

Provincie Antwerpen

Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

## **LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM**

GEMEENTE WOMMELGEM

Kaakstraat 2

KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM

Handboogstraat 36

KBO: 0212185025

# **TOELICHTINGEN**

## **JAARREKENING 2023**

## Toelichtingen

### T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2023

Het schema T1 'Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard' geeft voor alle beleidsdomeinen de samenvatting van de effectieve ontvangsten en uitgaven van de 3 budgetten, zijnde het exploitatie-, investerings- en financieringsbudget.

**Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>INTERNE ORGANISATIE EN DIENSTVERLENING</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	5.110.221	5.116.714	5.443.592	6.090.418	6.956.353	6.882.992	7.011.423
Ontvangsten	247.488	255.661	244.955	692.482	366.875	1.029.590	930.040
Saldo	-4.862.733	-4.861.053	-5.198.637	-5.397.936	-6.589.478	-5.853.402	-6.081.383
Investerings							
Uitgaven	369.363	314.537	162.000	225.300	225.300	468.163	208.956
Ontvangsten	0	0	0	7.571	7.571	32.187	0
Saldo	-369.363	-314.537	-162.000	-217.728	-217.728	-435.976	-208.956
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
<b>ALGEMENE FINANCIERING</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	44.154	81.404	50.964	106.769	90.845	81.735	82.270
Ontvangsten	11.605.153	12.141.643	12.777.848	15.121.303	14.281.885	14.653.775	15.338.025
Saldo	11.560.999	12.060.239	12.726.884	15.014.533	14.191.040	14.572.040	15.255.755
Investerings							
Uitgaven	2.374	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-2.374	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	90.353	19.302	107	32.466	48.937	61.000	73.000
Ontvangsten	0	0	376.204	39.108	39.108	324.432	181.770
Saldo	-90.353	-19.302	376.098	6.642	-9.829	263.432	108.770
<b>GRONDGEBIED</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	4.209.988	4.262.596	4.870.511	4.538.073	5.477.315	5.543.015	5.600.660
Ontvangsten	2.477.596	2.416.155	2.525.444	2.772.817	2.526.280	2.453.760	2.449.040
Saldo	-1.732.392	-1.846.442	-2.345.067	-1.765.256	-2.951.035	-3.089.255	-3.151.620
Investerings							
Uitgaven	7.108.104	2.805.337	3.695.210	3.639.613	3.566.093	4.935.469	1.847.770
Ontvangsten	1.915.154	30.000	1.815.086	111.379	111.379	98.180	23.380
Saldo	-5.192.951	-2.775.337	-1.880.124	-3.528.234	-3.454.714	-4.837.289	-1.824.390
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

**Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard**

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>SAMENLEVEN EN VRIJE TIJD</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	1.304.976	1.379.632	1.603.658	1.613.755	1.815.455	2.004.455	2.020.810
Ontvangsten	306.472	368.830	464.209	454.163	440.305	420.900	418.950
Saldo	-998.504	-1.010.802	-1.139.449	-1.159.593	-1.375.150	-1.583.555	-1.601.860
Investerings							
Uitgaven	45.116	244.404	45.708	71.102	70.883	27.300	12.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-45.116	-244.404	-45.708	-71.102	-70.883	-27.300	-12.500
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
<b>BURGER EN WELZIJN</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	4.867.220	4.722.618	3.565.824	4.237.435	4.325.976	4.420.314	4.471.970
Ontvangsten	4.114.357	3.616.894	2.132.700	2.716.663	2.608.795	2.554.130	2.530.055
Saldo	-752.863	-1.105.724	-1.433.123	-1.520.771	-1.717.181	-1.866.184	-1.941.915
Investerings							
Uitgaven	21.956	1.736	0	19.323	19.541	24.665	0
Ontvangsten	229	0	0	0	0	0	0
Saldo	-21.728	-1.736	0	-19.323	-19.541	-24.665	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

## Toelichtingen

### T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2023

Het schema T2 'Ontvangsten en uitgaven naar economische aard' geeft zowel voor de uitgaven als voor de ontvangsten voor de 3 budgetten, zijnde het exploitatie-, investerings- en financieringsbudget, extra cijferdetails.

Bij de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten krijg je meer info over de operationele- en financiële uitgaven en -ontvangsten.

Nieuw in dit document zijn enkele grafieken met daarin de verschillende soorten exploitatie-uitgaven en -ontvangsten en hun gewicht.

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>I. Exploitatieuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>15.530.170</b>	<b>15.562.256</b>	<b>15.522.245</b>	<b>16.569.877</b>	<b>18.649.594</b>	<b>18.915.376</b>	<b>19.168.713</b>
1. Goederen en diensten	4.156.387	4.410.301	4.941.727	4.789.392	6.035.685	5.884.585	5.670.225
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.156.030	7.695.805	7.223.749	7.628.909	8.346.525	8.873.285	9.295.500
<i>a. Politiek personeel</i>	353.285	364.773	393.612	411.127	932.540	438.410	451.790
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.771.907	2.650.313	2.578.089	2.504.094	2.576.050	2.687.270	2.823.460
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.881.081	3.101.655	3.800.168	4.248.761	4.315.955	5.207.630	5.471.580
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	21.056	18.062	694	231	500	500	500
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.644.111	1.125.048	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	320.815	284.464	286.569	287.087	332.040	361.675	364.640
<i>g. Pensioenen</i>	163.776	151.490	164.617	177.609	189.440	177.800	183.530
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	749.480	707.827	1.120.961	1.326.243	1.328.750	1.272.500	1.274.375
4. Toegestane werkingsubsidies	2.200.082	2.075.358	2.218.026	2.680.298	2.814.639	2.811.406	2.871.513
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.485.994	1.509.877	1.615.608	1.877.337	1.977.170	1.925.232	1.973.363
- aan de hulpverleningszone	407.505	319.866	352.208	483.468	483.468	515.330	525.640
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	25	0	37.374	25.910	31.910	36.560
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	306.583	245.590	250.210	282.119	328.091	338.934	335.950
5. Andere operationele uitgaven	268.191	672.966	17.782	145.035	123.995	73.600	57.100
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>6.390</b>	<b>707</b>	<b>12.303</b>	<b>16.573</b>	<b>16.350</b>	<b>17.135</b>	<b>18.420</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	6.390	707	1.033	6.113	2.100	2.600	3.600
- aan financiële instellingen	296	143	45	6.113	2.100	2.600	3.600
- aan andere entiteiten	6.094	564	989	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	0	0	11.269	10.460	14.250	14.535	14.820
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>18.156.250</b>	<b>18.192.086</b>	<b>17.696.654</b>	<b>21.141.485</b>	<b>19.757.635</b>	<b>20.647.805</b>	<b>21.206.760</b>
1. Ontvangsten uit de werking	2.619.063	2.599.700	2.953.852	3.081.116	3.030.270	2.993.000	3.001.400
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.181.013	8.722.450	9.053.625	11.506.723	10.542.510	11.298.625	11.728.625
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	7.799.592	7.871.436	8.167.954	10.122.196	9.575.170	9.693.000	10.223.500
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	4.509.459	4.571.688	4.701.316	5.243.268	5.157.205	5.560.000	5.833.250
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	3.070.950	3.057.025	3.242.793	4.624.611	4.165.500	3.875.250	4.124.250
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	219.183	242.723	223.844	254.317	252.465	257.750	266.000
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	381.421	851.014	885.671	1.384.527	967.340	1.605.625	1.505.125
3. Werkingssubsidies	6.975.182	6.455.726	5.357.853	6.120.759	5.788.400	5.990.900	6.108.975
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	3.243.057	3.238.658	3.554.309	3.829.193	3.632.670	3.907.600	4.066.850
- <i>Gemeentefonds</i>	2.592.264	2.696.700	2.844.038	2.946.417	2.871.570	3.023.500	3.118.750
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	650.793	541.959	710.271	882.776	761.100	884.100	948.100
- <i>van de federale overheid</i>	0	1.208	0	0	0	0	0
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	650.793	540.750	707.202	877.035	758.100	881.100	945.100
- <i>van de provincie</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	3.069	5.741	3.000	3.000	3.000
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	3.732.125	3.217.068	1.803.545	2.291.566	2.155.730	2.083.300	2.042.125
- <i>van de federale overheid</i>	903.628	874.435	1.053.555	1.433.126	1.395.330	1.352.250	1.360.375
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	2.823.560	2.342.633	740.566	824.098	760.350	730.500	681.750
- <i>van de provincie</i>	4.937	0	0	0	0	0	0
- <i>van de gemeente</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van het OCMW</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>van andere entiteiten</i>	0	0	9.424	34.342	50	550	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	207.294	230.683	277.907	332.164	335.500	276.500	276.500
5. Andere operationele ontvangsten	173.699	183.527	53.418	100.723	60.955	88.780	91.260
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>594.816</b>	<b>607.096</b>	<b>448.502</b>	<b>615.943</b>	<b>466.505</b>	<b>464.350</b>	<b>459.350</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>3.214.507</b>	<b>3.236.219</b>	<b>2.610.608</b>	<b>5.170.978</b>	<b>1.558.196</b>	<b>2.179.644</b>	<b>2.478.977</b>

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>280.560</b>	<b>73.555</b>	<b>35</b>	<b>21</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke e	0	0	280.550	73.545	25	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	9	9	10	10	10	21	0
<b>B. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>7.210.221</b>	<b>3.093.645</b>	<b>3.456.795</b>	<b>3.651.145</b>	<b>3.651.145</b>	<b>5.051.134</b>	<b>1.693.270</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste ad	7.207.164	3.089.009	3.456.795	3.651.145	3.651.145	5.051.134	1.693.270
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	5.926.768	1.648.340	575.824	241.047	245.554	2.432.933	370.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	1.045.301	1.141.125	2.430.332	3.214.303	3.209.796	1.952.900	1.026.000
<i>c. Roerende goederen</i>	235.095	299.544	74.435	153.783	153.783	340.869	115.500
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	376.204	39.108	39.108	324.432	181.770
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	2.904	2.904	0	0
2. Andere materiële vaste activa	3.057	4.636	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	3.057	4.636	0	0	0	0	0
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>100.924</b>	<b>35.037</b>	<b>13.888</b>	<b>47.673</b>	<b>47.673</b>	<b>204.907</b>	<b>207.500</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>235.761</b>	<b>237.324</b>	<b>151.676</b>	<b>182.964</b>	<b>182.964</b>	<b>199.533</b>	<b>168.456</b>
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	106.195	83.054	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	129.566	154.270	151.676	157.964	157.964	168.533	168.456
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	25.000	25.000	31.000	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0



**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>3.085</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>23.379</b>	<b>23.379</b>	<b>23.381</b>	<b>23.380</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke e	3.085	0	0	23.379	23.379	23.381	23.380
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>1.700.000</b>	<b>0</b>	<b>1.774.086</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoedereren en bedrijfsmatige materiële vaste	1.700.000	0	1.774.086	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	1.700.000	0	1.400.000	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	374.086	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>212.297</b>	<b>30.000</b>	<b>41.000</b>	<b>95.571</b>	<b>95.571</b>	<b>106.986</b>	<b>0</b>
- van de federale overheid	0	30.000	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	66.287	0	41.000	95.571	95.571	56.986	0
- van de provincie	144.120	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.890	0	0	0	0	50.000	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-5.631.532</b>	<b>-3.336.015</b>	<b>-2.087.833</b>	<b>-3.836.387</b>	<b>-3.762.867</b>	<b>-5.325.229</b>	<b>-2.045.846</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-2.417.025</b>	<b>-99.796</b>	<b>522.776</b>	<b>1.334.591</b>	<b>-2.204.671</b>	<b>-3.145.585</b>	<b>433.131</b>

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>I. Financieringsuitgaven</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>90.353</b>	<b>19.302</b>	<b>107</b>	<b>32.466</b>	<b>48.937</b>	<b>61.000</b>	<b>73.000</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	90.353	19.302	107	32.466	48.937	61.000	73.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

<b>II. Financieringsontvangsten</b>	<b>Rek 2020</b>	<b>Rek 2021</b>	<b>Rek 2022</b>	<b>Rek 2023</b>	<b>Mjp 2023</b>	<b>Mjp 2024</b>	<b>Mjp 2025</b>
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>376.204</b>	<b>39.108</b>	<b>39.108</b>	<b>324.432</b>	<b>181.770</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	376.204	39.108	39.108	324.432	181.770
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-90.353</b>	<b>-19.302</b>	<b>376.098</b>	<b>6.642</b>	<b>-9.829</b>	<b>263.432</b>	<b>108.770</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-2.507.378</b>	<b>-119.097</b>	<b>898.873</b>	<b>1.341.233</b>	<b>-2.214.500</b>	<b>-2.882.153</b>	<b>541.901</b>

## Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

De operationele uitgaven stegen in 2023 met 1.050.000 euro ten opzichte van 2022, terwijl deze uitgaven 2.080.000 euro lager waren dan voorzien. De financiële uitgaven stegen in 2023 met 5.000 euro ten opzichte van 2022 en waren zoals voorzien.

