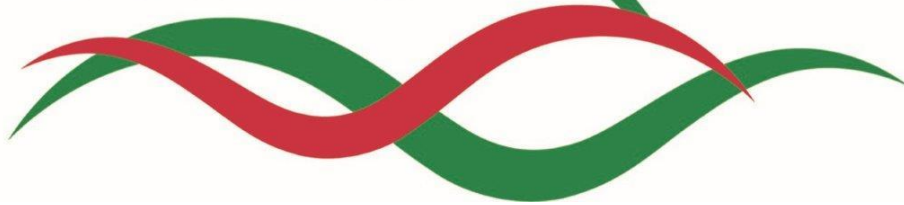


Brakel

GEMEENTE • OCMW



Meerjarenplanaanpassing 2020 – 2025/4



Strategische nota

Gemeente en ocmw Brakel
Marktplein 1 , 9660 Brakel
www.brakel.be

Algemeen directeur: Jürgen De Mets
Financieel directeur: Ludo De Smet

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4: Cultuur en sport voor jong en oud.

Kwalitatieve omschrijving: Cultuur

Tegen ten laatste 2024 willen wij starten met de bouw van de nieuwe podiumzaal met muziekschool. Dit gebouw zal een “hub” zijn voor vele verenigingen die nu nog vaak zelf creatief maar soms in slechte omstandigheden evenementen organiseren. Wij zijn duidelijk; in de podiumzaal is geen plaats voor eetfestijnen, maaltijden, koffietafels,... Voor vele verenigingen is dit echter een onmisbare bron van inkomsten. Voor hen onderzoeken we alternatieven. Een spoor hierin is bijvoorbeeld het lopende onderzoek naar de herbestemming van de kerk te Opbrakel en de studie naar een nieuwe “Cordenuit”. Ook voor andere kerkgebouwen worden – in overleg met de kerkfabriek – andere bestemmingen onderzocht.

Sport

Zwembad “Poseidon” heeft 40 jaar duizenden Brakelaars zwemplezier geboden. Het is nu echter tijd voor een nieuwe “Poseidon” en dit aan de achterzijde van de gemeentelijke sporthal. Weliswaar geen “subtropisch” zwembad – dit is financieel niet haalbaar – maar een modern “banenbad” waar opnieuw duizenden (nieuwe) Brakelaars op af komen. Dit combineren we met het bouwen van een gemeenschappelijke cafetaria voor sporthal en zwembad. Van de huidige cafetaria maken we bijkomende (broodnodige) ruimte om te sporten. Niet-Brakelaars betalen voor deze dienstverlening mee via gedifferentieerde prijzen.

We kijken of het mogelijk is de bestaande (sport)kampen uit te breiden voor +12 jarigen. Brakelaars genieten ook voorrang bij de inschrijvingen. Dit in samenhang met de mogelijkheid de sportinfrastructuur van scholen te gebruiken om bijkomende capaciteit te genereren.

Jeugd

De opslag- en instuifruimte voor de jeugd in Elst wordt gebouwd. Dit als tegenprestatie voor de verkoop van het gewezen schoolhuis in Elst.

Na de eerste succesvolle organisatie van een speelpleinwerking in 2019, leggen we dit structureel vast in de gemeentelijke werking.

Bibliotheek

De lokale bibliotheek staat voor een omslag, de jongeren van vandaag zijn veel minder gebonden aan boeken, tijdschriften, kranten,.. Wij maken dat de bib deze digitale omslag kan maken; de bib op zijn beurt helpt Brakelaars hierin.

Toerisme

Toeristisch staat Brakel op de kaart. Vandaag wordt nog te veel nadruk gelegd op persoonlijke contacten en papieren folders; wij maken de omslag naar “e-toerisme” via bijvoorbeeld toeristische apps.

Een gebiedsdekkend zitbankenplan wordt afgewerkt en uitgevoerd.

Erfgoed

Voor het funerair erfgoed in eigendom van de gemeente na het verstrijken van de concessie zoeken we nieuwe concessiehouders.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	16.128	8.050	46.528	87.500	87.500	87.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-16.128	-8.050	-46.528	-87.500	-87.500	-87.500
Investerings						
Uitgaven	20.691	375.551	664.001	8.107.002	1.750.001	3.750.000
Ontvangsten	0	0	0	887.500	0	0
Saldo	-20.691	-375.551	-664.001	-7.219.502	-1.750.001	-3.750.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	419.974	419.974	419.974
Ontvangsten	0	0	0	7.483.200	0	0
Saldo	0	0	0	7.063.226	-419.974	-419.974

Prioritair actieplan: AP-5: Nieuwe en verbeterde infrastructuur.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	12.548	1.950	33.028	75.000	75.000	75.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.548	-1.950	-33.028	-75.000	-75.000	-75.000
Investerings						
Uitgaven	20.691	375.551	664.001	8.107.002	1.750.001	3.750.000
Ontvangsten	0	0	0	887.500	0	0
Saldo	-20.691	-375.551	-664.001	-7.219.502	-1.750.001	-3.750.000
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	419.974	419.974	419.974
Ontvangsten	0	0	0	7.483.200	0	0
Saldo	0	0	0	7.063.226	-419.974	-419.974

Prioritaire actie: ACT-37: Podiumzaal met muziekschool en administratief centrum .

