PRIO IP-010: Woonzorgcentrum SD-8.3: De gemeente ondersteunt het privaat woonzorgcentrum te Helkijn

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	400.000	0	600.000	0	1.000.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	400.000	0	600.000	0	1.000.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	400.000	200.000	400.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	400.000	200.000	400.000	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0

PRIO IP-011: Zonnepanelen dak loods
GG-2.3.2: De gemeente produceert groene energie dak loods

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	15.651	0	0	0	15.651
B. Investerings in materiële vaste activa	0	15.651	0	0	0	15.651
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	15.651	0	0	0	15.651
c. Roerende goederen	0	15.651	0	0	0	15.651
II. ONTVANGSTEN	0	1.500	0	0	0	1.500
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	1.500	0	0	0	1.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	15.651	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	15.651	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	15.651	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	15.651	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	1.500	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	1.500	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0
II. ONTVANGSTEN	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0

PRIO IP-013: Schoolomgeving Nieuw Centrum
GG-1.1.2: Nieuw Centrum

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	73.110	0	0	0	73.110
B. Investerings in materiële vaste activa	0	73.110	0	0	0	73.110
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	73.110	0	0	0	73.110
b. Wegen en andere infrastructuur	0	66.863	0	0	0	66.863
c. Roerende goederen	0	6.247	0	0	0	6.247
II. ONTVANGSTEN	0	37.019	0	0	0	37.019
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	37.019	0	0	0	37.019

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	38.939	34.171	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	38.939	34.171	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	38.939	34.171	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	38.939	27.924	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	6.247	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	37.019	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	37.019	0	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0
c. Roerende goederen	0
II. ONTVANGSTEN	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0

PRIO IP-015: Openbare verlichting
FIN-3.2: De gemeente beheert haar schuldportefeuille
GG-1.3.2: De gemeente zorgt voor een energiezuinig openbare verlichtingsnet

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	612.091	0	19.280	0	631.371
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	111.325	0	0	0	111.325
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	111.325	0	0	0	111.325
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	500.766	0	19.280	0	520.046
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	500.766	0	19.280	0	520.046
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	500.766	0	19.280	0	520.046
II. ONTVANGSTEN	0	176.281	0	37.120	0	213.401
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	27.831	0	37.120	0	64.951
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	27.831	0	37.120	0	64.951
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	148.450	0	0	0	148.450
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	148.450	0	0	0	148.450
b. Wegen en andere infrastructuur	0	148.450	0	0	0	148.450

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	275.449	248.528	88.113	0	5.500	4.950	4.500
A. Investerings in financiële vaste activa	111.325	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	111.325	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	164.124	248.528	88.113	0	5.500	4.950	4.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	164.124	248.528	88.113	0	5.500	4.950	4.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	164.124	248.528	88.113	0	5.500	4.950	4.500
II. ONTVANGSTEN	157.727	9.277	9.277	0	9.280	9.280	9.280
A. Verkoop van financiële vaste activa	9.277	9.277	9.277	0	9.280	9.280	9.280
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	9.277	9.277	9.277	0	9.280	9.280	9.280
B. Verkoop van materiële vaste activa	148.450	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	148.450	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	148.450	0	0	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	4.330
A. Investerings in financiële vaste activa	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
B. Investerings in materiële vaste activa	4.330
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.330
d. Leasing en soortgelijke rechten	4.330
II. ONTVANGSTEN	9.280
A. Verkoop van financiële vaste activa	9.280
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	9.280
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0

PRIO IP-016: Dorpskernvernieuwing Spiere
GG-1.1.4: Robecijnplein

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	637.084	0	60	0	637.144
B. Investerings in materiële vaste activa	0	626.133	0	60	0	626.193
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	626.133	0	60	0	626.193
b. Wegen en andere infrastructuur	0	626.133	0	60	0	626.193
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	10.951	0	0	0	10.951
II. ONTVANGSTEN	0	284.019	0	0	0	284.019
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	284.019	0	0	0	284.019

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	9.929	302.154	276.060	48.940	60	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	9.929	291.204	276.060	48.940	60	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	9.929	291.204	276.060	48.940	60	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	9.929	291.204	276.060	48.940	60	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	10.951	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	116.284	167.735	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	116.284	167.735	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0
II. ONTVANGSTEN	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0

PRIO IP-017: Containerpark

MIL-1.2.3: De gemeente beheert het recyclagepark

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	43.283	0	0	0	43.283
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	43.283	0	0	0	43.283
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	43.283	0	0	0	43.283
c. Roerende goederen	0	43.283	0	0	0	43.283

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	43.283	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	43.283	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	43.283	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	43.283	0	0	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

PRIO IP-18: Voetpaden kerk Spiere
GG-1.1.4: Robecijnplein

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	25.192	0	0	0	25.192
B. Investerings in materiële vaste activa	0	25.192	0	0	0	25.192
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	25.192	0	0	0	25.192
b. Wegen en andere infrastructuur	0	25.192	0	0	0	25.192

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	25.192	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	25.192	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	25.192	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	25.192	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0

PRIO IP-019: Zitbanken

GG-5.1.3: De gemeente voorziet zitbanken

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	11.065	0	0	0	11.065
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	11.065
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	11.065
b. Wegen en andere infrastructuur	0	11.065	0	0	0	11.065

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	11.065	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	11.065	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	11.065	0	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0

PRIO IP-021: Software dienst bevolking/burgerzaken
BEV-1.1.1: De gemeente digitaliseert de dienst bevolking

