

Meerjarenplan 2020-2025

wnd. algemeen directeur: Ann Mouton | 058-42 97 81
financieel directeur: Evelien Broucke | 058-42 97 75

Inhoudsopgave

HET MEERJARENPLAN 2020-2025	2
STRATEGISCHE NOTA	2
Strategische doelstelling: 1. Ondersteuning	3
Strategische doelstelling: 2. Ruimte.....	3
Strategische doelstelling: 3. Welzijn.....	3
Strategische doelstelling: 4. Vrije tijd en economie.....	3
FINANCIËLE NOTA.....	4
M1 : Financieel doelstellingenplan.....	4
M2 : Staat van het financieel evenwicht	6
M3 : Kredieten.....	8
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	10
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	14
T3 : Investeringsproject.....	21
T4 : Evolutie van de financiële schulden	22
FINANCIËLE RISICO'S	24
INVESTERINGEN + SUBSIDIES	26
WAARDERINGSREGELS	27

HET MEERJARENPLAN 2020-2025

Dit meerjarenbeleidsplan is een 'levend document'. Dat betekent dat het jaarlijks aanpasbaar is aan nieuwe ontwikkelingen, mogelijkheden of ... onverwachte moeilijkheden. Elk jaar wordt een update aan de gemeenteraad gepresenteerd.

Het meerjarenplan is opgebouwd in verschillende delen en dient te voldoen aan een aantal decretale verplichtingen. Er zijn vier strategische doelstellingen:

- Ondersteuning:
Het gemeentelijke apparaat is performant, burgers en bezoekers worden als klanten geholpen. De gemeente wordt een aantrekkelijke werkgever die een aangename werkomgeving creëert.
- Ruimte:
Een leefbare, verkeersveilige gemeente met aandacht voor een net en onderhouden openbaar domein, zorgt voor een goede woonomgeving en een aantrekkelijke uitstraling.
- Welzijn:
Onze gemeenschap is inclusief. Er wordt aandacht gegeven aan jonge gezinnen, ouderen en de kwetsbaren in onze woonomgeving.
- Vrije tijd & economie:
Bewoners voelen zich thuis en kunnen terugvallen op een uitgebreide dienstverlening. Verenigingen zijn de lijm van onze gemeenschap en ondernemers krijgen kansen.

Schema M1 (het financieel doelstellingenplan) op p.4 geeft een overzicht van de financiële tabellen van de beleidsdoelstellingen. Het schema M2 op p.6 (de staat van het financiële evenwicht) is het belangrijkste overzicht in het meerjarenplan.

Op p. 26 vind je de tabel met investeringen en verwachte subsidies terug, in detail voor het jaar 2020 en minder gespecificeerd voor de volgende jaren in het meerjarenplan.

Je kan steeds terecht bij de financieel directeur, Evelien Broucke (058-42 16 16, evelien.broucke@depanne.be) voor verdere informatie en duiding.

Een aantal topics vind je niet specifiek terug in de beleidsdoelstellingen, maar zullen als een rode draad lopen doorheen het beleid van de volgende jaren:

- wederzijds respect tussen het bestuur en personeel, tussen gemeente en inwoners, tussen de inwoners onderling ...;
- aandacht voor alle lagen van de bevolking, ongeacht afkomst, religie, taal, ... : we zijn een inclusieve gemeente, waarin iedereen een evenwaardige plaats verdient;
- een duidelijke keuze voor kwaliteit en duurzaamheid in alle facetten van het beleid;
- het karakter van onze gemeente wordt versterkt: De Panne is een Nederlandstalige, toeristische gemeente waar het goed is om te wonen en te verblijven. We maken geen onderscheid tussen De Panne en Adinkerke en ongeacht straat of wijk is iedereen even belangrijk;

Bram Degrieck
burgemeester

STRATEGISCHE NOTA



Strategische nota 2020

De Panne

Zeelaan 21

KBO: 0843511307

Voorzitter:

Wnd. algemeen directeur:

Financieel directeur:

NIS: 38008

W. Janssens

A. Mouton

E. Broucke

Strategische doelstelling: 1. Ondersteuning

Lange omschrijving: Het gemeentelijke apparaat is performant, burgers en bezoekers worden als klanten geholpen. De gemeente wordt een aantrekkelijke werkgever die een aangename werkomgeving creëert.

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: 2. Ruimte

Lange omschrijving: Een leefbare, verkeersveilige gemeente met aandacht voor een net en onderhouden openbaar domein, zorgt voor een goede woonomgeving en een aantrekkelijke uitstraling.

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: 3. Welzijn

Lange omschrijving: Onze gemeenschap is inclusief. Er wordt aandacht gegeven aan jonge gezinnen, ouderen en de kwetsbaren in onze woonomgeving.