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	105.000	250.000	250.000	1.750.000	3.750.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-105.000	-250.000	-250.000	-1.750.000	-3.750.000
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-39: Nieuw zwembad.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	1.950	33.028	75.000	75.000	75.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.950	-33.028	-75.000	-75.000	-75.000
Investerings						
Uitgaven	0	76.551	0	7.407.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	887.500	0	0
Saldo	0	-76.551	0	-6.519.500	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	419.974	419.974	419.974
Ontvangsten	0	0	0	7.483.200	0	0
Saldo	0	0	0	7.063.226	-419.974	-419.974

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	12.548	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.548	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	20.691	194.000	414.001	450.002	1	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-20.691	-194.000	-414.001	-450.002	-1	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	3.580	6.100	13.500	12.500	12.500	12.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.580	-6.100	-13.500	-12.500	-12.500	-12.500
Investerings						
Financiering						

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD-8: OCMW en gemeente maken werk van meer sociaal beleid (doelstelling MJP OCMW).
- BD-1: Gelijkblijvend beleid
- BD-5: Een slimme gemeente, tot uw dienst.
- BD-6: Iedereen veilig op weg.
- BD-3: Een actief en ondernemend Brakel, van een aantrekkelijk centrum geniet heel Brakel mee.
- BD-9: Verder investeren zonder belastingverhoging.
- BD-2: Een propere en veilige gemeente, samen maken we Brakel mooier.
- BD-7: Een sterk sociaal weefsel en respect voor iedereen.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	6.417.890	8.125.866	8.502.771	7.871.371	7.947.973	7.899.660
Ontvangsten	12.001.697	11.216.302	11.077.697	11.260.040	11.439.894	11.620.287
Saldo	5.583.806	3.090.436	2.574.927	3.388.669	3.491.920	3.720.627
Investerings						
Uitgaven	2.874.822	3.180.722	6.017.930	3.068.992	2.085.267	804.482
Ontvangsten	998.355	54.842	1.226.954	1.226.954	1.262.473	54.842
Saldo	-1.876.467	-3.125.880	-4.790.976	-1.842.038	-822.794	-749.640
Financiering						
Uitgaven	76.582	107.715	121.552	135.389	142.307	142.307
Ontvangsten	1.087.858	292.713	292.713	292.713	60.766	60.766
Saldo	1.011.277	184.998	171.161	157.324	-81.541	-81.541

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.brakel.be/wp-content/uploads/2021/12/documentatie-aanpassing-4.pdf>



Motivering van de wijziging

Gemeente en ocmw Brakel
Marktplein 1 , 9660 Brakel
www.brakel.be

Algemeen directeur: Jürgen De Mets
Financieel directeur: Ludo De Smet

Context

Overeenkomstig de regelgeving stuurt de Gemeenteraad op de hoofdlijnen.

In vergelijking met de vorige aanpassing zijn er alvast enkele markante wijzigingen.

Naar de inkomsten dient de aandacht getrokken te worden op het verminderen van de inkomsten uit dividenden.

Daarnaast geven de meest recente prognoses van de FOD Financiën aan dat de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting in 2022 afgerond 200.000 euro minder zullen zijn.

Daar tegenover staan enkele opvallende uitgaven.

De overdracht naar de lokale politie stijgt jaarlijks met ongeveer 200.000 euro.

Bij de financiële risico's is het in het bijzonder ook afwachten op een beslissing inzake de door het OCMW te betalen "verschil in loonkost" in de vereniging RVT Rusthuis Najaarszon.

De personeelskosten – ook goed voor een aanzienlijk aandeel in de jaarlijks (vaste) uitgaven – zijn onder controle en kennen een stabiel verloop; dit niettegenstaande de recente en aangekondigde indexaanpassingen.

Bijzondere aandacht is ook geboden voor de snel stijgende kosten van diverse materialen. Getuige hiervan de verschillende verzoeken tot toepassen van herzieningsformules door aannemers.

Prioritair beleid

In het meerjarenplan werden twee prioritaire doelstellingen opgenomen.

Nieuw zwembad Brakel.

De werken zijn ondertussen gestart. Het volledig geraamde bedrag werd financieel verwerkt in dit meerjarenplan. Budgetopvolging blijft hierbij belangrijk; getuige hiervan enkele recente verrekeningen.

Podiumzaal en kunstacademie.

De ontwerpopdracht werd gegund aan bureau CIGNUM +. Momenteel worden verschillende ontwerpen vanuit verschillende invalshoeken geanalyseerd (o.a. Brandweer, integrale toegankelijkheid, akoestisch,...).

Een raming bedraagt € 6.105.000.

Deze twee investeringen – samen goed voor een investering van € 13.588.551– maken natuurlijk dat na een periode van meer dan 15 jaar schuldafbouw de schuld en dito afbetalingen voor de volgende 20 jaar stijgen.

Niet-prioritair beleid

Een pak kredieten, gerelateerd aan inhoudelijke keuzes van het meerjarenplan, zijn daarnaast te vinden in het niet-prioritair beleid.

