



Opvolgings- rapportering 2020

Gemeente & OCMW Kasterlee

Gemeente Kasterlee
Markt 1
2460 Kasterlee
NISCODE: 13017

Algemeen directeur: Tom De Munter
Financieel directeur: Ann Noyens

Inhoud

1.	Inleiding	2
2.	Stand van zaken van de prioritaire acties	3
3.	Overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar.	4
3.1	Schema J1: Doelstellingenrekening.....	4
3.2	Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	8
4.	Wijzigingen in de assumpties.....	11
5.	Wijzigingen in de financiële risico's	12
5.1	Coronacrisis	12
5.2	Kastelse Tennisclub	Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.

1. Inleiding

Het Decreet Lokaal Bestuur van 22 december 2017 bepaalt in artikel 263 dat er minstens voor het einde van het derde kwartaal een opvolgingsrapportering over het eerste semester van het boekjaar wordt voorgelegd aan de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn.

De bedoeling van de decreetgever is om via de halfjaarlijkse rapportering de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn een tussentijdse stand van zaken te geven over de prioritaire acties.

Artikel 29, 2°, van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen vermeldt dat de opvolgingsrapportering minstens al de volgende elementen bevat:

- 1° een stand van zaken van de prioritaire acties of actieplannen van het meerjarenplan;
- 2° een overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar;
- 3° in voorkomend geval, de wijzigingen in de assumpties die gekozen werden bij de opmaak van het meerjarenplan of de aanpassing ervan;
- 4° in voorkomend geval, de wijzigingen in de financiële risico's.

Het Ministerieel Besluit betreffende de BBC vermeldt dat het overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar in de opvolgingsrapportering, vermeld in artikel 29, 2°, van het besluit van de Vlaamse Regering van 30 maart 2018 over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen, minstens al de volgende elementen bevat :

- 1° een overzicht van de ontvangsten en uitgaven, opgesteld conform schema J1, dat opgenomen is in de bijlage die bij dit besluit is gevoegd;
- 2° een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard, opgesteld conform schema T2, dat opgenomen is in de bijlage die bij dit besluit is gevoegd.

2. Stand van zaken van de prioritaire acties

De stand van zaken van de prioritaire acties is terug te vinden in de bijlage 'beleidsevaluatie'.

Per prioritaire actie hebben de diensthoofden een stand van zaken ingevuld en een opvolgingscode toegekend. De mogelijke opvolgingscodes zijn: nog niet opgestart, stopgezet, in voorbereiding, in uitvoering, gerealiseerd.

In de tabellen geeft de kolom kwartaal 2 de toestand weer op het einde van het tweede kwartaal. De kolom initiële kredieten geeft het budget weer zoals voorzien in het meerjarenplan voor 2020 dat goedgekeurd is in zitting van de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn. De kolom eindkredieten geeft de huidige toestand van het budget weer, na overdracht van de investeringskredieten van 2019.

Het college en vast bureau moeten immers jaarlijks bepalen welk gedeelte van de kredieten voor investeringen en financiering, die voor het vorige boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan maar niet zijn aangewend, worden overgedragen naar het lopende boekjaar.

Daarnaast is een verschil tussen initiële en eindkredieten ook mogelijk omwille van verschuivingen van ramingen. De enige beperking is het limitatieve karakter van de kredieten op het niveau van bijvoorbeeld de exploitatie-uitgaven en exploitatie-ontvangsten.

3. Overzicht van de geraamde en de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven voor het lopende jaar

3.1 Schema J1: Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening omvat de ontvangsten en uitgaven:

- per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen;
- van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties in kaderen;
- waar geen beleidsdoelstellingen voor werden geformuleerd

De kolom meerjarenplan geeft een overzicht van de eindkredieten, dus de huidige toestand van het voorziene budget. De kolom jaarrekening geeft een overzicht van de reeds geboekte uitgaven en ontvangsten op het einde van het tweede kwartaal.

