



JAAARREKENING 2020 KUURNE

Gemeente en OCMW Kuurne

Marktplein 9, 8520 Kuurne

www.kuurne.be

ondernemingsnr. gemeente Kuurne: 0207 430 342

ondernemingsnr. OCMW Kuurne: 0212 190 468

Algemeen Directeur: Els Persyn

Financieel Directeur: Jurgen Vanoverberghe

1. BBC2020 vooraf

1.1. Situering

Het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur bepaalt dat de meerjarenplannen van de lokale besturen starten in het tweede jaar na de lokale verkiezingen (2020) en dat deze lopen tot het einde van het jaar na de daaropvolgende verkiezingen (2025). Er wordt dus een meerjarenplan gemaakt voor de periode 2020-2025.

Het meerjarenplan 2020-2025 is een bijzonder meerjarenplan. Het is het eerste meerjarenplan opgesteld volgens de nieuwe regels inzake de beleids- en beheerscyclus, gekend als BBC2020. Vanaf 2020 is het budget geïntegreerd in het meerjarenplan. Er zijn nog steeds afzonderlijke kredieten voor het OCMW en de gemeente want het gaat om 2 afzonderlijke rechtspersonen met hun eigen verplichtingen en verbintenissen, maar de kredieten zijn opgenomen in 1 beleidsrapport met gemeenschappelijke beleidsdoelstellingen. Een beleidsdoelstelling kan dus zowel acties/actieplannen omvatten voor de gemeente als voor het OCMW als voor beide. De ramingen die gekoppeld zijn aan deze acties/actieplannen en doelstellingen kunnen dus opgenomen zijn in de kredieten van de gemeente en/of van het OCMW.

De regelgeving voor BBC2020 is tot stand gekomen na een evaluatie van het werken met de regels rond BBC. Een aantal wijzigingen worden hieronder opgesomd:

- De focus ligt niet langer op prioritaire doelstellingen. Er wordt nu vertrokken vanuit prioritaire actieplannen of prioritaire acties. In Kuurne wordt gekozen voor het niveau van acties.
- Het budget verdwijnt als afzonderlijk rapport. In een apart schema (M3) worden de kredieten vastgelegd per budgettaire entiteit.
- Er zijn minder schema's dan vroeger. Het doel is dat de resterende schema's beter leesbaar zijn.
- De beleidsdomeinen, vroeger cruciaal bij het toekennen van kredieten, verhuizen naar de toelichting. Ze hebben enkel nog een informerende waarde naar de raad toe.
- Rapportering is belangrijker dan autorisatie. Er schieten nog weinig kredietbeperkingen over. Wel wordt een opvolgingsrapportering voorzien voor het einde van het derde kwartaal, met betrekking tot de eerste 2 kwartalen.
- De financiële evenwichten blijven behouden. Het resultaat op kasbasis maakt echter plaats voor het beschikbaar budgettair resultaat. Naast de autofinancieringsmarge duikt nu ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge op. Deze gecorrigeerde versie van het structureel evenwicht wil de effecten van alternatieve financieringswijzen neutraliseren. De evenwichten worden ook geconsolideerd voor gemeente en OCMW.
- De investeringsenveloppe en het verbinteniskrediet verdwijnen (autorisatie-elementen). Het investeringsproject verschijnt als gelijkaardig schema, maar met een andere betekenis (rapporterend).
- Er is een keuze voor deregulering en voor het verder maken van afspraken binnen het organisatiebeheersingssysteem.

In december werd een eerste aanpassing van dit meerjarenplan 2020-2025 (AMJP1 2020-2025) goedgekeurd in de Gemeenteraad en de Raad voor Maatschappelijk Welzijn.

Nu 2020 volledig is afgelopen volgt het sluitstuk met de jaarrekening 2020.

De jaarrekening moet toelaten om het gevoerde beleid te evalueren. Hiervoor dient de jaarrekening een zicht te bieden op de mate waarin de prioritaire acties werden gerealiseerd.

Daarnaast heeft de jaarrekening nog steeds een financiële functie. De jaarrekening moet immers een volledig en getrouw beeld geven van de werkelijke financiële situatie van een bestuur, aangezien het

de reële verrichtingen weergeeft en geen voorafgaandelijke ramingen. De jaarrekening laat een vergelijking toe tussen wat gepland was (budget) en wat uiteindelijk gerealiseerd is (jaarrekening).

1.2. Enkele boekhoudkundige aspecten

De lokale besturen worden ook in het BBC2020-tijdperk verplicht om een financiële planning in evenwicht in te dienen. We worden verplicht tot een dubbel financieel evenwicht te komen:

- 1) Het geraamde beschikbaar budgettair resultaat mag in geen enkel jaar negatief zijn: dit houdt in dat onze ontvangsten moeten volstaan om onze uitgaven te dekken (=toestandsevenwicht of evenwicht op KT). Anders gezegd is dit de indicator voor de financiële gezondheid op korte termijn.
- 2) De geraamde autofinancieringsmarge voor 2025 is minstens gelijk aan nul: dit houdt in dat op het einde van de bestuursperiode onze exploitatie-ontvangsten zullen volstaan om de exploitatie-uitgaven en de interesten en aflossingen te financieren (=structureel evenwicht of evenwicht op LT). Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn. Er wordt nu bijkomend een gecorrigeerde autofinancieringsmarge berekend, maar hier zijn geen afdwingbare normen voor.

2. De beleidsevaluatie

Artikels 17 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de beleidsevaluatie.

De beleidsevaluatie bestaat uit de onderstaande onderdelen:

- per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, en per prioritaire actie of prioritair actieplan, een omschrijving van de mate van realisatie, en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties of actieplannen in kaderen, het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties of actieplannen voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- verwijzing naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties met omschrijving en bijhorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

De beleidsevaluatie wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma. Dit is eigenlijk een evaluatie van wat in de strategische nota stond bij het MJP2020-2025 en de AMJP1 2020-2025. We gaan hieronder nogmaals in op hoe de strategische nota tot stand is gekomen.

Hoe kwam de strategische nota tot stand?

Na een organisatiebreed proces van 9 maanden was het bestuur trots en blij om eind 2019 een ambitieus maar evenwichtig meerjarenplan te hebben opgemaakt, op maat van onze gemeente Kuurne. We trokken een aantal zinvolle lessen uit de opmaak en uitvoering van het vorige meerjarenplan en namen deze mee bij de opmaak van dit plan.

Aan de grondslag van het meerjarenplan 2020-2025 liggen volgende uitgangspunten:

- *We willen een gedragen plan, zowel extern als intern. Dat heeft natuurlijk tijd gevraagd, maar het zal de kwaliteit (van uitvoering) alleen maar ten goede komen.
- *Het plan is een vertaling van het politiek akkoord gesloten na de gemeenteraadsverkiezingen van oktober 2018 door de partijen die de meerderheid vormen.
- *Het plan sluit maximaal aan op de omgevingsanalyse die in 2018 werd opgemaakt met de volledige organisatie en waarvoor we een breed onderzoek deden.
- *We streefden naar een beheersbaar plan, waarvan de uitvoering goed kan worden gemonitord en waarover op een transparante manier kan worden gerapporteerd.
- *Acties zijn integraal, in de tijd afsluitbaar en worden intern opgevolgd door aangeduide actieverantwoordelijken.

We bakenden 5 beleidsdoelstellingen af, met onderliggend 8 actieplannen en 36 acties. Bij de eerste aanpassing van het meerjarenplan, die werd goedgekeurd in december 2020, voegden we 1 niet-prioritaire actie toe en hebben we nu dus 37 acties in ons plan. Conform de BBC 2020 spelregels kozen we voor 1 prioritaire actie, waarvan het bovenliggend actieplan en de bovenliggende beleidsdoelstelling dan automatisch ook prioritair zijn.

De actie 'Kuurne legt het Centrum opnieuw aan' is de enige prioritaire actie in het plan. Er is een investeringsbudget van meer dan 6.000.000 EUR mee gemoeid (eigen inbreng).

Dat is met voorsprong de grootste investering uit dit meerjarenplan. Er zal ook een niet-geringe personeelsinzet gepaard gaan met dit project. Daarnaast wil het bestuur ook een brede participatie opzetten om dit project vorm te geven, ook binnen de Raad. Het project zal het Centrum uiteraard een nieuw gezicht geven.

Het plan dat is goedgekeurd, is ambitieus, maar op maat van Kuurne. De strategie ligt duidelijk vervat in de 5 beleidsdoelstellingen.

Het bestuur wil tegen het einde van de legislatuur een duidelijke upgrade van de kwaliteit van de ruimte in onze gemeente. Daarbij worden enkele duidelijke principes gehanteerd: vergroening, klimaatvriendelijkheid en (verkeers)leefbaarheid. Het gaat daarbij over zowel de private ruimte als de publieke ruimte in onze gemeente.

Het bestuur bewandelt verder het ingeslagen pad richting klimaatneutraliteit waarbij ook rekening gehouden wordt met de effecten van de klimaatopwarming.

Onder een nieuwe noemer 'geluk' ligt de uitgesproken ambitie van het bestuur vervat om in de komende jaren verder werk te maken van een warm Kuurne.

Het reduceren van armoede, maar vooral het geven van kansen aan mensen én vooral kinderen in armoede maakt hier integraal deel van uit.

Het bestuur wil de smeerolie vormen om alle mensen samen te brengen en te verbinden in onze gemeente, is het nu via sport, ontspanning, cultuur of 1 op 1 of via één van de talrijke activiteiten die zo typerend zijn voor onze levendige gemeente.

Zo'n ambitieus plan uitvoeren, kan enkel met een organisatie die op punt staat. Het bestuur wil binnen de eigen werking nog verdere effectiviteits- en efficiëntiewinsten boeken.

Maar we willen er vooral ook voor zorgen dat de organisatie ten dienste staat van alle inwoners, klanten én van het realiseren van de vastgelegde beleidsdoelstellingen. Het bestuur wil ook een organisatie zijn waar talent wordt aangetrokken, waar talent kan groeien en waar het goed is om bij en voor te werken.

En finaal en misschien wel het belangrijkste, wil het bestuur dit alles doen voor én samen met de Kuurnse inwoners. Zij zijn het die Kuurne elke dag opnieuw vorm geven en ook Kuurne op de kaart zetten.

Samen maken we Kuurne.

Evaluatie na 1 boekjaar

2020 staat ongetwijfeld geboekstaafd als hét coronajaar. De pandemie heeft ons als organisatie uiteraard ook hard geraakt en ze had de nodige impact op onze dienstverlening, onze werking, op het welzijn van het personeel, maar vooral op onze burgers van wie we ten dienste staan.

De gemeentelijke aanpak van de pandemie hebben we ook zichtbaar gemaakt in ons meerjarenplan. We schreven de middelen die we van de hogere overheden ontvingen, om de gevolgen van de pandemie in te dijken, in ons meerjarenplan in en de Raad riep een gemeentelijk coronafonds in het leven waarmee we organisatiebreed acties op participatieve wijze vormgaven om onze lokale ondernemingen, de verenigingen, de burgers en vooral de kansengroepen door de crisis te helpen.

Inhoudelijk werd in 2020 de (enige) prioritaire actie "Kuurne legt het Centrum opnieuw" aan licht gewijzigd, in die zin dat de werfzone beperkt werd uitgebreid. De uitvoering kwam op kruissnelheid want de plannen werden aan de bevolking voorgesteld en we organiseerden ruime participatie om de diverse stakeholders om hun insteken te vragen. Deze enige prioritaire actie valt in de doelstellingen- en actieplannenboom onder de prioritaire beleidsdoelstelling "Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne" en het bijbehorende prioritaire actieplan "Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen".

In de eerste aanpassing van het meerjarenplan in december 2020 werden investeringsmiddelen voor die actie verschoven, omdat het duidelijk wordt dat de aanvankelijk vooropgestelde startdatum van de werken zal worden opgeschoven in de tijd. De communicatie rond dit project werd zoals gezegd op gang getrapt in 2020 maar we voorzien ook nog de nodige middelen om hier in 2021 verder professioneel over te communiceren.

Beleidsdoelstelling - Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken

Kuurne werkte in 2020 verder aan het opkrikken van het geluksniveau van alle inwoners. Zo werd bij de aanpassing van het meerjarenplan de ambitie om op de hippodroom een eerste Vlaams bikepark uit te bouwen in het meerjarenplan ingeschreven.

We werkten echter niet alleen aan de droom van het bouwen van nieuwe infrastructuur, maar zorgden ook voor het in topconditie houden van de bestaande infrastructuur. Op basis van een uitgevoerde conditiemeting schreven we de nodige investeringen in om ons gemeentelijk zwembad langer open te houden en zo ook het nodige zwembadwater in de regio te behouden. We werkten ook aan de voorbereidingen voor de aanleg van een kunstgrasveld en een nieuwe tribune. Deze worden in 2021 gerealiseerd.

Geluk wordt in onze gemeente voor een belangrijk stuk ook vormgegeven door het rijke en sterke verenigingsleven. We gaven deze verenigingen zuurstof door 4 subsidiereglementen te herwerken. Bovendien gaven drie adviesraden hiervoor integraal positief advies. Een unieke manier van werken.

In dit moeilijke jaar probeerden we extra oog te hebben voor de sociaal zwakkeren. We creëerden meer ruimte in doorgangswoningen, we gaven bijkomende koopkrachtbonnen en riepen het Kuurnse aanvullend inkomen in het leven. Daarnaast keurde de Raad een schoolpremie goed. Eveneens kozen we een locatie om vanaf 2021 een sociale kruidenier te huisvesten en investeerden we in mobiliteit voor sociaal zwakkeren om hen op die manier sneller werk te helpen zoeken en te laten behouden.

We werkten ook verder aan het concretiseren van de nieuwbouwplannen voor een gemeenteschool en gaven op hetzelfde moment de centrumschool de nodige boost zodat ze een school in vorm blijft. Terzelfdertijd zochten we intens naar blijvende kwalitatieve oplossingen voor de voor- en naschoolse opvang zowel binnen als buiten de schoolmuren.

Beleidsdoelstelling - In Kuurne staan alle inwoners centraal

Net voor de pandemie ons land trof, sierden geluksspreuken ons straatbeeld, lanceerden we een vernieuwd infoblad en kwam onze gemeente heel positief in beeld door twee internationale evenementen die hier doorgaan: Kuurne-Brussel-Kuurne en Mardi Gras.

Tijdens de pandemie probeerden we vooral verbindend te communiceren met onze inwoners en hebben we ingezet op het uitbouwen van coronaproof activiteiten.

We schakelden noodgedwongen vroeger dan voorzien over op het volledig werken op afspraak in het gemeentehuis en het Sociaal Huis en versterkten daarom ook onze onthaalwerking zodat afspraken vlot kunnen worden ingepland. Ook na corona blijven we werken op afspraak maar we kiezen wel om een open huis te blijven. We organiseerden ook het recyclagepark en het zwembad op afspraak.

Het bestuur hecht veel belang aan de leuze "samen maken we Kuurne" en in die optiek vatten we samen met de erkende adviesraden een traject aan om participatie aan het beleid te optimaliseren. Niet alleen participatie vanuit de erkende raden, maar eveneens vanuit onze burgers. Er werd een participatieplatform aangekocht waarop vanaf 2021 de adviesraden hun adviezen vormgeven. Zoals hierboven geschetst, werkten ook alle Raadsleden participatief mee aan het uitwerken van acties om met de gemeente de coronacrisis door te komen – dit binnen 5 domeinen.

Beleidsdoelstelling - Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente

Binnen deze beleidsdoelstelling zetten we in op twee sporen. We reduceren de CO₂-uitstoot op ons grondgebied en we passen eveneens de (openbare) ruimte aan om de voelbare gevolgen van de klimaatverandering tegen te gaan.

Het tracé van het warmtenet is bekend en bij de aanpassing van het meerjarenplan voorzagen we de nodige middelen om openbare gebouwen langs het tracé aan te sluiten. We verledden ons OV-patrimonium verder om ook op die manier de CO₂-uitstoot te verminderen.

Binnen het andere spoor voerden we op diverse locaties kleine onthardingsprojecten uit en plantten we bomen en planten aan die goed zijn voor de biodiversiteit. We vormden ook delen van ons grasland om naar grasland met hooilandbeheer, mede in functie van het verhogen van de biodiversiteit. Het areaal aan vaste planten, bloembollen en kleine groenelementen werd serieus opgekrikt. En niet in het minst kreeg in 2020 de belevingstuin van onze vlindertuin vorm.

Beleidsdoelstelling - Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie

Deze beleidsdoelstelling is een logisch voortvloeisel van de stappen die in het vorige meerjarenplan werden gezet. We namen in 2020 een halftijdse, gesubsidieerde archivaris in dienst die in eerste instantie focust op het papieren archief. Het OCMW-gebouw Erf 7 werd leeggemaakt en tientallen lopende meters archief werden vernietigd. Er werd ook een nieuw kader voor organisatiebeheersing goedgekeurd.

Er werd een rationaliseringsstudie voor ons gemeentelijk patrimonium opgeleverd van waaruit de logische volgende stappen zullen vloeien om tot een slanker, beheersbaarder en duurzamer patrimonium te evolueren.

De Hoeve Vandewalle kreeg in 2020 nieuwe daken en de broodnodige elektriciteitswerken werden uitgevoerd zodat de diverse gebouwen terug optimaal kunnen worden gebruikt door het verenigingsleven.

Op vlak van personeelsbeleid kregen eigen medewerkers consequent doorgroeikansen bij de vacatures die werden open gesteld. We introduceerden een POP-beleid, dat door corona echter nog niet op kruissnelheid kon komen. In een niet-evidente context van een pandemie met bijbehorend thuiswerk probeerden we toch de appreciatie te tonen voor de inzet van onze medewerkers.

De fietsvergoeding voor onze medewerkers werd in 2020 verhoogd en ter compensatie van enkele collectieve momenten met alle collega's kregen de medewerkers een aantal attenties verspreid doorheen het jaar.

Beleidsdoelstelling - Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

Naast ons prioritair project waarmee we het centrum een nieuw, fris, verkeersvriendelijk en duurzaam elan willen geven, werkten we ook verder samen met private en semi-private ontwikkelaars om de publieke ruimte een upgrade te geven. Bij de eerste aanpassing van het meerjarenplan hebben we de investeringen bijgestuurd voor de aanleg van de wijkverzamelweg. De middelen voor de heraanleg van het kruispunt 't Zwaard werden uit het plan getild omdat het niet meer realistisch leek dat de werken nog deze legislatuur worden uitgevoerd.

Het bestuur maakte in 2020 duidelijke keuzes omtrent de ruimtelijke plannen die zullen worden vormgegeven: we starten met de opmaak van het RUP Roterij Sabbe en willen verder in de looptijd van het plan nog twee bijkomende RUP's ontwerpen: het RUP Centrum en het RUP Site Renbaan.

Door het RUP Roterij Sabbe willen we de invullingsmogelijkheden in en rond de Roterij Sabbe beter vastleggen en ook scherper stellen om op die manier het Vlaspark verder kwalitatief in te vullen. Naast de Roterij Sabbe, maakten we ook werk van de voorbereidingen om ander erfgoed in ere te houden:

we startten intensieve gesprekken op met Onroerend Erfgoed om te bekijken op welke manier we de Stokerijmolen terug in ere kunnen herstellen én toch van subsidies gebruik kunnen maken.

Het College van burgemeester en schepenen ging in nauw overleg met de intercommunale voor afvalverwerking om te bekijken binnen welke modaliteiten we met ons gemeentelijk recyclagepark al of niet kunnen aansluiten bij het intergemeentelijke park van Harelbeke. Op die manier willen we een antwoord bieden op de uitdaging hoe we tot een ander inzamelscenario voor afvalstoffen kunnen komen via de brengmethode.

Voor wat betreft het privaat woningpatrimonium probeerden we de renovatiedynamiek verder op peil te houden door een vernieuwd premiestelsel in het leven te roepen waarbij vroegere premies werden samengebracht, geoptimaliseerd en geïntegreerd.

Het bestuur werd in 2020 ook eigenaar van een strategisch gelegen, groot stuk onbebouwd terrein pal in het centrum van onze gemeente en kan zo zelf aan het roer zitten op vlak van toekomstige invulling van dit terrein. Op het einde van het jaar werden de gesprekken aangeknoopt om ook eigenaar te worden van het pand waar het café de Crazy Horse was gevestigd.

In 2020 werden ook stappen gezet om onze gemeente verkeersleefbaarder en –veiliger te maken: de zone 30 werd uitgebreid en ingericht, er werden ook deelfietsen in het straatbeeld geïntroduceerd en het bestuur stapte daarnaast ook in een project van deelwagens in. We breidden eveneens het aantal fietsplaatsen uit bij het gemeentehuis en het Sociaal Huis.

Beleidsvaluatie



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598 / EK Budg. 87354 IK 368105

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Algemeen directeur: Els Persyn

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Prioritaire beleidsdoelstelling: PUB_RUIMTE: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne

Kwalitatieve omschrijving: Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne.

Het bestuur wil het uitzicht van de gemeente een kwalitatieve upgrade geven. De focus ligt hier ontegensprekelijk in de tweede fase van de centrumvernieuwing. Een groot deel van het levendige centrum van de gemeente wordt hierbij heraangelegd. Het bestuur wil daarbij niet alleen de principes van inspraak en participatie van de stakeholders gebruiken, maar evenzeer ingrepen uitvoeren die ervoor zorgen dat de kwaliteit van de openbare ruimte vergroot, de leefbaarheid verbetert en de ruimte klimaatvriendelijk wordt ingericht.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	55.158	38.760	57.750
Ontvangsten	40.508	40.508	0
Saldo	-14.650	1.748	-57.750
Investerings			
Uitgaven	1.184.646	1.315.000	1.113.000
Ontvangsten	0	0	102.000
Saldo	-1.184.646	-1.315.000	-1.011.000
Financiering			

Prioritair actieplan: LEEF_KERN: Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen

Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen.

Kuurne heeft drie grote woonkernen: het centrum, Sint-Pieter en Sente (Sint-Katrien). Binnen het prioritair beleid ligt de focus in het meerjarenplan op het centrum. Daar wordt een groot deel van het centrum heraangelegd in wat de tweede fase van de centrumvernieuwing wordt genoemd. Maar dit betekent geenszins dat de open ruimte wordt vergeten, integendeel. Via het Vlaspark wil Kuurne het centrum terug dichterbij de Leie brengen.

Dit actieplan haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

*11. Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

*13. Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	30.287	38.760	57.750
Ontvangsten	2.008	2.008	0
Saldo	-28.279	-36.752	-57.750
Investerings			
Uitgaven	1.171.810	1.290.000	1.013.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.171.810	-1.290.000	-1.013.000
Financiering			

Prioritaire actie: CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

Kuurne legt het centrum opnieuw aan.

De historiek van deze actie is hoe dan ook verbonden met wat de 'eerste fase van de centrumvernieuwing' is genoemd. Tijdens die eerste fase, die werd uitgevoerd rond de helft van het eerste decennium van deze eeuw, bleek toen al uit hydronautstudies dat er nog enkele knelpunten waren op vlak van de openbare riolering. De VMM heeft op basis daarvan reeds een projectsubsidie toegekend voor de rioleringswerken die hoe dan ook misschien wel de basis vormen voor de opstart van deze '2de fase van de centrumvernieuwing'.

De projectzone waarin wordt gewerkt, is een verouderd centrumgebied dat op vlak van nutsvoorzieningen,, straatbeeld, openbaar groen, infrastructuur op vlak van mobiliteit,... dringend aan vernieuwing toe is. Deze voormelde zaken, zijn dus logischerwijs ook de dingen die het bestuur met deze actie wil vernieuwen.

Op het moment van goedkeuring van het meerjarenplan is er nog geen ontwerp van lastenboek maar de zone die wordt aangepakt, strekt zich uit van 't Kruiske, over de Kerkstraat, de Gen. Eisenhowerstraat, het Marktpllein, de Elisabethstraat, de Tramstatie, de Vlaskouter, de Koning Albertstraat , de Twaalfde Liniestraat, maar ook een gedeelte Harelbeeksestraat tot en met de Doornenstraat.

Het doel is om deze zone kwalitatiever in te richten, zodat de leefbaarheid van het centrum vergroot, zonder het bruisend karakter in te toemen. Ontharden en kwalitatief vergroenen zijn daarbij twee belangrijke leidraden. Net als het toepassen van het STOEP principe voor de heraanlag van de infrastructuur. Het bestuur wil ook pogen om gebouwen en woningen in het Centrum aan te sluiten op het warmtenet dat reeds op Kuurnse grondgebied ligt, maar dus zou moeten worden uitgebreid.

Deze actie haakt in op de volgende Duurzame Ontwikkelingsdoelen:

*11. Maak steden en menselijke nederzettingen inclusief, veilig, veerkrachtig en duurzaam.