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	6.847	0	0	0	6.847
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	6.847	0	0	0	6.847

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	6.847	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	6.847	0	0	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0

PRIO IP-022: Zonnepanelen dak SpieHel

GG-2.3.3: De gemeente produceert groene energie dak SpieHel

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	35.698	0	2	0	35.700
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	35.698	0	2	0	35.700
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	35.698	0	2	0	35.700
c. Roerende goederen	0	35.698	0	2	0	35.700

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	35.698	2	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	35.698	2	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	35.698	2	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	35.698	2	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 37580

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

Q_ORIGINEEL_2023_Q3 2023: Budg. 213333 Alg. 9585



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.4 EVOLUTIE FINANCIËLE SCHULDEN (T4)



T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2026

Journalvolnummers: Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	1.614.863	1.651.668	2.217.701	1.924.871	1.636.981	1.385.221
1. Financiële schulden op 1 januari	1.710.461	1.614.863	1.651.668	2.217.701	1.924.871	1.636.981
2. Nieuwe leningen	164.124	248.528	838.113	5.500	4.945	4.495
4. Overboekingen	-259.722	-211.723	-272.081	-298.330	-292.835	-256.255
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	246.930	240.523	283.608	298.078	292.583	256.003
1. Financiële schulden op 1 januari	193.696	246.930	240.523	283.608	298.078	292.583
2. Aflossingen	-206.488	-218.129	-228.996	-283.860	-298.330	-292.835
3. Overboekingen	259.722	211.723	272.081	298.330	292.835	256.255
Totaal financiële schulden	1.861.793	1.892.192	2.501.309	2.222.949	1.929.564	1.641.224

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	1.389.551
1. Financiële schulden op 1 januari	1.385.221
2. Nieuwe leningen	4.330
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-9.227
1. Financiële schulden op 1 januari	256.003
2. Aflossingen	-265.230
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	1.380.324

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 37580

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.5 TOELICHTENDE NOTA

► Financieel doelstellingenplan

Het financiële doelstellingenplan wordt weergegeven in **schema M1**. Daarin zien we een algemeen overzicht van het beleid en van de geraamde ontvangsten en uitgaven over de bestuursperiode van 6 jaar. In het bijzonder worden in dit schema de prioritaire doelstellingen individueel opgenomen. Dat zijn de doelstellingen die het lokaal bestuur expliciet wenst over te rapporteren.

Niet alles wat een gemeente doet wordt aan doelstellingen gekoppeld. Die geraamde uitgaven en ontvangsten voor die verrichtingen worden onderaan het **schema M1** vermeld.

► Staat van het financieel evenwicht

Het **tweede schema** van de financiële nota van het meerjarenplan (**M2**) wordt ook wel de staat van het financieel evenwicht genoemd. Dit schema geeft het inzicht in de geraamde financiële situatie van de gemeente.

Het BBC-Besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 legt de lokale besturen twee evenwichtsvoorwaarden op:

- Het beschikbaar budgettair resultaat (zie IX van het schema op blz. 28) dient jaarlijks positief te zijn
- De autofinancieringsmarge moet positief zijn in het laatste planningsjaar (2025) van het meerjarenplan.

Beschikbaar budgettair resultaat (BBR)

Het beschikbaar budgettair resultaat duidt aan hoeveel van de ontvangsten van een bepaald jaar en samen met de financiële reserves uit het verleden er nog overblijven wanneer alle uitgaven van dat jaar zijn betaald. De reserves uit het verleden worden aangeduid als het gecumuleerd budgettair resultaat (zie VI van het schema). Na een aantal jaren van een dalend beschikbaar resultaat zien we vanaf 2023 opnieuw een stijgende trend.

Autofinancieringsmarge (AFM)

De autofinancieringsmarge duidt aan hoeveel middelen uit de exploitatie (ontvangsten – uitgaven) er nog reesteren na het betalen van de periodieke aflossingen van de schulden. Positieve bedragen worden toegevoegd aan het budgettair resultaat van dat jaar (en omgekeerd). Hiermee kunnen investeringen met eigen middelen betaald worden. Ook duid het aan hoeveel marge nog overblijft om bijkomende leningslasten te dragen, om bijkomend beleid te voeren (i.e. hogere uitgaven of lagere ontvangsten), enz.

Na een verwachte negatief autofinancieringsmarge in 2022, kunnen er vanaf 2023 opnieuw positieve cijfers gerapporteerd worden. Dit is een gevolg van de extra subsidies die we van plan zijn te krijgen, alsook de grote indexatie van de belastingontvangsten.

► Overzicht van de kredieten

Schema M3 is het overzicht van de kredieten. Een krediet is een bedrag dat de gemeenteraad vaststelt en dat het gemeentebestuur het komende jaar kan uitgeven. Elk jaar, wanneer het meerjarenplan door de gemeenteraad wordt aangepast, worden de kredieten voor het komende jaar vastgelegd en indien nodig ook de kredieten voor het lopende jaar. **Schema M3** is dan beperkt tot één of twee jaar. In het systeem van BBC keurt de gemeenteraad de kredieten goed op een hoog niveau. Dit wil zeggen dat er niet tot in detail wordt gegaan, maar dat er over de totalen wordt geoordeeld; meer bepaald het totaal van de exploitatie, het totaal van de investeringen, het totaal van de leningen die het lokaal bestuur mag opnemen bij banken en het totaal van de leningen die het lokaal bestuur kan toestaan aan derden. Binnen deze totalen kunnen tijdens het jaar nog heel wat kredieten verschuiven, zolang het totaal van het krediet niet wordt overschreden. Dergelijke verschuivingen vragen geen verplichte aanpassing van het meerjarenplan.

