



# Grondslagen en assumpties

Stad en OCMW Lier

Paradeplein 2, bus 1

2500 LIER

NIS-code 12021

Burgemeester: Rik Verwaest

Algemeen Directeur: Katrijn Bosschaerts

Financieel Directeur: Bart Luyckx

Volgnummer Budgettair Journaal : 387085

## Inleiding

Om de inhoud van het meerjarenplan goed te kunnen beoordelen is het nodig dat de raadsleden voldoende informatie krijgen over de belangrijkste uitgangspunten en hypothesen die gebruikt werden bij de opmaak van de ramingen die er zijn in opgenomen.

Hieronder worden de voornaamste grondslagen en assumpties opgesomd.

### Bepaling gemeenschappelijke doelstellingenboom

Volgens de principes van BBC 2020 moeten stad en OCMW voortaan een gemeenschappelijk meerjarenplan en doelstellingenboom opmaken. Begin 2019 zijn we gestart met het bepalen van de nieuwe gemeenschappelijke doelstellingen.

In de vorige legislatuur waren er in totaal 54 beleidsdoelstellingen. Deze worden nu teruggedrongen naar 21 beleidsdoelstellingen. De doelstellingen worden verder vertaald in actieplannen, waarbij een onderscheid wordt gemaakt tussen strategische actieplannen en kerntakenactieplannen.

De strategische actieplannen zijn een vertaling van de speerpunten uit het bestuursakkoord. In de kerntakenactieplannen wordt de reguliere werking gebundeld.

### Financiële vertaling van de beleidsdoelstellingen op basis van bestuursakkoord

In het bestuursakkoord worden een aantal belangrijke uitgangspunten gedefinieerd dewelke bepalend zijn voor de financiële uitwerking van de beleidsdoelstellingen :

- Belastingen (in het bijzonder de opcentiemen op de onroerende voorheffing en aanvullende personenbelasting) worden niet verhoogd.
- We zullen in de eerste plaats bezuinigen op de eigen uitgaven en werkingmiddelen.
- We springen niet verder dan onze stok lang is. Investeren mag niet leiden tot een verhoogde schuldenlast of een verhoging van de lasten voor de burgers.

Voor de opmaak van het nieuwe meerjarenplan zijn we dus uitgegaan van de bestaande financiële toestand (want geen substantieel bijkomende inkomsten). Per beleidsdoelstelling werd op basis van de rekeningcijfers 2018 een budgettaire enveloppe ter beschikking gesteld voor het exploitatiebudget en werden ramingen opgemaakt voor de uitvoering van de respectievelijke acties en actieplannen.

Gehanteerde grondslagen en assumpties op vlak van personeelsuitgaven

### **Toegepaste loonindex**

Zoals toegelicht bij de bijstellingen in deel 1 van deze nota wordt de gehanteerde loonindex van 2% per jaar bijgestuurd. De ongeziene inflatie-opstoot heeft verstrekkende gevolgen voor de geraamde loonkosten in het MJP. Voor het lopende boekjaar 2023 sturen we het budget voor de loonkost bij ifv een actuele herraming en extrapolatie naar het jaareinde toe. Voor 2024 vertrekken we vanuit de effectief betaalde loonkost dewelke vermeerderd wordt met de verwachte indexaanpassing conform de inschatting van het federaal planbureau. Voor de volgende jaren van het MJP voorzien we opnieuw een index van 2%.

### **Beleidskeuze op het vlak van statuut**

Er worden de laatste 10 jaar geen nieuwe statutaire benoemingen meer doorgevoerd waardoor het aantal statutairen stelselmatig daalt. In de actuariële studies mbt de evolutie van de pensioenlast, wordt hiermee rekening gehouden.

### **Evolutie responsabiliseringsbijdragen en pensioenreserves**

Zoals hoger toegelicht hebben we voor stad en OCMW een actuariële pensioenstudie laten maken. We baseren ons op de resultaten van deze analyses om de responsabiliseringsbijdragen bij te sturen. Hierbij wordt afgeweken van de ramingen van de FOD Pensioenen omdat de actuariële studie nauwkeuriger is. Ook de verwachte bedragen voor tussenkomst Vlaamse Regering worden aangepast ifv de resultaten van de actuariële studie. Er worden eveneens nu reeds koopsommen opgenomen in het aangepaste MJP zodoende dat de pensioenreserves naar de toekomst toe op niveau kan blijven.

### **2de pensioenpijler contractuelen**

Vanaf 1/1/2010 is de stad aangesloten bij het VVSG-stelsel voor aanvullend pensioen met een bijdragevoet van 2,5% van het pensioengevend jaarloon. Ook het OCMW is toen toetreden weliswaar met uitsluiting van het WZC-personeel.

Met ingang van 1/1/2018 heeft stad en OCMW beslist om over te stappen op het pensioenstelsel van het OFP Provant. Hierbij wordt een kloofdichting van 75% vooropgesteld, wat neerkomt op een jaarlijkse pensioenbijdrage van ca 5,4%. Belangrijk is dat voortaan ook de personeelsleden van het WZC bij dit systeem zijn aangesloten. Gelet op de sterke inflatie en dalende beurskoersen wordt verwacht dat vanaf 2024 de pensioenbijdrage zal moeten opgetrokken worden naar 6,36 % teneinde te kunnen blijven voldoen aan de toekomstige pensioenverplichtingen. De geraamde meerkost (ca 221.000 EUR in 2024) wordt mee opgenomen en doorgetrokken in het aangepaste MJP.

#### **Uitbreiding meerjarenplan naar 2026**

Bij de aanpassing van het MJP in december 2023 moet ook het boekjaar 2026 toegevoegd worden aan het MJP zoals het decreet lokaal bestuur voorschrijft. We moeten namelijk steeds drie toekomstige boekjaren vooruitkijken.

Uiteraard betreffen de budgettaire vooruitzichten slechts ruwe ramingen aangezien het jaar 2026 volledig binnen de volgende legislatuur valt en dat er dus inhoudelijk sterke bijstellingen kunnen gemaakt worden door de nieuwe bestuursploeg (zowel lokaal als op provinciaal, Vlaams en federaal niveau).

Voor wat betreft de exploitatie-ontvangsten gaan we uit van bestaande financieringstromen (zowel op vlak van belastingontvangsten als betoelaging van de hogere overheden). Enkel daar waar we duidelijke indicaties hebben dat er wijzigingen op til zijn (bv afschaffing Elia-compensatie) wordt daar reeds rekening mee gehouden.

Voor wat betreft het investeringsbudget worden bepaalde investeringen doorgeschoven naar 2026 en zijn er uiteraard overlappingen van bestaande projecten dewelke in 2024 en 2025 worden opgestart, maar waarvan nog een deel van de uitgaven eveneens in 2026 of later zullen vallen. Voor wat betreft de investeringsontvangsten veronderstellen we ook dat er in 2026 nog verder zal ingezet worden op optimalisatie van het Stads- en OCMW patrimonium om onder meer de renovatie van het Begijnhof dewelke ook volgende legislatuur wordt voortgezet te financieren.