- De 'Goederen en diensten' daalden met 150.000 euro, maar zijn 1.245.000 euro lager dan voorzien.
- De 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' stegen met 405.000 euro en waren 720.000 euro lager dan voorzien. Er wordt sinds 2022 geen onderwijzend personeel meer aangerekend. Het aandeel van de vastbenoemde personeelsleden blijft dalen, in 2023 met 75.000 euro. De contractuelen, daarentegen, stegen met 450.000 euro.
- De 'Individuele hulpverlening door het OCMW' steeg met 205.000 euro, en was zoals voorzien.
- De 'Toegestane werkingssubsidies stegen met 460.000 euro en waren 135.000 euro lager dan voorzien. De dotaties aan politie- en brandweerzone stegen met respectievelijk 260.000 en 130.000 euro. De andere subsidies, voornamelijk aan verenigingen stegen met 70.000 euro
- De 'Andere operationele uitgaven' stegen met 130.000 euro en waren 20.000 euro hoger dan voorzien.

De operationele ontvangsten stegen in 2023 met 3.445.000 euro ten opzichte van 2022, terwijl deze ontvangsten 1.385.000 euro hoger waren dan voorzien. De financiële ontvangsten stegen met 165.000 euro en waren 150.000 euro hoger dan voorzien.

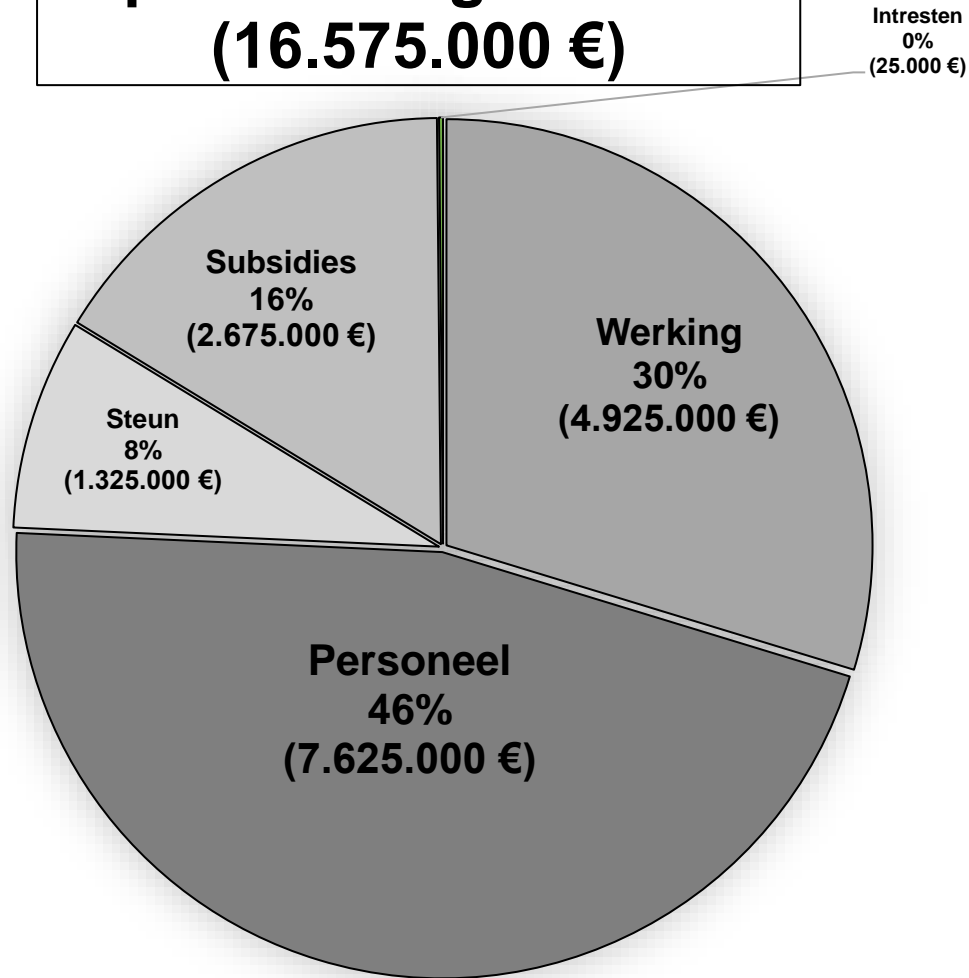
- De 'Ontvangsten uit de werking' stegen met 125.000 euro, en zijn 50.000 euro hoger dan voorzien. Vanaf 2022 wordt de jaarlijkse vergoeding van Pidpa (+/- 130.000 euro/jaar) niet meer ingeboekt op algemene rekening 74507000 maar op 70200100. Door deze boekhoudtechnische ingreep verschoven deze ontvangsten die in het overzicht bij 'Andere operationele ontvangsten' stonden naar de 'Ontvangsten uit de werking'.
- De 'Fiscale ontvangsten en boetes' stegen met 2.455.000 euro en waren 965.000 euro hoger dan voorzien. In 2023 stegen de 'Aanvullende Belastingen' met 1.955.000 euro, de onroerende voorheffing, personen- en verkeersbelasting stegen respectievelijk 540.000, 1.385.000 en 30.000 euro ten opzichte van 2022. Door de inwerkingtreding van een nieuw federaal boekhoudsysteem werden er in 2023 geen 12 maar 14 maanden van personenbelasting verwerkt. De 'Andere (gemeente)Belastingen en Boetes' stegen in 2023 met 500.000 euro ten opzichte van 2022 en waren 420.000 euro hoger dan voorzien. Het betreft hoofdzakelijk boetes door de introductie van de GAS 5 voor beperkte snelheidsovertredingen.
- De 'Werkingsubsidies' stegen in 2023 ten opzichte van 2022 met 765.000 euro en waren ook 335.000 euro hoger dan voorzien. De 'Algemene werkingssubsidies' stegen met 275.000 euro door een stijging van het 'Gemeentefonds' en de 'Andere Algemene Werkingssubsidies' van respectievelijk 100.000 en 175.000 euro. Ook de 'Specifieke Werkingssubsidies' stegen met 490.000 euro. De belangrijkste stijgingen zien we in de toename van federale middelen voor de opvang van Oekraïense vluchtelingen (+ 165.000 euro) en deze voor de werking van het Lokaal Opvang Initiatief (+ 100.000 euro). Daarenboven zijn er verschillende kleinere wijzigingen die te consulteren zijn in het onderdeel 'Documentatie' onder het 'Overzicht van de verkregen werkingssubsidies (Vergelijk jaarrekeningen 2021 tem 2023)'. Er worden sinds 2022 géén onderwijssubsidies meer ingeboekt ten gevolge van de overdracht van het onderwijs.
- De 'Recuperatie van individuele hulpverlening door het OCMW' steeg met 55.000 euro en was 5.000 euro lager dan voorzien.
- De 'Andere operationele ontvangsten' stegen met 45.000 euro en waren ook 40.000 euro hoger dan voorzien. Vanaf 2022 wordt de jaarlijkse vergoeding van Pidpa (+/- 130.000 euro/jaar) niet meer ingeboekt op algemene rekening 74507000 maar op 70200100. Door deze boekhoudtechnische ingreep verschoven deze ontvangsten die in het overzicht bij 'Andere operationele ontvangsten' stonden naar de 'Ontvangsten uit de werking'.

De investeringsuitgaven en -ontvangsten omvatten bijkomende info betreffende aankopen/investeringen en verkopen/ontvangsten van financiële-, materiële- en immateriële vaste activa en investeringsubsidies.

Onder de financieringsuitgaven vind je voornamelijk de (leasing)schuldaflossingen. De financieringsontvangsten betreffen dan vooral nieuwe (leasing)schulden.

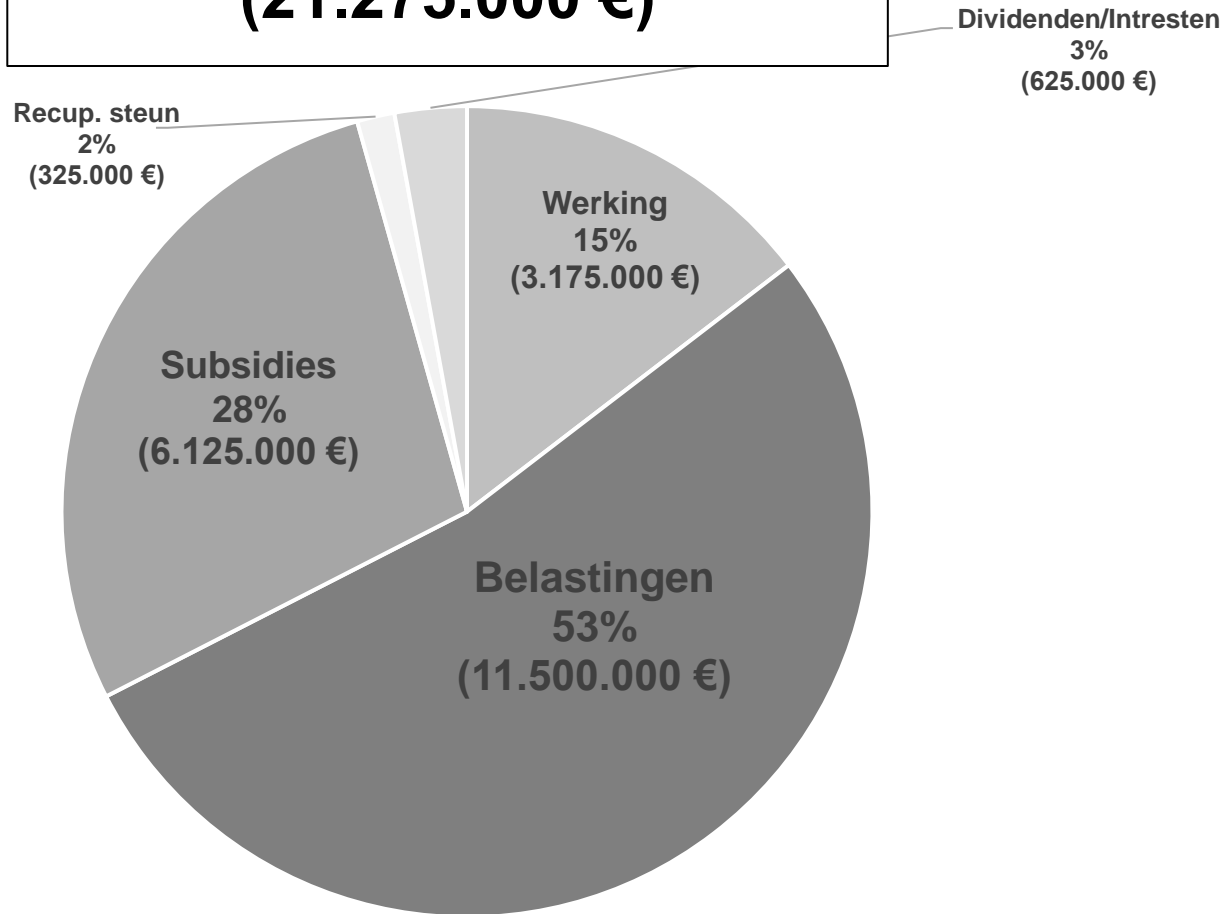
**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

**Exploitatieuitgaven 2023  
(16.575.000 €)**



**Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

**Exploitatieontvangsten 2023  
(21.275.000 €)**



# Toelichtingen

## T3 : Investeringsprojecten

Jaarrekening 2023

De schema's T3 'Investeringsproject' geven per prioritaire actie/investering een overzicht van de reeds gerealiseerde en nog te realiseren investeringsuitgaven en -  
Daarenboven wordt de economische aard (soort investering) ook meegegeven.

