



DROGENBOS

Meerjarenplan 2020-2025

Aanpassing nr.1

Gemeente & OCMW Drogenbos

Provincie: Vlaams-Brabant

Arrondissement: Halle-Vilvoorde

Gemeente: 1620 Drogenbos

Adres: Grote Baan 222 & 226

Algemeen directeur: Sonja DEDONCKER

Financieel directeur: Lobke DUBOIS



DROGENBOS

INHOUDSTAFEL MJP 2020 – 2025

AANPASSING NR.1

1. De motivering van de wijzigingen	<i>p. 1 - 5</i>
2. De strategische nota	
2.1. Inleiding strategische nota	<i>p. 9</i>
2.2. Strategische nota	<i>p. 10 - 19</i>
3. Financiële nota	
3.1. Inleiding financiële nota	<i>p. 23</i>
3.2. Het aangepaste financiële doelstellingenplan (schema M1)	<i>p. 25 - 27</i>
3.3. De aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)	<i>p. 29</i>
3.4. Het aangepaste overzicht van de kredieten (schema M3)	<i>p. 31</i>
4. Toelichting	
4.1. Inleiding toelichting	<i>p. 35 - 36</i>
4.2. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	<i>p. 37 - 38</i>
4.3. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	<i>p. 39 - 41</i>
4.4. Schema T3: Investeringsprojecten	<i>p. 43 - 45</i>
4.5. Schema T4: Overzicht evolutie financiële schulden	<i>p. 46</i>
4.6. Overzicht van de financiële risico's	<i>p. 47 - 58</i>
4.7. Beschrijving van de grondslagen en assumpties	<i>p. 59 - 60</i>
4.8. Verwijzing locatie bijkomende documentatie	<i>p. 61</i>



Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 aanpassing nr.1

DROGENBOS

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

Elk bestuur moet zijn meerjarenplan minstens één keer per jaar aanpassen om de kredieten voor het volgende boekjaar vast te stellen. Ook de wijziging van de kredieten voor het lopende boekjaar vergt een aanpassing van het meerjarenplan.

De raad kan in één beslissing zowel de kredieten voor het volgende jaar vaststellen als de kredieten voor het lopende jaar aanpassen. Het overzicht van de kredieten (schema M3) vermeldt dan de gewijzigde kredieten voor het lopende boekjaar en de kredieten voor het volgende boekjaar.

Daarnaast is het logisch dat de raad beslist over belangrijke inhoudelijke wijzigingen in het beleid. Het bestuur zal het meerjarenplan dus ook aanpassen als er belangrijke bijstellingen van de acties, actieplannen en/of beleidsdoelstellingen moeten gebeuren.

In het Besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen van 30 maart 2018. Art. 14 wordt gesteld dat een aanpassing van het meerjarenplan al de volgende onderdelen bevat:

- 1° in voorkomend geval, de wijzigingen van de strategische nota;
- 2° het aangepaste financiële doelstellingenplan;
- 3° de aangepaste staat van het financieel evenwicht;
- 4° het aangepaste overzicht van de kredieten;
- 5° een aangepaste toelichting;
- 6° een motivering van de wijzigingen.

De periode van de aanpassing van het meerjarenplan blijft altijd de periode, vermeld in artikel 254, tweede lid, van het decreet over het lokaal bestuur van 22 december 2017, maar de staat van het financieel evenwicht, vermeld in het eerste lid, 3°, beschrijft altijd de financiële consequenties voor ten minste drie toekomstige boekjaren.

Het aangepaste overzicht van de kredieten bevat de kredieten voor het volgende boekjaar, voor het lopende boekjaar, of voor beide.

Het ministerieel besluit 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 van 26 juni 2019.

In deze aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 - 1 wordt in eerste instantie het resultaat van jaarrekening 2019 van gemeente en OCMW ingebracht. Daarnaast worden ook de reeds overgedragen investeringskredieten uit 2019 verwerkt.

We maken een onderscheid tussen de algemene aanpassingen aan het meerjarenplan 2020-2025 en de aanpassingen in het kader van de COVID-19 crisis.

Algemene aanpassingen

Inhoudelijk kunnen we de algemene wijzigingen aan het meerjarenplan 2020-2025 als volgt omschrijven.

Het **exploitatiebudget** werd vooral aangepast voor wat betreft de **uitgaven**, deze omvatten volgende wijzigingen, voor bedragen hoger dan €10.000:

- Procedure- en vervolgingskosten: krediet werd verhoogd met €94.000 (beroepskosten dossier Hoffman);
- Andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van derden: krediet werd verhoogd met €20.000 (verlenging afdelingshoofd wonen en omgeving);
- Bezoldigingen contractueel personeel: krediet werd verlaagd met €185.206 (aanwerving voor verschillende functies werd verschoven van 2020 naar 2021 – aanwervingsstop);
- Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen: krediet werd verlaagd met €20.000 (verlaging subsidies sporthall);
- Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten: krediet werd verlaagd met €15.000;

De wijzigingen aan de **ontvangsten** binnen het exploitatiebudget zijn minimaal, en werden enkel aangepast voor bedragen lager dan €10.000.

Voor het **investeringsbudget** maken we ook hier opnieuw een onderscheid tussen de uitgaven en de ontvangsten. Voor de **uitgaven** zijn er volgende wijzigingen:

- ACT-7. Beheer en uitwerken patrimoniumbeleid: krediet werd verlaagd met €14.634,17 (gevelrenovatie Calichezap);
- ACT-9. Digitalisering informaticamaterieel: krediet werd verhoogd met €91.100 (aankoop nieuwe server);
- ACT-11. Renovatie woningen M.Collartstraat: krediet werd verlaagd met €850.000, een deel van dit bedrag (€300.000) werd verschoven naar 2021;
- ACT-17. PPS Project Centrum – Terreinen: krediet werd verlaagd met €150.000 (onteigening woningen Grote Baan);
- ACT-24. Creëren van een groene buffer: krediet werd verhoogd met €30.000 in 2020 en €65.000 in 2021 (Aankoop Weidenstraat);
- ACT-35. Drie Fonteinestraat en brug, wegenwerken: krediet werd verhoogd met €229.126,22 (extra kosten Sibelga en MIVB);
- ACT-36. Herinrichting wegen – Wegenwerken: krediet werd verlaagd met €25.000 en deels verschoven naar 2021;
- ACT-36. Herinrichting wegen - Plannen en studies: krediet werd verlaagd met 17.000;
- ACT-36. Herinrichting wegen - Installaties, machines en uitrusting: krediet werd verlaagd met €11.000 in 2021;

- ACT-38. Gemeentelijke gebouwen en wagenpark ecologisch beheeren: krediet werd verlaagd met €25.000 in 2021 (geen aankoop elektrische wagen);
- ACT-39. Verder verledning van de openbare straatverlichting: krediet werd verlaagd met €25.000 (verkoop openbare verlichting);
- ACT-45. Plaatsen van geluids/groenschermen langs de autosnelweg: krediet werd verlaagd met €25.000;
- ACT-47. Renovatie hoeve Felix De Boeck – Gebouwen: krediet werd verhoogd met €55.000;
- ACT-53. Optimalisatie en verdere uitbouw van onze sportinfrastructuur: krediet werd verlaagd met €26.000;
- ACT-66. Renovatie en inrichting buurtcentrum: krediet werd verlaagd met €28.359,68 (aankoop gebouw Grote Baan 293);
- ACT-66. Renovatie en inrichting buurtcentrum: krediet werd verhoogd met €75.000 (renovatie gebouw Grote Baan 293);
- ACT-74. Optimaliseren van de schoolinfrastructuur - Gebouwen: krediet werd verlaagd met €692.000, een bedrag €777.000 werd voorzien in 2021 (renovatie turnzaal Franstalige school);
- ACT-74. Optimaliseren van de schoolinfrastructuur – Plannen en studies Franstalige school: krediet werd verlaagd met €30.000, een bedrag van €55.000 werd voorzien in 2021 (renovatie turnzaal Franstalige school);

- GBB. Plannen en studies wegen: krediet werd verlaagd met €25.000, en deels verschoven naar 2021;
- GBB. Rollend materieel - Wegen: krediet werd verlaagd met €20.000;

De totale wijziging leidt tot een verlaging van de uitgaven voor investeringen met een bedrag van €1.434.474 om zo te komen tot een totale uitgave voor het investeringsbudget van €7.025.643.

Voor wat betreft de **ontvangsten** van het investeringsbudget werden de volgende aanpassingen doorgevoerd:

- ACT-24. Creëren van een groene buffer: krediet werd verhoogd met €100.000 in 2021 (aankoop recreatiegebied);
- ACT-39. Verledning van de openbare straatverlichting: krediet werd verhoogd met €64.815 (Overname verlichtingstoestellen, lichtbronnen en steunen door Fluvius);
- ACT-47. Renovatie hoeve Felix De Boeck: krediet werd verhoogd met €86.938,24;

De totale wijziging leidt tot een verhoging van de ontvangsten voor investeringen met een bedrag van €151.753 om zo te komen tot een totale ontvangst voor het investeringsbudget van €3.042.479.

Rekening houdend met bovenstaande aanpassingen voor de uitgaven en de ontvangsten binnen het investeringsbudget werd het totale investeringssaldo aangepast naar - €3.983.164.

Impact coronacrisis

De coronacrisis heeft uiteraard financiële gevolgen voor zowel de gemeente als het OCMW. In de mate van het mogelijke werden deze gevolgen reeds opgenomen in deze aanpassing van het meerjarenplan voor het budgetjaar 2020. We kunnen echter nog geen volledig beeld geven van de impact op de voorziene uitgaven en ontvangsten. Voorzichtigheidshalve wordt een eerste inschatting van de mogelijke impact op vlak van minderuitgaven en minderontvangsten ingeschreven. Daarnaast worden extra uitgaven voorzien voor onder meer extra beschermingsmateriaal en mondkmaskers. De reeds toegekende subsidies van Vlaanderen die aan de lokale besturen werden toegekend voor de ondersteuning werden als ontvangst ingeschreven.

De voornaamste aanpassingen kunnen we als volgt oplijsten:

Code	Omschrijving budgetboekjaar	Bedrag 2020	Info 2020
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61030010/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Benodigdheden voor gebouwen	-€ 16.000,00	Motivering: AMJP 2020. Kosten i.k.v. COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61030100/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	-€ 5.000,00	Motivering: AMJP 2020. Kosten i.k.v. COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61399999/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van derden	-€ 5.568,00	Motivering: AMJP 2020. Implementatie waardebonden.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61410010/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Kantoorbenodigdheden	-€ 5.000,00	Motivering: AMJP 2020. Kosten i.k.v. COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61430010/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	-€ 500,00	Motivering: AMJP 2020. Kosten i.k.v. COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61430080/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Aankoop voeding en drank voor de normale werking	-€ 500,00	Motivering: AMJP 2020. Kosten i.k.v. COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61500110/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/0	Kosten werkkleding	-€ 20.000,00	Motivering: AMJP 2020. Kosten i.k.v. COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/61599990/OCMW/VB/IP-GEEN/U/0	Kosten voedselverdeling	-€ 2.040,00	Motivering: AMJP 2020. Extra voedselhulp ikv COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64810000/OCMW/VB/IP-GEEN/U/0	Steun in speciën	-€ 1.798,00	Motivering: AMJP 2020. Verhogen krediet - Uitgaven ikv COVID19 voor doelgroep OCMW's.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64810500/OCMW/VB/IP-GEEN/U/0	Tegemoetkoming in kosten energielevering	-€ 500,00	Motivering: AMJP 2020. Verhogen krediet - Uitgaven ikv COVID19 voor doelgroep OCMW's.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64810600/OCMW/VB/IP-GEEN/U/0	Tijdelijke premie aan gerechtigden op leefloon of equivalent leefloon ikv COVID	-€ 15.000,00	Motivering: AMJP 2020. Tijdelijke premie aan gerechtigden op leefloon of equivalent leefloon ikv COVID.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64812300/OCMW/VB/IP-GEEN/U/0	Kosten medische verzorging	-€ 800,00	Motivering: AMJP 2020. Verhogen krediet - Uitgaven ikv COVID19 voor doelgroep OCMW's.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64822200/OCMW/VB/IP-GEEN/U/0	Huurbijdragen	-€ 2.000,00	Motivering: AMJP 2020. Verhogen krediet - Uitgaven ikv COVID19 voor doelgroep OCMW's.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64960000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/500	Specifieke werkingssubsidies aan gezinnen	-€ 22.500,00	Motivering: AMJP 2020. Implementatie waardebonden gezinnen.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/64970000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U/800	Specifieke werkingssubsidies aan verenigingen	-€ 1.600,00	Motivering: AMJP 2020. Implementatie waardebonden verenigingen.