*13. Neem dringend actie om de klimaatverandering en haar impact te bestrijden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2025

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Evaluatie 2020: Voortgang januari - maart 2020:

Het bestuur gaat in zee met een externe partner voor het begeleiden van het communicatietraject rond de centrumvernieuwing. De opdracht werd gegund aan bureau O2. Het communicatieplan voor de centrumvernieuwing werd opgemaakt en gevalideerd door het CBS.

Het ontwerp voor de centrumvernieuwing is in een eindstadium. Het wordt duidelijk dat een eerste spadesteek in 2020 niet meer haalbaar wordt. Mede omwille van corona wordt de eerste spadesteek voorzien voor het zomerverlof van 2021.

Voortgang april - juni 2020:

Alle voorbereidingen worden getroffen om de opdracht voor de centrumvernieuwing te kunnen aanbesteden zodat de werken voor het zomerverlof van 2021 kunnen starten. Er werden 3D beelden opgemaakt die de communicatie rond dit project kunnen ondersteunen.

Er is eveneens een variant voor het ontwerp van de markt gemaakt. Dit gebeurde mede ingegeven door de maatregelen die we omwille van corona moeten nemen. Er was 750.000 EUR aan investeringen voorzien in 2020 voor de Centrumvernieuwing. Er wordt meegenomen in de voorbereiding voor de aanpassing van het meerjarenplan om deze te laten opschuiven naar 2021.

Voortgang juli - september 2020:

Verdere finetuning van ontwerpplan en uitwerking van de communicatie op basis van het communicatieplan O2.

Het CBS beslissing om de werfzone uit te breiden met het Marktpllein en een stuk van de Generaal Eisenhowerstraat.

In de loop van september vonden er infomomenten plaats met micro-participatie bij de adviesraden, de technische commissie en de bewoners en handelaars. Het natraject voor de handelaars werd opgestart.

Voortgang oktober - december 2020:

We verwerkten de input uit de micro-participatie naar aangepaste ontwerpplannen.
Het CBS bepaalde de definitieve visie omtrent die feedback.

We zorgden voor de technische uitwerking van het ondergrondse profiel in de Doornstraat en de daaraan gekoppelde grondinname van de gronden van de familie Vandenbogaerde.

We zetten de eerste stappen in de de opmaak van een samenwerkingsovereenkomst Fluvius Warmtenet - De Watergroep - Aquafin - Kuurne.

We zetten de eerste stappen in de opmaak van het bestek.

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	24.527	33.000	57.750
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-24.527	-33.000	-57.750
Investerings			
Uitgaven	39.618	150.000	750.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-39.618	-150.000	-750.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	5.760	5.760	0
Ontvangsten	2.008	2.008	0
Saldo	-3.752	-3.752	0
Investerings			
Uitgaven	1.132.192	1.140.000	263.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.132.192	-1.140.000	-263.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	24.871	0	0
Ontvangsten	38.500	38.500	0
Saldo	13.629	38.500	0
Investerings			
Uitgaven	12.836	25.000	100.000
Ontvangsten	0	0	102.000
Saldo	-12.836	-25.000	2.000
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- GELUK: Kuurne wil haar inwoners gelukkiger maken
- KLANT: In Kuurne staan alle inwoners centraal
- KLIMAAT: Kuurne bewandelt verder het pad naar een klimaatneutrale gemeente
- ORG: Kuurne evolueert naar een moderne, klantgerichte organisatie

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: www.kuurne.be

3. De financiële nota

Artikels 18 tot en met 26 van het besluit van de Vlaamse regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de financiële nota. De wijze waarop de tabellen vorm gegeven moeten worden is bepaald bij Ministerieel Besluit van 26 juni 2018 (MB BBC) tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de BBC van de lokale besturen.

De financiële nota bestaat uit de onderstaande 5 onderdelen:

- de doelstellingenrekening (schema J1)
- de staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- de realisatie van de kredieten (schema J3)
- de balans (schema J4)
- de staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De financiële nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

3.1. De doelstellingenrekening (schema J1)

Artikel 19 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de doelstellingenrekening.

Het schema J1 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

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

De doelstellingenrekening bevat naast de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven telkens ook de ramingen opgenomen in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Een doelstelling wordt prioritair van zodra een van de onderliggende acties prioritair is. Aangezien we in dit MJP2020-2015 gekozen hebben voor 1 prioritaire actie (Kuurne legt het centrum opnieuw aan) die onder de doelstelling 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne' valt, wordt deze doelstelling prioritair.

Uit het schema J1 valt af te lezen dat er voor de realisatie van de prioritaire beleidsdoelstelling voor circa 1 240 000 euro uitgaven zijn gebeurd, waarvan bijna 1 185 000 euro voor investeringen (voornamelijk aankoop grond Vlaskouter van het GO!). We noteren ook voor 40 500 euro exploitatie-ontvangsten, voornamelijk in het kader van het Vlaspark.

J1: Doelstellingenrekening



Journalvolgnommern: JR Budg. 465870 Alg. 34598 / EK Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Algemeen directeur: Els Persyn

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne		
Exploitatie		
Uitgaven	55.158	38.760
Ontvangsten	40.508	40.508
Saldo	-14.650	1.748
Investerings		
Uitgaven	1.184.646	1.315.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	-1.184.646	-1.315.000
Financiering		
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	71.047	92.790
Ontvangsten	28.210	46.601
Saldo	-42.837	-46.189
Investerings		
Uitgaven	1.095.184	1.189.857
Ontvangsten	134.405	177.372
Saldo	-960.779	-1.012.485
Financiering		
Uitgaven	62.771	131.896
Ontvangsten	850.339	960.805
Saldo	787.568	828.909
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	19.339.649	20.060.930
Ontvangsten	23.731.845	23.848.788
Saldo	4.392.196	3.787.858
Investerings		
Uitgaven	2.151.197	2.315.731
Ontvangsten	718.983	718.983
Saldo	-1.432.215	-1.596.748
Financiering		
Uitgaven	1.616.803	1.616.746
Ontvangsten	136.680	136.680
Saldo	-1.480.123	-1.480.066
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	19.465.854	20.192.480
Ontvangsten	23.800.563	23.935.897
Saldo	4.334.709	3.743.417
Investerings		
Uitgaven	4.431.028	4.820.588
Ontvangsten	853.388	896.355
Saldo	-3.577.639	-3.924.233
Financiering		
Uitgaven	1.679.574	1.748.642
Ontvangsten	987.019	1.097.485
Saldo	-692.555	-651.157

3.2. De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

Artikel 20 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de staat van het financieel evenwicht.

Het schema J2 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat met dat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan
- een vergelijking van de autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan
- een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan

Onder de regels van BBC 2020 bestaat er dus geen apart financieel evenwicht meer voor het OCMW.

Het beschikbaar budgettair resultaat is de nieuwe term voor het resultaat op kasbasis. Dit resultaat dient jaarlijks minstens nul te zijn.

De autofinancieringsmarge geeft, net zoals voorheen, het structureel evenwicht van de organisatie weer. Ze duidt aan of het bestuur met het saldo aan middelen uit exploitatie de aflossing van leningen kan betalen. In 2025 mag de autofinancieringsmarge niet negatief zijn.

Een nieuwe indicator van het financieel evenwicht is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze toetst of de autofinancieringsmarge op een realistische en financieel gezonde manier is samengesteld, waarbij de voorziene aflossingen vergeleken worden met een vast percentage van 8% van het totaal aan openstaande leninglast. Hierdoor heeft de Raad zicht op het feit of er een voldoende groot gedeelte van de openstaande schuld wordt afgelost gedurende het meerjarenplan en er dus niet te veel schuldenlast wordt doorgeschoven naar de toekomst.

Het beschikbaar budgettair resultaat is geëvolueerd van 3 355 696 euro bij de AMJP1 2020-2025 naar 4 252 184 euro bij het afsluiten van de jaarrekening 2020. Deze **verbetering van het beschikbaar budgettair resultaat met 896 488 euro** heeft verschillende oorzaken:

Ten eerste stellen we een **beter saldo van het exploitatiesaldo** vast. Dit saldo ligt **591 000 euro** hoger in vergelijking met het exploitatiesaldo van het eerste aangepaste meerjarenplan. Het gaat om het samenspel van lagere gerealiseerde uitgaven (-726 500 euro) en in mindere mate lagere gerealiseerde ontvangsten (-135 000 euro) tegenover het laatste aangepaste meerjarenplan. De belangrijkste oorzaak van de lagere gerealiseerde uitgaven is voornamelijk te vinden bij de goederen en diensten. Hier zien we een overschot van 345 000 euro (benutting van 91%). De belangrijkste verschillen zijn te wijten aan de impact van Covid-19 zowel in plus als in min. Bij de categorie bezoldigingen zien we een overschot van 213 500 euro (benutting van 98%). Ook bij de categorieën toegestane werkingssubsidies en specifieke kosten individuele hulpverlening OCMW zien we een overschot van respectievelijk 91 500 euro (benutting van 98%), respectievelijk 72 000 euro (benutting van 91%).

De voornaamste oorzaak van de lagere gerealiseerde ontvangsten is te vinden bij de ontvangsten uit de werking. Hier zien we lagere gerealiseerde ontvangsten van 63 000 euro (benutting van 98%). Verder zien we ook lagere effectieve ontvangsten bij de fiscale ontvangsten (-46 000 euro of benutting van 99,5%) en de werkingssubsidies (-28 000 euro of benutting van 99,5%).

Een tweede oorzaak is het beter investeringssaldo van circa 346 500 euro. Dit heeft voornamelijk te maken met investeringsuitgaven die lager liggen dan geraamd (-389 500 euro of benutting van 92%). Een aantal investeringen worden overgedragen naar 2021 omdat de uitvoering pas in 2021 kan gebeuren, goed voor 198 235 euro. Deze genereren nu een overschot op de jaarrekening 2020, maar zullen bij de volgende aanpassingen van het meerjarenplan in 2021 voorzien moeten worden. Het gaat

onder meer om investeringen centrumvernieuwing, restauratie molen, ICT-projecten en vervangingsinvesteringen. Andere investeringsprojecten zijn dan weer niet uitgevoerd of hebben minder uitgaven meegebracht dan geraamd, goed voor 191 500 euro. Hiervan is 110 500 euro te wijten aan lagere gerealiseerde investeringen via leasing in openbare verlichting.

Het lager resultaat van het liquiditeitenbudget met 41 000 euro is voornamelijk toe te schrijven aan de afwijking van de prognoses van Fluvius met betrekking tot leasingschulden voor investeringen in de openbare verlichting via financiële leasing. Er waren meer investeringen voorzien die via opname financiële leasingschuld een ontvangst zouden genereren. Zowel de effectief gerealiseerde ontvangsten en in mindere mate de effectief gerealiseerde uitgaven liggen lager dan geraamd.

In 2020 werd, zoals voorzien, geen nieuwe klassieke lening opgenomen.

De som van het exploitatie-, investerings- en liquiditeitsaldo zorgt er voor dat het budgettair resultaat van het boekjaar 64 515 euro bedraagt in plaats van -832 000 euro bij de goedkeuring van de eerste aanpassing van het MJP2020-2025. Bij dit resultaat worden de reserves uit het verleden opgeteld (4 187 669 euro), waardoor we een Beschikbaar Budgettair Resultaat bekomen van 4 252 184 euro.

Meer gedetailleerde info over de materiële verschillen tussen realisaties en ramingen zowel voor de uitgaven als ontvangsten, kan u terugvinden in de toelichting van de financiële nota.

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het saldo van het exploitatiebudget en de netto periodieke leningsuitgaven. Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn (structureel evenwicht).

Uiteraard heeft het bovenstaande beschikbaar budgettair resultaat ook invloed op de autofinancieringsmarge. Dit structureel evenwicht is eveneens sterk verbeterd in 2020 ten gevolge van een verbeterd exploitatiesaldo. Het is dan ook logisch dat de autofinancieringsmarge stijgt van 2 059 671 euro naar 2 720 031 euro.

Eenzelfde beeld zien we voor de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge probeert het effect van alternatieve financieringswijzen (zoals onder andere bullet loans) mee te pakken. Aangezien we louter met klassieke leningen financieren en gezien de lage rentevoeten constateren we voor Kuurne een hogere gecorrigeerde autofinancieringsmarge in vergelijking met de autofinancieringsmarge. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge stijgt van 2 647 600 euro naar 3 047 291 euro in 2020 door het verbeterd exploitatiesaldo.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2020
 Journaalvolgnummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598 / EK Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)
 Marktplein 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn
 Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.334.709	3.743.417
a. Ontvangsten	23.800.563	23.935.897
b. Uitgaven	19.465.854	20.192.480
II. Investeringsaldo	-3.577.639	-3.924.233
a. Ontvangsten	853.388	896.355
b. Uitgaven	4.431.028	4.820.588
III. Saldo exploitatie en investeringen	757.070	-180.816
IV. Financieringsaldo	-692.555	-651.157
a. Ontvangsten	987.019	1.097.485
b. Uitgaven	1.679.574	1.748.642
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	-831.973
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.187.669	4.187.669
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.252.184	3.355.696
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.252.184	3.355.696

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.334.709	3.743.417
II. Netto periodieke aflossingen	1.614.678	1.683.746
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.679.574	1.748.642
b. Periodieke terugvordering leningen	64.896	64.896
III. Autofinancieringsmarge	2.720.031	2.059.671

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.720.031	2.059.671
II. Correctie op de periodieke aflossingen	327.261	407.929
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.679.574	1.748.642
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.352.313	1.340.713
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.047.291	2.467.600

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	4.252.184	3.355.696
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.252.184	3.355.696
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.720.031	2.059.671
Totale Autofinancieringsmarge	2.720.031	2.059.671
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.047.291	2.467.600
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.047.291	2.467.600

3.3. De realisatie van de kredieten (J3)

Artikel 21 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van realisatie van de kredieten.

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Dit betekent dat in het schema J3 wel degelijk nog een onderscheid wordt gemaakt tussen de gemeente en het OCMW. De beide besturen blijven immers aparte juridische entiteiten die elk hun verbintenissen kunnen aangaan met de beschikbare kredieten.

We zien dat het OCMW een negatief exploitatiesaldo heeft van 968 599 euro. We zien ook dat de investeringen vooral door de gemeente gebeuren: 4 410 474 euro tegenover slechts 20 553 euro voor het OCMW. In het OCMW werden ook voor 113 810 euro aan aflossingen betaald.

J3: Realisatie van de kredieten



2020

Journalvolnummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598 / EK Budg. 87354 IK 368105

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Algemeen directeur: Els Persyn

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	16.335.543	21.638.851	16.925.117	21.727.544	17.160.669	20.936.393
Investerings	4.410.474	851.424	4.798.588	896.266	4.141.037	180.000
Financiering	1.565.764	987.019	1.634.831	1.097.485	1.377.934	2.064.896
Leningen en leasings	1.565.764	922.123	1.634.831	1.032.589	1.377.934	2.000.000
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	64.896	0	64.896	0	64.896
- OCMW						
Exploitatie	3.130.311	2.161.712	3.267.363	2.208.353	3.249.880	2.020.502
Investerings	20.553	1.964	22.000	89	44.500	0
Financiering	113.810	0	113.811	0	113.811	0
Leningen en leasings	113.810	0	113.811	0	113.811	0

3.4. De balans (J4)

Artikel 22 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de balans.

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar.

Wat valt er op in de balans?

- (i) De liquide middelen zijn gedaald tegenover 2019 (-352 698 euro). Onze lagere liquiditeitspositie is onder andere te wijten aan het feit dat we in 2020 geen nieuwe leningen hebben opgenomen. Langs de andere kant hadden we wel een groter exploitatiesaldo. Het is en blijft evenwel een momentopname.
- (ii) De vorderingen op korte termijn zijn afgenomen tegenover het vorig boekjaar.
- (iii) Bij de vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen vinden we de bedragen terug die we terugvorderen van de toegestane lening aan Farys in 2020.
- (iv) De financiële vaste activa zijn toegenomen met 636 988 euro. Het leeuwendeel van deze stijging is te wijten aan de overdracht openbare verlichting naar Fluvius.
- (v) De materiële vaste activa zijn heel lichtjes gezakt in 2020 met ongeveer 130 000 euro. Dit komt omdat de investeringen lager waren dan de afschrijvingen in 2020. We zien mooi de constructie van de overheveling van de openbare verlichting in de balans; zijnde een daling van de rubriek wegen en andere infrastructuur tegenover een stijging van de rubriek leasing en soortgelijke rechten.
- (vi) De schulden op korte termijn uit ruiltransacties zijn gedaald. Dit is ook een momentopname.
- (vii) De financiële schulden op lange termijn zijn gevoelig gedaald (-915 000 euro). In 2020 hadden we geen opname van een nieuwe klassieke lening, enkel de opname van financiële leasingsschulden voor 922 000 euro voor het sportpark en de openbare verlichting terwijl we voor meer dan 1 650 000 euro aflossingen hebben gedaan. Hier zien we eigenlijk de nog openstaande schuld inclusief die van de financiële leasing met uitzondering van de aflossingen die in 2021 zullen gebeuren.
- (viii) Het netto-actief van de balans is in 2020 gestegen met circa 1 277 000 euro. Dit bedrag is toe te schrijven aan het samenspel van het overschot van het boekjaar 2020 (1 551 957 euro) en wijzigingen herwaarderingsreserves en verrekeningen investeringssubsidies (circa – 275 000 euro).

J4: Balans



2020

Journaalvolgnummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Algemeen directeur: Els Persyn

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2019
ACTIVA	73.830.233	75.540.271
I. Vlottende activa	5.913.177	8.109.056
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.591.723	4.944.421
B. Vorderingen op korte termijn	1.265.129	3.099.739
1. Vorderingen uit ruiltransacties	472.283	605.279
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	792.846	2.494.460
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	56.325	64.896
II. Vaste activa	67.917.056	67.431.215
A. Vorderingen op lange termijn	337.950	394.275
1. Vorderingen uit ruiltransacties	337.950	394.275
B. Financiële vaste activa	19.921.410	19.284.422
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	17.522.126	16.885.138
4. Andere financiële vaste activa	2.399.284	2.399.284
C. Materiële vaste activa	47.567.916	47.697.593
1. Gemeenschapsgoederen	47.558.799	47.688.476
a. Terreinen en gebouwen	22.070.707	21.487.734
b. Wegen en andere infrastructuur	21.130.717	22.405.714
c. Installaties, machines en uitrusting	389.745	389.805
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	581.102	653.589
e. Leasing en soortgelijke rechten	3.074.538	2.439.578
f. Erfgoed	311.989	312.056
3. Andere materiële vaste activa	9.118	9.118
a. Terreinen en gebouwen	9.118	9.118
D. Immateriële vaste activa	89.780	54.925

	2020	2019
PASSIVA	73.830.233	75.540.271
I. Schulden	21.755.839	24.743.812
A. Schulden op korte termijn	4.262.989	6.320.614
1. Schulden uit ruiltransacties	2.666.822	2.888.980
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	884.605	847.322
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.782.216	2.041.657
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	-177.548	1.814.834
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.773.716	1.616.801
B. Schulden op lange termijn	17.492.850	18.423.198
1. Schulden uit ruiltransacties	17.492.850	18.423.198
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.120.100	3.136.083
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.120.100	3.136.083
b. Financiële schulden	14.372.749	15.287.115
II. Nettoactief	52.074.394	50.796.459
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	6.193.938	6.608.191
B. Gecumuleerd overschot of tekort	3.833.297	2.281.340
C. Herwaarderingsreserves	6.312.284	6.172.055
D. Overig nettoactief	35.734.874	35.734.874

3.5. De staat van opbrengsten en kosten (J5)

Artikel 23 van het besluit van de Vlaamse Regering over de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen beschrijft de inhoud van de staat van opbrengsten en kosten.

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het boekjaar de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar.

In tegenstelling tot andere schema's van de jaarrekening (J1, J2, ...), wordt hier ook rekening gehouden met de niet-kaskosten en de niet-kasopbrengsten. Met andere woorden, worden ook de afschrijvingen, de verrekeningen van subsidies, de voorzieningen e.a. in rekening gebracht. In die zin is schema J5 een buitenbeentje dat verwarring kan veroorzaken met de andere schema's.

In 2020 hebben we een overschot van het boekjaar van 1 551 957 euro tegenover een overschot van 748 712 euro in 2019. Dit overschot van het boekjaar bestaat uit 2 componenten: (i) een operationeel overschot/tekort en (ii) een financieel overschot/tekort. In vergelijking met het jaar 2019 is er een stijging van het resultaat van het boekjaar. Deze stijging is toe te schrijven aan een hoger operationeel en hoger financieel resultaat.

(i) In 2020 was er een operationeel overschot van 533 022 euro. Dit houdt in dat de courante opbrengsten hoger liggen dan de courante kosten. In vergelijking met 2019 hebben we nu een overschot tegenover toen een tekort. De operationele kosten liggen lager in vergelijking met boekjaar 2019. Dit is voornamelijk te wijten aan de lagere kosten toegestane werkingssubsidies. Daarnaast liggen ook de operationele opbrengsten hogere in vergelijking met 2019.

(ii) Tegelijk is er een financieel overschot van 1 018 935 euro. Dit is iets hoger dan in 2019.

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2020

Journalvolgnommern: JR Budg. 465870 Alg. 34598

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Algemeen directeur: Els Persyn

Marktplein 9, 8520 Kuurne

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	2020	2019
I. Kosten	22.902.152	23.450.681
A. Operationele kosten	22.504.704	23.020.477
1. Goederen en diensten	3.508.693	3.701.604
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.113.441	9.710.833
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.858.206	2.872.713
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	751.830	659.585
5. Toegestane werkingsubsidies	4.586.719	5.840.983
6. Toegestane investeringsubsidies	75.442	69.748
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	502.651	0
8. Andere operationele kosten	107.722	165.010
B. Financiële kosten	397.448	430.204
II. Opbrengsten	24.454.109	24.199.393
A. Operationele opbrengsten	23.037.726	22.779.229
1. Opbrengsten uit de werking	2.892.396	3.289.884
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.852.774	10.379.223
3. Werkingsubsidies	8.562.678	8.926.344
a. Algemene werkingsubsidies	4.127.672	5.185.181
b. Specifieke werkingsubsidies	4.435.006	3.741.164
4. Recuperatie individuele hulpverlening	101.684	70.984
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	237.330	400
6. Andere operationele opbrengsten	390.864	112.395
B. Financiële opbrengsten	1.416.383	1.420.163
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.551.957	748.712
A. Operationeel overschot of tekort	533.022	-241.248
B. Financieel overschot of tekort	1.018.935	989.959
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.551.957	748.712
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.551.957	748.712

4. Toelichting

De toelichting van de jaarrekening bestaat uit:

- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- investeringsprojecten – per prioritaire actie (T3)
- evolutie financiële schulden (T4)
- toelichting bij de balans (T5)
- de financiële risico's
- de waarderingsregels
- de rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)
- een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven
- de toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar
- een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur
- toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW
- verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is
- rapportage door de Financieel Directeur
- kerncijfers

Alle schema's bevinden zich achteraan de toelichting.

Voor de gemeente en het OCMW Kuurne werden 4 **beleidsdomeinen** gedefinieerd:

Algemene Financiering
Interne Organisatie
Wonen en Omgeving
Leven en Welzijn

De beleidsdomeinen zijn geënt op het gezamenlijk organogram van het lokaal bestuur Kuurne.

Het lokaal bestuur Kuurne schuift 1 prioritaire actie naar voor, namelijk 'Kuurne legt het centrum opnieuw aan'.

Hierdoor krijgen het bovenliggend actieplan 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en leefbaarheid van de ruimte in de drie grote woonkernen' en de bovenliggende beleidsdoelstelling 'Kuurne verhoogt de kwaliteit en de leefbaarheid van de publieke en private ruimte in Kuurne' ook het label prioritair.

De schema's T1-T5 worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

4.1. Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. De financiële risico's zijn daarom expliciet opgenomen in de toelichting van het beleidsrapport. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden. Ook in de opvolgingsrapportering dient bij deze financiële risico's stil te worden gestaan.

Vanuit de financiële dienst worden de financiële risico's voortdurend opgevolgd. In het opvolgingsrapport werd reeds in de GR/RMW van september 2020 een update gegeven. In de eerste AMJP volgde een tweede terugkoppeling over de evolutie van de financiële risico's. In de toelichting van de jaarrekening worden de financiële risico's opnieuw geëvalueerd.

Wat beschouwt men als een risico?

De zaken die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur indien deze zich zouden voordoen. Daarom is het interessant om een overzicht te geven van de mogelijke risico's voor het bestuur, de omvang van deze risico's en de eventuele middelen/oplossingen om deze risico's af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend.