## Schema T3: Investeringsproject: HOND: Voorzieningen voor honden (Actieplan/Actie: PB 1/1 / 2/2/2/3)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>8.896</b>	<b>0</b>	<b>21.104</b>	<b>0</b>	<b>30.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.896	0	21.104	0	30.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	8.896	0	21.104	0	30.000
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## Schema T3: Investeringsproject: PVC: Polyvalent Centrum (Actieplan/Actie: PB 1/1 / 1/10/2/2)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>2.244.564</b>	<b>7.257.921</b>	<b>0</b>	<b>450.085</b>	<b>0</b>	<b>9.952.570</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.244.564	7.257.921	0	450.085	0	9.952.570
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	2.244.564	7.257.921	0	450.085	0	9.952.570
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Schema T3: Investeringsproject: TERNESSELEI: Wegenwerken rondpunt Ternesselei (Actieplan/Actie: PB 2/1 / 2/1/2/12)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>1.292.050</b>	<b>0</b>	<b>1.911</b>	<b>0</b>	<b>1.293.962</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.292.050	0	1.911	0	1.293.962
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	1.911	0	1.911
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	1.292.050	0	0	0	1.292.050
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>144.120</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>144.120</b>

## Schema T3: Investeringsproject: DASSTRAAT: Wegenwerken Ternesselei-Dasstraat (Actieplan/Actie: PB 2/1 / 2/1/2/18)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>4.665.423</b>	<b>0</b>	<b>353.234</b>	<b>0</b>	<b>5.018.657</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.665.423	0	353.234	0	5.018.657
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	5.014	0	1	0	5.015
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	4.660.409	0	353.233	0	5.013.642
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Schema T3: Investeringsproject: VREMDESTWG: Fietspad Vremdesteenweg (Actieplan/Actie: PB 2/1 / 2/1/2/10)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investeringsen in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>8.555</b>	<b>0</b>	<b>101.445</b>	<b>712.000</b>	<b>822.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.555	0	101.445	712.000	822.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	8.555	0	31.445	0	40.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	70.000	712.000	782.000
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entite	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>190.000</b>	<b>190.000</b>

## Schema T3: Investeringsproject: DETAIL: Beleidsvisie detailhandel (Actieplan/Actie: PB 2/3 / 2/3/1/7)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>						
<b>A. Investerings in financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>8.280</b>	<b>0</b>	<b>470</b>	<b>0</b>	<b>8.750</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>						
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 vaste activa	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Toelichtingen

## T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2023

Het schema T4 'Evolutie van de financiële schulden' geeft een overzicht van de schuldpositie van het lokaal bestuur op 31/12.

**Schema T4: Evolutie van de financiële schulden**

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>344.640</b>	<b>348.067</b>	<b>573.171</b>	<b>669.941</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	19.302	0	0	344.640	348.067	573.171
2. Nieuwe leningen	0	0	376.204	39.108	324.432	181.770
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-19.302	0	-31.564	-35.682	-73.000	-85.000
5. Andere mutaties	0	0	0	0	-26.327	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>19.302</b>	<b>0</b>	<b>31.457</b>	<b>34.673</b>	<b>73.000</b>	<b>85.000</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	90.353	19.302	0	31.457	34.673	73.000
2. Aflossingen	-90.353	-19.302	-107	-32.466	-61.000	-73.000
3. Overboekingen	19.302	0	31.564	35.682	73.000	85.000
4. Andere mutaties	0	0	0	0	26.327	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>19.302</b>	<b>0</b>	<b>376.098</b>	<b>382.739</b>	<b>646.171</b>	<b>754.941</b>

**Schema T4: Evolutie van de financiële schulden**

De werkelijke toestand van de schuld is de volgende:

Begin 2023 (op 01/01) was er een uitstaande (leasing)schuld van 376.098 euro.

In de loop van 2023 steeg de schuld met 6.641 euro doordat er nieuwe (leasing)schulden werden aangegaan maar ook reeds oudere (leasing)schulden werden afgelost. Dit alles is een gevolg van de overdracht van de openbare verlichting aan FLUVIUS. Er werden in de loop van 2023 geen andere nieuwe leningen aangegaan.

Hierdoor steeg de nog uitstaande schuld tegen eind 2023 (31/12) tot 382.739 euro.



# Toelichtingen

## Overzicht financiële risico's

Jaarrekening 2023

Financiële risico's zijn risico's die een impact kunnen hebben op de werking van het lokaal bestuur.

Het betreft risico's met betrekking tot:

- de personeelsuitgaven;
- de gemeentelijke dotaties aan politie- en brandweerzone;
- de schulduitgaven;
- de verleende waarborgen;
- het buitengewoon onderhoud aan het patrimonium;
- de inkomsten;
- de uitgaven van het leefloon en andere steunmaatregelen;
- de financiële gevolgen van de coronacrisis;
- de uitgaven voor nutsvoorzieningen;
- de financiële gevolgen van de opvang van Oekraïense vluchtelingen.

**Overzicht financiële risico's****RISICO'S MET BETREKKING TOT DE PERSONEELSUITGAVEN**

De pensioenen van de gewezen mandatarissen worden door het lokaal bestuur zelf betaald. De jaarlijkse uitgave voor deze pensioenen bedroeg in 2020, 2021 en 2022 respectievelijk 163.776, 151.490 en 164.617 euro.

In 2023 werd er voor het lokaal bestuur een bedrag van 177.609 euro ingeboekt. De komende jaren zullen deze pensioenuitgaven nog stijgen. Voor 2026 werd er 188.080 euro geraamd.

Er werden in het verleden hiervoor geen voorzieningen aangelegd. De jaarlijkse kost valt dus volledig ten laste van het budget van dat jaar en is afhankelijk van nieuwe aanvragen en overlijdens.

Voor de vrijwaring van een duurzame financiering van de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden van de provinciale en plaatselijke besturen en van de lokale politiezones, wordt bij wet het basispensioenbijdragepercentage vastgelegd. In de periode 2014-2021 steeg dit van 36,00% naar 38,50%. De basispensioenbijdrage steeg in 2022 tot 40,00%. In 2023 steeg deze verder tot 41%. Vanaf 2024 kan dit zelfs stijgen tot 45,00%.

Daarenboven werd in dezelfde wet vanaf 2012 de responsabiliseringsbijdrage ingevoerd voor besturen waarvan de pensioenlast van de gepensioneerde vastbenoemde personeelsleden hoger is dan de betaalde basispensioenbijdragen voor de in dienst zijnde vastbenoemde personeelsleden. Tot op heden bedroeg de responsabiliseringscoëfficiënt 50%, hetgeen wil zeggen dat de helft van het tekort wordt teruggevorderd bij het plaatselijk bestuur. Voor de komende jaren zou de responsabiliseringscoëfficiënt stijgen tot +/- 80%. De gemeente betaalde tussen 2013 en 2017 jaarlijks gemiddeld ongeveer 14.000 euro, in 2018, 2019, 2020, 2021 en 2022 was dit respectievelijk 76.484, 103.659, 89.847, 75.742 en 119.967 euro. Voor 2023 bedroeg de bijdrage 176.353 euro. De komende jaren zal deze bijdrage stijgen. Het OCMW betaalde tot 2022 geen responsabiliseringsbijdrage. In 2023 werd er 20.345 euro ingeboekt. Tegen 2026 zou dit voor het lokaal bestuur kunnen oplopen tot 526.250 euro.

De evolutie van de responsabiliseringsbijdrage wordt kort opgevolgd en de ramingen van de Federale Pensioendienst worden, indien nodig, met eigen cijfermateriaal bijgesteld.

Ook de nieuwe Vlaamse Regering tracht dit financiële risico mee te beheersen en zal deze legislatuur de helft van de te betalen responsabiliseringsbijdrage dragen via een jaarlijkse bijkomende dotatie. In 2020, 2021 en 2022 was dit respectievelijk 45.416, 57.613 en 108.280 euro. Er werd in 2023 een bedrag van 175.457 euro ontvangen.

In het sectoraal akkoord 2008-2012 van 9 december 2009 werd beslist om te starten met de invoering van de 2de pensioenpijler voor contractuele personeelsleden. De bedoeling is om de kloof tussen de pensioenen van de statutaire en de contractuele personeelsleden te dichten. De gemeente en het OCMW hebben zich sinds 1 januari 2010 aangesloten bij de tweede pensioenpijler 'lokale contractanten' ingericht door VVSG en geïnd door de RSZPPO. Er werd in beide besturen een vaste bijdrage van 1,00% (minimum) op de loonkost van de contractuele personeelsleden vastgelegd. Studies hebben aangetoond dat er een bijdrage van 6% nodig is om de kloof te dichten. Van bij aanvang, tot 2019 bedroeg het bijdragepercentage 1%. In 2020 werd dit percentage opgetrokken tot 2,5%, vanaf 2021 naar 3%. Op 10 april 2020 werd er een nieuw sectoraal akkoord voor het personeel van de lokale en provinciale besturen afgesloten met naast de verhoging van de 2de pensioenpijler tot 2,50%, de introductie van 200 euro ecocheques a rato het werkregime. In 2021 werd het bijdragepercentage opgetrokken tot 3,00%. Voor de 2de pensioenpijler werd in 2019, 2020, 2021 en 2022 respectievelijk 20.290, 36.783, 64.780 en 106.925 euro bijgedragen, in 2023 was dit 93.023 euro. Het totaalbedrag aan ecocheques bedroeg in 2020, 2021 en 2022 respectievelijk 19.972, 19.930 en 20.949 euro, in 2023 was dit 19.466 euro. Daarenboven werden de eindejaarspremies van alle personeelsleden in 2021 opgetrokken. In 2020, 2021 en 2022 bedroeg dit respectievelijk 247.834, 287.398 en 311.084 euro, in 2023 was dit 323.076 euro.

De spilindex werd in 2022 vijfmaal overschreden, namelijk in februari (1,8476), april (1,8845), juli (1,9222), oktober (1,9606) en november (1,9998). Hierdoor werden de lonen van het overheidspersoneel respectievelijk in april, juni, september en december 2022 en januari 2023 verhoogd met 2%. In 2023 was er één overschrijding en dit in oktober 2023 (2,0399) waardoor de lonen van het overheidspersoneel in december 2023 werden aangepast. In 2024 werd de spilindex in april 2024 overschreden (Inflatievooruitzichten Federaal Planbureau van 7 mei 2024). De sociale uitkeringen en de lonen van het overheidspersoneel zouden dan respectievelijk in mei en juni 2024 opnieuw verhogen met 2%.

**Overzicht financiële risico's****RISICO'S MET BETREKKING TOT DE GEMEENTELIJKE DOTATIES AAN (OCMW), POLITIE- EN BRANDWEERZONE**

Met de invoering van BBC2020 verdwijnt de gemeentelijke bijdrage voor het OCMW zoals we die tot op heden kenden. De gemeente zal nog steeds tussenkomen in de financiële verplichtingen van het OCMW en dit ten bedrage van het werkelijk tekort. In 2021, 2022 en 2023 was dit respectievelijk 861.944, 1.306.121 en 1.327.577 euro. Er wordt getracht om zoveel mogelijk overheadkosten exclusief via de gemeente te laten lopen.

