



AGB Musea

MEERJARENPLAN 2021-2025



AGB MUSEA IEPER

Grote Markt 34

8900 Ieper

(ondernemingsnummer in aanvraag)

07.12.2020

Meerjarenplan 2021-2025

Inhoud

1	Voorwoord	1
2	Strategische nota	2
3	Financiële nota	11
3.1	Financiële doeltellingenplan (M1)	11
3.2	Staat van het financieel evenwicht (M2)	14
3.3	Overzicht van de kredieten (M3)	17
4	Toelichting bij het meerjarenplan	19
4.1	Overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	19
4.2	Overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)	21
4.3	Investeringsprojecten van de prioritaire acties (T3)	24
4.4	Evolutie van de financiële schulden (T4)	28
4.5	Grondslagen en assumpties	30
4.6	Financiële risico's	30
5	Documentatie	31

1 Voorwoord

De leperse musea hebben de afgelopen jaren een grondige transformatie ondergaan. Tot voor enkele jaren waren er vijf musea op vijf verschillende sites, het In Flanders Fields Museum, het Onderwijsmuseum, het Belle Godshuis Museum, het Stedelijk Museum en het Merghelynck Museum.

Sinds de zomer van 2018 is er nog één museale hoofdsite, de Lakenhallen met het In Flanders Fields Museum en het Yper Museum. Daarnaast is er een 'huismuseum' Merghelynck in de Merghelynckstraat, dat onder de vleugels van het Yper Museum wordt beheerd. Nauw verbonden aan de werking van de musea is er sinds 2017 het Erfgoeddepot Depotyze langs de Zonnebeekseweg.

Het samenbrengen van de twee belangrijkste musea, het In Flanders Fields Museum en het Yper Museum, onder één dak en de verregaande functionele samenwerking tussen deze beide musea, heeft de stad er toe aangezet de museale beleidsuitvoering in handen te geven van een autonoom gemeentebedrijf. AGB Musea leper werd opgericht.

Bij het uitzetten van haar beleid 2020-2025 heeft de stad onder andere 'leper blijft een stad om te beleven' tot doel gesteld. In deze context heeft de stad zich uitdrukkelijk geëngageerd om haar musea blijvend te koesteren. AGB Musea leper zal alvast alles in het werk stellen om een optimale uitvoering te geven aan het door de stad uitgezette museumbeleid. Het voorliggend meerjarenplan biedt hiertoe alvast mee de leidraad.

2 Strategische nota

De beleidsplannen van het In Flanders Fields Museum en van het Yper Museum over de periode 2019-2023 werden respectievelijk door de vzw In Flanders Fields en de stad opgesteld. Vanaf 2021 worden deze beleidsdoelstellingen en onderliggende acties onverminderd overgenomen door het AGB Musea Ieper. De beide beleidsplannen worden in de documentatie (zie punt 5) bij het meerjarenplan 2021-2025 opgenomen.

De beleidsplannen borgen de museale functies: herkennen en verzamelen, behouden en borgen, presenteren en toeleiden, onderzoeken en participeren. Net als in de beleidsplannen zijn de functies ook ingebed in de doelstellingen, actieplannen en acties van het AGB en die van de strategische nota in het bijzonder.

De strategische nota legt de focus op de prioritaire acties. De beleidsdoelstellingen waaronder de acties ressorteren, worden als prioritaire doelstellingen opgenomen. De kwalificatie als prioritaire doelstelling houdt in dat de volledige beschrijving in de nota wordt opgenomen. Ze worden verder opgevolgd bij tussentijdse rapporteringen en bij de beleidsevaluatie van de jaarrekening.

De niet prioritaire beleidsdoelstellingen worden financieel vertaald in één overzichtstabel. Het overzicht van alle doelstellingen, actieplannen en acties zijn te vinden op www.ieper.be/beleidsrapporten.

Zowel de beleidsdoelstellingen, actieplannen als acties worden chronologisch genummerd. Ze worden respectievelijk voorafgegaan door de letters 'BD', 'AP' en 'AC'. Tussen de twee letters en het nummer, wordt met één letter verwezen naar de entiteit. Voor het AGB Musea Ieper is dit 'M'. Deze codering laat een geconsolideerde aanpak tussen de stad en haar autonome entiteiten toe.

SN: Strategische Nota



2021-2025

Journalvolnummers: Budg. 720

Autonoom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097) .: .

Grote Markt 34, 8900 Ieper .: .

Prioritaire beleidsdoelstelling: BDM1: Het historische verhaal van WO I en de geschiedenis van de stad Ieper in haar streek

Kwalitatieve omschrijving: Het In Flanders Fields Museum brengt het historische verhaal van de Eerste Wereldoorlog in de West-Vlaamse frontstreek, ingebed in een Europese en wereldwijde context. Uitgangspunt is de menselijke ervaring van alle betrokkenen: burgers en militairen, slachtoffers en nabestaanden uit alle betrokken landen. Voor en tijdens de oorlog, en tot op vandaag, met de permanente herdenking sinds 1918 als bijzondere focus. Het In Flanders Fields Museum is radicaal meerstemmig en inclusief. Het overstijgt traditionele grenzen. Het gebruikt uiteenlopende perspectieven – algemeen en militair-historisch, cultureel, artistiek, economisch, sociologisch, antropologisch – en richt zich tot een ruim en divers publiek, van alle generaties en uit de hele wereld. Bijzondere aandacht gaat naar de actuele landschappelijke en stedelijke omgeving als laatste getuige.

