AALTER

Gemeentebestuur Aalter
0697.608.063

OCMW Aalter
0697.663.491

Europalaan 22
9880 Aalter
NIS 44084

Eénjarig meerjarenplan

Rapporteringsperiode 2019

Algemene beschouwing

Op 23 mei 2017 namen de gemeenteraden van Aalter en Knesselare de principiële beslissing tot vrijwillige samenvoeging van de gemeenten. Deze voorgenomen beslissing werd in de daaropvolgende maanden grondig onderzocht met het oog op de definitieve goedkeuring van het voorstel vóór 31 december 2017. Op 11 oktober 2017 viel de definitieve beslissing en werd de vrijwillige samenvoeging van Aalter en Knesselare goedgekeurd. In de daaropvolgende maanden stelden beleid en administratie alles in het werk om dit om te zetten in een succesvol project zodat op 1 januari 2019 de nieuwe gemeente AALTER kon worden geboren.

Voor de cluster Financiën en databeheersing was het grote project van 2018 de opmaak van een éénjarig meerjarenplan voor 2019. Er werd immers geopteerd om de nieuwe regelgeving BBC 2020 vervroegd -in 2019- te implementeren. De nieuwe regels over de BBC worden algemeen van toepassing vanaf het boekjaar 2020 maar de besturen kunnen er ook voor kiezen om de vereenvoudigde regels en de nieuwe schema's reeds een jaar eerder toe te passen. Zodoende moest er niet langer een budget worden opgemaakt, maar wel een éénjarig meerjarenplan dat de beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties voor 2019 bevat met de bijhorende ramingen en kredieten voor dat jaar.

Voor de decreetgever kunnen de nieuwe raden het éénjarig meerjarenplan vaststellen in de loop van het eerste kwartaal van 2019. In Aalter worden de rapporten voorgelegd op maandag 11 maart 2019.

Nieuw zijn de geïntegreerde rapporten, waarbij gemeente en OCMW, zowel inhoudelijk als financieel, een gezamenlijke planning uitwerken. Daarbij verschuift de focus in de rapportering over de beleidsplanning naar de prioritaire actieplannen, wordt de financiële nota opgesteld volgens nieuwe schema's (die eenvoudiger en minder complex zijn) en verhoogt het autorisatieniveau van de kredieten. Door de soepelere kredietbewaking zal er maar een beperkt aantal aanpassingen per jaar door de raad moeten worden vastgesteld, maar altijd minstens één.

Elk jaar moet er ten laatste in september een opvolgingsrapportering voor de raad ter beschikking zijn. Deze bevat minstens de volgende elementen:

1. Een stand van zaken van de prioritaire actieplannen van het meerjarenplan
2. Een overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar
3. In voorkomend geval, de wijzigingen en assumpties die gekozen werden bij de opmaak van het meerjarenplan of de aanpassing ervan;
4. In voorkomend geval, de wijzigingen in de financiële risico's.

Terwijl gemeenten en OCMW geen afzonderlijke documenten meer moeten opmaken, is dit wel nog een vereiste voor het AGB. Daar moet men nog steeds afzonderlijk rapporteren.

Nieuw is ook dat de kasstromen tussen de gemeente en het OCMW niet meer budgettair worden geboekt. Dit betekent dat deze stromen (toelage aan het OCMW) niet in het meerjarenplan worden opgenomen. De gemeente zorgt er wel voor dat het OCMW Aalter steeds zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Als er een liquiditeitsprobleem is binnen het OCMW, dan zal de gemeente geld moeten overmaken.

De Vlaamse Minister van Bestuurszaken Liesbeth Homans vraagt wel dat het éénjarige meerjarenplan voor 2019 met enige terughoudendheid wordt opgesteld en zich beperkt tot datgene wat in het meerjarenplan 2014-2019 was opgenomen en datgene dat reeds in de loop van 2018 werd beslist en een vervolg kent in 2019. De laatste aanpassing van het meerjarenplan diende dan ook als vertrekbasis voor de opmaak van het éénjarig meerjarenplan. Zo werden de investeringen voor de gemeente die in de aanpassing opgenomen waren in 2019 voor het grootste deel opnieuw opgenomen in het éénjarig meerjarenplan. De nieuwe raden kunnen in de loop van 2019 de initiële planning, waar zij dit wensen, bijsturen via een aanpassing van het éénjarig meerjarenplan. Daarnaast zullen deze nieuwe raden zich in 2019 moeten richten op de meerjarenplanning voor de periode 2020-2025. Het is immers decretaal bepaald dat het meerjarenplan start in het tweede jaar dat volgt op de lokale verkiezingen en dat het loopt tot het einde van het jaar na de daaropvolgende verkiezingen.

Ook al dienden de bestaande meerjarenplannen als vertrekpunt, toch ziet het nieuwe meerjarenplan er helemaal anders uit. Op basis van de bestaande doelstellingenboom van de verschillende besturen werd een nieuwe doelstellingenboom opgemaakt, werd het rekeningenstelsel aangepast en kregen actieplannen en acties een nieuw nummer.

De samenstelling van het éénjarig meerjarenplan bestaat uit een strategische nota, een financiële nota en een toelichting. Het moet worden opgemaakt volgens de bepalingen van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen en de regels, schema's en rekeningenstelsels van het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningenstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen.

Nieuw zijn ook de regels van het financieel evenwicht. Er is één financieel evenwicht. Alleen het rapport M3 geeft de kredieten per entiteit weer. De vaststelling van de rapporten gebeurt zowel door de gemeenteraad als de Raad voor Maatschappelijk Welzijn, voor hun deel van de kredieten, en daarna keurt de gemeenteraad ook nog eens het deel van het OCMW goed. De resultaten van alle entiteiten werden verwerkt en het financieel evenwicht werd beoordeeld voor gemeente, OCMW en AGB samen. Dit noemt men een geconsolideerd evenwicht.

De vereisten voor het financieel evenwicht van het éénjarig meerjarenplan 2019 lopen volledig parallel met die waarmee de besturen die maar vanaf 2020 starten met de toepassing van de nieuwe BBC-regelgeving rekening moeten houden voor hun budget 2019.

Juridisch gezien is het éénjarige meerjarenplan voor 2019 financieel in evenwicht als het geraamde beschikbaar budgettair resultaat voor 2019 groter is dan of gelijk aan nul. De autofinancieringsmarge is een criterium voor de beoordeling van het structureel evenwicht. Ze moet in principe steeds over een langere termijn beoordeeld worden. Daarom is de geraamde AFM voor 2019 in het éénjarig meerjarenplan geen strikt afdwingbare norm. Dit is een uitzonderlijke situatie voor het eerste jaar van de nieuwe bestuursperiode.

Het financieel evenwicht moet bovendien aangetoond worden door de verwerking van de resultaten van de jaarrekeningen 2017 van alle entiteiten van de prefusiebesturen.

De BBC 2020 heeft ook gezorgd voor een nieuw begrip, de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Om ontwijkingsgedrag tegen te gaan in verband met aangegane leningsschuld en een fictief evenwicht te vermijden, voegt het Decreet Lokaal Bestuur een nieuwe indicator toe aan de evenwichtscriteria: de gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM). Om na te gaan hoe realistisch de AFM is, berekent die de marge opnieuw maar dan met als aflossing van leningen een vast percentage van 8% van de uitstaande schuld. In het geval besturen een alternatieve financiering zijn aangegaan die

kapitaalaflossingen van leningen doorschuift naar de volgende jaren, levert dit een verschil tussen AFM en GAFM.

De staat van het financieel evenwicht bevat naast het financieel evenwicht voor de gemeente en het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn ook een overzicht van het geconsolideerd financieel evenwicht waarin het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge ook worden opgenomen voor het AGB samen met het totaal.

Het eerste jaar van de fusie en van de nieuwe legislatuur kan het beschikbaar budgettair resultaat geraamd worden op 125.525,34 euro en de autofinancieringsmarge op 500.663,15 euro. Na correctie bekomen we een gecorrigeerde autofinancieringsmarge van 809.337,51 euro. Voor het geconsolideerd financieel evenwicht wordt het beschikbaar budgettair resultaat 205.134,76 euro, de autofinancieringsmarge (AGB, gemeente en OCMW) 509.018,51 euro en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge (AGB, gemeente en OCMW) 862.710,92 euro.

Dit éénjarig meerjarenplan is de vertrekbasis waarmee de nieuwe raden in 2019 aan de slag kunnen en de financiële beleidsmarge voor de komende jaren kunnen bepalen.

Strategische Nota

SN: Strategische Nota

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0)

2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063)

Europalaan 22 - 9880 Aalter

Algemeen directeur: Luc Jolie

Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

Boven beleidsdoelstelling: SD-01 : SD-01 AALTER BOUWT EEN AANTREKKELIJKE LEEFOMGEVING.

Kwalitatieve omschrijving: Aalter is, na Gent, Beveren en fusiegemeente Deinze de vierde grootste Oost-Vlaamse gemeente in oppervlakte, bestaande uit 120 km². Het bestaat uit de vroegere gemeenten Aalter (8.192 hectare) en Knesselare (3.727 hectare), die sinds de fusie van gemeenten op 1 januari 2019 de gemeente Aalter vormen. Aalter en Knesselare vullen elkaar aan, al leken ze op het eerste gezicht anders. Aalter was de grootste gemeente met drie bedrijventerreinen, terwijl Knesselare de landelijke gemeente was met veel groen, een oase aan rust en het Landschapspark Drongengoed. Dit karakter blijft bewaard na de fusie.

Aalter telt meer dan 29.000 inwoners (voorjaar 2019).

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	558.300,00
Ontvangsten	1.000,00
Saldo	-557.300,00
Investeringen	
Uitgaven	768.000,00
Ontvangsten	800.000,00
Saldo	32.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Beleidsdoelstelling: OD-01-04 : Aalter streeft naar een comfortabelere leefomgeving.

Kwalitatieve omschrijving: Het lokaal bestuur wil het wonen in de gemeente aangenaam maken door een comfortabele leefomgeving te creëren. Speerpunt en absolute prioriteit hierin blijft het investeren in het project 'Aalter Proper'.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	486.900,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-486.900,00
Investeringen	
Uitgaven	282.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-282.500,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0104-003 : Aalter investeert om wateroverlast te voorkomen.

Mogelijke knelpunten die leiden tot wateroverlast worden geïnventariseerd en waar nodig worden structurele maatregelen ondernomen om wateroverlast te voorkomen.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	100.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-100.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0104-005 : Aalter garandeert voldoende kindvriendelijke en veilige ruimtes die aanzetten tot ontmoeting.