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Kasterlee organiseert moderne en klantvriendelijke dienstverlening i.f.v. de noden van de inwoners.		
Exploitatie		
Uitgaven	37.127	57.655
Ontvangsten	0	0
Saldo	-37.127	-57.655
Investerings		
Uitgaven	27.160	161.800
Ontvangsten	0	0
Saldo	-27.160	-161.800
Financiering		
Kasterlee geeft alle inwoners de kans om te participeren in het beleid.		
Exploitatie		
Uitgaven	26.249	90.550
Ontvangsten	0	0
Saldo	-26.249	-90.550
Investerings		
Uitgaven	0	88.000
Ontvangsten	0	15.000
Saldo	0	-73.000
Financiering		

Kasterlee blijft een financieel gezond lokaal bestuur.		
Exploitatie		
Uitgaven	55.591	570.390
Ontvangsten	6.350.244	18.494.444
Saldo	6.294.653	17.924.054
Investerings		
Uitgaven	750	48.581
Ontvangsten	0	0
Saldo	-750	-48.581
Financiering		
Ontvangsten	10.000	4.510.000
Saldo	10.000	4.510.000
Kasterlee is een goede werkgever.		
Exploitatie		
Uitgaven	4.922.426	10.883.732
Ontvangsten	639.549	1.360.072
Saldo	-4.282.877	-9.523.660
Investerings		
Uitgaven	10.847	95.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-10.847	-95.000
Financiering		
Kasterlee voert een sociaal lokaal beleid om het welzijn van haar inwoners te bevorderen.		
Exploitatie		
Uitgaven	2.043.755	4.709.310
Ontvangsten	2.071.824	3.634.008
Saldo	28.069	-1.075.302
Investerings		
Uitgaven	874	76.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-874	-76.000
Financiering		

Een globale en duurzame visie vormen een rode draad doorheen het beleid van Kasterlee.		
Exploitatie		
Uitgaven	469.578	1.336.380
Ontvangsten	0	18.000
Saldo	-469.578	-1.318.380
Investerings		
Uitgaven	348.379	4.388.519
Ontvangsten	1.237	818.600
Saldo	-347.142	-3.569.919
Financiering		
Kasterlee is een leefbare, mooie en groene gemeente met aandacht voor open ruimte.		
Exploitatie		
Uitgaven	1.202.432	3.353.703
Ontvangsten	843.665	1.699.750
Saldo	-358.767	-1.653.953
Investerings		
Uitgaven	1.763.240	6.705.161
Ontvangsten	1.402.593	5.354.292
Saldo	-360.647	-1.350.869
Financiering		
Via een aantal infrastructuurprojecten wil Kasterlee de leefomgeving van haar inwoners verbeteren.		
Exploitatie		
Investerings		
Uitgaven	350.167	8.104.453
Ontvangsten	0	465.000
Saldo	-350.167	-7.639.453
Financiering		
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	1.826.282	3.354.774
Ontvangsten	199.509	532.912
Saldo	-1.626.773	-2.821.862
Investerings		
Uitgaven	206.336	1.042.458
Ontvangsten	0	60.000
Saldo	-206.336	-982.458
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Investerings		
Financiering		
Totale		
Exploitatie		
Uitgaven	10.583.440	24.356.494
Ontvangsten	10.104.791	25.739.186
Saldo	-478.650	1.382.692
Investerings		
Uitgaven	2.707.754	20.709.972
Ontvangsten	1.403.830	6.712.892
Saldo	-1.303.924	-13.997.080
Financiering		
Ontvangsten	10.000	4.510.000
Saldo	10.000	4.510.000

Journalnummers: 9575 / EK 9280

3.2 Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Dit schema geeft een overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard.

De kolom meerjarenplan geeft een overzicht van de eindkredieten, dus de huidige toestand van het voorziene budget. De kolom jaarrekening geeft een overzicht van de reeds geboekte uitgaven en ontvangsten op het einde van het tweede kwartaal.