Voor een goed overzicht hebben we geopteerd om de financiële risico's te rubriceren:

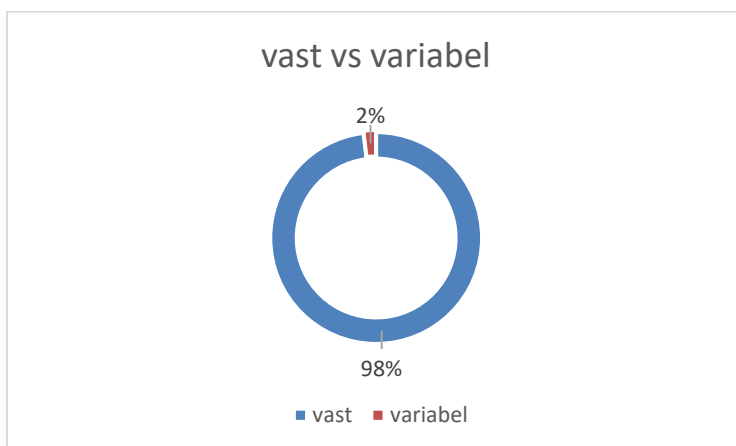
Risico's inzake het schuldbeheer

Wat betreft het schuldbeheer zit het grootste risico in een mogelijke rentestijging. Hier kunnen we twee types risico onderscheiden:

- Risico rentestijging op de nog openstaande schuld

Voor Kuurne is en blijft dit risico verwaarloosbaar. Van de openstaande schulden heeft 98% een vaste rentevoet en slechts 2% een herzienbare rentevoet. De laatste renteherzieningen situeren zich in 2020 en 2021. Bij een stijging van de rente zullen de leningslasten maar heel beperkt verhogen.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.



- Risico rentestijging voor de nog nieuw op te nemen leningen

We voorzien in het nieuwe meerjarenplan om voor 19 295 000 euro aan nieuwe leningen op te nemen, bijkomend voorzien we ook voor iets meer dan 4 000 000 nieuwe leasingschulden. Bij de opmaak van het meerjarenplan maken we assumpties rond de hoogte van de intrestvoet voor de nieuw op te nemen leningen. Bij een rentestijging in de volgende jaren zullen de ramingen van interesten moeten bijgesteld worden.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Risico's inzake het thesauriebeheer

Aangezien Kuurne geen beleggingen heeft gezien de relatief beperkte liquide middelen bestaat er geen risico inzake het thesauriebeheer.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

De exploitatieontvangsten worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatieontvangsten opnieuw geëvalueerd. De exploitatieontvangsten zijn heel realistisch geraamd. We houden in 2021 en verdere jaren rekening met de impact van COVID-19 op onze verschillende exploitatieontvangsten. We hebben ook de impact van COVID-19 in 2020 in de AMJP1 gebracht.

Eind 2020 zijn er geen nieuwe elementen die leiden tot een wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

We zijn ons bewust van de impact van COVID-19 op de ontvangsten de volgende jaren. De grootste impact wordt verwacht bij de fiscale ontvangsten (aanvullende belasting op de personenbelasting en drukwerk) en de werkingsontvangsten (directe impact van COVID-19 op de werking). Voor de financiële ontvangsten volgen we van dichtbij de impact van de beslissing van de VREG met betrekking tot de tariefmethodologie 2021-2024, de aanpassing aan de tariefstructuur voor elektriciteit vanaf 2022, de vaststelling van een nieuwe kapitaalkostenvergoeding en de vastlegging van het Toegelaten Inkomen op basis van de trend van de endogene kosten in de periode 2015-2019. We hebben in de mate van het mogelijke met bovenstaande risico's reeds rekening gehouden in de laatste AMJP1 2020-2025 en monitoren van dichtbij.

Algemeen

We beschikken over een goed centraal uitgewerkt debiteurenbeheer waar kort op de bal gespeeld wordt in samenwerking met de verschillende diensten. Op die manier wordt het risico op wanbetaling van belastingen en retributies tot een minimum herleid.

We kunnen stellen dat er nog steeds een hoger risico is op een daling van de geraamde werkingsontvangsten door COVID-19.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven

De exploitatie-uitgaven worden nauwgezet geëvalueerd op kwartaalbasis. Bij de opmaak van het MJP2020-2025 zijn we uitgegaan van de meest recente beschikbare informatie die we voorhanden hadden. We monitoren dit constant en hebben alle geraamde exploitatie-uitgaven opnieuw geëvalueerd. De exploitatie-uitgaven zijn heel realistisch geraamd. We houden in 2021 en verder rekening met een impact van COVID-19 op onze verschillende exploitatie-uitgaven. We hebben ook de impact van COVID-19 in boekjaar 2020 in de AMJP1 gebracht.

Eind 2020 zijn er geen nieuwe elementen die leiden tot een wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

We zijn ons bewust van de impact van COVID-19 op de uitgaven de volgende jaren. De grootste impact wordt verwacht voor de goederen en diensten (verder invulling Coronafonds, extra veiligheidsmiddelen, ...) en de individuele hulpverlening OCMW. We hebben in de mate van het mogelijke met bovenstaande risico's reeds rekening gehouden in de laatste AMJP1 2020-2025 en monitoren van dichtbij.

Investerings

De meeste investeringen hebben geen of slechts geringe impact op de exploitatie-uitgaven. Een groot deel van de investeringen betreft infrastructuurwerken of vervangingsinvesteringen.

Algemeen

We kunnen stellen dat er een nog steeds een hoger risico is op een stijging van de geraamde exploitatie-uitgaven door COVID-19.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

Engagementen van de gemeente Kuurne in functie van de overeenkomst met Leiedal inzake de effectieve realisatie van het Vlaspark.

De Gemeenteraad van 16 februari 2017 heeft een overeenkomst en afsprakennota (2016-76) afgesloten met Leiedal voor de realisatie van het Vlaspark. Leiedal prefinanciert hierbij uitgaven in het kader van de realisatie van het Vlaspark. Op het einde van de samenwerkingsovereenkomst zal Leiedal de gemaakte kosten die ze niet kunnen recupereren (uit ontwikkeling) opvragen bij de gemeente Kuurne. De overeenkomst loopt ten einde in 2029. Momenteel zijn er reeds voor circa 735 000 euro uitgaven geprefinancierd door Leiedal. Leiedal raamt de voorlopige uitgaven op 3 632 500 euro, hiertegenover zouden mogelijks 2 654 000 euro ontvangsten kunnen staan (inclusief circa 200 000 euro trekkingsrechten). Dit brengt het geraamd te financieren aandeel voor de gemeente op circa 1 000 000 euro. De gemeente moet nog knopen doorhakken over wat ze allemaal wenst te realiseren. Leiedal kan voor de prefinanciering een lening aangaan van 1 500 000 euro. De gemeente staat borg voor deze lening.

Er zijn nog heel wat onzekerheden in dit dossier:

- hoe ver zal de ontwikkeling van het Vlaspark gaan?
- hoeveel zal Leiedal uit verkoop kunnen recupereren?

Gezien de vele onzekere parameters behelst deze langdurig lopende overeenkomst potentieel hoge risico's voor de gemeente Kuurne. Over de financiële voortgang van het project moet op kwartaalbasis feedback gegeven worden door Leiedal. De financiële afwikkeling zal echter niet binnen het huidig MJP gebeuren.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Borgstellingen

De gemeente Kuurne heeft zich borg gesteld voor verschillende leningen van verbonden entiteiten. Eind 2020 stond de gemeente Kuurne borg voor de volgende leningen.

Borgstellingen door de gemeente Kuurne			
Omschrijving	Belanghebbende	Borgsteller	Bedrag
Borgstelling lening BELFIUS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	37 775,44
Borgstelling lening BNP PARIBAS FORTIS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	339 416,32
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	15 002,76
Borgstelling Pilon (Belfius)	Pilon	Gem Kuurne	59 400,00
Borgstelling Pilon (ING)	Pilon	Gem Kuurne	84 944,69
Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 792 795,10

Deze borgstellingen kunnen een risico vormen voor de gemeente bij problemen met de verbonden entiteiten of intercommunales. We schatten dit risico miniem in. Er zijn momenteel geen indicaties van problemen. Er zijn geen plannen voor nieuwe borgstellingen.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Subsidiebeloften in het kader van de scholenbouw

De gemeente Kuurne heeft reeds meerdere keren overleg gepleegd met OVSG inzake het AGION-dossier voor de nieuw te bouwen school. We hebben in het MJP2020-2025 rekening gehouden met het bedrag en de timing van de subsidies op basis van de gesprekken met AGION. Er is hier echter nog geen formele bevestiging van. Het project wordt van dichtbij opgevolgd. Bij afwijkingen tegenover de geraamde bedragen dringt een evaluatie zich op.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

Het bestuur moet rekening houden met het beleid dat zal uitgetekend worden binnen de hulpverleningszone Fluvia inzake huisvesting. Er zijn momenteel reeds middelen voorzien voor de kazernering. Veel zal afhangen van hoe vlug de verschillende nieuwe kazernes in gebruik genomen zullen worden. Het zou kunnen dat de middelen die nu voorzien zijn voor de hulpverleningszone niet zullen volstaan.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Andere risico's

Verkoopprijs gronden

Voor de nieuw te bouwen school houden we rekening met de verkoopprijs van gronden van de huidige scholen Pienter en Wijzer. De verkoopprijs is bepaald op basis van recente schattingen. De verkoopprijs van gronden kan wijzigen doorheen de jaren. Aan de inschatting die nu gebeurd is zijn dus risico's verbonden. De prijs van gronden en vastgoed moet dus nauwgezet opgevolgd worden.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Juridische risico's

Er zijn momenteel verschillende juridische geschillen hangende met financiële risico's. De financiële impact is al bij al beperkt. We zien wel een trend van een toename van het aantal juridische geschillen. Wel dient aangestipt te worden dat we een ontvangst van 139 000 euro hebben moeten inschrijven in 2020 naar aanleiding van een uitspraak van het Hof van Beroep rond de omslagkosten Brandweer. Er is echter nog een beroep in Cassatie mogelijk en de tegenpartij liet reeds weten naar Cassatie te gaan. Uit deze rechtszaak kunnen dus grotere uitgaven vloeien.

Geen wijziging van het risico tegenover de goedgekeurde AMJP1 2020-2025.

Algemeen

Bij de opmaak van het MJP2020-2025 is er bewust gekozen om te eindigen met een autofinancieringsmarge en een beschikbaar budgettair resultaat in 2025 op een strenger en dus hoger niveau dan decretaal vereist is. Enerzijds om te kunnen inspelen op nieuwe opportuniteiten en ontwikkelingen de volgende jaren. Het is immers onmogelijk om nu reeds voor een horizon van 6 jaar alle middelen te kunnen vastleggen. Anderzijds om te kunnen bijsturen mochten bepaalde van bovenstaande risico's zich effectief voordoen. Ook in de eerste aanpassing van het MJP heeft het CBS vastgehouden aan die visie. Uit de jaarrekening 2020 blijkt nu ook effectief dat het CBS die lijn consequent heeft aangehouden. We kunnen dus stellen dat er niet direct sprake is van een liquiditeits- en financieringsrisico voor Kuurne.

4.2. De waarderingsregels

Met de waarderingsregels bepaalt het bestuur de waarde van haar bezittingen, haar schulden, haar rechten en haar plichten. De waarderingsregels moeten leiden tot een "waar en getrouw financieel-economisch beeld" en bepalen onder andere:

- de waardering van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook
- de vorming en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten
- de herwaarderingen

De waarderingsregels worden vastgelegd en worden enkel gewijzigd indien er belangrijke veranderingen zijn in de activiteiten van het bestuur of indien de vroeger gehanteerde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieronder zijn de waarderingsregels terug te vinden die worden toegepast in het boekjaar 2020.

Vorderingen en schulden

De vorderingen en schulden worden in de balans opgenomen tegen hun nominale waarde. Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is, worden overgeboekt naar een rekening dubieuze debiteuren. Ook kunnen er op de vorderingen waardeverminderingen worden toegepast als er onzekerheid bestaat over de betaling op de vervaldag. Door het inboeken van deze dubieuze debiteuren en waardeverminderingen, verschaft men correcte informatie betreffende de te verwachten kasstromen en de liquiditeitspositie van het bestuur.

De financieel beheerder boekt als oninvorderbare vorderingen de bedragen die betaald moeten worden door schuldenaren van wie de insolventie is bewezen door om het even welke bewijsstukken.

Geldbeleggingen en liquide middelen

Geldbeleggingen en liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Afschrijvingen

Er wordt uitgegaan van een lineaire afschrijvingsmethode en bijgevolg van een 'gelijkmatige' veroudering. Afschrijvingen worden telkens ingeboekt op een aparte algemene rekening, waardoor de aanschaffingswaarde van het vast actief zichtbaar blijft.

RUBRIEK	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Materiële vaste activa	
Terreinen Deze rubriek bevat de onbebouwde terreinen + ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De aanleg en uitrusting op terreinen (bv. De omheining van een terrein) wordt opgenomen onder de categorie 'bebouwde terreinen'.	- 15 jaar

<p>Gebouwen</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan gebouwen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Wegen</p> <p>Wegen (Dit omvat omvat alle elementen van het weggennet zoals de verharding, de slijtlaag, de voetpaden, e.a.).</p> <p>De slijtlaag (aanbrengen of vervangen)</p> <p>Overige infrastructuur betreffende de wegen (Dit omvat onder meer het straatmeubilair, de wegbeplanting, de verkeerssignalisatie, e.a.).</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan wegen worden afgeschreven over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jaar</p> <p>5 jaar</p> <p>10 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Riolering en afvalwaterzuivering</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan riolering en afvalwaterzuivering worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.</p>	<p>33 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p>Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan overige onroerende worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jaar</p> <p>15 jaar</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p>	

Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars ...)	5 jaar
Meubilair Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.	10 jaar
Kantooruitrusting Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, e.a. Omwille van de snelle veroudering en technologische evolutie op vlak van informaticamateriaal wordt voor deze rubriek een kortere afschrijvingstermijn gehanteerd. Informaticamateriaal omvat onder meer laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	5 jaar 3 jaar
Rollend materiaal Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	5 jaar
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jaar
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jaar
Goodwill	5 jaar
Plannen en studies	5 jaar

Herwaarderingsen

De financiële vaste activa en het andere materieel vast actief (materieel vast actief dat niet gebruikt wordt voor de maatschappelijke dienstverlening van het bestuur) kunnen geherwaardeerd worden.

Dit houdt in dat indien de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, deze moeten geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Indien er herwaarderingsen gebeuren, dienen deze te worden verantwoord door het bestuur in de toelichting van de jaarrekening.

Verrekening van de verkregen investeringssubsidies

Onder investeringssubsidies verstaan we de subsidies gekregen in contanten van andere overheden voor investeringen in een vast actief. De verkregen investeringssubsidies worden op dezelfde wijze verrekend als de afschrijvingen van het goed waarvoor de subsidie werd verleend.

Voorzieningen voor risico's en kosten

Voorzieningen voor risico's en kosten worden opgenomen in de balans en zijn eigenlijk de vertaling van toekomstige schulden die op balansdatum zeker zijn maar waarvan men het bedrag niet exact kan bepalen. De voornaamste voorzieningen betreft de voorziening voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen. Elk jaar dient men bij het afsluiten van het boekjaar na te gaan of er bijkomende voorzieningen moeten worden aangelegd.

4.3. De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)

In de samenvatting van de algemene rekeningen vinden we enkel de transacties terug die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van een bestuur beïnvloeden. Daarnaast kunnen er zich echter gebeurtenissen voordoen die het vermogen, de financiële positie of het resultaat niet beïnvloeden maar waaruit wel toekomstige rechten of verbintenissen kunnen ontstaan. We sommen hieronder de niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen op van de gemeente en het OCMW.

GEMEENTE KUURNE

Borgstellingen door de gemeente Kuurne			
Omschrijving	Belanghebbende	Borgsteller	Bedrag
Borgstelling lening BELFIUS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	37 775,44
Borgstelling lening BNP PARIBAS FORTIS	Kerkfabrieken	Gem Kuurne	339 416,32
Borgstelling Leiedal lening ING	Leiedal	Gem Kuurne	1 500 000
Borgstelling Zefier	Zefier	Gem Kuurne	15 002,76
Borgstelling Pilon (Belfius)	Pilon	Gem Kuurne	59 400,00
Borgstelling Pilon (ING)	Pilon	Gem Kuurne	84 944,69
Borgstelling lening BELFIUS	Intercommunales	Gem Kuurne	1 792 795,10
Ontvangen zekerheden			
Omschrijving	Belanghebbende	Schuldenaar	Bedrag
Waarborgen	Gemeente Kuurne	Divers	318 501,04

OCMW KUURNE

Goederen en waarden van derden gehouden door het OCMW			
Omschrijving	Belanghebbende	Schuldenaar	Bedrag
Budgetrekeningen cliënten sociale dienst		Divers	786 941,15

4.4. De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Deze toelichting bevat een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste aanpassing van het meerjarenplan, waarbij enkel de relatief grote (opvallende) verschillen worden toegelicht. Uiteraard is het zo dat vele kleintjes een groot effect hebben, maar het is onbegonnen werk om ook alle kleine verschillen op te sommen. We bespreken achtereenvolgens de materiële verschillen op het gebied van exploitatie, investeringen en liquiditeiten. We maken een onderscheid tussen ontvangsten en uitgaven en groeperen per economische aard. We baseren ons hier vooral op het schema T2.

EXPLOITATIE

Geconsolideerd (gemeente en OCMW) kunnen we vaststellen dat er ongeveer 726 500 euro van de geraamde exploitatie-uitgaven niet is gebruikt in boekjaar 2020. We hebben een benutting van bijna 97% (in 2019 en 2018 eveneens een benutting van 97%).

Als we dit meer in detail bekijken, dan is het duidelijk dat het verschil vooral te wijten is aan de categorie goederen en diensten (-350 000 euro), bezoldigingen (-210 000 euro), toegestane werkingssubsidies (-86 500 euro) en de individuele hulpverlening door het OCMW (-72 000 euro).

Bij de ontvangsten stellen we vast dat de gerealiseerde ontvangsten 135 000 euro lager liggen dan geraamd, we hebben een benutting van 99,50% (tegenover een benutting van 102% in 2019 en 103% in 2018). De lagere ontvangsten vinden we vooral terug in de categorieën ontvangsten uit de werking (-71 000 euro), fiscale ontvangsten (-46 000 euro) en werkingssubsidies (-11 500 euro).

ONTVANGSTEN

De werkelijke ontvangsten zijn lager dan de geraamde ontvangsten (-135 000 euro of 99,50% benutting). Deze verschillen zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

FISCALE ONTVANGSTEN

Voor de fiscale ontvangsten hebben we een benutting van 99,50%. De werkelijke ontvangsten liggen 46 000 euro lager dan geraamd.

- aanvullende personenbelasting (-26 000 euro of een benutting van 99%): minder ontvangsten dan geraamd.
- reclameborden (-25 000 euro of een benutting van 51%): inkohiering AJ 2020 zal pas gebeuren begin 2021.
- tweede verblijven (-11 000 euro of een benutting van 0%): inkohiering AJ 2020 zal pas gebeuren begin 2021.
- verkeersbelasting (+14 000 euro of een benutting van 107%): meer ontvangsten dan geraamd.
- opcentiemen onroerende voorheffing (+11 000 euro of een benutting van iets meer dan 100%): meer ontvangsten dan gebudgetteerd.

WERKINGSSUBSIDIES

Voor de werkingssubsidies hebben we een benutting van bijna 100%. De werkelijke ontvangsten liggen 11 500 euro lager dan geraamd.

- De subsidies met betrekking tot uitgaven individuele hulpverlening liggen 54 000 euro lager dan geraamd of een benutting van 94%. We merken dat ook de uitgaven individuele hulpverlening lager liggen dan geraamd (-72 000 euro). De subsidies en uitgaven zijn communicerende vaten.
 - Subsidies gewoon leefloon (-20 000 euro of een benutting van 87,5%). We zien ook dat de uitgaven te hoog gebudgetteerd waren.
 - Subsidies leefloon vreemdelingen (-16 000 euro of een benutting van 92%). We zien ook dat de uitgaven te hoog gebudgetteerd waren.
 - Subsidies financiële steun politieke vluchtelingen (-7 000 euro of een benutting van 92%). We zien ook dat de uitgaven te hoog gebudgetteerd waren.

- Subsidies stookoliepremie (-5 000 euro of een benutting van 55%). Minder subsidies dan gebudgetteerd. Ook uitgaven liggen lager.
- De werkingssubsidies LDE liggen 6 000 euro lager dan geraamd of een benutting van bijna 53%. Voorschotten 3^e kwartaal en 4^e kwartaal schuiven op naar 2021.
- De subsidies VIA4 / VIA5 liggen 16 000 euro hoger dan geraamd of een benutting van bijna 140%. Er was nog geen zekerheid over de hoogte bij de opmaak van de aanpassing van het meerjarenplan. We kregen ook de restmiddelen VIA4 uitbetaald.
- De werkingssubsidies uit het gemeentefonds liggen 15 000 euro hoger dan geraamd of een benutting van bijna 100,50%.
- De subsidies Sociale Maribel liggen 10 000 euro hoger dan geraamd of een benutting van bijna 102%. We kregen voor een langere periode meer VTE Sociale Maribel. Indiensttreding was vroeger dan gedacht.
- De Coronasubsidies liggen 6 000 euro hoger dan geraamd. Na de aanpassing van het meerjarenplan werden verschillende subsidies nog verhoogd.

FINANCIELE ONTVANGSTEN

Voor de financiële ontvangsten hebben we een benutting van 100%.

- Er zijn geen significante materiële verschillen tussen de geboekte en geraamde ontvangsten.

WERKINGSONTVANGSTEN

Voor de werkingsontvangsten hebben we een benutting van 97,5%. De werkelijke ontvangsten liggen 71 000 euro lager dan geraamd.

- Verkoop huisvuilzakken (+30 000 euro of een benutting van 110%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd. Moeilijk in te schatten, prognoses komen vanuit Imog.
- Ontvangsten uit tussenkomst ouders opvang gemeentescholen (+14 000 euro of benutting van 111%): meer ontvangsten dan geraamd.
- Ontvangsten uit inschrijvingsgelden (+9 000 euro of benutting van 113%): de ontvangsten liggen hoger dan geraamd.
- Verkoop Kukadobonnen (-36 000 euro of een benutting van 9,5%): de verkoop van Kukadobonnen lag tot bijna 2/3 lager dan geraamd. We hadden initieel voorzien om de Kukadobonnen voor de doelgroep OCMW anders te boeken (impact van 30 000 euro).
- Schroot en tussenkomst in textielinzameling (-27 000 euro of een benutting van 0%): We hadden bij de afsluiting van de jaarrekening de afrekening 2020 nog niet ontvangen.
- Ontvangsten uit ticketverkoop cultuurvoorstellingen (-16 500 euro of benutting van 0%): minder ontvangsten dan geraamd door tweede golf COVID-19. Er was rekening gehouden met beperkte opstart van de cultuurvoorstellingen.
- Ontvangsten uit poetsen met dienstencheques (-7 000 euro of benutting van 98%): minder ontvangsten dan geraamd.
- Ontvangsten uit grafconcessies (-5 000 euro of benutting van 92%): minder ontvangsten dan geraamd.
- Ontvangsten uit afgifte rijbewijzen (-5 000 euro of benutting van 73%): minder ontvangsten dan geraamd door tweede golf COVID-19.
- Ontvangsten uit tussenkomst ouders maaltijden gemeentescholen (-6 000 euro of benutting van 92%): minder ontvangsten dan geraamd.
- Ontvangsten uit drankverkoop (-3 500 euro of benutting van 85%): minder ontvangsten dan geraamd door tweede golf COVID-19.
- Ontvangsten uit maaltijden LDC TGB (-3 000 euro of benutting van 85%): minder ontvangsten dan geraamd door tweede golf COVID-19.

ANDERE OPERATIONELE ONTVANGSTEN

Voor de andere operationele ontvangsten hebben we een benutting van 98%. De werkelijke ontvangsten liggen 9 000 euro lager dan geraamd.

- We zien minder recuperatie van kosten dan geraamd (-3 500 euro). Dit is moeilijk op voorhand in te schatten.
- We zien minder werknemersinhouding MTC's dan geraamd (-4 000 euro). We zien ook minder uitgaven dan geraamd.

RECUPERATIE KOSTEN SOCIALE DIENST

Voor de ontvangsten uit de recuperatie kosten sociale dienst hebben we een benutting van 101%. De werkelijke ontvangsten liggen 1 500 euro hoger dan geraamd.

- We zien meer recuperatie van gewoon leefloon dan geraamd (+5 000 euro). Dit ligt in lijn met de hogere uitgaven die we noteren.
- We zien minder recuperatie van tussenkomst huurlasten dan geraamd (-5 000 euro). Dit ligt in lijn met de lagere uitgaven die we noteren.

