

BBC MJP 2014-2020 BUDGET 2018



Gemeente

Jabbeke

geeft je ruimte

BBC aanpassing MJP 2017/2



Gemeente

Jabbeke

geeft je ruimte

Aanpassing meerjarenplan 2017/2 naar aanleiding van budget- wijziging 2017/1 en budget 2018

Gemeente Jabbeke
Dorpsstraat 3
8490 Jabbeke

NISCODE : 31012

Gemeentesecretaris : Gabriël Acke
Financieel beheerder : Bart Demey

Gemeenteraad 18/12/2017

Gemeente Jabbeke

Inhoud

1. Inleiding
2. Strategische nota
3. Financiële nota
 - 3.1 Het financiële doelstellingenplan
 - 3.2 De staat van het financieel evenwicht
4. Motivering van de wijzigingen / Financiële risico's
5. Toelichting bij de aanpassing van het meerjarenplan
 - 5.1 Fiscaliteit
 - 5.2 Schema TM2 – Overzicht van de financiële schulden

1. Inleiding

Het meerjarenplan van een bestuur is geen statisch document. Telkens het budget of een budgetwijziging wordt opgemaakt, moet dus bekeken worden of het budget nog past in het meerjarenplan.

Het meerjarenplan bevat de beleidskeuzes van het bestuur . Bij de opmaak van het budget wordt die langetermijnvisie geconcretiseerd naar de korte termijn. Het budget is dus een volgende fase in dezelfde planningscyclus. Dat betekent dat het budget nooit los kan staan van het meerjarenplan, maar er naadloos op moet aansluiten.

Die aansluiting is zowel inhoudelijk als financieel van aard. Inhoudelijk moeten de prioritaire beleidsdoelstellingen en de actieplannen uit de strategische nota van het meerjarenplan ook opgenomen zijn in de doelstellingsnota van het budget. Die actieplannen worden in het budget vertaald in de concrete acties die het bestuur zal ondernemen om de beleidsdoelstellingen te realiseren.

Financieel past het budget in het meerjarenplan als het resultaat op kasbasis van het financiële boekjaar groter is dan of gelijk is aan nul (= toestandsevenwicht) en als de autofinancieringsmarge van het financiële boekjaar in het budget groter is dan of gelijk is aan de autofinancieringsmarge van hetzelfde financiële boekjaar in het meerjarenplan (= structureel evenwicht).

2. Strategische nota meerjarenplanaanpassing

De strategische nota is een onderdeel van het meerjarenplan waarin de beleidsdoelstellingen en de beleidsopties voor het extern en intern te voeren beleid op elkaar worden afgestemd en geïntegreerd weergegeven (art.146, § 2 Gemeentedecreet).

De strategische nota beschrijft de prioritaire beleidsdoelstellingen (art.11 BBC-besluit). Dat zijn die beleidsdoelstellingen waarover het bestuur expliciet en uitgebreid wil rapporteren omdat het die zo belangrijk vindt. De overige beleidsdoelstellingen moeten niet in de strategische nota staan.

Strategische nota



Planningsrapport: Meerjarenplanaanpassing 2017/2(BP2014_2020-9)

Periode: vanaf 2014

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Prioritair Beleid

		Uitgave	Ontvangst	Saldo
2014	Exploitatie	4.874.348,15	552.711,25	-4.321.636,90
	Andere	6.504.261,69	7.145.794,37	641.532,68
2015	Exploitatie	4.865.874,53	722.404,98	-4.143.469,55
	Andere	3.384.857,24	2.159.928,06	-1.224.929,18
2016	Exploitatie	5.032.022,64	706.500,74	-4.325.521,90
	Investerings	0,00	599.151,75	599.151,75
	Andere	2.530.354,23	858.927,79	-1.671.426,44
2017	Exploitatie	5.261.579,00	700.173,00	-4.561.406,00
	Investerings	0,00	402.150,00	402.150,00
	Andere	3.584.610,00	231.110,00	-3.353.500,00
2018	Exploitatie	5.316.230,00	723.623,00	-4.592.607,00
	Investerings	0,00	2.069.600,00	2.069.600,00
	Andere	2.572.700,00	3.153.450,00	580.750,00
2019	Exploitatie	5.379.441,00	692.334,00	-4.687.107,00
	Investerings	0,00	50.000,00	50.000,00
	Andere	2.828.800,00	3.267.700,00	438.900,00
2020	Exploitatie	5.454.569,00	688.134,00	-4.766.435,00
	Andere	3.087.220,00	551.820,00	-2.535.400,00
	Totalen	60.676.867,48	25.275.512,94	-35.401.354,54

Beleidsdoelstelling: BD-1: In de komende legislatuur wordt de personeelskost beperkt.

Het beperken van de personeelskost zonder kwaliteitsverlies aan dienstverlening en opleiding.

Het geheel van de personeelskosten wordt beperkt tot 30% van het totaal van de ontvangsten voor exploitatie.

Actieplan: AP-1: Slechts in de strikt noodzakelijke gevallen wordt vervangen bij pensionering.

Actieplan: AP-3: Interne mobiliteit voor openstaande interne functies in plaats van aanwerving.

Interne mobiliteit (ook tussen OCMW en gemeente) voor de openstaande interne functies ipv aanwerving.

Actie: ACT-2: Cultuurfunctionaris wordt opgevangen door interne mobiliteit.

Actieplan: AP-4: Optimalisering van de tewerkstellingsgraad van gesubsidieerde contractuelen.

		Uitgave	Ontvangst	Saldo
2014	Exploitatie	-59.723,04	400.695,46	460.418,50
2015	Exploitatie	-45.419,72	556.067,04	601.486,76
2016	Exploitatie	-60.612,96	605.396,87	666.009,83
2017	Exploitatie	-45.000,00	600.000,00	645.000,00
2018	Exploitatie	-45.000,00	600.000,00	645.000,00
2019	Exploitatie	-45.900,00	600.000,00	645.900,00
2020	Exploitatie	-46.818,00	600.000,00	646.818,00
	Totalen	-348.473,72	3.962.159,37	4.310.633,09

Actie: ACT-5: Optimale benutting van personeelssubsidies van een hogere overheid.

Actieplan: AP-31: Opvolging personeelskost

		Uitgave	Ontvangst	Saldo
2014	Exploitatie	4.062.543,75	104.200,16	-3.958.343,59
2015	Exploitatie	4.141.046,84	122.600,71	-4.018.446,13
2016	Exploitatie	4.408.828,26	60.384,63	-4.348.443,63
2017	Exploitatie	4.713.243,00	56.837,00	-4.656.406,00
2018	Exploitatie	4.834.640,00	60.033,00	-4.774.607,00
2019	Exploitatie	4.928.041,00	60.034,00	-4.868.007,00
2020	Exploitatie	5.023.287,00	60.034,00	-4.963.253,00
	Totalen	32.111.629,85	524.123,50	-31.587.506,35

Actie: ACT-115: Opvolging personeelskost bibliotheek

Voorzien van gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de bibliotheek.

Actie: ACT-116: Opvolging personeelskost sportdienst

Voorzien in gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de sportdienst

Actie: ACT-118: Opvolging personeelskost jeugddienst

Voorzien in gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de jeugddienst

Actie: ACT-119: Opvolging personeelskost cultuur

Voorzien in gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de dienst cultuur

Actie: AP-31: Opvolging personeelskost

Onder deze post zitten de personeelskosten van de andere diensten vervat evenals de presentiegelden en loonkosten voor de mandatarissen.

Beleidsdoelstelling: BD-2: Het beheersen van de schuldratio.

Het opvolgen en beheren van de schuldgraad van de gemeente Jabbeke door een beleid van zekerheid en een goede opvolging.

Het beheersen van de schulduitgaven tot minder dan 25% van de ontvangsten voor exploitatie.

Actieplan: AP-5: Actief schuldbeheer

		Uitgave	Ontvangst	Saldo
2014	Exploitatie	871.527,44	47.815,63	-823.711,81
	Andere	6.504.261,69	7.145.794,37	641.532,68
2015	Exploitatie	770.247,41	43.737,23	-726.510,18
	Andere	3.384.857,24	2.159.928,06	-1.224.929,18
2016	Exploitatie	683.807,34	40.719,24	-643.088,10
	Andere	2.530.354,23	858.927,79	-1.671.426,44
2017	Exploitatie	593.336,00	43.336,00	-550.000,00
	Andere	3.584.610,00	231.110,00	-3.353.500,00
2018	Exploitatie	526.590,00	63.590,00	-463.000,00
	Andere	2.572.700,00	3.153.450,00	580.750,00
2019	Exploitatie	497.300,00	32.300,00	-465.000,00
	Andere	2.828.800,00	3.267.700,00	438.900,00
2020	Exploitatie	478.100,00	28.100,00	-450.000,00
	Andere	3.087.220,00	551.820,00	-2.535.400,00
	Totalen	28.913.711,35	17.668.328,32	-11.245.383,03

Actie: ACT-6: Instappen op herzieningen met hoge zekerheidsgraad ten opzichte van toekomstige rentefluctuaties.

Door actief in te spelen op renteherzelingen en deze vast te leggen voor een periode van minimum 5 jaar zal de gemeente Jabbeke op korte en middellange termijn niet verrast worden.

Actie: ACT-124: Opvolging van de schulduitgaven

Actieplan: AP-6: Verkoop van privaat patrimonium

		Uitgave	Ontvangst	Saldo
2016	Investeringsen	0,00	599.151,75	599.151,75
2017	Investeringsen	0,00	402.150,00	402.150,00
2018	Investeringsen	0,00	2.069.600,00	2.069.600,00
2019	Investeringsen	0,00	50.000,00	50.000,00
	Totale	0,00	3.120.901,75	3.120.901,75

Actie: ACT-7: Bijvoegen van lijst bij het budget en de rekening van patrimonium die in aanmerking komt voor verkoop

Actie: ACT-106: Verkoop patrimonium

Door het verkopen van patrimonium zonder toegevoegde maatschappelijke waarde wordt aan schuldafbouw gedaan.

Actieplan: AP-7: Doelgericht overdrachtenbeleid met oog voor eigen budget

Actie: ACT-8: De 'overdracht-partners' dienen hun budgetvoorziening en overdracht-verzoek tijdig in.

Er wordt gevraagd aan de 'overdracht-partners' om voor 1 oktober van elk dienstjaar hun budgetvoorziening en overdracht-verzoek in te dienen.

3. Financiële nota

3.1 Het financiële doelstellingenplan

Het financiële doelstellingenplan is opgebouwd per beleidsdomein, met per jaar een overzicht van de geplande uitgaven en ontvangsten van de prioritaire beleidsdoelstellingen uit de strategische nota en van het overige beleid, en telkens een onderscheid tussen exploitatie, investeringen en andere verrichtingen.

Financieel doelstellingenplan (M1W)

Planningsrapport: Meerjarenplanaanpassing 2017/2(BP2014_2020-9)

Periode: 2014 - 2020

Referentie planningsrapport: Meerjarenplanaanpassing 2016/2(BP2014_2019-7)

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

	2014								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	0,00	8.472.113,95	=	0,00	19.779.088,52	=	0,00	11.306.974,57	=
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	7.375.789,13	=	0,00	7.494.552,86	=	0,00	118.763,73	=
Exploitatie	0,00	871.527,44	=	0,00	348.758,49	=	0,00	-522.768,95	=
Investeringen	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	6.504.261,69	=	0,00	7.145.794,37	=	0,00	641.532,68	=
Overig beleid	0,00	1.096.324,82	=	0,00	12.284.535,66	=	0,00	11.188.210,84	=
Exploitatie	0,00	97.147,42	=	0,00	11.906.636,46	=	0,00	11.809.489,04	=
Investeringen	0,00	344.575,00	=	0,00	377.899,20	=	0,00	33.324,20	=
Andere	0,00	654.602,40	=	0,00	0,00	=	0,00	-654.602,40	=
01: Algemeen bestuur	0,00	6.629.898,69	=	0,00	434.368,18	=	0,00	-6.195.530,51	=
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	2.695.587,52	=	0,00	98.318,52	=	0,00	-2.597.269,00	=
Exploitatie	0,00	2.695.587,52	=	0,00	98.318,52	=	0,00	-2.597.269,00	=
Overig beleid	0,00	3.934.311,17	=	0,00	336.049,66	=	0,00	-3.598.261,51	=
Exploitatie	0,00	3.929.846,08	=	0,00	336.049,66	=	0,00	-3.593.796,42	=
Investeringen	0,00	4.465,09	=	0,00	0,00	=	0,00	-4.465,09	=
02: Jabbeke operationeel	0,00	6.134.070,54	=	0,00	3.438.454,54	=	0,00	-2.695.616,00	=
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	1.307.233,19	=	0,00	105.634,24	=	0,00	-1.201.598,95	=
Exploitatie	0,00	1.307.233,19	=	0,00	105.634,24	=	0,00	-1.201.598,95	=
Overig beleid	0,00	4.826.837,35	=	0,00	3.332.820,30	=	0,00	-1.494.017,05	=
Exploitatie	0,00	3.249.035,27	=	0,00	3.317.558,87	=	0,00	68.523,60	=
Investeringen	0,00	1.577.802,08	=	0,00	15.261,43	=	0,00	-1.562.540,65	=
Totalen	0,00	21.236.083,18	=	0,00	23.651.911,24	=	0,00	2.415.828,06	=
Exploitatie	0,00	12.150.376,92	=	0,00	16.112.956,24	=	0,00	3.962.579,32	=
Investeringen	0,00	1.926.842,17	=	0,00	393.160,63	=	0,00	-1.533.681,54	=
Andere	0,00	7.158.864,09	=	0,00	7.145.794,37	=	0,00	-13.069,72	=

	2015								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	0,00	4.405.013,11	=	0,00	15.660.518,46	=	0,00	11.255.505,35	=
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	4.155.104,65	=	0,00	2.635.187,01	=	0,00	-1.519.917,64	=
Exploitatie	0,00	770.247,41	=	0,00	475.258,95	=	0,00	-294.988,46	=
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	3.384.857,24	=	0,00	2.159.928,06	=	0,00	-1.224.929,18	=
Overig beleid	0,00	249.908,46	=	0,00	13.025.331,45	=	0,00	12.775.422,99	=
Exploitatie	0,00	105.513,49	=	0,00	13.025.331,45	=	0,00	12.919.817,96	=
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	144.394,97	=	0,00	0,00	=	0,00	-144.394,97	=
01: Algemeen bestuur	0,00	7.075.081,49	=	0,00	454.207,28	=	0,00	-6.620.874,21	=
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	2.730.978,57	=	0,00	116.455,96	=	0,00	-2.614.522,61	=
Exploitatie	0,00	2.730.978,57	=	0,00	116.455,96	=	0,00	-2.614.522,61	=
Overig beleid	0,00	4.344.102,92	=	0,00	337.751,32	=	0,00	-4.006.351,60	=
Exploitatie	0,00	4.338.831,77	=	0,00	337.751,32	=	0,00	-4.001.080,45	=
Investerings	0,00	5.271,15	=	0,00	0,00	=	0,00	-5.271,15	=
02: Jabbeke operationeel	0,00	5.560.908,66	=	0,00	4.430.137,84	=	0,00	-1.130.770,82	=
Prioritaire beleidsdoelstellingen	0,00	1.364.648,55	=	0,00	130.690,07	=	0,00	-1.233.958,48	=
Exploitatie	0,00	1.364.648,55	=	0,00	130.690,07	=	0,00	-1.233.958,48	=
Overig beleid	0,00	4.196.260,11	=	0,00	4.299.447,77	=	0,00	103.187,66	=
Exploitatie	0,00	3.051.458,84	=	0,00	3.388.361,52	=	0,00	336.902,68	=
Investerings	0,00	1.144.801,27	=	0,00	911.086,25	=	0,00	-233.715,02	=
Totaal	0,00	17.041.003,26	=	0,00	20.544.863,58	=	0,00	3.503.860,32	=
Exploitatie	0,00	12.361.678,63	=	0,00	17.473.849,27	=	0,00	5.112.170,64	=
Investerings	0,00	1.150.072,42	=	0,00	911.086,25	=	0,00	-238.986,17	=
Andere	0,00	3.529.252,21	=	0,00	2.159.928,06	=	0,00	-1.369.324,15	=

	2016								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	-123.947,44	3.478.367,62	↓	238.648,03	15.749.582,03	↑	362.595,47	12.271.214,41	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-189.644,43	3.214.161,57	↓	-24.136,74	2.106.796,26	↓	165.507,69	-1.107.365,31	↑
Exploitatie	-28.192,66	683.807,34	↓	121.716,72	648.716,72	↑	149.909,38	-35.090,62	↑
Investerings	0,00	0,00	=	-145.848,25	599.151,75	↓	-145.848,25	599.151,75	↓
Andere	-161.451,77	2.530.354,23	↓	-5,21	858.927,79	↓	161.446,56	-1.671.426,44	↑
Overig beleid	65.696,99	264.206,05	↑	262.784,77	13.642.785,77	↑	197.087,78	13.378.579,72	↑
Exploitatie	65.696,99	195.195,99	↑	262.784,77	13.642.785,77	↑	197.087,78	13.447.589,78	↑
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	69.010,06	=	0,00	0,00	=	0,00	-69.010,06	=

	2016								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
01: Algemeen bestuur	-653.549,17	6.585.135,68	↓	13.328,58	205.612,58	↑	666.877,75	-6.379.523,10	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-85.120,62	2.829.383,38	↓	2.786,28	54.157,28	↑	87.906,90	-2.775.226,10	↑
Exploitatie	-85.120,62	2.829.383,38	↓	2.786,28	54.157,28	↑	87.906,90	-2.775.226,10	↑
Overig beleid	-568.428,55	3.755.752,30	↓	10.542,30	151.455,30	↑	578.970,85	-3.604.297,00	↑
Exploitatie	-504.438,37	3.730.013,63	↓	10.542,30	151.455,30	↑	514.980,67	-3.578.558,33	↑
Investeringsen	-63.990,18	25.738,67	↓	0,00	0,00	=	63.990,18	-25.738,67	↑
02: Jabbeke operationeel	-4.058.599,47	6.543.806,20	↓	164.828,20	3.112.610,17	↑	4.223.427,67	-3.431.196,03	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-5.794,08	1.518.831,92	↓	-5.033,26	3.626,74	↓	760,82	-1.515.205,18	↑
Exploitatie	-5.794,08	1.518.831,92	↓	-5.033,26	3.626,74	↓	760,82	-1.515.205,18	↑
Overig beleid	-4.052.805,39	5.024.974,28	↓	169.861,46	3.108.983,43	↑	4.222.666,85	-1.915.990,85	↑
Exploitatie	-804.863,12	3.213.646,88	↓	321.901,43	3.005.078,43	↑	1.126.764,55	-208.568,45	↑
Investeringsen	-3.247.942,27	1.811.327,40	↓	-152.039,97	103.905,00	↓	3.095.902,30	-1.707.422,40	↑
Totalen	-4.836.096,08	16.607.309,50	↓	416.804,81	19.067.804,78	↑	5.252.900,89	2.460.495,28	↑
Exploitatie	-1.362.711,86	12.170.879,14	↓	714.698,24	17.505.820,24	↑	2.077.410,10	5.334.941,10	↑
Investeringsen	-3.311.932,45	1.837.066,07	↓	-297.888,22	703.056,75	↓	3.014.044,23	-1.134.009,32	↑
Andere	-161.451,77	2.599.364,29	↓	-5,21	858.927,79	↓	161.446,56	-1.740.436,50	↑

	2017								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	63.798,00	4.364.519,00	↑	-5.733.377,00	14.610.105,96	↓	-5.797.175,00	10.245.586,96	↓
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-4.202,00	4.177.946,00	↓	-5.567.450,00	1.276.596,00	↓	-5.563.248,00	-2.901.350,00	↓
Exploitatie	-128.000,00	593.336,00	↓	117.000,00	643.336,00	↑	245.000,00	50.000,00	↑
Investeringsen	0,00	0,00	=	-1.376.450,00	402.150,00	↓	-1.376.450,00	402.150,00	↓
Andere	123.798,00	3.584.610,00	↑	-4.308.000,00	231.110,00	↓	-4.431.798,00	-3.353.500,00	↓
Overig beleid	68.000,00	186.573,00	↑	-165.927,00	13.333.509,96	↓	-233.927,00	13.146.936,96	↓
Exploitatie	68.000,00	186.573,00	↑	-165.927,00	13.333.509,96	↓	-233.927,00	13.146.936,96	↓
Investeringsen	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
01: Algemeen bestuur	-833.709,82	8.435.785,18	↓	0,00	209.146,00	=	833.709,82	-8.226.639,18	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-17.700,00	3.017.828,00	↓	-3.195,00	48.176,00	↓	14.505,00	-2.969.652,00	↑
Exploitatie	-17.700,00	3.017.828,00	↓	-3.195,00	48.176,00	↓	14.505,00	-2.969.652,00	↑
Overig beleid	-816.009,82	5.417.957,18	↓	3.195,00	160.970,00	↑	819.204,82	-5.256.987,18	↑
Exploitatie	880.000,00	5.213.967,00	↑	3.195,00	160.970,00	↑	-876.805,00	-5.052.997,00	↓
Investeringsen	-1.696.009,82	203.990,18	↓	0,00	0,00	=	1.696.009,82	-203.990,18	↑
02: Jabbeke operationeel	935.976,84	13.610.204,50	↑	-1.553.756,00	7.304.929,00	↓	-2.489.732,84	-6.305.275,50	↓
Prioritaire beleidsdoelstellingen	72.300,00	1.650.415,00	↑	0,00	8.661,00	=	-72.300,00	-1.641.754,00	↓
Exploitatie	72.300,00	1.650.415,00	↑	0,00	8.661,00	=	-72.300,00	-1.641.754,00	↓

	2017								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
Overig beleid	863.676,84	11.959.789,50	↑	-1.553.756,00	7.296.268,00	↓	-2.417.432,84	-4.663.521,50	↓
Exploitatie	-49.800,00	4.177.312,66	↓	196.099,00	2.834.373,00	↑	245.899,00	-1.342.939,66	↑
Investerings	913.476,84	7.782.476,84	↑	-1.749.855,00	4.461.895,00	↓	-2.663.331,84	-3.320.581,84	↓
Totale	166.065,02	26.410.508,68	↑	-7.287.133,00	22.124.180,96	↓	-7.453.198,02	-4.286.327,72	↓
Exploitatie	824.800,00	14.839.431,66	↑	147.172,00	17.029.025,96	↑	-677.628,00	2.189.594,30	↓
Investerings	-782.532,98	7.986.467,02	↓	-3.126.305,00	4.864.045,00	↓	-2.343.772,02	-3.122.422,02	↓
Andere	123.798,00	3.584.610,00	↑	-4.308.000,00	231.110,00	↓	-4.431.798,00	-3.353.500,00	↓

	2018								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	-469.476,00	3.283.553,00	↓	3.185.433,48	19.579.146,00	↑	3.654.909,48	16.295.593,00	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-508.539,00	3.099.290,00	↓	3.227.167,00	5.886.640,00	↑	3.735.706,00	2.787.350,00	↑
Exploitatie	-139.955,00	526.590,00	↓	142.045,00	663.590,00	↑	282.000,00	137.000,00	↑
Investerings	0,00	0,00	=	2.069.600,00	2.069.600,00	↑	2.069.600,00	2.069.600,00	↑
Andere	-368.584,00	2.572.700,00	↓	1.015.522,00	3.153.450,00	↑	1.384.106,00	580.750,00	↑
Overig beleid	39.063,00	184.263,00	↑	-41.733,52	13.692.506,00	↓	-80.796,52	13.508.243,00	↓
Exploitatie	64.063,00	184.263,00	↑	-41.733,52	13.692.506,00	↓	-105.796,52	13.508.243,00	↓
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	-25.000,00	0,00	↓	0,00	0,00	=	25.000,00	0,00	↑
01: Algemeen bestuur	560.322,00	8.199.383,00	↑	-21.000,00	190.241,00	↓	-581.322,00	-8.009.142,00	↓
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-14.873,00	3.082.372,00	↓	0,00	51.371,00	=	14.873,00	-3.031.001,00	↑
Exploitatie	-14.873,00	3.082.372,00	↓	0,00	51.371,00	=	14.873,00	-3.031.001,00	↑
Overig beleid	575.195,00	5.117.011,00	↑	-21.000,00	138.870,00	↓	-596.195,00	-4.978.141,00	↓
Exploitatie	-474.805,00	3.997.011,00	↓	-21.000,00	138.870,00	↓	453.805,00	-3.858.141,00	↑
Investerings	1.050.000,00	1.120.000,00	↑	0,00	0,00	=	-1.050.000,00	-1.120.000,00	↓
02: Jabbeke operationeel	4.249.993,00	15.590.609,00	↑	-285.329,00	5.615.399,00	↓	-4.535.322,00	-9.975.210,00	↓
Prioritaire beleidsdoelstellingen	98.758,00	1.707.268,00	↑	0,00	8.662,00	=	-98.758,00	-1.698.606,00	↓
Exploitatie	98.758,00	1.707.268,00	↑	0,00	8.662,00	=	-98.758,00	-1.698.606,00	↓
Overig beleid	4.151.235,00	13.883.341,00	↑	-285.329,00	5.606.737,00	↓	-4.436.564,00	-8.276.604,00	↓
Exploitatie	-99.093,00	4.346.841,00	↓	115.843,00	2.762.737,00	↑	214.936,00	-1.584.104,00	↑
Investerings	4.250.328,00	9.536.500,00	↑	-401.172,00	2.844.000,00	↓	-4.651.500,00	-6.692.500,00	↓
Totale	4.340.839,00	27.073.545,00	↑	2.879.104,48	25.384.786,00	↑	-1.461.734,52	-1.688.759,00	↓
Exploitatie	-565.905,00	13.844.345,00	↓	195.154,48	17.317.736,00	↑	761.059,48	3.473.391,00	↑
Investerings	5.300.328,00	10.656.500,00	↑	1.668.428,00	4.913.600,00	↑	-3.631.900,00	-5.742.900,00	↓
Andere	-393.584,00	2.572.700,00	↓	1.015.522,00	3.153.450,00	↑	1.409.106,00	580.750,00	↑

	2019								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	-313.398,00	3.512.201,00	↓	2.628.934,88	17.879.071,00	↑	2.942.332,88	14.366.870,00	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-377.643,00	3.326.100,00	↓	2.670.215,00	3.950.000,00	↑	3.047.858,00	623.900,00	↑
Exploitatie	-95.690,00	497.300,00	↓	114.310,00	632.300,00	↑	210.000,00	135.000,00	↑
Investerings	0,00	0,00	=	50.000,00	50.000,00	↑	50.000,00	50.000,00	↑
Andere	-281.953,00	2.828.800,00	↓	2.505.905,00	3.267.700,00	↑	2.787.858,00	438.900,00	↑
Overig beleid	64.245,00	186.101,00	↑	-41.280,12	13.929.071,00	↓	-105.525,12	13.742.970,00	↓
Exploitatie	64.245,00	186.101,00	↑	-41.280,12	13.929.071,00	↓	-105.525,12	13.742.970,00	↓
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
01: Algemeen bestuur	1.864.106,00	9.249.614,00	↑	-20.840,00	192.539,00	↓	-1.884.946,00	-9.057.075,00	↓
Prioritaire beleidsdoelstellingen	-15.171,00	3.141.843,00	↓	0,00	51.371,00	=	15.171,00	-3.090.472,00	↑
Exploitatie	-15.171,00	3.141.843,00	↓	0,00	51.371,00	=	15.171,00	-3.090.472,00	↑
Overig beleid	1.879.277,00	6.107.771,00	↑	-20.840,00	141.168,00	↓	-1.900.117,00	-5.966.603,00	↓
Exploitatie	-85.723,00	4.072.771,00	↓	-20.840,00	141.168,00	↓	64.883,00	-3.931.603,00	↑
Investerings	1.965.000,00	2.035.000,00	↑	0,00	0,00	=	-1.965.000,00	-2.035.000,00	↓
02: Jabbeke operationeel	3.253.500,94	11.832.132,00	↑	1.838.730,00	7.589.218,00	↑	-1.414.770,94	-4.242.914,00	↓
Prioritaire beleidsdoelstellingen	99.774,00	1.740.298,00	↑	0,00	8.663,00	=	-99.774,00	-1.731.635,00	↓
Exploitatie	99.774,00	1.740.298,00	↑	0,00	8.663,00	=	-99.774,00	-1.731.635,00	↓
Overig beleid	3.153.726,94	10.091.834,00	↑	1.838.730,00	7.580.555,00	↑	-1.314.996,94	-2.511.279,00	↓
Exploitatie	128.726,94	4.667.834,00	↑	132.740,00	2.780.565,00	↑	4.013,06	-1.887.269,00	↑
Investerings	3.025.000,00	5.424.000,00	↑	1.705.990,00	4.799.990,00	↑	-1.319.010,00	-624.010,00	↓
Totaal	4.804.208,94	24.593.947,00	↑	4.446.824,88	25.660.828,00	↑	-357.384,06	1.066.881,00	↓
Exploitatie	96.161,94	14.306.147,00	↑	184.929,88	17.543.138,00	↑	88.767,94	3.236.991,00	↑
Investerings	4.990.000,00	7.459.000,00	↑	1.755.990,00	4.849.990,00	↑	-3.234.010,00	-2.609.010,00	↓
Andere	-281.953,00	2.828.800,00	↓	2.505.905,00	3.267.700,00	↑	2.787.858,00	438.900,00	↑

	2020								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
00: Algemene financiering	3.753.268,00	3.753.268,00	↑	15.360.404,00	15.360.404,00	↑	11.607.136,00	11.607.136,00	↑
Prioritaire beleidsdoelstellingen	3.565.320,00	3.565.320,00	↑	1.179.920,00	1.179.920,00	↑	-2.385.400,00	-2.385.400,00	↓
Exploitatie	478.100,00	478.100,00	↑	628.100,00	628.100,00	↑	150.000,00	150.000,00	↑
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	3.087.220,00	3.087.220,00	↑	551.820,00	551.820,00	↑	-2.535.400,00	-2.535.400,00	↓
Overig beleid	187.948,00	187.948,00	↑	14.180.484,00	14.180.484,00	↑	13.992.536,00	13.992.536,00	↑
Exploitatie	187.948,00	187.948,00	↑	14.180.484,00	14.180.484,00	↑	13.992.536,00	13.992.536,00	↑
Investerings	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=
Andere	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=	0,00	0,00	=

	2020								
	Uitgaven			Ontvangsten			Saldo		
	Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9		Wijziging	BP2014_2020-9	
01: Algemeen bestuur	8.068.270,00	8.068.270,00		194.882,00	194.882,00		-7.873.388,00	-7.873.388,00	
Prioritaire beleidsdoelstellingen	3.202.482,00	3.202.482,00		51.371,00	51.371,00		-3.151.111,00	-3.151.111,00	
Exploitatie	3.202.482,00	3.202.482,00		51.371,00	51.371,00		-3.151.111,00	-3.151.111,00	
Overig beleid	4.865.788,00	4.865.788,00		143.511,00	143.511,00		-4.722.277,00	-4.722.277,00	
Exploitatie	4.280.788,00	4.280.788,00		143.511,00	143.511,00		-4.137.277,00	-4.137.277,00	
Investeringsen	585.000,00	585.000,00		0,00	0,00		-585.000,00	-585.000,00	
02: Jabbeke operationeel	8.649.068,00	8.659.892,00		5.988.092,00	5.988.092,00		-2.660.976,00	-2.671.800,00	
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.773.987,00	1.773.987,00		8.663,00	8.663,00		-1.765.324,00	-1.765.324,00	
Exploitatie	1.773.987,00	1.773.987,00		8.663,00	8.663,00		-1.765.324,00	-1.765.324,00	
Overig beleid	6.875.081,00	6.885.905,00		5.979.429,00	5.979.429,00		-895.652,00	-906.476,00	
Exploitatie	4.661.081,00	4.671.905,00		2.805.429,00	2.805.429,00		-1.855.652,00	-1.866.476,00	
Investeringsen	2.214.000,00	2.214.000,00		3.174.000,00	3.174.000,00		960.000,00	960.000,00	
Totalen	20.470.606,00	20.481.430,00		21.543.378,00	21.543.378,00		1.072.772,00	1.061.948,00	
Exploitatie	14.584.386,00	14.595.210,00		17.817.558,00	17.817.558,00		3.233.172,00	3.222.348,00	
Investeringsen	2.799.000,00	2.799.000,00		3.174.000,00	3.174.000,00		375.000,00	375.000,00	
Andere	3.087.220,00	3.087.220,00		551.820,00	551.820,00		-2.535.400,00	-2.535.400,00	

3.2 De staat van het financieel evenwicht

De staat van het financiële evenwicht is een onderdeel van de financiële nota van het meerjarenplan dat aantoont hoe het bestuur financieel in evenwicht kan blijven. Hiervoor gelden twee criteria: het jaarlijkse resultaat op kasbasis moet positief zijn en de autofinancieringsmarge moet op het einde van de planningsperiode minstens positief zijn.

De staat van het financieel evenwicht (M2)

Planningsrapport: Meerjarenplanaanpassing 2017/2(BP2014_2020-9)

Periode: 2014 - 2020

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Resultaat op kasbasis	2014	2015	2016	2017	2018	2019
I. Exploatiebudget (B-A)	3.962.579,32	5.112.170,64	5.334.941,10	2.189.594,30	3.473.391,00	3.236.991,00
A. Uitgaven	12.150.376,92	12.361.678,63	12.170.879,14	14.839.431,66	13.844.345,00	14.306.147,00
B. Ontvangsten	16.112.956,24	17.473.849,27	17.505.820,24	17.029.025,96	17.317.736,00	17.543.138,00
1a. Belastingen en boetes	9.456.250,20	10.554.155,05	10.905.441,43	10.529.017,00	10.804.528,00	10.954.623,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Overige	6.656.706,04	6.919.694,22	6.600.378,81	6.500.008,96	6.513.208,00	6.588.515,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-1.533.681,54	-238.986,17	-1.134.009,32	-3.122.422,02	-5.742.900,00	-2.609.010,00
A. Uitgaven	1.926.842,17	1.150.072,42	1.837.066,07	7.986.467,02	10.656.500,00	7.459.000,00
B. Ontvangsten	393.160,63	911.086,25	703.056,75	4.864.045,00	4.913.600,00	4.849.990,00
III. Andere (B-A)	-13.069,72	-1.369.324,15	-1.740.436,50	-3.353.500,00	580.750,00	438.900,00
A. Uitgaven	7.158.864,09	3.529.252,21	2.599.364,29	3.584.610,00	2.572.700,00	2.828.800,00
1. Aflossing financiële schulden	6.672.269,12	3.384.857,24	2.530.354,23	3.584.610,00	2.572.700,00	2.828.800,00
a. Periodieke aflossingen	5.370.871,33	3.384.857,24	2.530.354,23	3.584.610,00	2.572.700,00	2.828.800,00
b. Niet-periodieke aflossingen	1.301.397,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	486.594,97	144.394,97	69.010,06	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	7.145.794,37	2.159.928,06	858.927,79	231.110,00	3.153.450,00	3.267.700,00
1. Op te nemen leningen en leasings	6.987.740,53	2.000.000,00	700.000,00	0,00	2.920.000,00	3.038.000,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	158.053,84	159.928,06	158.927,79	231.110,00	233.450,00	229.700,00
a. Periodieke terugvorderingen	158.053,84	159.928,06	158.927,79	231.110,00	233.450,00	229.700,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	2.415.828,06	3.503.860,32	2.460.495,28	-4.286.327,72	-1.688.759,00	1.066.881,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	-1.551.624,52	864.203,54	4.368.063,86	6.828.559,14	2.542.231,42	853.472,42
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	864.203,54	4.368.063,86	6.828.559,14	2.542.231,42	853.472,42	1.920.353,42
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	864.203,54	4.368.063,86	6.828.559,14	2.542.231,42	853.472,42	1.920.353,42

Resultaat op kasbasis	2020
I. Exploitatiebudget (B-A)	3.222.348,00
A. Uitgaven	14.595.210,00
B. Ontvangsten	17.817.558,00
1a. Belastingen en boetes	11.108.284,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00
1c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00
2. Overige	6.709.274,00
II. Investeringsbudget (B-A)	375.000,00
A. Uitgaven	2.799.000,00
B. Ontvangsten	3.174.000,00
III. Andere (B-A)	-2.535.400,00
A. Uitgaven	3.087.220,00
1. Aflossing financiële schulden	3.087.220,00
a. Periodieke aflossingen	3.087.220,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00
2. Toegestane leningen	0,00
3. Overige transacties	0,00
B. Ontvangsten	551.820,00
1. Op te nemen leningen en leasings	350.000,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	201.820,00
a. Periodieke terugvorderingen	201.820,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00
3. Overige transacties	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	1.061.948,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	1.920.353,42
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.982.301,42
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2.982.301,42

Autofinancieringsmarge	2014	2015	2016	2017	2018	2019
I. Financieel draagvlak (A-B)	4.794.427,99	5.838.680,82	5.978.179,04	2.741.594,30	3.938.391,00	3.703.991,00
A. Exploitatieontvangsten	16.112.956,24	17.473.849,27	17.505.820,24	17.029.025,96	17.317.736,00	17.543.138,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	11.318.528,25	11.635.168,45	11.527.641,20	14.287.431,66	13.379.345,00	13.839.147,00
1. Exploitatie-uitgaven	12.150.376,92	12.361.678,63	12.170.879,14	14.839.431,66	13.844.345,00	14.306.147,00
2. Nettokosten van schulden	831.848,67	726.510,18	643.237,94	552.000,00	465.000,00	467.000,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	6.044.666,16	3.951.439,36	3.014.664,38	3.905.500,00	2.804.250,00	3.066.100,00
A. Netto-aflossingen van schulden	5.212.817,49	3.224.929,18	2.371.426,44	3.353.500,00	2.339.250,00	2.599.100,00
B. Nettokosten van schulden	831.848,67	726.510,18	643.237,94	552.000,00	465.000,00	467.000,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	-1.250.238,17	1.887.241,46	2.963.514,66	-1.163.905,70	1.134.141,00	637.891,00

Autofinancieringsmarge	2020
I. Financieel draagvlak (A-B)	3.674.348,00
A. Exploitatieontvangsten	17.817.558,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	14.143.210,00
1. Exploitatie-uitgaven	14.595.210,00
2. Nettokosten van schulden	452.000,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	3.337.400,00
A. Netto-aflossingen van schulden	2.885.400,00
B. Nettokosten van schulden	452.000,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	336.948,00

4. Motivering van de wijzigingen / Financiële risico's

Het meerjarenplan is gewijzigd naar aanleiding van de opmaak van de budgetwijziging 2017 en de verwerking van het resultaat 2016. Daarnaast werden alle cijfers voor de toekomstige jaren reeds opgenomen in het meerjarenplan 2017/2. Hierdoor sluit het budget 2018 volledig aan op dit meerjarenplan.

Financieel wordt het meerjarenplan van de gemeente Jabbeke door enkele zaken sterk beïnvloedt. Deze kunnen aanzien worden als financiële risico's voor de gemeente Jabbeke. De grootste impact op een meerjarenplanning blijven de personeelsuitgaven en de financiële schuld (gecombineerd meer dan 50% van de uitgaven). Deze risico's worden echter goed beheerst door van beiden een prioritaire beleidsdoelstelling te maken. Enerzijds is het een doelstelling om de personeelsuitgaven onder de 30% van de exploitatieontvangsten te houden; anderzijds het beheersen van de schulduitgaven tot minder dan 25% van de ontvangsten voor exploitatie. Hieronder worden nog een aantal andere, niet onbelangrijke financiële risico's weergegeven.

4.1 De brandweer

Door de gouverneur werd in 2014 de wet van 14 januari 2013 retrograad toegepast op de definitieve afrekening van de forfaitaire kosten van de brandweer voor de jaren 2006 tot en met 2010. Voor Jabbeke betekende dit bijna het drievoudige van de afrekening in het verleden.

Ondanks protest werd door de gouverneur in 2014 € 1.388.158,60 afgehouden van de rekening van de gemeente Jabbeke.

Voor de jaren 2011 tot en met 2014 was een zelfde afrekening met afname gepland in 2015 en 2016. In de planning 2015 was er de afname van de voorschotten voor de jaren 2013 en 2014 (€690.000). In 2016 ging een afrekening volgen voor de jaren 2013 en 2014. Deze vond niet plaats vanwege juridische onzekerheid.

Ondanks juridische onzekerheden en ondanks de belofte om de eindafrekening van de brandweer te spreiden in de tijd, werd door de gouverneur begin 2017 afname gedaan van de volledige kost 2011 en 2012 én de saldo's voor de jaren 2013 en 2014. De voorziene reserve van 400.000 euro was dus niet voldoende om de afrekening ten bedrage van € 1 270 039,77 te betalen. Dit werd bij budgetwijziging aangepast, maar heeft een grote impact op het resultaat in eigen dienstjaar en op de autofinanciering 2017.

In totaal werd sinds 1 januari 2014 een bedrag van 3.347.119,46 euro betaald bovenop de jaarlijkse dotatie aan de hulpverleningszone. Deze eindafrekening maakt wel dat het verhaal betreffende de omslag van brandweerkosten 2006 t.e.m. 2014 niet verder moet opgenomen worden in het meerjarenplan. Een eventuele juridische positieve afloop werd evenwel ook niet in rekening gebracht.

4.2 De gebiedsontwikkelingsprojecten

Jabbeke heeft een lange traditie van de zelfrealisatie van projecten van gebiedsontwikkeling en ruimtelijke ordening, voornamelijk gemeentelijke verkavelingen en ambachtelijke verkavelingen. Deze projecten zijn een belangrijke factor bij de realisatie van de goede ruimtelijke ordening en de ontwikkeling van de woondynamiek en ambachtelijke ontwikkeling in de gemeente. De keuze voor zelfrealisatie is ingegeven door het belang ervan voor de gemeente en de doelstellingen die vooropgezet worden: een maximale integratie in de omgeving, de realisatie aan kostprijs ten behoeve van de lokale dynamiek, het lokaal ambachtelijk beleid en het gezinsbeleid van de gemeente.

Ook op vandaag heeft de gemeente Jabbeke aanzienlijk geïnvesteerd in de drie lopende projecten : het inbreidingproject Jabbeke centrum, de ambachtelijke zone Stationsstraat en Varsenare-Noord. De verkoop van het inbreidingproject Jabbeke Centrum eind 2017 heeft aangetoond dat dergelijke gebiedsontwikkelingsprojecten een succesverhaal kunnen zijn. Het project op zich is kernversterkend en een meerwaarde voor de beleving van Jabbeke. Daarnaast is de verkoop van het project een katalysator voor investeringen in Jabbeke. Bij behoud van het investeringsprogramma 2017 – 2020 is tijdige realisatie en verkoop van de projecten Varsenare-Noord en de ambachtelijke zone Stationsstraat van belang voor het financieel evenwicht van de gemeente.

4.3 Werkingsuitgaven

Voor de meeste werkingsuitgaven werd een groei in de meerjarenplanning opgenomen. De werkingsuitgaven die beïnvloed worden of kunnen door indexatie, werden jaarlijks verhoogd met 2% in de meerjarenplanning.

4.4 De aanvullende personenbelasting

De opcentiemen op de personenbelasting zijn moeilijk te ramen. Er dient met allerlei factoren rekening gehouden te worden:

- het inkohieringsritme van de FOD Financiën
- de verwerking van de lage en de hoge inkomens
- het effect van de economische crisis
- éénmatige verhogingen door inkomsten vanuit het buitenland, uitkeringen vennootschappen of bonussen
- controles door FOD Financiën
- de taxshift

4.5 Overdrachten en subsidies

Sinds de financiële crisis en de huidige economische crisis gaan overheden, bedrijven, instellingen, verenigingen ... kritisch om met hun beschikbare middelen. Antwoorden en oplossingen worden gezocht bij de lokale overheid, de gemeentebesturen. Het blijft een uitdaging voor de toekomst om een evenwicht te vinden tussen de eigen noodzakelijke werking van het gemeentebestuur en te voldoen aan de verwachtingen van derden t.a.v. een gemeentebestuur.

In het meerjarenplan 2017-2020 werd rekening gehouden met de verhoging van de dotatie van de politiezone en de graduele verhoging van de dotatie van de hulpverleningszone.

4.5 Continuïteit van rioleringsinvesteringen

De gemeente is verantwoordelijk voor de uitbouw van het gemeentelijk rioleringsnet en moet toezien op de aansluiting van de huizen op de straatriolen. De gemeente Jabbeke heeft in het verleden reeds sterk ingezet op de uitbreiding van het rioleringsnet. De rioleringsgraad is op heden dan ook hoger dan 90%. Echter, een groot deel van deze rioleringen dateren van voor het gescheiden rioleringsstelsel. Er werd reeds heel wat geïnvesteerd in de aanleg van gescheiden rioleringen, maar het zal van de gemeente Jabbeke nog een grote inspanning vergen om overal toepassing te maken van het gescheiden stelsel.

Naast de uitbouw van het gemeentelijk rioleringsstelsel, neemt de gemeente ook initiatieven nemen inzake kleinschalige waterzuivering in de vorm van investeringen en subsidies. Dit werd reeds meegenomen in de meerjarenplanning.

4.6 Stijgende rentevoeten

Door de mogelijke verharding van de politiek van de Europese Centrale Bank en de stijging van de inflatie is er de mogelijkheid dat de rentevoeten op middellange termijn gaan stijgen op de financiële markten. De impact voor de gemeente zou beperkt blijven daar een groot deel van de leningen aangegaan zijn tegen vaste rentevoet en verspreid zijn over vier verschillende banken.

Het blijft echter van belang om de schuld actief te beheren. Een jaarlijkse interne doorlichting van de uitstaande schulden en toetsing aan de nieuwe marktvooruitzichten is noodzakelijk. Op dat moment worden verschillende scenario's bestudeerd en wordt een eventuele herschikking voorgelegd aan het bestuur. Er wordt gestreefd naar een goede diversificatie in herzieningsdata, aandeel vast rentevoet ten opzichte van variabele rentevoeten en eventuele rentevoet-structuren.

5. Toelichting

5.1 Fiscaliteit

- Aanslagvoet per jaar van de aanvullende belasting op personenbelasting en van de opcentiemen op de onroerende voorheffing

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>Aanvullende gemeentebelasting op de natuurlijke personen</u>	7,40%	7,70%	7,70%	7,70%	7,70%	7,70%	7,70%
<u>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</u>	1450	1550	1550	1550	1550	1550	1550

- Verwijzing naar de plaats van de publicatie van de belastingreglementen :

http://www.jabbeke.be/Bestanden/11814_belasting2017.pdf

- Overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke geheven belastingsoort

Belasting	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
Aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting	€ 4 265 216	€ 4 882 202	€ 5 384 126	€ 5 082 229	€ 5 185 949	€ 5 263 738	€ 5 342 694
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	€ 4 109 750	€ 4 521 729	€ 4 400 816	€ 4 297 566	€ 4 456 126	€ 4 522 968	€ 4 590 813
Motorrijtuigen	€ 237 606	€ 243 551	€ 246 259	€ 249 787	€ 256 283	€ 260 127	€ 264 029
Aansluiting riolering	€ 4 395	€ 8 500	€ 5 750	€ 5 500	€ 5 500	€ 5 500	€ 5 500
Aanvragen/meldingen hinderlijke inrichtingen	€ 175	€ 1 075	€ 2 375	€ 1 000	€ 1 000	€ 1 000	€ 1 000
Jaarlijkse milieubelasting	€ 259 238	€ 259 900	€ 264 162	€ 262 607	€ 263 920	€ 265 240	€ 267 892
Huisvuilzakken	€ 313 970	€ 375 890	€ 290 697	€ 357 000	€ 357 000	€ 357 000	€ 357 000
Bedrijfsvuil / nijverheidsvuil	€ 0	€ 0	€ 0	€ 100	€ 0	€ 0	€ 0
Sluikstorten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 750	€ 750	€ 750	€ 750
Taxidiensten	€ 6 000	€ 6 250	€ 5 750	€ 7 500	€ 7 500	€ 7 500	€ 7 500
Kampeerterreinen / kampeerverblijfparken	€ 22 136	€ 22 136	€ 22 086	€ 22 000	€ 22 000	€ 22 000	€ 22 000
Verspreiding kosteloos reclamedrukwerk	€ 4 328	€ 4 838	€ 13 437	€ 4 245	€ 7 500	€ 7 500	€ 7 500
Andere bedrijfsbelastingen	€ 46 602	€ 43 668	€ 58 906	€ 55 000	€ 55 000	€ 55 000	€ 55 000
Plaatsrecht markten	€ 6 630	€ 603	€ 1 209	€ 3 500	€ 2 500	€ 2 500	€ 2 500
Plaatsrecht kermissen	€ 1 350	€ 1 850	€ 1 250	€ 2 000	€ 2 000	€ 2 000	€ 2 000
Andere belastingen op het gebruik van het openbaar domein	€ 15 004	€ 18 527	€ 45 726	€ 40 000	€ 40 000	€ 40 000	€ 40 000
Niet-bebouwde gronden	€ 113 413	€ 116 992	€ 112 328	€ 106 121	€ 105 000	€ 105 000	€ 105 000
Leegstaande woningen en gebouwen	€ 19 625	€ 18 604	€ 26 547	€ 10 612	€ 15 000	€ 15 300	€ 15 606
Tweede verblijven	€ 30 812	€ 27 837	€ 24 012	€ 20 000	€ 20 000	€ 20 000	€ 20 000

5.2 Financiële schulden – TM2

De financiële schulden (TM2)



Planningsrapport: Meerjarenplanaanpassing 2017/2(BP2014_2020-9)

Periode: Vanaf 2014

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investing: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Financiële schulden ten laste van het bestuur	2014	2015	2016	2017	2018	2019
A. Financiële schulden op 1 januari	28.699.683,00	29.173.208,25	27.948.279,07	25.576.852,63	22.223.352,63	22.804.102,63
B. Nieuwe leningen	6.987.740,53	2.000.000,00	0,00	0,00	2.920.000,00	3.038.000,00
C. Periodieke aflossingen	5.212.817,49	3.224.929,18	2.371.426,44	3.353.500,00	2.339.250,00	2.599.100,00
D. Niet-periodieke aflossingen	1.301.397,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	29.173.208,25	27.948.279,07	25.576.852,63	22.223.352,63	22.804.102,63	23.243.002,63
F. Intresten	879.489,30	770.247,41	683.807,34	593.336,00	526.590,00	497.300,00
G. Periodieke leningslasten (C+F)	6.092.306,79	3.995.176,59	3.055.233,78	3.946.836,00	2.865.840,00	3.096.400,00

Financiële schulden ten laste van het bestuur	2020
A. Financiële schulden op 1 januari	23.243.002,63
B. Nieuwe leningen	350.000,00
C. Periodieke aflossingen	2.885.400,00
D. Niet-periodieke aflossingen	0,00
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	20.707.602,63
F. Intresten	478.100,00
G. Periodieke leningslasten (C+F)	3.363.500,00

Financiële schulden ten laste van derden	2014	2015	2016	2017	2018	2019
A. Financiële schulden op 1 januari	1.825.372,00	1.667.318,16	1.507.390,10	2.048.462,31	1.817.352,31	1.583.902,31
B. Nieuwe leningen	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00
C. Periodieke aflossingen	158.053,84	159.928,06	158.927,79	231.110,00	233.450,00	229.700,00

Financiële schulden ten laste van derden	2014	2015	2016	2017	2018	2019
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	1.667.318,16	1.507.390,10	2.048.462,31	1.817.352,31	1.583.902,31	1.354.202,31
G. Periodieke leningslasten (C+F)	158.053,84	159.928,06	158.927,79	231.110,00	233.450,00	229.700,00

Financiële schulden ten laste van derden	2020
A. Financiële schulden op 1 januari	1.354.202,31
B. Nieuwe leningen	0,00
C. Periodieke aflossingen	201.820,00
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	1.152.382,31
G. Periodieke leningslasten (C+F)	201.820,00

Gemeente JABBEKE

BBC BUDGET 2018

Gemeente Jabbeke

Budget 2018

1. Beleidsnota
 - 1.1 Doelstellingennota
 - 1.2 Doelstellingenbudget
 - 1.3 Financiële toestand
 - 1.4 De lijst met de opdrachten voor werken, leveringen en diensten
 - 1.5 De lijst met daden van beschikking
 - 1.6 Overzicht van de te verstrekken werkings- en investeringssubsidies

2. Financiële nota
 - 2.1 Exploitatiebudget
 - 2.2 Investeringsbudget
 - 2.2.1 Overzicht nieuwe investeringsenveloppen
 - 2.2.2 Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen
 - 2.3 Liquiditeitenbudget

3. Toelichting
 - 3.1 Toelichting bij het exploitatiebudget
 - 3.1.1 Exploitatiebudget per beleidsdomein
 - 3.1.2 Evolutie van het exploitatiebudget
 - 3.2 Toelichting bij het investeringsbudget
 - 3.2.1 Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein
 - 3.2.2 Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen
 - 3.3 Evolutie van het liquiditeitenbudget
 - 3.4 Overzicht van de investeringsenveloppen

1. Beleidsnota

1.1 Doelstellingennota

De beleidsnota van het budget 2018 bevat een olijsting van de prioritaire doelstellingen met hun actieplannen die op het financiële boekjaar betrekking hebben. Het betreft die doelstellingen waarvan de raad de realisatie uitdrukkelijk wil opvolgen. De andere doelstellingen maken deel uit van het overige beleid. De prioritaire beleidsdoelstellingen en de actieplannen in de beleidsnota stemmen overeen met de strategische nota van het meerjarenplan.

Per actieplan volgt een raming van de ontvangsten en uitgaven voor het financiële boekjaar en volgt een overzicht van de acties die het bestuur zal uitvoeren ter realisatie ervan.

Doelstellingennota

Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Prioritair Beleid

	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	5.316.230,00	723.623,00	-4.592.607,00
Investeringen	0,00	2.069.600,00	2.069.600,00
Andere	2.572.700,00	3.153.450,00	580.750,00
Totalen	7.888.930,00	5.946.673,00	-1.942.257,00

Beleidsdoelstelling: BD-1: In de komende legislatuur wordt de personeelskost beperkt.

Het beperken van de personeelskost zonder kwaliteitsverlies aan dienstverlening en opleiding.

Het geheel van de personeelskosten wordt beperkt tot 30% van het totaal van de ontvangsten voor exploitatie.

Actieplan: AP-1: Slechts in de strikt noodzakelijke gevallen wordt vervangen bij pensionering.

Actieplan: AP-3: Interne mobiliteit voor openstaande interne functies in plaats van aanwerving.

Interne mobiliteit (ook tussen OCMW en gemeente) voor de openstaande interne functies ipv aanwerving.

Actie: ACT-2: Cultuurfunctionaris wordt opgevangen door interne mobiliteit.

Actieplan: AP-4: Optimalisering van de tewerkstellingsgraad van gesubsidieerde contractuelen.

	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	-45.000,00	600.000,00	645.000,00

Actie: ACT-5: Optimale benutting van personeelssubsidies van een hogere overheid.

Actieplan: AP-31: Opvolging personeelskost

	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	4.834.640,00	60.033,00	-4.774.607,00

Actie: ACT-115: Opvolging personeelskost bibliotheek

Voorzien van gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de bibliotheek.

Actie: ACT-116: Opvolging personeelskost sportdienst

Voorzien in gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de sportdienst

Actie: ACT-118: Opvolging personeelskost jeugddienst

Voorzien in gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de jeugddienst

Actie: ACT-119: Opvolging personeelskost cultuur

Voorzien in gekwalificeerd en goed opgeleid personeel in de dienst cultuur

Actie: AP-31: Opvolging personeelskost

Onder deze post zitten de personeelskosten van de andere diensten vervat evenals de presentiegelden en loonkosten voor de mandatarissen.

Beleidsdoelstelling: BD-2: Het beheersen van de schuldratio.

Het opvolgen en beheren van de schuldgraad van de gemeente Jabbeke door een beleid van zekerheid en een goede opvolging.
Het beheersen van de schulduitgaven tot minder dan 25% van de ontvangsten voor exploitatie.

Actieplan: AP-5: Actief schuldbeheer

	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Exploitatie	526.590,00	63.590,00	-463.000,00
Andere	2.572.700,00	3.153.450,00	580.750,00
Totalen	3.099.290,00	3.217.040,00	117.750,00

Actie: ACT-6: Instappen op herzieningen met hoge zekerheidsgraad ten opzichte van toekomstige rentefluctuatie.

Door actief in te spelen op renteherzieningen en deze vast te leggen voor een periode van minimum 5 jaar zal de gemeente Jabbeke op korte en middellange termijn niet verrast worden.

Actie: ACT-124: Opvolging van de schulduitgaven

Actieplan: AP-6: Verkoop van privaat patrimonium

	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Investerings	0,00	2.069.600,00	2.069.600,00

Actie: ACT-7: Bijvoegen van lijst bij het budget en de rekening van patrimonium die in aanmerking komt voor verkoop

Actie: ACT-106: Verkoop patrimonium

Door het verkopen van patrimonium zonder toegevoegde maatschappelijke waarde wordt aan schuldafbouw gedaan.

Actieplan: AP-7: Doelgericht overdrachtenbeleid met oog voor eigen budget

Actie: ACT-8: De 'overdracht-partners' dienen hun budgetvoorziening en overdracht-verzoek tijdig in.

Er wordt gevraagd aan de 'overdracht-partners' om voor 1 oktober van elk dienstjaar hun budgetvoorziening en overdracht-verzoek in te dienen.

1.2 Doelstellingenbudget

Het doelstellingenbudget is opgebouwd per beleidsdomein. Het bevat de geraamde uitgaven en ontvangsten, enerzijds voor de prioritaire beleidsdoelstellingen en anderzijds voor het overige beleid, met telkens een onderscheid tussen exploitatie, investeringen en andere. Die ramingen moeten aansluiten bij de ramingen uit de doelstellingennota (voor de prioritaire beleidsdoelstellingen) en de ramingen uit de financiële nota van het meerjarenplan.