Het Yper Museum is een open erfgoedhuis over en voor Ieper en de Westhoek. Het vertelt de geschiedenis van de stad in haar streek: van bij het begin, over het middeleeuwse Ieper als Europese topstad, tot op heden.

Een 'apart' onderdeel van het Yper Museum is het Merghelynck Museum. Het Yper Museum maakt het Merghelynck Museum beter bekend als huismuseum met een waardevolle 18de-eeuwse collectie.

Het Yper Museum verbindt het cultureel erfgoed met de kleine en grote wereld van vroeger, vandaag en morgen. Het brengt mensen samen. Het Yper Museum verbindt zichzelf met al wie betrokken is bij stad en streek. Voor het Yper Museum zijn de museumwerking en de collectie middelen om inspirerende ontmoetingen tot stand te brengen. Het Yper Museum treedt daarom ook gretig buiten zijn muren.

Zo wil het Yper Museum, behalve een zichtbare en belangrijke erfgoedspeler, ook een zichtbare en verbindende samenlevingspeler zijn.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	2.653.080	2.662.763	2.659.420	2.706.404	2.704.630
Ontvangsten	2.880.021	2.930.769	2.935.046	3.022.105	3.088.688
Saldo	226.941	268.006	275.626	315.701	384.058
Investerings					
Uitgaven	3.682.134	2.502.736	2.157.139	1.210.282	2.137.326
Ontvangsten	3.943.964	1.279.276	1.782.263	1.402.236	78.000
Saldo	261.830	-1.223.460	-374.876	191.954	-2.059.326
Financiering					
Uitgaven	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
Ontvangsten	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
Saldo	756.149	110.503	141.998	83.833	1.445.172

Prioritair actieplan: APM2: Beheer, begeleiding, ontwikkeling en promotie van het In Flanders Fields Museum

Het In Flanders Fields Museum is in Vlaanderen en België de referentieplek over de geschiedenis van de Eerste Wereldoorlog in België en de wereld. Het museum ambieert de komende jaren nog nadrukkelijker die rol, bouwt voort op zijn huidige werking en breidt die uit. Het is een basisovertuiging van het IFFM dat je zonder de geschiedenis van de Eerste Wereldoorlog en zijn nasleep te kennen, de geschiedenis van België, Europa en van de wereld niet kunt begrijpen. Tot op vandaag. En dus ook na de eeuwherdenking. Om zijn rol te kunnen spelen zet IFFM zowel roerend als onroerend en immaterieel erfgoed rond 'herdenken' in. Kennis verzamelen én delen in participatie met het publiek, is al jaren een troef. In zijn werking doorbreekt IFFM de muren van het klassieke museum. Als centrum van kennis en reflectie over oorlog, in ons geval de Eerste Wereldoorlog, wil het IFFM een maatschappelijke rol opnemen die aansluit bij de visie van Ieper Vredesstad.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	823.497	954.743	960.653	960.331	961.594
Ontvangsten	1.814.537	2.457.130	2.534.130	2.666.835	2.666.835
Saldo	991.040	1.502.387	1.573.477	1.706.504	1.705.241
Investerings					
Uitgaven	597.740	163.500	163.500	163.500	163.500
Ontvangsten	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
Saldo	-549.740	-115.500	-115.500	-115.500	-115.500
Financiering					

Prioritaire actie: ACM3: Museumcollectie: verhalen, objecten en documentatie

Het In Flanders Fields Museum zal haar collectie uitbreiden en verfijnen via schenkingen en doelgerichte aankopen. Over mensen in oorlog en tijdens zijn lange nasleep, verzamelt het IFFM materieel (objecten) en immaterieel (getuigenissen, mondelinge of neergeschreven verhalen, biografische data) cultureel erfgoed. Over makers en aangewende technieken als over de geschiedenis van deze mensen en hun periode verzamelt het museum boeken en documentatie die ontsloten worden en in het Kenniscentrum geraadpleegd kunnen worden.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	45.810	45.810	45.810	45.810	45.810
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-45.810	-45.810	-45.810	-45.810	-45.810
Investerings					
Uitgaven	88.000	48.000	48.000	48.000	48.000
Ontvangsten	48.000	48.000	48.000	48.000	48.000
Saldo	-40.000	0	0	0	0
Financiering					

Prioritaire actie: ACM4: Publieks- en participatie-initiatieven

Het In Flanders Fields Museum zet doorheen het jaar een ruim programma van initiatieven op over de na- en verwerking van de oorlog. Ruime betrokkenheid en participatie van het publiek staan daarbij centraal. Via een doelgerichte promotie wordt het publieksbereik gemaximaliseerd.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	85.002	72.604	72.606	72.608	72.610
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-85.002	-72.604	-72.606	-72.608	-72.610
Investerings					
Financiering					