I. Exploitatie-uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	10.575.005	24.268.484
1. Goederen en diensten	2.730.042	7.615.747
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.486.660	12.120.938
a. Politiek personeel	209.236	422.305
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.507.037	3.167.940
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.492.816	5.730.408
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	4.624	3.200
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.075.000	2.150.000
f. Andere personeelskosten	197.948	457.085
g. Pensioenen	0	190.000
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	436.714	1.021.800
4. Toegestane werkingssubsidies	1.906.013	3.353.899
--aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	1.500	0
--aan welzijnsverenigingen	0	15.690
--aan de politiezone	1.149.097	1.969.881
--aan de hulpverleningszone	485.773	832.755
--aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	68.367	84.800
--aan besturen van de eredienst	5.058	29.101
--aan andere begunstigden	196.218	421.672
5. Andere operationele uitgaven	15.576	156.100
B. Financiële uitgaven	8.435	88.010
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	47.000
--aan financiële instellingen	0	47.000
2. Andere financiële uitgaven	8.435	41.010
II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	9.841.951	24.935.721
1. Ontvangsten uit de werking	1.286.013	2.815.438
2. Fiscale ontvangsten en boetes	3.497.070	12.105.082
a. Aanvullende belastingen	2.991.701	11.137.187
--Opcentiemen op de onroerende voorheffing	24.625	4.136.365
--Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.851.253	6.676.000

II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
--Andere aanvullende belastingen	115.823	324.822
b. Andere belastingen en boetes	505.369	967.895
3. Werkingssubsidies	5.025.463	9.745.716
a. Algemene werkingssubsidies	3.062.614	6.268.456
--Gemeentefonds	2.515.568	4.914.957
--Andere algemene werkingssubsidies	547.046	1.353.499
--van de Vlaamse overheid	547.046	1.353.499
b. Specifieke werkingssubsidies	1.962.849	3.477.260
--van de federale overheid	385.953	803.523
--van de Vlaamse overheid	434.844	2.642.357
--van de gemeente	1.075.000	21.380
--van andere entiteiten	67.052	10.000
4. Recuperatie individuele hulpverlening	55.235	124.300
5. Andere operationele ontvangsten	-21.831	145.185
B. Financiële ontvangsten	262.840	803.465
III. Exploitatiesaldo	-478.650	1.382.692
I. Investeringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	760	542.288
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	750	542.278
4. Andere financiële vaste activa	10	10
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	2.499.919	18.594.269
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.499.919	18.594.269
a. Terreinen en gebouwen	370.836	4.414.983
b. Wegen en andere infrastructuur	1.846.165	12.485.553
c. Roerende goederen	282.918	1.662.733
e. Erfgoed	0	31.000
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	40.354	984.450
D. Toegestane investeringsubsidies	166.722	588.965
--aan de politiezone	0	93.672
--aan de hulpverleningszone	96.426	192.852
--aan besturen van de eredienst	0	2.500
--aan andere begunstigden	70.296	299.941
II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	169.643	1.458.262
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	169.643	1.458.262
a. Terreinen en gebouwen	1.237	800.000

II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
b. Wegen en andere infrastructuur	168.406	658.262
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.234.187	5.254.630
- van de Vlaamse overheid	1.234.187	5.107.130
- van de provincie	0	147.500
Σ	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-1.303.924	-13.997.080
Σ	Jaarrekening	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-1.782.573	-12.614.388
II. Financieringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	4.000.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	4.000.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	500.000
C. Vereffening van toegestane leningen en	10.000	10.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	10.000	10.000
a. Periodieke terugvorderingen	10.000	10.000
Σ	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	10.000	4.510.000
Σ	Jaarrekening	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.772.573	-8.104.388

Journalnummers: 9575 / EK 9280

4. Wijzigingen in de assumpties

De coronacrisis heeft uiteraard een impact op de lokale financiën, zowel aan ontvangstenzijde (bv. terugvallende belastingontvangsten) als aan uitgavenzijde (bv. onvoorziene uitgaven voor zorg en politie).