Doelstellingenbudget (B1)



Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknrs: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	3.283.553,00	19.579.146,00	16.295.593,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	3.099.290,00	5.886.640,00	2.787.350,00
Exploitatie	526.590,00	663.590,00	137.000,00
Investeringen	0,00	2.069.600,00	2.069.600,00
Andere	2.572.700,00	3.153.450,00	580.750,00
Overig beleid	184.263,00	13.692.506,00	13.508.243,00
Exploitatie	184.263,00	13.692.506,00	13.508.243,00
01: Algemeen bestuur	8.199.383,00	190.241,00	-8.009.142,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	3.082.372,00	51.371,00	-3.031.001,00
Exploitatie	3.082.372,00	51.371,00	-3.031.001,00
Overig beleid	5.117.011,00	138.870,00	-4.978.141,00
Exploitatie	3.997.011,00	138.870,00	-3.858.141,00
Investeringen	1.120.000,00	0,00	-1.120.000,00
02: Jabbeke operationeel	15.590.609,00	5.615.399,00	-9.975.210,00
Prioritaire beleidsdoelstellingen	1.707.268,00	8.662,00	-1.698.606,00
Exploitatie	1.707.268,00	8.662,00	-1.698.606,00
Overig beleid	13.883.341,00	5.606.737,00	-8.276.604,00
Exploitatie	4.346.841,00	2.762.737,00	-1.584.104,00
Investeringen	9.536.500,00	2.844.000,00	-6.692.500,00
Totalen	27.073.545,00	25.384.786,00	-1.688.759,00
Exploitatie	13.844.345,00	17.317.736,00	3.473.391,00
Investeringen	10.656.500,00	4.913.600,00	-5.742.900,00
Andere	2.572.700,00	3.153.450,00	580.750,00

1.3 Financiële toestand

De financiële toestand toont aan dat het budget 2018 past in het laatst goedgekeurd meerjarenplan. De toestand van het financieel evenwicht wordt vergeleken met de evenwichtstoestand in het meerjarenplan, weergegeven in het M2- schema meerjarenplan. Het resultaat op kasbasis wordt opgenomen onder het liquiditeitenbudget in schema B5, voor de autofinancieringsmarge (= het structureel evenwicht) wordt aangetoond dat het resultaat op kasbasis groter is dan nul en dat de autofinancieringsmarge in het budget gelijk is aan de autofinancieringsmarge in het meerjarenplan.

Financiële Toestand



Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Referentie planningsrapport: Meerjarenplanaanpassing 2017/2(BP2014_2020-9)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Resultaat op kasbasis	Meerjarenplanaanpassing 2017/2	Budget 2018	Vershil
I. Exploitantiebudget (B-A)	3.473.391,00	3.473.391,00	0,00
A. Uitgaven	13.844.345,00	13.844.345,00	0,00
B. Ontvangsten	17.317.736,00	17.317.736,00	0,00
1a. Belastingen en boetes	10.804.528,00	10.804.528,00	0,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00	0,00	0,00
1c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00
2. Overige	6.513.208,00	6.513.208,00	0,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-5.742.900,00	-5.742.900,00	0,00
A. Uitgaven	10.656.500,00	10.656.500,00	0,00
B. Ontvangsten	4.913.600,00	4.913.600,00	0,00
III. Andere (B-A)	580.750,00	580.750,00	0,00
A. Uitgaven	2.572.700,00	2.572.700,00	0,00
1. Aflossing financiële schulden	2.572.700,00	2.572.700,00	0,00
a. Periodieke aflossingen	2.572.700,00	2.572.700,00	0,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten	3.153.450,00	3.153.450,00	0,00
1. Op te nemen leningen en leasings	2.920.000,00	2.920.000,00	0,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	233.450,00	233.450,00	0,00
a. Periodieke terugvorderingen	233.450,00	233.450,00	0,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties	0,00	0,00	0,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0,00	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-1.688.759,00	-1.688.759,00	0,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.542.231,42	2.542.231,42	0,00
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	853.472,42	853.472,42	0,00
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	853.472,42	853.472,42	0,00

Autofinancieringsmarge	Meerjarenplana aanpassing 2017/2	Budget 2018	Verschil
I. Financieel draagvlak (A-B)	3.938.391,00	3.938.391,00	0,00
A. Exploitatieontvangsten	17.317.736,00	17.317.736,00	0,00
B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)	13.379.345,00	13.379.345,00	0,00
1. Exploitatie-uitgaven	13.844.345,00	13.844.345,00	0,00
2. Nettokosten van schulden	465.000,00	465.000,00	0,00
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	2.804.250,00	2.804.250,00	0,00
A. Netto-aflossingen van schulden	2.339.250,00	2.339.250,00	0,00
B. Nettokosten van schulden	465.000,00	465.000,00	0,00
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	1.134.141,00	1.134.141,00	0,00

1.4 De lijst met de opdrachten voor werken, leveringen en diensten

De lijst is nihil.

Jaarlijks wordt door de gemeenteraad een delegatiebesluit genomen waarbij de wijze en vaststelling van de gunning van opdrachten en het vaststellen van de voorwaarden ten voordele van het schepencollege wordt gedelegeerd.

1.5 De lijst met daden van beschikking

verkoop Schrijfbaar	€ 220 000
verkoop perceel grond naast Bogaertstadion	€ 896 000
verkoop percelen grond Boekweitstraat 2268m2	€ 453 600
Verkoop woonuitbreidingsgebied Willemijnenweg	€ 500 000
Verkoop ambachtelijke zone Stationsstraat	€ 2 100 000

1.6 Overzicht van de te verstrekken werkings- en investeringsubsidies - TB6

Lijst van te verstrekken werkings -en investeringssubsidies per beleidsveld (TB6)

Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Ontwerp in opmaak op datum: 30/11/2017

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
Beleidsveld 0100	0,00	0,00	0,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	0,00	0,00	0,00
Beleidsveld 0130	1.000,00	0,00	1.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	1.000,00	0,00	1.000,00
Beleidsveld 0200	16.000,00	0,00	16.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	16.000,00	0,00	16.000,00
Beleidsveld 0210	31.836,00	0,00	31.836,00
Belbus en derde betaler	31.836,00	0,00	31.836,00
Beleidsveld 0300	4.546,00	0,00	4.546,00
Andere toegestane werkingssubsidies	4.546,00	0,00	4.546,00
Beleidsveld 0310	77.500,00	0,00	77.500,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	27.500,00	0,00	27.500,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	50.000,00	0,00	50.000,00
Beleidsveld 0329	31.895,00	0,00	31.895,00
Bijdrage regionaal landschap	2.150,00	0,00	2.150,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	22.000,00	0,00	22.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	745,00	0,00	745,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	7.000,00	0,00	7.000,00
Beleidsveld 0349	3.500,00	0,00	3.500,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	1.000,00	0,00	1.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	2.500,00	0,00	2.500,00

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
Beleidsveld 0400	1.107.565,00	0,00	1.107.565,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	1.107.565,00	0,00	1.107.565,00
Beleidsveld 0410	504.874,00	0,00	504.874,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	504.874,00	0,00	504.874,00
Beleidsveld 0440	0,00	0,00	0,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	0,00	0,00	0,00
Beleidsveld 0480	0,00	0,00	0,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	0,00	0,00	0,00
Beleidsveld 0490	4.912,00	0,00	4.912,00
Subsidie AED	3.000,00	0,00	3.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	0,00	0,00	0,00
Werkingsubsidie BIN	1.912,00	0,00	1.912,00
Beleidsveld 0500	6.015,00	0,00	6.015,00
Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	5.000,00	0,00	5.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	1.015,00	0,00	1.015,00
Beleidsveld 0521	8.443,00	0,00	8.443,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	8.443,00	0,00	8.443,00
Beleidsveld 0600	0,00	0,00	0,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	0,00	0,00	0,00
Beleidsveld 0620	31.367,00	0,00	31.367,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	25.000,00	0,00	25.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	6.367,00	0,00	6.367,00
Beleidsveld 0630	0,00	0,00	0,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	0,00	0,00	0,00
Beleidsveld 0670	1.000,00	0,00	1.000,00

Lijst van te verstrekken werkings -en investeringsubsidies per beleidsveld (TB6)

2018

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	1.000,00	0,00	1.000,00
Beleidsveld 0703	6.494,00	0,00	6.494,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	6.494,00	0,00	6.494,00
Beleidsveld 0709	34.900,00	0,00	34.900,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	20.400,00	0,00	20.400,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	13.500,00	0,00	13.500,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	1.000,00	0,00	1.000,00
Beleidsveld 0710	6.390,00	0,00	6.390,00
Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	6.240,00	0,00	6.240,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	150,00	0,00	150,00
Beleidsveld 0721	6.992,00	0,00	6.992,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	6.992,00	0,00	6.992,00
Beleidsveld 0739	1.000,00	0,00	1.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	745,00	0,00	745,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	255,00	0,00	255,00
Beleidsveld 0740	67.745,00	0,00	67.745,00
Andere toegestane werkingssubsidies	2.500,00	0,00	2.500,00
Conto verenigingen - winstdeelname	20.000,00	0,00	20.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellingen	1.000,00	0,00	1.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	20.000,00	0,00	20.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	11.000,00	0,00	11.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	1.000,00	0,00	1.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	4.500,00	0,00	4.500,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	2.000,00	0,00	2.000,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	500,00	0,00	500,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	500,00	0,00	500,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	745,00	0,00	745,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	4.000,00	0,00	4.000,00
Beleidsveld 0750	16.945,00	0,00	16.945,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	16.200,00	0,00	16.200,00
Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	745,00	0,00	745,00

Beleidsveld en registraties	Werkingsubsidie	Investeringsubsidie	Totaal
Beleidsveld 0790	267.463,00	75.000,00	342.463,00
Toegestane investeringsubsidies	0,00	75.000,00	75.000,00
Toegestane werkingsubsidies kerkfabrieken	108.382,00	0,00	108.382,00
Toegestane werkingsubsidies kerkfabrieken	64.645,00	0,00	64.645,00
Toegestane werkingsubsidies kerkfabrieken	20.701,00	0,00	20.701,00
Toegestane werkingsubsidies kerkfabrieken	73.735,00	0,00	73.735,00
Toegestane werkingsubsidies kerkfabrieken	0,00	0,00	0,00
Beleidsveld 0800	16.785,00	0,00	16.785,00
Andere toegestane werkingsubsidies	16.785,00	0,00	16.785,00
Beleidsveld 0900	1.485.260,00	0,00	1.485.260,00
Toegestane werkingsubsidies aan andere overheidsinstellingen	1.485.260,00	0,00	1.485.260,00
Beleidsveld 0909	83.425,00	0,00	83.425,00
Toegestane werkingsubsidies aan gezinnen	4.000,00	0,00	4.000,00
Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	25.880,00	0,00	25.880,00
Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	745,00	0,00	745,00
Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	52.800,00	0,00	52.800,00
Beleidsveld 0919	15.550,00	0,00	15.550,00
Toegestane werkingsubsidies aan gezinnen	15.000,00	0,00	15.000,00
Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	550,00	0,00	550,00
Beleidsveld 0945	1.933,00	0,00	1.933,00
Toegestane werkingsubsidies aan verenigingen	1.933,00	0,00	1.933,00

2. Financiële nota

De financiële nota van het budget bestaat uit drie delen:

- Het exploitatiebudget is opgebouwd per beleidsdomein, met de transactiekredieten voor de gebudgetteerde exploitatieontvangsten en -uitgaven.
- Het investeringsbudget bevat de uitgaven en ontvangsten verbonden aan de aanschaf, het gebruik en de vervreemding van duurzame middelen. Een investeringsbudget bestaat uit investeringsenveloppen die na goedkeuring door de raad geldig blijven tot de raad de rekening ervan vaststelt of tot de raad ze annuleert. In het investeringsbudget zitten zowel de nieuwe investeringsenveloppen als per beleidsdomein de transactiekredieten van alle investeringsenveloppen.
- Het liquiditeitenbudget bestaat uit de verwachte geldstromen. Het bevat een samenvatting van de uitgaven en ontvangsten van het exploitatie- en het investeringsbudget, en de kredieten van de overige financiële stromen.

2.1 Exploitatiebudget

Exploitatiebudget (B2)



Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknrs: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Beleidsdomein	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	710.853,00	14.356.096,00	13.645.243,00
01: Algemeen bestuur	7.079.383,00	190.241,00	-6.889.142,00
02: Jabbeke operationeel	6.054.109,00	2.771.399,00	-3.282.710,00
Totalen	13.844.345,00	17.317.736,00	3.473.391,00

2.2 Investeringsbudget

2.2.1 Overzicht nieuwe investeringsenveloppen

Nihil. Er zijn geen nieuwe investeringsenveloppen.

2.2.2 Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen

Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen (B4)

Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknrs: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Beleidsdomein	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
00: Algemene financiering	0,00	2.069.600,00	2.069.600,00
01: Algemeen bestuur	1.120.000,00	0,00	-1.120.000,00
02: Jabbeke operationeel	9.536.500,00	2.844.000,00	-6.692.500,00
Totalen	10.656.500,00	4.913.600,00	-5.742.900,00

2.3 Liquiditeitenbudget

Liquiditeitenbudget (B5)



Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Resultaat op kasbasis	2018
I. Exploitatiebudget (B-A)	3.473.391,00
A. Uitgaven	13.844.345,00
B. Ontvangsten	17.317.736,00
1a. Belastingen en boetes	10.804.528,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	0,00
1c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0,00
2. Overige	6.513.208,00
II. Investeringsbudget (B-A)	-5.742.900,00
A. Uitgaven	10.656.500,00
B. Ontvangsten	4.913.600,00
III. Andere (B-A)	580.750,00
A. Uitgaven	2.572.700,00
1. Aflossing financiële schulden	2.572.700,00
a. Periodieke aflossingen	2.572.700,00
b. Niet-periodieke aflossingen	0,00
2. Toegestane leningen	0,00
3. Overige transacties	0,00
B. Ontvangsten	3.153.450,00
1. Op te nemen leningen en leasings	2.920.000,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden	233.450,00
a. Periodieke terugvorderingen	233.450,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00
3. Overige transacties	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-1.688.759,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar	2.542.231,42
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	853.472,42
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	853.472,42

3. Toelichting

De toelichting bij het budget bevat enkele rubrieken alle bijkomende informatie geven die relevant is voor de raadsleden en die niet elders in het beleidsrapport is opgenomen.

Zo vindt u volgende rubrieken terug in de volgende pagina's:

- de toelichting bij het exploitatiebudget (3.1), bestaande uit:
 - o het exploitatiebudget per beleidsdomein
 - o de evolutie van het exploitatiebudget
- de toelichting bij het investeringsbudget (3.2), bestaande uit:
 - o de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein
 - o de evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen
 - o per nieuwe investeringsenveloppe die betrekking heeft op een prioritaire beleidsdoelstelling, een raming van de ontvangsten en uitgaven die gepaard gaan met de normale exploitatie van de activa;
- de evolutie van het liquiditeitenbudget (3.3)
- een overzicht, per beleidsveld, van de te verstrekken werkings- en investeringssubsidies (3.4)

3.1 Toelichting bij het exploitatiebudget

3.1.1 Exploitatiebudget per beleidsdomein – TB1

Exploitatiebudget per beleidsdomein (TB1)

Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investerings: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen bestuur	02: Jabbeke operationeel
I. Uitgaven		13.844.345,00	710.853,00	7.079.383,00	6.054.109,00
A. Operationele uitgaven		13.307.173,00	173.681,00	7.079.383,00	6.054.109,00
1. Goederen en diensten	60/1	4.560.648,00	72.606,00	898.312,00	3.589.730,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	4.800.464,00	10.824,00	3.082.372,00	1.707.268,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	3.841.335,00	0,00	3.098.699,00	742.636,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	104.726,00	90.251,00	0,00	14.475,00
B. Financiële uitgaven	65	537.172,00	537.172,00	0,00	0,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		17.317.736,00	14.356.096,00	190.241,00	2.771.399,00
A. Operationele ontvangsten		16.127.807,00	14.286.027,00	190.241,00	1.651.539,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.593.492,00	29.011,00	146.302,00	1.418.179,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		10.804.528,00	10.803.028,00	0,00	1.500,00
3. Werkingssubsidies		3.663.746,00	3.453.988,00	2.500,00	207.258,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	66.041,00	0,00	41.439,00	24.602,00
B. Financiële ontvangsten	75	1.189.929,00	70.069,00	0,00	1.119.860,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		3.473.391,00	13.645.243,00	-6.889.142,00	-3.282.710,00

3.1.2 Evolutie van het exploitatiebudget – TB2

Evolutie van het exploitatiebudget (TB2)



Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Referentie planningsrapport: Wijziging van de ramingen 0.0.1 2017(BP2017-7_0.0.1)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

	Code	Jaarrek. 2016	Budget 2017	Budget 2018
I. Uitgaven		12.170.879,14	14.014.631,66	13.844.345,00
A. Operationele uitgaven		11.485.793,98	13.278.234,66	13.307.173,00
1. Goederen en diensten	60/1	3.384.384,88	4.288.544,00	4.560.648,00
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	62	4.357.439,06	4.678.855,00	4.800.464,00
3. Specifieke kosten sociale dienst OCMW	648	0,00	0,00	0,00
4. Toegestane werkingssubsidies	649	3.619.115,86	4.279.278,66	3.841.335,00
5. Andere operationele uitgaven	640/7	124.854,18	31.557,00	104.726,00
B. Financiële uitgaven	65	685.085,16	736.397,00	537.172,00
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	694	0,00	0,00	0,00
II. Ontvangsten		17.505.820,24	16.881.853,96	17.317.736,00
A. Operationele ontvangsten		16.217.330,00	15.796.291,96	16.127.807,00
1. Ontvangsten uit de werking	70	1.537.296,99	1.560.159,00	1.593.492,00
2. Fiscale ontvangsten en boetes		10.905.441,43	10.694.944,00	10.804.528,00
a. Aanvullende belastingen		10.031.202,59	9.820.509,00	9.898.358,00
1. Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7300	4.400.816,09	4.297.566,00	4.456.126,00
2. Aanvullende belasting op de personenbelasting	7301	5.384.126,90	5.273.156,00	5.185.949,00
3. Andere aanvullende belastingen	7302/9	246.259,60	249.787,00	256.283,00
b. Andere belastingen	731/9	874.238,84	874.435,00	906.170,00
3. Werkingssubsidies		3.661.694,86	3.475.147,96	3.663.746,00
a. Algemene werkingssubsidies		2.741.298,51	2.788.423,96	2.862.022,00
1. Gemeente- of provinciefonds	7400	2.513.961,73	2.590.146,96	2.663.631,00
2. Gemeentelijke of provinciale bijdrage	7401	0,00	0,00	0,00
3. Overige algemene werkingssubsidies	7402/4	227.336,78	198.277,00	198.391,00
b. Specifieke werkingssubsidies	7405/9	920.396,35	686.724,00	801.724,00
4. Recuperatie van specifieke kosten sociale dienst OCMW	748	0,00	0,00	0,00
5. Andere operationele ontvangsten	742/7	112.896,72	66.041,00	66.041,00
B. Financiële ontvangsten	75	1.288.490,24	1.085.562,00	1.189.929,00
C. Tussenkost van derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
III. Saldo		5.334.941,10	2.867.222,30	3.473.391,00

3.2 Toelichting bij het investeringsbudget

3.2.1 Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein – TB3

Transactiekredieten voor investeringsverrichtingen per beleidsdomein (TB3)

Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Deel 1: UITGAVEN	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen bestuur	02: Jabbeke operationeel
I. Investerings in financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		10.331.500,00	0,00	1.120.000,00	9.211.500,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		9.291.500,00	0,00	1.120.000,00	8.171.500,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	5.667.500,00	0,00	1.010.000,00	4.657.500,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	3.144.000,00	0,00	0,00	3.144.000,00
3. Roerende goederen	23/4	475.000,00	0,00	110.000,00	365.000,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
B. Overige materiële vaste activa		1.040.000,00	0,00	0,00	1.040.000,00
1. Onroerende goederen	260/4	1.040.000,00	0,00	0,00	1.040.000,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	75.000,00	0,00	0,00	75.000,00
V. TOTAAL UITGAVEN		10.656.500,00	0,00	1.120.000,00	9.536.500,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen bestuur	02: Jabbeke operationeel
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00	0,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Totaal	00: Algemene financiering	01: Algemeen bestuur	02: Jabbeke operationeel
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		4.169.600,00	2.069.600,00	0,00	2.100.000,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		220.000,00	220.000,00	0,00	0,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	220.000,00	220.000,00	0,00	0,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		3.949.600,00	1.849.600,00	0,00	2.100.000,00
1. Onroerende goederen	260/4	3.949.600,00	1.849.600,00	0,00	2.100.000,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	744.000,00	0,00	0,00	744.000,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		4.913.600,00	2.069.600,00	0,00	2.844.000,00

3.2.2 Evolutie van de transactiekredieten voor investeringsverrichtingen – TB4

Evolutie transactiekredieten voor investeringsverrichtingen (TB4)

Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Referentie planningsrapport: Wijziging van de ramingen 0.0.1 2017(BP2017-7_0.0.1)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Deel 1: UITGAVEN	Code	Jaarrek. 2016	Budget 2017	Budget 2018
I. Investerings in financiële vaste activa		10.487,50	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	10.487,50	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Investerings in materiële vaste activa		1.792.429,35	8.744.000,00	10.331.500,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		1.724.151,62	7.209.000,00	9.291.500,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	134.032,77	4.495.000,00	5.667.500,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	1.270.550,91	2.474.000,00	3.144.000,00
3. Roerende goederen	23/4	289.244,58	235.000,00	475.000,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	30.323,36	5.000,00	5.000,00
B. Overige materiële vaste activa		68.277,73	1.535.000,00	1.040.000,00
1. Onroerende goederen	260/4	68.277,73	1.535.000,00	1.040.000,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Vooruitbetalingen op investeringen in materiële vast activa	2906	0,00	0,00	0,00
III. Investerings in immateriële vaste activa	21	34.149,22	25.000,00	250.000,00
IV. Toegestane investeringssubsidies	664	0,00	0,00	75.000,00
V. TOTAAL UITGAVEN		1.837.066,07	8.769.000,00	10.656.500,00

Deel 2: ONTVANGSTEN	Code	Jaarrek. 2016	Budget 2017	Budget 2018
I. Verkoop van financiële vaste activa		0,00	0,00	0,00
A. Extern verzelfstandigde agentschappen	280	0,00	0,00	0,00
B. Intergemeentelijk samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	281	0,00	0,00	0,00
C. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden	282	0,00	0,00	0,00
D. OCMW-verenigingen	283	0,00	0,00	0,00
E. Andere financiële vaste activa	284/8	0,00	0,00	0,00
II. Verkoop van materiële vaste activa		599.151,75	6.058.600,00	4.169.600,00
A. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		214.819,71	250.000,00	220.000,00
1. Terreinen en gebouwen	220/3-229	214.819,71	250.000,00	220.000,00
2. Wegen en overige infrastructuur	224/8	0,00	0,00	0,00
3. Roerende goederen	23/4	0,00	0,00	0,00
4. Leasing en soortgelijke rechten	25	0,00	0,00	0,00
5. Erfgoed	27	0,00	0,00	0,00
B. Overige materiële vaste activa		384.332,04	5.808.600,00	3.949.600,00
1. Onroerende goederen	260/4	384.332,04	5.808.600,00	3.949.600,00
2. Roerende goederen	265/9	0,00	0,00	0,00
C. Ontvangen vooruitbetalingen op de verkoop van materiële vaste activa	176	0,00	0,00	0,00
III. Verkoop van immateriële vaste activa	21	0,00	0,00	0,00
IV. Investeringsubsidies en -schenkingen	150-180-4951/2	103.905,00	1.931.750,00	744.000,00
V. TOTAAL ONTVANGSTEN		703.056,75	7.990.350,00	4.913.600,00

3.3 Evolutie van het liquiditeitenbudget – TB5

Evolutie van het liquiditeitenbudget (TB5)



Planningsrapport: Budget 2018(BP2018-9_0)

Referentie planningsrapport: Wijziging van de ramingen 0.0.1 2017(BP2017-7_0.0.1)

Periode: 2018

Laatste dagboeknr: Exploitatie: 12761 Investering: 1501 Andere: 157

Gemeentebestuur Jabbeke (NIS 31012)

Secr.: Gabriël Acke

Dorpsstraat 3 - 8490 Jabbeke

Fin. beheerder: Bart Demey

Resultaat op kasbasis	Code	Jaarrek. 2016	Budget 2017	Budget 2018
I. Exploitatiebudget (B-A)		5.334.941,10	2.867.222,30	3.473.391,00
A. Uitgaven	60/5-694	12.170.879,14	14.014.631,66	13.844.345,00
B. Ontvangsten	70/794	17.505.820,24	16.881.853,96	17.317.736,00
1a. Belastingen en boetes	73	10.905.441,43	10.694.944,00	10.804.528,00
1b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden	7401	0,00	0,00	0,00
1c. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	794	0,00	0,00	0,00
2. Overige	70-7400-7402/9-742/8-75	6.600.378,81	6.186.909,96	6.513.208,00
II. Investeringsbudget (B-A)		-1.134.009,32	-778.650,00	-5.742.900,00
A. Uitgaven	21/28-2906-664	1.837.066,07	8.769.000,00	10.656.500,00
B. Ontvangsten	150-176-180-21/28-4951/2	703.056,75	7.990.350,00	4.913.600,00
III. Andere (B-A)		-1.740.436,50	1.078.298,00	580.750,00
A. Uitgaven		2.599.364,29	3.460.812,00	2.572.700,00
1. Aflossing financiële schulden		2.530.354,23	3.460.812,00	2.572.700,00
a. Periodieke aflossingen	421/4	2.530.354,23	3.460.812,00	2.572.700,00
b. Niet-periodieke aflossingen	171/4	0,00	0,00	0,00
2. Toegestane leningen	2903/4	69.010,06	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Terugbetaling van borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2905	0,00	0,00	0,00
B. Ontvangsten		858.927,79	4.539.110,00	3.153.450,00
1. Op te nemen leningen en leasings	171/4	700.000,00	4.308.000,00	2.920.000,00
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden		158.927,79	231.110,00	233.450,00
a. Periodieke terugvorderingen	4943/4	158.927,79	231.110,00	233.450,00
b. Niet-periodieke terugvorderingen	2903/4	0,00	0,00	0,00
3. Overige transacties		0,00	0,00	0,00
a. Borgtochten ontvangen in contanten	178	0,00	0,00	0,00
b. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	4949-4959	0,00	0,00	0,00
c. Schenkingen, andere dan opgenomen onder deel I en II	101-102	0,00	0,00	0,00
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)		2.460.495,28	3.166.870,30	-1.688.759,00
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar		4.368.063,86	6.828.559,14	2.542.231,42
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)		6.828.559,14	9.995.429,44	853.472,42
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)		0,00	0,00	0,00
A. Bestemde gelden voor de exploitatie	0901	0,00	0,00	0,00
B. Bestemde gelden voor investeringen	0902	0,00	0,00	0,00
C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen	0903	0,00	0,00	0,00
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)		6.828.559,14	9.995.429,44	853.472,42

3.4 Overzicht van de investeringsenveloppes budget 2018

Code	Omschrijving	Geschatte ontvangst	Geschatte uitgave
		exploitatie	exploitatie
IE-1	Algemene financiering		
IE-2	Schuldbeheer		
IE-3	Investeringsenveloppes voor een goed uitgerust Jabbeke		
IE-4	Gelijkblijvend beleid		

BBC BUDGET 2018 MJPA 2017/2 BIJLAGEN

Gemeente Jabbeke

Bijlagen aanpassing meerjarenplan 2017/2 & Budget 2018

1. Omzendbrief aanpassing van de meerjarenplannen en de budgetten 2017	3
2. Aanvullende personenbelasting herraaming 2017	19
3. Aanvullende personenbelasting raming 2018	22
4. Opcentiemen onroerende voorheffing raming 2018	25
5. Prognose gemeentefonds 2018_2023	29
6. 6. Aanvullende dotatie ter vervanging van de sectorale subsidies	34
7. Prognose Elia-compensatie	41
8. Prognose dotatie Hulpverleningszone 2018 - 2020	51
9. Prognose dotatie Politiezone Kouter 2018-2021	52
10. Dividend Efin	53
11. Dividend Infrax	54
12. Trekkingsrechten en retributie-inkomsten Infrax 2018	57
13. Dividend Imewo/Finiwo	60
14. Ecobonus Farys	63
15. Dividend IMVW	65
16. Aflossingstabel lening Finiwo	66
17. Investeringsstabel Jabbeke meerjarenplan	67
18. Financieel profiel gemeente Jabbeke	71

AGENTSCHAP BINNENLANDS BESTUUR

Omzendbrief BB 2017/3

Omzendbrief betreffende de aanpassing van de
meerjarenplannen 2014-2019 en de budgetten 2018

Aan de provinciegouverneurs

Ter kennisgeving aan:

- de colleges van burgemeester en schepenen
- de voorzitters van de raad voor maatschappelijk welzijn
- de voorzitters van de districtscolleges
- de deputaties
- de raden van bestuur van de autonome gemeente- en provinciebedrijven
- de raden van beheer van de OCMW-verenigingen van publiek recht

Vlaams minister van Binnenlands Bestuur,
Inburgering, Wonen, Gelijke Kansen en
Armoedebestrijding
Arenbergstraat 7
1000 Brussel
T 02 552 69 00
kabinet.homans@vlaanderen.be

14 juli 2017

Betreft: De aanpassing van de meerjarenplannen 2014-2019 en de budgetten 2018

Deze omzendbrief heeft niet de bedoeling om de omzendbrief BB 2013/4 van 22 maart 2013 over de strategische meerjarenplanning en budgettering te vervangen, maar wil een beperkt aantal punten extra onder de aandacht brengen n.a.v. de opmaak van de budgetten 2018. Voor het overige verwijs ik naar de omzendbrief BB 2013/4.

1. Algemene opmerkingen

1.1 Budgetopmaak in BBC

In de beleids- en beheerscyclus (BBC) vertrekt de planning vanuit de beleidsdoelstellingen van het bestuur, opgemaakt vanuit een meerjarig perspectief. Het vertrekpunt voor de opmaak van het budget voor 2018 is het aangepaste meerjarenplan 2014-2019, waarin het budget 2018 zal moeten passen.

Vooraleer een bestuur het budget voor 2018 kan vaststellen, zal het eerst een aanpassing van het meerjarenplan moeten doorvoeren. Dat is het moment om de planning te herbekijken en eventueel bij te sturen of te verfijnen. Die bijstellingen kunnen inhoudelijk van aard zijn, waarbij ook de conclusies van de beleidsevaluatie worden meegenomen, of financieel, waarbij bepaalde ramingen worden aangepast, of beide.

De besturen gaan in elk geval na of de geraamde ontvangsten en uitgaven in de meerjarenplanning nog realistisch zijn. Als het rekeningresultaat 2016 nog niet is verwerkt bij een budgetwijziging 2017, zal dat nu ook moeten gebeuren (zie punt 1.4).

1.2 Beslissingen in het jaar van de verkiezingen

Op 14 oktober 2018 vinden de verkiezingen plaats voor de vernieuwing van de gemeenteraden, de stadsdistrictsraden en de provincieraden.

De gemeenteraden, districtsraden, OCMW-raden en provincieraden, zowel als de uitvoerende organen, behouden vanzelfsprekend hun volle bevoegdheid tot aan hun vernieuwing na de verkiezingen, maar het is een algemene regel van behoorlijk bestuur dat zij in het jaar van de verkiezingen de nodige voorzichtigheid in acht nemen.

Ik verzoek daarom de provinciale, gemeentelijke en OCMW-overheden om in het jaar van de verkiezingen en tot aan de installatie van de nieuwe raden met de nodige omzichtigheid op te treden en in extremis geen beslissingen te nemen die het beleid van de nieuwe raden, de financiële situatie of de toekomstige ontwikkeling van de financiën nodeloos zouden verstoren.

1.3 Vernieuwde taakstelling provincies

De provincies houden er bij de aanpassing van hun meerjarenplan 2014-2019 en de opmaak van hun budget 2018 ook rekening mee dat:

- vanaf 1 januari 2018 hun taakstelling wordt aangescherpt en zij niet langer taken of dienstverlening op het vlak van de persoonsgebonden aangelegenheden zullen uitoefenen. Die persoonsgebonden taken en bevoegdheden en de persoonsgebonden instellingen worden overgeheveld naar het Vlaamse of het lokale niveau. De daaraan verbonden uitgaven en ontvangsten worden dan ook niet meer opgenomen in het budget 2018 en de aangepaste meerjarenplanning;
- als gevolg van die overheveling het aantal provinciale opcentiemen op de onroerende voorheffing vanaf het aanslagjaar 2018 en tot en met het aanslagjaar 2022 wordt begrensd (zie ook punt 2.5.1).

1.4 Jaarrekening 2016

Elk bestuur heeft er belang bij om de jaarrekening tijdig op te maken, zodat de resultaten van de beleidsevaluatie en de financiële resultaten snel kunnen worden meegenomen in bijstellingen van de planning. Volgens de decretale bepalingen moet elk bestuur zich uitspreken over de jaarrekening vóór 30 juni van het boekjaar dat volgt op dat waarop de rekening betrekking heeft.

De BBC-regels bepalen bovendien dat het resultaat van de jaarrekening moet worden verwerkt in het meerjarenplan en de aanpassingen ervan. Bij de aanpassing van het meerjarenplan 2014-2019 en de opmaak van het daaruit volgende budget voor 2018 moet het rekeningresultaat van 2016 verplicht worden verwerkt, voor zover dat nog niet gebeurd is in een budgetwijziging 2017. Als het resultaat van de jaarrekening nog niet is vastgesteld door de raad en/of het resultaat nog niet is verwerkt in de aanpassing van het meerjarenplan, kan het financieel evenwicht niet worden aangetoond. De decreten bepalen dat de toezichthoudende overheid in die situatie het meerjarenplan moet schorsen of vernietigen. Een schorsing van het meerjarenplan impliceert een schorsing van het budget dat erop gebaseerd is, zodat het bestuur onvermijdelijk in een situatie van voorlopige kredieten belandt.

1.5 Looptijd van het meerjarenplan

Het meerjarenplan dat in 2013 is opgemaakt, heeft een looptijd van 6 jaar: het omvat de beleidsdoelstellingen en ramingen voor de financiële boekjaren 2014 tot en met 2019. Bij een aanpassing van het meerjarenplan naar aanleiding van de opmaak van het budget 2018, moet het bestuur in de financiële nota van het meerjarenplan minstens de jaren 2014 tot 2020 opnemen, maar kan het er ook voor kiezen om de financiële nota met één, twee of drie jaar te verlengen, maximaal tot en met het financiële boekjaar 2023. De financiële nota mag bij een dergelijke verlenging echter nooit meer dan zes toekomstige boekjaren bevatten (inclusief het jaar van het budget) en ook nooit minder dan drie toekomstige boekjaren (inclusief het jaar van het budget). In de kolommen voor 2014, 2015 en 2016 worden de cijfers van de respectieve jaarrekeningen opgenomen.

De mogelijkheid om de financiële consequenties over een langere periode weer te geven, is niet zonder belang, aangezien de beoordeling van het financieel evenwicht op lange termijn, met de autofinancieringsmarge als criterium, gebeurt op basis van het laatste jaar van de financiële nota. De mogelijkheid tot verlenging van het meerjarenplan tot 2023 mag echter geen vrijgeleide zijn om desgevallend te talmen met de structurele gezondmaking van de financiën, wat een belangrijk aandachtspunt is. Ik reken erop dat de besturen hun verantwoordelijkheid nemen om uiterlijk in het boekjaar 2019 een structureel evenwicht te bereiken.

1.6 Aansluiting met de digitale rapportering

Het beleidsrapport dat aan de raadsleden wordt voorgelegd en de digitale rapportering die daarover aan de Vlaamse overheid wordt bezorgd, komen uit hetzelfde boekhoudsysteem. Beide rapporteringen moeten perfect op elkaar aansluiten. Als er een verschil tussen beide bestaat, is minstens een van beide rapporteringen niet correct, zonder dat duidelijk bepaald kan worden welke de correcte weergave van de realiteit is.

Die overeenstemming is er uiteraard enkel als beide rapporteringen aangemaakt worden op basis van dezelfde gegevens. Daarom moeten de besturen er nauwlettend op toezien dat er geen andere (bijkomende) registraties meegenomen worden in één van beide rapporteringen. Als er toch verschillen worden vastgesteld tussen beide rapporteringen, kan de financiële toestand van het bestuur niet correct worden beoordeeld, wat aanleiding kan geven tot een schorsing of vernietiging.

Na ontvangst van de digitale rapportering en de verwerking ervan in de databank, wordt een feedbackrapport verstuurd. Aan de hand daarvan kan het bestuur nagaan of er niets is misgelopen op dat punt.

Het bestuur kan ook zelf de schema's van de beleidsrapporten en de toelichting samenstellen op basis van de gegevens van de digitale rapportering. De tool daarvoor is te vinden op:

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc/data-bbc>

1.7 Informatie voor de raadsleden

Het meerjarenplan en het budget worden vastgesteld door de raad. Daarbij worden de beleidskeuzes gemaakt en verleent de raad ook autorisatie. Het is essentieel dat de raadsleden over alle nodige en nuttige informatie beschikken om een correcte en gefundeerde beslissing te nemen over de beleidsrapporten zoals ze worden voorgelegd. Bij de voorbereiding van het dossier moeten de besturen er over waken dat de informatie in het dossier volledig is. Dat geldt uiteraard voor alle onderdelen die in de regelgeving expliciet worden opgesomd (zie de desbetreffende FAQ op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur¹), zowel die van het beleidsrapport zelf als die van de toelichting, maar ook voor eventueel noodzakelijke bijkomende informatie in functie van de lokale omstandigheden. De toelichting moet immers alle informatie bevatten die relevant is voor de raadsleden en die verband houdt met de verrichtingen die opgenomen zijn in het beleidsrapport.

Een belangrijk punt daarbij is het overzicht van de financiële risico's. Een volledig en transparant overzicht van de financiële risico's die het bestuur loopt, is onontbeerlijk om een correcte inschatting te kunnen maken van de werkelijke financiële toestand. De besturen moeten voldoende zorg besteden aan de opmaak van dat overzicht.

Een belangrijk financieel risico kan verbonden zijn aan het gebruik van alternatieve financieringsvormen. De autofinancieringsmarge zoals nu gedefinieerd, houdt enkel rekening met de periodieke leningsaflossingen. Zolang een bestuur enkel met klassieke leningen werkt, levert dat wat de evenwichtsverplichtingen betreft een correcte voorstelling van zaken op. Het gebruik van andere financieringsvormen kan het beeld echter vertekenen. Bij bullet- en balloonlyeningen bijvoorbeeld kan het zijn dat de uiteindelijke aflossing van de schuld (of een deel ervan) pas gebeurt op een tijdstip dat niet meer binnen de planperiode van het meerjarenplan valt.² In dat geval wordt die aflossing niet meer meegenomen in de berekening van de autofinancieringsmarge, waardoor die eigenlijk een te positieve voorstelling van de investeringsmarge van het bestuur geeft.

Het bestuur moet in het overzicht van de financiële risico's aangeven wat de impact zou zijn op de autofinancieringsmarge indien alle schulden met klassieke leningen zouden worden gefinancierd, met jaarlijkse aflossingen en over een normale aflossingsperiode.

¹ <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/faq/bbc/uit-welke-onderdelen-bestaat-een-aanpassing-van-het-meerjarenplan>,

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/faq/bbc/uit-welke-onderdelen-bestaat-het-budget>,

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/faq/bbc/welke-informatie-wordt-opgenomen-de-toelichting-bij-het-budget>.

² Bulletleningen zijn leningen waarbij het kapitaal volledig moet worden terugbetaald op de eindvervaldag. Balloonlyeningen zijn leningen waarbij het aflossingsschema berekend is op een langere looptijd (bv. 20 jaar) dan de werkelijke looptijd van de lening (bv. 10 jaar), waardoor een groot resterend kapitaal moet worden terugbetaald op de eindvervaldag.

1.8 Kwaliteit van de registraties

Voor de betrouwbaarheid en bruikbaarheid van de boekhouding en van de gerapporteerde data is het van belang dat alle registraties kwaliteitsvol gebeuren.

Ik vraag de besturen hierbij in het bijzonder om oog te hebben voor het gebruik van de juiste economischesectorcodes (ESC). Van bij de opmaak van de planning moeten de besturen in de budgettaire sleutel de correcte ESC gebruiken. Ook bij elke registratie van een budgettaire verrichting moet het bestuur met een ESC de tegenpartij van de transactie aangeven. Voor de besturen zelf hebben die codes geen directe relevantie, maar het juiste gebruik ervan is noodzakelijk voor een betrouwbare en correcte rapportering door de Vlaamse overheid van de lokale financiën aan de Europese instanties en voor de uiteindelijke officiële bepaling (volgens de Europese definitie) van de stand van de lokale financiën. Ik breng hierbij graag nog even in herinnering dat het correcte gebruik van de ESC niet voor alle verrichtingen even relevant is. Daarom werd een lijst opgesteld met die verrichtingen en algemene rekeningen waar de ESC wel van belang is. U vindt die lijst op onze webstek:

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/vereenvoudigde lijst ESC>

Voor alle andere verrichtingen mogen de besturen de waarde NULL gebruiken.

Ook het overzicht van de correcte ESC voor de transacties met autonome gemeente- en provinciebedrijven, OCMW-verenigingen en intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, dat op basis van recente gegevens van het Instituut van de Nationale Rekeningen (INR) onlangs nog geactualiseerd werd, is beschikbaar op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur:

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/node/486>

Daarnaast wil ik er ook op wijzen dat de gegevens van de digitale rapportering in het kader van de open data ook publiek ter beschikking gesteld worden van alle potentiële gebruikers van informatie over de lokale besturen. Op basis van die gegevens en op basis van een specifieke analysetool kunnen allerhande analyses en vergelijkingen worden gemaakt. Daarnaast stelt het Agentschap Binnenlands Bestuur op zijn webstek ook geactualiseerde financiële profielen beschikbaar voor de gemeenten, OCMW en AGB (ook in geaggregeerde vorm). De kwaliteit van al die analyses is uiteraard recht evenredig met de kwaliteit van de basisgegevens waarop ze steunen.

De link naar de module van open data is: http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/open_data-BBC

De link naar de analysetool is: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc/data-bbc>

De link naar de financiële profielen is: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/rapporten-en-analyses>

2. Ontvangsten

2.1 Gemeentefonds

2.1.1 Hoofddotatie Gemeentefonds en Eliacompensatie

De groeivoet van 3,5% voor het Gemeentefonds wordt behouden. Ook de Eliacompensatie blijft behouden op 83 miljoen euro. De steden en gemeenten mogen in hun budgetten voor 2018 en hun aanpassingen van het meerjarenplan de prognoses inschrijven die hen tot nog toe inzake het Gemeentefonds en de Eliacompensatie werden meegedeeld.

Het Agentschap Binnenlands Bestuur zal, op basis van de beschikbare gegevens voor de verschillende parameters in de loop van de maand juli, op zijn webstek <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/financiering/fondsen/fondsen>, voor iedere gemeente en elk OCMW nieuwe ramingen voor het Gemeentefonds bekendmaken.

2.1.2 Aanvullende dotatie centrumsteden

Door het decreet van 2 december 2016³ werden de middelen voor de 13 centrumsteden uit het Stedenfonds vanaf 1 januari 2017 toegevoegd aan het Gemeentefonds in een aanvullende dotatie, die jaarlijks geïndexeerd wordt met 3,5%. De verdeling van die middelen gebeurt volgens de verdelingsmechanismen die in het Stedenfonds van kracht waren, inclusief het waarborgmechanisme. Door de inkanteling in het Gemeentefonds zijn die middelen niet langer geoormerkt, waarmee de Vlaamse Regering haar belofte nakomt om de basisfinanciering en beleidsvrijheid van de steden te verhogen en de planlast te verminderen.

Het Agentschap Binnenlands Bestuur zal, in de loop van juli, een raming van de aandelen van de centrumsteden in deze aanvullende dotatie beschikbaar stellen op zijn webstek:

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/financiering/fondsen/fondsen>.

Aangezien de middelen uit de aanvullende dotatie voor de centrumsteden niet langer geoormerkt zijn, boeken de centrumsteden die ontvangsten:

- als algemene financiering op het beleidsveld 0010 "algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus";
- op de algemene rekening 7402/4 "overige algemene werkingssubsidies". Daarmee worden die ontvangsten afgezonderd van het reguliere Gemeentefonds, dat op algemene rekening 7400 staat. Het gaat hier immers om een aanvullende dotatie.
- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

De externe rapporteringscodes (deelrapportcodes) die verwijzen naar de Vlaamse beleidsprioriteiten in het kader van het Stedenfonds moeten vanaf het boekjaar 2017 niet langer worden gebruikt. Ze moeten wel nog worden gebruikt voor de rapportering over de besteding van de Stedenfondsmiddelen voor het boekjaar 2016.

2.1.3 Aanvullende dotatie sectorale subsidies

Vanaf het boekjaar 2016 zijn zeven Vlaamse sectorale subsidies geïntegreerd in een aanvullende dotatie van het Gemeentefonds. Het betreft meer bepaald de sectorale subsidies lokaal cultuurbeleid, lokaal jeugdbeleid, lokaal sportbeleid, flankerend onderwijsbeleid, bestrijding kinderarmoede, gemeentelijke ontwikkelingssamenwerking en de integratiesubsidies. Die aanvullende dotatie van het Gemeentefonds wordt de komende jaren niet geïndexeerd.

³ Decreet van 2 december 2016 tot wijziging van het decreet van 5 juli 2002 tot vaststelling van de regels inzake de dotatie en de verdeling van het Vlaams Gemeentefonds en tot opheffing van het decreet van 13 december 2002 tot vaststelling van de regels inzake de dotatie en de verdeling van het Vlaams Stedenfonds (B.S. van 30 december 2016)

Het bedrag van elke gemeente in die aanvullende dotatie van het Gemeentefonds is te vinden op de webstek van het Agentschap Binnenlands bestuur:

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/financiering/fondsen/fondsen>.

De toevoeging van die sectorale middelen aan het Gemeentefonds betekent dat die middelen sinds 2016 niet langer geoormerkt zijn en dat de voorwaarden voor het verkrijgen van die subsidies en de daaraan gekoppelde rapporteringsverplichtingen niet langer bestaan. De aan die subsidies verbonden externe rapporteringscodes moeten dan ook niet langer worden gebruikt.

De gemeenten boeken hun aandelen in die aanvullende dotatie:

- als algemene financiering op het beleidsveld 0010 "algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus";
- op de algemene rekening 7402/4 "overige algemene werkingssubsidies";
- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

Voor de sectorale middelen die niet werden ingekanteld in het Gemeentefonds (sociale economie en cultureel erfgoed) blijven de Vlaamse beleidsprioriteiten met de daaraan gekoppelde externe rapporteringscodes en hun toepassingsgebied gelden.

Daarnaast hebben de besturen de mogelijkheid om, al dan niet in samenspraak met de Vlaamse overheid, welbepaalde externe rapporteringscodes te hanteren voor acties die aansluiten bij Vlaams beleid en waaraan specifieke rapporteringsverplichtingen zijn gekoppeld. Omdat die codes deel zullen uitmaken van de digitale rapportering over de beleidsrapporten, kan gemakkelijk aan de rapporteringsverplichtingen worden voldaan.

Het Grondwettelijk Hof heeft op 18 mei 2017⁴ het decreet van 3 juli 2015⁵ dat de betrokken sectorale subsidies integreert in het Gemeentefonds, vernietigd. Het Hof handhaaft wel de gevolgen van de vernietigde bepalingen tot uiterlijk het einde van het begrotingsjaar 2018, enerzijds uit budgettaire overwegingen, anderzijds om de decreetgever de tijd te geven om nieuwe bepalingen aan te nemen. De gemeenten en de zes faciliteitengemeenten in de Vlaamse Rand in het bijzonder, zullen op de hoogte worden gehouden van de decretale initiatieven ter zake.

2.2 Regularisatiepremies contingentgesco's en weerwerkgesco's

Op 1 april 2015 werden de gesco's uit de contingentovereenkomsten geregulariseerd. Ter compensatie ontvangen de besturen vanaf het boekjaar 2016 een regularisatiepremie die gelijk is aan de som van 95% van de loonpremies en 95% van de gesco-bijdrageverminderingen die ze in 2013 kregen. Die gesco-regularisatiepremies worden niet geïndexeerd. Voor 2018 en de volgende boekjaren gaan de besturen dus uit van dezelfde bedragen als voor 2016.

Vanaf het boekjaar 2017 worden de gesco-regularisatiepremies uitbetaald door het Agentschap Binnenlands Bestuur en niet langer door het Departement Werk en Sociale Economie.

⁴ Arrest nr. 59/2017 van 18 mei 2017

⁵ Decreet van 3 juli 2015 tot wijziging van diverse decreten houdende de subsidiëring aan de lokale besturen en tot wijziging van het decreet van 5 juli 2002 tot vaststelling van de regels inzake de dotatie en de verdeling van het Vlaams Gemeentefonds (B.S. van 24 juli 2015)

De betalingskalender wijzigt daarbij niet: de regularisatiepremies zullen twee maal per jaar in gelijke schijven worden uitbetaald, met name 50% in juni en 50% in december.

De regularisatiepremies werden niet toegevoegd aan het Gemeentefonds en blijven dus als afzonderlijke ontvangsten geboekt. De besturen boeken die ontvangsten:

- als algemene financiering op het beleidsveld 0010 "algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus";
- op de algemene rekening 7402/4 "overige algemene werkingssubsidies";
- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

Voor meer toelichting verwijzen we naar de nota op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur, in het bijzonder naar punt 6: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/faq/personeel/vragen-en-antwoorden-rond-gesco-regularisatie>.

De subsidies voor de regularisatie van de weerwerkgesco's⁶, die hoofdzakelijk in de loop van 2016 werd uitgevoerd, en die niet door het Agentschap Binnenlands Bestuur maar door verschillende Vlaamse beleidsdomeinen worden verstrekt, moeten worden geregistreerd:

- op het functioneel beleidsveld waarvoor ze worden toegekend;
- op de algemene rekening 7405/9 "specifieke werkingssubsidies";
- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

2.3 Vlaams fonds ter stimulering van (groot)stedelijke en plattelandsinvesteringen

Het decreet van 23 december 2016 tot vaststelling van de regels voor de werking en de verdeling van een Vlaams fonds voor de stimulering van (groot)stedelijke en plattelandsinvesteringen (B.S. van 26 januari 2017) en het bijbehorende uitvoeringsbesluit van 12 mei 2017 (B.S. van 20 juni 2017) bepalen dat de centrumsteden, de provinciale steden en de plattelandsgemeenten, de subsidies die ze uit dat fonds ontvangen, moeten inzetten voor de financiering van investeringsuitgaven.

Die steden en gemeenten moeten die subsidies in hun financiële planning en boekhouding inschrijven:

- als algemene financiering op het beleidsveld 0010 "algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus";
- op de algemene rekening 150 "investeringsubsidies in kapitaal met vordering op korte termijn";
- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

De functionele en financiële rapportering over de subsidies die toegekend worden aan de centrumsteden Antwerpen, Gent, Mechelen, Oostende en Sint-Niklaas voor investeringen in stadsvernieuwingprojecten als vermeld in artikel 6 van het decreet van 23 december 2016, gebeurt aan de hand van de externe rapporteringscode GSB. De plattelandsgemeenten gebruiken voor hun rapportering de externe rapporteringscode PLF.

Ik verwijs ook naar de FAQ's hierover op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/faq-bbc>

⁶ Besluit van de Vlaamse Regering van 18 december 2015 (B.S. van 29 december 2016)

2.4 Subsidies voor werkzoekenden in een traject tijdelijke werkervaring (TWE)

De VDAB kent sedert 2017 subsidies toe voor de begeleiding en de activering van werkzoekenden in een traject van tijdelijke werkervaring (TWE). Die nieuwe Vlaamse subsidie vervangt de vroegere RSZ-korting voor de tewerkstelling in artikel 60, §7, van de OCMW-wet en bestaat uit een inspanningsvergoeding voor de financiering van de trajectbegeleiding en een compensatievergoeding voor de financiering van de tewerkstelling van een persoon tewerkgesteld in artikel 60, §7, van de OCMW-wet.

De besturen schrijven die ontvangsten in als:

- werkingssubsidies op de algemene rekening 7405/9 "specifieke werkingssubsidies";
- op het beleidsveld 0904 "activering van tewerkstelling";
- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

Voor meer informatie over de verwerking in de financiële rapportering verwijzen we naar de boekhoudfiche 3224 op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur:

<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudfiches/3-specifieke-ocmw-verrichtingen>

De informatie over het beleidskader (het decreet van 9 december 2016 en het Besluit van de Vlaamse Regering van 23 december 2016 over tijdelijke werkervaring) en de specifieke regels over de financiering en de verantwoording ervan vindt u op de webstek van de VDAB:

<https://www.vdab.be/tijdelijkewerkervaring/financiering>

2.5 Fiscale ontvangsten

Ik wil de besturen er opnieuw aan herinneren dat het van belang is om belasting- en retributiereglementen tijdig te vernieuwen. Dat is in de eerste plaats essentieel voor indirecte belastingen en retributies, die immers niet in werking mogen treden vóór de datum van hun bekendmaking.

Voor de aanvullende belasting op de personenbelasting (APB) en de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV) is het vereist dat de besturen hun aanslagvoeten tijdig vaststellen en mededelen. Beide beslissingen moeten vóór 31 januari van het aanslagjaar genomen worden. De beslissing over de OOV moet bovendien uiterlijk op 1 maart van hetzelfde jaar per aangetekende brief meegedeeld worden aan de Vlaamse Belastingdienst (VLABEL).

Besturen die door uitzonderlijke omstandigheden de wettelijk of decretaal bepaalde data voor de vaststelling en mededeling van hun aanvullende belasting op de personenbelasting of opcentiemen op de onroerende voorheffing niet kunnen naleven, kunnen terugvallen op de noodregelingen die voorzien zijn in respectievelijk het Wetboek van de Inkomstenbelastingen 1992 en de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013.

Artikel 468, vierde lid, laatste zin van het Wetboek van de Inkomstenbelastingen vestigt in dat geval aanvullende personenbelastingen op grond van het percentage dat voor het betreffende bestuur van toepassing was in het vorige aanslagjaar.

Artikel 3.10.0.4, §2, tweede lid, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit voorziet eenzelfde vangnet voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing⁷.

2.5.1 OOV provincies en gemeenten: aanpassing n.a.v. gewijzigde taakstelling van de provincies

Het decreet van 18 november 2016 houdende de vernieuwde taakstelling en de gewijzigde financiering van de provincies (B.5 van 13 december 2016) wijzigt, door een inkrimping van het takenpakket van de provincies, ook de financiering van het Gewest, de provincies en de gemeenten.

Om de overheveling van persoonsgebonden taken, bevoegdheden en instellingen naar het Vlaamse en gemeentelijke bestuursniveau te kunnen financieren, voorziet het decreet in een gedeeltelijke integratie van de provinciale opcentiemen onroerende voorheffing in de Vlaamse basisheffing. Vandaar dat de Vlaamse basisheffing vanaf het aanslagjaar 2018 stijgt van 2,5% naar 3,97% voor het basistarief en van 1,6% naar 2,54% voor het sociaal tarief (een verhoging met factor 1,5897).

Provinciale opcentiemen

De provinciale opcentiemen worden herrekend in functie van de gewijzigde taakstelling van de provincies en de verhoogde Vlaamse basisheffing. Die herrekening gebeurde op een wijze die de fiscale neutraliteit van de operatie voor elke belastingplichtige waarborgt. De opcentiemen die de provincies in de toekomst nog kunnen heffen, zijn voor de aanslagjaren 2018 tot en met 2022 begrensd.

De maximumtarieven voor elke provincie bedragen vanaf het aanslagjaar 2018:

- voor de provincie Antwerpen: 145,33 opcentiemen;
- voor de provincie Limburg: 214,52 opcentiemen;
- voor de provincie Oost-Vlaanderen: 148,47 opcentiemen;
- voor de provincie Vlaams-Brabant: 171,75 opcentiemen;
- voor de provincie West-Vlaanderen: 186,22 opcentiemen.

De provinciebesturen moeten in hun budget 2018 en hun aangepaste meerjarenplanning rekening houden met de minderopbrengsten uit de onroerende voorheffing ten gevolge van de begrenzing van het aantal opcentiemen.

Aan de provincies Vlaams-Brabant en Oost-Vlaanderen wordt vanaf 2018 een voorwaardenvrije dotatie verstrekt (Van respectievelijk 7.071.788,16 euro en 2.249.024,85 euro) om de kloof te dichten die het gevolg is van de gekozen vereveningsmechanismen.

Die provincies boeken die ontvangsten:

- als algemene financiering op het beleidsveld 0010 "algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus";
- op de algemene rekening 7402/4 "overige algemene werkingssubsidies";

⁷ Aan artikel 3.10.0.4, §2, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 werd recent een tweede lid toegevoegd, dat luidt als volgt: "Als de provincie-, agglomeratie- of gemeenteraad de opcentiemen op de onroerende voorheffing niet heeft vastgesteld of als een van de data of beide data, vermeld in het eerste lid, werden overschreden, zal de onroerende voorheffing worden gevestigd met toepassing van de opcentiemen die voor de provincie, gemeente of agglomeratie in kwestie van toepassing waren voor het voorafgaande aanslagjaar" (decreet van 14 juni 2017 houdende wijziging van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013, wat de opcentiemen op de onroerende voorheffing betreft).

- met economischesectorcode 300 "Vlaamse overheid".

Gemeentelijke opcentiemen

Daarnaast bevat het decreet van 18 november 2016 ook bepalingen over de gemeentelijke opcentiemen op de onroerende voorheffing⁸. De gemeenten moeten hun aantal opcentiemen op de onroerende voorheffing omrekenen om bij een verhoging van de Vlaamse gewesttarieven hetzelfde bedrag te ontvangen als met het huidige aantal gemeentelijke opcentiemen. Doen zij dat niet, dan zullen hun opbrengsten uit de onroerende voorheffing in dezelfde verhouding stijgen als de nieuwe gewesttarieven. Concreet moeten de huidige gemeentelijke opcentiemen voor een status quo van de ontvangsten gedeeld worden door 1,5897 (zie boven).

Vervolgens worden de opcentiemen afgerond op de volgende wijze:

a) hetzij tot maximum twee cijfers na de komma

Het laatste cijfer van het afgeronde getal (= het tweede cijfer na de komma) wordt als volgt bepaald:

- indien bij het af te ronden getal het derde cijfer na de komma een 0, 1, 2, 3 of 4 is, blijft het tweede cijfer na de komma van het afgeronde getal zoals het is;
- indien bij het af te ronden getal het derde cijfer na de komma een 5, 6, 7, 8 of 9 is, wordt het tweede cijfer na de komma van het afgeronde getal met 1 verhoogd.

b) hetzij tot op de eenheid vóór de komma

Het laatste cijfer van het afgeronde getal (= de eenheid) wordt als volgt bepaald:

- indien bij het af te ronden getal het cijfer direct na de komma een 0, 1, 2, 3 of 4 is, blijft het laatste cijfer van het afgeronde getal zoals het is;
- indien bij het af te ronden getal het cijfer direct na de komma een 5, 6, 7, 8 of 9 is, wordt het laatste cijfer van het afgeronde getal met 1 verhoogd.

De fiscale autonomie van de gemeenten blijft hoe dan ook volledig gevrijwaard, aangezien de gemeenteraden na de omrekening nog altijd volledig autonoom kunnen beslissen tot een verhoging of verlaging van het aantal gemeentelijke opcentiemen.

Als een gemeente de opbrengst van haar deel in de onroerende voorheffing wil wijzigen, geeft de gemeenteraad dat expliciet aan in zijn beslissing en vermeldt hij afzonderlijk:

- het aantal opcentiemen dat nodig is om de fiscale druk op hetzelfde niveau te behouden als voor het aanslagjaar 2017;
- het aantal opcentiemen dat voor het aanslagjaar 2018 daadwerkelijk wordt geheven.

