

Aanpassing meerjarenplan 2014-2019

Gemeenteraad 17/12/2014

gemeente

Inhoudstafel

1. Strategische nota	1
2. Financiële nota	3 - 8
3. Toelichting	
1. Financiële risico's	9
2. Interne organisatie	
i. Organogram	11
ii. Personeelsbestand	12
3. Fiscaliteit	13
4. Financiële schulden	15
5. Financiële toelichting	17
6. Investeringsprojecten	23

Strategische nota



STRATEGISCHE NOTA 2014

Aan de strategische nota zoals deze werd meegegeven in het meerjarenplan 2014-2019, werden geen inhoudelijke wijzigingen doorgevoerd.

Een bijsturing van de cijfers wordt doorgevoerd in de doelstellingsnota's bij de budgetwijziging 2014/1 en het budget 2015.

Financiële nota

M1: Het financiële doelstellingenplan
Initieel budget 2015 - MJP 2014

	Jaar 2014			Jaar 2015			Jaar 2016		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
ALGEMENE FINANCIERING	2.656.651	13.498.706	10.842.055	2.837.524	13.066.850	10.229.326	2.406.520	12.913.811	10.507.290
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	2.656.651	13.498.706	10.842.055	2.837.524	13.066.850	10.229.326	2.406.520	12.913.811	10.507.290
Exploitatie	1.334.203	10.798.706	9.464.503	1.278.414	12.176.850	10.898.436	1.228.017	12.068.811	10.840.794
Investerings				244.500		-244.500			
Andere	1.322.449	2.700.000	1.377.551	1.314.611	890.000	-424.611	1.178.504	845.000	-333.504
ONS BERLARE	8.514.000	1.095.269	-7.418.731	7.633.990	1.880.709	-5.753.281	7.552.972	613.251	-6.939.720
Prioritaire beleidsdoelstellingen	55.974		-55.974	5.974		-5.974	70.700		-70.700
Exploitatie	5.974		-5.974	5.974		-5.974	5.700		-5.700
Investerings	50.000		-50.000				65.000		-65.000
Andere									
Overig beleid	8.458.026	1.095.269	-7.362.757	7.628.016	1.880.709	-5.747.307	7.482.272	613.251	-6.869.021
Exploitatie	6.366.620	946.019	-5.420.601	6.350.597	875.593	-5.475.003	6.760.278	525.751	-6.234.527
Investerings	2.091.406	149.250	-1.942.156	1.277.419	1.005.116	-272.303	721.994	87.500	-634.494
Andere									
MIJN BERLARE	1.848.383	576.967	-1.271.417	2.396.165	569.518	-1.826.647	1.951.062	598.341	-1.352.721
Prioritaire beleidsdoelstellingen	54.855		-54.855	49.000		-49.000	16.218		-16.218
Exploitatie	54.855		-54.855	49.000		-49.000	16.218		-16.218
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.793.528	576.967	-1.216.562	2.347.165	569.518	-1.777.647	1.934.844	598.341	-1.336.503
Exploitatie	1.587.428	576.967	-1.010.462	1.718.665	569.518	-1.149.147	1.924.844	598.341	-1.326.503
Investerings	206.100		-206.100	628.500		-628.500	10.000		-10.000
Andere									
MIJN LEVEN IN BERLARE	2.559.769	1.746.587	-813.182	1.897.746	907.303	-990.443	2.002.743	1.139.981	-862.762
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	2.559.769	1.746.587	-813.182	1.897.746	907.303	-990.443	2.002.743	1.139.981	-862.762
Exploitatie	1.641.639	891.587	-750.052	1.591.346	907.303	-684.043	1.693.743	908.981	-784.762
Investerings	918.130	855.000	-63.130	306.400		-306.400	309.000	231.000	-78.000
Andere									

Fin. nota Initieel budget 2015 - MJP 2014

Afdrukdatum : 1/12/2014

VolgNr. Budg. Jnl 15192

M1: Het financiële doelstellingenplan
Initieel budget 2015 - MJP 2014

	Jaar 2014			Jaar 2015			Jaar 2016		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
BELEIDSONDERSTEUNING	1.676.233	42.251	-1.633.982	1.686.502	534.584	-1.151.918	1.755.528	374.417	-1.381.111
Prioritaire beleidsdoelstellingen	165.674		-165.674	55.250		-55.250	12.436		-12.436
Exploitatie	42.054		-42.054	25.000		-25.000	12.436		-12.436
Investerings	123.620		-123.620	30.250		-30.250			
Andere									
Overig beleid	1.510.559	42.251	-1.468.308	1.631.252	534.584	-1.096.668	1.743.092	374.417	-1.368.675
Exploitatie	1.465.059	42.251	-1.422.808	1.587.152	39.584	-1.547.568	1.695.492	374.417	-1.321.075
Investerings	45.500		-45.500	44.100	495.000	450.900	47.600		-47.600
Andere									
Totalen	17.255.037	16.959.780	-295.257	16.451.927	16.958.964	507.037	15.668.825	15.639.800	-29.024
Exploitatie	12.497.832	13.255.530	757.698	12.606.147	14.568.848	1.962.701	13.336.727	14.476.300	1.139.573
Investerings	3.434.756	1.004.250	-2.430.506	2.531.169	1.500.116	-1.031.053	1.153.594	318.500	-835.094
Andere	1.322.449	2.700.000	1.377.551	1.314.611	890.000	-424.611	1.178.504	845.000	-333.504

Fin. nota Initieel budget 2015 - MJP 2014

Afdrukdatum : 1/12/2014

VolgNr. Budg. Jnl 15192

M1: Het financiële doelstellingenplan

	Jaar 2017			Jaar 2018			Jaar 2019		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
ALGEMENE FINANCIERING	2.302.477	14.020.607	11.718.130	2.281.381	13.162.855	10.881.474	2.333.837	13.709.809	11.375.972
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	2.302.477	14.020.607	11.718.130	2.281.381	13.162.855	10.881.474	2.333.837	13.709.809	11.375.972
Exploitatie	1.257.714	12.350.607	11.092.893	1.322.035	12.640.855	11.318.820	1.338.190	12.939.809	11.601.620
Investerings									
Andere	1.044.763	1.670.000	625.237	959.347	522.000	-437.347	995.648	770.000	-225.648
ONS BERLARE	8.749.623	668.062	-8.081.561	8.566.313	1.790.169	-6.776.144	8.759.592	1.372.697	-7.386.894
Prioritaire beleidsdoelstellingen	5.802		-5.802	5.907		-5.907	6.013		-6.013
Exploitatie	5.802		-5.802	5.907		-5.907	6.013		-6.013
Investerings									
Andere									
Overig beleid	8.743.821	668.062	-8.075.759	8.560.406	1.790.169	-6.770.237	8.753.578	1.372.697	-7.380.881
Exploitatie	6.919.511	528.062	-6.391.449	7.085.527	530.559	-6.554.968	7.278.125	532.957	-6.745.168
Investerings	1.824.310	140.000	-1.684.310	1.474.879	1.259.610	-215.269	1.475.453	839.740	-635.713
Andere									
MIJN BERLARE	1.978.121	606.292	-1.371.829	2.003.684	614.386	-1.389.297	2.051.571	622.627	-1.428.944
Prioritaire beleidsdoelstellingen	16.330		-16.330	16.444		-16.444	16.560		-16.560
Exploitatie	16.330		-16.330	16.444		-16.444	16.560		-16.560
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.961.791	606.292	-1.355.499	1.987.240	614.386	-1.372.853	2.035.011	622.627	-1.412.385
Exploitatie	1.951.791	606.292	-1.345.499	1.977.240	614.386	-1.362.853	2.025.011	622.627	-1.402.385
Investerings	10.000		-10.000	10.000		-10.000	10.000		-10.000
Andere									
MIJN LEVEN IN BERLARE	2.036.538	1.156.251	-880.287	3.269.506	2.096.814	-1.172.692	2.805.811	1.741.676	-1.064.136
Prioritaire beleidsdoelstellingen									
Exploitatie									
Investerings									
Andere									
Overig beleid	2.036.538	1.156.251	-880.287	3.269.506	2.096.814	-1.172.692	2.805.811	1.741.676	-1.064.136
Exploitatie	1.727.538	925.251	-802.287	1.760.506	941.814	-818.692	1.796.811	958.676	-838.136
Investerings	309.000	231.000	-78.000	1.509.000	1.155.000	-354.000	1.009.000	783.000	-226.000
Andere									