Geen financiële gegevens

Strategische doelstelling: 4. Vrije tijd en economie

Lange omschrijving: Bewoners voelen zich thuis en kunnen terugvallen op een uitgebreide dienstverlening. Verenigingen zijn de lijm van onze gemeenschap en ondernemers krijgen kansen.

Geen financiële gegevens

FINANCIËLE NOTA

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

M1 : Financieel doelstellingenplan

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

Schema M1 : Financieel doelstellingenplan

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen						
Exploitatie						
Uitgaven	182.642	182.642	182.642	186.294	186.294	186.294
Ontvangsten	706.365	706.365	706.365	709.805	709.805	706.318
Saldo	523.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024
Investerings						
Uitgaven	278.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-278.000	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
Ontvangsten	278.000	0	0	0	0	0
Saldo	-242.838	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139
Totalen						
Exploitatie						
Uitgaven	182.642	182.642	182.642	186.294	186.294	186.294
Ontvangsten	706.365	706.365	706.365	709.805	709.805	706.318
Saldo	523.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024
Investerings						
Uitgaven	278.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-278.000	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
Ontvangsten	278.000	0	0	0	0	0
Saldo	-242.838	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

M2 : Staat van het financieel evenwicht

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

Schema M2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo (a-b)	523.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024
a. Ontvangsten	706.365	706.365	706.365	709.805	709.805	706.318
b. Uitgaven	182.642	182.642	182.642	186.294	186.294	186.294
II. Investeringsaldo (a-b)	-278.000	0	0	0	0	0
a. Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	278.000	0	0	0	0	0
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II))	245.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024
IV. Financieringsaldo (a-b)	-242.838	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139
a. Ontvangsten	278.000	0	0	0	0	0
b. Uitgaven	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV))	2.885	2.885	2.885	2.902	2.902	2.885
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	66.928	69.813	72.698	75.582	78.484	81.386
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	69.813	72.698	75.582	78.484	81.386	84.271
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0	0	0	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII))	69.813	72.698	75.582	78.484	81.386	84.271

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	523.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0	0	0	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II))	2.885	2.885	2.885	2.902	2.902	2.885

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	2.885	2.885	2.885	2.902	2.902	2.885
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	-45.352	15.743	99.077	182.182	265.479	345.307
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	566.190	505.096	421.762	338.427	255.130	171.833
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I-II))	-42.467	18.627	101.961	185.084	268.381	348.191

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

M3 : Kredieten

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

De Panne

Schema M3 : Kredieten

	2020	
	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten AGB De Panne		
Exploitatie	182.642	706.365
Investerings	278.000	0
Financiering	520.838	278.000
<i>Leningen en Leasings</i>	520.838	278.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene Financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
Ontvangsten	278.000	0	0	0	0	0
Saldo	-242.838	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139
Afdeling Interne Ondersteuning						
Exploitatie						
Uitgaven	17.500	17.500	17.500	17.850	17.850	17.850
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-17.500	-17.500	-17.500	-17.850	-17.850	-17.850
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0

Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Afdeling Wonen en Omgeving						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Afdeling Vrije Tijd						
Exploitatie						
Uitgaven	165.142	165.142	165.142	168.444	168.444	168.444
Ontvangsten	706.365	706.365	706.365	709.805	709.805	706.318
Saldo	541.223	541.223	541.223	541.361	541.361	537.874
Investerings						
Uitgaven	278.000	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	-278.000	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

Afdeling Welzijn						
Exploitatie						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Investerings						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	182.442	182.442	182.442	186.090	186.090	186.090
1. Goederen en diensten	154.442	154.442	154.442	157.560	157.560	157.560
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	0	0	0	0	0	0
a. Politiek personeel	0	0	0	0	0	0
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0
c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	0	0	0	0	0	0
d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	0	0	0	0	0	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	0	0	0	0	0	0
f. Andere personeelskosten	0	0	0	0	0	0
g. Pensioenen	0	0	0	0	0	0
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	0	0	0	0	0	0
4. Toegestane werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele uitgaven	28.000	28.000	28.000	28.530	28.530	28.530
B. Financiële uitgaven	200	200	200	204	204	204
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	0	0	0	0	0	0
- aan financiële instellingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	200	200	200	204	204	204
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	706.365	706.365	706.365	709.805	709.805	706.318
1. Ontvangsten uit de werking	706.365	706.365	706.365	709.805	709.805	706.318
2. Fiscale ontvangsten en boetes	0	0	0	0	0	0
a. Aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	0	0	0	0	0	0
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	0	0	0	0	0	0
- Andere aanvullende belastingen	0	0	0	0	0	0
b. Andere belastingen en boetes	0	0	0	0	0	0
3. Werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
- Gemeentefonds	0	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
a. Specifieke werkingssubsidies	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	0	0	0	0	0	0
5. Andere operationele ontvangsten	0	0	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	0
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	523.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	278.000	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	278.000	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	180.000	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	98.000	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
1. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
- aan de districten	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	0	0	0	0	0	0

