

Provincie Antwerpen
Bestuurlijk Arrondissement Antwerpen

LOKAAL BESTUUR WOMMELGEM

GEMEENTE WOMMELGEM
Kaakstraat 2
KBO: 0207535161

OCMW WOMMELGEM
Handboogstraat 36
KBO: 0212185025

FINANCIËLE NOTA

JAARREKENING 2022

Pilootbestuur BBC2020

Financiële nota

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2022

J1: Doelstellingenrekening

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	446.887	516.629
Ontvangsten	5.665	2.925
Saldo	-441.223	-513.704
Investerings		
Uitgaven	463.961	784.940
Ontvangsten	0	0
Saldo	-463.961	-784.940
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 1 - Wegennet		
Exploitatie		
Uitgaven	624.251	712.706
Ontvangsten	1.042.732	1.048.284
Saldo	418.481	335.578
Investerings		
Uitgaven	2.443.291	2.921.693
Ontvangsten	0	0
Saldo	-2.443.291	-2.921.693
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 3 - Lokale economie		
Exploitatie		
Uitgaven	34.276	52.969
Ontvangsten	24.690	25.000
Saldo	-9.586	-27.969
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

J1: Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	14.429.134	15.765.366
Ontvangsten	17.072.070	17.086.858
Saldo	2.642.936	1.321.492
Investerings		
Uitgaven	338.913	516.523
Ontvangsten	1.441.000	1.534.536
Saldo	1.102.087	1.018.013
Financiering		
Uitgaven	107	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	-107	0
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	656.754	0
Ontvangsten	374.086	0
Saldo	-282.668	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	376.204	0
Saldo	376.204	0
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	15.534.548	17.047.670
Ontvangsten	18.145.157	18.163.067
Saldo	2.610.608	1.115.397
Investerings		
Uitgaven	3.902.919	4.223.156
Ontvangsten	1.815.086	1.534.536
Saldo	-2.087.833	-2.688.620
Financiering		
Uitgaven	107	0
Ontvangsten	376.204	0
Saldo	376.098	0

Financiële nota

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2022

J2: Staat van het financieel evenwicht

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.

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.

Het 'Beschikbaar budgettair resultaat' van de jaarrekening 2022 was ongeveer 2.470.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025. Opgesplits naar de verschillende budgetten merken we dat het

Exploitatiebudget	1.495.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.430.000 euro en 1.265.000 euro)
Investeringsbudget	600.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.355.000 euro en 1.650.000 euro)
Financieringsbudget	375.000 euro positiever was dan voorzien.	(in 2021 en 2020 was dit zoals voorzien)

Exploitatiebudget:

Het exploitatiebudget was 1.495.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening 2022).

De exploitatie-uitgaven waren 1.515.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

In 2021 en 2020 was dit respectievelijk 2.190.000 euro en 1.950.000 euro lager.

De exploitatie-ontvangsten waren 20.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een negatieve invloed heeft op het resultaat).

In 2021 en 2020 was dit respectievelijk 760.000 euro en 685.000 euro lager.

Investeringsbudget:

Het investeringsbudget was 600.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening van 2022).

De investeringsuitgaven waren 320.000 euro lager dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

In 2021 en 2020 was dit 1.355.000 euro en 1.555.000 euro lager.

De investeringsontvangsten waren 280.000 euro hoger dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

In 2021 en 2020 was dit respectievelijk nihil (zoals voorzien) en 95.000 euro hoger.

Er werden, op 20 februari 2023, voor een netto-bedrag van 975.000 euro aan investeringsbudgetten van 2022 overgedragen naar het budgetjaar 2023. Het betreft uitsluitend reeds voorziene, maar nog niet-gebruikte investeringsuitgaven, voor een bedrag van 975.000 euro.

In 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.355.000 en 1.620.000 euro.

J2: Staat van het financieel evenwicht**Financieringsbudget:**

Het financieringsbudget was 375.000 euro positiever dan voorzien in het eindbudget (dit is de laatste budgetherziening van 2022).

De financieringsuitgaven waren nihil en zoals voorzien.

Ook in 2021 en 2020 was dit zoals voorzien.

De financieringsontvangsten waren 375.000 euro hoger dan voorzien (hetgeen een positieve invloed heeft op het resultaat).

Ook in 2021 en 2020 was dit zoals voorzien.

De begin 2022, in het budget ingeschreven lening van 500.000 euro, werd al in de loop van 2022 via een budgetherziening (aanpassing van het méérjarenplan) geschrapt en terug voorzien in budgetjaar 2025 in het meerjarenplan 2020-2025.

Bij de overdracht van de openbare verlichting aan FLUVIUS ontstond er in 2022 een leasingschuld ten bedrage van 376.204 euro.

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.