UITGAVEN

De werkelijke uitgaven liggen lager dan de geraamde uitgaven (-726 500 euro) of 96,50% benutting. Deze verschillen zijn voornamelijk toe te schrijven aan:

BEZOLDIGINGEN

Voor de uitgaven met betrekking tot bezoldigingen hebben we een benutting van bijna 98%. De werkelijke uitgaven liggen circa 210 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor de vastbenoemden liggen 84 000 lager dan geraamd: latere invulling nieuwe vacatures, invulling vacatures door mensen met lagere anciënniteit dan geraamd, ...
- De uitgaven voor de contractuelen liggen 78 000 lager dan geraamd: langdurige ziekte, loopbaanonderbreking, verlof zonder wedde, latere invulling nieuwe vacatures, invulling vacatures door mensen met lagere anciënniteit dan geraamd, ...
- De uitgaven voor de wedden mandatarissen en presentiegelden liggen 22 000 lager dan geraamd: minder presentiegelden en betaalde weddes lager dan geraamd (vooral door vakantiegeld).
- De uitgaven voor verzekering arbeidsongevallen liggen 15 000 euro lager dan geraamd. We hadden te ruim gebudgetteerd.

TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES

De uitgaven met betrekking tot de toegestane werkingssubsidies hebben een benutting van 98%. De werkelijke uitgaven liggen circa 87 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor consumptiebonnen OCMW-doelgroep m.b.t. COVID-19 liggen 30 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 0%. De uitbetaling van de consumptiebonnen aan de leveranciers is pas voor 2021. De uitrol is iets later gebeurd.
- De uitgaven voor subsidies via subsidiereglementen voor vrije tijd, cultuur, sport, ... liggen lager dan geraamd door COVID-19, het gaat om bijna 14 000 euro.
- De uitgaven voor huisvestingspremies liggen 12 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 70%. Er werden extra middelen voorzien in het kader van de aansluiting van het warmtenet. Hiervoor zijn nog geen aanvragen binnengekomen.
- De werkingstoelage Imog ligt 10 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 98%. Minder uitgaven dan gebudgetteerd.
- De werkingssubsidie voor Foodact met W13 ligt 9 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 68%. We hadden ingecalculeerd dat de hogere toelage al zou ingaan vanaf 2020. Dit blijkt pas 2021 te zijn.
- De werkingssubsidie voor het Deeltijds Kunstonderwijs met Stad Harelbeke ligt 8 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 0%. Vanuit Stad Harelbeke wordt gevraagd

om per schooljaar te werken en pas na afloop van het schooljaar te factureren. Alles schuift 1 boekjaar op.

- De werkingssubsidies van de Lijn (tussenkost kaartjes en derde-betaler) liggen 8 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 54%. Hier speelt voornamelijk de impact van COVID-19.
- De werkingsbijdrage voor klusjes bij mensen in armoede ligt 5 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 76%. Minder bijdrage dan verwacht.
- De uitgaven voor subsidies milieubescherming liggen 5 000 euro lager dan geraamd. We hebben een benuttingsgraad van 18%. Minder aanvragen dan geraamd.
- De uitgaven voor PWB-uren liggen 21 000 euro hoger dan geraamd. We zien een benutting van 116%. De uitgaven liggen hoger dan geraamd, voornamelijk door hogere personeelskosten.

GOEDEREN EN DIENSTEN

Voor de uitgaven met betrekking de goederen en diensten hebben we een benutting van 91%. De werkelijke uitgaven liggen circa 350 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor consultancy vallen een stuk lager uit dan geraamd (-47 000 euro). Verschillende consultancy-opdrachten werden niet uitgevoerd of hebben minder uitgaven meegebracht dan geraamd:
 - Verschillende afprakennota's met Leiedal zijn verschoven naar 2021
 - De ondersteuning voor de dienst omgeving was ook beperkter dan geraamd
 - Informatieveiligheid
 - Participatie/communicatie rond centrumvernieuwing
- Energiekosten (-38 000 euro). Is moeilijk te ramen op jaarbasis, het moment van afrekeningen kan grote impact hebben op jaarbasis.
 - elektriciteit (-17 000 euro), voornamelijk te wijten aan energiekost openbare verlichting die lager is
 - Gas (-5 000 euro)
 - Water (-16 000 euro)
- De uitgaven voor optredens en lesgevers is lager dan geraamd (-36 000 euro). Dit is voornamelijk te wijten aan COVID-19. We hadden voor vrije tijd ingeschat beperkt te kunnen opstarten in het najaar. Dit was uiteindelijk niet mogelijk.
- De uitgaven voor outsourcing liggen lager dan geraamd (-36 000 euro):
 - Groen : overschot van 10 000 euro
 - Wegen: overschot van 13 000 euro
 - De doorstorting van doelgroepwerknemers was nog niet gebeurd wegens ontbrekende info, hier is een overschot van 13 000 euro
- De uitgaven voor uitgegeven schoonmaak vallen een stuk lager uit dan geraamd (-35 000 euro). We dachten meer beroep te moeten doen op uitgegeven schoonmaak. De tweede golf COVID-19 is hier de grootste oorzaak van.
- Vanuit de gemeente werd een Coronafonds opgericht om de gevolgen van COVID-19 te counteren. Niet alle voorziene middelen voor 2020 zijn opgenomen. Het gaat om 28 000 euro.
- Onderhoud en huur technisch materieel (-20 000 euro). Er was te voorzichtig gebudgetteerd. Ook speelt hier de impact van COVID-19.
- Door de tweede golf van COVID-19 liggen ook de gebudgetteerde uitgaven voor receptiekosten nog een pak lager dan geraamd (-17 500 euro).
- Er zijn minder uitgaven voor opleidingen geweest dan gebudgetteerd (-11 000 euro). Ook hier speelt impact COVID-19.
- De uitgaven voor examenprocedures (-10 500 euro). Minder en of goedkopere procedures dan geraamd.
- We zien dat er te ruim gebudgetteerd werd voor wat betreft de uitgaven voor benodigdheden en prestaties door derden voor gebouwen (-15 500 euro), communicatie drukwerk en publiciteit (-24 000 euro), uitgaven gemeentescholen (-15 000 euro).

- De uitgaven voor informatica lagen een stuk hoger dan geraamd (+42 000 euro). We hadden te maken met een cyberaanval die heel wat kosten met zich mee bracht.
- Kosten IMOG voor ophalen en verwerking afval en milieuheffingen IMOG (+39 500 euro). Er was te krap gebudgetteerd vanuit IMOG.

SPECIFIEKE KOSTEN SOCIALE DIENST

Voor de uitgaven met betrekking tot de specifieke kosten sociale dienst hebben we een benutting van 91 %. De werkelijke uitgaven liggen circa 72 000 euro lager dan geraamd.

- De uitgaven voor steun en voorschotten zijn 54 000 euro te ruim gebudgetteerd . Dit is een uitgavepost die moeilijk op voorhand in te schatten is. We hebben een benuttingsgraad van 70%. We zien slechts 2 866 euro uitgaven in het kader van het Kuurns aanvullend inkomen uit het Coronafonds. We hadden hier 40 000 euro voor voorzien.
- De uitgaven voor leefloon zijn 8 000 euro te ruim gebudgetteerd. Dit is een uitgavepost die moeilijk op voorhand in te schatten is. We hebben toch een benuttingsgraad van 98%. We zien meer werkelijke uitgaven gewoon leefloon en minder werkelijke uitgaven leefloon vreemdelingen dan geraamd. Dit heeft ook repercussies voor de te ontvangen subsidies.
- De uitgaven voor politieke vluchtelingen zijn 6 500 euro te ruim gebudgetteerd. We hebben toch een benuttingsgraad van 93%.
- De uitgaven leefgeld LOI zijn 4 000 euro te ruim gebudgetteerd. We hebben toch een benuttingsgraad van 86%.

FINANCIELE UITGAVEN

Voor de financiële uitgaven hebben we een benutting van 99%. De werkelijke uitgaven liggen circa 4 000 euro lager dan geraamd.

- Er zijn geen significante materiële verschillen tussen de geboekte en geraamde uitgaven.

ANDERE OPERATIONELE UITGAVEN

Voor de andere operationele uitgaven hebben we een benutting van 96,50%. De werkelijke uitgaven liggen circa 4 000 euro lager dan geraamd.

- Er zijn geen significante materiële verschillen tussen de geboekte en geraamde uitgaven.

INVESTERINGEN

In 2020 werden voor 4 431 028 euro aan investeringsuitgaven gedaan (4 594 556 euro in 2019). In totaal hebben we voor de investeringsuitgaven een benutting van 92% of een overschot van 390 000 euro. De voorbije 2 jaar hadden we een effectieve benutting van ongeveer 63%.

Een aantal investeringen moeten verschoven worden naar 2021 omdat de uitvoering pas in 2021 kan gebeuren of omdat de gunning nog moet gebeuren, goed voor 198 000 euro. Het gaat onder meer om de voorziene investeringen centrumvernieuwing, restauratie van de molen, toegangscontrole, aankoop laptops leerkrachten, Office 365 en diverse vervangingsinvesteringen. Andere investeringsprojecten hebben minder uitgaven met zich meegebracht dan geraamd, goed voor 92 000 euro.

We geven hieronder een overzicht van de grootste **investeringsuitgaven** die werden **gerealiseerd in 2020:**

- aankoop grond GO! Vlaskouter (1 100 000 euro / 100% benutting)
- investeringen via financiële leasing Openbare Verlichting (850 339 euro / 89% benutting of overschot van 110 500 euro)
- intekening aandelen Fluvius met betrekking tot overdracht Openbare Verlichting (538 100 euro / 100% benutting)
- voetpaden en fietspaden o.a. Hoewewijk, Boomgaardstraat, Krokussenlaan (327 000 euro / 98% benutting)

-
- asfalteringswerken (302 000 euro / 97% benutting)
 - ICT (114 500 euro / 85% benutting)
 - ondergronds brengen nutsleidingen (131 000 euro / 100% benutting)
 - renovatiewerken Hoeve van de Walle o.a. vernieuwen dak en relamping (99 000 euro / 100% benutting)
 - diverse herstellingswerken patrimonium (78 500 euro / 89% benutting)
 - toegestane investeringssubsidies (HVZ Fluvia en Kerkfabriek Sint-Katrien (75 442 euro / 100% benutting)
 - investeringen via financiële leasing Sportpark (72 000 euro / 100% benutting)
 - brandmeldcentrales (Centrumschool, loods, Sociaal Huis) (71 000 euro / 100% benutting)
 - camera's (centrum, Vlaspark en Jeugdcentrum) (63 000 euro / 97% benutting)
 - Vlindertuin: (50 000 euro / 100% benutting)
 - touchscreens en audiovisuele uitrusting (43 000 euro/ 100% benutting)
 - centrumvernieuwing (40 000 euro / 27% benutting)
 - investeringen riolering (niet Centrumvernieuwing) (oa via Riopact) (36 000 euro/ 55% benutting)

Er wordt ook voor 198 000 euro investeringen overgedragen naar 2021. De grootste zijn:

- Centrumvernieuwing (110 000 euro)
- renovatie molen (25 000 euro)
- Office 365 (13 000 euro)
- toegangscontrole (13 000 euro)
- aankoop laptops leerkrachten (10 500 euro)
- diverse vervangingsinvesteringen (23 000 euro)

Volgende **investeringsontvangsten** werden **gerealiseerd in 2020 (853 000 euro) of een benutting van ruim 95%**:

- inbreng Openbare Verlichting in Fluvius (717 483 euro met een benutting van 100%)
- kapitaalvermindering van de ingebrachte deelneming Openbare Verlichting (44 841 euro met een benutting van 50%)
- verkoop woning Sint-Elooisdreef samen met Stad Kortrijk (87 600 euro met een benutting van 100%)

LIQUIDITEITEN

In 2020 werden voor 1 679 573,87 aan liquiditeitsuitgaven gedaan of een benutting van 96%. Het overschot van 69 000 euro is te wijten de lagere werkelijke aflossing van leasingschulden met betrekking tot investeringen in openbare verlichting via financiële leasing. De prognoses van Fluvius bleken te optimistisch.

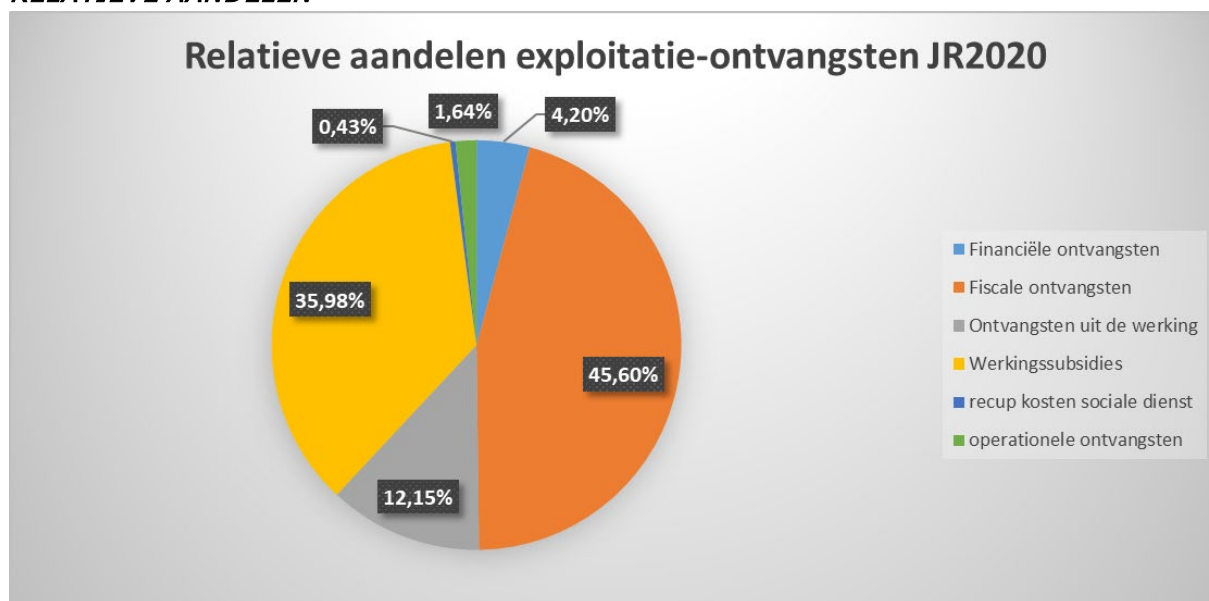
Qua liquiditeitsontvangsten zien we een benutting 90%, goed voor 987 000 euro ontvangsten. Ook hier is het verschil van 110 000 euro aan lagere effectief opgenomen nieuwe leasingschulden met betrekking tot investeringen in openbare verlichting via financiële leasing. De prognoses van Fluvius bleken te optimistisch.

4.5. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

EXPLOITATIE

EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN

RELATIEVE AANDELEN



Wat de ontvangsten betreft stellen we vast dat 46% van de ontvangsten uit belastingen komen, wat aantoont dat een lokaal bestuur sterk afhankelijk is van deze financieringsbron. Dit ligt hoger dan de voorbije jaren: circa 43% in de jaren 2016 tot 2019. Wanneer we de belastingen bekijken dan merken we dat het leeuwendeel afkomstig is uit de opcentiemen onroerende voorheffingen (57%) en aanvullende belasting personenbelastingen (37%). Beiden zijn dus goed voor 94% van alle ontvangsten uit belastingen (tegenover 93% in 2019). We merken dat het aandeel uit onroerende voorheffing en uit APB tegenover 2014 quasi stabiel is gebleven. De belasting op motorrijtuigen is terug te vinden onder de andere aanvullende belastingen (1,96% tegenover 2,1% in 2019 en 2,8% in 2018). Hier zien we het volledig effect van het vertrek van Westlease midden 2018. Van de andere belastingen komt circa 52% (68% in 2019) uit de belasting op drukwerk (232 500 euro tegenover nog 331 000 euro in 2019). We zien dat het aandeel van de andere belastingen aan relatief belang afneemt: van 5,27% in 2017 naar 4,12% in 2020. Dit is vooral te wijten aan de daling van de ontvangsten uit de belasting op reclamedrukwerk.

Een tweede ontvangstenpost betreft de werkingsubsidies. We stellen vast dat 36% van onze totale ontvangsten komen uit werkingsubsidies (38% in 2019). Het grootste deel van de werkingsubsidies zijn afkomstig uit het gemeentefonds (3 592 000 euro of 42% van de werkingsubsidies). Verder valt het op dat het lokaal bestuur Kuurne heel wat subsidies ontvangen heeft van Vlaanderen voor het gemeentelijk onderwijs (34% of 2 887 000 euro, hiervan is 2 315 820 euro echter volledig toe te schrijven aan de boekhoudkundige constructie voor het onderwijzend personeel). In 2020 hebben we ook voor ruim 358 000 euro werkingsubsidies met betrekking tot COVID-19 ontvangen (4% van de totale werkingsubsidies).

In het kader van Sociale Maribel hebben we voor 427 000 euro subsidies ontvangen (5% van de totale werkingssubsidies).

De subsidies in het kader van de regularisatie contingentgesco's maken 3,7% van de totale werkingssubsidies uit (320 175 euro). Indien we abstractie zouden maken van de subsidies voor het onderwijzend personeel zou het aandeel van de werkingssubsidies nog 29% bedragen.

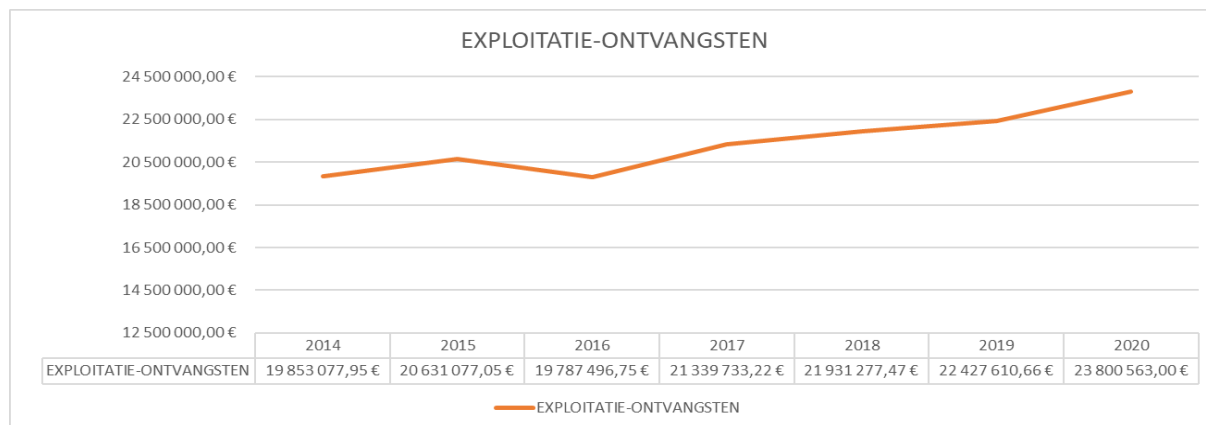
Als lokaal bestuur genereren we ook 12% van de ontvangsten uit onze eigen werking (14% in 2019). We vinden hier de ontvangsten voor de dienstverlening en prestaties geleverd aan onze burgers (burgerzaken, ruimtelijke ordening, publieke ruimte, vrije tijd, ouderen, ...). De voorbije jaren merkten we een stijging zowel in relatieve en absolute cijfers. In 2020 is hier een einde aan het komen. Dit is louter toe te schrijven aan COVID-19. Door COVID-19 zijn heel wat zaken tijdelijk niet kunnen doorgaan en vielen ook de bijhorende ontvangsten weg: zaalverhuur, poetsen, dienstencheques, cultuurprogrammatie,

Als laatste significante ontvangstenpost van omvang hebben we nog de financiële ontvangsten, goed voor 4% van de totale ontvangsten (status-quo tegenover 2019). Hier komen voornamelijk de dividenden van Gaselwest/Figga.

De ontvangstenrubrieken "andere operationele ontvangsten" en "recuperatie individuele hulpverlening" hebben slechts een heel beperkte omvang, respectievelijk 1,64% en 0,43%.

EVOLUTIE DOORHEEN DE JAREN

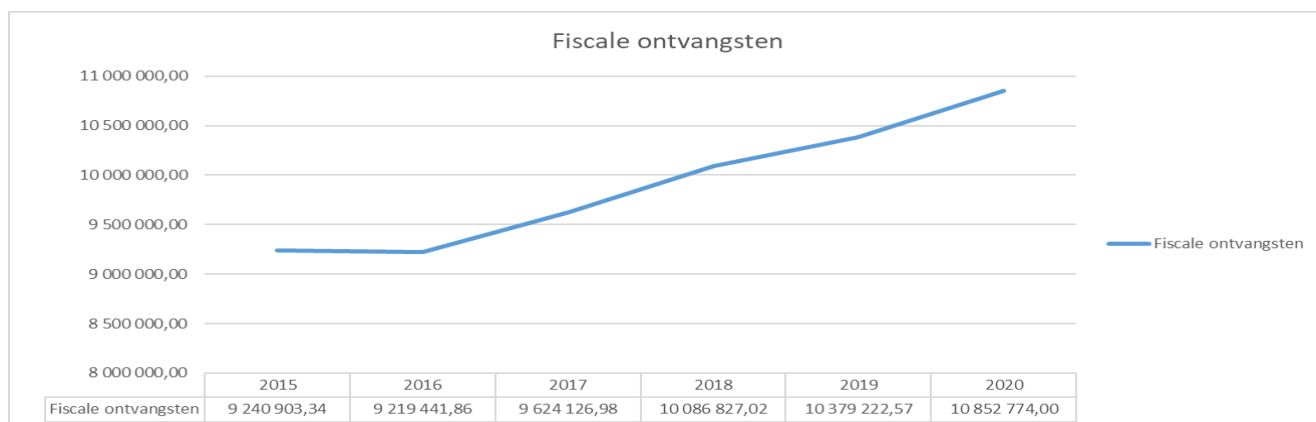
Langs ontvangstenzijde zien we, abstractie makend voor de jaren 2014 tot en met 2019 van de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW langs ontvangstenzijde, een stijging van **1 373 000 euro** of een **stijging met 6%** tegenover 2019. Vanaf 2020 wordt de gemeentelijke bijdrage niet meer opgenomen in het merendeel van de schema's (met uitzondering van schema T5). We gaan nu de verschillende categorieën ontvangsten van dichtbij bekijken.



❖ een stijging van de "**fiscale ontvangsten**" van circa **474 000 euro** of **+4,5%**

- Opcentiemen onroerende voorheffing (+500 000 euro / +8,7%)
Effect van verhoging opcentiemen, ritme van inkohiering, ...
- Aanvullende belasting personenbelasting (+57 000 euro / +1,5%)
- Masten en pylonen (+35 000 euro)
Meer belastingplichtigen.
- Reclameborden (+26 000 euro / +100%)
Kohier 2019 was verschoven naar 2020.
- Reclamedrukwerk (-98 000 euro / -30%)
Minder drukwerk en impact COVID-19.
- Bars en daghotels (-26 000 euro / -73%):
2 administratieve rechtzettingen of ontheffingen.

- Tweede verblijven (-13 000 euro / -100%)
 Kohier verschoven naar 2021.



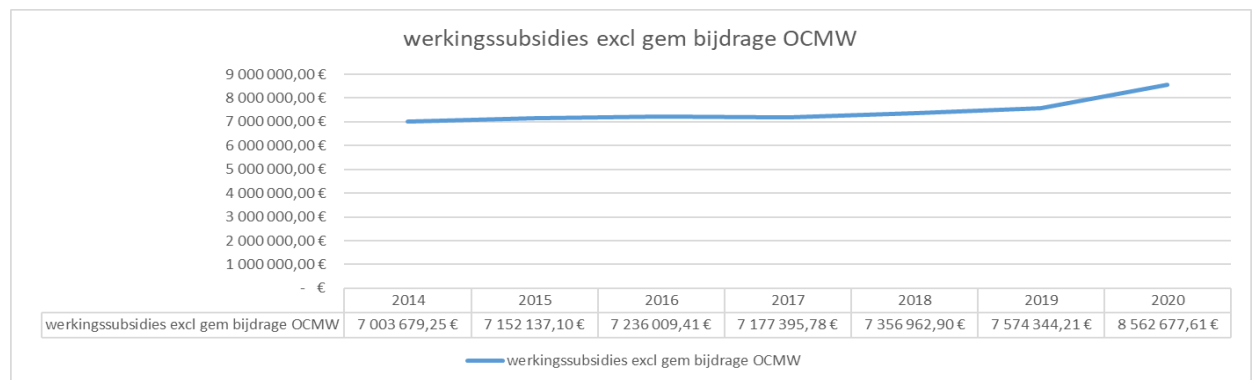
Wanneer we inzoomen op de fiscaliteit blijkt dat de stijging van de fiscale ontvangsten voornamelijk te wijten is aan de stijging van de ontvangsten opcentiemen onroerende voorheffing, gevolgd door een in mindere mate toename van de ontvangsten aanvullende personenbelasting.