Fin. nota Initieel budget 2015 - MJP 2014

Afdrukdatum : 1/12/2014

VolgNr. Budg. Jnl 15192

M1: Het financiële doelstellingenplan

	Jaar 2017			Jaar 2018			Jaar 2019		
	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo	Uitgaven	Ontvangsten	Saldo
BELEIDSONDERSTEUNING	1.743.285	375.231	-1.368.054	1.839.464	376.062	-1.463.402	1.815.954	376.908	-1.439.046
Prioritaire beleidsdoelstellingen	12.660		-12.660	12.888		-12.888	13.120		-13.120
Exploitatie	12.660		-12.660	12.888		-12.888	13.120		-13.120
Investerings									
Andere									
Overig beleid	1.730.625	375.231	-1.355.394	1.826.576	376.062	-1.450.514	1.802.834	376.908	-1.425.926
Exploitatie	1.730.625	375.231	-1.355.394	1.778.976	376.062	-1.402.914	1.802.834	376.908	-1.425.926
Investerings				47.600		-47.600			
Andere									
Totalen	16.810.044	16.826.444	16.399	17.960.348	18.040.286	79.939	17.766.765	17.823.717	56.952
Exploitatie	13.621.971	14.785.444	1.163.473	13.959.522	15.103.676	1.144.154	14.276.664	15.430.977	1.154.313
Investerings	2.143.310	371.000	-1.772.310	3.041.479	2.414.610	-626.869	2.494.453	1.622.740	-871.713
Andere	1.044.763	1.670.000	625.237	959.347	522.000	-437.347	995.648	770.000	-225.648

Fin. nota Initieel budget 2015 - MJP 2014

Afdrukdatum : 1/12/2014

VolgNr. Budg. Jnl 15192

M2: De staat van het financiële evenwicht

Initieel budget 2015 - MJP 2014

Geconsolideerd

Resultaat op kasbasis	Jaar 2014	Jaar 2015	Jaar 2016	Jaar 2017	Jaar 2018	Jaar 2019
I. Exploitatiebudget (B-A)	757.698	1.962.701	1.139.573	1.163.473	1.144.154	1.154.313
<i>A. Uitgaven</i>	12.497.832	12.606.147	13.336.727	13.621.971	13.959.522	14.276.664
<i>B. Ontvangsten</i>	13.255.530	14.568.848	14.476.300	14.785.444	15.103.676	15.430.977
1.a. Belastingen en boetes	7.594.139	8.945.719	9.034.570	9.217.858	9.406.165	9.599.626
1.b. Algemene werkingsbijdrage van andere lokale overheden						
1.c. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar						
2. Overige	5.661.391	5.623.129	5.441.730	5.567.585	5.697.512	5.831.351
II. Investeringsbudget (B-A)	-2.430.506	-1.031.053	-835.094	-1.772.310	-626.869	-871.713
<i>A. Uitgaven</i>	3.434.756	2.531.169	1.153.594	2.143.310	3.041.479	2.494.453
<i>B. Ontvangsten</i>	1.004.250	1.500.116	318.500	371.000	2.414.610	1.622.740
III. Andere (B-A)	1.377.551	-424.611	-333.504	625.237	-437.347	-225.648
<i>A. Uitgaven</i>	1.322.449	1.314.611	1.178.504	1.044.763	959.347	995.648
1. Aflossing financiële schulden	1.322.449	1.314.611	1.178.504	1.044.763	959.347	995.648
1.a. Periodieke aflossingen	1.322.449	1.314.611	1.178.504	1.044.763	959.347	995.648
1.b. Niet-periodieke aflossingen						
2. Toegestane leningen						
3. Overige transacties						
<i>B. Ontvangsten</i>	2.700.000	890.000	845.000	1.670.000	522.000	770.000
1. Op te nemen leningen en leasings	2.700.000	890.000	845.000	1.670.000	522.000	770.000
2. Terugvordering van aflossing van financiële schulden						
2.a. Periodieke terugvorderingen						
2.b. Niet-periodieke terugvorderingen						
3. Overige transacties						
IV. Budgettaire resultaat boekjaar (I+II+III)	-295.257	507.037	-29.024	16.399	79.939	56.952
<i>V. Gecumuleerde budgettaire resultaat vorig boekjaar</i>	2.506.643	2.211.386	2.718.423	2.689.399	2.705.798	2.785.737
VI. Gecumuleerde budgettaire resultaat (IV+V)	2.211.386	2.718.423	2.689.399	2.705.798	2.785.737	2.842.689
VII. Bestemde gelden (toestand op 31 december)						
<i>A. Bestemde gelden voor exploitatie</i>						
<i>B. Bestemde gelden voor investeringen</i>						
<i>C. Bestemde gelden voor andere verrichtingen</i>						
VIII. Resultaat op kasbasis (VI-VII)	2.211.386	2.718.423	2.689.399	2.705.798	2.785.737	2.842.689

Fin. nota Initieel Budget 2015 - MJP 2014

Afdrukdatum : 1/12/2014

VolgNr. Budg. Jnl 15192

M2: De staat van het financiële evenwicht

Initieel budget 2015 - MJP 2014

Geconsolideerd

Autofinancieringsmarge	Jaar 2014	Jaar 2015	Jaar 2016	Jaar 2017	Jaar 2018	Jaar 2019
I. Financieel draagvlak (A-B)	1.178.271	2.363.201	1.591.895	1.627.013	1.656.087	1.661.483
<i>A. Exploitatieontvangsten</i>	<i>13.255.530</i>	<i>14.568.848</i>	<i>14.476.300</i>	<i>14.785.444</i>	<i>15.103.676</i>	<i>15.430.977</i>
<i>B. Exploitatie-uitgaven exclusief de nettokosten van schulden (1-2)</i>	<i>12.077.259</i>	<i>12.205.647</i>	<i>12.884.406</i>	<i>13.158.430</i>	<i>13.447.589</i>	<i>13.769.494</i>
1. Exploitatie-uitgaven	12.497.832	12.606.147	13.336.727	13.621.971	13.959.522	14.276.664
2. Nettokosten van de schulden	420.573	400.500	452.321	463.540	511.933	507.170
II. Netto periodieke leningsuitgaven (A+B)	1.743.022	1.715.111	1.630.825	1.508.304	1.471.280	1.502.818
<i>A. Netto-aflossingen van schulden</i>	<i>1.322.449</i>	<i>1.314.611</i>	<i>1.178.504</i>	<i>1.044.763</i>	<i>959.347</i>	<i>995.648</i>
<i>B. Nettokosten van schulden</i>	<i>420.573</i>	<i>400.500</i>	<i>452.321</i>	<i>463.540</i>	<i>511.933</i>	<i>507.170</i>
Autofinancieringsmarge (I-II)	-564.751	648.090	-38.931	118.710	184.807	158.665

Toelichting

Toelichting 2 : Financiële risico's

1. Responsabiliseringsbijdrage

Elk (gemeente)bestuur dat voor haar vastbenoemden aangesloten is bij het gesolidariseerd pensioenfonds is aan de RSZPPO een pensioenbijdrage verschuldigd. De basispensioenbijdrage is verschuldigd door alle lokale besturen die vastbenoemden in dienst hebben. De responsabiliseringsbijdrage is enkel verschuldigd door de lokale besturen die geresponsabiliseerd worden voor het beperkt aantal huidige vastbenoemden in verhouding tot de pensioenlast van de vroegere vastbenoemden.

De gemeente Berlare heeft voldoende vastbenoemden in dienst om de pensioenlast van de vroegere vastbenoemden te financieren en zal bij de huidige toestand geen responsabiliseringsbijdrage dienen te betalen voor de periode 2014-2019.

2. Sociale Maribel

Het Sectoraal Fonds (Sociale Maribel) heeft als doelstelling de werkgevers die behoren tot de non-profitsector financiële middelen ter beschikking te stellen met het oog op de creatie van bijkomende tewerkstelling. De gemeente Berlare ontvangt jaarlijks een bedrag van 107.000 €. Het arbeidsvolume ten opzichte van 2005 moet minstens gehandhaafd blijven. Indien het referentiejaar wijzigt en de grootte van het personeelsbestand is lager dan dat van het opgegeven referentiejaar, loopt de gemeente Berlare het risico om deze inkomst geheel of gedeeltelijk te verliezen.

3. Gesubsidieerde contractuelen

Het Vlaamse regeerakkoord 2014-2019 bepaalt dat gesubsidieerde contractuelen bij lokale besturen moeten geregulariseerd moeten worden. Dit gaat van start op 1 april 2015.

Dit betekent dat de gesco-voorwaarden wegvallen en dat deze personeelsleden gewone contractuelen worden. De gemeente zal 95 % van de loonsubsidie en van de gesco-bijdragevermindering ontvangen, berekend op de afrekening van 2013. De toelage wordt voor eind december 2014 kenbaar gemaakt. Deze toelage werd voor 2015 voorlopig ingeschat op 90 % van de toelage van 2014, vermits het gesco-contingent in 2013 niet volledig kon ingevuld worden.

