



# AMJP5 2020-2025 KUURNE

Gemeente en OCMW Kuurne

Marktplein 9, 8520 Kuurne

[www.kuurne.be](http://www.kuurne.be)

ondernemingsnr. gemeente Kuurne: 0207 430 342

ondernemingsnr. OCMW Kuurne: 0212 190 468

Algemeen Directeur: Els Persyn

Financieel Directeur: Jurgen Vanoverberghe

---

## 1. BBC2020 vooraf

### 1.1. Situering

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur bepaalt dat de meerjarenplannen van de lokale besturen starten in het tweede jaar na de lokale verkiezingen (2020) en dat deze lopen tot het einde van het jaar na de daaropvolgende verkiezingen (2025). Er wordt dus een meerjarenplan gemaakt voor de periode 2020-2025.

Het meerjarenplan 2020-2025 is een bijzonder meerjarenplan. Het is het eerste meerjarenplan opgesteld volgens de nieuwe regels inzake de beleids- en beheerscyclus, gekend als BBC2020. Vanaf 2020 is het budget geïntegreerd in het meerjarenplan. Er zijn nog steeds afzonderlijke kredieten voor het OCMW en de gemeente want het gaat om 2 afzonderlijke rechtspersonen met hun eigen verplichtingen en verbintenissen, maar de kredieten zijn opgenomen in 1 beleidsrapport met gemeenschappelijke beleidsdoelstellingen. Een beleidsdoelstelling kan dus zowel acties/actieplannen omvatten voor de gemeente als voor het OCMW als voor beide. De ramingen die gekoppeld zijn aan deze acties/actieplannen en doelstellingen kunnen dus opgenomen zijn in de kredieten van de gemeente en/of van het OCMW.

De regelgeving voor BBC2020 is tot stand gekomen na een evaluatie van het werken met de regels rond BBC. Een aantal wijzigingen worden hier opgesomd:

- De focus ligt niet langer op prioritaire doelstellingen. Er wordt nu vertrokken vanuit prioritaire actieplannen of prioritaire acties. In Kuurne wordt gekozen voor het niveau van acties.
- Het budget verdwijnt als afzonderlijk rapport. In een apart schema (M3) worden de kredieten vastgelegd per budgettaire entiteit.
- Er zijn minder schema's dan vroeger. Doel is dat de resterende schema's beter leesbaar zijn.
- De beleidsdomeinen, vroeger cruciaal bij het toekennen van kredieten, verhuizen naar de toelichting. Ze hebben enkel informerende waarde naar de raad toe.
- Rapportering is belangrijker dan autorisatie. Er zijn nog weinig kredietbeperkingen over. Wel wordt een opvolgingsrapportering voorzien voor het einde van het derde kwartaal, met betrekking tot de eerste 2 kwartalen.
- De financiële evenwichten blijven behouden. Het resultaat op kasbasis maakt echter plaats voor het beschikbaar budgettair resultaat. Naast de autofinancieringsmarge duikt nu ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge op. Deze gecorrigeerde versie van het structureel evenwicht wil de effecten van alternatieve financieringswijzen neutraliseren. De evenwichten worden ook geconsolideerd voor gemeente en OCMW.
- De investeringsenveloppe en het verbintenskrediet verdwijnen (autorisatie-elementen). Het investeringsproject verschijnt als gelijkaardig schema, maar met een andere betekenis (rapporterend).
- Er is een keuze voor deregulering en voor het verder maken van afspraken binnen het organisatiebeheersingssysteem.

De focus van dit beleidsrapport ligt op de **vijfde aanpassing** van dit meerjarenplan 2020-2025. In de vijfde aanpassing worden volgende zaken gedaan:

- Inbreng jaarrekening 2023
- De kredieten van 2024 aanpassen op basis van alle gekende informatie
- De kredieten van 2025 vastleggen en aanpassen op basis van alle gekende informatie
- De kredieten voor de jaren 2024 tot en met 2027 aanpassen op basis van alle gekende informatie
- Het opnieuw evalueren van de assumpties en financiële risico's

De aanpassing van het meerjarenplan bestaat uit 5 onderdelen:

- De eventuele wijzigingen aan de strategische nota
- De aangepaste financiële nota
- De toelichting
- Een motivering van de wijzigingen
- Bijkomende documentatie bij de aanpassing van het meerjarenplan

## 1.2. Enkele boekhoudkundige aspecten

De lokale besturen worden ook in het BBC2020-tijdperk verplicht om een financiële planning in evenwicht in te dienen. We worden verplicht tot een dubbel financieel evenwicht te komen:

- 1) Het geraamde beschikbaar budgettaire resultaat mag in geen enkel jaar negatief zijn: dit houdt in dat onze ontvangsten moeten volstaan om onze uitgaven te dekken (=toestandsevenwicht of evenwicht op KT). Anders gezegd is dit de indicator voor de financiële gezondheid op korte termijn. Dus ook in 2026 en 2027.
- 2) De geraamde autofinancieringsmarge voor 2025 is minstens gelijk aan nul: dit houdt in dat op het einde van de bestuursperiode onze exploitatie-ontvangsten zullen volstaan om de exploitatie-uitgaven en de interesten en aflossingen te financieren (=structureel evenwicht of evenwicht op LT). Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn. Er wordt nu bijkomend een gecorrigeerde autofinancieringsmarge berekend, maar hier zijn geen afdwingbare normen voor.

---

## 2. De strategische nota: aanpassingen

### **Terugblik**

De strategische nota legt de focus op de prioritaire acties. We hebben als bestuur gekozen om te rapporteren op actieniveau in de strategische nota. De keuze voor deze rapportering impliceert de keuze van het bestuur om voor die acties expliciet te rapporteren in de beleidsrapporten. Op die manier kan de strategische nota een beknopt en bevattelijk document blijven die toelaat dat de raadsleden het beleid sturen op de hoofdlijnen.

Artikel 8 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de strategische nota.

De strategische nota bestaat uit de onderstaande onderdelen:

- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen, de omschrijving van de beleidsdoelstelling en van de prioritaire acties;
- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen en per prioritaire actie, de verwachte ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft;
- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen, het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties voor elk jaar waarop het meerjarenplan betrekking heeft;
- het overzicht van de beleidsdoelstellingen waarin geen prioritaire acties kaderen;
- verwijzing naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties met omschrijving en bijhorende ramingen van ontvangsten en uitgaven.

De strategische nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

### **Hoe kwam de strategische nota tot stand?**

Na een organisatiebreed proces van 9 maanden was het bestuur trots en blij om eind 2019 een ambitieus maar evenwichtig meerjarenplan te hebben opgemaakt, op maat van onze gemeente Kuurne. We trokken een aantal zinvolle lessen trekken uit de opmaak en uitvoering van het vorige meerjarenplan en namen deze mee bij de opmaak van dit plan.

Aan de grondslag van het meerjarenplan 2020-2025 liggen volgende uitgangspunten:

\*We willen een gedragen plan, zowel extern als intern. Dat heeft natuurlijk tijd gevraagd, maar het zal de kwaliteit (van uitvoering) alleen maar ten goede komen.

\*Het plan is een vertaling van het politiek akkoord gesloten na de gemeenteraadsverkiezingen van oktober 2018 door de partijen die de meerderheid vormen.

\*Het plan sluit maximaal aan op de omgevingsanalyse die in 2018 werd opgemaakt met de volledige organisatie en waarvoor we een breed onderzoek deden.

\*We streefden naar een beheersbaar plan, waarvan de opvolging goed kan worden gemonitord en waarover op een transparante manier kan worden gerapporteerd.

\*Acties zijn integraal, in de tijd afsluitbaar en worden intern opgevolgd door aangeduide actieverantwoordelijken.

We bakenden 5 beleidsdoelstellingen af, met onderliggend 8 actieplannen en 36 acties. Conform de BBC 2020 spelregels kozen we voor 1 prioritaire actie, waarvan het bovenliggend actieplan en de bovenliggende beleidsdoelstelling dan automatisch ook prioritair zijn.

De actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan' is de enige prioritaire actie in het plan. Er is een netto-investering van meer dan 9.875.000 euro mee gemeoid (eigen inbreng). Dat is met voorsprong de grootste investering uit dit meerjarenplan. Ook een niet-geringe personeelsinzet zal gepaard gaan met dit project. Daarnaast wil het bestuur ook een brede participatie

opzetten om dit project vorm te geven, ook binnen de Raad. Het project zal het Centrum uiteraard een nieuw gezicht geven.

Het plan dat voorligt, is ambitieus, maar op maat van Kuurne. De strategie ligt duidelijk vervat in de 5 beleidsdoelstellingen.

Het bestuur wil tegen het einde van de legislatuur een duidelijke upgrade van de kwaliteit van de ruimte in onze gemeente. Daarbij worden enkele duidelijke principes gehanteerd: vergroening, klimaatvriendelijkheid en (verkeers)leefbaarheid. Het gaat daarbij over zowel de private ruimte als de publieke ruimte in onze gemeente.

Het bestuur bewandelt verder het ingeslagen pad richting klimaatneutraliteit waarbij ook rekening gehouden wordt met de effecten van de klimaatopwarming.

Onder een nieuwe noemer 'geluk' ligt de uitgesproken ambitie van het bestuur vervat om in de komende jaren verder werk te maken van een warm Kuurne.

Het reduceren van armoede, maar vooral het geven van kansen aan mensen én vooral kinderen in armoede maakt hier integraal deel van uit.

Het bestuur wil de smeerolie vormen om alle mensen samen te brengen en te verbinden in onze gemeente, is het nu via sport, ontspanning, cultuur of 1 op 1 of via één van de talrijke activiteiten die zo typerend zijn voor onze levendige gemeente.

Zo'n ambitieus plan uitvoeren, kan enkel met een organisatie die op punt staat. Het bestuur wil binnen de eigen werking nog verder effectiviteits- en efficiëntiewinsten boeken.

Maar we willen er vooral ook voor zorgen dat de organisatie ten dienste staat van alle inwoners, klanten én van de vastgelegde beleidsdoelstellingen. Het bestuur wil ook een organisatie zijn waar talent wordt aangetrokken, waar talent kan groeien en waar het goed is om bij en voor te werken.

En finaal en misschien wel het belangrijkste, wil het bestuur dit alles doen voor én samen met de Kuurnse inwoners. Zij zijn het die Kuurne elke dag opnieuw vorm geven en ook Kuurne op de kaart zetten.

Samen maken we Kuurne.

### **Aanpassingen tegenover de vierde aanpassing MJP2020-2025**

Inhoudelijk zijn er geen wijzigingen aangebracht aan het uitgestippelde prioritair beleid en meer bepaald aan de prioritaire actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan'.

In het overig beleid worden er bij deze aanpassing van het Meerjarenplan geen wijzigingen doorgevoerd.

# SN: Strategische Nota



2020-2027

Journalvolgnommern: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)  
Marktplein 9, 8520 Kuurne  
Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)  
Marktplein 9, 8520 Kuurne  
Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

## Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB\_RUIMTE: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

Kwalitatieve omschrijving: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne.

Het bestuur wil het uitzicht van de gemeente een kwalitatieve upgrade geven. De focus ligt hier ontegensprekelijk in de tweede fase van de centrumvernieuwing. Een groot deel van het levendige centrum van de gemeente wordt hierbij heraangelegd. Het bestuur wil daarbij niet alleen de principes van inspraak en participatie van de stakeholders gebruiken, maar evenzeer ingrepen uitvoeren die ervoor zorgen dat de kwaliteit van de openbare ruimte vergroot, de leefbaarheid verbetert en de ruimte klimaatvriendelijk wordt ingericht.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	55.158	64.495	54.801	54.314	78.110	79.563
Ontvangsten	40.508	21.380	-35.198	1.008	15.050	30.050
Saldo	-14.650	-43.115	-90.000	-53.306	-63.060	-49.513
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	1.184.646	623.238	1.950.378	3.140.762	7.590.420	4.010.090
Ontvangsten	0	0	0	2.107.265	437.553	1.520.586
Saldo	-1.184.646	-623.238	-1.950.378	-1.033.497	-7.152.867	-2.489.504
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.033.647	1.033.647
Saldo	0	0	0	0	1.033.647	1.033.647

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgaven	55.491	45.701
Ontvangsten	50	50
Saldo	-55.441	-45.651
<b>Investerings</b>		
Uitgaven	367.718	145.872
Ontvangsten	0	0
Saldo	-367.718	-145.872
<b>Financiering</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

## **Prioritair actieplan: LEEF\_KERN: Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen**

Kuurne heeft drie grote woonkernen: het centrum, Sint-Pieter en Sente (Sint-Katrien). Binnen het prioritair beleid ligt de focus in het meerjarenplan op het centrum. Daar wordt een groot deel van het centrum heraangelegd in wat de tweede fase van de centrumvernieuwing wordt genoemd. Maar dit betekent geenszins dat de open ruimte wordt vergeten, integendeel. Via het Vlaspark wil Kuurne het centrum terug dichterbij de Leie brengen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	30.287	26.299	30.974	24.632	33.663	39.563
Ontvangsten	2.008	1.380	4.039	1.008	15.050	30.050
Saldo	-28.279	-24.919	-26.935	-23.624	-18.613	-9.513
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	1.171.810	591.309	1.950.378	3.140.762	6.640.420	1.970.090
Ontvangsten	0	0	0	2.107.265	6.200	1.047.233
Saldo	-1.171.810	-591.309	-1.950.378	-1.033.497	-6.634.220	-922.857
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgaven	15.491	15.701
Ontvangsten	50	50
Saldo	-15.441	-15.651
<b>Investerings</b>		
Uitgaven	367.718	145.872
Ontvangsten	0	0
Saldo	-367.718	-145.872
<b>Financiering</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

## Prioritaire actie: CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

De historiek van deze actie is hoe dan ook verbonden met wat de 'eerste fase van de centrumvernieuwing' is genoemd. Tijdens die eerste fase, die werd uitgevoerd rond de helft van het eerste decennium van deze eeuw, bleek toen al uit hydronautstudies dat er nog enkele knelpunten waren op vlak van de openbare riolering. De VMM heeft op basis daarvan reeds een projectsubsidie toegekend voor de rioleringswerken die hoe dan ook misschien wel de basis vormen voor de opstart van deze '2de fase van de centrumvernieuwing'.

De projectzone waarin wordt gewerkt, is een verouderd centrumgebied dat op vlak van nutsvoorzieningen, straatbeeld, openbaar groen, mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te tomen. Ontharden en kwalitatief vergroenen zijn daarbij twee belangrijke leidraden. Net als het toepassen van het STOEP-principe voor de heraanlag van de infrastructuur. Het bestuur wil ook pogen om gebouwen en woningen in het Centrum aan te sluiten op het warmtenet dat reeds op Kuurnse grondgebied ligt, maar dus zou moeten worden uitgebreid.

Deze actie haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:  
SDG 11 - Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.  
SDG 13 - Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	24.527	16.667	19.178	11.807	10.600	16.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-24.527	-16.667	-19.178	-11.807	-10.600	-16.500
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	39.618	236.975	1.917.563	2.989.500	6.475.638	1.283.313
Ontvangsten	0	0	0	2.042.000	0	1.022.233
Saldo	-39.618	-236.975	-1.917.563	-947.500	-6.475.638	-261.080
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Investerings</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Financiering</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

### Totaal niet-prioritaire acties:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	5.760	9.632	11.795	12.824	23.063	23.063
Ontvangsten	2.008	1.380	4.039	1.008	15.050	30.050
Saldo	-3.752	-8.252	-7.756	-11.816	-8.013	6.987
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	1.132.192	354.334	32.815	151.262	164.782	686.777
Ontvangsten	0	0	0	65.265	6.200	25.000
Saldo	-1.132.192	-354.334	-32.815	-85.997	-158.582	-661.777
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgaven	15.491	15.701
Ontvangsten	50	50
Saldo	-15.441	-15.651
<b>Investerings</b>		
Uitgaven	367.718	145.872
Ontvangsten	0	0
Saldo	-367.718	-145.872
<b>Financiering</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

### Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	24.871	38.197	23.827	29.682	44.447	40.000
Ontvangsten	38.500	20.000	-39.237	0	0	0
Saldo	13.629	-18.197	-63.065	-29.682	-44.447	-40.000
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	12.836	31.929	0	0	950.000	2.040.000
Ontvangsten	0	0	0	0	431.353	473.353
Saldo	-12.836	-31.929	0	0	-518.647	-1.566.647
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	1.033.647	1.033.647
Saldo	0	0	0	0	1.033.647	1.033.647

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgaven	40.000	30.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-40.000	-30.000
<b>Investerings</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Financiering</b>		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

## Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- GELUK: Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken
- KLANT: In Kuurne staan alle inwoners centraal
- KLIMAAT: Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente
- ORG: Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	71.047	148.948	166.007	219.837	198.668	176.349
Ontvangsten	28.210	31.976	63.481	135.412	116.213	86.694
Saldo	-42.837	-116.972	-102.526	-84.425	-82.455	-89.655
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	1.095.184	410.863	1.613.215	5.077.112	5.827.792	866.770
Ontvangsten	134.405	320.591	48.321	232.642	5.072.545	948.841
Saldo	-960.779	-90.271	-1.564.894	-4.844.471	-755.248	82.071
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	62.771	72.696	76.625	83.594	100.255	115.206
Ontvangsten	850.339	133.368	106.529	50.592	377.163	243.802
Saldo	787.568	60.672	29.905	-33.002	276.908	128.596

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgaven	174.625	174.965
Ontvangsten	27.787	27.787
Saldo	-146.838	-147.178
<b>Investerings</b>		
Uitgaven	244.711	4.840.488
Ontvangsten	44.841	2.460.618
Saldo	-199.870	-2.379.870
<b>Financiering</b>		
Uitgaven	129.760	129.760
Ontvangsten	242.711	242.711
Saldo	112.951	112.951

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:  
[www.kuurne.be](http://www.kuurne.be)



## SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2027

Referentie dossier: MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024

Journalvolnummers: Budg. 120632 / Ref Budg. 117821

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

### **Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB\_RUIMTE: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne**

Kwalitatieve omschrijving: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne.

Het bestuur wil het uitzicht van de gemeente een kwalitatieve upgrade geven. De focus ligt hier ontegensprekelijk in de tweede fase van de centrumvernieuwing. Een groot deel van het levendige centrum van de gemeente wordt hierbij heraangelegd. Het bestuur wil daarbij niet alleen de principes van inspraak en participatie van de stakeholders gebruiken, maar evenzeer ingrepen uitvoeren die ervoor zorgen dat de kwaliteit van de openbare ruimte vergroot, de leefbaarheid verbetert en de ruimte klimaatvriendelijk wordt ingericht.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	55.158	0	55.158	64.495	0	64.495	54.801	0	54.801
Ontvangsten	40.508	0	40.508	21.380	0	21.380	-35.198	0	-35.198
Saldo	-14.650	0	-14.650	-43.115	0	-43.115	-90.000	0	-90.000
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	1.184.646	0	1.184.646	623.238	0	623.238	1.950.378	0	1.950.378
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.184.646	0	-1.184.646	-623.238	0	-623.238	-1.950.378	0	-1.950.378
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	70.496	-16.182	54.314	69.386	8.724	78.110	38.497	41.066	79.563
Ontvangsten	1.058	-50	1.008	45.050	-30.000	15.050	50	30.000	30.050
Saldo	-69.438	16.132	-53.306	-24.336	-38.724	-63.060	-38.447	-11.066	-49.513
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	3.139.152	1.610	3.140.762	8.846.713	-1.256.293	7.590.420	2.472.334	1.537.757	4.010.090
Ontvangsten	2.108.087	-822	2.107.265	195.895	241.658	437.553	1.289.194	231.392	1.520.586
Saldo	-1.031.064	-2.432	-1.033.497	-8.650.818	1.497.951	-7.152.867	-1.183.139	-1.306.365	-2.489.504
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	1.465.000	-431.353	1.033.647	1.465.000	-431.353	1.033.647
Saldo	0	0	0	1.465.000	-431.353	1.033.647	1.465.000	-431.353	1.033.647

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	35.000	20.491	55.491	35.000	10.701	45.701
Ontvangsten	50	0	50	50	0	50
Saldo	-34.950	-20.491	-55.441	-34.950	-10.701	-45.651
<b>Investerings</b>						

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	367.718	367.718	0	145.872	145.872
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-367.718	-367.718	0	-145.872	-145.872
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## ***Prioritair actieplan: LEEF\_KERN: Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen***

Kuurne heeft drie grote woonkernen: het centrum, Sint-Pieter en Sente (Sint-Katrien). Binnen het prioritair beleid ligt de focus in het meerjarenplan op het centrum. Daar wordt een groot deel van het centrum heraangelegd in wat de tweede fase van de centrumvernieuwing wordt genoemd. Maar dit betekent geenszins dat de open ruimte wordt vergeten, integendeel. Via het Vlaspark wil Kuurne het centrum terug dichterbij de Leie brengen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	30.287	0	30.287	26.299	0	26.299	30.974	0	30.974
Ontvangsten	2.008	0	2.008	1.380	0	1.380	4.039	0	4.039
Saldo	-28.279	0	-28.279	-24.919	0	-24.919	-26.935	0	-26.935
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	1.171.810	0	1.171.810	591.309	0	591.309	1.950.378	0	1.950.378
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.171.810	0	-1.171.810	-591.309	0	-591.309	-1.950.378	0	-1.950.378
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	40.496	-15.864	24.632	39.386	-5.723	33.663	8.497	31.066	39.563
Ontvangsten	1.058	-50	1.008	45.050	-30.000	15.050	50	30.000	30.050
Saldo	-39.438	15.814	-23.624	5.664	-24.277	-18.613	-8.447	-1.066	-9.513
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	3.139.152	1.610	3.140.762	7.321.713	-681.293	6.640.420	1.007.334	962.757	1.970.090
Ontvangsten	2.108.087	-822	2.107.265	159.895	-153.695	6.200	1.289.194	-241.961	1.047.233
Saldo	-1.031.064	-2.432	-1.033.497	-7.161.818	527.598	-6.634.220	281.861	-1.204.718	-922.857
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	5.000	10.491	15.491	5.000	10.701	15.701
Ontvangsten	50	0	50	50	0	50
Saldo	-4.950	-10.491	-15.441	-4.950	-10.701	-15.651
<b>Investerings</b>						

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	367.718	367.718	0	145.872	145.872
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-367.718	-367.718	0	-145.872	-145.872
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

## Prioritaire actie: CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

De historiek van deze actie is hoe dan ook verbonden met wat de 'eerste fase van de centrumvernieuwing' is genoemd. Tijdens die eerste fase, die werd uitgevoerd rond de helft van het eerste decennium van deze eeuw, bleek toen al uit hydronautstudies dat er nog enkele knelpunten waren op vlak van de openbare riolering. De VMM heeft op basis daarvan reeds een projectsubsidie toegekend voor de rioleringswerken die hoe dan ook misschien wel de basis vormen voor de opstart van deze '2de fase van de centrumvernieuwing'.

De projectzone waarin wordt gewerkt, is een verouderd centrumgebied dat op vlak van nutsvoorzieningen, straatbeeld, openbaar groen, mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te toemen. Ontharden en kwalitatief vergroenen zijn daarbij twee belangrijke leidraden. Net als het toepassen van het STOEP-principe voor de heraanleg van de infrastructuur. Het bestuur wil ook pogen om gebouwen en woningen in het Centrum aan te sluiten op het warmtenet dat reeds op Kuurnse grondgebied ligt, maar dus zou moeten worden uitgebreid.