	JR 2014	JR 2015	JR 2016	JR 2017	JR 2018	JR 2019	JR 2020
opcentiemen onroerende voorheffing	5 315 833,17 €	5 338 384,72 €	5 017 032,92 €	5 345 232,67 €	5 726 002,28 €	5 750 166,27 €	6 251 766,00 €
aanvullende belasting personenbelasting	3 527 323,15 €	3 265 290,07 €	3 571 802,96 €	3 425 178,63 €	3 560 680,84 €	3 925 997,96 €	3 983 272,00 €
andere aanvullende belastingen	328 204,00 €	333 033,00 €	314 890,00 €	346 757,00 €	281 924,00 €	219 249,58 €	213 612,00 €
andere belastingen	289 321,00 €	304 196,00 €	315 716,00 €	506 958,00 €	510 877,00 €	483 808,76 €	404 124,00 €
TOTAAL	9 460 681,32 €	9 240 903,79 €	9 219 441,88 €	9 624 126,30 €	10 079 484,12 €	10 379 222,57 €	10 852 774,00 €
<i>stijgings%</i>		-2,32%	-0,23%	4,39%	4,73%	2,97%	4,56%
<i>stijging absoluut</i>		- 219 777,53 €	- 21 461,91 €	404 684,42 €	455 357,82 €	299 738,45 €	473 551,43 €

- ❖ een stijging van de "*werkingssubsidies*" (*hier is abstractie gemaakt van de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW*) van circa **988 000 euro** of **+13%**
 - Subsidies Sociale Maribel (+427 000 euro)
 Het gaat om een andere manier van boeken Opce. In 2019 diende de Sociale Maribel geboekt te worden als een korting op bezoldigingen. Vanaf 2020 moeten we de subsidies Sociale Maribel boeken als een ontvangst, met name een werkingssubsidie. In 2019 ontvingen we 412 000 euro voor Sociale Maribel. In 2020 is er dus een toename van 15 000 euro. Door de andere manier van boeken genereert dit een groter effect op de ontvangstenrubriek werkingssubsidies. Een zelfde trend zullen we zien bij de uitgavenrubriek bezoldigingen.
 - We kregen in het jaar van corona ook heel wat COVID-19 subsidies vanuit Vlaanderen, Federaal en de Provincie (+350 000 euro). Tegenover heel wat van die subsidies staan natuurlijk ook uitgaven.
 - Noodfonds VTD, jeugd, sport: 145 000
 - Subsidies geënt op armoede, OCMW: 145 000 euro
 - Onderwijs: 34 000 euro
 - Subsidies Provincie voor mondkmaskers en West-Vlaanderen Zomert: 25 000 euro
 - De ontvangsten uit het gemeentefonds (+120 000 euro / +4%)
 Er is immers in een groeipad van 3,5% voorzien, voor Kuurne was de groei zelfs meer dan 3,5%.
 - Werkingssubsidies gemeentescholen (+72 000 euro / +15%)
 De gemeentescholen kregen een stuk meer werkingssubsidies tov 2019. De berekening van de subsidies is afhankelijk van heel wat parameters.
 - Projectsubsidies (+60 000 euro)
 - Vlaamse subsidie voor de aanleg van de Vlindertuin (23 000 euro)

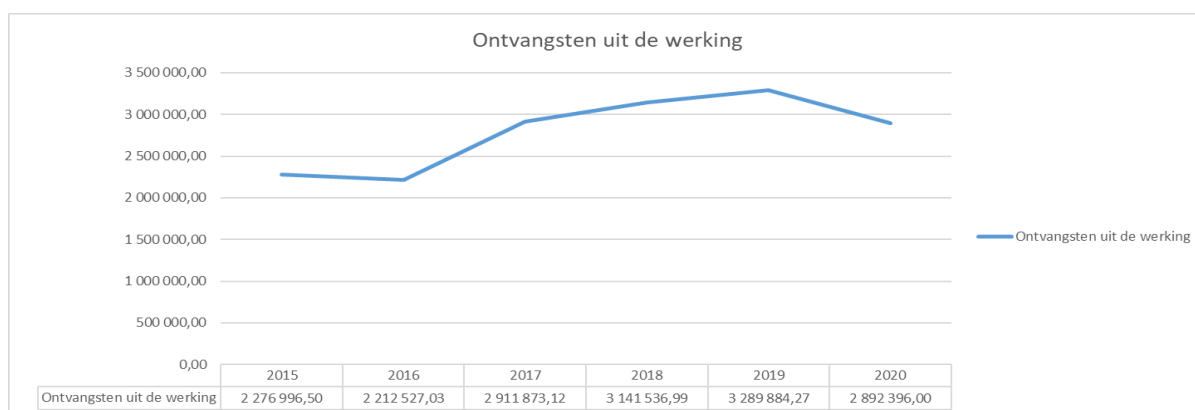
- Europese Valys subsidie voor het Vlaspark (38 500 euro)
- Subsidies leefloon (+47 500 euro). Deze subsidies gaan mee met de uitgaven leefloon. Ook bij de uitgaven zien we een toename van 69 000 euro.
- Subsidies VIA4/VIA5 (+44 000 euro)
 We hebben in 2020 meer subsidies ontvangen dan in 2019, er zat ook een restsaldo bij.
- Open Ruimtefonds (+13 000 euro /+ 100%)
 Het gaat om nieuwe middelen uit Vlaanderen sedert 2020.
- Subsidies met betrekking tot TWE/art 60§7 (-47 000 euro)
 Er was minder tewerkstelling art 60§7. Het is dan ook logisch dat de subsidies lager zijn.
- Subsidies project 't Werkt (-12 000 euro)
 We kregen enkel nog een restsaldo betaald. Het was een eindig project.
- Subsidies politieke vluchtelingen (-11 000 euro)
 Deze subsidies gaan mee met de uitgaven politieke vluchtelingen. Ook bij de uitgaven zien we een gelijkaardige daling.
- Compensatie materieel en outillage en energiezuinige woningen (-8 000 euro /-22%)
 Minder ontvangsten dan in 2019.

Wanneer we abstractie maken van de gewijzigde manier van boeken van de subsidies Sociale Maribel stijgen de werkingssubsidies met slechts 561 000, hiervan is het leeuwendeel of 350 000 euro toe te schrijven aan COVID-19-gerelateerde subsidies.

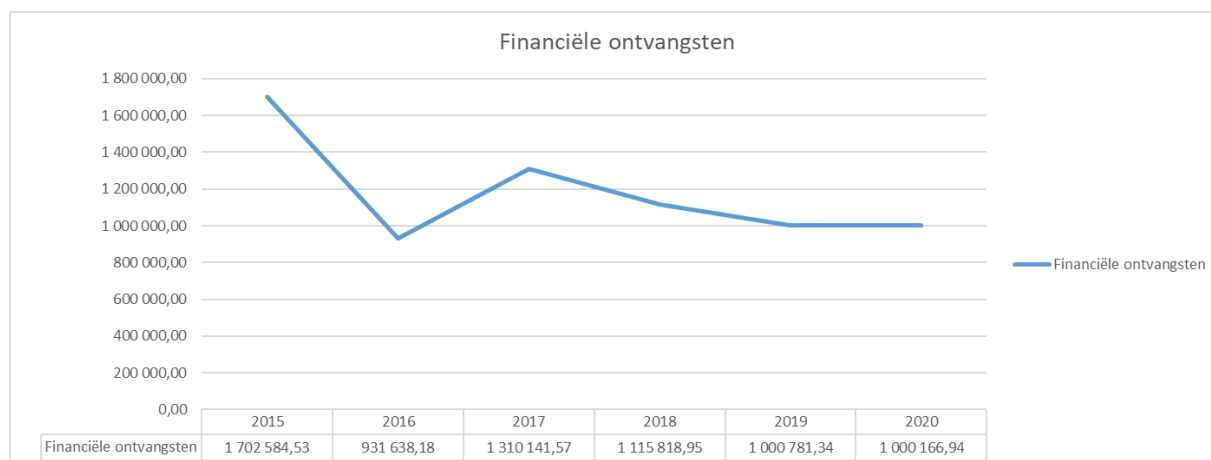


- ❖ een daling van de "**ontvangsten uit de werking**" van circa **397 000 euro** of **-12%**
 - Impact van COVID-19 (**ruim -365 000 euro**). Hier zien we duidelijk de impact van COVID-19 op de werking van een gemeente en OCMW. Heel wat dienstverlening mocht niet meer, dit laat zich dan ook voelen in lagere ontvangsten uit de werking tegenover een normaal werkingsjaar. Meestal gaan die lagere ontvangsten ook gepaard met lagere uitgaven. Dit zien we in de rubriek uitgaven van goederen en diensten. Hieronder zien we de directe impact van COVID-19 op de ontvangsten uit de werking:
 - Daling tussenkomsten ouders kosten gemeentescholen (opvang, maaltijden, ...): -108 000 euro. Ook de uitgaven zijn hier vanzelfsprekend lager.
 - Inschrijvingsgelden: - 63 500 euro. Door COVID-19 zijn heel wat activiteiten van sport, jeugd en bibliotheek afgelast of doorgegaan met een beperkt aantal deelnemers. Dit had zijn repercussies voor de ontvangsten.
 - Drankverkoop: -44 500 euro. Doordat er geen zaalverhuur was door COVID-19, viel ook de bijhorende drankverkoop stil. Ook hier staan lagere uitgaven tegenover van aankoop van drank.
 - Ticketverkoop cultuur: -42 000 euro. Er was geen cultuurseizoenen. Ook de uitgaven zullen lager zijn.

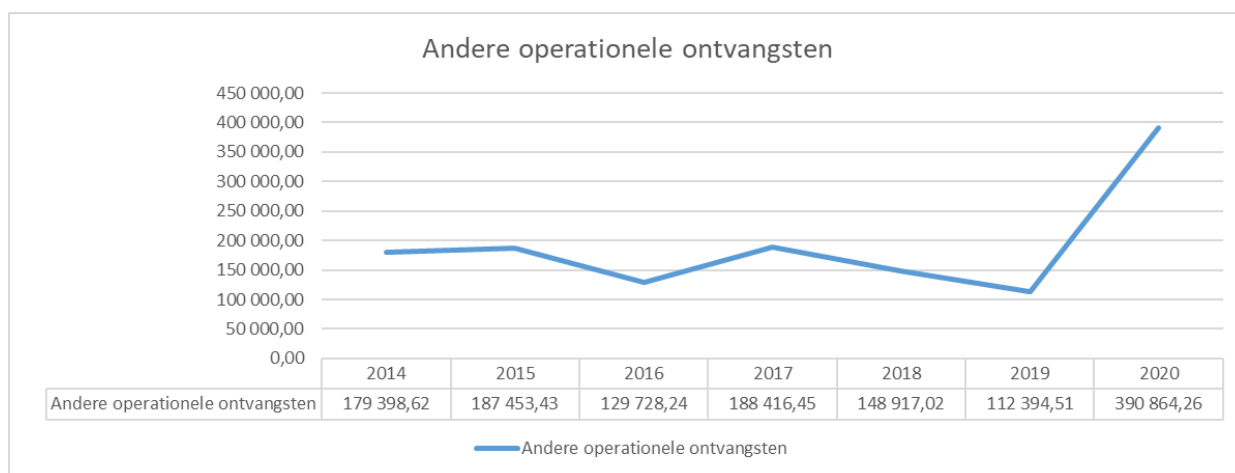
- Opbrengsten uit zaalverhuur: -35 000 euro. Doordat er geen zaalverhuur was door COVID-19, vallen ook de uitgaven weg. Hiertegenover staat slechts een beperkt wegvallen van uitgaven (energiekosten en schoonmaak).
- Afgifte reispassen: -28 000 euro. Door COVID-19 was er weinig nood aan reispassen. We zien dit ook in de ontvangsten. Ook hier staan lagere uitgaven tegenover.
- Ontvangsten LDC TGB en ouderactiviteiten: - 19 000 euro. Door COVID-19 was LDC TGB een tijd gesloten. Ook hier tegenover staan lagere uitgaven.
- Ontvangsten poetsen via Dienstencheques: -14 500 euro. Ook hier kon door COVID-19 een tijd lang geen prestaties geleverd worden via het dienstenchequebedrijf. Ook hier staan deels lagere uitgaven tegenover (technische werkloosheid personeel).
- Standrechten kermissen en openbare markten: -7 000 euro. Door COVID-19 zijn er geen kermissen geweest en lag ook de wekelijkse markt een tijd stil.
- Verkoop maaltijden aan huis (-74 000 euro / -100%)
 De maaltijddienst aan huis werd stopgezet eind 2019. We hebben dus geen inkomsten meer. Hiertegenover staan ook minder uitgaven (aankoop maaltijden en personeelskost)
- Retributies voor werken op openbaar domein via de nutsmaatschappijen (-24 000 euro): We krijgen sedert 2020 een stuk minder van de nutsmaatschappijen voor werken op het openbaar domein.
- Prestaties verkavelingsovereenkomsten (-19 000 euro): geen grote verkavelingsovereenkomsten in 2020. Dit is iets wat fluctueert.
- Tussenkost textielinzameling en schroot (-18 000 euro)
 In 2020 hadden we nog geen afrekening van uit Imog ontvangen, schuift op naar 2021.
- Verkoop huisvuilzakken (+51 000 euro / +17,50%)
 Meer huisvuilzakken verkocht. De gelden worden doorgestort vanuit IMOG. We zien een beperktere stijging van de uitgaven.
- Farys (+24 500 euro): het beheer van het sportpark zit bij Farys. Het personeel staat nog op payroll van de gemeente. Het personeel wordt doorgefactureerd aan Farys en komt bij ons binnen als een ontvangst. Het gaat om een factuur voor personeel van 2019. Er zit steeds een jaar vertraging op. Komt volledig terug langs uitgavenkant. Netto hebben we voor het beheer van het sportpark circa 250 000 euro betaald.
- Opbrengsten uit grafconcessies (+14 000 euro / +37%)
 We zien meer ontvangsten uit grafconcessies. Wellicht zien we hier ook een effect van de oversterfte door COVID-19.



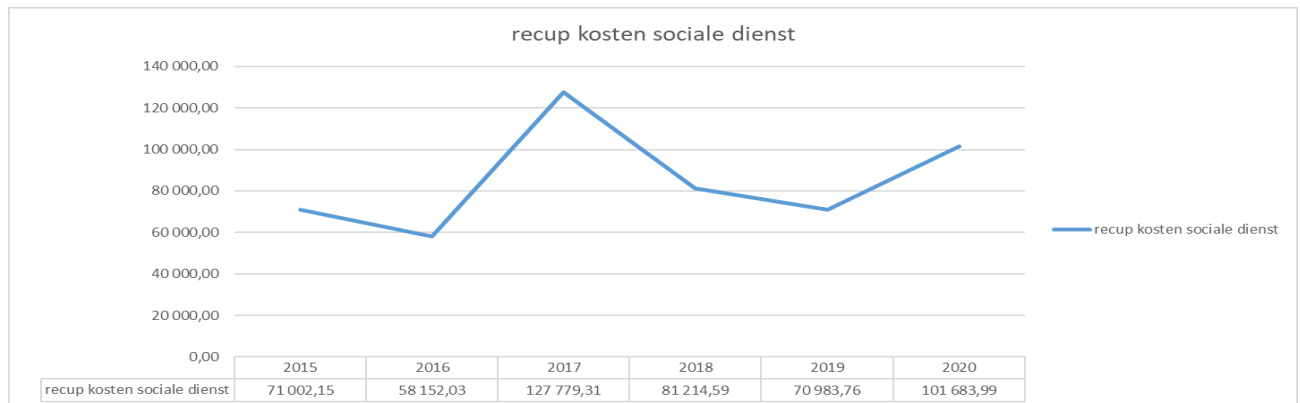
- ❖ de **financiële ontvangsten** blijven status-quo tegenover 2019.
 - Dividenden gas en elektriciteit status-quo tegenover 2019.



- ❖ een stijging van de "**Andere operationele ontvangsten**" van circa **278 000 euro** of **+248%**
 - Recuperatie van kosten (+253 500 euro / +444%)
 - Uitspraak Hof van Beroep mbt zaak omslagkosten brandweer: 139 000 euro. Hier dienen we wel aan te stippen dat de tegenpartij naar het Hof van Cassatie trekt. Dit wordt ook beschreven in de financiële risico's.
 - We zien hier ook de boekhoudkundige verwerking van de kooplokaalbonnen terugkomen. Budgettair is dit een nuloperatie, los van de subsidie gezien. Het gaat om de ontvangst van het bedrag van de aankoop, zonder de subsidie van de gemeente, dit bedrag zal ook in uitgave terugkomen. Het gaat louter om een doorstorting (96 000 euro).
 - Schadevergoedingen (+25 000 euro / +380%)
 We kregen meer compensaties van verzekeringsdossiers tegenover 2019. Dit schommelt fel en hier gaan ook uitgaven mee gepaard.

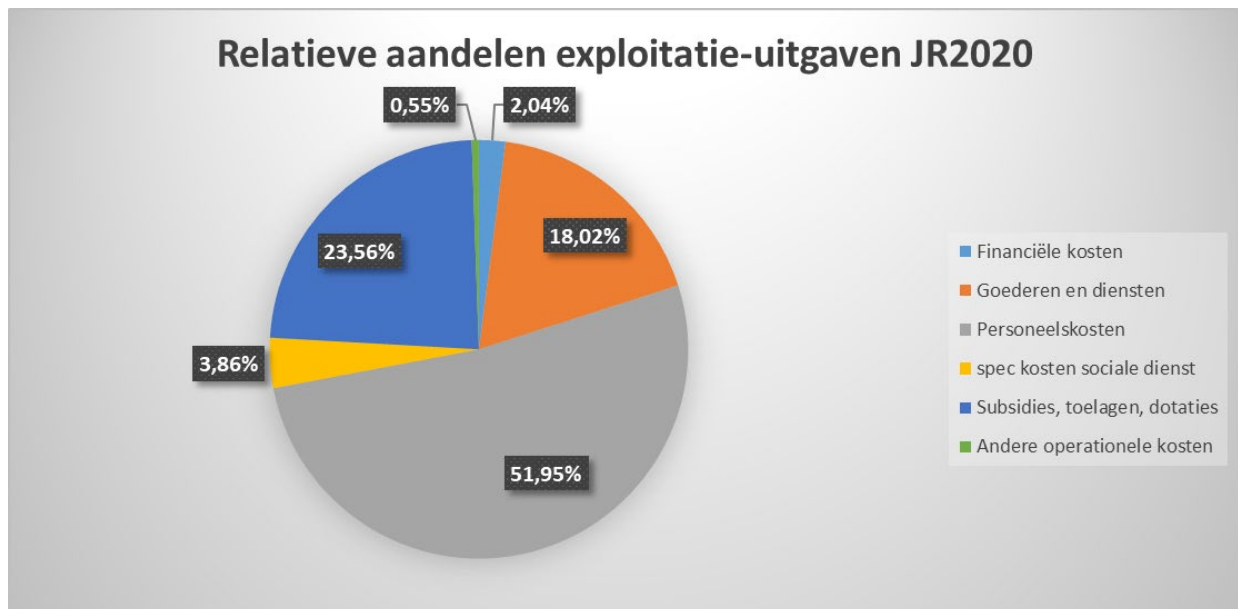


- ❖ een stijging van de "**recuperatie specifieke kosten sociale dienst**" met circa **31 000 euro** of **43%**.
 - recuperatie leefloon (+20 000 euro / +70%)
 Vooral stijging recuperatie gewoon leefloon (basisregeling).
 - recuperatie tussenkomst in huurlasten (+5 500 euro / +28,5%)
 We zien ook een dergelijke stijging langs uitgavenkant.



EXPLOITATIE-UITGAVEN

RELATIEVE AANDELEN



De grootste uitgavenbron voor Kuurne zijn de bezoldigingen. Uit de grafiek blijkt dat **52%** van de uitgaven naar bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen gaat. Dit ligt een stuk hoger dan de voorbije jaren (47% in 2015, 46% in 2016 tem 2019). De stijging is voornamelijk toe te schrijven aan het feit dat de voorbije jaren Sociale Maribel als een korting werd geboekt op de WG-bijdrage RSZ en dus als een korting op de personeelskosten. Vanaf 2020 dienen we dit te boeken als een ontvangst, meer bepaald een werkingssubsidie. Hierdoor stijgen zowel de personeelsuitgaven als de werkingssubsidies. Indien we abstractie maken van deze boekhoudkundige verwerking van Sociale Maribel merken we dat de bezoldigingen in absolute cijfers zelfs lichtjes dalen tegenover 2019.

Van de totale loonkost is 23% toe te schrijven aan het gemeentelijk onderwijs, wat we quasi 100% terug zien komen langs ontvangstenkant. Indien we hiervan abstractie maken, bekomen we een relatief aandeel van 46% voor de bezoldigingen. De cijfers tonen aan dat de gemeente en OCMW werkt mét mensen en dit vóór de mensen van Kuurne.

De toegestane werkingssubsidies zijn de tweede grote uitgavenpost, goed voor bijna 24% van de uitgaven (in 2019 was dit 28,50%). Het gaat hier om alle werkingssubsidies voor OCMW, PZ Vlas, HVZ Fluvia, Kerkfabrieken, IMOG, vrije tijd, verenigingen, Ook in absolute cijfers zien we een daling tegenover 2019 (21,5%). De daling zowel in absolute en relatieve cijfers is te wijten aan het feit dat we

vanaf 2020 de transacties tussen gemeente en OCMW niet meer budgettair boeken. Hierdoor valt de verwerking van de gemeentelijke bijdrage weg. In 2019 bedroeg die nog 1 352 000 euro. Indien we hier abstractie van maken zien we een stijging van de toegestane werkingssubsidies tegenover 2019.

Een derde uitgavenpost zijn de goederen en diensten, goed voor 18% van de totale uitgaven (in 2019 19%, in 2018 18%, in 2017 17%, in 2016 en 2015 ook 18% en in 2014 19% van de totale uitgaven). Dit zijn de uitgaven die nodig zijn om als gemeente te kunnen werken (onder andere onderhoud gebouwen, onderhoud wagenpark en machinepark, energiekosten, verzekeringen, informaticakosten, aankopen kantoorbenodigdheden, aankopen voor de administratie, aankoop van dranken voor zalenverhuur, aankoop huisvuilzakken, didactisch materiaal voor het onderwijs, boeken voor de bibliotheek...). Het relatief belang van de goederen en diensten is de afgelopen jaren quasi constant gebleven. In absolute cijfers merken we sedert 2014 een heel beperkte stijging (circa +170 000 euro of +5%). We hebben doorheen de jaren immers geen kosten van exploitatie meer voor de brandweer (overgeheveld naar HVZ Fluvia) en voor het sportpark (overgeheveld naar Farys). Dit zijn toegestane werkingssubsidies geworden. Anderzijds hebben we de gemeentescholen, met alle uitgaven en ontvangsten, in de boekhouding geïmporteerd.

De specifieke kosten sociale dienst of de individuele hulpverlening door het OCMW zijn goed voor 3,85% van de uitgaven. Het belang van deze post neemt zowel in absolute als relatieve cijfers toe. Geconsolideerd voor gemeente en OCMW valt deze uitgavenpost wel minder op naar omvang toe. Het gaat hier om alle uitgaven leefloon, alle uitgaven voor steun en voorschotten, uitgaven voor politieke vluchtelingen en LOI-ers. Wanneer we inzoomen op de specifieke kosten sociale dienst hebben we volgende categorieën (2020 vs 2019):

-uitgaven leefloon:	68%	vs	67%
-uitgaven steun en voorschotten:	16%	vs	14%
-uitgaven politieke vluchtelingen:	11%	vs	15%
-uitgaven LOI:	5%	vs	4%

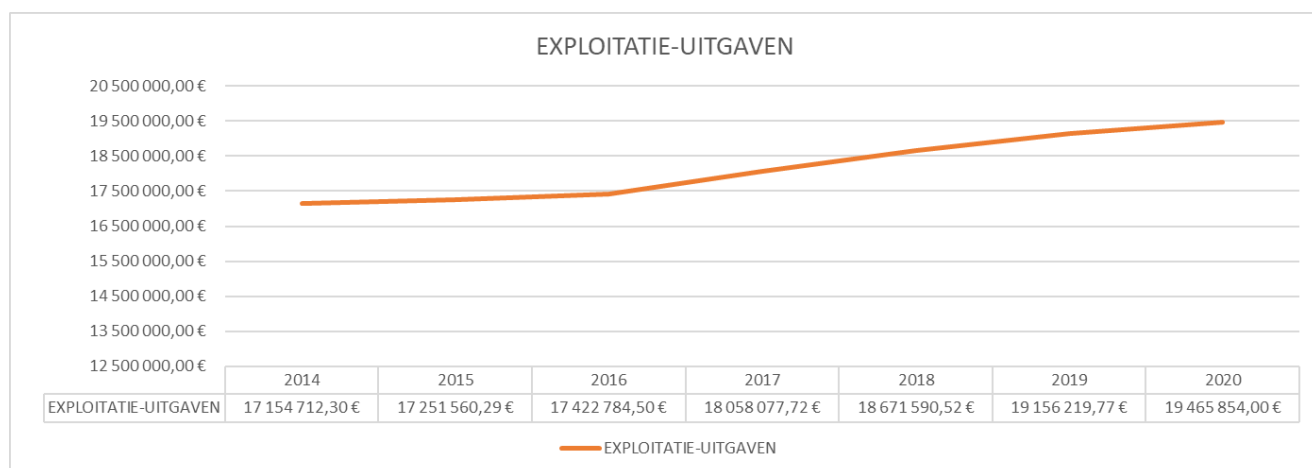
De financiële uitgaven (interestkosten leningen) bedragen 2 % van de totale uitgaven (2,30% in 2019). Dit daalt sinds 2014 omdat de financiële uitgaven in absolute cijfers afnemen, terwijl de totale uitgaven toenemen.

