

MEERJARENPLAN 2026-2031

Samen investeren in de toekomst van Hoegaarden

Deel 2 Toelichting



MEERJARENPLAN 2026-2031 – LOKAAL BESTUUR HOEGAARDEN

Inhoudsopgave

TOELICHTING	3
1. Overzicht ontvangsten & uitgaven – functioneel (T1)	4
2. Overzicht ontvangsten & uitgaven – economisch (T2)	5
3. Evolutie financiële schulden (T3)	6
4. Overzicht van de investeringen	10
5. Financiële risico's	12
6. Overzicht personeelsinzet	15
7. Overzicht verbonden entiteiten en IGS	16
8. Beschrijving grondslagen & assumpties	18
9. Locatie waar documentatie beschikbaar is	23
10. Andere relevante toelichtende info	24

Gemeente Raad d.d. 23 dec 2025

Raad voor Maatschappelijk Welzijn d.d. 23 dec 2025

MEERJARENPLAN

2026 - 2031

TOELICHTING

- 1. Overzicht ontvangsten & uitgaven – functioneel (T1)**
 - 2. Overzicht ontvangsten & uitgaven – economisch (T2)**
 - 3. Evolutie financiële schulden (T3)**
 - 4. Overzicht van de investeringen**
 - 5. Financiële risico's**
 - 6. Overzicht personeelsinzet**
 - 7. Overzicht verbonden entiteiten & IGS**
 - 8. Beschrijving grondslagen en assumpties**
 - 9. Plaats waar documentatie beschikbaar is (URL)**
 - 10. Andere toelichtende informatie**
-

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2026-2031

Journalvolnummers: Budg. 52336

Gemeente (0207.519.424)

Gemeenteplein 1, 3320 Hoegaarden

Algemeen directeur: Bart Hendrix

OCMW (0212.219.370)

Gemeenteplein 1, 3320 Hoegaarden

Financieel directeur: Pieter Hendrix

Beleidsdomein	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Algemene financiering						
Uitgaven	1.481.709	1.553.452	1.599.894	1.661.174	1.684.518	1.656.451
Ontvangsten	11.423.169	15.546.088	13.785.243	12.154.158	12.184.381	12.557.012
Algemeen bestuur						
Uitgaven	5.927.578	6.290.752	6.450.016	7.093.283	6.228.826	6.565.087
Ontvangsten	298.301	458.550	205.668	593.643	380.820	308.219
Grondgebied						
Uitgaven	5.151.270	3.388.126	3.005.399	2.569.059	2.870.743	2.309.644
Ontvangsten	455.208	243.298	247.681	252.032	251.775	252.048
Mens en maatschappij						
Uitgaven	5.069.759	6.576.159	6.453.884	6.370.136	4.422.132	4.497.399
Ontvangsten	3.317.849	3.524.176	4.459.869	3.640.331	3.709.251	3.579.991
Sociale dienstverlening						
Uitgaven	1.788.875	1.825.409	1.794.737	1.850.901	1.806.216	1.835.322
Ontvangsten	960.949	969.634	978.241	987.273	986.484	995.880
Residentiële ouderenzorg						
Uitgaven	4.507.636	4.544.298	4.633.093	4.865.963	4.837.938	4.881.555
Ontvangsten	4.236.721	4.257.649	4.271.194	4.303.369	4.336.190	4.369.667
Algemeen totaal						
Uitgaven	23.926.827	24.178.196	23.937.024	24.410.516	21.850.373	21.745.458
Ontvangsten	20.692.196	24.999.394	23.947.897	21.930.805	21.848.901	22.062.817

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2026-2031

Journalvolnummers: Budg. 52336

Gemeente (0207.519.424)

Gemeenteplein 1, 3320 Hoegaarden

Algemeen directeur: Bart Hendrix

OCMW (0212.219.370)

Gemeenteplein 1, 3320 Hoegaarden

Financieel directeur: Pieter Hendrix

EXPLOITATIE	2026	2027	2028	2029	2030	2031
I.Totaal exploitatie-uitgaven	17.756.501	18.532.755	18.576.959	19.032.234	19.258.539	19.635.794
A. Operationele uitgaven	17.416.761	18.184.477	18.226.270	18.615.692	18.814.477	19.206.112
1. Goederen en diensten	3.799.000	4.042.524	3.873.931	3.913.362	3.866.004	3.905.508
2. Bezoldigingen	11.032.101	11.229.198	11.374.635	11.665.792	11.948.947	12.268.303
a. Politiek personeel	306.195	311.726	317.368	323.123	328.994	334.979
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.732.400	1.763.419	1.782.109	1.887.252	2.004.898	2.131.055
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.075.591	6.163.512	6.231.030	6.355.838	6.458.917	6.588.447
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.509.267	2.559.452	2.610.641	2.662.854	2.716.112	2.770.434
f. Andere personeelskosten	325.836	346.622	347.330	348.845	350.388	351.958
g. Pensioenen	82.811	84.467	86.157	87.881	89.638	91.430
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	735.043	767.238	774.246	813.097	765.921	777.016
4. Toegestane werkingssubsidies	1.759.814	2.053.513	2.110.852	2.130.836	2.140.999	2.162.679
- aan de politiezone	893.000	909.000	962.000	968.000	979.000	986.000
- aan de hulpverleningszone	472.592	484.407	496.517	508.930	521.653	534.694
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	28.615	28.795	28.630	28.821	13.853	14.056
- aan besturen van de eredienst	83.959	83.959	75.000	75.000	75.000	75.000
- aan andere begunstigden	281.648	547.353	548.705	550.085	551.493	552.928
5. Andere operationele uitgaven	90.803	92.004	92.604	92.605	92.606	92.606
B. Financiële uitgaven	339.740	348.278	350.689	416.542	444.062	429.682
1. Rente	334.670	343.208	345.619	411.472	438.992	424.612
- aan financiële instellingen	297.400	300.800	299.185	363.780	392.300	380.920
- aan andere entiteiten	37.270	42.408	46.434	47.692	46.692	43.692
2. Andere financiële uitgaven	5.070	5.070	5.070	5.070	5.070	5.070

