

Jaarrekening 2021 Gemeente & OCMW



 Gemeentebestuur Maldegem: Marktstraat 7, 9990 Maldegem

 050 72 89 30 |  info@maldegem.be |  www.maldegem.be

 OCMW Maldegem: Lazarusbron 1, 9990 Maldegem |  050 72 72 10 |  info@maldegem.be |  www.ocmwmaldegem.be



Inhoudsopgave

Jaarrekening 2021 Gemeente & OCMW	1
Inhoudsopgave.....	3
Voorwoord	4
Beleidsevaluatie.....	6
Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-1: Efficiënt en vooruitstrevend Maldegem.....	7
Beleidsdoelstelling: 2025-1-1: Percentage Maldegemners tevreden over algemene dienstverlening verhogen met 5% tegen 2025.	7
Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-2: Bereikbaar en veilig Maldegem	9
Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-3: Eco-realistisch Maldegem	10
Beleidsdoelstelling: 2025-3-1: CO2 uitstoot verminderen met 20% tegen 2025.	10
Beleidsdoelstelling: 2025-3-2: De riolerings- en zuiveringsgraad verhogen met 5% tegen 2025.	11
Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-5: Bedrijfsvriendelijk Maldegem	14
Beleidsdoelstelling: 2025-5-2: De nettogroeiratio van ondernemingen in Maldegem verhogen met 20% tegen 2025.	14
Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-6: Warm en zorgzaam Maldegem	16
Beleidsdoelstelling: 2025-6-1: Maldegem is levendig.....	16
Beleidsdoelstelling: 2025-6-4: Maldegem zet in op de ontwikkeling van elke Maldegemner.	21
Financiële nota	25
Doelstellingenrekening (J1)	25
Staat financieel evenwicht (J2).....	29
Realisatie van de kredieten (J3)	31
Balans (J4).....	31
Staat van opbrengsten en kosten (J5).....	33
Toelichting	35
Overzicht ontvangsten en uitgaven - functioneel (T1).....	35
Overzicht van ontvangen en uitgaven naar economische aard (T2)	37
Investeringsprojecten (T3)	40
Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4).....	49
Toelichting bij de balans (T5).....	49
Financiële risico's	50
Waarderingsregels.....	64
Rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen	68
Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven	68
Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot/ tekort van het boekjaar	89
Overzicht niet aangewende kredieten die zijn overgedragen naar het volgende boekjaar.....	89
Documentatie	91

Voorwoord

Voorwoord

Beste lezer,

Graag stellen wij u de Maldegemse jaarrekening 2021 voor. Deze rekening geeft de reële financiële toestand van de gemeente en het OCMW weer op 31 december 2021.

De rekening 2021, opgemaakt volgens de regels van de Beleids- en BeheersCyclus (BBC2020), sluit het boekjaar af met een dubbel financieel evenwicht:

- een positief gecumuleerd resultaat van 12,5 miljoen euro;
- een positieve autofinancieringsmarge van 2,2 miljoen euro

De jaarrekening is een geconsolideerde jaarrekening van het OCMW en de gemeente.

Uit de jaarrekening 2021 blijkt dat Maldegem financieel gezond is.

De schuld van de gemeente en het OCMW is met 12,9 miljoen historisch laag. De openstaande schuld per inwoner is 523 euro/inwoner. Ter vergelijking de gemiddelde schuldgraad van alle Vlaamse gemeenten en OCMW's was 1.260 euro in 2020.

De covid-19 crisis was voelbaar in de gemeente en het OCMW. Er werd minder ontvangen uit de werking van de diensten, maar ook minder uitgegeven. Daarnaast werden er veel subsidies ontvangen, waardoor de netto impact voor het boekjaar 2020 positief was. In 2021 echter was er een negatieve impact, waardoor gecumuleerd voor de boekjaren 2020 en 2021, er een beperkte negatieve impact was.

Er werd in 2021 in 35,8 miljoen euro ontvangen. Dit is een daling met 1,3 miljoen euro in vergelijking met 2020. Ruim 45% van die ontvangsten komen uit belastingen en 35% uit ontvangen subsidies.

Dit geld werd gebruikt om de uitgaven te betalen van de gemeente en het OCMW, voor een totaalbedrag van 37,9 miljoen euro. Er is 4,1 miljoen minder uitgegeven dan gebudgetteerd, maar ook 2,5 miljoen euro meer dan in 2020. De stijging komt door meer uitgaven in exploitatie.

Het lokaal bestuur investeerde in 2021 ruim 4,5 miljoen euro. Ter vergelijking in 2020 werd er ook voor 4,5 miljoen euro geïnvesteerd. De belangrijkste investeringen waren:

- Rioleringswerken
- Onderhoud en aanpassingswerken van wegen
- Aanpassingswerken aan gebouwen
- Aankoop van voertuigen voor de diensten
- Verder investeren in het verleden van openbare verlichting via Fluvius
- Aankopen van patrimonium

Ruim 50% van de exploitatie uitgaven zijn personeelsuitgaven, dit voor 229 voltijdse equivalenten. De gemeente en het OCMW dragen bij in de werking van o.a. Politie, Brandweer, Zorgbedrijf, de afvalverwerkingsmaatschappij IVM en vele andere instellingen en verenigingen. In 2021 werd er 5,7 miljoen euro uitgegeven aan werkingsbijdragen voor instellingen en verenigingen.

Zo is er een negatief resultaat van 1,6 miljoen euro voor boekjaar 2021. Samen met de resultaten van vorige boekjaren komen we op een gecumuleerd resultaat van 12,5 miljoen.

De bespreking van de jaarrekening van de gemeente en OCMW Maldegem bevat een aantal onderdelen, conform de nieuwe BBC 2020-wetgeving.

In het tweede hoofdstuk worden enkele kerncijfers met betrekking tot het afgelopen boekjaar weergegeven.

In het derde hoofdstuk wordt de beleidsevaluatie besproken. De beleidsevaluatie bevat een inhoudelijke evaluatie en korte financiële toelichting per prioritaire beleidsdoelstelling, actieplan en actie.

Het vierde hoofdstuk is de financiële nota. Op basis van de schema's J1 t.e.m. J5 worden de financiële cijfers van de gemeente en OCMW Maldegem verder toegelicht.

In het vijfde hoofdstuk wordt er meer toelichting gegeven omtrent de financiële nota. De belangrijkste verschillen tussen de rekening cijfers en het budget worden verklaard. Als toelichting bij de voorgaande cijfers wordt verder nog voorzien in een rapportering van de financiële risico's, vastgestelde waarderingsregels en niet-aangewende kredieten die zijn overgedragen naar het volgend boekjaar.

Het zesde hoofdstuk omvat de documentatie, die dient als verdere achtergrondinformatie bij het tot stand komen van de resultaten in deze jaarrekening. Hierin wordt een overzicht gegeven van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, zowel prioritair als niet-prioritair, met de bijbehorende cijfer resultaten. Ook bevat de documentatie een overzicht van de toegekende subsidies, alle beleidsdomeinen en beleidsvelden, de verbonden entiteiten, personeelsinzet en een detail van de fiscale opbrengsten.

Beleidsvaluatie

Beleidsvaluatie

In de beleidsvaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire beleidsdoelstellingen opgenomen.

Per prioritaire doelstelling wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan. Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan en het budget kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het budget, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan gedurende het financiële boekjaar?

Een overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, met bijhorende ramingen van ontvangsten en uitgaven is terug te vinden in de documentatie van dit rapport. Bovendien kan dit geraadpleegd worden op de gemeentelijke website via <https://www.maldegem.be/beleid-budget>, alsook op de begrotingsapp van de software pepperflow (<https://maldegem.begrotingsapp.be>).

Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-1: Efficiënt en vooruitstrevend Maldegem

Omschrijving

We zetten in op digitalisering. Maldegem is een slanke organisatie met een doelgerichte werking. De dienstverlening naar de Maldegemnaar toe wordt sneller, efficiënter, correcter en hipper.

Vanaf 2021 is de strategische doelstelling 2025-4 "Vooruitstrevend Maldegem" samengevoegd met 2025-1 "Efficiënt Maldegem". Ook de cijfers zijn samengeteld.

Beleidsdoelstelling: 2025-1-1: Percentage Maldegemnaars tevreden over algemene dienstverlening verhogen met 5% tegen 2025.

Omschrijving

We optimaliseren de dienstverlening tegen 2025. De dienstverlening staat ten dienste van de Maldegemnaar. We kiezen voor digitalisatie, we doen de juiste dingen op de juiste manier en we zetten de juiste persoon op de juiste plaats.

We streven ernaar om het percentage van de Maldegemnaars dat tevreden is over de algemene dienstverlening in de gemeente te verhogen met 5% tegen 2025, of met andere woorden tot op het niveau van Vlaanderen (73%) te brengen.

Actieplannen

Actieplan: 2025-1-1-1: Streven naar efficiënte dienstverlening.

We installeren een nieuw dienstverleningsconcept, zodat we de burger op een hedendaagse en klantvriendelijke manier kunnen bedienen.

Actie

A-1-1-1-02 Nieuw dienstverleningsconcept implementeren.

Omschrijving

We implementeren een eerstelijnsdienst, een snelbalie en we gaan werken op afspraak. Op deze manier willen we de burger beter bedienen. Dit doen we door onder andere te investeren in een klantbegeleidingssysteem en door onze infrastructuur aan te passen.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

Wekelijkse check-in op vrijdag van de werkgroep, verder in kaart brengen + analyse van te digitaliseren webformulieren, oplistjes van taken onthaal (wat is specifiek onthaal, telefonie, snelbalie, back-office,....) op de verschillende sites.

Status

in uitvoering

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Uitgaven	-11.330,00	-9.220,99	0,00	-2.109,01	-9.220,99	-9.220,99
Totaal Exploitatie	-11.330,00	-9.220,99	0,00	-2.109,01	-9.220,99	-9.220,99
Investing						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Investing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-11.330,00	-9.220,99	0,00	-2.109,01	-9.220,99	-9.220,99

Financiële cijfers

Exploitatie	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Ontvangst 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Uitgaven	-592.966	-497.701	-95.265	-497.701	0	-497.701
Totaal Exploitatie	-592.966	-497.701	-95.265	-497.701	0	-497.701
Investing						
Uitgaven	-196.930	-196.688	-243	-196.688	0	-196.688
Totaal Investing	-196.930	-196.688	-243	-196.688	0	-196.688

Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-2: Bereikbaar en veilig Maldegem

Omschrijving

We zetten in op onze sterke geografische ligging ten opzichte van Gent, Brugge, Knokke en Zeebrugge. We stellen hierbij vlotte bereikbaarheid en veiligheid voorop.

Geen prioritaire beleidsdoelstellingen binnen deze strategische doelstelling.

Financiële cijfers

Exploitatie	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Ontvangst 2021	Impact 2021
Investing						
Ontvangsten	0	0	-3.858	0	3.858	3.858
Uitgaven	-140.446	-142.505	2.060	-142.505	0	-142.505
Totaal Investing	-140.446	-142.505	-1.799	-142.505	3.858	-138.647

Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-3: Eco-realistisch Maldegem

Omschrijving

We zetten in op een Maldegem met meer natuur, met respect voor eigendom en landbouw.

Beleidsdoelstelling: 2025-3-1: CO2 uitstoot verminderen met 20% tegen 2025.

Omschrijving

Maldegem is eco-realist en streeft ernaar om de CO2-uitstoot te verminderen. Daarom nemen we ecologische en duurzame maatregelen.

Actieplannen

Actieplan: 2025-3-1-1: Ecologische maatregelen nemen.

We nemen ecologische maatregelen zodat we de CO2 uitstoot kunnen verminderen.

Actie

A-3-1-1-05 Uitwerken klimaatplan.

Omschrijving

Het huidige burgemeesterconvenant loopt tegen eind 2020. We ondertekenen een nieuw burgemeesterconvenant waarbij het engagement wordt aangegaan om tegen 2030 40% minder CO2 uit te stoten. Om de CO2-uitstoot te verminderen wordt een klimaatactieplan opgesteld met hierin verschillende concrete acties die het bestuur wenst te ondernemen om de CO2-uitstoot actief te verminderen (mitigatie- en adaptatieplan).

Deze actie wordt per 2022 verschoven naar de niet-prioritaire actie A-3-1-1-08.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2021

Stand van zaken

De definitieve versie van het klimaatadaptatieplan is nog in opmaak, maar op de gemeenteraad van 28 oktober 2021 werden het Lokaal Energie- en Klimaatpact en het burgemeestersconvenant 2030 ondertekend. Dit zal per 2022 verder worden opgevolgd onder de actie "A-3-1-1-08 Implementatie mitigatieplan burgemeestersconvenant" .

Status

in uitvoering

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Uitgaven	-10.585,00	-7.360,57	0,00	-3.224,43	-7.360,57	-7.360,57
Totaal Exploitatie	-10.585,00	-7.360,57	0,00	-3.224,43	-7.360,57	-7.360,57
Investing						
Uitgaven	0,00	-12.337,34	0,00	12.337,34	-12.337,34	-12.337,34
Totaal Investing	0,00	-12.337,34	0,00	12.337,34	-12.337,34	-12.337,34
	-10.585,00	-19.697,91	0,00	9.112,91	-19.697,91	-19.697,91

Beleidsdoelstelling: 2025-3-2: De riolerings- en zuiveringsgraad verhogen met 5% tegen 2025.

Omschrijving

We verbeteren de waterkwaliteit door de riolerings- en zuiveringsgraad te verhogen.

De rioleringsgraad is de verhouding van het aantal gerioleerde inwoners ten opzichte van het totaal aantal inwoners in de gemeente. De zuiveringsgraad is de verhouding van de totaal aantal op rioolwaterzuiveringsinstallatie aangesloten inwoners ten opzichte van het totaal aantal inwoners in de gemeente.

Actieplannen

Actieplan: 2025-3-2-1: Investeren in weg-, water- en rioleringsprojecten op maat van Maldegem.

We investeren in weg-, water- en rioleringsprojecten op maat van Maldegem.

Actie

A-3-2-1-05 Realiseren van rioleringsprojecten

Omschrijving

We realiseren meerdere SPAM projecten (SPAM= Strategisch Plan Afvalwater Maldegem). We leggen riolering aan in Verbranden Bos - Kallestraat - Zandakkers, Vossenhol, Middelburg, Weide, sanering Begijnwatergang fase 2 (Rapenbrugstraat, Kwezelweg), Kerselare, Vierweegse en IBA's (Individuele Behandeling van Afvalwater). Hiervoor wordt de gemeente gesubsidieerd.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

2021

SPAM18B

Aanbesteding werd gevoerd en gegund. Na een startvergadering met de bewoners gingen de werken in uitvoering waarbij in een eerste fase Zandakkers aan de beurt is.

SPAM18A

Heropstart dossier Weide, nodige afspraken gemaakt en tijdlijn uitgezet. Deadline VMM werd vervroegd waardoor het dossier snel vooruit dient te gaan.

SPAM9

Aanbestedingsdossier voorbereid door studiebureau. Omgevingsaanvraag onvolledig verklaard, nodige aanpassingen worden door het studiebureau verwerkt voor indiening begin 2022.

SPAM15

Prioritaire IBA's worden zoveel als mogelijk geplaatst, eigenaars van locaties van prioritaire IBA's die niet ingingen op plaatsing worden op het kohier geplaatst.

SPAM13

Dossier goedgekeurd op de GR van januari 2021. Omgevingsaanvraag wordt voorbereid voor indiening, aanbestedingsdossier in opmaak, grondinnames opgestart

SPAM16

Omgevingsvergunning ingediend en lopende. Nutsmaatschappijen gestart met aanpassingswerken. Aanbesteding werd gepubliceerd en eind van het jaar geopend. Gunning voorzien in KW01 van 2022.

SPAM19

OF1 bovengemeentelijk aandeel werd opgemaakt en ingediend, OF1 Gemeentelijk aandeel voorlopig niet goedgekeurd in afwachting van nazicht bovengemeentelijk aandeel. Startnota fietspadendossier werd in GBC goedgekeurd.

Status

in uitvoering

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investing						
Ontvangsten	14.000,00	0,00	24.500,00	-10.500,00	0,00	24.500,00
Uitgaven	-352.827,86	-352.827,86	0,00	0,00	-352.827,86	-352.827,86
Totaal Investering	-338.827,86	-352.827,86	24.500,00	-10.500,00	-352.827,86	-328.327,86
	-338.827,86	-352.827,86	24.500,00	-10.500,00	-352.827,86	-328.327,86

Financiële cijfers

Exploitatie	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Ontvangst 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Uitgaven	-18.827	-64.605	45.778	-64.605	0	-64.605
Totaal Exploitatie	-18.827	-64.605	45.778	-64.605	0	-64.605
Financiering						
Ontvangsten	358.357	0	-26.060	0	384.417	384.417
Uitgaven	-89.907	-76.132	-13.776	-76.132	0	-76.132
Totaal Financiering	268.450	-76.132	-39.835	-76.132	384.417	308.285
Investing						
Ontvangsten	114.745	0	39.876	0	74.869	74.869
Uitgaven	-696.868	-824.854	127.986	-824.854	0	-824.854
Totaal Investing	-582.123	-824.854	167.862	-824.854	74.869	-749.985

Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-5: Bedrijfsvriendelijk Maldegem

Omschrijving

We zijn bedrijfsvriendelijk en ondersteunen de ondernemers en werknemers zodat Maldegem een aangename omgeving is om te leven, te werken en te ondernemen.

Beleidsdoelstelling: 2025-5-2: De nettogroeiratio van ondernemingen in Maldegem verhogen met 20% tegen 2025.

Omschrijving

Maldegem wordt de meest bedrijfsvriendelijke gemeente van het Meetjesland. We streven naar een nettogroeiratio dat 25% hoger ligt dan in 2017. De nettogroeiratio = (opgerichte ondernemingen - verdwenen ondernemingen) / actieve ondernemingen * 100. Een positief cijfer wijst op een netto-toename van het aantal bedrijven in de gemeente.

Actieplannen

Actieplan: 2025-5-2-2: Ontwikkelen industrieterrein.

We ontwikkelen het industrieterrein.

Actie

A-5-2-2-01 Realisatie van een nieuw industrieterrein en optimalisatie van het huidig industrieterrein.

Omschrijving

Er wordt een nieuw industrieterrein ontwikkeld samen met Veneco.
Het bestaande industrieterrein wordt geoptimaliseerd. We zorgen voor een optimalisatie van de verkeersafwikkeling op het industrieterrein en realiseren REN09 (renovatie rioleringsstelsel).
We zorgen voor een goede ontsluiting van het industrieterrein.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

2021

Fase 1:

De omgevingsaanvraag werd herwerkt en staat op het punt te worden ingediend. Het zuidelijk bufferbekken zit momenteel niet in deze aanvraag en zal afhankelijk van de besprekingen met De Bree en Veneco later uitgevoerd worden.

Fase 2:

De rioleringswerken op de uitbreidingszone zijn voltooid en de afwerking van de wegenis kan gestart worden. De N9 werd terug opengesteld voor verkeer.

REN09-D

Ontwerpdossier verder opgemaakt en goedgekeurd in de Gemeenteraad. Dossier ingediend bij VLAIO voor subsidie.

Status

in uitvoering

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investing						
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	-66.079,12	-66.079,12	0,00	0,00	-66.079,12	-66.079,12
Totaal	-66.079,12	-66.079,12	0,00	0,00	-66.079,12	-66.079,12
Investing	-66.079,12	-66.079,12	0,00	0,00	-66.079,12	-66.079,12

Financiële cijfers

Exploitatie	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Ontvangst 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0
Exploitatie						
Investing						
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Uitgaven	-66.079	-66.079	0	-66.079	0	-66.079
Totaal	-66.079	-66.079	0	-66.079	0	-66.079
Investing						

Strategische Beleidsdoelstelling: 2025-6: Warm en zorgzaam Maldegem

Omschrijving

We zijn warm en zorgzaam. We zetten in op een levendig Maldegem met gezonde inwoners en een toegankelijk lokaal bestuur voor elke doelgroep.

Beleidsdoelstelling: 2025-6-1: Maldegem is levendig.

Omschrijving

We maken van Maldegem een levendig lokaal bestuur. Hierbij zetten we een faciliterend beleid voorop en gaan we vereenzaming tegen

Actieplannen

Actieplan: 2025-6-1-2: Optimaliseren jeugd- en sportinfrastructuur.

We optimaliseren de jeugd- en sportinfrastructuur.

Actie

A-6-1-2-01 Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

Omschrijving

We optimaliseren en bouwen de sportinfrastructuur verder uit. We maken het sportpark nog aantrekkelijker met nieuwe sportvoorzieningen en optimaliseren de bestaande accommodaties.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

Het multisportveld werd niet gerealiseerd, maar was wel gebudgetteerd.

Het project is nog steeds niet aan bod gekomen op de stuurgroep waar dergelijke investeringen voorbereid worden voor uitvoering.

De ledverlichting werd geïnstalleerd op de atletiekpiste en is operationeel. De juiste afstemming en het besturingssysteem moet uitgevoerd worden tegen eind februari.

De verlichting op de tennisterreinen werd ook al voorzien, maar is nog niet operationeel.

Voor de toestellen en het skatepark is er nog niks geïnstalleerd.

Status

vertraagd

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investing						
Uitgaven	0,00	-8.750,00	0,00	8.750,00	-8.750,00	-8.750,00
Totaal Investing	0,00	-8.750,00	0,00	8.750,00	-8.750,00	-8.750,00
	0,00	-8.750,00	0,00	8.750,00	-8.750,00	-8.750,00

A-6-1-2-04 Realisatie skatepark in Maldegem centrum.

Omschrijving

We leggen een nieuwe skatepark aan ter hoogte van sporthal MEOS als vervanging van het huidige skatepark aan CC Den Hoogen Pad. Alles van sport wordt maximaal gecentraliseerd op site MEOS.

Startdatum

01-01-2021

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

De aangepaste OMV is ingediend door de aannemer op 3 december 2021. De uitvoering door Public Partners wordt voorzien voor de zomer 2022.

Status

in uitvoering

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investing						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Investing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A-6-1-2-05 Realisatie nieuwe evenementen en jeugdsite in Maldegem centrum

Omschrijving

We creëren op het huidige terrein van GO! Middenschool en Atheneum Courtmanslaan aan de Katsweg een jeugd – en evenementensite.

Startdatum

01-01-2021

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

De studie voor de site is in het CBS van 11 oktober 2021 gegund aan architect "VELD K + Aiko".

De startvergadering met de architect is doorgedaan op 2 december 2021. De eerste visualisaties worden verwacht tegen 17/2/2022.

Status

in voorbereiding

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investing						
Uitgaven	-50.000,00	-12.000,00	0,00	-38.000,00	-12.000,00	-12.000,00
Totaal Investering	-50.000,00	-12.000,00	0,00	-38.000,00	-12.000,00	-12.000,00
	-50.000,00	-12.000,00	0,00	-38.000,00	-12.000,00	-12.000,00

Actieplannen

Actieplan: 2025-6-1-8: Verhogen aantrekkelijkheid Maldegem.

We verhogen de aantrekkelijkheid van Maldegem.

Actie

A-6-1-8-04 Nieuwe thuis voor het verenigingsleven Kleit

Omschrijving

De gemeente wenst de sociale cohesie te versterken en het verenigingsleven te ondersteunen en investeert in een nieuwe ontmoetingsplaats in Kleit, conform de actuele noden en mogelijkheden.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2023

Stand van zaken

Het eerste voorontwerp (met bijhorende raming) voor de chiro en het ontmoetingscentrum zijn opgemaakt door Architectuuratelier 135.

Status

in voorbereiding

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Investering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A-6-1-8-10 Renovatie ontmoetingcentra Donk

Omschrijving

De gemeente wenst de sociale cohesie te versterken en het verenigingsleven te ondersteunen en renoveert het ontmoetingscentrum in Donk, conform de actuele noden en mogelijkheden.

Startdatum

01-01-2021

Einddatum

31-12-2023

Stand van zaken

De studie voor de verbeteringswerken OC Donk is gegund aan KDS Architectenburo (CBS 6-9-2021).

Een eerste voorontwerp met bijhorende raming is opgemaakt door de architect.

Status

in voorbereiding

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Investering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A-6-1-8-11 Renovatie ontmoetingcentra Middelburg

Omschrijving

De gemeente wenst de sociale cohesie te versterken en het verenigingsleven te ondersteunen en renoveert het ontmoetingscentrum in Middelburg, conform de actuele noden en mogelijkheden.

Startdatum

01-01-2021

Einddatum

31-12-2023

Stand van zaken

De studie voor de verbeteringswerken OC Middelburg is gegund aan KDS Architectenburo. (CBS 6-9-2021).

Een eerste voorontwerp met bijhorende raming is opgemaakt door de architect.

Status

in voorbereiding

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investering						
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal Investering	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A-6-1-8-12 Natuurbeleving in Maldegem

Omschrijving

De gemeente wenst te investeren in meer groen in Maldegem.

Startdatum

01-01-2021

Einddatum

31-12-2023

Stand van zaken

Aanbesteding voor onderzoek openbaar domein werd opgestart.

In afwachting van de studie werd al een aanplant voorzien in de Waleweg, Ringbaan, Kallestraat.

Status

onbepaald

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Investing						
Uitgaven	-127.488,03	-115.150,69	0,00	-12.337,34	-115.150,69	-115.150,69
Totaal Investing	-127.488,03	-115.150,69	0,00	-12.337,34	-115.150,69	-115.150,69
	-127.488,03	-115.150,69	0,00	-12.337,34	-115.150,69	-115.150,69

Beleidsdoelstelling: 2025-6-4: Maldegem zet in op de ontwikkeling van elke Maldegemnaar.

Omschrijving

We investeren in innovatieve en leerrijke projecten en bestrijden armoede.

Actieplannen

Actieplan: 2025-6-4-1: Investeren in innovatieve & leerrijke (onderwijs)projecten.

We investeren in innovatieve en leerrijke (onderwijs)projecten.

Actie

A-6-4-1-05 Opstart eigen sociaal economie initiatief.

Omschrijving

We richten een eigen maatwerkdienst op. We bieden jobs op maat aan mensen die moeilijk werk vinden omwille van een arbeidshandicap. Op die manier bieden we zinvolle jobs aan in eigen gemeente. Vanaf 2022 verschuift deze actie naar het gelijkblijvend beleid want de actie is uitgevoerd.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

De maatwerkdienst is actief. Alle maatwerkdiensten zijn ingevuld. Actie is uitgevoerd.

Status

uitgevoerd

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Ontvangsten	132.437,99	0,00	108.218,95	24.219,04	0,00	108.218,95
Uitgaven	-242.464,13	-238.067,05	0,00	-4.397,08	-238.067,05	-238.067,05
Totaal Exploitatie	-110.026,14	-238.067,05	108.218,95	19.821,96	-238.067,05	-129.848,10
	-110.026,14	-238.067,05	108.218,95	19.821,96	-238.067,05	-129.848,10

Actieplannen

Actieplan: 2025-6-4-2: Armoede bestrijden.

We bestrijden armoede.

Actie

A-6-4-2-01 Steun toekennen aan kwetsbare groepen met kinderen.

Omschrijving

We creëren mogelijkheden voor kwetsbare groepen met kinderen die geen recht hebben op een uitkering. Via AanZet geven we een extra steun aan mensen die het echt nodig hebben. Via dit reglement richten we ons naar gezinnen met kinderen die over een inkomen beschikken dat zich onder het referentiebudget bevindt. Ook jongeren en gezinnen die worden aangemeld door onze Brugfiguren komen in aanmerking. **Startdatum**

01-01-2020

Einddatum

31-12-2025

Stand van zaken

Voor 2021 werd een budget voorzien van 80.00 euro. We ontvingen 26.202 euro aan sponsoring en gaven 82.766 euro uit.

Er waren 195 kinderen gerechtigd op AanZet tijdens het schooljaar 2020/2021.

Baby/peuter/kleuter: 69 kinderen

Kinderen in het lager onderwijs: 58 kinderen

Kinderen in het middelbaar onderwijs: 49 jongeren

Kinderen in het hoger onderwijs: 19 jongeren

Status

in uitvoering

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Ontvangsten	30.000,00	0,00	26.305,16	3.694,84	0,00	26.305,16
Uitgaven	-80.200,00	-82.881,38	0,00	2.681,38	-82.881,38	-82.881,38
Totaal Exploitatie	-50.200,00	-82.881,38	26.305,16	6.376,22	-82.881,38	-56.576,22
	-50.200,00	-82.881,38	26.305,16	6.376,22	-82.881,38	-56.576,22

A-6-4-2-05 De sociale superette wordt een echte winkel.

Omschrijving

We stappen af van het maandelijks afleveren van een kant en klaar pakket met voedsel. We willen onze doelgroep een echt 'winkel gevoel' laten ervaren en zelf hun voeding of producten voor persoonlijke hygiëne laten aankopen in een echte winkel, weliswaar aan een lager tarief en dit gekoppeld aan een sociaal restaurant. Rond bepaalde thema's voorzien we een extra aanbod, bijvoorbeeld in augustus voorzien we schoolmateriaal. Vanaf 2022 verschuift de actie naar gelijkblijvend beleid.