Krachtlijnen van de wijzigingen (lees: extra kredieten) hier zijn:

- Bijkomende schattingen voor de verkoop van OCMW-gronden

- Het opstarten van een project van deelfietsen
- De weerkerende verwijdering van grafzerken
- Nieuwe investeringen rond mobiliteit (snelheidsborden, vernieuwing signalisatie, fietsbeugels, snelheidsremmers, wegmarkeringen, laadpalen).
- De aanleg van een skatepark
- Nieuw meubilair voor het gemeentelijk onderwijs en de huur van klascontainers
- Brakel investeert jaarlijks meer dan 350.000 euro in het onderhoud en verbetering van “openbaar groen”. De noden hieromtrent blijven nog toenemen. Ook hier is een zorgvuldige opvolging aanbevolen.
- De bouw van de nieuwe jeugdinfrastructuur te Elst

Naar ontvangsten, is het meerjarenplan 2020-2025 opgebouwd op basis van “conservatieve” ramingen. Deze benadering blijkt ook nu (met dalende inkomsten) in het voordeel van gemeente en OCMW te werken. Daarnaast werd ook nog geen rekening gehouden met de verkoop van patrimonium (zwembad, gewezen gemeenteschool te Opbrakel en enkele tientallen percelen van het OCMW).

Voor wat betreft het gelijkblijvend beleid kennen ook daar vele uitgaven met een facilitair karakter (gas, water, elektriciteit, stookolie voor gebouwen, onderhoud wagenpark) een sterkere stijging dan vooropgesteld.

Gemeente en OCMW Brakel voldoen echter nog steeds aan de decretaal vooropgestelde evenwichtsvoorwaarde betreffende de autofinancieringsmarge.

De rode draad doorheen deze aanpassing is echter dat, gelet op

- De stijging van de leninglast
- De stijging van allerlei kosten
- Het onder druk staan van inkomsten; meer aandacht zal dienen besteed te worden aan een regelmatige opportuniteitsafweging van beleid en een meer structurele kredietopvolging door de diensten voor de bestuursorganen.



Financiële nota

Gemeente en ocmw Brakel
Marktplein 1 , 9660 Brakel
www.brakel.be

Algemeen directeur: Jürgen De Mets
Financieel directeur: Ludo De Smet



Financieel doelstellingsplan

Schema M1



M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 40939

Gemeente (0207.690.262)

Marktplein 1, 9660 Brakel

Algemeen directeur: Jürgen De Mets

OCMW (0212.330.822)

Marktplein 26, 9660 Brakel

Financieel directeur: Ludo De Smet

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4:Cultuur en sport voor jong en oud.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	16.128	8.050	46.528	87.500	87.500	87.500
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-16.128	-8.050	-46.528	-87.500	-87.500	-87.500
Investering						
Uitgave	20.691	375.551	664.001	8.107.002	1.750.001	3.750.000
Ontvangst	0	0	0	887.500	0	0
Saldo	-20.691	-375.551	-664.001	-7.219.502	-1.750.001	-3.750.000
Financiering						
Uitgave	0	0	0	419.974	419.974	419.974
Ontvangst	0	0	0	7.483.200	0	0
Saldo	0	0	0	7.063.226	-419.974	-419.974

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	6.417.890	8.125.866	8.502.771	7.871.371	7.947.973	7.899.660
Ontvangst	12.001.697	11.216.302	11.077.697	11.260.040	11.439.894	11.620.287
Saldo	5.583.806	3.090.436	2.574.927	3.388.669	3.491.920	3.720.627
Investering						
Uitgave	2.874.822	3.180.722	6.017.930	3.068.992	2.085.267	804.482
Ontvangst	998.355	54.842	1.226.954	1.226.954	1.262.473	54.842
Saldo	-1.876.467	-3.125.880	-4.790.976	-1.842.038	-822.794	-749.640
Financiering						
Uitgave	76.582	107.715	121.552	135.389	142.307	142.307
Ontvangst	1.087.858	292.713	292.713	292.713	60.766	60.766
Saldo	1.011.277	184.998	171.161	157.324	-81.541	-81.541

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	7.305.353	7.979.254	8.443.060	8.451.637	8.456.945	8.521.123
Ontvangst	5.522.250	5.929.119	6.126.149	6.274.792	6.430.259	6.569.276
Saldo	-1.783.104	-2.050.135	-2.316.911	-2.176.846	-2.026.686	-1.951.847
Investering						
Uitgave	55.448	5.001	369.001	2.001	2.000	2.000
Ontvangst	1.290	0	0	0	0	0
Saldo	-54.157	-5.001	-369.001	-2.001	-2.000	-2.000
Financiering						
Uitgave	1.585.735	2.586.830	1.287.848	1.619.661	1.260.519	949.576
Ontvangst	0	1.300.000	6.700.000	2.350.000	3.000.000	4.200.000
Saldo	-1.585.735	-1.286.830	5.412.152	730.339	1.739.481	3.250.424

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	13.739.372	16.113.170	16.992.359	16.410.508	16.492.418	16.508.283
Ontvangst	17.523.946	17.145.421	17.203.846	17.534.832	17.870.152	18.189.563
Saldo	3.784.574	1.032.251	211.488	1.124.323	1.377.735	1.681.280
Investering						
Uitgave	2.950.961	3.561.274	7.050.932	11.177.995	3.837.268	4.556.482
Ontvangst	999.645	54.842	1.226.954	2.114.454	1.262.473	54.842
Saldo	-1.951.316	-3.506.432	-5.823.978	-9.063.541	-2.574.795	-4.501.640
Financiering						
Uitgave	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
Ontvangst	1.087.858	1.592.713	6.992.713	10.125.913	3.060.766	4.260.766
Saldo	-574.458	-1.101.832	5.583.313	7.950.889	1.237.966	2.748.909