We streven voortdurend een kindvriendelijke omgeving na met ontmoetingsplaatsen voor jongeren, avontuurlijke speelterreinen, bijkomende speelmogelijkheden door een speelbos en door speeltuintjes in de wijken. Er kan worden gedacht aan speelpleintjes in nieuwe wijken, de uitbreiding van het speelstratensysteem naar andere plaatsen, ...
Kinderen die samen spelen of jongeren die samenkomen om plezier te maken en zich te ontspannen, mogen niet als overlast beschouwd worden.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	20.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-20.000,00
Investeringen	
Uitgaven	120.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-120.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Actieplannen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	466.900,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-466.900,00
Investeringen	
Uitgaven	62.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-62.500,00

	2019
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Beleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Boven beleidsdoelstelling: SD-02 : SD-02 AALTER ONDERNEEMT –EEN UITDAGENDE, ONDERNEMERSVRIENDELIJKE EN DYNAMISCHE GEMEENTE

Kwalitatieve omschrijving: Op vlak van lokale economie gaat Aalter geen enkele uitdaging uit de weg en wil het de bestaanszekerheid en de uitbreidingsmogelijkheden van alle ondernemingen stimuleren en ondersteunen: van landbouw- en tuinbouwondernemingen tot de industriële ondernemingen. Het economisch beleid van de gemeente zet in op meer werkgelegenheid, het versterken van de centrumfunctie en het verhogen van de algemene leefbaarheid.

'Aalter onderneemt' betekent ook de komende jaren inzetten op de infrastructuur van onze gemeente, waarbij het wegennet centraal staat (waaronder de werken aan de verkeerswisselaar E-40). Daarnaast staan ook heel wat rioleringsprojecten op de planning. Het sluitstuk is de realisatie van het nieuwe Kunstencentrum.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	246.566,00
Ontvangsten	52.012,16
Saldo	-194.553,84
Investeringen	
Uitgaven	8.075.164,21
Ontvangsten	1.616.909,48
Saldo	-6.458.254,73
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Beleidsdoelstelling: OD-02-04 : Aalter zorgt ervoor dat, indien noodzakelijk, grote infrastructuurwerken worden uitgevoerd.

Kwalitatieve omschrijving: De gemeente beschikt over een uitgebreid wegen-, riolerings- en grachtennet. Er wordt naar gestreefd om dit zo goed mogelijk te onderhouden en te optimaliseren waar nodig, in samenwerking met externe beheerders, om te komen tot een aangename, veilige en kwaliteitsvolle leefomgeving.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	198.816,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-198.816,00
Investeringen	
Uitgaven	8.019.164,21
Ontvangsten	1.616.909,48
Saldo	-6.402.254,73
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0204-005 : Aalter realiseert de rioleringsprojecten.

Door de Vlaamse Milieumaatschappij werd een projectenlijst van de gebiedsdekkende uitvoeringsplannen (GUP's) samengesteld. Het aanleggen van de riolering in de nog niet-gerioleerde straten of niet-aangesloten woningen in het centrale gebied wordt als hoogste prioriteit (prioriteit 1) ingedeeld.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	12.300,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-12.300,00
Investeringen	
Uitgaven	2.303.811,51
Ontvangsten	1.616.909,48
Saldo	-686.902,03
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0204-019 : Realisatie Administratief Centrum Aalter (ACA)

In het kader van de centralisatie en verdere optimalisatie van de dienstverlening wenst het lokaal bestuur volgende dienstverleningen te optimaliseren: onderwijs, archief, bibliotheek en ontmoetingsplaats voor verenigingen/foyer. Onderwijs en bibliotheek zijn nu op andere locaties gevestigd; een eigenlijke mediatheek en een ontmoetingsplaats voor verenigingen en foyer ontbreken nog.

Het lokaal bestuur wenst een moderne (versterking van de kernwaarden van het bestuur) en vernieuwende (origineel, kosteneffectief, knelpuntvoorkomend, functioneel zowel nu als binnen 20 jaar) visie te implementeren.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	5.150.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-5.150.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Actieplannen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	186.516,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-186.516,00
Investeringen	
Uitgaven	565.352,70
Ontvangsten	0,00
Saldo	-565.352,70
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Beleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Boven beleidsdoelstelling: SD-03 : SD-03 AALTER ZET IN OP VERKEERSVEILIGHEID EN MOBILITEIT

Kwalitatieve omschrijving: Mobiliteit:
We verplaatsen ons allemaal. Meestal kan men kiezen hoe men zich verplaatst: stappen, fietsen, openbaar vervoer of eigen wagen/motor. Aalter wil ervoor zorgen dat de bevolking hierin de beste keuze kan maken en voert hiervoor een mobiliteitsbeleid vanuit verkeersveiligheid en duurzaamheid.

Verkeersveiligheid:
Aalter wordt door enkele bovenlokale wegen doorkruist, wat bijgevolg voor heel wat personen- en goederenvervoer op het grondgebied zorgt. Dit verhoogt de kans op verkeersongevallen. Het lokaal bestuur wenst, in samenwerking met de politiezone, de ernst van de verkeersongevallen terug te dringen en het aantal verkeersongevallen te doen dalen.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	303.554,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-303.554,00
Investeringen	
Uitgaven	2.306.096,55
Ontvangsten	368.572,00
Saldo	-1.937.524,55
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Beleidsdoelstelling: OD-03-02 : Aalter wil een veilig en fijnmazig fietsnetwerk.

Kwalitatieve omschrijving: Aalter wil een goed doordacht en fijnmazig fietsnetwerk, met veilige en aangename routes, zodat er goed en veel gefietst kan worden. Dit netwerk wordt verder uitgebreid.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	1.148.000,00
Ontvangsten	368.572,00
Saldo	-779.428,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0302-001 : Aalter wil een verdere uitbouw van de fietsroutes

Het fietsnetwerk in Aalter zal verder uitgebouwd worden, conform het mobiliteitsplan.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	1.148.000,00
Ontvangsten	368.572,00
Saldo	-779.428,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Actieplannen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Beleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Boven beleidsdoelstelling: SD-04 : SD-04 AALTER (BE)LEEFT - VAN JONG TOT OUD

Kwalitatieve omschrijving: Aalter is een dynamische gemeente waarin iedereen, van jong tot oud, zijn gading vindt en zich maximaal kan ontplooien. Het bestuur zet in op gemeenschapsvorming (sociale ontplooiing) en de versterking van het individu (zelfontplooiing). Er wordt hierbij gestreefd naar een evenwicht tussen de noden en behoeften enerzijds en het reeds bestaande aanbod anderzijds. Hierbij treedt het lokaal bestuur in de eerste plaats op als facilitator en in tweede plaats als organisator.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	1.454.839,00
Ontvangsten	389.130,00
Saldo	-1.065.709,00
Investeringen	
Uitgaven	1.881.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-1.881.500,00
Financiering	
Uitgaven	108.700,00
Ontvangsten	98.372,52
Saldo	-10.327,48

Beleidsdoelstelling: OD-04-02 : Aalter zet zijn bevolking aan tot levenslang sporten en bewegen (Sport).

Kwalitatieve omschrijving: Aalter stimuleert zowel de individuele sportbeleving als het sporten in groep. Sport vergroot immers de verbondenheid tussen mensen. Wanneer men bovendien, zoals in Aalter, voldoende sportfaciliteiten dicht bij huis vindt, versterkt dit ook de lokale gemeenschap. Het lokaal bestuur wil iedereen aan het bewegen krijgen, over alle leeftijdscategorieën en bevolkingsgroepen heen. Een gezonde gemeente heeft immers nood aan gezonde inwoners.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	680.835,00
Ontvangsten	288.270,00
Saldo	-392.565,00
Investeringen	
Uitgaven	1.032.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-1.032.500,00
Financiering	
Uitgaven	108.700,00
Ontvangsten	98.372,52
Saldo	-10.327,48

Actieplan: AP0402-004 : Aalter garandeert kwaliteitsvolle sportfaciliteiten- en infrastructuur.

Vanuit het beleid zal er voor gezorgd worden dat elke burger in een omgeving kan sporten/bewegen/ontspannen die onderhouden is. Het patrimonium in stand houden en waar nodig aanpassen om een blijvende kwalitatieve faciliteit te geven aan elke burger.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	628.900,00
Ontvangsten	252.000,00
Saldo	-376.900,00
Investeringen	
Uitgaven	1.032.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-1.032.500,00
Financiering	
Uitgaven	108.700,00
Ontvangsten	98.372,52
Saldo	-10.327,48

Niet prioritaire Actieplannen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	51.935,00
Ontvangsten	36.270,00
Saldo	-15.665,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Beleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Boven beleidsdoelstelling: SD-05 : SD-05 AALTER IS SOCIAAL EN DENKT AAN HET WELZIJN VAN IEDEREEN.

Kwalitatieve omschrijving: Gelijke kansen. Ondanks alle verdragen, wetten en decreten waarin de gelijkheid van alle burgers staat ingeschreven, ondanks het feit dat in Europa de gelijkheid in rechte overal verworven is, zijn 'gelijke kansen' nog lang geen realiteit voor iedereen. Ook in Vlaanderen niet. Achterstellingsmechanismen en discriminaties zorgen er nog steeds voor dat mensen of groepen van mensen ongelijk behandeld worden en niet de kansen krijgen om volwaardig te kunnen participeren aan het maatschappelijk leven.

Een goed lokaal sociaal beleid moet er in de eerste plaats op gericht zijn om net die mensen aan de kant (eenzamen, inwijkelingen, mensen van vreemde afkomst…) mee te nemen en hier werkelijk een thuis te laten vinden. Het lokaal sociaal beleid moet ook voor deze inwoners ontmoetingen creëren en zo een verbondenheid met de rest van de gemeenschap doen ontstaan. Het lokaal bestuur wil daartoe ondersteuning bieden aan of zelf initiatieven nemen om eenzame mensen uit hun isolement te halen. Wij willen ook de middelen aanreiken en stimulansen bieden om de inburgering te bespoedigen.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	2.587.573,30
Ontvangsten	1.346.477,06
Saldo	-1.241.096,24
Investeringen	
Uitgaven	314.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-314.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Beleidsdoelstelling: OD-05-01 : Aalter is toegankelijk voor elke doelgroep (Gelijke kansen).