Startdatum

01-01-2020

Einddatum

31-12-2021

Stand van zaken

Sociale kruidenier Philemeon is opgestart 19 augustus en is nog steeds open.

In 2021 werden 1619 pakketten (gratis federale producten) afgeleverd. In totaal werden in 3932 klantenbezoeken geregistreerd.

Status

uitgevoerd

Financiële tabel

Boekjaar 2021	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Ontvangst 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Ontvangsten	4.000,00	0,00	24.734,20	-20.734,20	0,00	24.734,20
Uitgaven	-29.267,94	-44.529,40	0,00	15.261,46	-44.529,40	-44.529,40
Totaal Exploitatie	-25.267,94	-44.529,40	24.734,20	-5.472,74	-44.529,40	-19.795,20
Investing						
Uitgaven	-8.000,00	-7.961,57	0,00	-38,43	-7.961,57	-7.961,57
Totaal Investing	-8.000,00	-7.961,57	0,00	-38,43	-7.961,57	-7.961,57
	-33.267,94	-52.490,97	24.734,20	-5.511,17	-52.490,97	-27.756,77

Financiële cijfers


Exploitatie	Krediet 2021	Vastgelegd 2021	Beschikbaar krediet	Aangerekend 2021	Ontvangst 2021	Impact 2021
Exploitatie						
Ontvangsten	203.192	0	7.680	0	195.513	195.513
Uitgaven	-613.185	-610.608	-2.577	-610.608	0	-610.608
Totaal Exploitatie	-409.993	-610.608	5.103	-610.608	195.513	-415.096
Investing						
Uitgaven	-1.479.036	-1.428.660	-50.376	-1.428.660	0	-1.428.660
Totaal Investing	-1.479.036	-1.428.660	-50.376	-1.428.660	0	-1.428.660

Financiële nota

Doelstellingenrekening (J1)

Schema J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening is de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven van de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en van het overige beleid.

 maldegem	J1: Doelstellingenrekening 2021 Journaalvolgnummers: / EK Budg. 109627
Gemeente (0207.448.554) Marktstraat 7, 9990 Maldegem Algemeen directeur: Koen Cromheecke	OCMW (0212.195.418) Lazarusbron 1, 9990 Maldegem Financieel directeur: Isabelle Dombret

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-1-1:Percentage Maldegemmers tevreden over algemene dienstverlening verhogen met 5% tegen 2025.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	10.552	16.827
Ontvangst	0	0
Saldo	-10.552	-16.827
Investering		
Uitgave	52.841	52.841
Ontvangst	0	0
Saldo	-52.841	-52.841
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-2-1:Het aantal verkeersongevallen met letsel in de gemeente verminderen met 15% tegen 2025.

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-2-2:Maldegem is vlot bereikbaar en beschikt over kwaliteitsvolle weginfrastructuur veilig voor alle wegg

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	142.505	140.446
Ontvangst	3.858	0
Saldo	-138.647	-140.446
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-3-1:CO2 uitstoot verminderen met 20% tegen 2025.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	64.605	18.827
Ontvangst	0	0
Saldo	-64.605	-18.827
Investering		
Uitgave	433.525	305.539
Ontvangst	50.369	100.745
Saldo	-383.156	-204.794
Financiering		
Uitgave	76.132	89.907
Ontvangst	384.417	358.357
Saldo	308.285	268.450

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-3-2:De riolerings- en zuiveringsgraad verhogen met 5% tegen 2025.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	391.329	391.329
Ontvangst	24.500	14.000
Saldo	-366.829	-377.329
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-4-1:Tevredenheid Maldgennaren over inspanningen om hen bij veranderingen te betrekken verhogen met 10%.

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-4-2:Percentage Maldegennaren dat zich voldoende geïnformeerd voelt verhogen met 5% tegen 2025.

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-5-2:De nettogroeiratio van ondernemingen in Maldegem verhogen met 20% tegen 2025.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	66.079	66.079
Ontvangst	0	0
Saldo	-66.079	-66.079
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-6-1:Maldegem is levendig.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	188.996	193.202
Ontvangst	0	500
Saldo	-188.996	-192.702
Investering		
Uitgave	1.420.699	1.471.036
Ontvangst	0	0
Saldo	-1.420.699	-1.471.036
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-6-2:De Maldegemnaar is gezond.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	4.607	13.525
Ontvangst	32.000	32.000
Saldo	27.393	18.475
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-6-3:Maldegem is toegankelijk voor elke doelgroep.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	7.671	9.183
Ontvangst	360	360
Saldo	-7.311	-8.823
Investering		
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2025-6-4:Maldegem zet in op de ontwikkeling van elke Maldegemnaar.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	409.335	397.275
Ontvangst	163.153	170.332
Saldo	-246.183	-226.943
Investering		
Uitgave	7.962	8.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-7.962	-8.000
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	487.149	576.139
Ontvangst	0	0
Saldo	-487.149	-576.139
Investering		
Uitgave	143.847	144.089
Ontvangst	0	0
Saldo	-143.847	-144.089
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	30.276.125	31.161.679
Ontvangst	35.231.465	34.929.499
Saldo	4.955.340	3.767.820
Investering		
Uitgave	1.802.735	1.802.780
Ontvangst	282.127	279.791
Saldo	-1.520.609	-1.522.989
Financiering		
Uitgave	1.925.086	1.926.885
Ontvangst	124.521	116.873
Saldo	-1.800.565	-1.810.013

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	31.449.039	32.386.657
Ontvangst	35.426.978	35.132.691
Saldo	3.977.939	2.746.034
Investering		
Uitgave	4.461.522	4.382.139
Ontvangst	360.854	394.536
Saldo	-4.100.668	-3.987.603
Financiering		
Uitgave	2.001.217	2.016.793
Ontvangst	508.937	475.230
Saldo	-1.492.280	-1.541.563

Staat financieel evenwicht (J2)

Schema J2: Staat van het financieel evenwicht

Het J2 schema vergelijkt de werkelijk financiële toestand van de gemeente en het OCMW Maldegem met de gebudgetteerde financiële toestand.

1. Toestandsevenwicht:

Hier kunt u zien dat in 2021 het gecumuleerd budgettair resultaat 12,5 miljoen euro bedraagt. Dit toestandsevenwicht is ruim positief en hoger dan geraamd.

De verklaring is dat het overschot op exploitatie groter is dan verwacht, nl. 1,2 miljoen euro ofwel 45% hoger dan het meerjarenplan. Dit is te danken aan lagere uitgaven (-2,9%) en aan hogere opbrengsten (+0,8%). De lagere exploitatie uitgaven dan voorzien zijn te danken aan lagere werkingskosten (-6,2%), lagere uitbetaalde steun (-8%) en aan lagere personeelskosten (-2,3%).

De stijging van de exploitatie ontvangsten t.o.v. het budget is vnl. te danken aan een stijging van de operationele inkomsten (+3,8%) en subsidie ontvangsten (+2,9%).

Het investeringsresultaat is beter dan voorzien door lagere uitgaven. Er werd voor 3,2 miljoen euro aan niet-gebruikte uitgave investeringskredieten en voor 0,2 miljoen euro ontvangst kredieten overgedragen naar volgend boekjaar.

2. Structureel evenwicht:

De autofinancieringsmarge is beter dan verwacht, nl. +2,3 miljoen euro ofwel 120% beter dan budget, dankzij een groter exploitatiesaldo (+45%). De autofinancieringsmarge is ook gedaald in vgl. met vorig boekjaar, nl. -52%.

Een positieve autofinancieringsmarge betekent dat er van het exploitatiesaldo, na het vereffenen van de leningslasten, nog middelen overblijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

 maldegem	J2: Staat van het financieel evenwicht
2021	
Journalvolnummers: / EK Budg. 109627	
Gemeente (0207.448.554) Marktstraat 7, 9990 Maldegem Algemeen directeur: Koen Cromheecke	OCMW (0212.195.418) Lazarusbron 1, 9990 Maldegem Financieel directeur: Isabelle Dombret

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	3.977.939	2.746.034	1.231.905
a. Ontvangsten	35.426.978	35.132.691	294.287
b. Uitgaven	31.449.039	32.386.657	-937.618
II. Investeringsaldo	-4.100.668	-6.987.558	2.886.890
a. Ontvangsten	360.854	614.080	-253.226
b. Uitgaven	4.461.522	7.601.638	-3.140.116
III. Saldo exploitatie en investeringen	-122.729	-4.241.524	4.118.795
IV. Financieringsaldo	-1.492.280	-1.541.563	49.283
a. Ontvangsten	508.937	475.230	33.707
b. Uitgaven	2.001.217	2.016.793	-15.576
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.615.009	-5.783.087	4.168.078
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig	14.160.483	14.160.483	0
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	12.545.474	8.377.396	4.168.078
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	12.545.474	8.377.396	4.168.078

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Exploitatiesaldo	3.977.939	2.746.034	1.231.905
II. Netto periodieke aflossingen	1.688.776	1.704.351	-15.575
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.835.834	1.851.410	-15.576
b. Periodieke terugvordering leningen	147.058	147.059	-1
III. Autofinancieringsmarge	2.289.163	1.041.683	1.247.480

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Autofinancieringsmarge	2.289.163	1.041.683	1.247.480
II. Correctie op de periodieke aflossingen	691.212	706.788	-15.576
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.835.834	1.851.410	-15.576
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.144.622	1.144.622	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.980.375	1.748.471	1.231.904

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW	12.545.474	8.377.396	4.168.078
- Autonoom gemeentebedrijf	274.291	220.581	53.710
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	12.819.765	8.597.976	4.221.789
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW	2.289.163	1.041.683	1.247.480
- Autonoom gemeentebedrijf	-69.012	15.786	-84.798
Totale Autofinancieringsmarge	2.220.151	1.057.469	1.162.682
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW	2.980.375	1.748.471	1.231.904
- Autonoom gemeentebedrijf	-152.718	65.366	-218.084
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.827.657	1.813.837	1.013.820

Realisatie van de kredieten (J3)

Schema J3: Realisatie van de kredieten

De gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat jaar opgenomen waren in het meerjarenplan.

		Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
		Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
J3: Realisatie van de kredieten							
		Journaalvolnummers: / IK Budg. 98454 EK Budg. 109627				2021	
		Gemeente (0207.448.554)		OCMW (0212.195.418)			
		Marktstraat 7, 9990 Maldegem		Lazarusbron 1, 9990 Maldegem			
		Algemeen directeur: Koen Cromhecke		Financieel directeur: Isabelle Dombret			
- Gemeente							
Exploitatie	22.255.102	30.498.667	22.946.496	30.185.171	23.993.765	29.411.799	
Investerings	4.277.289	318.332	4.198.138	364.350	16.692.021	3.646.162	
Financiering	1.787.872	501.289	1.803.447	475.230	2.088.365	5.202.029	
Leningen en leasings	1.622.489	384.417	1.638.065	358.357	1.729.365	5.013.357	
Toegestane leningen en betalingsuitstel	165.383	116.872	165.383	116.873	359.000	188.672	
- OCMW							
Exploitatie	9.193.937	4.928.310	9.440.161	4.947.520	9.315.587	4.970.386	
Investerings	184.233	42.522	184.001	30.186	518.040	30.186	
Financiering	213.345	7.649	213.345	0	213.345	0	
Leningen en leasings	213.345	0	213.345	0	213.345	0	
Overige financieringstransacties	0	7.649	0	0	0	0	

Balans (J4)

Schema J4: Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het jaar in vergelijking met het vorige jaar. Ze bevat alle activa en passiva.



J4: Balans

2021

Journalvolnummers: / JR-1 Budg. 1010251 Alg. 70241

Gemeente (0207.448.554)
Marktstraat 7, 9990 Maldegem
Algemeen directeur: Koen Cromheecke

OCMW (0212.195.418)
Lazarusbron 1, 9990 Maldegem
Financieel directeur: Isabelle Dombret

	2021	2020
ACTIVA	106.166.041	106.216.859
I. Vlottende activa	15.888.119	16.389.145
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	11.472.527	12.572.738
B. Vorderingen op korte termijn	4.305.529	3.669.349
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.738.031	2.405.346
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.567.498	1.264.002
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	110.063	147.058
II. Vaste activa	90.277.922	89.827.714
A. Vorderingen op lange termijn	569.865	514.545
1. Vorderingen uit ruiltransacties	328.376	242.870
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	241.488	271.674
B. Financiële vaste activa	25.119.446	25.117.435
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.098.795	18.096.784
3. OCMW-verenigingen	6.802.866	6.802.866
4. Andere financiële vaste activa	217.786	217.786
C. Materiële vaste activa	64.062.974	63.608.192
1. Gemeenschapsgoederen	63.269.258	62.748.751
a. Terreinen en gebouwen	31.635.213	31.276.980
b. Wegen en andere infrastructuur	28.763.778	28.821.158
c. Installaties, machines en uitrusting	622.418	625.463
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.153.244	1.158.423
e. Leasing en soortgelijke rechten	999.597	745.026
f. Erfgoed	95.008	121.702
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	601.610	667.336
a. Terreinen en gebouwen	601.610	667.336
3. Andere materiële vaste activa	192.105	192.105
a. Terreinen en gebouwen	192.105	192.105
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	525.637	587.542

	2021	2020
PASSIVA	106.166.041	106.216.859
I. Schulden	25.481.955	23.877.782
A. Schulden op korte termijn	6.405.184	5.198.677
1. Schulden uit ruiltransacties	3.828.876	2.686.421
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.244.819	1.050.254
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.584.058	1.636.167
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	806.405	591.337
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.769.902	1.920.919
B. Schulden op lange termijn	19.076.771	18.679.105
1. Schulden uit ruiltransacties	19.028.012	18.637.995
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	7.941.555	6.251.137
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	7.931.555	6.251.137
2. Andere risico's en kosten	10.000	0
b. Financiële schulden	11.086.457	12.386.858
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	48.759	41.110
II. Nettoactief	80.684.087	82.339.077
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	16.572.825	16.896.039
B. Gecumuleerd overschot of tekort	24.482.393	25.780.112
C. Herwaarderingsreserves	5.028.402	5.062.460
D. Overig nettoactief	34.600.466	34.600.466

Staat van opbrengsten en kosten (J5)

Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt de opbrengsten en kosten van het jaar en vergelijkt die van het vorige jaar. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en financiële kosten en opbrengsten.

	J5: Staat van opbrengsten en kosten	
	2021	
	Journaalvolgnummers: / JR-1 Budg. 1010251 Alg. 70241	
Gemeente (0207.448.554)	OCMW (0212.195.418)	
Marktstraat 7, 9990 Maldegem	Lazarusbron 1, 9990 Maldegem	
Algemeen directeur: Koen Cromheecke	Financieel directeur: Isabelle Dombret	

	2021	2020
I. Kosten	37.339.047	34.436.954
A. Operationele kosten	36.864.172	33.905.429
1. Goederen en diensten	7.717.022	5.579.790
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.753.769	16.565.235
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	5.411.330	5.024.922
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	1.578.557	1.402.848
5. Toegestane werkingssubsidies	5.742.345	4.816.713
6. Toegestane investeringssubsidies	478.678	466.907
8. Andere operationele kosten	182.472	49.014
B. Financiële kosten	474.875	531.525
II. Opbrengsten	36.041.328	36.752.425
A. Operationele opbrengsten	34.375.858	35.242.426
1. Opbrengsten uit de werking	3.205.082	3.341.808
2. Fiscale opbrengsten en boetes	15.814.043	15.171.704
3. Werkingssubsidies	12.598.835	13.424.635
a. Algemene werkingssubsidies	9.318.882	8.858.992
b. Specifieke werkingssubsidies	3.279.953	4.565.643
4. Recuperatie individuele hulpverlening	183.335	198.518
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	694.887
6. Andere operationele opbrengsten	2.574.562	2.410.875
B. Financiële opbrengsten	1.665.471	1.509.999
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-1.297.719	2.315.472
A. Operationeel overschot of tekort	-2.488.315	1.336.998
B. Financieel overschot of tekort	1.190.596	978.474
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-1.297.719	2.315.472
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-1.297.719	2.315.472

Toelichting

Overzicht ontvangsten en uitgaven - functioneel (T1)

Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard		2021
	Journaalvolgnummers: / EK Budg. 109627 Gemeente (0207.448.554) Marktstraat 7, 9990 Maldegem Algemeen directeur: Koen Cromheecke	OCMW (0212.195.418) Lazarusbron 1, 9990 Maldegem Financieel directeur: Isabelle Dombret	


	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	1.265.713	1.820.090	1.676.902	1.638.842	1.730.472	1.794.316	1.805.010
Ontvangsten	24.189.974	25.379.534	25.067.274	25.740.764	26.613.386	27.456.598	28.308.029
Saldo	22.924.261	23.559.444	23.390.372	24.101.922	24.882.914	25.662.282	26.503.019
Investerings							
Uitgaven	137.801	112.924	115.049	415.040	215.040	115.040	315.040
Ontvangsten	30.186	30.186	40.186	990.186	290.186	1.290.186	40.186
Saldo	-107.615	-82.738	-74.862	575.146	75.146	1.175.146	-274.854
Financiering							
Uitgaven	1.943.679	1.835.834	1.851.410	2.121.164	2.327.188	2.625.589	2.639.708
Ontvangsten	-39.612	384.417	358.357	10.908.357	12.553.357	2.208.357	3.798.357
Saldo	-1.983.291	-1.451.418	-1.493.053	8.787.193	10.226.169	-417.232	1.158.649

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Interne werking en veiligheid							
Exploitatie							
Uitgaven	9.960.342	11.598.882	12.342.343	14.916.429	13.825.042	14.027.348	14.379.726
Ontvangsten	760.801	657.402	543.715	494.538	674.533	680.940	685.770
Saldo	-9.199.541	-10.941.480	-11.798.628	-14.421.891	-13.150.508	-13.346.407	-13.693.956
Investerings							
Uitgaven	606.950	1.564.824	2.126.624	1.771.927	2.951.326	1.641.582	398.435
Ontvangsten	0	10.838	10.838	0	0	0	0
Saldo	-606.950	-1.553.986	-2.115.786	-1.771.927	-2.951.326	-1.641.582	-398.435
Financiering							
Burger en Welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	8.443.243	8.162.399	8.399.615	8.545.866	8.330.166	8.511.944	8.552.515
Ontvangsten	5.843.123	5.150.660	5.407.001	5.012.501	4.904.931	5.019.581	5.040.960
Saldo	-2.600.121	-3.011.738	-2.992.614	-3.533.365	-3.425.235	-3.492.363	-3.511.554
Investerings							
Uitgaven	266.027	85.549	203.028	862.777	85.000	60.000	15.000
Ontvangsten	0	12.336	0	0	0	0	0
Saldo	-266.027	-73.213	-203.028	-862.777	-85.000	-60.000	-15.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	-89.018	7.649	0	0	0	0	0
Saldo	-89.018	7.649	0	0	0	0	0

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Publiek Ruimte							
Exploitatie							
Uitgaven	4.515.505	5.299.911	5.309.549	4.011.811	3.725.873	3.732.559	3.713.075
Ontvangsten	3.146.913	3.313.337	3.187.026	2.860.164	2.796.700	2.811.802	2.706.193
Saldo	-1.368.592	-1.986.574	-2.122.523	-1.151.647	-929.172	-920.758	-1.006.882
Investerings							
Uitgaven	1.343.483	2.513.846	4.666.912	14.763.700	10.683.219	3.995.802	3.935.850
Ontvangsten	646.009	307.494	563.056	4.976.653	3.763.150	1.309.823	852.361
Saldo	-697.474	-2.206.352	-4.103.856	-9.787.047	-6.920.068	-2.685.980	-3.083.489
Financiering							
Vrije Tijd en Vorming							
Exploitatie							
Uitgaven	4.760.322	4.567.758	4.658.248	4.641.674	4.809.673	5.122.611	6.682.872
Ontvangsten	1.499.252	926.045	927.674	962.941	1.000.403	1.002.793	973.679
Saldo	-3.261.070	-3.641.713	-3.730.574	-3.678.733	-3.809.271	-4.119.818	-5.709.193
Investerings							
Uitgaven	2.151.635	184.379	490.026	6.637.490	3.999.000	162.500	2.500
Ontvangsten	956.418	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.195.217	-184.379	-490.026	-6.637.490	-3.999.000	-162.500	-2.500
Financiering							
Uitgaven	91.895	165.383	165.383	0	0	0	0
Ontvangsten	191.958	116.872	116.873	79.877	49.245	17.097	31.304
Saldo	100.063	-48.511	-48.510	79.877	49.245	17.097	31.304

Overzicht van ontvangen en uitgaven naar economische aard (T2)

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

	T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard		2021
	Journaalvolnummers: / EK Budg. 109627		
	Gemeente (0207.448.554)		
	Marktstraat 7, 9990 Maldegem		
	Algemeen directeur: Koen Cromheecke		
	OCMW (0212.195.418)		
	Lazarusbron 1, 9990 Maldegem		
	Financieel directeur: Isabelle Dombret		

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	28.413.600	30.974.164	31.906.400	33.240.351	31.757.558	32.435.828	34.348.730
1. Goederen en diensten	5.579.790	7.717.022	8.236.018	8.925.179	7.240.809	7.091.384	6.903.487
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	16.565.235	15.753.769	16.128.371	16.595.905	16.975.164	17.552.959	18.238.486
a. Politiek personeel	518.010	509.698	525.802	548.444	553.930	564.828	575.953
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.843.932	6.875.062	6.971.035	6.472.085	6.580.876	6.738.958	7.013.162
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	7.434.248	7.165.804	7.296.893	8.170.212	8.445.792	8.827.226	9.206.162
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere	1.032.564	446.936	502.840	512.897	523.155	533.618	544.290
f. Andere personeelskosten	497.682	493.347	568.878	592.939	569.140	582.018	584.440
g. Pensioenen	238.799	262.922	262.922	299.329	302.272	308.312	314.479
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.402.848	1.578.557	1.715.846	1.544.440	1.549.348	1.559.347	1.569.455
4. Toegestane werkingsubsidies	4.816.713	5.742.345	5.643.401	6.115.402	5.932.313	6.170.746	7.576.634
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	822.438	776.637	766.516	524.414	586.494	714.554	2.017.014
- aan welzijnsverenigingen	699.545	1.267.966	1.038.387	975.173	970.900	954.335	937.265
- aan de politiezone	1.871.212	1.943.798	1.943.798	3.034.698	2.869.776	2.793.015	2.886.786
- aan de hulpverleningszone	522.359	677.368	677.368	504.932	631.427	640.067	664.232
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	464.307	522.069	594.688	527.213	527.167	527.932	528.709
- aan besturen van de eredienst	101.430	96.238	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	335.422	458.268	622.645	548.973	546.549	540.843	542.629
5. Andere operationele uitgaven	49.014	182.472	182.763	59.424	59.924	61.392	60.667
B. Financiële uitgaven	531.525	474.875	480.257	514.271	663.668	752.950	784.467
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	525.801	468.953	474.504	508.518	657.915	747.198	778.716
- aan financiële instellingen	524.238	464.591	474.504	508.518	657.915	747.198	778.716
- aan andere entiteiten	1.563	4.362	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	5.725	5.922	5.753	5.753	5.752	5.752	5.751

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	34.547.539	34.375.858	34.248.118	34.458.546	35.447.904	36.429.665	37.300.944
1. Ontvangsten uit de werking	3.341.808	3.205.082	3.088.866	3.165.628	3.186.250	3.299.649	3.246.558
2. Fiscale ontvangsten en boetes	15.171.704	15.814.043	15.859.776	15.892.197	16.353.759	16.870.461	17.370.922
a. Aanvullende belastingen	15.584.014	15.492.854	15.519.839	15.456.516	15.903.078	16.388.448	16.888.909
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	8.297.209	8.280.826	8.297.209	8.355.138	8.605.792	8.863.966	9.129.885
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.853.947	6.762.076	6.781.259	6.652.834	6.839.770	7.057.816	7.283.025
- Andere aanvullende belastingen	432.858	449.952	441.372	448.544	457.515	466.666	475.999
b. Andere belastingen en boetes	-412.310	321.190	339.937	435.681	450.681	482.013	482.013
3. Werkingssubsidies	13.424.635	12.598.835	12.244.568	12.559.470	12.944.085	13.291.724	13.664.370
a. Algemene werkingssubsidies	8.858.992	9.318.882	9.098.250	9.759.350	10.169.675	10.495.203	10.845.410
- Gemeentefonds	6.662.895	6.899.488	6.874.654	7.093.631	7.320.288	7.554.895	7.797.957
- Andere algemene werkingssubsidies	2.196.097	2.419.394	2.223.595	2.665.719	2.849.386	2.940.308	3.047.453
- van de federale overheid	83	85.346	35.000	35.000	40.000	45.000	45.000
- van de Vlaamse overheid	2.196.014	2.334.048	2.188.595	2.630.719	2.809.386	2.895.308	3.002.453
b. Specifieke werkingssubsidies	4.565.643	3.279.953	3.146.319	2.800.120	2.774.410	2.796.521	2.818.960
- van de federale overheid	2.105.609	1.852.983	1.791.707	1.704.949	1.844.531	1.855.554	1.866.687
- van de Vlaamse overheid	2.433.238	1.331.695	1.336.115	1.075.417	910.008	920.977	932.162
- van de gemeente	27.797	27.014	0	0	0	0	0
- van het OCMW	-27.136	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	26.135	68.261	18.496	19.753	19.871	19.991	20.111
4. Recuperatie individuele hulpverlening	198.518	183.335	177.050	170.300	170.300	170.300	170.300
5. Andere operationele ontvangsten	2.410.875	2.574.562	2.877.857	2.670.951	2.793.511	2.797.530	2.848.795
B. Financiële ontvangsten	892.523	1.051.120	884.573	612.362	542.049	542.049	413.687
III. Exploitatiesaldo	6.494.937	3.977.939	2.746.034	1.316.287	3.568.727	3.782.936	2.581.434

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	215	75.600	75.600	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en ...	8	75.600	75.600	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	207	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	3.751.252	3.738.058	6.182.347	22.313.803	17.120.307	5.532.802	4.167.850
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële ...	3.751.252	3.738.058	6.182.347	22.313.803	17.120.307	5.532.802	4.167.850
a. Terreinen en gebouwen	2.301.687	1.653.416	2.261.184	9.420.703	9.661.088	1.804.500	294.500
b. Wegen en andere infrastructuur	768.998	1.262.616	3.037.440	12.560.600	7.302.219	3.555.802	3.745.850
c. Roerende goederen	720.179	437.610	614.955	332.500	157.000	172.500	127.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	-39.612	384.417	268.768	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	287.522	169.185	480.564	1.186.243	565.998	295.000	85.000
D. Toegestane investeringsubsidies	466.907	478.678	863.127	950.888	247.280	147.122	413.975
- aan welzijnsverenigingen	137.585	112.915	115.040	415.040	215.040	115.040	315.040
- aan de politiezone	56.788	110.542	403.138	357.860	20.000	20.000	20.000
- aan de hulpverleningszone	128.013	226.780	226.780	0	12.240	12.082	78.935
- aan besturen van de eredienst	27.580	28.441	56.438	164.273	0	0	0
- aan andere begunstigden	116.940	0	61.731	13.715	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	59.297	39.531	89.907	111.163	132.419	153.675	174.931
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en	59.297	39.531	89.907	111.163	132.419	153.675	174.931
B. Verkoop van materiële vaste activa	899.000	0	10.000	960.000	260.000	1.260.000	10.000
2. Andere materiële vaste activa	899.000	0	10.000	960.000	260.000	1.260.000	10.000
a. Onroerende goederen	899.000	0	10.000	960.000	260.000	1.260.000	10.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	674.316	321.323	514.173	4.895.676	3.660.917	1.186.333	707.616
- van de federale overheid	30.186	42.522	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	644.130	242.518	514.173	4.895.676	3.660.917	1.186.333	707.616
- van de gemeente	0	36.282	0	0	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringssaldo	-2.873.283	-4.100.668	-6.987.558	-18.484.094	-13.880.248	-3.374.916	-3.774.278
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	3.621.654	-122.729	-4.241.524	-17.167.807	-10.311.520	408.020	-1.192.844

I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.943.679	1.835.834	1.851.410	2.121.164	2.327.188	2.625.589	2.639.708
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en	1.943.679	1.835.834	1.851.410	2.121.164	2.327.188	2.625.589	2.639.708
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	91.895	165.383	165.383	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	91.895	165.383	165.383	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	91.895	165.383	165.383	0	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	-39.612	384.417	358.357	10.908.357	12.553.357	2.208.357	3.798.357
- opname van leningen en leases bij financiële instellingen	0	0	0	10.550.000	12.195.000	1.850.000	3.440.000
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	-39.612	384.417	358.357	358.357	358.357	358.357	358.357
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-89.018	7.649	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en	191.958	116.872	116.873	79.877	49.245	17.097	31.304
1. Terugvordering van toegestane leningen	191.958	116.872	116.873	79.877	49.245	17.097	31.304
a. Periodieke terugvorderingen	191.958	116.872	116.873	79.877	49.245	17.097	31.304
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-1.972.246	-1.492.280	-1.541.563	8.867.070	10.275.414	-400.135	1.189.954
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.649.408	-1.615.009	-5.783.087	-8.300.737	-36.106	7.886	-2.891