4. Wep+

Wep+ is een werkervaringsproject die een doorstroming naar de reguliere arbeidsmarkt beoogt. In het personeelsbudget wordt rekening gehouden met twee voltijds equivalenten Wep+. Als tegemoetkoming voor de begeleiding van deze personeelsleden en het voorzien van een werkvloer ontvangt de gemeente Berlare een jaarlijkse tegemoetkoming van 35.000 €. Met dit (jaarlijks geïndexeerde) bedrag werd ook rekening gehouden in het meerjarenplan.

Het systeem van Wep+ loopt ten einde in juni 2015. Er is momenteel nog niets bekend over een eventuele verlenging van de werkervaringsprojecten (en dus ook de tegemoetkoming).

5. Inflatie

In het meerjarenplan wordt voor de jaren 2016 – 2019 rekening gehouden met een inflatie van 1,8 %. Indien deze hoger blijkt te zijn, zal een aanpassing van het meerjarenplan zich opdringen.

6. Leningen

Voor de nieuw aan te gane leningscontracten voor de periode 2016 – 2019 wordt uitgegaan van een rentevoet van 4,428 op 20 jaar.

Voor boekjaar 2014 wordt rekening gehouden met de werkelijk afgesloten leningscontracten. Volgende bedragen werden geleend:

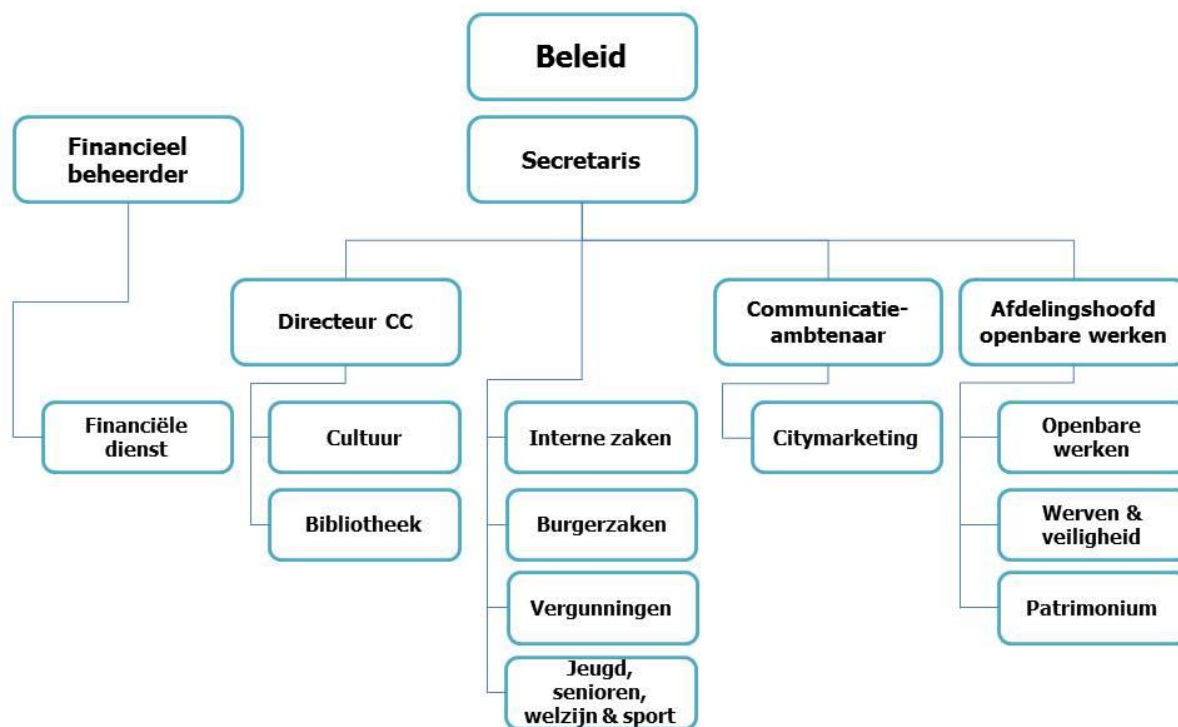
- 1.000.000 € op 20 jaar tegen een rentevoet van 3,017 % vijfjaarlijks herzienbaar.
- 1.700.000 € op 20 jaar tegen een rentevoet van 2,784 % vijfjaarlijks herzienbaar.

Voor boekjaar 2015 zal geleend worden, maar de consolidatiedatum wordt genomen op 31/12, waardoor de eerste afbetaling zal plaatsvinden in 2016.

Bij wijziging (verhoging) van de rentevoeten zal een herziening van het meerjarenplan en budget noodzakelijk zijn.

Toelichting 2: Interne organisatie

1. Organogram



Aan het organogram werd niets gewijzigd, maar dit wordt voor de volledigheid nog eens meegegeven.

2. Personeelsbestand TM1

Aantal voltijds equivalenten	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Vastbenoemd						
Niveau A	2	2	2	2	2	2
Niveau B	10,5	6.9	10,5	10,5	10,5	10,5
Niveau C	11	14.6	11	11	11	11
Niveau D	6	6	6	6	6	6
Niveau E	/	3.38	/	/	/	/
Contractueel (niet-gesco)						
Niveau A	2	2	2	2	2	2
Niveau B	3,15	4	3,15	3,15	3,15	3,15
Niveau C	6	5.5	6	6	6	6
Niveau D	1	1.25	1	1	1	1
Niveau E	10	3.5	10	10	10	10
Gesco						
Niveau A	/	0	/	/	/	/
Niveau B	/	0	/	/	/	/
Niveau C	17,65	11.65	17,65	17,65	17,65	17,65
Niveau D	/	10.80	/	/	/	/
Niveau E	16	9.6	16	16	16	16
TOTAAL						
Niveau A	6	4	6	6	6	6
Niveau B	13,65	10.9	13,65	13,65	13,65	13,65
Niveau C	34,65	31.75	34,65	34,65	34,65	34,65
Niveau D	7	18.05	7	7	7	7
Niveau E	26	16.48	26	26	26	26

Verder:

- 1 VTE decretale graad gemeentesecretaris;
- beheersovereenkomst (gemeenteraad van 23 oktober 2013) tussen gemeente en OCMW om de financieel beheerder en de financieel deskundige (B1-B3) van OCMW Berlare te laten werken voor beide besturen.

Toelichting 3: Fiscaliteit

1. Overzicht van de jaarlijkse opbrengst van elke door het bestuur geheven belastingsoort

Rekening	Omschrijving algemeen rekeningnummer	2014 na budgetwijziging	2015	2016	2017	2018	2019
7300000	Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.982.362,83 €	2.851.771,61 €	2.883.429,38 €	2.935.331,11 €	2.988.167,07 €	3.041.954,07 €
7301000	Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.216.143,23 €	4.699.741,79 €	4.318.068,28 €	4.447.610,33 €	4.581.038,64 €	4.718.469,80 €
7302000	Motorrijtuigen	227.205,70 €	225.446,00 €	235.458,72 €	239.696,98 €	244.011,52 €	248.403,73 €
7315000	Afgifte identiteitsbewijzen/paspoorten/trouwboekjes/ uittrek	84.500,00 €	84.500,00 €	54.000,00 €	54.000,00 €	54.000,00 €	54.000,00 €
7317000	Aanvragen/meldingen hinderlijke inrichtingen	0,00 €	0,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €	600,00 €
7330200	Op waterleidingsnet aangesloten en aansluitbare gebouwen	665.000,00 €	650.000,00 €	650.000,00 €	650.000,00 €	650.000,00 €	650.000,00 €
7331100	Belasting op begraving, asverstrooiing en bijzetten in colum	1.748,00 €	248,00 €	248,00 €	248,00 €	248,00 €	248,00 €
7331400	Belasting op ontgravingen	5.300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €	300,00 €
7339100	Belasting op het ophalen en bergen van de op de openbare weg	0,00 €	200,00 €	207,26 €	211,00 €	214,79 €	218,66 €
7342100	Kampeerterrainen / kampeerverblijfparken	46.280,00 €	46.280,00 €	49.743,55 €	50.638,94 €	51.550,44 €	52.478,34 €
7360000	Plaatsrecht markten	5.000,00 €	5.000,00 €	5.181,62 €	5.274,89 €	5.369,84 €	5.466,49 €
7360100	Plaatsrecht kermissen	9.000,00 €	9.000,00 €	9.326,92 €	9.494,80 €	9.665,71 €	9.839,69 €
7369910	Belasting op ander gebruik van de openbare weg	5.000,00 €	5.000,00 €	15.544,86 €	15.824,67 €	16.109,51 €	16.399,48 €
7375000	Krotten/ verwaarloosde/ongeschikte woningen en gebouwen	0,00 €	16.250,00 €	30.000,00 €	20.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €
7377000	Tweede verblijven	37.370,00 €	37.370,00 €	41.411,51 €	42.156,91 €	42.915,74 €	43.688,22 €
7380000	Algemene gemeentebelasting	301.860,00 €	307.293,48 €	319.547,73 €	324.580,95 €	329.689,66 €	334.875,01 €
7389020	Belasting op jacht- en wapenvergunningen	300,00 €	300,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7390000	Gemeentelijke administratieve sanctie	1.018,00 €	1.018,00 €	1.054,98 €	1.073,97 €	1.093,30 €	1.112,98 €
7390001	Boetes	6.050,90 €	6.000,00 €	9.897,83 €	10.075,99 €	10.257,35 €	10.441,99 €
Totaal:		7.594.138,66 €	8.945.718,88 €	8.624.020,64 €	8.807.118,54 €	8.995.231,57 €	9.188.496,46 €