BP2020_2025-1/GBB/0800-10/74050070/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/O/300	Bijdragen van de hogere overheden voor de werkingskosten van het onderwijs	€ 8.730,00	AMJP 2020. Verhoging budget werkingssubsidie 'corona toelagen 3 in 1' (+€8.730).
BP2020_2025-1/GBB/0800-20/74050070/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/O/300	Bijdragen van de hogere overheden voor de werkingskosten van het onderwijs	€ 8.712,00	AMJP 2020. Verhoging budget werkingssubsidie 'corona toelagen 3 in 1' (+€8.712).
BP2020_2025-1/GBB/0945-00/74099999/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/O/300	Overige specifieke werkingssubsidies	€ 702,00	Voorstelstatus: in bewerking. Motivering: AMJP 2020. Verhogen krediet - Projectsubsidie lokale besturen kinderopvang coronacrisis.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/74049992/OCMW/CBS/IP-GEEN/O/300	Andere algemene werkingssubsidies - Subsidies voor armoedebestrijding	€ 12.401,62	Voorstelstatus: in bewerking
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/74099990/OCMW/VB/IP-GEEN/O/100	Specifieke werkingssubsidies voedselhulp	€ 2.040,00	Motivering: AMJP 2020. Extra voedselhulp ikv COVID-19.
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/74099999/OCMW/VB/IP-GEEN/O/100	Overige specifieke werkingssubsidies	€ 70.588,00	Motivering: AMJP 2020. Algemene steun OCMW's COVID-19 (€42.488). Tijdelijke premie €50/ gerechtigde leefloon of equivalent leefloon (€15.000). Subsidies consumptiebudget voor kwetsbare gezinnen (€13.100).
BP2020_2025-1/GBB/0989-00/74099999/OCMW/VB/IP-GEEN/O/300	Overige specifieke werkingssubsidies	€ 5.098,00	Motivering: AMJP 2020. Verhogen krediet - Subsidie COVID19 voor doelgroep OCMW's.
		€ 9.465,62	

Voor het exploitatiesaldo werden de 'gewone' aanpassingen als de aanpassingen ten gevolge van de COVID-19 crisis opgenomen in de aanpassing meerjarenplan, en dit voor zowel de uitgaven als de ontvangsten.

De uitgaven van het exploitatiebudget bedragen €11.606.892, de ontvangsten werden aangepast naar een bedrag van €11.901.793. Beiden samen bepalen het exploitatiesaldo, bijgevolg komen we voor het exploitatiebudget uit op een positief bedrag van €294.901.

1. STRATEGISCHE NOTA



Inleiding strategische nota

Meerjarenplan 2020-2025 aanpassing nr. 1

DROGENBOS

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

Deze strategische nota maakt deel uit van het meerjarenplan 2020-2025 – aanpassing nr.1. In deze nota staan de prioritaire doelstellingen uitgewerkt, met de bijhorende actieplannen en acties.

Prioritaire acties zijn acties waarover de raad expliciet geïnformeerd moet worden. Deze worden in de strategische nota getoond en nadien ook in de opvolgingsrapportering en in de beleidsevaluatie van de jaarrekening.

Prioritaire beleidsdoelstellingen en prioritaire actieplannen zijn beleidsdoelstellingen en actieplannen waar prioritaire acties in kaderen. De niet-prioritaire acties en actieplannen binnen prioritaire doelstellingen worden globaal opgenomen en niet in detail getoond.

De strategische nota omvat:

1. per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn, de omschrijving van de beleidsdoelstelling en van de prioritaire acties;
2. per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn en per prioritaire actie, de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering;
3. per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn, het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven voor de niet-prioritaire acties voor de exploitatie, de investeringen en de financiering.

Daarnaast geeft de strategische nota een overzicht van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties aan gekoppeld zijn.

Om de leesbaarheid van de strategische nota te vergroten verwijzen we naar het algemene overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties die werden toegevoegd in de bijkomende documentatie. Dit overzicht kan worden geraadpleegd via Meeting Mobile, en na de goedkeuring via <https://www.drogenbos.be/nl/aanpassing-meerjarenplan-2020-2025--dienstjaar-2020>.



SN: Strategische Nota

2020-2025

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Financieel directeur: Lobke Dubois

Prioritaire Strategische doelstelling: SD-1: Efficiënt, transparant en modern bestuur, gezonde financiën gefocust op kwalitatieve dienstverlening

Kwalitatieve omschrijving: Een efficiënt, transparant en modern bestuur, gezonde financiën gefocust op kwalitatieve dienstverlening.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringsen						
Uitgaven	1.839.055	118.500	125.500	18.500	18.500	18.500
Ontvangsten	0	240.000	0	0	0	0
Saldo	-1.839.055	121.500	-125.500	-18.500	-18.500	-18.500
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Professionele en transparante organisatie met correcte dienstverlening en bestuurlijke efficiëntie

Kwalitatieve omschrijving: We organiseren de administratie op een professionele en transparante manier waarbij een correcte dienstverlening en bestuurlijke efficiëntie de leidraad vormen.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringsen						
Uitgaven	1.839.055	118.500	125.500	18.500	18.500	18.500
Ontvangsten	0	240.000	0	0	0	0
Saldo	-1.839.055	121.500	-125.500	-18.500	-18.500	-18.500
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-2: Een klantgericht onthaal organiseren

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringsen						
Uitgaven	1.594.944	102.000	77.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	240.000	0	0	0	0
Saldo	-1.594.944	138.000	-77.000	-2.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-2: Maximale integratie van OCMW en gemeente

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

Prioritaire actie: ACT-4: Renovatie/herinrichting gemeentelijke site, OCMW-gebouw en archief

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	1.584.681	102.000	77.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	240.000	0	0	0	0
Saldo	-1.584.681	138.000	-77.000	-2.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	10.263	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-10.263	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-4: Strategisch middelenbeheer

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	44.260	0	32.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-44.260	0	-32.000	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-7: Beheer en uitwerken patrimoniumbeleid

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	44.260	0	32.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-44.260	0	-32.000	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	199.851	16.500	16.500	16.500	16.500	16.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-199.851	-16.500	-16.500	-16.500	-16.500	-16.500
Financiering						

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Strategische doelstelling: SD-2: Leven in een groene, veilige, actieve en dynamische gemeente die inzet op gemeenschapsvorming

Kwalitatieve omschrijving: Leven in een groene, duurzame en veilige gemeente.

Actieve en dynamische gemeente die inzet op gemeenschapsvorming en verbinding.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	60.700	36.414	37.142	37.885	38.643	39.416
Ontvangsten	8.033	8.078	8.124	2.888	2.935	2.984
Saldo	-52.667	-28.336	-29.018	-34.997	-35.707	-36.431
Investerings						
Uitgaven	4.772.070	484.750	167.250	1.845.750	44.750	39.750
Ontvangsten	3.037.479	100.000	0	1.395.000	0	0
Saldo	-1.734.591	-384.750	-167.250	-450.750	-44.750	-39.750
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2: We streven naar betaalbaar en kwaliteitsvol wonen

Kwalitatieve omschrijving: Wonen moet voor iedereen betaalbaar en kwaliteitsvol zijn. De gemeente vervult hierin een regierol.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	5.000	300.000	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	-300.000	0	0	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-6: Het sociaal woonaanbod optimaliseren

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	5.000	300.000	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	-300.000	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-11: Renovatie woningen Marie Collartstraat

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	5.000	300.000	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	-300.000	0	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-3: Aandacht voor open ruimte en zorg voor groene omgeving

Kwalitatieve omschrijving: Behoud van open ruimte en zorg voor onze groene omgeving zijn sterke aandachtspunten. We willen een gemeente waar het aangenaam leven is en waar iedereen zich goed kan voelen.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	55.700	31.314	31.940	32.579	33.231	33.895
Ontvangsten	5.283	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-50.417	-26.031	-26.657	-32.579	-33.231	-33.895
Investerings						
Uitgaven	1.867.248	137.000	22.000	22.000	17.000	17.000
Ontvangsten	307.158	100.000	0	0	0	0
Saldo	-1.560.090	-37.000	-22.000	-22.000	-17.000	-17.000
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-9: Kernversterking en opwaardering dorpskern

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	25.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-25.000	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	700.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-700.000	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-17: PPS project centrum

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	25.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-25.000	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	700.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-700.000	0	0	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Prioritair actieplan: AP-10: Het openbaar groen in de gemeente beheren, koesteren en toegankelijk maken

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	15.700	16.014	16.334	16.661	16.994	17.334
Ontvangsten	5.283	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-10.417	-10.731	-11.051	-16.661	-16.994	-17.334
Investerings						
Uitgaven	1.132.248	117.000	22.000	22.000	17.000	17.000
Ontvangsten	307.158	100.000	0	0	0	0
Saldo	-825.090	-17.000	-22.000	-22.000	-17.000	-17.000
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-24: Creëren van een groene buffer

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412	5.520
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	-5.100	-5.202	-5.306	-5.412	-5.520
Investerings						
Uitgaven	235.000	65.000	0	0	0	0
Ontvangsten	0	100.000	0	0	0	0
Saldo	-235.000	35.000	0	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	10.700	10.914	11.132	11.355	11.582	11.814
Ontvangsten	5.283	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-5.417	-5.631	-5.849	-11.355	-11.582	-11.814
Investerings						
Uitgaven	897.248	52.000	22.000	22.000	17.000	17.000
Ontvangsten	307.158	0	0	0	0	0
Saldo	-590.090	-52.000	-22.000	-22.000	-17.000	-17.000
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-11: Veiligheidsmaatregelen en handhaving voor een propere en veilige gemeente

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	15.000	15.300	15.606	15.918	16.236	16.561
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-15.000	-15.300	-15.606	-15.918	-16.236	-16.561
Investerings						
Uitgaven	35.000	20.000	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-35.000	-20.000	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-27: Samen met de PZ verder investeren in nieuwe technologieën ter bevordering van de veiligheid

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	15.000	15.300	15.606	15.918	16.236	16.561
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-15.000	-15.300	-15.606	-15.918	-16.236	-16.561
Investerings						
Uitgaven	35.000	20.000	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-35.000	-20.000	0	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4: Vlotter en veiliger verkeer in de gemeente

