



DROGENBOS

Meerjarenplan 2020-2025
Aanpassing kredieten 2021 nr.3 &
vaststelling kredieten boekjaar 2022 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: Thierry BRUIER-DESMETH



DROGENBOS

INHOUDSTAFEL MJP 2020 – 2025

AANPASSING 2021 NR.3 & VASTSTELLING KREDIETEN BOEKJAAR 2022 NR.1

1. De motivering van de wijzigingen	<i>p.1 – p.4</i>
2. De strategische nota	
2.1. Inleiding strategische nota	<i>p.5</i>
2.2. Strategische nota	<i>p.7 – p.18</i>
3. Financiële nota	
3.1. Inleiding financiële nota	<i>p.19</i>
3.2. Het aangepaste financiële doelstellingenplan (schema M1)	<i>p.21 – p.24</i>
3.3. De aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)	<i>p.25 – p.26</i>
3.4. Het aangepaste overzicht van de kredieten (schema M3)	<i>p.27</i>
4. Toelichting	
4.1. Inleiding toelichting	<i>p.29 – p.30</i>
4.2. Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	<i>p.31 – p.32</i>
4.3. Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	<i>p.33 – p.36</i>
4.4. Schema T3: Investeringsprojecten	<i>p.37 – p.45</i>
4.5. Schema T4: Overzicht evolutie financiële schulden	<i>p.47</i>
4.6. Overzicht van de financiële risico's	<i>p.49 – p.62</i>
4.7. Beschrijving van de grondslagen en assumpties	<i>p.63 – p.64</i>
4.8. Verwijzing locatie bijkomende documentatie	<i>p.65</i>



DROGENBOS

Motivering van de wijzigingen

Meerjarenplan 2020-2025 - Aanpassing 2021 nr.3 en vaststelling kredieten boekjaar 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

Conform de bepalingen in het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur moet elk bestuur zijn meerjarenplan minstens één keer per jaar aanpassen om de kredieten voor het volgende boekjaar vast te stellen. In deze **aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025** zullen de **kredieten voor het boekjaar 2021 worden aangepast en de kredieten voor het boekjaar 2022** vastgesteld.

De raad beslist over belangrijke inhoudelijke wijzigingen in het beleid. Het bestuur zal het meerjarenplan dus ook aanpassen voor belangrijke bijstellingen van de acties, actieplannen en/of beleidsdoelstellingen.

Het aangepaste meerjarenplan wordt opgemaakt volgens de regels over de beleids- en beheerscyclus (BBC) die zijn vastgelegd in:

- het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur;
- het Provinciedecreet van 9 december 2005;
- het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen (BVR BBC);
- het ministerieel besluit van 26 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningenstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale en de provinciale besturen (MB BBC);
- de omzendbrief KB/ABB 2019/4 van 3 mei 2019 over de strategische meerjarenplannen 2020-2025 van de lokale en provinciale besturen volgens de beleids- en beheerscyclus;
- de omzendbrief KBBJ/ABB 2020/3 van 18 september 2020 over de aanpassing van de meerjarenplannen 2020-2025 van de lokale en provinciale besturen volgens de beleids- en beheerscyclus.

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.

Algemene aanpassingen

Inhoudelijk beperkt de aanpassing voor het boekjaar 2021 zich tot het inschrijven van de budgettaire impact met betrekking tot de overname van het openbare verlichtingsnet door Fluvius en het in rekening brengen van de herraming van de ontvangsten inzake de personenbelasting voor het begrotingsjaar 2021 volgens het schrijven van de FOD Financiën d.d. 28 oktober 2021.

Inhoudelijk kunnen we de wijzigingen aan het meerjarenplan 2020-2025 voor het boekjaar 2022 als volgt omschrijven.

Het **exploitatiebudget** werd aangepast voor wat betreft de **uitgaven**, deze omvatten volgende wijzigingen, voor bedragen hoger dan €20.000, voor zowel gemeente als OCMW:

Voor wat betreft de **uitgaven** van het **exploitatiebudget** werden volgende wijzigingen doorgevoerd (bedragen groter dan €20.000), voor zowel gemeente als OCMW:

- OCMW: Toekenning leefloon ingeschreven bevolkingsregister: krediet werd verhoogd met €92.256,00;
- OCMW: Toekenning leefloon ingeschreven vreemdelingenregister GPMI: krediet werd verhoogd met €56.300,00;
- OCMW: Toekenning leefloon ingeschreven vreemdelingenregister: krediet werd verhoogd met €53.784,00;
- OCMW: Steun in speciën: krediet werd verhoogd met €33.990,00;
- Gemeente: Erelonen en vergoedingen, notarissen, deurwaarders, advocaten: krediet werd verhoogd met €67.980,00
- Gemeente: Overige informaticakosten: krediet werd verhoogd met €45.000,00;
- OCMW: Huurbijdragen: krediet werd verlaagd met €36.414,00,00;
- Gemeente: Toegestane werkingssubsidies aan politiediensten: krediet werd verlaagd met €109.097,00;
- Gemeente: Erelonen en vergoedingen consultancy: krediet werd verlaagd met €22.020,00;

De wijzigingen aan de **ontvangsten** binnen het exploitatiebudget hebben vooral betrekking op de dalende belastingontvangsten, ondermeer door de schrapping van de milieubelasting 2022, en omvatten volgende wijzigingen:

- Gemeente: Bijdragen van de hogere overheden voor de werkingskosten van het onderwijs Nederlandse basisschool: krediet werd verhoogd met €152.324,00;
- Gemeente: Compensatie verlies dividenden: krediet werd verhoogd met €42.598,00;
- Gemeente: Afgifte zakken, klevers, recipiënten: krediet werd verhoogd met €23.032,00;
- Gemeente: Algemene overdrachten tussen verschillende bestuurlijke niveau's – Materieel en outillage: krediet werd verlaagd met €153.060,00;
- Gemeente: Bouwbelasting : krediet werd verlaagd met €78.888,00;
- Gemeente: Dividenden elektriciteit : krediet werd verlaagd met €58.473,88;
- Gemeente: Dividenden gas : krediet werd verlaagd met €52.679,14;
- Gemeente: Afvalbeheer opkuis sites en verwerken Papier Karton: Krediet werd verlaagd met €31.212,00;
- Gemeente: Drijfkracht : krediet werd verlaagd met €20.908,00;
- OCMW: Toelage staat TWE loonsubsidie SEI: krediet werd verlaagd met €31.035,00;
- OCMW: Toelage staat leefloon ingeschreven vreemdelingen register: krediet werd verlaagd met €27.328,00;
- OCMW: Toelage staat leefloon dakloze: krediet werd verlaagd met €26.972,00;

Gezien de budgettaire krapte ten gevolge de daling van de exploitatieontvangsten werden er serieuze besparingen doorgevoerd voor wat betreft de exploitatieuitgaven in 2022. Deze wijzigingen brengen het saldo van het exploitatiebudget op €23.264 in 2022, waarbij de exploitatieontvangsten €11.852.594 en de exploitatieuitgaven €11.829.330 bedragen.