Kwalitatieve omschrijving: Een lokaal sociaal beleid zorgt voor een warme gemeente en moet gericht zijn op een maximale toegankelijkheid van de dienstverlening voor elke burger en een optimaal bereik van de beoogde doelgroep. Het lokaal bestuur wil in deze optiek de goede werking van het Sociaal Huis, wiens opdracht verder gaat dan enkel de armoedeproblematiek, benadrukken en blijvend ondersteunen.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	2.266.773,30
Ontvangsten	1.314.277,06
Saldo	-952.496,24
Investeringen	
Uitgaven	286.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-286.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0501-001 : Aalter wil de sociaal zwakkere ouderen in de thuissituatie zo lang mogelijk optimaal ondersteunen.

Deze hulpverlening bestaat ter aanvulling van de hulp geboden door familie, buren en kennissen en wil zeker deze vorm van sociale solidariteit niet in de weg staan. Het aanbieden van extra hulp vanuit het OCMW heeft een ondersteunende functie en een preventief karakter. Het doel is de zorgbehoevenden langer in hun vertrouwde omgeving te kunnen handhaven en plaatsingen in een instelling te vermijden of uit te stellen.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	1.011.680,62
Ontvangsten	331.611,12
Saldo	-680.069,50
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0501-005 : De toegankelijkheid van de eigen infrastructuur zal zoveel mogelijk worden geoptimaliseerd.

De eigen infrastructuur (gebouwen, voetpaden …) zal zoveel mogelijk worden geoptimaliseerd ten behoeve van de toegankelijkheid voor mensen met een beperking/iedereen.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	2.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-2.500,00
Investeringen	
Uitgaven	85.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-85.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0501-009 : (Pro)actief werken rond financiële problemen waarbij de zelfredzaamheid van de sociaal-zwakkeren ges

Het OCMW Aalter wil ervoor zorgen dat de zelfredzaamheid en het emancipatorisch handelen van de sociaal-zwakkeren wordt versterkt door proactief op te treden bij de intake en gedurende het volledige hulpverleningstraject.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	160.713,89
Ontvangsten	152.299,70
Saldo	-8.414,19
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Actieplannen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	1.091.878,79
Ontvangsten	830.366,24
Saldo	-261.512,55
Investeringen	
Uitgaven	201.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-201.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Beleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00

	2019
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Boven beleidsdoelstelling: SD-08 : SD-08 AALTER WIL DE GEMEENTELIJKE DIENSTVERLENING VERDER INNOVEREN - DE KLANT BLIJFT CENTRAAL

Kwalitatieve omschrijving: Een lokaal bestuur is zo goed als altijd het bestuursniveau dat het dichtste bij zijn burgers staat. Daarom blijft de burger/klant centraal staan in een hoogwaardige kwalitatieve dienstverlening. De dienstverlening is en blijft een kerntaak van elk lokaal bestuur. Het lokaal bestuur staat in Aalter garant voor een klantvriendelijke en efficiënte gemeentelijke administratie. Het wordt in de openbare sector als toonaangevend beschouwd in het bieden van een dienstverlening met de hoogste kwaliteit. Deze dienstverlening voldoet aan de eisen van de klanten en overstijgt hun verwachtingen. Daarnaast ervaren onze klanten onze prestaties als kwaliteitsvol, mede door onze vaste wil om onze klanten te begrijpen, hun verwachtingen in te vullen en te overstijgen. Daartoe zullen we voortdurend verbeteren.

Wil men tegemoet komen aan een klantgerichte dienstverlening, dan dient de interne organisatie beheerst te zijn. Hiervoor hanteert het bestuur eveneens twee ISO-systemen, waardoor het automatisch tegemoet komt aan de richtlijnen opgelegd door het decreet Lokaal Bestuur van 22 december 2017 hoofdstuk 5 – Organisatiebeheersing en audit. Dit is een geheel van maatregelen en procedures die ontworpen zijn om een redelijke zekerheid te verschaffen dat men:

1° de vastgelegde doelstellingen bereikt en de risico's om deze te bereiken kent en beheerst;
2° wetgeving en procedures naleeft;
3° over betrouwbare financiële en beheersrapportering beschikt;
4° op een effectieve en efficiënte wijze werkt en de beschikbare middelen economisch inzet;
5° de activa beschermt en fraude voorkomt.

Het organisatiebeheersingssysteem wordt vastgesteld door de algemeen directeur, na overleg met het managementteam. Het algemene kader van het organisatiebeheersingssysteem en de elementen daarin die raken aan de rol en de bevoegdheden van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn zijn onderworpen aan de goedkeuring van de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn. De algemeen directeur rapporteert jaarlijks aan het college van burgemeester en schepenen, de gemeenteraad, de raad voor maatschappelijk welzijn en het vast bureau over de organisatiebeheersing. Die rapportering gebeurt jaarlijks uiterlijk voor 30 juni van het daaropvolgende jaar.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	2.885.702,52
Ontvangsten	768.300,00
Saldo	-2.117.402,52
Investeringen	
Uitgaven	1.516.650,00
Ontvangsten	143.450,00
Saldo	-1.373.200,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Beleidsdoelstelling: OD-08-08 : Aalter investeert in ICT om de doelstellingen te realiseren en de dienstverlening te optimaliseren.

Kwalitatieve omschrijving: Het DigitAalter-project ambieert een vergaande digitale dienstverlening tussen het lokaal bestuur en de klant.
Daarnaast heeft het lokaal bestuur Aalter een aantal verplichtingen ten aanzien van hogere overheden, waarbij uitwisseling en integratie op het niveau van authentieke bronnen centraal staan. Decretale verplichtingen, zoals het CRAB-, GRB- en KLIP-decreet, zijn slechts enkele verplichtingen die een impact zullen hebben op de manier waarop wij met digitale informatie zullen omgaan. Authentieke bronnen met een geografische component zullen zich stilaan nestelen in de gemeentelijke processen en bij het afleveren van producten.

Het verder versterken van CRM als mid-office laag moet de versnippering van informatie tegengaan. Het vormt de lokale authentieke bron voor het lokaal bestuur en een geïntegreerde werkomgeving voor de medewerkers.
Daarnaast zullen nieuwe projecten niet alleen een nieuwe manier van werken, maar ook nieuwe instrumenten vragen.

Het Nieuwe Werken-concept moet de ambtenaar in staat stellen flexibel met digitale informatie om te gaan. Niet langer is de ambtenaar gebonden aan zijn werkplek, noch aan papieren dossiers: informatie is overal voor iedereen digitaal toegankelijk.

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	182.300,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-182.300,00
Investeringen	
Uitgaven	264.800,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-264.800,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0808-002 : Optimalisatie van de informaticaondersteuning van het HRM-beleid.

De werkprocessen van de cel Personeel verlopen niet via een geïntegreerde en geautomatiseerde HRM-tool. De gegevens zijn verspreid over verschillende pakketten en toepassingen die onderling niet communiceren. Om een efficiënt HRM-beleid te kunnen voeren, wordt de ICT-ondersteuning van de cel Personeel verder uitgewerkt.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	50.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-50.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Actieplan: AP0808-007 : Vernieuwing van de ICT-infrastructuur

In 2009 werd de ICT-infrastructuur vernieuwd. De komende jaren zal een aftoetsen zijn of de huidige infrastructuur nog voldoet aan de eisen van de werkomgeving.

Van 01/01/2019 Tot 31/12/2019

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	95.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-95.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Actieplannen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	182.300,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-182.300,00
Investeringen	
Uitgaven	119.800,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-119.800,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire Beleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

Niet prioritaire BovenBeleidsdoelstellingen

	2019
Exploitatie	
Uitgaven	11.516.924,52

	2019
Ontvangsten	19.652.087,13
Saldo	8.135.162,61
Investeringen	
Uitgaven	4.140.920,08
Ontvangsten	943.450,00
Saldo	-3.197.470,08
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	1.500.000,00
Saldo	1.500.000,00

Locatie van overzicht volledig beleid: De bijkomende documentatie bij het éénjarig meerjarenplan 2019 is beschikbaar op de website via https://www.aalter.be/bestuursdocumenten

Financiële Nota

M1: Financieel doelstellingenplan

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

	2019
Aalter streeft naar een comfortabelere leefomgeving.	
Exploitatie	
Uitgaven	486.900,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-486.900,00
Investeringen	
Uitgaven	282.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-282.500,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Aalter zorgt ervoor dat, indien noodzakelijk, grote infrastructuurwerken worden uitgevoerd.	
Exploitatie	
Uitgaven	198.816,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-198.816,00
Investeringen	
Uitgaven	8.019.164,21
Ontvangsten	1.616.909,48
Saldo	-6.402.254,73
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Aalter wil een veilig en fijnmazig fietsnetwerk.	
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00

	2019
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	1.148.000,00
Ontvangsten	368.572,00
Saldo	-779.428,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Aalter zet zijn bevolking aan tot levenslang sporten en bewegen (Sport).	
Exploitatie	
Uitgaven	680.835,00
Ontvangsten	288.270,00
Saldo	-392.565,00
Investeringen	
Uitgaven	1.032.500,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-1.032.500,00
Financiering	
Uitgaven	108.700,00
Ontvangsten	98.372,52
Saldo	-10.327,48
Aalter is toegankelijk voor elke doelgroep (Gelijke kansen).	
Exploitatie	
Uitgaven	2.266.773,30
Ontvangsten	1.314.277,06
Saldo	-952.496,24
Investeringen	
Uitgaven	286.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-286.000,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Aalter investeert in ICT om de doelstellingen te realiseren en de dienstverlening te optimaliseren.	
Exploitatie	

	2019
Uitgaven	182.300,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-182.300,00
Investeringen	
Uitgaven	264.800,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-264.800,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen	
Exploitatie	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Investeringen	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen	
Exploitatie	
Uitgaven	19.820.263,91
Ontvangsten	16.038.373,17
Saldo	-3.781.890,74
Investeringen	
Uitgaven	218.360,00
Ontvangsten	91.875,00
Saldo	-126.485,00
Financiering	
Uitgaven	1.737.904,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-1.737.904,00
Totalen	
Exploitatie	
Uitgaven	23.635.888,21
Ontvangsten	17.640.920,23

	2019
Saldo	-5.994.967,98
Investeringen	
Uitgaven	11.251.324,21
Ontvangsten	2.077.356,48
Saldo	-9.173.967,73
Financiering	
Uitgaven	1.846.604,00
Ontvangsten	98.372,52
Saldo	-1.748.231,48