De gemeentebesturen vinden op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur, op de pagina <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/node/251>:

- een omrekeningstabel van hun aantal opcentiemen OV voor aanslagjaar 2017 naar 2018;
- een modelreglement tot aanpassing en vaststelling van hun opcentiemen OV;
- een bijbehorende FAQ.

⁸ artikel 31 van het decreet van 18 november 2016 wijzigd artikel 2.1.4.0.2 van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013.

2.5.2 APB

De federale regering keurde op 18 mei 2017 een voorontwerp van wet goed dat een doorlopend systeem van thesaurievoorschotten op de opbrengst van de APB invoert. Dit ontwerp is reeds goedgekeurd door de commissie Financiën van de federale kamer. Die thesaurievoorschotten zouden 80% van de geraamde ontvangsten APB van het aanslagjaar dekken en zouden gespreid worden over 8 maanden: de maanden september, oktober, november en december van het lopende aanslagjaar en de maanden januari, februari, maart en april van het kalenderjaar dat volgt op het aanslagjaar.

De voorschottenregeling zal in principe van toepassing zijn vanaf het aanslagjaar 2017.

Daarnaast zal de FOD Financiën voor alle gemeenten een informatiesysteem ontwikkelen, dat het volgende zal inhouden:

- 2 maal per jaar (juni/juli en oktober) een raming van de te verwachten ontvangsten;
- maandelijkse informatie over het verloop van de ontvangsten;
- een waarschuwingssysteem bij belangrijke geschillen die kunnen leiden tot terugbetalingen na ontheffing.

De gemeenten zullen dus maandelijks een overzicht krijgen dat het bedrag van de werkelijke ontvangsten APB en de administratiekosten bevat. Dat overzicht moet de gemeenten toelaten om hun werkelijke ontvangsten uit de APB op te volgen, omdat enkel deze in het budget van de gemeenten mogen worden opgenomen, met uitsluiting van de voorschotten. Die laatste zijn namelijk niet meer dan een alternatieve wijze van overdracht van de aanvullende gemeentebelasting op de personenbelasting van de federale overheid naar de gemeenten.

2.5.3 Andere aandachtspunten inzake fiscaliteit

Meer aandachtspunten inzake fiscaliteit kan u vinden op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur, op de volgende pagina: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/financiering/fiscaliteit>.

2.6 Ontvangsten gemeentelijke saneringsbijdrage en -vergoeding

Alle gelden die geïnd worden via de gemeentelijke saneringsbijdrage of saneringsvergoeding op de drinkwaterfactuur moeten ook besteed worden aan afvalwater-gelieerde activiteiten, zoals bepaald in omzendbrief LNE 2013/2. Daarom raad ik alle besturen aan om alle transacties die verband houden met de saneringsbijdrage en die in de rapportering voor de VMM moeten worden opgenomen, te boeken op specifieke subrekeningen. Dat vergemakkelijkt de opbouw van de specifieke rapportering ten aanzien van de VMM. Om eventuele 'niet-bestede middelen' op de ontvangen saneringsbijdragen tot uitdrukking te brengen, kunnen besturen gebruik maken van de algemene rekeningen van de klasse 0. De manier waarop dat technisch kan gebeuren, wordt geïllustreerd in de boekhoudfiche 9001 (bestemde gelden) op de webstek van ABB: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudfiches/9-klasse-0>.

Ook voor de gelden die via een intergemeentelijk samenwerkingsverband worden geïnd en als dividend zouden worden uitgekeerd is dat een aandachtspunt. De concrete boekingswijze voor het systeem waarbij die dividenden worden uitgekeerd in een gemeentelijk investeringsfonds, dat als een vordering in

de boeken van de gemeenten wordt opgenomen, kan u raadplegen op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur op <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudkundige-verwerking>, onder boekingschema fonds InterAqua.

2.7 Thesauriebewijzen op korte termijn

Sommige lokale besturen maken gebruik van financiering op korte termijn via de uitgifte van kortlopend schuldpapier op de kapitaalmarkt. Met het oog op de noodzakelijke financiële transparantie en gezien de impact op het financiële evenwicht, is een correcte en eenduidige verwerkingswijze van de kortlopende thesauriebewijzen in de planningsfase (budget en meerjarenplan) en in de uitvoeringsfase (boekhouding en jaarrekening) belangrijk. Op de webstek van ABB vindt u een document waarin de correcte verwerking van die thesauriebewijzen op korte termijn (minder dan 1 jaar) in de beleidsrapporten wordt toegelicht: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudkundige-verwerking>.

Het is van belang dat de besturen die dergelijke financiering gebruiken hiervan melding maken in het overzicht van de financiële risico's.

2.8 Financiering van overgehevelde provinciale instellingen

Steden en gemeenten die provinciale instellingen overnemen in het kader van de overheveling van de persoonsgebonden bevoegdheden van de provincies naar het lokale niveau, zullen voor de financiering daarvan de nodige middelen verkrijgen. De betrokken besturen zullen daarvan op de hoogte worden gebracht.

3. Uitgaven

3.1 Algemene evolutie van de personeelsuitgaven

In mei 2017 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen het laatst overschreden. Als gevolg daarvan werden de sociale uitkeringen in juni 2017 en de wedden van het overheidspersoneel in juli 2017 met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte. Volgens de maandvooruitzichten van het Federaal Planbureau van juli 2017 zou er geen nieuwe overschrijding van de spilindex plaatsvinden in 2017 of 2018.

Het is wenselijk dat de besturen zelf de inflatievooruitzichten op geregelde tijdstippen raadplegen op de website van het Federaal Planbureau: <http://www.plan.be/databases/17-nl-indexcijfer+der+consumptieprijsen+inflatievooruitzichten>

3.2 Uitgaven voor pensioenen

Voor de wettelijke pensioenen van de statutaire personeelsleden en de mandatarissen van de lokale besturen bestaan er verschillende stelsels. De correcte boekhoudkundige verwerking kan daardoor ook

verschillen van het ene bestuur tot het andere. Op de webstek van het Agentschap Binnenlands bestuur is een nota beschikbaar met daarin opgenomen de boekhoudkundige vertaling van die uiteenlopende realiteiten: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudkundige-verwerking>.

De betrokken besturen moeten bij de opmaak van het budget rekening houden met de meest recente ramingen voor de te betalen responsabiliseringsbijdrage (extra bijdrage ter financiering van de pensioenen van de voormalige statutaire personeelsleden).

Voor de boekhoudkundige verwerking van de responsabiliseringsbijdragen verwijs ik naar de boekhoudfiche 1203 op de webstek van ABB: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudfiches/1-personeelskosten> en naar de studie van de UGent hierover, die u vindt op: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudkundige-verwerking>.

3.3 Dotaties aan de hulpverleningszones

Vanaf 1 januari 2015 zijn de hulpverleningszones (brandweerzones) actief. De gemeentebesturen nemen in hun budget voor 2018 (en voor de daaropvolgende jaren) enkel nog de toelagen aan de zones op. Dat kunnen zowel toelagen voor exploitatie als voor investeringen zijn, zoals wordt verduidelijkt in de desbetreffende FAQ op de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur. Zie ook boekhoudfiche 6700 op dezelfde webstek: <http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/bbc-strategisch-en-financieel-beleid/boekhouding/boekhoudfiches/6-financiering>.

3.4 Verkiezingsuitgaven

Artikel 261 van het Lokaal en Provinciaal Kiesdecreet van 8 juli 2011 bepaalt welke kosten ten laste zijn van de provincies en welke ten laste van de gemeenten:

“Artikel 261.

§ 1. De verkiezingsuitgaven voor het verkiezingspapier zijn ten laste van het Vlaamse Gewest.

§ 2. Komen bij de gewone verkiezingen ten laste van de provincies:

1° het presentiegeld en de reisvergoeding waarop de leden van de kiesbureaus aanspraak kunnen maken, onder de voorwaarden bepaald door de Vlaamse Regering;

2° de reiskosten voorgelegd door de kiezers die op de dag van de verkiezing niet meer in de gemeente verblijven waar ze als kiezers zijn ingeschreven, onder de voorwaarden bepaald door de Vlaamse Regering;

3° de verzekeringspremies om de lichamelijke schade te dekken die voortvloeit uit ongevallen die de leden van de kiesbureaus zijn overkomen bij de uitoefening van hun ambt. De Vlaamse Regering bepaalt de regels volgens dewelke die risico's worden gedekt.

§ 3. Komen ten laste van de gemeenten:

1° de stembussen, schotten, lessenaars, omslagen en potloden die ze leveren volgens de door de Vlaamse Regering goedgekeurde modellen;

2° alle andere verkiezingsuitgaven.”

De presentiegelden, de reiskosten en de verzekeringspremies zijn dus integraal ten laste van de provincies. De gemeentebesturen moeten instaan voor de residuaire kosten van de plaatselijke organisatie.

Verder is het gewone onderhoud van de stemcomputers ten laste van de gemeentebesturen.

De kosten verbonden aan de technische ondersteuning van de digitale stembureaus op de dag van de verkiezingen, zijn volledig ten laste van de Vlaamse overheid. Het Agentschap Binnenlands Bestuur zal een aantal opleidingssessies organiseren voor de voorzitters van de digitale stembureaus. Gemeenten kunnen er wel voor opteren om zelf bijkomende opleidingen in te richten.

Voor de voorzitters van stembureaus waar met potlood en papier wordt gestemd en de voorzitters van telbureaus kunnen de gemeenten op eigen initiatief informatiesessies inrichten.

4. Verplichtingen inzake bestuurlijk toezicht

4.1 Inzending beleidsrapport voor het bestuurlijk toezicht

De besturen moeten het dossier van het aangepaste meerjarenplan en het budget, onmiddellijk na het vaststellen door de raad en indien mogelijk voor 31 december 2017, ook aan de toezichthoudende overheid bezorgen (via het digitaal loket). Dat dossier moet identiek zijn aan wat aan de raadsleden is voorgelegd. Als er in het dossier dat aan de toezichthoudende overheid wordt bezorgd, bepaalde elementen ontbreken, zal de toezichthouder toetsen of die elementen aan de raadsleden werden voorgelegd. Als dat niet het geval is, kan dat leiden tot een schorsing of vernietiging.

4.2 Digitale rapportering

Naast de beleidsrapporten zelf bezorgen de besturen de gegevens van die beleidsrapporten in een digitaal bestand aan de Vlaamse overheid, hetzij via het daartoe bestemde luik van het digitaal loket van het Agentschap Binnenlands Bestuur, hetzij volautomatisch via een MFT-tool⁹. Voor de indiening van de aanpassing van het meerjarenplan moeten de besturen als status 'herziening' en als rapportjaar '2014' meegeven, voor de indiening van het budget wordt status "origineel" en rapportjaar 2018 meegegeven. Ik wees hoger al op het belang van een perfecte aansluiting tussen de gegevens van die digitale rapportering en die van het beleidsrapport zelf.

⁹ "Managed File Transfer"

Voor verdere toelichting over de procedure van de opmaak van het budget en de aanpassingen van het meerjarenplan verwijs ik naar omzendbrief BB 2013/4 en de webstek van het Agentschap Binnenlands Bestuur, waar zowel die omzendbrief als de huidige kunnen worden geraadpleegd:
<http://lokaalbestuur.vlaanderen.be/home>. Met bijkomende vragen kan u terecht op:
bbcgop@vlaanderen.be.



Liesbeth HOMANS
Vlaams minister van Binnenlands Bestuur, Inburgering, Wonen,
Gelijke Kansen en Armoedebestrijding



**STAFDIENST VOOR
BELEIDSEXPERTISE EN -ONDERSTEUNING**

Studiedienst

Directie Analyses en Microsimulaties

Afz : North Galaxy – Toren B6
Koning Albert II laan 33 – bus 22, 1030 Brussel

Gemeentebestuur Jabbeke

Het College van Burgemeester en Schepenen

Dorpsstraat 3

8490 Jabbeke

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk

bijlage(n)

BEO/SDD/DAMS/AD/2017/171

Betreft : Gemeentefiscaliteit.

Herraming voor het begrotingsjaar 2017.

Mevrouw, Mijnheer,

Niettegenstaande de invoering van een voorschottensysteem op vlak van de PB/Gem – en dit vanaf de maand september van dit jaar – deel ik u hierbij de herraming mede van de verwachte ontvangsten voor het begrotingsjaar 2017. Deze herraming is vooral van belang om de reële begrotingsontvangsten te kennen die uw gemeente / stad mag inschrijven in de begroting van dit jaar.

De bovenbedoelde gegevens hebben betrekking op:

- De **BUDGETTAIRE HERRAMING** met betrekking tot de ontvangsten inzake de gemeentelijke opcentiemen op de personenbelasting (PB/Gem.) die ten bate van uw gemeente zullen geïnd worden ;
- De eventuele compensatiebetalingen toegekend in het kader van de overeenkomst met het Groothertogdom Luxemburg ;
- De fiscale regularisatie.

A. De budgettaire herraming van de PB/Gem.

De huidige brief vermeldt enerzijds de verwachte ontvangsten voor uw gemeente voor 2017 en biedt anderzijds een bondige commentaar op de elementen waarmee rekening is gehouden bij deze herraming.

Deze inkomsten, geïnd door de federale overheid ten behoeve van uw gemeente, worden geschat op **5.082.228,96 €**. Deze herraming houdt enerzijds rekening met **7,7 %** aan gemeentelijke opcentiemen voor aanslagjaar 2016 en **7,7 %** voor aanslagjaar 2017 en, anderzijds, met zowel **de impact voortvloeiend uit het inkohieringsproces voor het aanslagjaar 2017** (inkohieringsritme, inkomensmix van de ingekohierde aanslagen,...), als met de ontvangsten voortvloeiend uit het tweede deel van de inkohieringen voor aanslagjaar 2016. Deze herraming houdt ook rekening met de impact van de **Tax shift** op de PB/Gem. voor de aanslagjaren 2016 en 2017.

Het betreft een raming aan 100 %, d.w.z. vóór afhouding van de administratiekosten die bij artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op 1 % zijn vastgesteld en die voor uw gemeente **50.822,29 €** zouden bedragen.

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

C. VAN LAERE, Adviseur
Studiedienst
Tel. : 0257/627.95
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

A. D'HAESELEER, Attaché
Studiedienst
Tel. : 0257/677.79
E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be

Meer in het bijzonder omvat de bovenvermelde raming alle in 2016 te verwezenlijken ontvangsten inzake de PB/gem. die voortvloeien uit :

- 1) de rechten ingekohierd in 2017 voor het aanslagjaar 2017 (1^{ste} jaar van inkohiering – inningsstelsel ICPC);
- 2) de rechten ingekohierd in 2017 voor het aanslagjaar 2016 (2^{de} jaar van inkohiering – inningsstelsel ICPC);
- 3) de in te vorderen rechten ICPC waarvan de inning hangende was op 31 december 2016 betreffende het aanslagjaar 2016 en ingekohierd in 2016;
- 4) de in te vorderen rechten ICPC betreffende de aanslagjaren 2015 en voorgaande;
- 5) het geheel van “manuele” rechten voor alle aanslagjaren samen;
- 6) in voorkomend geval, de rechten op de inkomsten vrijgesteld door het verdrag overeengekomen met Nederland, die verschuldigd zijn door de belastingplichtige;
- 7) in voorkomend geval, de rechten op de inkomsten vrijgesteld door het verdrag overeengekomen met Duitsland, die verschuldigd zijn door de belastingplichtige;
- 8) in voorkomend geval, de rechten op de inkomsten vrijgesteld door het verdrag overeengekomen met Frankrijk, die verschuldigd zijn door de belastingplichtige.

Ik wens er u aan te herinneren dat, inzake de toegepaste werkwijze om tot de bovenvermelde raming te komen, er rekening is gehouden met de toestand eigen aan uw gemeente. De aandacht gaat daarbij vooral naar de individuele gegevens van de gemeente, te weten de aanslagvoet gestemd door uw gemeenteraad en goedgekeurd door de voogdijoverheid, de belangrĳkheid van de nog te innen rechten, het specifieke inningpercentage, enz.

Hierbij dient opgemerkt dat deze herraming is gebaseerd, op enerzijds de werkelijke ontvangsten die werden geïnd ten bate van uw gemeente gedurende de eerste negen maanden van dit begrotingsjaar en, anderzijds op de ontvangsten die nog zouden moeten geïnd worden gedurende de laatste 3 maanden van 2017. Daarbij is vooral rekening gehouden met de ingekohierde bedragen tijdens de daarop betrekking hebbende periode.

Toch dient er gelet op het feit dat laatstgenoemde ontvangsten afhankelijk zijn van elementen waarvan de invloed op heden nog niet precies kan worden ingeschat (bijvoorbeeld : uitzonderlijke inkomsten ingevolge controles en rechtzettingen van vorige aanslagjaren, uitzonderlijke verleende ontheffingen, onverwachte en bijkomende invorderingsmoeilijkheden ingevolge faillissementen, nalatenschappen, echtscheidingen, bezwaren, verlenen van betalingsfaciliteiten enz).

Verwijzend naar de aanhef van deze brief en naar onze brief van 16 augustus 2017, met betrekking tot de invoering van een voorschottensysteem vanaf september 2017, willen we er toch de nadruk op leggen dat de bovenvermelde raming (die een louter budgettaire raming is) geen rekening houdt met de bedragen van de voorschotten die werkelijk werden gestort gedurende de periode september tot december 2017. Deze raming loopt gelijk met het bedrag « netto te storten ICPC » in het maandelijkse document 173x, en waarvan het bedrag per jaar, net zoals vorige jaren, zal opgenomen zijn in de jaarlijkse afrekening 173x.

B. De toekenning vanuit het Groothertogdom Luxemburg

Op basis van de beslissing van 19 december 2016 door het ministerieel comité van de Belgisch – Luxemburgse economisch unie in verband met Belgische rijksinwoners die een beroepswerkzaamheid uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg is er een belangrijke wijziging toegevoegd aan de beslissing van het ministerieel comité van 14 december 2001 en van 16 maart 2015.

Enkel de gemeenten met een significant aantal inwoners die een beroepsactiviteit uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg zullen voortaan een compensatie daarvoor ontvangen. Om van een significant aantal te kunnen spreken, moet het fictieve bedrag van de aanvullende personenbelasting momenteel minstens 3% bedragen van het geheel van de fictieve en werkelijke aanvullende personenbelasting.

Uw gemeente voldoet niet aan het hierboven vermelde criterium en zal dus **voor 2017 geen compensatie ter zake ontvangen.**

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

C. VAN LAERE, Adviseur
Studiedienst
Tel. : 0257/627.95
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

A. D'HAESELEER, Attaché
Studiedienst
Tel. : 0257/677.79
E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be

.be

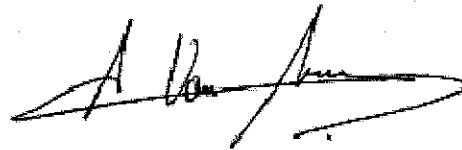
C. De fiscale regularisatie

Er dient aangestipt dat de herraming PB/Gem. geen rekening houdt met de eventuele ontvangsten inzake de fiscale regularisatie van 2016, die voortvloeien uit de programmawet van 27.12.2005. Deze ontvangsten ten bedrage van **0,00 €** zullen aan uw gemeente worden gestort in de loop van de maand december 2017.

Het betreft een bedrag aan 100 %, d.w.z. vóór afhouding van de administratiekosten die bij artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op 1 % zijn vastgesteld en die voor uw gemeente **0,00 €** zouden bedragen.

Indien u nog bijkomende inlichtingen wenst omtrent deze materie, gelieve ons te contacteren op onderstaande telefoonnummers en/of e-mailadressen.

Voor de Directeur van de Stafdienst,



C. VAN LAERE
Adviseur

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

C. VAN LAERE, Adviseur
Studiedienst
Tel. : 0257/627.95
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

A. D'HAESELEER, Attaché
Studiedienst
Tel. : 0257/677.79
E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be

.be



Brussel, 27 oktober 2017

**STAFDIENST VOOR
BELEIDSEXPERTISE EN -ONDERSTEUNING**

Studiedienst

Directie Analyses en Microsimulaties

Afz : North Galaxy – Toren B6
Koning Albert II laan 33 – bus 22, 1030 Brussel

Gemeentebestuur Jabbeke

Het College van Burgemeester en Schepenen

Dorpsstraat 3
8490 Jabbeke

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk
BEO/SD/DAMS/AD/2017/173

bijlage(n)

Betreft : Gemeentefiscaliteit.

Begrotingsraming voor het jaar 2018.

Mevrouw, Mijnheer,

Net zoals voor het begrotingsjaar 2017 wordt u ook voor het begrotingsjaar 2018 een budgettaire raming overgemaakt, niettegenstaande de uitvoering van een voorschottensysteem op vlak van de PB/Gem.

Deze initiële raming 2018 is vooral van belang om de reële begrotingsontvangsten te kennen die uw gemeente/stad mag inschrijven in de begroting voor 2018, ongeacht de ontvangen voorschotten ter zake.

De bovenbedoelde raming heeft betrekking op:

- De initiële BUDGETTAIRE RAMING met betrekking tot de ontvangsten inzake de gemeentelijke opcentiemen op de personenbelasting (PB/Gem.) die ten bate van uw gemeente zullen geïnd worden ;
- De eventuele compensatiebetalingen toegekend in het kader van de overeenkomst met het Groothertogdom Luxemburg ;
- De fiscale regularisatie.

A. De initiële budgettaire raming van de PB/Gem.

De ontvangsten betreffende de PB/gem. voor uw gemeente worden geraamd op **5.185.948,10 €**. Dit bedrag bevat eveneens de eventuele inkomsten die voortvloeien uit de verdragen die overeengekomen zijn met Nederland, Duitsland en Frankrijk in verband met de grensarbeiders. Deze raming houdt ook rekening met de impact uitgaande van de Tax shift op de PB/Gem voor de aanslagjaren 2016 tot 2018.

Het bovenvermelde cijfer betreft een raming aan 100 %, d.w.z. vóór afhouding van de administratiekosten die bij artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992 op 1 % zijn vastgesteld. Concreet zouden deze voor uw gemeente **51.859,48 €** belopen.

Meer in het bijzonder omvat deze raming alle in 2018 te verwezenlijken ontvangsten inzake PB/gem. die voortvloeien uit :

- 1) de rechten ICPC ingekohierd in 2018 voor het aanslagjaar 2018 (1^{ste} jaar van inkohiering);

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

C. VAN LAERE, Adviseur
Studiedienst
Tel. : 0257/627.95
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

A. D'HAESELEER, Attaché
Studiedienst
Tel. : 0257/677.79
E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be

.be

- 2) de rechten ICPC ingekohierd in 2018 voor het aanslagjaar 2017 (2^{de} jaar van inkohiering);
- 3) de nog in te vorderen rechten ICPC waarvan de invordering en inning nog aan de gang is op 31 december 2017 betreffende het aanslagjaar 2017 en die zijn ingekohierd in 2017;
- 4) de nog in te vorderen rechten ICPC betreffende het aanslagjaar 2016 en die zijn ingekohierd vanaf 2016;
- 5) de nog in te vorderen rechten ICPC betreffende de aanslagjaren 2015 en vroeger;
- 6) het geheel van de nog in te vorderen "manuele" rechten voor alle aanslagjaren samen waarvan de invordering en inning nog aan de gang is;
- 7) in voorkomend geval, de rechten op de bij verdrag met Nederland vrijgestelde inkomsten, die nog verschuldigd zijn door de belastingplichtige;
- 8) in voorkomend geval, de rechten op de bij verdrag met Duitsland vrijgestelde inkomsten, die nog verschuldigd zijn door de belastingplichtige;
- 9) in voorkomend geval, de rechten op de bij verdrag met Frankrijk vrijgestelde inkomsten, die nog verschuldigd zijn door de belastingplichtige.

Vervolgens dient aangestipt dat deze raming rekening houdt met het inkohieringsproces voor het aanslagjaar 2017 (ritme van inkohieren, inkomensmix van de ingekohierde aanslagen,...) en dus ook met de herverdelingseffecten hiervan tussen de begrotingsjaren 2017 en 2018. Bovendien is voor het aanslagjaar 2017, bij hypothese, rekening gehouden met een inkomensmix van de ingekohierde populatie en met een gemiddeld inkohieringsritme dat is vastgesteld gedurende de afgelopen jaren. Er dient opgemerkt dat de inkohieringen voor begrotingsjaar 2018, net zoals voor de voorgaande jaren, gespreid zijn over twee begrotingsjaren, te weten 2018 en 2019.

Bovendien, wat meer specifiek het aanslagjaar 2018 betreft, wordt de aandacht gevestigd op het feit dat er:

- enerzijds is rekening gehouden met de nieuwe aanslagvoeten voor dat jaar voor zover ze reeds zijn medegedeeld door de gemeenten;
- anderzijds rekening wordt gehouden met de officiële tarieven toegepast voor het aanslagjaar 2017 (deze beloopt 7,7 % voor uw gemeente/stad).

Met betrekking tot de toegepaste werkwijze om tot de bovenvermelde raming te komen, wens ik er u aan te herinneren dat rekening is gehouden met de toestand eigen aan uw gemeente. De aandacht gaat daarbij vooral naar de individuele gegevens van de gemeente, te weten de aanslagvoet goedgekeurd door de voogdij-overheid en gekend door de administratie, de belangrijkheid van de nog te innen rechten, het specifieke inningspercentage, enz.

Er dient ook gelet op het feit dat de ontvangsten, die effectief zullen worden verwezenlijkt gedurende het jaar 2018, afhankelijk zijn van elementen waarvan de invloed op heden nog niet precies kan worden ingeschat (bijvoorbeeld : uitzonderlijke inkomsten of ontheffingen toegekend in 2018 ingevolge controles en rechtzettingen, opgemaakt door de bijzondere belastinginspectie, onverwachte en bijkomende invorderingsmoeilijkheden ingevolge faillissementen, nalatenschappen, echtscheidingen, bezwaren, verlenen van betalingsfaciliteiten, enz).

Net zoals voor de budgettaire herraming 2017, willen we er aan herinneren dat de bovenvermelde raming voor 2018 een louter budgettaire raming is die geen rekening houdt met de bedragen van de voorschotten die werkelijk werden gestort gedurende de maanden januari tot april 2018 en de maanden september tot december 2018

B. De toekenning vanuit het Groothertogdom Luxemburg.

Op basis van de beslissing van 19 december 2016 door het ministerieel comité van de Belgisch – Luxemburgse economisch unie in verband met Belgische rijksinwoners die een beroepswerkzaamheid uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg is er een belangrijke wijziging toegevoegd aan de beslissing van het ministerieel comité van 14 december 2001 en van 16 maart 2015.

Enkel de gemeenten met een significant aantal inwoners die een beroepsactiviteit uitoefenen in het Groothertogdom Luxemburg zullen voortaan een compensatie daarvoor ontvangen. Om van een significant aantal te kunnen spreken, moet het fictieve bedrag van de aanvullende personenbelasting momenteel minstens 3% bedragen van het geheel van de fictieve en werkelijke aanvullende personenbelasting.

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

C. VAN LAERE, Adviseur
 Studiedienst
 Tel. : 0257/627.95
 E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

A. D'HAESELEER, Attaché
 Studiedienst
 Tel. : 0257/677.79
 E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be

.be

Uw gemeente voldoet niet aan de hierboven vermelde voorwaarde voor aanslagjaar 2016 en dus zal u voor 2017 geen compensatie ontvangen. **De raming voor 2018 bedraagt dus op dit moment nul.** Mocht uw gemeente voor het aanslagjaar 2017 toch voldoen aan de voorwaarde, dan zullen de ontvangsten uiteraard berekend worden en aan uw gemeente doorgestort worden in 2018.

C. De fiscale regularisatie.

Er dient aangestipt dat de raming PB/Gem. voor 2018 geen rekening houdt met de eventuele ontvangsten inzake de fiscale regularisatie van 2017, die voortvloeien uit de programmawet van 27.12.2005. Inderdaad, gezien de zeer volatiele aard van deze ontvangsten zou een raming hoe dan ook weinig representatief zijn.

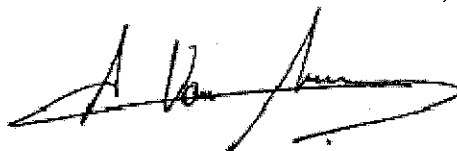
Tenslotte deel ik u nog een paar praktische overwegingen mede. De volgende inlichtingen kunnen worden verkregen bij middel van ofwel een schriftelijke aanvraag gericht aan de Stafdienst voor beleidsexpertise en -ondersteuning (cf. adres in het briefhoofd) ofwel per mail.

- *Nieuwe PB/gem.-simulaties voor het komende begrotingsjaar 2018, in geval van wijziging van de gemeentelijke aanslagvoet voor 2018.*
- *Een verklarende nota met bijhorende tabel waarin de evolutie van de PB/Gem ontvangsten voor de periode 2006 tot 2018 wordt weergegeven, die toelaten de soms belangrijke schommelingen van het ene jaar op het andere beter te begrijpen.*

Indien u nog bijkomende inlichtingen wenst omtrent deze materie, gelieve ons te contacteren op onderstaande telefoonnummers en/of e-mailadressen.

Met de meeste hoogachting.

Voor de Directeur van de Stafdienst,



C. VAN LAERE
Adviseur

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

C. VAN LAERE, Adviseur
Studiedienst
Tel. : 0257/627.95
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

A. D'HAESELEER, Attaché
Studiedienst
Tel. : 0257/677.79
E-mail: anneliese.dhaeseleer@minfin.fed.be

.be

VLAAMSE BELASTINGDIENST

Vlaamse Belastingdienst
Vaartstraat 16
9300 AALST
T bel gratis 1700
F 053 72 23 75
<http://belastingen.vlaanderen.be>

Gemeentebestuur van Jabbeke
Tav. De Ontvanger
Dorpsstraat 3
8490 Jabbeke

uw bericht van

ons kenmerk
Raming AJ 2018

bijlagen

vragen naar/e-mail

Els.slagmulder@fb.vlaanderen.be
Katrien.matthijs@fb.vlaanderen.be

telefoonnummer
02/ 553 61 02
053/72 22 81

datum
17/10/2017

Betreft: gebudgetteerde opbrengsten opcentiemen onroerende voorheffing
en opdecim verkeersbelasting aanslagjaar 2018

Geachte heer, mevrouw,

Jaarlijks wordt door de Vlaamse Belastingdienst (Vlabel) een raming opgesteld aangaande de mogelijke opbrengst (opcentiemen) van de onroerende voorheffing en de mogelijke opbrengst (opdecim) van de verkeersbelasting.

Zowel voor de onroerende voorheffing als de verkeersbelasting worden de ontvangsten voor aanslagjaar 2016 geïndexeerd rekening houdende met de gemiddelde jaarinflatie (nationaal indexcijfer der consumptieprijzen, NICP) voor 2016 en 2017 zoals deze momenteel door het Federaal Planbureau naar voor wordt geschoven. Voor 2016 bedraagt de gemiddelde jaarinflatie 1,97%, voor 2017 is dat 2,1%. De inflatie voor beide jaren samen bedraagt dus 4,07%.

De ramingen die Vlabel opmaakt zijn niet bindend. Er wordt gebruik gemaakt van dezelfde ramingsmethodiek voor alle steden en gemeenten. Vlabel heeft onvoldoende zicht op de toekomstige evoluties van het belastbaar KI of het wagenpark. Indien u meent dat er redenen zijn om af te wijken van de door Vlabel opgestelde raming dan is dat mogelijk. Voor wat betreft de onroerende voorheffing moet u er dan wel rekening mee houden dat conform artikel 3.1.0.0.4, §5, 2°, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van

13 december 2013 de goedgekeurde begroting ten laatste op 15 mei 2018 aan Vlabeel moet worden meegedeeld.

In het kader van administratieve vereenvoudiging vragen wij u om enkel een goedgekeurde begroting over te maken in het geval deze afwijkt van onderstaande raming.

1) Raming onroerende voorheffing

Voor de raming voor aanslagjaar 2018 gebeurt de berekening volgens onderstaande formule:

ontvangsten aanslagjaar 2016¹ x 1,0407 x (opcentiemen 2017/opcentiemen 2016)

Wat betreft de opcentiemen voor aanslagjaar 2018 wensen wij u er op attent te maken dat gelet op de verhoging van het Vlaamse Gewesttarief de gemeentelijke **opcentiemen voor 2018 sowieso dienen aangepast te worden**. Voor verdere informatie hieromtrent verwijzen wij naar de omzendbrief BB 2017/03 van het agentschap Binnenlands Bestuur.

Aangezien de opcentiemen 2018 op dit ogenblik nog niet gekend zijn geldt bijgevolg bovenstaande berekening slechts indien voor de opcentiemen 2018 louter de hierboven vermelde aanpassing wordt doorgevoerd. Als er een wijziging in de opcentiemen is waardoor de fiscale druk zal verhogen of verlagen, wordt de formule automatisch door ons herberekend en opgenomen in de eindafrekening 2017 die u toegestuurd wordt eind juni 2018. Voor de berekening van de voorschotten 2018 wordt dus rekening gehouden met de gewijzigde opcentiemen.

De formule wordt dan: $\text{ontvangsten 2016} \times 1,0407 \times (\text{opcentiemen 2018} / \text{omgerekende opcentiemen 2016})$

¹ De ontvangsten 2016 bestaan enerzijds uit de gerealiseerde netto-ontvangsten voor aanslagjaar 2016 op datum van 30/09/2017 en anderzijds uit een raming van de reeds ingekohierde maar nog niet ontvangen bedragen voor aanslagjaar 2016. Voor deze raming werd op het nog openstaande saldo voor aanslagjaar 2016 het gemiddelde betalingspercentage van aanslagjaren 2011 tem 2015 toegepast.
Ontvangsten 2016 = gerealiseerde netto-ontvangsten + (openstaand saldo x historisch betalingspercentage)

De gemeente moet conform artikel 3.1.0.0.4, §2, van de Vlaamse Codex Fiscaliteit van 13 december 2013 uiterlijk op **31 januari 2018** het aantal te vestigen **opcentiemen vaststellen** voor aanslagjaar 2018 en **deze** uiterlijk op **1 maart 2018 per aangetekende brief meedelen aan de Vlaamse Belastingdienst** op volgend adres:

Vlaamse Belastingdienst

T.a.v. Katrien Matthijs

Vaartstraat 16

9300 Aalst

Hieronder vindt u de nodige cijfergegevens om de begrotingsraming van 2018 te berekenen:

Naam gemeente	JABBEKE
Ontvangsten aanslagjaar 2016	4.185.518,68 euro
Openstaand saldo aanslagjaar 2016	99.296,76 euro
Betalingspercentage aanslagjaar 2011-2015	97,02 %
Opcentiemen aanslagjaar 2016	1550
Opcentiemen aanslagjaar 2017	1550

Toepassing van bovenvermelde formule geeft volgend cijfer voor uw gemeente:

Raming onroerende voorheffing	4.456.125,54 euro
--------------------------------------	--------------------------

Voor de raming voor aanslagjaar 2018 dient rekening gehouden te worden met de aangepaste regeling van de compensatie voor materieel en outillage die vanaf aanslagjaar 2015 in werking is getreden.

Bij decreet van 18/12/2015 houdende bepalingen tot begeleiding van de begroting 2016 werden twee maatregelen genomen met een financiële impact voor de gemeenten:

1° vanaf aanslagjaar 2015 wordt de compensatieregeling voor gedeerde opcentiemen ingevolgde de vrijstellingsregeling op de onroerende voorheffing voor materieel en outillage stopgezet (de uitbetaling was normaal voorzien in 2016)

2° een overgangsmaatregel, die voor de jaren 2016 tot en met 2019 nog voorziet in de uitbetaling van een vast bedrag voor bepaalde gemeenten.

Specifiek voor uw stad of gemeente impliceert deze maatregel dat u uiterlijk op 15 oktober 2018 volgend bedrag zal uitbetaald krijgen:

mat en out overgangsmaatregel	82.102,25 euro
--------------------------------------	-----------------------

Wanneer dit bedrag nul euro bedraagt dan impliceert dit dat uw stad of gemeente niet onder het toepassingsgebied van de overgangsmaatregel valt.

2) Raming verkeersbelasting

De raming van de ontvangsten inzake de opdecim op de verkeersbelasting gebeurt eveneens vertrekkende van de verwezenlijkte ontvangsten in 2016. Deze gegevens werden u reeds meegedeeld in ons schrijven van 19 januari 2017.

De raming van de ontvangsten inzake de opdecim op de verkeersbelasting wordt als volgt opgesteld:

Ontvangsten 2016 x 1,0407

Hieronder vindt u de cijfergegevens voor uw gemeente:

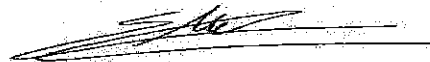
Naam gemeente	JABBEKE
Ontvangsten 2016	246.259,60 euro

Toepassing van bovenvermelde formule geeft volgend cijfer voor uw gemeente:

Raming verkeersbelasting	256.282,37 euro
---------------------------------	------------------------

Indien u bijkomende informatie, wenst aarzel dan niet de Vlaamse Belastingdienst te contacteren op bovenstaand adres of via het e-mailadres gemeentenvlabel@fb.vlaanderen.be.

Hoogachtend



Els Slagmulder
directeur

NIS	GEMEENTE										prognose aandeel gf 2018 OCMW	prognose aandeel gf 2018 gemeente	prognose aandeel gf 2019 OCMW	prognose aandeel gf 2019 gemeente	prognose aandeel gf 2020 OCMW	prognose aandeel gf 2020 gemeente	prognose aandeel gf 2021 OCMW	prognose aandeel gf 2021 gemeente	prognose aandeel gf 2022 OCMW	prognose aandeel gf 2022 gemeente	prognose aandeel gf 2023 OCMW	prognose aandeel gf 2023 gemeente
41002	AALST	2 600 000,00	35 055 939,00	2 600 000,00	36 373 495,00	2 600 000,00	37 737 579,00	2 600 000,00	39 149 394,00	2 600 000,00	40 610 632,00	2 600 000,00	2 600 000,00	40 610 632,00	2 600 000,00	42 123 012,00						
44001	AALTER	327 733,76	3 768 938,24	339 204,56	3 900 852,44	351 076,80	4 037 382,20	363 364,48	4 178 691,52	376 082,32	4 324 946,68	389 245,28	4 476 320,72									
24001	AARSCHOT	678 566,24	7 803 511,76	702 316,32	8 076 637,68	726 897,60	8 359 322,40	752 338,96	8 651 898,04	778 671,04	8 954 716,96	805 924,64	9 268 133,36									
11001	AARTSELAAR			0,00	2 033 294,00	0,00	2 104 458,00	0,00	2 178 116,00	0,00	2 254 351,00	2 233 253,00										
23105	AFFLIGEM	169 546,16	1 949 780,84	175 480,32	2 018 023,68	181 622,24	2 088 658,76	187 979,04	2 161 758,96	194 558,32	2 237 420,68	201 367,92	2 315 731,08									
73001	ALKEN	118 000,00	1 977 880,00	118 000,00	2 051 236,00	118 000,00	2 127 160,00	118 000,00	2 205 741,00	118 000,00	2 287 072,00	118 000,00	2 371 250,00									
38002	ALVERINGEM	442 134,40	1 768 537,60	457 609,20	1 830 436,80	473 625,80	1 894 503,20	490 202,60	1 960 810,40	507 359,80	2 029 439,20	525 117,60	2 100 470,40									
11002	ANTWERPEN	0,00	683 637 720,00	0,00	707 565 261,00	0,00	732 330 260,00	0,00	757 961 828,00	0,00	784 490 653,00	0,00	811 947 961,00									
34002	ANZEGEM	237 438,00	2 730 537,00	245 748,40	2 826 106,60	254 349,68	2 925 021,32	263 251,92	3 027 397,08	272 465,84	3 133 357,16	282 002,16	3 243 024,84									
37020	ARDOOIE	158 107,52	1 818 236,48	163 641,36	1 881 875,64	169 368,88	1 947 742,12	175 296,80	2 015 913,20	181 432,16	2 086 469,84	187 782,32	2 159 496,68									
13001	ARENDONK	287 259,04	3 303 478,96	297 313,20	3 419 071,80	307 719,20	3 538 770,80	318 489,36	3 662 627,64	329 636,56	3 790 820,44	341 173,92	3 923 500,08									
71002	AS	0,00	1 943 126,00	0,00	2 011 136,00	0,00	2 081 526,00	0,00	2 154 380,00	0,00	2 229 783,00	0,00	2 307 826,00									
23002	ASSE	520 355,92	5 984 093,08	538 568,48	6 193 537,52	557 418,56	6 410 313,44	576 928,24	6 634 674,76	597 120,80	6 866 889,20	618 020,16	7 107 231,84									
43002	ASSENEDE	340 017,48	3 437 954,52	351 918,18	3 558 283,82	364 235,49	3 682 825,51	376 983,72	3 811 724,28	390 178,17	3 945 134,83	403 834,50	4 083 215,50									
34003	AYVELGEM	191 997,12	2 207 966,88	198 717,04	2 285 245,96	205 672,76	2 365 230,76	212 870,72	2 448 013,28	220 321,28	2 533 694,72	228 032,56	2 622 374,44									
13002	BAARLE-HERTOG	62 807,36	722 864,84	65 005,68	747 565,32	67 280,88	773 730,12	69 635,68	800 810,32	72 072,96	828 839,04	74 595,52	857 848,48									
13003	BALEN	379 770,80	4 367 364,20	393 062,88	4 520 223,12	406 820,16	4 678 431,84	421 058,88	4 842 177,12	435 796,08	5 011 654,92	451 048,96	5 187 063,04									
31003	BEERNEM	287 054,24	3 301 123,76	297 101,28	3 416 664,72	307 499,92	3 536 249,08	318 262,40	3 660 017,60	329 401,68	3 788 119,32	340 930,72	3 920 703,28									
13004	BEERSE	270 056,64	3 105 651,36	279 508,64	3 214 349,36	289 291,60	3 326 853,40	299 416,80	3 443 293,20	309 896,40	3 563 808,60	320 742,88	3 688 543,12									
23003	BEERSEL	306 748,32	3 527 605,68	317 484,56	3 651 072,44	328 596,64	3 778 861,36	340 097,52	3 911 121,48	352 001,04	4 048 011,96	364 321,12	4 189 692,88									
24007	BEGUINENDIJK	143 879,44	1 654 613,56	148 915,28	1 712 525,72	154 127,36	1 772 464,84	159 521,76	1 834 500,24	165 105,04	1 898 707,96	170 883,76	1 965 163,24									
24008	BEKEVDOORT	120 072,40	1 380 832,60	124 274,96	1 429 162,04	128 624,64	1 479 183,36	133 126,48	1 530 954,52	137 785,92	1 584 538,08	142 608,48	1 639 997,52									
71004	BERINGEN	243 000,00	10 651 997,00	243 000,00	11 033 325,00	243 000,00	11 428 000,00	243 000,00	11 836 485,00	243 000,00	12 259 269,00	243 000,00	12 696 851,00									
12002	BERLAAR	197 769,68	2 274 351,32	204 691,68	2 323 954,32	211 855,92	2 436 343,08	219 270,88	2 521 615,12	226 945,44	2 609 872,56	234 888,56	2 701 218,44									
42003	BERLAARE	246 080,80	2 829 929,20	254 693,76	2 958 978,24	263 609,08	3 031 492,92	272 834,40	3 137 595,60	282 383,60	3 247 411,40	292 267,12	3 361 071,88									
24009	BERTEM	124 743,64	1 434 544,96	129 109,12	1 484 754,88	133 627,92	1 536 721,08	138 304,96	1 590 507,04	143 145,60	1 646 174,40	148 155,76	1 703 791,24									
23009	BEVER	51 047,76	587 049,24	52 834,40	607 595,60	54 683,60	628 861,40	56 597,60	650 872,40	58 578,48	673 652,52	60 628,72	697 230,28									
46003	BEVEREN	767 876,24	8 830 576,76	794 752,16	9 139 649,84	822 568,72	9 459 940,28	851 358,64	9 790 624,36	881 156,32	10 133 297,68	911 996,96	10 487 965,04									
24011	BIERBECK	355 843,60	1 423 374,40	368 286,20	1 473 192,80	381 188,80	1 524 755,20	394 530,40	1 578 121,60	408 339,00	1 633 356,00	422 631,00	1 690 524,00									
73006	BILZEN	643 368,80	7 398 741,20	665 898,08	7 657 699,12	689 193,12	7 925 120,68	713 314,88	8 203 121,12	738 281,04	8 490 231,96	764 121,04	8 787 391,96									
31004	BLANKENBERGE	2 266 547,50	4 209 302,50	2 345 877,45	4 356 629,55	2 427 983,95	4 509 113,05	2 512 963,25	4 668 931,75	2 600 917,55	4 830 275,45	2 691 950,10	4 999 335,90									
72003	BOCHOLT	272 594,88	3 134 841,12	282 130,56	3 244 561,24	292 010,56	3 358 121,44	302 230,96	3 474 656,04	312 809,12	3 597 304,88	323 757,52	3 723 211,48									
11004	BOECHOUT	187 045,76	2 151 026,24	193 592,56	2 226 314,44	200 368,24	2 304 374,76	207 381,28	2 384 884,72	214 633,68	2 468 356,32	222 152,08	2 554 748,92									
12005	BONHEIDEN	199 298,43	2 015 128,57	206 273,97	2 085 659,03	213 493,59	2 158 657,41	220 965,84	2 234 210,16	228 698,72	2 312 408,28	236 704,23	2 393 342,77									
11005	BOOM	409 000,00	4 906 720,00	409 000,00	5 092 773,00	409 000,00	5 285 335,00	409 000,00	5 484 839,00	409 000,00	5 690 918,00	409 000,00	5 904 415,00									
24014	BOORTMEERBECK	133 162,00	1 531 363,00	137 822,72	1 584 961,28	142 646,56	1 640 435,44	147 639,12	1 697 849,88	152 806,56	1 757 275,44	158 154,80	1 818 780,20									
73009	BORGLOON	275 166,80	2 476 501,20	284 797,70	2 563 179,30	294 765,70	2 652 891,30	305 082,50	2 745 742,50	315 760,50	2 841 844,50	326 812,20	2 941 309,80									
12007	BORMEN	0,00	4 152 592,00	0,00	4 298 969,00	0,00	4 449 435,00	0,00	4 605 165,00	0,00	4 766 347,00	0,00	4 933 170,00									
11007	BORSBECK	178 514,56	2 052 917,44	184 762,72	2 124 771,28	191 229,44	2 199 138,56	197 922,64	2 276 110,36	204 849,92	2 355 774,08	212 019,68	2 438 228,32									
24016	BOUTERSEM	121 633,76	1 398 788,24	125 890,96	1 447 746,04	130 297,20	1 498 417,80	134 857,60	1 550 862,40	139 577,68	1 605 143,32	144 462,88	1 661 323,12									
45059	BRAKEL	289 919,68	3 334 076,32	300 066,96	3 450 770,04	310 569,36	3 571 547,64	321 439,28	3 696 551,72	332 688,76	3 825 932,24	344 333,92	3 959 840,08									
11009	BRASSCHAAT	0,00	6 290 289,00	0,00	6 510 451,00	0,00	6 738 318,00	0,00	6 974 160,00	0,00	7 218 258,00	0,00	7 470 897,00									
35002	BREDENE	0,00	5 483 216,00	0,00	5 675 130,00	0,00	5 873 760,00	0,00	6 079 343,00	0,00	6 292 122,00	0,00	6 512 347,00									
72004	BREE	342 121,20	3 934 393,80	354 095,52	4 072 098,48	366 488,96	4 214 823,04	379 316,08	4 362 134,92	392 592,24	4 514 810,76	406 333,04	4 672 829,96									
31005	BRUGGE	0,00	76 234 503,00	0,00	78 902 735,00	0,00	81 664 955,00	0,00	84 522 608,00	0,00	87 480 917,00	0,00	90 542 765,00									
42004	BUGGENHOUT	205 819,28	2 366 921,72	213 023,04	2 449 764,96	220 478,96	2 535 508,04	228 195,68	2 624 250,32	236 182,56	2 716 099,44	244 449,04	2 811 163,96									
31006	DAMME	0,00	2 962 718,00	0,00	3 066 415,00	0,00	3 173 740,00	0,00	3 284 821,00	0,00	3 399 790,00	0,00	3 518 784,00									
35029	DE HAAN	202 707,06	3 175 743,94	209 801,82	3 286 895,18	217 144,98	3 401 938,02	224 745,06	3 521 005,94	232 611,18	3 644 241,82	240 752,58	3 771 790,42									
38008	DE PANNE	274 229,12	2 218 762,88	283 827,28	2 296 420,72	293 761,27	2 376 795,73	304 042,97	2 459 984,03	314 684,48	2 546 083,52	325 698,56	2 635 197,44									
44012	DE PINTE	113 447,92	1 304 651,08	117 418,56	1 350 313,44	121 528,32	1 397 575,68	125 781,76	1 446 490,24	130 184,16	1 497 117,84	134 740,64	1 549 517,36									
34009	DEERLIJK	168 939,76	1 942 807,24	174 852,64	2 010 805,36	180 972,56	2 081 184,44	187 306,64	2 154 026,36	193 862,40	2 229 417,60	200 647,60	2 307 447,40									
44011	DEINZE	692 482,08	7 963 543,92	716 719,20	8 242 270,80	741 804,64	8 530 553,36	767 767,76	8 829 329,24	794 639,84	9 138 358,16	822 452,32	9 458 201,68									
41011	DENDERLEEUV	331 392,08	3 811 008,92	342 990,88	3 944 395,12	354 995,68	4 082 450,32	367 420,56	4 225 336,44	380 280,32	4 373 223,68	393 590,24	4 526 287,76									
42006	DENDERMONDE	1 098 676,56	12 634 780,44	1 137 130,56	13 077 001,44	1 176 930,48	13 534 700,52	1 218 123,04	14 008 414,96	1 260 757,68	14 498 713,32	1 304 884,40	15 006 170,60									
37002	DENTERGEM	148 218,24	1 704 472,96	153 402,64	1 764 130,36	158 771,76	1 825 875,24	164 328,72	1 889 780,28	170 080,32	1 955 923,68	176 033,12	2 024 380,88									
13006	DESEL	158 576,40	1 823 828,60	164 126,64	1 887 456,36	169 871,12	1 953 517,88	175 816,56	2 021 890,44	181 970,24	2 092 657,76	188 339,20	2 165 900,80									
44013	DESTELBERGEN	211 974,24	2 437 703,76	219 393,68	2 523 023,64	227 072,24	2 611 330,76	235 019,76	2 702 727,24	243 245,44	2 797 322,56	251 759,12	2 895 229,88									

NIS	GEMEENTE				2019 OCMW				2020 OCMW				2021 OCMW				2022 OCMW				2023 OCMW			
	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente	prognose aandeel gf	prognose aandeel gf	gemeente
13017	328 119,28	3 773 371,72	339 603,52	3 905 440,48	351 489,76	4 042 132,24	4 042 132,24	363 791,92	4 183 607,08	376 528,72	4 330 034,28	389 703,12	4 481 585,88	330 651,44	3 773 371,72	339 603,52	3 905 440,48	351 489,76	4 042 132,24	4 183 607,08	376 528,72	4 330 034,28	389 703,12	4 481 585,88
24048	130 967,28	1 506 126,48	135 551,44	1 558 841,56	140 295,84	1 613 402,16	1 613 402,16	145 206,16	1 669 870,84	150 288,40	1 728 316,60	155 548,56	1 788 808,44	130 967,28	1 506 126,48	135 551,44	1 558 841,56	140 295,84	1 613 402,16	1 669 870,84	150 288,40	1 728 316,60	155 548,56	1 788 808,44
72018	285 064,32	3 278 239,68	295 041,68	3 392 979,32	305 368,24	3 511 734,76	3 511 734,76	316 056,08	3 634 644,92	327 118,16	3 761 858,84	338 567,36	3 893 524,64	285 064,32	3 278 239,68	295 041,68	3 392 979,32	305 368,24	3 511 734,76	3 634 644,92	327 118,16	3 761 858,84	338 567,36	3 893 524,64
44060	118 121,44	1 358 396,56	122 255,68	1 405 940,32	126 534,64	1 455 148,36	1 455 148,36	130 963,36	1 508 078,64	135 547,12	1 558 791,88	140 291,28	1 613 349,72	118 121,44	1 358 396,56	122 255,68	1 405 940,32	126 534,64	1 455 148,36	1 508 078,64	135 547,12	1 558 791,88	140 291,28	1 613 349,72
44029	157 429,76	1 874 247,24	163 012,32	1 874 641,68	168 717,76	1 940 254,24	1 940 254,24	174 622,88	2 008 163,12	180 734,72	2 078 449,28	187 060,48	2 151 195,52	157 429,76	1 874 247,24	163 012,32	1 874 641,68	168 717,76	1 940 254,24	2 008 163,12	2 078 449,28	187 060,48	2 151 195,52	
31043	0,00	7 352 301,00	0,00	7 609 634,00	0,00	7 875 974,00	7 875 974,00	0,00	8 151 633,00	0,00	8 436 942,00	0,00	8 732 236,00	0,00	7 352 301,00	0,00	7 609 634,00	0,00	7 875 974,00	8 151 633,00	8 436 942,00	8 732 236,00	0,00	8 732 236,00
32010	188 589,28	2 168 776,72	195 190,00	2 244 685,00	202 021,68	2 323 249,32	2 323 249,32	209 092,48	2 404 563,52	216 410,72	2 488 723,28	223 985,12	2 575 828,88	188 589,28	2 168 776,72	195 190,00	2 244 685,00	202 021,68	2 323 249,32	2 404 563,52	216 410,72	2 488 723,28	223 985,12	2 575 828,88
38014	0,00	3 810 345,00	0,00	3 943 709,00	0,00	4 081 740,00	4 081 740,00	0,00	4 224 602,00	0,00	4 372 462,00	0,00	4 525 499,00	0,00	3 810 345,00	0,00	3 943 709,00	0,00	4 081 740,00	4 224 602,00	4 372 462,00	4 525 499,00	0,00	4 525 499,00
11024	306 000,00	3 595 315,00	306 000,00	3 731 862,00	306 000,00	3 873 189,00	3 873 189,00	306 000,00	3 919 460,00	306 000,00	4 170 853,00	306 000,00	4 327 543,00	306 000,00	3 595 315,00	306 000,00	3 731 862,00	306 000,00	3 873 189,00	3 919 460,00	4 170 853,00	4 327 543,00	0,00	4 327 543,00
32011	255 024,64	2 932 783,36	263 950,64	3 035 432,36	273 188,96	3 141 673,04	3 141 673,04	282 750,56	3 251 631,44	292 648,88	3 365 439,12	302 889,60	3 483 230,40	255 024,64	2 932 783,36	263 950,64	3 035 432,36	273 188,96	3 141 673,04	3 251 631,44	292 648,88	3 365 439,12	302 889,60	3 483 230,40
24054	158 963,76	1 828 083,24	164 527,52	1 892 066,48	170 286,00	1 958 289,00	1 958 289,00	176 246,00	2 026 829,00	182 414,72	2 097 769,28	188 799,20	2 171 190,80	158 963,76	1 828 083,24	164 527,52	1 892 066,48	170 286,00	1 958 289,00	2 026 829,00	182 414,72	2 097 769,28	188 799,20	2 171 190,80
74045	235 094,56	2 703 987,44	243 322,36	2 798 214,04	251 939,36	2 896 152,64	2 896 152,64	260 653,68	2 997 517,32	266 776,64	3 102 431,36	279 218,88	3 211 017,12	235 094,56	2 703 987,44	243 322,36	2 798 214,04	251 939,36	2 896 152,64	2 997 517,32	266 776,64	3 102 431,36	279 218,88	3 211 017,12
34022	2 891 656,32	33 254 047,68	2 892 865,20	34 417 949,80	3 097 616,40	35 622 588,60	35 622 588,60	3 206 033,04	36 869 379,96	3 318 244,88	38 159 816,12	3 434 384,00	39 495 416,00	2 891 656,32	33 254 047,68	2 892 865,20	34 417 949,80	3 097 616,40	35 622 588,60	36 869 379,96	3 318 244,88	38 159 816,12	3 434 384,00	39 495 416,00
23099	131 941,52	1 517 327,48	136 559,52	1 570 434,48	141 339,20	1 625 400,80	1 625 400,80	146 286,96	1 682 289,92	151 406,08	1 743 236,20	156 705,36	1 802 111,64	131 941,52	1 517 327,48	136 559,52	1 570 434,48	141 339,20	1 625 400,80	1 682 289,92	151 406,08	1 743 236,20	156 705,36	1 802 111,64
46013	283 653,20	3 262 011,80	293 581,12	3 376 182,88	303 856,56	3 494 350,44	3 494 350,44	314 491,52	3 616 652,48	325 498,80	3 741 636,20	336 891,36	3 874 250,64	283 653,20	3 262 011,80	293 581,12	3 376 182,88	303 856,56	3 494 350,44	3 616 652,48	325 498,80	3 741 636,20	336 891,36	3 874 250,64
45017	135 207,68	1 554 888,32	139 940,00	1 609 310,00	144 837,92	1 665 636,08	1 665 636,08	149 907,28	1 723 933,72	155 154,00	1 784 271,00	160 584,48	1 846 721,52	135 207,68	1 554 888,32	139 940,00	1 609 310,00	144 837,92	1 665 636,08	1 723 933,72	155 154,00	1 784 271,00	160 584,48	1 846 721,52
34023	234 021,28	2 691 244,72	242 212,08	2 785 438,92	250 689,60	2 882 930,40	2 882 930,40	259 463,76	2 983 833,24	268 545,04	3 088 267,96	277 944,16	3 196 357,84	234 021,28	2 691 244,72	242 212,08	2 785 438,92	250 689,60	2 882 930,40	2 983 833,24	268 545,04	3 088 267,96	277 944,16	3 196 357,84
42010	182 107,28	2 094 233,72	188 481,12	2 167 532,88	195 078,00	2 243 397,00	2 243 397,00	201 905,68	2 321 915,32	208 972,48	2 403 183,52	216 286,56	2 287 295,44	182 107,28	2 094 233,72	188 481,12	2 167 532,88	195 078,00	2 243 397,00	2 321 915,32	208 972,48	2 403 183,52	216 286,56	2 287 295,44
73042	110 000,00	6 096 164,00	110 000,00	6 313 382,00	110 000,00	6 538 202,00	6 538 202,00	110 000,00	6 770 889,00	110 000,00	7 011 722,00	110 000,00	7 260 983,00	110 000,00	6 096 164,00	110 000,00	6 313 382,00	110 000,00	6 538 202,00	6 770 889,00	110 000,00	7 011 722,00	110 000,00	7 260 983,00
24059	301 805,12	3 470 758,88	312 368,40	3 592 236,60	323 301,36	3 717 965,64	3 717 965,64	334 616,88	3 848 094,12	346 328,56	3 982 778,44	358 450,16	4 122 176,84	301 805,12	3 470 758,88	312 368,40	3 592 236,60	323 301,36	3 717 965,64	3 848 094,12	346 328,56	3 982 778,44	358 450,16	4 122 176,84
33040	189 567,12	2 180 021,88	196 202,00	2 256 323,00	203 069,12	2 335 294,88	2 335 294,88	210 176,56	2 417 030,44	217 532,80	2 501 627,20	225 146,48	2 589 184,52	189 567,12	2 180 021,88	196 202,00	2 256 323,00	203 069,12	2 335 294,88	2 417 030,44	217 532,80	2 501 627,20	225 146,48	2 589 184,52
42011	291 752,64	3 355 155,36	301 964,08	3 472 586,92	312 532,88	3 594 128,12	3 594 128,12	323 471,60	3 719 923,40	332 793,12	3 850 120,88	346 510,96	3 984 876,04	291 752,64	3 355 155,36	301 964,08	3 472 586,92	312 532,88	3 594 128,12	3 719 923,40	332 793,12	3 850 120,88	346 510,96	3 984 876,04
41034	289 334,24	3 327 343,76	299 461,04	3 443 801,96	309 942,32	3 564 336,68	3 564 336,68	320 790,24	3 689 087,76	332 018,00	3 818 207,00	343 638,72	3 951 845,28	289 334,24	3 327 343,76	299 461,04	3 443 801,96	309 942,32	3 564 336,68	3 689 087,76	332 018,00	3 818 207,00	343 638,72	3 951 845,28
36010	171 646,96	1 973 940,04	177 654,64	2 043 028,36	183 872,64	2 114 535,36	2 114 535,36	190 308,16	2 188 543,84	196 969,04	2 265 143,96	203 862,96	2 344 424,04	171 646,96	1 973 940,04	177 654,64	2 043 028,36	183 872,64	2 114 535,36	2 188 543,84	196 969,04	2 265 143,96	203 862,96	2 344 424,04
34025	96 073,28	1 104 842,72	99 435,92	1 143 513,08	102 916,16	1 183 535,84	1 183 535,84	106 518,24	1 224 959,76	110 246,40	1 267 833,60	114 105,04	1 312 207,96	96 073,28	1 104 842,72	99 435,92	1 143 513,08	102 916,16	1 183 535,84	1 224 959,76	110 246,40	1 267 833,60	114 105,04	1 312 207,96
23104	147 731,76	1 698 915,24	152 902,40	1 758 377,60	158 254,00	1 819 921,00	1 819 921,00	163 792,96	1 883 619,04	169 525,68	1 949 545,32	175 459,12	2 017 779,88	147 731,76	1 698 915,24	152 902,40	1 758 377,60	158 254,00	1 819 921,00	1 883 619,04	169 525,68	1 949 545,32	175 459,12	2 017 779,88
71034	LEOPOLDSBURG	3 536 730,68	3 118 306,40	3 660 523,60	329 447,28	3 982 643,72	3 982 643,72	3 321 937,92	3 640 208,08	352 912,88	4 058 490,76	365 264,16	4 200 537,84	3 536 730,68	3 118 306,40	3 660 523,60	329 447,28	3 982 643,72	3 982 643,72	3 640 208,08	352 912,88	4 058 490,76	365 264,16	4 200 537,84
24062	LEUVEN	54 220 176,68	4 879 816,88	56 117 894,12	5 050 611,92	58 082 037,08	58 082 037,08	5 227 383,36	60 114 908,64	5 410 342,88	62 218 943,12	5 599 705,84	64 396 617,16	54 220 176,68	4 879 816,88	56 117 894,12	5 050 611,92	58 082 037,08	58 082 037,08	60 114 908,64	5 410 342,88	62 218 943,12	5 599 705,84	64 396 617,16
36011	LICHTERVELDE	186 540,90	1 678 868,10	193 069,90	1 737 629,10	199 827,40	1 798 446,60	206 821,30	1 861 391,70	214 060,10	1 928 540,90	221 552,30	1 993 970,70	186 540,90	1 678 868,10	193 069,90	1 737 629,10	199 827,40	1 798 446,60	1 861 391,70	214 060,10	1 928 540,90	221 552,30	1 993 970,70
23044	LIEDERKERKE	140 000,00	2 470 893,00	140 000,00	2 562 275,00	140 000,00	2 656 855,00	140 000,00	2 754 745,00	140 000,00	2 856 062,00	140 000,00	2 960 925,00	140 000,00	140 000,00	140 000,00	140 000,0							