Schema M3 bevat aparte kredieten voor gemeente en OCMW, aangezien beide nog steeds aparte juridische rechtspersonen zijn.

► Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Schema T1 geeft de uitgaven en ontvangsten weer per beleidsdomein over de volledige periode van de meerjarenplanning. Het is een functioneel schema dat aangeeft naar welk maatschappelijk gebied de uitgaven gaan.

De BBC-regelgeving legt een lijst van beleidsvelden op. Voor elke uitgave en ontvangst moet het juiste beleidsveld gebruikt worden. Een beleidsdomein is een groepering van beleidsvelden. De benaming en hoeveelheid beleidsdomeinen is vrij te bepalen door elk bestuur. Echter bestaat er steeds het verplicht beleidsdomein **ALGEMENE FINANCIERING**. Dit beleidsdomein bevat vooral de ontvangsten van de gemeente die niet kunnen worden toegewezen aan één specifiek beleidsveld. Het gaat hier om belastingontvangsten, ontvangsten uit opgenomen leningen en de algemene dotaties vanuit de Vlaamse en Federale Overheid. In Spiere-Helkijn bestaan volgende beleidsdomeinen:

- ALGEMENE FINANCIERING
- ONDERSTEUNENDE DIENSTEN
- BURGER
- OMGEVING

► Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Schema T2 geeft een gedetailleerd overzicht van de ontvangsten en uitgaven volgens hun economische aard. We onderscheiden 3 types van saldo: een **exploitatiesaldo**, een **investeringsaldo** en een **financieringsaldo**.

Exploitatiesaldo

I. Exploitatie-uitgaven

I.A Operationele uitgaven

2022: 3.283.113 | 2023: 3.663.484 | 2024: 3.784.030 | 2025: 4.016.950 | 2026: 4.021.500

1. GOEDEREN DIENSTEN

2022: 1.018.591 | 2023: 1.172.101 | 2024: 1.132.035 | 2025: 1.133.295 | 2026: 1.127.750

Ondanks de sterk toegenomen inflatie houden we de uitgaven onder controle door allerlei besparingen (op de werking, energie,...).

2. BEZOLDIGINGEN

2022: 1.530.815 | 2023: 1.658.183 | 2024: 1.828.400 | 2025: 1.974.355 | 2026: 1.971.655

Na een lange reeks van spildexoverschrijdingen in 2021/2022 komt er in 2023 enkel nog een aanpassing van de lonen van december (twee maanden volgend op de spilindexoverschrijding in oktober 2023). In 2024 verwacht het federaal Planbureau nog een weddeaanpassing in mei. Voor 2025 en 2026 wordt telkens één indexaanpassing met 2% voorzien. Ook de bijdrage sociale zekerheid voor vastbenoemd personeel stijgt verder van 38,5% naar 41% in 2023 en zelfs 45% vanaf 2024. Hiervan is weliswaar 7,5% ingehouden bij de werknemer, de rest wordt gedragen door de werkgever.

Eveneens is de volledige pensionering van het huidig CBS reeds voorzien in 2025.

3. INDIVIDUELE HULPVERLENING OCMW

2022: 237.108 | 2023: 339.105 | 2024: 309.330 | 2025: 309.330 | 2026: 309.330

Het grootste gedeelte van de toegekende steun bestaat uit leefloon. Als gevolg van een toename in het aantal dossiers wordt vanaf 2023 het jaarlijks krediet opgetrokken tot 200.000 euro. Minstens 55%, afhankelijk van de categorie van het leefloon, ontvangt het OCMW terug van de federale overheid (zie verder). Vanaf 2024 zal het OCMW de REMI-tool toepassen, waarbij steun zal worden toegekend op maat van de cliënt. Alle andere vormen van individuele financiële steun zullen verdwijnen. Het blijft mogelijk om terugvorderbare steun en voorschotten toe te kennen.

4. TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES

2022: 468.941 | 2023: 470.760 | 2024: 490.985 | 2025: 573.085 | 2026: 588.895

De werkingssubsidies kunnen in 3 categorieën ingedeeld worden: subsidies aan **verenigingen** (cultuur, sport, kerkfabrieken), aan **intergemeentelijke samenwerkingsverbanden** in de ruime betekenis (Leiedal, IMOG, politie, brandweer, W13,...) en aan **gezinnen**.

Een overzicht van alle subsidies kan teruggevonden worden in boekdeel II

Ten opzichte van 2022 blijven de toegestane werkingssubsidies in 2023 vrij stabiel. In 2024 en 2025 merken we een stijging op. In 2023 en 2024 vragen beide kerkfabrieken minder op dan wat in het meerjarenplan is opgenomen (KF Spiere zelfs 0 euro). In 2025 worden de goedgekeurde cijfers uit het laatste meerjarenplan van beide kerkfabrieken aangehouden. Dit is meteen de verklaring van de sterking stijging vanaf 2025.

5. ANDERE OPERATIONELE UITGAVEN

2022: 27.658 | 2023: 23.335 | 2024: 23.280 | 2025: 26.885 | 2026: 23.870

In deze rubriek worden kredieten voorzien voor het betalen van belastingen (onroerende voorheffing, verkeersbelasting,...) en voor het eventueel oninbaar boeken van vorderingen.