M2: Staat van het financieel evenwicht

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 (BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

Budgettair resultaat	2019
I. Exploitatiesaldo	**2.140.194,63**
a. Ontvangsten	37.293.007,36
b. Uitgaven	35.152.812,73
II. Investeringssaldo	**-12.371.437,81**
a. Ontvangsten	3.020.806,48
b. Uitgaven	15.392.244,29
III. Saldo exploitatie en investeringen	**-10.231.243,18**
IV. Financieringssaldo	**-248.231,48**
a. Ontvangsten	1.598.372,52
b. Uitgaven	1.846.604,00
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	**-10.479.474,66**
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	**11.995.000,00**
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	**1.515.525,34**
VIII. Onbeschikbare gelden	**1.390.000,00**
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	**125.525,34**

Autofinancieringsmarge	2019
I. Exploitatiesaldo	**2.140.194,63**
II. Netto periodieke aflossingen	**1.639.531,48**
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.737.904,00
b. Periodieke terugvordering leningen	98.372,52
III. Autofinancieringsmarge	**500.663,15**

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2019
I. Autofinancieringsmarge	**500.663,15**
II. Correctie op de periodieke aflossingen	**308.674,36**
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.737.904,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.429.229,64
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	**809.337,51**

Geconsolideerd financieel evenwicht	2019
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- AGB	79.609,42
- Gemeente en OCMW	125.525,34
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	**205.134,76**
II. Autofinancieringsmarge	
- AGB	8.355,36
- Gemeente en OCMW	500.663,15
Totale Autofinancieringsmarge	**509.018,51**
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- AGB	53.373,41
- Gemeente en OCMW	809.337,51
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	**862.710,92**

M3: Overzicht van de kredieten

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

	2019		2020	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Gemeente				
Exploitatie	30.448.602,05	34.631.153,87	0,00	0,00
Investeringen	15.086.244,29	3.020.806,48	0,00	0,00
Financiering	1.846.604,00	1.598.372,52	0,00	0,00
Leningen en leasings	1.737.904,00	1.500.000,00	0,00	0,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	108.700,00	98.372,52	0,00	0,00
Overige financieringstransacties	0,00	0,00	0,00	0,00
OCMW				
Exploitatie	4.704.210,68	2.661.853,49	0,00	0,00
Investeringen	306.000,00	0,00	0,00	0,00
Financiering	0,00	0,00	0,00	0,00
Leningen en leasings	0,00	0,00	0,00	0,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00
Overige financieringstransacties	0,00	0,00	0,00	0,00

Toelichting

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

	2019
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	577.926,31
Ontvangsten	27.178.422,28
Saldo	26.600.495,97
Investeringen	
Uitgaven	1.143.700,00
Ontvangsten	938.450,00
Saldo	-205.250,00
Financiering	
Uitgaven	1.737.904,00
Ontvangsten	1.500.000,00
Saldo	-237.904,00
Beleids- en organisatieopvolging	
Exploitatie	
Uitgaven	8.468.629,10
Ontvangsten	177.818,31
Saldo	-8.290.810,79
Investeringen	
Uitgaven	6.170.950,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-6.170.950,00
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Burger en Omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	10.295.893,41
Ontvangsten	3.557.177,98
Saldo	-6.738.715,43
Investeringen	
Uitgaven	1.518.000,00

	2019
Ontvangsten	96.875,00
Saldo	-1.421.125,00
Financiering	
Uitgaven	108.700,00
Ontvangsten	98.372,52
Saldo	-10.327,48
Patrimonium en Evenementen	
Exploitatie	
Uitgaven	5.002.923,71
Ontvangsten	1.543.023,09
Saldo	-3.459.900,62
Investeringen	
Uitgaven	6.112.120,76
Ontvangsten	1.985.481,48
Saldo	-4.126.639,28
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Financiën en Databeheersing	
Exploitatie	
Uitgaven	5.076.793,81
Ontvangsten	1.362.749,04
Saldo	-3.714.044,77
Investeringen	
Uitgaven	79.473,53
Ontvangsten	0,00
Saldo	-79.473,53
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00
Sociale en juridische zorg	
Exploitatie	
Uitgaven	5.730.646,39
Ontvangsten	3.473.816,66
Saldo	-2.256.829,73
Investeringen	
Uitgaven	368.000,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	-368.000,00

	2019
Financiering	
Uitgaven	0,00
Ontvangsten	0,00
Saldo	0,00

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

I. Exploitatie-uitgaven	2019
A. Operationele uitgaven	**34.851.425,73**
1. Goederen en diensten	8.196.768,16
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	17.495.521,24
a. Politiek personeel	679.159,41
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.863.477,16
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	9.774.863,56
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	63.191,63
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.407.161,00
f. Andere personeelskosten	605.546,56
g. Pensioenen	102.121,92
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.079.689,00
4. Toegestane werkingssubsidies	7.887.592,33
- aan de districten	0,00
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0,00
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	640.724,29
- aan welzijnsverenigingen	90.200,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00
- aan de politiezone	3.486.133,00
- aan de hulpverleningszone	743.647,71
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	942.610,00
- aan besturen van de eredienst	252.571,40
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00
- aan andere begunstigden	1.731.705,93
5. Andere operationele uitgaven	191.855,00
B. Financiële uitgaven	**301.387,00**
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	291.012,00
- aan financiële instellingen	291.012,00
- aan andere entiteiten	0,00
2. Andere financiële uitgaven	10.375,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	**0,00**

II. Exploitatieontvangsten	2019
A. Operationele ontvangsten	**36.108.761,36**
1. Ontvangsten uit de werking	4.329.571,84
2. Fiscale ontvangsten en boetes	17.942.339,97
a. Aanvullende belastingen	17.718.839,97
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	8.838.178,46
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	8.362.927,00
- Andere aanvullende belastingen	517.734,51
b. Andere belastingen en boetes	223.500,00
3. Werkingssubsidies	13.241.043,97
a. Algemene werkingssubsidies	7.679.243,51
- Gemeentefonds	7.058.888,38
- Andere algemene werkingssubsidies	620.355,13
- van de federale overheid	0,00
- van de Vlaamse overheid	620.355,13
- van de provincie	0,00
- van de gemeente	0,00
- van het OCMW	0,00
- van andere entiteiten	0,00
b. Specifieke werkingssubsidies	5.561.800,46
- van de federale overheid	1.038.103,30
- van de Vlaamse overheid	3.190.977,16
- van de provincie	7.200,00
- van de gemeente	187.900,00
- van het OCMW	0,00
- van andere entiteiten	1.137.620,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	278.075,00
5. Andere operationele ontvangsten	317.730,58
B. Financiële ontvangsten	**1.184.246,00**
C. Tussenkomst door derden in het tekort van het boekjaar	**0,00**
	2019
III. Exploitatiesaldo	**2.140.194,63**
I. Investeringsuitgaven	2019
A. Investeringen in financiële vaste activa	**0,00**
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00
B. Investeringen in materiële vaste activa	**14.645.960,76**

I. Investeringsuitgaven	2019
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.645.960,76
a. Terreinen en gebouwen	8.566.500,00
b. Wegen en andere infrastructuur	4.856.760,76
c. Roerende goederen	1.221.700,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00
e. Erfgoed	1.000,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00
a. Onroerende goederen	0,00
b. Roerende goederen	0,00
C. Investeringen in immateriële vaste activa	**421.250,00**
D. Toegestane investeringssubsidies	**325.033,53**
- aan de districten	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00
- aan de politiezone	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00
- aan besturen van de eredienst	212.700,00
- aan andere begunstigden	112.333,53

II. Investeringsontvangsten	2019
A. Verkoop van financiële vaste activa	**0,00**
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	**805.000,00**
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	805.000,00
a. Terreinen en gebouwen	800.000,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00
c. Roerende goederen	5.000,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00
e. Erfgoed	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00
a. Onroerende goederen	0,00
b. Roerende goederen	0,00

II. Investeringsontvangsten	2019
C. Verkoop van immateriële vaste activa	**0,00**
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	**2.215.806,48**
- van de federale overheid	0,00
- van de Vlaamse overheid	2.215.806,48
- van de provincie	0,00
- van de gemeente	0,00
- van het OCMW	0,00
- van andere entiteiten	0,00

	2019
III. Investeringssaldo	**-12.371.437,81**

	2019
Saldo exploitatie en investeringen	**-10.231.243,18**

I. Financieringsuitgaven	2019
A. Vereffening van financiële schulden	**1.737.904,00**
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.737.904,00
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0,00
B. Vereffening van niet-financiële schulden	**0,00**
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	**108.700,00**
1. Toegestane leningen	108.700,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00
- aan de politiezone	0,00
- aan de hulpverleningszone	0,00
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0,00
- aan besturen van de eredienst	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00
- aan andere begunstigden	108.700,00
2. Toegestaan betalingsuitstel	0,00
D. Vooruitbetalingen	**0,00**
E. Kapitaalsverminderingen	**0,00**

II. Financieringsontvangsten	2019
A. Aangaan van financiële schulden	**1.500.000,00**
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	1.500.000,00
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0,00

II. Financieringsontvangsten	2019
B. Aangaan van niet-financiële schulden	**0,00**
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	**98.372,52**
1. Terugvordering van toegestane leningen	98.372,52
a. Periodieke terugvorderingen	98.372,52
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00
2. Vereffening van betalingsuitstel	0,00
D. Vereffening van vooruitbetalingen	**0,00**
E. Kapitaalsvermeerderingen	**0,00**
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	**0,00**
	2019
III. Financieringssaldo	**-248.231,48**
	2019
Budgettair resultaat van het boekjaar	**-10.479.474,66**

