

Provincie Antwerpen
Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM

GEMEENTE WOMMELGEM
Kaakstraat 2
KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM
Handboogstraat 36
KBO: 0212185025

FINANCIËLE NOTA

JAARREKENING 2023

Financiële nota

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2023

De doelstellingenrekening geeft voor de verschillende prioritaire beleidsdoelstellingen en voor de totaliteit van de niet-prioritaire acties en de verrichtingen zonder acties, een overzicht van de geraamde en aangerekende ontvangsten en uitgaven voor de 3 budgetten (exploitatie-, investerings- en financieringsbudget).

De exploitatie omvat alle uitgaven en ontvangsten die gerelateerd zijn aan de dagelijkse werking van het lokaal bestuur. Aan de uitgavenzijde zijn dit personeelskosten, werkingskosten, toegestane subsidies en intrestlasten. Exploitatieontvangsten zijn de inkomsten uit belastingen en retributies, alsook verkregen subsidies en dividenden.

De investeringen zijn alle uitgaven en ontvangsten die betrekking hebben op de aankoop en verkoop van duurzame middelen, alsook de toegestane en verkregen investerings-subsidies.

Onder 'Financiering' staan de uitgaven en ontvangsten die niet ondergebracht kunnen worden onder de exploitatie of de investeringen. Het betreft nieuwe leningen en kapitaal-aflossingen van leningen ten laste van het lokaal bestuur of toegestaan aan derden.

J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling 1 - Patrimonium		
Exploitatie		
Uitgaven	533.166	599.435
Ontvangsten	417	3.250
Saldo	-532.749	-596.185
Investerings		
Uitgaven	243.341	1.405.800
Ontvangsten	20.000	20.000
Saldo	-223.341	-1.385.800
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 1 - Wegennet		
Exploitatie		
Uitgaven	448.826	703.270
Ontvangsten	1.148.527	1.076.000
Saldo	699.701	372.730
Investerings		
Uitgaven	3.128.625	4.442.276
Ontvangsten	0	74.799
Saldo	-3.128.625	-4.367.477
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	39.108	181.770
Saldo	39.108	181.770
Prioritaire beleidsdoelstelling 3 - Lokale economie		
Exploitatie		
Uitgaven	15.206	56.880
Ontvangsten	23.662	24.000
Saldo	8.456	-32.880
Investerings		
Uitgaven	8.280	8.750
Ontvangsten	0	0
Saldo	-8.280	-8.750
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	15.569.710	17.306.359
Ontvangsten	20.584.822	19.120.890
Saldo	5.015.112	1.814.531
Investerings		
Uitgaven	575.091	872.865
Ontvangsten	98.950	131.138
Saldo	-476.141	-741.727
Financiering		
Uitgaven	32.466	48.937
Ontvangsten	0	0
Saldo	-32.466	-48.937
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	19.541	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	-19.541	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	16.586.450	18.665.944
Ontvangsten	21.757.428	20.224.140
Saldo	5.170.978	1.558.196
Investerings		
Uitgaven	3.955.337	6.729.691
Ontvangsten	118.950	225.937
Saldo	-3.836.387	-6.503.753
Financiering		
Uitgaven	32.466	48.937
Ontvangsten	39.108	181.770
Saldo	6.642	132.833

Financiële nota

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2023

Als de financiën van het lokaal bestuur in evenwicht zijn, kunnen de door het bestuur gekozen beleidsopties gerealiseerd worden binnen de financiële mogelijkheden zonder dat de toekomst gehypothekeerd wordt.

Het meerjarenplan 2020-2025 moest daarom voldoen aan een dubbel evenwicht, enerzijds een positief 'Beschikbaar budgettair resultaat' (voorheen het resultaat op kasbasis) en anderzijds een positieve (gecorrigeerde) autofinancieringsmarge.