Deze actie haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

SDG 11 - Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

SDG 13 - Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	24.527	0	24.527	16.667	0	16.667	19.178	0	19.178
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-24.527	0	-24.527	-16.667	0	-16.667	-19.178	0	-19.178
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	39.618	0	39.618	236.975	0	236.975	1.917.563	0	1.917.563
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-39.618	0	-39.618	-236.975	0	-236.975	-1.917.563	0	-1.917.563
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	27.600	-15.793	11.807	26.400	-15.800	10.600	1.500	15.000	16.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-27.600	15.793	-11.807	-26.400	15.800	-10.600	-1.500	-15.000	-16.500
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	2.989.500	0	2.989.500	6.475.638	0	6.475.638	994.489	288.824	1.283.313
Ontvangsten	2.042.822	-822	2.042.000	0	0	0	1.289.194	-266.961	1.022.233
Saldo	-946.678	-822	-947.500	-6.475.638	0	-6.475.638	294.706	-555.786	-261.080
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Investerings</b>						

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	5.760	0	5.760	9.632	0	9.632	11.795	0	11.795
Ontvangsten	2.008	0	2.008	1.380	0	1.380	4.039	0	4.039
Saldo	-3.752	0	-3.752	-8.252	0	-8.252	-7.756	0	-7.756
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	1.132.192	0	1.132.192	354.334	0	354.334	32.815	0	32.815
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.132.192	0	-1.132.192	-354.334	0	-354.334	-32.815	0	-32.815
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	12.896	-72	12.824	12.986	10.077	23.063	6.997	16.066	23.063
Ontvangsten	1.058	-50	1.008	45.050	-30.000	15.050	50	30.000	30.050
Saldo	-11.838	22	-11.816	32.064	-40.077	-8.013	-6.947	13.934	6.987
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	149.652	1.610	151.262	846.076	-681.293	164.782	12.845	673.932	686.777
Ontvangsten	65.265	0	65.265	159.895	-153.695	6.200	0	25.000	25.000
Saldo	-84.387	-1.610	-85.997	-686.181	527.598	-158.582	-12.845	-648.932	-661.777
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	5.000	10.491	15.491	5.000	10.701	15.701
Ontvangsten	50	0	50	50	0	50
Saldo	-4.950	-10.491	-15.441	-4.950	-10.701	-15.651
<b>Investerings</b>						

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	367.718	367.718	0	145.872	145.872
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-367.718	-367.718	0	-145.872	-145.872
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	24.871	0	24.871	38.197	0	38.197	23.827	0	23.827
Ontvangsten	38.500	0	38.500	20.000	0	20.000	-39.237	0	-39.237
Saldo	13.629	0	13.629	-18.197	0	-18.197	-63.065	0	-63.065
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	12.836	0	12.836	31.929	0	31.929	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-12.836	0	-12.836	-31.929	0	-31.929	0	0	0
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	30.000	-318	29.682	30.000	14.447	44.447	30.000	10.000	40.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-30.000	318	-29.682	-30.000	-14.447	-44.447	-30.000	-10.000	-40.000
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	0	0	0	1.525.000	-575.000	950.000	1.465.000	575.000	2.040.000
Ontvangsten	0	0	0	36.000	395.353	431.353	0	473.353	473.353
Saldo	0	0	0	-1.489.000	970.353	-518.647	-1.465.000	-101.647	-1.566.647
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	1.465.000	-431.353	1.033.647	1.465.000	-431.353	1.033.647
Saldo	0	0	0	1.465.000	-431.353	1.033.647	1.465.000	-431.353	1.033.647

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	30.000	10.000	40.000	30.000	0	30.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-30.000	-10.000	-40.000	-30.000	0	-30.000
<b>Investerings</b>						

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

**Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:**

- GELUK: Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken
- KLANT: In Kuurne staan alle inwoners centraal
- KLIMAAT: Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente
- ORG: Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	71.047	0	71.047	148.948	0	148.948	166.007	0	166.007
Ontvangsten	28.210	0	28.210	31.976	0	31.976	63.481	0	63.481
Saldo	-42.837	0	-42.837	-116.972	0	-116.972	-102.526	0	-102.526
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	1.095.184	0	1.095.184	410.863	0	410.863	1.613.215	0	1.613.215
Ontvangsten	134.405	0	134.405	320.591	0	320.591	48.321	0	48.321
Saldo	-960.779	0	-960.779	-90.271	0	-90.271	-1.564.894	0	-1.564.894
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	62.771	0	62.771	72.696	0	72.696	76.625	0	76.625
Ontvangsten	850.339	0	850.339	133.368	0	133.368	106.529	0	106.529
Saldo	787.568	0	787.568	60.672	0	60.672	29.905	0	29.905

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>									
Uitgaven	233.989	-14.152	219.837	203.908	-5.241	198.668	175.695	655	176.349
Ontvangsten	172.740	-37.329	135.412	97.735	18.478	116.213	36.727	49.967	86.694
Saldo	-61.248	-23.177	-84.425	-106.173	23.719	-82.455	-138.968	49.313	-89.655
<b>Investerings</b>									
Uitgaven	5.080.745	-3.633	5.077.112	6.121.750	-293.958	5.827.792	245.802	620.968	866.770
Ontvangsten	234.572	-1.930	232.642	1.193.003	3.879.541	5.072.545	4.922.341	-3.973.500	948.841
Saldo	-4.846.174	1.703	-4.844.471	-4.928.747	4.173.500	-755.248	4.676.539	-4.594.468	82.071
<b>Financiering</b>									
Uitgaven	86.762	-3.168	83.594	100.255	0	100.255	115.206	0	115.206
Ontvangsten	50.592	0	50.592	377.163	0	377.163	243.802	0	243.802
Saldo	-36.170	3.168	-33.002	276.908	0	276.908	128.596	0	128.596

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
<b>Exploitatie</b>						
Uitgaven	196.957	-22.332	174.625	198.618	-23.653	174.965
Ontvangsten	33.787	-6.000	27.787	33.787	-6.000	27.787
Saldo	-163.170	16.332	-146.838	-164.831	17.653	-147.178
<b>Investerings</b>						

	2026			2027		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	244.711	0	244.711	4.840.488	0	4.840.488
Ontvangsten	44.841	0	44.841	2.460.618	0	2.460.618
Saldo	-199.870	0	-199.870	-2.379.870	0	-2.379.870
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	129.760	0	129.760	129.760	0	129.760
Ontvangsten	242.711	0	242.711	242.711	0	242.711
Saldo	112.951	0	112.951	112.951	0	112.951

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP referentie:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 117821*

### 3. De financiële nota: aanpassingen

Artikel 14 tot en met 15 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de financiële nota. De wijze waarop de tabellen vorm gegeven moeten worden is bepaald bij Ministerieel Besluit van 26 juni 2018 (MB BBC) tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de BBC van de lokale besturen.

De aangepaste financiële nota bestaat uit de onderstaande 3 onderdelen:

- het aangepaste financiële doelstellingenplan (schema M1)
- de aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)
- het aangepaste overzicht van de kredieten (schema M3)

De aangepaste financiële nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

Voor het eerst wordt het jaar 2027 meegenomen. De financiële nota moet immers altijd 3 jaar verder kijken.

### **3.1. Het aangepast financieel doelstellingenplan (schema M1)**

Artikel 10 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van het financieel doelstellingenplan.

Het schema M1 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- Het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van alle verrichtingen verbonden aan prioritaire beleidsdoelstellingen;
- Het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van alle verrichtingen verbonden aan niet- prioritaire beleidsdoelstellingen;
- Het totaal van de verwachte uitgaven en ontvangsten van alle verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen;

Een doelstelling wordt prioritair van zodra een van de onderliggende acties prioritair is. Aangezien we in dit MJP2020-2025 gekozen hebben voor 1 prioritaire actie (Kuurne legt het centrum opnieuw aan) die onder de doelstelling 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne' valt, wordt deze doelstelling prioritair.



# M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

## Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB\_RUIMTE:Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	55.158	64.495	54.801	54.314	78.110	79.563
Ontvangst	40.508	21.380	-35.198	1.008	15.050	30.050
Saldo	-14.650	-43.115	-90.000	-53.306	-63.060	-49.513
<b>Investering</b>						
Uitgave	1.184.646	623.238	1.950.378	3.140.762	7.590.420	4.010.090
Ontvangst	0	0	0	2.107.265	437.553	1.520.586
Saldo	-1.184.646	-623.238	-1.950.378	-1.033.497	-7.152.867	-2.489.504
<b>Financiering</b>						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	1.033.647	1.033.647
Saldo	0	0	0	0	1.033.647	1.033.647

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	55.491	45.701
Ontvangst	50	50
Saldo	-55.441	-45.651
<b>Investering</b>		
Uitgave	367.718	145.872
Ontvangst	0	0
Saldo	-367.718	-145.872
<b>Financiering</b>		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

## Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	71.047	148.948	166.007	219.837	198.668	176.349
Ontvangst	28.210	31.976	63.481	135.412	116.213	86.694
Saldo	-42.837	-116.972	-102.526	-84.425	-82.455	-89.655
<b>Investering</b>						
Uitgave	1.095.184	410.863	1.613.215	5.077.112	5.827.792	866.770
Ontvangst	134.405	320.591	48.321	232.642	5.072.545	948.841
Saldo	-960.779	-90.271	-1.564.894	-4.844.471	-755.248	82.071
<b>Financiering</b>						
Uitgave	62.771	72.696	76.625	83.594	100.255	115.206
Ontvangst	850.339	133.368	106.529	50.592	377.163	243.802
Saldo	787.568	60.672	29.905	-33.002	276.908	128.596

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	174.625	174.965
Ontvangst	27.787	27.787
Saldo	-146.838	-147.178
<b>Investering</b>		
Uitgave	244.711	4.840.488
Ontvangst	44.841	2.460.618
Saldo	-199.870	-2.379.870
<b>Financiering</b>		
Uitgave	129.760	129.760
Ontvangst	242.711	242.711
Saldo	112.951	112.951

## Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	19.339.649	19.978.470	21.646.009	23.442.252	25.133.871	26.029.090
Ontvangst	23.731.845	24.263.617	24.169.148	27.841.701	27.926.182	28.820.106
Saldo	4.392.196	4.285.148	2.523.139	4.399.449	2.792.311	2.791.017
<b>Investering</b>						
Uitgave	2.151.197	1.709.989	1.479.057	1.824.358	1.549.671	2.270.096
Ontvangst	718.983	22.750	0	116.191	534.000	20.419
Saldo	-1.432.215	-1.687.239	-1.479.057	-1.708.167	-1.015.671	-2.249.677
<b>Financiering</b>						
Uitgave	1.616.803	1.636.298	1.628.268	1.706.592	1.811.310	2.053.457
Ontvangst	136.680	2.186.358	9.730.733	600.200	239.837	2.647.392
Saldo	-1.480.123	550.060	8.102.466	-1.106.393	-1.571.472	593.935

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	26.550.734	27.064.494
Ontvangst	29.206.846	29.416.373
Saldo	2.656.112	2.351.879
<b>Investering</b>		
Uitgave	1.908.916	1.445.940
Ontvangst	61.257	262.500
Saldo	-1.847.659	-1.183.440
<b>Financiering</b>		
Uitgave	2.005.820	1.894.392
Ontvangst	1.683.463	2.936.029
Saldo	-322.357	1.041.637

## Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Exploitatie</b>						
Uitgave	19.465.854	20.191.913	21.866.817	23.716.403	25.410.648	26.285.002
Ontvangst	23.800.563	24.316.973	24.197.430	27.978.121	28.057.445	28.936.850
Saldo	4.334.709	4.125.060	2.330.613	4.261.718	2.646.796	2.651.849
<b>Investering</b>						
Uitgave	4.431.028	2.744.090	5.042.650	10.042.233	14.967.883	7.146.956
Ontvangst	853.388	343.341	48.321	2.456.098	6.044.098	2.489.847
Saldo	-3.577.639	-2.400.748	-4.994.329	-7.586.135	-8.923.785	-4.657.110
<b>Financiering</b>						
Uitgave	1.679.574	1.708.994	1.704.893	1.790.186	1.911.565	2.168.663
Ontvangst	987.019	2.319.726	9.837.263	650.792	1.650.647	3.924.841
Saldo	-692.555	610.732	8.132.370	-1.139.394	-260.917	1.756.178

	2026	2027
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	26.780.850	27.285.159
Ontvangst	29.234.683	29.444.210
Saldo	2.453.833	2.159.050
<b>Investering</b>		
Uitgave	2.521.345	6.432.300
Ontvangst	106.099	2.723.118
Saldo	-2.415.246	-3.709.182
<b>Financiering</b>		
Uitgave	2.135.580	2.024.152
Ontvangst	1.926.174	3.178.740
Saldo	-209.406	1.154.588

### **3.2. De aangepaste staat van het financieel evenwicht (schema M2)**

Artikel 11 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de staat van het financieel evenwicht.

Het schema M2 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- Raming van het beschikbaar budgettair resultaat
- Raming van de autofinancieringsmarge
- Raming van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge
- Raming geconsolideerd evenwicht

Onder de regels van BBC 2020 bestaat er dus geen apart financieel evenwicht meer voor het OCMW.

Het beschikbaar budgettair resultaat is de nieuwe term voor het resultaat op kasbasis. Dit resultaat dient jaarlijks minstens nul te zijn. Voor het eerst nu ook in 2027.

De autofinancieringsmarge geeft, net zoals voorheen, het structureel evenwicht van de organisatie weer. Ze duidt aan of het bestuur met het saldo aan middelen uit exploitatie de aflossing van leningen kan betalen. In 2025 mag de autofinancieringsmarge niet negatief zijn.

Een nieuwe indicator van het financieel evenwicht is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze toetst of de autofinancieringsmarge op een realistische en financieel gezonde manier is samengesteld, waarbij de voorziene aflossingen vergeleken worden met een vast percentage van 8% van het totaal aan openstaande leninglast. Hierdoor heeft de Raad zicht op het feit of er een voldoende groot gedeelte van de openstaande schuld wordt afgelost gedurende het meerjarenplan en er dus niet te veel schuldenlast wordt doorgeschoven naar de toekomst.



## M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>4.334.709</b>	<b>4.125.060</b>	<b>2.330.613</b>	<b>4.261.718</b>	<b>2.646.796</b>	<b>2.651.849</b>
a. Ontvangsten	23.800.563	24.316.973	24.197.430	27.978.121	28.057.445	28.936.850
b. Uitgaven	19.465.854	20.191.913	21.866.817	23.716.403	25.410.648	26.285.002
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-3.577.639</b>	<b>-2.400.748</b>	<b>-4.994.329</b>	<b>-7.586.135</b>	<b>-8.923.785</b>	<b>-4.657.110</b>
a. Ontvangsten	853.388	343.341	48.321	2.456.098	6.044.098	2.489.847
b. Uitgaven	4.431.028	2.744.090	5.042.650	10.042.233	14.967.883	7.146.956
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>757.070</b>	<b>1.724.312</b>	<b>-2.663.716</b>	<b>-3.324.417</b>	<b>-6.276.989</b>	<b>-2.005.261</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-692.555</b>	<b>610.732</b>	<b>8.132.370</b>	<b>-1.139.394</b>	<b>-260.917</b>	<b>1.756.178</b>
a. Ontvangsten	987.019	2.319.726	9.837.263	650.792	1.650.647	3.924.841
b. Uitgaven	1.679.574	1.708.994	1.704.893	1.790.186	1.911.565	2.168.663
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>64.515</b>	<b>2.335.044</b>	<b>5.468.655</b>	<b>-4.463.811</b>	<b>-6.537.907</b>	<b>-249.083</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	<b>4.187.669</b>	<b>4.252.184</b>	<b>6.587.228</b>	<b>12.055.882</b>	<b>7.592.071</b>	<b>1.054.165</b>
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	4.187.669	4.252.184	6.587.228	12.055.882	7.592.071	1.054.165
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0	0	0	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie						
2. Ramingen inzake investeringen						
3. Ramingen inzake financiering						
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>4.252.184</b>	<b>6.587.228</b>	<b>12.055.882</b>	<b>7.592.071</b>	<b>1.054.165</b>	<b>805.082</b>
VIII. Onbeschikbare gelden	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>4.252.184</b>	<b>6.587.228</b>	<b>12.055.882</b>	<b>7.592.071</b>	<b>1.054.165</b>	<b>805.082</b>

Budgettair resultaat	2026	2027
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.453.833</b>	<b>2.159.050</b>
a. Ontvangsten	29.234.683	29.444.210
b. Uitgaven	26.780.850	27.285.159
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-2.415.246</b>	<b>-3.709.182</b>
a. Ontvangsten	106.099	2.723.118

Budgettair resultaat	2026	2027
b. Uitgaven	2.521.345	6.432.300
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>38.588</b>	<b>-1.550.131</b>
<b>IV. Financieringssaldo</b>	<b>-209.406</b>	<b>1.154.588</b>
a. Ontvangsten	1.926.174	3.178.740
b. Uitgaven	2.135.580	2.024.152
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-170.818</b>	<b>-395.544</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>	<b>805.082</b>	<b>634.264</b>
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	805.082	634.264
b. Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan vorig boekjaar (Zie toelichting)	0	0
1. Ramingen inzake exploitatie		
2. Ramingen inzake investeringen		
3. Ramingen inzake financiering		
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>634.264</b>	<b>238.720</b>
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>634.264</b>	<b>238.720</b>

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>4.334.709</b>	<b>4.125.060</b>	<b>2.330.613</b>	<b>4.261.718</b>	<b>2.646.796</b>	<b>2.651.849</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>1.614.678</b>	<b>1.652.669</b>	<b>1.488.567</b>	<b>1.724.718</b>	<b>1.786.172</b>	<b>1.890.310</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.855.196	1.986.897
b. Periodieke terugvordering leningen	64.896	56.325	56.325	65.468	69.024	96.587
<b>III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Autofinancieringsmarge</b>	<b>2.720.031</b>	<b>2.472.391</b>	<b>842.046</b>	<b>2.536.999</b>	<b>860.624</b>	<b>761.539</b>

Autofinancieringsmarge	2026	2027
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.453.833</b>	<b>2.159.050</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>2.008.129</b>	<b>1.894.135</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.107.992	1.996.564
b. Periodieke terugvordering leningen	99.863	102.429
<b>III. Ramingen inzake exploitatie niet verwerkt in meerjarenplan</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV. Autofinancieringsmarge</b>	<b>445.704</b>	<b>264.915</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>2.720.031</b>	<b>2.472.391</b>	<b>842.046</b>	<b>2.536.999</b>	<b>860.624</b>	<b>761.539</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>338.860</b>	<b>417.277</b>	<b>221.079</b>	<b>-192.729</b>	<b>-31.112</b>	<b>122.475</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.855.196	1.986.897
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.340.713	1.291.717	1.323.813	1.982.916	1.886.308	1.864.422
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>3.058.891</b>	<b>2.889.668</b>	<b>1.063.125</b>	<b>2.344.270</b>	<b>829.512</b>	<b>884.013</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026	2027
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>445.704</b>	<b>264.915</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>96.261</b>	<b>7.368</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	2.107.992	1.996.564
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	2.011.731	1.989.196
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>541.966</b>	<b>272.283</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>						
- Gemeente en OCMW	4.252.184	6.587.228	12.055.882	7.592.071	1.054.165	805.082
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>4.252.184</b>	<b>6.587.228</b>	<b>12.055.882</b>	<b>7.592.071</b>	<b>1.054.165</b>	<b>805.082</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>						
- Gemeente en OCMW	2.720.031	2.472.391	842.046	2.536.999	860.624	761.539
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>2.720.031</b>	<b>2.472.391</b>	<b>842.046</b>	<b>2.536.999</b>	<b>860.624</b>	<b>761.539</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>						
- Gemeente en OCMW	3.058.891	2.889.668	1.063.125	2.344.270	829.512	884.013
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>3.058.891</b>	<b>2.889.668</b>	<b>1.063.125</b>	<b>2.344.270</b>	<b>829.512</b>	<b>884.013</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026	2027
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Gemeente en OCMW	634.264	238.720
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>634.264</b>	<b>238.720</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	445.704	264.915
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>445.704</b>	<b>264.915</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	541.966	272.283
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>541.966</b>	<b>272.283</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten:

/

### **3.3. Het aangepaste overzicht kredieten (M3)**

Artikel 12 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van het overzicht van de kredieten.

Het overzicht van de kredieten bevat de kredieten per budgettaire entiteit. Dit betekent dat in het schema M3 wel degelijk nog een onderscheid wordt gemaakt tussen de gemeente en het OCMW. De beide besturen blijven immers aparte juridische entiteiten die elk hun verbintenissen kunnen aangaan met de beschikbare kredieten.

Artikel 14 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft dat het overzicht van de kredieten bij de aanpassing van het meerjarenplan de kredieten voor het volgende boekjaar, het lopende boekjaar of voor beide moeten bevatten. In ons geval bevatten ze zowel 2024 als 2025 omdat we de kredieten voor 2025 willen vastleggen.

## M3: Overzicht van de kredieten



Journalvolnummers: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

2024-2025

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2024		2025	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Gemeente</b>				
Exploitatie	20.850.905	25.304.798	21.355.383	26.149.900
Investerings	14.937.024	5.508.056	7.080.956	2.489.847
Financiering	1.886.441	1.650.647	2.144.204	3.924.841
Leningen en leasings	1.830.072	1.581.624	1.962.438	3.828.254
Toegestane leningen en betalingsuitstel	56.369	69.024	181.766	96.587
Overige financieringstransacties	0	0	0	0
<b>- OCMW</b>				
Exploitatie	4.559.744	2.752.647	4.929.618	2.786.951
Investerings	30.859	536.041	66.000	0
Financiering	25.124	0	24.459	0
Leningen en leasings	25.124	0	24.459	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0

## 4. Toelichting: aanpassingen

De toelichting van het meerjarenplan bestaat uit:

- een overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- een overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- investeringsprojecten – per prioritaire actie (T3)
- evolutie financiële schulden (T4)
- financiële risico's
- beschrijving van de grondslagen en assumpties
- verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

Alle schema's bevinden zich achteraan de toelichting.

Voor de gemeente en het OCMW Kuurne werden 4 **beleidsdomeinen** gedefinieerd:

Algemene Financiering  
Interne Organisatie  
Wonen en Omgeving  
Leven en Welzijn

De beleidsdomeinen zijn geënt op het gezamenlijk organogram van het lokaal bestuur Kuurne.

Het lokaal bestuur Kuurne schuift 1 prioritaire actie naar voor, namelijk 'Kuurne legt het centrum opnieuw aan'.

Hierdoor krijgt het bovenliggend actieplan (Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen) en de bovenliggende beleidsdoelstelling (Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne) ook het label prioritair.

De schema's T1-T4 worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

---

## 4.1. Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. De financiële risico's zijn daarom expliciet opgenomen in de toelichting van het beleidsrapport. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden. Ook in de opvolgingsrapportering dient bij deze financiële risico's stil te worden gestaan.

Vanuit de financiële dienst worden de financiële risico's voortdurend opgevolgd. In het opvolgingsrapport werd reeds in de GR/RMW van september een update gegeven. In de vijfde AMJP volgt nu opnieuw een terugkoppeling over de herevaluatie van de financiële risico's.

Wat beschouwt men als een risico? De zaken die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur indien deze zich zouden voordoen. Daarom is het interessant om een overzicht te geven van de mogelijke risico's voor het bestuur, de omvang van deze risico's en de eventuele middelen/oplossingen om deze risico's af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend.

Om een goed overzicht te hebben, hebben we geopteerd om de financiële risico's te rubriceren:

### **Risico's inzake het schuldbeheer**

Wat betreft het schuldbeheer zit het grootste risico in een mogelijke rentestijging. Hier kunnen we twee types risico onderscheiden:

- Risico rentestijging op de nog openstaande schuld

Voor Kuurne is dit risico quasi nihil. Van de openstaande schulden heeft 100% een rentevoet die niet meer herzien kan worden.