T3: Investeringsproject

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in zelfredzaamheid. AP: (Pro)actief werken rond financiële problemen waarbij de zelfredzaamheid van de sociaal-zwakkeren ges				**0,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in zelfredzaamheid. AP: (Pro)actief werken rond financiële problemen waarbij de zelfredzaamheid van de sociaal-zwakkeren ges				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in sportbeleving. AP: Aalter garandeert kwaliteitsvolle sportfaciliteiten- en infrastructuur.				**1.032.500,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**1.032.500,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				1.032.500,00		
a. Terreinen en gebouwen				1.032.500,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in sportbeleving. AP: Aalter garandeert kwaliteitsvolle sportfaciliteiten- en infrastructuur.				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in fietsverbindingen. AP: Aalter wil een verdere uitbouw van de fietsroutes				**1.148.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**1.148.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				1.148.000,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				1.148.000,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in fietsverbindingen. AP: Aalter wil een verdere uitbouw van de fietsroutes				**368.572,00**		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**368.572,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in toegankelijkheid. AP: De toegankelijkheid van de eigen infrastructuur zal zoveel mogelijk worden geoptimaliseerd.				**85.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**85.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				85.000,00		
a. Terreinen en gebouwen				47.500,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				37.500,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in toegankelijkheid. AP: De toegankelijkheid van de eigen infrastructuur zal zoveel mogelijk worden geoptimaliseerd.				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in natuurlijke speel- en ontmoetingsruimte AP: Aalter garandeert voldoende kindvriendelijke en veilige ruimtes die aanzetten tot ontmoeting.				**120.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**120.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				120.000,00		
a. Terreinen en gebouwen				100.000,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				20.000,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in natuurlijke speel- en ontmoetingsruimte AP: Aalter garandeert voldoende kindvriendelijke en veilige ruimtes die aanzetten tot ontmoeting.				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in geïntegreerde en geautomatiseerde HRM. AP: Optimalisatie van de informaticaondersteuning van het HRM-beleid.				**50.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**50.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				50.000,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				50.000,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in geïntegreerde en geautomatiseerde HRM. AP: Optimalisatie van de informaticaondersteuning van het HRM-beleid.				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in periodieke vernieuwing van hardware. AP: Vernieuwing van de ICT-infrastructuur				**95.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**95.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				95.000,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				95.000,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in periodieke vernieuwing van hardware. AP: Vernieuwing van de ICT-infrastructuur				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in sociaal zwakkere ouderen AP: Aalter wil de sociaal zwakkere ouderen in de thuissituatie zo lang mogelijk optimaal ondersteunen.				**0,00**		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in sociaal zwakkere ouderen AP: Aalter wil de sociaal zwakkere ouderen in de thuissituatie zo lang mogelijk optimaal ondersteunen.				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in sanering van vuil water. AP: Aalter realiseert de rioleringsprojecten.				**2.303.811,51**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**2.303.811,51**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				2.303.811,51		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				2.303.811,51		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in sanering van vuil water. AP: Aalter realiseert de rioleringsprojecten.				**1.616.909,48**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**1.616.909,48**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in de vrijetijdsdiensten. AP: Realisatie Administratief Centrum Aalter (ACA)				**5.150.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**5.150.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				5.150.000,00		
a. Terreinen en gebouwen				5.000.000,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				150.000,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in de vrijetijdsdiensten. AP: Realisatie Administratief Centrum Aalter (ACA)				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		
I. UITGAVEN: IP: Aalter investeert in het voorkomen van wateroverlast. AP: Aalter investeert om wateroverlast te voorkomen.				**100.000,00**		
A. Investeringen in financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Investeringen in materiële vaste activa				**100.000,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				100.000,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		
b. Wegen en andere infrastructuur				100.000,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Investeringen in immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Toegestane investeringssubsidies				**0,00**		
II. ONTVANGSTEN: IP: Aalter investeert in het voorkomen van wateroverlast. AP: Aalter investeert om wateroverlast te voorkomen.				**0,00**		
A. Verkoop van financiële vaste activa				**0,00**		
1. Extern verzelfstandigde agentschappen				0,00		
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten				0,00		
3. OCMW-verenigingen				0,00		
4. Andere financiële vaste activa				0,00		
B. Verkoop van materiële vaste activa				**0,00**		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa				0,00		
a. Terreinen en gebouwen				0,00		

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
b. Wegen en andere infrastructuur				0,00		
c. Roerende goederen				0,00		
d. Leasing en soortgelijke rechten				0,00		
e. Erfgoed				0,00		
2. Andere materiële vaste activa				0,00		
a. Onroerende goederen				0,00		
b. Roerende goederen				0,00		
C. Verkoop van immateriële vaste activa				**0,00**		
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				**0,00**		

T4: Evolutie van de financiële schulden

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 GR 11/03/2019(BP2019_2019-0) 2019 - 2019

Laatste inschrijvingsnummer: 12401

Gemeente en OCMW Aalter (0697 608 063) Algemeen directeur: Luc Jolie

Europalaan 22 - 9880 Aalter Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

Financiële schulden op 31 december	2019
A. Financiële schulden op lange termijn	
1. Financiële schulden op 1 januari	17.865.370,48
2. Nieuwe leningen	1.500.000,00
3. Aflossingen	
4. Overboekingen	
5. Andere mutaties	
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	
1. Financiële schulden op 1 januari	
2. Aflossingen	1.737.904,00
3. Overboekingen	
4. Andere mutaties	
C. Financiële schulden op korte termijn	
Totaal financiële schulden	**17.727.466,48**

T5: Financiële risico's

De regelgeving geeft geen definitie van de term "financieel risico" en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Niettemin hecht de decreetgever er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport.

Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken. Uiteraard zijn financiële risico's divers van aard en voor elk bestuur verschillend.

De voorbije legislatuur waren er veel uitdagingen voor lokale besturen. Uit diverse studies blijkt dat er voor besturen moeilijke tijden aanbreken. De groeidynamiek van de meeste financieringsbronnen dreigt te vertragen en er is druk voelbaar op uitgaven voor maatschappelijke dienstverlening, veiligheid, pensioenlasten,…
De laatste jaren vertraagde de economische groei en dat heeft een onmiddellijk effect op de ontvangsten uit onroerende voorheffing en de personenbelasting. Bovendien worden de gemeenten geconfronteerd met stijgende kosten ten gevolgde van de vergrijzing, zoals extra pensioenbijdragen en meer ondersteuning van OCMW's inzake dienstverlening voor ouderen.
Het structureel gezond houden van onze gemeentelijke financiën is een belangrijke uitdaging in de huidige bestuursperiode.

Voor fusiebestuur Aalter kunnen volgende punten worden opgesomd:

Inzake de beschikbare financiële ruimte:

De gekozen doelstellingen zijn niet alleen gebaseerd op wat het beleid wil realiseren door in te spelen op de lokale uitdagingen, maar ook de beschikbare financiële ruimte is een belangrijke factor. Dit blijkt uit de combinatie van de planning voor de toekomst, de budgetten 2018 van de prefusiebesturen, en de gegevens uit de jaarrekeningen van de prefusiebesturen over het financieel boekjaar 2017. Concreet worden de -weliswaar gemotiveerde- verwachte gecumuleerde budgettaire resultaten van 2018 verwerkt in het éénjarig meerjarenplan in de staat van het financieel evenwicht. Die verwerking is noodzakelijk wil men aantonen dat het MJP financieel in evenwicht is. De resultaten van 2018 zijn echter

nog onder voorbehoud aangezien de beide prefusiebesturen nog bezig zijn met de opmaak van de rekening 2018.

Inzake het schuldbeheer:

Door de fusie werd 14.217.500 euro schuld overgenomen door de Vlaamse Regering.
Dit is geen vervroegde aflossing van leningen, ook geen éénmalige injectie van 14.217.500 euro. De Vlaamse Regering neemt de aflossingen en intresten voor deze leningen voor haar rekening, waardoor deze lasten verdwijnen uit de gemeenteboekhouding. Het voordeel voor de gemeente is dus gespreid in de tijd. Het voordeel werd gebruikt om de aanslagvoeten van de personenbelasting en de onroerende voorheffing te verminderen of op het laagste tarief van beide gemeenten te houden.
Na overname van de schuld en rekening houdend met de nieuw aangegane leningen in 2018 bedraagt de openstaande schuld op 31 december 2018 voor beide gemeenten samen 17.865.370,48 euro.

Het risico op hogere rentelasten omwille van gewijzigde rentevoeten is een risico dat voldoende afgedekt is. 94% van de uitstaande schuld zijn leningen met vaste rentevoet. Slechts 6% (1.058.225 euro) van de uitstaande leningen zijn nog vatbaar voor herziening van de rentevoet.

Inzake het thesauriebeheer

De gemeente houdt rekeningen aan bij diverse financiële instellingen. De spreiding van middelen is een indekking van een bepaald risico.
Inzake beleggingen gaat het bestuur geen beleggingen aan waar enig risico aan verbonden is. De kapitaalsgarantie is een minimale eis. Bovendien wordt ook gebruik gemaakt van de mogelijkheid om het risico te spreiden door een inleg te doen bij verscheidenen bankinstellingen. Naast spaarrekeningen bij Belfius, hebben we ook beleggingen bij KBC, ING, BNP Paribas Fortis. Dit verkleint niet alleen de kans dat de inleg bij een eventueel faillissement verloren zou gaan, maar biedt ook de kans om sneller in te spelen op beleggingen met interessante voorwaarden.

Inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

In het kader van het debiteurenbeheer wordt het risico op onbetaalde facturen omwille van een betalende dienstverlening (poets- en karweidienst) als zeer minimaal en aanvaardbaar beschouwd. Door de crisis zijn er wel meer onbetaalde facturen maar dit wordt niet als bedreigend ervaren.

De prefusiebesturen haalden een groot deel van de inkomsten uit de aanvullende belastingen.

De aanslagvoet personenbelasting in Knesselare bedroeg tot en met 2017 8%, in 2018 daalde die tot 7,5%.
In Aalter was de aanslagvoet tot en met 2017 vastgelegd op 6,5%. In 2018 daalde die tot 5,9%.
Voor dit éénjarig meerjarenplan is uitgegaan van de meest recente beschikbare gegevens. Het nieuwe Aalter koos in 2019 voor een aanslagvoet van 5,9%. Hiermee behoort Aalter tot de top 25 van de Vlaamse gemeenten met de laagste personenbelasting.
Het gemiddelde voor Vlaanderen op basis van de aanslagvoeten 2019 bedraagt 7,20%
De verlaging van het tarief, samen met de impact van de tax shift, die in 2019 geraamd wordt op 500.000 euro en die in 2021 stijgt tot 1.000.000 euro, en de vergrijzing van de bevolking, betekent een significante daling van inkomsten. In de meerjarenplanning 2020-2025 zal rekening worden gehouden met de verdere gevolgen van de tax shift, de vergrijzing, de economische ontwikkelingen, …..