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	5.170.978	1.558.196
a. Ontvangsten		21.757.428	20.224.140
b. Uitgaven		16.586.450	18.665.944
II. Investeringsaldo	(a-b)	-3.836.387	-6.503.753
a. Ontvangsten		118.950	225.937
b. Uitgaven		3.955.337	6.729.691
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	1.334.591	-4.945.557
IV. Financieringsaldo	(a-b)	6.642	132.833
a. Ontvangsten		39.108	181.770
b. Uitgaven		32.466	48.937
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	1.341.233	-4.812.724
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		5.212.340	5.212.340
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	6.553.573	399.616
VIII. Onbeschikbare gelden		0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	6.553.573	399.616

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		5.170.978	1.558.196
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	32.466	48.937
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		32.466	48.937
b. Periodieke terugvordering leningen		0	0
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	5.138.512	1.509.259

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		5.138.512	1.509.259
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	2.378	18.850
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		32.466	48.937
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		30.088	30.088
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	5.140.890	1.528.109

Geconsolideerd financieel evenwicht		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW		6.553.573	399.616
Totaal beschikbaar budgettair resultaat		6.553.573	399.616
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		5.138.512	1.509.259
Totale autofinancieringsmarge		5.138.512	1.509.259
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		5.140.890	1.528.109
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge		5.140.890	1.528.109

J2: Staat van het financieel evenwicht

Het 'Beschikbaar budgettair resultaat' is een indicatie voor de geldstroom (cashflow) per jaar, zowel inkomend als uitgaand. Er wordt rekening gehouden met de overgedragen resultaten van de vorige jaren. Het is een korte termijn toestandsevenwicht dat jaarlijks groter of gelijk aan nul moet zijn. Een positief 'Beschikbaar budgettair resultaat' wil dus zeggen dat het lokaal bestuur verwacht meer gelden te ontvangen dan ze plant uit te geven.

Deze is met 6.555.000 euro veel hoger dan voorgaande jaren.
In 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 5.210.000, 4.315.000 en 4.435.000 euro.

Het 'Beschikbaar budgettair resultaat' van de jaarrekening 2023 was ongeveer 6.155.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025. Opgesplits naar de verschillende budgetten merken we dat het:

Exploitatiebudget	3.615.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.495.000, 1.430.000 en 1.265.000 euro)
Investeringsbudget	2.665.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 600.000, 1.355.000 en 1.650.000 euro)
Financieringsbudget	125.000 euro negatiever was dan voorzien.	(in 2022 was dit 375.000 euro en voor 2021 en 2021 zoals voorzien)

Exploitatiebudget:

Het exploitatiebudget was 3.615.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening 2023).
De exploitatie-uitgaven waren 2.080.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).
In 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.515.000, 2.190.000 en 1.950.000 euro lager.
De exploitatie-ontvangsten waren 1.535.000 euro hoger dan voorzien (hetgeen ook een positieve invloed heeft op het resultaat).
In 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 20.000, 760.000 en 685.000 euro lager.

Investeringsbudget:

Het investeringsbudget was 2.665.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening van 2023).
De investeringsuitgaven waren 2.775.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).
In 2022, 2021 en 2020 was dit 320.000, 1.355.000 en 1.555.000 euro lager.
De investeringsontvangsten waren 110.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een negatieve invloed heeft op het resultaat).
In 2022 en 2020 was dit respectievelijk 280.000 en 95.000 euro hoger, terwijl dit in 2021 nihil was (zoals voorzien).

Er werden, op 26 februari 2024, voor een netto-bedrag van 2.745.000 euro aan investeringsbudgetten van 2023 overgedragen naar het budgetjaar 2024. Het betreft reeds voorziene, maar nog niet-gebruikte investeringsontvangsten en -uitgaven voor een respectievelijk bedrag van 105.000 en 2.850.000 euro.
In 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 975.000, 1.355.000 en 1.620.000 euro.

Financieringsbudget:

Het financieringsbudget was 125.000 euro negatiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening van 2023).
De financieringsuitgaven waren 15.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).
In 2022, 2021 en 2020 was dit telkens nihil (zoals voorzien).
De financieringsontvangsten waren 140.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een negatieve invloed heeft op het resultaat).
In 2022 was dit 375.000 euro hoger, terwijl dit in 2021 en 2020 nihil (zoals voorzien) was.