Deze tabel werd aangepast omwille van volgende redenen:

- Wat betreft de aanvullende belasting op de personenbelasting werden de ramingen voor de boekjaren 2014 en 2015 door de Federale Overheidsdienst Financiën aanzienlijk bijgestuurd. Voor boekjaar 2014 viel de geraamde ontvangst terug met 1.033.000 € of 24 % van de oorspronkelijke raming. Voor boekjaar 2015 wordt deze belastingontvangst verhoogd met 507.000 €. Over de beide jaren heen geeft dit een verminderde inkomst van 526.000 €, waarvoor de FOD geen verklaring kon geven. De gemeente Berlare werd hiervan op 12/11/2014 op de hoogte gesteld. De brieven werden als bijlage toegevoegd.
- Een aantal "belastingen" vallen onder de noemer retributiereglementen. Deze laatste vereisen een aangepaste verwerking in de boekhouding. Deze ontvangsten worden niet meer ondergebracht onder het beleidsdomein "Algemene Financiering", maar worden ondergebracht in het beleidsdomein waarop de ontvangst betrekking heeft. Voor de boekjaren 2014 en 2015 werden deze ontvangsten reeds verplaatst in de resp. budgetten.

Het gaat om de volgende ontvangsten:

Rekening	Omschr. AR	Beleidsdomein	2014 na BW	2015	2016	2017	2018	2019
7020010	Aansluiting riolering	Ons Berlare	18.400,00	18.400,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
7020004	Aanvragen stedenbouwkundige vergunningen	Mijn leven in Berlare	39.300,00	39.300,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00	36.000,00
7000010	Afgifte zakken, klevers, recipiënten	Ons Berlare	277.000,00	277.000,00	332.000,00	332.000,00	332.000,00	332.000,00
7030000	Reinigen openbare weg	Ons Berlare	9.000,00	15.270,00	10.549,78	10.739,67	10.932,99	11.129,78
7005003	Parkeren	Ons Berlare	16.000,00	16.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totaal:			359.700,00	365.970,00	410.549,78	410.739,67	410.932,99	411.129,78

Toelichting 4 : Schema TM2 - De financiële schulden

Financiële schulden ten laste van het bestuur	2014	2015	2016	2017	2018	2019
A. Financiële schulden op 1 januari	12.855.457	14.233.008	13.808.398	13.474.894	14.100.131	13.662.784
B. Nieuwe leningen	2.700.000	890.000	845.000	1.670.000	522.000	770.000
C. Vervroegde aflossingen						
D. Periodieke aflossingen	1.322.449	1.314.611	1.178.504	1.044.763	959.347	995.648
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)	14.233.008	13.808.398	13.474.894	14.100.131	13.662.784	13.437.136
F. Intresten	420.073	400.000	451.821	463.040	511.433	506.670
G. Periodieke leningslasten (D+F)	1.742.522	1.714.611	1.630.325	1.507.803	1.470.780	1.502.318

Financiële schulden ten laste van derden	2014	2015	2016	2017	2018	2019
A. Financiële schulden op 1 januari						
B. Nieuwe leningen						
C. Vervroegde aflossingen						
D. Periodieke aflossingen						
E. Financiële schulden op 31 december (A+B-C-D)						
F. Intresten						
G. Periodieke leningslasten (D+F)						

Toelichting 5: Financiële Toelichting

5.1 Schema M1: het financiële doelstellingenplan (p. 3-6)

Het financiële doelstellingenplan bevat, per beleidsdomein, voor elk jaar van het meerjarenplan, het totaal van de verwachte ontvangsten en uitgaven. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de prioritaire beleidsdoelstellingen en het overig beleid.

M.a.w. dit schema is de financiële vertaling van de strategische nota, waarin de prioritaire beleidsdoelstellingen worden toegelicht, en het overig beleid. Inhoudelijk werd hier niets gewijzigd t.o.v. het meerjarenplan 2014-2019.

5.2 Schema M2: de staat van het financieel evenwicht (p. 7-8)

In de Beleids- en Beheerscyclus (BBC) wordt gewerkt met een dubbel evenwichtscriterium: enerzijds is er het toestandsevenwicht, dat wordt bepaald door het resultaat op kasbasis. En anderzijds is er het structureel evenwicht, dat wordt weergegeven door de autofinancieringsmarge.

Het resultaat op kasbasis (toestandsevenwicht)

Het resultaat op kasbasis wordt bekomen door het verschil te maken tussen het gecumuleerde budgettaire resultaat en de bestemde gelden.

Het gecumuleerde budgettaire resultaat is het geheel aan liquide middelen en geldbeleggingen, waarover het bestuur zou beschikken op het einde van het financieel boekjaar, als alle vorderingen op korte termijn zouden geïnd zijn en alle schulden op korte termijn zouden betaald zijn.

Bij het opstellen van het meerjarenplan 2014-2019 werd uitgegaan van het geraamde budgettair startresultaat. Er werd toen een inschatting gemaakt van de ontvangsten- en uitgavenstromen van 2013. Naar aanleiding van de afsluiting van het boekjaar 2013 werd het correcte resultaat berekend op basis van de eindbalans per 31/12/2013. Dit vervangt bij de eerstvolgende budgetwijziging of aanpassing meerjarenplan het geraamde resultaat. Bij de gemeente Berlare wordt het geraamde gecumuleerde budgettaire resultaat van 17.838 € vervangen door 2.506.643 €.

In het geval het bestuur een deel van de middelen niet onmiddellijk wil spenderen, kan men deze bestemmen voor toekomstige uitgaven. Deze bestemde gelden worden dan "gereserveerd" en zijn dus niet meer ter beschikking. De "bestemde gelden" worden in mindering gebracht van het gecumuleerd budgettair resultaat om het resultaat op kasbasis te bekomen.

Teneinde een financiële planning in evenwicht in te dienen, moet het resultaat op kasbasis voor elk financieel boekjaar dat deel uitmaakt van het meerjarenplan, groter dan of gelijk zijn aan nul.

Het resultaat op kasbasis diende te worden aangepast:

Resultaat op kasbasis	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Oorspronkelijk MJP 2014 - 2019	107.718	63.017	34.449	1.478	31.547	38.228
Aangepast MJP 2014-2019 (versie 2014)	2.211.386	2.718.423	2.689.399	2.705.798	2.785.737	2.842.689

Het resultaat op kasbasis wordt bepaald door een aantal elementen:

1. Exploitatiebudget

Om het exploitatiebudget te bekomen werden de werkelijke uitgaven en ontvangsten van 2014 in detail bekeken en overlopen met de respectievelijke diensthoofden. Waar nodig werd bijgestuurd en gecorrigeerd.

Deze cijfers werden gebruikt als basis voor 2015, mits aanpassingen aan nieuwe wetgeving, gewijzigde werking of een ander subsidiebeleid van hogere overheden.

Voor de boekjaren 2016 – 2019 werden geen wijzigingen doorgevoerd, tenzij anders vermeld.

De belangrijkste wijzigingen in de uitgaven en ontvangsten zijn:

1.1 Personeelsuitgaven.

De personeelskosten werden berekend op het gewenst aantal voltijds equivalenten (zie schema TM 1 op p. 12)

In de berekening werd rekening gehouden met de evolutie in anciënniteit van de betrokken personeelsleden.

In het oorspronkelijk meerjarenplan werd uitgegaan van een jaarlijkse indexering, zoals aangegeven in onderstaand schema.

In het aangepast MJP wordt in 2014 geen indexering toegepast. De spilindex werd niet overschreden en de wedden zullen dus niet verhoogd worden in 2014.