I.B. Financiële uitgaven

2022: 34.361 | 2023: 56.120 | 2024: 50.420 | 2025: 45.410 | 2026: 38.670

1. RENTE, COMMISSIES EN KOSTEN VAN SCHULDEN

2022: 31.110 | 2023: 52.390 | 2024: 46.795 | 2025: 41.730 | 2026: 34.895

Eind 2022 werd een nieuwe lening van 750.000 euro opgenomen. Vanaf 2023 zullen hierdoor de interestlasten toenemen. Anderzijds blijven de te betalen interesten op de reeds lopende leningen verder dalen, waardoor de totale interestlasten vanaf 2024 opnieuw afnemen.

2. ANDERE FINANCIËLE UITGAVEN

2022: 3.251 | 2023: 3.730 | 2024: 3.625 | 2025: 3.680 | 2026: 3.775

II Exploitatieontvangsten

II.A Operationele ontvangsten

2022: 3.560.140 | 2023: 4.445.060 | 2024: 4.494.850 | 2025: 4.602.845 | 2026: 4.285.200

1. ONTVANGSTEN UIT DE WERKING

2022: 381.053 | 2023: 368.700 | 2024: 390.555 | 2025: 391.850 | 2026: 393.010

Vanaf 2024 worden een aantal nieuwe retributies ingevoerd alsook opnieuw geëvalueerd. De ontvangsten uit **retributies** nemen de komende jaren hierdoor toe.

2. FISCALE ONTVANGSTEN EN BOETES

2022: 1.855.099 | 2023: 2.258.885 | 2024: 2.250.195 | 2025: 2.325.520 | 2026: 2.387.300

De fiscale ontvangsten en boetes zijn onder te verdelen in **aanvullende belastingen** (OOV, APB,...) en **lokale belastingen** (milieu, drukwerk, leegstand,...). De fiscale ontvangsten nemen vanaf 2023 gevoelig toe (+336.475 euro t.o.v. 2022) en stijgen verder over 2024 en 2025.

Opcentiemen Onroerende voorheffing

2022: 1.116.793 | 2023: 1.231.800 | 2024: 1.329.175 | 2025: 1.355.760 | 2026: 1.382.875

Als gevolg van de jaarlijkse indexering van het kadastraal inkomen en de hoge inflatie die we sinds 2022 moeten ondergaan, stijgen de ontvangsten uit de **opcentiemen op de onroerende voorheffing** met 10% in 2023, met 8% in 2024 en in 2025 en 2026 met telkens 2%.

Aanvullende personenbelasting

2022: 576.331 | 2023: 832.525 | 2024: 698.690 | 2025: 744.520 | 2026: 777.950

Ook de ontvangsten uit de **personenbelasting** stijgen sterk in 2023 naar 832.525, hoewel hiervoor een technische verklaring is, namelijk zal de federale overheidsdienst financiën in 2023 het equivalent van 14 maanden doorstorten. Recent, in 2023 ontvingen we nog een actualisatie waaruit een nog hogere ontvangst verwacht wordt de komende jaren.

Opdecim verkeersbelasting

2022: 41.325 | 2023: 52.385 | 2024: 60.555 | 2025: 61.765 | 2026: 63.000

Voorals in 2024 nemen de ontvangsten uit de verkeersbelasting toe, als gevolg van de indexatie.

Opcentiemen op gewestbelasting leegstand bedrijfsruimtes

2023: 200 | 2024: 200 | 2025: 200

Jaarlijkse milieubelasting

2022: 48.825 | 2023: 49.400 | 2024: 49.500 | 2025: 50.000 | 2026: 50.000

Reclameborden

2022: 8.175 | 2023: 6.900 | 2024: 5.000 | 2025: 5.000 | 2026: 5.000

Drukwerk

2022: 19.985 | 2023: 30.000 | 2024: 25.000 | 2025: 25.000 | 2026: 25.000

Leegstaande gebouwen

2022: 36.000 | 2023: 50.000 | 2024: 75.000 | 2025: 75.000 | 2026: 75.000

Elk jaar wordt de toestand van de leegstaande gebouwen bekeken. Eens een woning is opgenomen in het leegstandsregister wordt de eigenaar belast met 1.200 per jaar vermenigvuldigd met het aantal jaren leegstand. Per jaar kan het nooit meer bedragen dan 4.800 euro. Omdat leegstand niet onmiddellijk door de eigenaar wordt aangepakt, neemt de ontvangst uit deze belasting sterk toe.

Verwaarloosde gebouwen

2022: 3.600 | 2023: 2.400 | 2024: 3.600 | 2025: 4.800 | 2026: 4.800

Tweede verblijven

2022: 4.000 | 2023: 3.200 | 2024: 3.200 | 2025: 3.200 | 2026: 3.200

3. WERKINGSSUBSIDIES

2022: 1.250.229 | 2023: 1.749.620 | 2024: 1.794.705 | 2025: 1.825.210 | 2026: 1.443.770

Vanuit de hogere overheid, met in het bijzonder van de Vlaamse overheid, vloeien heel wat middelen richting de lokale besturen. Samen met de belastingontvangsten vormt die de belangrijkste financieringsbron van een lokaal bestuur.

Gemeentefonds

2022: 703.371 | 2023: 725.425 | 2024: 748.250 | 2025: 771.910 | 2026: 779.165

De basisdotatie uit het gemeentefonds neemt jaarlijks verder toe. Ten opzichte van de oorspronkelijke meegedeelde cijfers, werden de kredieten neerwaarts bijgesteld.