EXPLOITATIE	2026	2027	2028	2029	2030	2031
II. Totaal exploitatieontvangsten	19.630.701	20.210.795	21.559.432	21.052.272	21.429.741	21.658.757
A. Operationele ontvangsten	19.512.631	20.092.725	21.441.362	20.934.202	21.311.671	21.540.687
1. Ontvangsten uit de werking	3.906.962	3.939.090	3.971.835	4.005.210	4.049.731	4.084.408
a. Ontvangsten uit retributies	107.661	107.661	107.661	107.661	107.661	107.661
b. Andere ontvangsten uit de werking	3.799.301	3.831.429	3.864.174	3.897.549	3.942.070	3.976.747
2. Fiscale ontvangsten en boetes	7.632.755	7.885.520	8.130.926	8.278.434	8.428.733	8.644.402
a. Aanvullende belastingen	6.898.775	7.138.665	7.371.925	7.508.008	7.646.596	7.850.262
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.712.101	2.787.125	2.891.898	2.893.179	3.074.421	3.168.229
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.072.420	4.234.890	4.360.980	4.493.740	4.449.070	4.556.870
- Andere aanvullende belastingen	114.254	116.650	119.047	121.089	123.105	125.163
b. Andere belastingen	721.980	732.855	744.001	755.426	767.137	779.140
c. Boetes	12.000	14.000	15.000	15.000	15.000	15.000
3. Werkingssubsidies	7.707.914	7.997.632	8.185.587	8.371.053	8.553.651	8.531.733
a. Algemene werkingssubsidies	3.089.953	3.147.025	3.292.966	3.417.210	3.547.352	3.651.719
- Gemeentefonds	2.154.720	2.184.908	2.257.170	2.331.885	2.409.207	2.489.512
- Andere algemene werkingssubsidies	935.233	962.117	1.035.797	1.085.325	1.138.146	1.162.208
- van de Vlaamse overheid	934.233	961.117	1.034.797	1.084.325	1.137.146	1.161.208
- van andere entiteiten	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
b. Specifieke werkingssubsidies	4.617.961	4.850.607	4.892.620	4.953.842	5.006.298	4.880.013
- van de federale overheid	981.772	980.453	971.307	980.338	989.550	998.946
- van de Vlaamse overheid	3.636.189	3.870.154	3.921.313	3.973.504	4.016.748	3.881.067
4. Recuperatie individuele hulpverlening	118.140	118.140	118.140	118.140	118.140	118.140
5. Andere operationele ontvangsten	146.860	152.343	1.034.874	161.366	161.417	162.005
B. Financiële ontvangsten	118.070	118.070	118.070	118.070	118.070	118.070

INVESTERINGEN	2026	2027	2028	2029	2030	2031
I. Totaal investeringsuitgaven	5.085.326	4.498.861	4.170.715	4.194.832	1.412.114	944.709
A. Investeringsen in financiële vaste activa	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000
B. Investeringsen in materiële vaste activa	4.965.426	4.487.861	4.159.715	4.158.832	1.401.114	933.709
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.965.426	4.487.861	4.159.715	4.158.832	1.401.114	933.709
a. Terreinen en gebouwen	1.339.078	3.011.387	2.890.887	3.125.887	228.387	373.387
b. Wegen en andere infrastructuur	2.986.824	1.070.000	1.020.000	720.000	1.070.000	420.000
c. Roerende goederen	478.133	245.000	88.000	305.500	95.500	80.500

INVESTERINGEN	2026	2027	2028	2029	2030	2031
d. Leasing en soortgelijke rechten	161.392	161.474	160.828	7.445	7.227	59.822
C. Investerings in immateriële vaste activa	112.900	4.000	4.000	29.000	4.000	4.000

INVESTERINGEN	2026	2027	2028	2029	2030	2031
II. Totaal investeringsontvangsten	876.353	599.875	195.933	583.838	370.933	298.238
A. Verkoop van financiële vaste activa	18.615	18.615	18.615	18.615	18.615	18.615
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.615	18.615	18.615	18.615	18.615	18.615
B. Verkoop van materiële vaste activa	335.000	150.000	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	335.000	150.000	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	335.000	150.000	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	522.738	431.260	177.318	565.223	352.318	279.623
- van de Vlaamse overheid	314.312	431.260	177.318	565.223	352.318	279.623
- van de provincie	192.826	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	15.600	0	0	0	0	0

FINANCIERING	2026	2027	2028	2029	2030	2031
I. Totaal financieringsuitgaven	1.085.000	1.146.580	1.189.350	1.183.450	1.179.720	1.164.955
A. Vereffening van financiële schulden	1.035.000	1.096.580	1.139.350	1.133.450	1.129.720	1.114.955
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.035.000	1.096.580	1.139.350	1.133.450	1.129.720	1.114.955
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
1. Toegestane leningen	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000
- aan andere begunstigden	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000

FINANCIERING	2026	2027	2028	2029	2030	2031
II. Totaal financieringsontvangsten	185.142	4.188.724	2.192.532	294.695	48.227	105.822
A. Aangaan van financiële schulden	161.392	4.161.474	2.160.282	257.445	7.227	59.822
1. Opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	4.000.000	2.000.000	250.000	0	0
2. Opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	161.392	161.474	160.282	7.445	7.227	59.822
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	23.750	27.250	32.250	37.250	41.000	46.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	23.750	27.250	32.250	37.250	41.000	46.000
a. Periodieke terugvorderingen	1.500	0	0	0	0	0

FINANCIERING	2026	2027	2028	2029	2030	2031
b. Niet-periodieke terugvorderingen	22.250	27.250	32.250	37.250	41.000	46.000

BUDGETTAIR RESULTAAT VAN HET BOEKJAAR	2026	2027	2028	2029	2030	2031
I. Exploitatiesaldo	1.874.200	1.678.039	2.982.473	2.020.038	2.171.202	2.022.963
II. Investeringsaldo	-4.208.973	-3.898.986	-3.974.782	-3.610.994	-1.041.181	-646.471
III. Saldo van exploitatie en investeringen	-2.334.773	-2.220.947	-992.309	-1.590.956	1.130.021	1.376.492
IV. Financieringsaldo	-899.858	3.042.144	1.003.182	-888.755	-1.131.493	-1.059.133
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-3.234.631	821.197	10.873	-2.479.711	-1.472	317.359

T3: Evolutie van de financiële schulden

2026-2031

Journalvolgnommern: Budg. 52336

Gemeente (0207.519.424)

Gemeenteplein 1, 3320 Hoegaarden

Algemeen directeur: Bart Hendrix

OCMW (0212.219.370)

Gemeenteplein 1, 3320 Hoegaarden

Financieel directeur: Pieter Hendrix

Geraamde financiële schulden	2026	2027	2028	2029	2030	2031
A. Financiële schulden op 1 januari	12.760.494	11.886.886	14.951.780	15.972.712	15.096.707	13.974.214
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	4.889.903	4.725.095	4.546.789	4.353.771	3.999.816	3.642.273
3. Schulden aan kredietinstellingen	7.516.381	6.871.881	10.179.381	11.457.631	10.999.881	10.291.181
4. Andere leningen	354.210	289.910	225.610	161.310	97.010	40.760
B. Nieuwe leningen en leasing	161.392	4.161.474	2.160.282	257.445	7.227	59.822
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	161.392	161.474	160.282	7.445	7.227	59.822
3. Schulden aan kredietinstellingen	0	4.000.000	2.000.000	250.000	0	0
C. Aflossingen	1.035.000	1.096.580	1.139.350	1.133.450	1.129.720	1.114.955
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	326.200	339.780	353.300	361.400	364.770	370.420
3. Schulden aan kredietinstellingen	644.500	692.500	721.750	707.750	708.700	703.700
4. Andere leningen	64.300	64.300	64.300	64.300	56.250	40.835
D. Financiële schulden op 31 december (A+B-C)	11.886.886	14.951.780	15.972.712	15.096.707	13.974.214	12.919.081
2. Leasingschulden en soortgelijke schulden	4.725.095	4.546.789	4.353.771	3.999.816	3.642.273	3.331.675
3. Schulden aan kredietinstellingen	6.871.881	10.179.381	11.457.631	10.999.881	10.291.181	9.587.481
4. Andere leningen	289.910	225.610	161.310	97.010	40.760	-75

