

BESCHRIJVING VAN DE GRONDSLAGEN EN ASSUMPTIES

Omschrijving (toelichting)

Dit document geeft toelichting over de belangrijkste uitgangspunten die we gebruiken om de ontvangsten en uitgaven te ramen. De regelgeving definieert niet wat “grondslagen en assumpties” zijn en legt geen hypothesen, percentages of groeivoeten op.

Personeelsuitgaven

De personeelsuitgaven voor 2026 zijn gebaseerd op het huidige personeelsbestand, rekening houdend met anciënniteit en mogelijke doorschalingen. Personeelsleden die deeltijds werken omwille van een verlofstelsel (bv ouderschapsverlof) werden gevraagd wat hun intenties zijn en op basis hiervan werden de personeelsbudgetten voorzien.

Bijkomende aanwervingen worden vanzelfsprekend mee in de cijfers verwerkt. In geval van pensioneringen werd de huidige kost vervangen door een iets lagere kost omwille van de anciënniteit die verdwijnt/verlaagt.

In het meerjarenplan is een index toegepast van 1,5%. Gemiddeld gezien is er 1 spilindexoverschrijding per jaar (2%), maar het verleden leert ons dat er in realiteit vaak afwezigheden zijn (ziekte, zwangerschap, uit dienst...) waardoor de personeelskost nooit voor 100% gerealiseerd wordt. In 2023 werd het totale personeelsbudget voor 97% benut, in 2024 voor 96%. Vandaar de gehanteerde berekeningsmethode in onze meerjarenplanning.

Werkingsuitgaven

Er werd aan de diensten opdracht gegeven om de werkingskosten in te schatten op basis van de laatste jaarrekening (2024), rekening houdend met prijsevoluties en marktomstandigheden in hun eigen beleidsdomein. Voor de volgende jaren is getracht om de werkingskosten status quo te behouden. Enkel in bepaalde domeinen (bv onderhoudscontracten, verzekeringen, huurgelden...) werden de werkingskosten mee geïndexeerd.

Toegestane subsidies

De toelagen aan de brandweerzone en politiezone werden in onderling overleg afgesproken voor de volledige looptijd van de meerjarenplanning.

De prijssubsidies aan het AGB zijn berekend op basis van de geraamde tekorten in het meerjarenplan van het AGB. Deze verminderen vanaf 2030 vermits op dat moment 1 van de 2 toegestane leningen van de gemeente aan het AGB afgelost zijn.

Uitgaven individuele hulpverlening

De uitgaven zijn gebaseerd op de jaarrekening 2024 en de stand van zaken van de kredieten voor 2025. Voor het leefloon is vanaf 2026 een stijging voorzien omwille van de maatregelen rond de beperking van de werkloosheid.

Financiële uitgaven

Bij de simulatie van toekomstige leningen zijn wij uitgegaan van de huidige marktrentevoeten, vermeerderd met een beperkte marge. De lening voor de bouw van ons zwembad is voorzien op een looptijd van 25 jaar.

Ontvangsten personenbelasting en onroerende voorheffing

De laatst beschikbare cijfers van de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting werden verwerkt in de meerjarenplanning. Ondanks de brief van minister Hilde Crevits van 7 oktober 2025 waarin zij laat weten dat er wordt aanvaard om de ‘oude’ ramingen te gebruiken i.p.v. de nieuwe cijfers, hebben wij als lokaal bestuur beslist om toch met deze ‘nieuwe’ nadelige cijfers te rekenen in onze meerjarenplanning.

Voor de ontvangsten uit onroerende voorheffing werden de cijfers medegedeeld vanuit de Vlaamse Belastingdienst en werden deze overgenomen in onze meerjarenplanning.

Omdat er op grondgebied Nijlen nog een aantal grotere bouwprojecten zullen gerealiseerd worden (denk bijvoorbeeld aan Woon-Bal en project Hooionkstraat), werd in onze eigen berekening van de opbrengsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing en de aanvullende personenbelasting wel rekening gehouden met de bijkomende extra ontvangsten die hieruit voortvloeien (bijkomend KI en belastbaar inkomen vanaf 2030).

Andere belastingen

Voor de overige belastingen werden dezelfde tarieven gehanteerd als in de vorige legislatuur. Indien er hogere ontvangsten ingeschreven worden, heeft dit te maken met het aantal belastingplichtigen en niet met de hoogte van de tarieven.

Wat betreft de belasting op ongeadresseerd reclamedrukwerk is er in het nieuwe reglement een vrijstelling van 100% voorzien voor de eerste 4 uitgiftes. Hierdoor ligt het bedrag van de geraamde inkomsten lager dan in vorig meerjarenplan.

Retributies

De ontvangsten uit retributies zijn gebaseerd op de vernieuwde retributiereglementen en op basis van de ingeschatte dienstverlening aan onze burgers.

Ontvangen werkingssubsidies

Ook hier werden de beschikbare ramingen volledig overgenomen in onze meerjarenplanning. De werkingssubsidies voor het onderwijzend personeel komen volledig overeen met de kosten voor het onderwijzend personeel en zijn dus in de boekhouding een volledige nul-operatie.