Sectorale subsidies

2022: 38.035 | 2023: 38.035 | 2024: 38.035 | 2025: 38.035 | 2026: 38.035

Naast de basisdotatie ontvangen we eveneens bijkomende middelen uit het gemeentefonds als gevolg van de afschaffing van sectorale subsidies voor cultuur en jeugd. Deze blijven constant overheen de jaren.

Compensatie wegvallen ELIA-heffing

2022: 34.450 | 2023: 34.450 | 2024: 34.450 | 2025: 34.450 | 2026: 17.225

Een derde stroom uit het gemeentefonds is de compensatie wegens het afschaffen van de ELIA-taks door de Vlaamse overheid. In de plaats hiervan wordt jaarlijks een forfaitair bedrag ter compensatie toegekend. In 2026 wordt deze subsidie gehalveerd om dan volledig te verdwijnen vanaf 2027.

Open Ruimtefonds

2022: 83.984 | 2023: 86.925 | 2024: 87.855 | 2025: 90.930 | 2026: 94.115

Sinds 2020 ontvangt de gemeente middelen uit het Open Ruimtefonds. De bedragen stijgen elk jaar en zijn vrij te besteden, zonder voorwaarden of rapporteringsverplichting.

GESCO

2022: 29.280 | 2023: 29.280 | 2024: 29.280 | 2025: 29.280 | 2026: 29.280

Er wordt jaarlijks een forfaitair bedrag toegekend.

Plattelandsfonds:

2022: 68.475 | 2023: 68.475 | 2024: 68.475 | 2025: 68.475 | 2026: 68.475

De gelden uit het plattelandsfonds blijft over de volledige legislatuur constant en dienen besteed te worden aan investeringen. De gemeente rapporteert hierover jaarlijks via de jaarrekening op basis van specifieke deelrapportcodes.

Compensatie Vlaamse Overheid derving dividenden

2022: 10.270 | 2023: 11.845 | 2024: 8.960 | 2025: 7.600

Als gevolg van dalende energiedividenden heeft de Vlaamse Overheid een compensatie voorzien vanaf 2022, maar deze zal gradueel uitdoven tot 0 in 2026.

Compensatie Vlaamse Overheid facilititeitengemeente

2023: 351.435 | 2024: 351.435 | 2025: 351.435

De Vlaamse overheid heeft beslist om de kleinste facilititeitengemeenten op haar grondgebied financieel te ondersteunen omdat fusies met naburige gemeenten niet mogelijk zijn. De komende 3 jaar ontvangen we jaarlijks 351.435 euro. In totaal gaat het om 1.054.305 euro.

Compensatie Vlaamse Overheid personeel- en energiekosten

2023: 23.095 | 2024: 30.465 | 2025: 36.610

Als gevolg van de sterk toegenomen uitgaven voor personeel en energie komt de Vlaamse overheid met extra middelen over de brug ter ondersteuning van de lokale besturen.

Versterking energiecellen OCMW

2022: 622 | 2023: 2.633 | 2024: 2.633

Omdat er grote problemen bij de bevolking verwacht worden bij het betalen van de energiefactuur heeft de Vlaamse overheid extra geld uitgereikt om de OCMW's hierin te ondersteunen.

Middelen voor de VIA-akkoorden

2022: 10.512 | 2023: 8.015 | 2024: 7.265 | 2025: 7.265 | 2026: 7.265

4. RECUPERATIE INDIVIDUELE HULPVERLENING

2022: 25.804 | 2023: 36.430 | 2024: 37.500 | 2025: 37.500 | 2026: 37.500

5. ANDERE OPERATIONELE ONTVANGSTEN

2022: 47.956 | 2023: 31.425 | 2024: 21.895 | 2025: 22.765 | 2026: 23.620

In hoofdzaak gaat het om de terugvordering van kosten voor maaltijdcheques, inhouding pensioen mandatarissen,...

II.B. Financiële ontvangsten

2022: 60.469 | 2023: 75.455 | 2024: 73.905 | 2025: 22.765 | 2026: 23.620

De energiedividenden blijven volgens de distributienetbeheerder de komende jaren stabiel. Anderzijds, door de gestegen rentevoeten is het terug interessant om op korte termijn te beleggen.

Investeringsaldo

I Investeringsuitgaven

A. INVESTERINGEN IN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

2022: 0 | 2023: 2.250 | 2024: 0 | 2025: 0

B. INVESTERINGEN IN MATERIËLE VASTE ACTIVA

2022: 675.291 | 2023: 426.970 | 2024: 236.450 | 2025: 12.500 | 2026: 7.330

De opgenomen investeringskredieten zijn:

	2023	2024	2025	2026
Kerkhof		3.500		
Straatverlichting	5.500	4.950	4.500	4.330
Zonnepanelen SpieHel	35.700			
Voorkant cafetaria loods	21.720			
Loods	36.345			
Wegen	109.500			
Vervanging bestelwagen TD	9.800			
Wagen OCMW		25.000		
Frontmaaier	13.500			
Materiaal technische dienst	5.500			
PC's en laptops	5.000	2.500	7.500	2.500
Beeldschermen & projectoren	5.700			
Gemeentehuis: keuken + tapijt	37.430			
Gemeentehuis: uitbreiding	75.000	200.000		
Sporthal	54.390			
Voetbal: tribune	3.085			
Voetbal: defibrillator	2.125			
Tennisvelden	2.930			

C. INVESTERINGEN IN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

2022: 7.688 | 2023: 41.025 | 2024: 59.790 | 2025: 2.275 | 2026: 2.350

	2023	2024	2025	2026
Software notulering	2.125	2.200	2.275	2.350
RUP Landschapsafwerking	23.900			
RUP centrum Helkijn	10.000	37.590		
Hemelwater- en droogteplan	5.000	20.000		

D. TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES

2022: 35.255 | 2023: 671.345 | 2024: 488.965 | 2025: 61.335 | 2026: 134.000

	2023	2024	2025	2026
Kerkfabriek Helkijn	35.640	44.515		
Politiezone MIRA	7.225	7.225	7.225	7.225
Brandweerzone FLUVIA	28.480	37.225	54.110	126.775
Curando	600.000	400.000		

II Investeringsontvangsten

A. VERKOOP VAN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

2022: 9.280 | 2023: 9.280 | 2024: 9.280 | 2025: 9.280

Jaarlijks dient een deelneming in Fluvius afgeschreven te worden voor een bedrag van 9.280 euro. Dit is een louter boekhoudkundig-technische transactie die kadert in de overname van OV-net door Fluvius.

B. VERKOOP VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA

2022: 195.800 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0 | 2026: 0

D. INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

2022: 271.527 | 2023: 298.535 | 2024: 68.475 | 2025: 68.475 | 2026: 68.475

	2023	2024	2025	2026
Plattelandsfonds	68.475	68.475	68.475	68.475
Robecijnplein	167.735			
Fluvius	62.325			

Financieringssaldo

I Financieringsuitgaven

A. VEREFFENING VAN FINANCIËLE SCHULDEN

2022: 228.996 | 2023: 283.860 | 2024: 298.330 | 2025: 292.835 | 2026: 265.230

Er werd eind 2022 een nieuwe lening opgenomen. Hierdoor dient het krediet voor de aflossing van de schulden opgetrokken te worden met 50.000 euro per jaar (lening met vaste kapitaaltranches)

B. VEREFFENING VAN NIET-FINANCIËLE SCHULDEN

2022: 0 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0

II Financieringsontvangsten

A. AANGAAN VAN FINANCIËLE SCHULDEN

2022: 838.113 | 2023: 5.500 | 2024: 4.945 | 2025: 4.495 | 2026: 4.330

In 2023-2026 wordt jaarlijks krediet voorzien voor kleine investeringen in het OV-net (cf instructies Fluvius)

B. AANGAAN VAN NIET-FINANCIËLE SCHULDEN

2022: 0 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0

C. VEREFFENING VAN TOEGESTANE LENINGEN

2022: 0 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0

► Investeringsprojecten – per prioritaire acties

Het lokaal bestuur moet voor minstens elke prioritaire actie met investeringsuitgaven, een **investeringsproject** aanmaken. Dat gebeurt volgens het toelichtend **schema T3**.

Dit schema geeft een totaalbeeld van alle uitgaven en ontvangsten die gekoppeld zijn aan die investeringsprojecten gedurende de volledige bestuursperiode van 6 jaar.

De terug te vinden investeringsprojecten die opgenomen zijn in het meerjarenplan zijn:

- PRIO IP-010 Woonzorgcentrum
- PRIO IP-011 Zonnepanelen dak loods
- PRIO IP-013 Schoolomgeving Nieuw Centrum
- PRIO IP-015 Energiezuinig OV-net
- PRIO IP-016 Dorpskernvernieuwing Spiere
- PRIO IP-017 Containerpark
- PRIO IP-018 Robecijnplein Spiere – voetpaden kerk Spiere
- PRIO IP-019 Zitbanken
- PRIO IP-021 Digitalisering dienst Burgerzaken
- PRIO IP-022 Zonnepanelen dak SpieHel

► Evolutie van de financiële schulden

Schema T4 geeft de evolutie weer van de financiële schulden gedurende het meerjarenplan. Die bevatten zowel de leningsschulden ten aanzien van banken als de schulden uit leasingovereenkomsten. Daarbij wordt ook een onderscheid gemaakt tussen de schulden op lange termijn, de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen en de schulden op korte termijn (minder dan 1 jaar). Telkens zien we de beginsituatie op 1 januari en daarnaast zien we hoeveel nieuwe leningen er zullen worden aangegaan, hoeveel aflossingen er zullen gebeuren en wat de totale financiële schuld is van het lokaal bestuur.



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.6 OVERZICHT FINANCIËLE RISICO'S