Voor het **investeringsbudget** maken we ook hier opnieuw een onderscheid tussen de uitgaven en de ontvangsten. Voor de **uitgaven** zijn er volgende wijzigingen, groter dan €20.000:

- ACT-74. Optimaliseren van de gemeentelijke schoolinfrastructuur FS(Activa in aanbouw) : krediet werd verhoogd met €542.000;
- ACT-47. Renovatie Hoeve Felix De Boeck : krediet werd verhoogd met €300.000
- ACT-35. Drie Fonteinestraat en brug (Wegen – activa in aanbouw) : krediet werd verhoogd met €291.172;
- ACT-53. Optimalisatie en verdere uitbouw van onze sportinfrastructuur – herstelling dak Sporthall: krediet werd verhoogd met €90.000;
- ACT-53. Optimalisatie en verdere uitbouw van onze sportinfrastructuur – Aanleg padel terrein: krediet werd verhoogd met €60.000;
- ACT-74. Optimaliseren van de gemeentelijke schoolinfrastructuur NS (Activa in aanbouw) : krediet werd verhoogd met €40.000;
- ACT-73. Uitbouw digitalisering gemeentelijke scholen Franstalige school : krediet werd verhoogd met €34.866;
- ACT-73. Uitbouw digitalisering gemeentelijke scholen Nederlandstalige school : krediet werd verhoogd met €31.808;
- ACT-20. Park aan het gemeentehuis en kerk vernieuwen en renoveren van de fontein: krediet werd verhoogd met €25.000;
- ACT-35. Drie Fonteinestraat en brug (Plannen en studies – Activa in aanbouw): krediet werd verhoogd met €20.000;

Voor de **ontvangsten** van het investeringsbudget zijn er volgende wijzigingen voor aanpassingen groter dan €20.000:

- ACT-74. Optimaliseren van de gemeentelijke schoolinfrastructuur – Investeringssubsidies: krediet wordt verhoogd met €450.000;
- ACT-4. Verkoop woning s’Heerenstraat : krediet werd verhoogd met €40.000;
- ACT-73. Uitbouw digitalisering gemeentelijke scholen Franstalige school - DIGISPRONG: krediet werd verhoogd met €32.366;
- ACT-73. Uitbouw digitalisering gemeentelijke scholen Nederlandstalige school: DIGISPRONG: krediet werd verhoogd met €29.308;

Rekening houdend met bovenstaande aanpassingen voor de uitgaven en de ontvangsten binnen het investeringsbudget werd het totale investeringssaldo aangepast naar min €2.073.394,00 voor het jaar 2022. De totale investeringsuitgaven bedragen €2.881.654 en de investeringsontvangsten € 808.259.

Er werd 1 nieuw investeringsproject toegevoegd aan het budget 2022 voor de aankoop van een groencontainer voor een bedrag van €10.000.

Impact coronacrisis

De impact van de vierde golf van de coronacrisis is op dit ogenblik moeilijk in te schatten en de kredieten voor 2022 werden op een basisniveau ingeschreven om te kunnen optreden waar nodig.

Om de impact van de coronacrisis duidelijk uit het meerjarenplan te kunnen halen werd hiervoor een apart actie aangemaakt (ACT-80. Impact coronacrisis).

Actie omschrijving	Algemene rekening omschrijving	Beleidsitem omschrijving	Bedrag 2022
Impact coronacrisis	Benodigdheden voor gebouwen	Kosten i.k.v. COVID-19	€ 2.500,00
Impact coronacrisis	Kantoorbenodigdheden	Kosten i.k.v. COVID-19	€ 2.500,00
Impact coronacrisis	Aankoop voeding en drank voor de normale werking	Kosten i.k.v. COVID-19	€ 250,00

Dit zijn enkel de specifieke kosten verbonden aan de coronacrisis een bijsturing is mogelijk in de loop van 2022 als er meer duidelijkheid bestaat over de verdere impact van mogelijke nieuwe golven. De verminderde exploitatieontvangsten (vb. afschaffing milieubelasting) werden hier niet meer opnieuw bij herhaald. Voor wat betreft de evenementen werden voorlopig alle budgetten behouden voor 2022.

1. STRATEGISCHE NOTA



Inleiding strategische nota

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing kredieten 2021 nr.3 en vaststelling kredieten boekjaar 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier desmeth

Deze strategische nota maakt deel uit van het meerjarenplan 2020-2025 – aanpassing 2021 nr.3 en vaststelling kredieten 2022 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-2022>.



SN: Strategische Nota

2020-2025

DROGENBOS

Journalvolnummers: Budg. 125589

Gemeente (0207.484.186)
Grote Baan 222, 1620 Drogenbos
Algemeen directeur:: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)
Grote Baan 226, 1620 Drogenbos
Financieel directeur:: Thierry Bruier Desmeth

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						
Investerings						
Uitgaven	795.425	1.186.449	142.000	18.500	18.500	18.500
Ontvangsten	0	0	280.000	0	0	0
Saldo	-795.425	-1.186.449	138.000	-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						
Investerings						
Uitgaven	795.425	1.186.449	142.000	18.500	18.500	18.500
Ontvangsten	0	0	280.000	0	0	0
Saldo	-795.425	-1.186.449	138.000	-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						
Investerings						
Uitgaven	758.049	1.022.449	77.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	0	280.000	0	0	0
Saldo	-758.049	-1.022.449	203.000	-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	751.759	1.022.449	77.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	0	280.000	0	0	0
Saldo	-751.759	-1.022.449	203.000	-2.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	6.291	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-6.291	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	37.376	1.000	35.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-37.376	-1.000	-35.000	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	37.376	1.000	35.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-37.376	-1.000	-35.000	0	0	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	0	163.000	30.000	16.500	16.500	16.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-163.000	-30.000	-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	34.548	40.223	36.502	41.485	42.243	43.016
Ontvangsten	1.275	58.879	68.924	52.888	52.935	52.984
Saldo	-33.273	18.656	32.422	11.403	10.693	9.969
Investerings						
Uitgaven	2.490.063	2.583.531	1.854.698	481.172	1.744.000	39.000
Ontvangsten	1.805.926	2.272.361	0	0	1.395.000	0
Saldo	-684.137	-311.170	-1.854.698	-481.172	-349.000	-39.000
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	968	0	1.000.000	0	0	0
Ontvangsten	0	700.000	0	0	0	0
Saldo	-968	700.000	-1.000.000	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	968	0	1.000.000	0	0	0
Ontvangsten	0	700.000	0	0	0	0
Saldo	-968	700.000	-1.000.000	0	0	0
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-11: Beheer en uitwerken sociaal woonaanbod