Staat van het financieel evenwicht

Schema M2

Journalvolnummers: Budg. 40939

Gemeente (0207.690.262)

Marktpllein 1, 9660 Brakel

Algemeen directeur: Jürgen De Mets

OCMW (0212.330.822)

Marktpllein 26, 9660 Brakel

Financieel directeur: Ludo De Smet

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	3.784.574	1.032.251	211.488	1.124.323	1.377.735	1.681.280
a. Ontvangsten	17.523.946	17.145.421	17.203.846	17.534.832	17.870.152	18.189.563
b. Uitgaven	13.739.372	16.113.170	16.992.359	16.410.508	16.492.418	16.508.283
II. Investeringsaldo	-1.951.316	-3.506.432	-5.823.978	-9.063.541	-2.574.795	-4.501.640
a. Ontvangsten	999.645	54.842	1.226.954	2.114.454	1.262.473	54.842
b. Uitgaven	2.950.961	3.561.274	7.050.932	11.177.995	3.837.268	4.556.482
III. Saldo exploitatie en investeringen	1.833.259	-2.474.181	-5.612.491	-7.939.217	-1.197.060	-2.820.360
IV. Financieringsaldo	-574.458	-1.101.832	5.583.313	7.950.889	1.237.966	2.748.909
a. Ontvangsten	1.087.858	1.592.713	6.992.713	10.125.913	3.060.766	4.260.766
b. Uitgaven	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.258.801	-3.576.013	-29.178	11.672	40.906	-71.451
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.403.541	3.662.341	86.328	57.150	68.822	109.729
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	2.403.541	3.662.341	86.328	57.150	68.822	109.729
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	3.662.341	86.328	57.150	68.822	109.729	38.278
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	3.662.341	86.328	57.150	68.822	109.729	38.278

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	3.784.574	1.032.251	211.488	1.124.323	1.377.735	1.681.280
II. Netto periodieke aflossingen	1.600.260	2.633.779	1.348.634	2.114.258	1.762.034	1.451.091
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
b. Periodieke terugvordering leningen	62.056	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766
IV. Autofinancieringsmarge	2.184.314	-1.601.528	-1.137.147	-989.934	-384.299	230.189

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	2.184.314	-1.601.528	-1.137.147	-989.934	-384.299	230.189
II. Correctie op de periodieke aflossingen	1.002.992	2.086.039	893.902	1.217.721	234.288	-170.831
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	659.324	608.506	515.498	957.302	1.588.512	1.682.688
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.187.306	484.511	-243.245	227.787	-150.011	59.358

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	3.662.341	86.328	57.150	68.822	109.729	38.278
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	3.662.341	86.328	57.150	68.822	109.729	38.278
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	2.184.314	-1.601.528	-1.137.147	-989.934	-384.299	230.189
Totale Autofinancieringsmarge	2.184.314	-1.601.528	-1.137.147	-989.934	-384.299	230.189
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	3.187.306	484.511	-243.245	227.787	-150.011	59.358
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.187.306	484.511	-243.245	227.787	-150.011	59.358

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:



Overzicht van de kredieten

Schema M3



M3: Overzicht van de kredieten

2020-2025

Journalvolnummers: Budg. 40939

Gemeente (0207.690.262)

Marktpllein 1, 9660 Brakel

Algemeen directeur: Jürgen De Mets

OCMW (0212.330.822)

Marktpllein 26, 9660 Brakel

Financieel directeur: Ludo De Smet

	2021		2022	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente				
Exploitatie	14.099.938	15.848.152	14.725.354	15.969.776
Investerings	3.516.024	54.842	7.048.932	1.226.954
Financiering	2.694.545	1.592.713	1.409.400	6.992.713
Leningen en leasings	2.694.545	1.531.947	1.409.400	6.931.947
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	60.766	0	60.766
- OCMW				
Exploitatie	2.013.232	1.297.269	2.267.005	1.234.070
Investerings	45.250	0	2.000	0



Ontvangsten van uitgaven naar functionele aard

Schema T1

Gemeente en ocmw Brakel
Marktplein 1 , 9660 Brakel
www.brakel.be

Algemeen directeur: Jürgen De Mets
Financieel directeur: Ludo De Smet

Journalvolgnommern: Budg. 40939

Gemeente (0207.690.262)

Marktplein 1, 9660 Brakel

Algemeen directeur: Jürgen De Mets

OCMW (0212.330.822)