Dat is een bijkomende uitdaging voor de gemeentebesturen, maar er is geen reden tot onmiddellijke actie, niet op het vlak van de beperktheid van de kredieten en niet op het vlak van het financieel evenwicht.

De regelgeving legt het niveau van de kredietbewaking op het totaal van de exploitatie-uitgaven. Dat betekent dat een gemeente op korte termijn begrotingstechnisch pas in de problemen komt als er nu al meer uitgaven moeten gebeuren dan voor het volledige jaar waren opgenomen in het meerjarenplan. Dat is nu in de komende maanden weinig waarschijnlijk. Binnen die grens beschikt de gemeente over een grote vrijheid om ramingen te verschuiven en de impact van de coronacrisis is een goede reden om van die mogelijkheden gebruik te maken.

In het najaar, als de crisis hopelijk achter de rug is, hebben de besturen tijd om in een aanpassing van het meerjarenplan de nodige maatregelen te nemen om de impact op te vangen.

Dat kan betekenen dat de autofinancieringsmarge voor 2020 negatief wordt, maar die indicator is enkel een afdwingbare norm voor het laatste jaar van het meerjarenplan. De toezichthoudende overheid zal dus nooit optreden als er sprake is van één jaar met een negatieve autofinancieringsmarge die het gevolg is van uitzonderlijke omstandigheden. Gemeentebesturen zullen dit ook voldoende kunnen uitleggen aan de gemeenteraden.

Bron: <https://lokaalbestuur.vlaanderen.be/nieuws/covid-19-de-meerjarenplannen-van-lokale-besturen>

Om een beeld te kunnen vormen van de financiële gevolgen van de coronacrisis (cfr. punt 5), wordt er een inventaris bijgehouden van de verwachte kosten en opbrengsten. Daarnaast is er de assumptie gemaakt dat op langere termijn een daling van de exploitatieontvangsten met 1% en een stijging van de exploitatie-uitgaven met 1% zou zijn. Voorlopig blijft Kasterlee dan voldoen aan de voorwaarden van een positief budgettair resultaat en autofinancieringsmarge.

5. Wijzigingen in de financiële risico's

5.1 Coronacrisis

Het overzicht van de financiële risico's bevat een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om zich tegen die risico's in te dekken. Het spreekt voor zich dat het onmogelijk is om alle risico's in kaart te brengen. Maar het risico van een pandemie had Kasterlee (waarschijnlijk zoals de meeste besturen) niet opgenomen in de risico-inventarisatie.

De coronacrisis brengt voor elke gemeente enerzijds kosten met zich mee. Langs de andere kant zijn er nieuwe ontvangsten uit steunmaatregelen en gederfde inkomsten. Het is lastig om een inschatting te maken van de financiële risico's. Dit is een situatie die nieuw is, dus er zijn geen ervaringscijfers. De consequenties zijn op dit moment niet in te schatten.

Kasterlee is wel gestart met een inventarisatie van de kosten en opbrengsten die we maken en verwachten. Op korte termijn lijkt de impact van de coronacrisis op het meerjarenplan beperkt te zijn, onder meer omwille van de steunmaatregelen vanuit de hogere overheid, verschuivingen van kosten en een positief rekeningresultaat van 2019.

Op langere termijn is het momenteel nog koffiedik kijken. Het is vandaag nog te vroeg voor een concrete financiële analyse. Toch zijn er mogelijk verregaande financiële gevolgen. Zo is Kasterlee voor haar exploitatieontvangsten sterk afhankelijk van de aanvullende personenbelasting. Ook de tijdelijke werkloosheid heeft hier een effect op. Daarnaast zal er waarschijnlijk rekening gehouden moeten worden met stijgende exploitatie-uitgaven omwille van een mogelijk stijging van steunen en allerlei voorzorgsmaatregelen.