Investeringsprojecten (T3)

Schema T3: Investeringsprojecten

 maldegem	T3: Investeringsproject	2021
	Journaalvolgnummers: Gemeente (0207.448.554) Marktstraat 7, 9990 Maldegem Algemeen directeur: Koen Cromhecke	OCMW (0212.195.418) Lazarusbron 1, 9990 Maldegem Financieel directeur: Isabelle Dombret

**PRIO IP-G181: Begeleiding consultant nieuw dienstverleningsconcept
A-1-1-1-02: Nieuw dienstverleningsconcept implementeren.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	56.007	0	40.000	0	96.007
B. Investerings in materiële vaste activa	0	17.065	0	0	0	17.065
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	17.065	0	0	0	17.065
c. Roerende goederen	0	17.065	0	0	0	17.065
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	38.942	0	40.000	0	78.942

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	56.007	0	20.000	20.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	17.065	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.065	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	17.065	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	38.942	0	20.000	20.000	0	0

**PRIO PR-0017: Investerings nieuwe website ifv nieuw dienstverleningsconcept
A-1-1-1-02: Nieuw dienstverleningsconcept implementeren.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	60.000	0	60.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	60.000	0	60.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	60.000	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	60.000	0	0	0

**PRIO IP-DVLC: Investerings dienstverleningsconcept
A-1-1-1-03: Herlocalisatie diensten in centrum Maldegem.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	9.692	0	0	0	9.692
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	9.692	0	0	0	9.692

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	9.692	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	9.692	0	0	0	0	0

**PRIO IP-G059: Investeren in digitale M-bon
A-5-2-1-03: M-bon digitaliseren.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	4.840	0	0	0	4.840
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	4.840	0	0	0	4.840

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	4.840	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	4.840	0	0	0	0	0

**Investeringsproject: PR-0008 & IP-G115: Realisatie SPAM 16 Vossenhol-Pollepelstraat.
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	35.932	169.139	-	6.861.513	-	7.066.584
B. Investerings in materiële vaste activa	35.932	169.139		6.861.513		7.066.584
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	35.932	169.139		6.861.513		7.066.584
a. Terreinen en gebouwen		28.882		260.406		289.288
b. Wegen en andere in infrastructuur	35.932	140.257		6.601.107		6.777.296
C. Investerings in immateriële vaste activa						
II. ONTVANGSTEN				2.948.586		2.948.586
D. Investeringsubsidies en -schenkingen				2.948.586		2.948.586

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	41.373	127.766	5.123.111	1.738.402		
B. Investerings in materiële vaste activa	41.373	127.766	5.123.111	1.738.402		
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	41.373	127.766	5.123.111	1.738.402		
a. Terreinen en gebouwen	23.288	5.594	200.406			
b. Wegen en andere infrastructuur	18.085	122.172	4.862.705	1.738.402		
C. Investerings in immateriële vaste activa						
II. ONTVANGSTEN			1.879.360	1.069.226		
D. Investeringsubsidies en -schenkingen			1.879.360	1.069.226		

Was IP-G015 in 2019

**Investeringsproject: IP-G116 & PR-0009: Realisatie SPAM 11-13 (gravitaire riolering Middelburg)
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	24.705	48.474	-	3.534.642	-	3.607.821
B. Investerings in materiële vaste activa	24.705	48.474		3.534.642		3.607.821
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	24.705	48.474		3.534.642		3.607.821
a. Terreinen en gebouwen				180.000		180.000
b. Wegen en andere infrastructuur	24.705	48.474		3.354.642		3.427.821
C. Investerings in immateriële vaste activa						
II. ONTVANGSTEN				1.392.126		1.392.126
D. Investeringsubsidies en -schenkingen				1.392.126		1.392.126

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	16.488	31.986	1.871.127	1.653.515	10.000	
B. Investerings in materiële vaste activa	16.488	31.986	1.871.127	1.653.515	10.000	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.488	31.986	1.871.127	1.653.515	10.000	
a. Terreinen en gebouwen			180.000			
b. Wegen en andere infrastructuur	16.488	31.986	1.691.127	1.653.515	10.000	
C. Investerings in immateriële vaste activa						
II. ONTVANGSTEN			852.115	326.982	213.029	
D. Investeringsubsidies en -schenkingen			852.115	326.982	213.029	

Was IP-G016 in 2019

PRIO IP-G151: Realisatie SPAM 18B: Verbranden Bos- Kallestraat-Zandakkers.
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	203.113	0	2.879.152	0	3.082.266
B. Investeren in materiële vaste activa	0	203.113	0	2.879.152	0	3.082.266
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	203.113	0	2.879.152	0	3.082.266
a. Terreinen en gebouwen	0	31.877	0	152.223	0	184.100
b. Wegen en andere infrastructuur	0	171.236	0	2.726.930	0	2.898.166
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	963.619	0	963.619
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	963.619	0	963.619

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	75.386	127.727	2.879.152	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	75.386	127.727	2.879.152	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	75.386	127.727	2.879.152	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	12.319	18.356	152.223	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	63.067	109.369	2.726.930	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	770.896	192.724	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	770.896	192.724	0	0

PRIO PR-0007: Realisatie SPAM 18A: Weide
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	549.341	0	549.341
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	549.341	0	549.341
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	549.341	0	549.341
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	549.341	0	549.341
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	287.553	0	287.553
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	287.553	0	287.553

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	549.341	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	0	549.341	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	549.341	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	549.341	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	230.043	57.511
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	230.043	57.511

PRIO PR-0024: Realisatie SPAM 19: Kerselare, Vierweegse
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	20.370	0	149.630	0	170.000
B. Investeren in materiële vaste activa	0	20.370	0	149.630	0	170.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	20.370	0	149.630	0	170.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	20.370	0	149.630	0	170.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	20.370	29.630	10.000	10.000	100.000
B. Investeren in materiële vaste activa	0	20.370	29.630	10.000	10.000	100.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	20.370	29.630	10.000	10.000	100.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	20.370	29.630	10.000	10.000	100.000

PRIO PR-0042: SPAM9: Sanering Begijnwatergang fase 2 (Rapenbrugstraat, Kwezelweg)
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	889.587	0	889.587
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	0	889.587	0	889.587
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	889.587	0	889.587
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	889.587	0	889.587
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	353.640	0	353.640
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	353.640	0	353.640

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	889.587	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	0	0	889.587	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	889.587	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	889.587	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	282.912	70.728	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	282.912	70.728	0	0

**Investeringsproject: IP-G150 & PR-0012: Realisatie SPAM 15 (IBA's)
A-3-2-1-05: Realiseren van rioleringsprojecten.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN	56.222	89.421	-	105.021	-	250.664
A. Investerings in financiële vaste activa						
B. Investerings in materiële vaste activa	56.222	89.421		105.021		250.664
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	56.222	89.421		105.021		250.664
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur	56.222	89.421		105.021		250.664
C. Investerings in immateriële vaste activa						
II. ONTVANGSTEN		59.500		28.000		87.500
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		59.500		28.000		87.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	44.442	44.979	12.521	42.500		50.000
B. Investerings in materiële vaste activa	44.442	44.979	12.521	42.500		50.000
1. Gemeenschappelijke goederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	44.442	44.979	12.521	42.500		50.000
a. Terreinen en gebouwen						
b. Wegen en andere infrastructuur	44.442	44.979	12.521	42.500		50.000
C. Investerings in immateriële vaste activa						
II. ONTVANGSTEN	35.000	24.500		14.000		14.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	35.000	24.500		14.000		14.000

Was IP-G013 in 2019

PRIO IP-G183: Investeren in duurzame straatverlichting

A-3-1-1-02: Straatverlichting aanpassen en verLEDden.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
II. ONTVANGSTEN	0	59.297	0	0	0	59.297
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	59.297	0	0	0	59.297
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		59.297		0		59.297

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
II. ONTVANGSTEN	59.297	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	59.297	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	59.297	0	0	0	0	0

Vanaf 2021 is de actie VerLEDden straatverlichting niet meer prioritair.

PRIO PR-KLIM: Investerings klimaat

A-3-1-1-05: Uitwerken klimaatplan.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	12.337	0	0	0	12.337
B. Investerings in materiële vaste activa	0	12.337	0	0	0	12.337
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	12.337	0	0	0	12.337
a. Terreinen en gebouwen		12.337		0		12.337

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	12.337	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	12.337	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	12.337	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	12.337	0	0	0	0

PRIO IP-G126: Vernieuwen centrumstraten
A-2-2-3-04: Vernieuwen centrumstraten.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.428	0	0	0	1.428
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.428	0	0	0	1.428
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.428	0	0	0	1.428
b. Wegen en andere infrastructuur	0	1.428	0	0	0	1.428

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.428	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.428	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.428	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	1.428	0	0	0	0	0

Vanaf 2021 is het investeringsproject Vernieuwen centrumstraten niet meer prioritair.

PRIO IP-G127: verkeersveilige maatregelen schoolgebouwen
A-2-1-1-01: Gerichte evaluatie van de schoolomgeving en bepalen actiepunten.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	837	0	0	0	837
B. Investerings in materiële vaste activa	0	837	0	0	0	837
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	837	0	0	0	837
b. Wegen en andere infrastructuur	0	837	0	0	0	837

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	837	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	837	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	837	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	837	0	0	0	0	0

Vanaf 2021 is het investeringsproject Verkeersveilige maatregelen niet meer prioritair.

PRIO IP-G129: Investerings uitvoering mobiliteitsplan
A-2-2-1-01: Uitvoering geven aan het mobiliteitsplan.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	19.959	0	0	0	19.959
B. Investerings in materiële vaste activa	0	19.959	0	0	0	19.959
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	19.959	0	0	0	19.959
b. Wegen en andere infrastructuur	0	19.959	0	0	0	19.959

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	19.959	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	19.959	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	19.959	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	19.959	0	0	0	0	0

Vanaf 2021 is het investeringsproject Uitvoering mobiliteitsplan niet meer prioritair.

PRIO IP-G130: maatregelen verkeersveiligheid voor fietsen
A-2-3-1-01: Realisatie veilige fietsmogelijkheden.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	214.422	0	0	0	214.422
B. Investerings in materiële vaste activa	0	214.422	0	0	0	214.422
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	214.422	0	0	0	214.422
b. Wegen en andere infrastructuur	0	214.422	0	0	0	214.422

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	214.422	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	214.422	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	214.422	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	214.422	0	0	0	0	0

Vanaf 2021 is het investeringsproject Veilige fietsmogelijkheden niet meer prioritair.

Investeringsproject: IP-G165: Optimaliseren bestaand industrieterrein en nieuw industrieterrein
A-5-2-2-01: Realisatie van een nieuw industrieterrein en optimalisatie van het huidig industrieterrein.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN	12.880	191.533	-	7.169.683	-	7.374.096
A. Investerings in financiële vaste activa						
B. Investerings in materiële vaste activa		82.580		7.056.134		7.138.714
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA		82.580		7.056.134		7.138.714
a. Terreinen en gebouwen		12.910		547.090		560.000
b. Wegen en andere infrastructuur		69.670		6.509.044		6.578.714
C. Investerings in immateriële vaste activa	12.880	108.953		113.549		235.382
II. ONTVANGSTEN				4.141.275		4.141.275
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				4.141.275		4.141.275

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	125.455	66.078	2.822.641	2.509.444	898.105	939.493
B. Investerings in materiële vaste activa	16.554	66.026	2.709.092	2.509.444	898.105	939.493
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.554	66.026	2.709.092	2.509.444	898.105	939.493
a. Terreinen en gebouwen		12.910	547.090			
b. Wegen en andere infrastructuur	16.554	53.116	2.162.002	2.509.444	898.105	939.493
C. Investerings in immateriële vaste activa	108.901	52	113.549			
II. ONTVANGSTEN			880.208	1.949.572	713.076	598.419
D. Investeringssubsidies en -schenkingen			880.208	1.949.572	713.076	598.419

PRIO IP-G162: Optimaliseren omgeving Meos door de gemeente.

A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	8.070	0	35.000	0	43.070
B. Investerings in materiële vaste activa	0	8.070	0	35.000	0	43.070
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.070	0	35.000	0	43.070
a. Terreinen en gebouwen	0	8.070	0	35.000	0	43.070

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	8.070	0	15.000	10.000	10.000	0
B. Investerings in materiële vaste activa	8.070	0	15.000	10.000	10.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.070	0	15.000	10.000	10.000	0
a. Terreinen en gebouwen	8.070	0	15.000	10.000	10.000	0

PRIO PR-0031: Aanleg multisportveld

A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	50.000	0	50.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	50.000	0	50.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	50.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	50.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	50.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	50.000	0	0	0

PRIO PR-0055: BMX terrein

A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	50.000	0	50.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	50.000	0	50.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	50.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	50.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	50.000	0	0

PRIO PR-0057: Aanleg kunstgrasvelden en aanpassingswerken voetbalinfrastructuur
A-6-1-2-01: Optimaliseren en verder uitbouwen van de sportinfrastructuur.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	3.000.000	0	3.000.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	1.500.000	1.500.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	1.500.000	1.500.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	1.500.000	1.500.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	1.500.000	1.500.000	0	0

PRIO IP-G187: Ontmoetingsplaats Kleit
A-6-1-8-04: Nieuwe thuis voor het verenigingsleven Kleit

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	132.216	0	132.216
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	132.216	0	132.216

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	82.216	50.000	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	82.216	50.000	0	0

PRIO IP-JDSI: Aankoop grond evenementen en jeugdsite
A-6-1-6-05: Aankoop grond voor nieuwe evenementen en jeugdsite.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.799.500	0	0	0	1.799.500
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.799.500	0	0	0	1.799.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.799.500	0	0	0	1.799.500
a. Terreinen en gebouwen	0	1.799.500	0	0	0	1.799.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.799.500	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.799.500	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.799.500	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	1.799.500	0	0	0	0	0

PRIO PR-0023: Evenementen en jeugdsite
A-6-1-2-05: Realisatie nieuwe evenementen en jeugdsite in Maldegem centrum.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	12.000	0	500.000	0	512.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	12.000	0	500.000	0	512.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	12.000	150.000	200.000	150.000	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	12.000	150.000	200.000	150.000	0

PRIO PR-0022: Skatemark Maldegem centrum
A-6-1-2-04: Realisatie skatemark in Maldegem centrum.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	250.000	0	250.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	250.000	0	250.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	250.000	0	250.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	250.000	0	250.000

Jaarlijkse transacties

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

PRIO PR-0039: Renovatie OC de Poermolen Donk
A-6-1-8-10: Renovatie ontmoetingcentra Donk

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	500.310	0	500.310
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	459.000	0	459.000
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	459.000	0	459.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	459.000	0	459.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	41.310	0	41.310

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	200.310	300.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	159.000	300.000	0	0
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	159.000	300.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	159.000	300.000	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	41.310	0	0	0

PRIO PR-0040: Renovatie ontmoetingscentrum Middelburg
A-6-1-8-11: Renovatie ontmoetingcentra Middelburg

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	501.400	0	501.400
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	460.000	0	460.000
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	460.000	0	460.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	460.000	0	460.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	41.400	0	41.400

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	286.400	215.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	245.000	215.000	0	0
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	245.000	215.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	245.000	215.000	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	41.400	0	0	0

PRIO PR-0044: Vergroenen van de markt
A-6-1-8-12: Natuurbeleving in Maldegem

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	1.556.000	0	1.556.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.450.000	0	1.450.000
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.450.000	0	1.450.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	1.450.000	0	1.450.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	106.000	0	106.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	206.000	1.350.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	150.000	1.300.000	0	0
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	150.000	1.300.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	150.000	1.300.000	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	56.000	50.000	0	0

PRIO PR-0058: Bomen Boomen
A-6-1-8-12: Natuurbeleving in Maldegem

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	115.151	0	1.127.155	0	1.242.306
B. Investerings in materiële vaste activa	0	115.151	0	1.027.155	0	1.142.306
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	115.151	0	1.027.155	0	1.142.306
a. Terreinen en gebouwen	0	115.151	0	1.027.155	0	1.142.306
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	100.000	0	100.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	115.151	487.155	640.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	115.151	427.155	600.000	0	0
1. Gemeenschappelijke en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	115.151	427.155	600.000	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	115.151	427.155	600.000	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	60.000	40.000	0	0

PRIO IP-0102: Sociale superette

A-6-4-2-05: De sociale superette wordt een echte winkel.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	7.962	0	0	0	7.962
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.962	0	0	0	7.962
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.962	0	0	0	7.962
c. Roerende goederen	0	7.962	0	0	0	7.962

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	7.962	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.962	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.962	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	7.962	0	0	0	0

PRIO IP-0152: Investerings Maatwerkbedrijf

A-6-4-1-05: Opstart eigen sociaal economie initiatief.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	17.969	0	0	0	17.969
B. Investerings in materiële vaste activa	0	17.969	0	0	0	17.969
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	17.969	0	0	0	17.969
c. Roerende goederen	0	17.969	0	0	0	17.969

Jaarlijkse transacties


	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	17.969	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	17.969	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.969	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	17.969	0	0	0	0	0

Overzicht van de evolutie van de financiële schulden (T4)

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

De financiële schulden in het schema T4 geven een overzicht van alle financiële schulden ten laste van het bestuur (gemeente en OCMW) en ten laste van derde. De evolutie geeft een zicht op:

- Nieuwe leningen
- Periodieke aflossingen en vervroegde aflossingen

		T4: Evolutie van de financiële schulden		2021
		Journaalvolnummers:		
		Gemeente (0207.448.554)	OCMW (0212.195.418)	
		Marktstraat 7, 9990 Maldegem	Lazarusbron 1, 9990 Maldegem	
		Algemeen directeur: Koen Cromhecke	Financieel directeur: Isabelle Dombret	

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	12.386.858	11.086.457	19.667.626	29.595.394	29.164.043	32.962.400
1. Financiële schulden op 1 januari	13.120.854	12.386.858	11.086.457	19.667.626	19.595.394	29.164.043
2. Nieuwe leningen	-99.612	984.417	10.908.357	12.553.357	2.208.357	3.798.357
4. Overboekingen	-2.108.702	-1.684.818	-2.327.188	-2.625.589	-2.639.708	0
5. Andere mutaties	1.414.319					
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.920.919	1.769.902	1.975.926	2.274.327	2.288.446	-351.262
1. Financiële schulden op 1 januari	1.755.896	1.920.919	1.769.902	1.975.926	2.274.327	2.288.446
2. Aflossingen	-1.943.679	-1.835.834	-2.121.164	-2.327.188	-2.625.589	-2.639.708
3. Overboekingen	2.108.702	1.684.818	2.327.188	2.625.589	2.639.708	
Totaal financiële schulden	14.307.777	12.856.359	21.643.552	31.869.721	31.452.489	32.611.138

Toelichting bij de balans (T5)

Schema T5: Toelichting bij de balans

Schema T5: De toelichting bij de balans

 Gemeentebestuur Maldegem
 Marktstraat 7 - 9990 Maldegem
 Ondernemingsnr.: 0207448554

 OCMW Maldegem
 Marktstraat 7 - 9990 Maldegem
 Ondernemingsnr.: 0212.195.418

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 25.117.435,31	€ 75.600,21	€ 39.531,09	€ 0,00	€ -34.057,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.119.446,45
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 18.096.784,13	€ 75.600,21	€ 39.531,09	€ 0,00	€ -34.057,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.098.795,27
3. OCMW-verenigingen	€ 6.802.865,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.802.865,62
4. Andere financiële vaste activa	€ 217.785,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 217.785,56
C. Materiële vaste activa	€ 63.608.191,65	€ 3.698.910,85	€ 0,00	€ -92.463,48		€ 3.151.665,17	€ 0,00	€ 64.062.973,85
1. Gemeenschapsgoederen	€ 62.748.750,82	€ 3.698.910,85	€ 0,00	€ -92.463,48		€ 3.085.939,81	€ 0,00	€ 63.269.258,38
a. Terreinen en gebouwen	€ 31.276.979,84	€ 1.626.380,93	€ 0,00	€ 27.034,94		€ 1.295.182,89	€ 0,00	€ 31.635.212,82
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 28.821.157,65	€ 1.247.881,56	€ 0,00	€ 14.734,65		€ 1.319.995,73	€ 0,00	€ 28.763.778,13
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 625.463,13	€ 134.039,63	€ 0,00	€ -55.940,89		€ 81.143,63	€ 0,00	€ 622.418,24
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.158.422,81	€ 306.192,21	€ 0,00	€ -78.292,18		€ 233.078,54	€ 0,00	€ 1.153.244,30
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 745.025,52	€ 384.416,52	€ 0,00	€ 0,00		€ 129.844,75	€ 0,00	€ 999.597,29
f. Erfgoed	€ 121.701,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 26.694,27	€ 0,00	€ 95.007,60
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 667.335,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 65.725,36	€ 0,00	€ 601.610,29
a. Terreinen en gebouwen	€ 667.335,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 65.725,36	€ 0,00	€ 601.610,29
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 192.105,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 192.105,18
a. Terreinen en gebouwen	€ 192.105,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 192.105,14
b. Roerende goederen	€ 0,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,04
D. Immateriële vaste activa	€ 587.542,38	€ 169.526,55	€ 0,00	€ -341,22		€ 231.090,49	€ 0,00	€ 525.637,22

2. De mutatiestaat van het nettoactief

	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen					
Gemeente	€ 14.604.788,18	€ 278.800,91	€ 519.180,03	€ 0,00	€ 14.364.409,06
OCMW	€ 2.291.251,15	€ 12.336,03	€ 95.170,84	€ 0,00	€ 2.208.416,34
Totaal	€ 16.896.039,33	€ 291.136,94	€ 614.350,87	€ 0,00	€ 16.572.825,40
B. Gecumuleerd overschot of tekort					
Gemeente	€ 20.355.500,86	€ 5.081.394,18	€ -4.071.426,76	€ 0,00	€ 21.365.468,28
OCMW	€ 5.424.610,93	€ -6.379.112,77	€ 4.071.426,76	€ 0,00	€ 3.116.924,92
Totaal	€ 25.780.111,79	€ -1.297.718,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.482.393,20
C. Herwaarderingsreserves					
Gemeente	€ 5.062.460,16	€ 293.175,43	€ -327.233,41	€ 0,00	€ 5.028.402,18
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 5.062.460,16	€ 293.175,43	€ -327.233,41	€ 0,00	€ 5.028.402,18
D. Overig nettoactief					
Gemeente	€ 33.188.804,19	€ 0,00		€ 0,00	€ 33.188.804,19
OCMW	€ 1.411.661,65	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.411.661,65
Totaal	€ 34.600.465,84	€ 0,00		€ 0,00	€ 34.600.465,84
Totaal nettoactief					
Gemeente	€ 73.211.553,39			€ 735.530,32	€ 73.947.083,71
OCMW	€ 9.127.523,73			€ -2.390.520,82	€ 6.737.002,91
Totaal	€ 82.339.077,12			€ -1.654.990,50	€ 80.684.086,62

Er werd een tussenkomst betaald t.b.v. 4.071.426,76 euro vanuit de gemeente aan het OCMW Maldegem. Dit om liquiditeitstekorten in het OCMW te voorkomen.

Financiële risico's

Financiële risico's

De financiële risico's betreffen een overzicht van de belangrijkste financiële risico's die een bestuur loopt en hoe het bestuur denkt deze al dan niet onder controle te krijgen. Het is onmogelijk om alle risico's in kaart te brengen. De meeste risico's en bijhorende beheersmaatregelen zijn opgenomen in het organisatiebeheersingssysteem. Onderstaande overzicht brengt bepaalde risico's in kaart.

Risico: ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting.

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting is voor de meeste Vlaamse gemeenten één van de voornaamste en meest stabiele inkomstenbronnen. Uit een analyse van de VVSG is evenwel gebleken dat de afhankelijkheidsgraad van deze belasting (aandeel APB in het totaal van de exploitatie) sterk schommelt van de ene gemeente ten opzichte van de andere. Gemeenten met een 0-tarief zijn helemaal APB-onafhankelijk, andere gemeenten halen tot 40% à 50 % van hun totale ontvangst uit deze belasting. Voor de gemeente Maldegem is dit 19% in 2021 en dus is de afhankelijkheid slechts gemiddeld.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners. Gaat de (lokale) levensstandaard (en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen) erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting (en omgekeerd). Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe (in de mate dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen). Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben. De gemeente Maldegem behoort tot de groep van gemeenten met een sterke vergrijzing.
- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD financiën. Pas na inkohiering van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maanden) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belastingen zal de FOD financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september-> april). Deze voorschotten hebben echter enkel impact op de thesaurie: de gemeente is zeker een vooraf bepaald bedrag te ontvangen, los van het inkohieringsritme van het bewuste aanslagjaar. Het heeft echter géén budgettaire impact: hierdoor kunnen er nog steeds budgettaire schommelingen ontstaan wat deze belangrijke opbrengstenrubriek betreft
- De opbrengsten worden (negatief) beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid (taxshift). Simulaties van de VVSG op basis van informatie van de Federale Overheidsdienst Financiën leren dat de gemeentelijke APB-ontvangsten in 2017 ongeveer 2 procent lager uitkomen dan zonder taxshift. Volgens de VVSG zou dat verschil in 2018 al oplopen tot 3,8 procent en in 2021 tot 10 procent. De regering gaat onder meer nog de belastingsschijf van 30 procent afschaffen. Voor de gemeente Maldegem werd de impact van de taxshift geraamd als volgt:

Taks shift	jaarlijkse bruto-impact	gecumuleerde bruto-impact
2016	21.683,18 €	21.683,18 €
2017	124.142,51 €	145.825,69 €
2018	161.552,30 €	307.377,99 €
2019	60.308,72 €	367.686,71 €
2020	182.307,63 €	549.994,34 €
2021	123.380,39 €	673.374,73 €

Er werd 19.183 euro (-0,3%) minder ontvangen in 2021 dan wat voorzien was in het meerjarenplan. De ramingen worden jaarlijks door het FOD herberekend.

Risico: ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing.

Ook de opcentiemen op de onroerende voorheffing hebben een belangrijke impact op de financiën van de gemeenten. Voor de gemeente Maldegem is dit 23% van de totale ontvangsten.

De gemeenteraad keurt - cfr. de regeling voor de aanvullende personenbelasting - een bedrag van opcentiemen goed die geheven zullen worden op de gewestbelasting. De Vlaamse Belastingdienst vestigt jaarlijks de individuele aanslagen van de Gewestbelasting, alsook van het aanvullend deel voor de lokale besturen (de zogenaamde opcentiemen). Na inning wordt het gemeentelijk aandeel doorgestort.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

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

De Vlaamse belastingdienst heeft een raming voor 2021 bezorgd. Er werd geen rekening gehouden met een negatieve impact door de COVID-19 crisis. Er werd 16.382 euro (-0,2%) minder ontvangen in 2021 dan voorzien in het meerjarenplan.

Risico: ontvangsten uit andere gemeentelijke belastingen

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

De belastbare grondslagen zijn divers. Dergelijke reglementen worden overwegend goedgekeurd voor een periode van 6 jaar, waarvan er 1 jaar de legislatuur overschrijdt.

Risico's

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

gemeentebelastingen heffen en innen conform dit reglement. De opbrengsten dienen dan voorzichtigheidshalve gereserveerd te worden, aangezien de belastingplichtige integraal moet worden terugbetaald als de Raad van State het reglement alsnog vernietigt.

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

De algemeen belastingreglementen op economische bedrijvigheid aanslagjaar 2014 en 2015 werden vernietigd door de Raad van State. Het verlies van ontvangsten werd reeds in de vorige legislatuur verwerkt. De gemeenteraad heeft in haar zitting van oktober 2020 de reglementen voor aanslagjaar 2016 en 2017 ingetrokken. De negatieve impact hiervan, nl. -733.687 euro, werd reeds geboekt in 2020.

Beheersmaatregel

- Bij de vernieuwing van bepaalde reglementen werd een screening gedaan door een extern jurist.
- Er wordt steeds rekening gehouden met de opmerkingen van de toezicht houdende overheid.

Bepaalde belasting werden in het licht van de COVID-19 crisis gewijzigd:

- Belasting op terrassen werd vrijgesteld voor 2020 en 2021: impact -10.000 euro per jaar
- Belasting op plaatsrecht markten werd overmacht ingeroepen voor periode dat er een verbod was: impact - 7.500 euro.
- Belasting op nachtwinkels in 2020 en 2021 werd gehalveerd omwille van restricties in openingsuren: impact - 1.500 euro per jaar.
- Belasting op taxi's werd gehalveerd voor 2020 en 2021: impact -2.250 euro per jaar.

Risico: minder operationele ontvangsten en meer uitgaven door COVID-19

(cijfer voor Gemeente, OCMW en AGB Maldegem)

Door de covid-19 crisis zijn een aantal dienstverleningen niet kunnen doorgaan: verhuur zalen MEOS en de Berken, verhuur cultuur en gemeenschap zalen, tickets cultuur, toegang zwembad, cafetaria LDC en zwembad, activiteiten sport en jeugd, kinderopvang,... Dit veroorzaakte een daling van ongeveer 0,4 miljoen euro in ontvangsten. Dit werd voor een deel gecompenseerd door o.a. extra subsidies vanuit Vlaanderen voor de kinderopvang.