Marktplein 26, 9660 Brakel

Financieel directeur: Ludo De Smet

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	112.167	119.685	187.877	268.148	294.366	328.841
Ontvangsten	13.808.101	13.944.561	14.154.289	14.493.345	14.823.814	15.166.538
Saldo	13.695.934	13.824.876	13.966.412	14.225.196	14.529.448	14.837.697
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.290	0	0	0	0	0
Saldo	1.290	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
Ontvangsten	1.027.092	1.531.947	6.931.947	10.065.147	3.000.000	4.200.000
Saldo	-635.224	-1.162.598	5.522.547	7.890.123	1.177.200	2.688.143
Administratie						
Exploitatie						
Uitgaven	3.374.084	3.571.573	3.856.875	3.778.484	3.827.882	3.794.407
Ontvangsten	533.472	352.360	341.675	341.675	341.675	341.675
Saldo	-2.840.612	-3.219.213	-3.515.200	-3.436.809	-3.486.207	-3.452.732
Investerings						
Uitgaven	24.960	236.200	474.700	278.000	1.778.000	3.778.000
Ontvangsten	53.680	0	0	0	0	0
Saldo	28.720	-236.200	-474.700	-278.000	-1.778.000	-3.778.000
Financiering						
Zorg						
Exploitatie						
Uitgaven	2.657.520	3.262.821	3.444.641	3.070.185	3.025.710	3.011.450
Ontvangsten	2.191.900	1.985.636	1.882.717	1.880.502	1.880.502	1.880.502
Saldo	-465.620	-1.277.185	-1.561.924	-1.189.683	-1.145.208	-1.130.948
Investerings						
Uitgaven	12.034	134.278	40.500	25.500	25.500	25.500
Ontvangsten	12.358	0	0	0	0	0
Saldo	324	-134.278	-40.500	-25.500	-25.500	-25.500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiering						
Grondgebied						
Exploitatie						
Uitgaven	3.663.189	4.475.308	4.503.287	4.228.801	4.239.715	4.217.099
Ontvangsten	157.017	126.685	125.692	122.732	127.588	127.411
Saldo	-3.506.172	-4.348.623	-4.377.595	-4.106.069	-4.112.127	-4.089.688
Investerings						
Uitgaven	2.684.948	2.266.329	5.301.219	2.843.702	1.817.044	569.068
Ontvangsten	932.317	54.842	1.226.954	1.226.954	1.262.473	54.842
Saldo	-1.752.632	-2.211.487	-4.074.265	-1.616.748	-554.571	-514.226
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766
Saldo	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766
Gemeentelijke ontwikkeling						
Exploitatie						
Uitgaven	652.470	754.858	744.620	759.941	769.422	778.797
Ontvangsten	679.086	569.329	502.624	464.728	464.724	441.587
Saldo	26.617	-185.530	-241.996	-295.213	-304.698	-337.210
Investerings						
Uitgaven	4.131	138.031	127.010	2.019	2.020	2.021
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-4.131	-138.031	-127.010	-2.019	-2.020	-2.021
Financiering						
Vrije tijd						
Exploitatie						
Uitgaven	1.750.462	2.014.343	2.136.246	2.144.169	2.116.972	2.100.174
Ontvangsten	129.620	141.800	171.800	206.800	206.800	206.800
Saldo	-1.620.842	-1.872.543	-1.964.446	-1.937.369	-1.910.172	-1.893.374
Investerings						
Uitgaven	146.489	300.605	728.000	7.891.001	80.001	34.000
Ontvangsten	0	0	0	887.500	0	0
Saldo	-146.489	-300.605	-728.000	-7.003.501	-80.001	-34.000
Financiering						
Veiligheid						
Exploitatie						
Uitgaven	1.529.481	1.914.582	2.118.812	2.160.780	2.218.352	2.277.515
Ontvangsten	24.750	25.050	25.050	25.050	25.050	25.050
Saldo	-1.504.731	-1.889.532	-2.093.762	-2.135.730	-2.193.302	-2.252.465
Investerings						
Uitgaven	78.398	485.831	379.503	137.773	134.703	147.894

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-78.398	-485.831	-379.503	-137.773	-134.703	-147.894
Financiering						