Er werden, op 26 februari 2024, voor een netto-bedrag van - 140.000 euro aan financieringsbudgetten van 2023 overgedragen naar het budgetjaar 2024. Het betreft reeds voorziene, maar nog niet-gebruikte financieringsontvangsten voor een bedrag van 140.000 euro.

J2: Staat van het financieel evenwicht

Alle intieel in het meerjarenplan 2020-2025 ingeschreven leningen konden in de jaren 2020 tot 2023 geschrapt worden.

Bij de overdracht van de openbare verlichting aan FLUVIUS onstond er in 2022 een leasingschuld ten bedrage van 376.204 euro. In 2023 kwam daar 39.108 euro bij.

De 'Autofinancieringsmarge' is het verschil tussen de middelen die beschikbaar zijn om leningen af te lossen (dit is het exploitatiesaldo) en het bedrag voor de netto periodieke leningsuitgaven (dit zijn de aflossingen van de leningen). Er wordt hierbij geen rekening gehouden met de overgedragen resultaten van de vorige jaren. Het is een structureel lange termijn evenwicht en moet groter of gelijk aan nul zijn in het laatste jaar van het meerjarenplan. Een positieve autofinancieringsmarge wil dus zeggen dat het lokaal bestuur voldoende middelen op overschot heeft om haar leningen af te lossen.

Deze is met 5.140.000 euro veel hoger dan voorgaande jaren.

In 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 2.610.000, 3.235.000 en 3.285.000 euro.

Dit is het gevolg van een hoog exploitatieoverschot en een lage schuldgraad.

De '(Gecorrigeerde) Autofinancieringsmarge' van de jaarrekening 2023 was 3.615.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025.

In 2022, 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.495.000, 1.430.000 en 1.265.000 euro.

Dit is uitsluitend te verklaren door het betere resultaat van het exploitatiebudget, ofwel 3.615.000 euro positiever dan geraamd.

Financiële nota

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2023

Schema J3, 'Kredietrealisatie', geeft voor zowel de gemeente als het OCMW voor de verschillende budgetten (exploitatie-, investerings- en financieringsbudget) een overzicht van zowel de uitgaven als ontvangsten van de initiële kredieten, de eindkredieten en de in de jaarrekening opgenomen (effectief gerealiseerde-) kredieten.

J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Wommelgem						
Exploitatie	12.296.736	18.757.613	14.114.289	17.281.495	13.915.383	17.071.690
Investerings	3.917.659	118.950	6.652.047	225.937	5.197.210	150.299
Financiering	32.466	39.108	48.937	181.770	0	800.000
<i>Leningen en leasings</i>	32.466	39.108	48.937	181.770	0	800.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW Wommelgem						
Exploitatie	4.289.714	2.999.815	4.551.655	2.942.645	4.103.715	2.595.605
Investerings	37.678	0	77.644	0	47.956	0
Financiering	0	0	0	0	0	0
<i>Leningen en leasings</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	0	0	0	0	0
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

J3: Kredietrealisatie

De uitgaven in het exploitatiebudget, zoals reeds aangehaald in schema J2, waren 2.080.000 euro lager dan voorzien.

In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 1.820.000 en 260.000 euro lager dan voorzien.

In 2022, 2021 en 2020 was dit voor de gemeente respectievelijk 1.155.000, 1.890.000 en 1.660.000 euro lager. Voor het OCMW was dit voor 2022, 2021 en 2020 respectievelijk 360.000, 300.000 en 290.000 euro lager.

De exploitatie-ontvangsten waren 1.535.000 euro hoger dan voorzien.

In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 1.475.000 en 60.000 euro hoger dan voorzien.

In 2022 was dit voor de gemeente 265.000 hoger, terwijl dit in 2021 en 2020 nog 580.000 en 450.000 euro lager was. Voor het OCMW was dit in 2022, 2021 en 2022 respectievelijk 285.000, 180.000 en 235.000 euro lager.