Daarnaast zijn er heel wat extra subsidies verkregen die opnieuw moeten worden uitgegeven, zoals de subsidies voor het verhogen van consumptiebudget en armoedefonds, subsidie voor de zomerschool, voor de sociale superette. Er wordt 15% extra subsidie verkregen voor nieuwe leefloners. Er werd 0,7 miljoen euro extra subsidie ontvangen en ongeveer 0,1 miljoen euro andere ontvangsten uit de boodschappendienst en giften Aanzet.

Er zijn uiteraard ook minder werkingskosten doordat er minder activiteiten zijn (- 0,4 miljoen euro). Daarnaast zijn een aantal medewerkers technisch werkloos geweest of voor langere duur afwezig geweest wegens ziekte. Dit wordt geraamd op 0,25 miljoen euro.

Daarnaast zijn er extra uitgaven geweest voor een totaal bedrag van 0,9 miljoen euro, zoals de aankoop van

mondmaskers, aankoop plexi schermen en andere beschermingsmiddelen voor het personeel, alcohol gel, drukkosten, advies advocaten, software en hardware voor thuiswerk, maar ook extra steun aan OCMW cliënten. Er werden extra werking subsidies betaald aan het AGB Maldegem t.b.v. 495.625 euro, om de verliezen te compenseren.

De netto impact voor 2020 was positief, maar in 2021 was de netto impact negatief. Gecumuleerd voor 2020-2021 is de netto-impact negatief:

Gemeente en OCMW	2020-2021	2020	2021
Extra uitgaven	- 863.506	- 415.822	- 447.684
Minder werkingskosten	659.457	352.050	307.407
Minder personeelskosten	240.276	192.116	48.160
Minder ontvangsten	- 374.974	- 281.334	- 93.641
Meer subsidies en ontvangsten	724.061	610.627	113.433
Impact	385.314	457.638	- 72.324
AGB corona werkingsusbdie	- 495.625	- 393.199	- 102.426
Impact gemeente & OCMW	- 110.311	64.439	- 174.750

Samenvattend voor AGB, Gemeente en OCMW:

	2020-2021	2020	2021
Extra uitgaven	- 865.396	- 415.822	- 449.574
Minder werkingskosten	733.063	413.228	319.836
Minder personeelskosten	240.276	192.116	48.160
Minder ontvangsten	- 623.720	- 449.231	- 174.488
Meer subsidies en ontvangsten	499.750	467.770	31.980
Impact	- 16.027	208.061	224.088

Beheersmaatregel en opvolging

- De mogelijk extra uitgaven en ontvangsten voor 2022 worden continu gemonitord
- De extra subsidies worden opgevolgd via analytische codes in de boekhouding.

Negatieve rente op gelden bij de bank

Sinds 2020 rekenen de banken negatieve intresten aan vanaf bepaalde drempelbedragen op rekening. Volgende bedragen gelden voor Belfius Bank:

- Zichtrekening gemeente tot 1.500.000 euro
- Zichtrekening OCMW en Politie en AGB: 500.000 euro
- Gewone spaarrekening OCMW en Gemeente : 1.000.000 euro
- De spaarrekening gemeente met termijn 32 dagen : 5.000.000 euro

Bij Triodos is 500.000 euro.

Ook bij VDK bank en ING bank zijn er drempels ingevoerd.

Nu wordt er zoveel als mogelijk negatieve rente vermeden door een dagdagelijkse opvolging met cashpooling over de entiteiten heen en door het werken met meerdere banken. Maar indien de drempelbedragen van de gemeente verder dalen, kan het niet uitgesloten worden dat er negatieve rente zal moeten betaald worden.

Risico: Pensioenbijdrage statutaire ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage

Een responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd door de lokale besturen waarvan de pensioenlast, voor hun gewezen vastbenoemde personeelsleden en/of hun rechthebbenden meer bedraagt dan de wettelijke basispensioenbijdragen die zijn voor datzelfde jaar betaald.

Het verschil tussen beide (=deficit) wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en het resultaat vormt het bedrag van de bruto responsabiliseringsbijdrage. De responsabiliseringscoëfficiënt is een (tijdelijke) korting die deficitaire besturen genieten op hun deficit.

De responsabiliseringsbijdrage zorgt er met andere woorden voor dat de ene gemeente niet moet opdraaien voor de opgebouwde pensioenlast van de andere.

Risico's

Twee factoren hebben met andere woorden een impact op de responsabiliseringsbijdragen

1. De pensioenlast van de gewezen vastbenoemde personeelsleden. Deze pensioenlast daalt bij het overlijden van een gepensioneerd voormalig statutair personeelslid. De pensioenlast stijgt telkens er een statutair personeelslid met pensioen gaat.
2. De wettelijke basispensioenbijdrage die de gemeente jaarlijks (op maandbasis) overmaakt aan het wettelijk pensioenfonds (via RSZ). Deze bijdrage wordt berekend op het basisloon van de in dienst zijnde statutaire ambtenaren. In de mate dat de gemeente statutaire ambtenaren niet vervangt, of vervangt door contractuele ambtenaren, daalt de bijdrage aan het wettelijk pensioenfonds van RSZ. Het pensioen van contractuele ambtenaren wordt immers betaald door een ander (gesolidariseerd) pensioenfonds. De patronale bijdrage die de gemeente betaalt voor contractuele personeelsleden (28,86%) is lager dan deze voor statutaire ambtenaren (50,19%), De werknemersbijdrage bedraagt in beide gevallen 7,5%.

De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg voor de evolutie van de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Statutaire ambtenaren gaan immers een paar jaar later met pensioen.

Gedurende die jaren spijs de gemeente verder de pensioenkas, terwijl aan de betrokken ambtenaren gedurende die extra jaren nog geen pensioen dient uitbetaald te worden.

Op heden is er nog geen solidariteit tussen de responsabiliseringsbalans van de gemeente en het OCMW binnen eenzelfde gemeente. Een gemeentebestuur kan met andere woorden deficit zijn, terwijl het OCMW een positief saldo vertoont. In dat geval wordt het overschot van de gemeente gebruikt voor de solidariteit van andere besturen, terwijl er voor het deficitair bedrag van de gemeente toch een bijdrage moet worden betaald.

De Vlaamse Regering heeft beslist dat zij de helft van de responsabiliserings-bijdrage van de lokale besturen zal bijpassen.

De pensioendienst heeft een raming gemaakt van de te betalen responsabiliserings-bijdrage:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Gemeente respo bijdrage	0	0	2.456	28.864	92.448	167.207
OCMW respo bijdrage	0	192.093	281.177	480.122	614.628	779.160
compensatie VR	41.057	152.503	138.381	228.866	348.151	456.542
netto impact	-41.057	39.590	145.253	280.120	358.926	489.825

De bedragen moeten pas in het jaar daarop betaald worden.

Beheersmaatregel en opvolging

- Regelmatig monitoren van de evolutie van de responsabiliseringsbijdrage door de ramingen bij pensioendienst op te vragen
- Er werd een visie uitgewerkt door het bestuur waarbij statutairen steeds worden vervangen door contractuelen.

Risico: betwistingen en rechtszaken

Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures om hun gelijk te halen in een dispuut waarin de lokale overheden betrokken zijn.

In de vorige jaren en op heden zijn er geschillen met betrekking tot fiscaliteit, omgevingsvergunningen, overheidsopdrachten, de aansprakelijkheid als wegbeheerder, enzovoort.

De geschillen worden centraal opgevolgd door de juridische dienst, en de mogelijke (negatieve) financiële impact wordt tijdig en ernstig ingeschat. Indien nodig kan het gemeentebestuur financiële reserves aanleggen als er onzekerheid is wat betreft de goede afloop van een hangend geschil van een belangrijke omvang. Het bestuur laat zich meestal bijstaan door juridische experts.

Lopende belangrijke geschillen:

- Er is een ondergronds lek in de douches van de sporthal MEOS. Er werd hiervoor een schadedossier ingediend. De verantwoordelijkheid werd nog niet vastgesteld. Er werden in 2019 reeds herstellingen uitgevoerd zodat het lek niet nog meer schade zou veroorzaken. Er werd een tijdelijke oplossing voorzien. De procedure is nog steeds lopende. De verzekering zal tussenkomen in het herstel van 2 kleedkamers.
- Bij de voorlopige oplevering van rioleringsproject in Kleit (SPAM4) bleek dat er een scheur is vastgesteld in de asfalt. De noodzakelijke herstellingswerken zijn uitgevoerd en hierbij zijn de kosten door de gemeente voorgeschoten. De verzekeraar heeft het dossier afgewezen omdat er volgens hen geen oorzakelijk verband is. Er werd een advocaat aangesteld en een zaak opgestart.
- De school de Kleiheuvel heeft in 2021 een aanvraag tot vergoeding ingediend t.b.v. 17.949,93 euro. De raadsman raadt aan om een minnelijke schikking te treffen, aangezien de positie van de gemeente vrij zwak is. Er is een dading overeenkomst goedgekeurd door gemeenteraad op 19 mei 2022, waarbij er 10.000 euro uitbetaald wordt aan de school.

Beheersmaatregel en opvolging

- De geschillen worden opgevolgd door de juridische dienst.
- Van zodra meer zekerheid is inzake de omvang van het geschil wordt er een reserve aangelegd in de boekhouding
- Het bestuur is ingedekt via de verschillende verzekering polissen.

Risico: Fraude in betalingsverkeer

Ook rond het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Er zijn immers concrete fraudegevallen gekend bij andere besturen waarbij facturen van leveranciers onderschept worden door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie overmaken aan het lokaal bestuur met dien verstande dat het rekeningnummer werd aangepast. Op die manier tracht men grote sommen te onderscheppen.

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

Ook 'hacking' (het ongeoorloofd binnentreden in computersystemen of het versleutelen van bestanden om deze dan

tegen betaling opnieuw vrij te geven) en phishing (valse e-mail berichten versturen met de bedoeling om de ontvanger aan te zetten tot de verrichting van een financiële transactie of het vrijgeven van codes) zijn een gekend fenomeen. Regelmatig worden de diensten op de hoogte gebracht van dit risico door de ICT dienst.

Naast risico's rond fraude zijn er ook de gekende risico's met betrekking tot de inhoudingsplicht in het kader van overheidsopdrachten. In verschillende fases van de overheidsopdracht wordt dit gecontroleerd via een centrale site van de RSZ.

Beheersmaatregel en opvolging

- Er zijn interne procedures vastgelegd om dit risico te minimaliseren. Er kunnen maar een beperkt aantal medewerkers bankrekeningen toevoegen of wijzigen en wordt er steeds via een externe bron een controle uitgevoerd.
- ICT sensibiliseert de medewerkers op gebied van phishing en hacking

Risico: Toegestane (bank) waarborgen

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

Het openstaand bedrag van deze waarborgen wordt jaarlijks meegedeeld aan de gemeente. Het bedrag van de borgstelling wordt opgenomen in de gemeentelijke boekhouding onder klasse 0 en jaarlijks geactualiseerd. Het risico van deze borgstellingen is op het eerste gezicht beperkt:

- Het OCMW is wat de (slot)financiering betreft 100 % afhankelijk van de gemeente.
- Intercommunales hebben over het algemeen een investeringspolitiek met een laag risico in stabiele sectoren (zoals energie, afval)

Het risico neemt toe naarmate de gemeente minder zicht of impact heeft op het financieel beheer van de organisatie waarvoor er borg verleend wordt en is nooit helemaal weg.

De gemeente staat borg voor de leningen van het AGB Maldegem (2.763.810 euro per 31/12/2021) en Fluvius (81.958 euro per 31/12/21). Het OCMW staat borg voor de leningen van het Zorgbedrijf Meetjesland (7.459.904 euro per 31/12/2021).

Risico: Financiële linken met partnerbesturen (verbonden entiteiten)

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

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

Afspraken rond het personeelskader, de aanvaardbare werkingskosten, acceptabele groeivoeten, de wijze van financiering en het omgaan met eventuele reserves... het is maar een greep uit de diverse elementen die werden afgetoetst met de partners om onaangename verrassingen te vermijden. Een gebrek aan dergelijke afspraken houdt dus zonder twijfel ernstige risico's in.

Het kan ook nuttig zijn om verbonden entiteiten zelf geen leningen te laten afsluiten en de investeringen steeds te

financieren via buitengewone middelen (en dus ook niet met overschotten uit de gewone werking). Dit is zo voor de politiezone en de hulpverleningszone. De partnerbesturen blijven op die manier de nodige investeringsruimte behouden en blijven zelf schulden vrij (want eigen financiering zal meestal duurder uitvallen, en vaak ook nog een borgstelling eisen van het moederbestuur).

Tevens biedt het de gemeenten de mogelijkheid autonoom hun eigen financieringswijze van de buitengewone toelagen te kiezen.

Beheersmaatregel en opvolging

- De meerjarenplannen worden op elkaar afgestemd qua timing en financiële haalbaarheid
- Er zijn overlegmomenten met de meeste partner besturen zodat er inzicht wordt verkregen in beslissingen/evoluties die een impact kunnen hebben op het lokaal bestuur Maldegem.

Politiezone Maldegem

In de sector is er reeds enige tijd onrust over de toekomstvisie van de hogere overheden over de ideale (en minimale) schaalgrootte van lokale politiezones, om te kunnen voldoen aan alle basisfunctionaliteiten. Of het zal komen tot een vrijwillige dan wel verplichte fusieoperatie is op heden nog steeds niet duidelijk.

De pensioenproblematiek weegt zwaar door bij de politiezone, door de hoge graad van statutairisering en het gegeven dat de personeelskosten het gros van de uitgaven zijn (90% in 2020). De personeelskosten van de politiezone Maldegem stijgen met 34% van 2021 tot 2025. Daardoor stijgt de dotatie van 1.943.798 euro in 2021 naar 3.182.700 euro in 2025 (+39% t.o.v. 2021). Elk jaar daalt het initiële bedrag van de dotatie in het budget met een begrotingswijziging door het overschot op de rekening van jaar n-1 en niet ingevulde functies in het kader in het lopend jaar.

Hulpverleningszone Meetjesland

Op 1 januari 2015 zijn de hulpverleningszones in het leven geroepen. De brandweer en de dringende geneeskundige hulpverlening (DGH) functioneren sindsdien als een aparte, autonome entiteit, zowel op operationeel, juridisch als financieel. De hulpverleningszone Meetjesland bestond toen uit 9 gemeenten: Aalter, Eeklo, Maldegem, Knesselare, Kaprijke, Nevele, Sint-Laureins, Waarschoot en Zomergem. Sinds 2019 bestaat de zone slecht uit 5 gemeenten: : Aalter, Eeklo, Maldegem, Kaprijke en Sint-Laureins.

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

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

De dotatie aan hulpverleningszone in exploitatie evolueert van 677.368 euro in 2021 naar 664.232 euro in 2025 . Er werd meer gevraagd door de zone, maar op basis van de overschotten op de rekening en het gelijk gehouden federale dotatie, werd de dotatie verlaagd in het meerjarenplan voor de jaren 2023 t.e.m. 2025

In de komende jaren kan deze dotatie wel stijgen indien er nog wetswijzigingen zijn inzake “de snelste en adequate hulp” en indien er nog meer geprofessionaliseerd wordt omdat de beschikbaarheid van de vrijwilligers in het gedrang komt. Maar er zijn ondertussen ook extra budgetten goedgekeurd door de federale overheid, waardoor dit een positief impact zou hebben op de gemeentelijke dotaties.

Autonoom gemeentebedrijf Maldegem

In de vorige legislatuur werd de wijze van financiering van het AGB gewijzigd om die in overeenstemming te brengen met de vigerende btw-wetgeving.

Sedert 1 januari 2016 kan niet langer gewerkt worden met werkingssubsidies omdat er een rechtstreeks verband moet bestaan tussen de prijs en de subsidie die de gemeente betaalt om een welbepaald goed te leveren of een welbepaalde dienst te verrichten. Het 'tekort' van het AGB moet daarom opgevangen worden door het toekennen van een 'prijssubsidie', waarbij de gemeente - om een economisch rendabel AGB te hebben - tegemoetkomt in het tarief van de aangerekende prestaties van het AGB en hierop btw betaalt. Aangezien de btw in hoofde van de gemeente niet aftrekbaar is, ontstaat hierdoor een btw-lek, wat resulteert in extra kosten voor de gemeente. In het meerjarenplan werd hiermee rekening gehouden.

Dit vergt een permanente opvolging en bijsturing, zoals het aanpassen van de prijssubsidiefactor en de fiscaliteit te optimaliseren.

Erediensten

Met de kerkfabrieken dienen de gemeentebesturen een afsprakennota af te afsluiten. Hierin wordt de algemene samenwerking, maar ook de financiële afspraken en contouren vastgelegd waarbinnen de kerkfabrieken zich de komende legislatuur kunnen bewegen.

De dotatie wordt vastgelegd op 85.434 euro voor de 5 kerkfabrieken samen, en stijgt niet de komende jaren. Het is de bedoeling dat bepaalde kerken een bijkomende bestemming krijgen of helemaal herbested worden in het licht van de dalende kerkdiensten.

De gevraagde investeringssubsidies voor de kerkfabriek Sint Antonius te Balgerhoeke werd niet ingeschreven in het meerjarenplan. Het gemeentebestuur is niet akkoord deze te betalen. De kans bestaat dat we door de toezichthoudende overheid worden verplicht.

Zorgbedrijf Meetjesland

In 2018 werd het zorgbedrijf Meetjesland opgericht. Bepaalde diensten van het OCMW werden erin onder gebracht: WZC Warmhof, poetsdienst, CADO, assistentiewoningen,...

Het OCMW dient jaarlijks het verlies bij te passen via een dotatie. Er wordt ook een investeringssubsidie gevraagd voor de nodige investeringen.

Overname openbare verlichting door Fluvius

Om de klimaatdoelstellingen te halen, kan men het energieverbruik van de openbare verlichting verminderen. Dit kan door de bestaande lampen te vervangen door LED-lampen. Fluvius (de netwerkmaatschappij die het operationeel beheer doet van de openbare verlichting van de Vlaamse gemeenten) heeft een investeringsplan voorgesteld om de lampen tegen 2030 allemaal te vervangen door LEDs. Hierbij zouden ze de openbare verlichtingspalen van de gemeenten overnemen en zelf zorgen voor de investeringen. Het grootste voordeel is dat de doelstelling zeker gehaald wordt en dat de investeringskost fiscaal aftrekbaar is. Mogelijke risico's:

- Er is een fiscale ruling die geldig is tot en met 2030. Vermits de afschrijvingskosten nadien nog doorlopen kan het zijn dat de aftrekbaarheid niet of maar gedeeltelijk geldig is.
- Fluvius moet winst maken om uitgaven fiscaal in te brengen. Indien de (Vlaamse) regelgever tariefmaatregelen neemt waardoor de winstgevendheid van de netbeheerders in gevaar komt, valt het fiscaal voordeel weg.

De gemeenteraad heeft in mei 2019 beslist om de openbare verlichting over te dragen aan Fluvius.

Risico: dalende dividenden uit IMEWO

Op 13 augustus 2020 heeft de VREG de tariefmethodologie gepubliceerd voor de distributie van elektriciteit en aardgas gedurende de periode 2021-2024. Helaas tonen eerste analyses aan dat deze aangepaste tariefmethodologie zal leiden tot een significante daling van de gereguleerde winst van de opdrachthoudende verenigingen en wel om volgende redenen:

- de VREG verlaagt de gewogen gemiddelde kapitaalkostenvergoeding van 4,80% naar 3,50% en past deze vergoeding bovendien niet langer toe op het volledige gereguleerde actief (RAB – Regulated Asset Base). In concreto wordt de vergoeding van de meerwaarde stapsgewijs afgebouwd over een periode van acht jaar;
- de VREG legt hogere synergiebesparingen op aan de Fluvius-groep dan voorzien in de interne, onderbouwde planning. Daar bovenop worden nog eens jaarlijkse productiviteitsverbeteringen opgelegd;
- de door de VREG gehanteerde trendmethodologie houdt geen rekening met een snelle stijging van de kosten door de snelle uitrol van digitale meters, waardoor een discrepantie ontstaat tussen de gemaakte kosten en het door de regulator toegelaten inkomen. Dit verschil zou kunnen worden opgevangen door het toekennen van voorschotten. In concreto werd voor 2021 reeds een voorschot toegekend door de VREG, maar nog niet voor de daarop volgende jaren.

Het is duidelijk dat mitigerende maatregelen nodig zijn om de financiële gezondheid van de Fluvius-groep te vrijwaren. Naast het realiseren van bijkomende besparingen en het herbekijken van de investeringsplannen, zal Fluvius een (neerwaartse) bijsturing van het dividendbeleid doorvoeren.

De cijfers werden recentelijk door Fluvius toegelicht. Voor Maldegem betekent dit een daling van 1,2 miljoen voor de jaren 2022 tot 2025. Deze cijfers werden opgenomen in deze meerjarenplanaanpassing. De Vlaamse regering zal een deel compenseren.

	FCST 2021	2022	2023	2024	2025	
Compensatiefonds	-	115.785	118.095	89.483	82.692	406.055
		46%				
IMEWO + publi-T elektriciteit	436.498	256.784	190.615	190.615	142.314	780.328
IMEWO gas + publi-gas	437.016	343.925	339.781	339.781	259.719	1.283.207
minder dividenden tov vorig MJP	23.479	-249.326	-265.071	-265.071	-393.433	-1.172.900
netto impact per jaar		-133.541	-146.976	-175.588	-310.741	-766.845

Risico: projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen

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

De BBC beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer vanuit de budgetten. Maar ook dit vereist binnen de bestuur een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. In het verleden werd te vaak vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald jaar ingeschreven, terwijl vooraf goed geweten is dat deze niet haalbaar zijn. Hoeveel de gemeente op jaarbasis kan investeren is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd. Dergelijke wijze van budgettering belast de administratie onnodig. Enerzijds de uitvoerende diensten, die de druk en stress ervaren om het onhaalbare toch mogelijk te maken. Anderzijds de financiële dienst, die zijn thesaurieplanning en het aangaan van nieuwe leningen niet kan stoelen op betrouwbare cijfers en assumpties. Dit

laatstekan opgelost worden door te werken met korte termijn leningen om dan na een periode over te gaan tot structurele financiering onder de vorm van een langlopende lening aangegaan in functie van de reële realisatiegraad

Beheersmaatregel en opvolging

- Bij de opmaak van de meerjarenplanaanpassing wordt er een realistische projectplanning opgemaakt die financieel en operationeel haalbaar is.
- Er wordt een monitoring tool ontwikkeld om te komen tot een realistische projectplanning.
- Projectfiches worden gebruikt, die gevalideerd dienen te worden indien er een belangrijke financiële en/of operationele impact is.
- Periodiek rapportering over de vooruitgang van budgetten en projecten.

Risico: schuldenlast beheren en onder controle houden

De schulden van de gemeente zijn gedaald van 20,1 miljoen euro in 2014 naar 11,7 miljoen euro per einde 2020. Voor het OCMW zijn de schulden gedaald van 4,6 miljoen naar 2,6 miljoen. Dit was een bewuste keuze van het bestuur.

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

De schuldenlast onder controle houden, vergt sowieso veel inspanningen. De gemeente doet aan actief schuldbeheer dat leidt tot optimalisaties van de schuldenportefeuille en tot meer evenwicht in korte en lange termijnschulden die binnen een bepaald aanvaardbaar risicokader kunnen resulteren in meer budgettaire ruimte.

Volgende risico's inzake het schuldbeheer moeten worden afgedekt:

- het renterisico: het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving.
- het aflossingsrisico: het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving;
- liquiditeits- en herfinancieringsrisico: het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt;
- kredietrisico: het risico dat de tegenpartij van een krediet in falings gaat;
- productrisico: vandaag worden heel wat creatieve lange- en korte termijn kredietproducten aangeboden. Het is niet evident om al die producten ten volle te doorgronden en de risico's goed af te wegen en er al dan niet gebruik van te maken.

Beheersmaatregelen en opvolging:

- Bij het aangaan van nieuwe leningen oog hebben voor diversificatie van de schuldenportefeuille.
- De op te nemen leningen in het meerjarenplan werden gesimuleerd met een gemiddelde looptijd van 25 jaar en een vaste interestvoet van 2%. De schommelingen van de lange termijn rente zijn onderhevig aan vele factoren waardoor het onmogelijk is om die accuraat in te schatten.

- Het bestuur doet aan actief schuldbeheer waardoor op regelmatige tijdstippen de kredietportefeuille samen met de banken wordt geanalyseerd om zo tot eventuele besparingen te bekomen, of minder risico's in te bouwen door bijvoorbeeld een vaste rentevoet voor een langere looptijd te nemen.

Risico: aanwending subsidies voor de inzameling van afvalwater

Tegen 2027 moet Vlaanderen voldoen aan de Europese kaderrichtlijn Water. Dit impliceert dat het Vlaamse oppervlakte- en grondwater tegen dan van goede kwaliteit moet zijn. Dat gaat niet zonder voldoende zuivering. Het beleid van de nieuwe gemeentebesturen is cruciaal om deze doelstelling tijdig te bereiken.

Drinkwatermaatschappijen leveren niet alleen drinkwater, ze moeten ook voorzien in collectieve maatregelen om het afvalwater te transporteren, te verzamelen en te zuiveren. Met het oog op het behoud van de kwaliteit van het geleverde drinkwater, zijn de drinkwatermaatschappijen immers saneringsplichtig. Hiermee werd een eerste aanzet gegeven tot het aanrekenen van een redelijke bijdrage in de kosten van de waterdiensten (incl. de hulpbron- en milieukosten) aan de gebruikers van deze diensten, een vereiste van de Europese kaderrichtlijn Water. Daarom betalen de verschillende gebruikers een bijdrage in de kosten van deze waterdienst via de integrale drinkwaterfactuur en/of de heffing op de waterverontreiniging.

De Vlaamse Milieumaatschappij (VMM) heeft de opdracht gekregen om te onderzoeken op welke wijze de gemeentelijke rioolbeheerders omgaan met de opbrengsten uit de gemeentelijke saneringsbijdrage respectievelijk -vergoeding. De gemeente rapporteert hiervoor jaarlijks aan de VMM.

De gemeente kan de saneringsheffing aanwenden voor:

- investeringsuitgaven: nieuwbouw- en renovatie investeringen inclusief het herstel van de bovenbouw in de oorspronkelijke toestand of aanleg van nieuwe bovenbouw (inclusief studiekosten, materialen, personeelskosten, intrest- en rentelasten) ;
- onderhoudsuitgaven: alle kosten voor onderhoud aan de saneringsinfrastructuur (inclusief personeelskosten, kosten door derden, leningen en rentelasten).

De gemeente moet erop toezien dat de saneringsbijdragen die ontvangen worden van de inwoners via de drinkwaterfactuur aangewend worden voor de organisatie van opvang van afvalwater. Jaarlijks wordt gemonitord (op basis van de rapportering van kosten, opbrengsten en overgedragen resultaten aan de VMM) in welke mate dit het geval is.

Risico's

Het is belangrijk om een planning op korte, middellange en lange termijn te maken wat betreft de investeringen in het systeem voor opvang van afvalwater (onder meer rioleringsstelsel). Op die manier kan de kwaliteit van het stelsel en de daaraan gekoppelde boekwaarde (en jaarlijkse afschrijvingswaarde) op peil gehouden worden.

Indien de gemeentelijke afrekening een surplus zou vertonen, dan loopt de gemeente het risico dat de geïnde saneringsbijdragen terugbetaald moeten worden. Bovendien zou dit ook betekenen dat er onvoldoende inspanningen geleverd worden om de eigen prestaties qua riolerings- en zuiveringsgraad te verhogen. Dit heeft een impact op de globale Vlaamse score, die de toets van de Europese Kaderrichtlijn Water zal moeten doorstaan.

Momenteel is het een positieve afrekening. Dit komt omdat niet alle kosten in het verleden werden toegewezen aan riolering, o.a. de intresten van leningen.

Omdat er zoveel verschillen waren heeft de VMM een nieuwe rapportering opgelegd vanaf 2020, via de jaarrekening waar er dan gewerkt wordt met procentuele toeslag op de overhead en de leningen.

Risico: opvolgen inkomende subsidies

Lokale besturen ontvangen heel veel subsidies. Maar lopen er ook evenveel mis, vooral projectsubsidies. Het is belangrijk een goed zicht te hebben op alle subsidies die het bestuur ontvangt en deze in kaart te brengen. Er is een personeelslid aangesteld om dit op te volgen. Dit heeft wel zijn gevolgen: het voorbereiden en het tijdig indienen van subsidiedossiers brengt best wel wat werk mee en vergt ook een goede communicatie en samenwerking tussen

de diensten onderling.