De andere operationele uitgaven vormen een laatste uitgavenrubriek. Deze is verwaarloosbaar qua belang met een relatief aandeel van 0,55% van de totale uitgaven.

EVOLUTIE DOORHEEN DE JAREN

Langs uitgavenzijde zien we , abstractie makend voor de jaren 2014 tot en met 2019 van de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW, een stijging van **309 500 euro** of een stijging met ruim 1,6% tegenover 2019.

Vanaf 2020 wordt de gemeentelijke bijdrage niet meer opgenomen in het merendeel van de schema's (met uitzondering van schema T5). We gaan nu de verschillende categorieën uitgaven van dichterbij bekijken.



- ❖ een stijging van de "*bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen*" van circa **404 000 euro** of +4,15%
 - Sociale Maribel (+412 000 euro)
Tot en met 2019 diende de subsidie Sociale Maribel geboekt te worden als een vermindering werkgeversbijdrage bezoldigingen. Vanaf 2020 dient dit geboekt te worden als een ontvangst en niet meer als een negatieve uitgave.
 - Vastbenoemd personeel status-quo tegenover 2019
 - Art 60&7 (-49 000 euro / -35%)
Door COVID-19 minder tewerkstelling art 60&7
 - Contractueel personeel (-34 000 euro / -1%)
-impact van tijdelijke werkloosheid door COVID-19 (-70 000 euro)
-impact van langdurige ziekte/onbetaald verlof/loopbaanonderbreking
-impact van verhoging 2e pensioenpijler naar 3% (+40 000 euro). Hiertegenover staan ook extra VIA-middelen
 - Maaltijdcheques (+30 000 euro / +21%)
Impact nieuwe CAO: verhoging MTC's vanaf 1/1/2020. Hier tegenover staan ook extra VIA-middelen.
 - Verzekeringen arbeidsongevallen (+12 000 euro)
Komt door impact van afrekening 2019 en lagere voorschotfactuur uit 2019.
 - Wedde mandatarissen (+9 000 euro / +3%)
 - Indexering
 - Arbeidsgeneeskundige dienst (+5 500 euro)
Er werd meer beroep gedaan op de arbeidsgeneeskundige dienst.
 - Kosten verplaatsingen van en naar het werk (+5 000 euro)
 - Impact verhoging fietsvergoeding
 - Verzekeringen hospitalisatieverzekering (+5 000 euro)
Effect van duurder wordende tarieven bij toename leeftijd.

Wanneer abstractie wordt gemaakt van de andere manier van boeken van de Sociale Maribel zien we dat de bezoldigingen tegenover 2019 eigenlijk lichtjes afnemen, zijnde met 8 000 euro.

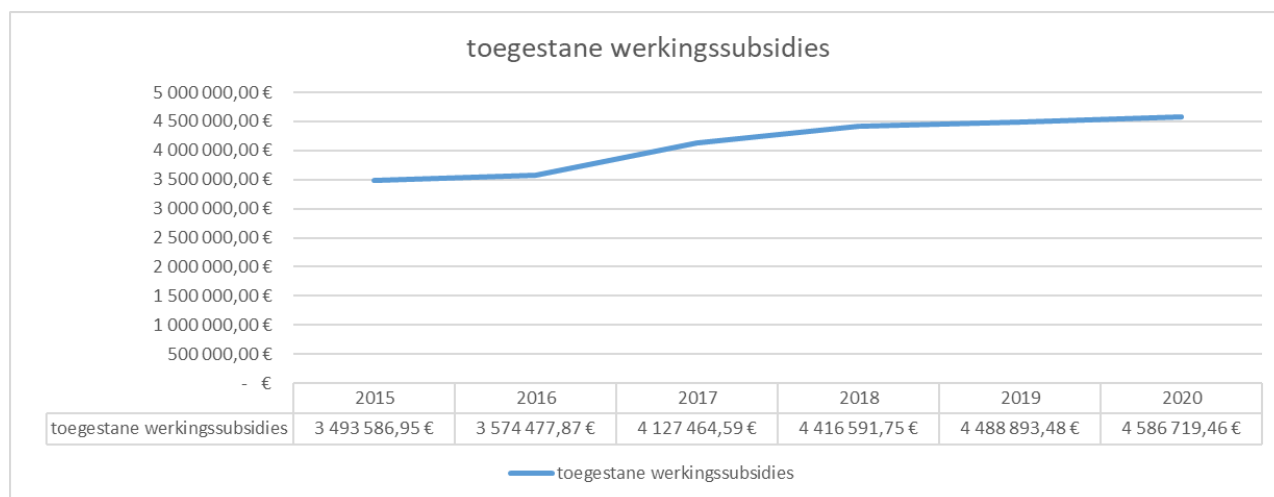


- ❖ een stijging van de **"toegestane werkingssubsidies"** (*abstractie gemaakt van de gemeentelijke bijdrage voor OCMW*) van circa **98 500 euro** of +2,2%
 - Werkingssubsidie HVZ Fluvia (+59 000 euro / +14%)
 In 2019 ontvingen we nog een laatste betaling met betrekking tot de valorisatie van het ingebrachte wagenpark, dit moesten we boeken als negatieve werkingssubsidie. Het gaat om een bedrag van 35 045 euro. Dit werd opgelegd door toezicht.
 - Werkingssubsidies PZ Vlas (+35 000 euro / +2%)
 We volgen de afspraken uit het MJP die gemaakt zijn met PZ Vlas.
 - De kosten van de samenwerkingsovereenkomsten met W13, VZW schuldbemiddeling, 't Alternatief, ... boeken we vanaf 2020 bij de rubriek toegestane werkingssubsidies (+30 000 euro). In 2019 stonden die nog bij de rubriek andere operationele uitgaven.
 - PWB-uren (tussenkost in de bezoldiging) (+26 000 euro / +18%)
 - Subsidiewijzigingen mbt COVID-19: (+20 000 euro)
 - Subsidies voor de kooplokaalbonnen (+19 000 euro). De gemeente Kuurne legde 20% subsidie bij voor de handelaars voor de kooplokaalbonnen die aangekocht werden.
 - De impulssubsidies jeugdsportclubs zijn omwille van COVID-19 met 12 000 euro verhoogd.
 - Ondersteunende subsidies voor evenementen nav COVID-19 (+19 000 euro). Vanuit het coronafonds voorzag de gemeente in een tussenkost van kosten voor geannuleerde evenementen.
 - subsidies voor evenementen Vrije tijd (-30 000 euro). Door Covid-19 waren er minder evenementen en dus ook minder subsidies uit te keren.
 - Toegestane werkingssubsidie aan Farys (+15 000 euro / +9%)
 Het beheer van het sportpark zit bij Farys. Wij dienen nu te betalen voor het OH, investeringen en gebruik van het Sportcentrum. Het gaat om OH en gebruik van 2019. Er zit steeds een jaar vertraging op. Het personeel staat nog op payroll van de gemeente. Het personeel wordt doorgefactureerd aan Farys en komt bij ons binnen als een ontvangst. Het gaat om de factuur van personeel voor 2019.
 Voor het OH en gebruik van de sportinfrastructuur hebben we voor 2019 netto circa 250 000 euro betaald tegenover 250 000 euro voor 2018
 - Subsidie Kuurne-Brussel-Kuurne (+10 000 euro / +12%)
 Stijging van de nominatieve subsidie voor de wedstrijd KBK.
 - Subsidies Muziekatelier (-60 000 euro / -100%)
 Er werd geen subsidie opgevraagd in 2020, dit in het kader van het opgebruiken van de overschotten omdat er wordt overgeschakeld naar de samenwerking met Harelbeke.
 - Werkingssubsidie IMOG (-21 000 euro / -3,5%)
 De bijdrage voor IMOG wordt in onderling overleg bepaald met de gemeente.

➤ Subsidies Kerkfabrieken (-16 000 euro / -9%)

De 3 kerkfabrieken hebben minder subsidies gevraagd dan in 2019. Er werden enkel investeringssubsidies gevraagd voor de kerkfabriek Sint-Katrien in 2020.

Werkingssubsidie OCMW: de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW wordt net als de andere transacties tussen OCMW en Gemeente, niet meer budgettair geboekt en komt behalve in schema T5 nergens meer voor. De gemeentelijke bijdrage van de gemeente aan het OCMW lag de voorbije jaren tussen de 1 500 000 euro en de 1 150 000 euro. In 2019 bedroeg ze nog 1 352 000 euro. Zowel de toegestane werkingsubsidies als de ontvangen werkingsubsidies dalen vanaf 2020 in die grootteorde.

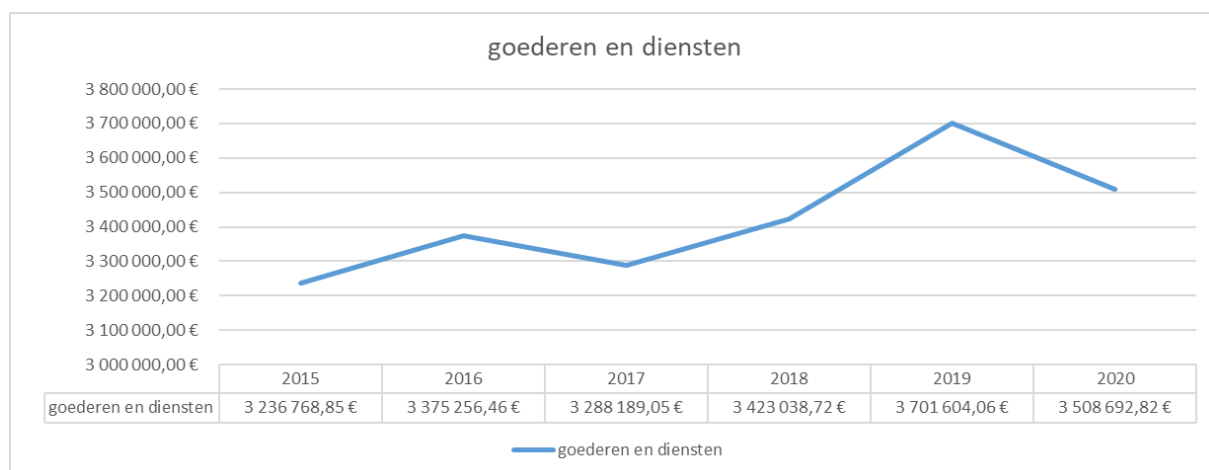


❖ een daling van de "**goederen en diensten**" van circa **193 000 euro** of -5%

➤ Impact COVID-19 (**ruim -333 000 euro**). Hier zien we duidelijk de impact van COVID-19 op de werking van een gemeente en OCMW. Heel wat dienstverlening mocht niet meer, dit laat zich dan ook voelen in lagere uitgaven van de werking tegenover een normaal werkingsjaar. Meestal gaan die lagere uitgaven ook gepaard met lagere ontvangsten. Dit zien we in de rubriek ontvangsten uit de werking. Hieronder zien we de directe impact van COVID-19 op de uitgaven in de rubriek goederen en diensten:

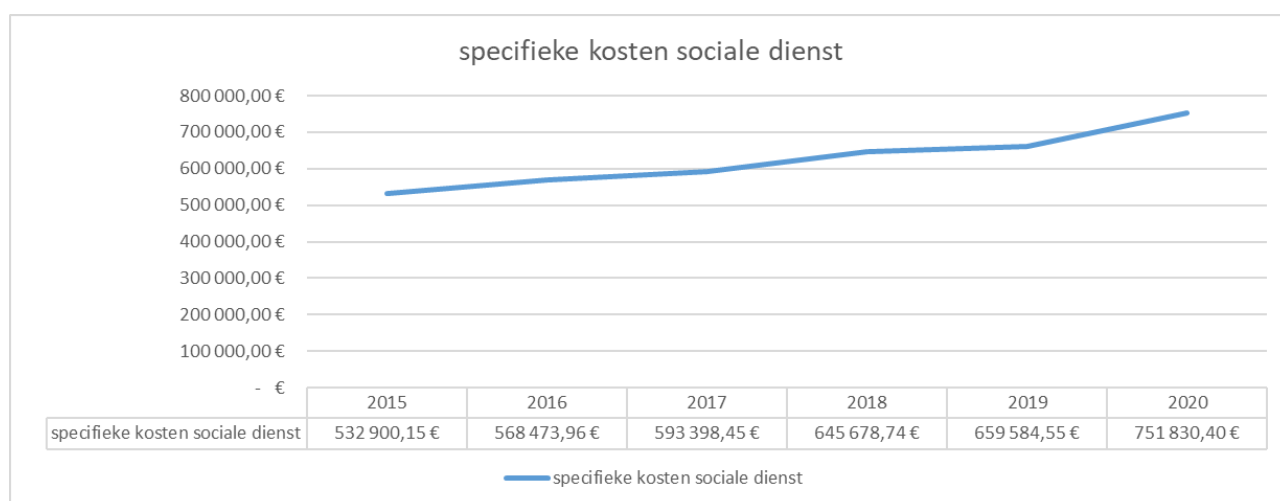
- Daling uitgaven gemeentescholen (opvang, maaltijden, schoolreizen ...) -115 000 euro. Ook de ontvangsten zijn hier vanzelfsprekend lager.
- Aankoop dranken ikv verhuur zalen: - 39 000 euro. Door COVID-19 was er geen verhuur van de gemeentelijke infrastructuur met bijhorende drankverkoop. Er dienden dus ook geen dranken aangekocht te worden. Dit heeft uiteraard zijn repercussies op de ontvangsten.
- Aankoop maaltijden voor LDC TGB: - 10 000 euro. Door COVID-19 was er een tijdlang geen aanbod van maaltijden in het LDC TGB. Er dienden dus ook geen maaltijden aangekocht te worden. Dit heeft uiteraard zijn repercussies op de ontvangsten.
- Erelonen voor optredens, lesgevers, ... (-47 000 euro). Door COVID-19 konden lange tijd geen activiteiten, optredens en events doorgaan. Vanzelfsprekend vallen dan ook de kosten weg voor optredens, lesgevers, Ook hier staan minder ontvangsten tegenover.
- Huur technisch materiaal voor activiteiten vrije tijd en events (-21 000). COVID-19 zorgde hier voor heel wat minder uitgaven.
- Door het wegvallen van heel wat activiteiten en events door COVID-19 diende ook geen publiciteit/communicatie gevoerd te worden omtrent die activiteiten. Hierdoor dalen natuurlijk de uitgaven voor publiciteit (-14 000 euro)
- Door COVID-19 waren reizen naar het buitenland geruime tijd niet mogelijk, we zien dit ook aan een dalende vraag naar reispassen bij Burgerzaken. De reispassen dienden dus niet aangekocht te worden (-25 000 euro). Ook de ontvangsten dalen navenant. Er werden ruim 70% minder reispassen uitgereikt tegenover 2019.

- Door het wegvallen van heel wat activiteiten en events door COVID-19 vielen ook heel wat receptie- en representatiekosten en andere algemene kosten weg (-39 000 euro).
- Door het wegvallen van heel wat activiteiten en verhuur zalen door COVID-19 vielen ook heel wat uitgaven weg inzake uitgegeven schoonmaak (-13 000 euro).
- Door COVID-19 vielen ook heel wat uitgaven weg rond opleiding, aangezien die op een laag pitje kwamen te staan of veelal niet doorgingen (-10 000 euro).
- Benodigheden en outsourcing wegen, groen en riolering (-77 000 euro)
We zien vooral een daling outsourcing wegen en riolering. In 2019 werden een aantal grotere werken nog geboekt op het exploitatiebudget. Vanaf 2020 staan alle grotere werken op het investeringsbudget.
- Stopzetting maaltijddienst aan huis (-64 000 euro)
Eind 2019 werd de maaltijddienst aan huis stopgezet. Er moesten dus vanaf 2020 geen maaltijden meer aangekocht worden. Ook hier vallen dan uiteraard de ontvangsten weg.
- Uitgaven verkiezingen (-28 000 euro): in 2019 hadden we nog een afrekening van de laatste gemeenteraadsverkiezingen. In 2020 zijn er geen uitgaven meer rond verkiezingen.
- Energiekosten (-16 000 euro)
- Lidmaatschappen en abonnementen (-12 000 euro)
- Extra uitgaven rechtstreeks gerelateerd aan COVID-19 (+303 000 euro). Ter bestrijding van COVID-19 werden door de gemeente heel wat maatregelen/initiatieven genomen. Dit bracht natuurlijk heel wat uitgaven met zich mee:
 - Uitgaven in het kader van het opgezette Coronafonds (96 000 euro) (oa veiligheidsmaterialen en ontsmettingsmiddelen om coronaproof te kunnen werken, mondmaskers, kosten triagecentrum, nieuwsbrieven en communicatie, ezelswandelingen, banners terrassen, ...)
 - De doorstorting van de aankoop van de Kooplokaalbonnen (96 000 euro). Deze aankoop komt integraal terug langs ontvangstenzijde bij de andere operationele ontvangsten.
 - Aankoop Coronaboxen voor verenigingen en 30% tussenkomst in de huurkosten verenigingen (27 000 euro)
 - Mini-Openluchtcinema's (8 000 euro)
 - Organisatie Coronaproof Ezelsfeesten (69 000 euro)
 - Tussenkomst kampkosten jeugd (7 000 euro)
- Informatica (+93 000 euro)
Meer uitgaven dan in 2019. We zien hier enerzijds het effect van de toenemende digitalisering van de dienstverlening met dus bijkomende softwarekosten. Anderzijds waren er ook extra uitgaven door de cyberaanval die ons trof.
- Erelonen advocaten (+22 000 euro)
We merken de laatste jaren een trend dat er heel wat meer juridische geschillen lopen rond omgevingsdossiers, belastingen, We zien dit ook aan de oplopende uitgaven voor juridische bijstand.
- Kosten werving en selectie (+20 000 euro)
We hadden heel wat selectieprocedures in 2020 (14 in 2020 tegenover slechts 6 in 2019). We zien dit ook in de uitgaven.
- Aankoop huisvuilzakken (+16 000 euro)
Meer uitgaven dan in 2019. We noteren ook een stijging langs de ontvangstenkant.
- Afvalverwerking recyclagepark en ophalen huisvuil (+14 000 euro)
Meer/duurdere afvalverwerking dan in 2019.
- Personen ter beschikking gesteld van het bestuur (+14 000 euro)
De ambtenaar Lokale Economie wordt gedeeld met de gemeente Zwevegem en staat op de payroll van de gemeente Zwevegem. De loonkost komt op de post personen ter beschikking gesteld van het bestuur en dit is nieuw tegenover 2019.

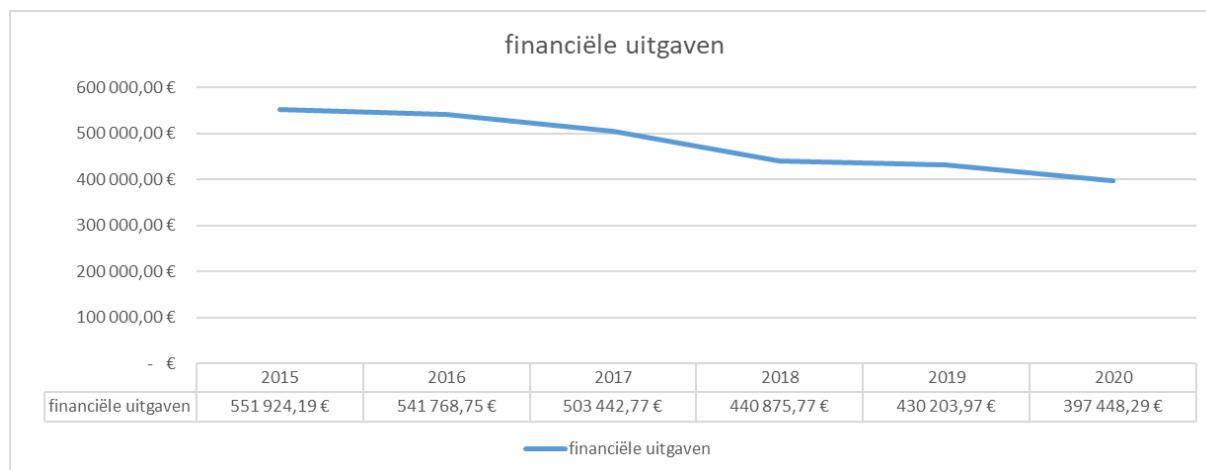


❖ Een stijging van uitgaven voor **"specifieke kosten sociale dienst"** met circa **92 000 euro** of **+14%**.

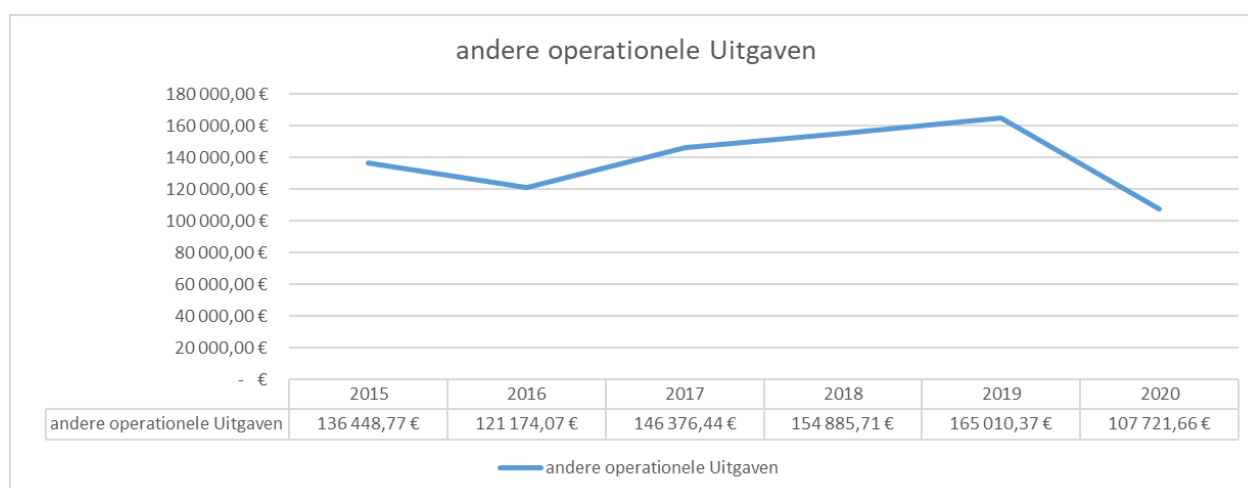
- Uitgaven politieke vluchtelingen (-10 500 euro / -10%)
 We zien vooral een daling van financiële steun politieke vluchtelingen, terwijl de tussenkomst medische kosten politieke vluchtelingen en LOI maar beperkt daalt.
- Uitgaven diverse vormen van steun en voorschotten (+32 000 euro / +36%)
 We zien vooral een stijging van steun in natura (+27 000) en tegemoetkoming in de huurlasten. De toename van steun is voor 22 000 euro te wijten aan COVID-19-maatregelen. Het Kuurns aanvullend inkomen (2 850 euro) en federale extra COVID-19 premie voor de OCMW- doelgroep (19 500 euro).
- Uitgaven LOI (+1 300 euro / +5%)
 Het gaat om een beperkte toename. We zien ook een beperkte stijging van de subsidies voor LOI die we ontvangen.
- Uitgaven leefloon (+69 500 euro / +15%)
 We zien vooral een stijging van gewoon leefloon (43 500 euro) en een stijging leefloon toegekend aan ingeschrevenen in het vreemdelingenregister (39 000 euro). Bij de andere categorieën zien we beperkte dalingen (installatiepremies, dakloze en tewerkstellingsprojecten).



- ❖ een daling van de "**financiële uitgaven**" met circa **33 000 euro** of -7%.
 - Er vallen leningen weg en er zijn in 2020 geen nieuwe leningen bijgekomen. We zien wel een toename van de financiële kosten leasingschulden door toenemende leasingschulden.