Kwalitatieve omschrijving: We willen het verkeer in de gemeente vlotter en veiliger maken.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412	5.520
Ontvangsten	2.250	2.295	2.341	2.388	2.435	2.484
Saldo	-2.750	-2.805	-2.861	-2.918	-2.977	-3.036
Investerings						
Uitgaven	2.552.164	45.750	30.750	20.750	25.750	20.750
Ontvangsten	1.905.522	0	0	0	0	0
Saldo	-646.641	-45.750	-30.750	-20.750	-25.750	-20.750
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-13: Parkeerbeleid

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	25.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-25.000	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-33: Parkeerverordening opmaken en uitvoeren

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

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	25.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-25.000	0	0	0	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-14: Wegenwerken

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	2.527.164	45.750	30.750	20.750	25.750	20.750
Ontvangsten	1.905.522	0	0	0	0	0
Saldo	-621.641	-45.750	-30.750	-20.750	-25.750	-20.750
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-34: Herinrichting Paul Gilsonlaan

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	90.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-90.000	0	0	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	2.437.164	45.750	30.750	20.750	25.750	20.750
Ontvangsten	1.905.522	0	0	0	0	0
Saldo	-531.641	-45.750	-30.750	-20.750	-25.750	-20.750
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412	5.520
Ontvangsten	2.250	2.295	2.341	2.388	2.435	2.484
Saldo	-2.750	-2.805	-2.861	-2.918	-2.977	-3.036
Investerings						
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-6: Een verbonden gemeenschap met levendige buurten en wijken en een toegankelijk vrijetijdsaanbod

Kwalitatieve omschrijving: We bouwen de gemeente verder uit tot een verbonden gemeenschap met levendige buurten en wijken en een toegankelijk vrijetijdsaanbod. We willen onze inwoners stimuleren, betrekken en begeleiden naar de vrijetijdsbeleving.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	258.658	2.000	114.500	68.000	2.000	2.000
Ontvangsten	742.984	0	0	0	0	0
Saldo	484.325	-2.000	-114.500	-68.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-19: Culturele beleving verder uitbouwen

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	232.658	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	742.984	0	0	0	0	0
Saldo	510.325	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-47: Renovatie hoeve Felix De Boeck

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	231.658	0	0	0	0	0
Ontvangsten	742.984	0	0	0	0	0
Saldo	511.325	0	0	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	26.000	0	112.500	66.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-26.000	0	-112.500	-66.000	0	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-7: Troeven van gemeente beter uitspelen om bezoekers, handelaars en ondernemers aan te trekken

Kwalitatieve omschrijving: We willen de troeven van onze gemeente beter uitspelen om bezoekers, handelaars en ondernemers aan te trekken.

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	1.705.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	1.395.000	0	0
Saldo	0	0	0	-310.000	0	0
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-23: Uitspelen van onze toeristische troeven

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	0	1.705.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	1.395.000	0	0
Saldo	0	0	0	-310.000	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-59: Restauratie interieur Sint-Niklaaskerk

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	0	0	1.705.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	1.395.000	0	0
Saldo	0	0	0	-310.000	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BD-5: Duurzaamheid en zorg voor het milieu als rode draad doorheen het beleid

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	500	500	500	500	500	500
Saldo	500	500	500	500	500	500
Investeringen						
Uitgaven	89.000	0	0	30.000	0	0
Ontvangsten	81.815	0	0	0	0	0
Saldo	-7.185	0	0	-30.000	0	0
Financiering						

Prioritaire Strategische doelstelling: SD-3: Warme en zorgzame gemeente die inzet op een waardig leven voor iedereen

Kwalitatieve omschrijving: Warme en zorgzame gemeente die inzet op een waardig leven voor iedereen

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	9.000	9.180	9.363	9.549	9.740	9.935
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.000	-9.180	-9.363	-9.549	-9.740	-9.935
Investeringen						
Uitgaven	240.500	863.000	30.500	23.000	33.000	23.000
Ontvangsten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-235.500	-858.000	-25.500	-18.000	-28.000	-18.000
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-8: Sociale dienstverlening verder uitbouwen om iedereen menswaardig leven te laten leiden

Kwalitatieve omschrijving: We bouwen de sociale dienstverlening verder uit om iedereen in de mogelijkheid te stellen een menswaardig leven te leiden.

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

Prioritair actieplan: AP-25: Integraal, inclusief en participatief armoedebestrijdingsbeleid

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

Prioritaire actie: ACT-62: Project lokale kinderarmoedebestrijding

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

Geen niet-prioritaire acties

Geen niet-prioritaire actieplannen

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BD-9: Bijdragen tot een goede ontwikkeling en gezonde levensstijl van jong en oud

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	9.000	9.180	9.363	9.549	9.740	9.935
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.000	-9.180	-9.363	-9.549	-9.740	-9.935
Investerings						
Uitgaven	240.500	863.000	30.500	23.000	33.000	23.000
Ontvangsten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-235.500	-858.000	-25.500	-18.000	-28.000	-18.000
Financiering						

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	9.000	9.180	9.363	9.549	9.740	9.935
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.000	-9.180	-9.363	-9.549	-9.740	-9.935
Investerings						
Uitgaven	240.500	863.000	30.500	23.000	33.000	23.000
Ontvangsten	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-235.500	-858.000	-25.500	-18.000	-28.000	-18.000
Financiering						

2. FINANCIËLE NOTA



Inleiding financiële nota

Meerjarenplan 2020-2025 - Aanpassing nr.1

DROGENBOS

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

De financiële nota bevat de financiële vertaling van de beleidsopties van de strategische nota en verduidelijkt hoe het financiële evenwicht in de periode van 2020 tot en met 2025 wordt gehandhaafd.

De financiële nota bestaat uit de volgende onderdelen:

- 1) het financiële doelstellingenplan (schema M1);
- 2) de staat van het financieel evenwicht (schema M2);
- 3) het overzicht van de kredieten (schema M3).

Het financiële doelstellingenplan, schema M1, geeft de samenvatting van de geraamde ontvangsten en uitgaven weer volgens de invalshoek van de beleidsdoelstellingen. In tegenstelling tot vroeger is het niet meer ingedeeld volgens de beleidsdomeinen die de raad heeft vastgesteld.

Het bevat per jaar dat in het meerjarenplan is opgenomen, de volgende elementen:

- 1) de verwachte ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties of actieplannen aan gekoppeld zijn;
- 2) de verwachte ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties of actieplannen aan gekoppeld zijn;
- 3) de verwachte ontvangsten en uitgaven waar geen beleidsdoelstellingen voor zijn geformuleerd.

De staat van het financieel evenwicht, schema M2, bevat per jaar de raming van het beschikbaar budgettair resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge voor de periode van 2020 tot en met 2025. De staat van het financieel evenwicht van de gemeente en het OCMW bevat een overzicht van het geconsolideerde financieel evenwicht waarin de bovenvermelde elementen zijn opgenomen.

Het overzicht van de kredieten, schema M3, bevat de kredieten voor 2020. Het schema van de gemeente en het OCMW bevat de kredieten voor elk van beide afzonderlijk. De uitgavenkredieten zijn limitatief op het niveau van het totaal van de exploitatie en het totaal van de investeringen. Voor de financiering zijn de ontvangstenkredieten limitatief op het niveau van de rubriek voor de leningen en de leasings en zijn de uitgavenkredieten limitatief op het niveau van de rubrieken voor de toegestane leningen en het toegestane betalingsuitstel.



M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2025

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-1: Professionele en transparante organisatie met correcte dienstverlening en bestuurlijke efficiëntie

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	1.839.055	118.500	125.500	18.500	18.500	18.500
Ontvangst	0	240.000	0	0	0	0
Saldo	-1.839.055	121.500	-125.500	-18.500	-18.500	-18.500
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-2: We streven naar betaalbaar en kwaliteitsvol wonen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	5.000	300.000	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.000	-300.000	0	0	0	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-3: Aandacht voor open ruimte en zorg voor groene omgeving

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	55.700	31.314	31.940	32.579	33.231	33.895
Ontvangst	5.283	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-50.417	-26.031	-26.657	-32.579	-33.231	-33.895
Investering						
Uitgave	1.867.248	137.000	22.000	22.000	17.000	17.000
Ontvangst	307.158	100.000	0	0	0	0
Saldo	-1.560.090	-37.000	-22.000	-22.000	-17.000	-17.000
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-4:Vlotter en veiliger verkeer in de gemeente

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	5.000	5.100	5.202	5.306	5.412	5.520
Ontvangst	2.250	2.295	2.341	2.388	2.435	2.484
Saldo	-2.750	-2.805	-2.861	-2.918	-2.977	-3.036
Investering						
Uitgave	2.552.164	45.750	30.750	20.750	25.750	20.750
Ontvangst	1.905.522	0	0	0	0	0
Saldo	-646.641	-45.750	-30.750	-20.750	-25.750	-20.750
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-6:Een verbonden gemeenschap met levendige buurten en wijken en een toegankelijk vrijetijdsaanbod

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	258.658	2.000	114.500	66.000	2.000	2.000
Ontvangst	742.984	0	0	0	0	0
Saldo	484.325	-2.000	-114.500	-66.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-7:Troeven van gemeente beter uitspelen om bezoekers, handelaars en ondernemers aan te trekken

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	0	0	0	1.705.000	0	0
Ontvangst	0	0	0	1.395.000	0	0
Saldo	0	0	0	-310.000	0	0
Financiering						

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-8: Sociale dienstverlening verder uitbouwen om iedereen menswaardig leven te laten leiden

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	9.000	9.180	9.363	9.549	9.740	9.935
Ontvangst	500	500	500	500	500	500
Saldo	-8.500	-8.680	-8.863	-9.049	-9.240	-9.435
Investering						
Uitgave	329.500	863.000	30.500	53.000	33.000	23.000
Ontvangst	86.815	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Saldo	-242.685	-858.000	-25.500	-48.000	-28.000	-18.000
Financiering						

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	11.537.192	11.775.800	12.082.991	12.321.169	12.624.877	13.035.454
Ontvangst	11.893.760	12.260.237	12.542.843	12.835.951	13.124.255	13.399.537
Saldo	356.568	484.437	459.852	514.782	499.378	364.083
Investering						
Uitgave	174.018	141.397	118.011	119.653	121.323	123.022
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-174.018	-141.397	-118.011	-119.653	-121.323	-123.022
Financiering						

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	11.606.892	11.821.394	12.129.496	12.368.603	12.673.260	13.084.804
Ontvangst	11.901.793	12.268.315	12.550.967	12.838.839	13.127.191	13.402.521
Saldo	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
Investering						
Uitgave	7.025.643	1.607.647	441.261	2.006.903	217.573	204.272
Ontvangst	3.042.479	345.000	5.000	1.400.000	5.000	5.000
Saldo	-3.983.164	-1.262.647	-436.261	-606.903	-212.573	-199.272
Financiering						



M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
a. Ontvangsten	11.901.793	12.268.315	12.550.967	12.838.839	13.127.191	13.402.521
b. Uitgaven	11.606.892	11.821.394	12.129.496	12.368.603	12.673.260	13.084.804
II. Investeringsaldo	-3.983.164	-1.262.647	-436.261	-606.903	-212.573	-199.272
a. Ontvangsten	3.042.479	345.000	5.000	1.400.000	5.000	5.000
b. Uitgaven	7.025.643	1.607.647	441.261	2.006.903	217.573	204.272
III. Saldo exploitatie en investeringen	-3.688.263	-815.725	-14.790	-136.668	241.358	118.445
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-3.688.263	-815.725	-14.790	-136.668	241.358	118.445
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.511.641	2.823.378	2.007.653	1.992.862	1.856.195	2.097.552
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.823.378	2.007.653	1.992.862	1.856.195	2.097.552	2.215.997
VIII. Onbeschikbare gelden	159.450	159.450	159.450	159.450	159.450	159.450
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.663.928	1.848.203	1.833.412	1.696.745	1.938.102	2.056.547