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

Specifieke subsidies zijn middelen die worden toegekend ter financiering van toewijsbare kosten in de organisatie. Vaak zijn deze loongerelateerd. Het lokale bestuur zal het aanwenden van deze middelen dienen te verantwoorden. Subsidies kunnen structureel of éénmalig zijn. Het is van essentieel belang steeds de voorwaarden die gekoppeld zijn aan de toelagen goed in het achterhoofd te houden. Over het permanent opvolgen van het subsidiedossier en bijhouden van de verantwoordingsstukken moeten goede, interne afspraken worden gemaakt.

Structurele toelagen worden opgenomen in de meerjarenplanning, hetzij op basis van meerjarige cijfers verstrekt door de betoelagende overheid, hetzij door een eigen groeivoet toe te passen.

Men dient alert te zijn met eenmalige subsidies. Vanuit goed financieel beheer wordt er over gewaakt dat een eenmalige subsidie niet meermaals wordt aangewend. Het koppelen van subsidiestromen aan de juiste uitgaven is dus heel belangrijk.

Besturen moeten ook attent zijn bij tijdelijke subsidies ter stimulering van bepaalde (loon)facetten in de organisatie. Het bestuur moet er zich terdege van bewust zijn dat vanaf het ogenblik dat deze subsidie vervalt, de gerelateerde (personeels)kosten ten volle dient te worden gedragen.

We verwijzen ook naar de sectorale subsidies in de vrijetijdssector die, sedert een aantal jaar, geïncorporeerd zijn in het gemeentefonds. De omvang van deze subsidiestroom is en blijft gebaseerd op het basisjaar 2013 en wordt bovendien niet langer geïndexeerd. Het moet voor het bestuur duidelijk zijn dat een gelijkblijvend beleid jaar na jaar meer centen zal kosten en steeds zwaarder op het budget zal wegen door het structurele tekort dat elk jaar toeneemt.

Risico: beleid rond structureel onvermogene debiteuren

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

De gemeente en het OCMW Maldegem hebben een strikt debiteurenbeheer in het kader van organisatiebeheersing. Diverse beheersmaatregelen in elke fase van de invordering werden uitgetekend en ingevoerd. Afspraken over het aantal maningen, een laatste aangetekende herinnering, het tijdstip waarop een deurwaarder wordt ingeschakeld zijn maar een paar belangrijke stappen die werden uitgewerkt, hierbij rekening houdend met het onderscheid tussen invordering van fiscale en niet-fiscale schulden. De invorderingsregels worden opgenomen in een retributiereglement. Er worden aanmaningskosten aangerekend voor de aangetekende zendingen.

De kennis van medewerkers is hierbij even cruciaal. De medewerkers volgen jaarlijks opleidingen.

Er wordt nauw en transparant samen gewerkt met de deurwaarder. Er worden vooraf mogelijke solvabiliteitsonderzoeken gevoerd. Anderzijds werd er bij de deurwaarder aangedrongen om het maken van (nutteloze) kosten zoveel als mogelijk te beperken, en bij gebrek aan uitvoeringsmaatregelen snel over te gaan tot het uitreiken van een attest van onvermogen en dit zonder kosten. Het bestuur kan dan wel de invorderingskosten onder controle houden, de ratio van het aantal effectief ingevorderde dossiers zal toch een stuk lager liggen wanneer de deurwaarder al te snel overgaat tot afsluiting van dossiers wegens "gebrek aan middelen". Een "aparte" behandeling voor OCMW-cliënten is in vele gemeenten geen uitzondering. De debiteuren bevinden zich vaak in sociaal moeilijke omstandigheden en te stringente invorderingsregels kunnen contraproductief uitvallen. Dit wil uiteraard niet zeggen dat de opvolging lossier is, integendeel. Deze openstaande vorderingen worden van zeer nabij opgevolgd, maar met meer ruimte om in te spelen op specifieke sociale situaties en waarbij soms wat extra invorderingsstappen worden ondernomen. De aangepaste terugbetalingsverbintenissen worden vervolgens in nauw overleg met de maatschappelijk werker per cliënt opgevolgd.

Waarderingsregels

Waarderingsregels

Het college stelt in de zitting van 14 april 2020 de waarderingsregels vast als volgt:

•Algemene waarderingsregels

Als algemene regel geldt dat elk actief bestanddeel wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. Evenwel worden de vorderingen in principe gewaardeerd tegen hun nominale waarde.

•Rubriek 21 – Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn middelen van onlichamelijke aard, die voor de activiteiten van het bestuur worden gebruikt en al dan niet aan waardeschommelingen actief zijn. Belangrijk is het "gebruiks"-aspect gedurende meerdere boekhoudperiodes. De kosten mogen dus niet ten laste genomen worden van het jaar waarin ze toevallig ontstaan.

Onder de immateriële vaste activa worden de volgende subrubrieken opgenomen:

1° de kosten van onderzoek en ontwikkeling;

2° de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten;

3° de goodwill;

4° de vooruitbetalingen op immateriële vaste activa *;

5° de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten, die geen deel uitmaken van een materieel vast activum.

Voorstel van afschrijvingsritme: 5 jaar

* Vooruitbetalingen worden niet afgeschreven tot op het moment dat het gebruiksklaar is, vervolgens worden deze overgeboekt naar de betreffende rubriek.

•Rubriek 22 – Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur

De rubriek 22 omvat de terreinen en gebouwen die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel. Indien het kosteloze innames van gronden betreft waarvoor geen schatting is gebeurd, dan moet een gemiddelde waarde van 50 euro per m2 gebruikt worden.

De wegen en de overige infrastructuur behoren uitsluitend tot de categorie van de gemeenschapsgoederen.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- terreinen bebouwd en onbebouwd: NIHIL

- gebouwen: 30-33 jaar

- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op terreinen en gebouwen: 15 jaar

- inrichting/installaties van terreinen en gebouwen (onroerend door zijn aard): 10-30 jaar

- toebehoren aan wegen (hydranten, duiker,...): 15 jaar

- wegen (grondwerken en verharding, zaten): 50 jaar

- wegen (slijtlaag, straatmeubilair, verkeerssignalisatie): 10-15 jaar

- waterwegen en waterbekkens: 30 jaar

- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen aan wegen, nutsleidingen en riolering: 15 jaar

- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen aan slijtlaag: 5 jaar

- overige infrastructuur (bruggen, viaducten, openbare verlichting): 30 jaar

- overige infrastructuur (riolen, waterleidingen, andere nutsleidingen, , ...): 30-50 jaar

•Rubriek 23 – Installaties, machines en uitrusting

De rubriek 23 omvat de installaties, machines en uitrusting die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- installaties, machines en uitrusting: 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op installaties, machines en uitrusting: 5 jaar

•Rubriek 24 – Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel

De rubriek 24 omvat de het meubilair, de kantooruitrusting en het rollend materieel die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- (kantoor)meubilair: 10-15 jaar
- informaticamaterieel : 5 jaar (dit bevat oa computer, beamer, camera, laptop, kopieermachine, printer, ...)
- rollend materieel (personenwagens, bestelwagens, brom- of motorfiets, fiets, aanhangwagens, ...): 5 jaar
- rollend materieel (vrachtwagen, bus, technische wagen, tractor, grasmaaier, ...): 10 jaar
- buitengewoon onderhoud en herstellingen op rollend materieel: 5 jaar

•Rubriek 25 – Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht

De rubriek 25 omvat de vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht (erfpacht, recht van opstal) die behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Voor beide categorieën geldt dat de activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Voorstel van afschrijvingsritme:

- dito aan de afschrijvingsritmes zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

•Rubriek 26 – Overige materiële vaste activa

De rubriek 26 omvat de terreinen, gebouwen en roerende goederen die niet behoren tot de categorie gemeenschapsgoederen of de categorie bedrijfsmatige vaste activa. Deze activa worden niet gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het herwaarderingsmodel.

Wat kan onder deze rubriek vallen:

- bossen zonder maatschappelijke functie (niet toegankelijk voor publiek);
- niet-bebouwde bouwgronden die in de toekomst voor verkoop worden aangeboden op de particuliere markt;
- woningen, magazijnen die verhuurd worden;
- landbouwgronden die de gemeente in erfpacht geeft aan landbouwers

Voorstel van afschrijvingsritme:

- gronden (bebouwd- niet bebouwd): NIHIL
- woningen: 30-33 jaar
- uitzonderlijk onderhoud en herstellingen op woningen: 15 jaar
- overige roerende goederen: dito aan het afschrijvingsritme zoals opgenomen in de andere rubrieken (22-23-24)

Voorstel van herwaardering:

Volgens de BBC worden materiële vaste activa enkel geherwaardeerd wanneer zij behoren tot de overige materiële vaste activa. (art. 183 van het BVR) Na hun opname als een actief worden de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

•Rubriek 27 – Cultureel erfgoed

De rubriek 27 omvat het cultureel erfgoed en wordt verder opgedeeld volgens op opdeling roerend of onroerend. Het cultureel erfgoed behoort uitsluitend tot de categorie gemeenschapsgoederen wat inhoudt dat deze activa worden gebruikt voor de maatschappelijke dienstverlening. Als waardering geldt het kostprijsmodel.

Tot het erfgoed behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, technologische of geofysische waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. Die activa worden hoofdzakelijk

aangehouden voor hun bijdrage aan de algemene kennis en cultuur en worden niet alleen aangehouden omwille van het zuiver gemeentelijk belang (art. 73 van het BVR).

Waarderingsregels m.b.t. cultureel erfgoed:

Erfgoederen behoren tot de gemeenschapsgoederen en bijgevolg geldt het kostprijsmodel. In bepaalde gevallen wordt een goed behorende tot het erfgoed pro memorie opgenomen in de balans. Dit is het geval wanneer een activum dat behoort tot het erfgoed, verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet bepaald kan worden. In deze gevallen bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro (art. 165 van het BVR).

Erfgoederen zullen in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of ook weinig dienstenpotentieel inhouden. Conform de waarderingsregels van de materiële vaste activa, hebben deze goederen dus geen gebruikswaarde. Niettemin moet het bestuur aanzienlijke inspanningen leveren om deze goederen in stand te houden. Het bestuur treedt hier dus op als beheerder van deze goederen voor de toekomstige generaties. Daarom is het aangewezen deze goederen pro memorie op te nemen in de balans. Dit laat het bestuur toe om consistent een beleid te voeren inzake de rapportering van transacties in erfgoederen op een wijze dat het de gerapporteerde financiële performantie niet verdraait. Relevante informatie over deze erfgoederen kan via de toelichting worden verschaft.

•Rubriek 28 – Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten met de bedoeling om een duurzame band te creëren met deze entiteiten. Duurzaamheid is dan ook het criterium aan de hand waarvan wordt bepaald of de belangen en vorderingen thuishoren onder de financiële vaste activa dan wel onder de geldbeleggingen.

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde

De financiële vaste activa bestaan uit (art. 62 van het BVR):

- de extern verzelfstandigde agentschappen;
- de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, intercommunales en soortgelijke samenwerkingsverbanden;
- de publiek-private samenwerkingsverbanden;
- verenigingen of vennootschappen van privaat recht als vermeld in titel 8 van het OCMW-decreet van 19 december 2008;
- de andere financiële vaste activa.

Voorstel van afschrijvingsritme: NIET VAN TOEPASSING

Voorstel Herwaardering: op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (en dan vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde.

Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering

- eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen
- eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Voorstel waardevermindering: Concreet moet voor de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen tot waardevermindering worden overgegaan in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden

•Rubriek 29 – vorderingen op lange termijn

Onder de vorderingen op lange termijn, onderdeel van de vaste activa, worden de vorderingen opgenomen met een contractuele looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar niet invorderbaar zijn. De vorderingen of het gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die wel binnen het jaar invorderbaar zijn, moeten worden overgeboekt naar de rubriek 'I.E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen' van de vlottende activa. Vorderingen op lange termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Indien de invorderbaarheid van een vordering op lange termijn twijfelachtig wordt, dan moet deze vordering worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Op deze manier worden de moeilijk inbare vorderingen in de boekhouding afgezonderd zodat ze beter opvolgbaar worden.

Er zijn dus twee momenten waarop over een waardevermindering kan worden beslist:

- (1) Op het ogenblik dat zich een feit voordoet waaruit kan worden afgeleid dat de debiteur betalingsproblemen heeft. Een voorbeeld van zo'n feit is een veroordeling die deze debiteur oploopt omdat hij een betalingsverplichting ten opzichte van een andere schuldeiser niet nakwam;
- (2) Op balansdatum. Voor elk bestuur is het belangrijk zich per 31 december te bezinnen over de waarde van de vorderingen. Het gebeurt dat een bestuur, bijvoorbeeld bij het toekennen van een lening, nogal optimistisch oordeelt over de kans op terugvordering.

Rubriek 30 Voorraden

Indien de voorraden zouden toenemen, zal de FIFO-methode worden gebruikt.

•Rubriek 40 Vorderingen op ten hoogste een jaar

Vorderingen worden in de balans opgenomen tegen de nominale waarde. Er wordt een gepaste waardevermindering toegepast indien de betaling op de vervaldag geheel of gedeeltelijk onzeker is, of wanneer de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekwaarde.

Vorderingen in vreemde valuta worden omgerekend aan de officiële koers in voege op datum van de boeking van de factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze omgerekend aan de officiële koers op balansdatum.

Voorstel waardevermindering:

Als er meer dan 2 jaar verstreken is na de vervaldatum van de factuur :

100 % dubieuze klant.

Behalve wanneer de cliënt een Instelling is, de Staat, de Gemeenschappen, de Gemeenten, Parastatalen, Hospitalen, een Mutualiteit of dergelijke

Voor de vorderingen die meer dan 2 jaar verstreken zijn na de vervaldatum van de factuur zal de financieel directeur een waardevermindering inschatten voor het waarschijnlijke verlies per individuele vordering, naargelang kostensoort, bedrag, type cliënt.

- Indien ouder dan 2 jaar: 25 %
- Indien ouder dan 3 jaar: 50 %
- Indien ouder dan 5 jaar: 100 %

Er kan steeds afgeweken worden van bovenstaande regels indien er voldoende reden kan vastgesteld worden om af te wijken.

Er wordt een minderwaarde geboekt bij ontheffing.

•Rubriek 50 Geldbeleggingen en liquide middelen

De liquide middelen omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn. Onder de geldbeleggingen daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

De liquide middelen en geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen en vastrentende effecten, worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

De bijkomende kosten worden onmiddellijk ten laste van het resultaat geboekt. Er worden waardeverminderingen geboekt indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan het voordien geboekte bedrag.

•Rubriek 44 Schulden op meer dan een jaar

en op ten hoogste een jaar

De schulden worden in de balans opgenomen voor hun nominale waarde. De handelsschulden in vreemde valuta worden omgerekend tegen de koers op de dag van de boeking van de inkomende factuur. Op het einde van het boekjaar worden ze herberekend aan de officiële koers op balansdatum.

•Rubriek 6 – 7 Resultatenrekening

Kosten en opbrengsten worden toegerekend op de periode waarop ze betrekking hebben.

Rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen

Rechten en plichten die niet zijn opgenomen in de balans (Klasse 0)

De gemeente Maldegem staat borg voor een aantal andere entiteiten:

Zakelijke zekerheden gesteld voor derden

Derde	Bank	31/12/2021
Fluvius	Belfius	€ 81.957,99
Zorgbedrijf Meetjesland	Belfius	€ 7.459.906,78
AGB Maldegem	BNP	€ 2.763.810,14
		€ 10.305.674,91

Er zijn geen onbeschikbare gelden in 2021.

Verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

Verklaring materiële verschillen gerealiseerde en gebudgetteerde ontvangsten & uitgaven

De financieel directeur geeft toelichting bij de belangrijkste verschillen tussen het budget en de rekening.

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan	Vershil MJP	Vershil MJP %	Rekening 2020	Vershil %
I. Exploitatiesaldo (B-A)	3.977.939	2.746.034	1.231.905,00	44,9%	6.494.937	-38,8%
a. Ontvangsten	35.426.978	35.132.691	294.287,00	0,8%	35.440.062	0,0%
b. Uitgaven	31.449.039	32.386.657	-937.618,00	-2,9%	28.945.125	8,7%
II. Investeringsaldo (B-A)	-4.100.668	-6.987.558	2.886.890,00	-41,3%	-2.873.283	42,7%
a. Ontvangsten	360.854	614.080	-253.226,00	-41,2%	1.632.613	-77,9%
b. Uitgaven	4.461.522	7.601.638	-3.140.116,00	-41,3%	4.505.896	-1,0%
III. Saldo exploitatie en investeringen	-122.729	-4.241.524	4.118.795,00	-97,1%	3.621.654	-103,4%
IV. Financieringsaldo	-1.492.280	-1.541.563	49.283,00	3,2%	-1.972.246	-24,3%
a. Ontvangsten	508.937	475.230	33.707,00	7,1%	63.328	703,7%
b. Uitgaven	2.001.217	2.016.793	-15.576,00	-0,8%	2.035.574	-1,7%
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.615.009	-5.783.087	4.168.078,00	-72,1%	1.649.408	-197,9%
V. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig bj	14.160.483	14.160.483	-	0,0%	12.511.075	13,2%
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	12.545.474	8.377.396	4.168.078,00	49,8%	14.160.483	-11,4%
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	12.545.474	8.377.396	4.168.078,00	49,8%	14.160.483	-11,4%

Het overschot op exploitatie is groter dan verwacht, nl. 3.977.939 euro ofwel 45% hoger dan het meerjarenplan. Dit is te danken aan lagere exploitatie uitgaven (-2,9%) en aan hogere opbrengsten (+0,8%). De lagere exploitatie uitgaven dan voorzien zijn te danken aan lagere uitbetaalde steun (-8,0%), lagere uitbetaalde toelagen (-6,4%) en aan lagere personeelskosten (-2,3%).

De hoger dan verwachte ontvangsten is vnl. te danken aan hogere ontvangsten uit operationele inkomsten (+3,8%) en subsidie ontvangsten (+2,9%). De terugvorderingen voor personeelskosten is lager dan verwacht doordat er minder werd door gefactureerd aan het zorgbedrijf.

Het overschot op exploitatie is ook lager dan vorig jaar, nl. - 39%. Dit kan verklaard worden door een stijging met 8,7% van de exploitatie uitgaven. De personeelskosten zijn gedaald met 4,9% voornamelijk door de overdracht van de kinderopvang aan een derde partij en niet ingevulde functies. De werkingskosten daarentegen, zijn gestegen met 40,3% voornamelijk door hogere erelonen (+203%), stijgende energiekosten (+37%), hogere kosten openbaar domein (+11%), stijgende kosten voor gebouwen (+24%) en extra kosten voor communicatie (+183%).

De exploitatie ontvangsten zijn lichtjes gedaald met 0,04% t.o.v. vorig jaar. De subsidie ontvangsten zijn gedaald met 6,2% door o.a. extra COVID-19 subsidies in 2020. De fiscale inkomsten (+4,2%), de andere operationele ontvangen (6,8%) en de financiële opbrengsten (+17,8%) zijn gestegen t.o.v. vorig boekjaar.

Het investeringsresultaat is beter dan voorzien door minder uitgaven. Er werd voor 3,2 miljoen euro aan niet-gebruikte uitgave investeringskredieten en voor 0,2 miljoen euro ontvangst kredieten overgedragen naar volgend boekjaar. In de toelichting wordt het detail van het investeringsbudget weergegeven.

Het resultaat uit financiering is lager dan gebudgetteerd, nl. 49.283 euro. Dit komt door een hoger dan verwachte opname van leasingschuld t.a.v. Fluvius m.b.t. bestaand OV net aan Fluvius. Als Fluvius nieuwe ledverlichting plaatst op het openbaar domein, dan stijgen de investeringen en worden die gefinancierd met een leasing. De verledingsgraad is gestegen van 22,33% naar 31,29% per 31/12/2021.

De toegestane lening aan het AGB komt overeen met de verwachting.

Het boni t.b.v. 7.648 euro voor het Lokaal opvang initiatief van 2021 (het verschil tussen de ontvangsten en uitgaven voor lokaal opvang initiatief) zorgt voor een stijging van de reserves. De reserves LOI bedragen cumulatief per 31/12/2021 48.759 euro. Dit kan dienen voor toekomstige investeringen in de gebouwen die dienen voor de opvang van asielzoekers.

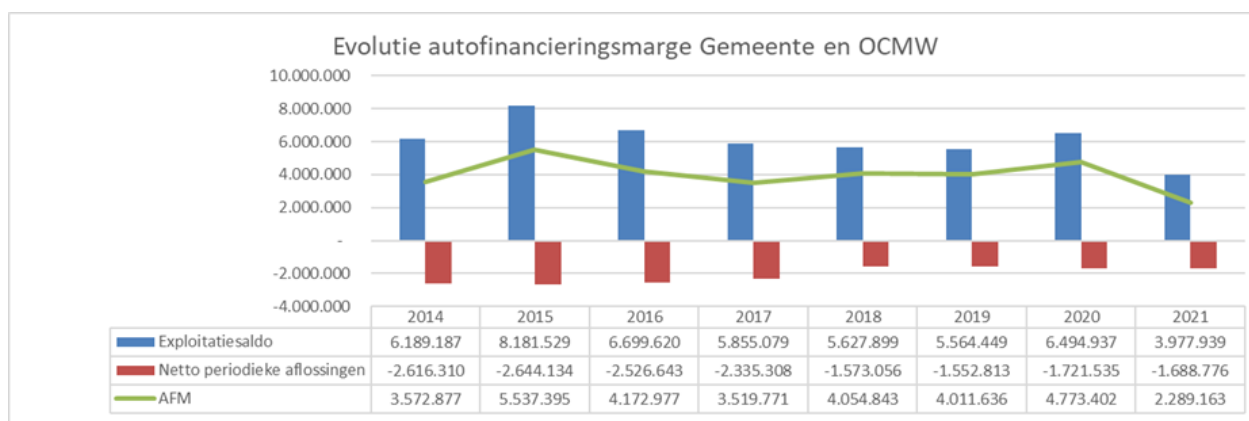
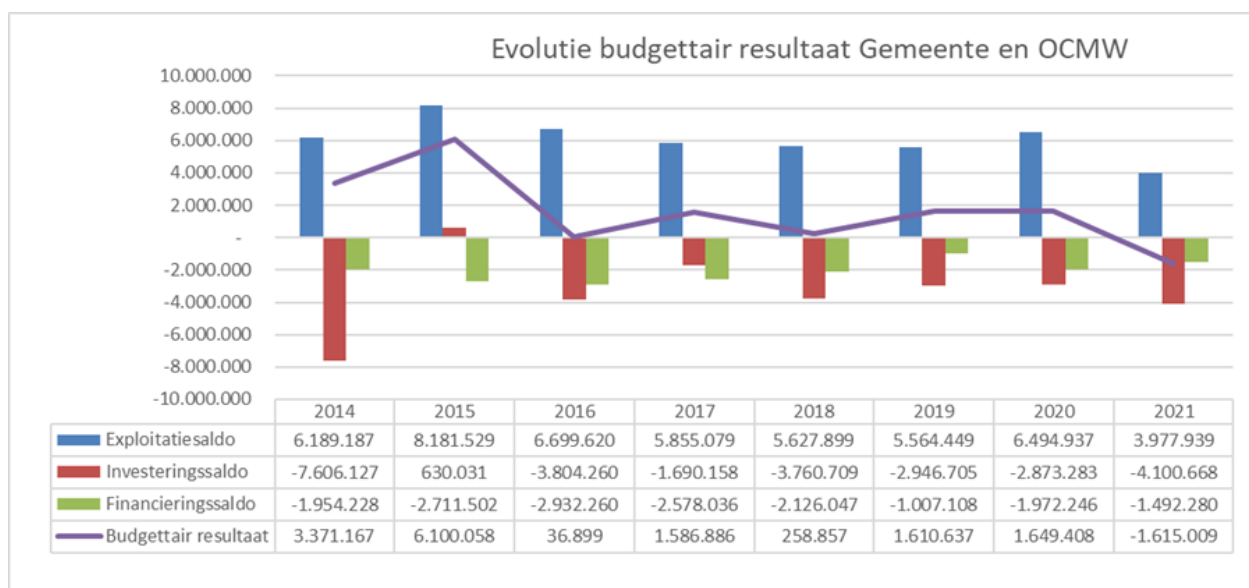
Sinds de nieuwe wetgeving BBC2020 wordt er niet meer gesproken van bestemde gelden, maar wel over onbeschikbare gelden. In 2021 werden er geen onbeschikbare gelden voorzien.

AUTOFINANCIERINGSMARGE	Jaarrekening	Meejarenplan	Vershil MJP	Vershil MJP %	Rekening 2020	Vershil %
I. Exploitatiesaldo	3.977.939	2.746.034	1.231.905	44,9%	6.494.937	-38,8%
II. Netto periodieke aflossingen (A-B)	1.688.776	1.704.351	-15.575	-0,9%	1.721.535	-1,9%
A. Periodieke aflossingen	1.835.834	1.851.410	-15.576	-0,8%	1.943.679	-5,5%
B. Periodieke terugvordering leningen	147.058	147.059	-1	0,0%	222.144	-33,8%
II. Autofinancieringsmarge	2.289.163	1.041.683	1.247.480	119,8%	4.773.402	-52,0%

De autofinancieringsmarge is beter dan verwacht, nl. +1.247.480 euro ofwel 120% beter dan het budget, dankzij een groter exploitatiesaldo (+45%). De autofinancieringsmarge is gedaald in vgl. met vorig boekjaar, nl. +52%, dit door een lager exploitatiesaldo (-39%). De aflossingen van de leningen zijn gedaald. Er werden geen nieuwe leningen opgenomen.

Een positieve autofinancieringsmarge betekent dat er van het exploitatiesaldo, na het vereffenen van de leningslasten, nog middelen overblijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

Onder kan in de grafieken de evoluties van het budgettair resultaat per boekjaar en de autofinancieringsmarge per boekjaar teruggevonden worden.



Financiële impact COVID-19 crisis 2020-2021

In de meerjarenplanaanpassing van december 2021 werd er reeds rekening gehouden met de financiële impact van de COVID-19 crisis. Soms was die raming te hoog en bij andere te laag.

De impact voor 2020-2021 in gemeente en OCMW is als volgt:

Gemeente en OCMW	2020-2021	2020	2021
Extra uitgaven	- 863.506	- 415.822	- 447.684
Minder werkingskosten	659.457	352.050	307.407
Minder personeelskosten	240.276	192.116	48.160
Minder ontvangsten	- 374.974	- 281.334	- 93.641
Meer subsidies en ontvangsten	724.061	610.627	113.433
Impact	385.314	457.638	- 72.324
AGB corona werkingsusbdie	- 495.625	- 393.199	- 102.426
Impact gemeente & OCMW	- 110.311	64.439	- 174.750

Er werden extra werkingssubsidies betaald aan het AGB Maldegem om het verlies daar te compenseren. De financiële impact geconsolideerd is positiever dan initieel geraamd:

	2020-2021	2020	2021
Extra uitgaven	- 865.396	- 415.822	- 449.574
Minder werkingkosten	733.063	413.228	319.836
Minder personeelskosten	240.276	192.116	48.160
Minder ontvangsten	- 623.720	- 449.231	- 174.488
Meer subsidies en ontvangsten	499.750	467.770	31.980
Impact	- 16.027	208.061	- 224.088

Per 31 december 2021 is er een beperkt verlies door de COVID-pandemie. De cijfers houden wel geen rekening met prestaties van de personeelsleden gelinkt aan de covid-pandemie.

In 2022 zal er wel een negatieve impact zijn door de beslissing van de gemeenteraad om extra toelagen uit te betalen aan verenigingen.