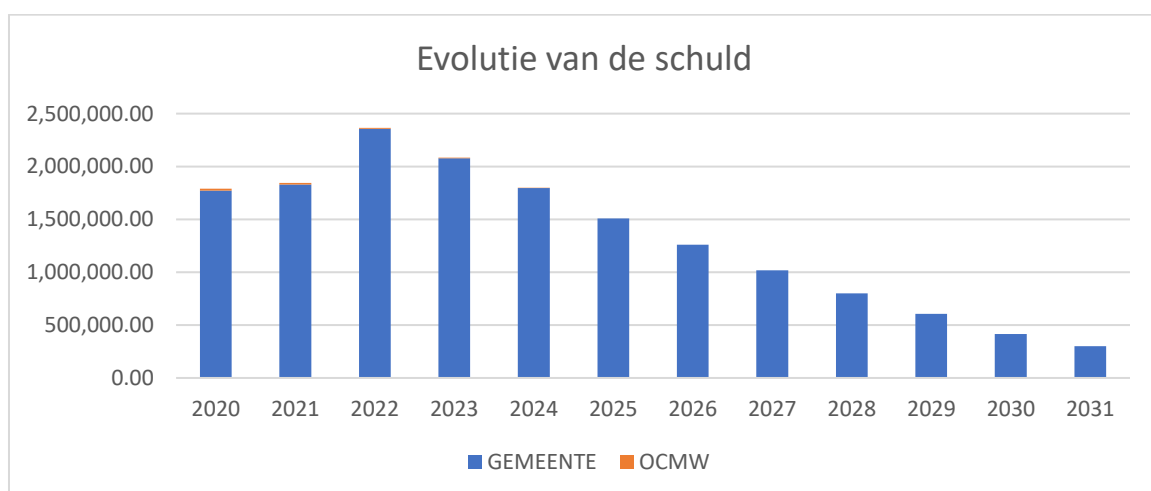
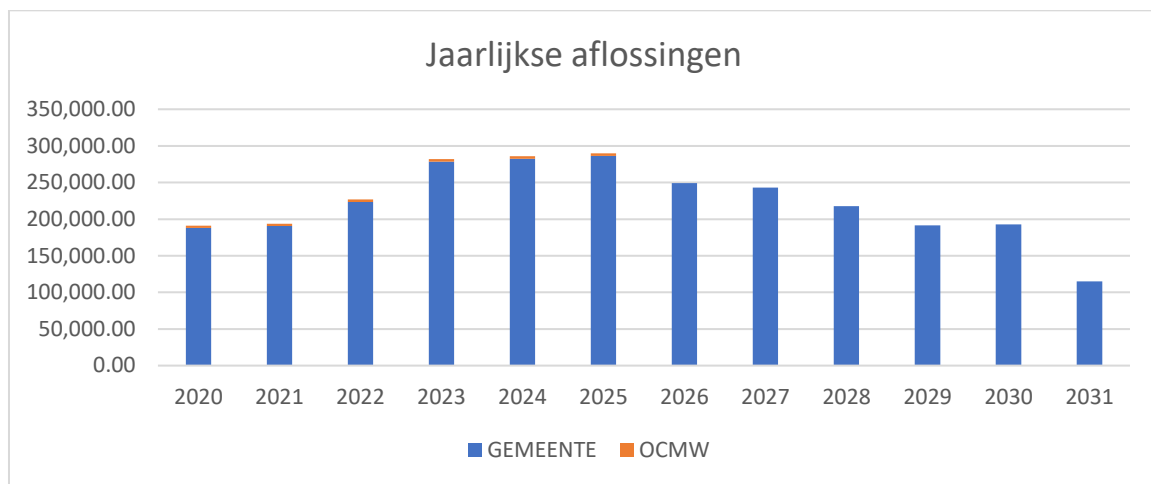
► Risico's inzake het schuldbeheer:

het renterisico: *[het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving]*

Gemeente en OCMW Spiere-Helkijn zullen eind 2022 samen een totaal openstaande schuld hebben van 2.455.397 euro. Van deze totale schuld heeft 41% een vaste rentevoet, de overige 59% heeft een variabele rentevoet (driejaarlijks). De leningen met een vaste rentevoet heeft een gemiddelde rente van 2,28%. Met dank aan de dalende rentes die we de afgelopen jaren hebben gekend, betalen we gemiddeld genomen 2,74% op het uitstaand kapitaal met variabele rentevoet. Als gevolg van het rentebeleid van de ECB hebben we de lage rentevoeten achterwege gelaten en stellen we nu reeds stijgende rentevoeten vast. Echter zal pas op moment van herzieningsdatum de rentevoet effectief wijzigen.

het aflossingsrisico: *[het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving];*

Uit schema M2, terug te vinden op blz. 23 blijken, met uitzondering van 2022, positieve autofinancieringsmarges. Dit betekent dat zelfs na aftrek van onder meer de periodieke aflossingen de gemeente voldoende middelen uit de exploitatie overhoudt om aan haar financiële verplichtingen te voldoen.



liquiditeits- en herfinancieringsrisico: *[het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt];*
Wij zien geen signalen dat de banken terughoudend zijn wat betreft de kredietverstrekking.

kredietrisico: *[wat is het risico dat de tegenpartij van een krediet in falen gaat];*

Onze grootste kredietverstrekker is Belfius, momenteel in handen van de Belgische Staat. De kans op een falen is bijzonder klein. Dit geldt eveneens voor ING. Bovendien worden de opgelegde regels vanuit de ECB steeds strenger om een bankencrisis te vermijden.

► **Risico's inzake het thesauriebeheer:**

de solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd;

Onze thesauriemiddelen worden momenteel aangehouden op zicht- en spaarrekeningen. Nu de rentevoet opnieuw in stijgende lijn zitten, worden KT-beleggingen zoals thesaurierekeningen opnieuw interessant om een iets hoger rendement te behalen in vergelijking met de klassieke spaar- en zichtrekeningen. Er wordt enkel bij de grootbanken in dergelijke producten belegd.

de mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd;

NVT

de mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd;

NVT

► **Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:**

[de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de aanvullende personenbelasting en de onroerende voorheffing)];

Elk jaar communiceert en actualiseert de Vlaamse overheid over de verwachte ontvangsten uit het gemeentefonds. Deze geraamde ontvangsten worden integraal ingeschreven in het meerjarenplan.

De inkomsten uit de onroerende voorheffing kennen een constante en duurzame groei. Pas wanneer gebouwen worden afgebroken zal er een daling optreden. Anderzijds worden woningen bijgebouwd of grondig verbouwd die de opbrengst uit deze belasting positief beïnvloedt. Zo zal er in 2024 een nieuw woonzorgcentrum operationeel worden. Anderzijds werd in de industriezone een groot gebouw afgebroken. Met de hoge inflatiecijfers die we sinds dit jaar meemaken zal er vanaf 2023 een beduidende toename waar te nemen zijn.