De aanslagvoet onroerende voorheffing was tot en met 2018 vastgelegd op 1400 opcentiemen (omgezet naar 882 opcentiemen) voor Aalter en op 1650 opcentiemen (omgezet naar 1039 opcentiemen) voor Knesselare. In 2019 zijn de opcentiemen vastgelegd op 882. Aalter zit hiermee in de middenmoot. Het gemiddelde voor Vlaanderen op basis van de aanslagvoeten 2019 bedraagt 880.
We kunnen dus stellen dat de tarieven laag zijn. De aanvullende fiscale ontvangsten zullen nauw opgevolgd worden. Het bestuur beslist autonoom over de tarieven van de aanvullende belastingen. Als de inkomsten onder druk komen kan hier dus snel op ingespeeld worden.

De evolutie van het gemeentefonds is onzeker. De vraagt rijst of de voorziene stijging van 3,5% per jaar kan aangehouden worden.
Over de compensatie Eliaheffing is er nog geen duidelijkheid.
Aalter ontvangt nog tot en met 2019 een compensatie voor materieel en outillage van 271.616 euro. Dat bedrag valt weg vanaf 2020.
Verder blijft de toekomst van dividenden uit gas en elektriciteit onduidelijk.

<u>Inzake evolutie van de exploitatie-uitgaven</u>

Een kritische screening van alle uitgaven van het bestuur mag niet uit de weg worden gegaan. Het is aangewezen de voornaamste werkingsuitgaven te evalueren (verzekeringen, nutsvoorzieningen, enz.) en na te gaan of er ruimte is voor een verbetering van de huidige voorwaarden (aansluiten bij contracten Vlaamse overheid of andere raamcontracten).
De vooruitzichten voor de evolutie van het nationaal indexcijfer van de consumptieprijzen en van de gezondheidsindex worden best regelmatig geraadpleegd op de webstek van het Federaal Planbureau. Het blijft immers moeilijk voorspellen hoe dit zal evolueren.

Werkingskosten
Het blijft moeilijk voorspelbaar wat de impact is van de investeringen (nieuwe projecten) op exploitatie.

Ook de evolutie van energiekosten vraagt om bijkomende investeringen in energiebesparende maatregelen.

Personeelsuitgaven

Lokale besturen moeten zelf instaan voor de financiering van de pensioenen van hun statutairen. De evolutie van de percentages werkgeversbijdragen is onzeker. De financiering wordt steeds moeilijker waardoor er algemene maatregelen genomen worden 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. Dit wordt de responsabiliseringsbijdrage genoemd.

De Federale Pensioendienst zal ambtshalve de pensioenlasten van de oude besturen overhevelen naar het gefuseerde bestuur. De simulatie voor de responsabiliseringsbijdrage dateert van voor de fusie en is opgemaakt voor elk bestuur afzonderlijk. Uit een simulatie blijkt dat we vanaf 2022 responsabileringsbijdragen verschuldigd zullen zijn. Deze worden geraamd op 48.500 euro in 2022.

Bovendien behoren de gemeentebesturen en OCMW's van Aalter en Knesselare tot de ex-pool 1 waarvoor de pensioenbijdrage na korting 38,5% bedraagt. Deze bijdragevoet is echter niet automatisch van toepassing op de nieuwe entiteiten en dus zouden het nieuwe gemeentebestuur en OCMW vanaf 01/01/2019 de volle bijdrage (41,5%) moeten betalen. De minister van Pensioenen staat evenwel positief ten opzichte van het behoud van het bijdragepercentage van ex-pool 1 in het kader van de fusies van gemeenten en overweegt een wetgevend initiatief. Er is evenwel geen zicht op de precieze timing.

In de voorgaande jaren werd in het prefusiebestuur Knesselare sinds 2004 een pensioenspaarverzekering afgesloten voor mandatarissen en statutairen (de vroegere bestemde gelden of nu de "onbeschikbare" gelden genaamd). Dit gebeurt onder de vorm van een belegging maar deze kan enkel aangewend worden voor toekomstige pensioenuitgaven. Voor gepensioneerde mandatarissen wordt er sinds enkele jaren geput uit de opgebouwde reserves en is het fonds reeds in werking.

In prefusiebestuur Knesselare was de verhouding statutairen/contractuelen hoger dan in Aalter. De afgelopen jaren werd echter gewerkt aan een afbouw van de statutaire tewerkstelling omdat het risico voor toename van de werkgeversbijdrage bij de financiering van de pensioenen van de statutairen stijgt.

<u>Inzake investeringen</u>

Voor 2019 zijn heel wat investeringen geraamd op basis van binnengekomen offertes. Een strikte opvolging en rapportering zal hierbij wenselijk zijn om te vermijden dat de geraamde investeringsuitgaven overschreden worden.

Inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

De jaarlijkse gemeentelijke bijdrage aan het OCMW bedroeg gedurende de voorbije jaren van de meerjarenplanning gemiddeld voor de beide prefusiebesturen samen 2.000.000 euro. Het nieuwe Decreet Lokaal Bestuur schrijft voor dat er in de nieuwe boekhouding BBC 2020 geen plaats meer is voor een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW. Er wordt geen schuld meer ingeschreven in de gemeente en geen vordering in het OCMW; er komt enkel nog een toelichting bij de jaarrekening. Wel met dien verstande dat het Decreet Lokaal Bestuur in artikel 274 bepaalt: 'De gemeente zorgt ervoor dat het OCMW steeds zijn financiële verplichtingen kan nakomen.'
De bijdrage 2018 van de beide gemeenten aan het OCMW bedroeg 2.051.000 euro. De gemeentelijke bijdrage dekt het tekort op de werking van het OCMW. Als we het financieel evenwicht 2019 voor het OCMW bekijken zien we een tekort op autofinancieringsmarge van 2.042.357,13 euro. We kunnen stellen dat dit risico onder controle is.

Ook de dotaties aan de politiezone, de kerkfabrieken en de Hulpverleningszone vragen een constante opvolging om verrassingen te vermijden. Door de wijziging van de territoriale afbakening van de Hulpverleningszone Meetjesland werd de verdeelsleutel voor 2019 aangepast. Quid toekomst?

Andere

Naar aanleiding van de fusie van Knesselare en Aalter werd er op niveau van de fusiegemeente een analyse gemaakt van de intergemeentelijke samenwerkingen. Zo is de gemeente Knesselare immers vennoot bij Farys, meer bepaald via de divisie Zuivering, secundaire diensten, en wegenis. In dat verband wordt de vraag gesteld wat de geraamde kost is wanneer de samenwerking met TMVW wordt stopgezet op het vlak van de riolerings-, wegenis- en sportactiviteiten op het grondgebied van de gemeente Knesselare.
De stopzetting van voormelde activiteiten impliceert een partiële uittreding, de modaliteiten van een uittreding worden vermeld in de statuten van TMVW.
De statuten bepalen dat de uittredende vennoot gehouden is tot het overnemen van alle rechten, lasten en verplichtingen van TMVW, die verband houden met de activiteit op haar grondgebied. Het handelt hier onder meer over de overname van lopende contracten via een zogenaamde drie partijenovereenkomst. De impact hiervan wordt meegenomen naar de omgevingsanalyse.

T6: Begeleidende en verklarende nota

Grondslagen en assumpties die gebruikt werden voor de opmaak van het éénjarig meerjarenplan

Inleiding

Keuze voor BBC 2020 vanaf 2019

Op 30 maart 2018 heeft de Vlaamse Regering het besluit over de beleids- en beheerscyclus definitief goedgekeurd. Dat besluit geeft uitvoering aan het decreet over het lokaal bestuur en vervangt de bestaande BBC-regels. De nieuwe regels over de BBC worden algemeen van toepassing vanaf het boekjaar 2020, met ingang voor de opmaak van het meerjarenplan 2020-2025 dat de nieuwe bewindsploegen in de loop van 2019 vaststellen. De besturen kunnen er ook voor kiezen om de vereenvoudigde regels en de nieuwe schema's al een jaar vroeger toe te passen. Als fusiebestuur koos Aalter meteen ook voor het invoeren van de nieuwe regelgeving omtrent BBC 2020 vanaf het jaar 2019.

Belangrijkste wijzigingen BBC 2020

1. Het budget is geen afzonderlijk beleidsrapport meer maar wordt voortaan geïntegreerd in het meerjarenplan. Kredieten worden jaar per jaar toegekend via het meerjarenplan of de aanpassing ervan.
2. Gemeente en OCMW vormen één bestuur voor de beleidsrapporten, maar blijven twee afzonderlijke budgettaire entiteiten met elk hun eigen kredieten en transacties.
3. Om beter tegemoet te komen aan de informatiebehoeften van de raadsleden wordt naast de beleidsdoelstellingen meer de nadruk gelegd op de belangrijkste acties of actieplannen. Men spreekt niet langer van prioritaire beleidsdoelstellingen maar van prioritaire acties of actieplannen. In Aalter kiest men voor prioritaire actieplannen.
4. Het niveau van de limitatieve kredieten is gevoelig opgetrokken. Besturen worden geresponsabiliseerd om de kredietbewaking zelf vorm te geven. Het oogmerk van deze verregaande deregulering van de organisatiebeheersing, door veeleer het kader vast te stellen dan de detailregels, bestaat erin meer flexibiliteit, maar ook meer verantwoordelijkheid te geven aan de lokale en provinciale besturen.
5. De normen van financieel evenwicht blijven behouden maar wordt een geconsolideerd evenwicht (gemeente en OCMW met AGB). Naast de autofinancieringsmarge heeft men nu ook een gecorrigeerde autofinancieringsmarge (een indicator die abstractie maakt van de gekozen financieringswijze).