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	968	0	1.000.000	0	0	0
Ontvangsten	0	700.000	0	0	0	0
Saldo	-968	700.000	-1.000.000	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	32.710	31.314	5.202	32.579	33.231	33.895
Ontvangsten	0	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-32.710	-26.031	81	-32.579	-33.231	-33.895
Investerings						
Uitgaven	880.622	1.214.645	125.000	72.000	17.000	17.000
Ontvangsten	0	504.658	0	0	0	0
Saldo	-880.622	-709.987	-125.000	-72.000	-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	25.331	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-25.331	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	655.957	0	0	50.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-655.957	0	0	-50.000	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	25.331	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-25.331	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	655.957	0	0	50.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-655.957	0	0	-50.000	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	756	16.014	5.202	16.661	16.994	17.334
Ontvangsten	0	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-756	-10.731	81	-16.661	-16.994	-17.334
Investerings						
Uitgaven	224.665	1.189.851	95.000	22.000	17.000	17.000
Ontvangsten	0	504.658	0	0	0	0
Saldo	-224.665	-685.193	-95.000	-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	661	5.100	5.202	5.306	5.412	5.520
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-661	-5.100	-5.202	-5.306	-5.412	-5.520
Investerings						
Uitgaven	0	395.000	10.000	0	0	0
Ontvangsten	0	197.500	0	0	0	0
Saldo	0	-197.500	-10.000	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	95	10.914	0	11.355	11.582	11.814
Ontvangsten	0	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-95	-5.631	5.283	-11.355	-11.582	-11.814
Investerings						
Uitgaven	224.665	794.851	85.000	22.000	17.000	17.000
Ontvangsten	0	307.158	0	0	0	0
Saldo	-224.665	-487.693	-85.000	-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	6.623	15.300	0	15.918	16.236	16.561
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-6.623	-15.300	0	-15.918	-16.236	-16.561
Investerings						
Uitgaven	0	24.794	30.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-24.794	-30.000	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	6.623	15.300	0	15.918	16.236	16.561
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-6.623	-15.300	0	-15.918	-16.236	-16.561
Investerings						
Uitgaven	0	24.794	30.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-24.794	-30.000	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	1.838	7.100	5.000	5.306	5.412	5.520
Ontvangsten	1.275	52.295	42.341	52.388	52.435	52.484
Saldo	-563	45.195	37.341	47.082	47.023	46.964
Investerings						
Uitgaven	1.385.996	1.214.622	80.586	311.172	20.000	20.000
Ontvangsten	1.105.867	823.655	0	0	0	0
Saldo	-280.128	-390.968	-80.586	-311.172	-20.000	-20.000
Financiering						

Prioritair actieplan: AP-13: Parkeerbeleid

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000
Saldo	0	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000
Investerings						
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-33: Parkeerverordening opmaken en uitvoeren

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000
Saldo	0	50.000	40.000	50.000	50.000	50.000
Investerings						
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Prioritair actieplan: AP-14: Wegenwerken

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	1.385.996	1.214.622	80.586	311.172	20.000	20.000
Ontvangsten	1.105.867	823.655	0	0	0	0
Saldo	-280.128	-390.968	-80.586	-311.172	-20.000	-20.000
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-34: Herinrichting Paul Gilsonlaan

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	0	52.414	37.586	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-52.414	-37.586	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investeringen						
Uitgaven	1.385.996	1.162.208	43.000	311.172	20.000	20.000
Ontvangsten	1.105.867	823.655	0	0	0	0
Saldo	-280.128	-338.553	-43.000	-311.172	-20.000	-20.000
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	1.838	7.100	5.000	5.306	5.412	5.520
Ontvangsten	1.275	2.295	2.341	2.388	2.435	2.484
Saldo	-563	-4.805	-2.659	-2.918	-2.977	-3.036
Investeringen						
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						
Uitgaven	0	0	10.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	20.000	0	0	0
Saldo	0	0	10.000	0	0	0
Investeringen						
Uitgaven	185.143	113.314	639.500	68.000	2.000	2.000
Ontvangsten	434.691	244.048	0	0	0	0
Saldo	249.548	130.734	-639.500	-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						
Uitgaven	0	0	10.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-10.000	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	183.595	53.314	302.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	434.691	244.048	0	0	0	0
Saldo	251.097	190.734	-302.000	-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						
Uitgaven	0	0	10.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-10.000	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	180.344	51.314	300.000	0	0	0
Ontvangsten	434.691	244.048	0	0	0	0
Saldo	254.347	192.734	-300.000	0	0	0
Financiering						

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investerings						
Uitgaven	3.251	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.251	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000
Financiering						

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	20.000	0	0	0
Saldo	0	0	20.000	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	1.548	60.000	337.500	66.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.548	-60.000	-337.500	-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						
Uitgaven	0	0	13.000	2.600	2.600	2.600
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-13.000	-2.600	-2.600	-2.600
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	1.705.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.395.000	0
Saldo	0	0	0	0	-310.000	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						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	1.705.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.395.000	0
Saldo	0	0	0	0	-310.000	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						
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	1.705.000	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.395.000	0
Saldo	0	0	0	0	-310.000	0
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	13.000	2.600	2.600	2.600
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-13.000	-2.600	-2.600	-2.600
Investerings						
Financiering						

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	1.809	3.300	1.000	1.000	1.000
Ontvangsten	0	1.301	1.300	500	500	500
Saldo	0	-508	-2.000	-500	-500	-500
Investerings						
Uitgaven	37.334	40.949	9.612	30.000	0	0
Ontvangsten	265.368	0	0	0	0	0
Saldo	228.033	-40.949	-9.612	-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	23.239	114.565	12.592	10.649	10.840	11.035
Ontvangsten	106.546	28.091	0	0	0	0
Saldo	83.307	-86.474	-12.592	-10.649	-10.840	-11.035
Investerings						
Uitgaven	120.774	1.141.599	705.379	638.000	33.000	25.000
Ontvangsten	0	10.000	511.674	5.000	5.000	5.000
Saldo	-120.774	-1.131.599	-193.705	-633.000	-28.000	-20.000
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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	18.167	104.385	6.350	1.100	1.100	1.100
Ontvangsten	106.546	28.091	0	0	0	0
Saldo	88.379	-76.294	-6.350	-1.100	-1.100	-1.100
Investerings						
Financiering						

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

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	37.402	0	0	0	0	0
Saldo	37.402	0	0	0	0	0
Investerings						
Financiering						