Volgens het federaal planbureau zou de spilindex overschreden worden in mei 2015. Maar rekening houdende met de maatregelen uit het federaal regeerakkoord zouden de wedden van het overheidspersoneel als gevolg daarvan niet verhoogd worden. Er wordt rekening gehouden met een verhoging van 1% vermits er voor de laagste lonen wel een compensatie wordt voorzien. Hoe dit zal ingevuld worden is nog onbekend.

Voor de boekjaren 2016 – 2019 werden geen aanpassingen aan het personeelsbudget doorgevoerd.

Jaar	indexeringspercentage MJP 2014-2019	Indexering in het aangepast MJP 2014-2019 (versie 2014)
2014	1,64%	0,00%
2015	1,67%	1,00%
2016	1,71%	1,71%
2017	1,74%	1,74%
2018	1,78%	1,78%
2019	1,81%	1,81%

Voor de statutaire personeelsleden worden de basisbijdragevoeten voor het gesolidariseerd pensioenfonds van de RSZPPO verhoogd. In onderstaand overzicht vindt men de percentages die op de brutolonen van deze personeelsleden werden toegepast in het oorspronkelijk meerjarenplan en hoe deze werden aangepast in de huidige versie.

jaar	% aan patronale bijdrage in het MJP 2014-2019	% aan patronale bijdrage in het MJP 2014-2019 (versie 2014)
2014	43,97%	43,97%
2015	47,97%	46,12%
2016	49,47%	49,47%
2017	50,97%	50,97%
2018	50,97%	50,97%
2019	52,97%	52,97%

1.2 Bijdrage aan de Politiezone

De bijdrage aan de politiezone werd berekend en als volgt opgenomen in het meerjarenplan 2014 – 2019:

2014	2015	2016	2017	2018	2019
€ 1.202.220,42	€ 1.301.994,93	€ 1.525.890,86	€ 1.569.769,44	€ 1.638.982,44	€ 1.722.481,59

Voor het boekjaar 2014 blijft de toelage behouden, voor 2015 kan deze verlaagd worden tot 1.081.754 €.

1.3 Bijdrage aan de Brandweer

Vanaf 1 januari 2015 zal de brandweer van Berlare worden opgenomen in Zone Oost, een brandweerzone die wordt gevormd met de brandweerkorpsen van Berlare, Buggenhout, Dendermonde, Hamme, Lebbeke, Lokeren en Zele.

Dit betekent dat de werking zal gecoördineerd worden vanuit deze zone en dat de deelnemende gemeenten gehouden zijn tot het betalen van een jaarlijkse toelage voor exploitatie en investeringen. De toelage van de investeringen dient te worden opgenomen in het investeringsplan van de gemeente.

De gebouwen worden niet overgedragen naar de brandweerzone, maar blijft onder het beheer van de resp. gemeenten.

De toelagen die in het aangepast meerjarenplan worden opgenomen zijn de volgende:

boekjaar	exploitatie	investeringen	totaal
2015	€ 235.048,67	€ 27.913,11	€ 262.961,78
2016	€ 208.767,82	€ 46.987,71	€ 255.755,53
2017	€ 253.275,97	€ 56.854,19	€ 310.130,16
2018	€ 256.484,77	€ 57.422,73	€ 313.907,50
2019	€ 259.862,70	€ 57.996,96	€ 317.859,66

1.4 Ontvangsten via belastingen en boetes

Een overzicht van de soorten belastingen met de daaraan gekoppelde ontvangsten per jaar kan u vinden op pagina 13.

Voor de **aanvullende belasting op de personenbelasting** werd door de Federale Overheidsdienst Financiën een aangepaste raming van de ontvangsten bezorgd voor de boekjaren 2014 en 2015. Deze kan u in bijlage vinden.

Voor boekjaar 2014 werd de raming van de ontvangsten verlaagd van 4.248.423,01 € naar 3.216.143,23 €. Dit is een verschil van 1.033.000 € of 24 % op het oorspronkelijk bedrag.

Voor boekjaar 2015 werd de raming ontvangen. Deze ligt dan 524.000 € hoger dan in het meerjarenplan was opgenomen.

Beide wijzigingen werden opgenomen in de aanpassing van het meerjarenplan.

1.5 Overige ontvangsten

Voor de BOT-bijdrage (Bijdrage op de opvang en het transport van water) kunnen de ontvangsten verhoogd worden tot een jaarlijks bedrag van 650.000 €. In het meerjarenplan 2014-2019 werd een jaarlijks bedrag van 525.000 € ingeschreven. Dit werd opgenomen voor alle boekjaren van het meerjarenplan.

2. Investeringsbudget

Het overzicht van de geplande investeringsprojecten kan men terugvinden op pagina 23.

De ontvangsten betreffen de subsidies die voor deze investeringsprojecten kunnen bekomen worden.

3. Andere

Onder deze rubriek worden de kapitaalsaflossingen m.b.t. de leningen opgenomen, zowel van de reeds lopende contracten als van de nieuw af te sluiten leningen ter financiering van de investeringen.

Onder de rubriek B – ontvangsten wordt het bedrag van de nieuw op te nemen leningen weergegeven.

De nieuwe leningen worden opgenomen in de loop van het jaar waar ze zijn weergegeven en op jaareinde geconsolideerd. Voor deze leningscontracten voor de periode 2016 – 2019 wordt uitgegaan van een rentevoet van 4,428 op 20 jaar.

Voor boekjaar 2014 wordt rekening gehouden met de werkelijk afgesloten leningscontracten. Volgende bedragen werden geleend:

- 1.000.000 € op 20 jaar tegen een rentevoet van 3,017 % vijfjaarlijks herzienbaar.
- 1.700.000 € op 20 jaar tegen een rentevoet van 2,784 % vijfjaarlijks herzienbaar.

Voor boekjaar 2015 zal geleend worden, maar de consolidatiedatum wordt genomen op 31/12, waardoor de eerste afbetaling zal plaatsvinden in 2016.

De autofinancieringsmarge (structureel evenwicht)

Deze parameter wordt berekend door het verschil te maken tussen het financieel draagvlak en de netto periodieke leningslasten. Het financieel draagvlak is de cash flow die het bestuur zelf kan genereren via de exploitatie voor de betaling van de intresten. Het wordt berekend door van de exploitatieontvangsten de exploitatieuitgaven exclusief de nettokosten van schulden (intresten) af te trekken. De netto periodieke leningsuitgaven bestaan uit de som van kapitaalsaflossingen en intresten die verbonden zijn aan de leningen van het bestuur.

Uit de autofinancieringsmarge blijkt of het bestuur op langere termijn in staat is om via zijn gewone werking (de exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen en leasings te dragen.

De autofinancieringsmarge van het laatste financiële boekjaar waarop de financiële nota van het meerjarenplan betrekking heeft, moet groter zijn dan of gelijk aan nul. Dat betekent dat het bestuur ook op lange termijn financieel in evenwicht moet zijn: er moet voldoende marge zijn om aflossingen en intresten van leningen financieel op te vangen.

Gelet op de bespreking van de doorgevoerde aanpassingen in de cijfers wordt ook de autofinancieringsmarge aangepast.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Autofinancieringsmarge MJP 2014-2019	126.743	4.402	-172.962	24.985	90.015	62.897
Autofinancieringsmarge MJP 2014-2019 (versie 2014)	-564.751	648.090	-38.931	118.710	184.807	158.665

Toelichting 5: Investeringsprojecten

In de periode 2014 - 2019 worden volgende investeringsprojecten gepland. Het totale investeringsbudget is gelijk aan 13.903.760,70 €. Rekening houdende met de geraamde subsidies die voor deze projecten kunnen verkregen worden, rest er een netto-investeringsbedrag van 7.527.544,70 €.

Dit budget van 7.527.544,70 € wordt verdeeld over 6 jaar. Deze verdeling is terug te vinden in de laatste lijn van volgend overzicht.

De totaalbedragen stemmen overeen met rubriek II. Investeringsbudget van schema M2 op pagina 5. Onderstaand overzicht biedt dus een detail van dit investeringsbudget.

