

Provincie Antwerpen

Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM

GEMEENTE WOMMELGEM

Kaakstraat 2

KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM

Handboogstraat 36

KBO: 0212185025

TOELICHTINGEN

JAARREKENING 2024

Toelichtingen

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2024

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	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025
INTERNE ORGANISATIE EN DIENSTVERLENING							
Exploitatie							
Uitgaven	4.653.032	4.651.590	4.897.394	5.468.600	6.663.926	6.838.992	7.547.587
Ontvangsten	320.536	314.227	307.235	750.802	4.368.567	3.705.545	1.448.120
Saldo	-4.332.495	-4.337.363	-4.590.159	-4.717.798	-2.295.359	-3.133.447	-6.099.467
Investerings							
Uitgaven	351.437	253.101	268.346	318.473	428.549	195.404	215.339
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-351.437	-253.101	-268.346	-318.473	-428.549	-195.404	-215.339
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
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	86.912	123.588	81.691	177.842	144.131	204.075	161.310
Ontvangsten	11.633.442	12.172.908	12.809.889	15.201.129	15.185.720	14.853.115	15.393.850
Saldo	11.546.530	12.049.320	12.728.198	15.023.288	15.041.589	14.649.040	15.232.540
Investerings							
Uitgaven	10.825	311.757	0	0	0	233.557	511.470
Ontvangsten	1.700.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	1.689.175	-311.757	0	0	0	-233.557	-511.470
Financiering							
Uitgaven	90.353	19.302	107	32.466	35.567	61.000	73.000
Ontvangsten	0	0	376.204	39.108	32.483	32.483	473.719
Saldo	-90.353	-19.302	376.098	6.642	-3.084	-28.517	400.719
GRONDGEBIED							
Exploitatie							
Uitgaven	4.155.065	4.104.140	4.775.799	4.537.122	5.105.130	5.484.405	5.597.320
Ontvangsten	2.162.965	2.166.263	2.192.890	2.378.262	2.290.331	2.239.910	2.156.145
Saldo	-1.992.100	-1.937.877	-2.582.909	-2.158.860	-2.814.799	-3.244.495	-3.441.175
Investerings							
Uitgaven	1.168.512	1.178.673	3.174.329	3.459.756	1.724.291	1.724.337	5.708.539
Ontvangsten	146.977	0	374.086	30.950	115.993	115.993	340.979
Saldo	-1.021.535	-1.178.673	-2.800.242	-3.428.805	-1.608.298	-1.608.343	-5.367.559
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	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025
SAMENLEVEN EN VRIJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	1.625.401	1.803.954	2.170.360	2.134.855	2.199.604	2.640.010	2.765.070
Ontvangsten	443.890	460.560	624.928	633.229	676.745	599.990	578.360
Saldo	-1.181.511	-1.343.395	-1.545.432	-1.501.626	-1.522.860	-2.040.020	-2.186.710
Investerings							
Uitgaven	5.977.339	1.608.460	347.290	85.171	687.300	687.300	3.447.840
Ontvangsten	49.825	0	0	20.000	164	164	-164
Saldo	-5.927.514	-1.608.460	-347.290	-65.171	-687.136	-687.136	-3.448.004
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
BURGER EN WELZIJN							
Exploitatie							
Uitgaven	5.016.151	4.879.691	3.609.304	4.268.031	4.435.524	4.766.384	4.973.997
Ontvangsten	4.190.234	3.685.224	2.210.214	2.794.006	2.825.528	2.914.950	2.754.815
Saldo	-825.917	-1.194.466	-1.399.090	-1.474.026	-1.609.995	-1.851.434	-2.219.182
Investerings							
Uitgaven	38.801	14.024	112.954	91.938	27.772	27.772	23.632
Ontvangsten	18.580	30.000	1.441.000	68.000	0	0	0
Saldo	-20.221	15.976	1.328.046	-23.938	-27.772	-27.772	-23.632
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 2024

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.

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatieuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele uitgaven	15.530.170	15.562.256	15.522.245	16.569.877	18.521.705	19.916.731	21.023.434	21.046.850
1. Goederen en diensten	4.156.387	4.410.301	4.941.727	4.789.392	5.753.630	6.512.595	6.332.265	5.865.025
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.156.030	7.695.805	7.223.749	7.628.909	8.338.306	8.826.455	9.728.555	10.150.085
<i>a. Politiek personeel</i>	353.285	364.773	393.612	411.127	428.038	438.790	446.260	459.320
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.771.907	2.650.313	2.578.089	2.504.094	2.574.096	2.580.320	2.773.555	3.032.825
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	2.881.081	3.101.655	3.800.168	4.248.761	4.819.303	5.181.750	5.855.380	6.021.800
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	21.056	18.062	694	231	0	500	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	1.644.111	1.125.048	0	0	0	0	0	0
<i>f. Andere personeelskosten</i>	320.815	284.464	286.569	287.087	346.232	447.295	490.770	468.550
<i>g. Pensioenen</i>	163.776	151.490	164.617	177.609	170.637	177.800	162.590	167.590
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	749.480	707.827	1.120.961	1.326.243	1.544.161	1.576.750	1.630.305	1.660.060
4. Toegestane werkingssubsidies	2.200.082	2.075.358	2.218.026	2.680.298	2.760.200	2.848.731	3.276.009	3.318.650
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.485.994	1.509.877	1.615.608	1.877.337	1.925.232	1.925.232	2.269.305	2.326.035
- aan de hulpverleningszone	407.505	319.866	352.208	483.468	480.263	515.330	557.367	536.155
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	25	0	37.374	44.266	31.910	60.637	67.760
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	306.583	245.590	250.210	282.119	310.439	376.259	388.700	388.700
5. Andere operationele uitgaven	268.191	672.966	17.782	145.035	125.409	152.200	56.300	53.030
B. Financiële uitgaven	6.390	707	12.303	16.573	26.609	17.135	21.850	22.285
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	6.390	707	1.033	6.113	17.133	2.600	7.600	7.750
- aan financiële instellingen	296	143	45	6.113	17.133	2.600	7.600	7.750
- aan andere entiteiten	6.094	564	989	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	0	0	11.269	10.460	9.476	14.535	14.250	14.535
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele ontvangsten	18.156.250	18.192.086	17.696.654	21.141.485	24.755.397	23.774.160	21.841.690	21.818.535
1. Ontvangsten uit de werking	2.619.063	2.599.700	2.953.852	3.081.116	3.071.890	3.030.490	3.021.420	3.003.050
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.181.013	8.722.450	9.053.625	11.506.723	14.654.449	13.830.620	11.936.500	12.020.000
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>7.799.592</i>	<i>7.871.436</i>	<i>8.167.954</i>	<i>10.122.196</i>	<i>9.498.692</i>	<i>9.724.330</i>	<i>10.067.250</i>	<i>10.401.250</i>
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.509.459	4.571.688	4.701.316	5.243.268	5.655.597	5.560.000	5.722.000	5.871.500
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.070.950	3.057.025	3.242.793	4.624.611	3.582.592	3.888.750	4.084.750	4.264.500
- Andere aanvullende belastingen	219.183	242.723	223.844	254.317	260.504	275.580	260.500	265.250
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>381.421</i>	<i>851.014</i>	<i>885.671</i>	<i>1.384.527</i>	<i>5.155.756</i>	<i>4.106.290</i>	<i>1.869.250</i>	<i>1.618.750</i>
3. Werkingssubsidies	6.975.182	6.455.726	5.357.853	6.120.759	6.516.177	6.387.710	6.407.000	6.308.750
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.243.057</i>	<i>3.238.658</i>	<i>3.554.309</i>	<i>3.829.193</i>	<i>4.135.188</i>	<i>3.959.330</i>	<i>4.198.850</i>	<i>4.205.100</i>
- Gemeentefonds	2.592.264	2.696.700	2.844.038	2.946.417	3.058.927	3.023.500	3.118.750	3.126.250
- Andere algemene werkingssubsidies	650.793	541.959	710.271	882.776	1.076.261	935.830	1.080.100	1.078.850
- van de federale overheid	0	1.208	0	0	4.364	3.000	3.500	3.500
- van de Vlaamse overheid	650.793	540.750	707.202	877.035	1.071.897	932.830	1.076.600	1.075.350
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	3.069	5.741	0	0	0	0
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>3.732.125</i>	<i>3.217.068</i>	<i>1.803.545</i>	<i>2.291.566</i>	<i>2.380.989</i>	<i>2.428.380</i>	<i>2.208.150</i>	<i>2.103.650</i>
- van de federale overheid	903.628	874.435	1.053.555	1.433.126	1.521.723	1.589.050	1.537.550	1.564.950
- van de Vlaamse overheid	2.823.560	2.342.633	740.566	824.098	824.567	838.780	669.850	537.950
- van de provincie	4.937	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	9.424	34.342	34.699	550	750	750
4. Recuperatie individuele hulpverlening	207.294	230.683	277.907	332.164	394.108	353.700	310.370	315.095
5. Andere operationele ontvangsten	173.699	183.527	53.418	100.723	118.773	171.640	166.400	171.640
B. Financiële ontvangsten	594.816	607.096	448.502	615.943	591.493	539.350	489.600	477.100
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	3.214.507	3.236.219	2.610.608	5.170.978	6.798.576	4.379.644	1.286.006	1.226.500