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2026 2026: Budg. 52336

Overzicht van de investeringen (gesorteerd op grootte)

				5.042.801	4.498.861	4.170.715	4.194.832	1.412.114	944.709	20.264.032
Actie	Actie omschrijving	Bel.item	Alg.rekenin Omschrijving Alg.rekening	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028	Bedrag 2029	Bedrag 2030	Bedrag 2031	Totaal
ACT-113	Bouwen nieuwe multifunctionele sporthal	0742-01	2210407 Gebouwen - sportgebouwen - gemeen	700.000	2.150.000	2.150.000	2.000.000			7.000.000,00
ACT-31	Doortocht en dorpskernvernieuwing Meldert	0200-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw	750.000	600.000	400.000		400.000		2.150.000,00
ACT-35	Herstellingen in specifieke straten per jaar te benoemen	0200-00	2240000 Wegen	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	200.000	1.200.000,00
ACT-48	Sint-Gorgoniuskerk Hoegaarden	0790-00	2210700 Gebouwen - erediensten - gemeen	40.000	400.000	15.000	400.000	15.000	200.000	1.070.000,00
ACT-30	Herinrichting Klein Overlaar	0200-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw	934.824						934.823,61
ACT-32	Aanvang studie Kerselaarstraat Meldert	0200-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw			200.000	300.000	250.000		750.000,00
ACT-52	Renovatie Vlooienskapel Rommersom	0790-00	2210700 Gebouwen - erediensten - gemeen	70.000		302.500	302.500			675.000,00
ACT-46	Asbestveilige gemeente	0190-00	2210000 Gebouwen - gemeenschapsgoeder	110.000	150.000	70.000	110.000	110.000	110.000	660.000,00
ACT-36	Herstellingen fiets- en voetpaden per jaar benoemen	0200-00	2240000 Wegen	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	600.000,00
ACT-37	Onthardingsprojecten, erosiewerken, biodiversiteitskansen en groen	0680-00	2289000 Overige onroerende infrastructuur	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	600.000,00
ACT-61	Verleiding van de openbare verlichting en religiting gebouwen	0670-00	2509000 Overige onroerende goederen in le	161.392	161.474	160.828	7.445	7.227	59.822	558.188,00
ACT-39	RVK (ruilverkaveling) Willebringen	0200-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw	375.000						375.000,00
ACT-82	Investerings in IT-park	0119-03	2410000 Informaticamaterieel - gemeensch	25.000	25.000	25.000	250.000	25.000	25.000	375.000,00
ACT-28	Verder zetten werken Hoksem	0200-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw	317.000						317.000,00
ACT-43	Stookplaatsrenovaties uitvoeren	0953-00	2210000 Gebouwen - gemeenschapsgoeder			10.000	150.000	40.000		200.000,00
ACT-45	Diverse dakherstellingen	0190-00	2210000 Gebouwen - gemeenschapsgoeder			100.000	100.000			200.000,00
ACT-114	Investerings in ander VT-infrastructuur	0742-02	2210400 Gebouwen - sportgebouwen - gemeen	100.000	100.000					200.000,00
ACT-43	Stookplaatsrenovaties uitvoeren	0119-01	2210100 Gebouwen - administratieve gebou			180.000				180.000,00
ACT-49	Sint-Niklaaskerk Outgaarden	0790-00	2210700 Gebouwen - erediensten - gemeen	75.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	175.000,00
ACT-46	Asbestveilige gemeente	0309-00	2210000 Gebouwen - gemeenschapsgoeder		160.000					160.000,00
ACT-34	Rioleringswerken Grote Molen	0310-00	2289000 Overige onroerende infrastructuur	130.000						130.000,00
ACT-50	Sint-Ermelindiskerk & kapel Meldert	0790-00	2210700 Gebouwen - erediensten - gemeen	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	130.000,00
ACT-38	Verbetering mobiliteit en verkeersveiligheid: benoemen per jaar	0290-00	2240000 Wegen	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	120.000,00
ACT-56	Vernieuwing wagenpark	0119-05	2430200 Vrachtwagens & speciale voertuige	0	120.000					120.000,00
ACT-56	Vernieuwing wagenpark	0119-05	2430000 Rollend materieel - gemeenschaps	45.000	45.000	20.000				110.000,00
ACT-2	Noodzakelijke RUP's opmaken	0600-00	2140007 Plannen en studies - Activa in aanb	100.000						100.000,00
ACT-21	Speel- en ontmoetingsplekken verwezenlijken	0752-02	2304000 Installaties, machines en uitrusting	20.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	70.000,00
ACT-99	Andere onderhouds- en investeringswerken GBS	0800-02	2210207 Gebouwen - schoolgebouwen - ger	12.000		12.000	12.000	12.000	12.000	60.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0119-05	2300000 Installaties, machines en uitrusting	60.000						60.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0350-00	2300000 Installaties, machines en uitrusting	55.000						55.000,00
ACT-27	Afwerken Nerm	0200-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw	0	50.000					50.000,00
ACT-40	LIP(landinrichtingsproject) Outgaarden	0341-00	2240007 Wegen - Activa in aanbouw	50.000						50.000,00
ACT-41	Zonnepanelen op gemeentelijk patrimonium	0350-00	2300000 Installaties, machines en uitrusting	50.000						50.000,00
ACT-97	Andere onderhouds- en investeringswerken WZC	0953-00	2400000 Meubilair - gemeenschapsgoedere	12.500		12.500		12.500	12.500	50.000,00
ACT-51	Sint-Janskerk Hoksem	0790-00	2210700 Gebouwen - erediensten - gemeen	24.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	49.000,00
ACT-107	Besteding BOOST-subsidie	0945-00	2210000 Gebouwen - gemeenschapsgoeder	46.666						46.665,71
ACT-57	Andere aankopen materiaal TD	0119-05	2300000 Installaties, machines en uitrusting	16.000	6.000	6.000	6.000	6.000	6.000	46.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0300-00	2811000 Belang. in intergem. samenwerk. e	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	7.000	42.000,00
ACT-99	Andere onderhouds- en investeringswerken GBS	0800-02	2410000 Informaticamaterieel - gemeensch	40.133						40.133,00
ACT-54	Pastorij Hoegaarden	0790-00	2210700 Gebouwen - erediensten - gemeen	15.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	40.000,00
ACT-82	Investerings in IT-park	0119-03	2410000 Informaticamaterieel - gemeensch	25.000				15.000		40.000,00
ACT-99	Andere onderhouds- en investeringswerken GBS	0800-02	2308000 Gebouwen - schoolgebouwen - ger	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500	39.000,00