Status-quo van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

- Risico rentestijging voor de nog nieuw op te nemen leningen

We voorzien in het meerjarenplan om voor 2 000 000 euro aan nieuwe leningen op te nemen (tgo 8 795 000 euro in AMJP4), bijkomend zien we ook voor bijna 1 343 000 nieuwe leasingschulden en 2 067 000 euro leningen via Leiedal. Bij de opmaak van het initiële meerjarenplan gebruikten we voor de rentevoet op nieuwe leningen een inschatting van 1,5%. We hebben dit nu bij de vijfde aanpassing van het meerjarenplan bijgesteld naar 4%. We verwachten dat de rente zal plafonneren en mogelijk licht zal dalen. Bij een rentestijging in de volgende jaren zullen de ramingen van interesten moeten bijgesteld worden.

Lichte daling van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

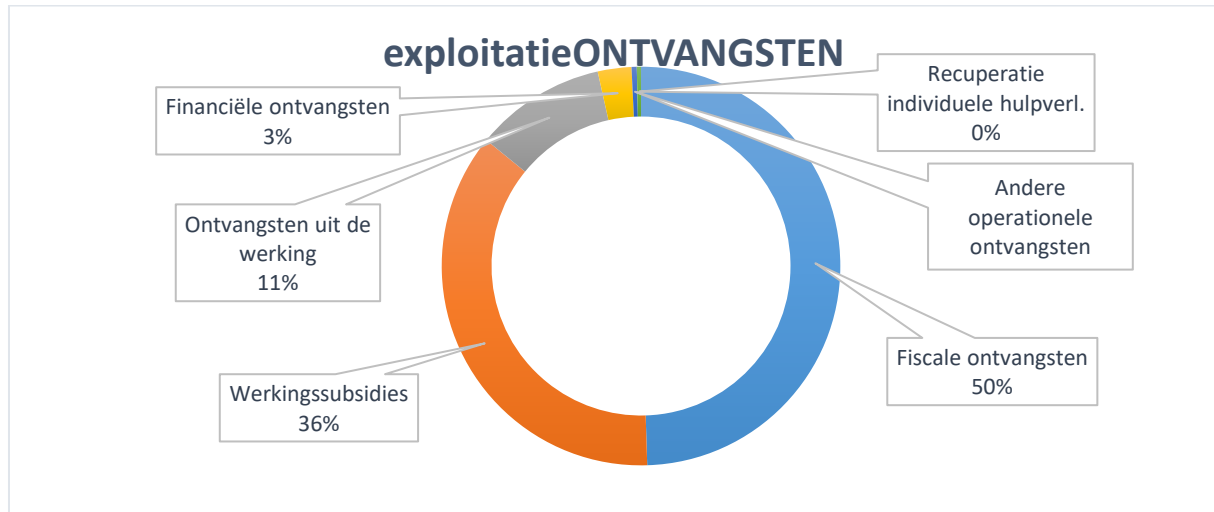
### **Risico's inzake het thesauriebeheer**

Aangezien Kuurne geen beleggingen heeft gezien de relatief beperkte liquide middelen bestaat er geen risico inzake het thesauriebeheer.

Geen wijziging van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

### **Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten**

De exploitatieontvangsten worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatieontvangsten opnieuw geëvalueerd. De exploitatieontvangsten zijn heel realistisch geraamd.



Analyse van de exploitatieontvangsten naar economische aard toont dat de grootste ontvangstenbronnen de fiscaliteit (50%) en de werkingssubsidies zijn (36%).

*Fiscale ontvangsten (50% van de exploitatieontvangsten):*

De hoofdmoot van onze fiscale ontvangsten halen we uit de opcentiemen onroerende voorheffing en aanvullende belastingen op de personenbelasting (96%).

We zijn hier uitgegaan van de meest recente gegevens. De belastingreglementen zijn reeds voor 6 jaar goedgekeurd.

Voor de ontvangsten uit de opcentiemen onroerende voorheffing hebben we de ramingen van 2025 gevolgd van de Vlaamse Belastingdienst en zelf inschattingen gemaakt (volgens dezelfde berekeningswijze maar met een beperktere groei van de KI's) voor de jaren 2026 en 2027.

Voor wat betreft de aanvullende belasting op personenbelasting volgen we de ramingen die we doorkregen van de FOD FIN van november 2023 voor 2024 en 2025. Voor de jaren 2026 en 2027 hebben we een lagere inschatting gemaakt omdat de inflatie gemilderd is.

We spreken van een status-quo van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

*Werkingsubsidies (36% van de exploitatieontvangsten):*

Voor het merendeel van de werkingssubsidies kregen we ramingen voor de volledige duurtijd van het meerjarenplan (onder andere gemeentefonds of open ruimte fonds) of ze zijn gelieerd aan uitgaven (oa. subsidies leefloon).

Nu er zowel op Federaal en Vlaams niveau nieuwe regeringen moeten gevormd worden zijn er grote onzekerheden over de subsidies die we ontvangen vanuit Vlaanderen of Federaal. Alles moet opnieuw onderhandeld en afgeklopt worden. Over hoe het zal evolueren met het gemeentefonds zijn er grote vraagtekens. Ook over het voortbestaan van subsidies zoals het Open Ruimtefonds, aanvullende dotaties gemeentefonds, ... hebben we geen zekerheid.

We schatten het risico op schommelingen voor de werkingssubsidies dan ook groot in. We dienen er ons ook bewust van te zijn dat heel wat subsidies die we ontvangen vanuit Vlaanderen een tijdelijk karakter hebben (oa. subsidie ter compensatie van het verlies aan dividenden elektriciteit en gas, subsidies voor het opvangen van de oplopende personeels- en energiekosten en subsidies ter versterking van de energiecellen van de OCMW's) en aflopen in 2026. Normaal gezien zal er na 2026 geen compensatie meer zijn, terwijl de toegenomen kosten wel grotendeels blijven. Vanaf 2027 valt bovendien de Eliacompensatie weg vanuit Vlaanderen (250 000 euro), in 2026 ontvangen we nog de helft.

Vanaf 2027 vallen er globaal voor bijna 500 000 euro subsidies weg tegenover 2024. Verhoogd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

**Ontvangsten uit de werking (11% van de exploitatieontvangsten):**

De ontvangsten uit de werking zijn realistisch geraamd op basis van de cijfers van de voorbije jaren en op basis van de prijzen vastgelegd in het retributiereglement en de centrale tarieflijst. Deze ontvangsten gaan ook vaak gepaard met uitgaven (aankoop drank, aankoop maaltijden) en zijn communicerende vaten met die uitgaven.

We schatten het risico op schommelingen laag in.

We spreken van een ongewijzigd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

**Financiële ontvangsten (3% van de exploitatieontvangsten):**

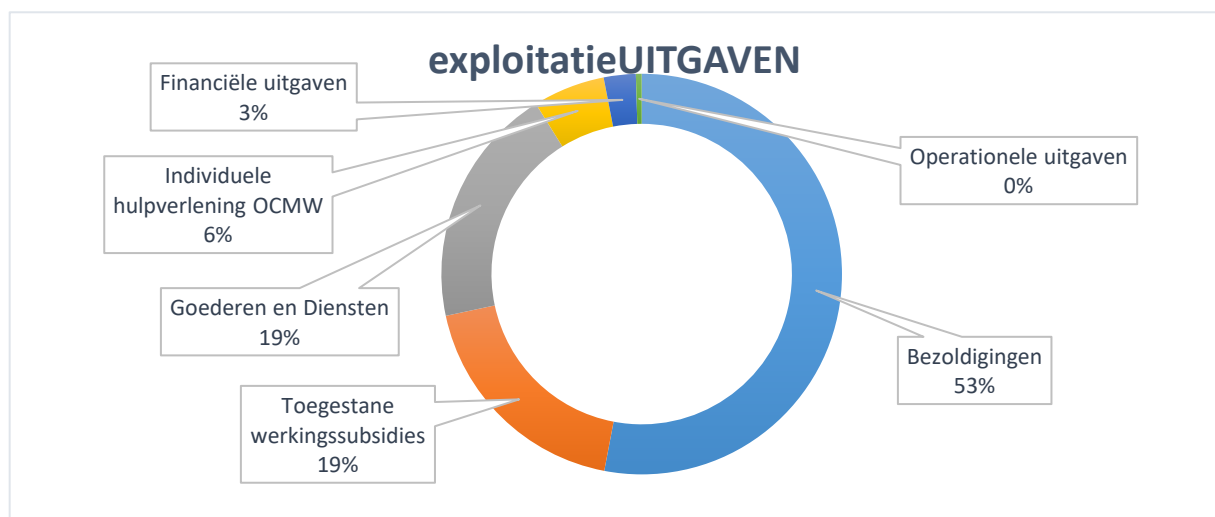
Het gaat hier voornamelijk om dividenden die we ontvangen. Dit kan serieus schommelen. Omtrent de financiële ontvangsten zijn geen LT-garanties. We hebben de impact door de beslissing van de VREG met betrekking tot de tariefmethodologie 2021-2024, de aanpassing aan de tariefstructuur voor elektriciteit vanaf 2022, de vaststelling van een nieuwe kapitaalkostenvergoeding en de vastlegging van het Toegelaten Inkomen op basis van de trend van de endogene kosten in de periode 2015-2019, ingecalculerd. Wellicht komen er in de nabije toekomst nieuwe berekeningen en aanpassingen waardoor de toekomst weer onzeker oogt. We spreken van een verhoogd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP. Gezien het beperkt belang van deze ontvangstenrubriek is de impact van het risico wel eerder beperkt.

**Algemeen**

We beschikken over een goed centraal uitgewerkt debiteurenbeheer waar kort op de bal gespeeld wordt in samenwerking met de verschillende diensten. Op die manier wordt het risico op wanbetaling van belastingen, retributies, huren en andere facturen tot een minimum herleid.

**Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven**

De exploitatie-uitgaven worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatie-uitgaven opnieuw geëvalueerd. De exploitatie-uitgaven zijn heel realistisch geraamd.



Analyse van de exploitatie-uitgaven naar economische aard toont dat de grootste uitgavenbronnen de bezoldigingen (53%), de toegestane werkingssubsidies (19%) en de goederen en diensten (19%) zijn.

*Bezoldigingen (53% van de exploitatie-uitgaven):*

Lokale besturen moeten zelf instaan voor de financiering van de pensioenen van hun vastbenoemde medewerkers. Die financiering wordt steeds moeilijker waardoor er verder uit de reserves moet worden geput (Bron: VVSG en RSZ). Daarom werden er algemene maatregelen genomen door de federale overheid. Zo moet een lokaal bestuur meer betalen als de pensioenlast van zijn gepensioneerde ambtenaren groter is dan de theoretische basispensioenbijdrage die het bestuur voor dat jaar betaalt. Die extra factuur wordt de responsabiliseringsbijdrage genoemd. Volgens de meest recente prognoses van de Federale Pensioendienst moet de gemeente Kuurne vanaf 2024 een responsabiliseringsbijdrage betalen, voor het OCMW is dat vanaf 2026. De prognoses lopen tot en met 2029. De bedragen lopen op tot 573 000 euro voor de gemeente in 2029 en 108 000 euro voor het OCMW in 2029. We blijven de situatie op de voet volgen samen met de personeelsdienst.

In 2025 wordt slechts 1 indexverhoging voorzien, namelijk in maart 2025 volgens de meest recente prognoses van het Planbureau van september 2024.

We schatten het risico op schommelingen in deze uitgavenrubriek laag in. Status-quo van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

*Goederen en diensten (19% van de exploitatie-uitgaven):*

De uitgaven voor goederen en diensten zijn realistisch geraamd op basis van de cijfers van de voorbije jaren en op basis van de prijzen uit lopende raamcontracten. Deze uitgaven gaan ook vaak gepaard met ontvangsten (verkoop drank, verkoop maaltijden) en zijn communicerende vaten met die ontvangsten. We schatten het risico op schommelingen laag in. We zien dat de hoge prijsstijgingen en energieprijzen wat achter ons liggen.

We spreken van een status-quo van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

*Toegestane werkingssubsidies (19% van de exploitatie-uitgaven):*

Voor het merendeel van de toegestane werkingssubsidies zijn afspraken vastgelegd voor het volledige meerjarenplan.

Vanuit de Hulpverleningszone Fluvia worden versneld middelen opgevraagd via toegestane investeringssubsidies voor de kazernering.

Voor PZ Vlas, HVZ Fluvia en IMOG verwachten we dat we respectievelijk vanaf 2026 hogere dotaties/subsidies gaan moeten geven. We weten niet in welke mate ze hogere dotaties gaan vragen bovenop de voorziene indexeringen.

Verhoogd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

*Individuele hulpverlening OCMW (6% van de exploitatie-uitgaven):*

Dit kan serieus schommelen. We zijn hier afhankelijk van het aantal mensen dat zich aandient bij het OCMW. We hebben ons voor het MJP2020-2025 dan ook gebaseerd op de evolutie van de voorbije 6 jaar. Voor deze uitgavenrubriek is er een risico op schommelingen. Heel wat individuele hulpverlening door het OCMW is echter ook deels of volledig gesubsidieerd, waardoor ook de ontvangsten deels zullen toenemen bij een toename van de uitgaven. We merken dat we de toename de voorbije jaren serieus hebben onderschat (in AMJP3 en AMJP4) en trekken de uitgaven opnieuw op. De impact van de Oekraïne-crisis is ook hoger dan ingeschat.

We spreken van verhoogd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP op extra uitgaven.

*Financiële uitgaven (3% van de exploitatie-uitgaven):*

Het gaat hier voornamelijk om te betalen interesten uit leningen. Schommelingen zijn te wijten aan het renterisico.

Lichte daling van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

---

### Investerings

De meeste investeringen hebben geen of slechts geringe impact op de exploitatie-uitgaven. Een groot deel van de investeringen betreffen infrastructuurwerken of vervangingsinvesteringen. De investeringen rond ontharding en vergroening zullen echter wel implicaties hebben voor de exploitatie-uitgaven. Groen dient immers onderhouden te worden.

### Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

#### Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van de overeenkomst met Leiedal inzake de effectieve realisatie van het Vlaspark.

De Gemeenteraad van 16 februari 2017 heeft een overeenkomst en afsprakennota (2016-76) afgesloten met Leiedal voor de realisatie van het Vlaspark. Leiedal prefinanciert hierbij uitgaven in het kader van de realisatie Vlaspark. Op het einde van de samenwerkingsovereenkomst zal Leiedal de gemaakte kosten die ze niet kon recupereren (uit ontwikkeling) opvragen bij de gemeente Kuurne. De overeenkomst loopt ten einde in 2029.

Deze methodiek werd gewijzigd in AMJP4. De gemeente zal de roterij Sabbe overnemen in 2024 en het is de bedoeling dat de gemeente Kuurne nu toch direct zelf de investeringen zal doen. Hier tegenover zal Leiedal een vorm van bulletlening zetten. Er zijn voor 2 930 000 euro euro investeringen en financiering ingeschreven.

Er zijn nog heel wat onzekerheden in dit dossier:

-hoeveel zal de gemeente Kuurne uit verkoop kunnen recupereren?

We hebben echter wel de worst-case uitgaven ingeschreven. Alles zit nu vervat in de cijfers.

Status-quo van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

#### Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van infrastructuurwerken in samenwerking met EGEH rond sociale woonprojecten.

EGEH is volop bezig met de uitrol van drie grote investeringsprojecten: Spijker en Schardauw, Vlastuin en Design and Build (zone Kasteelwijk). De uitgaven met betrekking tot de Vlastuin vallen binnen dit meerjarenplan en zijn volledig afgebakend. Voor wat betreft de uitgaven met de investeringen Spijker en Schardauw en Kasteelwijk is er nog onzekerheid omtrent de hoogte van de bedragen en de definitieve verdeelsleutel. Wel is er een engagement van de gemeente. Voor Spijker en Schardauw werd de verdeelsleutel wel al plenair vastgelegd. Een voorlopige raming brengt de bijdrage van de gemeente op 500 000 euro. Voor de Design en Build werd voor fase II een plenaire vrijstelling verkregen (staat voorlopig op 60%-40% gemeente) en er zal pas bij de plenaire vergadering van fase II en III duidelijkheid zijn over de verdeelsleutel. De bijdrage voor fase II wordt voorlopig geraamd op 107 000 euro (= wegenis en openbare verlichting). Voor fase III en fase IV is er nog geen verdeelsleutel en schatten we het aandeel voor de gemeente voorlopig op 456 000 euro. De uitgaven voor de laatste twee investeringsprojecten (Spijker en Schardauw en Kasteelwijk) vallen buiten het lopend MJP 2020-2025. Het engagement van de gemeente zal een kost met zich meebrengen in het volgend MJP. We krijgen halfjaarlijks een update.

Status-quo van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP4 2020-2025.

### Borgstellingen

De gemeente Kuurne heeft zich borg gesteld voor verschillende leningen van verbonden entiteiten. Eind 2023 stond de gemeente Kuurne borg voor de volgende leningen:

<b>Borgstellingen door de gemeente Kuurne</b>			
<b>Omschrijving</b>	<b>Belanghebbende</b>	<b>Borgsteller</b>	<b>Bedrag</b>
Borgstelling lening BELFIUS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	37 775,44
Borgstelling lening BNP PARIBAS FORTIS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	265 597,74
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	6 995,25
Borgstelling Pylon (Belfius)	Pylon	Gem Kuurne	59 400
Borgstelling Pylon (ING)	Pylon	Gem Kuurne	84 944,69
Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 161 806,20

Deze borgstellingen kunnen een risico vormen voor de gemeente bij problemen met de verbonden entiteiten of intercommunales. We schatten dit risico minimaal in. Er zijn momenteel geen indicaties van problemen. Er zijn geen plannen voor nieuwe borgstellingen. Geen wijziging van het risico tegenover de vorige aanpassing van het MJP.

#### Subsidiebeloften in het kader van de scholenbouw.

De gemeente Kuurne heeft reeds meerdere keren overlegd gepleegd met OVSG inzake het AGION-dossier voor de nieuw te bouwen school. We hebben in het MJP2020-2025 rekening gehouden met het bedrag en de timing van de subsidies op basis van de gesprekken met AGION. Er is hier echter nog geen formele bevestiging van. Vanuit OVSG en AGION kregen we wel de informele bevestiging dat de middelen voor Kuurne voorzien zijn in 2024. Indien ons dossier in orde is, kunnen we de centen krijgen in 2024. AGION verleent het principeakkoord pas op basis van het gunningsdossier en na het doorlopen van de wachttijd. Het project wordt van dichtbij opgevolgd. Bij afwijkingen tegenover de geraamde bedragen dringt een evaluatie zich op. Verlaagd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

#### **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen**

Het bestuur moet rekening houden met het beleid dat zal uitgetekend worden binnen de hulpverleningszone Fluvia inzake huisvesting. Er zijn momenteel reeds middelen voorzien voor de kazernering. We hebben de versnelde opvraging reeds verwerkt in AMJP4. Het verdere verloop zal afhangen van hoe vlug de verschillende nieuwe kazernes in gebruik genomen zullen worden en de bouwwerken opgestart worden. Het zou kunnen dat de middelen voorlopig voorzien voor de hulpverleningszone niet zullen volstaan.

De kans is heel reëel dat de PZ Vlas, HVZ Fluvia, de kerkfabrieken en IMOG vanaf 2026 of vroeger opnieuw komen aankloppen voor een hogere dotatie

Status-quo van het risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

### **Andere risico's**

#### **Verkoopprijs gronden**

Voor de nieuw te bouwen school houden we rekening met de verkoopprijs van gronden van de huidige scholen Pienter en Wijzer. Door het beleid werd beslist om de site Wijzer voorlopig niet te verkopen. Hiertoe hebben we een aantal woningen van het OCMW verkocht. Voor de verkoop van de site Pienter werd een wedstrijd georganiseerd. We hebben intussen 2 kandidaten die een miniumbod dienden in te stellen. Wel is er aan de verkoop een opschortende voorwaarde voor het bekomen van een vergunning verbonden.

De gewenste bedragen zullen bereikt worden uit de verkoop, wel kan door de opschortende voorwaarde de verkoop nog afspringen.

Lichtjes verlaagd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

#### **Juridische risico's**

Er zijn momenteel verschillende juridische geschillen hangende met financiële risico's vooral met betrekking tot Ruimtelijke Omgeving (onder andere woonuitbreidingsgebied Sint-Pieter). De financiële impact is al bij al beperkt. We zien wel een trend van een toename van het aantal juridische geschillen.

Verlaagd risico tegenover de vierde aanpassing van het MJP.

### **Algemeen**

Bij de opmaak van het MJP2020-2025 is er bewust gekozen om te eindigen met een autofinancieringsmarge en een beschikbaar budgettair resultaat in 2025 op een strenger en dus hoger niveau dan decretaal vereist is. Enerzijds om te kunnen inspelen op nieuwe opportuniteiten en ontwikkelingen de volgende jaren. Anderzijds om te kunnen bijsturen mochten bepaalde van bovenstaande risico's zich effectief voordoen. Ook in de vijfde aanpassing van het MJP blijft het CBS vasthouden aan die visie. We kunnen dus stellen dat er niet direct sprake is van een liquiditeits- en financieringsrisico voor Kuurne.

---

## 4.2. Beschrijving van de grondslagen en assumpties

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. Hieronder proberen we de meeste grondslagen en assumpties voor de vijfde aanpassing van het meerjarenplan weer te geven.

Het algemeen rekeningstelsel van de gemeente en van het OCMW toonden veel verschillen. In het kader van BBC2020 werd een gezamenlijk algemeen rekeningstelsel opgesteld door de financiële dienst voor gemeente en OCMW in overeenstemming met de nieuwe spelregels van BBC2020.

De basis voor de indeling van de beleidsdomeinen ligt in het genormaliseerd stelsel van beleidsvelden dat bij MB is vastgelegd. Deze beleidsvelden worden gegroepeerd in domeinen en uitgesplitst in items volgens de (informatie)noden van onze organisatie.

Het groeperen in beleidsdomeinen is van minder belang omdat de rapportering in MJP en jaarrekening niet meer is opgebouwd vanuit deze domeinen en omdat er ook geen kredietbewaking meer aan verbonden is. We bouwden de domeinen op conform onze gezamenlijk organogram:

- Algemene Financiering
- Interne Organisatie
- Wonen en Omgeving
- Leven en Welzijn

De koppeling aan beleidsdomeinen gebeurt via de beleidsvelden: dit heeft voor gevolg dat verschillende beleidsitems van een beleidsveld ook onder een beleidsdomein vallen.

De beleidsvelden per beleidsdomein zijn terug te vinden in de strategische nota van het MJP.

De opbouw van de aanpassing van het meerjarenplan is een knap staaltje van samenwerking tussen de financiële dienst en alle diensten binnen de gemeente en het OCMW. Elke dienst (en de daarbij horende budgethouder) geeft de input voor hun werking. Dit wordt doorgesproken met de bevoegde schepenen, de schepenen van financiën en de financieel directeur. Nadien worden deze cijfers geconsolideerd en bekrachtigd in het begrotingsconclaaf.

De reden voor deze decentrale opmaak is te wijten aan de kennis van alle betrokken diensten en budgethouders. Zij zijn best geplaatst om evoluties van de uitgaven/ontvangsten toebehorend aan hun werking in te schatten. Zij weten best welke bedragen onderhevig zijn aan inflatie, welke bedragen vast liggen door contracten, wat de timing is van bepaalde investeringen, ... .

Graag willen we iedereen bedanken die zijn steentje heeft bijgedragen bij de totstandkoming van de vijfde aanpassing van het meerjarenplan.

De opbouw van de aanpassing van het meerjarenplan is gefaseerd aangepakt naargelang de economische aard van de uitgaven, ontvangsten en financieringen:

- Personeel: uitgaven en bijhorende subsidies
- Goederen en diensten
- Toegestane werkingssubsidies
- Individuele maatschappelijke dienstverlening OCMW
- Fiscaliteit
- Werkingssubsidies
- Ontvangsten uit de werking
- Financiële ontvangsten
- Investeringen
- Leninglast en financieel evenwicht
- Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar

We hebben voor alle bovenstaande categorieën enerzijds de ramingen voor 2024 aangepast en zo correct mogelijk ingeschat op basis van de aanwezige informatie. Daarnaast werden ook de jaren 2025

---

tot en met 2027 opnieuw geraamd en hebben we onderstaande assumpties en parameters gebruikt. Wel hebben we in het kader van de nieuwe legislatuur die er aan komt geen nieuw beleid toegelaten voor de jaren 2025 tem 2027.