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
IV. Autofinancieringsmarge	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	2.663.928	1.848.203	1.833.412	1.696.745	1.938.102	2.056.547
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	2.663.928	1.848.203	1.833.412	1.696.745	1.938.102	2.056.547
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
Totale Autofinancieringsmarge	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717



DROGENBOS

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2025

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois

	2020	
	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente		
Exploitatie	9.889.612	10.743.617
Investerings	7.020.643	3.042.479
Financiering		
Leningen en leasings	0	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0
Overige financieringstransacties	0	0
- OCMW		
Exploitatie	1.717.280	1.158.176
Investerings	5.000	0
Financiering		
Leningen en leasings	0	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0
Overige financieringstransacties	0	0

3.TOELICHTING



Inleiding toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing nr.1

DROGENBOS

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

De toelichting bevat alle informatie over de verrichtingen in het meerjarenplan die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

De toelichting bevat de volgende informatie:

1. Voor elk jaar van het meerjarenplan het overzicht van de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de functionele indeling (schema T1);
2. Voor elk jaar van het meerjarenplan het overzicht van de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de economische indeling (schema T2);
3. De investeringsprojecten voor de investeringen die deel uitmaken van een prioritaire actie of een prioritaire actieplan (schema T3);
4. Het overzicht van de financiële schulden (schema T4);
5. Het overzicht van de financiële risico's;
6. Een beschrijving van de grondslagen en assumpties die het bestuur gehanteerd heeft voor de opmaak van het meerjarenplan en de ramingen die het heeft opgenomen;
7. Een verwijzing naar de plaats waar de bijkomende documentatie beschikbaar is.

Het **overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**, die is opgenomen in **schema T1**, geeft een samenvatting van de ramingen van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen die de raad heeft vastgesteld en het verplichte beleidsdomein algemene financiering. Het bevat voor elk beleidsdomein per jaar van het meerjarenplan de verwachte ontvangsten en uitgaven, en het saldo tussen beide, voor de exploitatie, de investeringen en de financiering.

Het **overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard**, terug te vinden in **schema T2**, bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende componenten van het geraamde budgettaire resultaat per jaar van het meerjarenplan. Het is ingedeeld volgens de klassieke soorten van ontvangsten en uitgaven voor de exploitatie, de investeringen en de financiering. De ontvangen en toegestane subsidies en de toegestane leningen worden bovendien verder uitgesplitst volgens het type van de betrokken tegenpartij.

De vroegere investeringsenveloppes zijn vervangen door **investeringsprojecten** in het **schema T3** in de toelichting. Die moeten de raadsleden een totaalbeeld geven van de geplande en uitgevoerde investeringsuitgaven en -ontvangsten voor de prioritaire acties of actieplannen. De periode van een investeringsproject is niet beperkt tot die van het meerjarenplan. Een project kan ook investeringen bevatten die zijn gedaan of gepland buiten de periode van het meerjarenplan. De regelgeving koppelt geen kredietbewaking aan de investeringsprojecten. Per prioritaire actie die het bestuur gekozen heeft, werd een afzonderlijk investeringsproject opgemaakt.

Het **schema T4** over de **financiële schulden** moet de raadsleden inzicht verschaffen in de evolutie van de financiële schulden in de periode van 2020 tot 2025. Het bevat de schulden op korte termijn (algemene rekeningen van rubriek 43), de schulden op lange termijn (algemene rekeningen van rubriek 171 tot 174) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (algemene rekeningen van rubriek 421 tot 424). Voor Drogenbos is dit een blanco schema aangezien noch de gemeente, noch het OCMW, financiële schulden heeft.

Het **overzicht van de financiële risico's** bevat een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om zich tegen die risico's in te dekken.

Om de inhoud van het meerjarenplan goed te kunnen beoordelen, is het nodig dat de raadsleden voldoende informatie krijgen over de belangrijkste uitgangspunten en hypothesen die het bestuur gebruikt heeft bij de opmaak van de ramingen die erin zijn opgenomen. Deze informatie is terug te vinden in het **overzicht van de grondslagen en assumpties** die gehanteerd werden voor de opmaak van het meerjarenplan. Dit omvat bijvoorbeeld de gebruikte indexeringen voor de lonen, het gebruikte stijgingspercentage voor aankoop van goederen en diensten, de basis voor de raming van belangrijke subsidies en tussenkomsten voor verbonden entiteiten, de parameters voor de raming van de belangrijkste belastingontvangsten enzovoort.

Het bestuur moet in de toelichting ook vermelden waar de raadsleden de **bijkomende documentatie** bij het ontwerp van het meerjarenplan 2020-2025 kunnen raadplegen. In deze documentatie werd de volgende achtergrondinformatie voor de raadsleden opgenomen:

1. De omgevingsanalyse;
2. De politieke bestuursnota;
3. Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in het meerjarenplan zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties;
4. Het overzicht van de toegestane werkings- en investeringsubsidies;
5. Het overzicht van de beleidsdomeinen en de beleidsvelden;
6. Het overzicht van alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten;
7. Het overzicht van de personeelsinzet waarvan het bestuur is uitgegaan voor de ramingen van de personeelsuitgaven die in het meerjarenplan zijn ingeschreven;
8. Het overzicht van de jaarlijkse opbrengst per soort van belasting die het bestuur heeft.



DROGENBOS

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	130.850	126.489	128.670	130.895	133.164	135.517
Ontvangsten	7.582.050	7.984.212	8.165.745	8.351.772	8.542.414	8.734.162
Saldo	7.451.200	7.857.723	8.037.075	8.220.877	8.409.249	8.598.645
Investerings						
Uitgaven	52.760	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Ontvangsten	44.000	0	0	0	0	0
Saldo	-8.760	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000
Financiering						
Algemene dienstverlening						
Exploitatie						
Uitgaven	5.932.790	6.215.282	6.374.856	6.536.221	6.665.049	7.017.782
Ontvangsten	211.155	210.836	236.381	266.427	285.468	288.853
Saldo	-5.721.635	-6.008.446	-6.138.475	-6.269.794	-6.399.582	-6.728.929
Investerings						
Uitgaven	2.702.297	297.381	220.995	115.637	117.307	119.006
Ontvangsten	57.672	340.000	0	0	0	0
Saldo	-2.644.625	42.619	-220.995	-115.637	-117.307	-119.006
Financiering						
Vrije tijd / Onderwijs / Welzijn / Cultuur						
Exploitatie						
Uitgaven	4.332.182	4.320.490	4.440.794	4.485.231	4.614.360	4.662.932
Ontvangsten	3.606.343	3.566.762	3.637.995	3.710.650	3.784.793	3.860.385
Saldo	-725.839	-753.729	-802.799	-774.580	-829.566	-802.547
Investerings						
Uitgaven	367.658	1.164.000	144.000	1.795.000	34.000	24.000
Ontvangsten	747.984	5.000	5.000	1.400.000	5.000	5.000
Saldo	380.325	-1.159.000	-139.000	-995.000	-29.000	-19.000
Financiering						
Wonen en Omgeving						
Exploitatie						
Uitgaven	1.211.070	1.155.133	1.185.176	1.216.257	1.240.686	1.268.573

MEERJARENPLAN HERZIENING BEGINKREDIET 2020 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

2020-2025

37 / 61

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ontvangsten	502.246	506.506	510.846	509.989	514.516	519.121
Saldo	-708.824	-648.627	-674.330	-706.267	-726.170	-749.452
Investerings Uitgaven	3.902.928	143.266	73.266	93.266	63.266	58.266
Ontvangsten	2.192.823	0	0	0	0	0
Saldo	-1.710.105	-143.266	-73.266	-93.266	-63.266	-58.266
Financiering						



DROGENBOS

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	11.604.392	11.818.894	12.126.996	12.366.103	12.670.760	13.082.264
1. Goederen en diensten	2.967.517	2.890.539	2.972.373	2.976.398	3.061.346	3.067.431
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.060.984	6.504.111	6.721.664	6.943.038	7.148.765	7.383.280
a. Politiek personeel	279.897	286.795	292.425	298.153	303.993	309.957
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.276.168	1.349.535	1.439.635	1.522.651	1.596.481	1.694.764
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.117.305	2.436.927	2.514.658	2.602.316	2.681.396	2.764.806
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	160.000	161.600	163.232	164.897	166.595	168.326
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.950.000	1.989.000	2.028.780	2.069.356	2.110.743	2.152.958
f. Andere personeelskosten	213.674	215.036	216.409	217.812	220.346	221.874
g. Pensioenen	63.940	65.218	66.526	67.855	69.211	70.595
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	622.948	609.807	622.003	634.443	647.132	660.075
4. Toegestane werkingssubsidies	1.782.593	1.756.042	1.751.393	1.751.470	1.751.548	1.908.269
- aan de politiezone	1.121.464	1.121.464	1.121.464	1.121.464	1.121.464	1.143.894
- aan de hulpverleningszone	432.112	432.112	432.112	432.112	432.112	566.298
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	15.300
- aan andere begunstigen	214.017	187.466	182.816	182.893	182.972	182.778
5. Andere operationele uitgaven	170.350	58.395	59.563	60.754	61.969	63.209
B. Financiële uitgaven	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.540
2. Andere financiële uitgaven	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.540
II. Exploitatieontvangsten						
A. Operationele ontvangsten	11.528.838	11.893.540	12.174.337	12.460.316	12.746.738	13.020.100
1. Ontvangsten uit de werking	647.134	678.637	692.104	700.557	714.569	728.860
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.729.121	6.055.354	6.176.461	6.299.990	6.425.990	6.554.510
a. Aanvullende belastingen	4.511.816	4.602.053	4.694.094	4.787.976	4.883.735	4.981.410
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	3.065.108	3.126.410	3.188.938	3.252.717	3.317.771	3.384.127
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	1.376.970	1.404.509	1.432.599	1.461.251	1.490.476	1.520.286
- Andere aanvullende belastingen	69.739	71.134	72.556	74.007	75.488	76.997
b. Andere belastingen en boetes	1.217.305	1.453.301	1.482.367	1.512.014	1.542.255	1.573.100
3. Werkingssubsidies	4.899.201	4.900.269	5.041.708	5.190.836	5.332.120	5.457.602
a. Algemene werkingssubsidies	1.755.047	1.798.496	1.856.292	1.916.106	1.978.011	2.038.448
- Gemeentefonds	1.266.569	1.311.015	1.357.015	1.404.628	1.453.911	1.504.972

MEERJARENPLAN HERZIENING BEGINKREDIET 2020 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