NIS	GEMEENTE	Prognose 2018 OCMW		Prognose 2019 OCMW		Prognose 2020 OCMW		Prognose 2021 OCMW		Prognose 2022 OCMW		Prognose 2023 OCMW		gemeente
		Prognose aandeel g†	Prognose gemeente	Prognose aandeel g†	Prognose gemeente	Prognose aandeel g†	Prognose gemeente	Prognose aandeel g†	Prognose gemeente	Prognose aandeel g†	Prognose gemeente	Prognose aandeel g†	Prognose gemeente	
44045	MOERBEKE	128 465,52	1 477 353,48	132 961,84	1 529 061,16	137 615,52	1 582 578,48	142 432,08	1 637 968,92	147 417,28	1 695 298,72	152 576,88	1 754 634,12	gemeente
44045	MOL	918 426,48	10 561 904,52	950 571,68	10 931 574,32	983 842,00	11 314 183,00	1 018 276,48	11 710 179,52	1 053 916,40	12 120 038,60	1 090 803,60	12 544 241,40	gemeente
36012	MOORSLEDE	212 988,16	2 449 363,84	220 442,80	2 535 092,20	228 158,40	2 623 821,60	236 143,92	2 715 655,08	244 403,04	2 810 703,96	252 963,36	2 909 078,64	gemeente
111029	MORTSEL	369 759,68	4 252 236,84	382 701,44	4 401 066,56	396 096,08	4 555 104,92	409 959,44	4 711 533,56	424 308,08	4 879 542,92	439 158,96	5 050 328,04	gemeente
44048	NAZARETH	160 878,16	1 850 098,84	166 508,96	1 914 853,04	172 336,80	1 981 873,20	178 368,56	2 051 233,48	184 611,52	2 123 032,48	191 072,96	2 197 339,04	gemeente
72025	NEERPELT	150 000,00	3 982 517,00	150 000,00	4 127 156,00	150 000,00	4 276 858,00	150 000,00	4 431 798,00	150 000,00	4 592 162,00	150 000,00	4 758 138,00	gemeente
44049	NEVELE	203 428,32	2 339 425,68	210 548,40	2 421 306,60	217 917,68	2 506 053,32	225 544,80	2 593 765,20	233 438,88	2 684 547,12	241 609,28	2 778 506,72	gemeente
111030	NIEL	167 000,00	2 093 273,00	167 000,00	2 172 384,00	167 000,00	2 254 263,00	167 000,00	2 339 007,00	167 000,00	2 428 718,00	167 000,00	2 517 498,00	gemeente
111045	NIJEUWERKERKEN	123 042,88	1 414 993,12	127 349,44	1 464 518,56	131 806,72	1 515 777,28	136 419,92	1 568 829,08	141 194,64	1 623 738,36	146 136,48	1 680 569,52	gemeente
38016	NIJEUWPOORT	289 000,00	3 111 471,00	289 000,00	3 230 488,00	289 000,00	3 353 672,00	289 000,00	3 481 165,00	289 000,00	3 613 122,00	289 000,00	3 749 697,00	gemeente
12026	NIJLEN	465 301,50	4 187 713,50	481 587,20	4 334 284,80	498 442,90	4 485 986,10	515 888,40	4 642 995,60	533 944,60	4 805 501,40	552 632,70	4 973 694,30	gemeente
13029	NIJNOVE	181 426,08	2 086 384,00	187 776,08	2 159 420,00	194 348,24	2 235 034,76	201 150,48	2 313 330,52	208 190,80	2 394 194,20	215 477,44	2 477 990,56	gemeente
35013	OOSTENDE	3 217 000,00	37 351 696,00	3 217 000,00	38 771 613,00	3 217 000,00	40 241 227,00	3 217 000,00	41 762 266,00	3 217 000,00	43 336 550,00	3 217 000,00	44 965 932,00	gemeente
44052	OOSTERZELE	200 657,44	2 422 560,56	218 030,56	2 507 351,44	225 661,68	2 595 109,32	233 559,84	2 685 938,16	247 934,40	2 779 946,52	250 195,20	2 857 274,88	gemeente
31022	OOSTKAMP	373 767,84	4 298 330,16	386 849,96	4 448 773,16	400 389,76	4 604 887,32	414 403,36	4 776 638,64	428 907,60	4 932 437,40	443 919,44	5 105 073,56	gemeente
37010	OOSTROZEBEKE	0,00	1 508 438,00	0,00	1 561 234,00	0,00	1 615 878,00	0,00	1 672 433,00	0,00	1 730 969,00	0,00	1 791 553,00	gemeente
70107	OPGLABEEK	170 482,32	1 960 546,68	176 449,28	2 029 166,72	182 625,04	2 100 187,96	189 016,96	2 173 695,04	195 632,56	2 249 774,44	202 479,76	2 328 517,24	gemeente
23060	OPWIJK	200 247,04	2 302 840,96	207 255,68	2 382 440,32	214 509,76	2 466 862,24	222 017,60	2 553 202,40	229 788,24	2 642 564,76	237 830,88	2 735 055,12	gemeente
45035	OUDENAARDE	745 779,52	8 576 464,48	771 882,00	8 876 643,00	798 898,16	9 187 328,84	826 859,60	9 508 885,40	855 793,84	9 841 698,16	885 752,96	10 186 159,40	gemeente
35014	OUDENBURG	110 279,55	2 095 311,45	114 139,35	2 168 647,65	118 134,25	2 244 550,75	122 268,95	2 323 110,05	126 548,40	2 404 419,60	130 977,60	2 488 574,40	gemeente
24086	OUD-HEVERLEE	125 882,08	1 447 643,92	130 288,00	1 498 312,00	134 848,16	1 550 753,84	139 367,84	1 605 030,16	144 452,72	1 661 206,28	149 508,56	1 719 348,44	gemeente
13031	OUD-TURNHOUT	198 202,88	2 375 333,12	205 140,08	2 359 110,92	212 320,08	2 441 680,92	219 751,28	2 527 442,56	227 452,56	2 615 589,44	235 403,12	2 707 135,88	gemeente
23062	OVERLISE	91 000,00	3 165 710,00	91 000,00	3 279 695,00	91 000,00	3 397 670,00	91 000,00	3 527 670,00	91 000,00	3 619 774,00	91 000,00	3 746 152,00	gemeente
72029	OVERPELT	290 643,84	3 342 404,16	300 816,48	3 459 389,52	311 345,12	3 580 468,88	322 242,24	3 705 785,76	333 520,80	3 835 489,20	345 194,08	3 969 731,92	gemeente
22030	PEER	372 680,96	4 285 831,04	385 724,88	4 435 836,12	399 225,36	4 591 091,64	413 198,24	4 751 779,76	427 660,32	4 918 093,68	442 628,48	5 090 227,52	gemeente
23064	PEPINGEN	87 015,12	1 000 701,48	90 063,20	1 035 726,80	93 215,44	1 071 977,56	96 478,00	1 109 497,00	99 854,72	1 148 329,28	103 349,68	1 188 521,32	gemeente
37011	PITTEM	127 498,24	1 466 229,76	131 960,72	1 517 548,28	136 579,36	1 570 862,84	141 359,68	1 625 636,32	146 307,28	1 682 533,72	151 428,08	1 741 422,92	gemeente
33021	POEPINGE	195 000,00	5 771 793,00	195 000,00	5 980 540,00	195 000,00	6 196 686,00	195 000,00	6 420 395,00	195 000,00	6 651 935,00	195 000,00	6 891 579,00	gemeente
12029	PUTTE	0,00	3 278 950,00	0,00	3 393 714,00	0,00	3 512 495,00	0,00	3 633 433,00	0,00	3 762 673,00	0,00	3 894 368,00	gemeente
12030	PIJLRS	250 000,00	2 974 307,00	250 000,00	3 087 159,00	250 000,00	3 203 960,00	250 000,00	3 324 843,00	250 000,00	3 449 969,00	250 000,00	3 579 469,00	gemeente
11035	RANST	288 227,68	3 084 618,32	277 615,76	3 192 581,24	277 332,40	3 304 322,60	297 389,04	3 419 973,96	307 797,68	3 539 673,32	318 570,64	3 663 582,36	gemeente
13035	RAVELS	340 306,16	3 913 520,84	352 216,96	4 050 495,04	364 544,64	4 192 263,36	377 303,76	4 338 993,24	390 509,44	4 490 858,56	404 177,36	4 648 039,64	gemeente
13036	RETIE	210 944,40	2 425 860,60	218 327,52	2 510 766,48	225 969,04	2 598 643,96	233 878,00	2 689 597,00	242 063,76	2 783 733,24	250 536,00	2 881 164,00	gemeente
73066	RIEMST	330 078,56	3 795 903,44	341 631,44	3 928 761,56	353 588,64	4 066 269,36	365 964,24	4 208 588,76	378 773,04	4 355 889,96	392 030,16	4 508 346,84	gemeente
13037	RIJKEVOORSEL	223 082,72	2 565 451,28	230 890,72	2 655 243,28	238 971,92	2 748 177,08	243 335,92	2 804 368,76	255 992,80	2 943 917,92	262 952,56	3 046 954,44	gemeente
45041	ROESELARE	2 279 844,56	26 218 212,44	2 359 639,84	27 135 858,16	2 442 227,92	28 085 621,08	2 527 705,92	29 068 618,08	2 616 176,16	30 086 025,84	2 707 742,80	31 139 042,20	gemeente
45045	ROOSDAAL	750 265,92	8 628 058,08	776 525,52	8 930 043,48	800 704,16	9 242 597,84	831 833,76	9 566 088,24	860 948,16	9 900 903,84	891 081,44	10 247 336,56	gemeente
23097	ROOSELE	168 126,08	1 933 449,92	174 010,48	2 001 120,52	180 100,96	2 071 161,04	186 404,48	2 143 661,52	192 928,64	2 218 679,36	199 681,20	2 296 333,80	gemeente
47012	ROUSELAAR	225 675,04	2 595 325,96	233 573,60	2 686 098,24	241 748,88	2 780 112,12	250 210,16	2 877 416,84	255 967,52	2 978 126,48	268 031,44	3 082 361,56	gemeente
23094	RUISELEDE	54 055,64	1 297 335,36	55 947,60	1 342 742,40	57 905,80	1 389 739,20	59 932,48	1 438 373,52	62 030,12	1 488 722,88	64 201,20	1 540 828,80	gemeente
11037	RUMST	219 931,60	2 529 213,40	227 629,28	2 617 736,72	235 596,40	2 709 358,60	243 842,24	2 804 185,76	252 376,80	2 902 333,20	261 210,00	3 003 915,00	gemeente
11038	SCHELLE	116 487,52	1 339 606,48	120 564,64	1 386 493,36	124 784,48	1 435 021,52	129 151,92	1 485 247,08	133 672,24	1 537 230,76	138 350,80	1 591 034,20	gemeente
24134	SCHERPENHEUVEL-ZICHEM	371 400,64	4 321 017,36	384 399,84	4 420 598,16	397 853,92	4 575 320,08	411 778,80	4 735 456,20	426 191,12	4 901 197,88	441 107,92	5 072 741,08	gemeente
11039	SCHILDE	194 824,72	2 240 484,28	201 643,60	2 318 901,40	208 701,20	2 400 063,80	216 005,76	2 484 066,24	223 566,00	2 571 009,00	231 390,88	2 660 995,12	gemeente
11040	SCHOTEN	493 318,64	5 673 164,36	510 584,96	5 871 727,04	528 455,60	6 077 239,40	546 951,52	6 289 942,48	568 094,96	6 510 092,04	585 908,40	6 737 946,60	gemeente
12034	SINT-AMANDS	137 722,56	1 583 809,44	142 542,64	1 639 243,12	147 531,92	1 696 617,08	152 695,52	1 755 998,96	158 035,92	1 817 459,08	163 571,36	1 881 070,64	gemeente
23101	SINT-GENESIUS-RODE	193 314,16	2 223 112,84	200 080,24	2 300 922,76	207 083,12	2 381 455,88	214 331,04	2 464 806,96	221 832,64	2 551 075,36	229 586,80	2 440 363,20	gemeente
46020	SINT-GILLIS-WAAS	323 373,92	3 718 800,08	334 692,08	3 848 958,92	346 406,40	3 983 673,60	358 530,64	4 123 102,36	371 679,28	4 267 411,72	384 067,12	4 416 717,88	gemeente
12035	SINT-KATTILINE-WAVER	318 416,64	3 661 791,36	329 561,28	3 789 954,72	341 096,08	3 922 040,92	353 034,40	4 059 895,60	365 390,72	4 201 993,28	378 179,44	4 349 083,56	gemeente
43014	SINT-LAUREINS	231 028,30	2 079 254,70	239 114,40	2 152 029,60	247 483,40	2 227 350,60	256 145,30	2 305 307,70	265 110,50	2 385 994,50	274 389,40	2 469 504,60	gemeente
41063	SINT-LIEVENS-HOUTEM	0,00	1 930 938,00	0,00	1 998 522,00	0,00	2 068 471,00	0,00	2 140 867,00	0,00	2 215 798,00	0,00	2 293 351,00	gemeente
44064	SINT-MARTENS-LATEM	74 135,12	852 553,88	76 729,84	882 399,12	79 415,44	913 277,56	82 194,96	945 242,04	85 071,84	978 326,16	88 049,36	1 012 587,64	gemeente
23081	SINT-NIKLAAS	2 021 000,00	35 112 875,00	2 021 000,00	36 412 572,00	2 021 000,00	37 757 759,00	2 021 000,00	39 150 016,00	2 021 000,00	40 591 016,00	2 021 000,00	42 082 438,00	gemeente
23077	SINT-PIETERS-LEEUW	166 000,00	6 183 602,00	166 000,00	6 405 840,00	166 000,00	6 635 856,00	166 000,00	6 873 921,00	166 000,00	7 120 320,00	166 000,00	7 375 342,00	gemeente
71053	SINT-TRUIDEN	1 071 577,92	12 323 146,08	1 109 083,52	12 754 460,48	1 147 901,76	13 200 870,24	1 188 078,32	13 662 900,68					

Gemeentefonds: aanvullende dotatie ter vervanging van diverse sectorale subsidies

GEMEENTE	Totaal	%
AALST	2.057.780,34	1,5698%
AALTER	318.796,75	0,2432%
AARSCHOT	655.847,64	0,5003%
AARTSELAAR	258.149,03	0,1969%
AFFLIGEM	199.766,54	0,1524%
ALKEN	198.240,31	0,1512%
ALVERINGEM	107.251,64	0,0818%
ANTWERPEN	11.751.089,72	8,9643%
ANZEGEM	248.850,77	0,1898%
ARDOOIE	122.684,89	0,0936%
ARENDONK	225.542,66	0,1721%
AS	123.156,89	0,0940%
ASSE	814.611,16	0,6214%
ASSENEDE	212.323,91	0,1620%
AVELGEM	153.218,90	0,1169%
BAARLE-HERTOG	152.137,40	0,1161%
BALEN	351.320,49	0,2680%
BEERNEM	244.881,45	0,1868%
BEERSE	289.254,20	0,2207%
BEERSEL	607.609,90	0,4635%
BEGIJNENDIJK	93.330,51	0,0712%
BEKKEVOORT	79.006,96	0,0603%
BERINGEN	992.112,81	0,7568%
BERLAAR	115.876,77	0,0884%
BERLARE	240.954,76	0,1838%
BERTEM	96.422,48	0,0736%
BEVER	4.947,11	0,0038%
BEVEREN	893.880,58	0,6819%
BIERBEEK	309.168,53	0,2358%
BILZEN	640.514,71	0,4886%
BLANKENBERGE	488.238,04	0,3725%
BOCHOLT	215.222,34	0,1642%
BOECHOUT	218.009,78	0,1663%
BONHEIDEN	266.704,82	0,2035%
BOOM	626.237,73	0,4777%
BOORTMEERBEEK	177.593,29	0,1355%
BORGLOON	240.362,23	0,1834%
BORNEM	641.997,88	0,4897%
BORSBEEK	236.868,29	0,1807%
BOUTERSEM	120.754,01	0,0921%
BRAKEL	149.891,59	0,1143%
BRASSCHAAT	748.570,77	0,5710%

GEMEENTE	Totaal	%
BRECHT	380.855,30	0,2905%
BREDENE	271.868,08	0,2074%
BREE	355.148,93	0,2709%
BRUGGE	2.614.389,16	1,9944%
BUGGENHOUT	219.035,63	0,1671%
DAMME	178.466,18	0,1361%
DE HAAN	219.004,85	0,1671%
DE PANNE	217.494,41	0,1659%
DE PINTE	195.835,52	0,1494%
DEERLIJK	185.021,37	0,1411%
DEINZE	557.916,77	0,4256%
DENDERLEEUV	393.605,81	0,3003%
DENDERMONDE	773.883,42	0,5904%
DENTERGEM	89.646,93	0,0684%
DESSEL	128.528,47	0,0980%
DESTELBERGEN	283.115,20	0,2160%
DIEPENBEEK	267.150,79	0,2038%
DIEST	670.445,23	0,5114%
DIKSMUIDE	389.036,19	0,2968%
DILBEEK	1.197.631,10	0,9136%
DILSEN-STOKKEM	463.117,40	0,3533%
DUFFEL	289.708,64	0,2210%
EDEGEM	407.395,54	0,3108%
EEKLO	592.924,13	0,4523%
ERPE-MERE	203.785,99	0,1555%
ESSEN	311.035,75	0,2373%
EVERGEM	618.799,03	0,4721%
GALMAARDEN	129.526,16	0,0988%
GAVERE	199.538,48	0,1522%
GEEL	982.045,52	0,7492%
GEETBETS	77.948,22	0,0595%
GENK	2.198.359,29	1,6770%
GENT	5.687.578,08	4,3388%
GERAARDSBERGEN	740.530,64	0,5649%
GINGELOM	88.061,38	0,0672%
GISTEL	192.943,95	0,1472%
GLABBEEK	143.503,83	0,1095%
GOOIK	132.891,29	0,1014%
GRIMBERGEN	1.099.121,34	0,8385%
GROBBENDONK	181.822,49	0,1387%
HAACHT	217.659,36	0,1660%
HAALTERT	256.953,01	0,1960%
HALEN	129.282,77	0,0986%
HALLE	862.045,79	0,6576%

GEMEENTE	Totaal	%
HAM	228.309,90	0,1742%
HAMME	357.168,32	0,2725%
HAMONT-ACHEL	219.065,42	0,1671%
HARELBEKE	483.157,88	0,3686%
HASSELT	2.210.368,27	1,6862%
HECHTEL-EKSEL	199.898,10	0,1525%
HEERS	141.581,38	0,1080%
HEIST-OP-DEN-BERG	818.177,10	0,6241%
HEMIKSEM	192.379,34	0,1468%
HERENT	363.154,30	0,2770%
HERENTALS	736.458,17	0,5618%
HERENTHOUT	125.521,10	0,0958%
HERK-DE-STAD	222.722,19	0,1699%
HERNE	81.824,36	0,0624%
HERSELT	218.721,79	0,1669%
HERSTAPPE	0,00	0,0000%
HERZELE	271.002,34	0,2067%
HEUSDEN-ZOLDER	996.395,87	0,7601%
HEUVELLAND	121.725,35	0,0929%
HOEGAARDEN	116.188,73	0,0886%
HOEILAART	208.114,98	0,1588%
HOESELT	170.009,47	0,1297%
HOLSBEEK	137.486,27	0,1049%
HOOGLEDE	192.157,33	0,1466%
HOOGSTRATEN	334.202,13	0,2549%
HOREBEKE	3.675,06	0,0028%
HOUTHAIEN-HELCHTEREN	826.248,30	0,6303%
HOUTHULST	168.362,75	0,1284%
HOVE	147.390,78	0,1124%
HULDENBERG	132.233,16	0,1009%
HULSHOUT	159.125,47	0,1214%
ICHTEGEM	227.150,88	0,1733%
IEPER	824.673,22	0,6291%
INGELMUNSTER	178.683,67	0,1363%
IZEGEM	515.432,00	0,3932%
JABBEKE	214.786,06	0,1638%
KALMTHOUT	272.979,47	0,2082%
KAMPENHOUT	187.180,79	0,1428%
KAPELLEN	431.008,29	0,3288%
KAPELLE-OP-DEN-BOS	134.328,89	0,1025%
KAPRIJKE	80.130,16	0,0611%
KASTERLEE	265.958,70	0,2029%
KEERBERGEN	202.288,01	0,1543%
KINROOI	196.696,08	0,1500%

GEMEENTE	Totaal	%
KLUISBERGEN	114.418,66	0,0873%
KNESSELARE	123.284,24	0,0940%
KNOKKE-HEIST	661.699,53	0,5048%
KOEKELARE	88.359,40	0,0674%
KOKSIJDE	458.631,02	0,3499%
KONTICH	297.437,54	0,2269%
KORTEMARK	204.675,25	0,1561%
KORTENAKEN	125.195,27	0,0955%
KORTENBERG	291.707,31	0,2225%
KORTESSEM	124.176,58	0,0947%
KORTRIJK	2.223.064,63	1,6959%
KRUIBEKE	241.281,96	0,1841%
KRUISHOUTEM	123.692,85	0,0944%
KUURNE	228.669,63	0,1744%
LAAKDAL	245.659,88	0,1874%
LAARNE	222.969,09	0,1701%
LANAKEN	361.463,70	0,2757%
LANDEN	309.008,03	0,2357%
LANGEMARK-POELKAPELLE	124.495,23	0,0950%
LEBBEKE	266.063,22	0,2030%
LEDE	260.491,95	0,1987%
LEDEGEM	131.395,94	0,1002%
LENDELEDE	109.323,37	0,0834%
LENNIK	131.512,40	0,1003%
LEOPOLDSBURG	513.989,49	0,3921%
LEUVEN	2.331.722,77	1,7788%
LICHTERVELDE	124.084,90	0,0947%
LIEDEKERKE	331.426,14	0,2528%
LIER	929.413,20	0,7090%
LIERDE	114.193,89	0,0871%
LILLE	174.280,60	0,1330%
LINT	182.549,84	0,1393%
LINTER	66.662,54	0,0509%
LOCHRISTI	306.704,72	0,2340%
LOKEREN	986.373,46	0,7525%
LOMMEL	741.409,57	0,5656%
LONDERZEEL	267.625,20	0,2042%
LO-RENINGE	14.406,56	0,0110%
LOVENDEGEM	138.203,59	0,1054%
LUBBEEK	214.282,51	0,1635%
LUMMEN	219.432,51	0,1674%
MAARKEDAL	113.581,78	0,0866%
MAASEIK	530.007,80	0,4043%
MAASMECHELEN	1.053.409,46	0,8036%

GEMEENTE	Totaal	%
MACHELEN	419.587,62	0,3201%
MALDEGEM	361.630,90	0,2759%
MALLE	268.754,65	0,2050%
MECHELEN	2.322.477,30	1,7717%
MEERHOUT	145.639,96	0,1111%
MEEUWEN-GRUITRODE	220.148,09	0,1679%
MEISE	281.826,92	0,2150%
MELLE	182.360,01	0,1391%
MENEN	927.696,69	0,7077%
MERCHTEM	194.943,42	0,1487%
MERELBEKE	388.453,77	0,2963%
MERKSPLAS	127.307,66	0,0971%
MESEN	110.661,78	0,0844%
MEULEBEKE	183.237,14	0,1398%
MIDDELKERKE	341.679,87	0,2607%
MOERBEKE	79.664,40	0,0608%
MOL	938.637,28	0,7160%
MOORSLEDE	180.893,72	0,1380%
MORTSEL	575.138,45	0,4387%
NAZARETH	214.147,67	0,1634%
NEERPELT	292.240,31	0,2229%
NEVELE	200.383,12	0,1529%
NIEL	136.818,76	0,1044%
NIEUWERKERKEN	60.243,45	0,0460%
NIEUWPOORT	225.852,77	0,1723%
NIJLEN	308.000,36	0,2350%
NINOVE	801.496,60	0,6114%
OLEN	205.620,41	0,1569%
OOSTENDE	1.844.455,70	1,4070%
OOSTERZELE	178.326,82	0,1360%
OOSTKAMP	374.223,21	0,2855%
OOSTROZEBEKE	121.179,95	0,0924%
OPGLABBEEK	185.971,27	0,1419%
OPWIJK	234.460,16	0,1789%
OUDENAARDE	413.093,15	0,3151%
OUDENBURG	92.064,41	0,0702%
OD-HEVERLEE	198.691,34	0,1516%
OD-TURNHOUT	217.541,01	0,1660%
OVERIJSE	561.565,83	0,4284%
OVERPELT	358.248,98	0,2733%
PEER	270.256,11	0,2062%
PEPINGEN	108.169,89	0,0825%
PITTEM	82.820,52	0,0632%
POPERINGE	313.263,81	0,2390%

GEMEENTE	Totaal	%
PUTTE	258.987,89	0,1976%
PUURS	309.293,86	0,2359%
RANST	269.626,08	0,2057%
RAVELS	236.596,65	0,1805%
RETIE	179.829,08	0,1372%
RIEMST	171.410,97	0,1308%
RIJKEVORSEL	187.345,84	0,1429%
ROESELARE	1.980.822,17	1,5111%
RONSE	776.123,96	0,5921%
ROOSDAAL	189.818,51	0,1448%
ROTSELAAR	243.706,95	0,1859%
RUISELEDE	53.854,08	0,0411%
RUMST	226.578,49	0,1728%
SCHELLE	137.353,75	0,1048%
SCHERPENHEUVEL-ZICHEM	322.061,23	0,2457%
SCHILDE	291.079,39	0,2221%
SCHOTEN	628.732,52	0,4796%
SINT-AMANDS	123.159,22	0,0940%
SINT-GILLIS-WAAS	274.977,45	0,2098%
SINT-KATELJNE-WAVER	341.240,11	0,2603%
SINT-LAUREINS	114.754,60	0,0875%
SINT-LIEVENS-HOUTEM	162.441,72	0,1239%
SINT-MARTENS-LATEM	123.748,14	0,0944%
SINT-NIKLAAS	2.115.258,52	1,6136%
SINT-PIETERS-LEEUV	626.608,28	0,4780%
SINT-TRUIDEN	1.059.243,49	0,8080%
SPIERE-HELKIJN	38.241,10	0,0292%
STABROEK	263.722,98	0,2012%
STADEN	183.324,58	0,1398%
STEENOKKERZEEL	194.184,92	0,1481%
STEKENE	257.737,00	0,1966%
TEMSE	720.426,49	0,5496%
TERNAT	433.982,68	0,3311%
TERVUREN	382.494,03	0,2918%
TESSENDERLO	385.777,26	0,2943%
TIELT	533.467,11	0,4070%
TIELT-WINGE	194.156,69	0,1481%
TIENEN	802.983,51	0,6126%
TONGEREN	718.543,41	0,5481%
TORHOUT	410.220,51	0,3129%
TREMELO	153.711,14	0,1173%
TURNHOUT	1.543.621,89	1,1776%
VEURNE	224.058,72	0,1709%
VILVOORDE	1.049.281,89	0,8004%

GEMEENTE	Totaal	%
VLETEREN	46.036,26	0,0351%
VOEREN	61.646,68	0,0470%
VORSELAAR	148.245,83	0,1131%
VOSSELAAR	176.841,09	0,1349%
WAARSCHOOT	130.989,64	0,0999%
WAASMUNSTER	218.328,11	0,1666%
WACHTEBEKE	118.238,23	0,0902%
WAREGEM	876.378,62	0,6685%
WELLEN	83.664,43	0,0638%
WERVIK	328.846,08	0,2509%
WESTERLO	396.326,83	0,3023%
WETTEREN	619.810,76	0,4728%
WEVELGEM	629.203,26	0,4800%
WICHELEN	184.262,13	0,1406%
WIELSBEKE	130.506,18	0,0996%
WIJNEGEM	141.355,39	0,1078%
WILLEBROEK	552.746,01	0,4217%
WINGENE	229.315,30	0,1749%
WOMMELGEM	132.064,37	0,1007%
WORTEGEM-PETEGEM	80.614,02	0,0615%
WUUSTWEZEL	284.339,11	0,2169%
ZANDHOVEN	197.881,36	0,1510%
ZAVENTEM	646.866,66	0,4935%
ZEDELGEM	315.864,76	0,2410%
ZELE	408.104,48	0,3113%
ZELZATE	247.946,04	0,1891%
ZEMST	409.077,38	0,3121%
ZINGEM	119.293,47	0,0910%
ZOERSEL	349.896,85	0,2669%
ZOMERGEM	131.902,55	0,1006%
ZONHOVEN	309.350,63	0,2360%
ZONNEBEKE	199.268,22	0,1520%
ZOTTEGEM	381.928,89	0,2914%
ZOUTLEEUW	127.389,49	0,0972%
ZUIENKERKE	5.014,44	0,0038%
ZULTE	231.455,78	0,1766%
ZUTENDAAL	127.551,74	0,0973%
ZWALM	122.822,19	0,0937%
ZWEVEGEM	378.987,29	0,2891%
ZWIJNDRECHT	345.107,02	0,2633%
TOTAAL	130.390.328,71	100%

Bedragen Elia-compensatie 2015 (zelfde prognoses tot en met 2019)

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
AALST	1,332271%	1.105.784,84
AALTER	0,298744%	247.957,80
AARSCHOT	0,456449%	378.853,06
AARTSELAAR	0,213950%	177.578,13
AFFLIGEM	0,123016%	102.103,26
ALKEN	0,164865%	136.838,09
ALVERINGEM	0,086208%	71.553,00
ANTWERPEN	7,557040%	6.272.342,97
ANZEGEM	0,266608%	221.284,24
ARDOOIE	0,260222%	215.984,02
ARENDONK	0,248540%	206.288,36
AS	0,106975%	88.788,97
ASSE	0,389408%	323.209,01
ASSENEDE	0,190821%	158.381,41
AVELGEM	0,177206%	147.081,14
BAARLE-HERTOG	0,057651%	47.850,39
BALEN	0,403558%	334.952,75
BEERNEM	0,190821%	158.381,41
BEERSE	0,303629%	252.012,07
BEERSEL	0,358028%	297.162,86
BEGIJNENDIJK	0,096722%	80.279,04
BEKKEVOORT	0,067887%	56.346,09
BERINGEN	0,567176%	470.756,19
BERLAAR	0,152625%	126.678,99
BERLARE	0,187693%	155.785,00
BERTEM	0,128376%	106.552,42
BEVER	0,016885%	14.014,17
BEVEREN	0,813674%	675.349,58
BIERBEEK	0,141214%	117.207,67
BILZEN	0,432003%	358.562,55
BLANKENBERGE	0,283103%	234.975,70

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
BOCHOLT	0,242044%	200.896,37
BOECHOUT	0,198243%	164.541,81
BONHEIDEN	0,201123%	166.932,13
BOOM	0,201138%	166.944,70
BOORTMEERBEEK	0,166889%	138.518,15
BORGLOON	0,168203%	139.608,69
BORNEM	0,285281%	236.783,16
BORSBEEK	0,089679%	74.433,94
BOUTERSEM	0,105554%	87.609,77
BRAKEL	0,140705%	116.784,76
BRASSCHAAT	0,731226%	606.917,61
BRECHT	0,486831%	404.069,98
BREDENE	0,157975%	131.119,04
BREE	0,283179%	235.038,50
BRUGGE	1,601645%	1.329.365,31
BUGGENHOUT	0,209851%	174.176,13
DAMME	0,128257%	106.453,08
DE HAAN	0,282572%	234.534,80
DE PANNE	0,325676%	270.311,29
DE PINTE	0,115744%	96.067,41
DEERLIJK	0,311308%	258.385,79
DEINZE	0,643370%	533.997,29
DENDERLEEuw	0,189750%	157.492,59
DENDERMONDE	0,658497%	546.552,68
DENTERGEM	0,143681%	119.254,98
DESSEL	0,169110%	140.361,15
DESTELBERGEN	0,236180%	196.029,45
DIEPENBEEK	0,258747%	214.760,21
DIEST	0,336710%	279.469,06
DIKSMUIDE	0,308733%	256.248,58
DILBEEK	0,527770%	438.048,85
DILSEN-STOKKEM	0,327561%	271.875,79

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
DROGENBOS	0,081305%	67.483,20
DUFFEL	0,394940%	327.800,42
EDEGEM	0,231885%	192.464,91
EEKLO	0,340975%	283.009,41
ERPE-MERE	0,260504%	216.218,64
ESSEN	0,315591%	261.940,61
EVERGEM	0,467668%	388.164,28
GALMAARDEN	0,094224%	78.206,11
GAVERE	0,260222%	215.984,02
GEEL	0,725122%	601.851,61
GEETBETS	0,066979%	55.592,29
GENK	1,099504%	912.588,04
GENT	4,324754%	3.589.545,96
GERAARDSBERGEN	0,349751%	290.293,54
GINGELOM	0,078880%	65.470,54
GISTEL	0,172047%	142.798,89
GLABBEEK	0,060394%	50.127,29
GOOIK	0,101263%	84.048,01
GRIMBERGEN	0,564734%	468.729,36
GROBBENDONK	0,203700%	169.071,39
HAACHT	0,201123%	166.932,13
HAALTERT	0,189750%	157.492,59
HALEN	0,144278%	119.750,84
HALLE	0,484978%	402.531,37
HAM	0,146200%	121.346,36
HAMME	0,274173%	227.563,45
HAMONT-ACHEL	0,261826%	217.315,21
HARELBEKE	0,477078%	395.974,52
HASSELT	1,087801%	902.874,73
HECHTEL-EKSEL	0,205143%	170.268,70
HEERS	0,070165%	58.236,77
HEIST-OP-DEN-BERG	0,564856%	468.830,66

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
HEMIKSEM	0,205484%	170.551,52
HERENT	0,255326%	211.920,93
HERENTALS	0,513735%	426.400,17
HERENTHOUT	0,156298%	129.727,73
HERK-DE-STAD	0,182426%	151.413,44
HERNE	0,074698%	61.999,54
HERSELT	0,222519%	184.690,86
HERSTAPPE	0,001520%	1.261,33
HERZELE	0,161609%	134.135,64
HEUSDEN-ZOLDER	0,422080%	350.326,17
HEUVELLAND	0,218714%	181.532,58
HOEGAARDEN	0,095569%	79.322,36
HOEILAART	0,142640%	118.391,58
HOESEL	0,132705%	110.145,32
HOLSBEKE	0,093997%	78.017,66
HOOGLEDE	0,217016%	180.123,39
HOOGSTRATEN	0,467614%	388.119,85
HOREBEKE	0,041508%	34.451,44
HOUTHALEN-HELCHTEREN	0,466462%	387.163,47
HOUTHULST	0,130909%	108.654,54
HOVE	0,101210%	84.004,03
HULDENBERG	0,141214%	117.207,67
HULSHOUT	0,142640%	118.391,58
ICHTEGEM	0,167627%	139.130,81
IEPER	0,713614%	592.299,73
INGELMUNSTER	0,229889%	190.807,97
IZEGEM	0,684750%	568.342,70
JABBEKE	0,222421%	184.609,16
KALMTHOUT	0,310035%	257.328,78
KAMPENHOUT	0,153710%	127.579,60
KAPELLEN	0,556476%	461.875,27
KAPELLE-OP-DEN-BOS	0,121244%	100.632,84

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
KAPRIJKE	0,100103%	83.085,33
KASTERLEE	0,342063%	283.912,33
KEERBERGEN	0,171169%	142.069,89
KINROOI	0,217132%	180.219,18
KLUISBERGEN	0,162838%	135.155,64
KNESSELARE	0,112616%	93.471,00
KNOKKE-HEIST	0,813335%	675.068,32
KOEKELARE	0,147138%	122.124,46
KOKSIJDE	0,648160%	537.972,46
KONTICH	0,325408%	270.088,89
KORTEMARK	0,235845%	195.750,94
KORTENAKEN	0,081283%	67.464,55
KORTENBERG	0,249621%	207.185,27
KORTESSEM	0,108728%	90.244,35
KORTRIJK	1,641153%	1.362.156,87
KRAAINEM	0,158331%	131.414,66
KRUIBEKE	0,189750%	157.492,59
KRUISHOUTEM	0,218714%	181.532,58
KUURNE	0,301729%	250.435,46
LAAKDAL	0,165995%	137.775,99
LAARNE	0,179872%	149.293,96
LANAKEN	0,316053%	262.324,19
LANDEN	0,178913%	148.497,38
LANGEMARK-POELKAPELLE	0,143681%	119.254,98
LEBBEKE	0,219499%	182.184,23
LEDE	0,200206%	166.170,66
LEDEGEM	0,138585%	115.025,59
LENDELEDE	0,114905%	95.371,36
LENNIK	0,132656%	110.104,17
LEOPOLDSBURG	0,183465%	152.275,89
LEUVEN	1,206738%	1.001.592,76
LICHTERVELDE	0,100103%	83.085,33

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
LIEDEKERKE	0,164037%	136.150,31
LIER	0,544482%	451.920,37
LIERDE	0,056282%	46.713,91
LILLE	0,316440%	262.645,49
LINKEBEEK	0,061335%	50.908,38
LINT	0,089679%	74.433,94
LINTER	0,080601%	66.899,20
LOCHRISTI	0,303437%	251.852,41
LOKEREN	0,564642%	468.653,20
LOMMEL	0,616780%	511.927,28
LONDERZEEL	0,255326%	211.920,93
LO-RENINGE	0,049490%	41.076,71
LOVENDEGEM	0,145462%	120.733,38
LUBBEEK	0,167106%	138.698,06
LUMMEN	0,248395%	206.168,07
MAARKEDAL	0,142084%	117.929,92
MAASEIK	0,401584%	333.314,40
MAASMECHELEN	0,512961%	425.757,99
MACHELEN	0,338121%	280.640,51
MALDEGEM	0,330026%	273.921,95
MALLE	0,281850%	233.935,25
MECHELEN	1,076935%	893.856,43
MEERHOUT	0,194733%	161.627,99
MEEUWEN-GRUITRODE	0,199636%	165.697,73
MEISE	0,247396%	205.338,62
MELLE	0,148590%	123.329,79
MENEN	0,501286%	416.067,37
MERCHTEM	0,203976%	169.299,96
MERELBEKE	0,197077%	163.574,24
MERKSPLAS	0,198147%	164.461,81
MESEN	0,015965%	13.250,55
MEULEBEKE	0,189978%	157.681,58

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
MIDDELKERKE	0,486625%	403.898,78
MOERBEKE-WAAS	0,076641%	63.612,21
MOL	0,626475%	519.974,27
MOORSLEDE	0,156452%	129.855,42
MORTSEL	0,391812%	325.203,98
NAZARETH	0,233082%	193.458,08
NEERPELT	0,267943%	222.392,87
NEVELE	0,184565%	153.188,58
NIEL	0,136323%	113.148,40
NIEUWERKERKEN	0,096597%	80.175,28
NIEUWPOORT	0,279379%	231.884,68
NIJLEN	0,275393%	228.576,34
NINOVE	0,484828%	402.406,92
OLEN	0,215231%	178.641,46
OOSTENDE	1,448363%	1.202.140,89
OOSTERZELE	0,179872%	149.293,96
OOSTKAMP	0,253385%	210.309,75
OOSTROZEBEKE	0,166031%	137.805,75
OPGLABBEEK	0,158267%	131.361,53
OPWIJK	0,162610%	134.966,40
UDENARDE	0,651352%	540.622,57
UDENBURG	0,102160%	84.792,44
UD-HEVERLEE	0,147807%	122.679,95
UD-TURNHOUT	0,244697%	203.098,33
OVERIJSE	0,363733%	301.898,53
OVERPELT	0,275282%	228.483,90
PEER	0,312196%	259.122,35
PEPINGEN	0,048361%	40.139,52
PITTEM	0,167627%	139.130,81
POPERINGE	0,298537%	247.785,35
PUTTE	0,229651%	190.610,44
PUURS	0,235357%	195.346,11

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
RANST	0,330533%	274.342,25
RAVELS	0,321565%	266.898,86
RETIE	0,206263%	171.198,07
RIEMST	0,208897%	173.384,29
RIJKEVORSEL	0,244697%	203.098,33
ROESELARE	1,104745%	916.938,29
RONSE	0,518847%	430.642,98
ROOSDAAL	0,149772%	124.311,16
ROTSELAAR	0,226798%	188.242,61
RUISELEDE	0,092594%	76.853,21
RUMST	0,229323%	190.338,23
SCHELLE	0,116583%	96.764,12
SCHERPENHEUVEL-ZICHEM	0,332352%	275.852,38
SCHILDE	0,338220%	280.722,31
SCHOTEN	0,453522%	376.423,09
SINT-AMANDS	0,104128%	86.425,85
SINT-GENESIUS-RODE	0,258179%	214.288,76
SINT-GILLIS-WAAS	0,193770%	160.829,30
SINT-KATELIJNE-WAVER	0,289560%	240.334,90
SINT-LAUREINS	0,106359%	88.278,16
SINT-LIEVENS-HOUTEM	0,137641%	114.242,33
SINT-MARTENS-LATEM	0,103231%	85.681,75
SINT-NIKLAAS	1,180310%	979.657,30
SINT-PIETERS-LEEUV	0,433627%	359.910,40
SINT-TRUIDEN	0,495063%	410.902,33
SPIERE-HELKIJN	0,041508%	34.451,44
STABROEK	0,181921%	150.994,57
STADEN	0,272993%	226.584,46
STEENOKKERZEEL	0,142358%	118.157,18
STEKENE	0,183318%	152.153,86
TEMSE	0,385932%	320.323,91
TERNAT	0,215387%	178.771,29

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
TERVUREN	0,275296%	228.495,75
TESSENDERLO	0,320404%	265.935,69
TIELT	0,493304%	409.442,09
TIELT-WINGE	0,119653%	99.312,34
TIENEN	0,489257%	406.083,12
TONGEREN	0,474892%	394.160,07
TORHOUT	0,337794%	280.369,27
TREMELO	0,174507%	144.840,56
TURNHOUT	0,609820%	506.150,82
VEURNE	0,277783%	230.559,63
VILVOORDE	0,622686%	516.829,68
VLETEREN	0,044701%	37.101,55
VOEREN	0,056346%	46.767,22
VORSELAAR	0,094627%	78.540,74
VOSSELAAR	0,099843%	82.869,32
WAARSCHOOT	0,115744%	96.067,41
WAASMUNSTER	0,114172%	94.762,49
WACHTEBEKE	0,070385%	58.419,37
WAREGEM	0,866874%	719.505,04
WELLEN	0,126730%	105.186,25
WEMMEL	0,225414%	187.093,67
WERVIK	0,226696%	188.157,86
WESTERLO	0,426618%	354.092,90
WETTEREN	0,375386%	311.569,99
WEVELGEM	0,574820%	477.100,99
WEZEMBEEK-OPPEM	0,164037%	136.150,31
WICHELEN	0,154847%	128.522,62
WIELSBEKE	0,166031%	137.805,75
WIJNEGEM	0,148612%	123.347,68
WILLEBROEK	0,330926%	274.668,46
WINGENE	0,324080%	268.986,23
WOMMELGEM	0,217793%	180.768,15

Gemeente	procentuele verhoudingen 2007	aandeel in de aanvullende dotatie Gemeentefonds 2015 (83.000.000)
WORTEGEM-PETEGEM	0,145277%	120.580,03
WUUSTWEZEL	0,361280%	299.862,46
ZANDHOVEN	0,233167%	193.528,26
ZAVENTEM	0,547739%	454.623,67
ZEDELGEM	0,233052%	193.433,03
ZELE	0,342539%	284.307,62
ZELZATE	0,237942%	197.491,62
ZEMST	0,295266%	245.070,57
ZINGEM	0,129313%	107.329,48
ZOERSEL	0,326689%	271.152,22
ZOMERGEM	0,101667%	84.383,54
ZONHOVEN	0,318729%	264.544,99
ZONNEBEKE	0,196364%	162.981,81
ZOTTEGEM	0,311962%	258.928,49
ZOUTLEEUV	0,097403%	80.844,39
ZUIENKERKE	0,037539%	31.157,00
ZULTE	0,333659%	276.936,56
ZUTENDAAL	0,113196%	93.952,87
ZWALM	0,156452%	129.855,42
ZWEVEGEM	0,346430%	287.537,01
ZWIJNDRECHT	0,351927%	292.099,39
Totaal	100,000000%	83.000.000,00

Evolutie toelage per stad/gemeente op basis van 29.495.499 euro voor de periode 2015-2020



Gemeente	% - 2015	gewone toelage per gemeente 2015	% - 2016	gewone toelage per gemeente 2016	% - 2017	gewone toelage per gemeente 2017	% - 2018	gewone toelage per gemeente 2018	% - 2019	gewone toelage per gemeente 2019	% - 2020	gewone toelage per gemeente 2020
Beernem	1,7169%	506 408	1,7638%	520 242	1,8107%	534 075	1,8576%	547 908	1,9045%	561 742	1,9513%	575 546
Blankenberge	2,1476%	633 445	2,2053%	650 464	2,2629%	667 454	2,3206%	684 473	2,3782%	701 462	2,4359%	718 481
Bredene	1,8095%	533 721	1,8589%	548 292	1,9084%	562 892	1,9578%	577 463	2,0073%	592 063	2,0568%	606 663
Brugge	31,3200%	9 237 991	31,2600%	9 220 293	31,2000%	9 202 596	31,1400%	9 184 898	31,0800%	9 167 201	31,0200%	9 149 504
Damme	1,2586%	371 230	1,2872%	379 666	1,3159%	388 131	1,3445%	396 567	1,3731%	405 003	1,4017%	413 438
De Haan	3,2998%	973 293	3,2895%	970 254	3,2793%	967 246	3,2690%	964 208	3,2588%	961 199	3,2485%	958 161
Gistel	1,4164%	417 774	1,4529%	428 540	1,4893%	439 276	1,5257%	450 013	1,5622%	460 779	1,5986%	471 515
Ichtegem	1,5723%	463 758	1,6145%	476 205	1,6568%	488 681	1,6991%	501 158	1,7414%	513 635	1,7836%	526 082
Jabbeke	1,5829%	466 884	1,6259%	479 567	1,6688%	492 221	1,7117%	504 874	1,7547%	517 558	1,7976%	530 211
Knokke-Heist	12,2000%	3 598 451	12,2000%	3 598 451	12,2000%	3 598 451	12,2000%	3 598 451	12,2000%	3 598 451	12,2000%	3 598 451
Middelkerke	3,4935%	1 030 425	3,5070%	1 034 407	3,5205%	1 038 389	3,5340%	1 042 371	3,5475%	1 046 353	3,5610%	1 050 335
Oostende	29,0168%	8 558 650	28,5235%	8 413 149	28,0303%	8 267 677	27,5371%	8 122 205	27,0438%	7 976 704	26,5506%	7 831 232
Oostkamp	2,5695%	757 887	2,6389%	778 357	2,7084%	798 856	2,7778%	819 326	2,8473%	839 825	2,9167%	860 295
Oudenburg	1,0382%	306 222	1,0664%	314 540	1,0946%	322 858	1,1228%	331 175	1,1510%	339 493	1,1792%	347 811
Torhout	2,6813%	790 863	2,7527%	811 923	2,8240%	832 953	2,8954%	854 013	2,9667%	875 043	3,0381%	896 103
Zedelgem	2,5582%	754 554	2,6265%	774 699	2,6947%	794 815	2,7630%	814 961	2,8312%	835 077	2,8994%	855 192
Zuienkerke	0,3185%	93 943	0,3270%	96 450	0,3355%	98 928	0,3440%	101 435	0,3523%	103 913	0,3609%	106 449
	100,0000%	29 495 499	100,0000%	29 495 499	100,0000%	29 495 499	100,0000%	29 495 499	100,0000%	29 495 499	99,9999%	29 495 469

Prognose dotatie politiezone Kouter

Op basis van het begrotingsontwerp 2018 van de politiezone, heeft het politiecollege heden de werkingstoelagen vastgelegd voor de jaren 2018 en 2019, en prognoses bepaald voor de jaren 2020 en 2021. De werkingstoelagen 2018 en 2019 mogen als definitief worden beschouwd, de prognoses voor 2020 en 2021 kunnen nog worden bijgesteld in de toekomst, onder meer overeenkomstig de kost voor de aankoop van het nieuwe centrale politiegebouw en de aanverwante renovatiewerken.

Bij deze detail van de betreffende cijfers:

Gemeente	Werkingsloelage 2018	Werkingsloelage 2019
Gistel	1.027.640 euro	1.090.192 euro
lchtegem	1.043.165 euro	1.106.662 euro
Jabbeke	1.107.565 euro	1.174.982 euro
Oudenburg	703.915 euro	746.762 euro
Torhout	1.867.715 euro	1.981.402 euro
Totaal	5.750.000 euro	6.100.000 euro

Gemeente	Werkingsloelage 2020	Werkingsloelage 2021
Gistel	1.215.296 euro	1.304.656 euro
lchtegem	1.233.656 euro	1.324.366 euro
Jabbeke	1.309.816 euro	1.406.126 euro
Oudenburg	832.456 euro	893.666 euro
Torhout	2.208.776 euro	2.371.186 euro
Totaal	6.800.000 euro	7.300.000 euro

Dividend Efin

Beste Financieel beheerders

Voor de begroting 2018 gaan wij ervan uit dat EFIN hetzelfde normale dividend als over 2017 uitkeert n.l. 6 miljoen euro.

Hieronder het overzicht van de uitbetalingen in 2017 en 2018

Aandeelhouders	Aantal aandelen	%	Saldo dividend 2016 betaling juni 2017	Uitzonderlijk dividend december 2017	Tussentijds normaal dividend 2017 december 2017	Totale uitbetaling in 2017	Saldo dividend 2017 betaling juni 2018	Tussentijds normaal dividend 2018 december 2018	Totale uitbetaling in 2018
Diksmuide	134.163	8,39%	62.955,01	209.850,03	402.912,06	675.717,10	100.728,01	402.912,06	503.640,07
Gistel	76.628	4,79%	35.957,13	119.857,10	230.125,63	385.939,86	57.531,41	230.125,63	287.657,04
Harelbeke	225.295	14,10%	105.718,03	352.393,45	676.595,43	1.134.706,91	169.148,85	676.595,43	845.744,28
Hooglede	92.094	5,76%	43.214,44	144.048,13	276.572,40	463.834,97	69.143,10	276.572,40	345.715,50
Izegem	47.477	2,97%	22.278,24	74.260,79	142.580,71	239.119,74	35.645,18	142.580,71	178.225,89
Jabbeke	85.869	5,37%	40.293,40	134.311,34	257.877,77	432.482,51	64.469,44	257.877,77	322.347,21
Koekelare	58.449	3,66%	27.426,77	91.422,56	175.531,31	294.380,64	43.882,82	175.531,31	219.414,13
Kortemark	97.869	6,12%	45.924,31	153.081,05	293.915,61	492.920,97	73.478,90	293.915,61	367.394,51
Ledegem	60.233	3,77%	28.263,90	94.212,99	180.888,93	303.365,82	45.222,24	180.888,93	226.111,17
Lendeledede	52.917	3,31%	24.830,91	82.769,72	158.917,86	266.518,49	39.729,47	158.917,86	198.647,33
Middelkerke	205.798	12,88%	96.569,21	321.897,36	618.042,95	1.036.509,52	154.510,73	618.042,95	772.553,68
Oudenburg	46.991	2,94%	22.050,18	73.500,61	141.121,18	236.671,97	35.280,30	141.121,18	176.401,48
Torhout	142.933	8,94%	67.070,27	223.567,56	429.249,71	719.887,54	107.312,43	429.249,71	536.562,14
Vosselaar	31.682	1,98%	14.866,54	49.555,16	95.145,90	159.567,60	23.786,48	95.145,90	118.932,38
Wevelgem	239.922	15,01%	112.581,66	375.272,15	720.522,55	1.208.376,36	180.130,64	720.522,55	900.653,19
Totaal	1.598.320	100,00%	750.000,00	2.500.000,00	4.800.000,00	8.050.000,00	1.200.000,00	4.800.000,00	6.000.000,00

Beste Financieel Beheerders

De Raad van Bestuur van EFIN heeft beslist om dit jaar opnieuw een uitzonderlijk dividend uit te keren aan de gemeenten n.l. 2 500 000 EUR.
Dit uitzonderlijk dividend is afkomstig van de opbrengst uit de vennootschap PUBLILUM nv die eind dit jaar in vereffening gaat.
PUBLILUM nv heeft in 2015 haar resterende aandelen in EDF Luminus verkocht en heeft geen andere participaties meer, vandaar de vereffening.

Daarnaast wordt het normale dividend voor de huidige legislatuur verhoogd van 4 miljoen EUR naar 6 miljoen EUR of +50%.

Aan de Buitengewone Algemene Vergadering van EFIN op 4 december 2017 zal voorgesteld worden om volgende tussentijdse dividenden uit te keren:

- Uitzonderlijk tussentijds dividend van 2,5 miljoen EUR
- Normaal tussentijds dividend van 4,8 miljoen EUR (=80% van 6 miljoen EUR)

Onder voorbehoud van goedkeuring door de BAV van 4 december 2017, zal de uitbetaling gebeuren op dinsdag 5 december 2017.