Prioritaire actie: ACM5: Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen tijdelijke tentoonstellingen en projecten

Een belangrijk speerpunt in de werking van het In Flanders Fields Museum is de organisatie van grote tijdelijke tentoonstellingen met een internationale reikwijdte. Deze tentoonstellingen zijn prioritair om het museum periodiek in binnen- en buitenland communicatief op de voorgrond te brengen.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	122.300	130.650	134.750	134.750	134.750
Ontvangsten	7.025	24.800	24.800	24.800	24.800
Saldo	-115.275	-105.850	-109.950	-109.950	-109.950
Investerings					
Financiering					

Prioritaire actie: ACM6: Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen permanente tentoonstelling

De huidige permanente tentoonstelling krijgt een upgrade tegen begin 2021. Er gebeurt voortdurend wetenschappelijk onderzoek dat kan ingezet worden bij aanpassing/optimalisering van de huidige permanente tentoonstelling en/of ter voorbereiding van een volgende permanente tentoonstelling in de toekomst. De resultaten van het onderzoek worden zoveel als mogelijk gedeeld met de ruime erfgoedgemeenschap.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	50.750	50.750	50.750	50.750	50.750
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-50.750	-50.750	-50.750	-50.750	-50.750
Investerings					
Uitgaven	487.210	115.500	115.500	115.500	115.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-487.210	-115.500	-115.500	-115.500	-115.500
Financiering					

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	519.635	654.929	656.737	656.413	657.674
Ontvangsten	1.807.512	2.432.330	2.509.330	2.642.035	2.642.035
Saldo	1.287.877	1.777.401	1.852.593	1.985.622	1.984.361
Investerings					
Uitgaven	22.530	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-22.530	0	0	0	0
Financiering					

Prioritair actieplan: APM3: Beheer, begeleiding, ontwikkeling en promotie van het Yper Museum

Het Yper Museum, dat de geschiedenis van de Westhoek en van Ieper brengt, verbindt verleden en heden. Door ongeziene historische verbanden te laten zien, verrijkt het museum de blik van bewoners, bezoekers en andere betrokkenen op stad en streek. Door mensen te verbinden wil het museum relevant zijn voor iedereen. Het Yper Museum verbindt ook diverse vormen van erfgoed en zet zijn hele werking open voor iedereen die mee wil denken en maken, ook buiten de museummuren. Het museum wil het 'verbinden' in al haar acties verder concretiseren en uitdragen.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	306.842	190.023	171.654	191.149	172.786
Ontvangsten	327.250	244.700	307.250	255.550	320.450
Saldo	20.408	54.677	135.596	64.401	147.664
Investerings					
Uitgaven	220.560	34.150	38.300	38.300	38.300
Ontvangsten	20.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Saldo	-200.560	-4.150	-8.300	-8.300	-8.300
Financiering					

Prioritaire actie: ACM8: Museumcollectie: materieel, immaterieel en documentatie

Het Yper Museum zal haar collectie uitbreiden en verfijnen via schenkingen en doelgerichte aankopen. Over de collectie, het immaterieel erfgoed, de makers en de aangewende technieken verzamelt het museum boeken en documentatie die ontsloten wordt en in het Kenniscentrum geraadpleegd kan worden. Het Yper Museum vereenvoudigt en vergroot de raadpleegbaarheid van haar collectie en optimaliseert de veiligheidszorg voor de collectie.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	19.800	28.100	28.100	28.100	28.100
Ontvangsten	100	100	100	100	100
Saldo	-19.700	-28.000	-28.000	-28.000	-28.000
Investerings					
Uitgaven	20.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Ontvangsten	20.000	30.000	30.000	30.000	30.000
Saldo	0	0	0	0	0
Financiering					

Prioritaire actie: ACM9: Publieks- en participatie-initiatieven

Het Yper Museum is een tweerichtingsmuseum. Het belicht de actualiteit historisch en actualiseert het verleden door gewoonten en tradities uit de Westhoek een hedendaagse betekenis te geven. Dat doet het samen met de betrokken erfgoedgemeenschappen en met kunstenaars. Betekenis en beleving gaan hierbij samen. De hele werking van het museum is open voor iedereen die wil mee-denken en wil mee-maken. Het Yper Museum is naast een erfgoedspeler ook een samenlevingsspeler. Het Yper Museum biedt begeleiding en verdieping op maat van zijn diverse bezoekers.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	14.245	54.850	54.850	54.850	54.850
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-14.245	-54.850	-54.850	-54.850	-54.850
Investerings					
Financiering					

Prioritaire actie: ACM10: Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen tijdelijke tentoonstellingen en projecten