Prioritaire actie: ACT-62: Project lokale kinderarmoedebestrijding

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	37.402	0	0	0	0	0
Saldo	37.402	0	0	0	0	0
Investerings						
Financiering						

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgaven	18.167	104.385	6.350	1.100	1.100	1.100
Ontvangsten	69.145	28.091	0	0	0	0
Saldo	50.977	-76.294	-6.350	-1.100	-1.100	-1.100
Investerings						
Financiering						

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	5.072	10.180	6.242	9.549	9.740	9.935
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-5.072	-10.180	-6.242	-9.549	-9.740	-9.935
Investerings						
Uitgaven	120.774	1.141.599	705.379	638.000	33.000	25.000
Ontvangsten	0	10.000	511.674	5.000	5.000	5.000
Saldo	-120.774	-1.131.599	-193.705	-633.000	-28.000	-20.000
Financiering						

Niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Geen niet-prioritaire Strategische doelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.drogenbos.be/nl/meerjarenplan-2020---2025>

2. FINANCIËLE NOTA



Inleiding financiële nota

Meerjarenplan 2020-2025 - Aanpassing kredieten 2021 nr.3 en vaststelling kredieten boekjaar 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

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 2022. 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

Journalvolgnommern: Budg. 125589

Gemeente (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)

Grote Baan 226, 1620 Drogenbos

Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Investering						
Uitgave	795.425	1.186.449	142.000	18.500	18.500	18.500
Ontvangst	0	0	280.000	0	0	0
Saldo	-795.425	-1.186.449	138.000	-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	968	0	1.000.000	0	0	0
Ontvangst	0	700.000	0	0	0	0
Saldo	-968	700.000	-1.000.000	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	32.710	31.314	5.202	32.579	33.231	33.895
Ontvangst	0	5.283	5.283	0	0	0
Saldo	-32.710	-26.031	81	-32.579	-33.231	-33.895
Investering						
Uitgave	880.622	1.214.645	125.000	72.000	17.000	17.000
Ontvangst	0	504.658	0	0	0	0
Saldo	-880.622	-709.987	-125.000	-72.000	-17.000	-17.000
Financiering						

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	1.838	7.100	5.000	5.306	5.412	5.520
Ontvangst	1.275	52.295	42.341	52.388	52.485	52.484
Saldo	-563	45.195	37.341	47.082	47.073	46.964
Investering						
Uitgave	1.385.996	1.214.622	80.586	311.172	20.000	20.000
Ontvangst	1.105.867	823.655	0	0	0	0
Saldo	-280.128	-390.968	-80.586	-311.172	-20.000	-20.000
Financiering						

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	0	0	10.000	0	0	0
Ontvangst	0	0	20.000	0	0	0
Saldo	0	0	10.000	0	0	0
Investering						
Uitgave	185.143	113.314	639.500	68.000	2.000	2.000
Ontvangst	434.691	244.048	0	0	0	0
Saldo	249.548	130.734	-639.500	-68.000	-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						
Uitgave	0	0	13.000	2.600	2.600	2.600
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	-13.000	-2.600	-2.600	-2.600
Investering						
Uitgave	0	0	0	0	1.705.000	0
Ontvangst	0	0	0	0	1.395.000	0
Saldo	0	0	0	0	-310.000	0
Financiering						

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	18.167	104.385	6.350	1.100	1.100	1.100
Ontvangst	106.546	28.091	0	0	0	0
Saldo	88.379	-76.294	-6.350	-1.100	-1.100	-1.100
Investering						
Financiering						

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	5.072	11.989	9.542	10.549	10.740	10.935
Ontvangst	0	1.301	1.300	500	500	500
Saldo	-5.072	-10.688	-8.242	-10.049	-10.240	-10.435
Investering						
Uitgave	158.108	1.182.548	714.991	668.000	33.000	25.000
Ontvangst	265.368	10.000	511.674	5.000	5.000	5.000
Saldo	107.259	-1.172.548	-203.317	-663.000	-28.000	-20.000
Financiering						

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	10.214.340	11.398.728	11.780.236	11.924.631	12.250.899	12.306.489
Ontvangst	10.615.619	11.669.808	11.783.670	12.064.476	12.299.038	12.558.085
Saldo	401.279	271.080	3.434	139.845	48.139	251.596
Investering						
Uitgave	565.438	211.998	179.577	176.510	178.184	179.886
Ontvangst	15.381	16.585	16.585	16.585	16.585	16.585
Saldo	-550.057	-195.413	-162.991	-159.925	-161.598	-163.300
Financiering						
Uitgave	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
Ontvangst	280.725	53.163	53.163	1.053.163	803.163	53.163
Saldo	269.627	26.753	23.280	1.019.809	725.180	-59.983

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	10.272.127	11.553.516	11.829.330	11.976.766	12.303.982	12.360.540
Ontvangst	10.723.440	11.756.778	11.852.594	12.117.364	12.351.973	12.611.070
Saldo	451.313	203.262	23.264	140.598	47.991	250.530
Investering						
Uitgave	3.971.700	5.123.576	2.881.654	1.314.183	1.973.684	262.386
Ontvangst	1.821.307	2.298.946	808.259	21.585	1.416.585	21.585
Saldo	-2.150.393	-2.824.630	-2.073.394	-1.292.597	-557.098	-240.800
Financiering						
Uitgave	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
Ontvangst	280.725	53.163	53.163	1.053.163	803.163	53.163
Saldo	269.627	26.753	23.280	1.019.809	725.180	-59.983



DROGENBOS

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 125589

Gemeente (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)

Grote Baan 226, 1620 Drogenbos

Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	451.313	203.262	23.264	140.598	47.991	250.530
a. Ontvangsten	10.723.440	11.756.778	11.852.594	12.117.364	12.351.973	12.611.070
b. Uitgaven	10.272.127	11.553.516	11.829.330	11.976.766	12.303.982	12.360.540
II. Investeringsaldo	-2.150.393	-2.824.630	-2.073.394	-1.292.597	-557.098	-240.800
a. Ontvangsten	1.821.307	2.298.946	808.259	21.585	1.416.585	21.585
b. Uitgaven	3.971.700	5.123.576	2.881.654	1.314.183	1.973.684	262.386
III. Saldo exploitatie en investeringen	-1.699.081	-2.621.368	-2.050.131	-1.151.999	-509.107	9.730
IV. Financieringsaldo	269.627	26.753	23.280	1.019.809	725.180	-59.983
a. Ontvangsten	280.725	53.163	53.163	1.053.163	803.163	53.163
b. Uitgaven	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.429.454	-2.594.615	-2.026.851	-132.191	216.073	-50.254
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar						
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	6.511.641	5.082.188	2.487.572	460.721	328.530	544.603
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	5.082.188	2.487.572	460.721	328.530	544.603	494.349
VIII. Onbeschikbare gelden	159.446	159.450	159.450	159.450	159.450	159.450
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.922.742	2.328.122	301.271	169.080	385.153	334.899