De inkomsten uit de personenbelasting fluctueren sterker en zijn in grote mate afhankelijk van de economische toestand, tewerkstellingsgraad,... Ook externe factoren zoals de tax-shift hebben de afgelopen jaren de inkomsten negatief beïnvloed. Een bijkomend risico ontstaan in 2020 is de impact van het COVID19-virus. Ondertussen heeft FOD Financiën ons ramingen bezorgd t.e.m. 2027. Volgens de FOD zal de economische impact voelbaar zijn in 2022, wanneer bij hen de eerste ontvangsten zullen binnenkomen aangiftes 2021, inkomsten 2020. In 2023, als gevolg van een aanpassing van het boekhoudsysteem, zal er uitzonderlijk 14 maanden personenbelasting worden doorgestort ipv de klassieke 12 maanden. Vanaf 2024 worden er opnieuw 12 maanden doorgestort.

Vanaf 2021 wordt de netvergoeding op een andere manier berekend. Voortaan zal de maximale afnamecapaciteit bepalend zijn ipv op basis van het werkelijk verbruik. Hierdoor zal de netbeheerder minder winst boeken en dus minder dividend kunnen uitkeren aan haar aandeelhouders. De Vlaamse overheid heeft slechts een beperkte compensatie voorzien die bovendien uitdovend is.

De afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers;

de impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting;

Uit de demografische cijfers blijken nog steeds een relatief jonge basispopulatie.

de wanbetaling van belastingen en retributies;

Het aantal wanbetalers inzake belastingen en retributies in onze gemeente is eerder beperkt, dankzij een actief opvolgingsbeleid. In laatste instantie wordt beroep gedaan op een gerechtsdeurwaarder.

► Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven:

[de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de verschillende soorten uitgaven)];

De kredieten vanaf 2023 houden rekening met de inflatievooruitzichten volgens het Planbureau.

de evolutie van de pensioenlasten en de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand;

Bij de start van de nieuwe legislatuur zijn 3 schepenen met een lange staat van dienst op pensioen gegaan. Dit heeft een belangrijke impact op de pensioenlast vanaf 2019 (+ 38.000 euro/ jaar + evolutie index). In 2025 werd eveneens de pensionering van het voltallig college opgenomen (89.000) euro

Er is nog steeds geen responsabiliseringsbijdrage verschuldigd. Deze bijdrage is door lokale besturen te betalen wanneer de werkgeversbijdrages van de huidige vastbenoemden kleiner is dan de pensioenlast van de reeds gepensioneerde vastbenoemde ambtenaren.

de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie;

In de komende jaren zal de gemeente belangrijke investeringen moeten uitvoeren. De gemeente heeft zich reeds geëngageerd om 1.000.000 euro te investeren in de bouw van een nieuw woonzorgcentrum. Deze investering zal gepaard gaan met een toename van de intrestbetalingen en aflossingen. Anderzijds wordt er volop geïnvesteerd in hernieuwbare energie om zo minder energieafhankelijk het worden.

de gevolgen van nieuwe dienstverlening;

NVT

► Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:

borgstellingen;

zie verder

subsidiebeloften;

subsidie 1.000.000 euro voor bouw woonzorgcentrum

toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling);
NVT

langdurige overeenkomsten, zoals PPS-overeenkomsten;
NVT

► **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen:**
politiezones;

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan

hulpverleningszones;

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan

kerkfabrieken;

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan. Momenteel wordt de kerk van Helkijn grondig gerenoveerd. De toestand van het kerkelijk patrimonium dient blijvend opgevolgd te worden gezien de verplichting van de gemeente om telkens de sluitpost te zijn van tekorten in financiering.

verzelfstandigde entiteiten (AGB's, OCMW-verenigingen, APB's,...);
NVT

intergemeentelijke samenwerkingen;

IMOG: borg van 262.299,44 euro

PSILON: borg van 9.400 euro

► **Andere risico's:**

juridische geschillen;

NVT



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.6 GRONDSLAGEN EN ASSUMPTIES BIJ DE OPMAAK VAN HET MEERJARENPLAN

► Ontvangsten

Werkingsmiddelen vanwege hogere overheid

De opgenomen bedragen (gemeentefonds, plattelandsfonds, GESCO,...) zijn steeds gebaseerd op de berekeningen die ons meegedeeld worden door de subsidiërende overheid.

Belastingen

De diverse ramingen zijn gebaseerd op ofwel de berekeningen ontvangen van de hogere overheid (aanvullende belastingen) ofwel op basis van de belastingopbrengst uit het verleden (eigen belastingen). De eigen belastingen werden constant gehouden gedurende de volledige planningsperiode.

► Uitgaven

Werkingsmiddelen

De kredieten voor de diverse werkingmiddelen werden aangepast aan de gestegen levensduurte. Daarnaast worden energiebesparende maatregelen genomen.

Personeel

Bij de opmaak van de loonbegroting door onze weddecentrale werd rekening gehouden met de diverse indexoverschrijdingen in 2023 en wordt er rekening gehouden met eventuele stijgingen in loonschaal in functie van de opgedane anciënniteit.

Werkingsubsidies

De werkingssubsidies aan diverse verenigingen blijven onveranderd.

De werkingssubsidies aan andere overheden waarbij de gemeente verplicht is tussen te komen in het exploitatietekort worden opgenomen in het budget conform het meerjarenplan van het desbetreffende bestuur.