De uitgaven in het investeringsbudget waren 2.775.000 euro lager dan voorzien.

In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 2.735.000 en 40.000 euro lager dan voorzien.

In 2022, 2021 en 2020 was dit voor de gemeente respectievelijk 285.000, 1.325.000 euro en 1.500.000 euro lager. Voor het OCMW was dit in 2022, 2021 en 2022 respectievelijk 35.000, 30.000 en 55.000 euro lager.

De investeringsontvangsten waren 110.000 euro lager dan voorzien.

Dit is uitsluitend toe te schrijven aan de gemeente.

In 2022 was dit enkel voor de gemeente 280.000 euro hoger. Het jaar 2021 was voor zowel gemeente als OCMW zoals voorzien. Voor 2020 was het voor de gemeente en het OCMW respectievelijk 92.500 euro en 2.500 euro hoger.

De uitgaven in het financieringsbudget waren 15.000 euro lager dan voorzien.

Zowel in 2022, 2021 als in 2020 was dit zowel voor de gemeente als voor het OCMW zoals voorzien.

De financieringsontvangsten waren 140.000 euro lager dan voorzien.

Dit is uitsluitend toe te schrijven aan de gemeente.

In 2022 was dit 375.000 euro hoger dan voorzien. Zowel in 2021 als in 2020 was dit zowel voor de gemeente als voor het OCMW (nihil) zoals voorzien.

Financiële nota

J4 : Balans

Jaarrekening 2023

De balans geeft een overzicht van het vermogen van de gemeente Wommelgem op het einde van 2023 (31/12) en op beginbalans (01/01) en bestaat uit een actief- en een passiefzijde.

Door de balans per 1 januari te vergelijken met de balans per 31 december 2023, krijgen we zicht op de verschuivingen die zich in de loop van 2023 hebben voorgedaan.

J4: Balans

	2023	2022
ACTIVA	68.638.821	65.896.521
I. Vlottende activa	9.382.896	8.237.733
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.912.244	4.686.908
B. Vorderingen op korte termijn	2.451.343	3.530.903
1. Vorderingen uit ruiltransacties	748.778	2.399.182
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.702.565	1.131.722
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	19.310	19.921
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	59.255.925	57.658.788
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	8.333.578	8.476.229
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.279.767	8.422.428
3. OCMW-verenigingen	124	124
4. Andere financiële vaste activa	53.687	53.677
C. Materiële vaste activa	50.740.588	49.022.989
1. Gemeenschapsgoederen	49.071.054	47.338.748
a. Terreinen en gebouwen	29.368.582	29.939.887
b. Wegen en andere infrastructuur	18.771.521	16.444.719
c. Installaties, machines en uitrusting	312.402	362.329
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	232.903	215.713
e. Leasing en soortgelijke rechten	382.739	376.098
f. Erfgoed	2.907	3
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	311.757	311.757
a. Terreinen en gebouwen	311.757	311.757
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	1.357.777	1.372.485
a. Terreinen en gebouwen	1.355.312	1.368.481
b. Roerende goederen	2.466	4.004
D. Immateriële vaste activa	181.758	159.570

J4: Balans

	2023	2022
PASSIVA	68.638.821	65.896.521
I. Schulden	10.696.323	9.625.236
A. Schulden op korte termijn	3.884.431	3.870.335
1. Schulden uit ruiltransacties	3.557.312	3.194.272
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	924.896	765.957
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.632.416	2.428.315
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	288.469	641.207
3. Overlopende rekeningen van het passief	3.977	3.400
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	34.673	31.457
B. Schulden op lange termijn	6.811.892	5.754.901
1. Schulden uit ruiltransacties	6.811.892	5.754.901
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	6.463.825	5.410.260
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	6.463.825	5.410.260
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	348.067	344.640
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	57.942.497	56.271.285
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.977.130	6.118.800
B. Gecumuleerd overschot of tekort	8.243.565	6.237.856
C. Herwaarderingsreservers	2.596.997	2.789.823
D. Overig nettoactief	41.124.805	41.124.805

J4: Balans

De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze in de toekomst economische voordelen of voordelen qua dienstverlening zullen opleveren.

Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de 'Vlottende Activa' (I) en de 'Vaste Activa' (II).

De vlottende activa stegen in 2023 ten opzichte van 2022 met 1.145.000 euro. Het betreft de liquide middelen en geldbeleggingen (I A), de vorderingen op korte termijn (I B), dewelke verder uitgesplitst worden in vorderingen uit ruil (I B1) en niet-ruil transacties (I B 2) en de overlopende rekeningen van het actief (I D).

De liquide middelen en geldbeleggingen stegen in 2023 met 2.225.000 euro. De vorderingen op korte termijn daalden met 1.080.000 euro. De vorderingen uit ruiltransacties (-1.650.000 euro) bevatten de nog openstaande facturen op 31/12, alsook de vooruitbetalingen van de lonen van de vastbenoemden van januari 2024. De vorderingen uit niet-ruiltransacties (+570.000 euro) zijn de nog openstaande fiscale vorderingen op 31/12, alsook vorderingen op werkingssubsidies. De overlopende rekeningen van het actief bleven gelijk. Dit zijn kosten die in 2023 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2024.

De vaste activa stegen in 2023 met 1.595.000 euro en omvatten de vorderingen op lange termijn (II A), financiële vaste activa (II B), materiële vaste activa (II C) en immateriële vaste activa (II D). In 2022 was er nog een forse daling van 4.925.000 euro ten gevolge van de buitengebruikstellingen van onderwijs en openbare verlichting.

De 'Financiële Vaste Activa' daalden in 2023 met 145.000 euro. Enerzijds moeten de verschillende aandelen bij FLUVIUS (voorheen IVEKA) jaarlijks geherwaardeerd (-195.000 euro) worden. Anderzijds moeten de nieuwe FLUVIUS-aandelen naar aanleiding van de overdracht van de openbare verlichting jaarlijks uitgeboekt (-25.000 euro) worden. Tenslotte werden er in 2023 nog bijkomende IKA-aandelen aangekocht (+75.000 euro).

Er is in 2023 een stijging van 1.720.000 euro van de 'Materiële Vaste Activa'. Dit zijn enerzijds nieuwe investeringen, maar anderzijds ook de jaarlijkse verminderingen door de afschrijvingen, in 2023 was dit in totaal 1.935.000 euro. De belangrijkste investering in 2023 was de verdere afwerking van de wegenwerken in de Dasstraat-Ternesselei, goed voor 2.590.000 euro. Daarenboven werden er ook andere wegenwerken uitgevoerd voor een totaalbedrag van 605.000 euro, het betreft voornamelijk de jaarlijks wederkerende buitengewone onderhoudswerken aan voet- en fietspaden. De balanswaarde van de 'Wegen en andere infrastructuur' steeg hierdoor met 2.325.000 euro. De waarde van de 'Terreinen en gebouwen' daalden in 2023 met 575.000 euro. Niettegenstaande er voor 305.000 euro aan nieuwe investeringen werden ingeschreven, voornamelijk in het gebouw in de Kaakstraat met de inrichting van het gezondheidshuis 'Dahlia' (65.000 euro), alsook enkele noodzakelijke buitengewone onderhoudswerken (75.000 euro) en herinrichting van de administratieve diensten (30.000 euro). Tenslotte werd er ook verder geïnvesteerd in de speelpleinen (50.000 euro). De hogere afschrijvingen wegen zwaar op de waardering van het patrimonium. De waarde van de 'Installaties, machines en uitrusting' daalde met 50.000 euro. Er werd 75.000 euro extra geïnvesteerd, hoofdzakelijk toe te schrijven aan de overname van vier voorheen geleasde wagens (60.000 euro). Ook hier wegen de afschrijvingen, met korte afschrijvingstermijnen zwaar op de waardering. Tenslotte steeg de balanswaarde van 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel' met 15.000 euro. Dit zijn voornamelijk investeringen in nieuwe ICT (80.000 euro).