Voor de politiezone MINOS is het effect van de stijgende pensioenbijdragen nog ingrijpender dan voor gemeente of OCMW, aangezien alle personeelsleden vastbenoemd zijn en het politiebudget voor +/-80% uit personeelskosten bestaat. In het meerjarenplan 2020-2025 werd daarom rekening gehouden met een jaarlijks stijgingspercentages van 1,5%. Vanaf 2020 zal er ook rekening gehouden moeten worden met een noodzakelijke verhoging van de dotatie ten gevolge van het investeringsproject voor de nieuwe huisvesting. Het betreft een verhoging van 24.000 euro in 2021, 60.000 euro in 2022, 64.000 euro in 2023 en 78.000 euro vanaf 2024. Ondertussen werd er een regeling getroffen met betrekking tot de huisvesting van de wijkteams. Al het nodige wordt momenteel gedaan om een nieuwe huisvesting voor het wijkteam te creëren.

De dotatie aan de politiezone MINOS bedroeg in 2019, 2020, 2021 en 2022 respectievelijk 1.568.659, 1.592.189, 1.592.931 en 1.615.608 euro. In 2023 was dit 1.877.337 euro.

In het meerjarenplan van de brandweerzone Rand werd een aanzienlijke personeelsuitbreiding voorzien, daarom werd er in 2020 en 2021 rekening gehouden met stijging van +/-10%, vanaf 2022 wordt dit jaarlijks 4%.

De dotatie aan de brandweerzone Rand bedroeg in 2019, 2020, 2021 en 2022 respectievelijk 378.038, 537.071, 474.136 en 503.884 euro. In 2023 bedroeg de totale dotatie 641.432 euro en was opgesplitst in een werkings- (483.468 euro) en investeringsdotatie (157.964 euro).

In november 2020 werd een regeling getroffen met betrekking tot de huur van de onroerende goederen. Hierdoor kon er door de gemeente voor 2020, 2021 en 2022 een niet-geïndexeerde huurinkomst van 55.342 euro ingeboekt worden. Daarvoor werd dit gebouw voor één symbolische euro per jaar ter beschikking gesteld.

**RISICO'S MET BETREKKING TOT DE SCHULDUITGAVEN**

Er was op 31/12/2023 een uitstaande (leasing)schuld van 382.739 euro ten gevolge van de overdracht van de openbare verlichting aan FLUVIUS. Eind 2019, 2020, 2021 en 2022 was dit respectievelijk 109.655, 19.302, nul en 376.098 euro. Het OCMW was al langer schuldenvrij.

De financiële risico's met betrekking tot deze lage uitstaande schuld werden destijds zoveel mogelijk ingedekt en zijn bijgevolg zeer beperkt.

Bij het opnemen van nieuwe leningen is er wel een renterisico. Ten gevolge van de bankencrisis werden voor financiële instellingen strengere normen (Basel III) van toepassing. Hierdoor moeten gemeenten momenteel bovenop de basisrente een veel hogere kredietmarge betalen. Ook zijn langere looptijden niet meer vanzelfsprekend.

Afhankelijk van de vooruitgang van enkele investeringsprojecten en eventueel andere uitzonderlijke uitgaven of ontvangsten, zullen er nieuwe leningen moeten worden aangegaan. In het meerjarenplan 2020-2025 staat er momenteel (laatste aanpassing was op 23 december 2021) géén nieuwe leningen ingeschreven. In voorkomend geval wordt hierbij rekening gehouden met een rentevoet van 4% en een duurtijd van 20 jaar.

**RISICO'S MET BETREKKING TOT WAARBORGEN**

De risico's met betrekking tot waarborgen (enkel gewaarborgde leningen) zijn eerder beperkt.

Bij de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen' in dit onderdeel (Toelichtingen) vind je een overzicht van het nog uitstaande saldo aan gewaarborgde leningen.

Lokaal bestuur Wommelgem

Jaarrekening 2023

Algemeen directeur: Marijke Deroover

NIS-code 11052

Toelichtingen

Financieel directeur: Kris Augustyns

Volgnr. Alg. Jnl. 20677

Afdrukdatum: 03/06/2024

Volgnr. Budg. Jnl. 47538

**Overzicht financiële risico's****RISICO'S MET BETREKKING TOT BUITENGEWONE ONDERHOUDSWERKEN AAN HET PATRIMONIUM**

Door de sterk verouderde toestand van het patrimonium van het lokaal bestuur dringen zich meer en meer noodzakelijke onderhoudswerken op. Er wordt jaarlijks een bedrag van 100.000 euro ingeschreven om dringende buitengewone onderhouds- en herstellingswerken aan het patrimonium van het lokaal bestuur te kunnen uitvoeren. Daarenboven werd er in het meerjarenplan bijkomend 375.000 euro voorzien om enkele daken te kunnen renoveren.

In 2019, 2020, 2021 en 2022 werden er respectievelijk voor 94.193, 92.496, 121.554 en 283.867 euro aan buitengewone onderhoudswerken aan het patrimonium van het lokaal bestuur uitgevoerd. Voor 2023 was dit voor 289.304 euro.

**RISICO'S MET BETREKKING TOT DE INKOMSTEN**

De ontvangsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing (OV) en de aanvullende personenbelasting (PB) zijn de voornaamste inkomstenbronnen van een lokaal bestuur. Voor 2019, 2020, 2021 en 2022 werd er voor respectievelijk 4.484.640, 4.509.459, 4.571.688 en 4.701.316 euro aan OV ontvangen. Voor de PB was dit voor deze jaren respectievelijk 3.299.643, 3.070.950, 3.057.025 en 3.242.793 euro. In 2023 werd er 5.243.268 euro OV en 4.624.611 euro PB ingeboekt.

Het risico op vertragingen in het innings-/inkohieringsritme wordt voor de OV ingedekt via een voorschottensysteem met budgettaire impact. Ook de PB kent sinds 2017 een voorschottenregeling maar dan zonder budgettaire impact, waardoor budgettaire schommelingen in het meerjarenplan mogelijk blijven. In 2023 werd een nieuw federaal boekhoudsysteem geïntroduceerd waardoor er in 2023 geen 12 maar 14 maanden werden verwerkt.

Beide belastingen zijn daarenboven conjunctuurgevoelig en afhankelijk van de bevolkingsevolutie, levensstandaard, samenstelling van de bevolking, invulling van het grondgebied en eventuele pandemieën.

Een lokaal bestuur ontvangt ook veel subsidies. In 2019, 2020, 2021 en 2022 werd er respectievelijk 2.119.869, 2.280.010, 2.384.446 en 2.531.784 euro ontvangen uit het Gemeentefonds. In 2023 bedroeg het totale aandeel van het Gemeentefonds voor het lokaal bestuur 2.634.163 euro. De groeivoet van 3,5% op de hoofdotatie van het Gemeentefonds blijft behouden. Toch kunnen bepaalde evoluties binnen een lokaal bestuur invloed hebben op de berekeningsparameters. Het betreft onder andere de evolutie van de werkloosheidsgraad en het aantal leefloners.

Daarenboven zijn er nog aanvullende dotaties. Het betreft enerzijds de Elia-compensatie, in het leven geroepen na de afschaffing van de Elia-taks, dewelke in 2023 nog steeds 180.768 euro bedroeg. Anderzijds zijn er de sectorale subsidies, in 2023 ook nog steeds goed voor 131.486 euro, die ontstonden na afschaffing van de rapporteringsverplichting voor o.a. sport, jeugd en cultuur. Beide aanvullende dotaties liggen forfaitair vast en worden al enkele jaren niet meer geïndexeerd.

Het gesco-statuut werd in 2015 afgeschaft. Ter compensatie van de gesco-subsidies (loonpremie en gesco-bijdragevermindering) werd voorlopig een regularisatiepremie ingevoerd ten bedrage van 95% van de vroegere gesco-subsidies van het referentiejaar 2013. Later zal dit nog in het Gemeentefonds geïntegreerd worden. Ook deze algemene financiering ligt forfaitair vast en wordt niet geïndexeerd. Deze bedroeg voor het lokaal bestuur in 2023, net zoals in de voorgaande jaren, 400.742 euro.

Het nieuwe Vlaamse regeerakkoord bevat een aantal maatregelen met een belangrijke financiële impact op de lokale besturen vanaf 2020. Het betreft een tussenkomst in de responsabiliseringsijdrage (in 2020, 2021, 2022 en 2023 werd hiervoor respectievelijk 75.723, 27.306, 108.280 en 175.457 euro ontvangen) en een financieringslijn open ruimte (in 2020, 2021, 2022 en 2023 werd hiervoor respectievelijk 20.768, 43.050, 66.999 en 92.151 euro ontvangen). In 2021 kwam daar nog een compensatie ten bedrage van 24.756 euro bij voor de verhoging van de eindejaarspremie van de niet VIA-personeelleden. De compensatie voor het dividendeverlies bij de distributienetbeheerders begon in 2022 te lopen en bedroeg in 2022 en 2023 respectievelijk 49.555 en 47.946 euro.

Ook de entiteit OCMW is zeer afhankelijk van subsidies. Het betreft de loonsubsidies via 'Sociale Maribel' (in 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 140.163, 142.997, 125.196, 103.036 en 103.753 euro) en 'Siné-contracten' (in 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 37.540, 27.466, 21.089, 13.785 en 8.378 euro). Daarenboven zijn er ook verschillende subsidies die betrekking hebben op de specifieke dienstverlening van het OCMW, zoals de verschillende Federale subsidies via de POD Maatschappelijke Integratie (in 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 265.796, 374.629, 312.755, 591.073 en 836.001 euro) en Fedasil voor het Lokaal OpvangInitiatief (in 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 368.529, 270.067, 312.755, 304.432 en 411.831 euro) alsook de Vlaamse subsidies voor Tijdelijke WerkErvaringen (in 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 24.050, 29.310, 27.975, 31.600 en 35.655 euro) via VDAB en deze voor gezins- en logistieke hulp (in 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 267.186, 282.567, 232.139, 242.840 en 217.351 euro) via KINA. Een gewijzigde subsidiepolitiek of -voorwaarden kunnen de ontvangsten uit subsidies hier zeer sterk beïnvloeden.

Voor 2019, 2020, 2021 en 2022 werden er respectievelijk voor 618.191, 594.515, 607.096 en 446.655 euro aan dividenden ontvangen. In 2023 was dit 513.868 euro. De ontvangsten uit dividenden waren tot 2021 vrij stabiel met een jaarlijks gebudgetteerde ontvangst van ongeveer 600.000 euro. In de nabije toekomst worden er geen éénmalige dividenden verwacht, wel staan de dividenden van FLUVIUS (vroeger IVEKA) zwaar onder druk. Zo werd in 2022 de geleidelijke daling van de ontvangsten uit FLUVIUS-dividenden ingezet. In 2023 was er wel een éénmalig dividend dat gebruikt werd om nieuwe IKA-aandelen aan te kopen.

Na een lange periode van lage (tot zelfs negatieve) rentevoeten besliste de ECB (Europese Centrale Bank) om vanaf juli 2022 de rentevoeten stelselmatig terug te verhogen. Dit om de sterk toegenomen inflatie (in 2022 waren er 5 indexoverschrijdingen) in te perken. Hierdoor werden er in de jaren 2019, 2020, 2021 en 2022 weinig tot geen intresten op de beschikbare gelden van het lokaal bestuur ontvangen. Er werd voor deze jaren respectievelijk voor 1.815, 301, 96 en 1.294 euro aan intresten ingeboekt. In 2023 was dit, voornamelijk door de gestegen rente, 58.768 euro.