### **PERSONEEL (uitgaven en ontvangsten)**

Het personeelsbudget is voorbereid door de personeelsdienst in nauwe samenwerking met de financiële dienst. Het resultaat is een globaal eengemaakt personeelsbudget voor Kuurne, op te splitsen in gemeentelijk- en OCMW-personeel. Naast de uitgaven worden ook de personeelssubsidies gebudgetteerd.

Globale basisassumpties voor het personeelsbudget:

- De wedde van alle huidige personeelsleden wordt geraamd op basis van hun individuele geldelijke loopbaan.
- Er wordt van uitgegaan dat de mogelijke verschuivingen in de functionele loopbaan van de huidige personeelsleden effectief zullen plaats vinden.
- Voor 2025 is er 1 indexverhoging op de wedden gebudgetteerd naar analogie met de inflatievooruitzichten van september 2024. We verwachten dat de lonen zullen stijgen in maart 2025.
- Voor 2026 en 2027 voorzien we jaarlijks een stijging van 2,5%.
- We gaan ervan uit dat bij pensioen de huidige personeelsleden vervangen worden door nieuwe personeelsleden. Er zal in de concrete gevallen wel altijd een opportuniteitsoefening gebeuren.
- De patronale pensioenbijdrage van de statutairen stijgt vanaf 2025 naar 37,5% (impact van circa 90 000 euro jaarlijks).
- De gemeente Kuurne moet vanaf 2024 een responsabiliseringsbijdrage betalen (pas zichtbaar in boekjaar 2025). Het OCMW Kuurne moet vanaf 2026 een responsabiliseringsbijdrage betalen (pas zichtbaar in boekjaar 2027) volgens de prognoses van de Federale Pensioendienst.
- Elk jaar hebben we ook personeelsleden die (langdurig) ziek zijn of onbetaald verlof nemen. We stellen ieder jaar een percentage niet-benutting vast van het personeelsbudget. Ook hier houden we rekening mee door jaarlijks 2% uit de voorziene loonkost te halen (impact van circa 215 000 euro/jaar).
- We nemen aan dat alle subsidies die we op vandaag ontvangen met betrekking tot personeel, waarvan subsidies Sociale Maribel en regularisatiepremies Gesco's de grootste zijn, behouden blijven.
- In 2025 worden volgende grote mutaties voorzien tegenover 2024:
  - Volledig jaar omgevingsambtenaar
  - Deskundige omgeving
  - Halftijds Deskundige Lokale Economie
  - We voorzien dat het personeel voor de opvang van voor- en naschoolse opvang en opvang op woensdagnamiddag volledig op onze payroll blijft in 2025 en de volgende jaren.
  - We voorzien opnieuw 5 tewerkstellingen via artikel 60
  - Volledig jaar impact van de uitrol van het personeelsbehoefteplan

Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken (bijvoorbeeld geen index op uitgaven maaltijdcheques).

---

### **GOEDEREN EN DIENSTEN**

Deze uitgaven worden geraamd op basis van de analyse van alle meest recente info:

- de laatst gekende jaarrekeningcijfers 2023
- de uitgaven gedurende de jaren 2014 tot en met 2023
- het gevraagd budget in 2024 en 2025

In het kader van de nieuwe legislatuur werd geen nieuw beleid toegelaten voor de jaren 2025 en verder.

We stellen ieder jaar een percentage niet-benutting vast van het budget goederen en diensten. Ook hier houden we rekening mee door jaarlijks 2,5% uit de voorziene uitgaven goederen en diensten te halen (impact van circa 122 000 euro/jaar).

Rekening houdende met alle bovenstaande assumpties voorzien we een jaarlijkse stijging van 1% voor de goederen en diensten. Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken (bijvoorbeeld raamcontract met vaste prijzen). Voor de verwerking van afval voorzien we in 2026 een stijging van 12% ipv 2% omdat de uitvoering van het Lokaal Materialenplan (met onder andere inzameling van bioafval) heel wat hogere uitgaven met zich mee zal brengen.

### **TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES**

Er zijn enerzijds de toegestane werkingssubsidies op basis van subsidiereglementen of nominatieve subsidies en anderzijds de toegestane werkingssubsidies aan verbonden entiteiten (HVZ Fluvia, PZ Vlas, kerkfabrieken, intercommunales, intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, ...).

Het bestuur kiest ervoor om de uitgaven voor toegestane subsidies op basis van reglementen en nominatieve subsidies in globaliteit op het niveau van 2020 te houden en die lijn ook aan te houden voor de duur van het meerjarenplan. De ramingen zijn dan ook op die manier gemaakt. Afwijkingen op detailniveau zijn echter steeds mogelijk.

Voor de toegestane werkingssubsidies aan verbonden entiteiten of op basis van samenwerkingsovereenkomsten zijn de bedragen opgenomen zoals onderling afgesproken voor de duur van het MJP. Dit is onder meer het geval voor de HVZ Fluvia, PZ Vlas en de kerkfabrieken. Indien we geen cijfers ontvingen voor de ganse duur van het MJP hebben we een indexering toegepast op basis van de stijging uit het verleden en nieuwe elementen. Voor PZ Vlas hebben we voor 2026 een verhoging voorzien van 155 000 euro. Voor HVZ Fluvia hebben we een verhoging voorzien van 85 000 euro in 2026, zijnde 17% ipv 2%.

Vanaf 2026 voorzien we bij de toegestane werkingssubsidies ook de uitgaven ikv BOA-decreet, hiertegenover staat een even grote ontvangst bij de subsidies (182 000 euro).

### **INDIVIDUELE MAATSCHAPPELIJKE DIENSTVERLENING OCMW (ontvangsten en uitgaven)**

Bij de opmaak van de vijfde aanpassing van het MJP2020-2025 voor wat betreft de kredieten van de individuele maatschappelijke dienstverlening van het OCMW is gewerkt op basis van verhoudingen tussen de voorziene uitgaven en ontvangsten. In een aantal gevallen wordt de volledige uitgave ook als ontvangst voorzien (bv. verwarmingstoelagen) en is het totaal absoluut uitgavenbudget minder relevant. In een aantal gevallen wordt slechts een gedeelte van de uitgave gec recupereerd via subsidies en/of via de klanten (vb. leefloon). We hebben de kredieten zoals in 2023 ook in 2024 en 2025 opnieuw serieus moeten optrekken voor zowel leefloon, steun als politieke vluchtelingen. We verwachten de volgende jaren geen echte daling, behalve voor uitgaven steun politieke vluchtelingen vanaf 2026.

---

### **FISCALITEIT**

De fiscale ontvangsten werden geraamd op basis van de lopende goedgekeurde belastingreglementen en op basis van de ramingen en simulaties die we ontvingen van de Vlaamse belastingdienst en de Federale Overheidsdienst Financiën.

De grootste mutaties:

- De opcentiemen onroerende voorheffing bedragen sedert 2020 1209 opcentiemen
- De aanvullende belasting op personenbelasting is sedert 2020 vastgesteld op 7,9%
- We houden rekening met minder ontvangsten op verspreiding drukwerk door minder volume drukwerk, een trend die we nog steeds blijven vaststellen.
- Voor de ontvangsten opcentiemen onroerende voorheffing en voor de ontvangsten uit de verkeersbelasting volgen we de ontvangen prognoses van de Vlaamse Belastingdienst voor 2025. Voor de jaren 2026 en 2027 hebben we voor de opcentiemen onroerende voorheffing een eigen inschatting gemaakt waarbij we uitgaan van een lagere aangroei van de KI's in vergelijking met de Vlaamse Belastingdienst.
- Voor de ontvangsten aanvullende belasting op personenbelasting volgen we de ramingen die we doorkregen van de FOD FIN van november 2023 voor 2024 en 2025. Voor de jaren 2026 en 2027 hebben we een lagere inschatting gemaakt omdat de inflatie gemilderd is. We houden voor die jaren rekening met een stijging van 2% jaarlijks.

### **WERKINGSSUBSIDIES**

Voor de werkingssubsidies niet gelinkt aan personeelsuitgaven of uitgaven individuele maatschappelijke dienstverlening van het OCMW volgen we de cijfers die we vanuit de bevoegde instanties ontvingen.

Het gaat hier voornamelijk om de middelen vanuit het gemeentefonds, het open ruimtiefonds en de subsidies ter compensatie van het verlies van dividend elektriciteit en gas, de subsidies voor het opvangen van de oplopende personeels- en energiekosten en subsidies ter versterking van de energiecellen van de OCMW's. We hebben ook enkele projectsubsidies binnengehaald (oa. Plan Samenleven en e-inclusie).

Vanaf 2026 voorzien we ook de werkingssubsidies ikv BOA-decreet, hiertegenover staat een even grote uitgave die we toekennen als toegestane werkingssubsidies (182 000 euro).

### **ONTVANGSTEN UIT DE WERKING**

Deze ontvangsten worden geraamd op basis van de analyse van alle meest recente info:

- de prijzen die gehanteerd zullen worden in de retributiereglementen vanaf 2024
- de effectieve ontvangsten gedurende de jaren 2014 tot en met 2023
- de gebudgetteerde ontvangsten in 2024

Rekening houdende met alle bovenstaande assumpties voorzien we geen jaarlijkse stijging voor de ontvangsten uit de werking. Op detailniveau kan hier eventueel van afgeweken worden indien we over andere detailinfo beschikken.

### **FINANCIËLE ONTVANGSTEN**

Het gaat hier voornamelijk om dividenden. We hebben hier de ramingen gevolgd die we ontvingen van Fluvius.

### **INVESTERINGEN**

De geplande investeringen zijn zo correct mogelijk ingeschat naar bedrag en timing toe. We hebben voor 9 015 000 euro investeringen verschoven van 2023 naar 2024, vnl. in het kader van de centrumvernieuwing en de bouw van de nieuwe school met sporthal.

Uiteraard zal er af en toe moeten bijgestuurd worden naarmate studies zijn uitgevoerd, plannen concreet worden en ook externe partijen hun plannen en werkwijze duidelijker en concreter worden.

---

Vooruit plannen voor investeringen die vaak van heel veel externe factoren afhankelijk zijn, is niet evident. Het is dan ook niet realistisch om aan te nemen dat er aan het plan van de investeringen voor de komende jaren niet meer zal gesleuteld worden. Ook kunnen er nog nieuwe opportuniteiten opduiken.

### **FINANCIERING EN LENINGSLASTEN**

#### **Financieringsontvangsten**

De leninglasten van de lopende leningen zijn gebaseerd op de prognoses opgemaakt door de financiële instellingen.

In de vijfde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 zijn voor de periode 2024 tem 2025 voor 2 000 000 euro nieuwe leningen voorzien en voor ruim 1 343 000 euro nieuwe leasingschulden. In het kader van de ontwikkeling Roterij Sabbe voorzien we ook een soort van bulletloan vanuit Leiedal van 2 067 000 euro.

De interesten voor de nieuwe leningen werden berekend op een interestvoet van 4%. De interesten voor de leasingschulden werden berekend op basis van de simulaties van de partners.

De nieuwe leningen kunnen we indelen in twee groepen:

- 2 000 000 euro leningen financiering investeringen
- 2 067 000 euro leningen via Leiedal voor de ontwikkeling Roterij Sabbe. We dienen deze pas terug te betalen in 2029 bij de verkoop.

#### **Financieringsuitgaven**

We hebben in 2022 een renteloze lening toegestaan aan TC D'Hoeve van 160 000 euro, terug te betalen over een periode van 17 jaar.

Voor Farys dienen we nu voor de nieuwe investeringen vanaf 2023 een stuk eigen financiering in te brengen onder het mom van een toegestane lening. Voorheen werden alle investeringen voor 100% geprefinancierd door Farys. Dit wordt zichtbaar vanaf boekjaar 2024. Het gaat om 238 000 euro aan toegestane leningen voor de periode 2024-2025.

### **GECUMULEERD RESULTAAT VORIG BOEKJAAR**

In de vierde aanpassing van het MJP2020-2025 werd een gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar van 919 624 euro geraamd voor 2024. Na de inbreng van de jaarrekening 2023 wordt dit gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar op 7 592 071 euro gebracht in de vijfde aanpassing van het MJP2020-2025.

Het leeuwendeel is te wijten aan het verschuiven van investeringen van 2023 naar 2024 (9 015 000 euro). Netto zien we een verbetering van 746 000 euro of extra beleidsruimte.

### **4.3. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is**

De documentatie bij de vijfde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 is terug te vinden op [www.kuurne.be/meerjarenplan2020-2025](http://www.kuurne.be/meerjarenplan2020-2025)

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

- Omgevingsanalyse (meest actuele versie)
- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (+ramingen)
- Toegestane werkings- en investeringssubsidies
- Samenstelling beleidsdomeinen
- Overzicht verbonden entiteiten
- Personeelsinzet
- Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingssoort



# T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2027

Journalvolnummers: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Algemene financiering</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	456.796	455.765	452.043	698.930	857.715	817.442
Ontvangsten	15.068.916	15.155.912	15.876.878	19.017.199	18.520.655	19.390.121
Saldo	14.612.120	14.700.147	15.424.835	18.318.269	17.662.940	18.572.679
Investerings						
Uitgaven	0	0	40.554	0	112.304	64.352
Ontvangsten	87.600	185.000	0	0	534.000	0
Saldo	87.600	185.000	-40.554	0	421.696	-64.352
Financiering						
Uitgaven	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.855.196	1.986.897
Ontvangsten	922.123	2.260.401	9.780.938	585.324	1.581.624	3.828.254
Saldo	-757.451	551.407	8.236.046	-1.204.862	-273.572	1.841.357
<b>Interne Organisatie</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	6.974.775	6.960.944	7.805.306	8.239.551	8.830.628	8.860.884
Ontvangsten	705.676	992.556	681.585	736.682	853.721	822.757
Saldo	-6.269.099	-5.968.387	-7.123.720	-7.502.869	-7.976.907	-8.038.127
Investerings						
Uitgaven	1.569.685	1.375.631	427.296	471.246	766.329	611.145
Ontvangsten	0	20.250	0	112.191	0	0
Saldo	-1.569.685	-1.355.381	-427.296	-359.055	-766.329	-611.145
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	8.571	0	0	0	0	0
Saldo	8.571	0	0	0	0	0
<b>Wonen en Omgeving</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	3.429.119	3.607.730	3.947.547	4.345.730	4.567.646	4.981.571
Ontvangsten	2.321.825	2.427.141	2.081.599	2.164.527	2.210.232	2.231.879
Saldo	-1.107.294	-1.180.589	-1.865.948	-2.181.203	-2.357.415	-2.749.692

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Investerings</b>						
Uitgaven	2.457.973	842.920	2.263.456	3.889.311	8.525.915	5.424.453
Ontvangsten	763.824	105.341	44.841	2.156.107	542.394	1.685.847
Saldo	-1.694.149	-737.579	-2.218.614	-1.733.204	-7.983.521	-3.738.606
<b>Financiering</b>						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Leven en Welzijn</b>						
Exploitatie						
Uitgaven	8.605.164	9.167.475	9.661.922	10.432.192	11.154.659	11.625.105
Ontvangsten	5.704.146	5.741.364	5.557.368	6.059.712	6.472.837	6.492.094
Saldo	-2.901.017	-3.426.111	-4.104.554	-4.372.480	-4.681.822	-5.133.012
Investerings						
Uitgaven	403.369	525.538	2.311.345	5.681.676	5.563.335	1.047.007
Ontvangsten	1.964	32.750	3.480	187.800	4.967.703	804.000
Saldo	-401.405	-492.788	-2.307.865	-5.493.876	-595.632	-243.007
Financiering						
Uitgaven	0	0	160.001	0	56.369	181.766
Ontvangsten	56.325	59.325	56.325	65.468	69.024	96.587
Saldo	56.325	59.325	-103.676	65.468	12.655	-85.179

	2026	2027
<b>Algemene financiering</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	777.703	775.613
Ontvangsten	19.533.374	19.756.953
Saldo	18.755.671	18.981.340
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	2.107.992	1.996.564
Ontvangsten	1.826.311	3.076.311
Saldo	-281.681	1.079.747
<b>Interne Organisatie</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	9.292.807	9.550.826
Ontvangsten	819.775	803.903

	2026	2027
Saldo	-8.473.032	-8.746.923
Investerings		
Uitgaven	1.001.882	333.790
Ontvangsten	0	0
Saldo	-1.001.882	-333.790
Financierings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Wonen en Omgeving</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	5.050.850	5.089.295
Ontvangsten	2.274.557	2.206.298
Saldo	-2.776.293	-2.882.998
Investerings		
Uitgaven	1.367.362	1.360.633
Ontvangsten	106.099	307.341
Saldo	-1.261.263	-1.053.292
Financierings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Leven en Welzijn</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	11.659.490	11.869.425
Ontvangsten	6.606.978	6.677.056
Saldo	-5.052.513	-5.192.369
Investerings		
Uitgaven	152.100	4.737.877
Ontvangsten	0	2.415.777
Saldo	-152.100	-2.322.100
Financierings		
Uitgaven	27.588	27.588
Ontvangsten	99.863	102.429
Saldo	72.275	74.841

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>19.068.406</b>	<b>19.828.917</b>	<b>21.419.651</b>	<b>23.126.615</b>	<b>24.735.893</b>	<b>25.606.277</b>	<b>26.148.491</b>
1. Goederen en diensten	3.508.693	3.891.961	4.824.526	5.174.494	5.422.169	5.137.596	4.900.734
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.113.441	10.321.502	11.133.654	12.038.295	12.968.320	13.911.592	14.317.015
a. Politiek personeel	333.018	348.902	358.924	378.082	399.318	422.847	431.556
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.598.606	3.380.088	3.466.201	3.649.476	3.544.642	3.620.551	3.793.065
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.427.798	3.831.351	4.538.030	5.198.212	5.647.315	6.421.053	6.584.487
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.315.820	2.800.000	2.856.000	2.913.000
f. Andere personeelskosten	268.939	274.385	273.984	298.070	347.849	386.954	385.701
g. Pensioenen	169.260	170.956	180.695	198.635	229.196	204.187	209.206
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	751.830	831.157	1.071.298	1.348.283	1.482.719	1.526.732	1.437.288
4. Toegestane werkingsubsidies	4.586.719	4.640.009	4.344.416	4.412.376	4.684.637	4.908.054	5.370.107
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	24.943	34.944	36.944	39.552	53.870	59.746	60.717
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.774.177	1.818.531	2.109.902	2.156.275	2.296.300	2.335.086	2.490.086
- aan de hulpverleningszone	417.640	353.562	443.080	464.896	477.000	493.960	578.960
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.524.548	1.650.572	851.344	987.010	1.039.093	1.230.312	1.231.111
- aan besturen van de eredienst	146.793	132.217	118.151	122.193	180.277	114.828	169.214
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	698.618	650.183	784.995	642.450	638.097	674.121	840.020
5. Andere operationele uitgaven	107.722	144.289	45.757	153.166	178.047	122.303	123.347
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>397.448</b>	<b>362.996</b>	<b>447.166</b>	<b>589.788</b>	<b>674.756</b>	<b>678.725</b>	<b>632.359</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.944	353.036	434.408	583.242	666.456	670.425	624.059
- aan financiële instellingen	371.453	335.614	415.953	550.947	618.483	594.220	514.663
- aan andere entiteiten	17.491	17.423	18.455	32.295	47.973	76.205	109.396
2. Andere financiële uitgaven	8.504	9.960	12.758	6.545	8.300	8.300	8.300
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I. Exploitatie-uitgaven	2027						
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>26.651.049</b>						
1. Goederen en diensten	4.916.521						
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	14.726.262						
a. Politiek personeel	440.478						
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.998.181						
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.711.936						
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0						
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.971.000						
f. Andere personeelskosten	390.315						
g. Pensioenen	214.353						
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.458.278						
4. Toegestane werkingssubsidies	5.425.556						
- aan de districten	0						
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0						
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0						
- aan welzijnsverenigingen	61.707						
- aan andere OCMW-verenigingen	0						
- aan de politiezone	2.540.000						
- aan de hulpverleningszone	590.539						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.258.621						
- aan besturen van de eredienst	169.279						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0						
- aan andere begunstigden	805.410						
5. Andere operationele uitgaven	124.432						
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>634.111</b>						
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	625.811						
- aan financiële instellingen	516.508						
- aan andere entiteiten	109.303						
2. Andere financiële uitgaven	8.300						
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>						
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>22.800.396</b>	<b>23.293.891</b>	<b>23.403.322</b>	<b>27.139.029</b>	<b>27.269.837</b>	<b>28.146.352</b>	<b>28.444.185</b>
1. Ontvangsten uit de werking	2.892.396	3.136.279	2.693.333	2.860.295	3.096.742	3.076.920	3.157.497
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.852.774	10.981.042	11.352.186	14.229.866	13.552.219	14.325.075	14.630.946
a. Aanvullende belastingen	10.448.650	10.484.273	10.990.830	13.817.592	13.217.846	13.954.175	14.280.046
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.251.766	6.109.860	6.576.060	7.410.975	7.827.185	8.219.574	8.431.039
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.983.272	4.149.621	4.200.510	6.175.394	5.155.161	5.487.474	5.597.222
- Andere aanvullende belastingen	213.612	224.791	214.260	231.224	235.500	247.127	251.785

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
b. Andere belastingen en boetes	404.124	496.770	361.356	412.274	334.373	370.900	350.900
3. Werkingsubsidies	8.562.678	8.628.711	9.098.116	9.719.396	10.368.779	10.524.097	10.430.399
a. Algemene werkingssubsidies	4.127.672	4.083.354	4.427.522	4.649.627	4.878.175	4.975.030	4.810.640
- Gemeentefonds	3.591.717	3.695.875	3.832.181	3.899.560	4.070.841	4.196.588	4.201.520
- Andere algemene werkingssubsidies	535.955	387.479	595.341	750.067	807.334	778.442	609.120
- van de federale overheid	0	0	703	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	535.955	387.479	594.638	749.191	807.334	778.442	609.120
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	876	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	4.435.006	4.545.357	4.670.594	5.069.769	5.490.603	5.549.067	5.619.759
- van de federale overheid	1.199.086	1.207.273	1.349.895	1.602.889	1.639.774	1.682.056	1.618.526
- van de Vlaamse overheid	3.148.372	3.315.294	3.305.858	3.465.867	3.843.181	3.867.011	4.001.233
- van de provincie	64.021	16.865	-22.816	-444	0	0	0
- van de gemeente	0	413	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	23.528	5.512	37.658	1.457	7.648	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	101.684	126.659	112.784	107.860	113.240	98.030	98.826
5. Andere operationele ontvangsten	390.864	421.199	146.903	221.612	138.857	122.230	126.517
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>1.000.167</b>	<b>1.023.082</b>	<b>794.108</b>	<b>839.092</b>	<b>787.608</b>	<b>790.499</b>	<b>790.499</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. Exploitatieontvangsten	2027
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>28.653.711</b>
1. Ontvangsten uit de werking	3.087.495
2. Fiscale ontvangsten en boetes	14.873.780
a. Aanvullende belastingen	14.522.880
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	8.557.504
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	5.709.167
- Andere aanvullende belastingen	256.209
b. Andere belastingen en boetes	350.900
3. Werkingsubsidies	10.473.781
a. Algemene werkingssubsidies	4.789.577
- Gemeentefonds	4.191.763
- Andere algemene werkingssubsidies	597.814
- van de federale overheid	0
- van de Vlaamse overheid	597.814