2020-2025

39 / 61

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
II. Exploitatieontvangsten						
- Andere algemene werkingssubsidies	488.478	487.481	499.277	511.478	524.100	533.476
- van de Vlaamse overheid	488.478	487.481	499.277	511.478	524.100	533.476
b. Specifieke werkingssubsidies	3.144.154	3.101.774	3.185.416	3.274.730	3.354.109	3.419.154
- van de federale overheid	203.278	133.263	135.928	138.647	141.420	144.248
- van de Vlaamse overheid	2.940.876	2.968.511	3.049.488	3.136.083	3.212.689	3.274.905
4. Recuperatie individuele hulpverlening	170.650	174.063	177.544	181.095	184.717	188.411
5. Andere operationele ontvangsten	82.731	85.217	86.520	87.838	89.343	90.717
B. Financiële ontvangsten	372.956	374.775	376.650	378.522	380.453	382.422
2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Exploitatiesaldo	294.901	446.921	421.471	470.235	453.931	317.717
2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Investeringsuitgaven						
A. Investerings in financiële vaste activa	11.516	10.516	10.516	10.516	10.516	10.516
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	11.516	10.516	10.516	10.516	10.516	10.516
B. Investerings in materiële vaste activa	6.271.135	1.405.750	312.750	1.726.750	85.750	75.750
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.571.135	1.405.750	312.750	1.726.750	85.750	75.750
a. Terreinen en gebouwen	2.981.998	1.286.000	261.500	1.658.000	47.000	37.000
b. Wegen en andere infrastructuur	2.332.874	35.750	25.750	20.750	20.750	20.750
c. Roerende goederen	255.263	82.000	23.500	46.000	16.000	16.000
e. Erfgoed	1.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
2. Andere materiële vaste activa	700.000	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	700.000	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	620.990	96.500	21.500	171.500	21.500	16.500
D. Toegestane investeringsubsidies	122.002	94.881	96.495	98.137	99.807	101.506
- aan de politiezone	52.272	24.034	24.515	25.005	25.505	26.016
- aan de hulpverleningszone	69.731	70.846	71.980	73.132	74.302	75.491
2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025
II. Investeringsontvangsten						
B. Verkoop van materiële vaste activa	64.815	240.000	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	64.815	240.000	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	240.000	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	64.815	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	2.977.664	105.000	5.000	1.400.000	5.000	5.000
- van de Vlaamse overheid	2.972.664	100.000	0	1.240.000	0	0
- van andere entiteiten	5.000	5.000	5.000	160.000	5.000	5.000
2020	2020	2021	2022	2023	2024	2025
III. Investeringsaldo	-3.983.164	-1.262.647	-436.261	-606.903	-212.573	-199.272

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	-3.688.263	-815.725	-14.790	-136.668	241.358	118.445
	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	-3.688.263	-815.725	-14.790	-136.668	241.358	118.445



DROGENBOS

T3: Investeringsproject

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

2020-2025

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois

IP-2: Renovatie/herinrichting gemeentelijke site, OCMW-gebouw en archief
ACT-4: Renovatie/herinrichting gemeentelijke site, OCMW-gebouw en archief

	Reeds gerealiseerd			Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	0	0	1.769.681	0	0	1.769.681
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.633.490	0	0	1.633.490
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.633.490	0	0	1.633.490
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	1.633.490	0	0	1.633.490
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	136.191	0	0	136.191
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	240.000	0	0	240.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	240.000	0	0	240.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	240.000	0	0	240.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	240.000	0	0	240.000

IP-3: Beheer en uitwerken patrimoniumbeleid
ACT-7: Beheer en uitwerken patrimoniumbeleid

	Reeds gerealiseerd			Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	0	0	76.260	0	0	76.260
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	76.260	0	0	76.260
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	76.260	0	0	76.260
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	76.260	0	0	76.260

IP-4: Renovatie woningen Marie Collartstraat
ACT-11: Renovatie woningen Marie Collartstraat

	Reeds gerealiseerd			Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	0	0	305.000	0	0	305.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	300.000	0	0	300.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	300.000	0	0	300.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	300.000	0	0	300.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	5.000	0	0	5.000

MEERJARENPLAN HERZIENING BEGINKREDIET 2020 : Investeringsproject

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

2020-2025

43 / 61

IP-5: PPS project centrum
ACT-17: PPS project centrum

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	700.000	700.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	700.000	700.000
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	700.000	700.000
a. Onroerende goederen	0	0	0	700.000	700.000

IP-6: Creëren van een groene buffer
ACT-24: Creëren van een groene buffer

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	300.000	300.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	300.000	300.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	300.000	300.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	300.000	300.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	100.000	100.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	100.000	100.000

IP-7: Samen met PZ investeren in technologieën ter bevordering van de veiligheid
ACT-27: Samen met de PZ verder investeren in nieuwe technologieën ter bevordering van de veiligheid

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	55.000	55.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	55.000	55.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	55.000	55.000
c. Roerende goederen	0	0	0	55.000	55.000

IP-9: Herinrichting Paul Gilsonlaan
ACT-34: Herinrichting Paul Gilsonlaan

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren		Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	90.000	90.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	90.000	90.000

IP-10: Hoeve Felix De Boeck
 ACT-47: Renovatie hoeve Felix De Boeck

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
		0	0	0	231.658	
I. UITGAVEN	0	0	0	200.000	0	200.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	200.000	0	200.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	200.000	0	200.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	200.000	0	200.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	31.658	0	31.658
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	742.984	0	742.984
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	742.984	0	742.984

IP-11: Restauratie interieur Sint-Niklaaskerk
 ACT-59: Restauratie interieur Sint-Niklaaskerk

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
		0	0	0	1.705.000	
I. UITGAVEN	0	0	0	1.550.000	0	1.550.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.550.000	0	1.550.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.550.000	0	1.550.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	1.550.000	0	1.550.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	155.000	0	155.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.395.000	0	1.395.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	1.395.000	0	1.395.000

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2025



DROGENBOS

Journalnummers: 120897

Gemeente en OCMW (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

Financieel directeur: Lobke Dubois



Overzicht financiële risico's

MJP 2020-2025 - Aanpassing nr .1

DROGENBOS

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

De inschatting en opvolging van de financiële risico's die het bestuur loopt is een verplichte bijlage bij de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025. Niet alleen het in kaart brengen van deze financiële risico's is hierbij belangrijk, maar er moet ook worden gekeken naar de middelen en mogelijkheden om die risico's zo veel mogelijk te beperken.

In dit overzicht worden de financiële risico's die betrekking hebben op Drogenbos opgesomd, deze hebben elk in meer- of mindere mate een impact op de werking van de gemeente en/of het OCMW. Het spreekt voor zich dat het onmogelijk is om alle risico's in kaart te brengen.

Voor de gemeente en het OCMW Drogenbos zijn dit de financiële risico's die een impact kunnen hebben op de aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025:

1. Risico's belastingontvangsten
 - 1.1. Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing
 - 1.2. Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting
 - 1.3. Ontvangsten uit de eigen belastingen
 - 1.4. Ontvangsten uit retributiereglementen
2. Risico pensioenlasten statutaire ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage
3. Risico financiële tussenkomst bij verbonden entiteiten
4. Risico projectplanning i.f.v beschikbare budgetten en liquide middelen
5. Risico opvolgen ontvangsten projectsubsidies
6. Risico debiteurenbeheer structureel onvermogensden
7. Risico kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking
8. Risico betwistingen en rechtszaken, fraude in betalingsverkeer
9. Risico toegestane waarborgen
10. Risico schuldenlast beheren en onder controle houden -> N.V.T.

1. Risico's inzake belastingontvangsten

1.1 Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing

De opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn voor de gemeente Drogenbos de voornaamste en meest stabiele inkomstenbron. Deze ontvangsten hebben een belangrijke impact op de financiën van de gemeente. De gemeenteraad keurt een bedrag van opcentiemen goed dat geheven wordt op de gewestbelasting. De Vlaamse Belastingdienst vestigt jaarlijks de individuele aanslagen van de Gewestbelasting, alsook van het aanvullend deel voor de lokale besturen (de zogenaamde opcentiemen). Na inning wordt het gemeentelijk aandeel doorgestort.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de aanwezigheid van bedrijven en bedrijfspanden op het grondgebied, want ook op deze gebouwen wordt onroerende voorheffing geheven.
- De opbrengst is afhankelijk van de gemiddelde levensstandaard van de inwoners, via het gezamenlijk KI van de gebouwen en woningen.
- De opbrengst wordt positief beïnvloed door het aantal woningen in de gemeente: bij nieuwe verkavelingen worden gronden met een laag KI omgezet naar bebouwde percelen met een hoger KI, die dienen als belastbare grondslag. Ook de aanleg van nieuwe industrieterreinen of zones voor ambachten hebben hetzelfde effect.
- De opbrengst wordt negatief beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de Vlaamse overheid (vrijstellingen op materieel en outillage, verbouwen van handelspanden tot woning, ...).
- De opbrengst wordt negatief beïnvloed door leegstand, verkrotting en verwaarlozing. Leegstaande bedrijfspanden worden vrijgesteld wegens inactiviteit. Verkrotting en verwaarlozing leiden bij herschatting tot een lager KI van het pand zelf, en mogelijks een lagere aantrekkingskracht van de panden uit de omgeving. Zo kan leegstand en verkrotting onrechtstreeks en op middellange termijn een negatieve impact hebben op het KI van een volledige wijk.

1.2 Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting

Naast de opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting de tweede grootste inkomstenbron in Drogenbos.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners. Gaat de levensstandaard, en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen, erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting, en omgekeerd. Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe, in de mate dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen. Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben.

- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD Financiën. Pas na inkohiering van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maanden) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belastingen zal de FOD Financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september->april). Deze voorschotten hebben echter enkel impact op de thesaurie: de gemeente is zeker een vooraf bepaald bedrag te ontvangen, los van het inkohieringsritme van het bewuste aanslagjaar. Het heeft echter géén budgettaire impact: hierdoor kunnen er nog steeds budgettaire schommelingen ontstaan wat deze belangrijke opbrengstenrubriek betreft.
- De opbrengsten worden negatief beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid, de taxshift. Simulaties van de VVSG op basis van informatie van de Federale Overheidsdienst Financiën leren dat de gemeentelijke APB-ontvangsten in 2017 ongeveer 2 procent lager uitkomen dan zonder taxshift. Volgens de VVSG zou dat verschil in 2018 al oplopen tot 3,8 procent en in 2021 tot 10 procent.

1.3 *Ontvangsten uit eigen belastingreglementen*

Lokale overheden hebben de bevoegdheid om een eigen fiscaal instrumentarium uit te bouwen. Dit zijn belastingen waarvoor de gemeente zelf instaat voor het opmaken van het reglement, het vaststellen van het belastingkohier, het versturen van de individuele aanslagen en de inning ervan.

De belastbare grondslagen zijn divers. Dergelijke reglementen worden in Drogenbos overwegend goedgekeurd voor een periode van 6 jaar, voor de periode 2020-2025. De eigen belastingreglementen voor Drogenbos kan men terugvinden in de documentatie bij dit meerjarenplan, ze betreffen voornamelijk bedrijfsbelastingen.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De toezichthoudende overheid schorst/vernietigt het reglement: in dat geval dient de gemeenteraad zich opnieuw te buigen over een aangepast reglement, waarna de procedure opnieuw start. In tussentijd kunnen er geen belastingaanslagen worden opgemaakt.
- Het reglement wordt aangevochten bij de Raad van State (na de beslissing van de toezichthoudende overheid). De gemeente kan bij een vernietiging zelf naar de Raad van State gaan om alsnog haar gelijk te halen. De bezwaarindiener kan dit ook als hij/zij in eerste instantie bot vangt bij de toezichthoudende overheid. In beide gevallen zijn we vertrokken voor een lange periode van rechtsonzekerheid (dergelijke procedures kunnen verschillende jaren aanslepen). Indien het reglement in eerste orde werd goedgekeurd door de toezichthoudende overheid, kan de gemeente belastingen heffen en innen conform dit reglement. De opbrengsten dienen dan voorzichtigheidshalve gereserveerd te worden, aangezien de belastingplichtige integraal moet worden terugbetaald als de Raad van State het reglement alsnog vernietigt.