Overzicht van de investeringen (gesorteerd op grootte)

				5.042.801	4.498.861	4.170.715	4.194.832	1.412.114	944.709	20.264.032
Actie	Actie omschrijving	Bel.item	Alg.rekenin Omschrijving Alg.rekening	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028	Bedrag 2029	Bedrag 2030	Bedrag 2031	Totaal
ACT-47	Investeren brandveiligheid WZC	0953-00	2300000 Installaties, machines en uitrusting	12.500			12.500	12.500		37.500,00
ACT-97	Andere onderhouds- en investeringswerken WZC	0953-00	2305000 Medische Installaties, machines er	0	12.500		12.500		12.500	37.500,00
ACT-81	Zorg voor het globaal preventieplan (GPP)	0115-00	2300000 Installaties, machines en uitrusting	35.000						35.000,00
ACT-129	Geosite als toeristische trekpleister herwaarderen	0522-00	2210500 Gebouwen - culturele gebouwen - §	32.500						32.500,00
ACT-43	Stookplaatsrenovaties uitvoeren	0119-05	2210300 Gebouwen - industriële en exploita	30.000						30.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0800-02	2410000 Informaticamaterieel - gemeensch	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	30.000,00
ACT-3	Energieaudits en EPC-NR's gebouwenpatrimonium	0190-00	2140000 Plannen en studies	0			25.000			25.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0990-00	2400000 Meubilair - gemeenschapsgoedere	25.000						25.000,00
ACT-70	Blijven investeren in digitaal loket en bijkomende wettelijke verplichti	0119-03	2110000 Concessies, octrooien, licenties, k	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000	24.000,00
ACT-61	Verleiding van de openbare verlichting en relighting gebouwen	0350-00	2300000 Installaties, machines en uitrusting	20.000						20.000,00
ACT-81	Zorg voor het globaal preventieplan (GPP)	0119-01	2450000 Meubilair - bedrijfsmatige MVA	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000	18.000,00
ACT-99	Andere onderhouds- en investeringswerken GBS	0800-02	2400000 Meubilair - gemeenschapsgoedere		12.000					12.000,00
ACT-23	Gericht aanpakken van overlast	0490-00	2300000 Installaties, machines en uitrusting	10.000						10.000,00
ACT-55	Herstel historische muren	0709-00	2210500 Overige onroerende infrastructuur	10.000						10.000,00
ACT-55	Herstel historische muren	0790-00	2289000 Overige onroerende infrastructuur	10.000						10.000,00
ACT-124	Convenant Visit Vlaams-Brabant ten uitvoer brengen	0520-00	2400000 Meubilair - gemeenschapsgoedere	10.000	0					10.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0341-00	2230000 Andere zakelijke rechten op onroer	1.387	1.387	1.387	1.387	1.387	1.387	8.322,00
ACT-38	Verbetering mobiliteit en verkeersveiligheid: benoemen per jaar	0290-00	2140007 Plannen en studies - Activa in aanb	5.000						5.000,00
GBB-CBS	Gelijkblijvend beleid	0600-00	2110000 Concessies, octrooien, licenties, k	3.900						3.900,00
ACT-97	Andere onderhouds- en investeringswerken WZC	0953-00	2410000 Informaticamaterieel - gemeensch	2.500						2.500,00
				5.042.801	4.498.861	4.170.715	4.194.832	1.412.114	944.709	20.264.032

5. Financiële risico's

Voor de opmaak van het meerjarenplan 2026-2031 heeft het lokaal bestuur Hoegaarden met volgende financiële risico's rekening gehouden:

Inhoud

Financiële risico's	1
I. Risico's inzake schuldbeheer	2
II. Risico's inzake Toegestane leningen	2
III. Risico's inzake het thesauriebeheer	2
IV. Risico's inzake beleggingen	3
V. Bank/huurwaarborgen	3
VI. Juridische geschillen	3

I. Risico's inzake schuldbeheer

Voor het detail van onze geraamde financiële schulden op 1 januari 2026 verwijzen we naar de toelichting (schema T3).

De uitstaande schulden hebben volgende type rentevoeten (toestand 1.1.2026) :

Vaste rentevoeten	€ 9.200.076
5jr herzienbare rentevoeten	€ 1.825.000
3jr herzienbare rentevoeten	€ 33.316
6m herzienbare rentevoeten	€ 1.093.312
3m herzienbare rentevoeten	€ 82.871
1m herzienbare rentevoeten	€ 75.973
Nt-herzienbare rentevoeten (Subs.retentie & noodkoopfonds)	€ 450.000

Wat de intresten op bovenstaande openstaande bedragen betreft, zullen we – voor al onze leningen (bestaande en nieuwe) in dit MJP, geraamd € 2.298.573 moeten betalen

Voor onze nieuw op te nemen leningen werden in het meerjarenplan geraamd met een vaste intrestvoet van 3,8 % en looptijd van 20 tot 25 jaar. Op basis van de huidige marktanalyse lijkt ons dit een redelijke inschatting, al is de volatiliteit op de markten ook groot. De ECB probeert zoals steeds de rente zo stabiel mogelijk te houden met het oog op het streefcijfer van 2% inflatie.

Moest er toch nog een rentestijging komen, dan kan LB Hoegaarden dit opvangen door de ruimte die er finaal nog is op de autofinancieringsmarge eind 2031. Dit blijft een risico dat voortdurend dient te worden gemonitord, waardoor we dit inschatten als een reëel financieel risico.

II. Risico's inzake Toegestane leningen

In het vorig MJP (2020-2025) heeft LB Hoegaarden voor € 132.000 renteloze leningen toegekend aan verenigingen op haar grondgebied. Hiervan dient er – per 1.1.2026 – nog € 99.500 te worden terugbetaald. In het MJP 2026-2031 is er voorzien om voor € 300.000 renteloze leningen aan verenigingen toe te staan. Op basis van de beschikbare JR van deze verenigingen en de stiptheid van terugbetaling wordt dit financieel risico als beperkt ingeschat.

III. Risico's inzake het thesauriebeheer

De liquide middelen van het bestuur worden steeds belegd bij de reguliere erkende grootbanken. Hierdoor kunnen we het financieel risico dat, LB Hoegaarden, loopt op insolventie van de kredietinstelling als zeer beperkt te beschouwen.