<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>2027</b>							
- van de provincie	0							
- van de gemeente	0							
- van het OCMW	0							
- van andere entiteiten	0							
<b>b. Specifieke werkingssubsidies</b>	<b>5.684.203</b>							
- van de federale overheid	1.633.342							
- van de Vlaamse overheid	4.050.861							
- van de provincie	0							
- van de gemeente	0							
- van het OCMW	0							
- van andere entiteiten	0							
4. Recuperatie individuele hulpverlening	99.638							
5. Andere operationele ontvangsten	119.017							
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>790.499</b>							
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>							
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>4.334.709</b>	<b>4.125.060</b>	<b>2.330.613</b>	<b>4.261.718</b>	<b>2.646.796</b>	<b>2.651.849</b>	<b>2.453.833</b>	

<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.159.050</b>
------------------------------	------------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>541.600</b>	<b>48.052</b>	<b>2.191</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	541.600	48.052	0	25	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	2.191	0	0	0	0
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>3.749.293</b>	<b>2.281.744</b>	<b>4.760.532</b>	<b>9.678.257</b>	<b>13.780.281</b>	<b>6.632.693</b>	<b>1.573.922</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.749.293	2.281.744	4.730.532	9.678.257	13.780.281	6.632.693	1.573.922
a. Terreinen en gebouwen	1.522.086	472.401	1.519.525	5.014.892	6.367.595	3.048.447	70.000
b. Wegen en andere infrastructuur	889.817	493.434	2.101.903	3.753.329	6.423.244	2.327.087	995.116
c. Roerende goederen	415.268	1.055.508	328.166	324.712	441.466	462.552	182.495
d. Leasing en soortgelijke rechten	922.123	260.401	780.938	585.324	547.977	794.607	326.311
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	30.000	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	30.000	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>	<b>64.693</b>	<b>97.857</b>	<b>91.248</b>	<b>123.566</b>	<b>930.685</b>	<b>155.789</b>	<b>107.535</b>

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>75.442</b>	<b>316.436</b>	<b>188.680</b>	<b>240.385</b>	<b>256.917</b>	<b>358.473</b>	<b>839.887</b>
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	57.240	311.640	188.680	201.764	246.602	358.473	839.887
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	18.202	4.796	0	8.621	10.315	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	30.000	0	0	0

I. Investeringsuitgaven	2027
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>6.048.110</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.048.110
a. Terreinen en gebouwen	4.665.777
b. Wegen en andere infrastructuur	906.772
c. Roerende goederen	149.250
d. Leasing en soortgelijke rechten	326.311
e. Erfgoed	0
2. Andere materiële vaste activa	0
a. Onroerende goederen	0
b. Roerende goederen	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>189.150</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>195.040</b>
- aan de districten	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0
- aan welzijnsverenigingen	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0
- aan de politiezone	0
- aan de hulpverleningszone	195.040

I. Investeringsuitgaven	2027						
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0						
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0						
- aan besturen van de eredienst	0						
- aan andere begunstigden	0						
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>44.841</b>	<b>44.841</b>	<b>44.841</b>	<b>44.841</b>	<b>44.841</b>	<b>44.841</b>	<b>44.841</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841	44.841
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>806.583</b>	<b>207.750</b>	<b>0</b>	<b>116.191</b>	<b>534.000</b>	<b>804.000</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	806.583	207.750	0	116.191	437.750	804.000	0
a. Terreinen en gebouwen	87.600	185.000	0	0	437.750	804.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	717.483	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	1.500	22.750	0	116.191	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	96.250	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	96.250	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>1.964</b>	<b>90.750</b>	<b>3.480</b>	<b>2.295.065</b>	<b>5.465.256</b>	<b>1.641.005</b>	<b>61.257</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	90.000	3.480	2.281.565	5.437.073	1.499.005	61.257
- van de provincie	0	0	0	0	0	106.000	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.964	750	0	13.500	28.183	36.000	0

II. Investeringsontvangsten	2027
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>44.841</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	44.841
3. OCMW-verenigingen	0
4. Andere financiële vaste activa	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0

<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>2027</b>							
a. Terreinen en gebouwen	0							
b. Wegen en andere infrastructuur	0							
c. Roerende goederen	0							
d. Leasing en soortgelijke rechten	0							
e. Erfgoed	0							
2. Andere materiële vaste activa	0							
a. Onroerende goederen	0							
b. Roerende goederen	0							
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>							
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>2.678.277</b>							
- van de federale overheid	0							
- van de Vlaamse overheid	2.415.777							
- van de provincie	0							
- van de gemeente	0							
- van het OCMW	0							
- van andere entiteiten	262.500							
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-3.577.639</b>	<b>-2.400.748</b>	<b>-4.994.329</b>	<b>-7.586.135</b>	<b>-8.923.785</b>	<b>-4.657.110</b>	<b>-2.415.246</b>	

<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-3.709.182</b>
------------------------------	-------------------

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	757.070	1.724.312	-2.663.716	-3.324.417	-6.276.989	-2.005.261	38.588

	<b>2027</b>
Saldo exploitatie en investeringen	<b>-1.550.131</b>

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>1.679.574</b>	<b>1.708.994</b>	<b>1.544.892</b>	<b>1.790.186</b>	<b>1.855.196</b>	<b>1.986.897</b>	<b>2.107.992</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	1.679.574	1.708.994	1.544.892	1.790.186	1.855.196	1.986.897	2.107.992
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>160.001</b>	<b>0</b>	<b>56.369</b>	<b>181.766</b>	<b>27.588</b>
1. Toegestane leningen	0	0	160.001	0	56.369	181.766	27.588
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	56.369	181.766	27.588
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	160.001	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I. Financieringsuitgaven	2027
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>1.996.564</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.996.564
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>27.588</b>
1. Toegestane leningen	27.588
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0
- aan welzijnsverenigingen	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0
- aan de politiezone	0
- aan de hulpverleningszone	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	27.588
- aan besturen van de eredienst	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0
- aan andere begunstigden	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>922.123</b>	<b>2.260.401</b>	<b>9.780.938</b>	<b>585.324</b>	<b>1.581.624</b>	<b>3.828.254</b>	<b>1.826.311</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	2.000.000	9.000.000	0	0	2.000.000	1.500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	922.123	260.401	780.938	585.324	1.581.624	1.828.254	326.311

MEERJARENPLAN HERZIENING 5 BEGINKREDIET 2025 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2027

Gemeente en OCMW (0207.430.342 / 0212.190.468)

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>64.896</b>	<b>56.325</b>	<b>56.325</b>	<b>65.468</b>	<b>69.024</b>	<b>96.587</b>	<b>99.863</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	64.896	56.325	56.325	65.468	69.024	96.587	99.863
a. Periodieke terugvorderingen	64.896	56.325	56.325	65.468	69.024	96.587	99.863
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele</b>	<b>0</b>	<b>3.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. Financieringsontvangsten	2027						
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>3.076.311</b>						
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	2.750.000						
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	326.311						
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>						
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>102.429</b>						
1. Terugvordering van toegestane leningen	102.429						
a. Periodieke terugvorderingen	102.429						
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0						
2. Vereffening van betalingsuitstel	0						
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>						
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>						
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele</b>	<b>0</b>						
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-692.555</b>	<b>610.732</b>	<b>8.132.370</b>	<b>-1.139.394</b>	<b>-260.917</b>	<b>1.756.178</b>	<b>-209.406</b>

<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>1.154.588</b>
--------------------------------	------------------

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	2.335.044	5.468.655	-4.463.811	-6.537.907	-249.083	-170.818

	2027
Budgettair resultaat van het boekjaar	-395.544



## T3: Investeringsproject

2020-2027

Journaalvolnummers: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

**PRIO CENTRUM: Centrumvernieuwing**

**CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>8.180.053</b>	<b>0</b>	<b>4.762.552</b>	<b>0</b>	<b>12.942.606</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>8.180.053</b>	<b>0</b>	<b>4.135.690</b>	<b>0</b>	<b>12.315.743</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.180.053	0	4.135.690	0	12.315.743
a. Terreinen en gebouwen	0	20.628	0	9.088	0	29.715
b. Wegen en andere infrastructuur	0	8.159.426	0	4.126.602	0	12.286.028
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>626.862</b>	<b>0</b>	<b>626.862</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>2.042.000</b>	<b>0</b>	<b>1.022.233</b>	<b>0</b>	<b>3.064.233</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>2.042.000</b>	<b>0</b>	<b>1.022.233</b>	<b>0</b>	<b>3.064.233</b>

**PRIO CENTRUM: Centrumvernieuwing**  
**CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan**

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>39.618</b>	<b>236.975</b>	<b>1.917.563</b>	<b>2.989.500</b>	<b>2.996.398</b>	<b>3.479.239</b>	<b>1.283.313</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>39.618</b>	<b>236.975</b>	<b>1.917.563</b>	<b>2.989.500</b>	<b>2.996.398</b>	<b>2.852.377</b>	<b>1.283.313</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	39.618	236.975	1.917.563	2.989.500	2.996.398	2.852.377	1.283.313
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	20.628	0	9.088	0
b. Wegen en andere infrastructuur	39.618	236.975	1.917.563	2.968.872	2.996.398	2.843.289	1.283.313
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>626.862</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.042.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.022.233</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.042.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.022.233</b>

	2026	2027
	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0

	2026	2027
	Te realiseren	Te realiseren
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
e. Erfgoed	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
e. Erfgoed	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Nog te realiseren in MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_5\_BEGINKREDIET\_2025 2024: Budg. 120632*

*(\*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

*Reeds gerealiseerd in MJP:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 696773 Alg. 42516*

*Q\_ORIGINEEL\_2024\_Q3 2024: Budg. 615681 Alg. 28921*



## T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2027

Journalvolgnommern: Budg. 120632

Gemeente (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Algemeen directeur: Els Persyn

OCMW (0212.190.468)

Marktplein 9, 8520 Kurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>14.372.749</b>	<b>15.044.153</b>	<b>23.009.686</b>	<b>21.759.504</b>	<b>21.354.231</b>	<b>23.074.493</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	15.287.115	14.372.749	15.044.153	23.009.686	21.759.504	21.354.231
2. Nieuwe leningen	922.123	2.260.401	9.780.938	585.324	1.581.624	3.828.254
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.836.489	-1.438.788	-1.815.406	-1.835.506	-1.986.897	-2.107.992
5. Andere mutaties	0	-150.209	0	0	0	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.773.716</b>	<b>1.503.510</b>	<b>1.774.024</b>	<b>1.819.343</b>	<b>1.951.044</b>	<b>2.072.139</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.616.801	1.773.716	1.503.510	1.774.024	1.819.343	1.951.044
2. Aflossingen	-1.679.574	-1.708.994	-1.544.892	-1.790.186	-1.855.196	-1.986.897
3. Overboekingen	1.836.489	1.438.788	1.815.406	1.835.506	1.986.897	2.107.992
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.735</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>16.146.465</b>	<b>16.547.664</b>	<b>24.786.445</b>	<b>23.578.847</b>	<b>23.305.275</b>	<b>25.146.632</b>

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>22.904.240</b>	<b>25.980.551</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	23.074.493	22.904.240
2. Nieuwe leningen	1.826.311	3.076.311
3. Aflossingen	0	0
4. Overboekingen	-1.996.564	0
5. Andere mutaties	0	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.960.711</b>	<b>-35.853</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	2.072.139	1.960.711
2. Aflossingen	-2.107.992	-1.996.564
3. Overboekingen	1.996.564	0
4. Andere mutaties	0	0

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>24.864.951</b>	<b>25.944.698</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_5\_BEGINKREDIET\_2025 2024: Budg. 120632*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 465870 Alg. 34598*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 528208 Alg. 40472*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 610748 Alg. 41772*

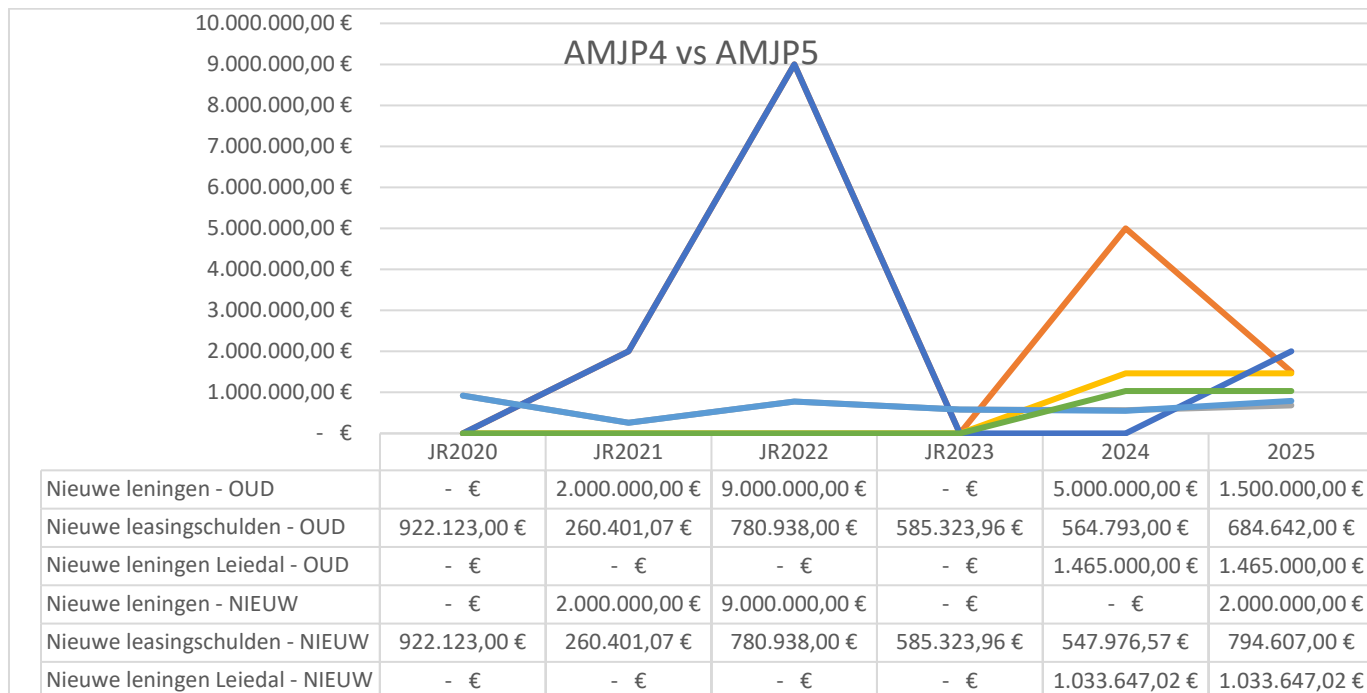
*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 696773 Alg. 42516*

## 5. Motivering van de wijzigingen

De vijfde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 heeft als doel de gewijzigde financiële situatie en de eventueel gewijzigde inhoudelijke situatie van de acties sinds de vaststelling van de vierde aanpassing van het MJP2020-2025 door de gemeenteraad/RMW van december 2023 zo realistisch mogelijk weer te geven. Hiervoor hebben we de noodzakelijke aanpassingen gedaan op het gebied van exploitatie, investeringen en financiering. We hebben zowel 2024 als de volgende jaren opnieuw geraamd. Voor het eerst komt 2027 ook in de rapporten terecht.

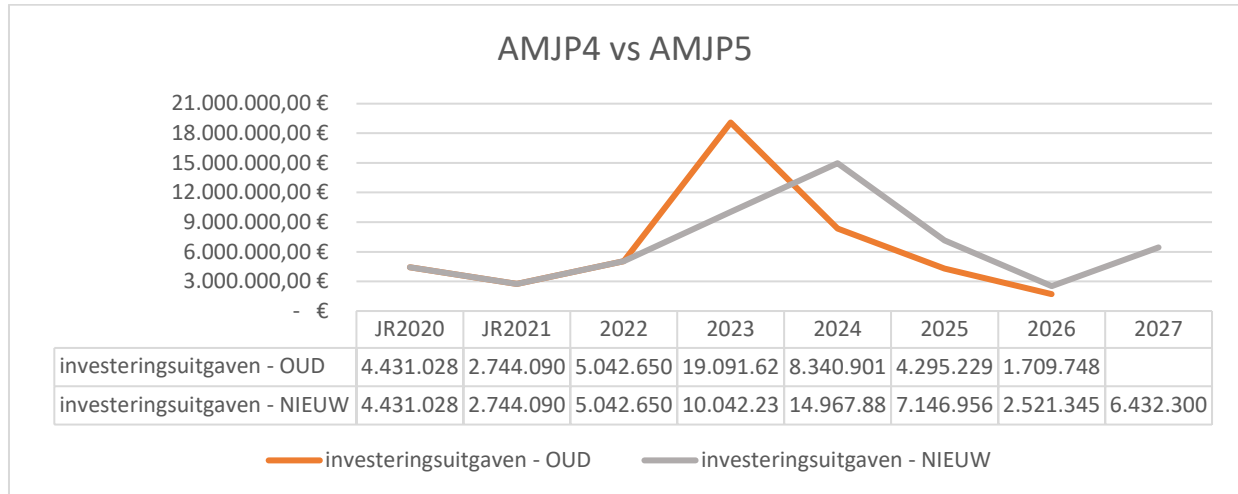
### Financiering

- We voorzien de opname van nieuwe leningen voor 2 000 000 euro in 2025. In 2024 voorzien we geen opname van nieuwe leningen. In totaliteit voorzien we nu voor 13 000 000 euro nieuwe leningen gedurende de periode 2020-2025, dat is 6 795 000 euro minder tegenover de vierde aanpassing van het meerjarenplan. Door een goede en strakke opvolging van het subsidiedossier van de nieuwe school, hopen we immers de AGION-subsidies reeds in 2024 te kunnen ontvangen. Hierdoor valt ook de voorziene vervroegde terugbetaling in 2025 van 6 213 000 euro weg. Onze prefinanciering zouden we hierdoor kunnen inkorten. In 2026 voorzien we de opname van een lening van 1 500 000 euro en in 2027 van 2 750 000 euro.
  - Voor 2024 voorzien we 1 548 000 euro aan aflossingen van klassieke leningen. Voor 2025 voorzien we 1 580 000 euro aan aflossingen. Voor de periode 2020 tem 2025 voorzien we een kleine 111 000 euro minder aan aflossingen tegenover AMJP4 omdat we iets minder lenen over die periode. Voor 2026 voorzien we voor 1 682 000 euro aan aflossingen en voor 2027 is dat 1 567 000 euro.
- De investeringen in de sportinfrastructuur overgedragen naar Farys en de investeringen in openbare verlichting overgedragen naar Fluvius worden geboekt als een bijkomende financiële leasing. Door de constructie van financiële leasing krijgen we een transparanter beeld van de uitstaande schulden en van wat nog afgelost moet worden voor de investeringen die we doen in openbare verlichting en sportinfrastructuur.
  - Voor 2024 voorzien we 548 000 euro nieuwe financiële leasingschulden en voor 2025 voorzien we 795 000 euro aan nieuwe financiële leasingschulden. Over gans het meerjarenplan bekeken gaat het om 3 891 000 euro nieuwe leasingschulden, een 37 000 euro minder tegenover de vierde aanpassing van het meerjarenplan voor de periode 2020-2025, daarenboven voorzien we ook voor de periode 2026 tem 2027 653 000 euro aan nieuwe leasingschulden.
  - We voorzien voor 307 000 euro aflossingen van die leasingschulden in 2024 en 407 000 euro in 2025. Dit zijn financieringsuitgaven en gebeuren a rato van het afschrijvingsregime. Voor de periode 2020-2025 voorzien we voor 1 629 000 euro aan aflossingen van de leasingschulden (42 000 euro meer tegenover de vierde aanpassing van het meerjarenplan). Voor 2026 voorzien we 426 000 euro aan aflossingen van de leasingschulden, voor 2027 bedraagt dit 430 000 euro.
- Net als in AMJP4 hebben we ook 2 toegestane leningen ingeschreven. Enerzijds een toegestane lening aan TC D'Hoeve van 160 000 euro terug te betalen over 17 jaar. Anderzijds moeten we nu voor de nieuwe investeringen via Farys vanaf 2023 een stuk eigen financiering van 33% in brengen onder het mom van een toegestane lening. Het gaat om 238 000 euro aan toegestane leningen. Tegenover die toegestane leningen staan ook ontvangsten, zijnde de terugbetaling ervan, goed voor 156 000 euro aan geplande terugbetalingen door TC D'Hoeve en Farys.
- In AMJP5 2020-2025 hebben we ook voor 2 067 000 euro leningen vanuit Leiedal ingeschreven die we pas moeten terugbetalen in 2029. De leningen dienen als financiering voor de investeringen in het kader van de ontwikkeling van de Roterij op de site Sabbe. We hopen via de verkoop ook heel wat ontvangsten te kunnen genereren in 2029.
- In AMJP5 2020-2025 werd ook het resultaat van de jaarrekening 2023 ingebracht. Hierdoor stijgt het gecumuleerd resultaat budgettair resultaat van het vorig boekjaar met 919 624 euro tot 7 592 071 euro.



## Investerings

In het AMJP5 2020-2025 voorzien we voor circa 44 375 000 euro investeringen voor de periode 2020-2025, dit is 429 000 euro meer dan in AMJP4 2020-2025. Ook de investeringsontvangsten stijgen met 349 000 euro tegenover de AMJP4 2020-2025. De netto-investeringen landen op circa 32 140 000 euro in het AMJP5 2020-2025 of een stijging met 81 000 euro.