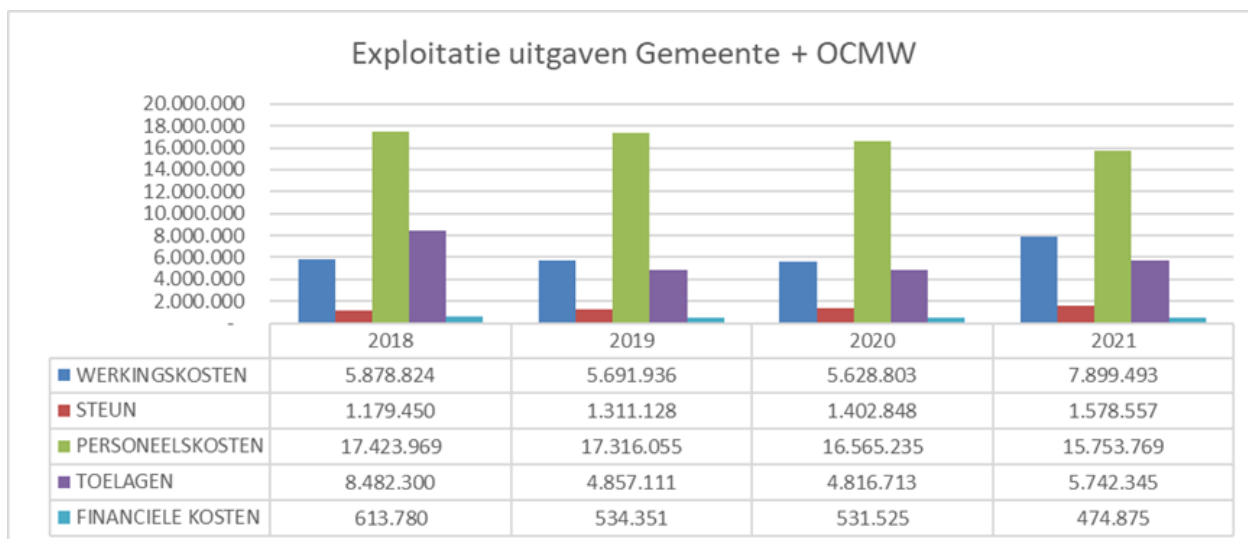
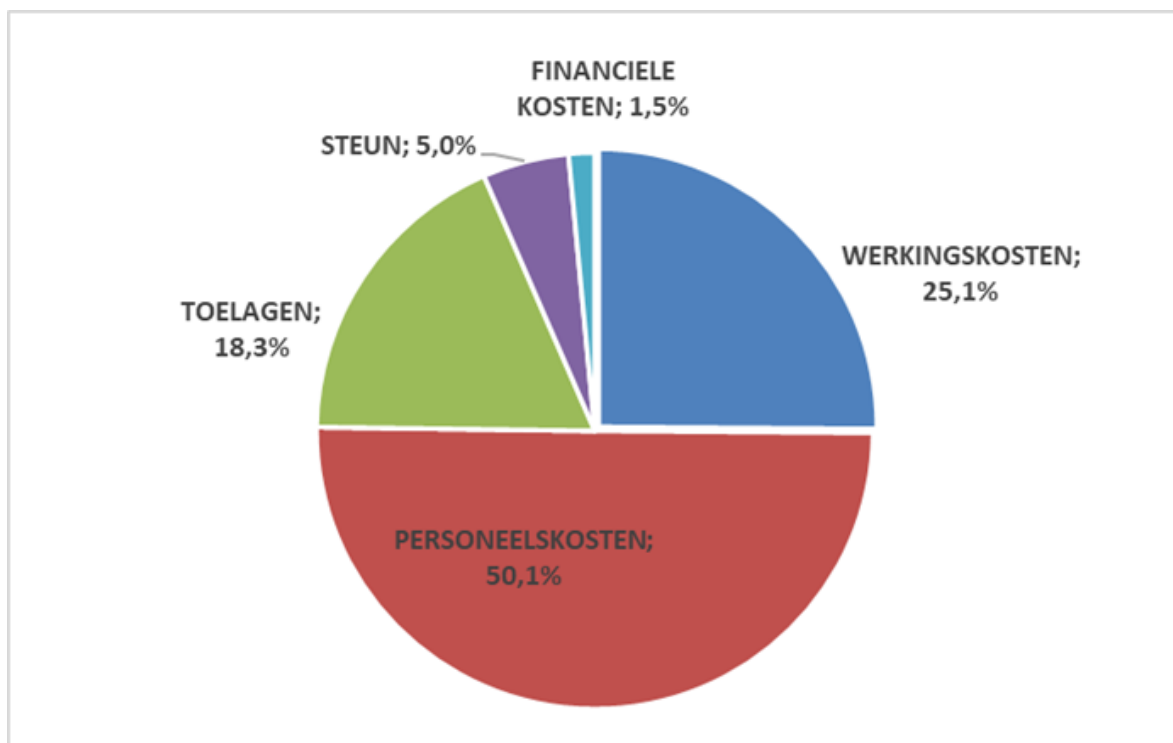
Algemeen Exploitatiebudget

	BUDGET		Rekening		verschil	%
Exploitatiesaldo	2.746.034		3.977.939		1.231.905	44,9%
UITGAVEN	32.386.657	100%	31.449.039	100%	937.618	-2,9%
WERKINGSKOSTEN	8.418.781	26,0%	7.899.493	25,1%	-519.287	-6,2%
PERSONEELSKOSTEN	16.128.371	49,8%	15.753.769	50,1%	-374.602	-2,3%
TOELAGEN	5.643.401	17,4%	5.742.345	18,3%	98.943	1,8%
STEUN	1.715.846	5,3%	1.578.557	5,0%	-137.290	-8,0%
FINANCIELE KOSTEN	480.257	1,5%	474.875	1,5%	-5.382	-1,1%
ONTVANGSTEN	35.132.691	100%	35.426.978	100%	294.287	0,8%
FISCALE INKOMSTEN	15.859.776	45,1%	15.814.043	44,6%	-45.733	-0,3%
SUBSIDIE ONTVANGSTEN	12.244.568	34,9%	12.598.835	35,6%	354.266	2,9%
OPERATIONELE ONTVANGSTEN	3.088.866	8,8%	3.205.082	9,0%	116.216	3,8%
ANDERE OPERAT ONTVANGSTEN	2.877.857	8,2%	2.574.562	7,3%	-303.295	-10,5%
TERUGVORDERINGSTEUN	177.050	0,5%	183.335	0,5%	6.285	3,5%
FINANCIELE ONTVANGSTEN	884.573	2,5%	1.051.120	3,0%	166.547	18,8%

Exploitatie uitgaven

De exploitatie uitgaven zijn 2,9% lager dan gebudgetteerd ofwel 937.618 euro lager. Dit is vooral te wijten aan lagere personeelskosten t.b.v. -374.602 euro (-2,3%), lagere werkingkosten t.b.v. -519.287 euro (-6,2%) en lagere uitbetaalde steun aan OCMW cliënten -137.290 euro (-8%).

De toelage die werd uitbetaald aan derden is hoger dan verwacht (1,8%). De financiële kosten zijn ongeveer gelijk aan het budget.



Vanaf 2019 wordt er geen toelage meer betaald vanuit de gemeente aan het OCMW.

De werkingskosten

	BUDGET	Rekening		verschil	%	2020
WERKINGSKOSTEN	8.418.781	7.899.493	100,0%	-519.287	-6,2%	5.628.803
KOSTEN EIGEN AAN DE DIENST	1.442.139	1.365.428	17,3%	-76.710	-5,3%	1.273.941
ERELONEN	2.338.754	2.265.744	28,7%	-73.010	-3,1%	746.345
ENERGIE	758.173	896.739	11,4%	138.566	18,3%	654.553
KOSTEN OPENBAAR DOMEIN	778.611	672.316	8,5%	-106.294	-13,7%	608.477
ICT KOSTEN	648.263	556.548	7,0%	-91.715	-14,1%	528.044
KOSTEN VOOR GEBOUWEN	498.989	488.074	6,2%	-10.914	-2,2%	394.908
PERSENEELSKOSTEN	423.458	323.625	4,1%	-99.834	-23,6%	379.309
ADMINISTRATIEVE KOSTEN	477.164	434.480	5,5%	-42.684	-8,9%	313.272
AANKOPEN BESTEMD VOOR VERKOOP	239.116	244.064	3,1%	4.948	2,1%	231.895
HUURLASTEN	194.209	158.787	2,0%	-35.421	-18,2%	189.811
KOSTEN VOORVOERTUIGEN	161.452	127.344	1,6%	-34.108	-21,1%	153.950
COMMUNICATIE	342.466	265.407	3,4%	-77.059	-22,5%	93.780
REPRESENTATIEKOSTEN	83.487	59.691	0,8%	-23.796	-28,5%	55.028
ONWAARDEN	32.500	41.245	0,5%	8.745	26,9%	5.489

De energiekosten zijn hoger dan gebudgetteerd vnl door hogere elektriciteit kosten (+120.308 euro). De gemeente en het OCMW werken samen met de VEB (Vlaams energiebedrijf), die continue op zoek gaat naar de goedkoopste contracten. De kosten voor de openbare verlichting zijn 114.493 euro hoger dan verwacht. Er is 33% van de OV verled op 31/12/2021. In het budget werd rekening gehouden met een grotere verlaging van de elektriciteitskost door de verledning.

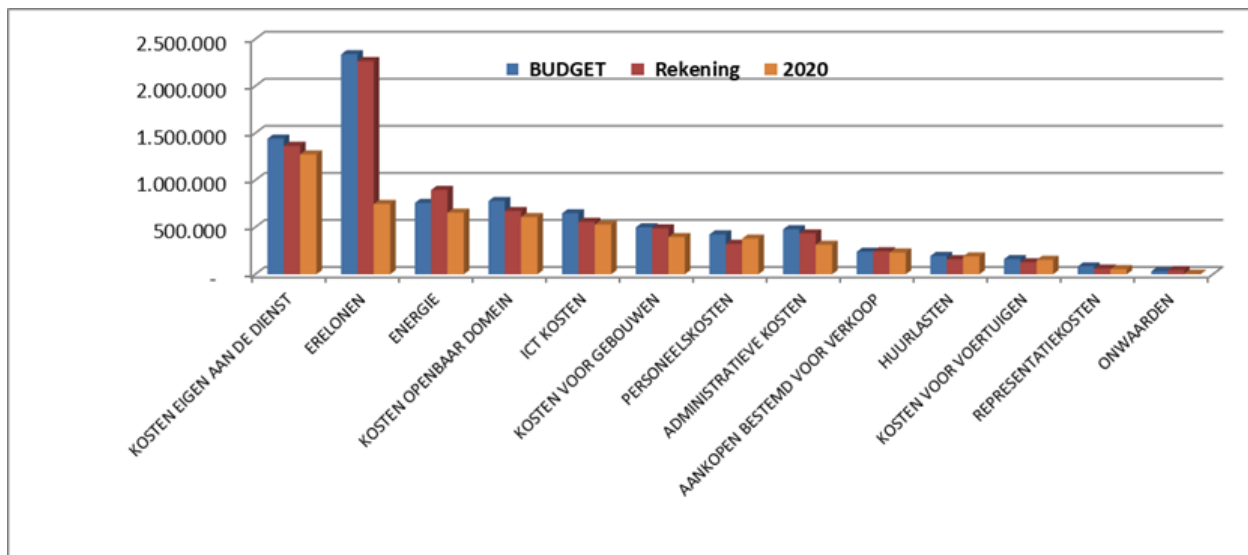
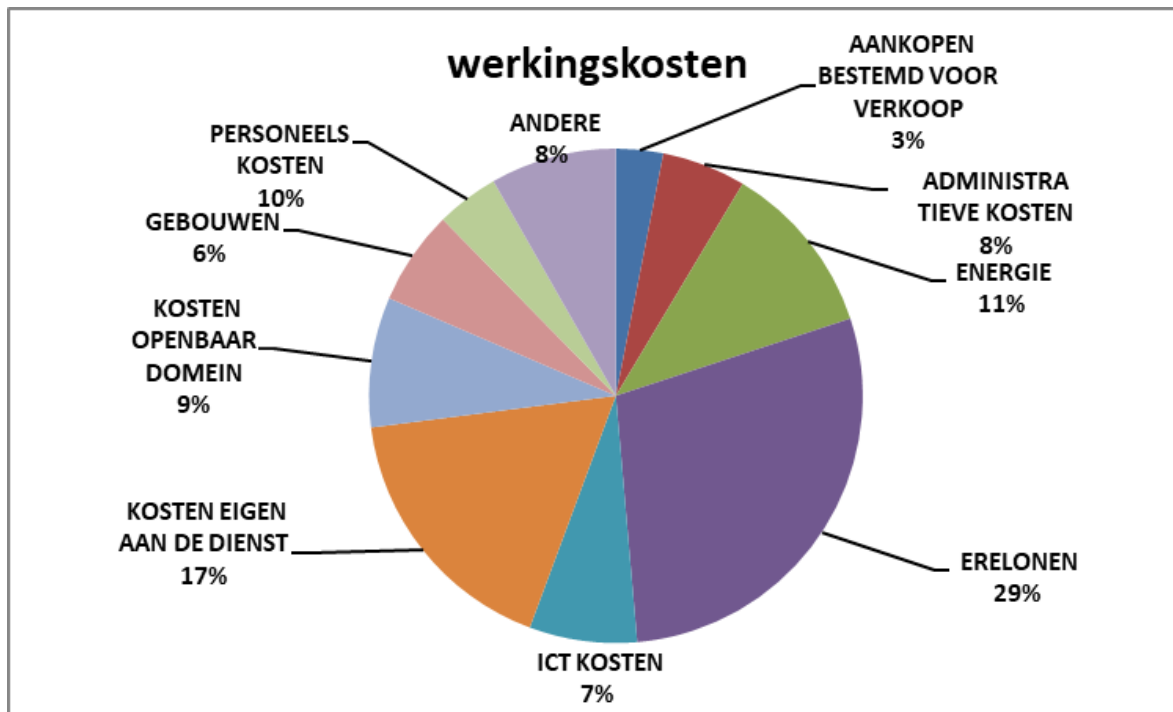
De erelonen zijn lager dan verwacht (-3,1%) door minder prestaties dan verwacht van de manager grondgebonden zaken, de expert ICT, de projectmanager en juridische ondersteuning voor personeelszaken.

De ICT kosten zijn lager dan verwacht door latere opstart van de digitalisatie proces inname openbaar domein, lagere software kosten BIB, minder externe support nodig gehad dan verwacht en minder licentiekosten.

De kosten eigen aan de diensten omvatten benodigdheden voor activiteiten, collecties, afvalverwerking, onderhoud van machines specifiek voor de dienst, aankopen didactisch materiaal. De kosten voor diverse activiteiten van diensten zijn lager dan verwacht alsook de aankoop van materiaal specifiek voor een dienst (servies, poetsmateriaal, materiaal KUMA,...).

De kosten voor het onderhoud van het openbaar domein zijn lager dan verwacht door lagere kosten voor onderhoud groen door Intro, snoeien bomen, maaien voetbalvelden, onderhoud riolering en het onderhoud straatgrachten en geklasseerde waterlopen.

De kosten voor personeel betreffen de vergoedingen vrijwilligers, wijkwerk cheques, opleidingskosten, de arbeidsgeneeskundige dienst en kosten voor de loonadministratie en Securex. De kosten voor opleidingen zijn lager dan verwacht, alsook de vergoedingen voor vrijwilligers en wijkwerkcheques.



Personeelskosten

	Budget	2021		Vershil	%	2020	%
PERONEELSKOSTEN	16.128.371	15.753.769	100,0%	-374.602	-2,3%	16.565.235	-4,9%
ALGMENE PERS. KOSTEN	760.972	685.440	4,4%	-75.531	-9,9%	497.682	37,7%
CONTRACTUEEL (incl. vrijwill)	7.296.893	7.165.804	45,5%	-131.090	-1,8%	7.434.248	-3,6%
VASTBENOEMD	6.778.942	6.682.968	42,4%	-95.974	-1,4%	6.843.932	-2,4%
ONDERWIJS	502.840	446.936	2,8%	-55.903	-11,1%	1.032.564	-56,7%
MANDATARISSEN	707.177	704.452	4,5%	-2.725	-0,4%	678.555	3,8%
PRESENTIEGELDEN	81.548	68.169	0,4%	-13.379	-16,4%	78.254	-12,9%
SUBSIDIES	2.875.979	3.114.548		238.569	8,3%	3.508.801	-11,2%
TERUGVORDERINGEN PERSONEEL	2.037.149	1.915.399		-121.749	-6,0%	2.258.544	-15,2%
NETTO KOST	11.215.244	10.723.823		-491.421	-4,4%	10.797.890	-0,7%

De spilindex werd tweemaal overschreden in 2021. Een eerste keer in augustus en een tweede keer in december 2021. Hierdoor stegen de wedden van het overheidspersoneel in oktober met 2%.

De vastbenoemden gedetacheerd aan het zorgbedrijf zitten vervat in de cijfers, voor een totaalbedrag van 2.093.686 euro. Deze kosten worden grotendeels gerecupereerd (1.915.399 euro). Het verschil is te wijten aan langdurig zieken die niet worden doorgerekend. Als een personeelslid meer dan 2 maanden afwezig is, dan komt dit ten laste van het OCMW.

Bij de contractuelen worden ook de kosten van ter beschikking gestelde personeelsleden ingerekend.

De personeelskosten zijn lager dan het budget, nl. -2,3% ofwel -374.602 euro. Dit is te verklaren door het later dan verwacht invullen van vacante functies.

De personeelskosten zijn ook gedaald in vergelijking met vorig boekjaar (-4,9%). Het totaal aantal uitbetaalde VTE (voltijdse equivalenten) daalt met 30 VTE (-12%) in vergelijking met vorig jaar, de gedetacheerden met dalen met 2 VTE.

VTE	2020	2021	MJP-21
Gemeente	170,3	144,1	157,0
Tijdelijken en contractuelen	119,5	98,9	110,0
Vastbenoemden	50,7	45,2	47,1
OCMW	61,4	57,5	66,0
Tijdelijken en contractuelen	33,2	30,0	34,9
Vastbenoemden	10,9	10,5	10,7
Art. 60 / SEI / LDE	12,1	11,3	14,6
Maatwerkbedrijf	5,2	5,8	5,8
Totaal	231,7	201,6	223,0
Gedetacheerden	29,1	27,0	27,0

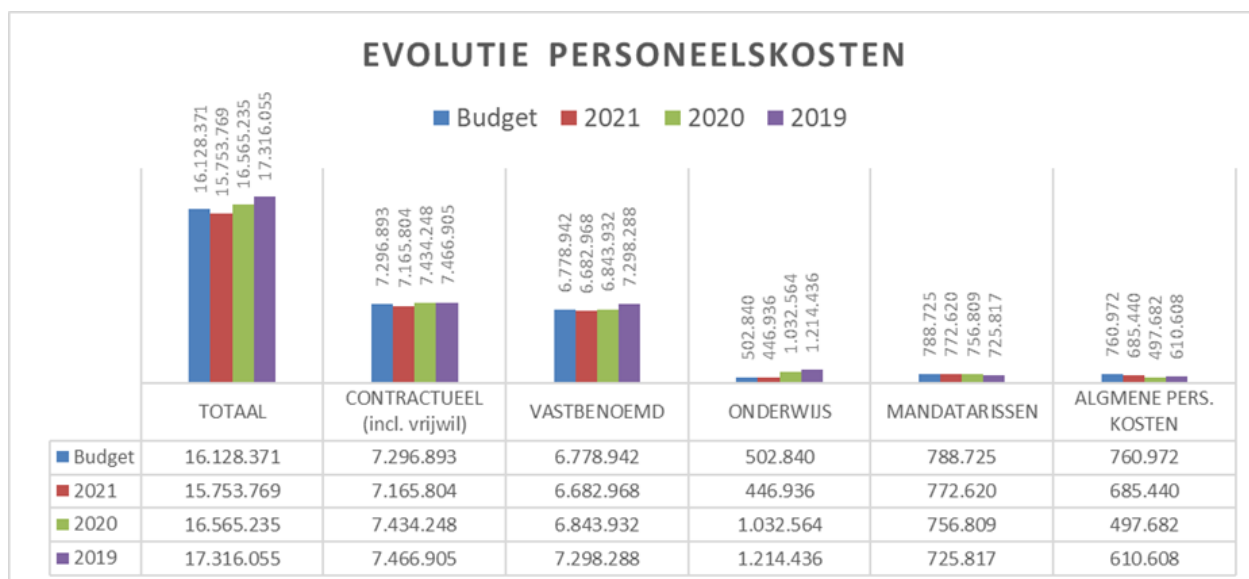
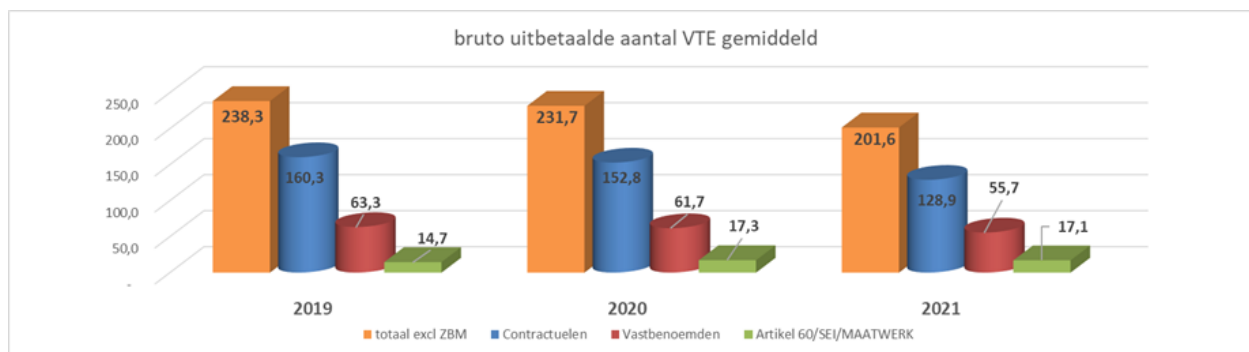
De daling in het vastbenoemd personeel is te wijten aan gepensioneerde ambtenaren, ofwel niet te vervangen, ofwel te vervangen door contractuelen.

De school de Kruijput werd in september 2020 overgedragen aan het GO-gemeenschapsonderwijs. Naast de leraren, die niet in onze VTE-cijfers zitten, waren er 1,1 VTE (contractueel) tewerkgesteld door de gemeente. Dit voor toezicht en logistieke taken. De kinderopvang werd per 1 april 2021 overgedragen aan Duinhuisjes. De contractuele personeelsleden werden overgedragen (21 VTE) en er worden 4 statutaire personeelsleden gedetacheerd (2 VTE).

De subsidies voor personeelsuitgaven bevatten de sociale maribel (is een korting op de RSZ patronale bijdrage), de regularisatie premie voor de GESCO's, subsidies VIA voor het personeel (verhoging van de koopkracht), de subsidies

voor de lonen van gesubsidieerde leraren voor de scholen Kruijpuit (tot 2020) en KUMA en alle subsidies gelinkt aan activering.

Onderstaande tabel geeft de cijfers van de bruto uitbetaalde VTE's weer gemiddeld per maand.



De studenten werden niet opgenomen.

Steun OCMW

	BUDGET		Rekening		verschil	%	2020	verschil	%
Steun	-1.538.796		-1.395.221		143.575	-9,3%	-1.204.330	-190.891	15,9%
UITGAVEN	1.715.846	100%	1.578.557	100%	137.290	-8,0%	1.402.848	175.708	12,5%
LEEFLOON	736.893	42,9%	739.451	46,8%	2.558	0,3%	718.466	20.985	2,9%
GESUBSIDIEERDE STEUN	347.989	20,3%	295.337	18,7%	-52.652	-15,1%	307.615	-12.277	-4,0%
AANVULLENDE STEUN	340.390	19,8%	288.943	18,3%	-51.447	-15,1%	258.001	30.942	12,0%
TERUGVORDERBARE STEUN	78.572	4,6%	58.051	3,7%	-20.522	-26,1%	43.953	14.098	32,1%
AANZET/ZORGELÖZE KINDERTIJD	81.150	4,7%	83.602	5,3%	2.452	3,0%	40.371	43.232	107,1%
COVID-19 STEUN	130.852	7,6%	113.172	7,2%	-17.680	-13,5%	34.443	78.729	
TERUGGEVORDERDE STEUN	177.050	100%	183.335	100%	6.285	3,5%	198.518	-15.183	-7,6%

De uitbetaalde steun is lager dan gebudgetteerd (-8%). De gesubsidieerde steun bestaat vnl. uit steun aan erkende vreemdelingen, tussenkomst energiekosten, steun aan vreemden in het lokaal opvang initiatief.

Toelagen

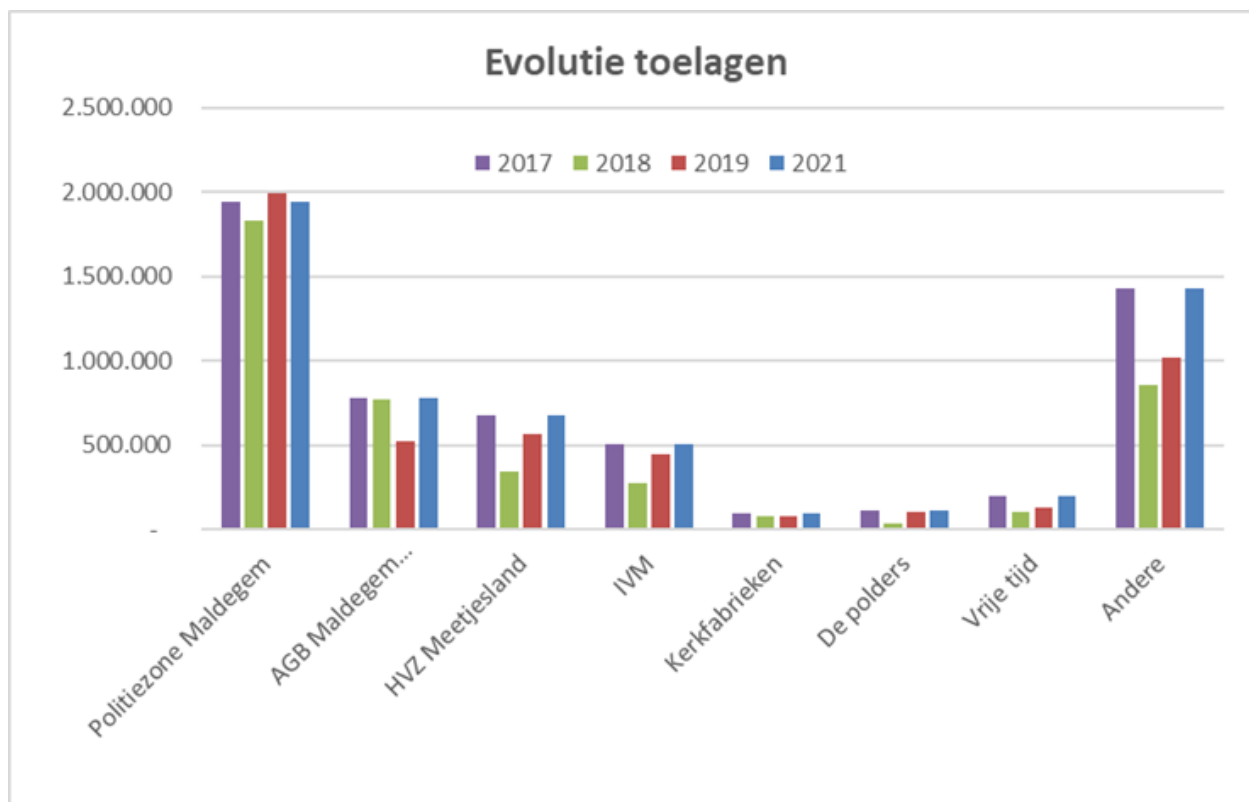
	BUDGET	Rekening		verschil	%	2020
TOELAGEN	5.643.401	5.742.345	100,0%	-98.943	1,8%	4.816.713
Politiezone Maldegem	1.943.798	1.943.798	33,9%	-	0,0%	1.871.212
AGB Maldegem	746.516	776.637	13,5%	30.121	4,0%	822.438
Zorgbedrijf	1.038.387	1.180.612	20,6%	142.225	13,7%	631.647
HVZ Meetjesland	677.368	677.368	11,8%	-	0,0%	522.359
IVM	530.221	507.634	8,8%	-22.586	-4,3%	446.048
Kerkfabrieken	96.235	96.238	1,7%	3	0,0%	101.430
De polders	111.455	110.687	1,9%	-768	-0,7%	89.070
Sport	150.234	130.520	2,3%	-19.715	-13,1%	68.249
Jeugd	40.400	34.255	0,6%	-6.145	-15,2%	19.614
Milieu	31.577	30.930	0,5%	-647	-2,0%	28.614
Cultuur	37.587	36.790	0,6%	-797	-2,1%	18.587
NZ	18.186	18.186	0,3%	-	0,0%	18.186
Welzijnsband	92.873	86.248	1,5%	-6.625	-7,1%	67.898
andere	128.565	112.441	2,0%	-16.123	-12,5%	111.360

De toelagen zijn hoger dan geraamd dit door een hogere dotatie aan het Zorgbedrijf. De Raad voor maatschappelijk welzijn heeft deze overschrijding goedgekeurd in haar zitting van 28 april 2022. Deze overschrijding van het budget is veroorzaakt door:

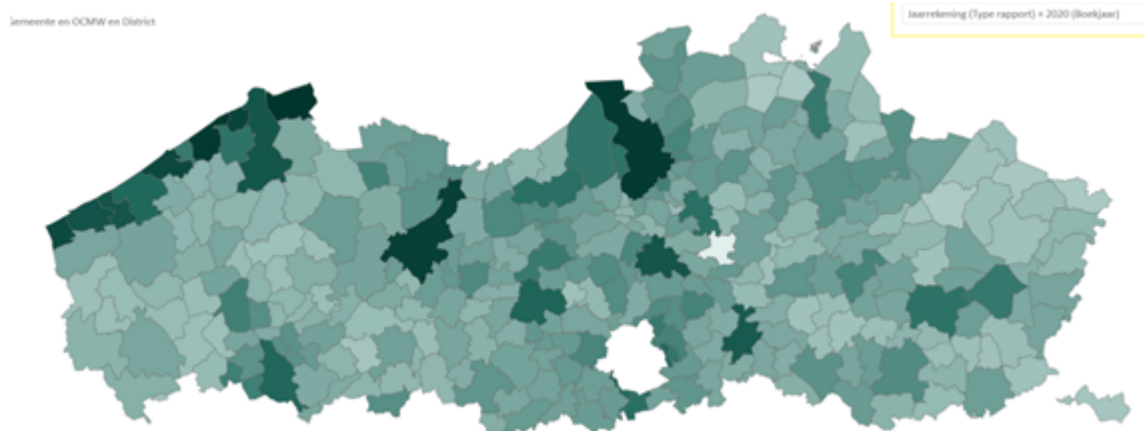
- Grote stijging van de energiekosten
- Lage bezetting in het voorjaar van 2021 (met een minder gunstige compensatie in vergelijking met 2020): 93,39% in 2021 terwijl de bezetting geraamd werd op 97-98%
- Snellere indexering van de loonkosten in vergelijking met de inschatting van het planbureau in de zomer 2021 bij de aanpassing van het meerjarenplan
- Hoge interimkosten omwille van uitbraken in de WZC met cohort werking en de krapte op de arbeidsmarkt

De betaalde prijssubsidies aan het AGB Maldegem zijn hoger doordat de ontvangsten uit derden hoger waren dan verwacht.