Verder wordt nog opgemerkt dat het werken met thesaurievoorschotten heel uitzonderlijk wordt gebruikt.

IV. Risico's inzake beleggingen

Gelet op de vele grote investeringen die op de planning staan, zijn de middelen die beschikbaar zijn voor beleggingen eerder beperkt. Indien er blijkt dat er op korte termijn toch teveel liquide middelen beschikbaar zijn dan wordt er geopteerd om deze te beleggen via korte termijnrekeningen bij de reguliere erkende grootbanken zodat de middelen ook vrij vlot beschikbaar zijn op het moment dat ze nodig zijn. Ook dit financieel risico wordt als zeer beperkt ingeschat.

V. Bank/huurwaarborgen

Voor het OCMW ramen we dat er, voor de periode van dit MJP, € 90.000 aan toegestane bank/huurwaarborgen zullen worden toegekend. Deze kunnen in geval van schade of achterstallen van het OCMW opgeëist worden. In de beslissing van toekenning wordt er opgenomen dat de betrokken cliënt het totaalbedrag van de huurwaarborg dient op te bouwen met gespreide betalingen. Deze betalingen zorgen er ook voor dat het risico voor het OCMW per betaling steeds beperkter wordt. We merken wel op dat de gespreide betaling dikwijls gebrekkig gebeurt, waardoor het risico dan weer groter wordt. Gelet op de relatief beperkte bedragen schatten we dit risico beperkt in.

VI. Juridische geschillen

1. Brandweer / hulpverleningszone

Samen met nog andere gemeenten, procedeert ook Lokaal bestuur Hoegaarden tegen de problematiek inzake de dubbel betaalde brandweerbijdragen in 2015. Als gemeente hebben we € 187.326, volgens ons, teveel betaald voor de brandweer. Voorlopig is er nog geen definitieve uitspraak gekend en werd er geen specifiek bedrag voorzien in het budget voor een eventuele terugbetaling. Omdat de terugbetaling niet werd voorzien in het budget is het financieel risico's binnen het meerjarenplan zo goed als nihil.

2. Individuele geschillen

2.1 Tijdens de rioleringswerken in Hoksem, zijn er huizen van inwoners beschadigd geraakt. Een aantal bewoners heeft zich burgerlijke partij gesteld tegen Aquafin, Riobra, de aannemers en Gemeente Hoegaarden. Aangezien we verzekerd zijn voor dit soort gebeurtenissen, lijkt het financieel risico's eerder beperkt.

2.2 Ook zit Gemeente Hoegaarden nog in een paar rechtszaken verwikkeld m.b.t. het belastingreglement Masten en pylonen.

Overzicht van de personeelsinzet

			UITGAVEKREDIETEN						
Beleidsitem	Beleidsitem omschr.	vte	Bedrag 2026	Bedrag 2027	Bedrag 2028	Bedrag 2029	Bedrag 2030	Bedrag 2031	Totaal
Totaal 0100-00	Politieke organen	5,00	389.007	396.193	403.525	411.004	418.632	426.409	2.444.770
Totaal 0110-00	Secretariaat	2,00	370.384	378.143	385.610	393.226	400.994	408.917	2.337.273
Totaal 0111-00	Fiscale en financiële diensten	2,76	371.792	379.717	387.180	394.790	402.554	410.474	2.346.507
Totaal 0112-00	Personeelsdienst	1,80	227.115	231.419	235.407	239.478	243.627	247.859	1.424.905
Totaal 0119-01	OH gebouwen	6,30	333.073	340.862	347.389	354.047	336.855	343.535	2.055.760
Totaal 0119-03	ICT	0,60	41.301	42.227	43.036	43.862	44.704	45.562	260.689
Totaal 0119-05	Technische dienst	17,91	976.986	990.705	1.009.624	1.029.302	1.049.140	1.069.538	6.125.295
Totaal 0130-00	Admin.dienstverlening-Burgerzaken	2,74	187.800	192.037	195.743	199.522	203.377	207.309	1.185.785
Totaal 0390-00	Milieudienst	1,80	140.419	143.547	146.335	149.178	152.078	155.035	886.593
Totaal 0520-00	Toerisme - Onthaal en promotie	0,60	43.630	44.610	45.474	46.356	47.255	48.171	275.498
Totaal 0550-00	Tewerkstelling & activering	4,00	192.611	197.168	200.920	204.746	208.647	212.628	1.216.719
Totaal 0600-00	Ruimtelijke planning	1,90	170.351	174.088	177.473	180.924	184.445	188.038	1.075.319
Totaal 0703-00	Openbare bibliotheken	2,50	166.988	125.334	127.716	130.147	132.626	135.155	817.965
Totaal 0739-00	Overig kunst- en cultuurbeleid	0,75	89.025	53.924	1.766	1.766	1.766	1.766	150.011
Totaal 0751-00	Dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	0,40	29.087	29.741	30.316	30.905	31.503	32.115	183.667
Totaal 0800-01	Kleuter onderwijs (lestijden = 217u)	nvt	851.195	868.219	885.583	903.294	921.361	939.788	5.369.440
Totaal 0800-02	Lager onderwijs (lestijden = 382u)	nvt	1.669.613	1.702.975	1.737.004	1.771.715	1.807.120	1.843.232	10.531.659
Totaal 0900-00	Sociale bijstand	3,76	652.937	667.552	624.768	636.875	649.224	661.819	3.893.177
Totaal 0909-00	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	0,80	70.030	70.197	71.549	72.929	74.335	75.770	434.808
Totaal 0945-00	Kinderopvang	0,25	29.675	30.391	0	0	0	0	60.065
Totaal 0953-00	Woon- en zorgcentra	42,18	3.665.683	3.720.751	3.792.819	3.866.327	3.941.306	4.017.785	23.004.674
Eindtotaal		98,05	10.279.694	10.383.605	10.445.710	10.649.388	10.832.915	11.044.494	63.635.807
Totaal 0190-00	Responsabiliseringsbijdragen		363.000	449.000	525.000	605.000	697.000	797.000	3.436.000
			363.000	449.000	525.000	605.000	697.000	797.000	3.436.000

Overzicht entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in verliezen of tekorten.