Langs uitgavenzijde zien we volgende grote veranderingen:

- Er zijn heel wat verschuivingen gebeurd van investeringen doorheen de tijd. Het is immers de bedoeling van het AMJP5 2020-2025 om ook de timings opnieuw correct te zetten. Het zou ons te ver leiden om deze allemaal te overlopen.
- Er werden ook voor 9 015 000 euro projecten overgedragen van 2023 naar 2024 via overdracht. Het ging voornamelijk om kredieten centrumvernieuwing en bouw nieuwe school met sporthal.
- In het AMJP5 2020-2025 zijn quasi geen nieuwe investeringen voorzien, amper **376 00 euro NIEUWE investeringen**. De grootste stippen we hieronder aan:
  - Studiebureau voetpaden Seizoenswijk 50 000 euro
    - Ook in 2026 en 2027 in totaal nog 118 000 euro voorzien
  - Patrimonium (100 000 euro)
    - Herstellen verwarming Centrumschool 100 000 euro
  - Aankoop machines groen ifv grasronde in eigen beheer 119 000 euro
  - Aandeel gemeente Kuurne in Fase 2 Kasteelwijk ism WM Elan 107 000 euro
- In het AMJP5 2020-2025 zijn een **aantal voorziene investeringen ook uitgebreid of verder verfijnd**. Deze zijn goed voor ruim **684 000 euro extra investeringsuitgaven**. De grootste wijzigingen stippen we hieronder aan:
  - Centrumvernieuwing +289 000 euro
    - We zien hier twee effecten
      - Een aantal recuperaties van kosten bij de Watergroep en Fluvius ifv van de aanleg van het warmtenet waren initieel gebudgetteerd als een ontvangst. In samenspraak met alle partijen gaan we die nu als minwerk inschrijven op de vorderingsstaten (uitgaven) voor Kuurne (-600 000 euro)

- De herzieningen zijn hoger dan ingeschat. We hadden ze geraamd op 15%, we schatten te landen op 22%. Er zijn ook een beperkt aantal meerwerken (+889 000 euro)
- Eigen aandeel: 9 878 000 euro
- Bouw nieuwe school en sportzaal – verschuiving veilige school +115 000 euro
  - Eigen aandeel gemeente op circa 5 750 000 euro
- Publieke ruimte
  - Vlastuin ism WM Elan + 48 000 euro
  - Ontharding Damier + 17 000 euro
- Patrimonium
  - Renovatie Centrumschool +149 000 euro
    - Door dringende renovatie dak turnzaal
  - Schilderen en herstellen beton Gemeentehuis + 22 000 euro
  - Renovatie Kubox + 14 500 euro
  - Ramen LDC TGB + 13 000 euro
  - Airco's bibliotheek + 8 000 euro
  - Deur Sint-Pieterszaal + 5 000 euro
  - Aanpassen regenwaterinstallaties + 3 500 euro
- In het AMJP5 2020-2025 zijn de kredieten voor een **aantal uitgevoerde investeringen correct gezet naar het juiste gunningsbedrag of geschrapt/uitgesteld**. De overschotten werden verwijderd. Het gaat om een **daling van ruim 631 000 euro** investeringen. De grootste stippen we hieronder aan:

#### ***Geschrapt/uitgesteld***

- Studie mobiliteit - 13 000 euro
- Riolering Merelhoek -236 000 euro
  - Verschuift grotendeels naar 2026 (343 000 euro)

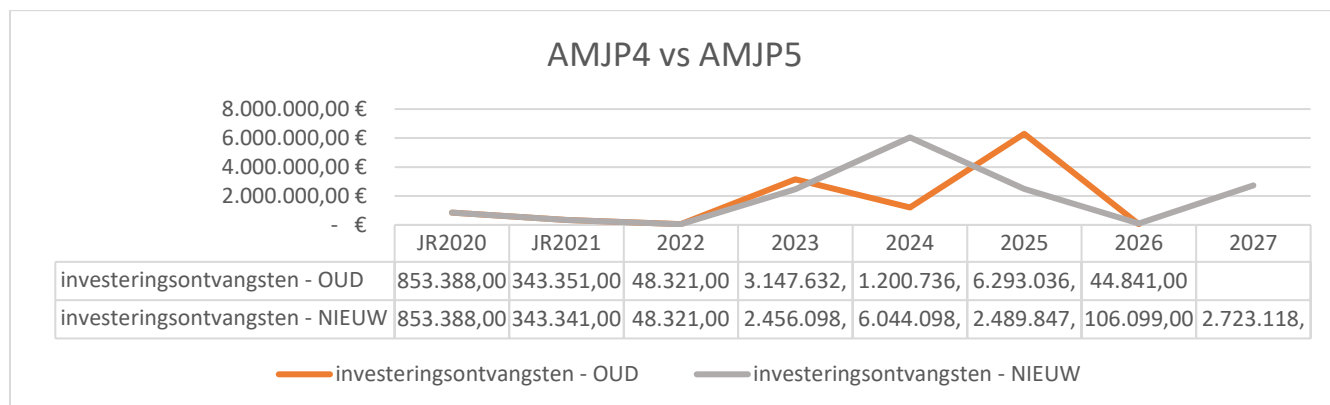
#### ***Lager dan voorzien***

- ICT
  - Vervanging ANPR-camera's en MOBOX: -57 000 euro  
geen MOBOX gekocht en vervangingen ANPR Hulstestraat  
verschoven naar 2026
  - Randapparatuur en PC's -12 000 euro
- Investeringen in het sportpark via leasing via Farys -37 000 euro
  - Oa dak, nieuwe sportvloer, sloop Kangoeroe, omheining tennisvelden,...
- Patrimonium
  - Ontharding en vergroening Speelplaats Centrumschool -49 000 euro
  - Diverse herstellingwerken -39 000 euro
  - Dak Jeugdcentrum Sint-Michiel - 8 000 euro
  - Opmaak EPC's - 8 000 euro
  - Renovatie GE75 - 4 000 euro
- Publieke ruimte
  - Veilige schoolomgeving -96 000 euro
    - verschuiving naar Nieuwe school
  - Aankoop straatmeubilair - 5 000 euro

- Betonplaten - 8 000 euro
- Aanleg Petanqueveld - 4 000 euro
- Tekenwerk - 4 000 euro
- Voetpaden/fietspaden/verkeersveiligheid -29 000 euro
- Vervangingsinvesteringen wagenpark -14 000 euro
- Diverse kleine projecten - 9 000 euro

Nieuw is dat we naast het boekjaar 2026 ook het boekjaar 2027 moeten voorzien. We voorzien in 2026 voor 2 521 334 euro investeringen en in 2027 6 432 300 euro investeringen. Het gaat voornamelijk om vervangingsinvesteringen (patrimonium, publieke ruimte en ICT), investeringen in verledning openbare verlichting en sportpark via leasing of investeringen uit reeds gemaakte engagements. Omdat we in 2026 het nieuwe MJP van de nieuwe bestuursploeg aanvangen worden geen "nieuwe" investeringen ingeschreven rond "nieuw" beleid. We geven een beknopt overzicht

- Vervangingsinvesteringen 1 065 000 euro
- Investeringsubsidies HVZ Fluvia (vnl kazernering) 1 034 000 euro
- Fase 3 en 4 Kasteelwijk ism WM Elan 342 000 euro
- Spijker en Schar dauw ism WM Elan 150 000 euro
- Riolering Ringlaan 598 050 euro
- Riolering Merelhoek 344 000 euro
- Verledning openbare verlichting via fin leasing 485 000 euro
- Sportpark via fin leasing 167 000 euro
- Herstel parkeerstroken N50 53 000 euro
- Studiebureau voetpaden Seizoenswijk 118 000 euro
- Bikepark 4 595 777 euro



Langs ontvangstenzijde voorzien we voor 349 000 euro meer ontvangsten. We zien volgende grote veranderingen:

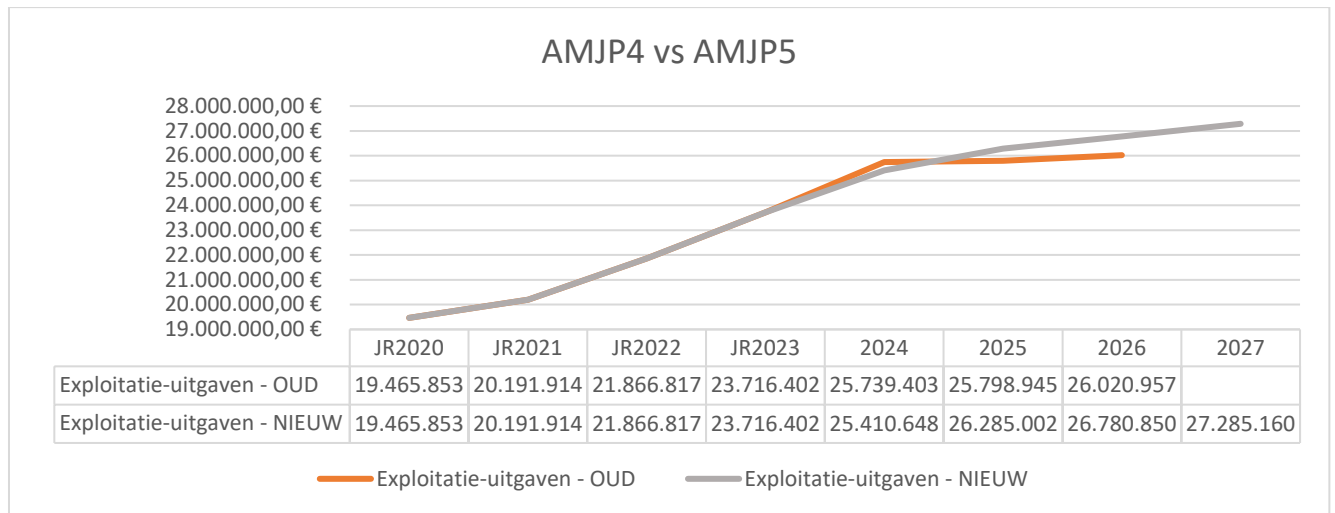
- Subsidies Centrumvernieuwing -268 000 euro
  - 128 000 euro extra subsidies voor herzieningen
  - Een aantal recuperaties van kosten bij de Watergroep en Fluvius ifv van de aanleg van het warmtenet waren initieel gebudgetteerd als een ontvangst. In samenspraak met alle partijen gaan we die nu als minwerk inschrijven op de vorderingsstaten (uitgaven) voor Kuurne (-395 000 euro)
- Verkoop patrimonium en rollend materieel - 63 000 euro
- Subsidies riolering Merelhoek - 61 000 euro
- Subsidies Roterij Sabbe +863 000 euro
- Subsidies ikv veilige schoolomgeving en Kopenhagenfonds -129 000 euro

Nieuw is dat we naast het boekjaar 2026 ook het boekjaar 2027 moeten voorzien. We voorzien in 2026 voor 106 000 euro ontvangsten en in 2027 euro 2 723 000 ontvangsten. Het gaat voornamelijk om ontvangsten gekoppeld aan investeringen Bikepark, investeringen rioleringsprojecten en investeringen in verledning openbare verlichting. We geven een beknopt overzicht:

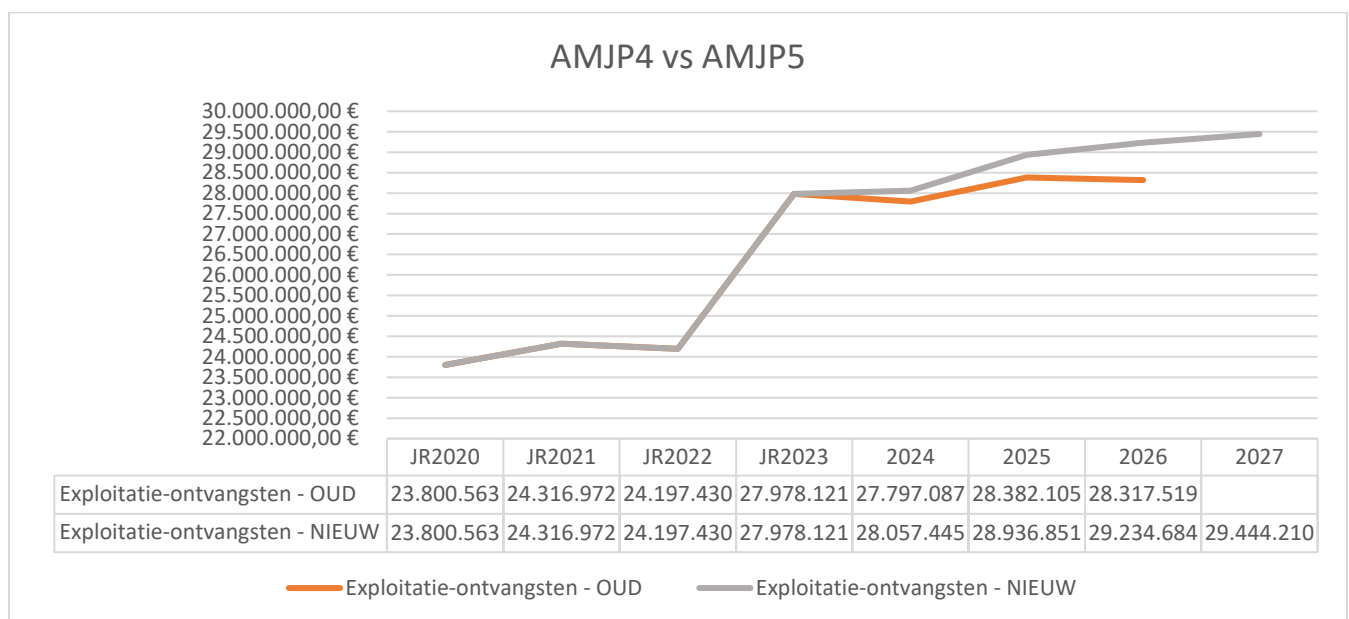
- |                          |                |
|--------------------------|----------------|
| • Ontvangsten Verledning | 90 000 euro    |
| • Riolering Merelhoek    | 61 000 euro    |
| • Riolering Ringlaan     | 263 000 euro   |
| • Bikepark               | 2 416 000 euro |

### Exploitatie

In het AMJP5 2020-2025 voorzien we voor circa 25 411 000 euro exploitatie-uitgaven in 2024, dit is 329 000 euro minder dan in de AMJP4 2020-2025. In 2025 stijgen de uitgaven tot 26 285 000 euro of een stijging met 874 000 tegenover 2024 (+3,44%). Over de periode 2020-2025 bekeken stijgen de exploitatie-uitgaven met 157 000 euro tegenover de vierde aanpassing van het MJP2020-2025. In 2026 ramen we de exploitatie-uitgaven op 26 781 000 euro (of +2% tgo 2025), in 2027 op 27 285 000 euro (of +2% tgo 2026).



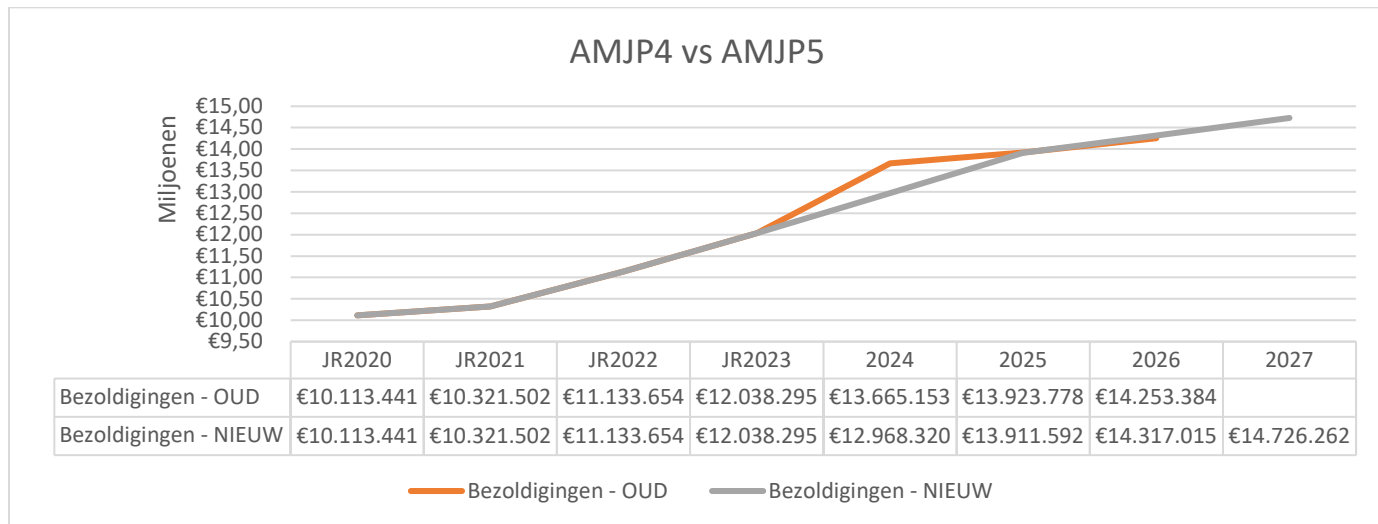
Wanneer we de exploitatie-ontvangsten bekijken, zien we in 2024 een stijging van 260 000 euro tot 28 057 000 euro tegenover de AMJP4 2020-2025. In 2025 stijgen de ontvangsten tot 28 937 000 euro of een stijging met 879 000 euro tegenover 2024. Over gans het meerjarenplan bekeken stijgen de exploitatie-ontvangsten met 815 000 euro tegenover de vierde aanpassing van het MJP2020-2025. In 2026 ramen we de exploitatie-ontvangsten op 29 235 000 euro (of een stijging met 1% tegenover 2025). In 2027 ramen we de exploitatie-ontvangsten op 29 444 000 euro (of een stijging met 1% tegenover 2026).



In het luik beschrijving van de grondslagen en assumpties wordt uitvoerig ingegaan op hoe we de ramingen van 2024 tot en met 2027 becijferd hebben. Hieronder staan we nog stil bij de grootste aanpassingen in 2024 en degene die niet vervat zitten in de grondslagen en assumpties.

Langs uitgavenzijde zien we volgende grote veranderingen:

## Bezoldigingen



We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een daling van de uitgaven voor de bezoldigingen met 709 000 euro over de jaren 2024 tem 2025.

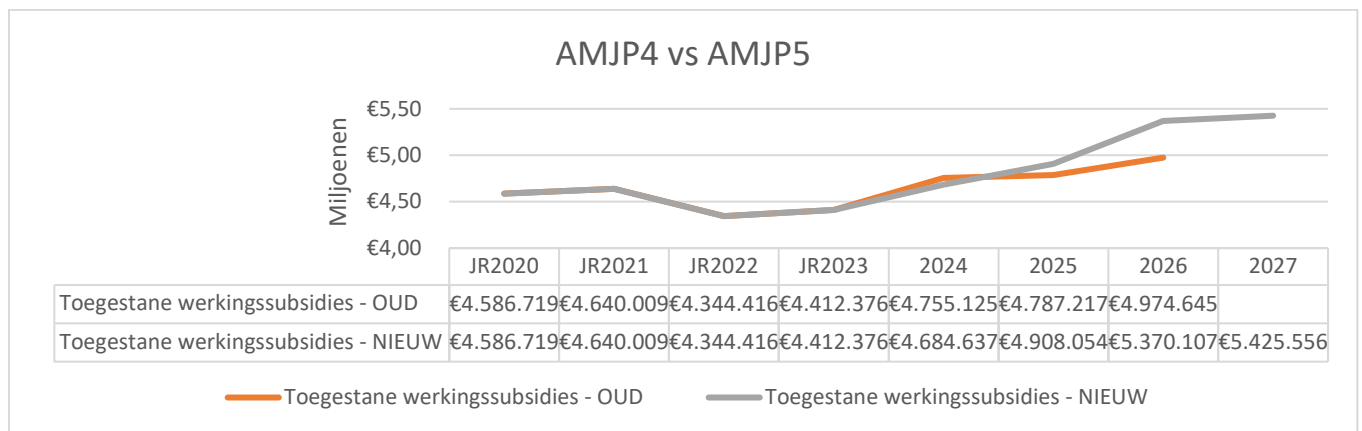
- We hebben de cijfers van 2024 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 990 000 euro in 2024
  - Vastbenoemden: effect van minder indexeringen dan voorzien, onbetaald verlof/ziekte, latere indiensttredingen... (-189 000 euro)
  - Contractuelen: effect van minder indexeringen dan voorzien, ziekte, onbetaald verlof, latere indiensttreding, geen volledig jaar impact van uitrol Personeelsbehoefteplan, volledig jaar payroll (ipv. outsourcing) voor- en naschoolse opvang ipv periode jan tem juni 2024, (-651 000 euro).
  - Artikel 60: veel minder tewerkstelling dan voorzien was (-124 500 euro)
  - Wedden van mandatarissen (-23 000 euro): minder indexeringen dan voorzien
  - Maaltijdcheques: afwezigheden en ziekte (-13 000 euro)
  - Kosten verplaatsingen van en naar het werk (+20 000 euro): we hadden dit te laag ingeschat, fietsvergoeding werd ook opgetrokken naar 0,35 euro/km.
  - Arbeidsongevallen: hogere afrekening 2023 (+5 500 euro)
  - Fietslease: personeelsleden die een fietslease hebben genomen, krijgen een lagere eindejaarstoelage. Dit resulteert in een daling van de loonkosten. We krijgen echter een factuur voor de fietslease die onder de rubriek goederen en diensten valt. Onder die rubriek gaan we dus een stijging vaststellen. Het gaat dus deels om een nuloperatie. (circa 55 000 euro per jaar)

We hadden bij de opmaak van de vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 reeds voor 293 000 euro niet-benutting ingecalculleerd, waardoor we in totaal netto slechts een effect van -696 000 euro waarnemen.

- Vanaf 2025 zien we een duidelijke toename tegenover 2024 met 943 000 euro
  - We voorzien 1 indexering in 2025 vanaf maart
  - In 2025 voorzien we ook:
    - Volledig jaar omgevingsambtenaar
    - Deskundige omgeving
    - Halftijds Deskundige Lokale Economie
    - We voorzien dat het personeel voor de opvang van voor- en naschoolse opvang en opvang op woensdagnamiddag volledig op onze payroll blijft in 2025 en de volgende jaren.
    - We voorzien opnieuw 5x tewerkstelling artikel 60
    - Periode van dubbellopen ifv pensionering medewerker HRM en medewerker financiën
    - Volledig jaar impact van de uitrol van het personeelsbehoefteplan
  - Vanaf 2025 jaarlijks rekening gehouden met een niet-benutting van 2% omwille van langdurige ziektes en onbetaald verlof. (-2% of -220 000 euro per jaar).
  - We voorzien voor de raming kost onderwijzend personeel jaarlijks een indexatie van 2%. Dit is een nuloperatie, want komt volledig terug langs de ontvangstenkant. Dit resulteert jaarlijks in een verhoging van circa 56 000 euro voor de periode 2025 tem 2027.

Voor 2026 ramen we de bezoldigingen op 14 317 000 euro of +3% tegenover 2025. Voor 2027 ramen we de bezoldigingen op 14 726 000 euro of +3% tegenover 2026.

### Toegestane werkingssubsidies



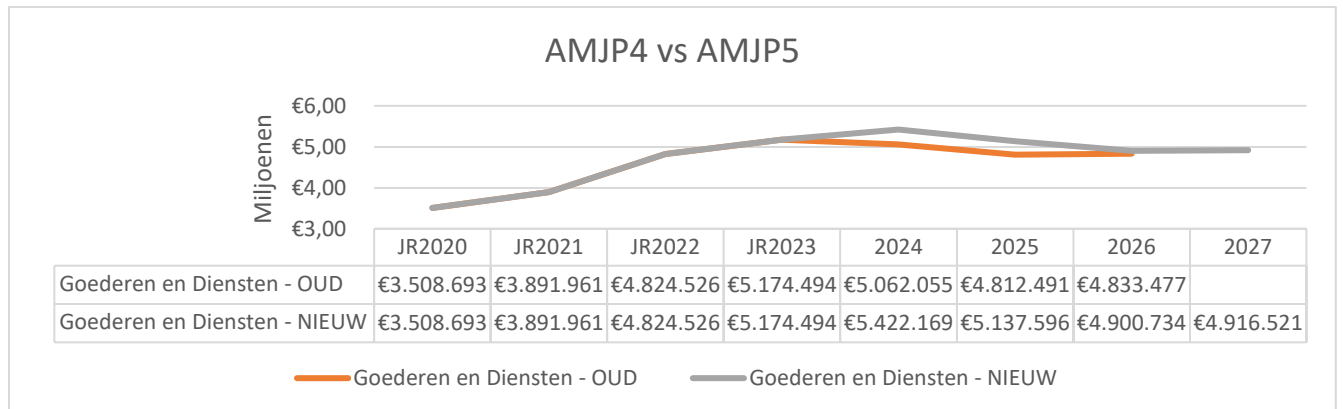
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de toegestane werkingssubsidies met 50 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers van 2024 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 70 000 euro in 2024
  - Puur boekhoudkundige mutaties:
    - Omwille van een opmerking van toezicht dienen we de uitgaven voor 3<sup>de</sup> betaler De Lijn en tussenkomst tickets de Lijn nu te boeken als uitgave goederen en diensten en niet meer als toegestane werkingssubsidie (-15 000 euro). Dit is een puur boekhoudkundige verschuiving en dus een nuloperatie.
  - Subsidie afkoppeling riolering (-26 000 euro): momenteel minder aanvragen dan ingeschat, wordt verschoven naar volgende jaren.