De 'Immateriële Vaste Activa' stegen met 20.000 euro. Er werden enerzijds nieuwe studies uitgevoerd ten bedrage van 45.000 euro, met vooral de opstart van het hemelwater- en droogteplan (30.000 euro). Anderzijds noteren we voor een bedrag van 25.000 euro aan afschrijvingen van oudere ontwerpen.

J4: Balans

De passiva vormen de financieringsbronnen van de activa.

Er wordt onderscheid gemaakt tussen 'Schulden' (I) en het 'Netto Actief' (II).

De 'Schulden' stegen in 2023 met 1.070.000 euro en omvatten de schulden op korte termijn (I A) en op lange termijn (I B). Deze op korte termijn worden nog verder opgesplitst in schulden uit ruiltransacties (I A 1) en niet-ruiltransacties (I A 2), overlopende rekeningen van het passief (I A 3) en schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (I A 4). Ook de lange termijnschulden zijn onderverdeeld in schulden uit de ruiltransacties (I B 1) en niet-ruiltransacties (I B 2).

De stijging van de 'Schulden op korte termijn (KT)' (+15.000 euro) is te verklaren door enerzijds de stijging van de KT-schulden uit ruiltransacties (+160.000 euro) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (+5.000 euro). Anderzijds is er de daling van de KT-schulden uit niet-ruiltransacties (-355.000 euro). De overlopende rekeningen van het passief wijzigden niet. De KT-schulden uit ruiltransacties bevatten de nog te betalen inkomende facturen op 31/12, de nog te betalen bedrijfsvoorheffing en RSZ, alsook de voorziening voor het vakantiegeld, responsabiliseringsvergoeding en pensioenen gewezen mandatarissen van 2023. In deze uit niet-ruiltransacties zitten de nog te betalen BTW, alsook ontvangen vooruitbetalingen (onder andere het saldo van de voorschotten van aanvullende personenbelasting) en ontvangen voorschotten en waarborgen (vooral voor huisvuilcontainers) vervat. De overlopende rekeningen van het passief zijn kosten die reeds in 2024 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2023.

De 'Schulden op lange termijn (LT)' stegen met 1.055.000 euro. Dit is uitsluitend te verklaren door een stijging van de LT-schulden uit ruiltransacties. Deze LT-schulden uit ruiltransacties bevatten de herberekende LT-voorzieningen van de pensioenen van de mandatarissen en de responsabiliseringsbijdrage tot 2027.

In de LT-schulden uit niet-ruiltransacties (momenteel nihil) zat tot eind 2018 de ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies met een sociale bestemming, ten bedrage van 1.390.000 euro vervat, die in 2017 terugvloeden vanuit het OCMW. In 2019 werd deze overgeboekt naar een investeringssubsidie, die wel nog moet toegewezen worden en aldus tot op heden nog niet verrekend wordt. De inrichting van de eerstelijnspraktijk of gezondheidshuis Dahlia in de Kaakstraat is een eerste project dat na afwerking hiervoor zal toegewezen worden.

Het 'Netto Actief' bedraagt 57.940.000 euro op het einde van 2023. Na de forse daling in 2022, terug een stijging van ongeveer 3,00% ten opzichte van 2022. Het is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden en voorzieningen ervan werden afgetrokken. Dit wordt ook wel het eigen vermogen genoemd. In 2022, 2021 en 2020 was dit nog respectievelijk 56.270.000, 61.715.000 en 60.720.000 euro.

Financiële nota

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2023

De staat van opbrengsten en kosten geeft een overzicht van de verschillende kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding en berekent hieruit het resultaat (overschot of tekort) van het boekjaar.