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Investeringsen in financiële vaste activa	9	9	280.560	73.555	121	121	-90	15
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	280.550	73.545	10	10	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	9	9	10	10	111	111	-90	15
B. Investeringsen in materiële vaste activa	7.210.221	3.093.645	3.456.795	3.651.145	2.618.460	2.618.917	9.362.272	1.579.185
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	7.207.164	3.089.009	3.456.795	3.651.145	2.618.460	2.618.917	9.362.272	1.579.185
a. Terreinen en gebouwen	5.926.768	1.648.340	575.824	241.047	1.074.481	1.074.937	4.489.490	0
b. Wegen en andere infrastructuur	1.045.301	1.141.125	2.430.332	3.214.303	1.353.888	1.353.888	4.074.068	1.397.415
c. Roerende goederen	235.095	299.544	74.435	153.783	154.547	154.547	328.057	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	376.204	39.108	32.483	32.483	473.719	181.770
e. Erfgoed	0	0	0	2.904	3.061	3.061	-3.061	0
2. Andere materiële vaste activa	3.057	4.636	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	3.057	4.636	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	100.924	35.037	13.888	47.673	96.791	96.791	315.616	0
D. Toegestane investeringssubsidies	235.761	237.324	151.676	182.964	152.540	152.540	229.021	160.060
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	106.195	83.054	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	129.566	154.270	151.676	157.964	147.022	147.022	153.539	160.060
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	25.000	5.518	5.518	25.482	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	50.000	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	3.085	0	0	23.379	24.583	24.583	22.178	23.380
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3.085	0	0	23.379	24.583	24.583	22.178	23.380
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	1.700.000	0	1.774.086	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.700.000	0	1.774.086	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	1.700.000	0	1.400.000	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	374.086	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	212.297	30.000	41.000	95.571	91.574	91.574	318.638	190.000
- van de federale overheid	0	30.000	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	66.287	0	41.000	95.571	58.648	88.075	258.051	190.000
- van de provincie	144.120	0	0	0	29.427	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	14.086	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	1.890	0	0	0	3.499	3.499	46.501	0
III. Investeringsaldo	-5.631.532	-3.336.015	-2.087.833	-3.836.387	-2.751.755	-2.752.212	-9.566.004	-1.525.880
Saldo exploitatie en investeringen	-2.417.025	-99.796	522.776	1.334.591	4.046.820	1.627.431	-8.279.998	-299.380

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Vereffening van financiële schulden	90.353	19.302	107	32.466	35.567	61.000	73.000	85.000
1. Periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	90.353	19.302	107	32.466	35.567	61.000	73.000	85.000
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenome leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningzone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	376.204	39.108	32.483	32.483	473.719	181.770
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	376.204	39.108	32.483	32.483	473.719	181.770
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-90.353	-19.302	376.098	6.642	-3.084	-28.517	400.719	96.770
Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.507.378	-119.097	898.873	1.341.233	4.043.736	1.598.915	-7.879.279	-202.610

Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

De operationele uitgaven stegen in 2024 met 1.950.000 euro (+11,80%) ten opzichte van 2023, terwijl deze uitgaven 1.395.000 euro lager waren dan voorzien. De financiële uitgaven stegen in 2024 met 10.000 euro (+60,55%) ten opzichte van 2023 en lagen 10.000 euro hoger zoals voorzien.

- De 'Goederen en diensten' stegen met 965.000 euro (+20,15%), maar zijn 760.000 euro (-11,65%) lager dan voorzien.
- De 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' stegen met 710.000 euro (+9,30%) en waren 490.000 euro (-5,55%) lager dan voorzien.
 Er wordt sinds 2022 geen onderwijzend personeel meer aangerekend. Het aandeel van de vastbenoemde personeelsleden blijft in 2024 stabiel, de uitgaven hiervoor stegen met 70.000 euro (+2,80%). Het aantal contractuele personeelsleden, daarentegen, blijft stijgen. In 2024 stegen deze uitgaven met 570.000 euro (13,45%). De responsabiliseringsbijdrage, die noodzakelijk is om de pensioenen van de vastbenoemde personeelsleden te kunnen blijven betalen, steeg in 2024 met 175.000 euro (101,70%) tot 355.000 euro. Deze zal de komende jaren exponentieel blijven stijgen hetgeen een steeds zwaardere druk op de loonuitgaven zal betekenen.
- De 'Individuele hulpverlening door het OCMW' steeg met 220.000 euro (+16,45%) en was 35.000 euro (-2,10%) lager dan voorzien.
- De 'Toegestane werkingssubsidies stegen met 80.000 euro (+3,00%) en waren 90.000 euro (-3,10%) lager dan voorzien.
 De dotatie aan politiezone steeg met 50.000 euro (+2,55%), terwijl deze aan de brandweerzone daalde met 5.000 euro (-0,65%). De uitgaven voor de intergemeentelijke samenwerking 'Zora Werkt!' stegen met 5.000 euro (+18,45%). De andere subsidies, voornamelijk aan verenigingen en gezinnen stegen met 30.000 euro (+10,05%).
- De 'Andere operationele uitgaven' daalden met 20.000 euro (-13,55%) en waren 25.000 euro (-17,60%) lager dan voorzien.

De operationele ontvangsten stegen in 2024 met 3.615.000 euro (17,10%) ten opzichte van 2023, terwijl deze ontvangsten 980.000 euro (+4,15%) hoger waren dan voorzien. De financiële ontvangsten daalden verder. In 2024 namen deze af met 25.000 euro (-4,00%). dit was wel 50.000 euro (+9,65%) hoger dan voorzien.