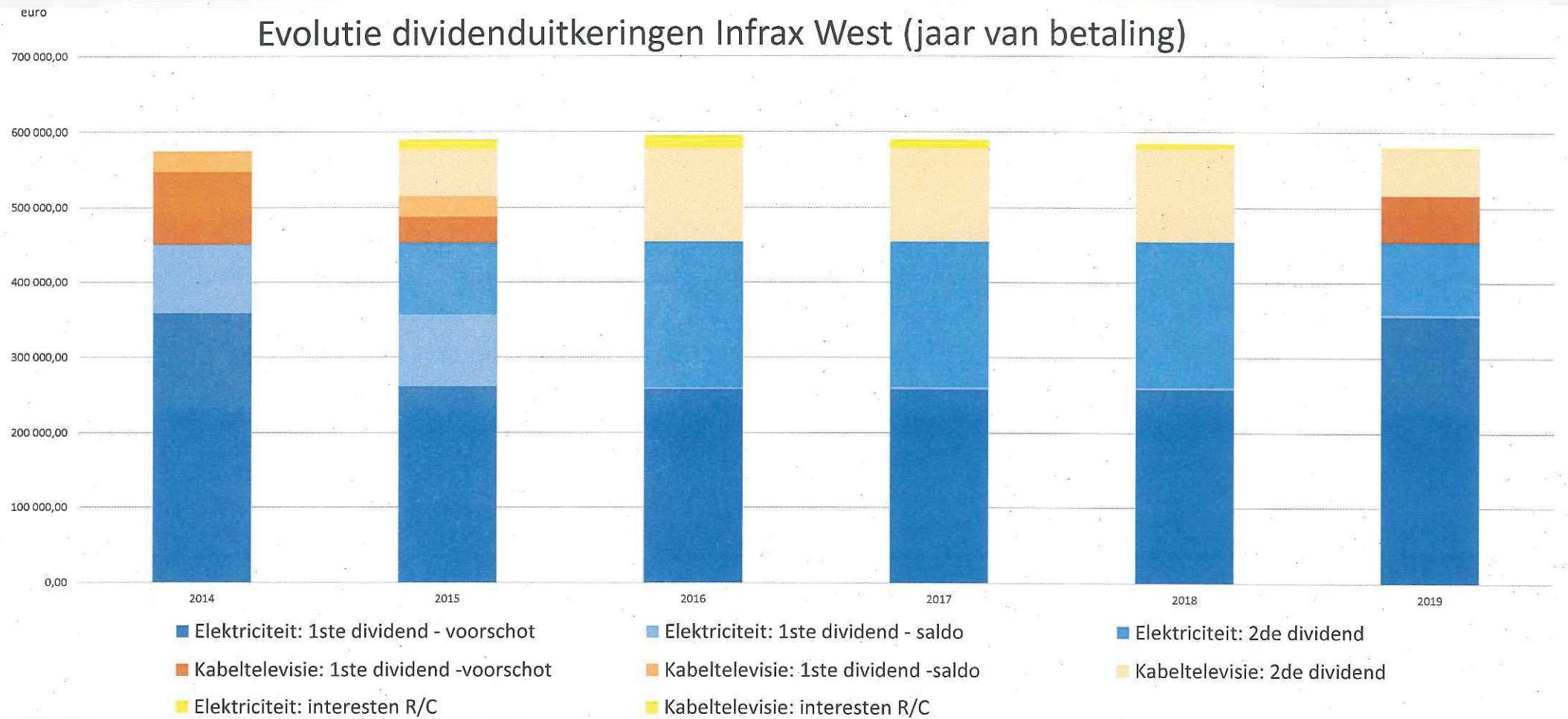
Aandeelhouders	Aantal aandelen	%	Uitzonderlijk dividend dec-2017	Normaal dividend in EUR	Tussentijds normaal dividend dec-2017	Saldo nog te betalen in 2018
Diksmuide	134.163	8,39%	209.850,03	503.640,07	402.912,06	100.728,01
Gistel	76.628	4,79%	119.857,10	287.657,04	230.125,63	57.531,41
Harelbeke	225.295	14,10%	352.393,45	845.744,28	676.595,43	169.148,85
Hooglede	92.094	5,76%	144.048,13	345.715,50	276.572,40	69.143,10
Izegem	47.477	2,97%	74.260,79	178.225,89	142.580,71	35.645,18
Jabbeke	85.869	5,37%	134.311,34	322.347,21	257.877,77	64.469,44
Koekelare	58.449	3,66%	91.422,56	219.414,13	175.531,31	43.882,82
Kortemark	97.869	6,12%	153.081,05	367.394,51	293.915,61	73.478,90
Ledegem	60.233	3,77%	94.212,99	226.111,17	180.888,93	45.222,24
Lendeledede	52.917	3,31%	82.769,72	198.647,33	158.917,86	39.729,47
Middelkerke	205.798	12,88%	321.897,36	772.553,68	618.042,95	154.510,73
Oudenburg	46.991	2,94%	73.500,61	176.401,48	141.121,18	35.280,30
Torhout	142.933	8,94%	223.567,56	536.562,14	429.249,71	107.312,43
Vosselaar	31.682	1,98%	49.555,16	118.932,38	95.145,90	23.786,48
Wevelgem	239.922	15,01%	375.272,15	900.653,19	720.522,55	180.130,64
Totaal	1.598.320	100,00%	2.500.000,00	6.000.000,00	4.800.000,00	1.200.000,00

Jabbeke											
Elek+ktv	1ste dividend			2de dividend							Totaal
Interestvoet : 2,25%											
Datum betaling	Saldo-dividend	Voorschotdividend	Totaal 1° dividend	Basisbedrag	Aflossing	Bruto Interest	25%/27%/30% RV	Netto Interest	Netto Totaal	Saldo	1°+2° dividend incl. interest
30/06/2015	121 782,03	0,00	121 782,03	1 272 349,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121 782,03
30/09/2015	0,00	0,00	0,00	1 272 349,97	79 521,87	9 411,90	2 352,97	7 058,93	86 580,80	1 192 828,10	86 580,80
31/12/2015	0,00	296 947,97	296 947,97	1 192 828,10	79 521,87	6 764,81	1 691,21	5 073,60	84 595,47	1 113 306,23	381 543,44
31/03/2016	0,00	0,00	0,00	1 113 306,23	79 521,87	6 245,19	1 686,20	4 558,99	84 080,86	1 033 784,36	84 080,86
30/06/2016	3 156,81	258 161,20	261 318,01	1 033 784,36	79 521,87	5 799,11	1 565,76	4 233,35	83 755,22	954 262,49	345 073,23
30/09/2016	0,00	0,00	0,00	954 262,49	79 521,87	5 411,85	1 461,20	3 950,65	83 472,52	874 740,62	83 472,52
31/12/2016	0,00	0,00	0,00	874 740,62	79 521,87	4 960,86	1 339,43	3 621,43	83 143,30	795 218,75	83 143,30
31/03/2017	0,00	0,00	0,00	795 218,75	79 521,87	4 411,83	1 323,55	3 088,28	82 610,15	715 696,88	82 610,15
30/06/2017	3 303,98	258 034,91	261 338,89	715 696,88	79 521,87	4 014,77	1 204,43	2 810,34	82 332,21	636 175,01	343 671,10
30/09/2017	0,00	0,00	0,00	636 175,01	79 521,87	3 607,90	1 082,37	2 525,53	82 047,40	556 653,14	82 047,40
31/12/2017	0,00	0,00	0,00	556 653,14	79 521,87	3 156,90	947,07	2 209,83	81 731,70	477 131,27	81 731,70
31/03/2018	0,00	0,00	0,00	477 131,27	79 521,87	2 647,10	794,13	1 852,97	81 374,84	397 609,40	81 374,84
30/06/2018	3 303,98	258 034,91	261 338,89	397 609,40	79 521,87	2 230,42	669,12	1 561,30	81 083,17	318 087,53	342 422,06
30/09/2018	0,00	0,00	0,00	318 087,53	79 521,87	1 803,95	541,18	1 262,77	80 784,64	238 565,66	80 784,64
31/12/2018	0,00	0,00	0,00	238 565,66	79 521,87	1 352,96	405,89	947,07	80 468,94	159 043,79	80 468,94
31/03/2019	0,00	0,00	0,00	159 043,79	79 521,87	882,37	264,71	617,66	80 139,53	79 521,92	80 139,53
30/06/2019	3 303,98	0,00	3 303,98	79 521,92	79 521,92	446,08	133,82	312,26	79 834,18	0,00	83 138,16
30/09/2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/2019	0,00	417 112,64	417 112,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	417 112,64
Totaal 2015-2019	134 850,78	1 488 291,63	1 623 142,41		1 272 349,97	63 148,00	17 463,04	45 684,96	1 318 034,93		2 941 177,34

Jabbeke											
Elektriciteit	1ste dividend			2de dividend							Totaal
				Interestvoet : 2,25%							
Datum betaling	Saldo-dividend	Voorschotdividend	Totaal 1° dividend	Basisbedrag	Aflossing	Bruto Interest	25%/27%/30% RV	Netto Interest	Netto Totaal	Saldo	1°+2° dividend incl. interest
30/06/2015	94 354,64		94 354,64	773 082,45							94 354,64
30/09/2015			0,00	773 082,45	48 317,65	5 718,69	1 429,67	4 289,02	52 606,67	724 764,80	52 606,67
31/12/2015		261 966,92	261 966,92	724 764,80	48 317,65	4 110,31	1 027,58	3 082,73	51 400,38	676 447,15	313 367,30
31/03/2016			0,00	676 447,15	48 317,65	3 794,59	1 024,54	2 770,05	51 087,70	628 129,50	51 087,70
30/06/2016	2 665,66	258 161,20	260 826,86	628 129,50	48 317,65	3 523,55	951,36	2 572,19	50 889,84	579 811,85	311 716,70
30/09/2016			0,00	579 811,85	48 317,65	3 288,25	887,83	2 400,42	50 718,07	531 494,20	50 718,07
31/12/2016			0,00	531 494,20	48 317,65	3 014,23	813,84	2 200,39	50 518,04	483 176,55	50 518,04
31/03/2017			0,00	483 176,55	48 317,65	2 680,64	804,19	1 876,45	50 194,10	434 858,90	50 194,10
30/06/2017	2 963,48	258 034,91	260 998,39	434 858,90	48 317,65	2 439,38	731,81	1 707,57	50 025,22	386 541,25	311 023,61
30/09/2017			0,00	386 541,25	48 317,65	2 192,17	657,65	1 534,52	49 852,17	338 223,60	49 852,17
31/12/2017			0,00	338 223,60	48 317,65	1 918,14	575,44	1 342,70	49 660,35	289 905,95	49 660,35
31/03/2018			0,00	289 905,95	48 317,65	1 608,38	482,51	1 125,87	49 443,52	241 588,30	49 443,52
30/06/2018	2 963,48	258 034,91	260 998,39	241 588,30	48 317,65	1 355,21	406,56	948,65	49 266,30	193 270,65	310 264,69
30/09/2018			0,00	193 270,65	48 317,65	1 096,08	328,82	767,26	49 084,91	144 953,00	49 084,91
31/12/2018			0,00	144 953,00	48 317,65	822,06	246,62	575,44	48 893,09	96 635,35	48 893,09
31/03/2019			0,00	96 635,35	48 317,65	536,13	160,84	375,29	48 692,94	48 317,70	48 692,94
30/06/2019	2 963,48		2 963,48	48 317,70	48 317,70	271,04	81,31	189,73	48 507,43	0,00	51 470,91
30/09/2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/2019		354 670,16	354 670,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	354 670,16
Totaal 2015-2019	105 910,74	1 390 868,10	1 496 778,84		773 082,45	38 368,85	10 610,57	27 758,28	800 840,73		2 297 619,57

Jabbeke												
Kabeltelevisie	1ste dividend			2de dividend							Totaal	
				Interestvoet : 2,25%								
Datum	Saldo-dividend	Voorschotdividend	Totaal 1° dividend	Basisbedrag	Aflossing	Bruto Interest	25%/27%/30% RV	Netto Interest	Netto Totaal	Saldo	1°+2° dividend incl. interest	
30/06/2015	27 427,39		27 427,39	499 267,52							27 427,39	
30/09/2015			0,00	499 267,52	31 204,22	3 693,21	923,30	2 769,91	33 974,13	468 063,30	33 974,13	
31/12/2015		34 981,05	34 981,05	468 063,30	31 204,22	2 654,50	663,63	1 990,87	33 195,09	436 859,08	68 176,14	
31/03/2016			0,00	436 859,08	31 204,22	2 450,60	661,66	1 788,94	32 993,16	405 654,86	32 993,16	
30/06/2016	491,15	0,00	491,15	405 654,86	31 204,22	2 275,56	614,40	1 661,16	32 865,38	374 450,64	33 356,53	
30/09/2016			0,00	374 450,64	31 204,22	2 123,60	573,37	1 550,23	32 754,45	343 246,42	32 754,45	
31/12/2016			0,00	343 246,42	31 204,22	1 946,63	525,59	1 421,04	32 625,26	312 042,20	32 625,26	
31/03/2017			0,00	312 042,20	31 204,22	1 731,19	519,36	1 211,83	32 416,05	280 837,98	32 416,05	
30/06/2017	340,50	0,00	340,50	280 837,98	31 204,22	1 575,39	472,62	1 102,77	32 306,99	249 633,76	32 647,49	
30/09/2017			0,00	249 633,76	31 204,22	1 415,73	424,72	991,01	32 195,23	218 429,54	32 195,23	
31/12/2017			0,00	218 429,54	31 204,22	1 238,76	371,63	867,13	32 071,35	187 225,32	32 071,35	
31/03/2018			0,00	187 225,32	31 204,22	1 038,72	311,62	727,10	31 931,32	156 021,10	31 931,32	
30/06/2018	340,50	0,00	340,50	156 021,10	31 204,22	875,21	262,56	612,65	31 816,87	124 816,88	32 157,37	
30/09/2018			0,00	124 816,88	31 204,22	707,87	212,36	495,51	31 699,73	93 612,66	31 699,73	
31/12/2018			0,00	93 612,66	31 204,22	530,90	159,27	371,63	31 575,85	62 408,44	31 575,85	
31/03/2019			0,00	62 408,44	31 204,22	346,24	103,87	242,37	31 446,59	31 204,22	31 446,59	
30/06/2019	340,50		340,50	31 204,22	31 204,22	175,04	52,51	122,53	31 326,75	0,00	31 667,25	
30/09/2019			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
31/12/2019		62 442,48	62 442,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62 442,48	
Totaal 2015-2019	28 940,04	97 423,53	126 363,57		499 267,52	24 779,15	6 852,47	17 926,68	517 194,20		643 557,77	

Evolutie dividenduitkeringen Infrax West (jaar van betaling)



Jabbeke	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	uitbetalingsjaar	uitbetalingsjaar	uitbetalingsjaar	uitbetalingsjaar	uitbetalingsjaar	uitbetalingsjaar
Elektriciteit: 1ste dividend - voorschot	358 602,22	261 966,92	258 161,20	258 034,91	258 034,91	354 670,16
Elektriciteit: 1ste dividend - saldo	92 492,08	94 354,64	2 665,66	2 963,48	2 963,48	2 963,48
Elektriciteit: 2de dividend		96 635,30	193 270,60	193 270,60	193 270,60	96 635,35
Elektriciteit: interesten R/C		7 371,75	9 943,05	6 461,24	3 417,22	565,02
Kabeltelevisie: 1ste dividend -voorschot	97 389,49	34 981,05	0,00	0,00	0,00	62 442,48
Kabeltelevisie: 1ste dividend -saldo	26 713,08	27 427,39	491,15	340,50	340,50	340,50
Kabeltelevisie: 2de dividend		62 408,44	124 816,88	124 816,88	124 816,88	62 408,44
Kabeltelevisie: interesten R/C		4 760,78	6 421,37	4 172,74	2 206,89	364,90
Totaal	575 196,87	589 906,27	595 769,91	590 060,35	585 050,48	580 390,33

Trekkingsrechten & dividenden Infrax - West

Geachte,

Voor de begroting 2018 mogen jullie ervan uitgaan dat wij de dividendpolitiek goedgekeurd door de Jaarvergadering Infrax West op 2 juni 2015 rigoureus zullen volgen.

Het dividend wordt uitgekeerd in 2 delen: een **1ste dividend** voortkomende uit de normale winst van het boekjaar en een **2de dividend**, zijnde een afbetaling van het door de Jaarvergadering op 2 juni 2015 toegekende dividend

De tabellen werden reeds eerder dit jaar op 30 juni 2017 bezorgd aan de gemeenten en zijn sindsdien niet gewijzigd.

Indien jullie toch nog niet zouden beschikken over deze tabellen, gelieve mijzelf of bij afwezigheid mijn collega Luc Vanhoorenweghe (luc.vanhoorenweghe@infrax.be) te contacteren a.u.b.

Daarnaast bezorgen wij jullie, onder voorbehoud van goedkeuring door de 2de Jaarvergadering van Infrax West op 4 december 2017, het budget aan **Trekkingsrechten Openbare Verlichting** voor het jaar 2018 :

ELEKTRICITEIT	Inwoners 1.1.2017	Trekkingsrechten/inwoner 7,5 €/inwoner
Diksmuide	16 719	125 392,50
Gistel	12 021	90 157,50
Harelbeke	27 683	207 622,50
Hooglede	10 007	75 052,50
Izegem	27 590	206 925,00
Jabbeke	13 944	104 580,00
Koekelare	8 733	65 497,50
Kortemark	12 482	93 615,00
Ledegem	9 607	72 052,50
Lendelede	5 768	43 260,00
Middelkerke	19 186	143 895,00
Oudenburg	9 325	69 937,50
Torhout	20 503	153 772,50
Vosselaar	11 005	82 537,50
Wevelgem	31 457	235 927,50
TOTAAL	236 030	1 770 225,00

Bron: Rijksregister - bevolkingscijfers op 1 januari 2017

<http://statbel.fgov.be/nl/statistieken/cijfers/bevolking/loop/>

Tenslotte is er sinds 2016 de toekenning van een **retributievergoeding** bovenop het dividend.

Hieronder vinden jullie de in 2018 aan te rekenen retributies:

	Retributievergoeding B2018			
	ELEK	GAS	TL	TOT
Infrax West				
Beerse	0,00	0,00	12 552,39	12 552,39
Diksmuide	29 092,27	10 554,38	12 056,49	51 703,14
Gistel	18 341,29	8 391,35	10 630,76	37 363,40
Harelbeke	46 001,52	20 097,06	22 894,52	88 993,10
Hooglede	17 770,25	7 715,69	8 950,12	34 436,06
Jabbeke	17 256,01	0,00	11 194,83	28 450,84
Koekelare	10 791,98	4 182,89	6 324,89	21 299,76
Kortemark	14 582,92	0,00	7 692,48	22 275,40
Ledegem	9 550,04	5 300,23	6 351,18	21 201,45
Lendelede	7 651,53	3 496,13	4 489,47	15 637,13
Middelkerke	63 207,68	19 445,67	48 113,67	130 767,02
Nieuwpoort	0,00	0,00	24 042,94	24 042,94

Oudenburg	11 692,77	6 085,38	7 457,29	25 235,44
Torhout	27 214,51	13 028,96	16 257,81	56 501,28
Vosselaar	10 912,99	9 015,64	8 003,25	27 931,88
Wevelgem	43 443,40	0,00	10 220,34	53 663,74
Eindtotaal	327 509,16	107 313,38	217 232,43	652 054,97

Met vriendelijke groeten



Infrax cvba, Noordlaan 9, 8820 Torhout
maatschappelijke zetel: Koning Albert II-laan 37, 1030 Brussel



Disclaimer: <http://www.infrax.be/e-mail-disclaimer>

c/o Brusselsesteenweg 199, 9090 Melle

11 OKT. 2017

Aan het Gemeentebestuur van Jabbeke

Dorpsstraat 3

8490 Jabbeke

uw bericht van	uw kenmerk	contactpersoon	telefoon
		Erik Verleyen	09 263 46 88
datum	ons kenmerk	mailadres	fax
2017.10.09	LB / 6353	erik.verleyen@eandis.be	

Financiële gegevens in het kader van de opmaak van de gemeentelijke begroting 2018

Geachte leden van het college

In het vooruitzicht van de opmaak van uw begroting 2018 en de daarbij aansluitende meerjarenplanning, bezorgen wij u in bijlage een aantal financiële gegevens. Hierbij vragen wij graag uw aandacht voor de volgende verduidelijkingen:

1. Dividenden

Sinds 1 juli 2014 is de VREG (de Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt) verantwoordelijk voor de tariefmethodologie.

Voor de regulatoire periode 2017-2020 heeft de VREG de WACC¹⁴ vastgesteld op 5,00% (vóór belastingen) met een vergoeding voor het deel eigen vermogen van 5,24% (na belastingen).

De Raad van Bestuur heeft beslist om voor de jaren 2017 t.e.m. 2019 de uit te keren bedragen als dividend op hetzelfde peil te houden zoals voorzien in onze brief van 10 november 2016.

In de bijlage bij deze brief krijgt u een overzicht van de dividenden die aan uw gemeente reeds als saldodividend werden uitbetaald einde juni van dit jaar, alsook een inschatting van het interim-dividend dat zal worden uitbetaald op 29 december 2017. Verder vindt u in deze bijlage ook nog een inschatting van de dividenden die voorzien worden voor de volgende jaren.

2. Kosten met betrekking tot het preventief onderhoud van de openbare verlichting

Er werd door onze technische diensten een raming van de materiaalkost voor het onderhoud van het openbare verlichtingsnet op basis van de technische inventaris en een tarief per type lichtpunt gemaakt, conform het besluit van de Vlaamse Regering van 26 maart 2004.

Het geraamd bedrag voor uw gemeente, gesteund op de technische gegevens waarover wij beschikken, zal, zodra deze berekeningen door de Raad van Bestuur worden goedgekeurd, vermoedelijk nog voor het jaareinde rechtstreeks door onze technische diensten aan uw bestuur worden overgemaakt.

¹⁴ WACC – Weighted Average Cost of Capital = Gewogen Gemiddelde Kapitaalkost

3. Retributies

Indien uw bestuur het retributiereglement voor de jaren 2017-2018-2019 heeft goedgekeurd, zullen de bedragen zoals vermeld in punt 1d. en 2b. voor die jaren mogen worden aangerekend. Hiervoor verwijzen wij naar de brief van 20 oktober 2016 die u in het kader van het gemeentelijk retributiereglement mocht ontvangen vanwege onze dienst "Wegvergunningen".

4. Deelnemingen

Voor wat de stand van uw deelnemingen binnen IMEWO betreft, verwijzen wij graag naar onze brief van 24 maart 2017, waarin u het aantal A-aandelen alsook de ermee overeenstemmende waarde binnen het eigen vermogen van IMEWO werd overgemaakt. Begin volgend jaar, na de jaarlijkse afsluiting van onze rekeningen, zal u een eventuele update van het aantal aandelen en het daarbij horende aandeel in het eigen vermogen van IMEWO worden medegedeeld, zodanig dat u de nodige wijzigingen kunt aanbrengen aan uw rekeningen van 2017.

5. Herstructurering financieringsvereniging FINIWO

Naar aanleiding van de visienota van de Vlaamse regering over de distributienetbeheerders en financieringsverenigingen en de invraagstelling van het "federaal" overlegplatform Intermixt, ligt momenteel een tweeledig voorstel ter goedkeuring op tafel bij de gemeenten waarbij de activiteiten van Intermixt per 1 januari 2018 worden stopgezet en de volledige splitsing van de activiteiten van de financieringsverenigingen wordt voorzien.

Bij goedkeuring van deze voorstellen door de buitengewone algemene vergadering van de betrokken distributienetbeheerders en financieringsverenigingen betekent dit concreet dat Imewo vanaf 2018 de door Finiwo aangehouden participaties in Publi-T en Publigas in beheer neemt alsook de nog bestaande financieringen van buitengewone dienst en aandelen Imewo overneemt. Het gedeelte hernieuwbare energie en financieringen in dit verband gaat naar de nieuw opgerichte cvba Zefier.

Wat de begrotingsvooruitzichten betreft, zal Finiwo de cijfers bezorgen alsook deze met betrekking tot de te verwachten inkomsten 2018.

Wij hopen u met deze inlichtingen van dienst te zijn geweest.

Met de meeste hoogachting



Luc Bogaerts
Gevolmachtigde

Bijlage(n) : 1

Jabbeke

1. Geraamde begrotingscijfers 2017 - 2018

1a. Begroting 2017 dividenden

	Uitbetaald 30.06.2017	Geplande uitbetaling einde 2017	Subtotaal	Opgave in nov 2016 raming begroting 2017	Vershil t.o.v. oorspronkelijke raming
	1	2	3 = 1 + 2	4	5 = 3 - 4
Elektriciteit	--	--	--	--	--
<i>Rechtstreeks</i>	--	--	--	--	--
<i>Via Finiwo</i>	--	--	--	--	--
Gas	16.240,22	153.300,00	169.540,22	167.200,00	2.340,22
<i>Rechtstreeks</i>	7.902,94	87.000,00	94.902,94	83.500,00	11.402,94
<i>Via Finiwo</i>	8.337,28	66.300,00	74.637,28	83.700,00	-9.062,72
Totaal Elektriciteit + Gas	16.240,22	153.300,00	169.540,22	167.200,00	2.340,22

1b. Begroting 2018 dividenden (**)

	Uitbetaling saldo dividend 2017 einde juni 2018	Uitbetaling interim- dividend einde december 2018	Totaal
	1	2	3 = 1 + 2
Elektriciteit	--	--	--
<i>Rechtstreeks</i>	--	--	--
<i>Via Finiwo</i>	--	--	--
Gas	13.900,00	153.300,00	167.200,00
<i>Rechtstreeks</i>	8.900,00	87.000,00	95.900,00
<i>Via Finiwo</i>	5.000,00	66.300,00	71.300,00
Totaal Elektriciteit + Gas	13.900,00	153.300,00	167.200,00
<i>Rechtstreeks</i>	8.900,00	87.000,00	95.900,00
<i>Via Finiwo</i>	5.000,00	66.300,00	71.300,00

1c. Kosten m.b.t. preventief onderhoud openbare verlichting (2018)

Definitief bedrag zal rechtstreeks door infragebied medegedeeld worden na goedkeuring door de Raad van Bestuur van IMEWO

1d. Retributiereglement (*)

	Elektriciteit	Gas	Totaal
Bedrag in december 2017 aan te rekenen door Jabbeke	0,00	12.083,80	12.083,80
Bedrag in december 2018 aan te rekenen door Jabbeke	0,00	12.083,80	12.083,80

2. Meerjarenplan

2a. Dividenden begrotingen 2019 - 2020 - 2021 - 2022 (**)

	2019	2020	2021 (***)	2022 (***)
Elektriciteit	--	--	--	--
<i>Rechtstreeks</i>	--	--	--	--
<i>Via Finiwo</i>	--	--	--	--
Gas	167.200,00	167.200,00	167.200,00	167.200,00
<i>Rechtstreeks</i>	95.900,00	95.900,00	95.900,00	95.900,00
<i>Via Finiwo</i>	71.300,00	71.300,00	71.300,00	71.300,00
Totaal Elektriciteit + Gas	167.200,00	167.200,00	167.200,00	167.200,00
<i>Rechtstreeks</i>	95.900,00	95.900,00	95.900,00	95.900,00
<i>Via Finiwo</i>	71.300,00	71.300,00	71.300,00	71.300,00

2b. Retributiereglement

	Elektriciteit	Gas
Bedrag in december 2019 aan te rekenen door Jabbeke	--	12.083,80

(*) Indien uw bestuur reglement 2017-2019 goedkeurde

(**) Hierbij is geen rekening gehouden met de mogelijke inkanteling van Finiwo

(***) Onder voorbehoud van verdere evoluties in de tariefmethodologie van de VREG

4/10/2017

408945



12 OKT. 2017

PBA/LPA/VI/SAB

contactpersoon:
Paul Ballinckx
tel: 09/240 03 22

Aan het college van burgemeester en schepenen
Dorpsstraat 3
8490 JABBEKE

Begroting 2018 en volgende jaren

707285

Geacht College

09 OKT. 2017

Hierbij informeren wij u over de voor 2018 begrootte ontvangsten.

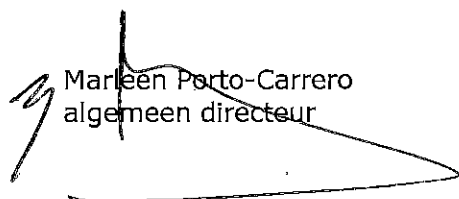
U vindt in bijlage de raming van de ontvangsten voor 2018, die voortvloeien uit de deelname in TMVW als T, D, Z en/of S-vennoot, toegepast op uw concrete situatie.

In bijlage vermelden we tevens – voor zover van toepassing – de ontvangsten die u mag verwachten in het kader van:

- de inbreng van de gebruiksrechten (en gebeurlijk de resterende rechten) door de zuiveringsvennoten;
- de inbreng van de gebruiksrechten voor de secundaire installaties ingebracht door de vennoten verbonden aan de divisie secundaire diensten.

Voor de volgende jaren wordt bij ongewijzigd beleid en onder voorbehoud van niet te voorzien externe invloeden (cf. 'ceteris paribus') dezelfde lijn aangehouden.

Hoogachtend

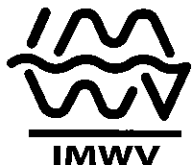

Marleen Porto-Carrero
algemeen directeur

INKOMSTEN JAAR 2018**JABBEKE****TE ONTVANGEN DECEMBER**

I. Ecobonus toevoer drinkwater

1.077,84

TOTAAL TE ONTVANGEN DECEMBER 2018**€ 1.077,84**



Intercommunale Maatschappij voor
Watervoorziening in Vlaanderen

410 021

Overnemen op

16 OKT. 2017

Gezondheidsdienst

PBA/LPA/VI/SAB

College van Burgemeester en Schepenen
Dorpsstraat 3
8490 JABBEKE

Contactpersoon:
Paul Ballinckx
tel: 09/240 03 22

005606

Begroting 2018

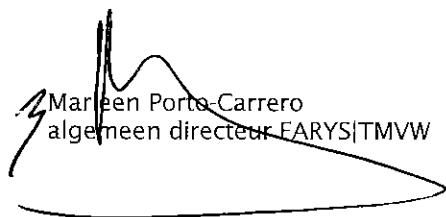
10 OKT. 2017

Geacht college

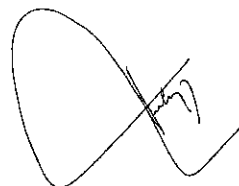
Met het oog op uw begroting voor het jaar 2018, vindt u hierbij de te verwachten bedragen:

dividend te ontvangen in juli	€ 46 000,00
vergoeding "minder hinder" wegenis te ontvangen in december	€ 3 000,00

Hoogachtend


Marleen Porto-Carrero
algemeen directeur FARYS/IMWV

Philippe Verleyen
voorzitter Raad van Bestuur



Aflossingstabel lening Finiwo - Jabbeke

bedrag lening		581 267,65 €			
rentevoet		0,50%			
aantal afbetalingen		9			
ingangsdatum		31/12/2016			
	interesten	kapitaal	annuïteit vast	saldo	
31/12/2016				581 267,65 €	
31/12/2017	2 906,34 €	63 304,32 €	66 210,66 €	517 963,33 €	
31/12/2018	2 589,82 €	63 620,84 €	66 210,66 €	454 342,49 €	
31/12/2019	2 271,71 €	63 938,95 €	66 210,66 €	390 403,54 €	
31/12/2020	1 952,02 €	64 258,64 €	66 210,66 €	326 144,90 €	
31/12/2021	1 630,72 €	64 579,94 €	66 210,66 €	261 564,96 €	
31/12/2022	1 307,82 €	64 902,84 €	66 210,66 €	196 662,12 €	
31/12/2023	983,31 €	65 227,35 €	66 210,66 €	131 434,77 €	
31/12/2024	657,17 €	65 553,49 €	66 210,66 €	65 881,28 €	
31/12/2025	329,41 €	65 881,28 €	66 210,69 €	0,00 €	

Gemeente Jabbeke - investeringsbudget 2017-2020

OMSCHRIJVEN VAN DE INVESTERING	investeringsbudget	desinvestering	2017 (inclusief overdrachten)	2018	2019	2020	Totaal investeringen	eigen middelen	toelagen	lening	Trekkingsrechten
LIQUIDITEIT KERKFABRIEKEN											
doorgeeflening St.-Jan-de-Doper	75 000			75 000			75 000	€ 75 000			
CENTRAAL BESTUUR											
Up to date houden informatica platform	257 466		107 466	50 000	50 000	50 000	257 466	€ 257 466			
Telefooncentrale VOIP	35 000		0	35 000			35 000	€ 35 000			
Mobiele GIS	15 000		15 000				15 000	€ 15 000			
Bijzonder onderhoud en aankoop meubilair	61 524		16 524	15 000	15 000	15 000	61 524	€ 61 524			
Investeringen van milieuverbeteringen van de diverse gemeentelijke gebouwen en installaties	100 912		25 912	25 000	25 000	25 000	100 912	€ 100 912			
Uitbreiding van het gebouwbeheerssysteem naar alle gemeentelijke gebouwen - aanpassing hiervoor aan de technische uitrusting	40 000		10 000	10 000	10 000	10 000	40 000	€ 40 000			
Vernieuwing van het gemeentekantoor	3 500 000		50 000	1 000 000	1 950 000	500 000	3 500 000	€ 1 550 000		€ 1 950 000	
Communicatie & digital sign	50 000		20 000	10 000	10 000	10 000	50 000	€ 50 000			
Project mobiliteit - e-fietsen mobiliteit	15 000			15 000			15 000	€ 15 000			
ONDERHOUD DIVERSE PATRIMONIA											
Renovatie school Stalhille	80 000		20 000	60 000			80 000	€ 80 000			
Aankoop grond school Stalhille	30 000		0	30 000			30 000	€ 30 000			
Studiekosten renovatie school Stalhille	10 000		10 000				10 000	€ 10 000			
Aankoop postgebouw - parking inbreiding	325 000		325 000				325 000	€ 325 000			
Aanpassing deel postgebouw tot buurtcentrum	70 000		10 000	60 000			70 000	€ 70 000			
Studiekosten aanpassing postgebouw tot buurtcentrum	10 000		10 000				10 000	€ 10 000			
VERKEER EN WATERSTAAT											
herstel landbouwwegen - diversen	510 000		360 000	50 000	50 000	50 000	510 000	€ 360 000		€ 150 000	
Heraanleg Aatrijksesteenweg - studiekosten	22 695		22 695				22 695	€ 22 695			
Heraanleg Aatrijksesteenweg - fase 1	1 081 943		1 081 943				1 081 943	€ 1 081 943			
Heraanleg Aatrijksesteenweg - fase 2	310 000		0	310 000			310 000			€ 310 000	
Heraanleg Aatrijksesteenweg - aankoop gronden	175 000		0	175 000			175 000	€ 175 000			
Aanpassing Koning Albertstraat	800 000		50 000	750 000			800 000	€ 800 000			
Heraanleg Popstaelstrat	839 759		489 759		350 000		839 759	€ 498 569	€ 166 190	€ 175 000	
Heraanleg van de Legeweg (deel Popstaelstraat-grens Brugge)	150 000			150 000			150 000	€ 112 500	€ 37 500		
Heraanleg Dorpsstraat gedeelte tussen kerk en Aatrijksesteenweg	1 000 000		0	100 000	900 000		1 000 000		€ 537 000	€ 463 000	
Heraanleg deel Oude Dorpsweg	300 000		0			300 000	300 000			€ 300 000	
Realisatie trage wegen - fietsverbindingen	190 000		70 000	120 000			190 000	€ 70 000		€ 120 000	
Verbindingsbrug voet- en fietspad Merelstraat	35 000		0	35 000			35 000	€ 35 000			
recreatieve doorgang Mascobossen	50 000		50 000	0			50 000	€ 15 000	€ 35 000		
Aankoop schuilhuisjes openbaar vervoer	10 000		0	10 000			10 000	€ 10 000			
Aanlegsteiger Nieuweghebrug	54 000		54 000				54 000	€ 54 000	€ 20 000		
Ondergronds brengen leidingnetten en openbare verlichting	73 214		23 214	25 000	25 000		73 214	€ 73 214			
Werken openbare verlichting (trekkingsrechten Infrax)	482 607		170 607	104 000	104 000	104 000	482 607				€ 482 607
Tweedelijnsparkeergarage centrum Jabbeke - aankoop gronden	280 000		280 000				280 000	€ 280 000			
Tweedelijnsparkeergarage centrum Jabbeke - Aanleg	150 000		0	150 000			150 000			€ 150 000	
Tweedelijnsparkeergarage - studiekosten	25 000		10 000	15 000			25 000	€ 25 000			
GEMEENTEWERKEN											
Aankopen en vervanging machines dienst gemeentewerken	190 000		100 000	30 000	30 000	30 000	190 000	€ 190 000			
Aankopen speciaal meubilair gemeentewerken	70 000		40 000	10 000	10 000	10 000	70 000	€ 70 000			
Vernieuwing wagenpark gemeentewerken - auto's	160 000		40 000	40 000	40 000	40 000	160 000	€ 160 000			
Vernieuwing wagenpark gemeentewerken - vrachtwagens & speciale voertuigen	150 000		0	150 000			150 000	€ 150 000			
Track and trace	20 000		20 000				20 000	€ 20 000			

Gemeente Jabbeke - investeringsbudget 2017-2020

OMSCHRIJVEN VAN DE INVESTERING	investeringsbudget	desinvestering	2017 (inclusief overdrachten)	2018	2019	2020	Totaal investeringen	eigen middelen	toelagen	lening	Trekkingsrechten
JEUGD, SPORT & CULTUUR											
JEUGD											
Aanleg en renovatie speelterreinen	60 000		0	50 000		10 000	60 000	€ 60 000			
Skateparken jeugd	20 000		0	20 000			20 000	€ 20 000			
SPORT											
Aanpassingswerken atletiekpiste	12 500		0	12 500			12 500	€ 12 500			
Renovatie sportverlichting terreinen	50 000		10 000	40 000			50 000	€ 50 000			
Uitrusting terrein voor avonturensporten	110 000		40 000	70 000			110 000	€ 110 000			
Aanleg petanqueterreinen	10 000		10 000				10 000	€ 10 000			
Eindafrekening VC Jabb	0		0				0				
Hondenspeelweide	10 000		10 000				10 000	€ 10 000			
Uitbouw avonturensport - hondenclub Jabbeke	150 000			150 000			150 000	€ 150 000			
Nieuwe tennisfaciliteit in Varsenare	400 000		0		400 000		400 000			€ 400 000	
Kunstgrasplein Varsenare	450 000		0	450 000			450 000			€ 450 000	
Voorzien renovatie multisportterreinen Jabbeke & Varsenare	70 000		70 000				70 000	€ 70 000			
Voetbalinfrastructuur Zerkegem - vernieuwen dakstructuur	135 000			135 000			135 000	€ 135 000			
Voetbalinfrastructuur Zerkegem - studiekosten	15 000			15 000			15 000	€ 15 000			
Aanpassing infrastructuur Bogaertstadion - Studiekosten	135 000		45 000	90 000			135 000	€ 45 000		€ 90 000	
aanpassing infrastructuur Bogaertstadion - uitvoering	1 750 000		750 000	1 000 000			1 750 000	€ 750 000		€ 1 000 000	
VC Jabbeke - uitrusting & meubilair	70 000		40 000	10 000	10 000	10 000	70 000	€ 70 000			
Uitrusting sportmateriaal	35 000		5 000	10 000	10 000	10 000	35 000	€ 35 000			
Inrichting bar dans- & fitnesszaal VC Jabbeke	70 000		40 000	30 000	0	0	70 000	€ 70 000			
SPC Varsenare - renovatie - studiekosten	30 000		10 000	10 000	10 000		30 000	€ 30 000			
SPC Varsenare - renovatie - uitvoering	1 150 000		100 000	750 000	300 000		1 150 000	€ 400 000		€ 750 000	
SPC Varsenare - Uitbreiding parking - aankoop gronden	245 000		0	245 000	0	0	245 000	€ 245 000			
SPC Varsenare - Uitbreiding parking - afbraakwerken	15 000		0	15 000	0	0	15 000	€ 15 000			
SPC Varsenare - Uitbreiding parking - aanleg	75 000		0	75 000	0	0	75 000	€ 75 000			
SPC Varsenare - Uitbreiding parking - studiekosten	10 000		0	10 000	0	0	10 000	10 000			
CULTUUR											
Up to date houden technisch materiaal cultuur	6 965		1 965		5 000		6 965	€ 6 965			
Subsidie bij restauratiewerken aan geklasseerde monumenten door particulieren	10 000		0	5 000	0	5 000	10 000	€ 10 000			
Aanpassing bibliotheekgebouw Kapellestraat tot muziek- en kunstencentrum	135 000			135 000			135 000	€ 135 000			
Studiekosten aanpassing bibliotheekgebouw Kapellestraat	15 000		15 000				15 000	€ 15 000			
restauratie molen Van Kerrebroek - Studie & uitvoer	513 510		63 510	0	0	450 000	513 510	€ 73 510	€ 440 000		
Restauratie duitse militaire erfgoed langs de Stationsstraat	509 478		39 478			470 000	509 478	€ 69 478	€ 440 000		
Studiekosten duits militair erfgoed	6 500		6 500				6 500	€ 6 500			
Studiekost dorpsplein Snellegem	26 500		6 500	20 000			26 500	€ 26 500			
Aankoop dorpsplein Snellegem	510 000		510 000				510 000	€ 510 000			
Aanleg dorpsplein Snellegem	500 000		0	500 000			500 000	€ 500 000			
OPENBARE BIBLIOTHEKEN											
Aankoop bibliotheekmeubilair	19 560		4 560	15 000			19 560	€ 19 560			
BUITENSCHOOLSE KINDEROPVANG											
Aanpassing IBO- VC Jabbeke	60 000		60 000				60 000	€ 60 000			
Renovatie van de IBO Snellegem	125 000		0	125 000	0	0	125 000	€ 125 000			
aankoop meubilair IBO VC Jabbeke	23 804		13 804	0	10 000	0	23 804	€ 23 804			
AFVALWATER											
Rioleringswerken Noordstraat	157 918		157 918	0	0	0	157 918	€ 157 918	€ 427 500		

Gemeente Jabbeke - investeringsbudget 2017-2020

OMSCHRIJVEN VAN DE INVESTERING	investeringsbudget	desinvestering	2017 (inclusief overdrachten)	2018	2019	2020	Totaal investeringen	eigen middelen	toelagen	lening	Trekkingsrechten
Rioleringswerken Gistelsteenweg	425 151		425 151	0	0	0	425 151	€ 425 151			
Collector wijk Elfhoek	100 000		0	100 000			100 000	€ 100 000			
Riolering Stationswijk	985 758		85 758		900 000		985 758	€ 385 758	€ 600 000		
Drukrioleringen Hageweg, Westernieuwweg en Kwetshagestraat	800 000		0		400 000	400 000	800 000	€ 200 000	€ 600 000		
Centralisatie afvalwater Stalhille	765 000		0	765 000			765 000	€ 330 000	€ 435 000		
Centralisatie afvalwater Stalhille studiekost	38 006		3 006	35 000			38 006	€ 38 006			
Bijzondere herstellingen riolering	206 500		56 500	50 000	50 000	50 000	206 500	€ 206 500			
Project afkoppeling oppervlaktewater diverse plaatsen Varsenare	100 000		0		50 000	50 000	100 000	€ 100 000			
Collectieve aanleg IBA's (120)	600 000			200 000	200 000	200 000	600 000	€ 180 000	€ 420 000		
BEGRAAFPLAATSEN											
Uitbreiding van de begraafplaats Jabbeke + de bouw van een onthaalruimte	350 000		100 000	250 000	0	0	350 000	300 000	50 000		
Aankoop grond uitbreiding Jabbeke & pachtvergoeding	265 000		265 000	0	0	0	265 000	265 000			
Studiekosten begraafplaats Jabbeke	35 000		30 000	5 000	0	0	35 000	35 000			
Uitbreiding van de begraafplaats Varsenare + de bouw van een onthaalruimte	410 000		100 000	310 000	0	0	410 000	410 000			
Studiekosten begraafplaats varsenare	35 000		30 000	5 000			35 000	35 000			
CONTAINERPARK											
Aanpassing informatica	10 000		0	0	10 000	0	10 000	€ 10 000			
Aankoop perscontainer	30 000		15 000	15 000			30 000	€ 30 000			
Ondergronds plaatsen glascontainers Varsenare	12 500		12 500	0	0	0	12 500	€ 12 500			
VERKOOP/AANKOOP PATRIMONIA											
verkoop perceel grond naast Bogaertstadion		-896 000	0	-896 000			-896 000				
verkoop percelen grond Boekweitstraat (2268m2)		-453 600		-453 600			-453 600				
verkoop perceel grond naast begraafplaats Jabbeke		-50 000	0		-50 000		-50 000				
verkoop restperceel A-zone Vlamingveld (3689m2)			0								
verkoop De Lochting		-225 000	-225 000				-225 000				
verkoop Schrijfbaar		-220 000		-220 000			-220 000				
Verkoop woonuitbreidingsgebied Willemijnenweg		-500 000	0	-500 000			-500 000				
Verkoop grond Vlamingveld cavine Infrax		-4 662	-4 462				-4 462				
verkoop perceel grond Provenhofstraat		-170 000	-170 000				-170 000				
Terugvordering grond Bouckaert		-2 687	-2 687				-2 687	€ -2 521 749			
Totaal investeringen	€ 24 593 771		€ 6 603 783	€ 9 331 500	€ 5 924 000	€ 2 799 000	24 658 283	€ 14 106 986	€ 3 760 690	€ 6 308 000	€ 482 607
Totaal desinvestering		-2 521 949	€ -402 149	€ -2 069 600	€ -50 000	€ -	€ -2 521 749	€ -2 521 749			

Gemeente Jabbeke - investeringsbudget 2017-2020

OMSCHRIJVEN VAN DE INVESTERING	investeringsbudget	desinvestering	2017 (inclusief overdrachten)	2018	2019	2020	Totaal investeringen	eigen middelen	toelagen	lening	Trekkingsrechten
GEBIEDSONTWIKKELING			2017	2018	2019	2020					
JABBEKE CENTRUM	583 683	-4 227 800									
afbraakwerken en voorbereiding terrein	80 000		40 000	40 000			80 000	80 000			
Toegangsweg	300 000		100 000	200 000			300 000	300 000			
studiekosten	53 683		38 683	15 000			53 683	53 683			
verkoop van deelproject		-4 227 800	-4 227 800				-4 227 800				
Omgevingsaanleg & parking	150 000			150 000			150 000	150 000			
A-ZONE STATIONSSTRAAT (FASE 1)	280 000	-2 210 000									
Studiekost	40 000		10 000	30 000			40 000	40 000			
A-zone Stationsstraat - terug van consignatiekas (milieubijdrage aankoopprijs)		-110 000	-110 000				-110 000				
Verkoop 19000 m² ambachtelijk perceel		-2 100 000	0	-2 100 000			-2 100 000				
Aanpassing loods ambachtelijke zone - gemeentewerken	40 000		0	40 000			40 000	40 000			
Restauratie monumentsite	50 000		0	50 000			50 000	50 000			
Wegname loodsen - wegname asbestplaten	100 000			100 000			100 000	100 000			
Omgevingsaanleg	50 000		0	50 000			50 000	50 000			
A-ZONE STATIONSSTRAAT (FASE 2)	1 535 000	-1 500 000									
aankoop grond 48252m2	1 285 000				1 285 000		1 285 000	1 285 000			
uitrustingswerken	250 000				250 000		250 000	250 000			
verkoop grond 35285m2		-1 500 000			-750 000	-750 000	-1 500 000				
VARSENARE NOORD	1 844 000	-2 717 800									
aankoop grond verkavelaars 15484m2	1 094 000		1 094 000				1 094 000	1 094 000			
Acheologisch- en bommenonderzoek	100 000		100 000				100 000	100 000			
uitrusting verkaveling	650 000			650 000			650 000	650 000			
verkoop gronden 13589m2		-2 717 800			-1 717 800	-1 000 000	-2 717 800				

Totaal investeringen gebiedsontwikkeling	€ 4 242 683		€ 1 382 683	€ 1 325 000	€ 1 535 000		€ 4 242 683	€ 4 242 683		
Totaal desinvestering gebiedsontwikkeling		€ -10 655 600	€ -4 337 800	€ -2 100 000	€ -2 467 800	€ -1 750 000	€ -10 655 600			

OMSCHRIJVEN VAN DE INVESTERING	investering	desinvestering	2017	2018	2019	2020	Totaal	eigen middelen	toelagen	lening	trekkingsrechten
Totaal investeringen Jabbeke	€ 28 836 454		€ 7 986 467	€ 10 656 500	€ 7 459 000	€ 2 799 000	€ 28 900 967	€ 18 349 669	€ 3 780 691	€ 6 308 000	€ 482 606,76
Totaal desinvestering Jabbeke		€ -13 177 549	€ -4 739 949	€ -4 169 600	€ -2 517 800	€ -1 750 000	€ -13 177 349				
Totaal subsidiëring/Trekkingsrechten Jabbeke		€ -	€ 104 095	€ 104 000	€ 104 000	€ 104 000	€ 416 095				
Subsidies			€ 20 000	€ 640 000	€ 2 228 190	€ 1 320 000					

Individueel Financieel Profiel

JABBEKE

NIS-code : 31012

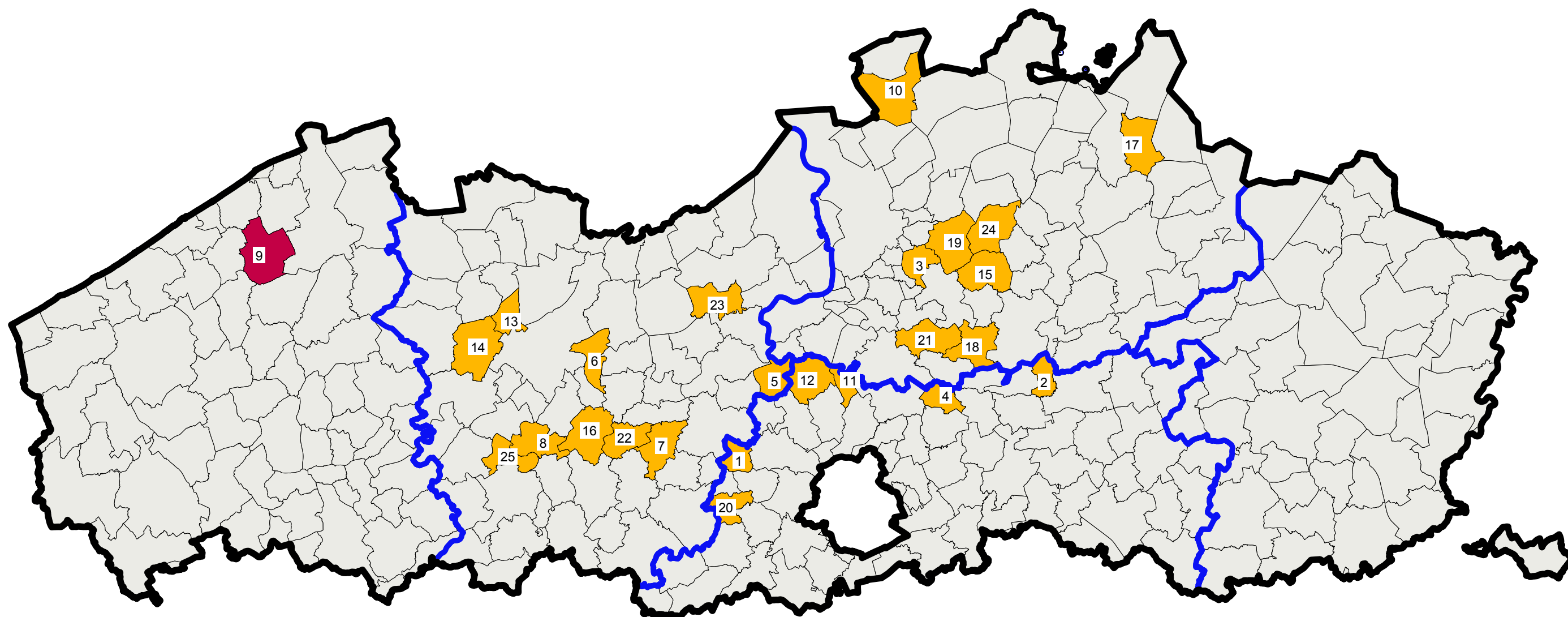
Aantal inwoners op 1/1/2016 : 13.862

Afdruk op : 14/02/2017

Opgenomen gegevens :

Rekeningen : 2011, 2012, 2013, 2014, 2015

Begroting : 2016



Legende :

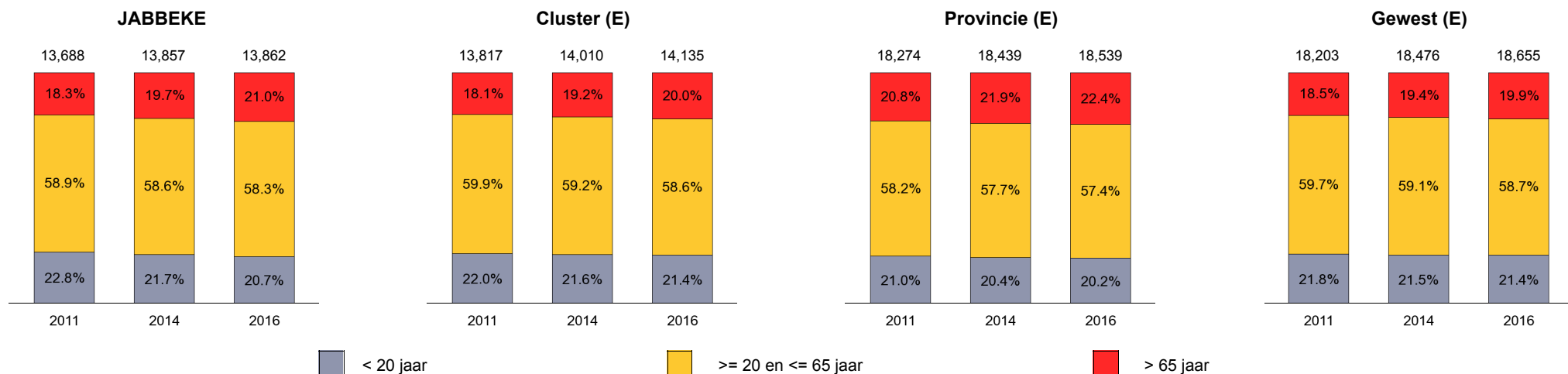
 JABBEKE V2 Andere gemeenten Provinciegrenzen

Gemeenten van de Cluster :

1 - AFFLIGEM	2 - BEGIJNENDIJK	3 - BOECHOUT
4 - BOORTMEERBEEK	5 - BUGGENHOUT	6 - DESTELBERGEN
7 - ERPE-MERE	8 - GAVERE	9 - JABBEKE
10 - KALMTHOUT	11 - KAPELLE-OP-DEN-BOS	12 - LONDERZEEL
13 - LOVENDEGEM	14 - NEVELE	15 - NIJLEN
16 - OOSTERZELE	17 - OUD-TURNHOUT	18 - PUTTE
19 - RANST	20 - ROOSDAAL	21 - SINTKATELIJNEWAVER
22 - SINT-LIEVENS-HOUTEM	23 - WAASMUNSTER	24 - ZANDHOVEN
25 - ZINGEM		



	JABBEKE	Cluster (E) (24/24)	Provincie (E) (63/63)	Gewest (E) (303/305)
DEMOGRAFIE				
(gemiddeld) bevolkingsaantal op 1/1/2016	13.862	14.135	18.539	18.655
Demografische structuur op 1/1/2016				
< 20 jaar	20,7%	21,4%	20,2%	21,4%
>= 20 en <= 65 jaar	58,3%	58,6%	57,4%	58,7%
> 65 jaar	21,0%	20,0%	22,4%	19,9%
Demografische groei over 5 jaar (2009-2014)				
Natuurlijke groei	-0,5%	0,2%	-0,4%	0,6%
Migratie	1,1%	3,2%	2,4%	2,8%
Totaal	0,7%	3,4%	2,1%	3,4%
Gemiddelde leeftijd (2015)	43,0	42,3	43,4	42,1
ACTIVITEIT EN INKOMENS				
Werkloosheidsgraad (2014)	4,2%	5,1%	6,3%	6,8%
Begunstigden R.M.I / bevolking (2015)	0,16%	0,20%	0,43%	0,37%
Gemiddeld inkomen / aangifte (2015)	37.591	36.833	31.770	34.139
(gemiddeld) aantal aangiften (2015)	7.668	7.882	10.740	10.491
Aantal sociale woningen / 1000 inwoners (2015)	5	8	25	20
Kadastraal inkomen per inwoner (2015)	505	527	652	637
- onbebouwde terreinen	15	7	16	10
- woningen	404	411	446	435
- industrie	46	70	119	125
- handel en burelen	29	30	52	50
- publieke gebouwen en publiek gebruik	10	10	18	17
GEMEENTELIJK WEGENNET				
Gemeentelijk wegennet (km)	172	140	169	166
Bevolkingsdichtheid - inwoners / km² (2015)	258	450	378	434
PERSONEEL / 1000 inwoners VTE (2014)				
(gemiddeld) aantal vastbenoemden	1,2	2,7	3,6	3,2
(gemiddeld) aantal contractuelen	1,2	1,3	2,6	1,9
(gemiddeld) aantal gesco's	2,7	1,8	2,4	2,3
Andere personeelsleden	0,0	0,0	0,0	0,0
Totaal personeel	5,1	5,8	8,6	7,3
AANSLAGVOETEN EN FISCAAL RENDEMENT				
Aanvullende personenbelasting (2016)				
Aanslagvoet (%)	7,70%	7,33%	7,47%	7,37%
Waarde van 1%	676.003	676.621	664.617	787.280
Waarde van 1% per inwoner	49	48	39	43
Opcentiemen op de onroerende voorheffing (2016)				
Aanslagvoet (opc)	1.550	1.292	1.776	1.438
Waarde van 100 opcentiemen	266.160	283.363	471.015	439.525
Waarde van 100 opcentiemen per inwoner	19	20	25	24

Grafiek 1: Bevolkingsevolutie


	JABBEKE	Cluster (E)	Provincie (E)	Gewest (E)
EVOLUTIE VAN DE SOCIALE INDICATOREN				
Werkloosheidsgraad (2011-2014)	0,8%	0,8%	1,1%	1,1%
Begunstigden R.M.I / bevolking (2011-2015)	-2,8%	21,1%	14,7%	15,4%
Gemiddelde leeftijd (2011-2015)	3,4%	1,7%	1,7%	1,5%
EVOLUTIE VAN DE INKOMENS				
Gemiddeld inkomen/aangifte (2010-2015)	20,8%	16,9%	18,2%	16,9%
(gemiddeld) aantal aangiften (2010-2015)	2,4%	1,3%	1,1%	1,4%
Kadastraal inkomen per inwoner (2011-2015)	-0,4%	2,7%	1,2%	1,3%
- onbebouwde terreinen	-3,0%	-2,2%	-1,5%	0,0%
- woningen	5,1%	4,6%	5,4%	4,5%
- industrie	-31,0%	-3,0%	-10,3%	-7,1%
- handel en burelen	0,5%	-2,0%	-2,1%	-1,8%
- publieke gebouwen en publiek gebruik	-4,0%	-12,1%	1,3%	-2,0%
EVOLUTIE PERSONEELSBEZETTING (2011-2014)				
(gemiddeld) aantal vastbenoemden / 1000 inw	-17,1%	4,7%	7,0%	5,5%
(gemiddeld) aantal contractuelen / 1000 inw	-11,2%	-5,7%	-4,7%	-8,1%
(gemiddeld) aantal gescos / 1000 inw	11,6%	-9,5%	-4,9%	-5,6%
Andere personeelsleden / 1000 inw				
Totaal personeel / 1000 inw	-2,4%	-2,6%	-0,2%	-1,8%



€/inw

JABBEKE

	Rekeningen				Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	960	1.056	1.092	877	892	-1,8%
Algemeen bestuur	160	168	158	246	245	11,2%
Mobiliteit	139	159	170	33	30	-31,9%
Natuur en milieubeheer				79	78	-1,0%
Veiligheidszorg	94	99	101	131	162	14,5%
Politie	72	81	83	78	78	2,0%
Brandweer	22	18	18	53	83	39,2%
Ondernemen en werken	4	9	4	3	1	-26,4%
Toerisme				2	1	-67,4%
Wonen en ruimtelijke ordening				44	33	-25,0%
Cultuur en vrije tijd	102	124	132	119	119	4,0%
Kunst en cultuur				26	28	4,5%
Sport				54	56	3,5%
Jeugd				11	11	-0,3%
Eredienst en niet-conf. levensbeschouwing	18	23	23	21	17	-1,6%
Onderwijs	1	1	2	1	2	11,9%
Zorg en opvang	128	136	144	151	159	5,7%
Saldo onderwijs	-1	-1	-2	-1	-2	-24,6%
Saldo brandweer	-22	-18	-18	-53	-83	-39,2%