- Een individuele aanslag wordt aangevochten door een belastingplichtige. In eerste instantie kan het risico beperkt blijven tot de aanslag zelf: indien het college vaststelt dat de heffing onterecht werd gevestigd volstaat het om de belastingplichtige te ontheffen. Desgevallend kan een nieuwe (correcte) aanslag gevestigd worden in de mate dat het belastbaar tijdperk nog niet verstreken is. Indien het college echter tot het besluit komt dat de aanslag terecht is, dan kan de belastingplichtige hoger beroep aantekenen bij de rechtbank van eerste aanleg. Tijdens deze procedure kan andermaal het reglement worden aangevochten. Een eventuele negatieve uitspraak tegen het reglement geldt dan echter niet erga omnes: enkel de individuele belastingplichtige zal er voordeel uit kunnen halen. Het reglement zelf is dan echter ook niet meer bruikbaar voor de toekomst (zoals bij een vernietiging door de Raad van State).
- De Minister verbiedt het gebruik van bepaalde reglementen.

1.4 *Ontvangsten uit retributiereglementen*

Een retributie is een billijke vergoeding voor een prestatie of een dienst geleverd door de gemeente in het individueel belang of voordeel van degene die gebruik maakt van die dienst of prestatie. Retributiereglementen worden vastgesteld door de gemeenteraad. De bevoegdheid om tarieven aan te passen is delegerbaar aan het college van burgemeester en schepenen. Op die manier kan nu sneller geschakeld worden als een plotse tariefaanpassing zich opdringt.

Denken we maar aan de verhoging van aankooprijzen voor elektronische identiteitskaarten, of het ad hoc vastleggen voor een evenement in een lokaal dienstencentrum.

Het is belangrijk in kaart te brengen welke tarieven er gangbaar zijn binnen een lokaal bestuur, en wie voor welke aanpassing bevoegd is. Zo kan de garantie verhoogd worden dat de juiste prijs gevraagd/gefactureerd wordt voor het juiste product of de juiste dienst.

Bij het vaststellen van het reglement dient omzichtig omgesprongen te worden met vrijstellingen en diversificaties in de tarieven. Om geen inbreuk te riskeren tegen het gelijkheidsbeginsel dienen deze verschillen redelijk verantwoord te zijn.

Het vastleggen van tarieven of producten die ook op de private markt verkrijgbaar zijn, dient met de nodige voorzichtigheid te gebeuren. Een lokaal bestuur dient zich te behoeden voor elke vorm van marktverstoring: tarieven mogen niet te laag zijn, of men riskeert de private markt oneerlijke concurrentie aan te doen. Producten en diensten die niet of nauwelijks beschikbaar zijn op de private markt mogen anderzijds ook niet te duur aangeboden worden, want dit zou neigen naar het misbruiken van de monopoliepositie van het lokaal bestuur.

Bovendien is het belangrijk om controlepunten in te bouwen om vast te kunnen stellen dat de retributietarieven die werden goedgekeurd door de gemeenteraad ook daadwerkelijk worden aangerekend en geïnd. Het kan niet de bedoeling zijn dat er ad hoc vrijstellingen of verminderingen, die niet voorzien zijn in het retributiereglement, worden toegekend door medewerkers of mandatarissen.

2. Risico inzake de pensioenlasten statutaire ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage

Een responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd door de provinciale en lokale besturen waarvan de pensioenlast, voor hun gewezen vastbenoemde personeelsleden en/of hun rechthebbenden meer bedraagt dan de wettelijke basispensioenbijdragen die zij voor datzelfde jaar betaalt. Het verschil tussen beide (=deficit) wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en het resultaat vormt het bedrag van de bruto responsabiliseringsbijdrage.

De responsabiliseringscoëfficiënt is een (tijdelijke) korting die deficitaire besturen genieten op hun deficit. De responsabiliseringsbijdrage zorgt er met andere woorden voor dat de ene gemeente niet moet opdraaien voor de opgebouwde pensioenlast van de andere.

Twee factoren hebben met andere woorden een impact op de responsabiliseringsbijdragen:

1. De pensioenlast van de gewezen vastbenoemde personeelsleden. Deze pensioenlast daalt bij het overlijden van een gepensioneerd voormalig statutair personeelslid. De pensioenlast stijgt telkens er een statutair personeelslid met pensioen gaat.
2. De wettelijke basispensioenbijdrage die de gemeente jaarlijks (op maandbasis) overmaakt aan het wettelijk pensioenfonds (via RSZ). Deze bijdrage wordt berekend op het basisloon van de in dienst zijnde statutaire ambtenaren. In de mate dat de gemeente statutaire ambtenaren niet vervangt, of vervangt door contractuele ambtenaren, daalt de bijdrage aan het wettelijk pensioenfonds van RSZ.

De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg voor de evolutie van de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Statutaire ambtenaren gaan immers een paar jaar later met pensioen. Gedurende die jaren spijsst de gemeente verder de pensioenkas, terwijl aan de betrokken ambtenaren gedurende die extra jaren nog geen pensioen dient uitbetaald te worden.

Op heden is er nog geen solidariteit tussen de responsabiliseringsbalans van de gemeente en het OCMW binnen eenzelfde gemeente. Een gemeentebestuur kan met andere woorden deficitair zijn, terwijl het OCMW een positief saldo vertoont. In dat geval wordt het overschot van het OCMW gebruikt voor de solidariteit van andere besturen, terwijl er voor het deficitair bedrag van de gemeente toch een bijdrage moet worden betaald. Er is een nieuw wetgevend initiatief nodig om deze onlogische situatie uit de wereld te helpen.

In de komende jaren dient overwogen te worden of het de moeite loont om het aanwervingsbeleid van beide besturen in die mate aan te passen dat de responsabiliseringsbijdrage wordt geminimaliseerd. Er moet dan worden afgewogen of de lagere bijdrage voor contractuele personeelsleden al dan niet opweegt tegen de hogere bijdrage voor statutaire ambtenaren. Hierbij dient ingeschat te worden in welke mate het omschakelen van statutaire naar contractuele aanstellingen een impact zal hebben op de aantrekkelijkheid van de lokale overheden als werkgever. Er kan concurrentie ontstaan tussen besturen die wel nog statutair aanwerven, en andere besturen die dat niet meer doen. Bovendien rijst de vraag met welke (extralegale) voordelen knelpuntberoepen in de toekomst nog ingevuld kunnen worden (ICT, ruimtelijke ordening, ...).

3. Risico inzake financiële tussenkomst bij verbonden entiteiten

Bij de opmaak van de meerjarenplanning worden best niet louter de eigen ontvangsten en uitgaven tegen het licht gehouden, maar tevens deze van de zogenaamde "verbonden entiteiten". Binnen de beperkingen van de beschikbare financiële middelen moeten ook deze partnerbesturen in samenspraak met hun moederentiteit weloverwogen keuzes maken.

Hierbij mag ook de regelgeving niet over het hoofd gezien worden. De verbonden entiteiten volgen elk hun eigen weg: zo worden de politie- en de hulpverleningszones nog steeds federaal geregeld, terwijl kerkfabrieken, intercommunales en autonome gemeentebedrijven Vlaams worden aangestuurd. Deze complexiteit maakt een goede opvolging er niet eenvoudiger op.

"Goede afspraken maken goede vrienden." Het is een motto dat zeker zijn waarde kan bewijzen in de relaties met de verbonden entiteiten. Afspraken rond het personeelskader, de aanvaardbare werkingskosten, acceptabele groeivoeten, de wijze van financiering en het omgaan met eventuele reserves ... het is maar een greep uit de diverse elementen die moeten worden afgetoetst met de partners om onaangename verrassingen te vermijden. Een gebrek aan dergelijke afspraken houdt dus zonder twijfel ernstige risico's in.

Op dat vlak is het pluspunt dat de wetgever een jaarlijkse, verplichte informatievergadering, voorafgaand aan de goedkeuring van de begroting, heeft opgelegd aan de hulpverleningszones met hun participerende besturen. Een initiatief dat zeker navolging verdient in de werking van de politiezones om ook daar de informatiedoorstroming te bevorderen.

Politiezones

In de sector is er reeds enige tijd onrust over de toekomstvisie van de hogere overheden betreffende de ideale (en minimale) schaalgrootte van lokale politiezones, om te kunnen voldoen aan alle basisfunctionaliteiten. Of het zal komen tot een vrijwillige dan wel verplichte fusieoperatie is op heden nog steeds niet duidelijk. Volgende overwegingen moeten worden gemaakt: operationeel, bestuurlijk en financieel, wat in elk geval bij zowel verplichte als vrijwillige fusies een duidelijk businessplan zal vergen.

De aanslepende federale regeringsvorming zorgt voor een onzeker klimaat. Dit zorgt ervoor dat een stabiele, structurele cofinanciering van de zones door de federale overheid op de helling komt te staan, voornamelijk wat betreft de toekomstige evolutie van de federale basisdotatie.

Zoals gekend weegt de pensioenproblematiek zwaar binnen een politiezone, door de hoge graad van statutarisering en het gegeven dat de personeelskosten het gros van de uitgaven omvat (vaak meer dan 85% van de totale kosten).

In samenspraak met hun zone zullen de besturen de nodige middelen moeten vrijmaken om een kwaliteitsvolle basispolitiezorg te garanderen.

Hulpverleningszones (HVZ)

Op 1 januari 2015 zijn de hulpverleningszones in het leven geroepen. De brandweer en de dringende geneeskundige hulpverlening (DGH) functioneren sindsdien als een aparte, autonome entiteit, zowel operationeel, juridisch als financieel.

De doelstelling van de federale overheid is hierbij steeds geweest dat deze brandweershervorming geen meerkost voor de gemeenten en steden mocht inhouden. Maar deze stelling komt steeds meer onder druk te staan. De financiering van de werking van de zone gebeurt voornamelijk door toelagen van de federale overheid enerzijds en via gemeentelijke dotaties anderzijds.

De onzekerheid omtrent het aanhouden van het vooropgestelde groeipad van de federale basis- en aanvullende dotatie van de federale overheid, de reële kostprijs van het nieuwe statuut bij volle werking, evenals de steeds hogere eisen inzake opleidingen en de grote investeringsbehoeftes binnen de zone zijn een aantal elementen uit de hervorming die mogelijk toch kunnen resulteren in bijkomende (zware) financiële lasten.

Recentelijk hebben studies ook uitgewezen dat er enorme verschillen zijn in de uitruk- en aanrijtijden binnen de HVZ's. De grootste verschillen situeren zich tussen de stedelijke en plattelandszones, en tussen zones met beroepskorpsen en zones voornamelijk gestoeld op vrijwilligers. De vraag naar steeds meer beroepspersoneel en de nood aan goed bemande permanentieposten die een snelle en adequate hulp kunnen garanderen, klinkt bijgevolg binnen vele zones steeds luider. Maar het financieel kostenplaatje daarvan is enorm en zet het financieringsmodel van de zones nog meer onder druk. Ook zorgt dit steeds vaker voor een groter spanningsveld tussen het beroepspersoneel en de vrijwilligers, een sluimerend probleem dat vaker aan de oppervlakte zal komen naarmate de drang naar meer professionalisering stijgt.