- De 'Ontvangsten uit de werking' daalden licht met 10.000 euro (-0,30%), maar zijn wel 40.000 euro (+1,35%) 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 3.150.000 euro (+27,35%) en waren 825.000 euro (+5,95%) hoger dan voorzien.
 In 2024 daalden de 'Aanvullende Belastingen' met 625.000 euro (-6,15%), de onroerende voorheffing en verkeersbelasting stegen respectievelijk 410.000 (+7,85%) en 5.000 euro (+2,45%) ten opzichte van 2023. De personenbelasting daalde in 2024 met 1.040.000 euro (-22,55%). Dit is te verklaren omdat er, met de uitrol van een nieuw federaal boekhoudsysteem, in 2023 éénmalig 14 in plaats van 12 maanden werden verrekend. De 'Andere (gemeente)Belastingen en Boetes' stegen in 2024 met 3.770.000 euro (+272,40%) ten opzichte van 2023. Het betreft hoofdzakelijk ontvangsten uit boetes ten gevolge van de introductie van de GAS 5 voor beperkte snelheidsovertredingen. Deze stegen in 2024 met 3.515.000 euro (+779,55%). Ook de eigen (gemeente)belastingen stegen in 2024 met 255.000 euro (27,55%). Deze stijging is te verklaren doordat de belasting op de bedrijfsruimten zowel in het begin (voor belastingjaar 2023) als op het eind (voor belastingjaar 2024) van het budgetjaar werden ingekohierd. Hiermee werd de inkohieringsachterstand, die in de periode 2019-2020 ontstond, ingehaald.
- De 'Werkingssubsidies' stegen in 2024 ten opzichte van 2023 met 395.000 euro (+6,45%) en waren ook 130.000 euro (2,00%) hoger dan voorzien.
 De 'Algemene werkingssubsidies' stegen met 305.000 euro (+8,00%) door een stijging van het 'Gemeentefonds' en de 'Andere Algemene Werkingssubsidies' van respectievelijk 110.000 (+3,80%) en 195.000 euro (+21,90%). Ook de 'Specifieke Werkingssubsidies' stegen met 90.000 euro (+3,90%). De belangrijkste stijgingen zien we in de toename van federale middelen voor het leefloon (+95.000 euro) en de opvang van Oekraïense vluchtelingen (+ 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 60.000 euro (+18,65%) en was 40.000 euro (+11,40%) hoger dan voorzien.
- De 'Andere operationele ontvangsten' stegen met 20.000 euro (+17,90%) maar waren 50.000 euro (-30,80%) lager 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 investeringssubsidies.

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

Toelichtingen

T3 : Investeringsprojecten

Jaarrekening 2024

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	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	23.930	0	6.070	0	30.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	23.930	0	6.070	0	30.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	23.930	0	6.070	0	30.000
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
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

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	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	2.244.564	7.259.105	0	138.251	0	9.641.920
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.244.564	7.259.105	0	138.251	0	9.641.920
a. Terreinen en gebouwen	2.244.564	7.259.105	0	138.251	0	9.641.920
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
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

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	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	1.292.050	0	0	0	1.292.050
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.292.050	0	0	0	1.292.050
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	1.292.050	0	0	0	1.292.050
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
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	173.547	0	2	0	173.549

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	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	4.945.011	0	108.896	0	5.053.907
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.945.011	0	108.896	0	5.053.907
a. Terreinen en gebouwen	0	5.014	0	0	0	5.014
b. Wegen en andere infrastructuur	0	4.939.998	0	108.896	0	5.048.893
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
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

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	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	28.599	0	81.401	712.000	822.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	28.599	0	81.401	712.000	822.000
a. Terreinen en gebouwen	0	8.555	0	0	0	8.555
b. Wegen en andere infrastructuur	0	20.044	0	81.401	712.000	813.445
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
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	190.000	190.000

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	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	8.280	0	0	0	8.280
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

Toelichtingen

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2024

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	Rek 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Financiële schulden op lange termijn	0	0	344.640	348.067	342.432	695.374	780.144
1. Financiële schulden op 1 januari	19.302	0	0	344.640	348.067	342.432	695.374
2. Nieuwe leningen	0	0	376.204	39.108	32.483	473.719	181.770
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-19.302	0	-31.564	-35.682	-38.118	-85.000	-97.000
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	-35.776	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	19.302	0	31.457	34.673	37.224	85.000	97.000
1. Financiële schulden op 1 januari	90.353	19.302	0	31.457	34.673	37.224	85.000
2. Aflossingen	-90.353	-19.302	-107	-32.466	-35.567	-73.000	-85.000
3. Overboekingen	19.302	0	31.564	35.682	38.118	85.000	97.000
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	35.776	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	19.302	0	376.098	382.739	379.656	780.374	877.144

Schema T4: Evolutie van de financiële schulden

De werkelijke toestand van de schuld is de volgende:

Begin 2024 (op 01/01) was er een uitstaande (leasing)schuld van 382.739 euro.

In de loop van 2024 daalde deze schuld licht met 3.084 euro (-0,80%) doordat er iets minder nieuwe (leasing)schulden werden aangegaan dan dat er oudere (leasing)schulden werden afgelost. Dit alles is een gevolg van de overdracht van de openbare verlichting aan FLUVIUS en het investeringstempo van de verleding van de openbare verlichting. Er werden in de loop van 2024 geen andere nieuwe leningen aangegaan.

Hierdoor daalde de nog uitstaande (leasing)schuld tegen eind 2024 (31/12) tot 379.656 euro.

Toelichtingen

Overzicht financiële risico's

Jaarrekening 2024

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 uitgaven voor deze pensioenen bedroegen in 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 163.776, 151.490, 164.617 en 177.609 euro.

In 2024 werd er voor het lokaal bestuur een bedrag van 170.637 euro ingeboekt.

Er werden in het verleden 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 en 2023 tot respectievelijk 40,00% en 41,00%. In 2024 steeg deze verder tot 42%.

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 2022 bedroeg de responsabiliseringscoëfficiënt 50%, hetgeen wil zeggen dat de helft van het tekort wordt teruggevorderd bij het plaatselijk bestuur. In 2023 steeg deze coëfficiënt tot 70,00%. Ook in 2024 steeg deze verder tot 72,00%. De gemeente betaalde tussen 2013 en 2017 jaarlijks gemiddeld ongeveer 14.000 euro, in 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 was dit respectievelijk 76.484, 103.659, 89.847, 75.742, 119.967 en 156.008 euro. Voor 2024 bedroeg de bijdrage 301.086 euro. Het OCMW betaalde tot 2022 geen responsabiliseringsbijdrage. In 2023 bedroeg de bijdrage 20.345 euro. Voor 2024 was dit 54.611 euro.

De evolutie van de responsabiliseringsbijdrage heeft een grote impact op de personeelsbudgetten van het lokaal bestuur en 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, 2022 en 2023 was dit respectievelijk 45.416, 57.613, 108.280 en 175.457 euro. Er werd in 2024 een bedrag van 318.319 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, 2022 en 2023 respectievelijk 20.290, 36.783, 64.780, 106.925 en 93.023 euro bijgedragen. In 2024 was dit 98.294 euro. Het totaalbedrag aan ecocheques bedroeg in 2020, 2021, 2022 en 2023 respectievelijk 19.972, 19.930, 20.949 en 19.466 euro. In 2024 was dit 21.713 euro. Daarenboven werden de eindejaarspremies van alle personeelsleden in 2021 opgetrokken. In 2020 was dit nog 247.834 euro. Voor de jaren 2021, 2022 en 2023 bedroeg dit respectievelijk 287.398, 311.084 en 323.076 euro. In 2024 was dit 338.115 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 (2,0807) overschreden. 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. Voor de jaren 2021, 2022 en 2023 was dit respectievelijk 861.944, 1.306.121 en 1.327.577 euro. In 2024 was dit 1.408.754 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, 2022 en 2023 respectievelijk 1.568.659, 1.592.189, 1.592.931, 1.615.608 en 1.877.337 euro. In 2024 was dit 1.925.232 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, 2022 en 2023 respectievelijk 378.038, 537.071, 474.136, 503.884 en 641.432 euro. In 2024 bedroeg de totale dotatie 627.285 euro en was opgesplitst in een werkings- (480.263 euro) en investeringsdotatie (147.022 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, 2022, 2023 en 2024 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 31/12/2024 een uitstaande (leasing)schuld ten laste van de gemeente ten bedrage van 379.656 euro en dit ten gevolge van de overdracht van de openbare verlichting aan FLUVIUS. Eind 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 was dit respectievelijk 109.655, 19.302, nul, 376.098 en 382.739 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.