Het Yper Museum voert en stimuleert wetenschappelijk onderzoek naar het cultureel erfgoed en de geschiedenis van Ieper en de Westhoek. Het museum volgt en draagt bij tot het wetenschappelijk debat, via publicaties, lezingen en andere gespecialiseerde kanalen. Het museum maakt de resultaten van dit onderzoek voor een breed publiek toegankelijk en actueel door in te zetten op tijdelijke tentoonstellingen, alternatieve projecten en activiteiten, binnen en buiten de museummuren. Het Yper Museum ontwikkelt hierbij ook publieksbegeleiding op maat.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	205.822	47.825	20.625	47.825	20.625
Ontvangsten	105.000	0	25.000	0	25.000
Saldo	-100.822	-47.825	4.375	-47.825	4.375
Investerings					
Uitgaven	4.150	4.150	8.300	8.300	8.300
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-4.150	-4.150	-8.300	-8.300	-8.300
Financiering					

Prioritaire actie: ACM11: Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen permanente tentoonstelling

Het Yper Museum maakt het cultureel erfgoed van de Westhoek voor een breed publiek toegankelijk en actueel. De huidige permanente tentoonstelling wordt aangepast en geoptimaliseerd bij nieuwe wetenschappelijke inzichten of verwerving van belangrijke collectiestukken. De begeleiding en verdieping op maat van de bezoekers wordt consequent geactualiseerd. Het wetenschappelijk onderzoek wordt ook ingezet ter voorbereiding van een volgende permanente tentoonstelling in de toekomst.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	2.200	2.200	2.200	2.200	2.200
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200	-2.200
Investerings					
Financiering					

Prioritaire actie: ACM12: Merghelynck Museum, een huismuseum met 18de-eeuwse collectie

Het Yper Museum maakt het Merghelynck Museum beter bekend als huismuseum met een waardevolle 18de-eeuwse collectie door tijdelijke tentoonstellingen of projecten en door publieksbegeleiding op maat. Speciale aandacht hierbij gaat naar de zorg en ontsluiting van de collectie enerzijds en het wetenschappelijk onderzoek naar de collectie en de adellijke levensstijl in de 18de eeuw anderzijds.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	35.265	35.783	36.309	36.844	37.376
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-35.265	-35.783	-36.309	-36.844	-37.376
Investerings					
Uitgaven	196.410	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-196.410	0	0	0	0
Financiering					

Totaal niet-prioritaire acties:

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	29.510	21.265	29.570	21.330	29.635
Ontvangsten	222.150	244.600	282.150	255.450	295.350
Saldo	192.640	223.335	252.580	234.120	265.715
Investerings					
Financiering					

Prioritair actieplan: APM4: Infrastructuur

De Lakenhallen, de plaats waar de musea thuis zijn, staat symbool voor de veerkracht die de stad leper aan de dag legde. De getuigenis, doorheen de geschiedenis van de middeleeuwen over de oorlogsjaren heen, van een heropstanding na iedere tegenslag. Een gebouw die als geen ander de boodschap van het In Flanders Fields Museum en Yper Museum ondersteunt en versterkt. Er wordt dan ook ingezet op een efficiënt en duurzaam beheer en op de instandhouding en restauratie van dit waardevol historisch gebouw.

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	12.500	8.260	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-12.500	-8.260	0	0	0
Investerings					
Uitgaven	2.863.834	2.305.086	1.955.339	1.008.482	1.935.526
Ontvangsten	3.875.964	1.201.276	1.704.263	1.324.236	0
Saldo	1.012.130	-1.103.810	-251.076	315.754	-1.935.526
Financiering					

Prioritaire actie: ACM13: Infrastructuur Lakenhallen

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	12.500	8.260	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-12.500	-8.260	0	0	0
Investerings					
Uitgaven	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0
Saldo	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000	-100.000
Financiering					

Prioritaire actie: ACM14: Fase 1: restauratie Belforttoren

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Investerings					
Uitgaven	2.642.834	582.776	17.892	0	0
Ontvangsten	2.162.389	0	0	0	0
Saldo	-480.445	-582.776	-17.892	0	0
Financiering					

Prioritaire actie: ACM15: Fase 2: Westervleugel-helft Coomansvleugel en hoektoren

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Investerings					
Uitgaven	121.000	1.536.700	750.200	254.100	0
Ontvangsten	1.713.575	0	0	0	0
Saldo	1.592.575	-1.536.700	-750.200	-254.100	0
Financiering					

Prioritaire actie: ACM16: Fase 3: Oostervleugel en hoektoren

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Investerings					
Uitgaven	0	85.610	1.087.247	530.782	179.781
Ontvangsten	0	1.201.276	0	0	0
Saldo	0	1.115.666	-1.087.247	-530.782	-179.781
Financiering					

Prioritaire actie: ACM17: Fase 4: Noordervleugel/Donkerpoort helft Coomansvleugel hoektoren

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Investerings					
Uitgaven	0	0	0	123.600	1.569.720
Ontvangsten	0	0	1.704.263	0	0
Saldo	0	0	1.704.263	-123.600	-1.569.720
Financiering					

Prioritaire actie: ACM18: Fase 5: Yper Museum, Raadzaalvleugel, 2 hoektorens en Nieuwwerck

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Investerings					
Uitgaven	0	0	0	0	86.025
Ontvangsten	0	0	0	1.324.236	0
Saldo	0	0	0	1.324.236	-86.025
Financiering					

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgaven	1.510.241	1.509.737	1.527.113	1.554.924	1.570.250
Ontvangsten	738.234	228.939	93.666	99.720	101.403
Saldo	-772.007	-1.280.798	-1.433.447	-1.455.204	-1.468.847
Investerings					
Financiering					
Uitgaven	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
Ontvangsten	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
Saldo	756.149	110.503	141.998	83.833	1.445.172

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BDM2: Erfgoeddepot DEPOTYZE als bewaarplaats voor collectiestukken van eigen musea en derden.