Cluster (E)

	Rekeningen				Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	1.034	1.062	1.031	1.003	998	-0,9%
Algemeen bestuur	180	191	189	205	213	4,3%
Mobiliteit	129	121	107	57	58	-18,0%
Natuur en milieubeheer			103	98	94	-4,3%
Veiligheidszorg	118	123	126	144	138	4,0%
Politie	87	90	92	94	97	2,9%
Brandweer	31	33	33	48	39	6,0%
Ondernemen en werken	4	5	4	4	4	1,0%
Toerisme			2	2	2	1,1%
Wonen en ruimtelijke ordening			58	60	63	4,1%
Cultuur en vrije tijd	105	110	103	104	101	-0,9%
Kunst en cultuur			41	42	41	-0,1%
Sport			30	35	35	7,4%
Jeugd			10	11	10	3,9%
Eredienst en niet-conf. levensbeschouwing	5	4	5	4	4	-0,9%
Onderwijs	153	156	159	159	159	1,0%
Zorg en opvang	108	117	121	130	128	4,3%
Saldo onderwijs	-16	-16	-15	-14	-14	2,8%
Saldo brandweer	-24	-25	-23	-43	-34	-8,4%

Provincie (E)

	Rekeningen				Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	1.356	1.390	1.406	1.329	1.320	-0,7%
Algemeen bestuur	216	232	250	266	272	5,9%
Mobiliteit	120	120	109	62	60	-16,0%
Natuur en milieubeheer		66	92	96	89	10,3%
Veiligheidszorg	187	193	196	204	202	2,0%
Politie	132	138	140	138	140	1,5%
Brandweer	54	55	52	52	51	-1,4%
Ondernemen en werken	28	30	30	33	32	3,2%
Toerisme		9	25	23	23	36,5%
Wonen en ruimtelijke ordening		81	84	93	97	6,0%
Cultuur en vrije tijd	249	255	246	226	227	-2,3%
Kunst en cultuur		77	86	96	97	7,7%
Sport		57	61	69	69	7,0%
Jeugd		15	18	21	21	11,4%
Eredienst en niet-conf. levensbeschouwing	16	16	16	15	15	-1,9%
Onderwijs	103	102	106	107	102	-0,4%
Zorg en opvang	153	157	164	183	184	4,8%
Saldo onderwijs	-15	-14	-13	-13	-14	1,6%
Saldo brandweer	-44	-43	-44	-42	-45	-0,4%

Gewest (E)

	Rekeningen				Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	1.195	1.227	1.220	1.173	1.176	-0,4%
Algemeen bestuur	210	227	239	256	264	5,8%
Mobiliteit	114	110	95	55	56	-16,4%
Natuur en milieubeheer	91	91	94	94	90	-0,3%
Veiligheidszorg	155	161	164	174	169	2,2%
Politie	108	112	112	112	114	1,6%
Brandweer	47	48	50	53	48	0,5%
Ondernemen en werken	15	15	15	17	17	4,2%
Toerisme	6	6	8	10	10	15,9%
Wonen en ruimtelijke ordening	61	59	64	68	71	4,1%
Cultuur en vrije tijd	173	176	168	153	155	-2,6%
Kunst en cultuur	71	63	59	64	65	-2,3%
Sport	43	48	45	51	51	4,4%
Jeugd	15	14	13	14	15	-0,4%
Eredienst en niet-conf. levensbeschouwing	8	8	8	8	8	-1,4%
Onderwijs	125	127	131	139	139	2,7%
Zorg en opvang	151	155	157	169	165	2,2%
Saldo onderwijs	-14	-14	-14	-12	-12	3,2%
Saldo brandweer	-34	-35	-36	-37	-38	-3,0%

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	960	1.056	1.092	877	892	1.019	-1,8%
Goederen en diensten	223	240	253	240	226	302	0,3%
Bezoldigingen en pensioenen	285	306	310	290	296	320	1,0%
Vastbenoemden				88	91	98	3,6%
Niet-vastbenoemden				161	165	175	3,0%
Onderwijzend personeel (tlv derden)				0	0	0	
Andere personeelskosten				41	40	46	-2,9%
Toegestane werkingssubsidies				281	312	331	10,8%
OCMW	83	84	92	101	104	107	5,9%
Politiezone	72	81	83	78	78	76	2,0%
Hulpverleningszone				53	83	93	57,4%
Andere werkingssubsidies				49	46	54	-6,5%
Financiële uitgaven				64	57	65	-11,2%
Andere operationele uitgaven				2	2	2	-6,2%
Gecorrigeerde uitgaven	944	1.040	1.077	873	889	1.015	-1,5%

Provincie (E)

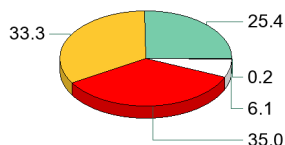
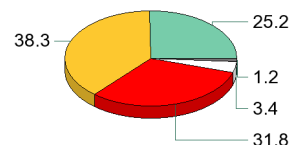
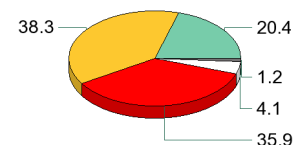
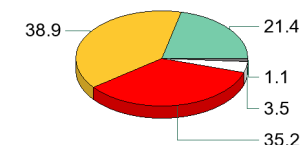
	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	1.356	1.390	1.406	1.329	1.320	1.427	-0,7%
Goederen en diensten	259	260	262	268	254	313	-0,5%
Bezoldigingen en pensioenen	544	569	588	587	551	583	0,3%
Vastbenoemden		183	196	230	203	217	3,5%
Niet-vastbenoemden		166	190	222	222	234	10,0%
Onderwijzend personeel (tlv derden)		87	66	79	75	73	-4,9%
Andere personeelskosten		40	44	55	52	59	8,9%
Toegestane werkingssubsidies		258	314	400	447	464	20,1%
OCMW	120	123	123	132	136	138	3,3%
Politiezone	126	132	134	138	140	146	2,8%
Hulpverleningszone		4	2	7	48	48	126,8%
Andere werkingssubsidies		71	102	123	122	133	20,2%
Financiële uitgaven		44	50	55	52	52	6,1%
Andere operationele uitgaven		5	10	18	15	16	45,6%
Gecorrigeerde uitgaven	1.274	1.307	1.320	1.249	1.244	1.353	-0,6%

Cluster (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	1.034	1.062	1.031	1.003	998	1.068	-0,9%
Goederen en diensten	224	224	226	224	223	257	-0,1%
Bezoldigingen en pensioenen	427	446	454	456	452	477	1,4%
Vastbenoemden			143	170	165	172	7,1%
Niet-vastbenoemden			152	131	134	147	-6,2%
Onderwijzend personeel (tlv derden)			89	114	113	115	12,3%
Andere personeelskosten			44	41	41	43	-3,1%
Toegestane werkingssubsidies			269	281	282	294	2,2%
OCMW	83	90	90	81	88	88	1,6%
Politiezone	86	89	87	94	97	100	2,9%
Hulpverleningszone			21	30	38	34	32,6%
Andere werkingssubsidies			72	77	59	72	-9,6%
Financiële uitgaven			53	33	31	31	-24,3%
Andere operationele uitgaven			7	9	10	8	25,3%
Gecorrigeerde uitgaven	924	949	919	889	885	952	-1,1%

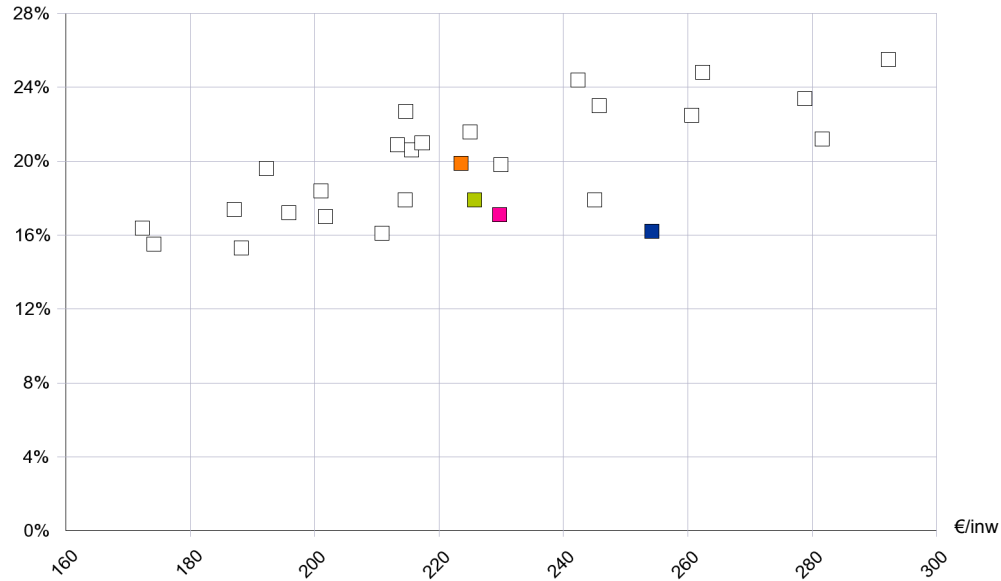
Gewest (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale uitgaven exploitatierekening	1.195	1.227	1.220	1.173	1.176	1.266	-0,4%
Goederen en diensten	235	240	235	232	230	274	-0,6%
Bezoldigingen en pensioenen	499	518	532	540	518	547	0,9%
Vastbenoemden	264	223	203	209	187	195	-8,3%
Niet-vastbenoemden	180	175	171	184	186	202	0,8%
Onderwijzend personeel (tlv derden)	96	85	80	97	100	97	1,1%
Andere personeelskosten	80	48	46	50	45	53	-13,6%
Toegestane werkingssubsidies	315	314	316	348	378	397	4,7%
OCMW	114	116	117	122	121	123	1,6%
Politiezone	104	108	109	111	114	120	2,3%
Hulpverleningszone	9	11	12	16	45	44	48,6%
Andere werkingssubsidies	69	79	87	100	98	109	9,3%
Financiële uitgaven	28	36	38	41	38	38	8,1%
Andere operationele uitgaven	5	11	10	12	12	10	22,5%
Gecorrigeerde uitgaven	1.102	1.132	1.124	1.075	1.075	1.168	-0,6%

Grafiek 2: Economische verdeling van de uitgaven (in % van de gecorrigeerde uitgaven - 2015)
JABBEKE

Cluster (E)

Provincie (E)

Gewest (E)


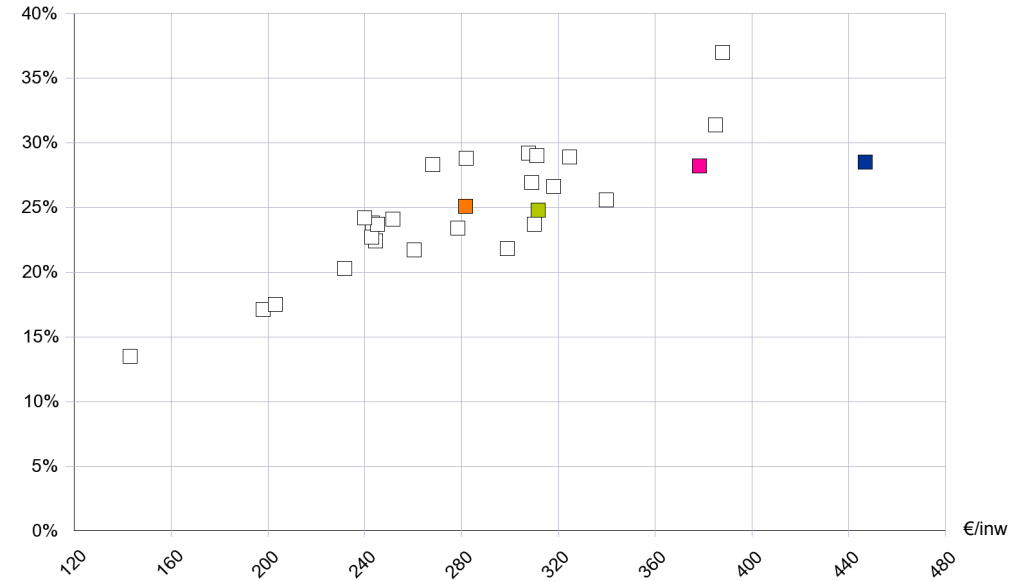
Grafiek 3: Goederen en diensten

% van de gecorrigeerde ontvangsten



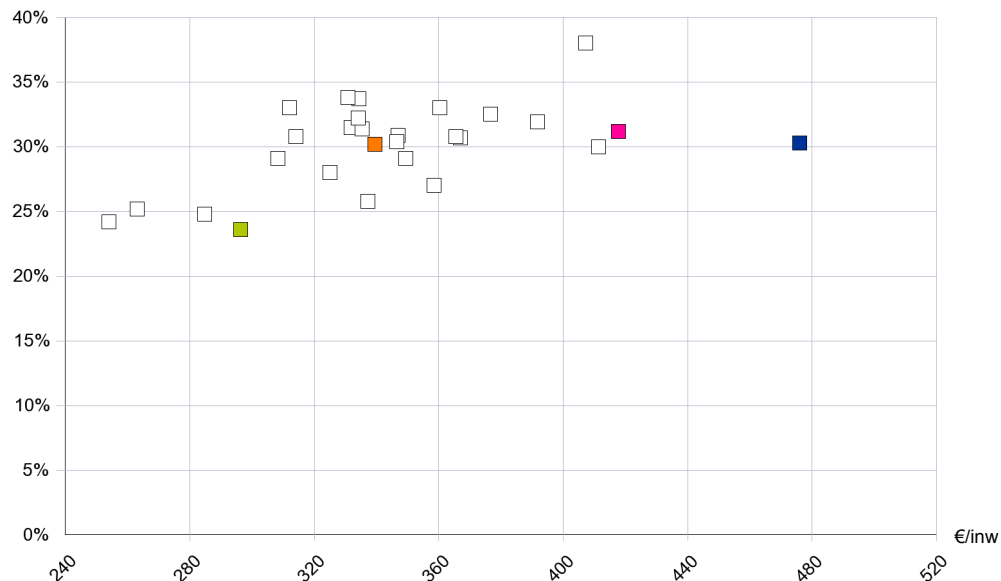
Grafiek 5: Werkingssubsidies

% van de gecorrigeerde ontvangsten



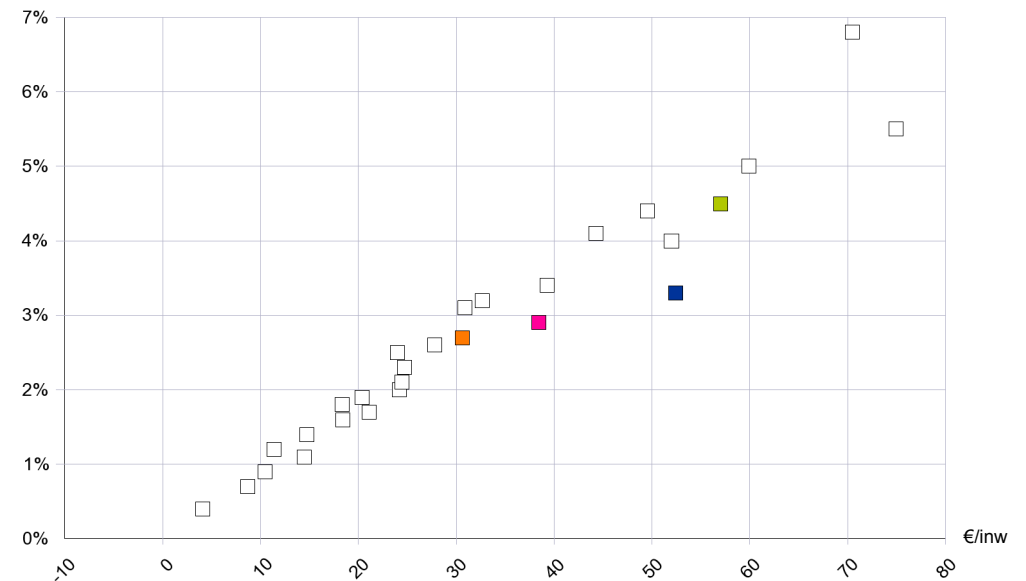
Grafiek 4: Bezoldigingen en pensioenen

% van de gecorrigeerde ontvangsten



Grafiek 6: Financiële uitgaven

% van de gecorrigeerde ontvangsten



JABBEKE

Cluster (E)

Provincie (E)

Gewest (E)

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale ontvangsten exploitatierekening	1.067	1.019	1.110	1.163	1.261	1.214	4,3%
Ontvangsten uit de werking	64	59	115	128	121	119	17,4%
Fiscale ontvangsten	655	621	640	682	762	752	3,8%
APB	330	293	288	308	352	376	1,6%
OV	249	258	275	297	326	298	7,0%
Andere aanvullende belastingen				17	18	17	2,5%
Andere belastingen				61	65	62	7,5%
Werkingsubsidies	239	245	249	268	250	259	1,1%
Gemeentefonds	149	152	154	160	162	184	2,1%
Specifieke werkingssubsidies				23	20	15	-16,6%
Overige werkingssubsidies				85	68	59	-19,7%
Financiële ontvangsten				79	125	79	57,7%
Andere operationele ontvangsten				5	4	5	-25,8%
Gecorrigeerde ontvangsten	1.051	1.004	1.095	1.159	1.258	1.210	4,6%

Cluster (E)

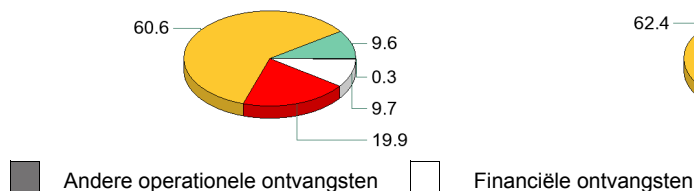
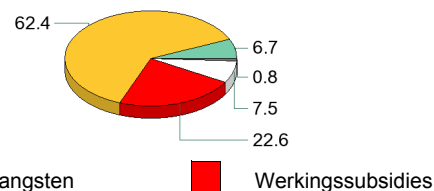
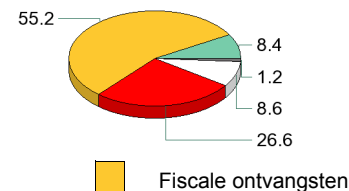
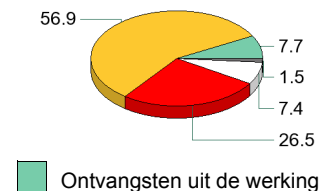
	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale ontvangsten exploitatierekening	1.076	1.057	1.083	1.158	1.237	1.194	3,5%
Ontvangsten uit de werking	59	59	66	73	75	77	6,1%
Fiscale ontvangsten	617	587	602	661	702	695	3,3%
APB	338	296	286	314	341	351	0,2%
OV	217	229	248	264	268	259	5,5%
Andere aanvullende belastingen			40	16	16	16	-36,7%
Andere belastingen			61	67	77	69	11,8%
Werkingsubsidies	344	353	363	364	367	374	1,7%
Gemeentefonds	140	145	147	153	157	163	2,9%
Specifieke werkingssubsidies			18	24	27	33	23,5%
Overige werkingssubsidies			161	187	182	179	6,4%
Financiële ontvangsten			47	46	84	42	34,5%
Andere operationele ontvangsten			11	14	9	6	-13,0%
Gecorrigeerde ontvangsten	966	944	971	1.044	1.124	1.079	3,8%

Provincie (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale ontvangsten exploitatierekening	1.409	1.418	1.478	1.580	1.646	1.593	4,0%
Ontvangsten uit de werking	105	108	116	135	132	134	5,8%
Fiscale ontvangsten	757	751	777	852	867	873	3,4%
APB	247	223	215	234	240	262	-0,7%
OV	374	390	416	452	455	441	5,0%
Andere aanvullende belastingen		134	113	16	16	16	-50,9%
Andere belastingen		43	114	149	155	153	53,1%
Werkingsubsidies	456	472	490	495	492	507	1,9%
Gemeentefonds	259	238	245	290	295	310	3,3%
Specifieke werkingssubsidies		19	30	32	33	42	20,8%
Overige werkingssubsidies		160	138	173	165	155	0,9%
Financiële ontvangsten		68	81	72	136	65	25,9%
Andere operationele ontvangsten		8	26	26	19	15	35,1%
Gecorrigeerde ontvangsten	1.326	1.334	1.392	1.499	1.570	1.519	4,3%

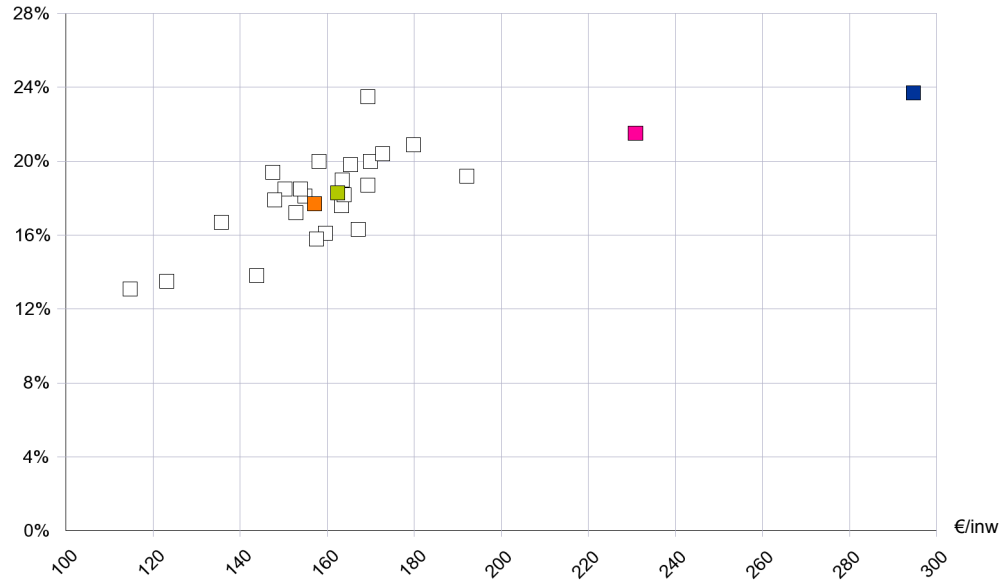
Gewest (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Totale ontvangsten exploitatierekening	1.246	1.246	1.274	1.377	1.441	1.401	3,7%
Ontvangsten uit de werking	86	88	92	102	104	102	4,7%
Fiscale ontvangsten	674	660	671	739	763	766	3,2%
APB	296	265	253	277	294	308	-0,2%
OV	285	299	318	345	348	336	5,1%
Andere aanvullende belastingen	89	86	69	17	17	18	-34,2%
Andere belastingen	63	67	81	101	105	104	13,6%
Werkingsubsidies	417	428	439	453	455	464	2,2%
Gemeentefonds	203	202	208	226	231	243	3,3%
Specifieke werkingssubsidies	20	16	23	30	34	44	13,8%
Overige werkingssubsidies	227	192	172	196	190	178	-4,3%
Financiële ontvangsten	55	59	58	62	100	53	15,9%
Andere operationele ontvangsten	11	16	18	21	20	16	16,4%
Gecorrigeerde ontvangsten	1.153	1.151	1.178	1.280	1.340	1.303	3,8%

Grafiek 7: Economische verdeling van de exploitatie-ontvangsten (in % van de gecorrigeerde ontvangsten - Rekening 2015)
JABBEKE

Cluster (E)

Provincie (E)

Gewest (E)


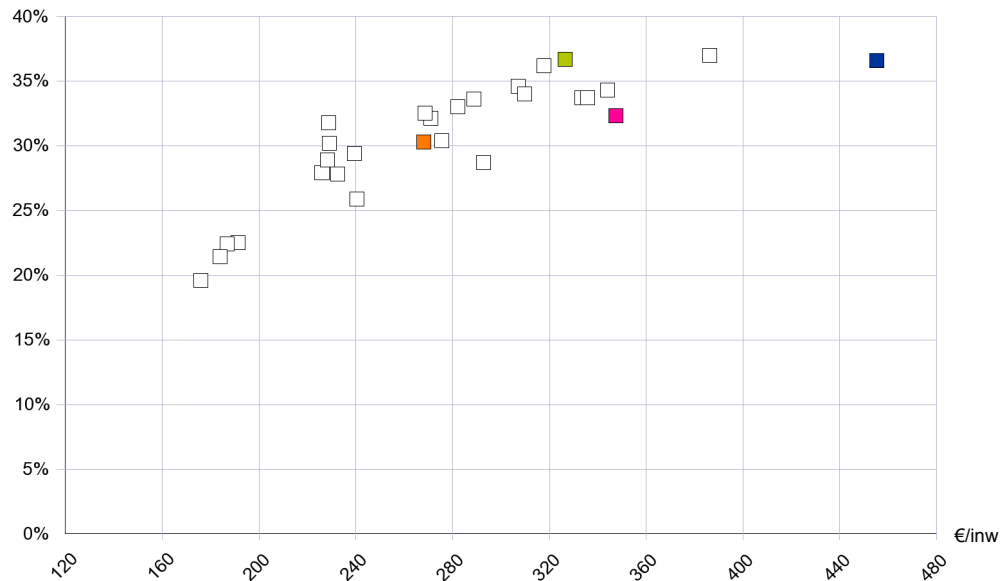
Grafiek 8: Ontvangsten gemeentefonds

% van de gecorrigeerde uitgaven



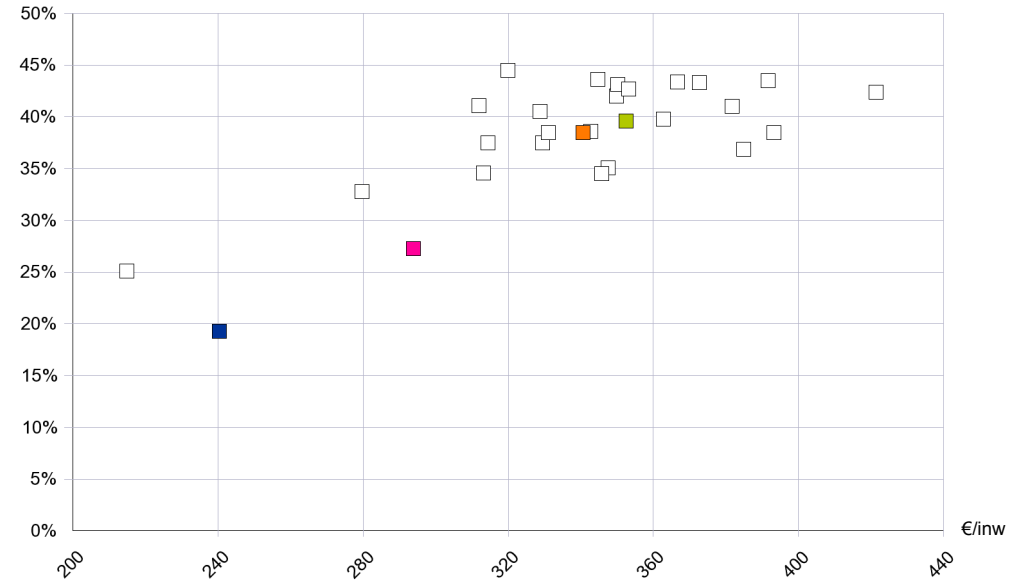
Grafiek 9: Ontvangsten onroerende voorheffing

% van de gecorrigeerde uitgaven



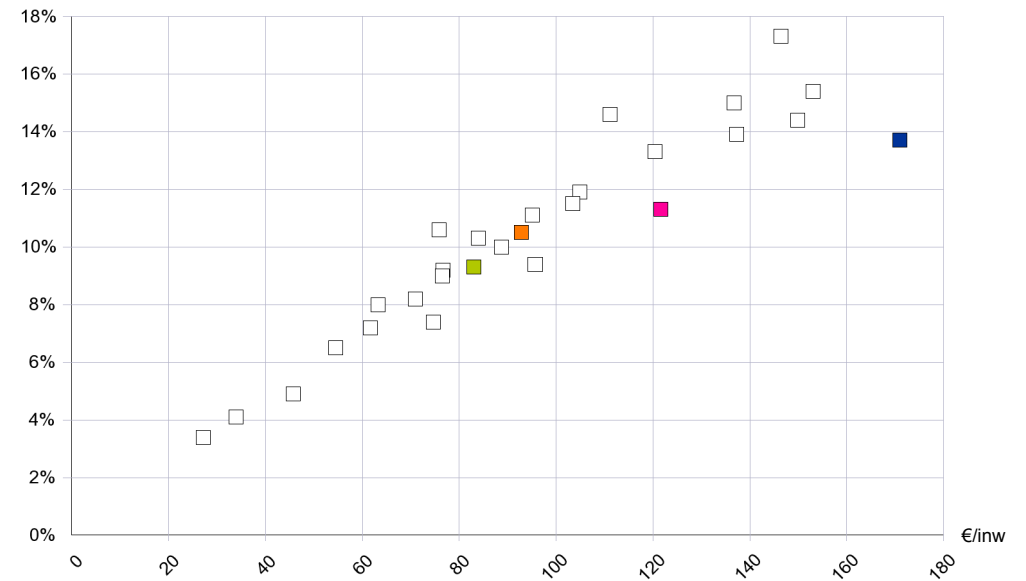
Grafiek 10: Ontvangsten aanvullende personenbelasting

% van de gecorrigeerde uitgaven



Grafiek 11: Ontvangsten andere (aanvullende) belastingen

% van de gecorrigeerde uitgaven



JABBEKE

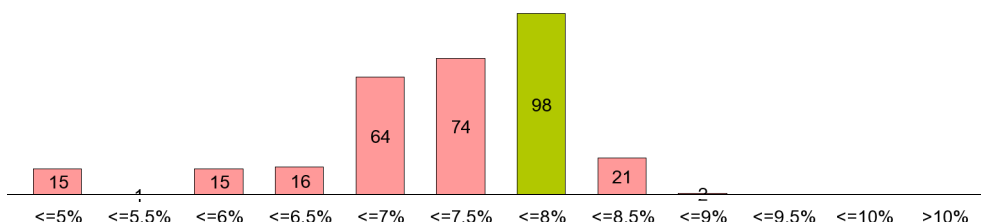
Cluster (E)

Provincie (E)

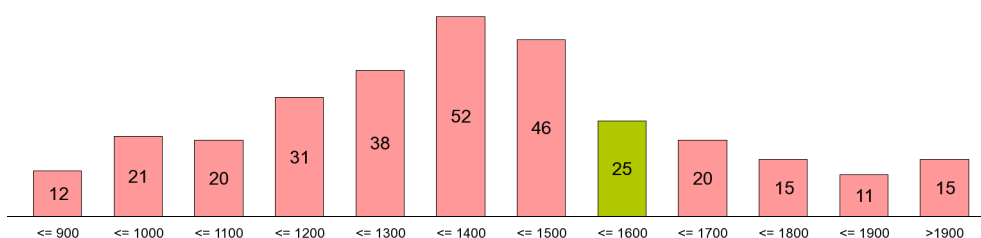
Gewest (E)

	JABBEKE			Cluster (E)			Provincie (E)			Gewest (E)		
	Rekeningen		Evolutie	Rekeningen		Evolutie	Rekeningen		Evolutie	Rekeningen		Evolutie
	2011	2015	2011-2015	2011	2015	2011-2015	2011	2015	2011-2015	2011	2015	2011-2015
Aanvullende personenbelasting												
Aanslagvoet	7,40%	7,70%	1,0%	7,20%	7,34%	0,5%	7,41%	7,48%	0,2%	7,31%	7,38%	0,2%
Waarde 1% APB	611.279	634.052	0,9%	648.337	653.337	0,2%	614.803	594.558	-0,8%	738.446	741.216	0,1%
Waarde 1% APB / inwoner	45	46	0,6%	47	47	-0,4%	37	35	-0,9%	42	41	-0,5%
Ontvangsten APB / inwoner	330	352	1,6%	338	341	0,2%	247	240	-0,7%	296	294	-0,2%
Ontvangsten APB / gecorr. uitgaven	35,0%	39,6%	3,2%	36,6%	38,5%	1,3%	19,4%	19,3%	-0,1%	26,9%	27,3%	0,4%
Ontvangsten APB / actieve bevolking	694	746	1,8%	715	726	0,4%	540	527	-0,6%	639	638	0,0%
Opcentiemen Onroerende Voorheffing												
Aanslagvoet	1.450	1.550	1,7%	1.222	1.297	1,5%	1.757	1.772	0,2%	1.392	1.442	0,9%
Waarde van 100 opc	235.060	291.725	5,5%	245.146	291.083	4,4%	392.475	475.086	4,9%	373.020	448.672	4,7%
Waarde van 100 opc / inwoner	17	21	5,2%	18	21	3,6%	22	26	4,7%	22	25	3,9%
Ontvangsten OV / inwoner	249	326	7,0%	217	268	5,5%	374	455	5,0%	285	348	5,1%
Ontvangsten OV / gecorr. uitgaven	26,4%	36,7%	8,6%	23,5%	30,3%	6,6%	29,4%	36,6%	5,6%	25,8%	32,3%	5,8%
Andere belastingen per inwoner	76	83	2,3%	63	93	10,4%	135	171	6,0%	93	122	7,0%
Relatieve evolutie belastingen												
Totale fiscale ontvangsten	655	762	3,8%	617	702	3,3%	757	867	3,4%	674	763	3,2%
Totale gecorrigeerde ontvangsten	1.051	1.258	4,6%	966	1.124	3,8%	1.326	1.570	4,3%	1.153	1.340	3,8%
Fiscale druk												
Gecentraliseerde belastingen	105	106	1	95	94	-1	112	109	-3	99	97	-2
Andere belastingen	77	67	-10	63	75	11	137	137	1	94	98	4
Totale fiscale druk	101	100	-1	90	91	1	116	114	-2	98	97	-1

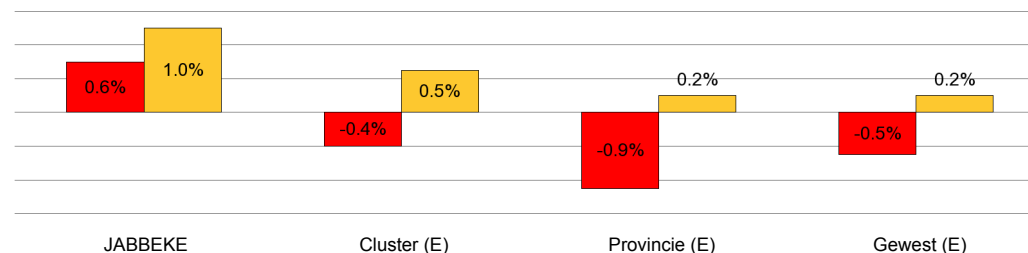
Grafiek 12: Spreiding van de aanslagvoeten APB - Vlaanderen (2016)



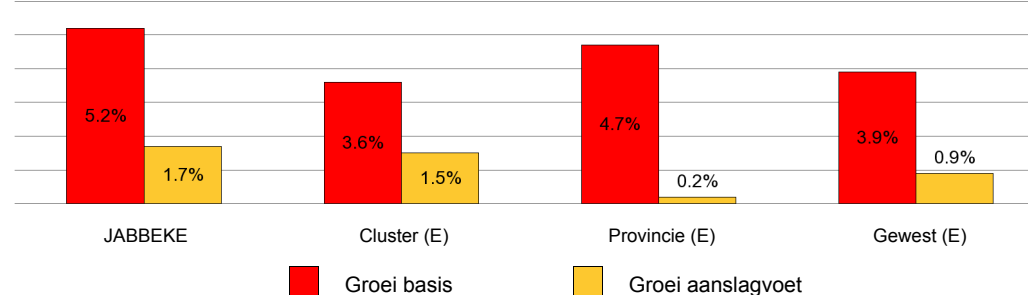
Grafiek 13: Spreiding van de aanslagvoeten OV - Vlaanderen (2016)



Grafiek 14: Gemiddelde evolutie van de ontvangsten APB (in % - 2011-2015)



Grafiek 15: Gemiddelde evolutie van de ontvangsten OV (in % - 2011-2015)



€/inw

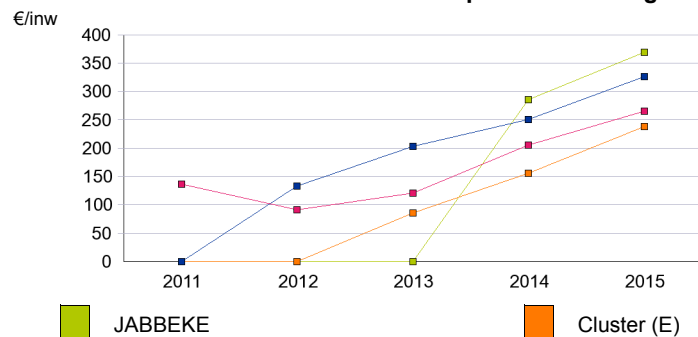
	JABBEKE					
	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2014-2015
Exploitatierekening				286	369	195
Uitgaven				877	892	1.019
Ontvangsten				1.163	1.261	1.214
Investeringsrekening				-111	-17	-26
Uitgaven				139	83	420
Ontvangsten				28	66	394
Andere				-1	-99	124
Uitgaven				517	255	198
Periodieke aflossingen				388	244	196
Niet periodieke aflossingen				94	0	0
Ontvangsten				516	156	322
Op te nemen leningen en leasing				504	144	308
Terugvordering van aflossingen				11	12	13
Budgetair resultaat van het boekjaar				174	253	293

	Cluster (E)					
	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2013-2015
Exploitatierekening				85	156	238
Uitgaven				976	1.003	998
Ontvangsten				1.062	1.158	1.237
Investeringsrekening				-171	-193	-42
Uitgaven				231	251	207
Ontvangsten				59	58	164
Andere				-6	-51	-50
Uitgaven				87	113	95
Periodieke aflossingen				105	90	88
Niet periodieke aflossingen				-19	0	2
Ontvangsten				80	62	45
Op te nemen leningen en leasing				80	54	38
Terugvordering van aflossingen				0	8	6
Budgetair resultaat van het boekjaar				-92	-89	146

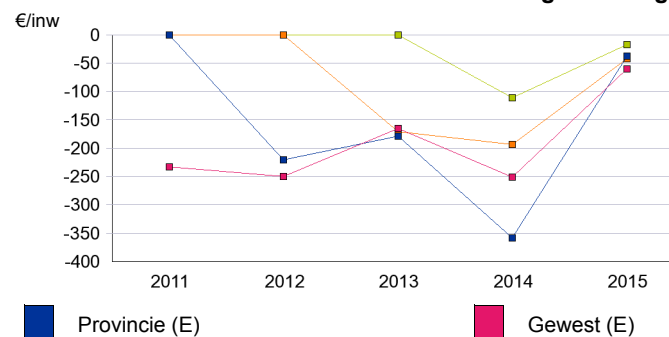
	Provincie (E)					
	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2012-2015
Exploitatierekening		134	203	251	326	166
Uitgaven		1.012	1.144	1.329	1.320	1.427
Ontvangsten		1.145	1.347	1.580	1.646	1.593
Investeringsrekening		-221	-179	-358	-38	-325
Uitgaven		310	231	426	313	462
Ontvangsten		89	51	68	275	137
Andere		28	23	-59	-35	53
Uitgaven		78	88	124	161	154
Periodieke aflossingen		78	88	120	120	123
Niet periodieke aflossingen		0	0	0	19	17
Ontvangsten		106	112	65	126	207
Op te nemen leningen en leasing		106	112	56	109	198
Terugvordering van aflossingen		0	0	9	16	9
Budgetair resultaat van het boekjaar		-59	47	-166	254	-106

	Gewest (E)					
	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
Exploitatierekening		137	91	121	205	134
Uitgaven		1.176	1.129	1.097	1.173	1.266
Ontvangsten		1.313	1.220	1.218	1.377	1.441
Investeringsrekening		-233	-250	-165	-252	-61
Uitgaven		298	334	239	328	259
Ontvangsten		65	84	74	76	198
Andere		3	79	24	-47	-42
Uitgaven		88	75	84	121	123
Periodieke aflossingen		58	72	85	98	96
Niet periodieke aflossingen		18	3	-1	7	12
Ontvangsten		91	154	108	74	81
Op te nemen leningen en leasing		91	154	108	64	70
Terugvordering van aflossingen		0	0	0	9	11
Budgetair resultaat van het boekjaar		-93	-80	-19	-94	163

Grafiek 16: Evolutie van de exploitatierekening



Grafiek 17: Evolutie van de investeringsrekening



€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Resultaat op kasbasis				62	315	608	405,6%
Budgettair resultaat van het boekjaar				174	253	293	45,1%
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar				-112	62	315	155,7%
Gecumuleerd budgettair resultaat				62	315	608	405,6%
Bestemde gelden				0	0	0	
Resultaat op kasbasis				62	315	608	405,6%
Autofinancieringsmarge				-90	136	12	251,0%
Financieel draagvlak				346	421	253	21,8%
Netto periodieke leningsuitgaven				436	285	241	-34,6%
Financiële beleidsruimte							
Autofinancieringsmarge / Gecorr Ontvangsten				-7,8%	10,8%	1,0%	239,1%
Belastingen / Gecorr Uitgaven				78,1%	85,7%	74,1%	9,7%
Onsamendrukbare Gecorr Uitg / Gecorr Ontv				84,4%	68,7%	70,7%	-18,7%

Cluster (E)

Rekeningen					Begroting	Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
		282	221	340	360	9,9%
		-92	-89	146	-17	89,2%
		374	321	231	375	-21,5%
		282	232	376	358	15,5%
		0	12	36	-1	
		282	221	340	360	9,9%
		-7	71	155	38	406,0%
		125	188	268	155	46,5%
		131	117	113	117	-7,3%
		-0,7%	6,8%	13,8%	3,5%	373,5%
		69,5%	74,4%	79,3%	73,0%	6,8%
		69,2%	63,9%	60,4%	65,5%	-6,6%

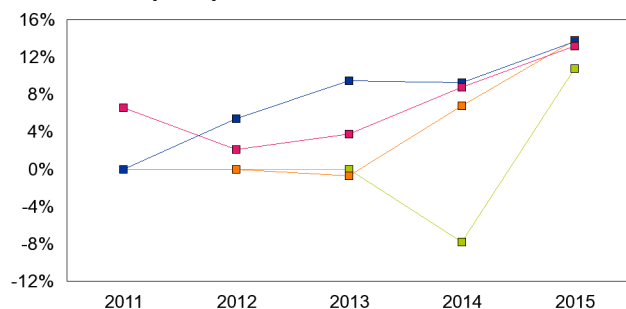
Provincie (E)

	Rekeningen				Begroting	Evolutie	
	2011	2012	2013	2014	2015	2012-2015	
Resultaat op kasbasis		543	693	410	559	584	1,0%
Budgettair resultaat van het boekjaar		-59	47	-166	254	-106	84,4%
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar		602	646	604	396	685	-13,0%
Gecumuleerd budgettair resultaat		543	693	438	650	580	6,2%
Bestemde gelden		0	0	28	90	-4	
Resultaat op kasbasis		543	693	410	559	584	1,0%
Autofinancieringsmarge		57	121	139	216	51	55,3%
Financieel draagvlak		168	240	294	368	206	30,0%
Netto periodieke leningsuitgaven		110	119	156	153	155	11,5%
Financiële beleidsruimte							
Autofinancieringsmarge / Gecorr Ontvangsten		5,4%	9,5%	9,3%	13,7%	3,4%	36,2%
Belastingen / Gecorr Uitgaven		65,0%	70,3%	68,2%	69,7%	64,5%	2,3%
Onsamendrukbare Gecorr Uitg / Gecorr Ontv		66,1%	60,8%	63,6%	61,7%	66,4%	-2,3%

Gewest (E)

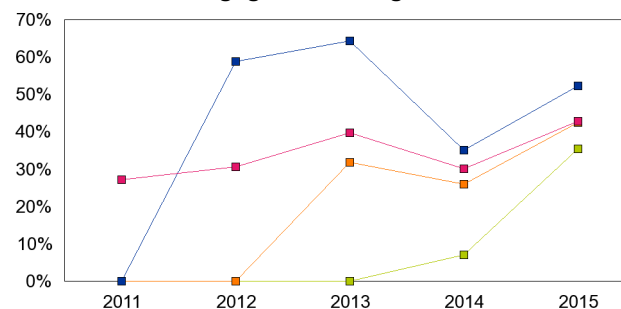
Rekeningen					Begroting	Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
296	320	403	277	373	407	6,0%
-93	-80	-19	-94	163	-74	39,2%
389	400	422	419	297	483	-6,5%
296	320	403	325	460	409	11,7%
0	0	0	47	87	1	269,4%
296	320	403	277	373	407	6,0%
80	24	44	113	177	43	21,9%
160	123	154	241	299	168	16,8%
80	99	110	128	122	124	11,0%
6,6%	2,1%	3,8%	8,8%	13,2%	3,3%	19,1%
61,3%	61,8%	65,1%	68,8%	71,0%	65,5%	3,7%
67,4%	69,3%	67,4%	64,6%	61,7%	66,8%	-2,2%

Grafiek 18: Spaarquote



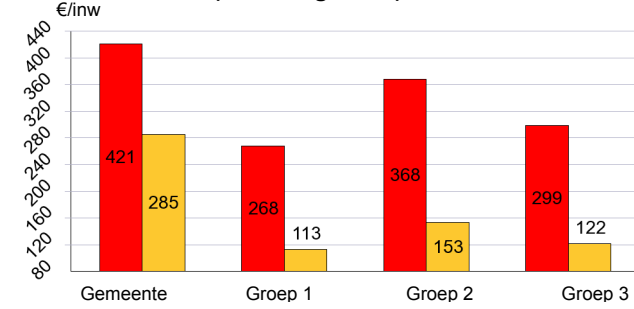
 JABBEKE Cluster (E)

Grafiek 19: Dekkingsgraad v/d uitgaven



 Provincie (E)
  Gewest (E)

Grafiek 20: AFM (Rekening 2015)



Financieel draagvlak Netto periodieke leningsuitgaven

€/inw

ESR Vorderingsaldo

Totale ontvangsten volgens ESR normen
Totale ontvangsten volgens BBC normen
Opname van leningen en leasings
Verkopen van financiële vaste activa
Verrichtingen niet opgenomen in ESR

Totale uitgaven volgens ESR normen

Totale uitgaven volgens BBC normen
Kapitaalaflossingen
Investerings in financiële vaste activa
Verrichtingen niet opgenomen in ESR

JABBEKE

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
						2014-2015
				225	335	169
						49,0%
				1.164	1.278	1.608
						9,8%
				1.707	1.483	1.930
						-13,1%
				516	156	322
						-69,8%
				27	49	0
						80,8%
				0	0	0
				939	943	1.439
						0,4%
				1.533	1.230	1.637
						-19,7%
				517	255	198
						-50,7%
				77	32	0
						-58,0%
				0	0	0

Cluster (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
						2013-2015
				-83	52	154
						-68
						96,1%
				1.121	1.216	1.293
						7,4%
				1.201	1.278	1.445
						9,7%
				80	62	44
						146
						-25,7%
				0	0	108
						1
						5683,4%
				1	0	0
						-73,8%
				1.204	1.164	1.139
						1.335
						-2,7%
				1.294	1.367	1.300
						1.431
						0,2%
				87	113	95
						94
						4,6%
				2	90	65
						2
						413,8%
				0	0	0

Provincie (E)
ESR Vorderingsaldo

Totale ontvangsten volgens ESR normen
Totale ontvangsten volgens BBC normen
Opname van leningen en leasings
Verkopen van financiële vaste activa
Verrichtingen niet opgenomen in ESR

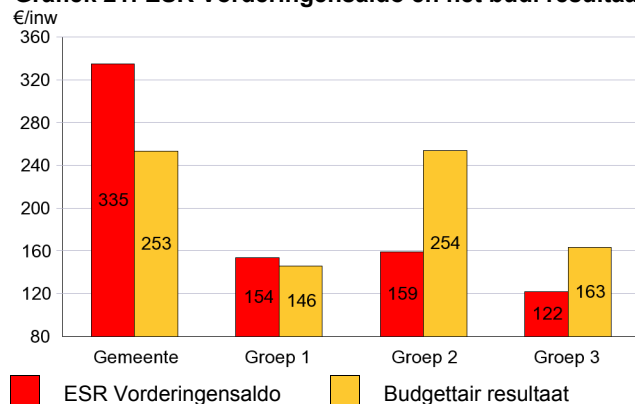
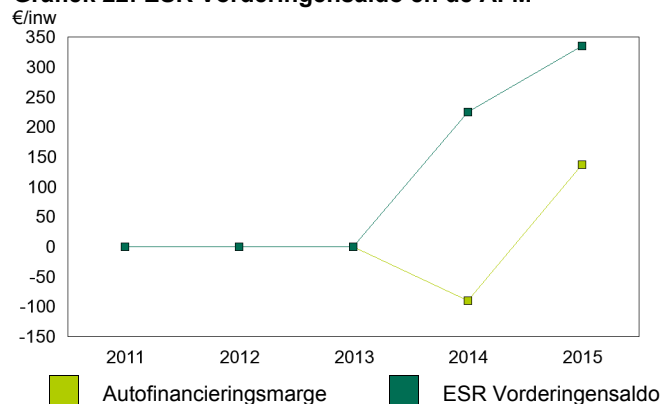
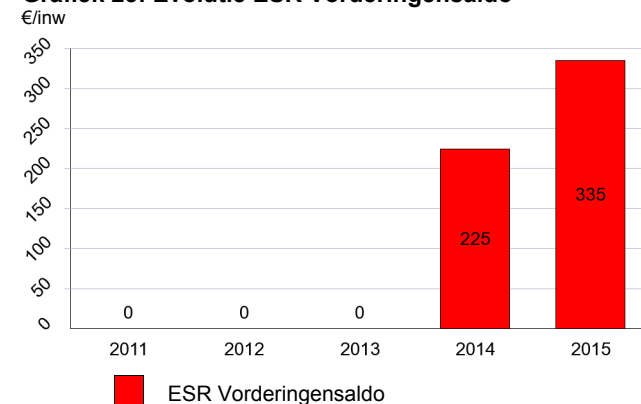
Totale uitgaven volgens ESR normen

Totale uitgaven volgens BBC normen
Kapitaalaflossingen
Investerings in financiële vaste activa
Verrichtingen niet opgenomen in ESR

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
						2012-2015
				-86	26	73
						159
						-180
						56,6%
				1.234	1.402	1.643
						1.720
						11,7%
				1.340	1.510	1.713
						2.047
						1.937
						15,2%
				106	112	65
						126
						207
						5,8%
				0	-4	5
						201
						22
				0	0	0
						0
				1.321	1.375	1.571
						1.561
						1.888
						5,7%
				1.400	1.463	1.879
						1.793
						2.044
						8,6%
				78	88	124
						161
						154
						27,0%
				1	-1	185
						72
						2
						358,9%
				0	0	0

Gewest (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016
						2011-2015
				-99	-157	-32
						76
						122
						-146
						34,1%
				1.390	1.290	1.292
						1.453
						1.506
						1.519
						2,0%
				1.469	1.458	1.401
						1.528
						1.721
						1.709
						4,0%
				81	154	108
						73
						81
						185
						0,1%
				5	14	0
						134
						5
						127,4%
				0	0	1
						36,0%
				1.488	1.447	1.324
						1.377
						1.384
						1.665
						-1,8%
				1.563	1.538	1.420
						1.622
						1.558
						1.783
						-0,1%
				77	75	84
						121
						123
						116
						12,4%
				2	16	15
						124
						51
						2
						117,7%
				0	0	-3
						0
						0
						-38,9%

Grafiek 21: ESR Vorderingsaldo en het bud. resultaat

Grafiek 22: ESR Vorderingsaldo en de AFM

Grafiek 23: Evolutie ESR Vorderingsaldo




€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Investeringsverrichtingen				139	83	420	-40,3%
Investeren in FVA				77	32	0	-58,0%
Investeren in MVA				62	48	415	-23,4%
Investeren in Immateriële VA				0	3	5	
Realisatiegraad van de investeringen							
Investeringsverrichtingen boekjaar (%)					12,4%		
Investeringsdynamiek							
Netto-investeringen in de FVA				49	-17		-334,8%
Netto-investeringen in de MVA				-105	-113		-8,0%
Desinvesteringen (alle activa)				27	49		80,8%
Investeringsgraad MVA (%)				37,3%	29,7%		
Toekomstige investeringen							
Investeringsvolume meerjarenplan						1.263	
Desinvesteringen meerjarenplan						1.150	
Investeringssubsidies							
Ontvangen investeringssubsidies				1	16	94	1396,5%
Toegestane investeringssubsidies				0	0	0	

Cluster (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
			219	230	182	235	-9,0%
			2	90	65	2	413,8%
			210	135	112	223	-26,9%
			7	5	4	10	-23,4%
			43,1%	91,0%	73,6%		
			2	90	50		354,7%
			59	-38	-61		-274,2%
			30	42	145		118,9%
			149,1%	71,2%	55,2%		
						819	
						229	
			29	16	19	29	-19,2%
			11	21	25	34	48,2%

Provincie (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2012-2015
Investeringsverrichtingen		290	208	396	293	415	0,3%
Investeren in FVA		1	-1	185	72	2	358,9%
Investeren in MVA		282	205	205	216	401	-8,5%
Investeren in Immateriële VA		7	3	6	5	12	-13,3%
Realisatiegraad van de investeringen							
Investeringsverrichtingen boekjaar (%)			69,9%	85,7%	70,9%		
Investeringsdynamiek							
Netto-investeringen in de FVA		1	3	180	18		190,3%
Netto-investeringen in de MVA		126	24	0	10		-56,7%
Desinvesteringen (alle activa)		12	7	28	240		173,7%
Investeringsgraad MVA (%)		186,9%	113,8%	100,0%	106,1%		
Toekomstige investeringen							
Investeringsvolume meerjarenplan						1.261	
Desinvesteringen meerjarenplan						381	
Investeringssubsidies							
Ontvangen investeringssubsidies		77	45	40	35	63	-22,9%
Toegestane investeringssubsidies		19	23	31	20	47	1,3%

Gewest (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
	282	311	219	303	234	355	-4,5%
	14	16	12	124	51	2	39,2%
	261	288	201	174	178	341	-9,1%
	7	7	6	5	6	13	-5,3%
			90,9%	82,4%	66,7%		
	-34	0	13	123	36		32,1%
	108	128	32	-15	3		-58,9%
	30	41	35	41	164		52,9%
	177,5%	196,3%	118,6%	89,7%	102,2%		
						1.152	
						398	
	35	43	39	36	34	60	-0,6%
	18	24	20	25	24	45	8,4%



€/inw	JABBEKE			Cluster (E)			Provincie (E)			Gewest (E)		
	Rekeningen		Evolutie	Rekeningen		Evolutie	Rekeningen		Evolutie	Rekeningen		Evolutie
	2014	2015	2014-2015	2014	2015	2014-2015	2014	2015	2014-2015	2014	2015	2014-2015
VLOTTENDE ACTIVA	281	420	49,1%	517	514	-0,7%	891	918	3,1%	703	707	0,6%
Liquide middelen en geldbeleggingen	159	276	74,4%	386	367	-5,0%	672	712	6,0%	498	502	0,7%
Vorderingen <= 1 jaar	111	132	18,3%	126	142	12,3%	208	194	-7,0%	196	194	-0,9%
Andere vlottende activa	12	11	-0,7%	5	5	8,5%	11	13	14,4%	8	11	28,5%
VASTE ACTIVA	6.004	5.866	-2,3%	4.078	4.035	-1,0%	5.080	5.096	0,3%	4.487	4.515	0,6%
Materiële vaste activa	4.460	4.348	-2,5%	3.267	3.192	-2,3%	3.414	3.414	0,0%	3.425	3.408	-0,5%
Terreinen en gebouwen	2.281	2.252	-1,3%	1.774	1.766	-0,4%	1.984	1.982	-0,1%	2.012	2.018	0,3%
Gemeenschapsgoederen	2.040	1.992	-2,3%	1.675	1.666	-0,5%	1.792	1.798	0,3%	1.688	1.692	0,2%
Bedrijfsmatige MVA	0	0		29	27	-6,3%	39	37	-3,8%	85	86	1,9%
Overige MVA	242	260	7,7%	70	73	4,3%	153	147	-4,0%	239	240	0,3%
Wegen en overige infrastructuur	2.042	1.974	-3,3%	1.315	1.264	-3,9%	1.251	1.271	1,6%	1.223	1.218	-0,4%
Installaties, machines en uitrusting	56	45	-19,5%	29	26	-13,4%	41	35	-14,9%	36	30	-16,0%
Gemeenschapsgoederen	56	45	-19,5%	29	25	-13,4%	40	34	-15,3%	35	29	-16,7%
Bedrijfsmatige MVA	0	0		0	0	-11,3%	0	1	13,7%	1	1	5,9%
Roerende goederen	22	20	-9,3%	43	30	-30,1%	56	45	-20,2%	53	40	-24,8%
Gemeenschapsgoederen	22	20	-9,3%	43	30	-30,5%	55	44	-20,2%	52	39	-25,2%
Bedrijfsmatige MVA	0	0		0	0	19,7%	1	1	-28,9%	1	1	-24,6%
Overige MVA	0	0		0	0	145,2%	0	0	2,0%	0	0	56,8%
Leasing en soortgelijke rechten	58	54	-8,1%	38	39	0,6%	46	44	-5,2%	54	53	-1,4%
Gemeenschapsgoederen	58	54	-8,1%	38	39	0,6%	45	43	-5,2%	48	47	-0,9%
Bedrijfsmatige MVA	0	0		0	0		1	1	-5,4%	6	6	-5,0%
Erfgoed	1	3	293,5%	67	68	0,3%	35	37	5,5%	48	49	2,8%
Financiële vaste activa	1.371	1.354	-1,2%	647	693	7,2%	1.517	1.524	0,5%	901	940	4,3%
EVA	0	0		0	0		47	45	-5,1%	48	47	-2,3%
IGS	1.371	1.354	-1,2%	570	638	11,9%	1.065	1.069	0,4%	684	728	6,6%
PPS	0	0		0	0		12	0	-100,0%	12	8	-35,4%
OCMW verenigingen	0	0		0	0		0	0		0	0	-30,6%
Andere FVA	0	0	0,0%	77	56	-28,1%	393	410	4,3%	157	156	-0,4%
Immateriële vaste activa	29	21	-26,9%	23	21	-8,4%	21	19	-9,0%	30	28	-5,2%
Vorderingen op LT	143	142	-0,7%	140	128	-8,6%	128	139	8,3%	131	139	5,7%
TOTALE ACTIVA	6.285	6.285	0,0%	4.595	4.549	-1,0%	5.971	6.015	0,7%	5.190	5.221	0,6%