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.

Voor de jaren 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 werden er respectievelijk voor 94.193, 92.496, 121.554, 283.867 en 289.304 euro aan buitengewone onderhoudswerken aan het patrimonium van het lokaal bestuur uitgevoerd. In 2024 was dit voor 720.800 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, 2022 en 2023 werd er voor respectievelijk 4.484.640, 4.509.459, 4.571.688, 4.701.316 en 5.243.268 euro aan OV ontvangen. Voor de PB was dit voor deze jaren respectievelijk 3.299.643, 3.070.950, 3.057.025, 3.242.793 en 4.624.611 euro. In 2024 werd er 5.655.597 euro aan OV en 3.582.592 euro aan 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, levenstandaard, samenstelling van de bevolking, invulling van het grondgebied en eventuele pandemieën.

Een lokaal bestuur ontvangt ook veel subsidies. Voor de jaren 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 werd er respectievelijk 2.119.869, 2.280.010, 2.384.446, 2.531.784 en 2.634.163 euro ontvangen uit het Gemeentefonds. In 2024 bedroeg het totale aandeel van het Gemeentefonds voor het lokaal bestuur 2.746.673 euro. De groeivoet van 3,5% op de hoofddotatie 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 2024 nog steeds 180.768 euro bedroeg. Anderzijds zijn er de sectorale subsidies, in 2024 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 2024, net zoals in de voorgaande jaren, 400.742 euro.

Het Vlaamse regeerakkoord 2019-2024 bevatte een aantal maatregelen dewelke een belangrijke financiële impact hadden op de lokale besturen vanaf 2020. Het betreft een tussenkomst in de responsabiliseringsbijdrage (in 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 werd hiervoor respectievelijk 75.723, 27.306, 108.280, 175.457 en 318.319 euro ontvangen) en een financieringslijn open ruimte (in 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 werd hiervoor respectievelijk 20.768, 43.050, 66.999, 92.151 en 118.760 euro ontvangen). In 2021 kwam daar nog een éénmalige compensatie ten bedrage van 24.756 euro bij voor de verhoging van de eindejaarspremie van de niet VIA-personeelleden. De compensatie voor het dividende-verlies bij de distributienetbeheerders begon in 2022 te lopen en bedroeg in 2022, 2023 en 2024 respectievelijk 49.555, 47.946 en 36.434 euro.

Ook de entiteit OCMW is zeer afhankelijk van subsidies. Het betreft de loonsubsidies via 'Sociale Maribel' (in 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 respectievelijk 140.163, 142.997, 125.196, 103.036, 103.753 en 94.271 euro) en 'Siné-contracten' (in 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 respectievelijk 37.540, 27.466, 21.089, 13.785, 8.378 en 435 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, 2023 en 2024 respectievelijk 265.796, 374.629, 312.755, 591.073, 836.001 en 866.871 euro) en Fedasil voor het Lokaal OpvangInitiatief (in 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 respectievelijk 368.529, 270.067, 312.755, 304.432, 411.831 en 424.819 euro) alsook de Vlaamse subsidies voor Tijdelijke WerkErvaringen (in 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 respectievelijk 24.050, 29.310, 27.975, 31.600, 35.655 en 20.995 euro) via VDAB en deze voor gezins- en logistieke hulp (in 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 en 2024 respectievelijk 267.186, 282.567, 232.139, 242.840, 217.351 en 299.624 euro) via KINA. Een gewijzigde subsidiepolitiek of -voorwaarden kunnen de ontvangsten uit subsidies hier zeer sterk beïnvloeden.

Voor 2019, 2020, 2021, 2022 en 2023 werden er respectievelijk voor 618.191, 594.515, 607.096, 446.655, 440.351 en 513.871 euro aan dividenden ontvangen. In 2024 was dit 437.608 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 index-overschrijdingen) 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. Door de gestegen rente, steeg dit 58.768 euro. De rente stagneerde in 2024, maar aangezien de beschikbare gelden toenamen, stegen de intresten verder tot 153.168 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, 1.326.243 en 1.544.161 euro in respectievelijk 2022, 2023 en 2024.

Overzicht soorten steun	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Wettelijke, gesubsidieerde steun (o.a. leefloon)	313.009	510.107	453.685	526.104	580.957	877.395
Wettelijke, gesubsidieerde steun (o.a. leefloon) Oekraïne	-	-	-	279.180	319.232	299.848
Plaatsingskosten rusthuizen	130.198	134.378	144.790	197.132	313.872	269.803
Mantelzorgpremie	38.820	40.800	38.940	39.300	44.400	49.080
Huurwaarborgen	16.884	5.551	800	7.110	7.860	7.329
Allerlei LOI-steun (excl. via POD MI)	8.311	7.812	6.224	2.104	3.208	1.148
Allerlei energiekosten	3.192	4.315	6.232	12.605	19.091	23.562
Voedselbedeling	2.468	3.453	20.465	4.187	2.584	2.834
Voorschotten (werkloosheidspremie)	2.718	39.268	30.815	49.939	29.121	5.277
Begrafeniskosten	2.453	-	-	-	1.560	3.755
Uithuiszettingen	-	-	975	700	4.358	4.131
COVID19-steun	-	3.796	4.901	2.600	-	-
Totaal	518.053	749.480	707.827	1.120.961	1.326.243	1.544.161

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 geschrapt, 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 herraaming 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.

Ziehier een overzicht van de extra rechtstreekse uitgaven en ontvangsten.

Extra werkingsuitgaven:	2020	2021	2022	2023	2024
Hygiëne- en beschermingsmateriaal	62.485	1.795	5.114	-	-
CO2-meters	-	5.811	172	-	-
Extra onderhoud gebouwen	13.135	3.201	726	-	-
Bemannig 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	2024
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 inkomsten-verlies 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	-	-	-	-
Totaal	237.053	107.483	7.202	39.454	-

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 en 2024 was er terug een 'normalisatie' met een daling naar respectievelijk 567.294 en 423.369 euro.

Overzicht nutsvoorzieningen:	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Water	33.932	29.934	26.448	16.079	19.146	22.144
Gas	72.209	61.917	139.995	241.856	137.595	64.080
Elektriciteit	367.620	326.126	457.265	617.496	381.003	306.940
Autobrandstof	22.685	20.511	22.861	33.766	29.551	30.205
Totaal	496.445	438.488	646.570	909.198	567.294	423.369
Jaarlijkse stijging/daling		-11,67%	47,45%	40,62%	-37,60%	-25,37%

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	2024
Steun:			
Reeds betaald	279.180	319.232	299.848
Reeds ontvangen subsidies	191.903	351.935	272.627
Infrastructuur:			
Reeds betaald	70.169	11.018	12.573
Reeds ontvangen subsidies	62.350	36.830	66.679
Reeds ontvangen huurgelden	20.861	9.005	7.013
Netto-uitgaven (Excl. personeelsinzet)	74.235	- 67.520	- 33.899

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

Toelichtingen

T5: Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2024

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 waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	8.333.578	121	24.583	0	-225.102	4.283	296	8.080.027
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	8.279.767	10	24.583	0	-225.102	4.283	296	8.026.105
3. OCMW-verenigingen	124	0	0	0	0	0	0	124
4. Andere financiële vaste activa	53.687	111	0	0	0	0	0	53.798
B. Materiële vaste activa	50.740.588	2.618.460	0	0	0	2.162.346	0	51.196.702
1. Gemeenschapsgoederen	49.071.054	2.393.726	0	0	0	2.140.829	0	49.323.951
a. Terreinen en gebouwen	29.368.582	849.746	0	0	0	1.006.075	-565.540	28.646.713
b. Wegen en andere infrastructuur	18.771.521	1.353.888	0	0	0	904.391	565.540	19.786.559
c. Installaties, machines en uitrusting	312.402	53.741	0	0	0	70.617	0	295.526
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	232.903	100.806	0	0	0	123.292	0	210.417
e. Leasing en soortgelijke rechten	382.739	32.483	0	0	0	35.567	0	379.656
f. Erfgoed	2.907	3.061	0	0	0	887	0	5.081
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	311.757	224.735	0	0	0	6.810	0	529.682
a. Terreinen en gebouwen	311.757	224.735	0	0	0	6.810	0	529.682
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	1.357.777	0	0	0	0	14.707	0	1.343.070
a. Terreinen en gebouwen	1.355.312	0	0	0	0	13.169	0	1.342.143
b. Roerende goederen	2.466	0	0	0	0	1.538	0	927
C. Immateriële vaste activa	181.758	96.791	0	0	0	62.924	0	215.625

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
Gemeente Wommelgem	5.549.874	91.574	238.816	0	5.402.633
OCMW Wommelgem	427.255	0	20.973	0	406.282
Totaal	5.977.130	91.574	259.789	0	5.808.915
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	9.716.953	3.127.576	-1.408.754	0	11.435.775
OCMW Wommelgem	-1.473.387	-2.815.233	1.408.754	0	-2.879.866
Totaal	8.243.565	312.343	0	0	8.555.909
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	2.596.997	0	225.102	0	2.371.895
OCMW Wommelgem	0	0	0	0	0
Totaal	2.596.997	0	225.102	0	2.371.895
D. Overig nettoactief	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
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Wommelgem	57.833.288			1.346.479	59.179.766
OCMW Wommelgem	109.209			-1.427.452	-1.318.243
Totaal	57.942.497	0	0	-80.974	57.861.524

Schema T5: Toelichting bij de balans

De 'Financiële Vaste Activa' daalden in 2024 met 255.000 euro. Enerzijds was er de wederkerende verkoop van FLUVIUS-aandelen (-25.000 euro) met betrekking tot de overdracht van de openbare verlichting, anderzijds noteerden we de jaarlijkse verplichte herwaardering (-255.000 euro) van de deelnemingen in FLUVIUS (voorheen IVEKA).

De boekwaarde van de 'Materiële Vaste Activa' steeg in 2024 met 455.000 euro. Enerzijds werd er voor een bedrag van 2.620.000 euro aan nieuwe investeringen uitgevoerd. Anderzijds werd er voor een bedrag van 2.165.000 euro aan afschrijvingen ingeboekt.

Met betrekking tot de 'Immateriële Vaste Activa' was er een stijging van de boekwaarde met 35.000 euro. Enerzijds werd er voor een bedrag van 100.000 euro aan nieuwe studies uitgevoerd. Anderzijds werd er voor 65.000 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 2024 met 80.000 euro van 57.940.000 naar 57.860.000 euro.

Toelichtingen

Waarderingsregels

Jaarrekening 2024

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

Investing 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 toch 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 aankooptie), 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 (aankooptie 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.

WaarderingsregelsAFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

Waarderingsregels

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

Toelichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Jaarrekening 2024

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	Toestand op 31/12/2024
IGEAN	63.805	39.183	13.371	-	-	-	-
IKA	28.022	23.644	19.007	17.041	15.761	13.488	11.095
Totaal	91.827	62.827	32.377	17.041	15.761	13.488	11.095

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

	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	Toestand op 31/12/2024
Hypothecaire inschrijvingen	197.500	87.395	37.395	37.395	37.395	37.395	37.395

Toelichtingen

Verklaring van de materiële verschillen

Jaarrekening 2024

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**

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Algemene rekening	Jaarrekening 2024	Budget (MJP) 2024	VERSCHIL	VERKLARING
0670	Straatverlichting	611	160.597	270.000	-109.403	De tarieven voor elektriciteit waren in 2024 lager dan in 2023. Zo was de elektriciteitskost van de openbare verlichting 110.000 euro lager dan voorzien.
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	615	29.638	133.840	-104.202	De voorziene studie (100.000 euro) om eventueel te participeren in een intergemeentelijk zwembad werd niet opgestart.
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	615	524.430	424.430	100.000	Ook politiezone MINOS had bijkomende uitgaven naar aanleiding van het grote aantal GAS-boetes. Politiezone MINOS rekent daarom voor 2024 een verwerkingskost voor de GAS-boetes (100.000 euro) aan.
0119	Overige algemene diensten	614	372.461	279.835	92.626	De maandelijkse kost voor het datacenter was +/- 10.000 euro/maand hoger dan in 2023.
0720	Monumentenzorg	611	41.429	123.750	-82.321	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor de nutsvoorzieningen. De minderuitgave van 80.000 euro, in de lokalen van Fort 2, zijn toe te schrijven aan de in 2024 gedaalde energieprijzen. Daarenboven ontvingen we nog een rechtzetting van budgetjaar 2022.
0705	Gemeenschapscentrum	611	76.980	158.000	-81.020	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor de nutsvoorzieningen. De minderuitgave van 80.000 euro, in het vrijetijdscentrum, is toe te schrijven aan de in 2024 gedaalde energieprijzen.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	610	127.246	203.200	-75.954	De uitgaven voor het onderhoud van het rioleringsstelsel waren, in 2024, 75.000 euro lager dan voorzien. En dit omdat de uitgaven voor het algemeen onderhoud (-35.000 euro), de reiniging van de straatkolken (-15.000 euro), de rioolaansluitingen (-10.000 euro) en het ruimen van de baangrachten (-10.000 euro) lager waren dan voorzien.
0670	Straatverlichting	615	78.422	3.250	75.172	Er werden door Fluvius, in 2024, meer onderhoudskosten voor de openbare verlichting doorgerekend dan initieel voorzien.
0904	Activering van tewerkstelling	620	46.469	113.400	-66.931	Er konden minder (-65.000 euro) artikel 60-ers geactiveerd worden dan voorzien.
0200	Wegen	610	79.391	143.440	-64.049	De uitgaven voor het onderhoud van de wegen waren, in 2024, 65.000 euro lager dan voorzien. En dit omdat de uitgaven voor het aanleggen van opritten (-15.000 euro) en het aanbrengen van wegmarkeringen (-35.000 euro) lager waren dan voorzien.
0190	Overig algemeen bestuur	623	286.697	377.690	-90.993	De andere personeelsuitgaven gegroepeerd onder algemene rekeningen beginnend met 623- waren, in 2024, 90.000 euro lager dan voorzien, voornamelijk door een overraming van de introductie van de fietslease (-50.000 euro) en minderuitgaven voor maaltijdcheques (-15.000 euro) en verzekering van arbeidsongevallen (-10.000 euro).
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel	640	0	40.000	-40.000	In 2024 werd de teveel aangerekende onroerende voorheffing van 2022 naar aanleiding van de bouw van het vrijetijdscentrum door de Vlaamse belastingdienst teruggestort. Daarenboven werden bij de opmaak van deze jaarrekening de andere ingeboekte bedragen verschoven naar beleidsitem 019000.
0900	Sociale bijstand	648	1.468.973	1.430.250	38.723	Er werd meer steun (+40.000 euro), voornamelijk leefloon, verstrekt dan initieel voorzien.
0200	Wegen	613	187.285	148.585	38.700	De tijdelijke ondersteuning van de dienst Mobiliteit en Openbare Werken via consultancy was (+40.000 euro) hoger dan voorzien.
0904	Activering van tewerkstelling	648	67.857	105.250	-37.393	Het gedeelte leefloon van de artikel 60-ers was ook lager (-35.000 euro) dan voorzien.
0200	Wegen	620	425.802	462.420	-36.618	De voorziene personeelsbudgetten voor de aanwerving van een diensthoofd en projectcoördinator op de dienst Mobiliteit en Openbare Werken (-35.000 euro) werden in 2024 nog niet aangewend.