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
www.ieper.be/beleidsrapporten

3 Financiële nota

3.1 Financiële doelstellingenplan (M1)

Het financieel doelstellingenplan geeft de samenvatting van de geraamde ontvangsten en uitgaven van zowel de beleidsdoelstellingen waar de prioritaire acties aan gekoppeld zijn, alsook van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties aan verbonden zijn.

Er zijn geen 'Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling' gezien ook de reguliere werking onder de niet-prioritaire acties is opgenomen.

M1: Financieel doelstellingenplan

2021-2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2021

Jaarvolgnommern: Budg. 720

Autonom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097) .: .

Grote Markt 34, 8900 Ieper .: .

Prioritaire beleidsdoelstelling: BDM1: Het historische verhaal van WO I en de geschiedenis van de stad Ieper in haar streek

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgave	2.653.080	2.662.763	2.659.420	2.706.404	2.704.630
Ontvangst	2.880.021	2.930.769	2.935.046	3.022.105	3.088.688
Saldo	226.941	268.006	275.626	315.701	384.058
Investering					
Uitgave	3.682.134	2.502.736	2.157.139	1.210.282	2.137.326
Ontvangst	3.943.964	1.279.276	1.782.263	1.402.236	78.000
Saldo	261.830	-1.223.460	-374.876	191.954	-2.059.326
Financiering					
Uitgave	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
Ontvangst	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
Saldo	756.149	110.503	141.998	83.833	1.445.172

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgave	40.237	40.581	40.928	41.285	41.648
Ontvangst	6.500	6.500	6.500	6.500	6.500
Saldo	-33.737	-34.081	-34.428	-34.785	-35.148
Investering					
Financiering					

Totaal

	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie					
Uitgave	2.693.317	2.703.344	2.700.348	2.747.689	2.746.278
Ontvangst	2.886.521	2.937.269	2.941.546	3.028.605	3.095.188
Saldo	193.204	233.925	241.198	280.916	348.910
Investing					
Uitgave	3.682.134	2.502.736	2.157.139	1.210.282	2.137.326
Ontvangst	3.943.964	1.279.276	1.782.263	1.402.236	78.000
Saldo	261.830	-1.223.460	-374.876	191.954	-2.059.326
Financiering					
Uitgave	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
Ontvangst	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
Saldo	756.149	110.503	141.998	83.833	1.445.172

3.2 Staat van het financieel evenwicht (M2)

De staat van het financieel evenwicht toont aan hoe het bestuur financieel in evenwicht kan blijven. Daarbij komen beide evenwichtscriteria aan bod:

- het verplichte jaarlijkse positieve resultaat op kasbasis en
- de autofinancieringsmarge die op het einde van de planningsperiode minstens positief moet zijn.

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen enerzijds het deel van de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie dat gebruikt kan worden voor de vereffening van de netto periodieke leningsuitgaven, en anderzijds de netto periodieke leningsuitgaven van lopende leningen. De autofinancieringsmarge geeft aldus de ruimte weer dat het bestuur behoudt om bijkomende leningslasten te dragen.

Binnen een autonoom gemeentebedrijf dient de autofinancieringsmarge als indicator en niet als norm.

Vanaf BBC 2020 werd het M2-model uitgebreid met de gecorrigeerde autofinancieringsmarge die het structureel evenwicht weergeeft zonder dat de door het bestuur gekozen financieringswijze een rol speelt. Op basis van de openstaande schulden wordt een theoretische inschatting gemaakt van de jaarlijkse leningslast ongeacht de effectieve aflossingstranches van de lopende leningen.

De afwijking tussen de autofinancieringsmarge en de theoretische gecorrigeerde marge is te wijten aan het feit dat de leningen die voor de realisatie van de investeringen van de stad worden bekomen, sneller worden afgelost dan het theoretische gemiddelde ritme.

M2: Staat van het financieel evenwicht

2021-2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2021

Journalvolgnummers: Budg. 720

Autonoom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097)

::.

Grote Markt 34, 8900 Ieper

::.