### RISICO'S MET BETREKKING TOT DE UITGAVEN VOOR HET LEEFLOON EN ANDERE STEUNMAATREGELEN

Het OCMW staat in voor het toekennen van leefloon en andere steunmaatregelen en wordt hierin gestuurd en gesubsidieerd door de federale overheid (POD MI). Door een strikt activeringsbeleid de afgelopen jaren, bleven de uitgaven voor het leefloon beheersbaar. Dit blijkt ook uit de cijfers. Zo werd er in 2019 voor 518.053 euro aan individuele hulpverlening door het OCMW verstrekt. Toch kunnen stijgende of dalende armoedecijfers en beslissingen met betrekking tot de vluchtelingenproblematiek hierop een directe invloed hebben. Ook de Coronapandemie die ons overkwam, had een belangrijke invloed op de verstrekte steun. De individuele hulpverlening door het OCMW bedroeg in 2020, 2021 respectievelijk 749.480, 707.827 euro. Sinds 2022 kwam daar ook de vluchtelingenstroom vanuit Oekraïne waardoor de verstrekte steun bleef stijgen tot respectievelijk 1.120.961 en 1.326.243 euro in 2022 en 2023.

Overzicht soorten steun	2019	2020	2021	2022	2023
Wettelijke, gesubsidieerde steun (o.a. leefloon)	313.009	510.107	453.685	526.104	580.957
Wettelijke, gesubsidieerde steun (o.a. leefloon) Oekraïne	-	-	-	279.180	319.232
Plaatsingskosten rusthuizen	130.198	134.378	144.790	197.132	313.872
Mantelzorgpremie	38.820	40.800	38.940	39.300	44.400
Huurwaarborgen	16.884	5.551	800	7.110	7.860
Allerlei LOI-steun (excl. via POD MI)	8.311	7.812	6.224	2.104	3.208
Allerlei energiekosten	3.192	4.315	6.232	12.605	19.091
Voedselbedeling	2.468	3.453	20.465	4.187	2.584
Voorschotten (werkloosheidspremie)	2.718	39.268	30.815	49.939	29.121
Begraveniskosten	2.453	-	-	-	1.560
Uithuiszettingen	-	-	975	700	4.358
COVID19-steun	-	3.796	4.901	2.600	-
<b>Totaal</b>	<b>518.053</b>	<b>749.480</b>	<b>707.827</b>	<b>1.120.961</b>	<b>1.326.243</b>

**Overzicht financiële risico's****RISICO'S TEN GEVOLGE VAN DE CORONACRISIS**

Vanaf het begin van de coronacrisis, maart 2020, stond het lokaal bestuur in de vuurlinie om de veiligheid van en de essentiële dienstverlening voor de burgers te garanderen.

Het is momenteel nog te vroeg om alle financiële gevolgen van deze crisis in kaart te brengen. Er kwamen coronagerelateerde uitgaven en ontvangsten bij. Andere uitgaven en ontvangsten werden geschrappt, uitgesteld of lagen lager.

Het gevolg van de economische krimp in 2020 en 2021 zal vooral in 2022 en 2023 een negatief effect hebben op de ontvangsten uit de personenbelasting. Op 18 november 2020 ontvingen wij van de FOD Financiën een schrijven met een herraming voor de periode 2022-2025 rekening houdend met de gevolgen van de Coronapandemie.

De duur van deze crisis en de economische gevolgen van de lange tijdelijke sluitingen en werkloosheid, zijn nog niet duidelijk.

Zie hier een overzicht van de extra rechtstreekse uitgaven en ontvangsten.

Extra werkingsuitgaven:	2020	2021	2022	2023
Hygiëne- en beschermingsmateriaal	62.485	1.795	5.114	-
CO2-meters	-	5.811	172	-
Extra onderhoud gebouwen	13.135	3.201	726	-
Bemannings triagecentrum	6.594	-	-	-
Extra communicatie m.b.t. Corona-maatregelen	-	482	-	-
Onkosten vaccinatiedagen		545	-	-
Extra hulpmiddelen informatica voor thuiswerk	835	-	-	-
Huur technisch materieel voor digitale raden	2.405	-	-	-
Toezicht tijdens kermis	2.126	180	-	-
Attentie voor personeel van Wommelgemse woonzorgcentra	2.520	-	-	-
Extra subsidiesteun aan de verenigingen	41.590	21.364	-	-
Extra individuele COVID19-steun (via OCMW)	3.796	4.901	2.600	-
Totaal	135.486	38.280	8.613	-

Extra subsidie-ontvangsten:	2020	2021	2022	2023
Vlaamse Corona-toelagen voor het uitbaten van een vaccinatiecentrum	-	-	-	39.454
Vlaams noodfonds voor cultuur, jeugd, sport en media	94.462	-	-	-
Vlaamse Corona-toelage ter compensatie van de kosten voor kinderopvang tijdens de paasvakantie	433	-	-	-
Vlaamse Corona-toelage ter compensatie van de kosten voor opvang van schoolkinderen tijdens de schooluren	39.359	31.383	2.660	-
Vlaamse Corona-toelage hygiëne ter compensatie van extra kosten bij de start van het schooljaar	8.142	11.310	-	-
Vlaamse Corona-toelagen 3 in 1 met extra werkingssubsidies scholen	21.311	-	-	-
Vlaamse Corona-toelagen voor contact- en bronopsporing	-	16.179	2.427	-
Vlaamse Corona-toelage ter compensatie van het inkomstenverlies van gebruikers van gezinszorg		4.702	-	-
Verhoogde Federale tussenkomst van het terugbetalingspercentage van het leefloon	7.962	12.064	-	-
Federale COVID-premie van 50 euro aan gerechtigden op leefloon of equivalent leefloon	8.415	17.735	2.000	-
Federale COVID-toelage aan Belgische OCMW's	35.629	5.700	-	-
Federale COVID-toelage voor voedselhulp aan Belgische OCMW's	3.424	601	115	-
Federale COVID-toelage ter ondersteuning jongeren	-	5.607	-	-
Vlaamse Corona-subsidie VIPA	-	2.201	-	-
Vlaamse subsidie voor lokale armoedebestrijding	17.916	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>237.053</b>	<b>107.483</b>	<b>7.202</b>	<b>39.454</b>

Ondertussen werden verschillende uitgaven die in 2020 als Corona-uitgaven werden geboekt, als gewone werkingsuitgaven ingeboekt.

Uiteraard zijn er ook verschillende uitgaven en ontvangsten die door de strenge Coronamaatregelen in 2020 niet gebeurden.

Het betreft onder andere activiteiten en evenementen die niet konden doorgaan.

	2020		
	Voorzien	Uitgevoerd	Niet uitgevoerd
Organiseren en ondersteunen van activiteiten en evenementen			
Uitgaven	415.513	116.437	
Ontvangsten	120.310	80.334	
	295.203	36.103	259.100

	2021		
	Voorzien	Uitgevoerd	Niet uitgevoerd
	293.350	146.326	
	109.700	118.413	
	183.650	27.913	155.737

## Overzicht financiële risico's

Gedurende de Coronapandemie bleven alle personeelsleden op post om de dagdagelijkse dienstverlening en/of bijkomende Corona-gerelateerde taken uit te voeren. Het effect van Corona op de loonkosten werd verder niet becijferd.

Het is ook niet evident om het effect van Corona op allerlei overheadkosten te bepalen. Zo lagen bepaalde werkingskosten (elektriciteit, gas,...) lager omdat vele personeelsleden van thuis werkten. Om zoveel personeelsleden thuis te laten werken, werden ook meer laptops aangekocht. In de scholen waren er quasi geen uitstappen. Ook geplande opleidingen konden niet doorgaan of moesten jaaroverschrijdend verplaatst worden. Er werd ook extra ingezet in communicatie met onder andere affiches, specifieke brieven naar senioren en een speciale editie van de Wommelgemnaar.

Tenslotte is een belangrijk deel van de stijging van individuele hulpverlening door het OCMW, het gevolg van de Coronapandemie. In 2019 was dit nog 518.013 euro, in 2020 en 2021 was dit respectievelijk 749.480 en 707.827 euro. Het exacte effect hiervan is momenteel nog niet te berekenen. Leefloontrekkers kregen extra COVID-steun en er werden ook voedselbonnen geïntroduceerd.

### RISICO'S TEN GEVOLGE VAN DE STIJGENDE PRIJZEN VOOR NUTSVOORZIENINGEN

De prijzen voor nutsvoorzieningen fluctueerden de afgelopen jaren enorm. In 2019 en 2020 waren de energiekosten vrij stabiel met jaarbedragen van respectievelijk 496.445 en 438.488 euro. Om dan in 2021 en 2022 exponentieel te stijgen naar respectievelijk 646.570 en 909.198 euro. Voor 2023 was er terug een 'normalisatie' met een daling naar 567.294 euro.

Overzicht nutsvoorzieningen	2019	2020	2021	2022	2023
Water	33.932	29.934	26.448	16.079	19.146
Gas	72.209	61.917	139.995	241.856	137.595
Elektriciteit	367.620	326.126	457.265	617.496	381.003
Autobrandstof	22.685	20.511	22.861	33.766	29.551
Totaal	496.445	438.488	646.570	909.198	567.294
Jaarlijkse stijging/daling		-11,67%	47,45%	40,62%	-37,60%

De verdere financiële gevolgen van de stijgende energieprijzen zullen in volgende beleidsdocumenten opgevolgd worden.

### RISICO'S TEN GEVOLGE VAN DE VLUCHTELINGENSTROOM UIT OEKRAÏNE

	2022	2023
<b>Steun:</b>		
Reeds betaald	279.180	319.232
Reeds ontvangen subsidies	191.903	351.935
<b>Infrastructuur:</b>		
Reeds betaald	70.169	11.018
Reeds ontvangen subsidies	62.350	36.830
Reeds ontvangen huurgelden	20.861	9.005
Netto-uitgaven (Excl. personeelsinzet)	74.235	- 67.520

De financiële gevolgen van de opvang van Oekraïense vluchtelingen zullen in volgende beleidsdocumenten verder opgevolgd worden.



# Toelichtingen

## T5: Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2023

In de mutatiestaat van de vaste activa wordt voor de financiële-, materiële- en immateriële vaste activa, de boekwaarde op 01/01 vergeleken met deze op 31/12 met daarbij alle mogelijke wijzigingen zijnde: bijkomende investeringen, desinvesteringen, herwaarderingen, afschrijvingen en waardeverminderingen.

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>A. Financiële vaste activa</b>	<b>8.476.229</b>	<b>73.555</b>	<b>23.379</b>	<b>0</b>	<b>-192.827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.333.578</b>
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	8.422.428	73.545	23.379	0	-192.827	0	0	8.279.767
3. OCMW-verenigingen	124	0	0	0	0	0	0	124
4. Andere financiële vaste activa	53.677	10	0	0	0	0	0	53.687
<b>B. Materiële vaste activa</b>	<b>49.022.989</b>	<b>3.651.145</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.933.546</b>	<b>0</b>	<b>50.740.588</b>
1. Gemeenschapsgoederen	47.338.748	3.651.145	0	0	0	1.918.839	0	49.071.054
a. Terreinen en gebouwen	29.939.887	241.047	0	0	0	812.353	0	29.368.582
b. Wegen en andere infrastructuur	16.444.719	3.214.303	0	0	0	887.500	0	18.771.521
c. Installaties, machines en uitrusting	362.329	15.818	0	0	0	65.745	0	312.402
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	215.713	137.965	0	0	0	120.775	0	232.903
e. Leasing en soortgelijke rechten	376.098	39.108	0	0	0	32.466	0	382.739
f. Erfgoed	3	2.904	0	0	0	0	0	2.907
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	311.757	0	0	0	0	0	0	311.757
a. Terreinen en gebouwen	311.757	0	0	0	0	0	0	311.757
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	1.372.485	0	0	0	0	14.707	0	1.357.777
a. Terreinen en gebouwen	1.368.481	0	0	0	0	13.169	0	1.355.312
b. Roerende goederen	4.004	0	0	0	0	1.538	0	2.466
<b>C. Immateriële vaste activa</b>	<b>159.570</b>	<b>47.673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.485</b>	<b>0</b>	<b>181.758</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>					
Gemeente Wommelgem	5.670.571	95.571	216.268	0	5.549.874
OCMW Wommelgem	448.229	0	20.973	0	427.255
Totaal	6.118.800	95.571	237.241	0	5.977.130
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	7.198.610	3.845.920	-1.327.577	0	9.716.953
OCMW Wommelgem	-960.754	-1.840.211	1.327.577	0	-1.473.387
Totaal	6.237.856	2.005.709	0	0	8.243.565
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	2.789.823	0	192.827	0	2.596.997
OCMW Wommelgem	0	0	0	0	0
Totaal	2.789.823	0	192.827	0	2.596.997
<b>D. Overig nettoactief</b>	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	39.969.464	0		0	39.969.464
OCMW Wommelgem	1.155.341	0		0	1.155.341
Totaal	41.124.805	0	0	0	41.124.805
<b>Totaal nettoactief</b>	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	55.628.469			2.204.819	57.833.288
OCMW Wommelgem	642.816			-533.606	109.209
Totaal	56.271.285	0	0	1.671.212	57.942.497

**Schema T5: Toelichting bij de balans**

De 'Financiële Vaste Activa' daalden in 2023 met 145.000 euro. Er werden enerzijds nieuwe IKA-aandelen (+75.000 euro) ingeschreven. Anderzijds was er de wederkerende verkoop van FLUVIUS-aandelen (-25.000 euro) met betrekking tot de overdracht van de openbare verlichting en de jaarlijkse verplichte herwaardering (-195.000 euro) van de deelnemingen in FLUVIUS (voorheen IVEKA).