Verklaring van de materiële verschillen (Expl.)

EXPLOITATIE-UITGAVEN

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Algemene rekening	Jaarrekening 2024	Budget (MJP) 2024	VERSCHIL	VERKLARING
0948	Poetsdienst	620	298.907	334.400	-35.493	Niet alle voorziene personeelsbudgetten voor de organisatie van de poetshulp konden ingevuld worden (-35.000 euro).
0410	Brandweer	649	480.263	515.330	-35.067	De effectieve dotatie aan de brandweerzone Rand was (-35.000 euro) lager dan initieel voorzien.
0705	Gemeenschapscentrum	610	140.578	106.850	33.728	De onderhoudsprestaties en dan voornamelijk het poetsonderhoud, in het vrijetijdscentrum, waren (+35.000 euro) hoger dan initieel voorzien.
0943	Gezinshulp	620	239.419	271.220	-31.801	Niet alle voorziene personeelsbudgetten voor de organisatie van de gezinshulp konden ingevuld worden (-30.000 euro).
0720	Monumentenzorg	615	5.404	37.170	-31.766	De geplande coördinator voor Fort 2 werd in 2024 nog niet geworven. Hierdoor werd er 30.000 euro minder uitgegeven dan voorzien.
0901	Voorschotten	648	5.277	35.000	-29.723	Er moesten minder (-30.000 euro) voorschotten (invaliditeit, werkloosheid) uitbetaald worden dan voorzien.
0200	Wegen	611	21.227	49.750	-28.523	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor de nutsvoorzieningen. De minderuitgave van 30.000 euro, in het gemeentemagazijn, is toe te schrijven aan de in 2024 gedaalde energieprijzen.
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel	611	6.671	33.280	-26.609	Voor alle gebouwen worden er budgetten voorzien voor de nutsvoorzieningen. De minderuitgave van 25.000 euro, bij het overig patrimonium, is toe te schrijven aan de in 2024 gedaalde energieprijzen.
					- 628.918	
	Allerlei kleinere verschillen				- 756.632	
	Totaal				- 1.385.551	

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

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Algemene rekening	Jaarrekening 2024	Budget (MJP) 2024	VERSCHIL	VERKLARING
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	739	3.950.845	3.231.665	719.180	De ontvangsten van GAS-boetes werden in de laatste herziening van het meerjarenplan in 2024 nog bijgesteld. De effectieve ontvangst is uiteindelijk nog hoger (+720.000 euro) dan voorzien.
0020	Fiscale aangelegenheden	734	894.601	527.250	367.351	De inkohieringsachterstand die in budgetjaar 2020 ontstond werd jaar na jaar verkleind. In 2024 werden aldus voor de belasting op bedrijfsruimten (+255.000 euro) en reclameborden (+140.000 euro) voor de aanslagjaren 2023 en 2024 ingeboekt. De inkomsten uit de belasting op verspreiding van reclamedrukwerk daalde met (-25.000 euro).
0020	Fiscale aangelegenheden	730	9.498.692	9.724.330	-225.638	De aanvullende belastingen lagen 225.000 euro lager dan voorzien. Dit is voornamelijk toe te schrijven aan minder personen- en verkeersbelasting met respectievelijk -320.000 en -15.000 euro en meer onroerende voorheffing (+95.000 euro)
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	4.135.188	3.959.330	175.858	Er werd in 2024 voor 175.000 euro meer aan algemene werkingssubsidies ontvangen. Het betreft ondermeer meer ontvangsten uit het Gemeentefonds (+35.000 euro), voor de compensaties voor de responsabiliseringsbijdrage (+110.000 euro), extra VIA-middelen (+25.000 euro).
0020	Fiscale aangelegenheden	736	19.520	103.000	-83.480	Door enkele verloren rechtzaken met betrekking tot de belasting op masten en pylonen voor de aanslagjaren 2020, 2021 en 2022 moesten er verschillen vorderingen uitgeboekt worden.
0900	Sociale bijstand	748	388.768	317.650	71.118	Er werden in 2024 meer (+70.000 euro) terugvorderingen van leefloon ingeboekt. Daarenboven werd de verwerkingsachterstand van de jaren 2022 en 2023 weggewerkt.
0020	Fiscale aangelegenheden	737	102.307	32.000	70.307	In 2024 werden voor een eerste maal de inkohieringen van de belasting op leegstand ingeboekt. Deze was hoger (+70.000 euro) dan voorzien.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	702	996.202	940.000	56.202	De saneringsbijdrage (+55.000 euro) bracht meer op dan voorzien.
0190	Overig algemeen bestuur	745	70.038	125.720	-55.682	De terugvordering van andere personeelsuitgaven worden gegroepeerd onder algemene rekeningen beginnend met 745-. In 2024, was it 55.0000 euro lager dan voorzien, voornamelijk door een overraming van de introductie van de fietslease (+50.000 euro).
0030	Financiële aangelegenheden	751	153.868	100.500	53.368	De intresten bleven in 2024 stabiel. Dit in combinatie met veel beschikbare gelden, maakt dat er meer (55.000 euro) intresten werden ontvangen dan voorzien.
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal b	740	66.679	16.370	50.309	Er werden in 2024 meer (+50.000 euro) subsidies voor de Oekraïense vluchtelingen ontvangen dan voorzien. Het betreft zowel Vlaamse- als Europese AMIF-subsidies.
0904	Activering van tewerkstelling	740	88.852	134.000	-45.148	Aangezien er minder artikel 60-ers waren, werden er ook minder subsidies ontvangen.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	703	14.949	55.000	-40.051	Aangezien er in 2024 minder rioolaansluitingen waren, waren de ontvangsten (-40.000 euro) hiervoor ook lager dan voorzien.
0901	Voorschotten	748	5.277	35.000	-29.723	Aangezien er minder (-30.000 euro) voorschotten (invaliditeit, werkloosheid) uitbetaald worden dan voorzien.
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	701	72.510	45.000	27.510	Alle huurgelden voor sportaccomodatie lag hoger (+30.000 euro) dan voorzien.
0200	Wegen	703	12.158	38.750	-26.592	Aangezien er minder opritten werden aangelegd, zijn ook de ontvangsten voor het aanleggezn van opritten lager (-25.000).
					1.084.890	
	Allerlei kleinere verschillen				-51.510	
	Totaal				1.033.381	