- Politiezone Getevallei;
Samen met 5 : Tienen, Landen, Linter, Zoutleeuw & Hoegaarden
- Hulpverleningszone Vlaams-Brabant Oost;
Samen met 32 gemeenten : Aarschot, Diest, Leuven, Overijse, Scherpenheuvel-Zichem, Glabbeek, enz... & Hoegaarden.
- Bestuur van de eredienst Sint-Catharina Hoegaarden (fusie Sint-Gorgonius, Sint-Ermelindus, Sint-Niklaas & Sint-Jan);
- Interlokale vereniging Beter Wonen aan de Gete;
Interlokale vereniging samen met 3 : Landen, Linter & Hoegaarden
- Interlokale vereniging Sportregio Getevallei;
Interlokale vereniging samen met 8 : Landen, Linter, Geetbets, Glabbeek, Kortenaken, Tienen, Zoutleeuw & Hoegaarden
- Regionaal Landschap Zuid Hageland;
Samen met 9 : Tienen, Landen, Geetbets, Kortenaken, Zoutleeuw, Linter, Boutersem, Glabbeek & Hoegaarden
- Buitenschoolse kinderopvang Hoegaarden – i.s.m. Ferm
- Intergemeentelijke onroerende erfgoeddienst Portiva;
Intergemeentelijke samenwerkingsverband met 5 : Tienen, Linter, Bierbeek, Glabbeek & Hoegaarden
- Academie Regio Tienen (A.R.T.);
Interlokale vereniging samen met 7 : Tienen, Boutersem, Kortenaken, Tielt-Winge, Glabbeek, Lubbeek & Hoegaarden
- Intergemeentelijk milieubedrijf Oost-Brabant (EcoWerf);
Afvalintercommunale samen met 28 : Leuven, Tienen, Landen, Rotselaar, Boortmeerbeek, Begijnendijk, Bekkevoort, enz... & Hoegaarden

- Interlokale vereniging IT-Punt

Interlokale vereniging samen met 62 : Asse, Grimbergen, Zoutleeuw, Kortenbergh, Landen, Kraainem, Rostelaar, Keerbergh, Lubbeek enz... & Hoegaarden.

- Lokaal partnerschap LIFT

Samenwerkingsverband met 7 : Tienen, Linter, Glabbeek, Landen, Kortenaken, Geetbets & Hoegaarden

- IGO Leuven DV

Een dienstverlenende intergemeentelijke vereniging die samenwerkt met lokale besturen uit Oost-Brabant

- Interleuven

Intergemeentelijke samenwerkingsverband, samen met 29 gemeenten : Leuven, Diest, Lubbeek, Holsbeek, Bekkevoort, Boutersem, Haacht, enz... & Hoegaarden

8. Grondslagen en assumpties

Voor de opmaak van het meerjarenplan 2026-2031 is het lokaal bestuur Hoegaarden uitgegaan van volgende aannames & veronderstellingen:

Inhoud

Grondslagen en assumpties	1
UITGAVEN	2
I. <i>Uitgaven voor goederen en diensten</i>	2
II. <i>Personeelsuitgaven</i>	2
III. <i>Uitgaven leeflonen & andere indiv.hulpverlening (OCMW)</i>	2
IV. <i>Toegestane subsidies</i>	3
V. <i>Financiële uitgaven</i>	3
VI. <i>Investeringsuitgaven</i>	3
ONTVANGSTEN	3
I. <i>Evolutie van de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (APB)</i>	3
II. <i>Evolutie van de ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)</i>	4
III. <i>Evolutie van de gemeentebelastingen & - retributies</i>	4
IV. <i>Ramingen van de algemene werkingssubsidies</i>	4
V. <i>Ramingen van de specifieke werkingssubsidies</i>	4
VI. <i>Ramingen van de te ontvangen investeringssubsidies</i>	5
VII. <i>Inschattingen van de geplande verkoop van activa</i>	5

I. Uitgaven voor goederen en diensten (€ 23.400.329)

- a. Hier baseren we ons op de historische uitgavencijfers en eigen inschattingen, afgewisseld met jaarlijkse indexaties aan een stijgingstempo van **0,5 %**.
- b. Uitzondering hierop is één van onze grootste uitgavenposten: de kosten voor onze softwarelicenties. Op deze budgetartikels gaan we uit van een stijgingspercentage van **2 %**.

II. Personeelsuitgaven (€ 69.518.976)

- a. Voor de evolutie van de loonindex, baseren we ons op de laatst beschikbare vooruitzichten van het Federaal Planbureau (F.P.B.). Voor de opmaak was dit de prognose van **7 oktober 2025**, waarbij er een loonindex verwacht wordt op 1 januari 2026, met als gevolg een indexering van de lonen op **1 april 2026**. Volgens diezelfde prognose zouden er – voor 2026 – geen bijkomende indexeringen meer volgen. Voor de jaren 2027 en volgende, gaat LB Hoegaarden uit van één jaarlijkse overschrijding van de spilindex op 1 januari, d.w.z. een jaarlijks stijgingstempo van **2 %**.
- b. Inzake de beleidskeuzes m.b.t. het statuut, er wordt gecontinueerd met de beslissing uit het verleden om geen statutairen meer te benoemen. Dit heeft twee gevolgen : onze responsabiliseringsbijdragen gaan de komende jaren fors stijgen en bij pensioneringen wordt kritisch gekeken of er wel wordt vervangen en zo ja, dan zal dit steeds door een contractuele aanstelling gebeuren.
- c. Voor de geraamde bedragen van de responsabiliseringsbijdragen voor de ex-statutairen, baseren we ons op de cijfers van de ramingen van de Federale Pensioendienst, die zij op 22 aug 2025 ter beschikking hebben gesteld.

III. Uitgaven leeflonen & andere indiv. hulpverlening (OCMW) (€ 4.632.561)

De beslissing van de federale regering om de werkloosheidsuitkeringen in tijd te beperken, zorgt voor een verschuiving van de werklast en financiële impact naar de lokale besturen. LB Hoegaarden heeft – om de impact te kunnen inschatten – beroep gedaan op de simulatietool van de VVSG en heeft op basis hiervan beide parameters als volgt geraamd:

	2026	2027	2028	2029	2030	2031
# LFL-gerechtigden	50	51	52	53	54	55
# LFL-gerechtigden (bijk)	19	19	19	19	19	19
totaal # LFL-gerechtigden	69	70	71	72	73	74
extra kosten in LFL	10.333	30.895	20.590	42.633	0	0
extra werkuren (vte) nodig	+1,36	+0,90	+0,19	0	0	0

Voor de leeflonen gaan we uit van een stijging van 2 % per jaar, voor de overige individuele hulpverlening indexeren we niet, maar doen we jaarlijks een (her)evaluatie.

IV. Toegestane subsidies (€ 12.358.693)

Het OCMW heeft geen toegestane subsidies, deze zijn allemaal gecentraliseerd bij de Gemeente. De subsidies aan gezinnen (onder de vorm van geboortepremies, jubilarissenpremies, tussenkomst in de afvalkost voor mensen met incontinentie-problemen) deze blijven allemaal behouden.

Voor de subsidies aan verenigingen (sport, jeugd, cultuur): hier voorzien we een éénmalige stijging met **+10%** en vervolgens een jaarlijkse indexatie met **2%**.