Ontvangsten van uitgaven naar economische aard

Schema T2

Gemeente en ocmw Brakel
Marktplein 1 , 9660 Brakel
www.brakel.be

Algemeen directeur: Jürgen De Mets
Financieel directeur: Ludo De Smet

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	13.686.012	16.067.751	16.882.800	16.200.786	16.258.110	16.241.185
1. Goederen en diensten	4.026.276	5.218.594	5.197.013	4.746.242	4.781.537	4.675.543
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.228.577	7.894.880	8.306.237	8.273.074	8.254.939	8.285.187
a. Politiek personeel	536.700	560.774	553.735	558.779	563.909	569.127
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.990.165	2.817.366	2.746.082	2.745.087	2.693.533	2.620.104
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.499.572	3.318.188	3.806.859	3.768.637	3.794.915	3.892.375
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	804.675	804.675	804.675	804.675	804.675	804.675
f. Andere personeelskosten	215.948	228.310	228.320	228.330	229.340	229.340
g. Pensioenen	181.516	165.567	166.567	167.567	168.567	169.567
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	243.265	407.754	260.950	260.950	260.950	260.950
4. Toegestane werkingsubsidies	2.175.207	2.517.622	3.100.200	2.908.070	2.948.234	3.007.055
- aan welzijnsverenigingen	0	0	358.460	100.000	100.000	100.000
- aan de politiezone	1.161.980	1.491.202	1.676.745	1.704.257	1.746.864	1.790.535
- aan de hulpverleningszone	345.439	358.220	371.474	385.219	399.472	414.252
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	8.181	11.500	11.500	11.500	11.500	11.500
- aan besturen van de eredienst	88.706	76.395	77.853	103.425	103.731	104.599
- aan andere begunstigden	570.900	580.306	604.168	603.668	586.668	586.168
5. Andere operationele uitgaven	12.687	28.900	18.400	12.450	12.450	12.450
B. Financiële uitgaven	53.360	45.419	109.559	209.722	234.308	267.098
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	50.731	36.613	100.754	200.918	225.504	258.295
- aan financiële instellingen	49.045	36.613	100.754	200.918	225.504	258.295
- aan andere entiteiten	1.686	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.629	8.806	8.805	8.804	8.804	8.803
II. Exploitatieontvangsten						
A. Operationele ontvangsten	17.202.774	16.941.476	17.067.307	17.436.088	17.771.413	18.113.960
1. Ontvangsten uit de werking	1.932.755	1.868.739	1.882.015	1.909.315	1.909.315	1.909.315
2. Fiscale ontvangsten en boetes	9.017.472	8.958.547	8.805.172	8.946.353	9.109.465	9.277.875
a. Aanvullende belastingen	8.429.439	8.304.947	8.210.072	8.351.253	8.514.365	8.682.775
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.927.143	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	5.266.670	5.066.381	4.971.506	5.112.687	5.275.799	5.444.209

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
- Andere aanvullende belastingen	235.627	238.566	238.566	238.566	238.566	238.566
b. Andere belastingen en boetes	588.033	653.600	595.100	595.100	595.100	595.100
3. Werkingsubsidies	5.779.493	5.770.812	6.055.259	6.250.919	6.418.276	6.592.590
a. Algemene werkingsubsidies	4.779.416	4.965.385	5.333.117	5.530.992	5.698.349	5.872.663
- Gemeentefonds	4.037.525	4.169.998	4.306.972	4.448.751	4.595.503	4.747.557
- Andere algemene werkingsubsidies	741.891	795.387	1.026.145	1.082.241	1.102.846	1.125.106
- van de federale overheid	393	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	741.498	795.387	1.026.145	1.082.241	1.102.846	1.125.106
b. Specifieke werkingsubsidies	1.000.077	805.427	722.142	719.927	719.927	719.927
- van de federale overheid	489.769	441.450	355.950	355.950	355.950	355.950
- van de Vlaamse overheid	510.308	363.977	366.192	363.977	363.977	363.977
4. Recuperatie individuele hulpverlening	21.044	44.169	25.530	25.530	25.530	25.530
5. Andere operationele ontvangsten	452.009	299.209	299.331	303.971	308.827	308.650
B. Financiële ontvangsten	321.173	203.945	136.540	98.744	98.740	75.603
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Exploitatiesaldo	3.784.574	1.032.251	211.488	1.124.323	1.377.735	1.681.280
I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investerings in financiële vaste activa	661.917	133.031	10	19	20	21
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	659.367	133.031	10	19	20	21
4. Andere financiële vaste activa	2.550	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	2.108.632	2.793.989	5.821.698	10.935.199	3.588.251	4.252.250
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.108.632	2.793.989	5.821.698	10.935.199	3.588.251	4.252.250
a. Terreinen en gebouwen	82.197	383.900	1.812.301	716.002	1.766.001	3.766.000
b. Wegen en andere infrastructuur	443.004	1.391.310	3.125.000	2.450.000	1.646.000	361.000
c. Roerende goederen	556.338	710.281	652.450	130.250	176.250	125.250
d. Leasing en soortgelijke rechten	1.027.092	308.498	231.947	7.638.947	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	125.000	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	180.412	634.253	1.104.224	242.777	248.997	304.212
- aan de politiezone	0	365.893	230.082	58.352	55.282	68.473
- aan de hulpverleningszone	78.398	114.939	79.421	79.421	79.421	79.421
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	1	1	1	0	0
- aan besturen van de eredienst	92.014	143.421	784.720	95.003	104.294	146.318
- aan andere begunstigden	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	54.841	54.842	54.842	54.842	54.842	54.842
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	54.841	54.842	54.842	54.842	54.842	54.842
B. Verkoop van materiële vaste activa	931.155	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	931.155	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	53.680	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	877.475	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	13.649	0	1.172.112	2.059.612	1.207.631	0
- van de Vlaamse overheid	12.358	0	1.172.112	2.059.612	1.207.631	0
- van andere entiteiten	1.290	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-1.951.316	-3.506.432	-5.823.978	-9.063.541	-2.574.795	-4.501.640
Saldo exploitatie en investeringen	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	1.833.259	-2.474.181	-5.612.491	-7.939.217	-1.197.060	-2.820.360
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.662.316	2.694.545	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	1.027.092	1.531.947	6.931.947	10.065.147	3.000.000	4.200.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	1.300.000	6.700.000	9.833.200	3.000.000	4.200.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	1.027.092	231.947	231.947	231.947	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766
1. Terugvordering van toegestane leningen	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766
a. Periodieke terugvorderingen	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766	60.766
III. Financieringssaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-574.458	-1.101.832	5.583.313	7.950.889	1.237.966	2.748.909
Budgettair resultaat van het boekjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	1.258.801	-3.576.013	-29.178	11.672	40.906	-71.451