Budgettair resultaat	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	193.204	233.925	241.198	280.916	348.910
a. Ontvangsten	2.886.521	2.937.269	2.941.546	3.028.605	3.095.188
b. Uitgaven	2.693.317	2.703.344	2.700.348	2.747.689	2.746.278
II. Investeringsaldo	261.830	-1.223.460	-374.876	191.954	-2.059.326
a. Ontvangsten	3.943.964	1.279.276	1.782.263	1.402.236	78.000
b. Uitgaven	3.682.134	2.502.736	2.157.139	1.210.282	2.137.326
III. Saldo exploitatie en investeringen	455.034	-989.535	-133.678	472.870	-1.710.416
IV. Financieringsaldo	756.149	110.503	141.998	83.833	1.445.172
a. Ontvangsten	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
b. Uitgaven	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.211.183	-879.032	8.320	556.703	-265.244
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	0	1.211.183	332.151	340.471	897.174
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	0	1.211.183	332.151	340.471	897.174
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.211.183	332.151	340.471	897.174	631.930
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.211.183	332.151	340.471	897.174	631.930

Autofinancieringsmarge	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	193.204	233.925	241.198	280.916	348.910
II. Netto periodieke aflossingen	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
IV. Autofinancieringsmarge	99.053	124.778	116.641	140.949	150.510

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	99.053	124.778	116.641	140.949	150.510
II. Correctie op de periodieke aflossingen	94.151	48.655	55.225	59.275	111.001
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden		60.492	69.332	80.692	87.399
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	193.204	173.433	171.866	200.224	261.511

Geconsolideerd financieel evenwicht	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat					
- Autonoom gemeentebedrijf	1.211.183	332.151	340.471	897.174	631.930
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.211.183	332.151	340.471	897.174	631.930
II. Autofinancieringsmarge					
- Autonoom gemeentebedrijf	99.053	124.778	116.641	140.949	150.510
Totale Autofinancieringsmarge	99.053	124.778	116.641	140.949	150.510
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge					
- Autonoom gemeentebedrijf	193.204	173.433	171.866	200.224	261.511
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	193.204	173.433	171.866	200.224	261.511

3.3 Overzicht van de kredieten (M3)



AGB Musea

M3: Overzicht van de kredieten

2021-2025

Journalvolnummers: Budg. 720

Autonom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097)

::.

Grote Markt 34, 8900 Ieper

::.

	2021		2022	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonom gemeentebedrijf				
Exploitatie	2.693.317	2.886.521	2.703.344	2.937.269
Investeringen	3.682.134	3.943.964	2.502.736	1.279.276
Financiering				
Leningen en leasings	94.151	850.300	109.147	219.650
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0

4 Toelichting bij het meerjarenplan

4.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)

4.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2)

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2021-2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2021

Jaarnaalvolnummers: Budg. 720

Autonoom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097)

:: .

Grote Markt 34, 8900 Ieper

:: .

I. Exploitatie-uitgaven	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele uitgaven	2.681.317	2.691.344	2.688.348	2.735.689	2.734.278
1. Goederen en diensten	2.645.312	2.655.166	2.651.993	2.699.154	2.697.558
5. Andere operationele uitgaven	36.005	36.178	36.355	36.535	36.720
B. Financiële uitgaven	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
2. Andere financiële uitgaven	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
II. Exploitatieontvangsten	2021	2022	2023	2024	2025
A. Operationele ontvangsten	2.883.971	2.934.719	2.938.996	3.026.055	3.092.638
1. Ontvangsten uit de werking	1.931.214	2.101.419	2.003.696	2.115.755	2.157.338
3. Werkingssubsidies	905.342	759.000	861.000	836.000	861.000
b. Specifieke werkingssubsidies	905.342	759.000	861.000	836.000	861.000
- van de Vlaamse overheid	885.842	746.000	771.000	746.000	771.000
- van de provincie	19.500	13.000	90.000	90.000	90.000
5. Andere operationele ontvangsten	47.415	74.300	74.300	74.300	74.300
B. Financiële ontvangsten	2.550	2.550	2.550	2.550	2.550
III. Exploitatiesaldo	2021	2022	2023	2024	2025
	193.204	233.925	241.198	280.916	348.910
I. Investeringsuitgaven	2021	2022	2023	2024	2025
B. Investerings in materiële vaste activa	3.682.134	2.502.736	2.157.139	1.210.282	2.137.326
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.682.134	2.502.736	2.157.139	1.210.282	2.137.326
a. Terreinen en gebouwen	3.052.394	2.305.086	1.955.339	1.008.482	1.935.526
c. Roerende goederen	561.740	119.650	123.800	123.800	123.800
e. Erfgoed	68.000	78.000	78.000	78.000	78.000
II. Investeringsontvangsten	2021	2022	2023	2024	2025
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	3.943.964	1.279.276	1.782.263	1.402.236	78.000
- van de Vlaamse overheid	3.875.964	1.201.276	1.704.263	1.324.236	0
- van de gemeente	68.000	78.000	78.000	78.000	78.000