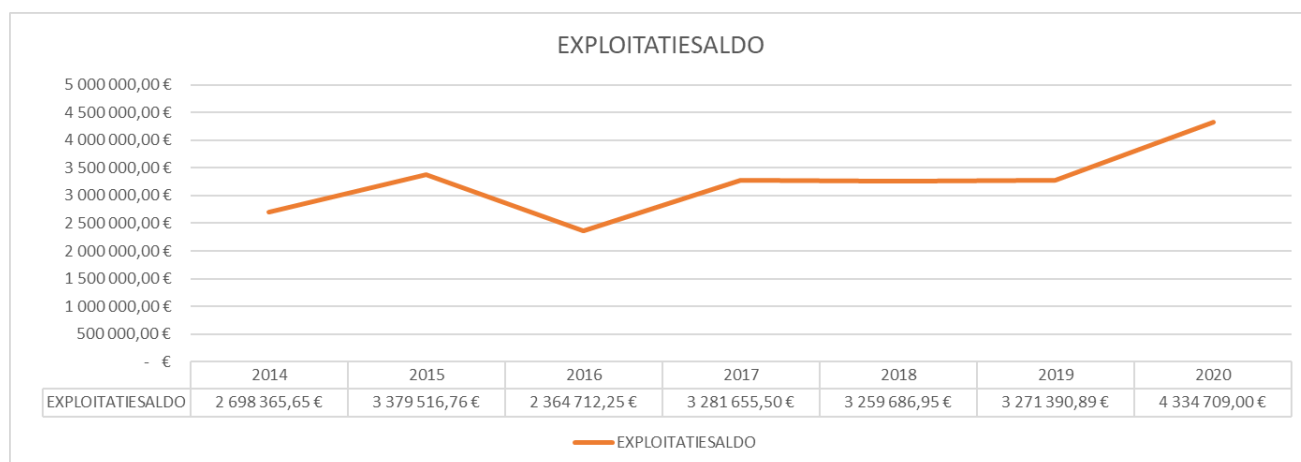


- ❖ een daling van de "**andere operationele uitgaven**" met circa **57 000 euro** of -34%.
 - De kosten van de samenwerkingsovereenkomsten met W13, VZW schuldbemiddeling, 't Alternatief, ... boeken we vanaf 2020 bij de rubriek toegestane werkingssubsidies (-39 000 euro).
 - Minderwaarde op vorderingen (-14 000 euro): het debiteurenbeheer zit op kruissnelheid en de achterstallen uit het verleden zijn bijna volledig weggewerkt.



EXPLOITATIESALDO

Geconsolideerd resulteert het bovenstaande in een stijging van het exploitatieresultaat van 1 063 000 euro tegenover het boekjaar 2019. Onderstaande grafiek geeft een evolutie van het exploitatieresultaat doorheen de tijd.



IMPACT VAN COVID-19

We willen nog even stil staan bij de impact van COVID-19 in het bijzonder jaar 2020 en alle elementen samenvatten:

COVID-19 had een **directe impact** op de **werking** die deels wegviel of anders georganiseerd diende te worden. Denken we maar aan verhuur zalen, vrije tijd, sport, bibliotheek, onderwijs, We zagen hierdoor zowel de ontvangsten (-365 000) dalen en in iets grotere mate de uitgaven (-400 000 euro). Dit is voor een stuk logisch aangezien heel wat aangeboden dienstverlening tegen niet kostendekkende tarieven wordt aangeboden.

COVID-19 had ook een **impact op de ontvangsten en de uitgaven via de niet reguliere werking**. Vanuit Vlaanderen en de Federale Overheid kregen we om COVID-19 het hoofd te kunnen bieden ook heel wat subsidies. Het gaat hier om ruim 350 000 euro COVID-19 gerelateerde subsidies voor 2020. De gemeente en het OCMW Kuurne hebben ook heel wat initiatieven ondernomen ter bestrijding van COVID-19 en om de gevolgen van COVID-19 voor de inwoners van Kuurne zo veel mogelijk te beperken zowel financieel als mentaal (Coronafonds, coronaproof Ezelsfeesten, Kuurns Aanvullend inkomen, ...). Hiertoe hebben we heel wat extra uitgaven gedaan (227 000 euro). De vele extra inspanningen van al het personeel zijn niet monetair te vertalen en die waren heel talrijk. Ook in 2021 worden nog middelen van het Coronafonds achter de hand gehouden om de impact van COVID-19 te milderen (oa schoolpremie, ...).

COVID-19 heeft daarnaast ook indirect een impact op ontvangsten en uitgaven die niet correct te becijferen is. We zien onder andere een daling van de ontvangsten uit de belasting op drukwerk met 98 000 euro. Het is onmogelijk om te becijferen wat de precieze impact van COVID-19 is. In 2020 zien we nog geen impact op de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting. We zien ook de uitgaven voor individuele hulpverlening door het OCMW meer toenemen dan andere jaren, namelijk met 92 000 euro of 14%. Wat nu precies aan COVID-19 toe te schrijven is, is moeilijk in te schatten.

We gaan goed monitoren wat de impact van COVID-19 de volgende jaren zal zijn op de inkomsten uit aanvullende personenbelasting en de uitgaven individuele hulpverlening OCMW. We hebben in de laatste aanpassing van het meerjarenplan reeds rekening gehouden met deze zaken.

OVERDRACHT OPENBAAR VERLICHTINGSNET NAAR FLUVIUS

Zoals al verschillende keren aangekaart in de jaarrekening en de toelichting van de jaarrekening is de overdracht van het openbaar verlichtingsnet in boekjaar 2020 een feit en voor de eerste keer verwerkt in de boekhouding. De boekhoudkundige verwerking wordt opgelegd door het Agentschap Binnenlands Bestuur. Deze overdracht moet worden ingeboekt als een SALE en LEASE BACK, waardoor niet enkel de overdracht boekhoudkundig wordt verwerkt, maar ook alle nieuwe investeringen van FLUVIUS in openbare verlichting op het grondgebied van Kuurne in de boekhouding worden ingeschreven als een leasing actief met hier tegenover een leasingschuld. De boekhoudkundige verwerking kunnen we kort in verschillende stappen duiden.

Stap 1: Verkoop bestaand openbaar verlichtingsnet voor 717 483 euro. 75% van dit bedrag wordt omgezet in aandelen en 25% van dit bedrag ontvingen wij cash (179 383 euro).

De impact hiervan is zichtbaar in het investeringsbudget. We zien een verkoop van materieel vast actief en een aankoop van nieuw financieel actief (gedeelte aandelen).

Stap 2: Leasing opzetten van dit openbaar verlichtingsnet en alle nieuwe jaarlijkse investeringen in steunen en armaturen. Hierdoor ontstaat een leasingschuld en voorzien we kredieten voor activa in leasing.

De impact hiervan is zichtbaar in het investeringsbudget. We zien een stijging van het actief in leasing, zowel voor het bedrag voor het overgenomen net als voor de nieuw uitgevoerde investeringen op grondgebied Kuurne in boekjaar 2020. Tegelijk zien we ook een invloed op het financieringsbudget. Onder de financieringsontvangsten wordt de nieuwe leasingschuld ingeschreven.

Stap 3: Jaarlijks moet deze leasingschuld worden terugbetaald en ook het bedrag in aandelen worden 'afgelost'. De impact komt tot uiting in de verkoop van financieel vast actief – 1/12 van de aandelen wordt hier 'afgelost' en dit uit zich als een verkoop van aandelen. Tegelijk, zien we ook een impact op de afschrijvingen van het actief in leasing. De waarde van overname wordt afgeschreven op 12 jaar. De nieuwe investeringen worden afgeschreven volgens het ritme, opgegeven door FLUVIUS. De afschrijvingstermijnen verschillen tussen steunen, armaturen en communicatiemateriaal. De leasingschuld wordt ook voor ditzelfde bedrag afgelost.

Stap 4: Financieringskost van deze leasingschuld wordt betaald en er wordt een afweging gemaakt tussen de exploitatiekosten van het OV net en de het exploitatievoordeel (belastingen). Dit nettobedrag wordt afgewogen ten opzichte van de jaarlijkse forfait dat de gemeente moet betalen. De financieringskost komt tot uiting in de exploitatiekosten van de boekhouding. Er wordt een forfaitaire kost aangerekend door FLUVIUS voor boekjaar 2020, dewelke in mindering wordt gebracht van het dividend op elektriciteit. Er moeten dus geen liquiditeiten verlegd worden, Fluvius trekt het gewoon af. Voor boekjaar 2020 is de aangerekende forfait door FLUVIUS hoger dan de werkelijke netto-kost. Dit verschil wordt geboekt als een vooruitbetaling.

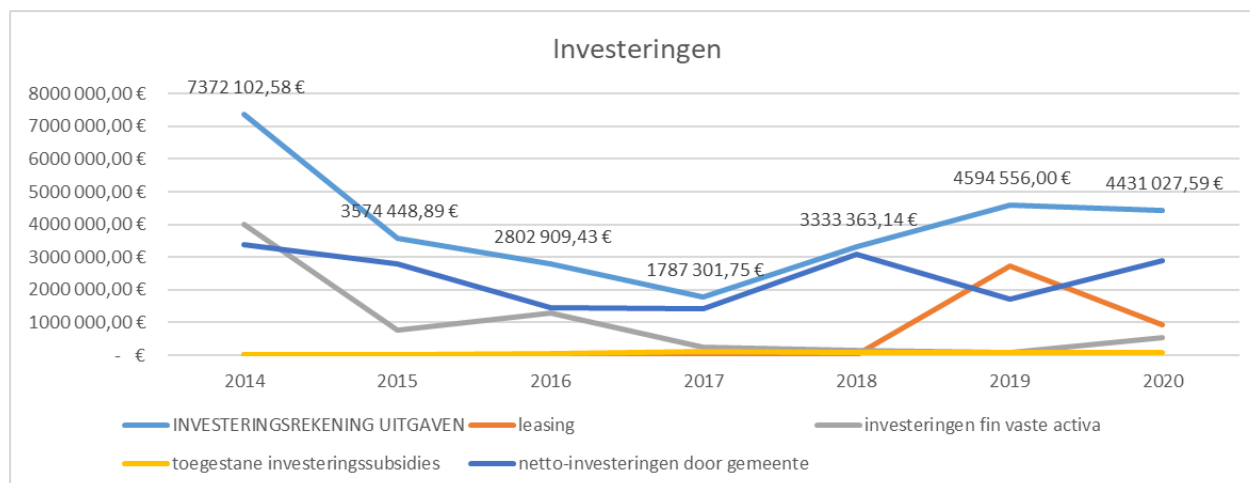
Dit is het verhaal in een notendop, maar het maakt meteen duidelijk dat de impact op zowel de budgettaire als de algemene boekhouding niet te onderschatten is.

INVESTERINGEN

In 2020 werd voor 4 431 028 euro aan investeringsuitgaven geboekt (4 594 556 euro in 2019). Een aantal investeringen moeten verschoven worden naar 2021 omdat de uitvoering pas in 2021 kan gebeuren of omdat de gunning nog moet gebeuren, goed voor 198 000 euro. Een detail van de grootste gerealiseerde investeringen werd reeds gegeven in de rubriek "4.4.De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven".

De onderstaande grafiek toont dat er in 2020 relatief veel werd geïnvesteerd tegenover de voorbije jaren.

In 2020 heeft de constructie van de overdracht openbare verlichting een belangrijke impact op de investeringsuitgaven: 1 388 000 euro (850 000 euro via leasing van infrastructuur en 538 000 via financiële vaste activa). De constructie heeft ook een significante impact op de investeringsontvangsten. Van de 853 000 investeringsontvangsten is 717 500 euro toe te schrijven aan de overdracht openbare verlichting naar Fluvius. Investeringsontvangsten vergelijken doorheen de jaren is weinig zinvol. De impact op de investeringen van de overheveling van de openbare verlichting zal de volgende jaren veel geringer zijn en zich beperken tot de nieuwe investeringen via leasing.



LIQUIDITEITEN

In 2020 werden voor 1 680 000 euro aan liquiditeitsuitgaven gedaan. Het gaat hier voornamelijk om:

- aflossingen klassieke leningen voor 1 492 000 euro tegenover 1 432 500 euro in 2019.
- aflossingen van klassieke leningen en aflossing van leasingschulden voor 257 000 euro
 - *in het kader van de Openbare Verlichting (via Fluvius) voor 63 000 euro
 - *in het kader van het sportpark (via Farys) voor 125 000 euro tegenover 119 000 euro in 2019

In 2020 werden voor 1 097 000 euro liquiditeitsontvangsten gerealiseerd. Het gaat hier om:

- de opname van nieuwe leasingschulden voor 942 000 euro
 - *850 000 euro voor Openbare Verlichting
 - * 71 784 euro voor het sportpark
- ontvangsten van aflossingen toegestane leningen (Farys en kerkfabrieken) voor 65 000 euro.

In 2020 werden geen nieuwe klassieke leningen opgenomen. In 2019 was de opname van nieuwe schulden groter, namelijk 1 250 000 euro via klassieke leningen en 2 730 000 euro via financiële leasing Farys (sportpark).

Net als bij de investeringen merken we ook bij de liquiditeiten de significante impact van de overdracht van de openbare verlichting naar Fluvius. De impact de volgende jaren zal veel geringer zijn.

4.6. Een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur

Overdracht voor de gemeente goedgekeurd door het College van Burgemeester en Schepenen van 9 februari 2021:

BJ	Actie	BI	AR	BE	IP	BH-er	overdracht	reden
2020	MOLEN	0729-00	2280007	Gemeente	MOLEN	GEBOUW	25 164,32 €	project nog lopend
2020	GBB	0190-00	2210007	Gemeente	PATRIMON	GEBOUW	8 569,32 €	vervangingsinvestering
2020	GBB	0190-00	2410000	Gemeente	TOEGANG	GEBOUW	12 915,31 €	project nog lopend
2020	GBB	0190-00	2410000	Gemeente	ICT	ICT	6 000,90 €	vervangingsinvestering
2020	GBB	0800-01	2410000	Gemeente	ICT	ICT	10 500,00 €	project nog lopend
2020	GBB	0190-00	2410000	Gemeente	OFFICE365	ICT	13 176,90 €	project nog lopend
2020	GBB	0629-00	2140000	Gemeente	STUD_WOON	OMGEV	1 500,00 €	project nog lopend
2020	CENTRUM	0200-00	2240007	Gemeente	CENTRUM	PUBRU	75 000,00 €	project nog lopend
2020	CENTRUM	0310-00	2270007	Gemeente	CENTRUM	PUBRU	35 381,92 €	project nog lopend
2020	GBB	0200-00	2240007	Gemeente	VOET_FIETS	PUBRU	6 302,33 €	vervangingsinvestering
2020	GBB	0709-00	2400000	Gemeente	19_KASTVTD	VTD	2 764,09 €	project nog lopend
							197 275,09 €	

Overdracht voor het OCMW goedgekeurd door het Vast Bureau van 9 februari 2021:

BJ	Actie	BI	AR	BE	IP	BH-er	overdracht	reden
2020	GBB	0930-00	2210000	OCMW	PATRIMON	GEBOUW	959,99 €	vervangingsinvestering

4.7. Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW

De gemeente en het OCMW maken vanaf het meerjarenplan 2020-2025 geïntegreerde beleidsrapporten op waardoor het dus niet langer zin heeft om een gemeentelijke bijdrage te berekenen en te tonen in de beleidsrapporten. Artikel 274 van het Decreet Lokaal Bestuur stipuleert wel dat de gemeente er moet voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. De regelgeving heeft noch een definitie van "financiële verplichting" opgelegd, noch berekeningswijzen of modellen.

De Financieel Directeur schuift volgend principe naar voor voor de berekening van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW: de gemeente voorziet een tussenkomst van zodra het beschikbaar budgettair resultaat van het boekjaar negatief is voor de entiteit OCMW. Voor 2020 bedraagt het Beschikbaar Budgettair Resultaat van het OCMW 1 100 998 euro, waardoor er geen tussenkomst van de gemeente nodig is voor 2020 volgens het vooruitgeschoven principe. Dit is ook **zichtbaar in het schema T5 onder de rubriek 2.B. "Gecumuleerd overschot of tekort"**. Daar zien we in de kolom "tussenkomst gemeente aan OCMW" de bedragen 0 euro staan.

Dit principe staat geenszins liquiditeitsstromen van de gemeente naar het OCMW in de weg indien zou blijken dat het OCMW onvoldoende liquide middelen op de bank zou hebben om haar verplichtingen na te komen.

De tussenkomst van de gemeente in het OCMW moet finaal worden goedgekeurd door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn in onderlinge consensus via de goedkeuring van de jaarrekening.

4.8. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie bij de jaarrekening 2020 is terug te vinden op [www.kuurne.be/jaarrekening 2020](http://www.kuurne.be/jaarrekening_2020)

Artikel 4 van het ministerieel besluit BBC (MB BBC) bepaalt dat de documentatie minstens de volgende elementen bevat:

- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (inclusief ontvangsten en uitgaven)
- Toegestane werkings- en investeringssubsidies
- Samenstelling beleidsdomeinen
- Overzicht verbonden entiteiten
- Personeelsinzet
- Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingssoort

4.9. Rapportage door de Financieel Directeur

Volgens het artikel 177 van het Decreet Lokaal Bestuur, rapporteert de Financieel Directeur in volle onafhankelijkheid over de volgende aangelegenheden aan de Gemeenteraad, de Raad voor Maatschappelijk Welzijn, het College voor Burgemeester en Schepenen en het Vast Bureau:

- 1) de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente/OCMW met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden vermeld in artikels 266 en 267;
- 2) het debiteurenbeheer, in het bijzonder de invordering van de fiscale ontvangsten en het verlenen van kwijting;
- 3) de thesaurietoestand, de liquiditeitsprognose, de beheerscontrole en de evolutie van de budgetten;
- 4) de financiële risico's

Aangezien de beheerscontrole, de evolutie van de budgetten en de financiële risico's reeds hierboven besproken werden, staan we nu enkel nog stil bij de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole, het debiteurenbeheer en de thesaurietoestand.

4.9.1. De voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole

Artikel 177 van het Decreet Lokaal Bestuur stelt dat de Financieel Directeur in volle onafhankelijkheid in staat voor de voorafgaande krediet- en wetmatigheidscontrole van de beslissingen van de gemeente en van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn met budgettaire en financiële impact, overeenkomstig de voorwaarden, vermeld in artikel 266 en 267.

In het kader van het organisatiebeheersingssysteem werd door de Financieel Directeur een kader uitgewerkt met de voorwaarden voor het uitoefenen van het visum en de vrijstelling visumverplichting. Het kader werd vastgesteld door de Gemeenteraad/Raad voor Maatschappelijk Welzijn op 29 januari 2019.

In 2020 werden volgende visums gegeven in het kader van de voorafgaandelijke krediet- en wetmatigheidscontroles:

Aantal positieve visums	90
Aantal negatieve visums	0
Aantal voorwaardelijke visums	20

4.9.2. De thesaurietoestand

De thesaurietoestand (gemeente + OCMW) bedraagt 4 588 927,49 euro op 31/12/2020 ten opzichte van 4 938 996,03 euro op 31/12/2020.

Dit jaar is onze liquiditeitspositie licht gedaald. Dit is voornamelijk te wijten aan het feit dat er geen nieuwe leningen werden opgenomen in 2020. Het blijft evenwel een momentopname.

4.9.3. Het debiteurenbeheer

De financieel directeur rapporteert in volle onafhankelijkheid over de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten.

De inning van de fiscale en de niet-fiscale ontvangsten wordt volledig opgevolgd door de financiële dienst.

Wat betreft de niet-fiscale ontvangsten start de invorderingsprocedure op de verschillende diensten. De verschillende diensten bezorgen de financiële dienst een overzicht van de prestaties die gefactureerd moeten worden of maken de facturen zelf op (onder andere dienst vrije tijd en sportdienst). De facturen worden per maand opgemaakt of naar aanleiding van een contact of vaststelling. Eenmaal ingegeven of ingetrokken in de boekhouding gebeurt ook de verdere debiteurenopvolging door de financiële dienst.

Behoudens uitzonderingen wordt de betaaltermijn vastgesteld op 30 dagen volgend op de factuurdatum. Bij niet-betaling binnen een termijn van 30 dagen wordt een herinnering verstuurd door de financiële dienst en wordt in de mate van het mogelijke telefonisch contact genomen met de betrokkene. Tenslotte volgt een aangetekende aanmaning met het verzoek tot betaling binnen de 15 dagen na ontvangst van de eerste herinnering (hierbij worden 11,70 euro kosten aangerekend). Bij niet-betaling wordt gekeken met de verschillende betrokken diensten of het wenselijk is om over te gaan tot de deurwaarder. De kosten hiervoor vallen integraal ten laste van de gefactureerde.

Voor de fiscale ontvangsten worden de wettelijk voorgeschreven termijnen gevolgd.

Onderstaand overzicht geeft een weergave van alle openstaande facturen op 31 december 2020. Bij sommige diensten zijn nog niet alle facturen geïnd. Dit kan enerzijds te maken hebben met het tijdstip van facturatie of anderzijds met openstaande vorderingen. Die laatste worden verder opgevolgd door de financiële dienst.

Bij de niet-fiscale vorderingen - divers betreft het grotendeels 1 factuur aan de Watergroep voor het BOT die op heden reeds betaald werd. Indien we hier abstractie van maken is het openstaand saldo in deze post slechts 160 euro.

TOESTAND 31/12/2020 GEMEENTE

	SALDO
Niet-fiscale vorderingen	192 249
Cultuur	274
GAS	1 992
Gemeentescholen	8 346
Jeugd	72
Bibliotheek	834
Omgeving	4 118
Divers	176 613
Fiscale vorderingen	154 047
Leegstand	46 020
Sluikstort	1 326
Reclameborden	1 795
Drukwerk	54 196
Bars	24 861
Masten en pylonen	25 000
Divers	849

Het is ook interessant om te kijken hoe lang niet-fiscale vorderingen openstaan:

Vervaldag =<1 jaar	3 212 euro	
Vervaldag >1 jaar en =<2 jaar	6 163 euro	(schoolfacturen)
Vervaldag >2 jaar en =<3 jaar	364 euro	
Vervaldag >3 jaar en =<4 jaar	296 euro	
Vervaldag >4 jaar en =<5 jaar	0 euro	
Vervaldag > 5 jaar	150 euro	

Onderstaande toont aan dat vorderingen goed opgevolgd worden en dat de nodige stappen genomen worden qua debiteurenbeheer.

4.10. Kerncijfers

In dit luikje geven we nog een overzicht van een aantal belangrijke kerncijfers uit 2020 voor de gemeente en het OCMW Kuurne. De bedoeling is om op termijn een mooie evolutie doorheen de tijd te bekomen van deze kerncijfers.