Ook zijn er nog steeds zones waar de overdracht van de roerende en onroerende goederen vanuit de gemeenten niet is geregeld, hetgeen mogelijk een financiële onzekerheid met zich meebrengt.

Samengevat: het gegeven dat het beleidsniveau dat beslist over het statuut en de hervormingen van lokale politie en hulpverleningszone (federale overheid) niet hetzelfde is als het beleidsniveau dat de rekening van deze beslissingen dreigt te zullen moeten betalen (lokale besturen) vormt voor deze laatste een groot financieel risico.

Kerkfabrieken

Met de kerkfabrieken dienen de gemeentebesturen een afsprakennota af te sluiten. Hierin wordt de algemene samenwerking, maar ook de financiële afspraken en contouren vastgelegd waarbinnen de kerkfabrieken zich de komende legislatuur kunnen bewegen. Hierbij dient extra aandacht te worden besteed aan de subsidiedossiers voor (dringende) investeringswerken aan het onroerend goed, die jarenlang kunnen aanslepen. Eens het subsidiedossier dan toch goedgekeurd raakt, blijkt vaak dat de initiële ramingen niet meer up to date zijn, of dat er inmiddels meerwerken zijn (of andere beschikbare technieken). En de extra factuur? Die wordt altijd door stad/gemeente gedragen...

Intercommunales

Gemeenten, en dan vooral de kleine gemeenten, zoals Drogenbos, maken steeds vaker gebruik van dienstverlenende samenwerkingsverbanden. Intercommunales dus, die vooral actief zijn op het vlak van ruimtelijke ordening, afvalverwerking en algemene ondersteuning.

De intercommunale Haviland ondersteunt Drogenbos bij de afvalverwerkingen (via Intradura) en het realiseren van projecten die nood hebben aan technische know-how. Dankzij hun expertise kunnen besturen ontlast worden tijdens de ontwerp- en realisatiefase van complexe bouwwerken zoals de openbare gebouwen, woon- en verzorgingscentra of jeugd- en sportcentra.

Maar de financiële situatie van de intercommunale is niet altijd even rooskleurig, en het is belangrijk om extra aandacht te besteden aan de financiële toestand van de intercommunale om de gevolgen hiervan voor de gemeente te kunnen inschatten.

4. Projectplanning i.f.v. beschikbare budgetten en liquide middelen

Een oud zeer in heel veel gemeentebesturen is de lage graad van de realisatie van het vooropgestelde investeringsprogramma. Uitvoeringsgraden lager dan 60% zijn geen uitzondering. Dit zorgt voor heel veel problemen, niet alleen inzake optimale projectplanning, maar eveneens kan dit leiden tot onrealistische budgettering en vooral inefficiënte financiering.

Indien er immers nog "old school" wordt ontleed – alle ingeschreven leningen moeten ook effectief opgenomen worden – kan dit leiden tot structurele "over"-financiering met onnodige kosten, wat in tijden van budgettaire krapte niet aangewezen is.

De BBC wil hiervan uitdrukkelijk afstappen en beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer vanuit de budgetten. Maar ook dit vereist binnen de besturen een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma.

Nog te vaak worden vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald jaar ingeschreven, terwijl vooraf goed geweten is dat deze niet haalbaar zijn. Hoeveel een stad/gemeente op jaarbasis kan investeren is ze immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd.

Dergelijke wijze van budgettering belast de administratie onnodig. Enerzijds de uitvoerende diensten, die de druk en stress ervaren om het onhaalbare toch mogelijk te maken. Anderzijds de financiële dienst, die zijn thesaurieplanning en het aangaan van nieuwe leningen niet kan stoelen op betrouwbare cijfers en assumpties. Vaak zal dit ertoe leiden dat vele financieel directeurs de investeringen zo lang mogelijk pre-financieren met kortlopende financieringsinstrumenten zoals vaste termijnkredieten of thesauriebewijzen – wat gelet op de huidige kortetermijnrentes het bestuur geen windeieren hoeft te leggen -, om dan pas naar het jaareinde toe een structurele financiering onder de vorm van een langlopende lening aan te gaan in functie van de reële realisatiegraad.

5. Risico opvolgen ontvangsten projectsubsidies

Het gemeentebestuur van Drogenbos ontvangt voor verschillende projecten subsidies, maar loopt er ook evenveel mis. Het is belangrijk een goed zicht te hebben op alle subsidies die het bestuur ontvangt en deze in kaart te brengen. Tevens kan het aan te raden zijn dat personeelsleden aangespoord worden actief op zoek te gaan naar subsidiestromen waarop het bestuur mogelijk recht heeft. Het tijdig indienen van subsidiedossiers brengt best wel wat werk met zich mee en vergt ook een goede communicatie en samenwerking tussen de diensten onderling.

Er zijn algemene en specifieke subsidies. Het voornaamste voorbeeld van het eerste zijn de middelen die de gemeenten ontvangen uit het gemeentefonds. Deze dienen ter financiering van de algemene werking en vereisen geen verdere rapportering.

Specifieke subsidies zijn middelen die worden toegekend ter financiering van toewijsbare kosten in de organisatie. Vaak zijn deze loongerelateerd. Het gemeentebestuur zal het aanwenden van deze middelen dienen te verantwoorden.

Subsidies kunnen structureel of éénmalig zijn. Het is van essentieel belang steeds de voorwaarden die gekoppeld zijn aan de toelagen goed in het achterhoofd te houden. Vaak wordt nog te achteloos omgegaan met verkregen subsidies en verliest men onderweg de reden en voorwaarden van subsidiëring wel eens uit het oog. Over het permanent opvolgen van een subsidiedossier en bijhouden van de verantwoordingsstukken moeten goede, interne afspraken worden gemaakt.

Structurele toelagen kunnen opgenomen worden in de meerjarenplanning, hetzij op basis van de verstrekte meerjarige cijfers, hetzij door eigen groeivoet toe te passen.

Men dient alert te zijn met eenmalige subsidies. Vanuit goed financieel beheer dient er over gewaakt te worden dat een eenmalige subsidie niet meermaals wordt aangewend. Het koppelen van subsidiestromen aan de juiste uitgaven is dus heel belangrijk (op basis van kostenplaatsen, of door het toewijzen van een actie aan zowel ontvangsten- als uitgavenstromen). Besturen moeten ook attent zijn bij tijdelijke subsidies ter stimulering van bepaalde (loon)facetten in de organisatie. Het bestuur moet er zich van bewust zijn dat vanaf het ogenblik dat deze subsidie vervalft, de gerelateerde (personeels)kosten ten volle dient te worden gedragen.

6. Debiteurenbeheer structureel onvermogenden

Steeds meer besturen, ook de gemeente en het OCMW van Drogenbos, krijgen te maken met wanbetalers. Heel veel schoolfacturen blijven onbetaald. De sociale armoede neemt toe en een gedeelte van de OCMW-cliënten is niet meer in staat om de toegekende voorschotten terug te betalen.

Een strikt debiteurenbeheer uitwerken is op heden voor elk bestuur een conditio sine qua non in het kader van organisatiebeheersing. Het uittekenen van diverse beheersmaatregelen in elke fase van de invordering is belangrijk.

Afspraken over het aantal aanmaningen, het aanrekenen van administratieve kosten, een laatste aangetekende herinnering, het tijdstip waarop een deurwaarder wordt ingeschakeld, zijn maar een paar belangrijke stappen waarover de organisatie het eens moet worden, hierbij rekening houdend met het onderscheid tussen invordering van fiscale en niet-fiscale schulden. De invorderingsregels kunnen worden opgenomen in een retributiereglement, waarbij aan elke stap al dan niet een kostenstructuur wordt verbonden.

Het opleiden van medewerkers is hierbij even cruciaal. Nog te vaak worden financiële invorderingsinstrumenten niet ten volle benut, niet zelden door gebrek aan kennis. Het gaat hierbij vaak om fiscaal beslag onder derden, onroerend beslag.

Een nauwe en transparante samenwerking met een deurwaarder kan het bestuur veel kosten besparen. Zo kan het bestuur zelf mogelijke solvabiliteitsonderzoeken vooraf voeren, zoals bijvoorbeeld het raadplegen van het Centraal Bestand voor Beslagberichten (CBB) of het nakijken van de jaarrekeningen. Anderzijds moet er bij de deurwaarder aangedrongen worden om het maken van (nutteloze) kosten zoveel als mogelijk te beperken, en bij gebrek aan uitvoeringsmaatregelen snel over te gaan tot het uitreiken van een attest van onvermogen en dit zonder kosten. Maar ook hier is voorzichtigheid geboden: een strengere kostencontrole mag er niet toe leiden dat de deurwaarder "gemakshalve" en in functie van u als tevreden klant niet langer de noodzakelijke inspanningen levert om het dossier in te vorderen. Het bestuur kan dan wel de invorderingskosten onder controle houden, de ratio van het aantal effectief ingevorderde dossiers zal toch een stuk lager liggen wanneer de deurwaarder al te snel overgaat tot afsluiting van dossiers wegens "gebrek aan middelen".

Een "aparte" behandeling voor OCMW-cliënten is in vele gemeenten geen uitzondering. De debiteuren bevinden zich vaak in sociaal moeilijke omstandigheden en te stringente invorderingsregels kunnen contraproductief uitvallen. Dit wil uiteraard niet zeggen dat de opvolging lossier moet, integendeel. Deze openstaande vorderingen dienen van zeer nabij opgevolgd te worden, maar met meer ruimte om in te spelen op specifieke sociale situaties en waarbij soms wat extra invorderingsstappen worden ondernomen. Het valt wel aan raden om hiervoor een financieel kader samen met de sociale dienst uit te werken. Dat kader moet een leidraad zijn en de handvaten aanreiken aan de sociale dienst en de maatschappelijk werkers om steunen op een gelijkwaardige, objectieve en eenvormige manier toe te kennen. Hierin kunnen tevens afspraken worden opgenomen met de financiële dienst, onder welke voorwaarden de steunen "terugvorderbaar" worden gesteld. De aangepaste terugbetalingsverbintenissen dienen vervolgens in nauw overleg met de maatschappelijk werker per cliënt te worden opgevolgd.

7. Risico kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking

Uit recente cijfers blijkt dat de meeste Vlaamse gemeenten geconfronteerd zullen worden met zowel een vergroening en tegelijk een vergrijzing van de bevolking, dat is in Drogenbos niet anders. Dit betekent dat het aandeel van jongeren en ouderen zal toenemen, in vergelijking met het aantal inwoners die tot de middengroep behoren (actieve bevolking).

Volgens Statistiek Vlaanderen mogen we ons de komende jaren verwachten aan volgende tendensen:

- De bevolking zal in de komende 10 jaar naar verwachting in bijna alle gemeenten blijven aangroeien. Het aantal private huishoudens zal blijven stijgen in alle gemeenten.
- Daarbij zet de vergrijzing zich door.
- Bij jongeren op middelbare schoolleeftijd wordt een belangrijke stijging van de aantallen verwacht, zij het zeker niet in alle gemeenten.
- Er komen meer alleenwonenden, vooral onder ouderen. Niettemin blijven ook meer oudere koppels langer samenwonen.

Deze tendens heeft een impact op tal van vlakken:

- Uitbreiding van de vraag naar voorzieningen voor baby-/peuter opvang (overheid of privé).
- Uitbreiding van de vraag naar voor- en naschoolse opvang (overheid of privé).
- Druk op de lokale lagere en middelbare scholen qua leerlingenaantallen (eveneens nood aan infrastructurele uitbreidingen).
- Uitbreiding van voorzieningen voor senioren (omkadering en activering, thuiszorg, projecten tegen vereenzaming, armoede, ouderenvoorzieningen,...).