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	451.313	203.262	23.264	140.598	47.991	250.530
II. Netto periodieke aflossingen	-4.849	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
b. Periodieke terugvordering leningen	15.947	0	0	0	0	0
IV. Autofinancieringsmarge	456.162	176.852	-6.619	107.244	-29.992	137.384

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge						
I. Autofinancieringsmarge	456.162	176.852	-6.619	107.244	-29.992	137.384
II. Correctie op de periodieke aflossingen	11.098	6.116	7.448	9.057	-27.899	-50.750
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	0	20.294	22.435	24.297	105.882	163.896
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	467.260	182.967	829	116.301	-57.890	86.634

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Geconsolideerd financieel evenwicht						
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	4.922.742	2.328.122	301.271	169.080	385.153	334.899
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.922.742	2.328.122	301.271	169.080	385.153	334.899
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	456.162	176.852	-6.619	107.244	-29.992	137.384
Totale Autofinancieringsmarge	456.162	176.852	-6.619	107.244	-29.992	137.384
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	467.260	182.967	829	116.301	-57.890	86.634
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	467.260	182.967	829	116.301	-57.890	86.634

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP dossiers van andere entiteiten:

M3: Overzicht van de kredieten



Journalvolgnommern: Budg. 125589
 Gemeente (0207.484.186)
 Grote Baan 222, 1620 Drogenbos
 Algemeen directeur:: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)
 Grote Baan 226, 1620 Drogenbos
 Financieel directeur:: Thierry Bruier Desmeth

2020-2025

	2021		2022	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente				
Exploitatie	9.698.956	10.831.275	9.988.023	10.928.325
Investerings	5.123.576	2.298.946	1.881.654	808.259
Financiering	26.410	53.163	29.883	53.163
Leningen en leasings	26.410	53.163	29.883	53.163
- OCMW				
Exploitatie	1.854.560	925.503	1.841.307	924.269
Investerings	0	0	1.000.000	0

3.TOELICHTING



DROGENBOS

Inleiding toelichting

Meerjarenplan 2020-2025 – Aanpassing kredieten 2021 nr.3 en vaststelling kredieten boekjaar 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

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 prioritair 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).

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, incl. addendum coronacrisis;
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.



DROGENBOS

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 125589

Gemeente (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)

Grote Baan 226, 1620 Drogenbos

Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	114.304	156.117	145.368	158.996	175.385	175.961
Ontvangsten	7.007.868	7.692.243	7.741.805	7.917.980	8.083.616	8.300.368
Saldo	6.893.564	7.536.126	7.596.437	7.758.984	7.908.231	8.124.407
Investerings						
Uitgaven	34.260	15.000	2.000	52.000	2.000	2.000
Ontvangsten	0	44.000	0	0	0	0
Saldo	-34.260	29.000	-2.000	-52.000	-2.000	-2.000
Financiering						
Uitgaven	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
Ontvangsten	264.778	53.163	53.163	1.053.163	803.163	53.163
Saldo	253.680	26.753	23.280	1.019.809	725.180	-59.983
Algemene dienstverlening						
Exploitatie						
Uitgaven	5.187.904	5.894.507	5.920.710	6.171.653	6.336.330	6.374.524
Ontvangsten	168.036	159.385	153.732	160.195	162.872	165.494
Saldo	-5.019.868	-5.735.122	-5.766.978	-6.011.458	-6.173.459	-6.209.029
Investerings						
Uitgaven	950.243	2.173.517	310.898	119.332	121.005	122.707
Ontvangsten	0	255.172	280.000	0	0	0
Saldo	-950.243	-1.918.345	-30.898	-119.332	-121.005	-122.707
Financiering						
Vrije tijd / Onderwijs / Welzijn / Cultuur						
Exploitatie						
Uitgaven	3.911.019	4.414.060	4.615.656	4.523.900	4.645.284	4.655.920
Ontvangsten	3.174.489	3.459.345	3.645.221	3.734.966	3.805.573	3.877.559
Saldo	-736.530	-954.715	-970.435	-788.934	-839.711	-778.361
Investerings						
Uitgaven	256.772	1.212.571	2.344.879	706.000	1.740.000	27.000
Ontvangsten	434.691	954.048	511.674	5.000	1.400.000	5.000
Saldo	177.919	-258.522	-1.833.205	-701.000	-340.000	-22.000

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiering						
Wonen en Omgeving						
Exploitatie						
Uitgaven	1.058.900	1.088.832	1.147.596	1.122.217	1.146.982	1.154.134
Ontvangsten	373.047	445.805	311.836	304.243	299.913	267.648
Saldo	-685.854	-643.027	-835.760	-817.975	-847.069	-886.486
Investerings						
Uitgaven	2.730.425	1.722.489	223.877	436.851	110.679	110.679
Ontvangsten	1.386.616	1.045.726	16.585	16.585	16.585	16.585
Saldo	-1.343.809	-676.763	-207.291	-420.266	-94.093	-94.093
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	15.947	0	0	0	0	0
Saldo	15.947	0	0	0	0	0



DROGENBOS

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025

Journalvolgnommern: Budg. 125589

Gemeente (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur.: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)