Enveloppe	Omschrijving	Investering	subsidie/ Desinvestering	2014	2015	2016	2017	2018	2019
BEDRIJVEN (2)	Onteigening bedrijventerreinen	855.000,00 €		855.000,00 €					
BEDRIJVEN (2)	Verkoop bedrijventerreinen	-855.000,00 €		-855.000,00 €					
BEGRAAFPLAATSEN	Verfraaiing kerkhof Uitbergen	34.000,00 €		34.000,00 €					
BEGRAAFPLAATSEN	Onderhoud en heraanleg begraafplaatsen	100.000,00 €			100.000,00 €				
BEGRAAFPLAATSEN	Opmeten begraafplaatsen	20.000,00 €		20.000,00 €					
BEGRAAFPLAATSEN	Urnevelden en colombariums	120.000,00 €		20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
BRANDWEER	Ombouwen halfzware autopomp II naar multifunctionele autopomp	20.000,00 €		20.000,00 €					
BRANDWEER	Investeringen Hulpverleningszone Oost (Brandweer)	247.174,70 €			27.913,11 €	46.987,71 €	56.854,19 €	57.422,73 €	57.996,96 €
BRANDWEER	Aankoop van materiaal en uitrusting (projector, bootbrancard, d...	12.500,00 €		12.500,00 €					
CITY MARKETING	Plezierboot Donkmeer	200.000,00 €			200.000,00 €				
CULTUUR	Terugbrengschuif bibliotheek	10.000,00 €		10.000,00 €					
CULTUUR	Festivalhal: verwarming - elektriciteit - koelcel	70.000,00 €		70.000,00 €					
CULTUUR	Festivalhal: verwarming - elektriciteit - koelcel	0,00 €							
CULTUUR	Vernieuwen audio-visuele installatie museum	30.000,00 €		30.000,00 €					
CULTUUR	Aanleg parking brandweer en CC	0,00 €							
CULTUUR	Uitbergen: aanleg parking Veerstraat	35.000,00 €		35.000,00 €					
CULTUUR	Vervanging sanitair in CC	8.000,00 €		8.000,00 €					
CULTUUR	Schrob-zuigmachine	11.000,00 €			11.000,00 €				
CULTUUR	Vernieuwing theatertechnieken	60.000,00 €		10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
DIVERSE	Annuïteiten 'De Lijn'	36,00 €		6,00 €	6,00 €	6,00 €	6,00 €	6,00 €	6,00 €
DIVERSE	Opmaak RUP Galgenbergstraat	6.400,00 €		6.400,00 €					
DIVERSE	Installatie parkeerautomaat	5.500,00 €		5.500,00 €					
DIVERSE	Pompgemaal	35.000,00 €				35.000,00 €			
DIVERSE	Verlichting - signalisatie (verschillende locaties)	5.000,00 €			5.000,00 €				
DIVERSE	Verlichting - signalisatie (verschillende locaties)	0,00 €							
DIVERSE	De Sperwer: afdak buitenruimte	5.000,00 €			5.000,00 €				
DIVERSE	De Sperwer : afdak buitenruimte	0,00 €							
DIVERSE	Geluidsinstallatie uitleendienst	8.000,00 €		8.000,00 €					
DIVERSE	Aankoop tafels en stoelen	9.000,00 €		9.000,00 €					
IBO	Afbraak schuilen Berlare en Overmere	35.000,00 €		35.000,00 €					
IBO	Divers materiaal IBO + speltheek	63.000,00 €		18.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €	9.000,00 €
IBO	IBO B: voorzien van brandtrap : vernieuwen sanitair	35.000,00 €			35.000,00 €				
ICT	CPU-houders administratie	1.200,00 €			1.200,00 €				
ICT	Licentie Cevips Lonen	900,00 €			900,00 €				
ICT	Laptops gemeenteschool	2.000,00 €			2.000,00 €				
ICT	Multiseats bibliotheek	2.100,00 €		2.100,00 €					
ICT	PC's publieke ruimte bib	2.500,00 €			2.500,00 €				
ICT	Vernieuwing PC-park	140.700,00 €		45.500,00 €		47.600,00 €		47.600,00 €	

Enveloppe	Omschrijving	Investering	subsidie/ Desinvestering	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ICT	Aankoop kadaster.net	3.630,00 €		3.630,00 €					
ICT	Vergunningen.net	4.000,00 €			4.000,00 €				
ICT	Software vrije tijd	30.000,00 €			30.000,00 €				
ICT	Digitale bouwaanvragen	3.000,00 €			3.000,00 €				
ICT	Automatisering financiële dienst	3.500,00 €			3.500,00 €				
ICT (P)	Opstarten Data Recovery Center	26.620,00 €		26.620,00 €					
ICT (P)	Draadloze verbinding gemeentehuis - Museum - Bollewerkstraat	20.000,00 €		20.000,00 €					
ICT (P)	Leggen glasvezel tussen Dorp - CC - Gaver	47.000,00 €		47.000,00 €					
ICT (P)	Aankoop software	30.250,00 €			30.250,00 €				
ICT (P)	Vernieuwen telefooncentrale en toestellen	30.000,00 €		30.000,00 €					
JEUGD	Opstart JOC	10.000,00 €		10.000,00 €					
JH	JH - verwarming omschakelen naar gas	11.000,00 €			11.000,00 €				
KASTEEL	Subsidie	0,00 €							
KASTEEL	Uitvoering beheersplan	0,00 €							
KASTEELDOMEIN	Aanpakken laan tussen kerkplein en kasteel	10.000,00 €				10.000,00 €			
KASTEELDOMEIN	Subsidies parkelementen (bruggen en poorten)	0,00 €	-224.000,00 €		-224.000,00 €				
KASTEELDOMEIN	Studiekosten parkelementen	15.000,00 €		15.000,00 €					
KASTEELDOMEIN	Parkelementen (bruggen en poorten)	330.000,00 €			330.000,00 €				
KASTEELDOMEIN	Subsidie uitbouw kasteeldomein (baggeren vijvers)		-115.500,00 €	-115.500,00 €					
KASTEELDOMEIN	Uitbouw kasteeldomein (baggeren vijvers)	165.000,00 €		165.000,00 €					
KERK	Erediensten	325.000,00 €		40.000,00 €	45.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
NIP	Natuurinrichtingsproject : studiekosten	50.000,00 €		50.000,00 €					
NIP	Natuurinrichtingsproject: inbreng + Eendekooi + zeilhuisje	65.000,00 €				65.000,00 €			
PARKEN	Subsidie Boerenkrijgspark Overmere		-280.000,00 €		-52.500,00 €	-87.500,00 €	-140.000,00 €		
PARKEN	Aanleg Boerenkrijgspark Overmere	400.000,00 €			75.000,00 €	125.000,00 €	200.000,00 €		
PATRIMONIUM	CC + oude brandweerkazerne: renovatie dak	195.000,00 €			195.000,00 €				
PATRIMONIUM	Dorp 101 (oude brandweer): vernieuwen verwarming	15.000,00 €			15.000,00 €				
PATRIMONIUM	Verkoop Dorp 47		-495.000,00 €		-495.000,00 €				
PATRIMONIUM	Verkoop Dorp 96 (gedeeltelijk)		-200.000,00 €		-200.000,00 €				
PATRIMONIUM	IBO Overmere: slotfactuur	1.500,00 €		1.500,00 €					
PATRIMONIUM	Gemeentelijk magazijn: slotfactuur	5.000,00 €		5.000,00 €					
PATRIMONIUM	Sportpark Overmere: slotfactuur	5.000,00 €		5.000,00 €					
PATRIMONIUM	Toegangscontrole gebouwen	15.000,00 €			15.000,00 €				
RENOV. KASTEEL	Subsidies kasteel	0,00 €	-2.400.000,00 €			-231.000,00 €	-231.000,00 €	-1.155.000,00 €	-783.000,00 €
RENOV. KASTEEL	Studiekosten kasteel	260.400,00 €			260.400,00 €				
RENOV. KASTEEL	Verbouwen kasteel	3.100.000,00 €				300.000,00 €	300.000,00 €	1.500.000,00 €	1.000.000,00 €
RIOLERING	Subsidie riolering Bontinckstraat + Loereveldstraat	0,00 €	-2.099.350,00 €					-1.259.610,00 €	-839.740,00 €
RIOLERING	Studie Bontinckstraat + Loereveldstraat	100.000,00 €		100.000,00 €					
RIOLERING	Uitvoering riolering Bontinckstraat + Loereveldstraat (aanleg g	3.067.350,00 €					1.022.450,00 €	1.022.450,00 €	1.022.450,00 €
RIOLERING	Onteigening Bosstraat 2009	1.000,00 €		1.000,00 €					
RIOLERING	Studiekosten voor het vernieuwen riolering Galgenbergstraat in	50.000,00 €					50.000,00 €		
RIOLERING	Herstel van rioolroosters in Gaver - Koolstraat	54.000,00 €				54.000,00 €			
RIOLERING	Subsidie aanleg IBA's	0,00 €	-33.750,00 €	-33.750,00 €					
RIOLERING	Aanleg IBA's	100.000,00 €		100.000,00 €					
RIOLERING	Studiekosten voor de aanleg van riolering Quote en Waterhoek	100.000,00 €					100.000,00 €		
RIOLERING	Subsidie Slot	0,00 €	-528.616,00 €		-528.616,00 €				