Investeringsproject

Schema T3

Gemeente en ocmw Brakel
Marktplein 1 , 9660 Brakel
www.brakel.be

Algemeen directeur: Jürgen De Mets
Financieel directeur: Ludo De Smet

PRIO IP-1: Bouw nieuw zwembad

ACT-39: Nieuw zwembad.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	76.551	0	7.407.000	0	7.483.551
B. Investerings in materiële vaste activa	0	76.551	0	7.407.000	0	7.483.551
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	76.551	0	7.407.000	0	7.483.551
d. Leasing en soortgelijke rechten		76.551		7.407.000		7.483.551
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	887.500	0	887.500
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		887.500		887.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	76.551	0	0	7.407.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	76.551	0	0	7.407.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	76.551	0	0	7.407.000	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	76.551	0	0	7.407.000	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	887.500	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	887.500	0	0

PRIO IP-4: Bouw podiumzaal en administratief centrum
ACT-37: Podiumzaal met muziekschool en administratief centrum .

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	366	0	6.104.634	0	6.105.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	366	0	6.104.634	0	6.105.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	366	0	6.104.634	0	6.105.000
a. Terreinen en gebouwen		366		6.104.634		6.105.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	366	104.634	250.000	250.000	1.750.000	3.750.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	366	104.634	250.000	250.000	1.750.000	3.750.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	366	104.634	250.000	250.000	1.750.000	3.750.000
a. Terreinen en gebouwen	0	366	104.634	250.000	250.000	1.750.000	3.750.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 40939

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 355823 Alg. 24871

Q_ORIGINEEL_2021_Q2 2021: Budg. 319322 Alg. 12732



Overzicht van de financiële schulden

Schema T4

Journalvolnummers: Budg. 40939

Gemeente (0207.690.262)

Marktpllein 1, 9660 Brakel

Algemeen directeur: Jürgen De Mets

OCMW (0212.330.822)

Marktpllein 26, 9660 Brakel

Financieel directeur: Ludo De Smet

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	4.817.907	4.940.454	9.697.377	17.939.724	19.427.867	23.627.867
1. Financiële schulden op 1 januari	6.655.819	4.817.907	4.940.454	9.697.377	17.939.724	19.427.867
2. Nieuwe leningen	1.027.092	1.531.947	6.931.947	10.065.147	3.000.000	4.200.000
4. Overboekingen	-2.865.004	-1.409.400	-2.175.024	-1.822.800	-1.511.857	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.788.422	1.503.278	2.268.901	1.916.677	1.605.734	93.877
1. Financiële schulden op 1 januari	1.585.735	2.788.422	1.503.278	2.268.901	1.916.677	1.605.734
2. Aflossingen	-1.662.316	-2.694.545	-1.409.400	-2.175.024	-1.822.800	-1.511.857
3. Overboekingen	2.865.004	1.409.400	2.175.024	1.822.800	1.511.857	
Totaal financiële schulden	7.606.329	6.443.731	11.966.278	19.856.401	21.033.601	23.721.745

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 40939

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 355823 Alg. 24871

Assumpties bij het opstellen van de meerjarenplanaanpassing 2020-2025-4.

1. Bij de raming van de personeelskosten is rekening gehouden met de laatste versie personeelsplan 2020-2025. Daarin wordt rekening gehouden met het natuurlijke verloop van het personeelsbestand en de nieuwe bijkomende functies die voorzien zijn in de formatie.
2. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexering van 1,7% van de loonkosten.
3. Er is geen indexering voorzien van de werkingskosten. We gaan er vanuit dat de kredieten voldoende marge bevatten om via verschuiving van de ramingen de courante uitgaven te kunnen doen.
4. De belangrijkste belastinginkomsten zijn niet geïndexeerd. (Aanvullende personenbelasting, onroerende voorheffing, aanvullende belasting op voertuigen) Er is voor de aanvullende personenbelasting een aanpassing gebeurd op basis van de prognoses van fod financiën.
5. Voor het nieuwe zwembad is er nog geen rekening gehouden met de efficiëntiewinsten en het BTW-voordeel op de exploitatie.
6. Er werden aanpassingen gemaakt om de financiële gevolgen van covid 19 te verwerken. Hoofdzakelijk gaat het om herziening van kosten en opbrengsten van evenementen, schoolmaaltijden, sportactiviteiten...
7. De rente op nieuwe leningen werd voorzien aan 1 %/ jaar en de aflossingen van nieuwe leningen worden gespreid over 20 jaar.
8. Momenteel is er een tussenvonnis in verband met de berekening van het verschil in loonkost dat te betalen is aan Najaarszon. In afwachting van de uitspraak ten gronde moet er per kwartaal een provisioneel bedrag van € 100.000 betaald worden aan Najaarszon. Dit bedrag is niet definitief verschuldigd en kan als dusdanig niet als kost geboekt worden bij het ocmw en niet als opbrengst bij Najaarszon. Het toezicht raadt aan de verwachte kost budgettair te boeken (€ 100.000) en het saldo (€ 400.000) als volgt te boeken in de algemene boekhouding:

4161 Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties € 300.000

55000 Rekening courant € 300.000

6370000 Voorzieningen voor andere risico's en kosten – toevoeging € 300.000

1602000 Voorzieningen voor andere risico's en kosten € 300.000

De niet aangerekende bedragen van 2020 en 2021 werden doorgeschoven naar 2022.

Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. 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. Ook in de opvolgingsrapportering moet het bestuur de raadsleden informeren over eventuele wijzigingen in de 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. 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. Vanuit die invalshoek is het de bedoeling dat elk bestuur in de toelichting van de beleidsrapporten een duidelijk overzicht geeft van:

- de concrete financiële risico's die het loopt;
- de omvang (bedrag, impact, budgettaire gevolg) als het risico zich voltrekt;
- de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om het risico geheel of gedeeltelijk af te dekken.

Risico 1 : Inflatie

De inflatie stijgt naar aanleiding van de economische herneming na covid-19. Dit laat zich voelen in de stijging van belangrijke kosten voor gemeente en ocmw.

- Indexering van de weddes in oktober 2021 en wellicht ook in maart 2022
- Stijging van de energieprijzen
- Eventueel stijging van de rentevoeten
- Stijging van bouwkosten van lopende en vooral toekomstige projecten

Voorlopig gaat men er vanuit dat dit terug zal normaliseren in de loop van 2022.

Wat betreft de stijging van de weddes, bij gemeente en ocmw, maar ook bij verbonden entiteiten zoals politie en brandweer, kunnen we weinig doen op korte termijn om deze stijging in te perken.

Op langere termijn trachten we door de transformatie van ons personeelsbestand de kosten te stabiliseren.

Concreet gaan we voor contractuele aanwervingen maar zetten we in op een gepaste verhoging van het profiel van de nieuwe medewerkers.

Voor de poetsdienst hanteren we een uitdoof scenario.

We zoeken ook een verhoogde efficiëntie van de personeelsinzet. Daarbij denken we aan de mogelijke synergiën naar aanleiding van de bouw van het nieuw zwembad.

Wat betreft de energieprijzen is het zo dat we een contract hebben met variabele prijzen bij het Vlaams energiebedrijf. Daardoor ondervinden we nu een negatief effect van de stijging van gas en elektriciteitsprijzen.

Globaal gezien is het zo dat een variabel contract tot nu toe voordeliger geweest is dan een contract met vaste tarieven. We zullen in overleg gaan met het Vlaams energiebedrijf om te bekijken wat de meest aangewezen opties zijn.

Uiteraard blijven we inzetten op beperking van het energieverbruik. Belangrijk daarbij zijn de verleding van de openbare verlichting en de bouw van het nieuwe zwembad.

Stijgende inflatie gaat meestal samen met stijgende rentevoeten.

De uitstaande leningen hebben ofwel een vaste nul rente ofwel een variabele rente gekoppeld aan de euribor, in de praktijk ook een rentevoet van 0 %. De leningen gekoppeld aan de euribor hebben nog een saldo van € 2.000.000 maar lopen af in 2023 en 2024.

Het investeringsprogramma, met het nieuwe zwembad en de podiumzaal, zal de schuld doen oplopen in 2023 en 2025.

We gaan onderzoeken hoe we dit het best financieren. We zouden nu kunnen ontlene aan een gunstige intrestvoet, maar de negatieve intrest die de banken aanrekenen voor liquiditeiten die € 1.000.000 te boven gaan spelen ons parten.

Wat betreft de stijging van de bouwkosten gaan we voor de gegunde projecten de herzieningsformules toepassen.

Voor nieuwe projecten zijn we afhankelijk van de evolutie van de bouwkosten.

Risico 2 : Juridische geschillen.

Het ocmw is gedagvaard door Najaarszon in het kader van financiële geschillen uit het verleden en de bepaling van het verschil in loonkost.

Het deskundigen onderzoek is momenteel aan de gang.

Er wordt voor beide items een uitspraak verwacht in de loop van 2022.

Momenteel betalen we voorschotten a rato van € 400.000 per jaar. Conform de regelgeving wordt dit niet als kost geboekt maar als voorschot.

De definitieve doorboeking als kost zal gebeuren op basis van het vonnis. Momenteel is er € 500.000 voorzien in ons meerjarenplan.

Najaarszoon vraagt momenteel € 642.000 voor verschil loonkost 2020. Indien dit risico zich realiseert en we extrapoleren dit naar 2025, kijken we in het slechtste geval voor het verschil in loonkost tegen een bedrag van € 3.852.000 aan.

Voor de andere geschillen in het slechtste geval tegen een meerkost van € 300.000.

Risico 3 : Vermindering van opbrengst aanvullende personenbelasting.

De impact van de crisis op onze belangrijkste inkomsten is vooral onzeker wat de aanvullende personenbelasting betreft.

Het effect van een lagere belastbare basis zal zich met 2 jaar vertraging laten voelen. Bij het opstellen van de meerjarenplanning vorig jaar hebben we er gelukkig voor gekozen om deze raming niet te indexeren.

De eerste effecten uiten zich door een beperkte verlaging van de voorschotten aanvullende belastingen.

Voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing verwachten we geen impact en voor het gemeentefonds houden we rekening met de jaarlijkse stijging van 3.5 % zoals door Vlaanderen is voorgesteld.