	2021	2022	2023	2024	2025
III. Investeringsaldo	261.830	-1.223.460	-374.876	191.954	-2.059.326
	2021	2022	2023	2024	2025
Saldo exploitatie en investeringen	455.034	-989.535	-133.678	472.870	-1.710.416
I. Financieringsuitgaven	2021	2022	2023	2024	2025
A. Vereffening van financiële schulden	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	94.151	109.147	124.557	139.967	198.400
II. Financieringsontvangsten	2021	2022	2023	2024	2025
A. Aangaan van financiële schulden	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
	2021	2022	2023	2024	2025
III. Financieringssaldo	756.149	110.503	141.998	83.833	1.445.172
	2021	2022	2023	2024	2025
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.211.183	-879.032	8.320	556.703	-265.244

4.3 Investeringsprojecten van de prioritaire acties (T3)



AGB Musea

T3: Investeringsproject

2021-2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2021

Journalvolnummers: Budg. 720

Autonoom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097)

::

Grote Markt 34, 8900 Ieper

::

IP-1: IP Museumobjecten en documentatie IFFM

ACM3: Museumcollectie: verhalen, objecten en documentatie

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	280.000	0	280.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	280.000	0	280.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	280.000	0	280.000
c. Roerende goederen				40.000		40.000
e. Erfgoed				240.000		240.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	240.000	0	240.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen				240.000		240.000

IP-2: IP Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen permanente tentoonstelling IFFM

ACM6: Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen permanente tentoonstelling

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	949.210	0	949.210
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	949.210	0	949.210
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	949.210	0	949.210
c. Roerende goederen				949.210		949.210

IP-3: IP Museumobjecten en documentatie YM

ACM8: Museumcollectie: materieel, immaterieel en documentatie

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	140.000	0	140.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	140.000	0	140.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	140.000	0	140.000
e. Erfgoed				140.000		140.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	140.000	0	140.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen				140.000		140.000

IP-4: IP Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen permanente tentoonstelling YM

ACM10: Wetenschappelijk uitbouwen en ontwikkelen tijdelijke tentoonstellingen en projecten

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	33.200	0	33.200
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	33.200	0	33.200
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	33.200	0	33.200
c. Roerende goederen				33.200		33.200

IP-5: IP Merghelynck Museum, een huismuseum met 18de-eeuwse collectie

ACM12: Merghelynck Museum, een huismuseum met 18de-eeuwse collectie

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	196.410	0	196.410
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	196.410	0	196.410
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	196.410	0	196.410
a. Terreinen en gebouwen				188.560		188.560
c. Roerende goederen				7.850		7.850

IP-6: IP Fase 1: restauratie Belforttoren

ACM14: Fase 1: restauratie Belforttoren

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	3.243.502	0	3.243.502
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	3.243.502	0	3.243.502
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.243.502	0	3.243.502
a. Terreinen en gebouwen				3.243.502		3.243.502
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.162.389	0	2.162.389
D. Investeringsubsidies en -schenkingen				2.162.389		2.162.389

IP-7: IP Fase 2: Westervleugel-helft Coomansvleugel en hoektoren

ACM15: Fase 2: Westervleugel-helft Coomansvleugel en hoektoren

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	2.662.000	0	2.662.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	2.662.000	0	2.662.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	2.662.000	0	2.662.000
a. Terreinen en gebouwen				2.662.000		2.662.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.713.575	0	1.713.575
D. Investeringsubsidies en -schenkingen				1.713.575		1.713.575

IP-8: IP Fase 3: Oostervleugel en hoektoren
ACM16: Fase 3: Oostervleugel en hoektoren

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	1.883.420	0	1.883.420
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.883.420	0	1.883.420
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.883.420	0	1.883.420
a. Terreinen en gebouwen				1.883.420		1.883.420
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.201.276	0	1.201.276
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				1.201.276		1.201.276

IP-9: IP Fase 4: Noordervleugel/Donkerpoort helpt Coomansvleugel hoektoren
ACM17: Fase 4: Noordervleugel/Donkerpoort helpt Coomansvleugel hoektoren

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	1.693.320	1.025.880	2.719.200
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.693.320	1.025.880	2.719.200
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.693.320	1.025.880	2.719.200
a. Terreinen en gebouwen				1.693.320	1.025.880	2.719.200
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.704.263	0	1.704.263
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				1.704.263		1.704.263

IP-10: IP Fase 5: Ypermuseum, Raadzaalvleugel, 2 hoektorens en Nieuwwerck
ACM18: Fase 5: Yper Museum, Raadzaalvleugel, 2 hoektorens en Nieuwwerck

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	86.025	1.806.525	1.892.550
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	86.025	1.806.525	1.892.550
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	86.025	1.806.525	1.892.550
a. Terreinen en gebouwen				86.025	1.806.525	1.892.550
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.324.236	0	1.324.236
D. Investeringssubsidies en -schenkingen				1.324.236		1.324.236

IP-11: IP Infrastructuur Lakenhallen
ACM13: Infrastructuur Lakenhallen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	500.000	0	500.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	500.000	0	500.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	500.000	0	500.000
a. Terreinen en gebouwen				500.000		500.000

4.4 Evolutie van de financiële schulden (T4)

T4: Evolutie van de financiële schulden

2021-2025

Referentie dossier: MJP_ORIGINEEL_BEGINKREDIET_2021

Jaarnaalvolgnummers: Budg. 720

Autonoom gemeentebedrijf Musea (0000.000.097)

:: .