De (gecorrigeerde) autofinancieringsmarge van de jaarrekening 2022 was 1.495.000 euro positiever dan geraamd in het meerjarenplan 2020-2025.

In 2021 en 2020 was dit respectievelijk 1.430.000 euro en 1.265.000 euro.

Dit is uitsluitend te verklaren door het betere resultaat van het exploitatiebudget, ofwel 1.495.000 euro positiever dan geraamd.

Deze is met 2.610.000 euro lager dan voorgaande jaren maar toch nog steeds hoog.

In 2021 en 2020 was dit respectievelijk 3.235.000 euro en 3.285.000 euro.

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

J2: Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo (a-b)	2.610.608	1.115.397
a. Ontvangsten	18.145.157	18.163.067
b. Uitgaven	15.534.548	17.047.670
II. Investeringsaldo (a-b)	-2.087.833	-2.688.620
a. Ontvangsten	1.815.086	1.534.536
b. Uitgaven	3.902.919	4.223.156
III. Saldo exploitatie en investeringen (I+II)	522.776	-1.573.223
IV. Financieringsaldo (a-b)	376.098	0
a. Ontvangsten	376.204	0
b. Uitgaven	107	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar (III+IV)	898.873	-1.573.223
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.313.467	4.313.467
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat (V+VI)	5.212.340	2.740.244
VIII. Onbeschikbare gelden	0	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat (VII-VIII)	5.212.340	2.740.244

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.610.608	1.115.397
II. Netto periodieke aflossingen (a-b)	107	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	107	0
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge (I-II)	2.610.502	1.115.397

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.610.502	1.115.397
II. Correctie op de periodieke aflossingen (a-b)	107	0
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	107	0
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden	0	0
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (I+II)	2.610.608	1.115.397

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	5.212.340	2.740.244
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	5.212.340	2.740.244
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.610.502	1.115.397
Totale autofinancieringsmarge	2.610.502	1.115.397
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.610.608	1.115.397
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.610.608	1.115.397

Financiële nota

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2022

J3: Kredietrealisatie

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.

De uitgaven in het exploitatiebudget, zoals reeds aangehaald in schema J2, waren 1.540.000 euro lager dan voorzien.

In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 1.185.000 euro lager en 355.000 euro lager dan voorzien.

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

De exploitatie-ontvangsten waren 20.000 euro lager dan voorzien.

In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 265.000 euro hoger en 285.000 euro lager dan voorzien.

In 2021 was dit voor de gemeente en het OCMW respectievelijk 580.000 euro en 180.000 euro lager. Voor 2020 was dit voor de gemeente en het OCMW respectievelijk 450.000 euro en 235.000 euro lager.

De uitgaven in het investeringsbudget waren 320.000 euro lager dan voorzien.

In de gemeente en het OCMW was dit respectievelijk 285.000 euro en 35.000 euro lager dan voorzien.

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

De investeringsontvangsten waren 280.000 euro hoger dan voorzien.

Dit is uitsluitend toe te schrijven aan de gemeente.

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

De uitgaven in het financieringsbudget waren zoals voorzien.

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

De financieringsontvangsten waren 375.000 euro hoger dan voorzien.

Dit is uitsluitend toe te schrijven aan de gemeente.

Zowel in 2021 als in 2020 was dit zowel voor de gemeente als voor het OCMW (nihil) zoals voorzien.

J3: Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten Gemeente Wommelgem						
Exploitatie	11.757.513	15.674.243	12.912.817	15.408.801	11.986.100	15.057.838
Investerings	3.902.919	1.815.086	4.190.393	1.534.536	4.898.015	1.437.677
Financiering	107	376.204	0	0	0	500.000
<i>Leningen en leasings</i>	107	376.204	0	0	0	500.000
<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	3.777.035	2.470.914	4.134.853	2.754.266	3.521.510	2.342.406
Investerings	0	0	32.763	0	80.000	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

Finansiële nota

J4 : Balans

Jaarrekening 2022

J4: Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van de gemeente Wommelgem op het einde van 2022 (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 2022, krijgen we zicht op de verschuivingen die zich in de loop van 2022 hebben voorgedaan.

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 2022 ten opzichte van 2021 met 930.000 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 2022 met 905.000 euro. De vorderingen op korte termijn stegen met 20.000 euro. De vorderingen uit ruiltransacties (+395.000 euro) bevatten de nog openstaande facturen op 31/12, alsook de vooruitbetalingen van de lonen van de vastbenoemden van januari 2023. De vorderingen uit niet-ruiltransacties (-375.000 euro) zijn de nog openstaande fiscale vorderingen op 31/12, alsook vorderingen op werkingssubsidies. De overlopende rekeningen van het actief (+5.000 euro) zijn kosten die in 2022 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2023.

De vaste activa daalden in 2022 met 4.560.000 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).