	2018	2019	2020
Burgerzaken			
Aantal inwoners gemeente Kuurne (totaal)	13.470	13.674	13.785
Aantal inwoners gemeente Kuurne (Belgen)	12.809	12.953	13.040
Aantal inwoners gemeente Kuurne (vreemdelingen)	661	721	745
Aantal loketbezoeken			6.089
Aantal adreswijzigingen	1.177	1.315	1.245
Aantal afgeleverde attesten en uittreksels (via eGovFlow)	1.089	2.861	3.105
Aantal afgeleverde eID's	2.016	373	513
Aantal afgeleverde Kids-ID's	422	490	365
Aantal afgeleverde reispassen	620	594	174
Aantal afgeleverde rijbewijzen	841	739	588
Aantal afgeleverde vreemdelingenkaarten (excl. Attest Immatriculatie)	210	212	174
Aantal geboorten	141	159	154
Aantal huwelijken	57	60	37
Aantal wettelijke samenwoning (invoeren + beëindigen)	60	64	64
Aantal overlijdens	137	133	173
Aantal nationaliteitsverklaringen	28	32	33
Aantal vreemdelingendossiers	90	165	284

Bibliotheek			
Leners die dit jaar gebruik maakten van de bib	2.665	2.895	3.078
Aantal bezoekers bibliotheek	40.923	47.896	35.301
Aantal ontleende boeken bibliotheek	83.353	86.569	72.130
Aantal ontleend speelgoed spelobib	nvt	2.298	1.573
Aantal nieuwe leners ingeschreven	436	661	
Aantal ingeschreven items voor -12 (spel, speelgoed, puzzels)			130
Aantal ingeschreven items voor +12 (spel, ook rond dementie)			55
Aantal unieke leners jeugdspel			403
Aantal unieke leners puzzel			17
Aantal unieke leners stuk speelgoed			86
Aantal unieke leners adolescenten/volwassenspel			95

Sociaal Huis			
Aantal leefloondossiers	86	87	101
Aantal dossier equivalent leefloon	16	15	13
Aantal dossiers tewerkstelling art. 60§7 (VTE)	2,5	4,75	3,3
Aantal personen in schuldbemiddeling	132	137	140
Aantal opladingen voor budgetmeter G/E	1466	1363	787
Aantal verwarmingstoelagen	85	66	60
Aantal plaatsen in doorgangswoningen	23	23	29
Capaciteit opvang LOI-ers	10	10	10
Aantal nieuwe dossiers SD	93	107	106
Aantal dossiers voorgelegd aan BCSD	629	620	583
% kinderarmoede	14,45	12,4	
Aantal toelagen specifieke gezondheidszorgen	204	221	227
Aantal palliatieve toelagen	11	32	16
Aantal zorgtoelagen -21 jaar	7	10	11
Aantal zorgtoelagen +21 jaar	109	113	
Aantal toelagen logopedie	135	135	136
Aantal soc ped toelagen	14	13	11
Aantal aanvragen studietoelagen	120	3	NVT
Aantal gebruikers SMS-dienst	299	264	348
Aantal verstuurde sms'en	18	20	11
Aantal verkochte Uitpassen in Sociaal Huis	6	24	2
Aantal verkochte Uitpassen kansentarief (MIA) in Sociaal Huis	133	183	59
Aantal Uitpashouders	1375	1809	1931
Aantal Uitpashouders met MiAstatuut	442	570	735
Aantal Uitpashouders niet-MiA	932	1239	1196
Aantal gezinnen geholpen door poetsdienst	161	166	142
aantal uren poetshulp bij gezinnen		14363	13031
Aantal klantencontacten Sociaal Huis	13208	12147	12007
Aantal inkomende telefoons onthaal Sociaal Huis	7186	6380	7415
Aantal loketbezoeken onthaal Sociaal Huis	6022	5794	4592
aantal leden Lokaal Steunpunt Thuiszorg	46	37	/
aantal bijeenkomsten Lokaal Steunpunt Thuiszorg	4	4	/
Aantal leden werkgroep mantelzorgers	116	120	/
aantal bijeenkomsten werkgroep mantelzorgers	4	3	/
aantal leden contactkoor dementievriendelijke gemeente		35	/
aantal MDO overleggen Thuiszorg Multi Disciplinaire overleggen	10	6	4

aantal GDT overleggen Thuiszorg Geïntegreerde Diensten Thuiszorg	9	6	5
aantal OPP overleggen Thuiszorg Overleg Psychiatrische patiënten		1	/
aantal aanvragen subsidie zuidprojecten	2	2	0
aantal aanvragen subsidie sensibiliserende activiteiten NZ	2	4	1
aantal aanvragen subsidie lokale NGO's	3	3	3
aantal aanvragen overlevingspensioen			3
aantal aanvragen werknemerspensioen			6
aantal aanvragen inkomensgarantie voor ouderen			2
Vrije Tijd			
Aantal georganiseerde cultuurvoorstellingen	11	11	6
Aantal bezoekers cultuurvoorstellingen	3986	3472	1281
Aantal bezoekers schoolvoorstellingen	1211	1367	/
Aantal activiteiten Kubox	84	77	87
Aantal activiteiten Sint-Pieterszaal (feestzaal)	186	170	101
Aantal activiteiten Sint-Pieterszaal (vergaderzaal)	140	132	75
Aantal activiteiten Hoeschuur	87	82	49
Aantal activiteiten Stallingen	159	146	61
Aantal activiteiten Wagenhuis	177	183	51
Aantal activiteiten Hoeve VDW repetitieruimte	305	307	139
Aantal activiteiten Oud Gemeentehuis (oude raadzaal)	89	101	22
Aantal activiteiten Oud Gemeentehuis (tentoonstellingsruimte)	34	8	5
Aantal gesubsidieerde 'straatfeesten'	28	28	7
Uitbetaalde subsidies straatfeesten in EUR	€ 2.620,00	€ 1.880,00	€ 360,00
Aantal gesubsidieerde 'buurtfeesten'	0	2	1
Uitbetaalde subsidies buurtfeesten in EUR	€ 0,00	€ 800,00	€ 500,00
Aantal gesubsidieerde 'evenementen' (doorgegaan)	15	15	1
Uitbetaalde subsidies evenementen in EUR	€ 46.125,00	€ 47.750,00	€ 4.000,00
Aantal gesubsidieerde 'evenementen' (door corona afgelast)			15
Uitbetaalde subsidies evenementen in EUR (corona-steunfonds)			€ 19.644,23
Aantal gesubsidieerde 'projecten'	6	4	0
Uitbetaalde subsidies voor 'projecten'	€ 2.975,00	€ 1.625,00	€ 0,00
Uitbetaalde subsidies werkingsmiddelen voor socioculturele verenigingen	10.788,70 €	11.482,00 €	11.577,94 €

Aantal verkochte Uitpassen	311	354	111
Aantal UiTpashouders	1375	1809	1931
Aantal toegekende kansentarieven UiTpas in Kuurne	772	1341	571
Aantal toegekende kansentarieven aan Kuurnse Mia's	631	1380	648
Onderwijs			
Aantal leerlingen kleuter Centrumschool	125	131	147
Aantal leerlingen lager Centrumschool	252	242	255
Aantal leerlingen kleuter Boudewijnschool	44	47	39
Aantal leerlingen lager Boudewijnschool	59	66	54
Aantal leerlingen kleuter Pienter	71	63	65
Aantal leerlingen lager Pienter	103	115	117
Jeugd			
Inschrijvingen speelpleinwerking	4460	4500	2320
Gemiddeld aantal inschrijvingen per dag speelpleinwerking	134	130	100
Aantal deelnemers themakamp	45	40	39
Aantal speelkisten	9	9	0
Aantal meters/peters voor de speelkisten	13	13	0
Deelnemers buitenspeeldag	400	450	thuisversie
Aantal aangevraagde Speelstraten	2	2	6
Aantal vergaderingen van de Jeugdraad (Algemene vergadering)	5	8	8
Aantal vergaderingen van de Jeugdraad (Dagelijks bestuur)	8	9	8
Deelnemers 'Proeven van Vrije Tijd'	/	/	/
Vrijwilligers voor kampvervoer jeugdverenigingen	7	7	5
Aanvragen subsidies kadervorming	8	8	5
Uitbetaalde subsidies kadervorming jeugd	489,13	424	215,5
Uitbetaalde subsidies jeugdwerk	20107,76	18765,26	21070
Aantal skate en speeltoestellen	89	91	85
Aantal leden in de Kuurnse jeugdverenigingen (jeugdbeweging en jeugdatelier)	850	906	886
Aantal bezoekers kinderfilmnamiddagen	239	319	0
Aantal deelnemers workshops bouwspeelplaats / natuur	40	10	0
Aantal deelnemers workshops jeugdwerk	31	19	0
aantal studenten in kuurnse infrastructuur mei / juni			40
aantal studenten in kuurnse infrastructuur kerst			69

Interne dienstverlening			
Aantal klachten via klachtenreglement	3	3	2
Aantal ingewisselde Kukadobonnen	824	735	493
Aantal verkochte Kukadobonnen	517	457	211
Aantal gevolgde opleidingen gemeente	145	120	77
Aantal gevolgde opleidingen OCMW		17	29
Aantal selecties HRM en Personeelsbeheer gemeente	14	4	12
Aantal selecties HRM en Personeelsbeheer OCMW	2	2	2
Aantal inkomende brieven gemeente	2578	1524	1003
Aantal inkomende brieven OCMW	305	305	203
Aantal uitgaande brieven gemeente	1425	2598	615
Aantal uitgaande brieven OCMW	1089	2601	905
Aantal agendapunten CBS	1603	1678	1573
aantal agendapunten VB		169	149
Aantal agendapunten Gemeenteraad	124	210	119
Aantal agendapunten besluiten secretaris/AD gemeente	121	138	135
aantal agendapunten besluiten secretaris/AD ocmw	62	40	21
Aantal agendapunten besluiten burgemeester	14	10	30
Aantal agendapunten OCMW Raad	222	56	26
Aantal aanvragen ihkv openbaarheid van bestuur gemeente	29	35	44
aantal aanvragen ihkv openbaarheid van bestuur ocmw	0	0	1
Sport			
Aantal bezoekers publiek zwemmen	28.821	31.962	17.284
Aantal bezoekers schoolzwemmen en groepen	49909	51534	17.883
Aantal kinderen die sportkampen volgen	788	775	536
bezettingspercentage sportkampen	98%	97%	97%
aantal kinderen die watergewenning volgen	230	253	149
aantal kinderen die leren zwemmen	273	320	218
aantal volwassenen die één van de activiteiten georganiseerd door de sportdienst volgen	192	222	147
aantal deelnemers aquagym	1059	928	291
aantal dagpassen visvijver	133	146	118
aantal uur verhuur voetbalvelden per week	42	43	40
aantal uur verhuur sporthal per week	113	106	106
aantal kinderen ingeschreven in de zwemschool	249	242	200
aantal personen die in de sportdienst mia tarief kregen	700	879	394

bedrag gedeerde inkomsten ten gevolge van het mia tarief	6504,6	7515	7320,4
aantal aangesloten leden gesubsidieerde clubs		2750	3245
Wonen en Omgeving			
Aantal uitgevoerde werkopdrachten publieke ruimte	2165	2237	1932
Aantal lopende meter fietspad aangelegd	0	0	75 m
Aantal vierkante meter voetpad aangelegd met eigen dienst	460m ²	374m ²	235m ²
Aantal lopende meter fietssuggestiestroken aangelegd	2100 lm	0	0
Aantal lopende meter boordstenen geplaatst met eigen dienst	100 lm	218lm	38
Aantal grafkelders geplaatst	0	0	0
Aantal urnekelders geplaatst	40	50	30
Aantal brievenbussen in Kuurne (particulier en niet-particulier)	8236	6935	6941
Aantal meldingen via meldpunt	233	352	334
Aantal consultaties woonloket	1275	769	655
Aantal milieudossiers klasse 1 (Vlarem)	29	56	28
Aantal milieudossiers klasse 2 (Vlarem)			
Aantal milieudossiers melding klasse 3 (Vlarem)			
Aantal bezoekers recyclagepark (betalend gedeelte)	6504	6145	6109
restafval in kg/inwoner	156,75	152	163,94 (voorlopig)
ingediende bouwvergunningaanvragen	164	268	226
afgeleverde bouwvergunningaanvragen	157	169	146
afgeleverde weigeringen bouwvergunning	10	23	10
vergunde loten in verkavelingen	6	38	20
Aantal consultaties omgevingsloket		367	498
Aantal uitgevoerde werkopdrachten patrimonium	460	539	509
Aantal vergunning inname openbaar domein	472	513	673
Aantal taxivoertuigen	8	7	2
Aantal voertuigen voor verhuur met bestuurder	4	4	2
aantal verstoringen	32	40	33
Vergroenen: aantal bomen (straatbomen, pleinbomen, wilgenpoten) aangeplant	81	37	13
Vergroenen: aantal haag- heg- bos- klimplanten aangeplant		1390	810
Economie			
aantal afgeleverde kleinhandelsvergunningen			2

aantal toegekende vaste standplaatsen markt		0	2
aantal stopgezette abonnementen markt			0
Aantal overnames standplaatsen markt		1	0
aantal afgeleverde drankvergunningen			2
aantal afgekeurde drankvergunningen			1
Financieel			
Totale werkingsmiddelen gemeente (ontvangsten)	20.136.555	20.619.467	21.638.851
Werkingsmiddelen per dag gemeente	55.169	56.492	59.285
Totale werkingsmiddelen OCMW (ontvangsten)	2.962.723	3.160.143	2.161.712
Werkingsmiddelen per dag OCMW	8.117	8.658	5.922
Aantal inkomende facturen gemeente	5884	6248	5675
Aantal inkomende facturen OCMW	1525	1333	884
Aantal inkomende facturen sociale dienst OCMW	1840	2158	2267
Aantal uitgaande facturen gemeente	6149	9660	7111
Aantal uitgaande facturen OCMW	1242	1170	459
Aantal nieuwe schadecosiers verzekeringen	75	67	54
ICT - helpdesk			
aantal verwerkte tickets via de Service Desk	473	617	1046
aantal tickets op tijd opgelost	458	498	956
aantal tickets opgelost bij eerste contact	403	468	668
Veiligheid			
Aantal verkochte rookmelders	591	578	400
Aantal inschrijvingen BE-Alert	766	373	241
Ouderen			
Aantal deelnemers DW	59	/	/
Aantal activiteiten DW	4	/	/
Aantal deelnemers PC lessen	66	75	100
Aantal deelnemers TAI CHI lessen	23	35	17
Aantal grootouder beweegmomenten	80	136	/
Line Dance	/	/	39
Aantal deelnemers wandeling grootouder-kleinkind		150	/
Aantal deelnemers Lekker Actief		55	/
Aantal deelnemers Film opa		117	/
Aantal gevolgde lesmomenten openschoolweek	39	22	/
Aantal aanwezigen ouderenfeest	420	440	/
Aantal aanwezigen buurtnamiddagen	215	149	/
Aantal aanwezigen Erfrecht	147	120	/
Aantal bijeenkomsten OWIJB	6	/	/

Aantal bijeenkomsten pers.met visuele bep.	2	2	/
Aantal contacten ikv overlijden partner 60+	36	37	35
Aantal HB aan jubilarissen	29	39	16
Aantal vergaderingen ouderenraad (DB)	9	7	5
Aantal vergaderingen ouderenraad (AV)	6	6	3
Aantal adviezen ouderenraad	1	0	1
KADANZ - zorgnetwerk			
Aantal vrijwilligers	21	26	17
Aantal actieve gebruikers	42	46	42
Aantal prestaties (totaal)	1102	1037	483
waarvan vervoer		436	151
waarvan boodschappen		293	189
waarvan klusjes		153	75
waarvan bib aan huis		2	1
waarvan telefoonster		3	15
waarvan bezoeken		150	52
Aantal verjaardagsbezoeken ouderen	375	349	184
Lokaal dienstencentrum Ter Groenen Boomgaard			
Activiteiten van algemeen informatieve aard	12	17	6
Recreatieve groepsactiviteiten	291	326	157
Vormende groepsactiviteiten	170	174	109
Pedicurebeurten	369	373	495
Dieet- en voedingsadvies	316	240	119
Warme maaltijden	3.061	3.151	2.342
Maaltijden aan huis	13.011	11.299	0
Consultaties Bewegen op Verwijzing	/	/	12
Bewegingen wasserijdienst (in- en uit)	/	/	10

Communicatie	2018	2019	2020
Aantal actieve gebruikers website (1 dag)	428	576	738
Bouncepercentage website	67%	80%	61,14%
Aantal volgers op Facebook	2584	2988	3671
Aantal abonnees digitale nieuwsbrief		1390	1517
Aantal volgers op Twitter			1215
Aantal volgers op Instagram			669
Aantal persmomenten	20		46

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020



Jaarboeknummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598 / EK Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	456.796	461.229
Ontvangsten	15.068.916	15.093.892
Saldo	14.612.120	14.632.663
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	87.600	87.600
Saldo	87.600	87.600
Financiering		
Uitgaven	1.679.574	1.748.642
Ontvangsten	922.123	1.032.589
Saldo	-757.451	-716.053
Interne Organisatie		
Exploitatie		
Uitgaven	6.974.775	7.152.120
Ontvangsten	705.676	754.524
Saldo	-6.269.099	-6.397.596
Investerings		
Uitgaven	1.569.685	1.640.803
Ontvangsten	0	0
Saldo	-1.569.685	-1.640.803
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	8.571	8.571
Saldo	8.571	8.571
Wonen en Omgeving		
Exploitatie		
Uitgaven	3.429.119	3.638.715
Ontvangsten	2.321.825	2.329.626
Saldo	-1.107.294	-1.309.089
Investerings		
Uitgaven	2.457.973	2.759.521

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Ontvangsten	763.824	808.666
Saldo	-1.694.149	-1.950.855
Financiering		
Leven en Welzijn		
Exploitatie		
Uitgaven	8.605.164	8.940.416
Ontvangsten	5.704.146	5.757.854
Saldo	-2.901.017	-3.182.561
Investerings		
Uitgaven	403.369	420.263
Ontvangsten	1.964	89
Saldo	-401.405	-420.174
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	56.325	56.325
Saldo	56.325	56.325

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020



Jaarboeknummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598 / EK Budg. 87354

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplaats 9, 8520 Kuurne

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

I. Exploitatie-uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	19.068.406	19.791.065
1. Goederen en diensten	3.508.693	3.858.943
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.113.441	10.323.288
a. Politiek personeel	333.018	354.846
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.598.606	3.685.501
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.427.798	3.509.315
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.315.820	2.315.820
f. Andere personeelskosten	268.939	287.713
g. Pensioenen	169.260	170.093
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	751.830	824.150
4. Toegestane werkingsubsidies	4.586.719	4.673.089
- aan welzijnsverenigingen	24.943	34.450
- aan de politiezone	1.774.177	1.774.177
- aan de hulpverleningszone	417.640	417.640
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	1.524.548	1.543.136
- aan besturen van de eredienst	146.793	146.900
- aan andere begunstigden	698.618	756.786
5. Andere operationele uitgaven	107.722	111.595
B. Financiële uitgaven	397.448	401.415
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.944	391.089
- aan financiële instellingen	371.453	371.620
- aan andere entiteiten	17.491	19.469
2. Andere financiële uitgaven	8.504	10.326
II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	22.800.396	22.936.200
1. Ontvangsten uit de werking	2.892.396	2.963.538
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.852.774	10.898.790
a. Aanvullende belastingen	10.448.650	10.449.351
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.251.766	6.240.348
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.983.272	4.009.878
- Andere aanvullende belastingen	213.612	199.125

II. Exploitatieontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
b. Andere belastingen en boetes	404.124	449.439
3. Werkingssubsidies	8.562.678	8.574.014
a. Algemene werkingssubsidies	4.127.672	4.112.551
- Gemeentefonds	3.591.717	3.576.595
- Andere algemene werkingssubsidies	535.955	535.956
- van de Vlaamse overheid	535.955	535.956
b. Specifieke werkingssubsidies	4.435.006	4.461.463
- van de federale overheid	1.199.086	1.231.076
- van de Vlaamse overheid	3.148.372	3.138.708
- van de provincie	64.021	64.005
- van andere entiteiten	23.528	27.675
4. Recuperatie individuele hulpverlening	101.684	100.254
5. Andere operationele ontvangsten	390.864	399.604
B. Financiële ontvangsten	1.000.167	999.697
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Exploitatiesaldo	4.334.709	3.743.417
I. Investeringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Investeren in financiële vaste activa	541.600	541.600
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	541.600	541.600
B. Investeren in materiële vaste activa	3.749.293	4.125.471
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.749.293	4.125.471
a. Terreinen en gebouwen	1.522.086	1.529.577
b. Wegen en andere infrastructuur	889.817	1.076.000
c. Roerende goederen	415.268	487.305
d. Leasing en soortgelijke rechten	922.123	1.032.589
C. Investeren in immateriële vaste activa	64.693	77.593
D. Toegestane investeringssubsidies	75.442	75.924
- aan de hulpverleningszone	57.240	57.240
- aan besturen van de eredienst	18.202	18.684
II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	44.841	89.683
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	44.841	89.683
B. Verkoop van materiële vaste activa	806.583	806.583
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	806.583	806.583
a. Terreinen en gebouwen	87.600	87.600
b. Wegen en andere infrastructuur	717.483	717.483
c. Roerende goederen	1.500	1.500

II. Investeringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.964	89
- van andere entiteiten	1.964	89
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-3.577.639	-3.924.233
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	757.070	-180.816
I. Financieringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	1.679.574	1.748.642
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.679.574	1.748.642
II. Financieringsontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	922.123	1.032.589
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	922.123	1.032.589
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	64.896	64.896
1. Terugvordering van toegestane leningen	64.896	64.896
a. Periodieke terugvorderingen	64.896	64.896
	Jaarrekening	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-692.555	-651.157
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	64.515	-831.973

T3: Investeringsproject



Journalvolnummers: JR Budg. 465870 Alg. 34598

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktpllein 9, 8520 Kuurne

2020

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

CENTRUM: Centrumvernieuwing

CENTRUM: Kuurne legt het centrum opnieuw aan

	Reeds gerealiseerd	
	Voor MJP	In MJP
I. UITGAVEN	0	39.618
B. Investerings in materiële vaste activa	0	39.618
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	39.618
b. Wegen en andere infrastructuur		39.618

T4: Evolutie van de financiële schulden



Journalvolgnommern: JR Budg. 465870 Alg. 34598

Gemeente en OCMW (0207.430.342)

Marktplein 9, 8520 Kuurne

2020

Algemeen directeur: Els Persyn

Financieel directeur: Jurgen Vanoverberghe

Financiële schulden op 31 december	2020
A. Financiële schulden op lange termijn	14.435.523
1. Financiële schulden op 1 januari	15.287.115
2. Nieuwe leningen	922.123
4. Overboekingen	-1.773.716
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.710.943
1. Financiële schulden op 1 januari	1.616.801
2. Aflossingen	-1.679.574
3. Overboekingen	1.773.716
Totaal financiële schulden	16.146.465

Filters

Boekjaar: 2020

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 19.284.421,65	€ 541.600,00	€ 44.841,48	€ 0,00	€ 140.229,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.921.409,71
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 16.885.138,09	€ 541.600,00	€ 44.841,48	€ 0,00	€ 140.229,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.522.126,15
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 2.399.283,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.399.283,56
C. Materiële vaste activa	€ 47.697.592,92	€ 3.770.328,77	€ 806.582,68	€ -1.453.008,57		€ 1.640.414,15	€ 0,00	€ 47.567.916,29
1. Gemeenschapsgoederen	€ 47.688.475,40	€ 3.770.328,77	€ 806.582,68	€ -1.453.008,57		€ 1.640.414,15	€ 0,00	€ 47.558.798,77
a. Terreinen en gebouwen	€ 21.487.734,24	€ 1.515.686,33	€ 87.600,00	€ 93.999,20		€ 939.112,32	€ 0,00	€ 22.070.707,45
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 22.405.713,59	€ 904.403,08	€ 717.482,68	€ -1.504.804,66		€ -42.887,29	€ 0,00	€ 21.130.716,62
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 389.804,77	€ 176.374,53	€ 1.500,00	€ -25.720,35		€ 149.214,30	€ 0,00	€ 389.744,65
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 653.588,76	€ 251.741,55	€ 0,00	€ -16.482,76		€ 307.745,23	€ 0,00	€ 581.102,32
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 2.439.577,69	€ 922.123,28	€ 0,00	€ 0,00		€ 287.162,57	€ 0,00	€ 3.074.538,40
f. Erfgoed	€ 312.056,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 67,02	€ 0,00	€ 311.989,33
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 9.117,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.117,52
a. Terreinen en gebouwen	€ 9.117,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.117,52
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 54.925,05	€ 54.699,08	€ 0,00	€ 9.993,60		€ 29.837,98	€ 0,00	€ 89.779,75

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 5.032.945,63	€ -876,76	€ 342.416,12	€ 0,00	€ 4.689.652,75
OCMW	€ 1.575.244,88	€ 1.964,00	€ 72.923,36	€ 0,00	€ 1.504.285,52
Totaal	€ 6.608.190,51	€ 1.087,24	€ 415.339,48	€ 0,00	€ 6.193.938,27
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 1.270.724,70	€ 2.597.008,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.867.733,18
OCMW	€ 1.010.615,06	€ -1.045.051,11	€ 0,00	€ 0,00	€ -34.436,05
Totaal	€ 2.281.339,76	€ 1.551.957,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.833.297,13
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 6.172.054,79	€ 709.940,33	€ -569.710,79	€ 0,00	€ 6.312.284,33
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 6.172.054,79	€ 709.940,33	€ -569.710,79	€ 0,00	€ 6.312.284,33
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 35.200.883,44	€ 0,00		€ 0,00	€ 35.200.883,44
OCMW	€ 533.990,39	€ 0,00		€ 0,00	€ 533.990,39
Totaal	€ 35.734.873,83	€ 0,00		€ 0,00	€ 35.734.873,83
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 47.676.608,56			€ 2.393.945,14	€ 50.070.553,70
OCMW	€ 3.119.850,33			€ -1.116.010,47	€ 2.003.839,86
Totaal	€ 50.796.458,89			€ 1.277.934,67	€ 52.074.393,56

Lijst van afkortingen

AGION: Agentschap voor Infrastructuur in het Onderwijs
AFM: Autofinancieringsmarge
AJ: aanslagjaar
AMJP1 2020-2025: eerste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025
AR: algemene rekening
BBC: beleids- en beheerscyclus
BE: budgettaire entiteit (gemeente / OCMW)
BH-er: budgethouder
BI: beleidsitem
BJ: boekjaar
CAO: Collectieve Arbeidsovereenkomst
CBS: College van burgemeester en schepenen
DNB: distributienetbeheerder
DKO: Deeltijds Kunstonderwijs Harelbeke
fin leasing: financiële leasing
GO!: Gemeenschapsonderwijs
GR: Gemeenteraad
HVZ: Hulpverleningszone
ICT: Informatie- en Communicatietechnologie
ikv: in het kader van
ifv: in functie van
ILV: interlokale vereniging
IP: investeringsproject
KT: korte termijn
LDC: Lokaal Dienstencentrum
LT: lange termijn
MB: ministerieel besluit
mbt: met betrekking tot
MJP: meerjarenplan
nav: naar aanleiding van
oa.: onder andere
OCMW: Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn
OH: onderhoud
OVSG: Onderwijsvereniging van Steden en Gemeenten
PZ: Politiezone
R/C: rekening-courant
RMW: Raad voor Maatschappelijk Welzijn
RSZ: Rijksdienst voor Sociale Zekerheid
TGB: Ter Groenen Boomgaard
TWE: tijdelijke werkervaring
VTE: Voltijds Equivalent
VVSG: Vereniging van Vlaamse Steden en Gemeenten