Grote Markt 34, 8900 Ieper

:: .

Financiële schulden op 31 december	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	741.153	836.246	962.834	988.234	2.491.872
1. Financiële schulden op 1 januari	0	741.153	836.246	962.834	988.234
2. Nieuwe leningen	850.300	219.650	266.555	223.800	1.643.572
4. Overboekingen	-109.147	-124.557	-139.967	-198.400	-139.934
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	14.996	30.406	45.816	104.249	45.783
1. Financiële schulden op 1 januari	0	14.996	30.406	45.816	104.249
2. Aflossingen	-94.151	-109.147	-124.557	-139.967	-198.400
3. Overboekingen	109.147	124.557	139.967	198.400	139.934
Totaal financiële schulden	756.149	866.652	1.008.650	1.092.483	2.537.655

4.5 Grondslagen en assumpties

Bij de opmaak van het meerjarenplan wordt er steeds naar gestreefd de budgetten zo getrouw mogelijk en met de nodige voorzichtigheid in te schatten. De ervaring van de stad met betrekking tot musea en die van de vzw In Flanders Fields werd bij het bepalen van de ramingen ingezet.

Het is niettemin bijzonder moeilijk om de impact van de maatregelen die door de Federale en Vlaamse Overheid mogelijks in 2021 in het kader van de bestrijding van de Covid19-pandemie nog worden genomen, in te schatten. Een opgelegde volledige sluiting, een beperkte toegang, internationaal reisverbod, ... zijn elk op zich maatregelen die in meer of mindere mate wegen op de werking van de musea. Voorzichtigheidshalve wordt voor 2021 uitgegaan van 60% van het normale bezoekersaantal. Voor de eerste jaarhelft wordt het aantal bezoeken geraamd op een derde van die voor dezelfde periode van 2019. Voor de tweede jaarhelft wordt uitgegaan van 80% van het bezoekersaantal. De inkomsten uit toegangsgelden en arrangementen werden bijgevolg tot ongeveer 60% van de normaal verwachte inkomsten herleid. Ook de jaaromzet op de verkopen in de shop en de daarmee samenhangende aankopen, kennen dezelfde factor.

De werkingssubsidies van de Vlaamse Overheid, verbonden aan de landelijke en regionale erkenning van respectievelijk het In Flanders Fields Museum en het Yper Museum, toegekend voor de jaren 2019 t.e.m. 2023 werden ook voor de jaren 2024 en 2025 aangenomen.

4.6 Financiële risico's

Omdat potentiële financiële risico's kunnen betekenen dat een meerjarenplan met nuances moet worden geïnterpreteerd, verlangt de Vlaamse Overheid dat hier voldoende duiding bij wordt gegeven.

De evaluatie van financiële risico's binnen een autonoom gemeentebedrijf dient steeds benaderd te worden met de wettelijke verplichting van steden en gemeenten om hun autonome gemeentebedrijven te ondersteunen in het halen van hun doelstellingen in gedachte. Ook de onderlinge beheersovereenkomst is bepalend.

Zo moet de vraag gesteld worden of het AGB in relatie treedt met derde partijen waarvan de samenwerking een financieel risico kan inhouden die bij uitbreiding een impact heeft op de stad.

In deze context kan alvast meegegeven worden dat er geen leningen of middelen worden aangetrokken bij andere partijen dan de stad. De leningen en hun aflossingen zoals weergegeven in het T4 model zijn bijgevolg allemaal verrichtingen in relatie met de stad. Het AGB loopt aldus geen rente- nog liquiditeitsrisico's.

Er zijn geen beleggingen lopende, noch in niet-traditionele als in traditionele bancaire producten.

Verder zijn ook geen financiële risico's onder de vorm van gegeven borgstellingen en lopende rechtszaken die wegen op de financiële slagkracht van AGB Musea Ieper.

5 Documentatie

Ter ondersteuning van de interpretatie van het meerjarenplan wordt bijkomende documentatie ter beschikking gesteld. De informatie is te raadplegen via www.ieper.be/beleidsrapporten.

De documentatie omvat:

- de omgevingsanalyse;
- de missie en visie, doelstellingen en acties – beleidsperiode 2019 – 2023 van het In Flanders Fields Museum en het Yper Museum
- het overzicht van de beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties met hun ramingen;
- het overzicht van de beleidsdomeinen en de onderliggende beleidsvelden;

Worden niet opgenomen in de documentatie gezien niet van toepassing of nihil voor AGB Musea Ieper:

- het overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies;
- het overzicht van alle entiteiten waarvoor de stad en het OCMW de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting hebben om tussen te komen in de verliezen en tekorten;
- een overzicht van de personeelsinzet waarvan het bestuur is uitgegaan voor de ramingen van de personeelsuitgaven die in het meerjarenplan zijn ingeschreven;
- een overzicht van de jaarlijkse opbrengst per soort van belasting.