Onze uitgaven voor de veiligheidsdiensten (politie & hulpverlening) zijn gebaseerd op de cijfers voorhanden, en stijgen in MJP 2026-2031, fors (detail is terug te vinden in schema T2).

V. Financiële uitgaven (€ 2.328.993)

Voor de nieuw af te sluiten leningen, gaat – obv de vooruitzichten van de ECB & de grootbanken – LB Hoegaarden uit van een min of meer stabiele rentevoet van **3,8 %**.

VI. Investeringsuitgaven (€ 20.306.557)

Hier gaat LB Hoegaarden uit van ramingen waarover we momenteel beschikken en doen we jaarlijks een (her)evaluatie. De 5 grootste projecten op de planning zijn:

△ Bouwen multifunctionele sporthal	(€ 7.000.000)
△ Riolering - & wegenwerken Meldert	(€ 2.150.000)
△ Onderhoud & herstellingen aan ons wegennetwerk	(€ 1.200.000)
△ Werken aan de Sint-Gorgoniuskerk	(€ 1.070.000)
△ Werken aan Klein Overlaar	(€ 938.324)

ONTVANGSTEN

I. Evolutie van de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (APB) (€ 26.167.970)

Er werd beslist om de aanslagvoet van de APB vanaf 2026 te verhogen, omwille van 2 redenen. Ten eerste raamt VVSG dat –door de federale maatregelen mbt de verhoging van de belastingvrije som – de Vlaamse lokale besturen voor de periode 2026-2031 respectievelijk : +0.34% / +0.57 % / +0.32% / -0.04% / -4,34% / -5,63% minder opbrengsten zullen hebben. Ten tweede blijkt dat na benchmarking met de buurgemeenten de aanslagvoet van LB Hoegaarden laag ligt.

Daarom werd er beslist om de aanslagvoet naar 8,0% te brengen. Dit zou het verlies aan inkomsten grotendeels (maar niet volledig) compenseren. De raming APB is – buiten de aanpassing aanslagvoet – ongewijzigd overgenomen van de FOD Financiën. Hoegaarden is

uitgegaan van de meest recent beschikbare cijfers van de FOD dd. 15 oktober 2025, en heeft deze mee opgenomen in onze vooruitzichten.

II. Evolutie van de ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV) (€ 17.526.953)

Voor de raming OOV, werden de cijfers die Vlabel aanleverde op 11.09.2025 als basis gebruikt om een verhoging van de opcentiemen te berekenen.

Hierbij zijn 2 opmerkingen : de aanslagvoet wordt verhoogd van 787 opcentiemen naar 900 opcentiemen, o.b.v. de benchmark met de buurgemeenten. Er wordt ook jaarlijks € 20.000 extra inkomsten bijgeteld door de inspanningen van ons bestuur om de KI van bepaalde gebouwen te herschatten.

III. Evolutie van de gemeentebelastingen (€ 5.219.847) & - retributies (€ 1.358.680)

Lokaal bestuur Hoegaarden voert 3 nieuwe belastingreglementen in: de belasting op bijkomende wooneenheden en bouwkavels, opcentiemen op de belasting op ongeschikt en onbewoonbare woningen & gebouwen en de opcentiemen op de belasting voor bestrijding van leegstand & verwaarlozing van bedrijfsgebouwen. Zo wil het bestuur trachten om de leegstand en verwaarlozing op haar grondgebied verder terug te dringen en het aanbod op de markt te vergroten, om zo – op termijn – het straatbeeld verder te verfraaien.

Wat betreft onze retributies: hier opteren we voor gelijkblijvend beleid en zijn er bijgevolg geen nieuwe retributies ingevoerd.

IV. Ramingen van de algemene werkingssubsidies (€ 20.146.225)

Hier werden de cijfers, beschikbaar gesteld door A.B.B., bijna integraal overgenomen. De responsabiliseringssubsidies lopen maar tot 2030, toch heeft het LB Hoegaarden – voor 2031 - een eigen raming gebruikt.

V. Ramingen van de specifieke werkingssubsidies (€ 29.201.342)

Wat de specifieke werkingssubsidies betreft, ook hier opteert Lokaal bestuur Hoegaarden om het meeste van zijn dienstverlening te behouden. Zo werd er o.a. onderzocht om ons Lokaal opvang initiatief (L.O.I.) gedeeltelijk af te stoten of te sluiten, maar omwille van het solidariteitsprincipe hebben we dit toch behouden. Ook onze activeringsmaatregelen gaan we behouden zelfs proberen te uit te breiden, ook met de beperking van de werkloosheidsuitkeringen in de tijd in het achterhoofd. Tot slot met betrekking tot de B.O.A.-subsidies : hier engageert het lokaal bestuur zich om deze dienstverlening te blijven aanbieden, zeker tot het einde van dit meerjarenplan (2031).

VI. Ramingen van de te ontvangen investeringssubsidies (€ 2.925.170)

Hierin zitten grotendeels onze geraamde ontvangsten voor de conservatie, onderhoud en verbetering van ons kerkelijk patrimonium (42%), alsook de subsidie van het plattelandsfonds (29%), onze verkopen (17%), zie ook hieronder en ook nog wat subsidies van het Fietsfonds van de Provincie (7%)

VII. Inschattingen van de geplande verkoop van activa (€ 485.000)

Volgende activa gaat het lokaal bestuur Hoegaarden proberen te verkopen :

- △ Recreatiegebied te Outgaarden (vroegere voetbalsite)
- △ Bouwgrond Br.Loriersstraat te Hoegaarden
- △ Bouwgrond Jongensschoolstraat te Outgaarden

Voor de inschatting van de ontvangsten werden de bedragen van de schattingen integraal overgenomen, al lijken deze – naar ons gevoel – aan de lage kant te liggen.

Toelichting deel 9

Plaats waar documentatie bij het MJP 2026-2031 beschikbaar is:

<https://www.lokaalbestuurhoegaarden.be/bestuur-en-beleid/beleidsplannen/meerjarenplan-2026-2031>

Toelichting deel 10

Omzendbrief KBBJ/ABB/2025-1, betreffende de opmaak van het MJP 2026-2031, stipuleert het volgende: *“Bij de opmaak van het meerjarenplan 2026-2031 is de jaarrekening over het boekjaar 2025 nog niet beschikbaar. Het gecumuleerd budgettair resultaat van 2025 waarvan het bestuur in het meerjarenplan 2026-2031 vertrekt, blijkt in principe uit de gebudgetteerde cijfers voor 2025. Een bestuur dat daarvan wil afwijken, omdat het op het ogenblik van de opmaak van het meerjarenplan over andere en betere informatie beschikt, maakt gebruik van een alternatief schema M2 (staat van het financieel evenwicht) om de geactualiseerde projectie weer te geven. Het moet de verantwoording voor die aanpassing opnemen in de toelichting. Het is niet voldoende om uit te gaan van een algemene prognose op basis van de afwijkingen die de voorbije jaren zijn opgetekend tussen de planningsdocumenten en de jaarrekening”.*

⇒ Concreet betekent dit het volgende:

Bij de opmaak van het meerjarenplan 2026-2031 is het belangrijk om de raadsleden een correcte voorstelling te geven van de geplande investeringen en van de budgettaire uitgangspositie waarvan die planning vertrekt. Die budgettaire uitgangspositie komt in het schema van het financieel evenwicht (schema M2) tot uiting in het bedrag dat het bestuur inschrijft als het verwachte gecumuleerd budgettair resultaat op 31 december 2025.