Grote Baan 226, 1620 Drogenbos

Financieel directeur.: Thierry Bruier Desmeth

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatie-uitgaven						
A. Operationele uitgaven	10.267.020	11.549.342	11.814.174	11.952.659	12.264.555	12.321.626
1. Goederen en diensten	2.357.002	2.797.806	2.951.778	2.729.795	2.811.790	2.814.523
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.327.913	6.288.130	6.239.399	6.374.998	6.542.560	6.538.444
a. Politiek personeel	248.004	286.795	298.161	303.960	308.717	300.340
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.186.556	1.326.030	1.278.522	1.333.085	1.390.036	1.411.765
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.714.189	2.287.123	2.275.539	2.369.525	2.431.863	2.371.289
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	104.670	161.600	137.165	80.000	80.000	80.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.904.103	1.989.000	2.028.780	2.069.356	2.110.743	2.152.958
f. Andere personeelskosten	126.656	218.451	201.872	199.396	201.142	201.641
g. Pensioenen	43.736	19.131	19.301	19.676	20.060	20.451
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	658.977	758.836	788.092	808.946	823.340	837.472
4. Toegestane werkingsubsidies	1.745.107	1.599.039	1.748.270	1.951.673	1.998.991	2.042.676
- aan weijzinsverenigingen	27.690	47.750	73.570	73.570	73.570	73.570
- aan de politiezone	1.121.464	896.089	1.012.367	1.190.107	1.213.909	1.238.187
- aan de hulpverleningszone	432.112	471.276	484.807	514.096	537.612	558.785
- aan andere begunstigen	163.840	183.924	177.525	173.900	173.900	172.134
5. Andere operationele uitgaven	178.020	105.531	86.635	87.247	87.873	88.511
B. Financiële uitgaven	5.108	4.175	15.156	24.107	39.427	38.914
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	184	875	1.256	21.607	36.927	36.394
- aan financiële instellingen	0	0	0	20.000	35.000	34.177
- aan andere entiteiten	184	875	1.256	1.607	1.927	2.217
2. Andere financiële uitgaven	4.924	3.300	13.900	2.500	2.500	2.520
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	10.438.726	11.478.880	11.680.491	11.949.718	12.192.291	12.443.153
1. Ontvangsten uit de werking	414.819	612.728	589.159	564.124	572.707	581.462
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.344.525	5.785.642	5.946.874	6.060.833	6.172.462	6.286.902
a. Aanvullende belastingen	4.459.930	4.447.016	4.617.891	4.721.163	4.832.091	4.945.817
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	3.010.531	2.993.794	3.177.786	3.241.342	3.306.169	3.372.292
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	1.383.687	1.385.098	1.373.397	1.411.778	1.456.519	1.502.734
- Andere aanvullende belastingen	65.712	68.124	66.708	68.042	69.403	70.791

MEERJARENPLAN HERZIENING 5 BEGINKREDIET 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2025

Gemeente en OCMW (0207.484.186 / 0212.247.579)

33 / 65

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
II. Exploitatieontvangsten						
b. Andere belastingen en boetes	884.595	1.338.626	1.328.983	1.339.670	1.340.370	1.341.085
3. Werkingsubsidies	4.406.270	4.815.887	4.852.356	5.034.670	5.152.500	5.275.728
a. Algemene werkingsubsidies	1.556.025	1.791.098	1.688.606	1.748.538	1.800.902	1.857.354
- Gemeentefonds	1.285.344	1.403.498	1.397.352	1.443.136	1.490.526	1.539.623
- Andere algemene werkingsubsidies	270.681	387.600	291.254	305.402	310.376	317.731
- van de Vlaamse overheid	270.681	387.600	291.254	305.402	310.376	317.731
b. Specifieke werkingsubsidies	2.850.245	3.024.789	3.163.750	3.286.132	3.351.598	3.418.373
- van de federale overheid	475.554	161.318	131.862	138.607	141.366	144.181
- van de Vlaamse overheid	2.373.989	2.863.471	3.031.888	3.147.525	3.210.232	3.274.193
- van andere entiteiten	702	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	140.406	177.774	185.366	187.489	189.651	191.855
5. Andere operationele ontvangsten	132.706	86.848	106.735	102.602	104.971	107.207
B. Financiële ontvangsten	284.714	277.899	172.103	167.646	159.682	167.916
2020	2021	2022	2023	2024	2025	
III. Exploitatiesaldo	451.313	203.262	23.264	140.598	47.991	250.530
2020	2021	2022	2023	2024	2025	
I. Investeringsuitgaven						
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	199.275	11.266	10.516	10.516	10.516	10.516
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	199.275	11.266	10.516	10.516	10.516	10.516
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	3.516.485	4.578.432	2.623.449	1.188.835	1.691.663	133.663
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.860.528	4.578.432	2.623.449	1.188.835	1.691.663	133.663
a. Terreinen en gebouwen	1.176.650	3.186.624	2.363.000	723.000	1.597.000	37.000
b. Wegen en andere infrastructuur	1.389.297	1.103.187	25.500	311.172	20.000	20.000
c. Roerende goederen	26.354	233.459	179.786	99.500	19.500	21.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	264.778	53.163	53.163	53.163	53.163	53.163
e. Erfgoed	3.251	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
2. Andere materiële vaste activa	655.957	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	655.957	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	162.294	438.809	150.291	16.500	171.500	16.500
D. Toegestane investeringssubsidies	93.645	95.069	97.398	98.332	100.005	101.707
- aan de politiezone	23.914	24.034	24.515	25.005	25.506	26.016
- aan de hulpverleningszone	69.731	71.035	72.883	73.326	74.500	75.692
2020	2021	2022	2023	2024	2025	
II. Investeringsontvangsten						
A. Verkoop van financiële vaste activa	15.381	16.585	16.585	16.585	16.585	16.585
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	15.381	16.585	16.585	16.585	16.585	16.585
B. Verkoop van materiële vaste activa	265.368	700.000	280.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	265.368	700.000	280.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	700.000	280.000	0	0	0

MEERJARENPLAN HERZIENING 5 BEGINKREDIET 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.484.186 / 0212.247.579)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
II. Investeringsontvangsten						
b. Wegen en andere infrastructuur	265.368	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.540.559	1.582.361	511.674	5.000	1.400.000	5.000
- van de Vlaamse overheid	1.341.292	1.572.361	450.000	0	1.240.000	0
- van andere entiteiten	199.267	10.000	61.674	5.000	160.000	5.000
III. Investeringssaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-2.150.393	-2.824.630	-2.073.394	-1.292.597	-557.098	-240.800
Saldo exploitatie en investeringen	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-1.699.081	-2.621.368	-2.050.131	-1.151.999	-509.107	9.730
I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
1.. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	11.098	26.410	29.883	33.354	77.983	113.146
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	264.778	53.163	53.163	1.053.163	803.163	53.163
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	1.000.000	750.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	264.778	53.163	53.163	53.163	53.163	53.163
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	15.947	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	15.947	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	15.947	0	0	0	0	0
III. Financieringsaldo	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	269.627	26.753	23.280	1.019.809	725.180	-59.983
Budgettair resultaat van het boekjaar	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	-1.429.454	-2.594.615	-2.026.851	-132.191	216.073	-50.254



DROGENBOS

T3: Investeringsproject

Journalvolgnummers: Budg. 125589

Gemeente (0207.484.186)

Grote Baan 222, 1620 Drogenbos

Algemeen directeur.: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)

Grote Baan 226, 1620 Drogenbos

Financieel directeur.: Thierry Bruier Desmeth

2020-2025

PRIO 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	765.619	0	1.091.589	0	1.857.208
B. Investeren in materiële vaste activa	0	700.077	0	1.015.449	0	1.715.526
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	700.077	0	1.015.449	0	1.715.526
a. Terreinen en gebouwen	0	700.077	0	1.015.449	0	1.715.526
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	65.541	0	76.140	0	141.681
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	280.000	0	280.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	280.000	0	280.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	280.000	0	280.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	280.000	0	280.000