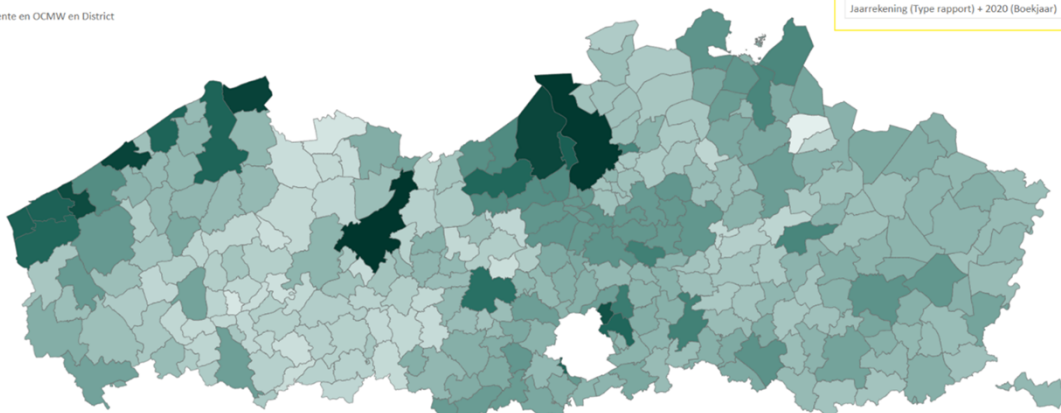
Een overzicht van de uitbetaalde toelagen per beleidsveld kan teruggevonden worden in de documentatie verder in de boek.



De toelage in de gewone dienst (exploitatie) van de politiezone Maldegem was in 2020 78,10 euro per inwoner. Voor het Vlaams gewest was dit 150,80 euro per inwoner. In onderstaande kaart kan men de kost/inwoner voor politie per gemeente lezen. Waarbij hoe lichter de kleur van de gemeente, hoe lager de kost per inwoner.



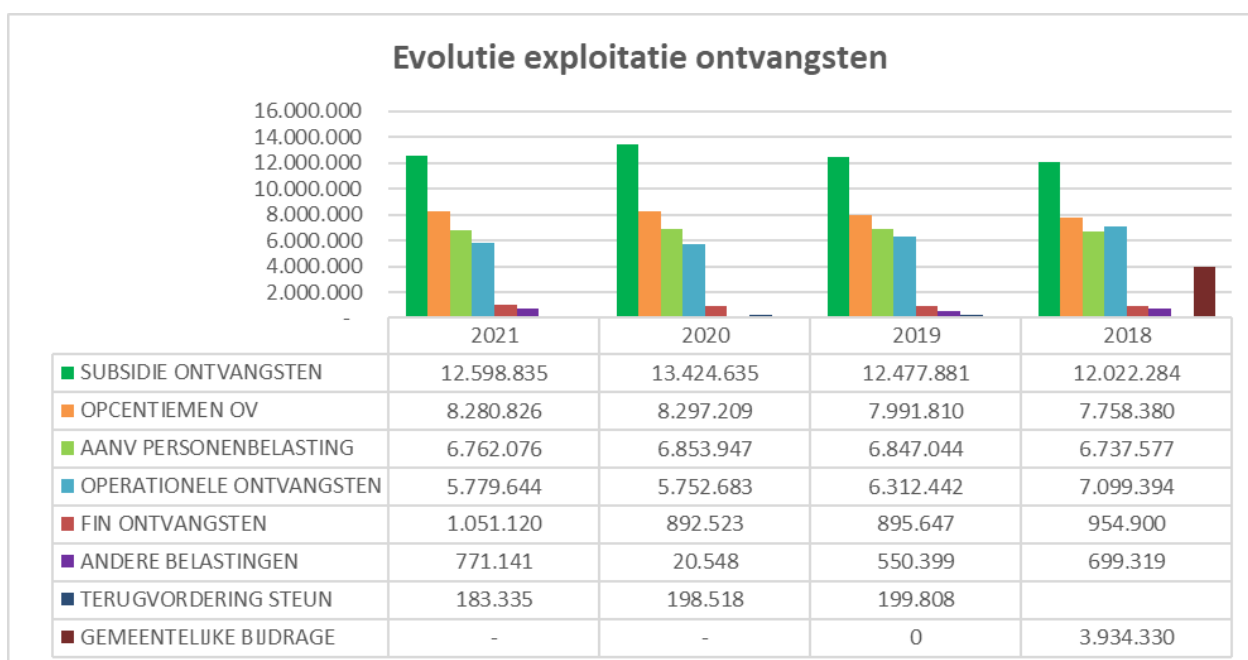
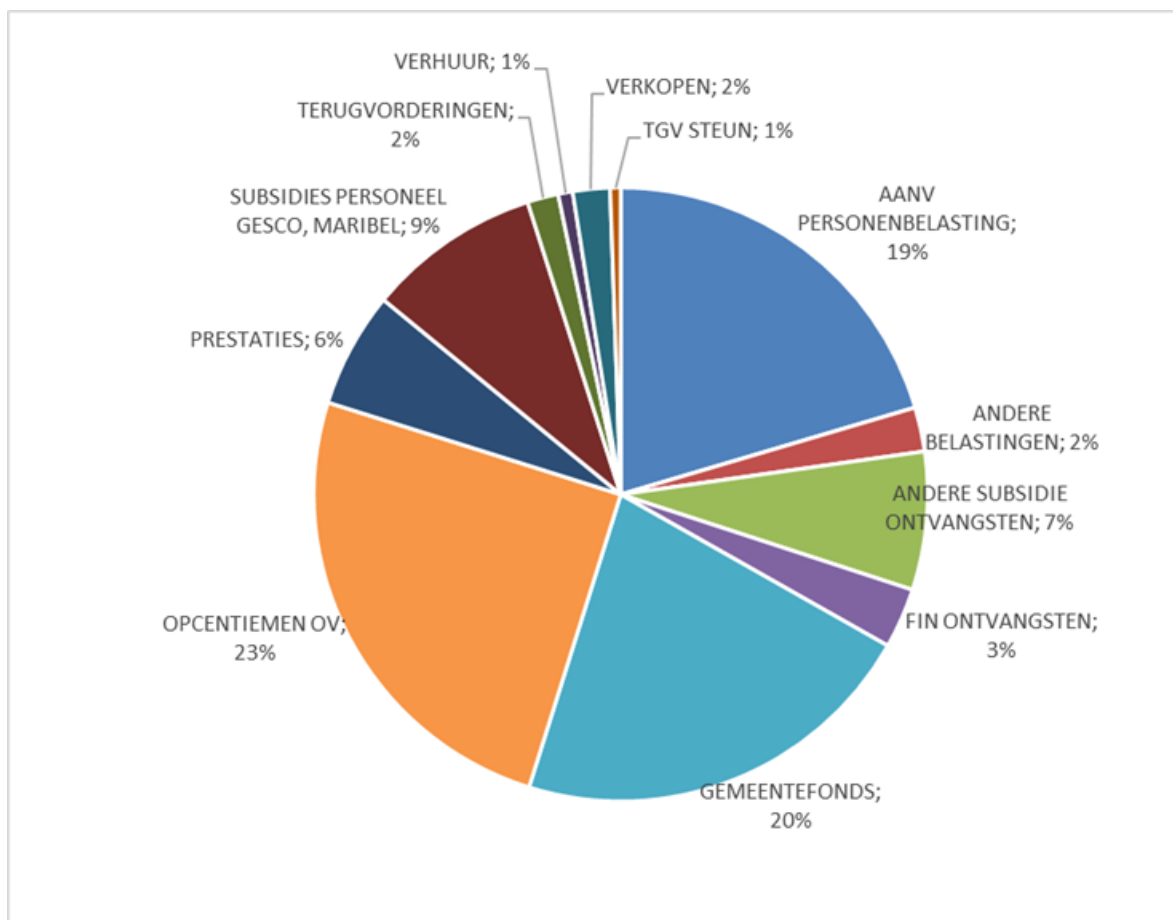
De toelage in de gewone dienst (exploitatie) van de Hulpverleningszone Meetjesland was in 2020 21,8 euro per inwoner. Voor het Vlaams gewest was dit 52,71 euro per inwoner. In onderstaande kaart kan men de kost/inwoner voor hulpverleningszones per gemeente lezen. Waarbij hoe lichter de kleur van de gemeente, hoe lager de kost per inwoner.



Exploitatie ontvangsten

	BUDGET		Rekening		verschil	%
Exploitatiesaldo	2.746.034		3.977.939		1.231.905	44,9%
ONTVANGSTEN	35.132.691	100%	35.426.978	100%	294.287	0,8%
FISCALE INKOMSTEN	15.859.776	45,1%	15.814.043	44,6%	-45.733	-0,3%
SUBSIDIE ONTVANGSTEN	12.244.568	34,9%	12.598.835	35,6%	354.266	2,9%
OPERATIONELE ONTVANGSTEN	3.088.866	8,8%	3.205.082	9,0%	116.216	3,8%
ANDERE OPERAT ONTVANGSTEN	2.877.857	8,2%	2.574.562	7,3%	-303.295	-10,5%
TERUGVORDERING STEUN	177.050	0,5%	183.335	0,5%	6.285	3,5%
FINANCIELE ONTVANGSTEN	884.573	2,5%	1.051.120	3,0%	166.547	18,8%

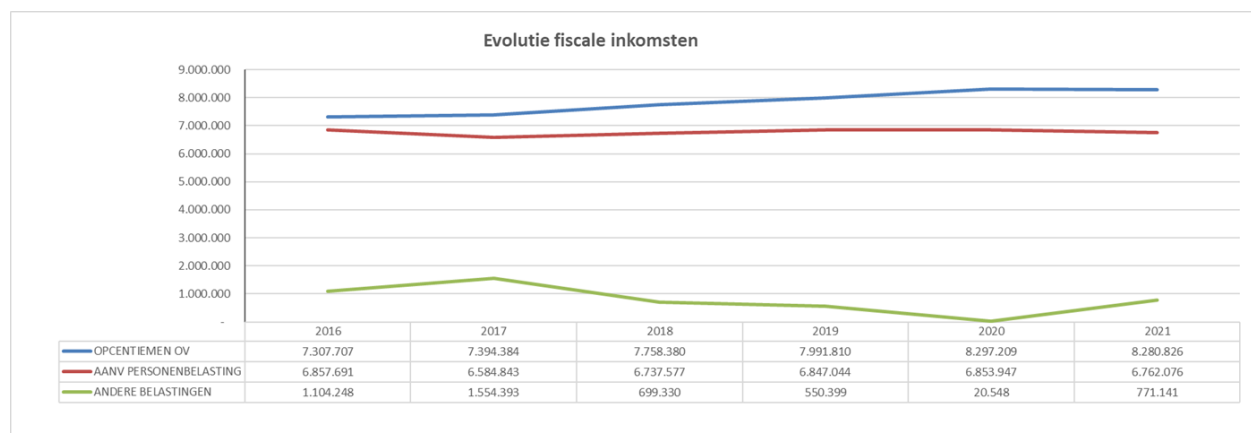
De exploitatieontvangsten zijn 0,8% hoger dan geraamd. Dit is vooral te danken aan hogere subsidie ontvangsten (+354.266 euro + 2,9%), meer ontvangsten uit dividenden (+166.547 euro + 19%) en meer operationele ontvangsten (+116.216 euro + 3,8%). De andere operationele ontvangsten zijn lager dan verwacht door een lagere doorrekening van lonen van de gedetacheerde vastbenoemden aan het zorgbedrijf. Er waren meer langdurig zieken dan verwacht. Onder kan de belangrijkheid per soort ontvangst teruggevonden worden. De ontvangsten uit de aanvullende belasting op de personenbelasting en de opcentiemen op de onroerende voorheffing vormen samen 42% van de totale ontvangsten. Het aandeel van het gemeentefonds (20%) blijft ook heel belangrijk.



Fiscale ontvangsten

De fiscale opbrengsten zijn lager dan verwacht, nl. -45.733 euro of een daling van 0,3%. Dit is voornamelijk te wijten aan lagere inkomsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing en de aanvullende personenbelasting.

Belasting	Budget		2021		verschil	%	2020	2019
Belasting	15.859.776	100,0%	15.814.043	100,0%	-45.733	-0,3%	15.171.704	15.389.252
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	8.297.209	52,3%	8.280.826	52,4%	-16.382	-0,2%	8.297.209	7.991.810
Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.781.259	42,8%	6.762.076	42,8%	-19.183	-0,3%	6.853.947	6.847.044
Aanvullende belasting op motorrijtuigen	441.247	2,8%	449.827	2,8%	8.580	1,9%	427.749	431.579
belasting op economische bedrijvigheid	-65.560	-0,4%	-65.560	-0,4%	-	0,0%	-733.687	-416.820
onbebouwde percelen	97.000	0,6%	96.375	0,6%	-625	-0,6%	111.903	97.739
Belasting op tweede verblijven	63.990	0,4%	63.990	0,4%	-	0,0%	65.990	81.772
Belasting op afgifte documenten burgerzaken	18.406	0,1%	19.467	0,1%	1.061	5,8%	15.071	21.052
Aanvragen stedenbouwkundige vergunningen	70.000	0,4%	51.738	0,3%	-18.262	-26,1%	21.197	50.580
Leegstand panden	70.000	0,4%	65.315	0,4%	-4.686	-6,7%	64.194	140.959
Belasting op leegstand / verkrotting bedrijfsruimten	753	0,0%	1.488	0,0%	735	97,6%	-18.975	6.464
Verkrottingsheffing Gewestelijk	125	0,0%	125	0,0%	-	-	250	125
Belasting op verkrotting, verwaarloosde, ongeschikte of onbewoonbare woningen en gebouwen	125		125					
Belasting op plaatsrecht markten	30.000	0,2%	25.316	0,2%	-4.684	-15,6%	21.369	30.497
Belasting op terrassen, tafels, stoelen	-	0,0%	-	0,0%	-	-	-	11.556
belasting op het gebruik van het openbaar domein	25.000	0,2%	30.109	0,2%	5.109	20,4%	2.506	57.394
Belasting op uitstalling van koopwaar	-		3.570				420	
Belasting op plaatsrecht kermissen	6.600	0,0%	4.810	0,0%	-1.790	-27,1%	7.213	6.610
Belasting op taxidiensten	1.048	0,0%	1.048	0,0%	-	0,0%	2.504	4.969
Belasting op nachtwinkels	1.500	0,0%	1.500	0,0%	-	0,0%	1.500	3.000
Vervoer van personen die overlast veroorzaken	1.500	0,0%	1.260	0,0%	-240	-16,0%	735	2.520
Belasting op plaatsrecht circusen	250	0,0%	-	0,0%	-250	-	240	
Belasting op ontgraving	1.250	0,0%	1.375	0,0%	125	10,0%	750	1.250
belasting gevaarlijke, ongezonde, hinderlijke inrichtingen	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	-
belasting op het optimaal afkoppelen van de privé water afvoer	6.000	0,0%	9.000	0,1%	3.000	50,0%	12.000	3.000
GAS boetes	12.000	0,1%	10.188	0,1%	-1.812	-15,1%	13.002	15.912



Subsidie ontvangsten

	Budget		2021	verschil	%	2020	2019
Su bsidie ontvangsten	12.244.568	100,0%	12.598.835	354.266	2,9%	13.424.635	12.477.881
GEMEENTEFONDS	7.135.239	58,3%	7.159.964	24.725	0,3%	6.647.189	6.211.107
ANDERE SUBSIDIE ONTVANGSTEN	2.233.350	18,2%	2.324.323	90.973	4,1%	3.280.780	2.757.973
SUBSIDIES PERSONEEL GESCO, MARIBEL	2.875.979	23,5%	3.114.548	238.569	8,3%	3.496.666	3.508.801

De subsidie ontvangsten in het exploitatiebudget zijn hoger dan verwacht, nl. +354.266 euro ofwel +2,9%. Dit is te danken aan hogere subsidies voor VIA middelen voor personeel (+148.305 euro) voor o.a. de compensatie van de

kosten voor de koopkrachtverhoging uit Vlaamse intersectoraal akkoord van 2020. Daarnaast zijn ook volgende ontvangen subsidies hoger dan verwacht:

- contacttracing covid +27.532 euro
- compensaties onroerende voorheffing door verminderingen door duurzame woningen +34.640
- subsidies IBO (covid) +29.916 euro
- Compensatie responsabiliseringsbijdrage +85.224 euro

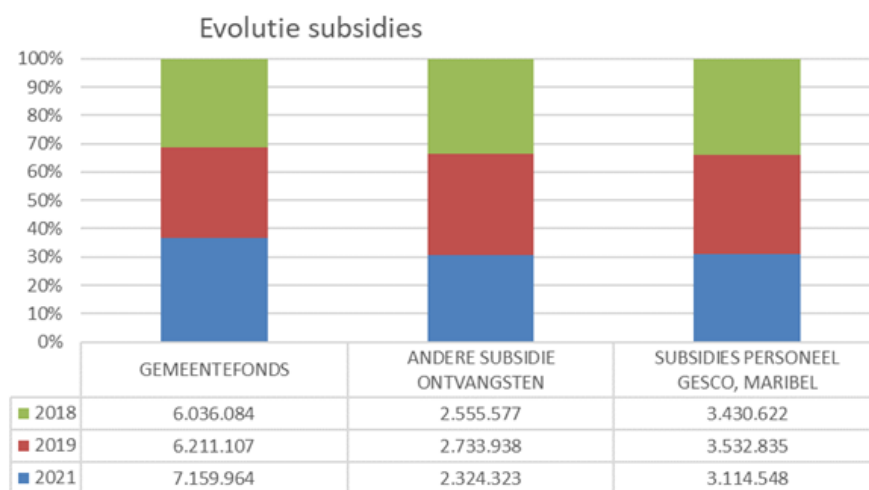
Het gemeentefonds voor 2021 is hoger dan geraamd, nl. + 24.725 euro. In januari 2021 werd het definitieve bedrag bekend gemaakt

De verdeling van het Gemeentefonds gebeurt aan de hand van verscheidene maatstaven die opvraagbaar zijn voor de gemeenten maar die op korte termijn door de eigen beleidsbeslissingen niet beïnvloedbaar zijn. Ze zijn goed voor een vast percentage van het fonds en kunnen in vijf clusters worden opgedeeld, opgedeeld in een voorafname en vier andere criteria:

- bijzondere financiering van de centrum- en kustgemeenten (40,8%)
- andere criteria:
 - o centrumfunctie (8%)
 - o fiscale draagkracht (30,2%)
 - o open ruimten (6%)

- o sociale maatstaven (15%): aantal leefloners, werkzoekenden, geboorten en sociale huurappartementen

Deze berekening kan teruggevonden worden http://www.vvsg.be/Werking_Organisatie/Financien/Pages/default.aspx
 Vanaf 2016 werden de sectorale subsidies geïntegreerd in het gemeentefonds, dit voor een bedrag van 361.630 euro per jaar dat niet verder geïndexeerd zal worden. In de cijfers werden de sectorale subsidies ook geïntegreerd in het gemeentefonds waardoor het eenvoudiger is om te vergelijken.



Operationele ontvangsten

	Budget		2021	verschil	%	2020	2019
OPERATIONELE ONTVANGSTEN EN ANDER	5.966.723	100,0%	5.779.644	-187.079	-3,1%	5.571.705	6.312.442
TERUGVORDERING PERSONEEL	2.610.732	43,8%	2.274.022	-336.711	-12,9%	2.258.544	2.955.184
PRESTATIES DIENSTEN	1.951.396	32,7%	2.018.382	66.986	3,4%	1.959.363	2.224.702
TERUGVORDERINGEN	504.490	8,5%	541.631	37.141	7,4%	305.593	97.089
VERHUUR PATRIMONIUMEN ZALEN	302.399	5,1%	298.239	-4.161	-1,4%	305.593	377.753
VERKOPEN GOEDEREN	597.705	10,0%	647.371	49.666	8,3%	742.612	657.714

De operationele ontvangsten zijn lager dan budget (-3,1%) door o.a. minder ontvangsten uit terugvorderingen personeel. Dit komt vooral door de recuperatie van personeelskosten van het zorgbedrijf die lager is dan verwacht. De terugvorderingen personeel omvat ook de bijdrage personeel voor de maaltijdcheques en de inhoudingen voor pensioen mandatarissen.

De ontvangsten vanuit diensten is hoger dan verwacht, vnl. door hogere bijdragen uit het transport op afvalwater (+51.286 euro) en door meer ontvangsten uit de organisatie van sportactiviteiten (+20.865 euro). De retributies ontvangen in het recyclagepark zijn dan weer lager dan verwacht (-14.932 euro).

De ontvangsten uit verkopen van goederen zijn hoger dan gebudgetteerd door meer inkomsten uit de verkoop van vuilniszakken (+25.018 euro) en door meer ontvangsten in de sociale superette (+20.734 euro).

Ontvangsten per dienst (retributies en bijdragen)

Bij Sport werden de retributies van het AGB Maldegem niet opgenomen (voor de zaalverhuur van de sporthal MEOS en het zwembad). De prijs subsidies werden buiten beschouwing gelaten.

De bijdrage op het transport van afvalwater was hoger dan in 2020. Hieronder wordt de evolutie ervan in de tabel weergegeven.

	Budget		2021	verschil	%
Retributies en bijdragen	2.607.799	100,0%	2.733.648	125.849	4,8%
Klusjesdienst & herhuisvesting	13.000	0,5%	14.213	1.213	9,3%
Begraafplaatsen	9.000		16.050	7.050	78,3%
Bibliotheek	2.000	0,1%	935	-1.065	-53,2%
Buitenschoolse opvang	53.394	2,0%	61.784	8.391	15,7%
Burgerzaken	18.000	0,7%	15.880	-2.120	-11,8%
Cultuur	42.452	1,6%	49.161	6.709	15,8%
Erfgoed en toerisme	1.000	0,0%	207	-793	-79,3%
Evenementen	3.500	0,1%	4.398	898	25,7%
Gemeentelijke Basisschool Kruipeit		0,0%		-	
Jeugd	46.147	1,8%	46.175	28	0,1%
Kinderopvang	45.390	1,7%	46.042	652	1,4%
KUMA	78.283	3,0%	77.758	-525	-0,7%
Lokaal dienstencentrum	71.366	2,7%	76.091	4.725	6,6%
Afval (huisvuilzakken) & Recyclagepark	605.426	23,2%	615.478	10.053	1,7%
Asbestzakken en composteermateriaal	10.710	0,4%	12.019	1.309	12,2%
Minder Mobiele Centrale	6.627	0,3%	9.146	2.520	38,0%
Ruimtelijke ordening: geleverde inlichtingen	120.000	4,6%	122.034	2.034	1,7%
giften aanzet	30.000	1,2%	26.202	-3.798	-12,7%
Sociale superette	4.000		24.734	20.734	518,4%
Sport: huur zaken de Berken, activiteiten	175.500	6,7%	195.771	20.271	11,6%
bijdrage afvalwater, adviezen, IBA's	1.275.367	48,9%	1.327.833	52.466	4,1%
andere (kortingen uitpas)	-3.361	-0,1%	-8.264	-4.903	145,9%

Kosten per dienst

In onderstaande tabel kan men het resultaat per dienst terugvinden. Dit werd berekend door de directe exploitatieontvangsten (retributies, subsidie ontvangsten, terugvorderbare steun en andere operationele ontvangsten)

te verminderen met de directe exploitatiekosten (werkingskosten, personeelskosten, werkingssubsidies aan deren en uitbetaalde steun). De belastingen werden buiten beschouwing gelaten, alsook de diensten van het AGB Maldegem. Alleen de prijssubsidies betaald vanuit de gemeente aan het AGB Maldegem zitten in de kosten.

Ook volgende subsidies werden buiten beschouwing gelaten wegens de algemene financiering karakter: gemeentefonds, regularisatiepremie gesco's, ruimtefonds, compensatie voor Elia.

De werkingskosten van volgende diensten zijn lager dan vorig boekjaar door de COVID-19 crisis: sport, buitenschoolse kinderopvang, burgerzaken (reispassen), cultuur, toerisme, kinderopvang, KUMA, lokaal dienstencentrum, lokaal opvang initiatief, minder mobiele centrale, de bibliotheek, toerisme.

De kosten voor de dienst financiën zijn gestegen door de erelonen betaald voor de efficiëntie manager, en de stijging voor de software licenties voor het boekhoudpakket. De eerste 3 jaar was er een korting.

De kosten voor de dienst gebouwen zijn gedaald door minder kosten voor onderhoud en lagere energiekosten voor gemeentelijk gebouwen.

De school de Kruipeut werd overgedragen per 1 september 2020 aan de GO-schoolgemeenschap. Daardoor zijn de kosten lager dan in 2019.

Als we de kosten voor de boodschappendienst uit de werkingskosten van het lokaal dienstencentrum halen, dan dalen de kosten met 24.594 euro.

Er werd een grondige analyse uitgevoerd naar de medewerkers per dienst. Daardoor is er een verschuiving van ongeveer +/- 200.000 euro loonkosten vanuit de dienst wegen en riolering naar de dienst logistiek. Alleen medewerkers die uitsluitend voor wegen en riolering werken worden nu geboekt op die dienst.

Daarnaast is er een stijging in de werkingskosten van de dienst logistiek. Er werd veel meer materiaal aangekocht voor het magazijn en ook technisch materiaal.

De kosten voor de dienst lokale economie zijn gedaald doordat er geen ambtenaar lokale economie was aangesteld in 2020.

De kosten voor de dienst omgeving zijn gedaald doordat er minder externen werden tewerkgesteld in 2020, maar ook lagere kosten voor eigen personeel.

De kosten voor de personeelsdienst zijn gestegen door het sectoraal akkoord inzake de koopkrachtverhoging en hogere kosten voor de externe preventiedienst.

De kosten van de sportdienst zijn gestegen doordat er een extra werkingssubsidie werd uitbetaald t.b.v. 393.199 euro aan het AGB Maldegem ter compensatie van de verliezen veroorzaakt door de COVID-19 crisis.

De kosten voor de dienst veiligheid zijn gestegen door de aankoop van de mondmaskers voor de Maldegemnaars en het personeel alsook ander beschermingsmateriaal.