In principe volgt dat geraamde resultaat rechtstreeks uit de ramingen die het bestuur heeft ingeschreven in de laatste door de raad vastgestelde aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025. Op het moment van de opmaak van het meerjarenplan 2026-2031 beschikken de besturen echter over actuelere cijfers (bv. over de uitvoering van de investeringsplanning), die toelaten om het verwachte gecumuleerd budgettair resultaat op 31 december 2025 accurater te ramen.

Om de administratieve lasten te beperken en besturen niet te verplichten op dat ogenblik ook nog een aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 te doen, is het toegestaan om bij de opmaak van het meerjarenplan 2026-2031 het gecumuleerd budgettair resultaat van 2025 op een onderbouwde manier bij te sturen ten opzichte van het bedrag dat daarvoor is ingeschreven in de laatste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 die door de raad is vastgesteld.

Het onderstaande aanvullend alternatief en ondersteunend schema M2 illustreert de wijze waarop het bestuur dat in de financiële nota kan presenteren. De motivering voor de geraamde afwijking hoort thuis in de bijkomende commentaar bij het schema M2 of in de toelichting van het meerjarenplan. Het gebruik van die techniek is in het initiële meerjarenplan 2026-2031 alleen toegestaan voor de raming van het gecumuleerd budgettair resultaat voor het boekjaar 2025 dat wordt ingeschreven in het boekjaar 2026.

Schema M2: Staat van het financieel evenwicht - alternatief schema

Budgettair resultaat		Boekjaar 1	Boekjaar 2	Boekjaar 3	Boekjaar 4	Boekjaar 5	Boekjaar 6
I Exploitatiesaldo	(a-b)	1.874.200	1.678.039	2.982.473	2.020.038	2.171.202	2.022.963
a Ontvangsten		19.630.701	20.210.795	21.559.432	21.052.272	21.429.741	21.658.757
b Uitgaven		17.756.501	18.532.755	18.576.959	19.032.234	19.258.539	19.635.794
II Investeringsaldo	(a-b)	-4.208.973	-3.898.986	-3.974.782	-3.610.994	-1.041.181	-646.471
a Ontvangsten		876.353	599.875	195.933	583.838	370.933	298.238
b Uitgaven		5.085.326	4.498.861	4.170.715	4.194.832	1.412.114	944.709
III Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	-2.334.773	-2.220.947	-992.309	-1.590.956	1.130.021	1.376.492
IV Financieringsaldo	(a-b)	-899.858	3.042.144	1.003.182	-888.755	-1.131.493	-1.059.133
a Ontvangsten		185.142	4.188.724	2.192.532	294.695	48.227	105.822
b Uitgaven		1.085.000	1.146.580	1.189.350	1.183.450	1.179.720	1.164.955
V Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-3.234.631	821.197	10.873	-2.479.711	-1.472	317.359
VI Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		4.993.469	1.758.838	2.580.035	2.590.908	111.197	109.725
A Op basis van 'meerjarenplan voor vorig boekjaar'		4.048.166					
B Ramingen niet verwerkt in meerjarenplan voor vorig boekjaar (zie toelichting)							
1 Ramingen inzake exploitatie		3.910.857					
2 Ramingen inzake investeringen		-4.151.927					
3 Ramingen inzake financiering		1.186.373					
VII Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	1.758.838	2.580.035	2.590.908	111.197	109.725	427.084
VIII Onbeschikbare gelden							
IX Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	1.758.838	2.580.035	2.590.908	111.197	109.725	427.084

Autofinancieringsmarge		Boekjaar 1	Boekjaar 2	Boekjaar 3	Boekjaar 4	Boekjaar 5	Boekjaar 6
I Exploitatiesaldo		1.874.200	1.678.039	2.982.473	2.020.038	2.171.202	2.022.963
II Netto periodieke aflossingen	(a-b)	1.033.500	1.096.580	1.139.350	1.133.450	1.129.720	1.114.955
a Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		1.035.000	1.096.580	1.139.350	1.133.450	1.129.720	1.114.955
b Periodieke terugvordering leningen		1.500	0	0	0	0	0
III Autofinancieringsmarge	(I-II)	840.700	581.459	1.843.123	886.588	1.041.482	908.008

Schema M2: Staat van het financieel evenwicht - alternatief schema

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Boekjaar 1	Boekjaar 2	Boekjaar 3	Boekjaar 4	Boekjaar 5	Boekjaar 6
I Autofinancieringsmarge	840.700	581.459	1.843.123	886.588	1.041.482	908.008
II Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	1.035.000	1.166.469	964.047	876.473	942.823	1.017.857
a Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.035.000	1.096.580	1.139.350	1.133.450	1.129.720	1.114.955
b Gecorrigeerde aflossingen obv de financiële schulden		-69.889	175.303	256.977	186.897	97.098
III Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	1.875.700	1.747.928	2.807.170	1.763.061	1.984.305	1.925.866

Geconsolideerd financieel evenwicht	Boekjaar 1	Boekjaar 2	Boekjaar 3	Boekjaar 4	Boekjaar 5	Boekjaar 6
I Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	1.758.838	2.580.036	2.590.909	111.198	109.726	427.085
- District 1						
- District N						
- AGB 1						
- AGB N						
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.758.838	2.580.036	2.590.909	111.198	109.726	427.085
II Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	840.700	581.459	1.843.123	886.588	1.041.482	908.008
- District 1						
- District N						
- AGB 1						
- AGB N						
Totale autofinancieringsmarge	840.700	581.459	1.843.123	886.588	1.041.482	908.008
III Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	1.875.700	1.747.928	2.807.170	1.763.061	1.984.305	1.925.866
- District 1						
- District N						
- AGB 1						
- AGB N						
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.875.700	1.747.928	2.807.170	1.763.061	1.984.305	1.925.866

De bijsturing van de raming van het gecumuleerd budgettair resultaat van het vorig boekjaar ten opzichte van het bedrag dat daarvoor is ingeschreven in het laatste door de raad vastgestelde planningsrapport is alleen toegestaan voor de ramingen voor het eerstvolgende boekjaar (zie grijs gearceerde zone) De motivering voor de geraamde afwijking moet worden opgenomen in de bijkomende commentaar bij het schema of in de toelichting