De gemeente kan in deze een actieve dienstverlening opzetten, of een regisseursrol opnemen van gelijk(w)aardige privé-initiatieven.

8. Risico betwistingen en rechtszaken, fraude in betalingsverkeer

De decreetgever vermeldt in de recente omzendbrief betreffende opmaak van het meerjarenplan 2020-2025 expliciet het risico van hangende juridische geschillen.

Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures om hun gelijk te halen in een dispuut waarin de lokale overheden betrokken zijn. Denken we maar aan geschillen met betrekking tot fiscaliteit, omgevingsvergunningen, overheidsopdrachten, de aansprakelijkheid als wegbeheerder, de rol als organisator van lokale evenementen enzovoort.

Het is aangewezen om deze geschillen centraal op te volgen, en de mogelijke (negatieve) financiële impact tijdig en ernstig in te schatten. Indien nodig kan het gemeentebestuur financiële reserves aanleggen als er onzekerheid is wat betreft de goede afloop van een hangend geschil van een belangrijke omvang.

Ook rond het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Heel wat gemeenten hebben reeds een interne procedure uitgewerkt over de wijze waarop omgegaan dient te worden met de vaststelling dat bedrijfsgegevens van externe contractanten worden gewijzigd.

Er zijn immers concrete fraudegevallen gekend waarbij facturen van leveranciers onderschept worden door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie overmaken aan het lokaal bestuur met dien verstande dat het rekeningnummer werd aangepast. Op die manier tracht men grote sommen te onderscheppen.

Ook CFO-fraude is een gekend fenomeen in de sector. De oplichter geeft zich in dit geval uit als een gezaghebbende persoon of tracht op een slinkse wijze te achterhalen wie welke tekenbevoegdheid heeft. Op basis van mooie praatjes wordt vervolgens geprobeerd om medewerkers aan te zetten tot het uitvoeren van financiële transacties richting de bankrekening van de oplichter.

Ook 'hacking' (het ongeoorloofd binnentreden in computersystemen of het versleutelen van bestanden om deze dan tegen betaling opnieuw vrij te geven) en phishing (valse e-mailberichten versturen met de bedoeling om de ontvanger aan te zetten tot het verrichten van een financiële transactie of het vrijgeven van codes) zijn een gekend fenomeen.

Naast risico's rond fraude zijn er ook de gekende risico's met betrekking tot de inhoudingsplicht in het kader van overheidsopdrachten.

9. Risico toegestane waarborgen

Het gemeentebestuur staat in bepaalde gevallen borg bij financiële instellingen voor leningen van andere organisaties. Het betreft meestal besturen die niet bij machte zijn om eigen belastingen te heffen of intercommunales die voor de aanrekening van inkomsten afhankelijk zijn van een beheersoverdracht door de gemeente.

Het openstaand bedrag van deze waarborgen wordt jaarlijks meegedeeld aan de gemeente. Het bedrag van de borgstelling wordt opgenomen in de gemeentelijke boekhouding onder klasse 0 en jaarlijks geactualiseerd.

Het risico van deze borgstellingen is op het eerste gezicht beperkt. Intercommunales hebben over het algemeen een investeringspolitiek met een laag risico in stabiele sectoren (zoals energie, afval, IT). Het risico neemt toe naarmate de gemeente minder zicht of impact heeft op het financieel beheer van de organisatie waarvoor er borg verleend wordt en is nooit helemaal weg.

10. Risico schuldenlast beheren en onder controle houden -> N.V.T.

Drogenbos is reeds sinds enkele jaren volledig schuldenvrij, mede dankzij de hoge belastinginkomsten en een haalbaar investeringsprogramma. Er moet echter steeds rekening gehouden worden met de mogelijkheid om een lening aan te gaan voor toekomstige projecten. De ervaring leert dat de schuldenlast een heikel punt is in veel besturen.

Misschien zijn er in de toekomst alsnog nieuwe leningen nodig om de investeringen te kunnen uitvoeren. Een bestuur kan uiteraard niet investeringen blijven uitstellen in functie van de schuldenlast. Dat besturen ernstig nadenken over hun schuldenlast, bewijst het feit dat de laatste jaren het investeringsritme bij de lokale besturen en de daarmee samenhangende kredietaanvraag bij banken fors zijn gedaald.

Bij deze vaststelling kan wel een kanttekening geplaatst worden. De vertraging van de kredietaanvragen kan deels verklaard worden door een tijdelijk effect van de BBC waarbij er niet meer wordt geleend per project of per ingeschreven lening, maar naargelang de financieringsbehoefte. Heel wat besturen hadden in het verleden immers grote schulden en tegelijk grote cashreserves op de rekeningen en dat wordt binnen BBC langzaam maar zeker afgebouwd.

Besturen worden door de BBC geholpen om hun schulden onder controle te houden. Het tweede evenwichtscriterium - de autofinancieringsmarge (AFM) - heeft precies de bedoeling om de structurele gezondheid van de gemeente na te gaan. Vanaf 2020 komt daar de gecorrigeerde AMF bovenop, waarbij een bestuur moet kunnen aantonen dat het voldoende aflost in verhouding tot haar openstaande schuld.



Beschrijving grondslagen en assumpties voor de opmaak van het meerjarenplan

MJP 2020-2025 - Aanpassing nr.1

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

Omdat de raadsleden de inhoud van de financiële nota van het meerjarenplan goed zouden kunnen beoordelen, moeten ze weten welke uitgangspunten het bestuur gebruikt om de ontvangsten en de uitgaven te ramen. Daarom bepaalt de regelgeving dat de toelichting een beschrijving moet bevatten van de grondslagen en assumpties die het bestuur gekozen heeft voor de opmaak van het beleidsrapport (artikel 3, 4e lid van het ministerieel besluit BBC van 21 juni 2018).

Voor Drogenbos werden de volgende grondslagen en assumpties gebruikt om de ontvangsten en de uitgaven te ramen:

- Voor personeelsuitgaven:
 - o De toegepaste loonindex bedraagt voor de periode 01/01/2020 tot 31/12/2020 174,10%. Daarnaast wordt er jaarlijks een indexaanpassing van 2% voorzien vanaf 1 januari;
 - o Voor de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand baseert het bestuur zich op het organogram zoals werd vastgesteld door de gemeenteraad. Dit organogram is terug te vinden bij de documentatie van het meerjarenplan;
 - o Er wordt rekening gehouden met onder andere prestatiebreuken, niveaus, pensioneringen, langdurige afwezigheden, aanwervingen en externalisering van verplichtingen;
 - o Het bestuur maakte de keuze om in het organogram, waar mogelijk, de statutaire functies te vervangen door contractuele functies. Dit heeft gevolgen voor de responsabiliseringsbijdrage;
 - o Het percentage van de werkgeversbijdrage pensioenen voor vastbenoemden bedraagt 31% (gesolidariseerd pensioenfonds ex-gemeenschappelijk pensioenstelsel)
 - o Het bestuur zal, zowel voor de gemeente als het OCMW, in de komende jaren een verhoogde responsabiliseringsbijdrage betalen. Hierbij worden de ontvangen ramingen van de pensioendienst gevolgd;
 - o De bijdrage voor de 2^{de} pensioenpijler zal in 2020 worden aangepast naar 3% om in aanmerking te komen voor een korting op de responsabiliseringsbijdrage;
 - o Het voorzien van pensioenreserves voor de mandatarissen werd aangevangen in 2019 met in de vorm van een pensioenverzekering met gewaarborgd rendement. In de loop van de legislatuur kan gekeken worden of dit ook een optie is voor de statutaire pensioenverplichtingen.

- Voor aankoop van goederen en diensten:
 - o Voor de aankoop van goederen werd het algemene stijgingsritme van 2% toegepast;
 - o Er zijn geen afwijkingen voor de aankoop van specifieke goederen en diensten;
 - o Verschillende diensten worden uitbesteed, het betreft ondermeer de volgende diensten:
 - ICT ondersteuning
 - Archiefbeheer
 - Afvalverwerking
 - Juridische ondersteuning
 - Consultancy
 - Vervanging afdelingshoofd Wonen & Omgeving
 - ...
 - o Er zijn geen grote nieuwe of éénmalige feiten, er wordt een verderzetting van het bestaande beleid vooropgesteld.

- Voor toegestane subsidies:
 - o De subsidies aan verbonden entiteiten zijn steeds een overname uit documenten van de verbonden entiteit;
 - o De basis voor de raming van andere toegestane subsidies wordt stabiel gehouden, hier is geen indexatie op toegepast.

- Voor financiële uitgaven:
 - o De gemeente, noch het OCMW heeft leningen ingeschreven in het MJP die het bestuur zal opnemen of waarvan de rentevoet wordt herzien;
 - o Er zijn voor zover geweten geen eenmalige financiële kosten ingevolge bijzondere overeenkomsten.

- Voor ontvangsten:
 - o De inschatting van de evolutie van de ontvangsten uit de APB en OOV werd integraal overgenomen uit de ramingen van de FOD Financiën en Vlabel;
 - o Het bestuur plant geen nieuwe eigen belastingen. Ingevolge de COVID-19 situatie werd er beslist om de milieubelasting voor het aanslagjaar 2020 af te schaffen.
 - o Er zijn geen tariefverhogingen of tariefverlagingen van belastingen, zowel de APB als de OOV blijven ongewijzigd;
 - o Het bestuur baseert zich op de cijfers en het stijgingspercentage van de voorbije jaren om de specifieke werkingssubsidies en ontvangsten uit prestaties in te schatten;
 - o Enkel de toegekende investeringsubsidies werden opgenomen, deze worden pas gecorrigeerd na bevestiging van een mogelijke bijsturing;
 - o Bij verkoop van activa baseert het bestuur zich indien mogelijk steeds op een officiële schatting, wanneer we (nog) niet over een officiële schatting beschikking wordt een eigen inschatting gemaakt, deze kan ten allen tijde worden bijgestuurd;
 - o Het bestuur heeft geen toegestane leningen.



Locatie bijkomende documentatie

MJP 2020-2025 – Aanpassing nr.1

DROGENBOS

Gemeente en OCMW (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Lobke Dubois

Conform de regelgeving vermeldt het bestuur de locatie waar de raadsleden de bijkomende documentatie bij de aanpassing nr.1 van het meerjarenplan 2020-2025 kunnen raadplegen.

Deze documentatie omvat alle achtergrondinformatie die nuttig is om het meerjarenplan te beoordelen, zonder dat ze essentieel is voor de beoordeling die de raadsleden moeten maken.

De volgende achtergrondinformatie wordt opgenomen:

1. De omgevingsanalyse;
2. De politieke bestuursnota;
3. Het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in het meerjarenplan zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties;
4. Het overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
5. Het overzicht van de beleidsdomeinen en de beleidsvelden;
6. Het overzicht van alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten;
7. Het overzicht van de personeelsinzet waarvan het bestuur is uitgegaan voor de ramingen van de personeelsuitgaven die in het meerjarenplan zijn ingeschreven;
8. Het overzicht van de jaarlijkse opbrengst per soort van belasting die het bestuur heft.

De raadsleden kunnen de bijkomende informatie raadplegen via volgende link:
<https://www.drogenbos.be/nl/aanpassing-meerjarenplan-2020-2025--dienstjaar-2020>