6. Het beschikbaar budgettair resultaat komt in focus in de plaats van het resultaat op kasbasis. Dit is enkel een naamswijziging. Inhoudelijk verandert er niets.
7. De autofinancieringsmarge wordt altijd getoetst in het laatste jaar van het initiële meerjarenplan.
8. Er is geen sprake meer van bestemde gelden, maar wel van onbeschikbare gelden. Onbeschikbare gelden kennen een iets striktere interpretatie dan de vroeger bestemde gelden. Onder onbeschikbare gelden verstaat men gelden die niet langer beschikbaar zijn. Ze zijn bijvoorbeeld gestort op een geblokkeerde rekening of in een pensioenfonds. De bestemde gelden van het prefusiebestuur Knesselare worden onbeschikbare gelden. Deze van het prefusiebestuur Aalter vallen niet meer onder die noemer en worden terug bij het beschikbaar budget gevoegd.
9. Een verplichte opvolgingsrapportering wordt geïntroduceerd, met de nadruk op de (inhoudelijke) rapporteringsverplichting aan de raad en minder op autorisatie en kredietbewaking.
10. Het financiële doelstellingenplan wordt niet meer opgemaakt volgens de indeling in beleidsdomeinen, maar volgens de indeling van de beleidsdoelstellingen. Beleidsdomeinen worden enkel nog ter informatie in de toelichting opgenomen.
11. De investeringsenveloppes worden vervangen door een toelichting over de evolutie van de investeringsprojecten, die losstaat van de kredietbewaking.
12. Er zijn niet langer verbinteniskredieten en automatische overdracht van niet-aangewende transactiekredieten voor investeringen. De mogelijkheid tot overdracht van kredieten wordt behouden mits beslissing van het uitvoerend orgaan (college of vast bureau) voor 1 maart volgend op het begrotingsjaar.
13. De rapportering bevat meer informatie over de financiële schulden en de financiële risico's.
14. De toelichting vormt voortaan een integraal onderdeel van het beleidsrapport.
15. Bij elk beleidsrapport hoort bijbehorende documentatie met aanvullende achtergrondinformatie; deze informatie moet mee ter beschikking gesteld worden van de raadsleden.
16. Het aantal schema's wordt ingeperkt en bovendien zijn de resterende schema's ook uniformer. De doelstelling is dat de documenten beter leesbaar zouden zijn voor raadsleden.
17. De onderlinge transacties tussen de gemeente en haar OCMW zijn geen ontvangsten en uitgaven. Ze moeten wel worden geregistreerd in de algemene boekhouding, maar komen niet tot uiting in de schema's van de beleidsrapporten.

Een éénjarig meerjarenplan voor 2019

Volgens de nieuwe bepalingen over de BBC is het budget geen afzonderlijk beleidsrapport meer, maar wordt het geïntegreerd in het meerjarenplan. De besturen die door de Vlaamse Regering gemachtigd worden om al vanaf het boekjaar 2019 de nieuwe BBC-regelgeving toe te passen, kunnen voor het boekjaar 2019 dus geen budget meer opmaken.

In 2019 zijn nieuwe bewindsploegen aangetreden, die de eigen beleidsdoelstellingen nog moeten bepalen. Op het moment dat de planning voor 2019 wordt opgemaakt, is een uitbreiding van de planningshorizon niet nuttig omdat de inhoudelijke beleidskeuzes voor de volgende bestuursperiode nog niet of onvoldoende gekend zijn.
Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur en het Provinciedecreet bepalen ook dat het meerjarenplan start in het tweede jaar dat volgt op de lokale en provinciale verkiezingen en dat het loopt tot het einde van het jaar na de daaropvolgende verkiezingen. Dat betekent dat de nieuwe beleidsploeg al meteen op zeer korte termijn tijdens het eerste jaar van haar eigen legislatuur een nieuw meerjarenplan moet maken. De nieuwe beleidsploeg zal dus maar eind 2019 het nieuwe meerjarenplan vaststellen voor de periode 2020-2025.

Een geïntegreerd plan

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur voorziet in een geïntegreerde planning van het beleid van de gemeente en het OCMW. De gemeente en het OCMW zullen dus geen afzonderlijke planningsdocumenten meer opmaken. Ook het éénjarige meerjarenplan voor 2019 zal dus al een gezamenlijk beleidsrapport zijn waarin de beleidsdoelstellingen en ramingen van zowel de gemeente als van het OCMW opgenomen worden. Op die manier kan een geïntegreerd lokaal sociaal beleid al maximaal worden gerealiseerd: beide rechtspersonen hebben samen één doelstellingenboom, waarbij de doelstellingen van het OCMW en die van de gemeente vervlochten zijn.
Elke rechtspersoon blijft wel afzonderlijk instaan voor de eigen verplichtingen en verbintenissen. Daarom blijft er een duidelijk onderscheid bestaan tussen de kredieten van de gemeente en die van het OCMW. Dat komt tot uiting in het schema met het overzicht van de kredieten (schema M3), waarin de kredieten voor de gemeente en het OCMW apart worden opgenomen.

In de strategische nota worden de beleidsdoelstellingen en de beleidsopties geïntegreerd weergegeven. Een beleidsdoelstelling kan dus zowel acties/actieplannen omvatten voor de gemeente als voor het OCMW. De ramingen die gekoppeld zijn aan deze acties/actieplannen en doelstellingen kunnen dus opgenomen zijn in de kredieten van de gemeente en/of het OCMW. De financiële evenwichten gelden op het niveau van het lokaal bestuur, dus voor gemeente en OCMW samen. Strikt genomen is in dit plan enkel vereist dat het beschikbaar budgettair resultaat groter is of gelijk aan nul. Uiteraard blijft het aangewezen om ook in 2019 over een positieve autofinancieringsmarge te beschikken.

De transacties tussen de gemeente en haar OCMW zijn geen budgettaire ontvangsten en uitgaven. Ze mogen dan ook niet worden opgenomen en weergegeven in het éénjarige meerjarenplan. De gemeente moet er wel voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dat verloopt echter niet meer zoals vroeger via de opname van een geraamde gemeentelijke bijdrage in het meerjarenplan, maar door een tussenkomst in de financiële verplichtingen van het OCMW bij de vaststelling van de jaarrekening.

Samenstelling van het éénjarig meerjarenplan

Het éénjarig meerjarenplan bestaat uit een strategische nota, een financiële nota en een toelichting. Het moet worden opgemaakt volgens de bepalingen van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen en de regels, schema's en rekeningenstelsels van het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningenstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen.

Het financiële evenwicht

De vereisten voor het financieel evenwicht van het éénjarig meerjarenplan 2019 lopen volledig parallel met die waarmee de besturen die maar vanaf 2020 starten met de toepassing van de nieuwe BBC-regelgeving rekening moeten houden voor hun budget 2019.

Juridisch gezien is het éénjarige meerjarenplan voor 2019 financieel in evenwicht als het geraamde beschikbaar budgettair resultaat voor 2019 groter is dan of gelijk aan nul. De autofinancieringsmarge is een criterium voor de beoordeling van het structureel evenwicht. Ze moet in principe steeds over een langere termijn beoordeeld worden. Daarom is de geraamde AFM voor 2019 in het éénjarig meerjarenplan geen strikt afdwingbare norm. Dit is een uitzonderlijke situatie voor het eerste jaar van de nieuwe bestuursperiode.

Het financieel evenwicht moet bovendien aangetoond worden door de verwerking van de resultaten van de jaarrekeningen van 2017 van de beide besturen. De resultaten van alle entiteiten werden verwerkt en het financieel evenwicht werd beoordeeld voor gemeente, OCMW en AGB samen. Dit noemt men een geconsolideerd evenwicht.

2019 – laatste jaar van de planningsperiode 2014-2019

Continuïteit

Deze planning omvat het boekjaar 2019, wat een onderdeel is van de bestaande meerjarenplannen van beide prefusiebesturen. Het is met andere woorden een samenvoeging van het laatste jaar van de beide meerjarenplanningen 2014-2019. Het is ook normaal dat er voorgebouwd wordt op het gevoerde beleid en dat de projecten die hangende zijn worden verdergezet. In dit plan zitten dan ook veel investeringsprojecten die de voorbije jaren voorbereid werden. Projecten die in opstart waren, kunnen verder voorbereid worden en vervolgens afgetoetst worden met de nieuwe beleidsploeg voor realisatie. Enkele grote investeringsprojecten zijn opgenomen in het éénjarig meerjarenplan:

Voor de gemeente

Project kunstencentrum Smedenpoort Aalter : afwerking casco-pand
Totaalrenovatie voetbalaccomodatie Aalter
Buitengewoon onderhoud wegen
Aanleg fietspad naar Bellem
Realiseren riolering Bellemstraat tot kruispunt Processieweg/Boomgaardstraat, Stationsbuurt Sint-Maria-Aalter/Vaartlaan, …
Aankoop oud klooster Knesselare
Opmaak/uitvoer verleddingsprogramma
….

Voor het OCMW

Renovatie/nieuwbouw pand Rijsestraat

De financiële evenwichten moeten de nieuwe beleidsploeg in staat stellen om een nieuw meerjarenplan op te maken voor de periode 2020-2025.
De nieuwe regels inzake BBC geven de kans om scherp te budgetteren, maar geven ook de ruimte om alle projecten binnen een ruimere planningshorizon te bekijken. Bovendien kan tussen de projecten met middelen geschoven worden, in functie van opportuniteiten. Een goede rapportering waarborgt de transparantie.

Motivering uitgaven

Uitgaven - exploitatie

Schuld - leningen

Door de fusie werd 14.217.500 euro schuld overgenomen door de Vlaamse Regering.
Dit is geen vervroegde aflossing van leningen, ook geen éénmalige injectie van 14.217.500 euro. De Vlaamse Regering neemt de aflossingen en intresten voor deze leningen voor haar rekening, waardoor deze lasten verdwijnen uit de gemeenteboekhouding. Het voordeel voor de gemeente is dus gespreid in de tijd. Het voordeel werd gebruikt om de aanslagvoeten van de personenbelasting en de onroerende voorheffing te verminderen of op het laagste tarief van beide gemeenten te houden.

Na overname van de schuld en rekening houdend met de nieuw aangegane leningen in 2018 bedraagt de openstaande schuld op 31 december 2018 voor beide gemeente samen 17.865.370,48 euro.

De gemeente plant enkele grote investeringen voor de komende jaren.
Om deze te financieren zullen er nieuwe leningen worden aangegaan voor een bedrag van 1.500.000 euro. Dit zal een weerslag hebben op de autofinancieringsmarge.
Voor sommige projecten kunnen ook investeringssubsidies worden binnengehaald (bouwen stal Kasteelhoeve, realiseren rioleringsproject Sterrewijk-Stratem, aanleg fietspad naar Bellem, fietsverbinding Vaart-Noord – Oostmolen-Noord, subsidie uit plattelandsinvesteringen…) en staat er ook verkoop van vast actief gepland (verkoop perceel grond Steenweg op Deinze.

Personeel

Bij de personeelsuitgaven is rekening gehouden met de vooruitzichten van het planbureau. In augustus 2018 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen laatst bereikt. Overeenkomstig onze maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex zou de volgende overschrijding van de spilindex (momenteel 107,20) door de afgevlakte gezondheidsindex (zoals gedefinieerd in de wet van 23.04.2015 tot verbetering van de werkgelegenheid, Belgisch Staatsblad van 27.04.2015) plaatsvinden in december 2019. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in januari 2020 en de wedden van het overheidspersoneel in februari 2020 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

De Federale Pensioendienst zal ambtshalve de pensioenlasten van de oude besturen overhevelen naar het gefuseerde bestuur. De simulatie voor de responsabiliseringsbijdrage dateert van voor de fusie en is opgemaakt voor elk bestuur afzonderlijk. Uit een simulatie blijkt dat we vanaf 2022 responsabileringsbijdrage verschuldigd zullen zijn. Voor 2020 wordt het bedrag geraamd op 48.500 euro.