Belangrijk om te weten is dat de kosten en opbrengsten uit de algemene boekhouding ruimer zijn dan de uitgaven en ontvangsten uit de budgettaire boekhouding. Ook een aantal 'niet-kaskosten en -opbrengsten' (zoals afschrijvingen, voorzieningen, verrekeningen...) worden in de berekening meegenomen. De kosten en opbrengsten worden naargelang hun oorsprong onderverdeeld in operationele, financiële en uitzonderlijke kosten en opbrengsten.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	19.988.960	23.779.824
A. Operationele kosten	19.972.387	23.767.522
1. Goederen en diensten	4.790.581	4.938.298
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.628.909	7.223.749
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.218.358	6.265.840
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.326.243	1.120.961
5. Toegestane werkingssubsidies	2.680.298	2.218.026
6. Toegestane Investeringsubsidies	182.964	151.676
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	1.831.190
8. Andere operationele kosten	145.035	17.782
B. Financiële kosten	16.573	12.303
II. Opbrengsten	21.994.669	21.345.489
A. Operationele opbrengsten	21.141.485	17.764.165
1. Opbrengsten uit de werking	3.081.116	2.953.852
2. Fiscale opbrengsten en boetes	11.506.723	9.053.625
3. Werkingssubsidies	6.120.759	5.357.853
a. Algemene werkingssubsidies	3.829.193	3.554.309
b. Specifieke werkingssubsidies	2.291.566	1.803.545
4. Recuperatie individuele hulpverlening	332.164	277.907
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	67.511
6. Andere operationele opbrengsten	100.723	53.418
B. Financiële opbrengsten	853.185	3.581.323
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.005.709	-2.434.336
A. Operationele overschot of tekort	1.169.098	-6.003.356
B. Financieel overschot of tekort	836.612	3.569.021
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.005.709	-2.434.336
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.005.709	-2.434.336

J5: Staat van opbrengsten en kosten

De 'Kosten' daalden in 2023 met 3.790.000 euro ten opzichte van 2022. Dit is, na de stijging met 33,80% in 2022 ten gevolge van het uitboeken van onderwijs en openbare verlichting, een daling van 16,00%. Als we de 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' en 'Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa' niet meerekenen stegen alle andere operationele kosten in 2023 met 1.085.000 euro ofwel +6,90%. In 2022 was er nog een daling van 100.000 euro ofwel -0,65%.

De 'Operationele Kosten' daalden met 3.795.000 euro, terwijl de 'Financiële Kosten' stegen met 5.000 euro. Voor wat betreft de 'Operationele Kosten', was er een stijging van de 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' (+405.000 euro), 'Individuele hulpverlening door het OCMW' (+205.000 euro), 'Toegestane werkingssubsidies' (+465.000 euro) 'Toegestane Investeringsubsidies' (+30.000 euro) en 'Andere operationele kosten' (+125.000 euro). De 'Goederen en diensten' (-150.000 euro), 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' (-3.045.000 euro) en 'Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa' (-1.830.000 euro) daalden.

De 'Opbrengsten' stegen in 2023 met 650.000 euro ten opzichte van 2022, ofwel een stijging met 3,00%.

De 'Operationele Opbrengsten' (+3.380.000 euro) stegen terwijl de 'Financiële opbrengsten' (-2.730.000 euro) daalden. Voor wat betreft de 'Operationele Opbrengsten', was er enerzijds een stijging van de 'Opbrengsten uit de werking' (+125.000 euro), 'Fiscale opbrengsten en boetes' (+2.455.000 euro), 'Werkingsubsidies' (+765.000 euro), 'Recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW' (+55.000 euro) en 'Andere operationele opbrengsten' (+45.000 euro). Anderzijds was er een daling van de 'Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa' (-65.000 euro). De daling van de 'Financiële Opbrengsten' (-2.730.000 euro) is te verklaren doordat er in 2022 een éénmalige stijging (+2.915.000 euro) was door de uitboeking (versneld verrekenen) van investeringsubsidies van de overgedragen scholen.

Er was in 2023 een 'Overschot van het boekjaar' van +2.005.000 euro. Dit was 4.440.000 euro hoger dan in 2022. Het betreft een 'Operationeel- en Financieel Overschot' van respectievelijk 1.170.000 en 835.000 euro.