Enveloppe	Omschrijving	Investering	subsidie/ Desinvestering	2014	2015	2016	2017	2018	2019
RIOLERING	Onteigeningen Slot 2012	10.000,00 €		10.000,00 €					
RIOLERING	Riolering Slot - saldo	1.000.000,00 €		1.000.000,00 €					
RIOLERING	Herstel van rioolroosters in Turfputstraat	56.000,00 €				56.000,00 €			
RIOLERING	Masterplan Donkfront	48.000,00 €		48.000,00 €					
SPORT	Vernieuwing schuttersmasten Berlare	7.000,00 €		7.000,00 €					
SPORT	Vernieuwen dak + religting sporthal Berlare	405.000,00 €			405.000,00 €				
SPORT	Regularisatie onteigening voor parking voetbal Overmere	2.000,00 €		2.000,00 €					
UITRUSTING TD	Afzuiginstallaties schrijnwerkerij en smids	16.000,00 €		16.000,00 €					
UITRUSTING TD	Foorkasten	30.000,00 €			30.000,00 €				
UITRUSTING TD	aankoop zware machines	112.000,00 €		15.000,00 €	37.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
UITRUSTING TD	Buiten- en binneninrichting gemeentemagazijn: sleufsilo's, ...;	45.000,00 €		45.000,00 €					
UITRUSTING TD	Container, heras, ...;	9.000,00 €			9.000,00 €				
UITRUSTING TD	Onkruidbestrijding: machines	27.500,00 €			27.500,00 €				
UITRUSTING TD	Instandhouding wagenpark	191.000,00 €		25.000,00 €	66.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
WEGEN (2)	Baron Tibbautstraat: ondergronds brengen netten	35.000,00 €		35.000,00 €					
WEGEN (2)	Verwerven stuk grond Dorp 37	15.000,00 €		15.000,00 €					
WEGEN (2)	Herinrichting N467 + Sint-Annaplein - studiekosten	13.000,00 €		13.000,00 €					
WEGEN (2)	Asfalt- en betonherstellingen + voetpaden	1.695.000,00 €		250.000,00 €	485.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
WEGEN (2)	Schuttersweg: slotfactuur	5.000,00 €		5.000,00 €					
WEGEN (2)	Aankopen straatmeubilair	90.000,00 €		15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
WEGEN (2)	Strijdamstraat (project VJ)	50.000,00 €		50.000,00 €					
WEGEN (2)	Diverse verkeersprojecten (kussens, borden,...)	60.000,00 €		10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
Totaal:		13.903.760,70 €	-6.376.216,00 €	2.430.506,00 €	1.031.053,11 €	835.093,71 €	1.772.310,19 €	626.868,73 €	871.712,96 €

Bijlagen



Brussel, 25 oktober 2013

**STAFDIENST VOOR
BELEIDSEXPERTISE EN -ONDERSTEUNING**

Studie- en Documentatiedienst

Afz : North Galaxy – Toren B25
Koning Albert II laan 33 – bus 73, 1030 Brussel

Gemeentebestuur Berlare

Het College van Burgemeester en Schepen
Dorp 22

9290 Berlare

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk
Ind AD/15/2013

bijlage(n)

Betreft : Gemeentefiscaliteit.
Begrotingsraming voor het jaar 2014.

Mevrouw, Mijnheer,

Hierbij deel ik U volgende budgettaire gegevens mede voor het **begrotingsjaar 2014** :

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

A. De initiële raming van de PB/Gem.

De ontvangsten betreffende de PB/gem. voor uw gemeente worden geraamd op **4.248.423,01 €**. 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.

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 **42.484,23 €** belopen.

Meer in het bijzonder omvat deze raming alle in 2014 te verwezenlijken ontvangsten inzake PB/gem. die voortvloeien uit :

- 1) de rechten ICPC ingekohierd in 2014 voor het aanslagjaar 2014 (1^{ste} jaar van inkohiering);
- 2) de rechten ICPC ingekohierd in 2014 voor het aanslagjaar 2013 (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 2013 betreffende het aanslagjaar 2013 en die zijn ingekohierd in 2013;
- 4) de nog in te vorderen rechten ICPC betreffende het aanslagjaar 2012 en die zijn ingekohierd vanaf 2012;

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

Cel "Begroting, fiscale ontvangsten en statistieken"

C. VAN LAERE, Adviseur
Studie- en Documentatiedienst
Tel. : 0257/627.95 – Fax : 0257/617.67
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

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

- 5) de nog in te vorderen rechten ICPC betreffende de aanslagjaren 2011 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 de inkohieringsritme voor het aanslagjaar 2013 en dus ook met de herverdelingseffecten hiervan tussen de begrotingsjaren 2013 en 2014. Bovendien is voor het aanslagjaar 2014, bij hypothese, rekening gehouden met een gemiddeld inkohieringsritme dat is vastgesteld gedurende de laatste jaren. Deze laatste inkohieringen zijn ook, net zoals voor de voorgaande jaren, gespreid over twee jaar, te weten 2014 en 2015.

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 (deze beloopt 7,0 % voor aanslagjaar 2013), de belangrijkheid van de nog te innen rechten, het specifieke inningspercentage, enz.

Bovendien, wat meer specifiek het aanslagjaar 2014 betreft, wordt de aandacht gevestigd op het feit dat, ten aanzien van de aanslagvoet voor dat jaar:

- er, enerzijds, is rekening gehouden met de nieuwe aanslagvoeten voor dat jaar voor zover ze reeds zijn medegedeeld door de gemeenten;
- er, anderzijds, rekening wordt gehouden met de officiële tarieven toegepast voor het aanslagjaar 2013, voor zover er geen communicatie is geweest omtrent een tariefwijziging voor aanslagjaar 2014.

Tenslotte dient gelet op het feit dat de ontvangsten die effectief zullen worden verwezenlijkt gedurende het jaar 2014 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).

B. De toekenning vanuit het Groothertogdom Luxemburg.

De ontvangsten voor uw gemeente die voortvloeien uit de overeenkomst gesloten met het Groothertogdom Luxemburg en derhalve *te beschouwen zijn als niet-fiscale ontvangsten* belopen **924,37 €** voor het jaar 2014.

Er dient opgemerkt dat er geen administratiekosten verschuldigd zijn in het kader van die conventie. Deze ontvangsten zijn immers geen PB/Gem. Zij zijn dus niet bedoeld door artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

C. De fiscale regularisatie.

Er dient aangestipt dat de raming PB/Gem. voor 2014 geen rekening houdt met de eventuele ontvangsten inzake de fiscale regularisatie van 2013, 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.

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

Cel "Begroting, fiscale ontvangsten en statistieken"

C. VAN LAERE, Adviseur
Studie- en Documentatiedienst
Tel. : 0257/627.95 – Fax : 0257/617.67
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

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

.be

Tenslotte deel ik u nog een paar praktische overwegingen mede :

- Enerzijds kan het detail van de berekeningen die geleid hebben tot het vaststellen van de betrokken raming verkregen worden bij middel van een schriftelijke aanvraag gericht aan de Algemene administratie van de fiscaliteit (cf. adres in het briefhoofd) of per mail.
 - Anderzijds biedt mijn administratie u steeds de mogelijkheid om nieuwe PB/gem.-simulaties voor het komende begrotingsjaar uit te voeren. Het kan daarbij zowel gaan om herzieningen van de betrokken ramingen alsmede om aanpassingen ingevolge een wijziging van de gemeentelijke aanslagvoet.
- 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 Administrateur-generaal van de fiscaliteit,



C. VAN LAERE
Adviseur

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

Cel "Begroting, fiscale ontvangsten en statistieken"

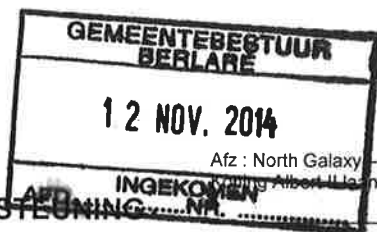
C. VAN LAERE, Adviseur
Studie- en Documentatiedienst
Tel. : 0257/627.95 – Fax : 0257/617.67
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

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

.be



STAFDIENST VOOR
BELEIDSEXPERTISE EN -ONDERSTEUNING



Afz : North Galaxy - Toren B25
Afdeling Albert Ulen 33 - bus 73, 1030 Brussel

Studiedienst

Cel "Begroting, fiscale ontvangsten en statistieken"

Gemeentebestuur Berlare

Het College van Burgemeester en Schepenen
Dorp 22
9290 Berlare

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk

BEO/SD/CBFOS/AD/2014/227

bijlage(n)

Betreft : Gemeentefiscaliteit.

Tweede herraming voor het begrotingsjaar 2014.