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	751.759	13.860	1.008.589	77.000	77.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
B. Investeren in materiële vaste activa	700.077	0	932.449	77.000	77.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	700.077	0	932.449	77.000	77.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
a. Terreinen en gebouwen	700.077	0	932.449	77.000	77.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
C. Investeren in immateriële vaste activa	51.681	13.860	76.140	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	280.000	280.000	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	280.000	280.000	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	280.000	280.000	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	280.000	280.000	0	0	0	0	0	0	0

PRIO 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	37.376	0	36.000	0	73.376
B. Investerings in materiële vaste activa	0	37.376	0	36.000	0	73.376
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	37.376	0	36.000	0	73.376
a. Terreinen en gebouwen	0	37.376	0	36.000	0	73.376

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	37.376	1.000	0	1.000	35.000	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	37.376	1.000	0	1.000	35.000	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	37.376	1.000	0	1.000	35.000	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	37.376	1.000	0	1.000	35.000	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-4: Renovatie woningen Marie Collartstraat
ACT-11: Beheer en uitwerken sociaal woonaanbod**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	In MJP		Na MJP			
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	968	0	1.000.000	0	1.000.968
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	1.000.000	0	1.000.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	968	0	0	0	968
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	700.000	0	700.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	700.000	0	700.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	700.000	0	700.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	700.000	0	700.000

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren
I. UITGAVEN	968	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	1.000.000	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	968	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	700.000	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	700.000	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	700.000	0	0	0	0	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
		0	655.957	0	50.000	
I. UITGAVEN		655.957		50.000		705.957
B. Investerings in materiële vaste activa		655.957		50.000		705.957
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
c. Roerende goederen	0	0	0	50.000	0	50.000
2. Andere materiële vaste activa	0	655.957	0	0	0	655.957
a. Onroerende goederen	0	655.957	0	0	0	655.957

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
		655.957	0	0	0	0	0	50.000	0	0	0	0
I. UITGAVEN	655.957						50.000					
B. Investerings in materiële vaste activa	655.957						50.000					
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	50.000	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	50.000	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	655.957	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	655.957	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PRIO 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	Na MJP	
	0	0	0	0	0	405.000	0	
I. UITGAVEN								405.000
B. Investerings in materiële vaste activa								395.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa								395.000
a. Terreinen en gebouwen								395.000
C. Investerings in immateriële vaste activa								10.000
II. ONTVANGSTEN								197.500
D. Investeringssubsidies en -schenkingen								197.500
								197.500

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
	0	0	0	0	10.000	0	0	0	0	0	0	0
I. UITGAVEN												
B. Investerings in materiële vaste activa												
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa												
a. Terreinen en gebouwen												
C. Investerings in immateriële vaste activa												
II. ONTVANGSTEN												
D. Investeringssubsidies en -schenkingen												

PRIO 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
	In MJP		In MJP		Na MJP		
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	Totaal	
I. UITGAVEN	0	17.196	0	37.598	0	54.794	
B. Investerings in materiële vaste activa	0	17.196	0	37.598	0	54.794	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	17.196	0	37.598	0	54.794	
c. Roerende goederen	0	17.196	0	37.598	0	54.794	

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	17.196	17.196	7.598	30.000	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	17.196	17.196	7.598	30.000	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	17.196	17.196	7.598	30.000	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	17.196	17.196	7.598	30.000	0	0	0	0	0	0	0

PRIO IP-8: Parkeerverordening opmaken en uitvoeren
ACT-33: Parkeerverordening opmaken en uitvoeren

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

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

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd	0	Gerealiseerd	0	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	52.414	37.586	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	52.414	37.586	0	0	0	0	0	0

**PRIO 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	
I. UITGAVEN	0	180.344	0	351.314	0	531.658
B. Investerings in materiële vaste activa	0	148.686	0	351.314	0	500.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	148.686	0	351.314	0	500.000
a. Terreinen en gebouwen	0	148.686	0	351.314	0	500.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	31.658	0	0	0	31.658
II. ONTVANGSTEN	0	678.740	0	0	0	678.740
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	678.740	0	0	0	678.740

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	180.344	0	0	51.314	300.000	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	148.686	0	0	51.314	300.000	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	148.686	0	0	51.314	300.000	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	148.686	0	0	51.314	300.000	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	31.658	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	434.691	244.048	244.048	0	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	434.691	244.048	244.048	0	0	0	0	0	0	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	In MJJP		Voor MJJP	In MJJP	Na MJJP	
	Voor MJJP	In MJJP				
I. UITGAVEN	0	0	0	1.705.000	0	1.705.000
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

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Gerealiseerd	Te realiseren	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0	0	0	1.705.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	1.550.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	1.550.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0	1.550.000	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	155.000	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0	0	1.395.000	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0	0	1.395.000	0	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MIP:

MIP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 1.25589

Reeds gerealiseerd in MIP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 422841 Alg. 28903

Q_ORIGINEEL_2021_Q3 2021: Budg. 3.18063 Alg. 20716

T4: Evolutie van de financiële schulden



Journaalvolgnommern: Budg. 125589
 Gemeente (0207.484.186)
 Grote Baan 222, 1620 Drogenbos
 Algemeen directeur: Sonja Dedoncker

OCMW (0212.247.579)
 Grote Baan 226, 1620 Drogenbos
 Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

2020-2025

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiële schulden op 31 december						
A. Financiële schulden op lange termijn	242.582	250.549	270.358	1.245.538	1.935.554	1.890.388
1. Financiële schulden op 1 januari	0	242.582	250.549	270.358	1.245.538	1.935.554
2. Nieuwe leningen	264.778	53.163	53.163	1.053.163	803.163	53.163
4. Overboekingen	-22.196	-45.195	-33.354	-77.983	-113.146	-98.329
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	11.098	29.883	33.354	77.983	113.146	98.329
1. Financiële schulden op 1 januari	0	11.098	29.883	33.354	77.983	113.146
2. Afslossingen	-11.098	-26.410	-29.883	-33.354	-77.983	-113.146
3. Overboekingen	22.196	45.195	33.354	77.983	113.146	98.329
Totaal financiële schulden	253.680	280.432	303.712	1.323.521	2.048.700	1.988.717

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan: MIP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2022 2021: Budg. 125589
 Jaarrekeningen: JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 422841 Alg. 28903



DROGENBOS

Overzicht financiële risico's

MJP 2020-2025 - Aanpassing kredieten 2021 nr.3 en vaststelling kredieten boekjaar 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

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 onvermogens
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.
11. Risico impact coronacrisis

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, ...). Daarvan zien we een impact van €153.000 in onze aanpassing meerjarenplan 2022.
- 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 er is een risico om 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 spijst 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.

Er 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 vervalt, de gerelateerde (personeels)kost ten volle dient te worden gedragen.