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

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Algemene rekening	Jaarrekening 2024	Budget (MJP) 2024	VERSCHIL	VERKLARING
0200	Wegen	224	1.290.750	2.081.134	- 790.384	De nog niet-gebruikte kredieten (-790.000 euro) voor wegenwerken werden overgedragen naar 2025.
0190	Overig algemeen bestuur	229	224.735	-	224.735	Deze aankoop was voorzien op BV 0050 maar is ingeboekt op BV 0190.
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel	229	-	224.735	- 224.735	Deze aankoop was voorzien op BV 0050 maar is ingeboekt op BV 0190.
0670	Straatverlichting	250	32.483	224.432	- 191.949	De nog niet-gebruikte leasingkredieten (-190.000 euro) voor het verleden van de openbare verlichting werden overgedragen naar 2025.
0705	Gemeenschapscentrum	221	65.569	203.820	- 138.251	De nog niet-gebruikte kredieten (-140.000 euro) van de bouw van het vrijetijdscentrum werden overgedragen naar 2025.
0600	Ruimtelijke planning	214	1.210	92.528	- 91.318	De nog niet-gebruikte kredieten (90.000 euro) voor investeringen in studies werden overgedragen naar 2025.
0530	Land-, tuin- & bosbouw	220	171.885	239.769	- 67.884	De nog niet-gebruikte kredieten (-70.000 euro) voor de aankoop van bosgronden werden overgedragen naar 2025.
0350	Klimaat en energie	221	-	58.818	- 58.818	De nog niet-gebruikte kredieten (-60.000 euro) voor investeringen m.b.t. het LEKP werden overgedragen naar 2025.
0670	Straatverlichting	225	-	36.037	- 36.037	De nog niet-gebruikte kredieten (35.000 euro) voor de verlichting op de brug B5 naar Wijnegem werden overgedragen naar 2025.
0119	Overige algemene diensten	241	32.546	67.856	- 35.310	De nog niet-gebruikte kredieten (-35.000 euro) voor ICT-investeringen werden overgedragen naar 2025.
0119	Overige algemene diensten	221	-	31.864	- 31.864	De nog niet-gebruikte kredieten (-30.000 euro) voor investeringen voor buitengewone onderhoudswerken aan het patrimonium werden overgedragen naar 2025.
0790	Erediensten	664	5.518	31.000	- 25.482	De nog niet-gebruikte kredieten (-25.000 euro) voor investeringstoelagen aan de kerkfabriek van HH. Petrus & Paulus werden overgedragen naar 2025.
					- 1.467.296	
	Allerlei kleinere verschillen				- 117.351	
	Totaal				- 1.584.646	

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

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Algemene rekening	Jaarrekening 2024	Budget (MJP) 2024	VERSCHIL	VERKLARING
0530	Land-, tuin- & bosbouw	150	-	205.812	- 205.812	De, in 2024, nog niet tontvangen investringssubsidies voor de aankoop en het aanleggen van bossen (-205.000 euro) werden overgedragen naar 2025.
0670	Straatverlichting	150	-	36.037	- 36.037	De nog niet teruggevorderde investering voor de voorgeschoten Openbare Verlichting op de brug B5 naar Wijnegem (-35.000 euro) werd overgedragen naar 2025.
0200	Wegen	150	75.588	111.176	- 35.588	De, in 2024, nog niet ontvangen investringssubsidies voor wegenwerken (-35.000 euro) werden overgedragen naar 2025.
					- 277.437	
	Allerlei kleinere verschillen				- 14.999	
	Totaal				- 292.436	

Toelichtingen

Buitengewone invloeden op het resultaat

Jaarrekening 2024

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 werkingssubsidies 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 vluchtelingencrisis had dan weer in 2022, 2023 en 2024 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'.

In 2024 werden er voor een bedrag van 3.950.844,95 euro aan GAS-boetes ontvangen.

Uiteraard brengt deze ontvangst ook uitgaven met zicht mee. Igean rekent een percentage van 15,00% (+/- 590.000 euro) voor de verwerking en de afministratie van de GAS-boetes. Ook voor politiezone MINOS bracht dit bijkomend werk met zich mee. Voor 2024 was dit +/- 100.000 euro (ofwel +/- 2,50%). Tenslotte werd er ook nog eigen personeel (2,00%) ingezet (momenteel wordt dit ingeschat op 1 VTE op C-niveau) en zijn er enkele wederkerende (exploitatie)kosten, samen goed voor nog eens +/- 100.000 euro (ofwel 2,50%). De totale kost voor 2024 is dus +/- 22,00 % ofwel +/- 865.000 euro.

Dit percentage zal jaarlijks herbekeken worden. In 2023 was dit 15,00%.

Er zal voor 2024, in het lopend meerjarenplan 2020-2025, aldus voor een bedrag van 3.081.660 euro aan investeringen in verkeersveiligheid ingeschreven worden.

Toelichtingen

Overgedragen investerings- en financieringskredieten

Jaarrekening 2024

Op 17 februari 2025 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

Investerings-project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
PATRIMONIUM	27510000	072099	DB 4/1	4/5/2/17	Organiseren van de 11-novemberherdenking	-	-	3.061,30
PATRIMONIUM	22890000	071100	DB 1/1	4/3/6/13	Inrichten en onderhouden van een speelplein in het Schawijck	35.831,25	0,01	-
PATRIMONIUM	22910000	005000	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	224.734,75	- 0,10	-
PATRIMONIUM	22199500	034921	DB 2/7	2/6/3/13	Realiseren van bijenvriendelijke gemeente en promoten van bijenvriendelijke initiatieven	3.000,55	0,09	90,24
PATRIMONIUM	22199500	070321	DB 2/6	2/6/3/3	Organiseren van acties i.h.k.v. Lokaal Energie- en KlimaatPact (klimaatwijken, energiejacht, energieK huis)	23.595,00	-	471,90
PATRIMONIUM	22199500	070321	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	218.332,94	-	2.370,32
PATRIMONIUM	22890000	099021	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	2.439,84	-	2.439,84
PATRIMONIUM	22199500	011951	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	3.686,27	-	3.686,27
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	269.706,94	-	9.413,80
PATRIMONIUM	24000000	070520	DB 1/1	1/2/4/13	Beheren van kantoormeubilair	10.648,00	-	10.648,00
PATRIMONIUM	22199500	019201	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	25.405,17	-	11.224,77
PATRIMONIUM	22199500	005000	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	19.661,17	-	11.470,36
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)	58.818,34	-	58.818,34
PVC	22101007	070520	PB 1/1	1/10/2/2	Finaliseren en inrichten van de polyvalente zaal	139.434,61	-	138.250,50
DASSTRAAT	22401007	020000	PB 2/1	2/1/2/18	Heraanleggen van de Dasstraat en Ternesselei (tot Hoevenstraat) met bijhorende rioleringswerken	388.484,24	-	108.895,93
VREMDESTWG	22401007	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	18.522,12	-	1.522,22