De boekwaarde van de 'Materiële Vaste Activa' steeg in 2023 met 1.720.000 euro. Enerzijds werd er voor een bedrag van 3.650.000 euro aan nieuwe investeringen uitgevoerd. Anderzijds werd er voor een bedrag van 1.930.000 euro aan afschrijvingen ingeboekt.

Met betrekking tot de 'Immateriële Vaste Activa' was er een stijging van de boekwaarde met 20.000 euro. Enerzijds werd er voor een bedrag van 45.000 euro aan nieuwe studies uitgevoerd. Anderzijds werd er voor 25.000 euro aan jaarlijkse afschrijvingen ingeboekt. Er dient te worden opgemerkt dat de ontwerpers van bouw- en wegenwerken, sinds 2019, budgettair, van bij de aanvang van een investeringsproject, op het materieel vaste activa waarop het betrekking heeft, voorzien en ingeboekt worden.

De mutatiestaat van het nettoactief vergelijkt de boekwaarde op 01/01 en 31/12 van de kapitaalsubsidies en schenkingen, het gecumuleerd overschot of tekort, de herwaarderingsreserves en het overig nettoactief.

Het nettoactief daalde in 2023 met 1.670.000 euro van 56.270.000 naar 57.940.000 euro.

# Toelichtingen

## Waarderingsregels

Jaarrekening 2023

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.

## 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 die, 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 afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande, opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan 2.500 euro, 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 euro.

#### 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** (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen 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) ontwaardingen 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.

## Waarderingsregels

### 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. Op de dubieuze debiteuren worden **waardeverminderingen** geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :	10%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :	40%
Ouder dan 5 jaar:	60%

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

#### Vorraden

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van **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).

## Waarderingsregels

### 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 en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. 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 euro. 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.



## Waarderingsregels

### 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 voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

### BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, 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 van 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 en roerende activa die onder het grensbedrag vallen, opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

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 euro).

### 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.

**Waarderingsregels**AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

**Waarderingsregels**

<b>Waterlopen en waterbekkens</b>	33 jr
<b>Overige onroerende infrastructuur</b> Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.	33 jr
<b>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</b> 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.	5-15 jr
<b>Installaties, machines en uitrusting</b> Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
<b>Meubilair</b> Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
<b>Kantooruitrusting</b> Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <b>informaticamaterieel</b> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr 3 jr
<b>Rollend materiaal</b> Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-
<b>IMMATERIËLE VASTE ACTIVA</b>	<b>AFSCHRIJVINGS- TERMIJN</b>
<b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b>	5 jr
<b>Goodwill</b>	5 jr
<b>Plannen en studies</b>	5 jr

# Toelichtingen

## De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Jaarrekening 2023

Deze rechten en plichten zijn niet opgenomen in de geconsolideerde balans, maar kunnen wel de werking beïnvloeden.

**De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen**

Voor de gemeente betreft het nog één gewaarborgde lening bij de intercommunales IKA. Deze bij IGEAN werd in april 2021 volledig afgelost.

	Toestand op 31/12/2018	Toestand op 31/12/2019	Toestand op 31/12/2020	Toestand op 31/12/2021	Toestand op 31/12/2022	Toestand op 31/12/2023
IGEAN	63.805	39.183	13.371	-	-	-
IKA	28.022	23.644	19.007	17.041	15.761	13.488
<b>Totaal</b>	<b>91.827</b>	<b>62.827</b>	<b>32.377</b>	<b>17.041</b>	<b>15.761</b>	<b>13.488</b>

Voor het OCMW zijn dit enkele hypothecaire inschrijvingen ten laste van cliënten. De toestand bleef ongewijzigd ten opzichte van 2021.

	Toestand op 31/12/2018	Toestand op 31/12/2019	Toestand op 31/12/2020	Toestand op 31/12/2021	Toestand op 31/12/2022	Toestand op 31/12/2023
Hypothecaire inschrijvingen	197.500	87.395	37.395	37.395	37.395	37.395

# Toelichtingen

## Verklaring van de materiële verschillen

Jaarrekening 2023

In het overzicht van de materiële verschillen worden, voor het exploitatie- en het investeringsbudget, de budgetten waarvan het verschil tussen het uiteindelijk voorziene en het effectief ingeschreven bedrag groter is dan 25.000 euro, verklaard en dit per beleidsveld en voor de eerste 3 (van de 8) cijfers van de algemene rekening.

**Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)****EXPLOITATIE-UITGAVEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2023	MJP 2023	VERSCHIL	VERKLARING
620	0190	Overig algemeen bestuur	962.550	1.341.660	-379.110	Alle overschotten (380.000 euro) op de personeelsbudgetten (bezoldigingen) van de gehele organisatie werden in de laatste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 in december 2023, verkeerdelijk (opmerking toezicht) gegroepeerd op beleidsitem 019000. Zie ook AR 621, 622 en 623.
611	0119	Overige algemene diensten	317.263	627.870	-310.607	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor de nutsvoorzieningen voor deze gebouwen. De minderuitgave van 310.000 euro is grotendeels toe te schrijven aan de in 2023 gedaalde energieprijzen.
621	0190	Overig algemeen bestuur	561.747	811.785	-250.038	Alle overschotten (250.000 euro) op de personeelsbudgetten (werkgeversbijdragen) van de gehele organisatie werden in de laatste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 in december 2023, verkeerdelijk (opmerking toezicht) gegroepeerd op beleidsitem 019000. Zie ook AR 620, 622 en 623.
611	0670	Straatverlichting	198.548	340.880	-142.332	Ook voor het elektriciteitsverbruik van de Openbare Verlichting is er een minderuitgave van 140.000 euro, dewelke grotendeels toe te schrijven is aan de in 2023 gedaalde elektriciteitsprijzen.
649	0400	Politiediensten	1.877.337	1.977.170	-99.833	De begroting 2023 van de politiezone MINOS werd pas in de loop van 2024 ingediend. Hierdoor kon bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 in december 2023 de juiste dotatie niet ingeschreven worden. Omdat het geraamde bedrag hoger bleek dan het definitieve is er aldus een minderuitgave van 100.000 euro.
610	0200	Wegen	39.852	127.385	-87.533	De uitgaven voor het onderhoud van de wegen waren, in 2023, 90.000 euro lager dan voorzien. Meer in detail kan er meegeven worden dat er in 2023 géén wegmarkeringen werden aangebracht (-40.000 euro) en géén opritten werden aangelegd (-25.000 euro). Zie ook bij de ontvangsten.
622	0190	Overig algemeen bestuur	129.122	55.500	73.622	Alle tekorten (75.000 euro) op de personeelsbudgetten (allerlei andere werkgeversbijdragen) van de gehele organisatie werden in de laatste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 in december 2023, verkeerdelijk (opmerking toezicht) gegroepeerd op beleidsitem 019000. Zie ook AR 621, 622 en 623.
613	0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	318.559	385.870	-67.311	De uitgaven voor afvalophalingen lagen 65.000 euro lager dan initieel voorzien. Door de gewijzigde periodiciteit van wekelijkse naar tweewekelijkse afvalophaling, werd er 30.000 euro minder uitgegeven. Het contract met de Kringwinkel werd herbekeken (-15.000 euro) en tenslotte wordt er niet meer met een externe verhuurder gewerkt (-10.000 euro). Zie ook bij de ontvangsten.
614	0190	Overig algemeen bestuur	373.325	416.425	-43.100	Onder andere de uitgaven voor onderhoudscontracten ICT (-20.000 euro) en voor kantoormeubilair (-10.000 euro) waren lager dan initieel voorzien.
613	0680	Groene ruimte	122.755	163.150	-40.395	Onder andere de uitgaven voor het groenonderhoud (-20.000 euro) en het onderhoud van bomen (-10.000 euro) waren lager dan initieel voorzien.
610	0310	Beheer van regen- en afvalwater	161.395	201.260	-39.865	De uitgaven voor het onderhoud van het rioleringsstelsel waren, in 2023, 40.000 euro lager dan voorzien. En dit omdat er minder rioolaansluitingen waren (-25.000 euro) en ook het reinigen van de straatkolken (-10.000 euro) en het onderhoud van de pomputten (-10.000 euro) lager lagen dan gedacht. Voor enkele dringende herstellingen aan het rioleringsstelsel was er 10.000 euro te weinig voorzien. Zie ook bij de ontvangsten.

**Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)****EXPLOITATIE-UITGAVEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2023	MJP 2023	VERSCHIL	VERKLARING
623	0190	Overig algemeen bestuur	96.381	135.780	-39.399	Alle overschotten (15.000 euro) op de personeelsbudgetten (allerlei vergoedingen) van de gehele organisatie werden in de laatste aanpassing van het meerjarenplan 2020-2025 in december 2023, verkeerdelijk (opmerking toezicht) gegroepeerd op beleidsitam 019000. Zie ook AR 620, 622 en 623. Ook de bijdragen voor de arbeidsongevallenverzekering (-15.000 euro) waren lager.
615	0720	Monumentenzorg	3.960	36.520	-32.560	De geplande coördinator voor Fort 2 werd in 2023 nog niet geworven. Hierdoor werd er 30.000 euro minder uitgegeven dan voorzien.
648	0900	Sociale bijstand	1.174.742	1.146.000	28.742	In 2023 werd er 30.000 euro meer steun toegekend dan voorzien. Uiteraard zijn deze uitgaven afhankelijk van het aantal mogelijke activeringen. Zie ook bij de ontvangsten.
610	0119	Overige algemene diensten	342.411	370.430	-28.019	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor onderhoudsbehoeften en nutsvoorzieningen voor deze gebouwen. Het betreft enerzijds onderhoudscontracten maar anderzijds ook uitgaven voor onvoorzienigheden. In 2023 werd er 30.000 euro minder uitgegeven dan voorzien.
615	0600	Ruimtelijke planning	12.938	38.995	-26.057	De effectieve afrekening van IGEAN voor wonen was 25.000 euro gunstiger dan initieel doorgegeven.
613	0900	Sociale bijstand	40.689	65.100	-24.411	De budgetten voor psychologische bijstand voor cliënten van het OCMW (-25.000 euro) moest in 2023 niet aangesproken worden.
649	0904	Activering van tewerkstelling	45.607	22.660	22.947	Zowel de bijdrage aan Zora Werkt (+10.000 euro) als de subsidies voor organisaties met betrekking tot de Lokale Diensten Economie (+10.000 euro) werden onderraamd
615	0670	Straatverlichting	34.305	11.520	22.785	De afrekening van FLUVIUS voor 'Licht als Dienst' was 25.000 euro hoger dan voorzien.
					-1.462.474	
		Allerlei kleinere verschillen			-617.019	
		<b>Totaal</b>			<b>-2.079.494</b>	



**Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)****EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2023	MJP 2023	VERSCHIL	VERKLARING
730	0020	Fiscale aangelegenheden	10.122.196	9.575.170	547.026	De aanvullende belastingen lagen 550.000 euro hoger dan voorzien in het aangepaste meerjarenplan 2020-2025 van eind december 2023. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan meer personenbelasting (+460.0000 euro) en onroerende voorheffing (+85.000 euro)
739	0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	450.803	92.500	358.303	Deze meerinkomsten (+360.000 euro) kunnen toegeschreven worden aan de introductie van GAS 5 voor beperkte snelheidsovertredingen
740	0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	3.829.193	3.629.670	199.523	Er werd in 2023 voor 200.000 euro meer aan algemene werkingssubsidies ontvangen. Het betreft ondermeer meer ontvangsten uit het Gemeentefonds (+75.000 euro), voor de compensaties voor de responsabiliseringsbijdrage (+65.000 euro), extra VIA-middelen (+25.000 euro), subsidies voor energiecellen, alsook de compensatie voor energiezuinige woningen.
702	0310	Beheer van regen- en afvalwater	1.059.069	940.000	119.069	De saneringsbijdrage (+120.000 euro) bracht meer op dan voorzien.
750	0660	Communicatievoorzieningen	73.520	0	73.520	Er werd in 2023 via intercommunale IKA een éénmalig dividend (onbeschikbare reserves) ontvangen dat gebruikt werd voor de financiering van nieuwe IKA-deelnemingen.
702	0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	436.275	500.000	-63.725	Door de gewijzigde periodiciteit van wekelijkse naar tweewekelijkse afvalophaling, werd er 65.000 euro minder ontvangen. Zie ook bij de uitgaven.
740	0900	Sociale bijstand	850.697	791.080	59.617	In 2023 werden er voor 60.000 euro meer subsidies voor steun ontvangen dan voorzien. Uiteraard zijn deze ontvangsten afhankelijk van het aantal mogelijke activeringen. Zie ook bij de uitgaven.
758	0119	Overige algemene diensten	41.624	0	41.624	In 2023 werd de instrestafrekening (+40.000 euro) van de uitgestelde verkoop van het voormalige VIK-gebouw op de Herentalsebaan verwerkt.
740	0350	Klimaat en energie	61.138	21.000	40.138	De nieuwe subsidies voor klimaatacties ter uitvoering van het Lokaal Energie- en KlimaatPact bleken 40.000 euro hoger dan voorzien.
703	0200	Wegen	3.129	39.000	-35.871	Aangezien er géén opritten werden aangelegd, ontvingen we hiervoor uiteraard niets (-25.000 euro). Zie ook bij de uitgaven. Ook waren er géén herstellingen naar aanleiding van een schadegeval (-10.000 euro).
751	0030	Financiële aangelegenheden	60.448	27.205	33.243	Na een lange periode van lage tot zelfs negatieve intresten, stegen de intresten in 2023 terug. Hierdoor werd er 35.000 euro extra ontvangen.
740	0171	Gemeentelijk/stedelijk wijkoverleg	0	31.750	-31.750	De Vlaamse projectsubsidies voor 'Plan Samenleven', die lopen via Zora Werkt, werden in 2023 nog niet ontvangen (-30.000 euro).
747	0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	27.863	0	27.863	Er werd in 2021 een éénmalige opschoning van de waarborgen verwerkt (+30.000 euro)
701	0119	Overige algemene diensten	304.091	276.750	27.341	De verhuring van de eigen infrastructuur (+30.000 euro) was in 2023 hoger dan voorzien.
740	0949	Overige gezinshulp	65.188	41.750	23.438	In 2023 waren de Vlaamse projectsubsidies voor de uitbouw van Zorgzame Buurten 25.000 euro hoger dan voorzien.

**Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)****EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2023	MJP 2023	VERSCHIL	VERKLARING
703	0310	Beheer van regen- en afvalwater	31.922	55.000	-23.078	Aangezien er in 2023 minder rioolaansluitingen waren, waren de ontvangsten (-25.000 euro) hiervoor ook lager dan voorzien. Zie ook bij de uitgaven.
737	0020	Fiscale aangelegenheden	134.344	111.500	22.844	Ook in 2023 werden er vele bouwdoosier. De ontvangsten van bouwtoeslagen was hierdoor uitzonderlijk hoger (+35.000 euro) dan voorzien. Voor de belasting op leegstand (-10.000 euro) werd er dan weer minder ontvangen.
					1.419.125	
					114.163	
		<b>Totaal</b>			<b>1.533.288</b>	

**Verklaring van de materiële verschillen (Inv.)****INVESTERINGSUITGAVEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2023	MJP 2023	VERSCHIL	VERKLARING
221	0119	Overige algemene diensten	216.485	1.124.536	- 908.051	De nog niet-gebruikte kredieten (-910.000 euro) voor investeringen voor buitengewone onderhoudswerken aan het patrimonium werden integraal overgedragen naar 2024.
224	0200	Wegen	3.136.434	3.890.331	- 753.897	De nog niet-gebruikte kredieten (-755.000 euro) voor wegenwerken werden overgedragen naar 2024.
220	0200	Wegen	16.373	281.685	- 265.312	De nog niet-gebruikte kredieten (-265.000 euro) voor het verwerven van gronden werden overgedragen naar 2024.
229	0680	Groene ruimte	-	200.000	- 200.000	De nog niet-gebruikte kredieten (-200.000 euro) voor het verwerven van gronden werden overgedragen naar 2024.
241	0190	Overig algemeen bestuur	29.706	217.420	- 187.714	De nog niet-gebruikte kredieten (-190.000 euro) voor ICT-investeringen werden overgedragen naar 2024.
221	0350	Klimaat en energie	-	156.185	- 156.185	De nog niet-gebruikte kredieten (-155.000 euro) voor investeringen die kaderen in het Lokaal Energie- en KlimaatPact werden integraal overgedragen naar 2024.
250	0670	Straatverlichting	39.108	181.770	- 142.662	De nog niet-gebruikte kredieten (-145.000 euro) voor investeringen via FLUVIUS in Openbare Verlichting werden overgedragen naar 2024.
281	0660	Communicatievoorzieningen	73.545	25	73.520	De niet in het budget voorziene IKA-deelnemingen (+75.000 euro) werden niet overgedragen naar 2024.
214	0600	Ruimtelijke planning	-	58.458	- 58.458	De nog niet-gebruikte kredieten (60.000 euro) voor investeringen in studies werden overgedragen naar 2023.
214	0190	Overig algemeen bestuur	-	39.758	- 39.758	De nog niet-gebruikte kredieten (-40.000 euro) voor het project 'Gemeente zonder Gemeentehuis' werden overgedragen naar 2024.
225	0670	Straatverlichting	-	24.799	- 24.799	De niet-gebruikte investering voor de Openbare Verlichting op de brug B5 naar Wijnegem (-25.000 euro) werd overgedragen naar 2024.
221	0800	Gewoon basisonderwijs	-	22.500	- 22.500	De nog niet-gebruikte kredieten (-25.000 euro) voor uitgaven die kaderen in de overdracht van het onderwijs werden overgedragen naar 2024.
					- 2.685.816	
		Allerlei kleinere verschillen			- 88.537	
		<b>Totaal</b>			<b>- 2.774.353</b>	

**Verklaring van de materiële verschillen (Inv.)****INVESTERINGSONTVANGSTEN**

Algemene rekening	Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	RK 2023	MJP 2023	VERSCHIL	VERKLARING
150	0200	Wegen	-	50.000	- 50.000	De nog niet teruggevorderde investeringen voor de verbreding van de Tuinbouwstraat (-50.000 euro) werd overgedragen naar 2024.
150	0190	Overig algemeen bestuur	7.571	39.758	- 32.187	De nog niet verrekenende investeringssubsidies (-30.000 euro) voor het project 'Gemeente zonder Gemeentehuis' werden overgedragen naar 2024.
150	0670	Straatverlichting	-	24.799	- 24.799	De nog niet teruggevorderde investering voor de voorgeschoten Openbare Verlichting op de brug B5 naar Wijnegem (-25.000 euro) werd overgedragen naar 2024.
					- 106.986	
		Allerlei kleinere verschillen			- 1	
		<b>Totaal</b>			<b>- 106.987</b>	

# Toelichtingen

## Buitengewone invloeden op het resultaat

Jaarrekening 2023

**Buitengewone invloeden op het resultaat**

De Coronapandemie had in 2020 en ook nog in 2021 een buitengewone invloed op het resultaat.

Dit werd uitvoerig besproken in het onderdeel 'Financiële risico's' bij het onderdeel 'Risico's ten gevolge van de Coronacrisis'.

Daarenboven had ook de overdracht van het gemeentelijk onderwijs naar het gemeenschapsonderwijs op 1 september 2021 een buitengewone invloed op het resultaat.

Het exploitatiesaldo (werkingsontvangsten min werkingsuitgaven) voor het gemeentelijk onderwijs bedroeg - 115.000 euro voor 2021. De uitvoering van de afspraken, vermeld in het overnamedocument, bedroeg - 130.000 euro en er werden in 2021 nog enkele Corona-toelagen ontvangen + 15.000 euro.

Dit is merkkelijk minder dan in de jaren 2020 en 2019 toen er een surplus was van respectievelijk + 215.000 en + 85.000 euro.

Praktisch, werden, in 2021, de loonuitgaven van en de subsidies voor het onderwijzend personeel, slechts gedeeltelijk (8 maanden) verwerkt in deze jaarrekening. Er werd zowel in de uitgaven (lonen) als in de ontvangsten (subsidies) slechts 1.125.000 euro in plaats van de voorziene 1.800.000 euro ingeboekt, een verschil van telkens 675.000 euro.

Het saldo van de werkingsubsidies van beide scholen (95.000 euro voor Het Oogappeltje en 150.000 euro voor 't Laar) werd in de loop van 2021 zorgvuldig bijgehouden en in twee fasen doorgestort naar de scholengroep Fluxus van het GO!.

In 2022 werd de notariële akte met betrekking tot de erfpachtovereenkomst verleden en werd de overdracht ook in de boekhouding verwerkt.

De Oekraïense vluchtelingen crisis had dan weer in 2022 een buitengewone invloed op het resultaat.

Dit werd uitvoerig besproken in het onderdeel 'Financiële risico's' bij het onderdeel 'Risico's ten gevolge van de vluchtelingenstroon uit Oekraïne'.

# Toelichtingen

## Overgedragen investerings- en financieringskredieten

Jaarrekening 2023

Op 26 februari 2024 werd zowel op het schepencollege als op het vast bureau de lijst met over te dragen investerings- en financieringskredieten goedgekeurd.

**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente**

Er werden van 2023 naar 2024 geen financieringsuitgaven overgedragen.