- Werkingssubsidies/prijssubsidies Farys (-13 000 euro): de te betalen werkingssubsidie aan Farys ligt lager dan ingeschat. We zien deels een verschuiving naar 2025. Het gaat om de kosten van boekjaar 2023 die bij ons in 2024 ingeschreven worden.
- Subsidie ondersteuning en stimulering startende ondernemers (-10 000 euro): subsidiereglement nog uit te werken.
- Subsidie thuiszorg zorgbehoevende personen (-8 000 euro): minder aanvragen dan ingeschat
- Toelage Woonwjs (-6 000 euro): afrekening lager dan ingeschat.
- Subsidie Kuurne Brussel Kuurne (-5 000 euro): minder subsidie volgens overeenkomst
- Huisvestingspremies (-4 000 euro): minder aanvragen dan ingeschat
- Subsidies milieubescherming (-4 000 euro): minder aanvragen dan ingeschat
- Subsidies projecten en evenementen Vrije Tijd (+9 000 euro): meer aanvragen dan ingeschat.
- Subsidie aan W13 ikv Capacity Building (+7 000 euro): was niet voorzien bij opmaak AMJP4
- Subsidie logopedie (+6 000 euro): meer aanvragen dan ingeschat
- Vanaf 2025 zien we een duidelijke toename tegenover AMJP4 met 121 000 euro
  - Werkingssubsidies Farys (+102 000 euro): de te betalen werkingssubsidie aan Farys stijgt vanaf 2025 tegenover AMJP4. We zien deels een verschuiving van 2024 door vertraging investeringen.
  - Werkingstoelage IMOG (+42 000 euro): IMOG zal hogere toelage vragen. We zien hogere uitgaven voor onder andere een nieuw digitaliseringsproject binnen IMOG
  - Subsidie afkoppeling riolering (+34 000 euro): voornamelijk verschuiving van kredieten uit 2024.
  - Subsidies projecten en evenementen Vrije Tijd (+10 500 euro): obv aanvragen 2024, passen we budget voor 2025 naar boven aan.
  - Subsidie aan W13 ikv Capacity Building (+7 000 euro): was niet voorzien bij opmaak AMJP4
  - Dotaties aan de Kerkfabrieken (-54 000 euro): De kredieten worden naar beneden aangepast tegenover het MJP.
  - Omwille van een opmerking van toezicht dienen we de uitgaven voor 3<sup>de</sup> betaler De Lijn en tussenkomst tickets de Lijn nu boeken als uitgave goederen en diensten en niet meer als toegestane werkingssubsidie (-15 000 euro). Dit is een puur boekhoudkundige verschuiving en dus een nuloperatie.
  - Subsidie ondersteuning en stimulering startende ondernemers (-10 000 euro): subsidiereglement nog uit te werken. We schatten in dat dit pas vanaf 2026 in voege zal zijn.
  - Subsidie Moed en Vlijt (-5 500 euro): huursubsidie valt weg, krijgen nu lokalen ter beschikking van de gemeente op de site Wijzer.

Voor 2026 ramen we de toegestane werkingssubsidies op 5 370 000 euro of +9% tegenover 2025. Het gaat louter om het toepassen van de vooropgestelde assumpties op de cijfers van 2026 (we verwachten vooral een verhoging van de toelagen PZ Vlas, HVZ Fluvia en IMOG). Vanaf 2026 voorzien we ook de uitgaven ikv het decreet BOA (182 000 euro), hiertegenover staat echter ook eenzelfde ontvangst. Voor 2027 ramen we de toegestane werkingssubsidies op 5 426 000 euro of +1% tegenover 2026.

## Goederen en diensten



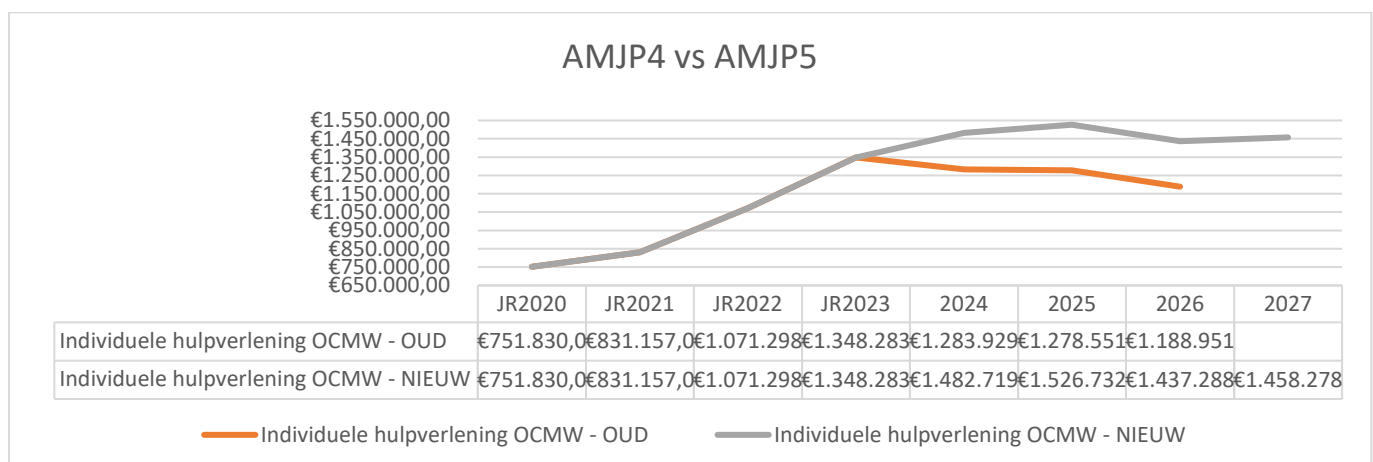
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de uitgaven voor goederen en diensten met 685 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- Puur boekhoudkundige mutaties:
  - Omwille van een opmerking van toezicht dienen we de uitgaven voor 3<sup>de</sup> betaler De Lijn en tussenkomst tickets de Lijn nu te boeken als uitgave goederen en diensten en niet meer als toegestane werkingssubsidie (+24 000 euro). Dit is een puur boekhoudkundige verschuiving en dus een nuloperatie.
- Outsourcing groen en riolering (+228 000 euro): we zetten steeds meer in op groen en ontharding. Dit heeft ook een kostenplaatje naar onderhoud toe. Bovendien dienden we meer beroep te doen op outsourcing door uitval van eigen personeel. Het nieuw contract voor het maaien van het gras was ook een stuk duurder dan ingeschat.
  - Outsourcing groen: +206 000 euro
  - Outsourcing riolering: +22 000 euro
- Voor de periode 2024 tem 2025 voorzien we ook heel wat extra outsourcing (+231 000 euro). We stellen jammer genoeg vast dat vacatures heel moeilijk ingevuld geraken en langer blijven openstaan:
  - We hadden reeds een samenwerkingsovereenkomst met Stad Kortrijk voor ICT (120 000 euro). We voorzien nu ook een samenwerkingsovereenkomst met Stad Kortrijk voor DPO/CISO (+15 000 euro per jaar) en een samenwerkingsovereenkomst voor archiefbeheer (+20 000 euro per jaar).
  - Ondersteuning Ruimtelijke Omgeving (+25 000 euro)
  - Ondersteuning wonen via renovatiecoachen en begeleiding kwetsbare groepen en gratis eerste huisbezoeken (+23 000 euro)
  - Ondersteuning Publieke Ruimte (+21 000 euro)
  - Ondersteuning Burgerzaken (+20 000 euro)
  - Ondersteuning ikv Vlaspark (+20 000 euro)
  - Ondersteuning Lokale Economie (+15 000 euro)
- Uitgaven voor de verwerking van afval via IMOG (+122 000 euro): de prijzen voor de huisvuilophaling stijgen opnieuw heel fors. De nieuwe contracten zijn een stuk duurder.
- Fietslease (107 000 euro): de uitgaven fietslease alsook de inhouding van de eindejaarspremie komen op een uitgaverubriek van goederen en diensten. We hadden enkel de administratiekost voorzien. Hiertegenover staat een daling van de bezoldigingen door minder uit te betalen eindejaarstoelage.
- Onderhoud en herstelling gebouwen (+42 500 euro): we hebben heel veel patrimonium dat ook onderhouden moet blijven. We stellen de kredieten naar boven bij.
- Uitgaven ikv participatie MIA's (+34 000 euro): we stellen vast dat we meer moeten bijdragen dan ingeschat.

- Er werden meer Eid's, reispassen en rijbewijzen afgeleverd (+33 000 euro). We zien hier ook langs ontvangstenkant een toename.
- Opleidingen (+31 000 euro): er worden weer volop opleidingen gevolgd. Er is ook veel nood aan opleidingen door de vele nieuwe mensen.
- Samenwerkingsovereenkomst en middelen ikv outreachend en buurtgericht werken met jongeren (+29 000 euro)
- We hebben steeds meer rechtszaken of bezwaren waarbij de bijstand van een advocaat nodig is. We trekken de kredieten op met 18 000 euro.
- Huur en onderhoud technisch materiaal (+14 000 euro): meer uitgaven dan ingeschat
- Opvang gemeentescholen via outsourcing (-191 000 euro): We hadden voorzien om de opvang voor de gemeentescholen weer via outsourcing te doen in AMJP4. We hebben beslist om dit blijvend te doen via personeel op onze payroll. Een verschuiving van outsourcing naar loonkost dus.
- We zetten de kredieten voor de energiekosten weer correct op basis van de meest recente prognoses van het VEB. Naast lagere prijzen zien we ook het effect van nieuw energiezuinig patrimonium. De energieverblindende gebouwen van Pienter en Wijzer worden vervangen door een energiezuinige nieuwbouw Nest. We stellen de kredieten naar beneden bij (-145 000 euro).
  - elektriciteit: +11 000 euro
  - gas: -152 000 euro
  - water: -4 000 euro
- Informatica (-36 000 euro): de digitalisering zet zich onverminderd voort. De digitalisering heeft tot gevolg dat we meer en meer software nodig hebben. We stellen vast dat een aantal geplande uitrollen van software vertraging oplopen. We kunnen de kredieten naar beneden bijstellen.
- Flankerend onderwijs (-24 000 euro): door het wegvallen van onder andere de boekenjuf kunnen we de kredieten voor flankerend onderwijs naar beneden bijstellen.
- Uitgegeven schoonmaak (-12 500 euro): minder uitgaven dan ingeschat.
- We hadden bij de opmaak van de vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 voor 129 000 euro niet benutting ingecalculleerd, Dit moeten we rechtzetten, waardoor we in totaal een effect van +674 000 euro waarnemen, terwijl de uitgaven slechts met 544 000 euro stijgen.

Voor 2026 ramen we de uitgaven goederen en diensten op 4 901 000 euro of -5% tegenover 2025.  
 Voor 2027 ramen we de uitgaven goederen en diensten op 4 917 000 euro of quasi status-quo tegenover 2026.

### Individuele maatschappelijke dienstverlening (OCMW)

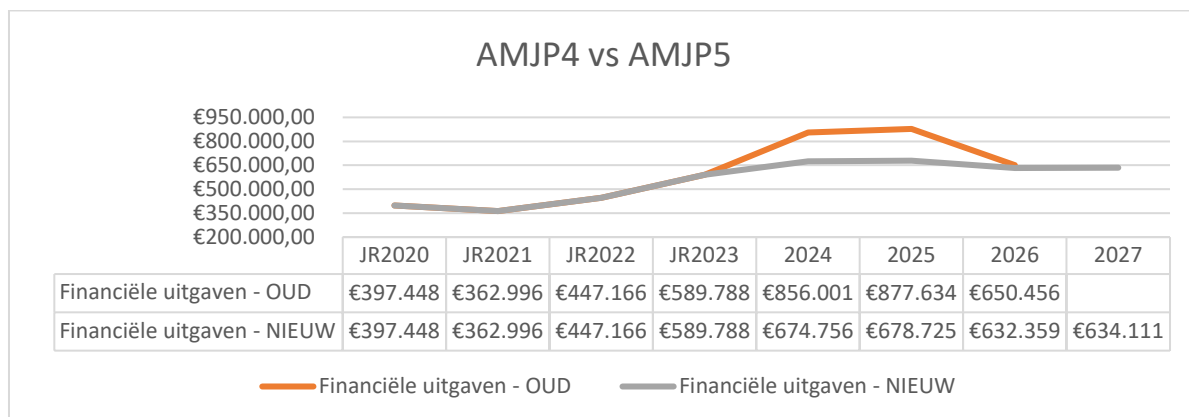


We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de uitgaven voor individuele maatschappelijke dienstverlening met 447 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken. We hadden de uitgaven voor 2024 opnieuw te laag ingeschat en we vermoeden dat de volgende jaren de uitgaven niet significant gaan dalen, maar eerder gaan plafonneren.

- De uitgaven leefloon voor de periode 2024 tot en met 2025 stijgen met 465 000 euro. De hogere uitgaven gaan gepaard met hogere subsidies leefloon. De toename langs de ontvangstenkant zal kleiner zijn aangezien de grootste toename zit bij het gewoon leefloon dat maar voor 55% gesubsidieerd is.
  - Gewoon leefloon: +445 000 euro
  - Leefloon begunstigden ingeschreven in het vreemdelingenregister: +20 000 euro
- De uitgaven politieke vluchtelingen waren te hoog ingeschat voor de periode 2024 tot en met 2025. We verlagen de uitgaven met 25 000 euro.
- We zien ook een toename in de uitgaven steun met 17 000 euro voor de periode 2024 tem 2025. Het leeuwendeel van de stijging is te wijten aan de blijvende uitrol van de schoolpremie en de tussenkomst in opvang en maaltijdkosten voor de meest kwetsbare groepen. We merken dat we die doelgroep goed bereiken. Langs de andere kant zien we een significante daling van de bijdragen voor huurlasten en diverse vormen van steun.
- Gesubsidieerde financiële tussenkomst in tewerkstellingsprojecten (-10 500 euro). Dit is een uitdovend iets. Ook de ontvangsten dalen.

Voor 2026 ramen we de uitgaven individuele hulpverlening OCMW op 1 437 000 euro of -6% tegenover 2025. We gaan uit van een afbouw van uitgaven politieke vluchtelingen in 2026. Voor 2027 ramen we de uitgaven individuele hulpverlening OCMW op 1 458 000 euro of +1% tegenover 2026.

## Financiële uitgaven

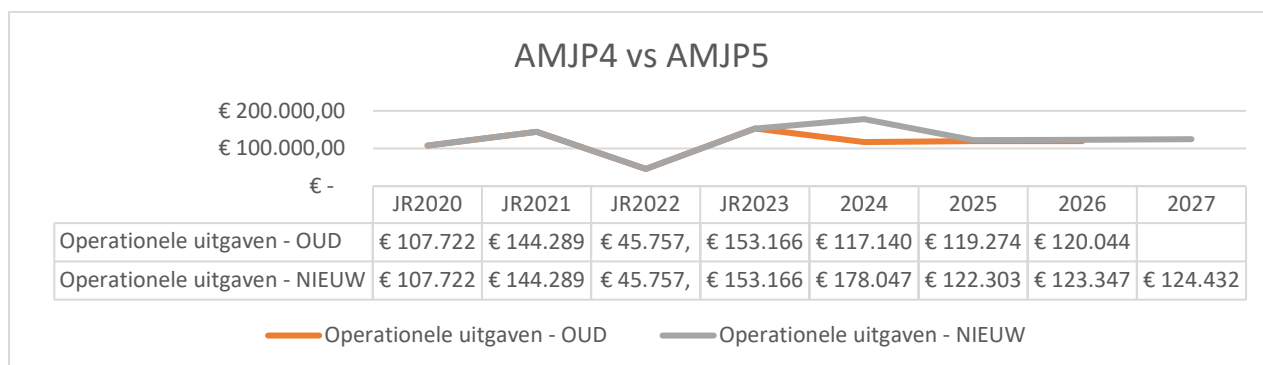


We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een daling van de financiële uitgaven met 380 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- We hebben in 2023 dan uiteindelijk toch geen nieuwe lening opgenomen wat wel ingecalculleerd was in AMJP4. Ook 2024 gaan we kunnen overbruggen met KT-financiering omdat we hopen dat we de subsidies van AGION voor de nieuwe school nog in 2024 ontvangen. We voorzien voor 371 000 euro minder uitgaven voor interesten.

Voor 2026 ramen we de financiële uitgaven op 632 000 euro of -7% tegenover 2025. Voor 2027 ramen we de financiële uitgaven op 634 000, een quasi status-quo in vergelijking met 2026.

## Andere operationele uitgaven



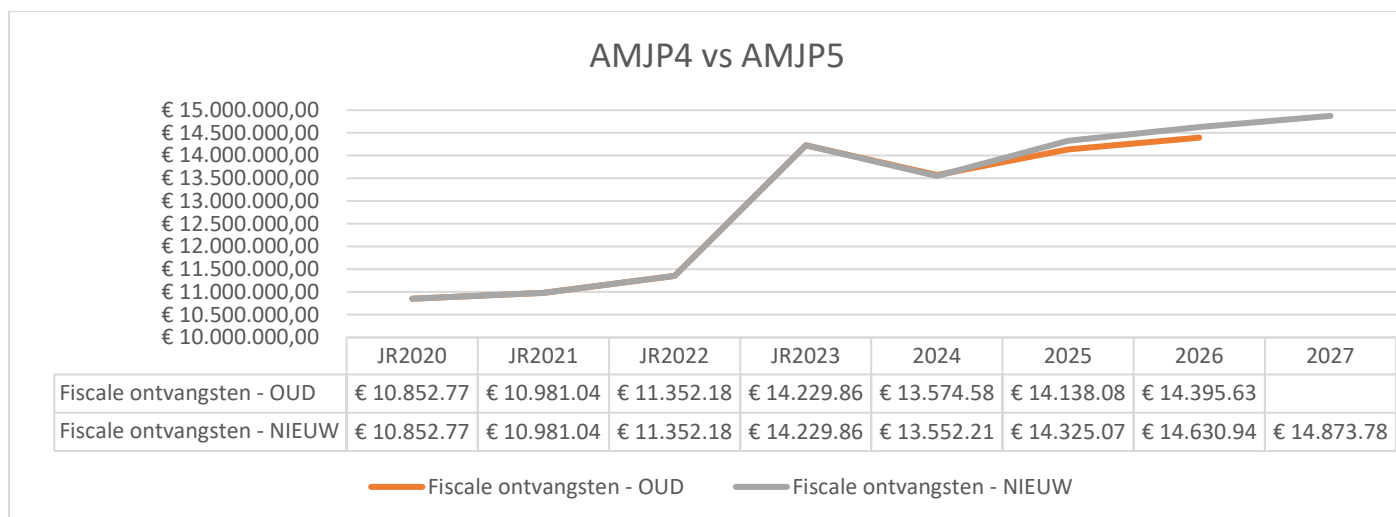
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de andere operationele uitgaven met 63 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- Het gaat vooral om een toename van de onroerende voorheffing in 2024. We hebben in 2023 geen onroerende voorheffing ontvangen en hebben die nu in 2024 2 keer ontvangen (+57 000 euro).

Voor 2026 ramen we de operationele uitgaven op 123 000 euro of +1% tegenover 2025. Voor 2027 ramen we de operationele uitgaven op 124 000 euro of +1% tegenover 2026.

Langs ontvangstenzijde zien we volgende grote veranderingen:

## Fiscale ontvangsten



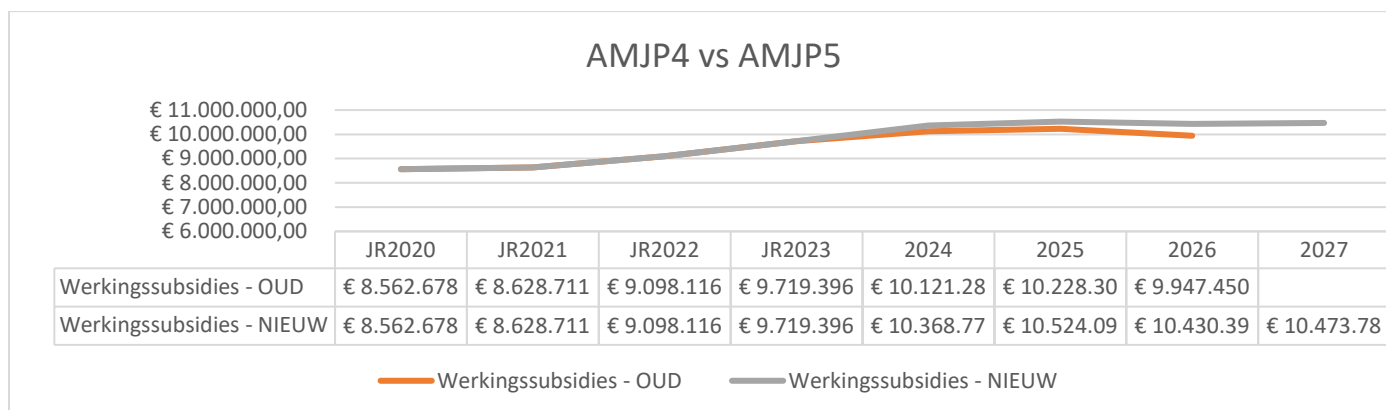
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de fiscale ontvangsten met 165 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers van 2024 correct gezet op basis van de aanwezige informatie. Dit resulteerde in een daling van ongeveer 22 000 euro in 2024
  - Voor bepaalde belastingen hebben we in 2024 uitzonderlijk 2 keer ingekohierd omdat er in 2023 vertraging was. Dit gaat om een eenmalige verhoging en is te wijten aan een verschuiving van 2023 naar 2024:
    - Reclameborden: +25 000 euro

- Opcentiemen onroerende voorheffing (+18 000 euro): we verwachten hogere ontvangsten in 2024.
- Belasting op leegstand woningen en gebouwen (+ 22 000 euro): meer ontvangsten dan ingeschat.
- Kohieren crediteren in functie van Arrest van Raad van State (-62 000 euro): eenmalig en niet voorzien wegens gewijzigde rechtspraak
- Verkeersbelasting (-11 000 euro): naar beneden bijgesteld obv ontvangsten eerste 8 maanden.
- Bars en nachtclubs (-6 000 euro): minder belastingsplichtigen
- Verspreiding reclaimedrukwerk (-4 000 euro) minder belastingsplichtigen
- We passen de raming voor de aanvullende belasting op de personenbelasting aan op basis van de meest recente ramingen die we ontvingen in november 2023. Dit resulteert in een stijging van de voorziene kredieten over de jaren 2024 tot en met 2025 van 191 000 euro. Voor de jaren 2026 en 2027 hebben we voor de aanvullende personenbelasting een eigen inschatting gemaakt waarbij we uitgaan van een lagere indexering in vergelijking met de FOD Financiën.
- We passen de raming voor de ontvangsten uit opcentiemen onroerende voorheffing aan op basis van de meest recente ramingen die we ontvingen in september 2024. Voor de jaren 2024 tot en met 2025 resulteert dit in een stijging van de voorziene kredieten met 14 000 euro. Voor het jaar 2026 hebben we voor de opcentiemen onroerende voorheffing een eigen inschatting gemaakt waarbij we uitgaan van een lagere aangroei van de KI's in vergelijking met de Vlaamse Belastingdienst.
- We passen de raming voor de ontvangsten uit verkeersbelasting aan op basis van de meest recente ramingen die we ontvingen tot en met september 2024. Voor de jaren 2024 tot en met 2025 resulteert dit alles in een daling van de voorziene kredieten met 18 000 euro.

Voor 2026 ramen we de fiscale ontvangsten op 14 631 000 euro of een stijging met 2% tegenover 2025. Voor 2027 ramen we de fiscale ontvangsten op 14 874 000 euro of een stijging met 2% tegenover 2026.