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Schuld LT ten laste van gemeente	1.977	2.022	1.856	1.878	1.790		-2,5%
Leningen ten laste van de gemeente	1.953	2.010	1.856	1.878	1.790		-2,2%
Leasingschuld ten laste van de gemeente	24	12	0	0	0		
Schuldenlast	197	210	216	436	285	241	9,7%
Netto-aflossingen van schulden	136	144	153	376	233	183	14,3%
Netto-intrestlasten van schulden	61	66	63	60	52	59	-3,6%
Schuldtoestand							
Schuldenlast EA / gecorrigeerde ontvangsten	18,7%	20,9%	19,7%	37,6%	22,7%	19,9%	3,9%
Schuldenlast EA / financieel draagvlak	70,9%	107,1%	129,7%	126,1%	67,7%	95,2%	-3,3%
Schuld LT EA / financieel draagvlak	7,12	10,31	11,17	5,43	4,25		-287,1%
Schuldratio	2,02	2,15	1,81	1,62	1,42		-59,6%

Cluster (E)

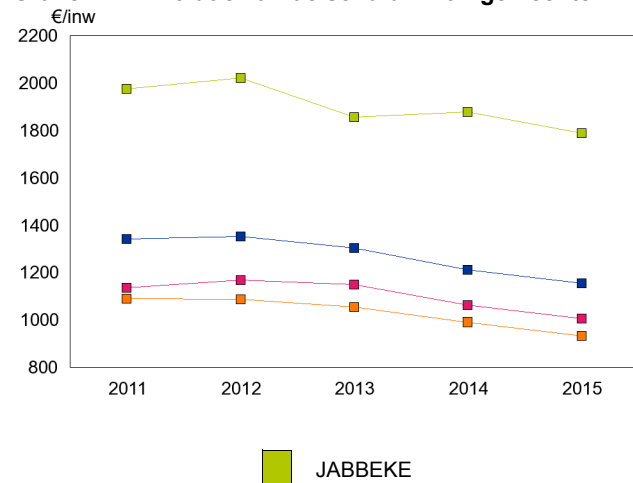
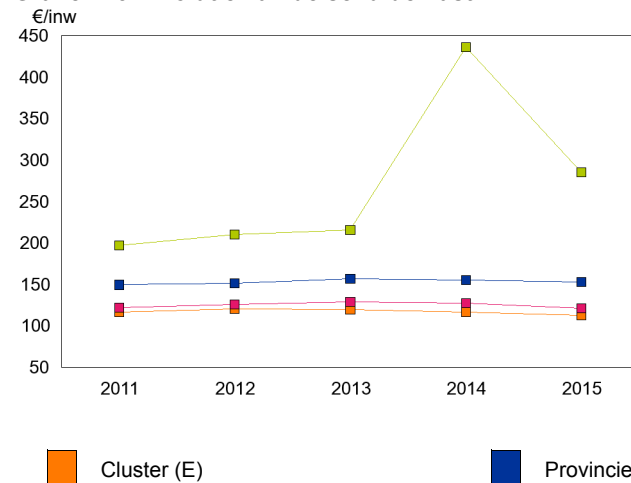
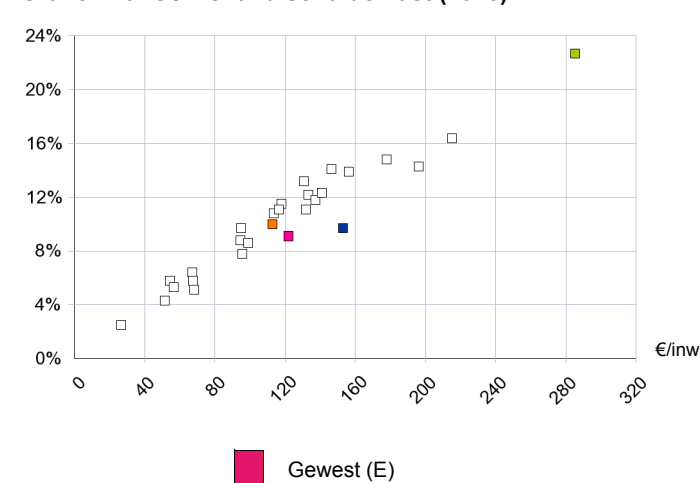
	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Schuld LT ten laste van gemeente	1.091	1.087	1.054	991	934		-3,8%
Leningen ten laste van de gemeente	1.072	1.070	1.040	977	922		-3,7%
Leasingschuld ten laste van de gemeente	19	18	15	14	12		-10,6%
Schuldenlast	117	120	120	117	113	117	-0,8%
Netto-aflossingen van schulden	80	84	85	84	83	89	1,2%
Netto-intrestlasten van schulden	37	37	35	32	30	29	-5,6%
Schuldtoestand							
Schuldenlast EA / gecorrigeerde ontvangsten	12,1%	12,8%	12,3%	11,2%	10,0%	10,9%	-2,0%
Schuldenlast EA / financieel draagvlak	73,4%	116,8%	101,1%	62,1%	42,1%	75,6%	-31,3%
Schuld LT EA / financieel draagvlak	6,86	10,54	8,90	5,28	3,49		-337,7%
Schuldratio	1,13	1,16	1,09	0,95	0,83		-30,2%

Provincie (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Schuld LT ten laste van gemeente	1.341	1.354	1.305	1.213	1.156		-3,6%
Leningen ten laste van de gemeente	1.293	1.302	1.249	1.177	1.124		-3,5%
Leasingschuld ten laste van de gemeente	48	51	55	36	33		-9,2%
Schuldenlast	150	152	157	156	153	155	0,6%
Netto-aflossingen van schulden	101	104	111	112	111	115	2,3%
Netto-intrestlasten van schulden	48	47	46	44	42	40	-3,3%
Schuldtoestand							
Schuldenlast EA / gecorrigeerde ontvangsten	11,3%	11,4%	11,3%	10,4%	9,7%	10,2%	-1,5%
Schuldenlast EA / financieel draagvlak	59,6%	71,9%	73,2%	52,8%	41,5%	75,3%	-18,1%
Schuld LT EA / financieel draagvlak	5,34	6,42	6,09	4,12	3,14		-220,3%
Schuldratio	1,04	1,05	0,96	0,81	0,74		-30,7%

Gewest (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Schuld LT ten laste van gemeente	1.136	1.169	1.149	1.063	1.006		-3,0%
Leningen ten laste van de gemeente	1.096	1.129	1.109	1.032	975		-2,9%
Leasingschuld ten laste van de gemeente	41	40	40	31	31		-6,8%
Schuldenlast	122	126	129	128	122	124	-0,1%
Netto-aflossingen van schulden	84	88	92	92	88	91	1,3%
Netto-intrestlasten van schulden	38	38	37	36	33	34	-3,4%
Schuldtoestand							
Schuldenlast EA / gecorrigeerde ontvangsten	10,6%	10,9%	10,9%	10,0%	9,1%	9,6%	-1,5%
Schuldenlast EA / financieel draagvlak	63,5%	84,0%	87,3%	53,0%	40,7%	74,1%	-22,8%
Schuld LT EA / financieel draagvlak	5,90	7,81	7,80	4,42	3,37		-253,4%
Schuldratio	1,01	1,04	1,00	0,83	0,75		-26,3%

Grafiek 24: Evolutie van de schuld LT tlv gemeente

Grafiek 25: Evolutie van de schuldenlast

Grafiek 26: Gewicht vd schuldenlast (2015)


€/inw

JABBEKE

	Meerjarenplan						Evolutie 2016-2020
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Exploitatierkening	195	232	240	245	-1	-1	-219,0%
Uitgaven	1.019	1.000	1.011	1.024	1	1	-83,4%
Ontvangsten	1.214	1.232	1.251	1.270	0	0	
Investeringsrekening	-26	-140	-18	71	0	0	
Uitgaven	420	477	286	79	0	0	
Ontvangsten	394	337	269	151	0	0	
Andere	124	-116	-139	-208	0	0	
Uitgaven	198	359	230	238	0	0	
Periodieke aflossingen	196	359	230	238	0	0	
Niet periodieke aflossingen	0	0	0	0	0	0	
Ontvangsten	322	242	91	30	0	0	
Op te nemen leningen en leasings	308	229	77	16	0	0	
Budgettair resultaat van het boekjaar	293	-24	84	109	-1	-1	-219,0%
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	315	608	583	667	776	775	25,3%
Gecumuleerd budgettair resultaat	608	583	667	776	775	774	6,3%
Bestemde gelden	0	0	0	0	0	0	
Resultaat op kasbasis	608	583	667	776	775	774	6,3%
Autofinancieringsmarge	12	-113	24	21	-1	-1	-219,9%
Financieel draagvlak	253	290	292	292	-1	-1	-219,0%
Netto periodieke leningsuitgaven	241	402	268	271	0	0	

Cluster (E)

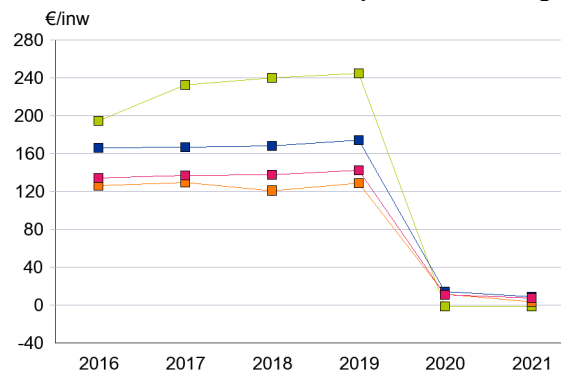
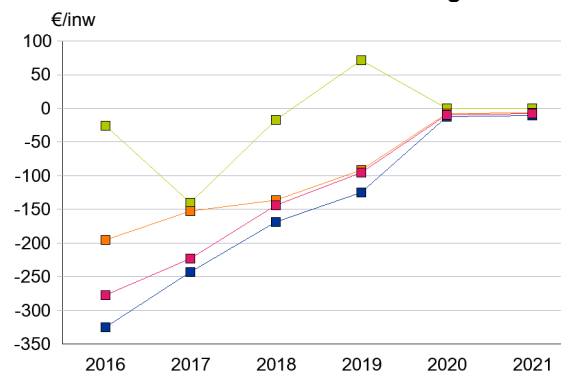
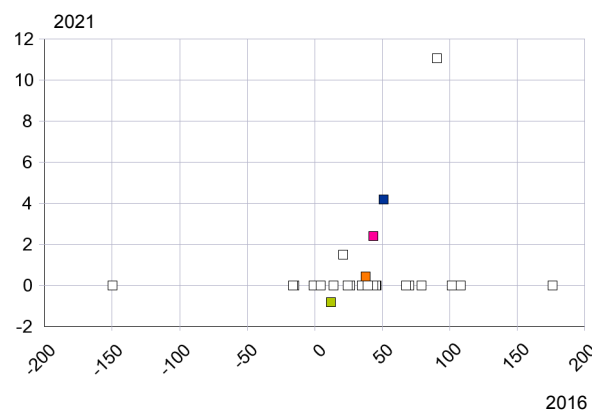
	Meerjarenplan		Evolutie 2016-2020
	2016	2021	
Exploitatierkening	126	4	-45,1%
Uitgaven	1.068	41	-46,8%
Ontvangsten	1.194	45	-46,6%
Investeringsrekening	-195	-7	56,0%
Uitgaven	269	8	-59,4%
Ontvangsten	73	2	-88,7%
Andere	52	2	-219,3%
Uitgaven	94	4	-43,0%
Periodieke aflossingen	93	4	-42,8%
Niet periodieke aflossingen	0	0	
Ontvangsten	146	6	-50,7%
Op te nemen leningen en leasings	141	6	-51,0%
Budgettair resultaat van het boekjaar	-17	0	21,4%
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	375	363	-1,1%
Gecumuleerd budgettair resultaat	358	362	0,3%
Bestemde gelden	-1	0	
Resultaat op kasbasis	360	362	0,2%
Autofinancieringsmarge	38	0	-51,5%
Financieel draagvlak	155	5	-44,4%
Netto periodieke leningsuitgaven	117	5	-42,7%

Provincie (E)

	Meerjarenplan		Evolutie 2016-2020
	2016	2021	
Exploitatierkening	166	9	-45,6%
Uitgaven	1.427	73	-49,6%
Ontvangsten	1.593	82	-49,2%
Investeringsrekening	-325	-10	56,1%
Uitgaven	462	12	-54,5%
Ontvangsten	137	2	-51,5%
Andere	53	-1	-219,5%
Uitgaven	154	5	-54,2%
Periodieke aflossingen	123	5	-51,6%
Niet periodieke aflossingen	17	0	
Ontvangsten	207	4	-61,2%
Op te nemen leningen en leasings	198	4	-61,5%
Budgettair resultaat van het boekjaar	-106	-2	19,0%
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	685	532	-6,1%
Gecumuleerd budgettair resultaat	580	530	-2,1%
Bestemde gelden	-4	0	
Resultaat op kasbasis	584	530	-2,3%
Autofinancieringsmarge	51	4	-36,9%
Financieel draagvlak	206	11	-46,6%
Netto periodieke leningsuitgaven	155	7	-51,3%

Gewest (E)

	Meerjarenplan		Evolutie 2016-2020
	2016	2021	
Exploitatierkening	134	8	-46,1%
Uitgaven	1.266	63	-50,8%
Ontvangsten	1.401	71	-50,3%
Investeringsrekening	-277	-7	57,1%
Uitgaven	400	12	-55,6%
Ontvangsten	123	5	-52,6%
Andere	69	-1	-218,9%
Uitgaven	117	6	-50,8%
Periodieke aflossingen	97	6	-48,6%
Niet periodieke aflossingen	5	0	
Ontvangsten	185	5	-56,2%
Op te nemen leningen en leasings	176	4	-56,1%
Budgettair resultaat van het boekjaar	-74	0	19,3%
Gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	483	383	-5,7%
Gecumuleerd budgettair resultaat	409	383	-1,6%
Bestemde gelden	1	0	-68,6%
Resultaat op kasbasis	407	383	-1,5%
Autofinancieringsmarge	43	2	-41,8%
Financieel draagvlak	168	10	-46,8%
Netto periodieke leningsuitgaven	124	7	-48,9%

Grafiek 27: Evolutie van de exploitatierkening

Grafiek 28: Evolutie van de investeringsrekening

Grafiek 29: Evolutie autofinancieringsmarge (€/inw)


Interpretatie van het Individueel Financieel Profiel

Inleiding

In de huidige omgeving is het niet gemakkelijk voor de mandataris om de financiële toestand van zijn gemeente te beoordelen. Er bestaan immers amper wettelijke normen en regels waaraan zij of hij de gemeentefinanciën kan spiegelen.

In dit Individueel Financieel Profiel biedt Belfius Bank u de mogelijkheid om de financiële toestand van uw bestuur te vergelijken met cijfers uit het verleden en met de gemiddelde cijfers van gemeenten behorend tot relevante referentiegroepen.

Het Individueel Financieel Profiel is samengesteld uit zes grote onderdelen:

- **de algemene indicatoren:** zij geven u een zicht op de niet-financiële omgevingsfactoren die, rechtstreeks of onrechtstreeks een effect hebben op de gemeentefinanciën en hun evolutie.
- **de exploitatierekening:** dit hoofdstuk biedt u een vergelijking in de tijd en met de referentiegroepen volgens de aard (economische verdeling) en de beleidsvelden (functionele verdeling) van de gemeentelijke exploitatie-uitgaven en -ontvangsten.
- **de fiscaliteit en de financiële beleidsruimte:** detailleert de samenstelling van de gemeentelijke fiscaliteit en identificeert de mate waarin de gemeente in staat is om een toekomstige druk op de financiën het hoofd te bieden.
- **de investeringen en het patrimonium:** omvat een weergave van de investeringsdynamiek en de evolutie van het gemeentelijke patrimonium, evenals een belichting van de (on)toereikendheid van de investeringen.
- **de schuld:** biedt u een analyse van de schuldtoestand van de gemeente, met inbegrip van een ratio-analyse.
- **de vooruitzichten:** kijkt vooruit op de geplande exploitatie- investerings- en financieringscyclus en de evolutie van de financiële evenwichten van de gemeente.

De vergelijkingscategorieën

Elk cijfer van uw gemeente wordt geplaatst naast gemiddelden afkomstig van de gemeenten uit dezelfde provincie, de socio-economische cluster en het gewest.

De socio-economische cluster groepeerde gemeenten die op demografisch, economisch en sociaal gebied het dichtst aanleunen bij uw gemeente. Om de socio-economische typologie van de gemeenten te realiseren heeft Belfius Bank een beroep gedaan op meer dan 150 indicatoren waaronder de tewerkstellingsgraad, de grondbestemming, de economische activiteit, de leeftijdsstructuur van de bevolking, de scholingsgraad, het gemiddelde inkomen, de demografische evolutie, de kadastrale inkomens, de bevolkingsdichtheid... en dit voor elke gemeente.

Voor verdere informatie over het ontwerp van de clusters en hun samenstelling, kan u de studie raadplegen over de Sociaaleconomische typologie van de gemeenten: <https://www.belfius.be/Nl/small/sites/research/PublicFinance/typo/>

Algemene indicatoren

De algemene indicatoren die in het Individueel Financieel Profiel opgenomen worden, zijn afkomstig uit verscheidene, hoofdzakelijk officiële bronnen:

- de meest recente statistische rapporten van de FOD Economie (www.economie.fgov.be): bevolking op 1 januari, demografische structuur, demografische groei, inkomens van de bevolking, kadastrale inkomens, sociale woningen
- het Steunpunt Werk en Sociale Economie (WSE) (www.steunpuntwse.be): werkloosheidsgraad
- POD Maatschappelijke integratie (www.mi-is.be): aantal begunstigden van het recht op maatschappelijke integratie (R.M.I)
- de gemeentebegrotingen: aanslagvoeten inzake aanvullende personenbelasting en opcentiemen op de onroerende voorheffing
- gewestelijke statistiekdiensten: lengte van het wegennet

De evolutie van deze sociale, economische en demografische kenmerken van de gemeente bepaalt mede, rechtstreeks of onrechtstreeks, de accenten die gelegd worden in het financiële beleid.

De analyse van deze algemene indicatoren laat toe om een reeks knelpunten en/of opportuniteiten te identificeren met betrekking tot het toekomstige financiële beleid, bijvoorbeeld op het vlak van:

- de evolutie van de fiscale basis
- de algemene financiering (fondsen)
- het sociale beleid
- het investeringsbeleid
- specifieke behoeften van de bevolking inzake publieke dienstverlening, bijvoorbeeld gekoppeld aan de demografie

De exploitatierekening

Met de **functionele verdeling van de exploitatie-uitgaven** geven we een inzicht in welke beleidsvelden de uitgaven van de exploitatierekening zich situeren. Voor de beleidsvelden onderwijs en brandweer kijken we eveneens naar de saldi (ontvangsten – uitgaven).

De exploitatierekening is onderverdeeld in de hoofdrubrieken uit het algemene rekeningenstelsel van de BBC, zijnde:

- voor de **exploitatie-uitgaven**: goederen en diensten; bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen; toegestane werkingssubsidies; financiële uitgaven; andere operationele uitgaven.
- voor de **exploitatie-ontvangsten**: ontvangsten uit de werking; fiscale ontvangsten; ontvangen werkingssubsidies; financiële ontvangsten; andere operationele ontvangsten.

Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen: de elektronische boekhoudbestanden van de Beleids- en BeheersCyclus bevatten gedetailleerde informatie met betrekking tot de personeelsuitgaven van de verschillende personeelsstatuten binnen de gemeente. De rubriek contractanten bevat eveneens de personeelsuitgaven voor de gesubsidieerde contractanten (GESCO).

Toegestane werkingssubsidies: de werkingssubsidies voor het OCMW, de politiezone en de hulpverleningszone staan apart vermeld. De categorie 'andere' bevat onder andere de werkingssubsidies naar de AGB's, de gemeentelijke vzw's, de intergemeentelijke samenwerkingsverbanden, de kerkfabrieken, de bedrijven, verenigingen, particulieren...

Ontvangen werkingssubsidies: binnen de ontvangen werkingssubsidies zijn er drie rubrieken: het gemeentefonds, de specifieke werkingssubsidies en de overige werkingssubsidies. De specifieke werkingssubsidies bestaan uit subsidies die direct gelinkt zijn met een bepaald project of een bepaalde dienstverlening. De overige werkingssubsidies daarentegen zijn subsidies die door een derde worden toegekend voor de algemene financiering van de activiteiten van een bestuur.

Gecorrigeerde uitgaven en ontvangsten: de exploitatierekening bevat een aantal posten die zowel voor de uitgaven als voor de ontvangsten identiek zijn en daardoor de uitgaven- en ontvangstencyclus verhogen. Het gaat hier ondermeer om: uitgaven en subsidies voor het gesubsidieerd onderwijzend personeel, uitgaven voor leningen "overheidsaandeel" en de overeenstemmende overdrachtontvangsten vanuit de hogere overheid. Zij veroorzaken in principe geen uitgaande of inkomende kasstromen. Bovendien beïnvloeden zij het saldo niet. Wanneer wij een benadering wensen waarbij we enkel rekening houden met de reële uitgaven of ontvangsten, dan dienen we bovenstaande elementen te neutraliseren. In het Individueel Financieel Profiel noemen we het resultaat hiervan de "gecorrigeerde ontvangsten", respectievelijk de "gecorrigeerde uitgaven".

De fiscaliteit

Waarde van 1% APB, resp. waarde van 100 opcentiemen: dit bedrag geeft weer hoeveel potentiële meer / minder inkomsten het bestuur kan halen uit een verhoging / verlaging van de belastingtarieven.

Waarde van 1% APB, resp. waarde van 100 opcentiemen / inwoner: dit bedrag geeft de financiële weerslag per inwoner weer van een verhoging of verlaging van de belastingtarieven.

Ontvangsten APB, resp. OV / gecorrigeerde uitgaven: deze ratio gaat na in welke mate de reële uitgaven gefinancierd worden door de ontvangsten uit de algemene personenbelasting (APB), respectievelijk de onroerende voorheffing (OV).

Ontvangsten APB / actieve bevolking: deze ratio gaat na wat de ontvangsten APB betekenen per actief bevolkingslid binnen de gemeente.

Fiscale druk van de gecentraliseerde belastingen: hierbij confronteren we de reële ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting en de opcentiemen op de onroerende voorheffing met de theoretische ontvangsten, die de gemeente zou optekenen indien er de gemiddelde gemeentelijke aanslagvoeten toepast werden, die gelden in het gewest. Een ratio kleiner dan 100% geeft aan dat de fiscale druk in de gemeente kleiner is dan gemiddeld in het gewest en wijst aldus op een zekere (relatieve) ruimte om extra ontvangsten te genereren via de fiscaliteit. Een ratio groter dan 100% wijst op een hogere fiscale druk dan gemiddeld in het gewest van toepassing is.

Fiscale druk van de andere belastingen: deze ratio vergelijkt de reële ontvangsten van de gemeente uit de overige belastingen met de overeenstemmende gemiddelde ontvangsten van alle gemeenten uit het gewest. Deze ratio wordt op dezelfde manier geïnterpreteerd als de voorgaande.

Totale fiscale druk: deze ratio geeft de gewogen gemiddelde fiscale druk weer, berekend over de gehele fiscaliteit (gecentraliseerde en andere belastingen).

De grafiek met de gemiddelde **evolutie van de ontvangsten** uit fiscaliteit, maakt een opdeling tussen de groei van de belastbare basis (nl. de waarde van 1% APB, resp. 100 opcentiemen OV = **groei basis**) en deze van de aanslagvoeten (**groei aanslagvoet**).

De financiële beleidsruimte (1)

Op pagina 11 van het Individueel Financieel Profiel staat een **reflectie van de liquiditeitenrekening in de BBC**. De liquiditeitenrekening is onderverdeeld in de exploitatiecyclus (I), de investeringscyclus (II) en de andere / financiering (III). De som van deze drie cycli geeft het budgettair resultaat van het boekjaar (IV). De som van dit budgettair resultaat van het boekjaar (IV) en het gecumuleerde budgettaire resultaat van het vorige boekjaar (V) geeft het gecumuleerd budgettair resultaat (VI). Wanneer men van dit gecumuleerd budgettair resultaat (VI) de bestemde gelden (VII) aftrekt komt men tot het resultaat op kasbasis (VIII). Schematisch geeft dit:

Schema J5: De liquiditeitenrekening

RESULTAAT OP KASBASIS
I. Exploitatierekening (B-A) A. Uitgaven B. Ontvangsten
II. Investeringsrekening (B-A) A. Uitgaven B. Ontvangsten
III. Andere (B-A) A. Uitgaven 1. Aflossing financiële schulden a. Periodieke aflossingen b. Niet-periodieke aflossingen 2. Toegestane leningen 3. Overige transacties B. Ontvangsten 1. Op te nemen leningen en leasings 2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden a. Periodieke terugvorderingen b. Niet-periodieke terugvorderingen 3. Overige transacties
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)
V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december) A. Bestemde gelden voor de exploitatie B. Bestemde gelden voor investeringen C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)

De financiële beleidsruimte (2)

Het gecumuleerd budgettair resultaat geeft aan hoe groot de financiële buffer van de gemeente is.

De bestemde gelden zijn middelen die men bewust niet uitgeeft maar voorbestemt voor bepaalde toekomstige uitgaven. Deze bestemde gelden worden afgetrokken van het gecumuleerd budgettair resultaat om te komen tot het resultaat op kasbasis.

De autofinancieringsmarge geeft aan of de gemeente al dan niet structureel in evenwicht is. De autofinancieringsmarge dient positief te zijn aan het einde van de planningsperiode (legislatuur + 1 jaar). De autofinancieringsmarge bestaat uit het verschil tussen het financieel draagvlak en de netto-periodieke leningsuitgaven.

Autofinancieringsmarge / gecorrigeerde ontvangsten: deze ratio geeft weer welk aandeel van de ontvangsten omgezet wordt in een overschot, dan wel een tekort. Deze ratio identificeert de 'spaarquote' van het bestuur (positieve ratio), resp. de relatieve ontoereikendheid van de exploitatie-ontvangsten om een structureel evenwicht te bereiken (negatieve ratio).

Belastingen / gecorrigeerde uitgaven: deze ratio gaat na in welke mate de reële uitgaven gefinancierd worden door de belastingontvangsten.

Onsamendrukbare gecorrigeerde uitgaven / gecorrigeerde ontvangsten: deze ratio gaat na in welke mate de gemeente haar uitgaven flexibel en op korte termijn zou kunnen reduceren. Onsamendrukbare gecorrigeerde uitgaven zijn uitgaven die op korte termijn moeilijk op substantiële wijze gereduceerd kunnen worden: de personeelsuitgaven, de schulduitgaven en de verplichte overdrachten (OCMW, politiezone, hulpverleningszone, kerkfabrieken en ziekenhuizen). Hoe lager de ratio, des te flexibeler de gemeente kan inspelen op een extra druk op zijn financiën door de uitgaven terug te dringen.

Gecumuleerd budgettair resultaat / gecorrigeerde uitgaven: deze ratio geeft aan hoeveel van de reële jaarlijkse uitgaven kunnen gefinancierd worden met de financiële buffer van de gemeente. In andere woorden spreekt men hier van de dekingsgraad van de uitgaven, uitgedrukt in een percentage.

Het saldo, berekend volgens de ESR normen

In het kader van het **Europese stabiliteitspact** zijn de lidstaten van de Europese Unie verplicht hun begrotingsresultaat op geconsolideerd niveau naar de Europese toezichthouders door te sturen. Dit begrotingsresultaat dient opgesteld te worden volgens de ESR (Europees Stelsel van de Rekeningen) begrotingsnormen, teneinde een conformiteit tussen de verschillende lidstaten van de Europese Unie te creëren.

De Beleids- en BeheersCyclus die wordt toegepast door de Vlaamse lokale besturen maakt het mits enkele aanpassingen mogelijk om de begrotings- en rekeningcijfers om te zetten naar een ESR conform begrotingsresultaat.

Het ESR-saldo komt in grote lijnen overeen met de ontvangsten en uitgaven van zowel de exploitatie-, de investerings- als de liquiditeitenrekening **met uitzondering van de transacties in verband met financiering via kredieten (opname van leningen of leasings, kapitaalaflossingen) en de investeringen in en de verkoop van financiële vaste activa.**

ESR Vorderingensaldo: Het ESR Vorderingensaldo is het verschil tussen de ontvangsten en de uitgaven berekend volgens de ESR normen.

Totale ontvangsten volgens ESR / BBC normen: maakt het totaal van alle ontvangsten van het boekjaar afhankelijk van de boekhoudkundige registratieregels die zijn toegepast ('ESR of BBC)

Totale uitgaven volgens ESR / BBC normen: maakt het totaal van alle uitgaven van het boekjaar afhankelijk van de boekhoudkundige registratieregels die zijn toegepast ('ESR of BBC)

De investeringen en het patrimonium

De investeringsverrichtingen bevatten enkel de uitgaven uit de investeringsrekening.

Realisatiegraad van de investeringen: deze wordt bekomen door de reële investeringsuitgaven (afkomstig uit de rekeningen van jaar n) te vergelijken met de voorziene investeringsuitgaven (uit de initiële begroting van jaar n). Het resultaat hiervan geeft aan in welke mate de begrotingsvooruitzichten in de rekening werden gerealiseerd. Een ratio kleiner dan 100% is een indicator van de onvolledige uitvoering van de investeringsbegroting. Een ratio hoger dan 100% wijst op doorgevoerde begrotingswijzigingen inzake investeringen. Nagaan in welke mate de investeringsbegroting gerealiseerd werd in de laatste jaren laat toe om in te schatten hoe realistisch de investeringsvooruitzichten uit de recentste begroting zijn.

In de **netto-investeringen** is de groei van de vaste activa door de reële vermogensstromen vervat. Hierbij wordt de toename (investeringen) van de financiële / materiële vaste activa ten opzichte van het voorgaande jaar gecorrigeerd met de desinvesteringen, de afschrijvingen, de waardeverminderingen en de herwaarderingen op het patrimonium. Op die manier gaat men na welke de reële aangroei van het patrimonium is geweest.

Investeringsgraad: deze ratio geeft de netto-investeringen verhoudingsgewijs weer. De investeringen worden gecorrigeerd met de desinvesteringen en geplaatst tegenover de afschrijvingen, de waardeverminderingen en de herwaarderingen. Het doel van deze ratio is na te gaan in welke mate de nieuwe investeringen de veroudering van het bestaande patrimonium compenseren. Een ratio gelijk aan 100% geeft aan dat de gemeente net voldoende nieuwe investeringen realiseert om haar patrimonium in stand te houden. Een ratio groter dan 100% wijst op een netto patrimoniale aangroei. Een ratio die meerdere jaren kleiner is dan 100% wijst op een progressieve veroudering van het patrimonium en op de potentiële noodzaak om in de toekomst over te gaan tot aanzienlijke herstel- of vervangingsinvesteringen.

De toekomstige investeringen gaan na welk investerings- en desinvesteringenvolume er gepland is volgens het meerjarenplan van de gemeente.

Binnen de balans wordt een onderscheid gemaakt voor de **materiële vaste activa**:

- Gemeenschapsgoederen: materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening minder ontvangsten genereert dan de uitgaven noodzakelijk voor het uitvoeren van deze dienstverlening.
- Bedrijfsmatige materiële vaste activa: materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren.
- Overige materiële vaste activa: deze activa worden niet aangewend in het kader van maatschappelijke dienstverlening. Deze activa kunnen gemakkelijker ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

De schuld

Schuldenlast eigen aandeel / gecorrigeerde ontvangsten: hierbij wordt berekend in welke mate de ontvangsten van de gemeente besteed worden aan de terugbetaling en de kosten van de schuld. Deze ratio geeft een indicatie van het “gewicht” van de schuld op de courante financiën van het bestuur.

Schuldenlast eigen aandeel / financieel draagvlak: deze ratio geeft weer in welke mate het resultaat uit de exploitatiecyclus (financieel draagvlak) volstaat om de lasten van de externe financiering van de gemeente (aflossingen + intrestlast) te dekken.

Schuld LT eigen aandeel / financieel draagvlak: deze verhouding geeft het aantal jaren weer dat de gemeente nodig heeft om zijn schuld terug te betalen, in de veronderstelling dat het financieel draagvlak constant blijft.

Schuldratio: deze vergelijkt de schuld LT eigen aandeel met het volume van de gecorrigeerde exploitatie-ontvangsten. Het betreft dus een toestand (de schuld) die geplaatst wordt tegenover een stroom (ontvangsten). De ratio bepaalt het aantal jaren dat een gemeente nodig heeft om haar schuld terug te betalen indien ze het geheel van de ontvangsten hieraan zou kunnen besteden.

Gewicht van de schuldenlast: Schulduitgaven (X-as) en schulduitgaven / gecorrigeerde ontvangsten (Y-as): deze grafiek vergelijkt twee fundamentele indicatoren inzake ‘draagbaarheid van de schuld’, namelijk inzake schuldenlasten en inzake de impact op de exploitatiecyclus (schulduitgaven / gecorrigeerde ontvangsten). Hoe meer naar rechtsboven, hoe zwaarder het gewicht van de schuld op de exploitatiecyclus. Hoe meer naar linksonder, hoe draagbaarder het gewicht van de schuld voor de exploitatiecyclus.

€/inw

JABBEKE

	Netto-uitgaven		Evolutie 2014-2015	Gemiddelde 2014-2015	Investering 2014-2015
	2014	2015			
Algemeen bestuur	215	212	-1,3%	213	0
Mobiliteit	26	29	11,9%	28	8
Natuur en milieubeheer	21	27	26,6%	24	7
Veiligheidszorg	131	162	23,2%	147	0
Politie	78	78	0,0%	78	0
Brandweer	53	83	57,4%	68	0
Ondernemen en werken	3	1	-57,0%	2	0
Wonen & ruimtelijke ordening	-33	-90	-172,1%	-62	72
Cultuur en vrije tijd	72	76	6,3%	74	10
Kunst en cultuur	8	12	48,9%	10	2
Sport	28	30	10,4%	29	7
Jeugd	8	9	3,9%	9	1
Onderwijs	1	2	62,7%	2	0
Zorg en opvang	93	123	32,8%	108	0

Cluster (E)

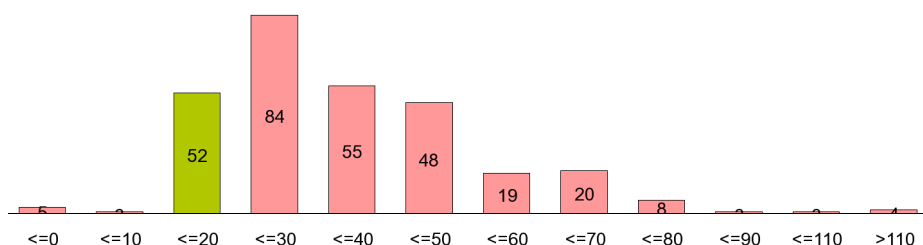
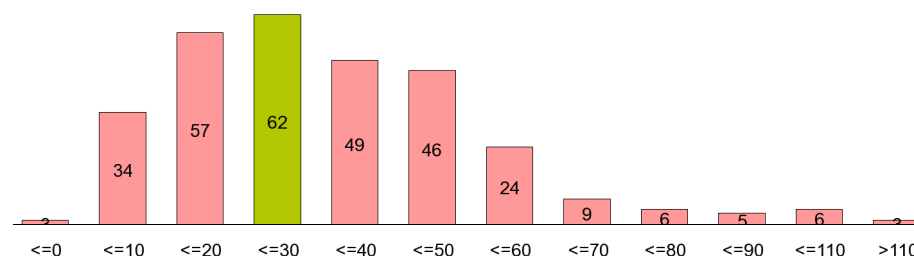
	Netto-uitgaven		Evolutie 2013-2015	Gemiddelde 2013-2015	Investering 2013-2015
	2013	2015			
	194	200	1,6%	195	33
	59	54	-4,6%	54	41
	77	61	-11,2%	66	13
	118	131	5,4%	131	3
	86	97	6,2%	93	1
	31	34	4,3%	37	3
	4	3	-22,6%	3	3
	12	12	1,5%	15	58
	70	74	2,9%	73	37
	29	30	1,3%	29	4
	21	25	8,4%	25	18
	4	7	32,6%	6	2
	12	14	7,5%	14	10
	110	107	-1,4%	106	12

Provincie (E)

	Netto-uitgaven		Evolutie 2012-2015	Gemiddelde 2012-2015	Investering 2012-2015
	2012	2015			
Algemeen bestuur	196	241	7,2%	233	27
Mobiliteit	60	40	-12,2%	41	67
Natuur en milieubeheer	12	36	45,8%	43	23
Veiligheidszorg	106	189	21,1%	178	6
Politie	85	139	17,8%	133	1
Brandweer	18	45	35,1%	41	5
Ondernemen en werken	11	22	26,7%	23	5
Wonen & ruimtelijke ordening	19	-17	-242,8%	7	125
Cultuur en vrije tijd	128	166	8,9%	160	67
Kunst en cultuur	45	66	13,5%	63	31
Sport	46	51	3,7%	51	17
Jeugd	11	16	14,1%	15	9
Onderwijs	6	14	34,2%	13	10
Zorg en opvang	107	163	15,1%	151	8

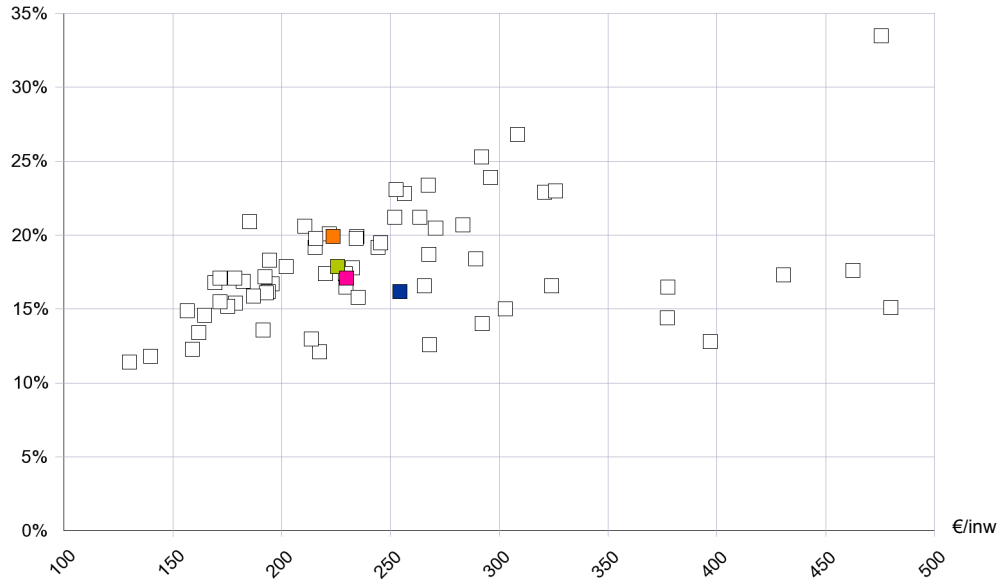
Gewest (E)

	Netto-uitgaven		Evolutie 2011-2015	Gemiddelde 2011-2015	Investering 2011-2015
	2011	2015			
	254	242	-1,3%	238	33
	41	45	2,2%	44	63
	32	40	5,7%	45	23
	172	154	-2,7%	150	9
	125	113	-2,5%	110	2
	46	38	-4,8%	37	6
	8	11	8,0%	11	4
	13	-2	-221,5%	5	77
	106	113	1,7%	108	42
	43	44	0,5%	42	14
	33	38	4,0%	37	14
	10	10	-0,6%	10	4
	13	12	-1,6%	12	17
	140	142	0,5%	139	9

Grafiek 30: Spreiding netto-uitgaven kunst en cultuur - Vlaanderen (2015)

Grafiek 31: Spreiding netto-uitgaven sport - Vlaanderen (2015)


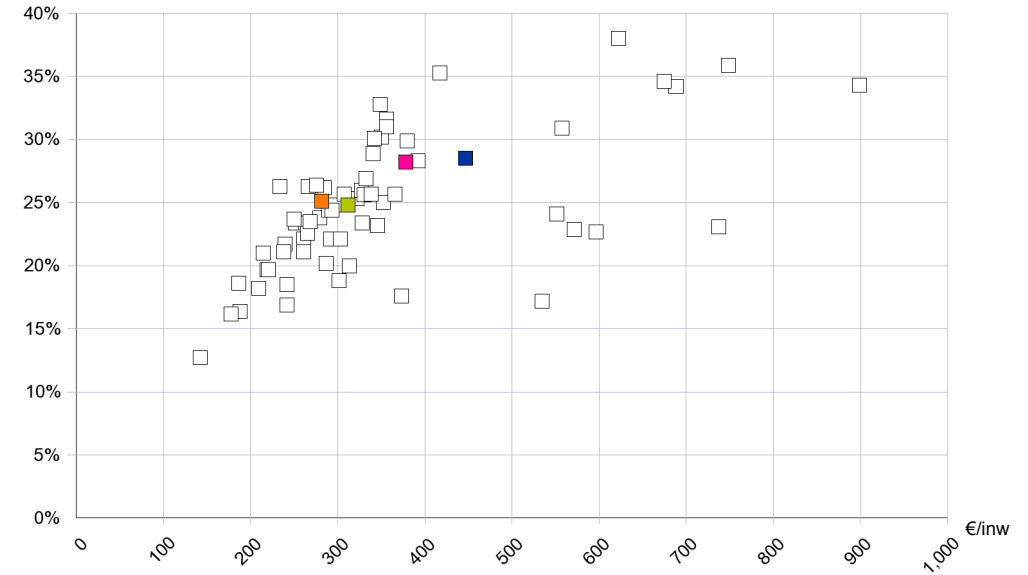
Grafiek 32: Goederen en diensten

% van de gecorrigeerde ontvangsten



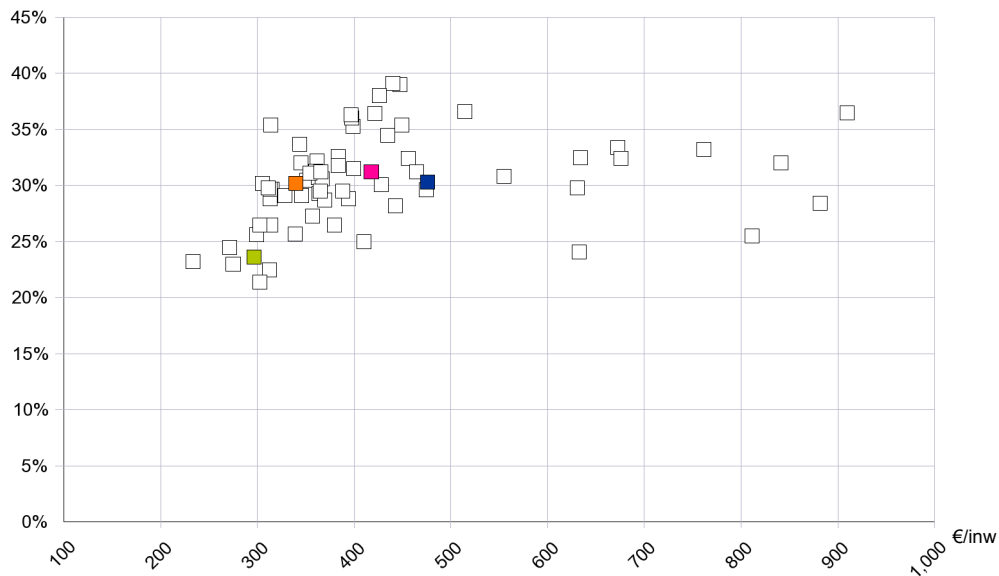
Grafiek 34: Werkingssubsidies

% van de gecorrigeerde ontvangsten



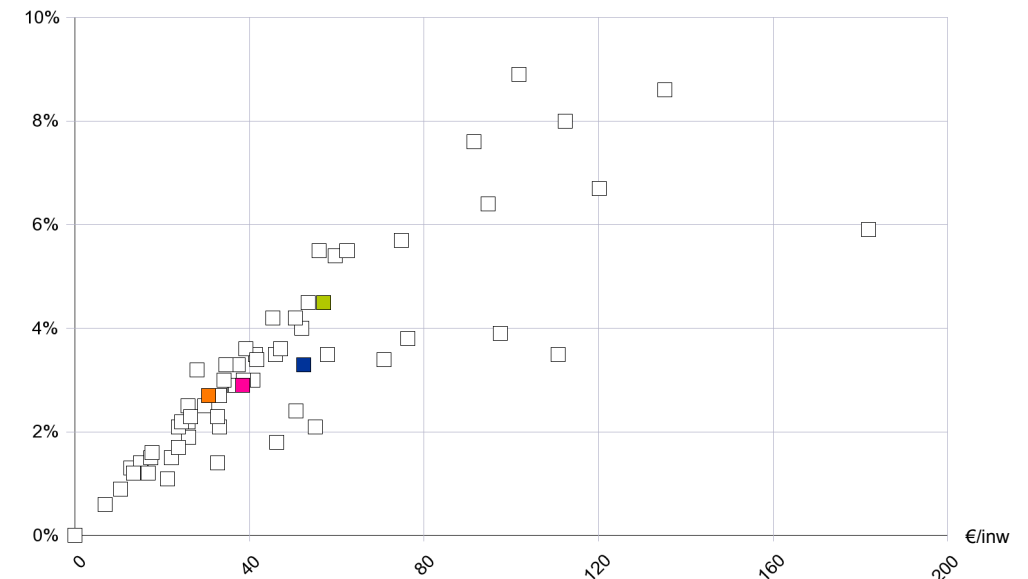
Grafiek 33: Bezoldigingen en pensioenen

% van de gecorrigeerde ontvangsten



Grafiek 35: Financiële uitgaven

% van de gecorrigeerde ontvangsten



JABBEKE

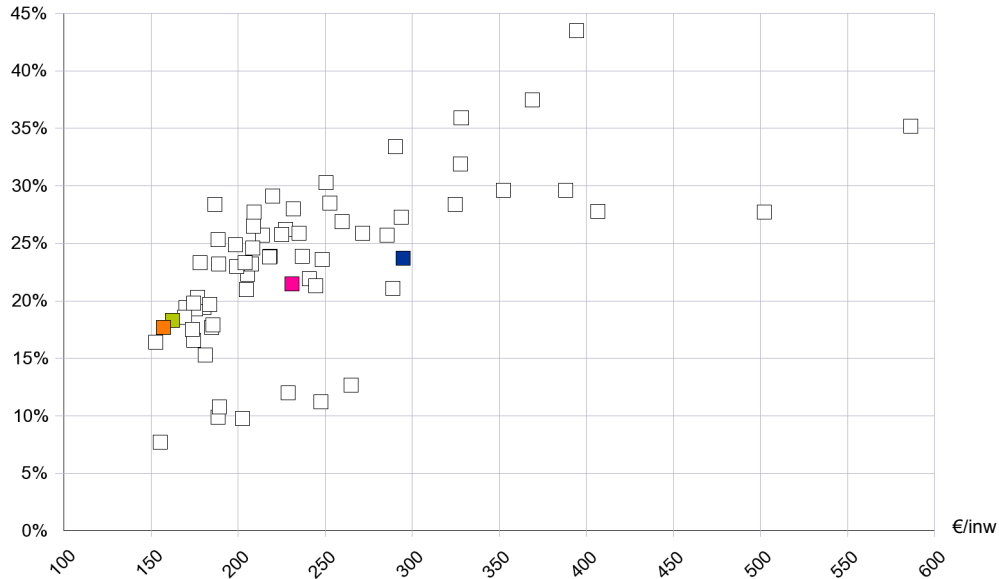
Cluster (E)

Provincie (E)

Gewest (E)

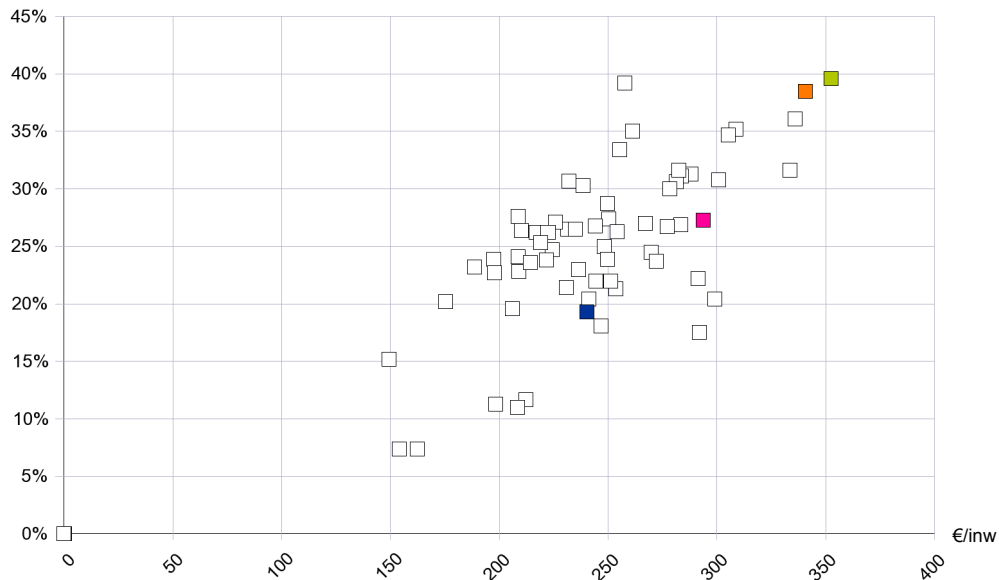
Grafiek 36: Ontvangsten Gemeentefonds

% van de gecorrigeerde uitgaven



Grafiek 37: Ontvangsten aanvullende personenbelasting

% van de gecorrigeerde uitgaven



■ JABBEKE

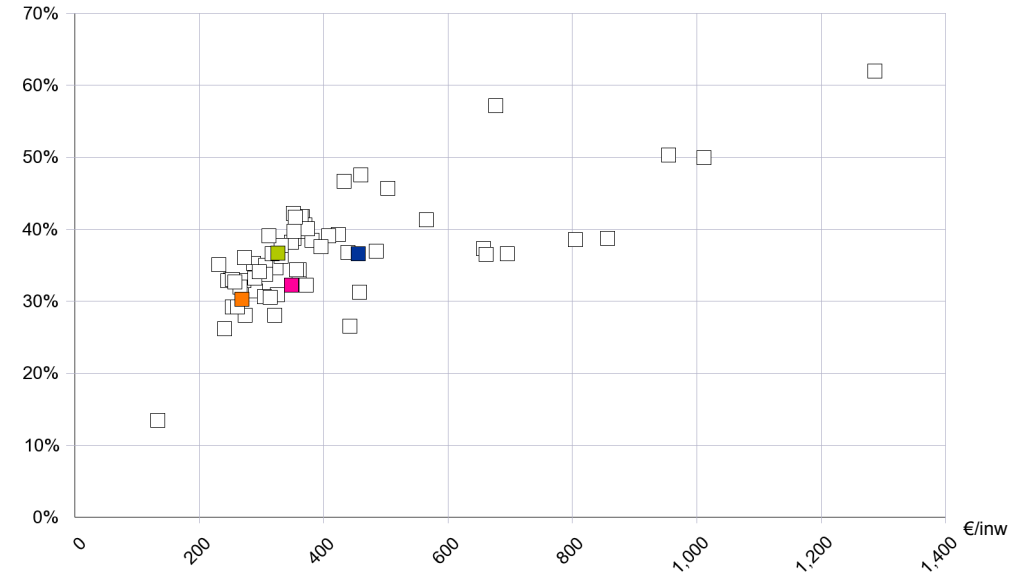
■ Cluster (E)

■ Provincie (E)

■ Gewest (E)

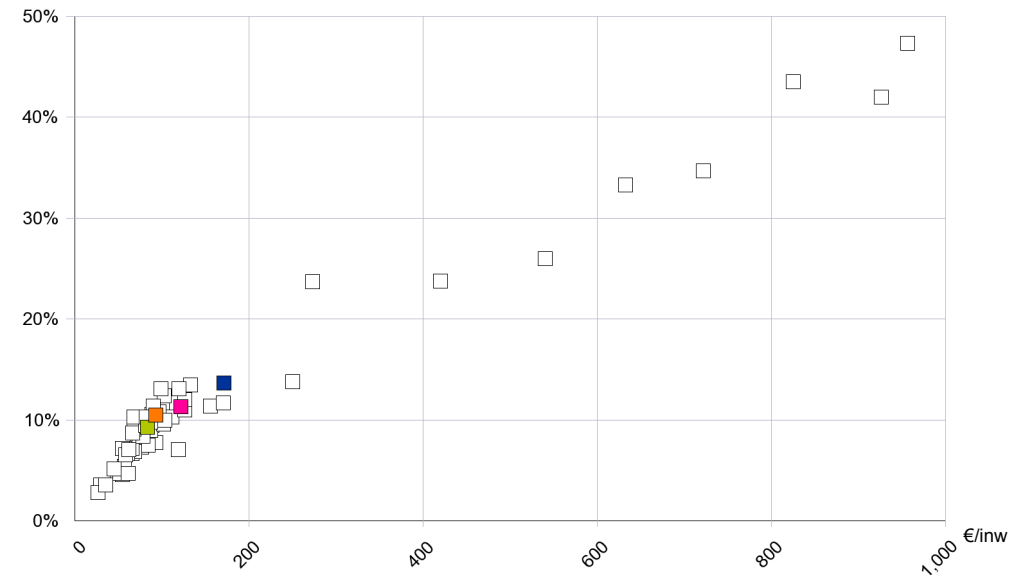
Grafiek 38: Ontvangsten onroerende voorheffing

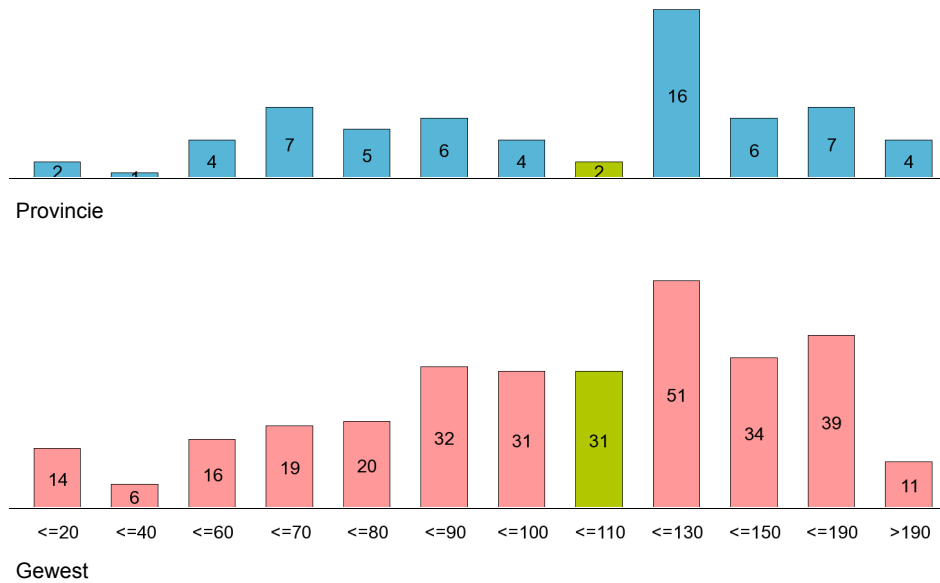
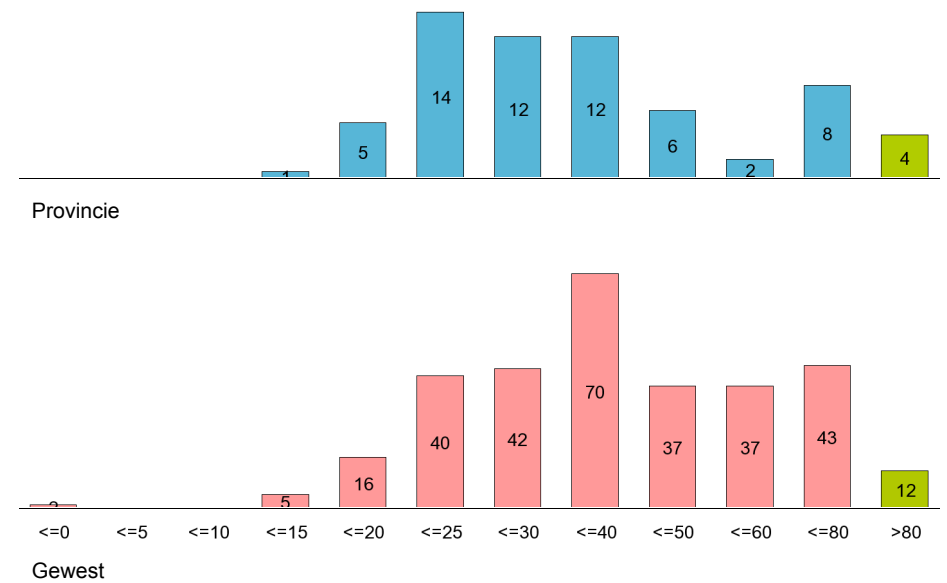
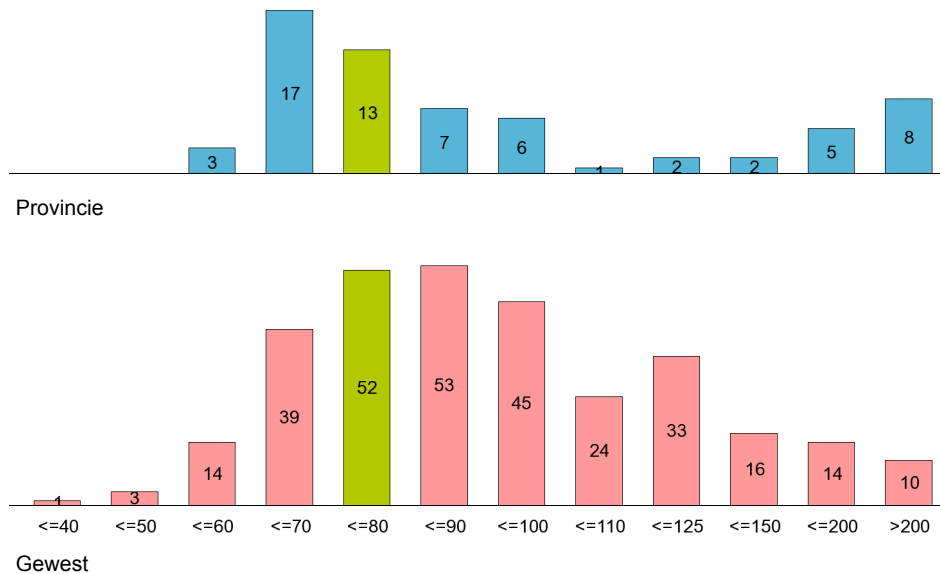
% van de gecorrigeerde uitgaven



Grafiek 39: Ontvangsten andere (aanvullende) belastingen

% van de gecorrigeerde uitgaven



Grafiek 40: Verdeling van de OCMW toelage (2015)

Grafiek 42: Verdeling van de toelage aan de hulpverleningszone (2015)

Grafiek 41: Verdeling van de toelage aan de politiezone (2015)