6. Debiteurenbeheer structureel onvermogens

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 aangegane 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.

Voor de jaren 2023 en 2024 werden leningen ingeschreven teneinde de nodige voorzieningen te treffen om het investeringsprogramma op peil te houden en indien nodig een externe financiering in te calculeren. 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.

11. Risico impact coronacrisis

De coronacrisis heeft een belangrijke impact op de financiën van de lokale en de provinciale besturen. Om de gevolgen van de COVID-19 op te vangen, hebben het gemeentebestuur en het OCMW van Drogenbos een aantal acties ondernomen die in hun initieel budgetplan niet waren ingeschreven.

In het kader van deze crisis werd er ook een addendum toegevoegd aan de **omgevingsanalyse**.

Bij de opmaak van deze aanpassing meerjarenplan zitten we volop in de **vierde golf van de coronacrisis**. Het is vandaag onmogelijk om de volledige (financiële) impact van deze crisis te becijferen. Daarvoor ontbreekt voldoende becijferde informatie. We weten nog niet wat het effect gaat zijn van maatregelen genomen door andere overheden, de economische consequenties van tijdelijke sluitingen, eventuele faillissementen en we weten niet hoelang deze crisis nog zal aanhouden.

De Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten (VVSJ) heeft getracht een voorspelling te doen van de coronagevolgen voor de lokale besturen (bron: <https://www.vvsj.be/kennisitem/vvsj/hoe-robust-zijn-coronavrije-plannen>).

Aan **ontvangstenzijde** blijven ook in deze coronatijden de grote gemeentelijke inkomstenstromen gegarandeerd. Het gaat om het Gemeentefonds, de aanvullende personenbelasting (gebaseerd op inkomens verdiend in 2019 en 2020) en de opcentiemen op de onroerende voorheffing. De Vlaamse overheid heeft beslist in 2020 om de aanslagbiljetten voor de *onroerende voorheffing* voor bedrijven later te versturen, maar door het voorschottensysteem wordt dit voor de gemeenten grotendeels geneutraliseerd. Alleen bij de afrekening kan een verschil zich manifesteren maar dit werd niet vastgesteld voor 2021.

De Vlaamse beslissing om ondernemers voor de betaling van de *verkeersbelasting* zes maanden betalingsuitstel te geven (de gebruikelijke twee maanden, verhoogd met vier) heeft geen impact gehad in 2021. De storting van de opcentiemen aan de gemeenten gebeurt de maand na de ontvangst door de Vlaamse overheid, dus hier kan een vertraging ontstaan, met eventueel minder ontvangsten in 2021. De opcentiemen hebben echter een aandeel van gemiddeld minder dan 1% van de totale gemeentelijke exploitatie-ontvangsten en dus is de impact beperkt, al ligt dat percentage in gemeenten met leasingbedrijven op het grondgebied iets hoger.

Voor de eigen *gemeentelijke belastingen* hangt het effect vooral af van eigen gemeentelijke maatregelen.

Verder kan de gemeente de bedrijven die ten gevolge van de coronacrisis definitief de boeken zouden moeten sluiten, uiteraard niet meer belasten. De gemeente Drogenbos besliste naar aanleiding van de coronacrisis om de gemeentelijke milieubelasting af te schaffen. Voor 2021 en 2022 werd er beslist om geen andere tegemoetkomingen te doen betreffende de bedrijfsbelastingen maar wel de milieubelasting voor 2022 af te schaffen.

Verder zien we aan de ontvangstenkant de effecten op retributie-inkomsten, zoals de verhuur van gemeentelijke zalen en andere infrastructuur, de naschoolse kinderopvang en deelnamegelden voor evenementen sterk dalen. Op het totaal van de lokale ontvangsten gaat het om relatief bescheiden bedragen, maar ze spelen natuurlijk wel mee.

Aan de **uitgavenzijde** is het beeld gemengd maar actueel onvoldoende in te schatten. Er zijn uiteraard extra uitgaven door de coronacrisis, maar die worden deels gecompenseerd door minderuitgaven. Zo wordt de politie wel belast met nieuwe toezichtstaken, maar op andere vlakken is er een sterke daling van het werkvolume, omdat er minder verkeersregeling moet zijn en grote (sport)manifestaties niet doorgaan. Op het vlak van de lokale personeelsuitgaven kan er zelfs sprake zijn van een besparing omdat er eventueel minder evenementen worden georganiseerd, en er daardoor ook minder vergoedingen voor weekend- en avondwerk moeten worden uitbetaald.

Bijkomende corona-uitgaven zijn er wellicht wel op het sociale vlak. OCMW's krijgen te maken met bijkomende hulpvragen en dus uitgaven. De mate waarin dat gebeurt, zal mede afhangen van de duur van de crisis en van de begeleidende maatregelen van de federale en Vlaamse overheid.

Het bovenstaande kwantificeren kan zoals gezegd vandaag nog niet.

Om de gevolgen van de COVID-19 pandemie op te vangen, hebben het gemeentebestuur en het OCMW van Drogenbos een aparte actie (ACT-80) aangemaakt om de kredieten te bundelen en op te treden. De bijkomende uitgaven voor de zorg en veiligheid van burgers en personeel, de ondersteuning van kwetsbare groepen en een terugval van inkomsten uit de belastingen betreffen meeruitgaven en minderontvangsten kunnen zich manifesteren bij een vierde golf die vandaag moeilijk kan ingeschat worden

Besturen ontvangen anderzijds bijkomende retributies om gebeurlijke meeruitgaven te compenseren.



DROGENBOS

Beschrijving grondslagen en assumpties voor de opmaak van het meerjarenplan

MJP 2020-2025 - Aanpassing kredieten 2021 nr.3 en vaststelling kredieten boekjaar 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier Desmeth

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 01/01/2022 tot 31/12/2022, 177,58%. 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 en is ongewijzigd t.o.v. 2021;
 - 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 werd in 2020 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 de 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
 - 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 heeft de mogelijkheid ingeschreven om leningen aan te gaan in 2023 en 2024, voor respectievelijk €1.000.000 en €750.000 op basis van een theoretische rentevoet van 2%.
 - 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 2020,2021 en 2022 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 investeringssubsidies 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.



DROGENBOS

Locatie bijkomende documentatie

MJP 2020-2025 – Aanpassing kredieten 2021 nr.3 en vaststelling kredieten 2022 nr.1

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

Algemeen directeur: Sonja Dedoncker
Financieel directeur: Thierry Bruier-Desmeth

Conform de regelgeving vermeldt het bestuur de locatie waar de raadsleden de bijkomende documentatie bij de aanpassing 2021 nr.3 & 2022 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 incl. addendum coronacrisis;
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-2021-nr.3-en-2022-nr.1>