De financiële vaste activa stegen in 2022 met 365.000 euro omdat enerzijds de verschillende aandelen bij FLUVIUS (voorheen IVEKA) jaarlijks geherwaardeerd (+85.000 euro) moeten worden en er anderzijds nieuwe FLUVIUS-aandelen ingeboekt (+280.000 euro) werden naar aanleiding van de overdracht van de openbare verlichting. Er is een daling van 4.900.000 euro van de materiële vaste activa. In 2022 werd enerzijds de openbare verlichting overgedragen aan FLUVIUS waardoor -305.000 euro buitengebruik werd gezet en anderzijds de overdracht van de gemeentescholen aan het gemeenschapsonderwijs waardoor er bijkomend -6.170.000 euro uitzonderlijk buitengebruik werden gezet. Daarenboven werd er in 2022 bijkomend geïvesteerd in 'Terreinen en gebouwen' (+555.000 euro) met o.a. de verdere finalisering van het VTC Brieleke, afwerking van het nieuwe wijkkantoor voor de politie in de Kaakstraat, alsook de start van de inrichting van de eerstelijnspraktijk of gezondheidshuis Dahlia. Met betrekking tot 'Wegen en andere infrastructuur' (+2.450.000 euro) waren er uitgaven voor de jaarlijks wederkerende buitengewone onderhoudswerken aan voet- en fietspaden en de wegenwerken in de Dasstraat-Ternesselei. Onder de 'Installaties, machines en uitrusting' (+60.000 euro) werd technische apparatuur voor licht, geluid en video voor het VTC Brieleke en rommeltrommels aangekocht. Tenslotte waren er quasi geen nieuwe uitgaven in 'Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel' (+15.000 euro). Naar aanleiding van de overdracht van de openbare verlichting werd er voor 375.000 euro aan openbare verlichting in leasing ingeschreven. Er werd voor een bedrag van 1.240.000 euro aan afschrijvingen ingeboekt. De immateriële vaste activa daalden met 25.000 euro, zijnde een nieuwe investering van 15.000 euro en afschrijvingen van oudere ontwerpen ten bedrage van -40.000 euro. Niettegenstaande er voor 3.470.000 euro aan nieuwe investeringen werden uitgevoerd in 2022 daalden de vaste activa met 4.925.000 euro. Dit is te verklaren door het hoge bedrag aan éénmalige buitengebruikstellingen in 2022. Als er meer buitengebruikstellingen en afschrijvingen zijn dan nieuwe investeringen, daalt de waarde van de totaliteit van de materiële vaste activa.

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 2022 met 1.815.000 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)' (+185.000 euro) was het gevolg van een daling van de KT-schulden uit ruiltransacties (-195.000 euro) en een stijging van de KT-schulden uit niet-ruiltransacties (+345.000 euro) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (+30.000 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 2022. 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 in 2023 werden ingeboekt, maar gedeeltelijk betrekking hebben op het boekjaar 2022.

De 'Schulden op lange termijn (LT)' stegen met 1.630.000 euro. Dit is te verklaren doordat er een stijging was van 1.630.000 euro van de LT-schulden uit ruiltransacties. De LT-schulden uit ruiltransacties bevatten de herberekende LT-voorzieningen van de pensioenen van de mandatarissen en de responsabiliseringsbijdrage tot 2026 en de financiële schulden.

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 terugvloeiden 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 kan toegewezen worden.

Het netto actief bedroeg 56.270.000 euro op het einde van 2022. Een daling van ongeveer 8,80% ten opzichte van 2021, hoofdzakelijk ten gevolge van de overdracht van het onderwijs. 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 2021 en 2020 was dit nog respectievelijk 61.715.000 euro en 60.720.000 euro.

J4: Balans

	2022	2021
ACTIVA	65.896.521	69.526.384
I. Vlottende activa	8.237.733	7.308.400
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.686.908	3.780.317
B. Vorderingen op korte termijn	3.530.903	3.512.042
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.399.182	2.004.969
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.131.722	1.507.073
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	19.921	16.042
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0
II. Vaste activa	57.658.788	62.217.984
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	8.476.229	8.112.741
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.422.428	8.058.950
3. OCMW-verenigingen	124	124
4. Andere financiële vaste activa	53.677	53.667
C. Materiële vaste activa	49.022.989	53.920.665
1. Gemeenschapsgoederen	47.338.748	51.772.155
a. Terreinen en gebouwen	29.939.887	35.883.920
b. Wegen en andere infrastructuur	16.444.719	15.181.240
c. Installaties, machines en uitrusting	362.329	385.048
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	215.713	321.944
e. Leasing en soortgelijke rechten	376.098	0
f. Erfgoed	3	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	1.372.485	1.836.753
a. Terreinen en gebouwen	1.368.481	1.831.211
b. Roerende goederen	4.004	5.543
D. Immateriële vaste activa	159.570	184.578