Project	AR	Beleids-Item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
DASSTRAAT	22008000	020000	PB 2/1	2/1/2/18	Heraanleggen van de Dasstraat en Ternesselei (tot Hoevenstraat) met bijhorende rioleringswerken	5.015,00	-	1,06
DASSTRAAT	22401007	020000	PB 2/1	2/1/2/18	Heraanleggen van de Dasstraat en Ternesselei (tot Hoevenstraat) met bijhorende rioleringswerken	2.816.646,98	-	203.233,18
TERNESSELEI	22008000	020000	PB 2/1	2/1/2/12	Heraanleggen van het kruispunt Ternesselei/Nijverheidsstraat/ Van Tichelenlei met bijhorende rioleringswerken	6.200,00	4.288,60	1.911,40
TERNESSELEI	22401007	020000	PB 2/1	2/1/2/12	Heraanleggen van het kruispunt Ternesselei/Nijverheidsstraat/ Van Tichelenlei met bijhorende rioleringswerken	13.512,06	- 4.288,60	-
VREMDESTWG	22008000	020000	PB 2/1	2/1/2/10	Aanleggen van fietspad op de Vremdesteenweg tot gemeentegrens Boechout, het heraanleggen van de weg en heraanleggen van de riolering vanaf kruispunt Stommehoevenstraat tot gemeentegrens	10.000,00	-	1.445,31
WEGEN	22008000	020000	DB 2/1	2/1/1/1	Lokaal herstellen van wegen, fietspaden en voetpaden op basis van bemerkingen en vaststellingen binnen de budgettaire mogelijkheden, in eigen beheer of via beperkte opdrachten (variabel)	3.709,49	-	905,50
WEGEN	22008000	020000	DB 2/1	2/1/2/17	Wegenis- en rioleringswerken Volkaertslei	8.427,65	-	8.427,65
WEGEN	22008000	020000	DB 2/1	2/1/2/19	Heraanleggen van de trage weg tussen het centrum en het Laar	248.332,73	-	248.332,73
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/1/1	Lokaal herstellen van wegen, fietspaden en voetpaden op basis van bemerkingen en vaststellingen binnen de budgettaire mogelijkheden, in eigen beheer of via beperkte opdrachten (variabel)	136.810,96	-	136.810,96
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/1	Heraanleggen van de Oelegemsesteenweg (tussen Wijnegemsteenweg en Eenhoornsstraat) in het kader van het verbeteren van de fietsveiligheid	150.000,00	-	150.000,00
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/11	Heraanleg Kaakstraat/Kerkplaats	22.000,00	-	6.793,55
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/16	Wegenis- en rioleringswerken in de Stommehoevestraat	169.622,20	-	160.215,94
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/19	Heraanleggen van de trage weg tussen het centrum en het Laar	29.000,00	-	13.400,83
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/21	Verbreiding Tuinbouwstraat	50.000,00	-	50.000,00



**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente**

Er werden van 2023 naar 2024 geen financieringsuitgaven overgedragen.

Project	AR	Beleids- Item	Actie- plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
WEGEN	22401500	020000	DB 2/1	2/1/1/2	Structureel of buitengewoon herstellen en onderhouden van wegen, fietspaden en voetpaden op basis van regelmatige evaluatie van bemerkingen en vaststellingen binnen de budgettaire mogelijkheden, via contracten met deelopdrachten	502.739,22	-	37.731,14
WEGEN	22504000	067000	DB 2/1	2/1/2/20	Ondersteunen van AWV bij de vernieuwing van de Brug B5 (Wijnegemsteenweg) over E313	24.799,44	-	24.799,44
WEGEN	25000100	067000	DB 2/1	2/1/4/5	Licht als dienst	181.770,00	-	142.661,99
PVC	22101007	070520	PB 1/1	1/10/2/2	Finaliseren en inrichten van de polyvalente zaal	454.428,04	-	450.084,61
HOND	22890000	068000	PB 1/1	2/2/2/3	Inrichten van bijkomende hondenweides en uitbreiden van sommige bestaande hondenweides	20.000,00	-	11.104,08
PATRIMONIUM	22100007	098621	DB 3/2	6/1/2/6	Uitbouwen van een brede eerstelijnspraktijk	65.099,29	-	474,67
PATRIMONIUM	22101000	019201	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	-	- 27.337,08	-
PATRIMONIUM	22199500	011951	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	295.850,76	27.337,08	268.513,68
PATRIMONIUM	22199500	035000	DB 2/6	2/6/3/3	Organiseren van acties i.h.k.v. Lokaal Energie- en KlimaatPact (klimaatwijken, energiejacht, energieK huis)	156.184,66	-	156.184,66
PATRIMONIUM	22199500	040021	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	16.053,39	-	16.053,39
PATRIMONIUM	22199500	041021	DB 1/1	1/1/1/2	Occasioneel onderhouden en herstellen van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden, in eigen beheer of via beperkte opdrachten (variabel)	2.372,62	-	1.111,50
PATRIMONIUM	22199500	072021	DB 1/1	2/7/1/1	Opmaken en uitvoeren van beheer- en masterplan voor Fort II om tot een optimaal beheer te komen binnen de budgettaire mogelijkheden en beleidsdoelstellingen, rekening houdend met gebruik, noden, risico's, levensduur en wetgevend kader	133.757,98	-	125.000,00
PATRIMONIUM	22199500	074202	DB 2/1	2/1/4/4	Structureel vernieuwen en aanpassen van de openbare verlichting	6.847,00	-	6.847,00
PATRIMONIUM	22199500	080099	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	22.500,00	-	22.500,00
PATRIMONIUM	22199500	094959	DB 1/1	4/3/6/12	Inrichten van het openbaar domein met het oog op het versterken van de wijk	9.125,04	218,61	717,15

**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente**

Er werden van 2023 naar 2024 geen financieringsuitgaven overgedragen.

Project	AR	Beleids- Item	Actie- plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
PATRIMONIUM	22890000	071100	DB 1/1	4/3/6/3	Inrichten en onderhouden van een speelplein in de Sint-Johannastraat/Beukenlaan	1.572,00	- 109,30	-
PATRIMONIUM	22890000	071100	DB 1/1	4/3/6/9	Inrichten en onderhouden van het speelplein in de Lode Zielenslaan	30.171,68	- 109,31	-
PATRIMONIUM	22890000	099021	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	6.119,64	-	2.439,84
PATRIMONIUM	22890007	071100	DB 1/1	4/3/6/11	Inrichten en onderhouden van een speelplein op het Scheersel	34.389,42	-	2.098,38
PATRIMONIUM	22900000	068000	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	200.000,00	-	200.000,00
PATRIMONIUM	24000000	070521	DB 1/1	1/2/4/13	Beheren van kantoormeubilair	8.510,00	-	8.510,00
DETAIL	21420000	051000	PB 2/3	2/3/1/7	Opmaken van een beleidsvisie detailhandel in samenwerking met de POM	-	- 8.280,00	-
DETAIL	21420007	051000	PB 2/3	2/3/1/7	Opmaken van een beleidsvisie detailhandel in samenwerking met de POM	8.750,00	8.280,00	470,00
STUDIES	21420007	020900	DB 2/1	2/1/3/1	Opstellen en uitwerken van de nodige plannen en acties met betrekking tot de verbetering van de mobiliteit en verkeer, zowel op lokaal als regionaal niveau	17.775,00	-	17.260,75
STUDIES	21420007	031000	DB 2/1	2/6/2/10	Opmaken van een hemelwater- en droogteplan	39.058,80	-	9.643,70
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/10	Opmaken van studies	25.104,50	-	25.104,50
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/6	Opstellen van de Bouwmeesterscan voor Ruimte en Klimaat om in te zetten op duurzamer en beter ruimtegebruik	5.261,85	-	5.261,85
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/9	Uitwerken van een ruimtelijke visie in samenwerking met Team Vlaamse Bouwmeester (oproep aan geïnteresseerden) om het ontwerptraject te optimaliseren bij grote strategische ruimtelijke projecten door private bouwheren, bijv. Schootsveld, Centrum, Autolei, ...	28.091,74	-	28.091,74
STUDIES	21420007	072099	DB 1/1	2/7/2/5	Ondersteunen van de werking van de Intergemeentelijke Onroerend Erfgoeddienst (IOED) Voorkempen	9.870,00	-	9.870,00
STUDIES	21420007	074205	DB 2/6	2/6/3/3	Organiseren van acties i.h.k.v. Lokaal Energie- en KlimaatPact (klimaatwijken, energiejacht, energieK huis)	665,50	-	665,50

**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente**

Er werden van 2023 naar 2024 geen financieringsuitgaven overgedragen.

Project	AR	Beleids-Item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
UITRUSTING	23000000	011904	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	4.422,97	-	4.422,97
UITRUSTING	23000000	011952	DB 2/6	2/6/3/3	Organiseren van acties i.h.k.v. Lokaal Energie- en KlimaatPact (klimaatwijken, energiejacht, energieK huis)	8.586,96	-	0,01
UITRUSTING	23000000	039000	DB 2/6	2/6/1/8	Organiseren van acties i.h.k.v. afvalpreventie (herbruikbare tassen, bekers, rommeltrommels,...)	453,75	-	453,75
UITRUSTING	23000000	047000	DB 2/2	2/2/2/5	Bestrijding van ongedierte met efficiënte en diervriendelijke oplossingen	3.346,86	-	181,50
UITRUSTING	23000000	070500	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	2.831,36	-	2.831,36
ICT	21000000	011905	DB 1/3	1/2/4/17	Voortzetten van de digitalisering van administratieve processen en stukken met het oog op het optimaliseren van de organisatieprocessen.	-	- 9.463,98	-
ICT	21420000	011905	DB 1/3	1/2/4/17	Voortzetten van de digitalisering van administratieve processen en stukken met het oog op het optimaliseren van de organisatieprocessen.	39.758,00	9.463,98	30.294,02
ICT	24100000	011901	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	102.447,69	-	102.447,69

**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - OCMW**

Er werden van 2023 naar 2024 geen financieringsuitgaven overgedragen.

Project	AR	Beleids-Item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
PATRIMONIUM	22199500	011951	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	37.201,30	-	37.201,30
PATRIMONIUM	22199500	095020	DB 2/6	2/6/3/3	Organiseren van acties i.h.k.v. Lokaal Energie- en KlimaatPact (klimaatwijken, energiejacht, energieK huis)	2.764,48	-	2.764,48
<b>Uitgaven investeringsbudget</b>						<b>39.965,78</b>	<b>-</b>	<b>39.965,78</b>

Project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
<b>Uitgaven financieringsbudget</b>						<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Uitgaven investerings- en financieringsbudget</b>						<b>39.965,78</b>	<b>-</b>	<b>39.965,78</b>
--	--	--	--	--	--	------------------	----------	------------------

**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Ontv.) - Gemeente**

Project	AR	Beleids-Item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
WEGEN	15002000	020000	DB 2/1	2/1/2/21	Verbreding Tuinbouwstraat	50.000,00	-	50.000,00
WEGEN	15002000	067000	DB 2/1	2/1/2/20	Ondersteunen van AWV bij de vernieuwing van de Brug B5 (Wijnegemsteenweg) over E313	24.799,44	-	24.799,44
ICT	15002000	011905	DB 1/3	1/2/4/17	Voortzetten van de digitalisering van administratieve processen en stukken met het oog op het optimaliseren van de organisatieprocessen.	39.758,00	-	32.186,82
DEELNEMINGEN	28100000	067000	DB 1/5	5/1/1/3	Opvolgen van allerlei dividenden/deelnemingen	- 23.380,00	-	- 0,93
<b>Ontvangsten investeringsbudget</b>						<b>91.177,44</b>	<b>-</b>	<b>106.985,33</b>

Project	AR	Beleids-Item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
	17200000	004000	DB 2/1	2/1/4/5	Licht als dienst	181.770,00	-	142.661,99
<b>Ontvangsten financieringsbudget</b>						<b>181.770,00</b>	<b>-</b>	<b>142.661,99</b>

<b>Ontvangsten investerings- en financieringsbudget</b>						<b>272.947,44</b>	<b>-</b>	<b>249.647,32</b>
---	--	--	--	--	--	-------------------	----------	-------------------

**Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Ontv.) - OCMW**

Er werden van 2023 naar 2024 geen investerings- en financieringsontvangsten overgedragen.

Project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
					<b>Ontvangsten investeringsbudget</b>	-	-	-

Project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving actie	Budget 2023	Beschikbaar 2023	Overdracht 2023 --> 2024
					<b>Ontvangsten financieringsbudget</b>	-	-	-

					<b>Ontvangsten investerings- en financieringsbudget</b>	-	-	-
--	--	--	--	--	---	---	---	---