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente

Investerings-project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/16	Wegenis- en rioleringswerken in de Stommehoevestraat	451.914,91	-	36.482,12
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/22	Aanleg dubbelrichtingsfietspad Draaiboomstraat - Ternesselei	113.942,15	-	708,36
WEGEN	25000100	067000	DB 2/1	2/1/4/5	Licht als dienst	224.431,99		191.948,91
WEGEN	22890000	053001	DB 2/4	2/4/1/9	Aankopen, aanplanten en inrichten van gronden voor bebossing	14.000,00	-	14.000,00
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/21	Verbreiding Tuinbouwstraat	25.000,00	-	21.500,53
WEGEN	22504000	067000	DB 2/1	2/1/2/20	Ondersteunen van AWV bij de vernieuwing van de Brug B5 (Wijnegemsteenweg) over E313	36.036,95	-	36.036,95
WEGEN	22000000	053001	DB 2/1	2/1/2/19	Heraanleggen van de trage weg tussen het centrum en het Laar	239.768,60	-	67.884,00
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)	68.345,86	-	68.345,86
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	81.732,17	-	74.956,84
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	152.517,40	-	76.085,06
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/11	Heraanleg Kaakstraat/Kerkplaats	171.793,55	-	114.477,58
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/17	Wegenis- en rioleringswerken Volkaertslei	169.879,65	-	160.726,00
WEGEN	22401007	020000	DB 2/1	2/1/2/19	Heraanleggen van de trage weg tussen het centrum en het Laar	439.001,63	-	204.108,47
STUDIES	21420000	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	-	-	9.000,00
STUDIES	21420007	035000	DB 2/6	2/6/3/3	Organiseren van acties i.h.k.v. Lokaal Energie- en KlimaatPact (klimaatwijken, energiejacht, energieK huis)	5.656,75	-	847,00
STUDIES	21420007	031000	DB 2/1	2/6/2/10	Opmaken van een hemelwater- en droogteplan	4.623,00	-	0,80
STUDIES	21420007	060000	DB 2/5	2/5/1/11	Opmaken van RUP Autolei (Silsburg - Van Strydoncklaan)	92.527,85	-	91.317,85

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente

Investerings- project	Algemene rekening	Beleids- item	Actie- plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
UITRUSTING	23000000	003000	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	631,05	- 45,23	-
UITRUSTING	23000000	029000	DB 2/2	2/2/1/2	Verder uitbouwen van een verkeersveilige gemeente	5.245,20	26,23	-
UITRUSTING	23000000	099000	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	8.482,08	0,02	-
UITRUSTING	24300000	011952	DB 1/1	1/2/4/4	Aankopen, onderhouden en keuren van het rollend materieel	17.368,22	18,98	289,57
UITRUSTING	23000000	075101	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	5.000,00	-	704,21
UITRUSTING	23000000	098500	DB 3/2	4/8/1/2	Organiseren van acties in het kader van een Hartveilige gemeente	1.132,02	-	1.132,02
UITRUSTING	23000000	047000	DB 2/2	2/2/2/5	Bestrijding van ongedierte met efficiënte en diervriendelijke oplossingen	1.236,62	-	1.236,62
UITRUSTING	23000000	011904	DB 1/1	1/2/4/12	Structureel beheren van installaties, machines en uitrusting (investerings)	8.726,69	-	8.726,69
ICT	24100000	060000	DB 1/3	1/2/4/15	Uitbreiden/vervangen van het bestaand informaticamaterieel	-	-	- 6.691,30
ICT	24100000	011951	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	-	-	- 6.050,00
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.	15.234,02	-	- 4.543,79
ICT	24100000	060000	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	13.975,50	-	2.311,10
ICT	24100000	011903	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	4.483,05	-	4.483,05
ICT	24100000	011901	DB 1/3	1/2/4/15	Uitbreiden/vervangen van het bestaand informaticamaterieel	35.351,71	-	8.855,75
ICT	24100000	019000	DB 1/3	1/2/4/15	Uitbreiden/vervangen van het bestaand informaticamaterieel	23.855,76	-	23.855,76
ICT	24100000	011901	DB 1/3	1/2/4/10	Uitbreiden van de bestaande informaticatoepassingen (nieuwe software)	28.020,74	-	28.020,74
TOELAGEN	66414470	041000	DB 1/5	5/1/2/3	Toekennen van een toelage aan de brandweerzone	168.523,00	-	21.501,00
TOELAGEN	66414480	079001	DB 1/5	5/1/2/4	Toekennen van een toelage aan de erkende kerkfabrieken	31.000,00	-	25.482,40

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - Gemeente

Investerings-project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
DEEL-NEMINGEN	28410000	021000	DB 2/1	2/1/3/5	Volstorten deelneming 'De Lijn'	10,38	-	- 100,60
DEEL-NEMINGEN	28110000	062900	DB 1/5	5/1/1/3	Opvolgen van allerlei dividenden/deelnemingen	10,00	-	-
					Uitgaven investeringsbudget	4.101.759,69	-	1.536.761,34

					Uitgaven financieringsbudget	-	-	-

					Uitgaven investerings- en financieringsbudget	4.101.759,69	-	1.536.761,34
--	--	--	--	--	--	---------------------	----------	---------------------

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Uitg.) - OCMW

Investerings-project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
PATRIMONIUM	22199500	011951	DB 1/1	1/1/2/1	Buitengewoon herstellen en onderhouden van het patrimonium binnen de budgettaire mogelijkheden	31.863,68	-	31.863,68
WEGEN	22890000	053001	DB 2/4	2/4/1/9	Aankopen, aanplanten en inrichten van gronden voor bebossing	15.564,15	-	15.564,15
					Uitgaven investeringsbudget	47.427,83	-	47.427,83

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Ontv.) - Gemeente

Investerings-project	Algemene rekening	Beleids-item	Actie-plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
TERNESSELEI	15002000	020000	PB 2/1	2/1/2/12	Heraanleggen van het kruispunt Ternesseelel/Nijverheidsstraat/Van Tichelenlei met bijhorende rioleringswerken	29.428,80	-	2,00
WEGEN	15053000	053001	DB 2/4	2/4/1/9	Aankopen, aanplanten en inrichten van gronden voor bebossing	2.860,55	-	2.860,55
WEGEN	15041000	020000	DB 2/1	2/1/2/19	Heraanleggen van de trage weg tussen het centrum en het Laar	14.085,67	-	14.085,67
WEGEN	15002000	020000	DB 2/1	2/1/2/21	Verbreding Tuinbouwstraat	25.000,00	-	21.500,53
WEGEN	15002000	067000	DB 2/1	2/1/2/20	Ondersteunen van AWV bij de vernieuwing van de Brug B5 (Wijnegemsteenweg) over E313	36.036,95	-	36.036,95
WEGEN	15053000	053001	DB 2/1	2/1/2/19	Heraanleggen van de trage weg tussen het centrum en het Laar	202.951,00	-	202.951,00
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.	32.186,82	-	16.364,57
DEEL-NEMINGEN	28100000	062900	DB 1/5	5/1/1/3	Opvolgen van allerlei dividenden/deelnemingen	-	-	1.203,75
DEEL-NEMINGEN	28100000	067000	DB 1/5	5/1/1/3	Opvolgen van allerlei dividenden/deelnemingen	23.380,93	-	1,86
					Ontvangsten investeringsbudget	365.930,72	-	292.599,38
	17200000	004000	DB 2/1	2/1/4/5	Licht als dienst	224.431,99	-	191.948,91
					Ontvangsten financieringsbudget	224.431,99	-	191.948,91
					Ontvangsten investerings- en financieringsbudget	590.362,71	-	484.548,29

Overgedragen investerings- en financieringskredieten (Ontv.) - OCMW

Investerings- project	Algemene rekening	Beleids- item	Actie- plan	Actie	Omschrijving Actie	Budget 2024	Beschikbaar 2024	Overdracht 2025
					Ontvangsten investeringsbudget	-	-	-
					Ontvangsten financieringsbudget	-	-	-
					Ontvangsten investerings- en financieringsbudget	-	-	-