J4: Balans

	2022	2021
PASSIVA	65.896.521	69.526.384
I. Schulden	9.625.236	7.811.871
A. Schulden op korte termijn	3.870.335	3.687.425
1. Schulden uit ruiltransacties	3.194.272	3.386.944
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	765.957	637.889
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.428.315	2.749.055
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	641.207	297.531
3. Overlopende rekeningen van het passief	3.400	2.950
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	31.457	0
B. Schulden op lange termijn	5.754.901	4.124.446
1. Schulden uit ruiltransacties	5.754.901	4.124.446
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.410.260	4.124.446
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.410.260	4.124.446
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	344.640	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	56.271.285	61.714.513
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	6.118.800	9.210.621
B. Gecumuleerd overschot of tekort	6.237.856	8.672.192
C. Herwaarderingsreservers	2.789.823	2.706.895
D. Overig nettoactief	41.124.805	41.124.805

Financiële nota

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2022

J5: Staat van opbrengsten en kosten

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.

De kosten stegen in 2022 met 6.010.000 euro ten opzichte van 2021. Dit is een stijging met 33,80% dewelke toe te schrijven is aan de sterk gestegen afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen (+4.270.000 euro) en de minderwaarden bij de realisatie van vaste activa (+1.830.000 euro). Als de 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' en 'Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa' niet meerekenen daalden alle andere operationele kosten in 2022 met 90.000 euro.

De operationele- en financiële kosten stegen respectievelijk met 5.995.000 euro en 10.000 euro. Voor wat betreft de operationele kosten, was er een stijging van 'Goederen en diensten' (+555.000 euro), 'Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen' (+4.270.000 euro), 'Individuele hulpverlening door het OCMW' (+415.000 euro), 'Toegestane werkingssubsidies' (+145.000 euro) en 'Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa' (+1.830.000 euro). De 'Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen' (-475.000 euro), 'Toegestane Investeringsubsidies' voor politie- en brandweerzone (-85.000 euro) en 'Andere operationele kosten' (-655.000 euro) daalden.

De opbrengsten stegen in 2022 met 2.205.000 euro ten opzichte van 2021, ofwel een stijging met 11,50%.

De operationele opbrengsten (-430.000 euro) daalden en de financiële opbrengsten (+2.635.000 euro) stegen. Voor wat betreft de operationele opbrengsten, was er enerzijds een stijging van de 'Opbrengsten uit de werking' (+555.000 euro), 'Fiscale opbrengsten en boetes' (+330.000 euro), 'Recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW' (+45.000 euro) en 'Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa' (+70.000 euro). Anderzijds was er een daling van 'Werkingssubsidies' (-1.100.000 euro) en 'Andere operationele opbrengsten' (-130.000 euro). De stijging van de financiële opbrengsten is grotendeels te verklaren door de éénmalige uitboeking (versneld verrekenen) van investeringsubsidies (+2.915.000 euro) op naam van de overgedragen scholen.

Er was in 2022 een 'Tekort van het boekjaar' van -2.435.000 euro. Dit was 3.800.000 euro lager dan in 2021. Het betreft een 'Operationeel tekort' van 6.005.000 euro en een 'Financieel overschot' van 3.570.000 euro.

J5: Staat van opbrengsten en kosten

	2022	2021
I. Kosten	23.779.824	17.771.950
A. Operationele kosten	23.767.522	17.771.242
1. Goederen en diensten	4.938.298	4.383.793
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.223.749	7.695.805
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	6.265.840	1.998.307
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.120.961	707.827
5. Toegestane werkingssubsidies	2.218.026	2.075.358
6. Toegestane Investeringsubsidies	151.676	237.324
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.831.190	0
8. Andere operationele kosten	17.782	672.829
B. Financiële kosten	12.303	707
II. Opbrengsten	21.345.489	19.138.747
A. Operationele opbrengsten	17.764.165	18.192.086
1. Opbrengsten uit de werking	2.953.852	2.599.700
2. Fiscale opbrengsten en boetes	9.053.625	8.722.450
3. Werkingssubsidies	5.357.853	6.455.726
a. Algemene werkingssubsidies	3.554.309	3.238.658
b. Specifieke werkingssubsidies	1.803.545	3.217.068
4. Recuperatie individuele hulpverlening	277.907	230.683
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	67.511	0
6. Andere operationele opbrengsten	53.418	183.527
B. Financiële opbrengsten	3.581.323	946.661
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-2.434.336	1.366.798
A. Operationele overschot of tekort	-6.003.356	420.844
B. Financieel overschot of tekort	3.569.021	945.954
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-2.434.336	1.366.798
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	-2.434.336	1.366.798