	Gemiddelde	Mediaan		Standaardafwijking	
	EUR / inw.	EUR / inw.	% ontv.	EUR / inw.	% ontv.
Toelage OCMW					
JABBEKE	104		8,3%		
Cluster (E)	88	81	7,7%	33	2,7%
Provincie (E)	136	112	7,4%	49	3,2%
Gewest (E)	121	106	8,6%	46	3,3%
Toelage politiezone					
JABBEKE	78		6,2%		
Cluster (E)	97	94	8,8%	18	1,7%
Provincie (E)	140	79	6,6%	67	2,4%
Gewest (E)	114	89	7,4%	41	2,0%
Toelage hulpverleningszone					
JABBEKE	83		6,6%		
Cluster (E)	38	33	3,0%	15	1,4%
Provincie (E)	48	30	2,4%	22	1,1%
Gewest (E)	45	37	2,9%	21	1,5%



€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Personeel per 1000 inwoners VTE	5,2	5,7	5,6	5,1	5,1	5,1	-0,6%
Vastbenoemden	1,4	1,4	1,3	1,2	1,2	1,2	-4,6%
Contractuelen	1,4	1,6	1,7	1,2	1,2	1,2	-2,9%
Gesco's	2,4	2,7	2,6	2,7	2,7	2,7	2,8%
Andere	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bezoldigingen en sociale voordelen				225	221	231	-1,8%
Vastbenoemden				64	65	69	1,7%
Niet-vastbenoemden				139	133	138	-4,1%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur				0	0	0	
Onderwijzend personeel tlv derde overheden				0	0	0	
Politiek personeel				23	23	24	2,0%
Patronale bijdragen				43	55	63	29,0%
Vastbenoemden				24	26	29	8,6%
Niet-vastbenoemden				18	28	33	58,0%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur				0	0	0	
Onderwijzend personeel tlv derde overheden				0	0	0	
Politiek personeel				1	1	1	0,0%
Pensioenen tlv de gemeente				5	5	5	-8,0%
Andere bijdragen en sociale lasten				21	19	24	-9,8%

Cluster (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Personeel per 1000 inwoners VTE	5,9	6,0	5,9	5,8	5,8	5,8	-0,6%
Vastbenoemden	2,5	2,6	2,6	2,7	2,7	2,7	1,2%
Contractuelen	1,3	1,4	1,4	1,3	1,3	1,3	-1,4%
Gesco's	2,0	2,0	2,0	1,9	1,8	1,8	-2,4%
Andere	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bezoldigingen en sociale voordelen				351	371	359	1,2%
Vastbenoemden				105	124	118	6,3%
Niet-vastbenoemden				132	111	105	-10,8%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur				2	2	2	-8,2%
Onderwijzend personeel tlv derde overheden				89	113	115	12,8%
Politiek personeel				22	21	22	-3,1%
Patronale bijdragen				57	64	73	12,8%
Vastbenoemden				38	45	46	9,0%
Niet-vastbenoemden				19	19	27	20,3%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur				0	0	0	12,0%
Onderwijzend personeel tlv derde overheden				0	0	0	
Politiek personeel				0	0	0	28,7%
Pensioenen tlv de gemeente				6	6	6	-1,3%
Andere bijdragen en sociale lasten				15	15	15	-0,2%

Provincie (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Personeel per 1000 inwoners VTE	8,6	8,9	8,6	8,6	8,6	8,6	0,0%
Vastbenoemden	3,3	3,7	3,3	3,6	3,6	3,6	1,8%
Contractuelen	2,7	2,7	2,7	2,6	2,6	2,6	-1,1%
Gesco's	2,6	2,5	2,5	2,5	2,4	2,4	-1,2%
Andere	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bezoldigingen en sociale voordelen		384	394	451	414	430	2,6%
Vastbenoemden		135	142	161	141	152	1,5%
Niet-vastbenoemden		140	163	185	175	181	7,6%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur		1	2	1	1	2	-1,9%
Onderwijzend personeel tlv derde overheden		87	66	78	74	71	-5,3%
Politiek personeel		20	21	25	24	25	5,8%
Patronale bijdragen		72	77	102	106	114	13,9%
Vastbenoemden		48	52	64	59	60	7,0%
Niet-vastbenoemden		23	25	34	44	49	23,5%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur		0	0	0	0	0	0,2%
Onderwijzend personeel tlv derde overheden		0	0	1	1	2	
Politiek personeel		0	0	2	2	2	78,7%
Pensioenen tlv de gemeente		7	8	10	8	10	5,4%
Andere bijdragen en sociale lasten		19	22	27	27	31	11,4%

Gewest (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
Personeel per 1000 inwoners VTE	7,4	7,6	7,3	7,4	7,3	7,3	-0,3%
Vastbenoemden	3,0	3,2	3,0	3,2	3,2	3,2	1,5%
Contractuelen	2,0	2,1	2,0	1,9	1,9	1,9	-2,0%
Gesco's	2,4	2,4	2,3	2,3	2,3	2,3	-1,3%
Andere	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Bezoldigingen en sociale voordelen		466	421	398	425	415	-3,8%
Vastbenoemden		196	164	149	148	135	-9,6%
Niet-vastbenoemden		148	145	146	155	156	-0,1%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur		13	11	5	7	8	-24,0%
Onderwijzend personeel tlv derde overheden		96	84	79	95	95	0,5%
Politiek personeel		14	16	19	20	20	9,1%
Patronale bijdragen		101	88	78	87	102	-2,1%
Vastbenoemden		68	57	53	57	56	-6,2%
Niet-vastbenoemden		31	29	24	27	43	3,8%
Onderwijzend personeel tlv het bestuur		0	0	0	0	0	-15,4%
Onderwijzend personeel tlv derde overheden		0	1	1	2	2	
Politiek personeel		1	0	0	1	1	11,4%
Pensioenen tlv de gemeente		7	7	8	9	9	5,6%
Andere bijdragen en sociale lasten		17	16	18	21	23	3,5%



€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Energie-uitgaven				28,0	34,7	61,6	23,9%
Elektriciteit				14,5	25,2	42,9	74,3%
Gas				10,8	6,7	15,0	-37,9%
Aardolieproducten				0,0	0,0	0,0	
Andere energie-uitgaven				2,7	2,7	3,8	0,1%
Kosten voor onroerende goederen				44,8	22,7	34,2	-49,2%
Huur en -lasten onroerende goederen				0,0	0,0	0,0	
Onderhoud en herstel van gebouwen				44,8	22,7	34,2	-49,2%
Vergoedingen in het kader van PPS				0,0	0,0	0,0	
Andere				0,0	0,0	0,0	
Andere werkingsuitgaven				167,3	168,3	206,1	0,6%
Verzekeringen				4,1	3,7	5,0	-8,5%
Uitzendkrachten ter beschikking v/h bestuur				0,0	0,0	0,0	
Aankoop van grondstoffen en goederen				12,1	10,8	14,2	-10,7%
Overige diensten en diverse leveringen				151,2	153,8	186,9	1,8%

Cluster (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
				27,9	26,9	25,4	-4,5%
				0,0	17,2	17,1	
				0,0	6,1	5,1	
				0,0	1,7	1,3	
				0,0	1,9	1,8	
				12,3	27,3	27,6	49,9%
				0,0	4,2	4,1	
				0,0	22,1	23,2	
				0,0	0,0	0,0	
				0,0	1,0	0,3	
				178,4	169,7	170,6	-2,2%
				48,5	5,7	5,0	
				0,7	1,0	0,6	
				6,7	9,8	10,6	
				122,5	153,1	154,0	

Provincie (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2012-2015
Energie-uitgaven		32,3	41,0	39,6	35,8	44,2	3,5%
Elektriciteit		0,0	0,0	26,3	24,8	28,4	
Gas		0,0	0,0	8,4	7,0	10,5	
Aardolieproducten		0,0	0,0	1,3	0,9	1,4	
Andere energie-uitgaven		0,0	0,0	3,7	3,1	3,9	
Kosten voor onroerende goederen		71,0	45,7	30,6	30,3	36,5	-24,7%
Huur en -lasten onroerende goederen		0,0	0,0	4,2	4,1	4,4	
Onderhoud en herstel van gebouwen		0,0	0,0	23,9	23,7	29,2	
Vergoedingen in het kader van PPS		0,0	0,0	1,1	1,2	1,5	
Andere		0,0	0,0	1,3	1,4	1,4	
Andere werkingsuitgaven		125,0	186,0	197,9	188,2	231,0	14,6%
Verzekeringen		55,6	35,4	7,2	6,1	6,9	
Uitzendkrachten ter beschikking v/h bestuur		2,2	1,0	2,2	1,9	2,3	
Aankoop van grondstoffen en goederen		11,2	17,8	12,1	12,0	14,2	
Overige diensten en diverse leveringen		56,1	131,8	176,4	168,2	207,6	

Gewest (E)

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
	29,9	21,8	27,4	29,2	27,7	33,3	-1,9%
	0,0	0,0	0,0	18,6	18,6	20,5	
	0,0	0,0	0,0	6,7	5,8	8,5	
	0,0	0,0	0,0	1,7	1,2	1,8	
	0,0	0,0	0,0	2,2	2,1	2,5	
	42,4	32,6	27,5	30,4	31,1	38,2	-7,4%
	0,0	0,0	0,0	5,8	6,1	6,7	
	0,0	0,0	0,0	22,8	23,2	29,2	
	0,0	0,0	0,0	0,8	0,9	1,1	
	0,0	0,0	0,0	1,0	0,9	1,2	
	175,6	182,4	175,7	172,3	170,8	202,4	-0,7%
	79,3	69,9	54,0	6,2	5,4	6,2	
	0,3	1,4	0,8	1,6	1,6	1,9	
	6,1	4,9	7,9	9,5	10,6	10,8	
	90,0	106,2	113,0	155,0	153,1	183,5	



€/inw

JABBEKE

	Rekeningen				Begroting	Evolutie	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Totale lokale fiscaliteit				682,4	761,8	752,4	11,6%
Belastingen op prestaties				0,3	0,7	0,5	109,6%
Verhaalbelastingen				0,0	0,0	0,0	
Openbare hygiëne				41,4	45,9	44,7	10,9%
Huisvuil				41,4	45,9	44,7	10,9%
Bedrijfsbelastingen				5,7	5,6	5,3	-2,7%
Drijfkracht				0,0	0,0	0,0	
Verblijfsbelasting				0,0	0,0	0,0	
Verspreiding drukwerk				0,3	0,3	0,3	11,8%
Vertoningen en vermakelijkheden				0,0	0,0	0,0	
Gebruik van het openbare domein				1,7	1,5	1,7	-8,7%
Masten en pylonen				0,0	0,0	0,0	
Parkeerbelasting				0,0	0,0	0,0	
Belastingen op patrimonium				11,8	11,8	9,7	-0,2%
Leegstaand en verkrotting				1,4	1,3	0,8	-5,2%
Tweede verblijven				2,2	2,0	1,4	-9,6%
Aanvullende belastingen				621,5	696,4	690,4	12,0%
Diverse belastingen				0,0	0,0	0,0	
Boetes				0,0	0,0	0,1	

Cluster (E)

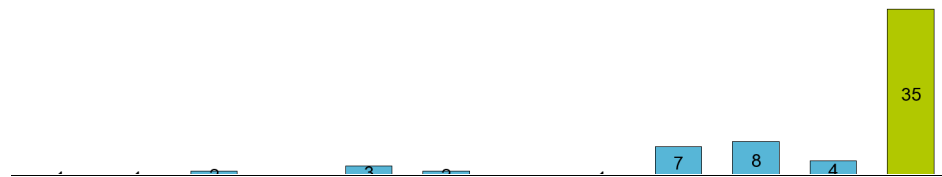
Rekeningen					Begroting	Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
		616,3	661,3	701,6	694,9	6,7%
		5,3	5,2	6,2	5,1	8,0%
		0,1	0,8	0,5	0,4	163,2%
		25,0	28,5	30,0	27,6	9,5%
		24,4	22,1	23,4	21,8	-2,1%
		17,3	17,8	22,0	19,6	12,8%
		4,1	5,5	7,3	5,9	33,4%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		5,5	6,0	8,0	7,4	20,9%
		0,1	0,0	0,0	0,0	-33,4%
		2,5	2,4	3,5	3,2	17,2%
		0,0	0,1	1,3	0,9	
		0,3	0,3	0,2	0,3	-19,3%
		4,8	4,8	6,8	6,0	19,1%
		2,1	1,6	1,6	1,6	-12,5%
		1,2	1,7	2,4	1,9	41,9%
		554,9	594,7	625,0	625,9	6,1%
		5,9	6,9	7,5	6,9	12,9%
		0,4	0,2	0,2	0,2	-31,6%

Provincie (E)

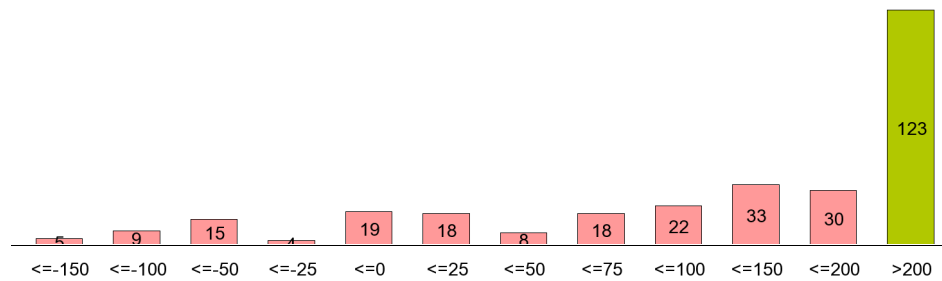
	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2012-2015
Totale lokale fiscaliteit		600,7	757,0	851,6	866,6	872,5	13,0%
Belastingen op prestaties		1,6	4,4	4,2	6,1	5,7	55,3%
Verhaalbelastingen		0,1	0,3	0,5	0,3	0,4	32,2%
Openbare hygiëne		16,1	18,4	26,0	24,4	24,1	14,8%
Huisvuil		16,0	17,7	25,2	23,7	23,4	14,0%
Bedrijfsbelastingen		3,5	6,8	21,2	21,7	22,6	83,9%
Drijfkracht		0,0	0,7	1,6	1,8	1,7	
Verblijfsbelasting		0,0	0,0	1,7	3,3	3,8	
Verspreiding drukwerk		2,1	2,5	5,4	5,5	5,8	38,6%
Vertoningen en vermakelijkheden		0,0	0,1	0,5	0,7	0,5	
Gebruik van het openbare domein		2,1	13,1	17,0	17,8	15,1	102,8%
Masten en pylonen		0,0	1,0	0,7	0,9	0,8	
Parkeerbelasting		1,4	4,6	6,6	7,7	5,3	78,9%
Belastingen op patrimonium		7,7	63,0	69,0	72,9	73,2	111,7%
Leegstaand en verkrotting		4,4	2,6	5,2	5,6	4,8	8,3%
Tweede verblijven		0,9	53,8	57,4	59,4	61,3	301,5%
Aanvullende belastingen		557,4	643,0	703,0	711,5	719,2	8,5%
Diverse belastingen		11,4	7,7	9,4	9,6	9,7	-5,6%
Boetes		0,7	0,3	0,8	1,6	2,0	34,4%

Gewest (E)

Rekeningen					Begroting	Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
665,8	644,0	662,2	739,1	763,0	765,7	3,5%
3,7	4,0	5,2	5,9	7,2	6,4	18,3%
0,0	0,5	0,3	0,5	0,4	0,4	
11,1	16,8	20,7	28,4	28,8	28,5	27,0%
9,4	15,3	19,4	26,1	26,5	26,5	29,5%
34,1	24,8	23,0	25,3	26,2	26,9	-6,3%
22,9	15,5	10,2	8,5	7,9	8,3	-23,4%
0,9	0,7	2,2	1,6	2,0	2,2	23,1%
5,4	3,6	3,5	5,6	6,4	6,3	4,7%
0,0	0,2	0,1	0,3	0,4	0,3	602,3%
6,3	5,9	8,4	9,3	9,3	9,0	10,0%
0,0	0,0	0,3	0,4	0,6	0,6	
1,7	2,2	4,2	4,2	4,1	3,9	25,4%
5,2	6,2	15,2	21,3	21,9	22,2	43,2%
1,2	1,3	1,3	3,1	3,0	2,9	25,1%
1,1	1,2	9,5	14,1	14,3	14,5	91,0%
607,1	577,1	580,7	638,4	658,1	661,8	2,0%
3,0	7,8	8,3	9,1	9,3	8,5	33,0%
0,5	0,5	0,3	0,7	1,4	1,7	29,8%

Grafiek 43: Verdeling van het budgettair resultaat van het boekjaar (2015)


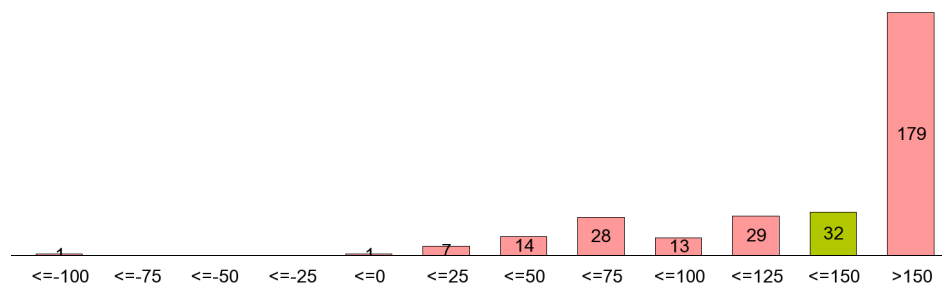
Provincie



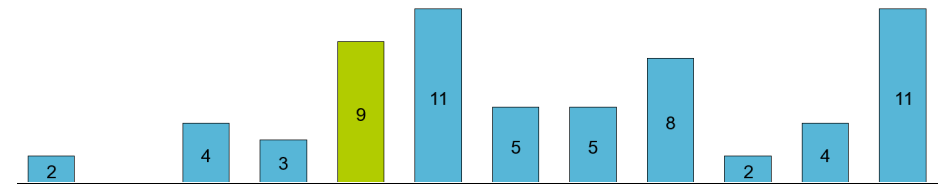
Gewest

Grafiek 44: Verdeling van de autofinancieringsmarge (2015)

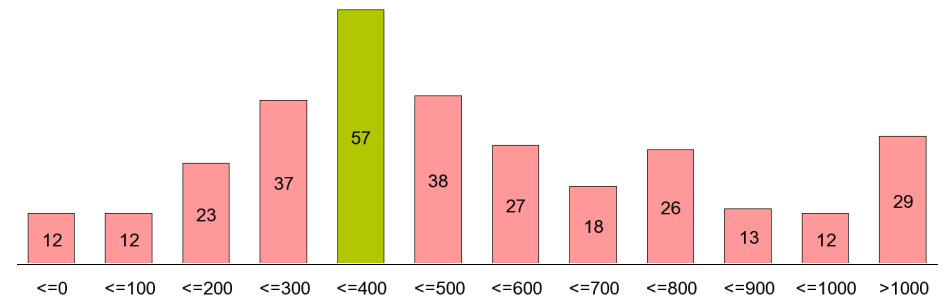

Provincie



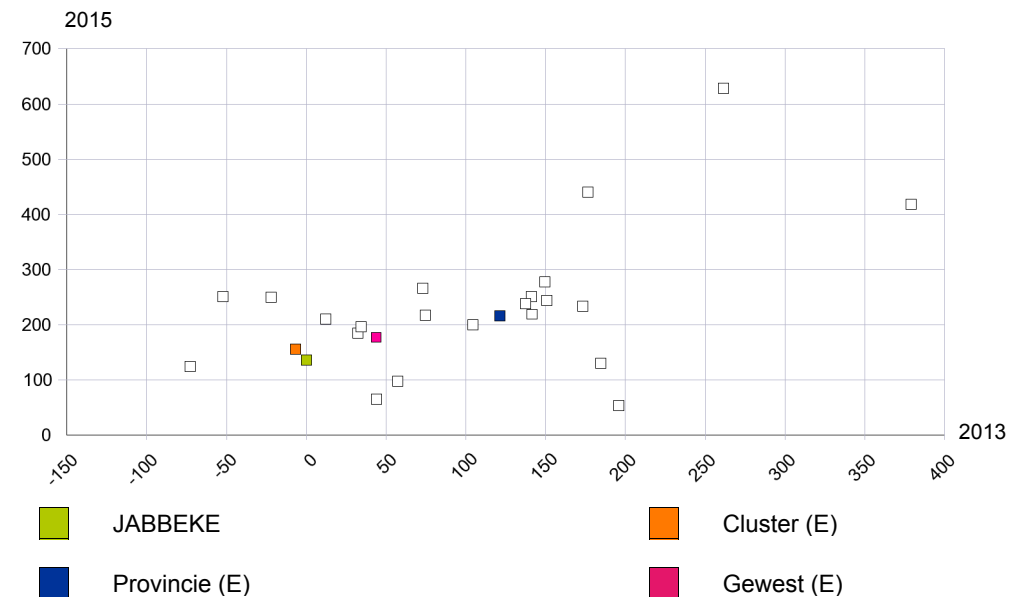
Gewest

Grafiek 45: Verdeling van het gecumuleerd budgettair resultaat (2015)


Provincie

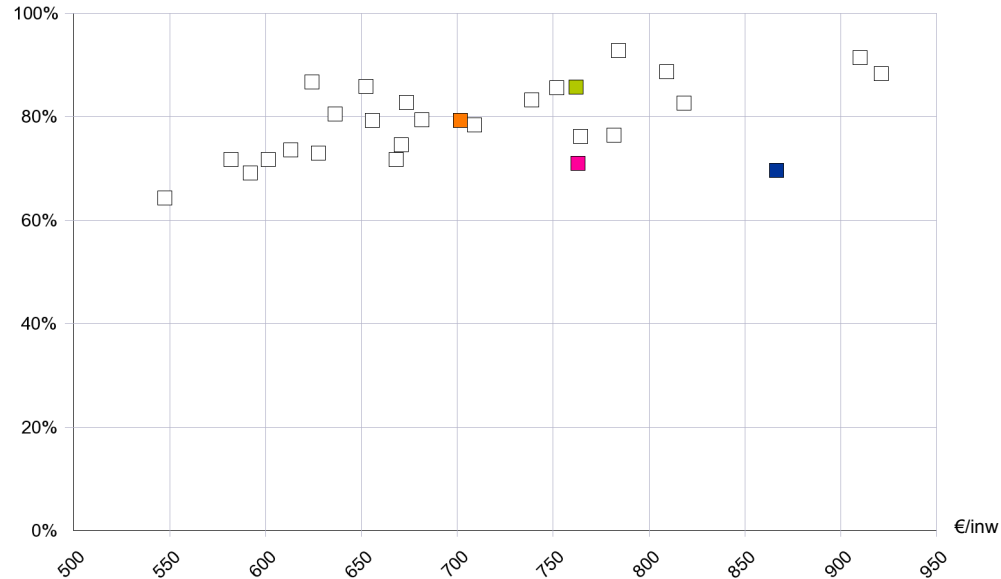


Gewest

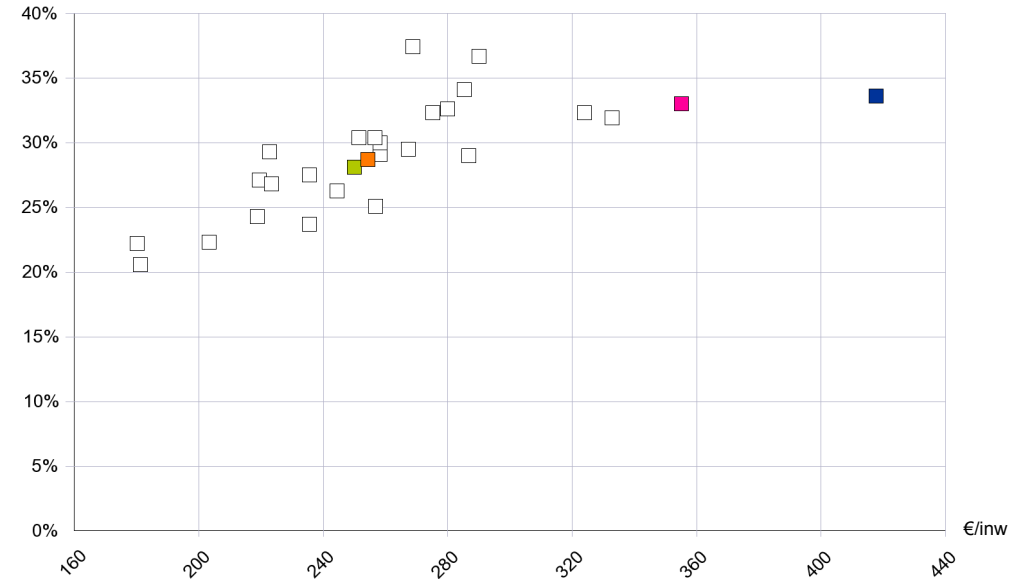
Grafiek 46: Evolutie van de autofinancieringsmarge (€/inw) (2015)


Grafiek 47: Dekkingsgraad van de belastingen

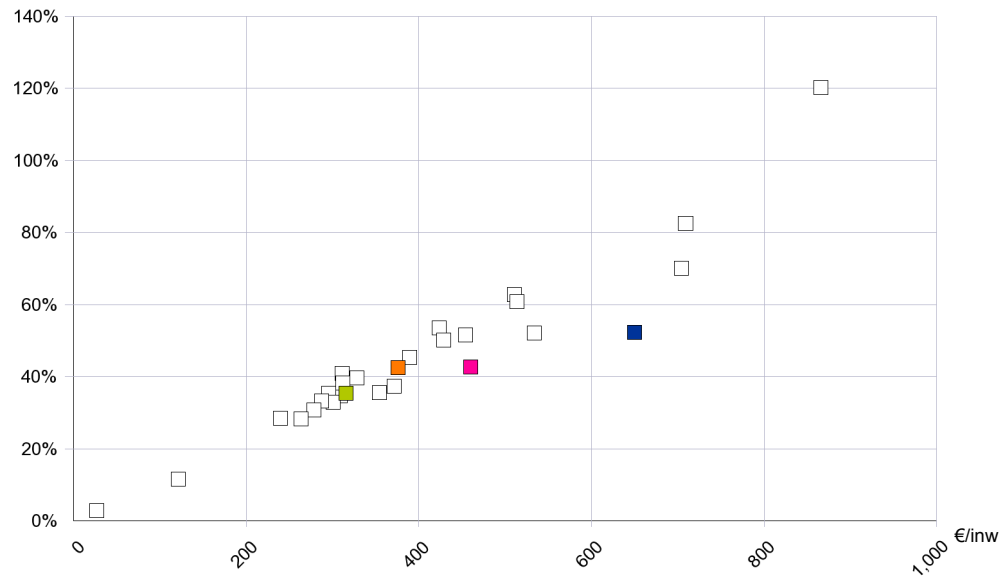
% van de gecorrigeerde uitgaven


Grafiek 48: Dekkingsgraad van de ontvangen werkingssubsidies

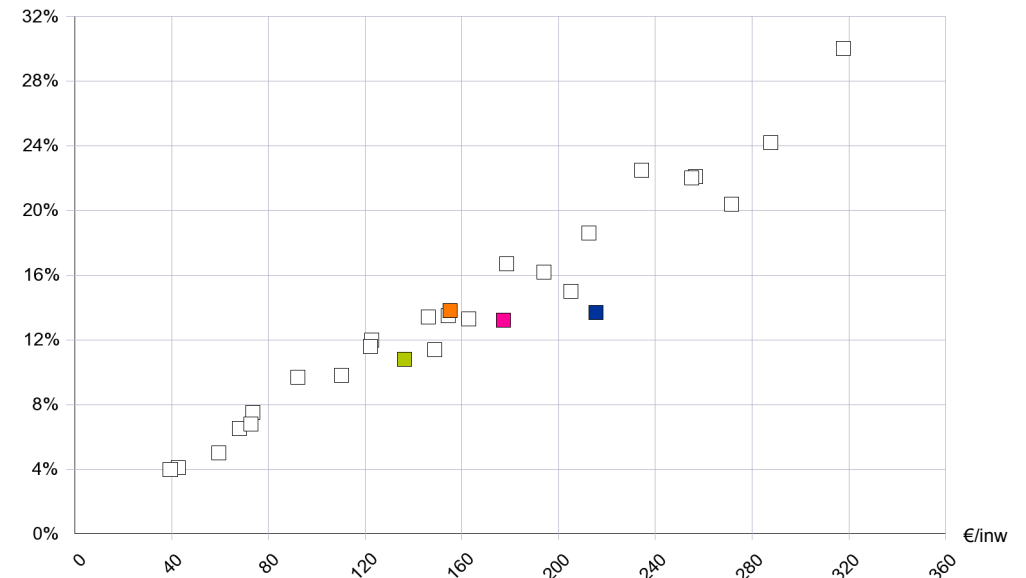
% van de gecorrigeerde uitgaven


Grafiek 49: Dekkingsgraad van de uitgaven door reserves

% van de gecorrigeerde uitgaven


Grafiek 50: Autofinancieringsmarge en spaarquote

% van de gecorrigeerde ontvangsten


 JABBEKE

 Cluster (E)

 Provincie (E)

 Gewest (E)

Interpretatie van de detailanalyses

Inleiding

In het tweede en derde deel van het Individueel Financieel Profiel wenst Belfius bank de gemeenten een extra toegevoegde waarde te bieden, door de financiële analyse uit te diepen op drie vlakken: de exploitatie-uitgaven, de fiscaliteit en de financiële resultaten met bijhorende evenwichtscriteria.

De insteek varieert van het ene thema tot het andere: nu eens wordt een parallel getrokken tussen de middelen die op jaarlijkse basis worden uitgetrokken per beleidsveld en de uitgevoerde investeringen, dan weer worden een aantal specifieke thema's belicht (personeelsuitgaven, pensioenuitgaven, specifieke werkingskosten, detail van de lokale fiscaliteit...). Ook gaan we dieper in op de spreiding van de financiële evenwichten binnen de representatieve vergelijkingsgroepen.

Opgenomen detailanalyses

Het detail van de uitgaven volgens beleidsveld: legt de parallel tussen de netto-uitgaven, het verschil tussen de exploitatie-uitgaven en –ontvangsten van het betrokken jaar, voor een aantal beleidsvelden en de overeenstemmende gemiddelde investeringsinspanning over de laatste jaren. Eveneens worden de totale investeringsuitgaven per beleidsveld weergegeven.

Met 2 grafieken onderaan de bladzijde wordt de spreiding van de netto-uitgaven voor de beleidsvelden “sport” en “kunst & cultuur” weergegeven binnen het gewest.

De **bubbelgrafieken met betrekking tot de exploitatie-uitgaven en –ontvangsten** uit het 1^{ste} deel van het Individueel Financieel Profiel worden hernomen met een provinciale verdeling (in plaats van de clusterverdeling).

Teneinde een preciezer zicht te krijgen op de representativiteit van de gemiddelde waarden voor de 4 vergelijkingsgroepen op het vlak van de belangrijkste toelagen (O.C.M.W., politiezone en hulpverleningszone) wordt een grafische voorstelling gehanteerd in de vorm van een dubbele staafgrafiek en worden tevens, voor elke toelage, het **gemiddelde**, de **mediaan** en de **standaardafwijking** berekend.

Het **gemiddelde** is de waarde die verkregen wordt wanneer de totale waarde van de observaties wordt gedeeld door het aantal observaties.

De **mediaan** is de waarde die het aantal observaties (gemeenten) in een steekproef (vergelijkingsgroep) in twee even grote groepen verdeelt: de helft van de steekproef heeft een waarde kleiner dan de mediaan, de andere helft is groter. In tegenstelling tot het (rekenkundig) gemiddelde wordt de waarde van de mediaan niet beïnvloed door extreem lage of extreem hoge waarden.

De **standaardafwijking** is een maat van de spreiding van de steekproef rond de mediaan. Hoe kleiner de standaardafwijking, hoe groter de concentratie van waarden rond de mediaan. Bij een zgn. “normaalverdeling” vindt men 68,3% van de steekproef binnen een perimeter van (mediaan – standaardafwijking; mediaan + standaardafwijking) en 95,4% van de steekproef binnen een bereik van (mediaan – 2x de standaardafwijking; mediaan + 2x de standaardafwijking)

In **het detail van de personeelsuitgaven** wordt het personeelsbestand van de gemeente verder gedetailleerd per type contract en in functie van de verschillende uitgavenstromen.

Het detail van de werkingsuitgaven geeft een meer gedetailleerde uitsplitsing van de uitgaven die vallen onder de “goederen en diensten”. Dit detail kan u onder andere helpen in het vergelijken van de energie-uitgaven en andere werkingsuitgaven van uw gemeente tegenover de relevante vergelijkingsgroepen.

De bijkomende gegevens rond de **lokale fiscaliteit** tenslotte, geven uw gemeente een duidelijk beeld van het belang van enkele specifieke lokale heffingen en spiegelen deze aan de gegevens van relevante vergelijkingsgroepen.

De voorlaatste pagina van dit tweede deel gaat dieper in op **de details van de liquiditeitenrekening en de financiële evenwichten binnen de Beleids- en BeheersCyclus**. Het budgettair resultaat van het boekjaar, het gecumuleerd budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge worden geanalyseerd met behulp van 2 types grafieken.

- **Dubbele staafgrafieken:** deze geven weer hoeveel gemeenten zich binnen een bepaalde waardecategorie bevinden. Afhankelijk van de kleur die voor de staven wordt gebruikt, gaat het hierbij over de provincie (blauw) of het gewest (roze). De grafiek toont het patroon van deze verdeling binnen de provincie en het gewest, waartegenover de waarde voor uw gemeente kan worden geplaatst. De staaf waarbinnen de gemeente zich bevindt is aangeduid in het groen.
- **Bubbelgrafiek:** deze situeren de gemeente op 2 assen, ten opzichte van zijn vergelijkingsgroepen en alle andere gemeenten binnen de provincie. De gemeente en zijn vergelijkingsgroepen worden hierbij voorgesteld door een vierkant in de kleur die doorheen het document is gebruikt. De andere gemeenten uit de provincie worden elk door een wit symbool voorgesteld. Deze voorstelling wordt gebruikt om na te gaan hoe representatief de gemiddelde waarden uit het Individueel Financieel Profiel zijn door vast te stellen hoe geconcentreerd (of gespreid) alle gemeenten uit de provincie zijn rond deze gemiddelde waarden. De bubbelgrafiek geeft de evolutie weer van de onderliggende waarden over de vastgestelde jaren op de x- en y-as.

Op de laatste pagina van dit tweede deel analyseren we nog enkele bubbelgrafieken met informatie op clusterniveau. Deze bubbelgrafieken geven **de dekkingsgraad van enkele ontvangstencategorieën** (de belastingen, het totaal van de ontvangen werkingssubsidies en de reserves = gecumuleerd budgettair resultaat) **tegenover de totale exploitatie-uitgaven**. In de vierde bubbelgrafiek analyseren we de **autofinancieringsmarge (x-as) en de spaarquote (y-as)**. Deze spaarquote vinden we ook terug in tabelvorm bij de financiële beleidsruimte in het eerste deel van het Individueel Financieel Profiel.



BIJLAGE : DETAIL VAN DE LOKALE FISCALITEIT

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen				Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Aanvullende belastingen				621,5	696,4	690,4	12,0%
Opcentiemen op de onroerende voorheffing				296,6	326,4	297,6	10,0%
Aanvullende personenbelasting				307,8	352,4	375,5	14,5%
Motorrijtuigen				17,1	17,6	17,3	2,5%
Gewestelijke milieuheffing				0,0	0,0	0,0	
Gewestbelasting verwaarlozing gebouwen				0,0	0,0	0,0	
Gewestbelasting leegstand bedrijfsruimten				0,0	0,0	0,0	
Andere aanvullende belastingen				0,0	0,0	0,0	
Belastingen op prestaties				0,3	0,7	0,5	109,6%
Aansluiting riolering				0,3	0,6	0,4	93,4%
Aansluiting waterleiding				0,0	0,0	0,0	
Vervoer personen die overlast veroorzaken				0,0	0,0	0,0	
Valse alarmmeldingen				0,0	0,0	0,0	
Weghalen in beslag genomen voertuigen				0,0	0,0	0,0	
Afgifte documenten				0,0	0,0	0,0	
Aanvraag stedenbouwkundige vergunningen				0,0	0,0	0,0	
Meldingen hinderlijke inrichtingen				0,0	0,1	0,1	514,3%
Andere belastingen op afgifte adm. stukken				0,0	0,0	0,0	
Andere belastingen op prestaties				0,0	0,0	0,0	

Cluster (E)

Rekeningen				Begroting		Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
		554,9	594,7	625,0	625,9	6,1%
		242,9	264,2	268,2	259,1	5,1%
		295,8	314,5	340,6	350,8	7,3%
		15,9	16,0	16,0	15,8	0,2%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,2	0,1	0,1	0,1	-26,7%
		0,1	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		5,3	5,2	6,2	5,1	8,0%
		0,2	0,2	0,2	0,2	10,0%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	-23,3%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	51,8%
		2,1	2,5	3,0	2,4	18,0%
		1,2	0,9	1,1	0,8	-2,3%
		0,2	0,2	0,1	0,1	-13,5%
		1,1	1,0	1,3	1,1	9,5%
		0,6	0,4	0,4	0,4	-10,5%

Provincie (E)

	Rekeningen				Begroting	Evolutie	
	2011	2012	2013	2014	2015	2012-2015	
Aanvullende belastingen		557,4	643,0	703,0	711,5	719,2	8,5%
Opcentiemen op de onroerende voorheffing		321,8	433,8	452,2	455,3	441,5	12,3%
Aanvullende personenbelasting		219,0	192,7	234,3	240,3	262,0	3,2%
Motorrijtuigen		15,2	16,2	15,6	15,7	15,6	1,0%
Gewestelijke milieuheffing		1,0	0,1	0,2	0,1	0,2	-55,7%
Gewestbelasting verwaarlozing gebouwen		0,2	0,2	0,0	0,0	0,0	-49,6%
Gewestbelasting leegstand bedrijfsruimten		0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-60,0%
Andere aanvullende belastingen		0,0	0,0	0,7	0,1	0,0	
Belastingen op prestaties		1,6	4,4	4,2	6,1	5,7	55,3%
Aansluiting riolering		0,0	0,1	0,2	0,3	0,2	
Aansluiting waterleiding		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Vervoer personen die overlast veroorzaken		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	
Valse alarmmeldingen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Weghalen in beslag genomen voertuigen		0,5	0,1	0,0	0,0	0,0	
Afgifte documenten		0,5	2,9	2,0	3,6	3,2	89,6%
Aanvraag stedenbouwkundige vergunningen		0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	44,9%
Meldingen hinderlijke inrichtingen		0,0	0,2	0,1	0,2	0,2	
Andere belastingen op afgifte adm. stukken		0,4	0,5	0,9	1,2	1,3	43,0%
Andere belastingen op prestaties		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	

Gewest (E)

Rekeningen					Begroting	Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
607,1	577,1	580,7	638,4	658,1	661,8	2,0%
290,0	292,7	310,2	345,0	347,6	335,7	4,6%
300,5	268,5	252,7	276,6	293,8	308,2	-0,6%
12,1	14,2	16,9	16,2	16,3	16,4	7,9%
0,0	1,4	0,5	0,2	0,3	0,3	
0,1	0,2	0,2	0,1	0,0	0,1	-24,3%
0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	-15,8%
0,0	0,0	0,0	0,2	0,0	1,0	120,7%
3,7	4,0	5,2	5,9	7,2	6,4	18,3%
0,0	0,0	0,1	0,2	0,2	0,2	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,1	0,0	0,1	0,1	0,0	0,0	-19,2%
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
1,4	0,5	0,1	0,1	0,1	0,1	-44,9%
1,8	2,1	2,9	2,7	3,8	3,2	19,6%
0,1	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	93,1%
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	6,4%
0,1	0,6	1,1	1,7	1,9	1,7	90,3%
0,1	0,1	0,1	0,3	0,3	0,3	53,3%



€/inw

JABBEKE

	Rekeningen					Begroting	Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Verhaalbelastingen				0,0	0,0	0,0	10,9%
Verwerving zate				0,0	0,0	0,0	
Leggen straten				0,0	0,0	0,0	
Leggen riolen				0,0	0,0	0,0	
Leggen trottoirs				0,0	0,0	0,0	
Leggen inritten in trottoirs				0,0	0,0	0,0	
Leggen waterleiding				0,0	0,0	0,0	
Urbanisatiebelasting				0,0	0,0	0,0	
Andere verhaalbelastingen				0,0	0,0	0,0	
Belastingen inzake openbare hygiëne				41,4	45,9	44,7	
Onderhoud rioolnet				0,0	0,0	0,0	
Op rioolnet aangesloten gebouwen				0,0	0,0	0,0	
Op waterleidingsnet aangesloten gebouwen				0,0	0,0	0,0	
Ruiming aalputten				0,0	0,0	0,0	
Afkoppelen hemelwater				0,0	0,0	0,0	
Verblijf lijkenhuis				0,0	0,0	0,0	
Begraving / bijzetting / verstrooiing				0,0	0,0	0,0	
Lijkenvervoer				0,0	0,0	0,0	
Graftekens				0,0	0,0	0,0	
Ontgraving				0,0	0,0	0,0	

Cluster (E)

Rekeningen				Begroting		Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
		0,1	0,8	0,5	0,4	163,2%
		0,0	0,1	0,1	0,1	375,7%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,2	0,1	0,1	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,1	0,0	0,0	
		0,1	0,4	0,3	0,2	113,5%
		25,0	28,5	30,0	27,6	9,5%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	1,7	1,6	1,6	
		0,0	3,4	3,7	2,9	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,6	0,3	0,3	0,3	-30,3%
		0,0	0,0	0,0	0,0	-62,7%
		0,0	0,0	0,0	0,0	
		0,0	0,0	0,0	0,0	31,9%

Provincie (E)

	Rekeningen				Begroting	Evolutie	
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2012-2015
Verhaalbelastingen		0,1	0,3	0,5	0,3	0,4	32,2%
Verwerving zate		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Leggen straten		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-33,4%
Leggen riolen		0,1	0,0	0,4	0,1	0,2	18,3%
Leggen trottoirs		0,0	0,1	0,1	0,2	0,1	77,9%
Leggen inritten in trottoirs		0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	
Leggen waterleiding		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Urbanisatiebelasting		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Andere verhaalbelastingen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Belastingen inzake openbare hygiëne		16,1	18,4	26,0	24,4	24,1	14,8%
Onderhoud rioolnet		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Op rioolnet aangesloten gebouwen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Op waterleidingsnet aangesloten gebouwen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-47,5%
Ruiming aalputten		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Afkoppelen hemelwater		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Verblijf lijkenhuis		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Begraving / bijzetting / verstrooiing		0,0	0,5	0,4	0,5	0,4	142,4%
Lijkenvervoer		0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	
Graftekens		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Ontgraving		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	9,3%

Gewest (E)

Rekeningen					Begroting	Evolutie
2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
0,0	0,5	0,3	0,5	0,4	0,4	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	
0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1	
0,0	0,1	0,0	0,0	0,1	0,0	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,0	0,4	0,2	0,2	0,2	0,2	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
11,1	16,8	20,7	28,4	28,8	28,5	
0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,2	27,0%
0,0	0,0	0,0	0,2	0,2	0,2	158,0%
0,0	0,8	0,3	0,4	0,5	0,4	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	28,0%
1,6	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	-28,2%
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-5,2%
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2014-2015
Jaarlijkse huisvuilbelasting				0,0	0,0	
Jaarlijkse milieubelasting				18,7	18,8	0,3%
Diftar / ophaalronde				0,0	0,0	
Afgifte zakken, klevers				22,7	27,1	19,7%
Gebruik gemeentelijke containers				0,0	0,0	
Toegang containerpark				0,0	0,0	
Grof vuil				0,0	0,0	
Bedrijfsvuil / nijverheidsvuil				0,0	0,0	
Sluikstorten				0,0	0,0	
Reinigen openbare weg				0,0	0,0	
Andere belastingen inzake openbare hygiëne				0,0	0,0	
Bedrijfsbelastingen				5,7	5,6	-2,7%
Algemene bedrijfsbelasting				0,0	0,0	
Exploitatie hinderlijke inrichtingen				0,0	0,0	
Drijfkracht				0,0	0,0	
Groeven: zand, klei, kiezel				0,0	0,0	
Steenbakkerijen				0,0	0,0	
Tabakslijterijen				0,0	0,0	
Drankslijterijen				0,0	0,0	
Openblijven drankgelegenheden na sluiting				0,0	0,0	

Cluster (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2013-2015
			3,1	3,2	3,2	1,4%
			1,8	0,9	0,9	-30,2%
			7,1	11,3	11,7	28,1%
			9,7	4,2	5,2	-26,9%
			1,6	2,0	1,8	3,6%
			0,7	0,2	0,2	-41,8%
			0,1	0,4	0,4	129,3%
			0,2	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,1	37,1%
			0,0	0,0	0,0	
			0,0	1,0	1,0	
			17,3	17,8	22,0	12,8%
			3,2	3,6	4,2	14,1%
			0,0	0,0	0,0	-24,0%
			4,1	5,5	7,3	33,4%
			0,1	0,0	0,0	-36,6%
			0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	

Provincie (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2012-2015
Jaarlijkse huisvuilbelasting		0,0	0,0	0,0	0,0	
Jaarlijkse milieubelasting		13,8	12,7	17,9	16,8	6,7%
Diftar / ophaalronde		0,0	2,0	1,1	0,9	
Afgifte zakken, klevers		2,2	2,6	5,3	5,3	33,1%
Gebruik gemeentelijke containers		0,0	0,0	0,1	0,0	
Toegang containerpark		0,0	0,2	0,2	0,2	
Grof vuil		0,0	0,0	0,0	0,0	
Bedrijfsvuil / nijverheidsvuil		0,0	0,0	0,5	0,4	
Sluikstorten		0,0	0,0	0,0	0,0	90,5%
Reinigen openbare weg		0,0	0,0	0,0	0,0	
Andere belastingen inzake openbare hygiëne		0,0	0,1	0,2	0,1	
Bedrijfsbelastingen		3,5	6,8	21,2	21,7	83,9%
Algemene bedrijfsbelasting		0,0	0,9	0,6	0,8	
Exploitatie hinderlijke inrichtingen		0,0	0,0	0,1	0,1	65,4%
Drijfkracht		0,0	0,7	1,6	1,8	
Groeven: zand, klei, kiezel		0,0	0,0	0,0	0,0	
Steenbakkerijen		0,0	0,0	0,0	0,0	
Tabakslijterijen		0,0	0,0	0,0	0,0	
Drankslijterijen		0,0	0,0	0,0	0,0	
Openblijven drankgelegenheden na sluiting		0,0	0,0	0,0	0,0	

Gewest (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
	0,0	0,0	0,6	4,2	4,5	
	0,3	2,3	4,7	6,1	5,9	104,4%
	6,8	4,1	5,2	6,2	6,8	-0,2%
	1,4	8,5	7,8	8,7	8,3	57,1%
	0,0	0,0	0,3	0,3	0,2	
	0,7	0,3	0,5	0,5	0,5	-10,4%
	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	163,3%
	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	38,2%
	0,1	0,1	0,1	0,0	0,1	-18,9%
	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	
	0,0	0,0	0,5	1,0	0,9	254,2%
	34,1	24,8	23,0	25,3	26,2	-6,3%
	0,0	0,5	1,9	2,6	2,9	
	2,0	0,7	0,6	0,4	0,4	-31,6%
	22,9	15,5	10,2	8,5	7,9	-23,4%
	0,5	0,2	0,1	0,6	0,6	4,9%
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	



€/inw

JABBEKE

Rekeningen

Begroting

Evolutie

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2014-2015
Nachtwinkels en phoneshops				0,0	0,0	0,0	
Barpersoneel				0,0	0,0	0,0	
Privé-clubs				0,0	0,0	0,0	
Banken en financieringsinstellingen				0,0	0,0	0,0	
Wedkantoren				0,0	0,0	0,0	
Leurhandel				0,0	0,0	0,0	
Taxidiensten				0,4	0,5	0,5	4,2%
Diensten verhuur voertuigen met bestuurder				0,0	0,0	0,0	
Stortplaatsen				0,0	0,0	0,0	
Stapelplaatsen voor schroot				0,0	0,0	0,0	
Tanks en vergaarbakken				0,0	0,0	0,0	
Verblijfsbelasting				0,0	0,0	0,0	
Kamers				0,0	0,0	0,0	
Kampeertreinen				1,6	1,6	1,6	0,0%
Reclameborden				0,0	0,0	0,0	
Lichtreclames				0,0	0,0	0,0	
Verspreiding kosteloos drukwerk				0,3	0,3	0,3	11,8%
Voertuigen met reclame				0,0	0,0	0,0	
Privé-wegwijzers				0,0	0,0	0,0	
Andere bedrijfsbelastingen				3,4	3,2	2,9	-6,3%

Cluster (E)

Rekeningen

Begroting

Evolutie

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2013-2015
			0,0	0,1	0,0	0,0	-10,9%
			0,0	0,0	0,0	0,0	-49,0%
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,1	0,1	0,1	0,1	29,6%
			0,0	0,0	0,0	0,0	4,4%
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,1	24,7%
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,2	0,2	0,2	137,6%
			0,3	0,3	0,3	0,3	-10,6%
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			5,5	6,0	8,0	7,4	20,9%
			0,0	0,0	0,0	0,0	
			0,0	0,0	0,0	0,0	15,4%
			3,9	1,9	1,8	1,9	-31,5%

Provincie (E)

Rekeningen

Begroting

Evolutie

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2012-2015
Nachtwinkels en phoneshops		0,2	0,0	0,1	0,1	0,0	-36,5%
Barpersoneel		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Privé-clubs		0,7	0,6	0,1	0,1	0,2	-48,7%
Banken en financieringsinstellingen		0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	-16,7%
Wedkantoren		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Leurhandel		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	
Taxidiensten		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	152,8%
Diensten verhuur voertuigen met bestuurder		0,1	0,0	0,1	0,1	0,1	-15,1%
Stortplaatsen		0,0	0,3	0,2	0,1	0,1	
Stapelplaatsen voor schroot		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Tanks en vergaarbakken		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Verblijfsbelasting		0,0	0,0	1,7	3,3	3,8	
Kamers		0,0	0,1	0,2	0,8	0,9	
Kampeertreinen		0,0	0,2	6,9	5,6	5,7	
Reclameborden		0,0	0,9	1,0	0,9	1,0	224,0%
Lichtreclames		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Verspreiding kosteloos drukwerk		2,1	2,5	5,4	5,5	5,8	38,6%
Voertuigen met reclame		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Privé-wegwijzers		0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-36,8%
Andere bedrijfsbelastingen		0,0	0,1	2,8	2,1	2,1	

Gewest (E)

Rekeningen

Begroting

Evolutie

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2011-2015
	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	60,6%
	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,1	
	0,0	0,1	0,1	0,0	0,1	0,1	
	0,4	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	-27,6%
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-16,5%
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52,0%
	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	21,0%
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	167,7%
	0,0	0,0	0,1	0,2	0,1	0,1	28,8%
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,2	0,1	0,5	0,2	0,2	0,2	2,0%
	0,9	0,7	2,2	1,6	2,0	2,2	23,1%
	0,1	0,0	0,1	0,1	0,3	0,3	23,4%
	0,3	0,2	0,3	1,6	1,4	1,4	49,6%
	1,1	0,8	0,6	0,6	0,7	0,7	-10,0%
	0,0	0,3	0,2	0,1	0,2	0,2	
	5,4	3,6	3,5	5,6	6,4	6,3	4,7%
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
	0,3	1,5	2,0	2,6	2,6	2,8	68,9%

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2014-2015
Belastingen vertoningen/vermakelijkheden				0,0	0,0	0,0
Vermakelijkheden				0,0	0,0	0,0
Vertoningen				0,0	0,0	0,0
Openbare bals				0,0	0,0	0,0
Belastingen gebruik v/h openbare domein				1,7	1,5	1,7
Plaatsrecht markten				0,5	0,0	0,5
Plaatsrecht kermissen				0,1	0,1	0,2
Kaairechten				0,0	0,0	0,0
Dagbladkiosken, handelsinrichtingen				0,0	0,0	0,0
Strandexploitaties				0,0	0,0	0,0
Benzine-, olie- en persdrukpompen				0,0	0,0	0,0
Automatische verdelers				0,0	0,0	0,0
Standplaatsen huurrijtuigen				0,0	0,0	0,0
Terrassen, tafels, stoelen				0,0	0,0	0,0
Masten en pylonen				0,0	0,0	0,0
Andere inname openbaar domein				0,0	0,0	0,0
Parkeren				0,0	0,0	0,0
Andere belastingen openbaar domein				1,1	1,3	1,1

Cluster (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2013-2015
				0,1	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,1	0,0	0,0
				2,5	2,4	3,5
				1,0	0,6	0,6
				0,2	0,2	0,2
				0,0	0,0	0,0
				0,1	0,1	0,1
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,1	1,3
				0,1	0,6	0,6
				0,3	0,3	0,2
				0,8	0,5	0,5

Provincie (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2012-2015
Belastingen vertoningen/vermakelijkheden		0,0	0,1	0,5	0,7	0,5
Vermakelijkheden		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Vertoningen		0,0	0,1	0,5	0,7	0,5
Openbare bals		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Belastingen gebruik v/h openbare domein		2,1	13,1	17,0	17,8	15,1
Plaatsrecht markten		0,4	1,3	2,1	2,1	2,1
Plaatsrecht kermissen		0,0	0,2	0,4	0,5	0,4
Kaairechten		0,0	0,0	0,1	0,1	0,1
Dagbladkiosken, handelsinrichtingen		0,1	0,0	0,1	0,1	0,1
Strandexploitaties		0,0	2,4	0,9	0,8	1,1
Benzine-, olie- en persdrukpompen		0,0	0,0	0,2	0,3	0,3
Automatische verdelers		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Standplaatsen huurrijtuigen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Terrassen, tafels, stoelen		0,2	1,1	2,3	2,8	2,3
Masten en pylonen		0,0	1,0	0,7	0,9	0,8
Andere inname openbaar domein		0,0	0,7	2,4	1,3	1,4
Parkeren		1,4	4,6	6,6	7,7	5,3
Andere belastingen openbaar domein		0,1	1,7	1,2	1,2	1,2

Gewest (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
	0,0	0,2	0,1	0,3	0,4	0,3
	0,0	0,2	0,1	0,0	0,1	0,1
	0,0	0,0	0,0	0,2	0,3	0,2
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	6,3	5,9	8,4	9,3	9,3	9,0
	1,7	1,5	1,5	1,5	1,5	1,5
	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,4
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,7	0,5	0,2	0,1	0,1	0,1
	0,0	0,0	0,4	0,2	0,2	0,2
	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,4	0,3	0,3	0,7	0,8	0,7
	0,0	0,0	0,3	0,4	0,6	0,6
	0,1	0,2	0,3	1,1	0,8	0,8
	1,7	2,2	4,2	4,2	4,1	3,9
	1,1	0,8	0,8	0,7	0,6	0,7

€/inw

JABBEKE

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2014-2015
Belastingen op het patrimonium				11,8	11,8	9,7
Bouwen				0,0	0,0	0,0
Niet-bebouwde gronden				8,2	8,4	7,5
Niet-bebouwde percelen				0,0	0,0	0,0
Ontbreken van parkeerplaatsen				0,0	0,0	0,0
Leegstaande woningen en gebouwen				1,4	1,3	0,8
Krotten, verwaarloosde woningen				0,0	0,0	0,0
Leegstand, verkrotting bedrijfsruimten				0,0	0,0	0,0
Tweede verblijven				2,2	2,0	1,4
Andere belastingen op het patrimonium				0,0	0,0	0,0
Andere belastingen				0,0	0,0	0,0
Algemene gemeentebelasting				0,0	0,0	0,0
Luxepaarden				0,0	0,0	0,0
Honden				0,0	0,0	0,0
Overige andere belastingen				0,0	0,0	0,0
Boetes				0,0	0,0	0,1

Cluster (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2013-2015
				4,8	4,8	6,8
				0,2	0,3	0,3
				1,2	1,2	2,5
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				2,1	1,5	1,5
				0,0	0,0	0,1
				0,0	0,1	0,0
				1,2	1,7	2,4
				0,2	0,0	0,1
				5,9	6,9	7,5
				5,3	6,8	7,3
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,0	0,0	0,0
				0,4	0,2	0,2

Provincie (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2012-2015
Belastingen op het patrimonium		7,7	63,0	69,0	72,9	73,2
Bouwen		0,0	2,8	1,9	1,7	1,1
Niet-bebouwde gronden		0,7	0,7	2,0	2,1	2,2
Niet-bebouwde percelen		1,6	2,1	1,4	1,9	1,7
Ontbreken van parkeerplaatsen		0,0	0,5	1,1	1,1	1,1
Leegstaande woningen en gebouwen		1,3	1,9	2,7	2,8	2,4
Krotten, verwaarloosde woningen		3,1	0,4	2,3	2,6	2,2
Leegstand, verkrotting bedrijfsruimten		0,0	0,2	0,2	0,2	0,2
Tweede verblijven		0,9	53,8	57,4	59,4	61,3
Andere belastingen op het patrimonium		0,0	0,4	0,0	1,0	1,0
Andere belastingen		11,4	7,7	9,4	9,6	9,7
Algemene gemeentebelasting		11,4	7,4	8,1	9,4	9,5
Luxepaarden		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Honden		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Overige andere belastingen		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Boetes		0,7	0,3	0,8	1,6	2,0

Gewest (E)

	Rekeningen			Begroting		Evolutie
	2011	2012	2013	2014	2015	2011-2015
	5,2	6,2	15,2	21,3	21,9	22,2
	1,2	1,1	1,7	1,4	1,3	1,0
	1,4	1,2	0,7	1,3	1,4	1,4
	0,0	0,6	0,9	0,8	1,0	0,9
	0,3	0,2	0,2	0,4	0,3	0,4
	0,3	0,5	0,9	1,7	1,8	1,8
	0,9	0,8	0,4	1,0	1,0	0,9
	0,0	0,0	0,1	0,4	0,1	0,2
	1,1	1,2	9,5	14,1	14,3	14,5
	0,0	0,6	0,8	0,4	0,5	1,1
	3,0	7,8	8,3	9,1	9,3	8,5
	2,9	7,6	8,1	8,4	8,6	8,2
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,5	0,5	0,3	0,7	1,4	1,7



Beschrijving van het detail van de lokale fiscaliteit

Op basis van de digitale rapportering is er een volledig detail gemaakt van de opbrengsten die vallen onder de **lokale fiscaliteit**. Deze specifieke opbrengsten stemmen overeen met volgende rekeningnummers en beschrijvingen:

- 730 Aanvullende belastingen
- 731 Belastingen op prestaties
- 732 Verhaalbelastingen
- 733 Belasting inzake openbare hygiëne
- 734 Bedrijfsbelastingen
- 735 Belastingen op vertoningen en gemakkelikheden
- 736 Belastingen op het gebruik van het openbaar domein
- 737 Belastingen op patrimonium
- 738 Andere belastingen