	2021			2020		
	Uitgaven	Ontvangsten	resultaat	Uitgaven	Ontvangsten	resultaat
WERKINGSKOSTEN	23.576.176	6.340.138	-17.236.038	22.109.427	7.570.178	-14.539.249
Activering tewerkstelling	950.143	501.352	-448.791	883.390	526.906	-356.484
Bibliotheek	576.087	24.848	-551.239	579.360	14.774	-564.585
Buitenschoolse opvang	295.274	246.646	-48.628	245.162	223.731	-21.431
Burgerzaken	556.017	105.624	-450.393	537.864	82.768	-455.096
Brandweer en vervoer 100	6.351	3.157	-3.194	10.018	2.845	-7.173
Communicatie	465.745	646	-465.100	209.491	496	-208.995
Cultuur	378.504	56.968	-321.537	313.717	37.081	-276.636
Evenementen	516.704	5.154	-511.550	382.472	5.345	-377.127
Financiële dienst	996.375	14.518	-981.857	818.702	10.711	-807.991
Gebouwen	1.631.733	31.433	-1.600.300	1.615.091	28.997	-1.586.094
Onderwijs	745	-	-745	621.259	624.469	3.210
Groendienst	1.841.021	14.053	-1.826.968	1.629.954	12.135	-1.617.820
ICT	550.420	1.903	-548.516	528.047	873	-527.174
Jeugd	229.723	46.454	-183.269	206.896	31.164	-175.732
Kerkfabrieken	7.626	-	-7.626	4.325	9.903	5.578
Kinderopvang	489.960	302.575	-187.385	955.097	841.520	-113.578
Kunstondewijs	630.138	567.480	-62.658	647.648	594.880	-52.767
Beleid en ondersteuning	273.503	581	-272.922	108.725	1.641	-107.084
Logistiek	1.001.948	529.327	-472.621	950.027	565.627	-384.400
Lokaal dienstencentrum	246.328	120.668	-125.660	219.491	129.770	-89.722
Lokaal opvang initiatief	267.598	539.883	272.285	282.012	718.929	436.917
Lokale economie	111.208	103.815	-7.393	128.738	101.552	-27.185
milieu	239.494	50.853	-188.641	156.631	38.236	-118.395
Minder Mobiele Centrale	13.587	9.208	-4.379	21.761	6.435	-15.326
Mobiliteit	9.704	-	-9.704	14.473	-	-14.473
Noord-zuid	9.775	28	-9.746	28.329	99	-28.230
Omgeving	700.683	127.357	-573.325	340.548	202.093	-138.455
Dienst projecten, mobiliteit & veiligheid	165.727	575	-165.152	161.327	524	-160.803
Patrimonium en Juridische dienst	343.128	1.466	-341.662	266.322	12.185	-254.138
Personeelsdienst	1.451.629	108.333	-1.343.296	909.040	130.990	-778.050
Politie	6.056	1.484	-4.572	4.809	1.905	-2.904
Recyclagepark	572.088	91.241	-480.847	598.956	114.347	-484.609
Secretariaat	1.590.114	38.817	-1.551.298	1.469.532	34.441	-1.435.091
Sociaal huis	293.234	84.871	-208.363	105.219	25.045	-80.175
Sociale dienst	1.125.505	38.328	-1.087.177	1.329.326	10.753	-1.318.572
Sport	978.537	200.036	-778.501	823.946	154.382	-669.564
Toerisme & erfgoed	145.379	482	-144.897	127.995	403	-127.592
Veiligheid	87.754	221	-87.533	214.917	13.526	-201.391
Wegen en riolering	1.557.403	272.948	-1.284.455	1.259.403	109.571	-1.149.832
Zorgbedrijf	2.263.230	2.096.807	-166.423	2.399.406	2.149.128	-250.279

Investeringsbudget

De niet gebruikte kredieten die het college wenst over te dragen naar 2022 werden uit de cijfers van het budget gehaald. De niet gebruikte investeringskredieten voor de uitgaven (3.219.499 euro) van de lopende investeringsprojecten werden overgedragen naar 2022. Het betreft vooral kredieten voorzien voor rioleringsprojecten, erelonen nieuwe projecten, investeringen in gebouwen, ICT investeringen en kleinere investeringsprojecten bij de

technische dienst. De niet gebruikte investeringskredieten voor de ontvangsten (219.543 euro) van de lopende investeringsprojecten werden overgedragen naar 2021. Het betreft vooral te ontvangen subsidies voor SPAM rioleringsprojecten.

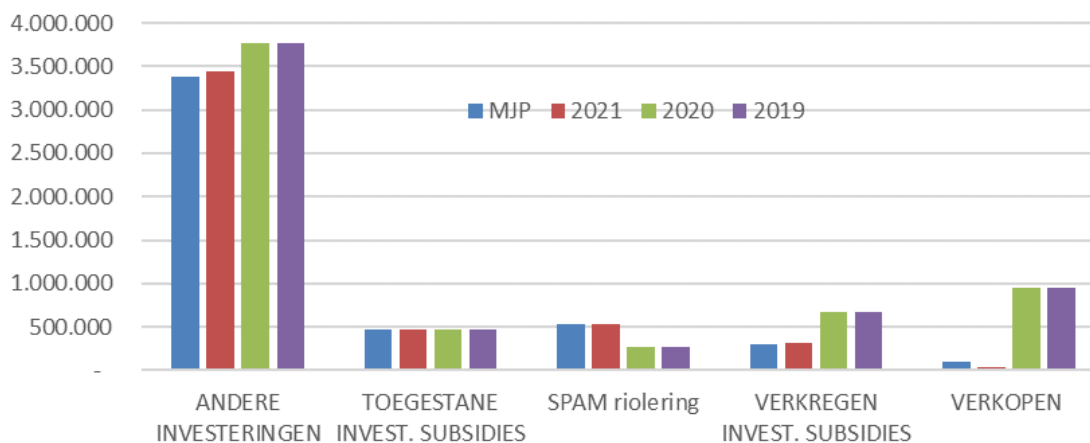
	Budget		2021		verschil	%
INVESTERINGSBUDGET	-3.987.603		-4.100.668		-224.232	2,8%
UITGAVEN	4.382.139	100,0%	4.461.522	100,0%	79.383	1,8%
ANDERE INVESTERINGEN	3.378.893	77,1%	3.449.802	77,3%	70.909	2,1%
TOEGESTANE INVEST. SUBSIDIES	473.399	10,8%	478.678	10,7%	5.279	1,1%
SPAM riolering (excl. Erelonen)	529.847	12,1%	533.042	11,9%	3.195	0,6%
ONTVANGSTEN	394.536	100,0%	360.854	100,0%	-33.682	-8,5%
VERKREGEN INVEST. SUBSIDIES	294.629	74,7%	321.323	89,0%	26.694	9,1%
VERKOPEN	99.907	25,3%	39.531	11,0%	-60.376	-60,4%

De investeringsuitgaven zijn hoger dan gebudgetteerd, nl. 79.383 euro ofwel +2 % in vergelijking met het meerjarenplan.

Het detail van de investeringen kan teruggevonden worden in de documentatie verder in de boek.

De ontvangsten in het investeringsbudget zijn lager dan geraamd, nl -33.682 euro ofwel -8,5%.

Evolutie investeringen



Toegestane investeringssubsidies

	Budget		2021		verschil	%	2020
INVESTERINGSSUBSIDIES	473.399	100,0%	478.678	100,0%	5.279	1,1%	466.907
School Kleit - De Berken	-	0,0%	-	0,0%	-	-	78.571
HVZ Meetjesland	226.780	47,9%	226.780	47,4%	-	0,0%	128.013
Politie	103.138	21,8%	110.542	23,1%	7.404	7,2%	56.788
Kerkefabrieken	28.441	6,0%	28.441	5,9%	-	-	27.580
Subs Lievegem Wagemakerstroom	-	0,0%	-	0,0%	-	-	38.369
Zorgbedrijf Meetjesland	115.040	24,3%	112.915	23,6%	-2.125	-1,8%	137.585

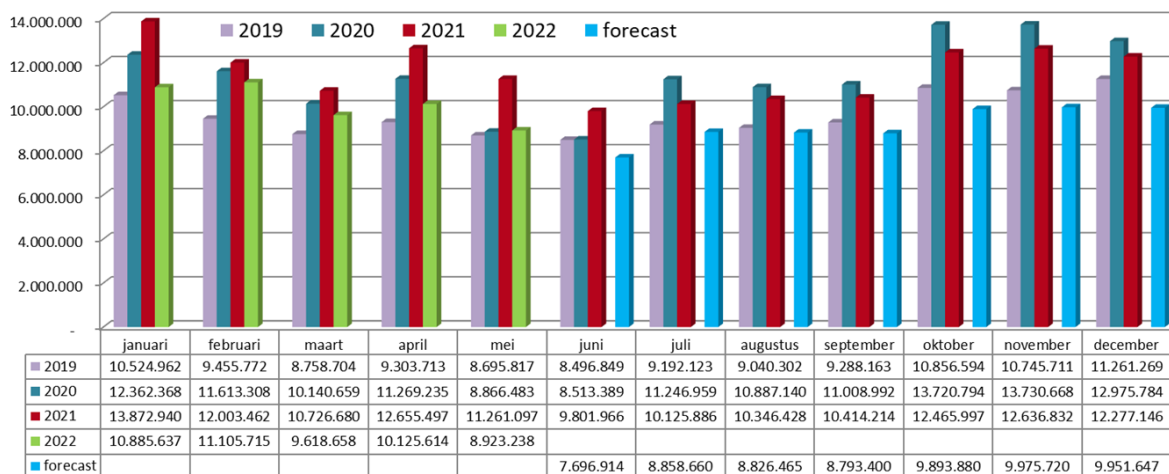
Tussenkost van de gemeenten in het resultaat van het OCMW

Er werd een tussenkost in het resultaat van OCMW betaald t.b.v. 4.071.426,76 euro vanuit de gemeente. Dit om liquiditeitstekorten in het OCMW te voorkomen in de periode 2019-2021.

Tijdens het jaar worden de betalingen geboekt als vooruitbetalingen. Per 31/12/2021 werden alle bedragen betaald sinds 1/01/2021 overgeboekt als een tussenkost in het verlies aan het OCMW.

Liquiditeitsbudget

Liquiditeitstoestand:

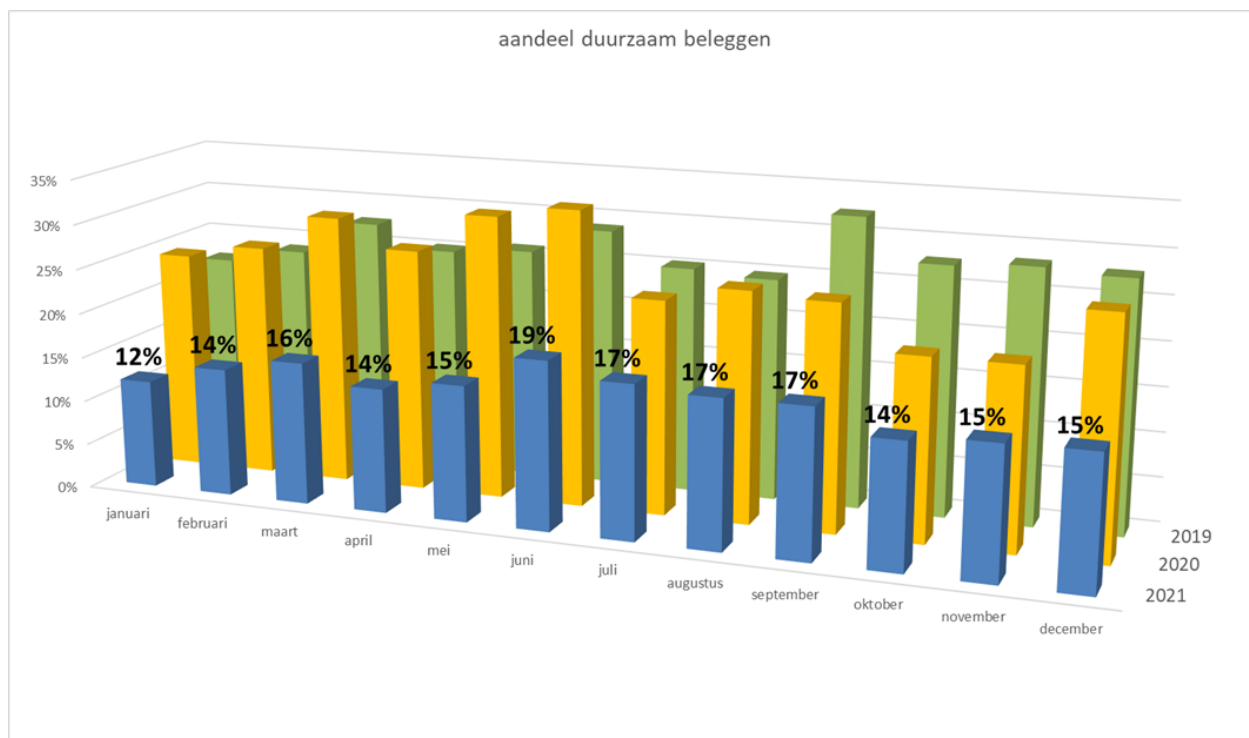


Deze grafiek geeft de stand van alle beschikbare gelden van de gemeente, OCMW en AGB Maldegem per maand weer.

Er werd geen nieuwe lening opgenomen in 2021. Er zijn geen liquiditeitstekorten geweest. De liquiditeitspositie is per 31/12 gedaald in 2021 in vergelijking met vorig jaar.

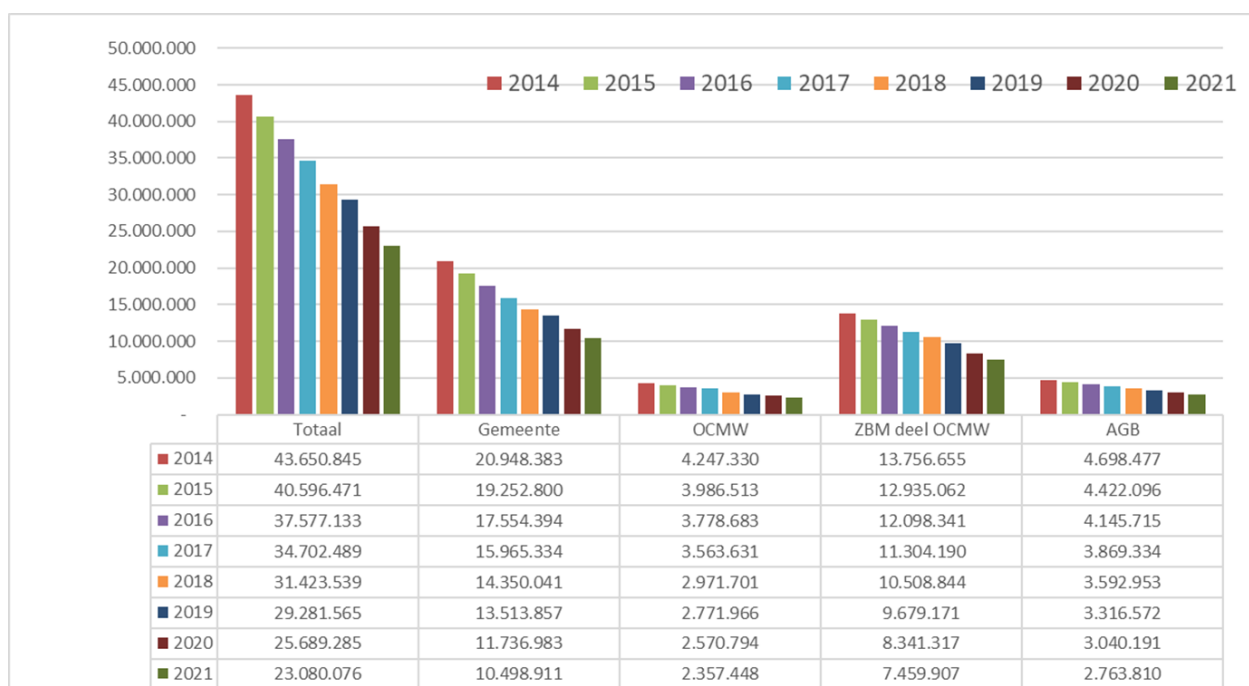
Ook voor 2022 ziet het er voorlopig goed uit.

Aandeel duurzaam beleggen



Evolutie van de bankleningen

De lening van de Politie voor de inrichting van het gebouw werd overgedragen aan de gemeente per 01/01/2020 voor een openstaand bedrag van 1.414.319 euro.



Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat en het overschot/ tekort van het boekjaar

Covid-19 crisis

Hiervoor verwijzen we naar de gedetailleerde uitleg in de verklaring van de materiële verschillen.

Overzicht niet aangewende kredieten die zijn overgedragen naar het volgende boekjaar

Overzicht niet-aangewende kredieten die zijn overgedragen naar het volgende boekjaar

Entiteitsomschrijving	act omschrijving	Beleidsitem omschrijving	BI omschrijving	Rekeningsomschrijving	Inv. omschrijving	omschrijving	MJP W1	Vastleggingen	Aanrekening	Vorderingen	max. overdracht	vastleggingen overgedragen	overdracht
TOTAAL UITGAVEN							7.601.638	4.461.522	4.461.522	-	3.140.116	2.586.943	3.219.499
2025-1-1: Percentage Maldegemnaren tevreden over algemene dienstverlening verhogen met 5% tegen 2025.							92.306	52.841	52.841	-	39.464	95.245	39.464
GemeA-1-1-1-08	Herlokalisati	0119-04	Gemeente	221000	PR-0061	D52	41.220	31.674	31.674	-	9.546	12.983	9.546
GemeA-1-1-1-08	Herlokalisati	0119-09	Gebouwen	214000	PR-0063	D52	5.627	4.175	4.175	-	1.452	1.452	1.452
GemeA-1-1-1-08	Herlokalisati	0119-13	Huis Walleyn	214000	PR-0060	D52	35.000	6.534	6.534	-	28.466	50.312	28.466
2025-1-2: Doordacht omgaan met eigen patrimonium							183.149	78.938	78.938	-	104.211	91.522	103.968
GemeA-1-2-1-02	Doelgerichte	0119-00	Gebouwen	221000	IP-GGBH	SB	22.124	-	-	-	22.124	7.444	20.153
GemeA-1-2-1-02	Doelgerichte	0742-04	Sportinfra	221100	IP-GGBH	SB	66.287	7.831	7.831	-	58.456	58.815	58.456
GemeA-1-2-1-02	Doelgerichte	0750-02	Jeugdbewe	221100	IP-GGBH	SB	12.334	-	-	-	12.334	12.334	12.334
GemeA-1-2-1-02	Doelgerichte	0945-05	IBO Adegem	221000	IP-GGBH	SB	10.526	-	-	-	10.526	9.430	10.526
OCM'A-1-2-1-02	Doelgerichte	0119-00	Gebouwen	221000	IP-OGBH	SB	8.427	-	-	-	8.427	2.500	2.499
2025-1-3: Maldegem is een slanke organisatie							45.751	40.297	40.297	-	5.454	3.374	5.455
GemeA-1-3-1-07	Processen w	0114-00	Organisati	211000	IP-G069	D12	11.511	6.056	6.056	-	5.455	3.374	5.455
2025-1-6: Maldegem profileren als een sterk merk.							35.601	24.611	24.611	-	10.990	5.478	10.990
GemeA-1-6-1-01	Promoten M	0119-02	Communic	214000	IP-GCOMR	R	35.601	24.611	24.611	-	10.990	5.478	10.990
2025-2-2: Maldegem is vlot bereikbaar en beschikt over kwaliteitsvolle weginfrastructuur.							256.376	142.505	142.505	-	113.871	404.483	115.931
GemeA-2-2-1-03	Uitvoering g	0200-00	Wegen	224000	PR-0074	V53	98.386	35.331	35.331	-	63.055	37.196	63.055
GemeA-2-2-1-03	Uitvoering g	0200-00	Wegen	224000	PR-0051	V53	10.154	-	-	-	10.154	10.154	10.154
GemeA-2-2-3-10	Vernieuwen	0200-00	Wegen	214000	PR-0067	V53	37.500	-	-	-	37.500	37.500	37.500
GemeA-2-2-3-10	Verbreding	A0200-00	Wegen	224000	PR-0069	V53	65.021	59.799	59.799	-	5.222	5.222	5.222
2025-2-4: Aandeel Maldegemnaren dat zich nooit of zelden onveilig voelt in Maldegem verhogen met 5% tegen 2025.							330.000	-	-	-	330.000	-	330.000
GemeA-2-4-1-04	Uitbouwen v	0490-00	Dienst veil	230000	PR-0071	V54	30.000	-	-	-	30.000	30.000	30.000
GemeA-2-4-1-05	Investeren i	0119-08	Mobiliteit	664000	PR-0072	V54	300.000	-	-	-	300.000	300.000	300.000
2025-3-1: CO2 uitstoot verminderen met 20% tegen 2025.							320.226	433.525	433.525	-	-113.299	17.908	14.687
GemeA-3-1-1-01	Optimalisati	0742-05	Atletiekpis	221000	IP-GGBH	SB	47.929	33.550	33.550	-	14.379	14.379	14.378,77
GemeA-3-1-1-01	Optimalisati	0752-03	Skatepark	221000	IP-GGBH	SB	3.529	3.221	3.221	-	308	3.529	307,86
GemeA-3-1-1-05	Uitwerken k	0680-00	Groendi	222000	PR-KLIJ	MILIE	-	12.337	12.337	-	-12.337	-	-
GemeA-3-1-1-09	Straatverlich	0670-00	OV	250000	PR-0073	V53	268.768	384.417	384.417	-	-115.649	-	-
2025-3-2: De riolerings- en zuiveringsgraad verhogen met 5% tegen 2025.							2.067.216	391.329	391.329	-	1.675.887	1.134.834	1.675.887
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	227100	PR-0009	V53	69.597	31.986	31.986	-	37.611	37.611	37.611
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	227000	PR-0012	V53	50.000	44.979	44.979	-	5.021	5.021	5.021
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	220800	IP-G151	V53	171.581	19.358	19.358	-	152.223	152.223	152.223
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	227000	IP-G151	V53	510.426	-	-	-	510.426	1.134.834	510.426
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	227100	IP-G151	V53	124.204	108.369	108.369	-	15.835	15.835	15.835
GemeA-3-2-1-05	SPAM 16 Vas	0310-00	Beheer van	220800	PR-0008	V53	266.000	5.594	5.594	-	260.406	260.406	260.406
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	227000	PR-0008	V53	373.033	2.800	2.800	-	370.233	370.233	370.233
GemeA-3-2-1-05	SPAM 16 Vas	0310-00	Beheer van	227100	PR-0008	V53	427.375	119.372	119.372	-	308.003	308.003	308.003
GemeA-3-2-1-05	Realisatie SP	0310-00	Beheer van	227100	PR-0024	V53	25.000	20.370	20.370	-	4.630	4.630	4.630
GemeA-3-2-1-13	Opmaak Hem	0310-00	Beheer van	214000	IP-G168	V53	50.000	38.501	38.501	-	11.499	11.499	11.499

Entiteit	act	Beleids	BI	Reken	Inv.													
telt	actie	omschrij	item	omschr	ng	Project	BV	omschrijving	MJP W1	Vastleggingen	Aanrekeningen	Vorderingen	max.	overdracht	overgedragen	overdracht		
TOTAAL UITGAVEN									7.601.638	4.461.522	4.461.522	-	3.140.116	2.586.943	3.219.499			
2025-5-2: De nettogroeirotatie van ondernemingen in Maldegem verhogen met 20% tegen 2025.									468.919	66.079	66.079	-	402.840	44.758	402.840			
Geme	A-5-2-2-01	Realisatie va	0310-00	Beheer van	227100	IP-G165	V53	erelonen	103.382	52.610	52.610	-	50.772	-	50.772			
Geme	A-5-2-2-01	Realisatie va	0310-00	Beheer van	224000	IP-G165	V53	wegenis industrieterrein	239.025	506	506	-	238.519	-	238.519			
Geme	A-5-2-2-01	Realisatie va	0510-00	Nijverheid	214000	IP-G165	V53	erelonen Veneco	113.602	53	53	-	113.549	-	113.549			
2025-6-1: Maldegem is levendig									1.574.343	1.420.699	1.420.699	-	153.644	707.004	103.307			
Geme	A-6-1-2-04	Realisatie sku	0752-03	Skatepark	222100	PR-0022	CJ	skatepark jeugdsite	40.000	-	-	-	40.000	249.865	40.000			
Geme	A-6-1-2-05	Realisatie nic	0752-02	Jeugdsite	214000	PR-0023	D52	architect evenementensite	50.000	12.000	12.000	-	38.000	320.000				
Geme	A-6-1-8-12	Vergroenen v	0680-00	Groendien	222000	PR-0058	WN	Bomen boomen	154.643	115.151	115.151	-	39.493	31.963	27.155			
Geme	A-6-1-8-13	Duizendpote	0680-00	Groendien	240000	PR-0045	WN	duizend poten stoeien park	35.200	29.048	29.048	-	6.152	6.152				
Geme	A-6-1-8-15	Optimalisatie	0705-00	GC Den hoe	214000	PR-0064	D52	erelonen verbouwing Den Haaggen Pad	25.000	-	-	-	25.000	50.000	25.000			
Geme	A-6-1-8-11	Renovatie on	0705-01	Ontmoetin	214000	PR-0040	D52	Renovatie ontmoetingcentra Middelburg	5.000	-	-	-	5.000	6.826	5.000			
Gelijktijdig beleid									2.144.151	1.727.135	1.727.135	-	417.015	52.551	416.971			
Geme	GBB-CUL	GBB Cultuur	0705-00	GC Den hoe	241000	IP-GDHP	GI	vernieuwen infoschermen foyer	2.024	-	-	-	2.024	-	2.024			
Geme	GBB-FIN	GBB Financie	0111-00	Financien	211000	IP-GICT	D12	QRcode op de facturen	5.489	-	-	-	5.489	5.489	-			
Geme	GBB-GBH	GBB Gebouw	0119-00	Gebouwen	240000	IP-GGBH	5B	vervangingsinvesteringen en meubilair	10.000	9.702	9.702	-	298	298,20	298,20			
Geme	GBB-UTV	GBB Gebouw	0410-00	Brandweer	214000	PR-0035	D52	Erelonen aanpassingwerken Brandweer	15.000	-	-	-	15.000	15.000	-			
Geme	GBB-GRD	GBB Groendi	0990-00	Begraafplaa	230000	IP-GGRD	WN	aankoop grafkelders en urnenkelders	21.042	19.963	19.963	-	1.080	1.080				
Geme	GBB-ICT	GBB Informat	0119-01	ICT	241000	IP-GICT	BC	Vervangingen hardware (incl servers)	63.123	58.834	58.834	-	4.289	3.187	4.289			
Geme	GBB-ICT	GBB Informat	0119-01	ICT	214000	IP-GICT	BC	IT audit	22.667	8.249	8.249	-	14.418	15.000	14.418			
Geme	GBB-KFB	GBB-Kerfab	0790-04	Kerfabriek	664000	IP-KFB	DMP	Kerfabriek H. Adrianus	61.731	-	-	-	61.731	61.731	-			
Geme	GBB-KFB	GBB-Kerfab	0790-00	Kerfabriek	664000	IP-KFB	DMP	Kerfabriek H. Barbara	56.438	-	-	-	56.438	56.438	-			
Geme	GBB-KFB	GBB-Kerfab	0790-00	Kerfabriek	664000	PR-KERK	DMP	Kerfabriek H. Barbara	-	28.441	28.441	-	-28.441	-28.441	-			
Geme	GBB-KUM	GBB KUMA	0820-01	Muziek & V	230000	IP-GLOG	D03	piano Muziek en woord	8.500	-	-	-	8.500	8.500	-			
Geme	GBB-UTV	GBB Uitvoeri	0119-06	Algemene	242000	IP-G010	D52	optimalisatie wagenpark - veegwagenv	245.000	133.546	133.546	-	111.454	111.454	-			
Geme	GBB-UTV	GBB Uitvoeri	0119-10	Magazijn, a	230000	IP-GLOG	D52	vervanging containers, stapelrekken	16.132	14.093	14.093	-	2.039	2.039	-			
Geme	GBB-UTV	GBB Uitvoeri	0710-00	feesten	230000	IP-GLOG	D52	aankoop kerstverlichting	12.000	5.663	5.663	-	6.337	5.000				
Geme	GBB-WEG	GBB Wegen	0200-00	Wegen	224000	IP-GWEG	V53	onderhoud wegen	750.000	613.262	613.262	-	136.738	136.738	-			
Geme	GBB-WEG	GBB Wegen	0310-00	Beheer van	227000	IP-GWEG	V53	onderhoud riolering	86.082	73.367	73.367	-	12.715	15.708	12.715			
Geme	GBB-WEG	GBB Wegen	0310-00	Beheer van	227000	IP-G012	V53	SPAM 4 uitvoering	3.532	-	-	-	3.532	3.532	-			
Geme	GBB-WEG	GBB Wegen	0670-00	Straatverli	225000	IP-GWEG	V53	OV verbinding meos-KSK	5.554	-	-	-	5.554	4.668	4.668			

Entiteit	act	Beleids	BI	Reken	Inv.													
telt	actie	omschrij	item	omschr	ng	Project	BV	omschrijving	MJP W1	Vastleggingen	Aanrekeningen	Vorderingen	max.	overdracht	overgedragen	overdracht		
TOTAAL ONTVANGSTEN									614.080	-	-	360.854	99.907	-	219.543			
2025-2-2: Maldegem is vlot bereikbaar en beschikt over kwaliteitsvolle weginfrastructuur.									103.135	-	-	3.858	-	-	103.135			
Geme	A-2-2-3-10	Vernieuwen	0310-00	Wegen	150000	PR-0070	V53	Subsidie stationstraat	103.135	-	-	-	-	-	103.135			
Gelijktijdig beleid									996.199	-	-	282.127	10.000	-	116.408			
Geme	GBB-WEG	GBB Wegen	0310-00	Beheer van	150000	IP-G012	V53	subs SPAM 4 Kieftkalseide,	116.408	-	-	-	-	-	116.408			

Documentatie

Doucumentatie

De documentatie is alleen beschikbaar via:

- als bijlage bij raadsbesluit in meeting.net
- alle documentatie is terug te vinden op <https://www.maldegem.be/beleid-budget>

Documentatie bestaat uit

- een overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties met ontvangsten en uitgaven
- een overzicht van de personeelsbezetting
- toewijzing beleidsvelden aan beleidsdomeinen
- overzicht van de verbonden entiteiten
- overzicht van de belastingen waarvan de aanslagvoet zal wijzigen gedurende de periode 2020-2025
- een overzicht van de toegekende subsidies opgenomen in het meerjarenplan