## Werkingsubsidies



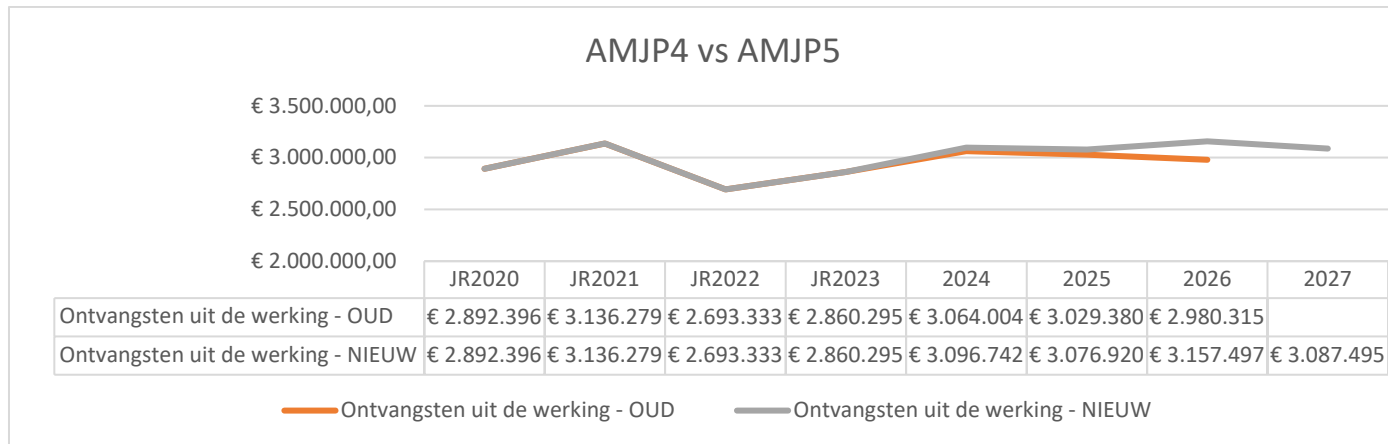
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de werkingsubsidies met 543 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- We ontvangen enkele nieuwe subsidies
  - Eenmalige subsidie om WN's dienstenchequesbedrijf een ecocheque te kunnen aanbieden (+8 000 euro). Hiertegenover staan ook eenmalige extra uitgaven.
  - Verlenging Subsidies Plan Samenleven en twee keer afrekening in 2024 (+19 000 euro)
- Subsidies leefloon voor de periode 2024 tot en met 2025 stijgen met 229 000 euro. De hogere subsidies zijn het gevolg van de hogere uitgaven leefloon (+465 000 euro).
  - Gewoon leefloon: +201 500 euro (tegenover 445 000 euro extra uitgaven)

- Leefloon begunstigen ingeschreven in het vreemdelingenregister: +20 000 euro tegenover 20 000 euro extra uitgaven
- Subsidies GPMI regeling (+7 000 euro): voor leefloondossiers via dit traject krijgen we extra subsidies. Ontvangsten hoger dan ingeschat
- We stellen de subsidies voor de gemeentescholen naar boven bij (+145 000 euro). De positieve bijstelling is voornamelijk te wijten aan hogere leerlingenaantallen en hogere basisbedragen.
- Subsidies uit het Lokaal Energie en Klimaatpact (+77 000 euro): We hebben als gemeente ingetekend op het LEKP 1.0, 2.0 en 2.1. De te verwachten subsidies zijn een stuk hoger dan initieel ingeschat.
- Op basis van de laatste prognoses van Vlaanderen kunnen we voor circa 62 000 euro extra ontvangsten voor Compensatie materiaal en outillage en EnergieZuinigeWoningen inschrijven.
- We noteren voor 56 000 euro extra bijdragen van de overheid voor onderwijzend personeel voor de periode 2024 tem 2025. Dit komt omdat we de raming van de loonkost onderwijzend personeel geactualiseerd hebben. Dit is een nuloperatie, want komt volledig terug langs de uitgavenkant. Het gaat om een puur boekhoudkundige constructie. We ontvangen geen bijdragen en doen geen uitgaven.
- Hulpfonds gas en elektriciteit voor de periode 2024 tem 2025 (+39 000 euro).
- De subsidies politieke vluchtelingen waren te laag ingeschat voor de periode 2024 tot en met 2025. We verhogen de ontvangsten met 10 500 euro. De uitgaven zakken echter voor politieke vluchtelingen (-21 000 euro). Deze op het eerste zicht tegenstrijdigheid is te verklaren doordat we voor de opvang van politieke vluchtelingen uit Oekraïne tijdelijk meer dan 100% subsidies ontvangen.
- Subsidies Sociale Maribel (+11 000 euro): we doen een bijstelling naar boven obv de bestaande personeelssituatie.
- Subsidies art60&7 (-51 500 euro): minder art60&7 betekent ook minder subsidies art60&7. Hiertegenover staan ook minder bezoldigingen art60&7.
- Subsidies VIA-middelen (-24 000 euro): we gaan minder subsidies VIA6 oversijpelingeffecten, VIA6 koopkracht en VIA5 ontvangen door een andere manier van berekenen en door niet meer meenemen van sector van dienstenchequesbedrijven. Men is de herberekening aan het herbekijken. Het gaat om circa 60K euro minder subsidies. Dit wordt in 2024 deels gecompenseerd door extra VIA4 restmiddelen die we niet voorzien hadden (36K euro).
- LOI-subsidies (-17 500 euro): door de toegenomen werkdruk binnen de sociale dienst, door personeelsuitval en vertrek van personeel en door de moeilijke doorstroom van LOI-ers werd het merendeel van de LOI-plaatsen tijdelijk geschorst. Hiertegenover staan minder uitgaven (44 500 euro), maar vooral ook heel wat lagere subsidies. We hopen dat tegen 2025 de situatie volledig genormaliseerd is.
- Subsidie federale overheid voor de financiële tussenkomst in tewerkstellingsprojecten (-10 500 euro): de subsidies dalen omdat ook de uitgaven dalen. Het gaat om een uitdovend iets.
- Subsidies uit de tewerkstellingstrajecten TWE (-8 000 euro): minder trajecten dan ingeschat dus ook minder subsidies. Hangt voor stuk ook samen met de mindere uitgaven ikv art60.

Voor 2026 ramen we de werkingssubsidies op 10 430 000 euro of een daling met 1% tegenover 2025. We ontvangen in 2026 slechts de helft meer van de dividenden Elia (-125 000 euro). Voor 2027 ramen we de werkingssubsidies op 10 473 000 euro of een quasi status-quo tegenover 2026. We ontvangen vanaf 2027 geen dividenden Elia meer en er vallen heel wat tijdelijke subsidies uit Vlaanderen weg.

## Ontvangsten uit de werking



We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de ontvangsten uit de werking met 80 000 euro over de periode 2024-2025.

- We verwachten meer ontvangsten uit GAS5 (+150 000 euro): We schatten in dat de ontvangsten uit GAS5 75 000 euro per jaar hoger gaan liggen dan initieel begroot.
- We zien meer afgiftes van Eid's, reispassen en rijbewijzen. Hierdoor stijgen ook de ontvangsten (+45 500 euro). Ook de uitgaven zullen toenemen.
- We voorzien 45 000 euro extra ontvangsten uit de verhuur van woningen. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan de verhuring van woningen ivm de opvang van vluchtelingen Oekraïne en crisisverhuur.
- We verwachten meer ontvangsten uit prestaties dienstencheques (+25 000 euro).
- Ontvangsten uit het verstrekken van stedenbouwkundige inlichtingen stellen we naar boven bij (+15 000 euro): deels te verklaren door hogere retributie.
- Vanuit IMOG verwachtten we voor 143 000 euro ontvangsten ivm de uitrol van de SUP-richtlijn. IMOG ontvangt de subsidies voor de betrokken gemeenten met betrekking tot zwerfvuil. Producenten van tabaksproducten, kauwgom, vochtige doekjes, ballonnen en huishoudelijke verpakkingen moeten vanaf 1 januari 2023 de zwerfvuilkosten van verschillende overheidsinstanties, waaronder de lokale besturen, betalen. Het gaat daarbij om de kosten van bewustmakingsmaatregelen, het opruimen van zwerfvuil (inclusief transport en verwerking), het beheer en ledigen van de publieke vuilnisbakken (inclusief infrastructuur- en exploitatiekosten, transport en verwerking), de rapportering en een bijdrage in de algemene kosten van het zwerfvuilbeleid. De subsidies zijn wel beperkt in de tijd en dalen. De hoofdmoot werd verwacht in 2024. Het ganse SUP-richtlijnverhaal loopt vertraging op. We verschuiven de ontvangsten naar 2026 en 2027 (-143 000 euro)
- Vanuit IMOG kregen we nieuwe prognoses rond de verkoop van huisvuilzakken (-16 000 euro).
- Ontvangsten uit ticketverkoop cultuurvoorstellingen (-10 000 euro): We stellen naar beneden bij op basis van de voorlopige verkoopcijfers.
- Opbrengsten uit het opleggen van stedenbouwkundige lasten stellen we naar beneden bij (-10 000 euro): We gaan pas vanaf 2025 ontvangsten kunnen genereren.
- We merken ook minder vraag naar grafconcessies waardoor we de geraamde ontvangsten naar beneden aanpassen (-10 000 euro)

Voor 2026 ramen we de ontvangsten uit de werking op 3 157 000 euro of een stijging met 3% tegenover 2025. (oa SUP-richtlijn voor 113 000 euro die we voorzien in 2026, valt dan grotendeels weg in 2027)  
 Voor 2027 ramen we de ontvangsten uit de werking op 3 087 000 euro of een daling met 2% tegenover 2026.

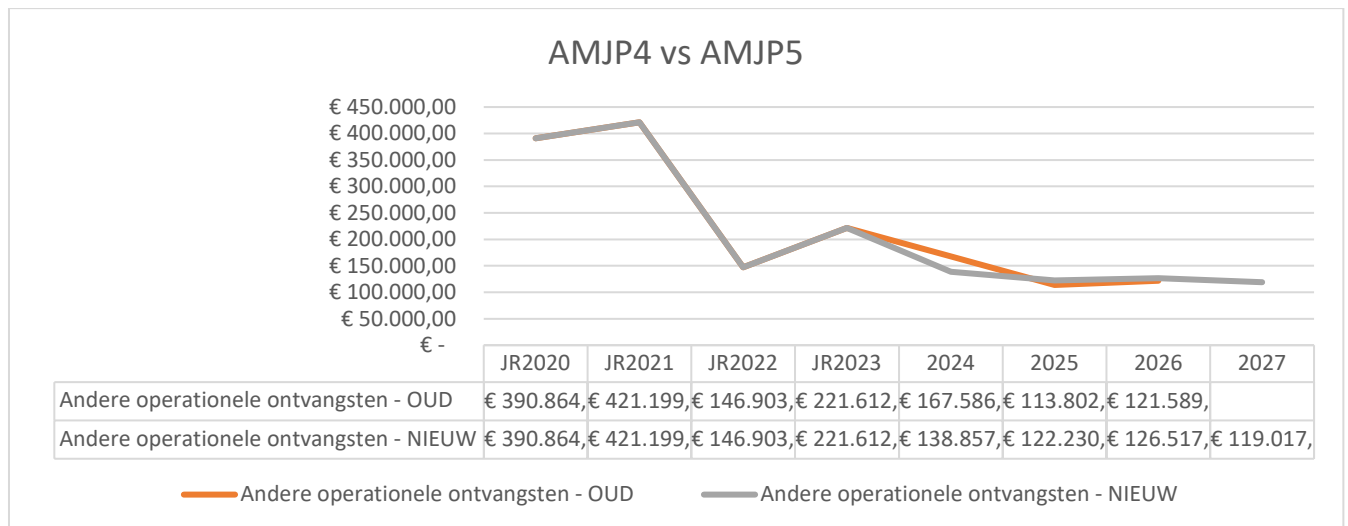
## Financiële ontvangsten



We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een minieme stijging van de financiële ontvangsten met circa 3 500 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

Voor 2026 en 2027 ramen we de financiële ontvangsten op 790 500 euro of status-quo tegenover 2025.

## Andere operationele ontvangsten



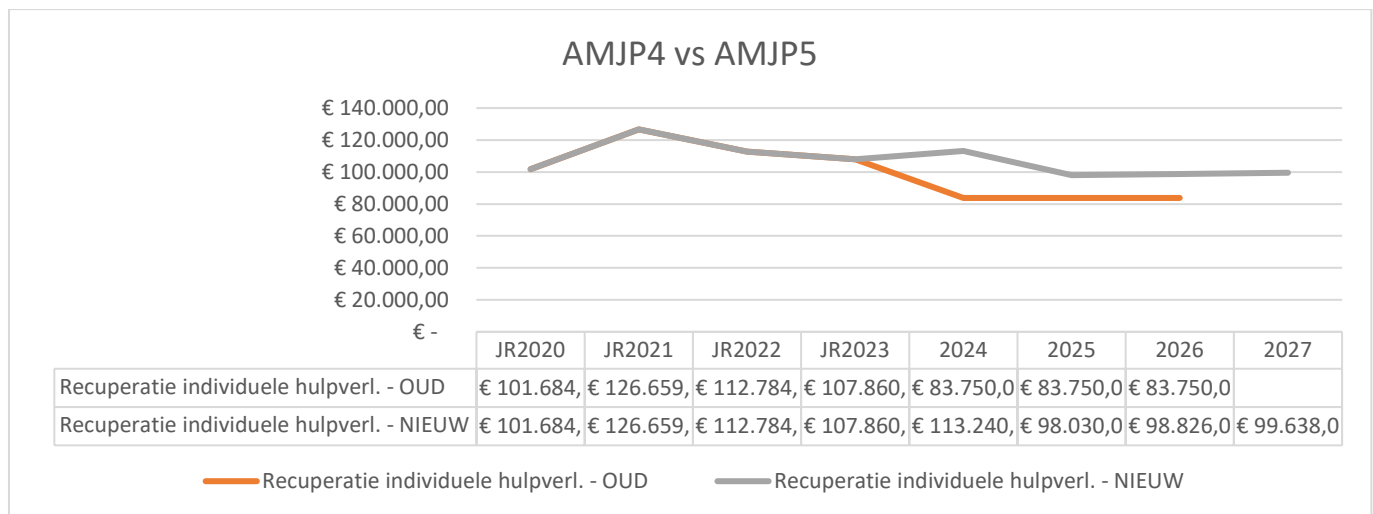
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een daling van de andere operationele ontvangsten met 20 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers correct gezet op basis van de aanwezige informatie.
  - We hadden in 2024 gerekend op een eenmalige inbreng van winsten uit het verleden vanuit IMOG: de Raad van Bestuur van IMOG heeft beslist om hier niet op in te gaan (-39 000 euro)
  - Werknemersinhouding MTC's (-7 000 euro): minder maaltijdcheques uitgekeerd oa door ziekte en verloven, dus ook minder werknemersinhouding voor MTC's

- We gaan extra vergoedingen ontvangen voor de oplaadterminals energie in het Sociaal Huis (+12 000 euro)
- We schatten meer kosten te recupereren. (+10 000 euro): oa eenmalige teruggave door stopzetting beheersorgaan culturele infrastructuur en recuperatie van kosten via het project SHIFT
- Bijdrage partners UITPAS (+6 000 euro): meer ontvangsten dan ingeschat.

Voor 2026 ramen we de andere operationele ontvangsten op 127 000 euro of +4% tegenover 2025.  
 Voor 2027 ramen we de andere operationele ontvangsten op 119 000 euro of -6% tegenover 2026.

### Recuperatie individuele maatschappelijke dienstverlening



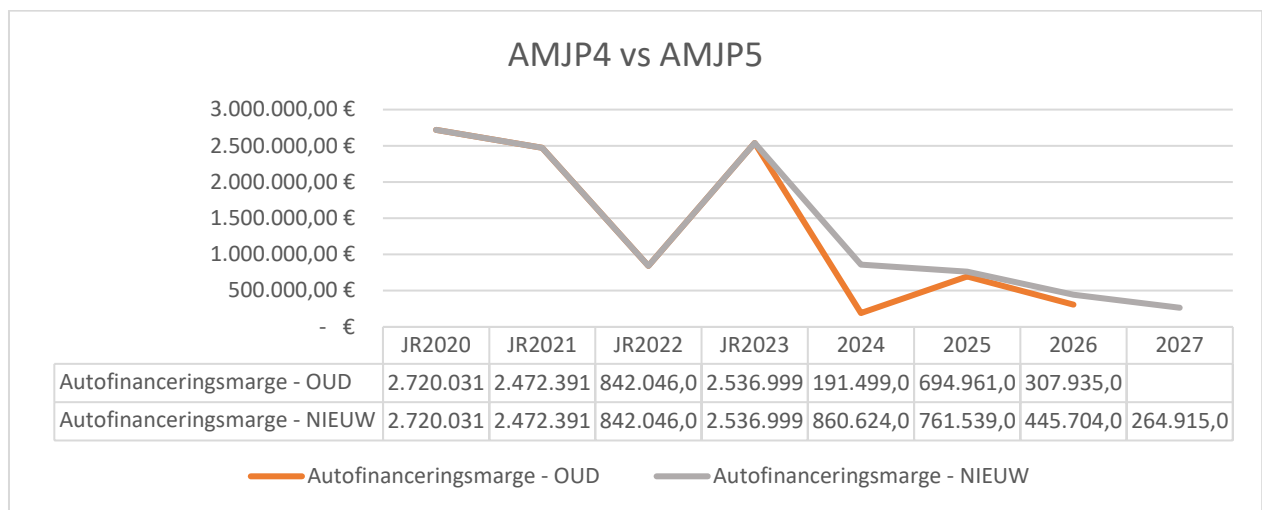
We zien tegenover AMJP4 2020-2025 een stijging van de andere ontvangsten uit de recuperatie individuele maatschappelijke dienstverlening met 44 000 euro over de jaren 2024 tem 2025 bekeken.

- We hebben de cijfers voor de periode 2024 tot en met 2025 correct gezet op basis van de aanwezige informatie en extrapolaties vanuit het verleden.
  - Recuperatie leefloon basisregeling (+35 000 euro). We moeten veel "voorschotten" geven op leefloon in afwachting van beslissingen van andere instanties waardoor we eigenlijk het leefloon kunnen recupereren dan. We zien dit verschijnsel steeds meer voorkomen.
  - Recuperatie uitgaven steun in speciën en natura (+4 500 euro)
  - Recuperatie uitgaven steun politieke vluchtelingen (+4 500 euro)

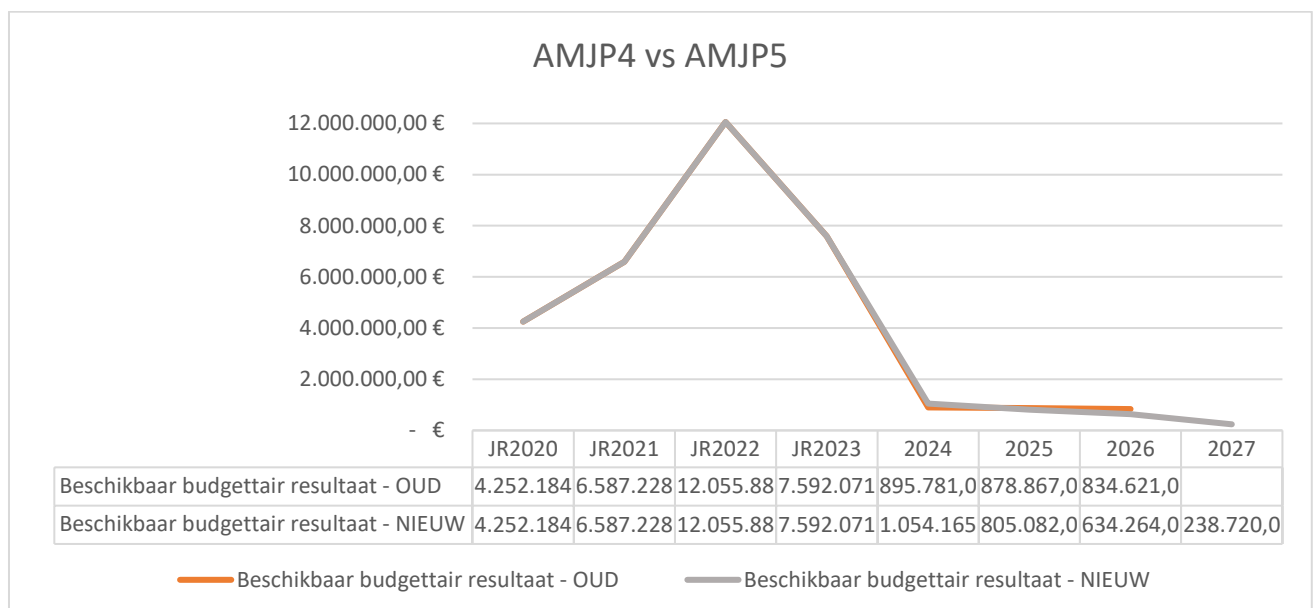
Voor 2026 ramen we de andere ontvangsten uit recuperatie individuele hulpverlening op 99 000 euro of een stijging met 1% tegenover 2025. Voor 2027 ramen we de andere ontvangsten uit recuperatie individuele hulpverlening op 100 000 euro of een stijging met 1% tegenover 2026.

### **Autofinancieringsmarge en Beschikbaar budgettair resultaat**

Samenvattend zoomen we nog eens in op de evenwichtsvoorwaarden voor de vijfde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025. Net zoals AMJP4 2020-2025 is ook het AMJP5 2020-2025 in evenwicht. In het AMJP5 2020-2025 zien we elk jaar een positief beschikbaar budgettair resultaat en in 2025 eindigen we met een positieve autofinancieringsmarge. Tegenover de vierde aanpassing van het MJP2020-2025 ligt de autofinancieringsmarge in het AMJP5 2020-2025 in 2025 iets hoger. 762 000 euro tegenover 695 000 euro in de vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-20205. Ook in 2026 en 2027 is onze autofinancieringsmarge nog positief met respectievelijk 446 000 euro en 265 000 euro. De AFM voor 2027 wordt niet in rekening gebracht voor de beoordeling van het financieel evenwicht.



Het beschikbaar budgettair resultaat ligt in 2025 iets lager tegenover de vierde aanpassing van het MJP2020-2025. 805 000 euro tegenover 879 000 euro in de vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-20205. Ook in 2026 en 2027 voldoen we aan de evenwichtsvoorwaarden van Vlaanderen met een spaarpot die positief is.



---

## **Lijst van afkortingen**

AGION: Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs  
AFM: Autofinancieringsmarge  
AMJP1 2020-2025: eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025  
AMJP2 2020-2025: tweede aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025  
AMJP3 2020-2025: derde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025  
AMJP4 2020-2025: vierde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025  
AMJP5 2020-2025: vijfde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025  
APB: aanvullende belasting op de personenbelasting  
BBC: beleids- en beheerscyclus  
BOA: Buitenschoolse opvang en activiteiten  
BOT: Bijdrage voor Opvang en Transport van afvalwater  
CAO: Collectieve Arbeidsovereenkomst  
CBS: College van burgemeester en schepenen  
DNB: distributienetbeheerder  
DKO: Deeltijds Kunstonderwijs Harelbeke  
EGEH: Eigen Gift Eigen Hulp  
fin leasing: financiële leasing  
GO!: Gemeenschapsonderwijs  
GR: Gemeenteraad  
HVZ: Hulpverleningszone  
ICT: Informatie- en Communicatietechnologie  
ikv: in het kader van  
ifv: in functie van  
ILV: interlokale vereniging  
IMOG: Intergemeentelijke Maatschappij voor Openbare Gezondheid  
KI: Kadastraal Inkomen  
KT: korte termijn  
LDC: Lokaal Dienstencentrum  
LEKP: Lokaal Energie- en Klimaatpact  
LOI: Lokaal Opvang Initiatief  
LT: lange termijn  
MB: ministerieel besluit  
mbt: met betrekking tot  
MIA-uitpas: Mensen In Armoede uitpas  
MJP: meerjarenplan  
nav: naar aanleiding van  
oa.: onder andere  
obv.: op basis van  
OCMW: Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn  
OVSG: Onderwijsvereniging van Steden en Gemeenten  
POD MI: Programmatorische federale overheidsdienst Maatschappelijke Integratie, Armoedebestrijding, Sociale Economie en Grootstedenbeleid  
PWB-uren: uren personeel werkingsbudget  
PZ: Politiezone  
R/C: rekening-courant

RMW: Raad voor Maatschappelijk Welzijn  
RSZ: Rijksdienst voor Sociale Zekerheid  
SINE: Sociale inschakelingseconomie  
SUP: Single Use Plastic  
tem: tot en met  
TGB: Ter Groenen Boomgaard  
VEB: Vlaams Energiebedrijf  
VIA: Vlaams Intersectoraal Akkoord  
vnl: voornamelijk  
VREG: Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt  
VTE: Voltijds Equivalent  
VMSG: Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten  
WM: Woonmaatschappij  
WN: werknemer