Bovendien behoren de gemeentebesturen en OCMW's van Aalter en Knesselare tot de ex-pool 1 waarvoor de pensioenbijdrage na korting bedraagt 38,5% bedraagt. Deze bijdragevoet is echter niet automatisch van toepassing op de nieuwe entiteiten en dus zouden het nieuwe gemeentebestuur en OCMW vanaf 01/01/2019 de volle bijdrage (41,5%) moeten betalen. De minister van Pensioenen staat evenwel positief ten opzichte van het behoud van het bijdragepercentage van ex-pool 1 in het kader van de fusies van gemeenten en overweegt een wetgevend initiatief. Er is evenwel geen zicht op de precieze timing.
In de prefusiebesturen werd ook een tweede pensioenpijler voor contractuele personeelsleden opgebouwd. Voor de contractuele personeelsleden werd de bijdragevoet reeds gelijkgeschakeld naar 2% bij gemeenteraadsbeslissing begin januari 2019. Voor prefusiebestuur Knesselare stond dit nog op 1%. Dit is in rekening gebracht in het meerjarenplan.

De maaltijdcheques voor het personeel blijven behouden op 7 euro.

Op het vlak van personeel wordt er gefocust op continuïteit. Er worden volop voorbereidingen getroffen voor een geïntegreerd organigram van de beide gemeenten en OCMW's.

De totale personeelskost voor alle entiteiten 17.495.521,24 euro waarvan 14.501.434,86 euro voor gemeente en 2.994.086,38 euro. Het gesubsidieerd kunstonderwijs is inbegrepen.

Goederen en diensten

De raming voor de goederen en diensten is in eerste instantie een samenvoeging van de kosten voor beide gemeenten en OCMW's. In die zin zijn de uitgaven gelijklopend aan de budgetten van vorig jaar.

Toegestane werkingssubsidies

De belangrijkste werkingssubsidies kunnen als volgt worden samengevat

Kerkfabrieken:	252. 571 euro
Brandweerzone:	713.205 euro
Politiezone Aalter:	3.486.133 euro
Ophalen huisvuil IVM:	386.000 euro
Verwerken huisvuil IVM:	512.160 euro
Prijssubsidie AGB:	640.724 euro
Werkingssubsidie Farys Sport Ursel:	150.000 euro
Werkingssubsidie Farys sport Knesselare:	350.000 euro
Werkingssubsidie Farys divisie Wegenis:	186.554 euro
Werkingssubsidie Farys uitvoering zoneringsplannen:	157.616 euro

Motivering ontvangsten

Ontvangsten uit exploitatie

Belastingen

In de loop van het jaar zullen heel wat belasting- en retributiereglementen vernieuwd worden vooral om de vroegere werking van de prefusiebesturen gelijk te schakelen. Eind 2018 werden reeds een aantal reglementen aangepast om de werking op elkaar te kunnen afstemmen, met name het reglement op

begraafplaatsen, op afgifte administratieve stukken, op het afleveren van afschriften van administratieve niet-persoonsgebonden stukken, op compostvaten, compostbakken, beluchtingsstokken en wormenbakken, op ontlening gemeentelijk materiaal, op lokalenverhuur, op huwelijken, …
De andere reglementen blijven van toepassing op het respectievelijke grondgebied tot uiterlijk 31.12.2019 tenzij ze vroeger worden opgeheven door de invoering van een nieuw reglement.

Voor de aanvullende belasting op personenbelasting en de opcentiemen op de onroerende voorheffing is het vereist dat de besturen hun aanslagvoeten tijdig vaststellen en meedelen. Deze beslissingen moeten vóór 31 januari van het aanslagjaar genomen worden. De gemeenteraad van Aalter bepaalde het tarief van de APB op 5,9% en het tarief van de OVV op 882 opcentiemen. De bedragen zijn geraamd op respectievelijk 8.362.927 euro en 8.838.178,46 euro. Het reglement op de saneringsbijdrage en vergoeding eigen waterwinners was reeds gelijk.

Gemeentefonds, aanvullende dotatie sectorale subsidies, Eliacompensatie en compensatie vermindering onroerende voorheffing

De groeivoet van 3,5% voor de basisdotatie van het gemeentefonds wordt voor 2019 behouden. Voor de gemeente werd de bijdrage geraamd op 5.775.494,12 euro, voor het OCMW op 502.216,88 euro.
Ook de Eliacompensatie blijft behouden en is geraamd op 341.428,80 euro.
De aanvullende dotatie bij het gemeentefonds onder de vorm van sectorale subsidies is geraamd op 439.748,50 euro. Dit bedrag wordt niet geïndexeerd. De compensatie vermindering onroerende voorheffing is geraamd op 273.875,73 euro.

Regularisatiepremies gesco's

Voor 2019 zal de gemeente een regularisatiepremie ontvangen van 1.452.424 euro, het OCMW 346.479,40 euro. Deze bedragen worden ook niet geïndexeerd.

Andere ontvangen werkingssubsidies

De werkingsbijdragen voor personeel zijn geraamd op 3.470.517,58 euro voor de gemeente en OCMW. De bijdragen voor de werking zijn geraamd op 1.116.390 euro voor beide besturen samen.

Ontvangsten uit financieel vast actief

De ontvangsten uit het financieel vast actief zijn geraamd op 1.175.721 euro en vertonen weinig verschillen in vergelijking met voorgaande jaren. Het gaat om dividenden uit elektriciteit, gas en water. De toekomst blijft echter onzeker.

Investeringen uitgaven

Uitgaven

Voor het jaar 2019 zijn er 15.392.244,29 euro investeringen voorzien voor gemeente & OCMW samen.
Een overzicht van de belangrijkste investeringen werd reeds hoger vermeld.

Investeringen ontvangsten

Ontvangsten

Subsidies en verkoop onroerend goed

Voor sommige projecten kunnen ook investeringssubsidies worden binnengehaald (bouwen stal Kasteelhoeve, realiseren rioleringsproject Sterrewijk-Stratem, aanleg fietspad naar Bellem, fietsverbinding Vaart-Noord – Oostmolen-Noord, …) en staat er ook verkoop van onroerend goed gepland (verkoop perceel grond Steenweg op Deinze).

Vlaams fonds ter stimulering van stedelijke en plattelandsinvesteringen

Het vroegere Knesselare, als plattelandsgemeente, had recht op 91.875 euro subsidie voor plattelandsinvesteringen. Ook in 2019 zullen we dit verder ontvangen. Het ontwerp van ministerieel besluit betreffende de toekenning van de subsidies aan plattelandsgemeenten voor het jaar 2019 houdt rekening met de vrijwillige samenvoeging van de voormalige gemeenten.

Artikel 17, 2e paragraaf van het decreet van 23 december 2016 tot vaststelling van de regels inzake de werking en de verdeling van een Vlaams fonds voor de stimulering van (groot)stedelijke en plattelandsinvesteringen, regelt het behoud van de plattelandssubsidies in geval van vrijwillige samenvoeging, namelijk als volgt:

Als gemeenten op lijsten, vermeld in het eerste lid, samengevoegd worden, met toepassing van het decreet Vrijwillige Samenvoeging van Gemeenten van 24 juni 2016, treedt de nieuwe gemeente in de

rechten van de samengevoegde gemeenten. De nieuwe gemeente behoudt voor het grondgebied van elk van de samengevoegde gemeenten de plaats op de lijst en de daarmee samenhangende subsidies, ook na 2024. De rechten die daaruit voortvloeien kunnen enkel worden uitgeoefend op het grondgebied van de samengevoegde gemeenten.

Resultaten van het éénjarig meerjarenplan

Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	2019
I. Exploitatiesaldo	**2.140.194,63**
a. Ontvangsten	37.293.007,36
b. Uitgaven	35.152.812,73
II. Investeringssaldo	**-12.371.437,81**
a. Ontvangsten	3.020.806,48
b. Uitgaven	15.392.244,29
III. Saldo exploitatie en investeringen	**-10.231.243,18**
IV. Financieringssaldo	**-248.231,48**
a. Ontvangsten	1.598.372,52
b. Uitgaven	1.846.604,00
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	**-10.479.474,66**
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	11.995.000,00
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	**1.515.525,34**
VIII. Onbeschikbare gelden	1.390.000,00
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	**125.525,34**

Autofinancieringsmarge	2019
I. Exploitatiesaldo	**2.140.194,63**
II. Netto periodieke aflossingen	**1.639.531,48**
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.737.904,00
b. Periodieke terugvordering leningen	98.372,52
III. Autofinancieringsmarge	**500.663,15**

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge en geconsolideerd financieel evenwicht

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2019
I. Autofinancieringsmarge	**500.663,15**
II. Correctie op de periodieke aflossingen	**308.674,36**
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1737.904,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1429.229,64
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	**809.337,51**

Geconsolideerd financieel evenwicht	2019
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Gemeente en OCMW	125.525,34
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	**125.525,34**
II. Autofinancieringsmarge	
AGB	8355,36
- Gemeente en OCMW	500.663,15
Totale Autofinancieringsmarge	**509.018,51**
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
AGB	53373,41
- Gemeente en OCMW	809337,51
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	**862.710,92**

T7: Bijkomende documentatie

Planningsrapport: Meerjarenplan 2019 - 2019 (BP2019_2019-0) 2019

Gemeente en OCMW Aalter
Europalaan 22 - 9880 Aalter

Algemeen directeur: Luc Jolie
Financieel directeur: Nadine Mynsberghe

De bijkomende documentatie bij het éénjarig meerjarenplan 2019 is beschikbaar op de website via

https://www.aalter.be/bestuursdocumenten

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

- D1: het overzicht van alle beleidsdoelstellingen met de bijhorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ramingen van ontvangsten en uitgaven;
- D2: een overzicht per boekjaar van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
- D3: per beleidsdomein, het overzicht van de beleidsvelden die er deel van uitmaken;
- D4: een overzicht van de verbonden entiteiten: dit zijn alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in de verliezen of tekorten;
- D5: een overzicht van de personeelsinzet;
- D6: een overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke door het bestuur geheven belastingssoort