Mevrouw, Mijnheer,

Hierbij deel ik U volgende budgettaire gegevens mede voor het **begrotingsjaar 2014** :

- De **tweede 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 tweede herraming van de PB/Gem.

Bij de tweede herraming voor het begrotingsjaar 2014 heeft de fiscale administratie, in de mate van het mogelijke, vooral rekening gehouden met de reële inkohieringen die effectief reeds zijn uitgevoerd met betrekking tot het aanslagjaar 2014. Vermits deze gegevens nog niet gekend waren bij de opmaak van de eerste herraming mag het duidelijk zijn dat een nieuwe herraming zich opdroeg teneinde performante, budgettaire ramingen aan te reiken voor uw gemeente.

De huidige brief vermeldt enerzijds de verwachte ontvangsten voor uw gemeente voor 2014 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 **3.216.143,23 €**. Deze herraming houdt rekening met 7,0 % aan gemeentelijke opcentiemen voor aanslagjaar 2013 en met 7,0 % voor aanslagjaar 2014 alsook **met de impact voortvloeiend uit het inkohieringsproces voor het aanslagjaar 2014** (inkohieringsritme, inkomensmix van de gekohierde aanslagen...). 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 **32.161,43 €** zouden bedragen.

Ten gevolge van de vermindering vastgesteld tussen de ramingen van de vermoedelijke ontvangsten zoals ze hierboven worden meegedeeld en de ramingen opgenomen in de brief van 16 juni 2014, heeft **de Minister van Financiën beslist om aan uw gemeente een voorschot toe te kennen voor een bedrag van 1.032.279,78 €, om zo de eventuele thesaurieproblemen voor uw gemeente te beperken.** Dit bedrag zal gestort worden in de loop van de maand december 2014. De precieze datum van de storting zal u later per brief worden medegedeeld.

Aanvullende informatie betreffende deze briefwisseling kan verkregen worden bij:

Ch. 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

De bovenvermelde raming omvat alle in 2014 te verwezenlijken ontvangsten inzake de PB/gem. die voortvloeien uit

- 1) de rechten ingekohierd in 2014 voor het aanslagjaar 2014 (1^{ste} jaar van inkohiering – inningsstelsel ICPC);
- 2) de rechten ingekohierd in 2014 voor het aanslagjaar 2013 (2^{de} jaar van inkohiering – inningsstelsel ICPC);
- 3) de in te vorderen rechten ICPC waarvan de inning hangende was op 31 december 2013 betreffende het aanslagjaar 2013 en ingekohierd in 2013;
- 4) de in te vorderen rechten ICPC betreffende de aanslagjaren 2012 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 goedgekeurd door de voogdijoverheid en gekend door de administratie, de belangrijkheid van de nog te innen rechten, het specifieke inningpercentage, enz.

Hierbij dient opgemerkt dat deze herraming is gebaseerd, enerzijds op 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 2014, daarbij vooral rekening houdend met de ingekohierde bedragen tijdens de daarop betrekking hebbende periode.

Toch dient er gelet op het feit dat deze laatste 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).

B. De toekenning vanuit het Groothertogdom Luxemburg

De ontvangsten voor uw gemeente die voortvloeien uit de overeenkomst gesloten met het Groothertogdom Luxemburg en derhalve te beschouwen zijn als niet-fiscale ontvangsten belopen **1.414,84 €** voor het jaar 2014. Dit bedrag zal gestort worden in de loop van de maand december 2014.

Er dient opgemerkt dat er geen administratiekosten verschuldigd zijn in het kader van die conventie. Deze ontvangsten betreffen immers geen PB/Gem. Zij zijn dus niet bedoeld door artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

C. De fiscale regularisatie

Er dient aangestipt dat de herraming PB/Gem. geen rekening houdt met de eventuele ontvangsten inzake de fiscale regularisatie van 2013, die voortvloeien uit de programmawet van 27.12.2005. De eventuele ontvangsten ter zake voor uw gemeente werden trouwens reeds gestort in de loop van de maand juni 2014.

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:

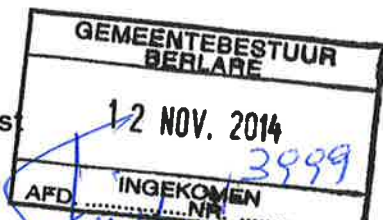
Ch. VAN LAERE, Adviseur
Studiedienst
Tel. : 0257/627.95
E-mail: christiaan.vanlaere@minfin.fed.be

.be

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



Federale
Overheidsdienst
FINANCIEN



Brussel, 30 oktober 2014

STAFDIENST VOOR
BELEIDSEXPERTISE EN -ONDERSTEUNING

Studiedienst

Cel "Begroting, fiscale ontvangsten en statistieken"

Galaxy – Toren B25
Koning Albert II laan 33 – bus 73, 1030 Brussel

Gemeentebestuur Berlare

Het College van Burgemeester en Schepen
Dorp 22

9290 Berlare

uw bericht van

uw kenmerk

ons kenmerk

BEO/SD/CBFOS/AD/2014/225

bijlage(n)

Betreft : Gemeentefiscaliteit.
Begrotingsraming voor het jaar 2015.

Mevrouw, Mijnheer,

Hierbij deel ik U volgende budgettaire gegevens mede voor het **begrotingsjaar 2015** :

- De **initiële 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 raming van de PB/Gem.

De ontvangsten betreffende de PB/gem. voor uw gemeente worden geraamd op **4.699.741,79 €**. 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.

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 **46.997,42 €** belopen.

Meer in het bijzonder omvat deze raming alle in 2015 te verwezenlijken ontvangsten inzake PB/gem. die voortvloeien uit :

- 1) de rechten ICPC ingekohierd in 2015 voor het aanslagjaar 2015 (1^{ste} jaar van inkohiering);
- 2) de rechten ICPC ingekohierd in 2015 voor het aanslagjaar 2014 (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 2014 betreffende het aanslagjaar 2014 en die zijn ingekohierd in 2014;
- 4) de nog in te vorderen rechten ICPC betreffende het aanslagjaar 2013 en die zijn ingekohierd vanaf 2013;
- 5) de nog in te vorderen rechten ICPC betreffende de aanslagjaren 2012 en vroeger;

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

- 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 2014 (ritme van inkohieren, inkomensmix van de ingekohierde aanslagen,...) en dus ook met de herverdelingseffecten hiervan tussen de begrotingsjaren 2014 en 2015. Bovendien is voor het aanslagjaar 2015, 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 2015, net zoals voor de voorgaande jaren, gespreid zijn over twee begrotingsjaren, te weten 2015 en 2016.

Bovendien, wat meer specifiek het aanslagjaar 2015 betreft, wordt de aandacht gevestigd op het feit dat, ten aanzien van de aanslagvoet voor dat jaar:

- er, enerzijds, is rekening gehouden met de nieuwe aanslagvoeten voor dat jaar voor zover ze reeds zijn medegedeeld door de gemeenten;
- er, anderzijds, rekening wordt gehouden met de officiële tarieven toegepast voor het aanslagjaar 2014, voor zover er geen communicatie is geweest omtrent een tariefwijziging voor aanslagjaar 2015.

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 (deze beloopt **7,0 %** voor aanslagjaar 2014), de belangrijkheid van de nog te innen rechten, het specifieke inningspercentage, enz.

Tenslotte dient gelet op het feit dat de ontvangsten, die effectief zullen worden verwezenlijkt gedurende het jaar 2015, 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).

B. De toekenning vanuit het Groothertogdom Luxemburg.

De ontvangsten voor uw gemeente die voortvloeien uit de overeenkomst gesloten met het Groothertogdom Luxemburg en derhalve ***te beschouwen zijn als niet-fiscale ontvangsten*** belopen **1.438,42 €** voor het jaar 2015.

Er dient opgemerkt dat er geen administratiekosten verschuldigd zijn in het kader van die conventie. Deze ontvangsten zijn immers geen PB/Gem. Zij zijn dus niet bedoeld door artikel 470 van het Wetboek van de inkomstenbelastingen 1992.

C. De fiscale regularisatie.

Er dient aangestipt dat de raming PB/Gem. voor 2015 geen rekening houdt met de eventuele ontvangsten inzake de fiscale regularisatie van 2014, 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 :

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

- Enerzijds kan het detail van de berekeningen die geleid hebben tot het vaststellen van de betrokken raming verkregen worden bij middel van ofwel een schriftelijke aanvraag gericht aan de Stafdienst voor beleidsexpertise en -ondersteuning (cf. adres in het briefhoofd) ofwel per mail.

- Anderzijds biedt mijn administratie u steeds de mogelijkheid om, ingevolge een wijziging van de gemeentelijke aanslagvoet, nieuwe PB/gem.-simulaties voor het komende begrotingsjaar uit te voeren.

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