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
c. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0	0	0	0	0
- van de provincie	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-278.000	0	0	0	0	0

Saldo exploitatie en investeringen	245.723	523.723	523.723	523.511	523.511	520.024
---	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. r7Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	278.000	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	278.000	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
D. Verreffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-242.838	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.885	2.885	2.885	2.902	2.902	2.885

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

T3 : Investeringsproject
nihil

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

De Panne
Zeelaan 21
KBO: 0843511307
NIS-code: 38008

Voorzitter : W. Janssens
Wvd. algemeen directeur : A. Mouton
Financieel directeur : E. Broucke

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële nota Meerjarenplan
Volgnummer Budgettair Journaal : 10015875

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	6.815.735	6.294.897	5.774.288	5.253.678	4.736.539	4.736.539
1. Financiële schulden op 1 januari	7.058.573	6.815.735	6.294.897	5.774.288	5.253.678	4.736.539
2. Nieuwe leningen	278.000	0	0	0	0	0
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139	0
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139	0
1. Financiële schulden op 1 januari	520.838	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139
2. Aflossingen	-520.838	-520.838	-520.838	-520.609	-520.609	-517.139
3. Overboekingen	520.838	520.838	520.609	520.609	517.139	0
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	7.336.573	6.815.735	6.294.897	5.774.288	5.253.678	4.736.539

FINANCIËLE RISICO'S

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken. Vanuit die invalshoek is het de bedoeling dat elk bestuur in de toelichting van de beleidsrapporten een duidelijk overzicht geeft van:

- de concrete financiële risico's die het loopt
- de omvang (bedrag, impact, budgettaire gevolg) als het risico zich voltrekt
- de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om het risico geheel of gedeeltelijk af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend. Voor een goed overzicht worden de mogelijke risico's hieronder gerubriceerd weergegeven:

1. Risico's inzake het schuldbeheer

- 1.1 het renterisico (het risico op hogere rentelasten omwille van een wijzigende rente-omgeving)
- 1.2 het aflossingsrisico (het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving)
- 1.3 liquiditeits – en financieringsrisico's (het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt)
- 1.4 kredietrisico's (het risico dat de tegenpartij van een krediet in falen gaat)

2. Risico's inzake het thesauriebeheer

- 2.1 De solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd
- 2.2 De mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd
- 2.3 De mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd

3. Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

- 3.1 de assumpties bij de opmaak van het meerjarenplan (inflatie en de impact op de aanvullende personenbelasting en de onroerende voorheffing)
- 3.2 de afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers
- 3.3 de impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting
- 3.4 de wanbetaling van belastingen en retributies

4. Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven

- 4.1 de assumpties bij de opmaak van het meerjarenplan (de inflatie en de impact op de verschillende soorten uitgaven)
- 4.2 de evolutie van de pensioenlasten en de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand
- 4.3 de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie
- 4.4 de gevolgen van nieuwe dienstverlening

5. Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten

5.1 borgstellingen

5.2 subsidiebeloften

5.3 toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling)

5.4 langdurige overeenkomsten (zoals PPS overeenkomsten)

6. Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen

6.1 de politiezone Westkust

6.2 de hulpverleningszone Westhoek

6.3 verzelfstandigde entiteiten: het AGB

6.4 intergemeentelijke samenwerkingen

7. Andere risico's

7.1 juridische geschillen

7.2 inschatting verkoopprijs bij geplande verkopen van onroerende goederen

Op dit ogenblik zijn er geen financiële risico's aanwezig voor het AGB De Panne.

INVESTERINGEN + SUBSIDIES

Entiteit	Rekening	BItem	Omschrijving detaillijn	2020	2021	2022	2023	2024	2025
AG	2291000	074001	5.000: Armorial aankoop brandcentrale, 20.000: Afbraak oude HS-cabine Armorial en bijdrage aan Eandis in nieuwe HS-cabine Armorial, Aanpassingswerken Armorial naar openbare toilet: 5.000	30.000	0	0	0	0	0
AG	2291000	074004	Zeilwagencentrum	150.000	0	0	0	0	0
AG	2350000	074200	22.000: Kluisjes, 16.000: Schrobzuigmachine, 25.000: zonwering/airco klimmuur, 5.000: klimgrepen, 30.000: Lichtreclame	98.000	0	0	0	0	0

WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 2.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 7.500.

AANSCHAFFINGSWAARDE

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaarding van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

HERWAARDERINGEN

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

FINANCIEEL VASTE ACTIVA

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren worden correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde.

De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

NETTO-ACTIEF

De ontvangen investeringssubsidies en schenkingen werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

De voorzieningen voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De <u>(afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 5-15 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggenet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 5 jr 10 jr 5-15 jr
Waterlopen en waterbekkens	33 jr

<u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	5-15 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij,...)	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 jr

Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr