



Algemeen directeur: Kim Peters

Financieel directeur: Frank Forier

Gemeente- en OCMW-raad: 23 mei 2023

Jaarrekening 2022



Gemeente Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0207.466.469

Budgettair jaartalnummer: 27399

Algemeen jaartalnummer: 2022031433

OCMW Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0212.213.630

Budgettair jaartalnummer: 27399

Algemeen jaartalnummer: 2022011377

Inhoudstafel

I	Inleiding	2
2	Beleidsvaluatie	3
2.1	Beleidsdoelstellingen met een prioritaire actie.....	3
2.1.1	Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling	3
2.1.2	Beleidsdoelstelling BD000007 - Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving....	7
2.1.3	Beleidsdoelstelling BD000009 - Het aanzetten tot gezonde, actieve en sociale sportbeoefening.....	10
3	Financiële nota	12
3.1	Schema J1: Doelstellingenrekening	12
3.2	Schema J2: Staat van het financieel evenwicht	13
3.3	Schema J3: Realisatie van de kredieten	15
3.4	Schema J4: Balans.....	16
3.5	Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten.....	18
4	Toelichting van de jaarrekening	19
4.1	Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	19
4.2	Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	21
4.3	Schema T3: Investeringsprojecten	25
4.4	Schema T4: Evolutie van de financiële schulden	30
4.5	Schema T5: Toelichting bij de balans.....	31
4.6	Financiële risico's.....	33
4.6.1	Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting	33
4.6.2	Financiële linken met verbonden entiteiten	33
4.6.3	Financiële schuldenlast beheren en onder controle houden	34
4.6.4	Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW	35
4.6.5	Uitvoering VIA6 – uitrol IFIC classificatie voor zorgsector	36
4.6.6	Stijgende inflatie	36
4.6.7	Andere risico's.....	37
4.7	Verwijzing naar documentatie.....	37
4.8	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	38
4.9	Exploitatie-uitgaven.....	39
4.9.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	39
4.9.2	Realisatiegraad per economische graad.....	39
4.9.3	Verklaring van de materiële verschillen.....	40
4.10	Exploitatie-ontvangsten.....	41
4.10.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	41
4.10.2	Realisatiegraad per economische aard.....	41
4.10.3	Verklaring van de materiële verschillen.....	42
4.11	Specifieke dienstverleningen	43
4.12	Investerings.....	44
4.12.1	Realisatiegraad van investeringskredieten.....	44
4.12.2	Overdracht investeringen 2022 - 2023	44
4.13	Toelichting buitengewone kosten/opbrengsten	45
4.13.1	Aanleg voorziening responsabiliseringsbijdragen	45
4.13.2	Energieprijzen.....	46
4.13.3	Nieuwe leningen.....	46
4.14	Overzicht van de waarderingsregels	47
4.14.1	Algemene principes.....	47
4.14.2	Afwijkingen en specifieke waarderingsregels	48
4.14.3	Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans).....	50
4.14.4	Afschrijvingstermijnen	51

I INLEIDING

In zitting van 10 december 2019 keurde de gemeenteraad en de OCMW-raad het meerjarenplan 2020 – 2025 goed.

Het meerjarenplan 2020 – 2025 is een gezamenlijke beleidsrapport waarin de beleidsdoelstellingen en ramingen van zowel gemeente als OCMW werden geïntegreerd. Juridisch blijven de gemeente en het OCMW echter 2 afzonderlijke entiteiten. Daarom stemmen de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn elk over hun deel van de gezamenlijke jaarrekening. De gemeenteraad keurt het deel van de jaarrekening zoals vastgesteld door de raad voor maatschappelijk welzijn goed en stelt zo de gezamenlijke jaarrekening van de gemeente en het OCMW definitief vast.

Overeenkomstig art. 249 van het decreet over het lokaal bestuur zijn er 3 beleidsrapporten: het meerjarenplan, de aanpassing van het meerjarenplan en de jaarrekening. Op 22 november 2022 werd de 3^{de} aanpassing aan het meerjarenplan goedgekeurd waarbij zowel de kredieten van 2022 werden bijgestuurd als de kredieten van het boekjaar 2023 werden vastgesteld.

Het voorliggende beleidsrapport geeft de jaarrekening weer van het boekjaar 2022.

In de J-schema's van de financiële nota worden de cijfers van de jaarrekening (kolom Jaarrekening) vergeleken met de cijfers uit het laatst aangepaste meerjarenplan van 22 november 2022 (kolom Meerjarenplan) en dit voor de overdracht van investeringskredieten.

In de T-schema's uit de toelichting worden de cijfers van de jaarrekening vergeleken met het initieel krediet van het goedgekeurde meerjarenplan van 14 december 2021 en met de cijfers uit de laatste aanpassing waarbij rekening gehouden werd met de overdracht van investeringen van 2022 naar 2023 (goedgekeurd 21 februari 2023).

2 BELEIDSEVALUATIE

Bij de opmaak van het meerjarenplan 2020 - 2025 werd er geopteerd om de informatie in de strategische nota te presenteren op basis van prioritaire acties en niet op basis van prioritaire actieplannen. Het is op deze prioritaire acties dat de raad bij de beleidsevaluatie in de jaarrekening expliciet zal geïnformeerd worden.

Er werden in het meerjarenplan 5 prioritaire acties onder 3 beleidsdoelstellingen geselecteerd.

De onderstaande beleidsevaluatie bevat per beleidsdoelstelling waarin een prioritaire actie kadert de volgende elementen:

- De totale ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investering en financiering voor de beleidsdoelstelling
- Per prioritaire actie een omschrijving van de mate van realisatie en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investering en financiering
- Voor alle niet-prioritaire acties onder de prioritaire doelstellingen de totale uitgaven en ontvangsten voor exploitatie, investeringen en financiering.

Een overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en ramingen met de bijhorende ontvangsten en uitgaven wordt in de documentatie van de jaarrekening meegeleverd. Dit is een apart document dat terug te vinden is op de gemeentelijke website onder <http://www.gingelom.be/jaarrekening>.

2.1 BELEIDSDOELSTELLINGEN MET EEN PRIORITAIRE ACTIE

2.1.1 Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling

Status beleidsdoelstelling: In uitvoering

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	244.888	273.623	321.665
Ontvangsten	101.889	89.842	89.852
Saldo	-143.000	-183.781	-231.813
Investeringen			
Uitgaven	24.849	101.265	240.500
Ontvangsten	0,00	0,00	857.000
Saldo	-24.849	-101.265	616.500
Financiering			

Toelichting: Onder deze beleidsdoelstelling zijn 2 prioritaire acties aanwezig. Zowel de ontwikkeling van het woongebied Dorpskouter als de ontwikkeling van publieke gebouwen in het centrum van Gingelom. Beide acties werden opgestart.

2.1.1.1 Prioritaire actie AC000070 - Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter

Status actie: Gedeeltelijk uitgevoerd

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	-3.679	2.292	0
Ontvangsten	0	0	852.000
Saldo	3.679	-2.292	852.000
Financiering			

Toelichting:

Na de goedkeuring van het RUP Dorpskouter in 2011, de uitwerking van het masterplan in 2015 en de goedkeuring van de verkavelingsplannen in 2017, werd in 2019 een aanvang genomen met de effectieve ontwikkeling van de eerste fase van dit kernversterkend woongebied nabij het centrum van Gingelom. De eerste fase (IA) betreft de realisatie van een projectzone op de hoek van de Mgr. Keesenstraat en de Smisberg, een projectzone voor sociale huisvesting en de verkoop van 11 individuele kavels.

De wegenis werd in 2019 en 2020 uitgevoerd. De definitieve oplevering van de infrastructuurwerken gebeurde in februari 2023. De afhandeling van de uitbetaling van het laatste deel van de tussenkomst in de infrastructuurwerken is lopende en de uitbetaling wordt in 2023 verwacht.

Eind 2019 werd de projectzone op de hoek van de Mgr. Keesenstraat en de Smisberg openbaar verkocht voor een opbrengst van € 550.000. In 2022 werd de bouw van de 12 woningen in deze projectzone afgerond.

In zitting van 31/08/2021 werd door de gemeenteraad principiële akkoord gegaan met het schattingsverslag en het voorstel om de 11 individuele kavels binnen fase IA als één geheel openbaar te verkopen met het oog op de ontwikkeling van een bouwproject van 11 huurwoningen met aankoopoptie. In zitting van 18/10/2022 ging de gemeenteraad akkoord met de verkoopvoorwaarden voor deze percelen en het college keurde de opmaak van de verkavelingsakte goed in zitting van 25/10/2022. De gronden werden in december 2022 openbaar via biddit te koop aangeboden. De biedingsperiode liep tot 14/12/2022. Er werd echter geen bod ontvangen.

De ontvangst van € 852.000 werd reeds in het aangepaste meerjarenplan verschoven van 2022 naar 2023, aangezien de ontvangst uit de verkoop pas in 2023 verwacht werd.

Ondertussen besliste het college in zitting van 28/02/2023 om de kavels individueel te koop aan te bieden. Het dossier werd opnieuw overgemaakt aan de notaris en er werd een aangepast schattingsverslag gevraagd.

2.1.1.2 **Prioritaire actie AC000169 – Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen**

Status actie: In voorbereiding

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	28.528	88.973	155.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-28.528	-88.973	-155.500
Financiering			

Toelichting:

Na de goedkeuring van de studie rond het gemeentelijk patrimonium eind 2019 wordt er in deze beleidsperiode specifieke aandacht geschonken aan het realiseren van de nieuwe bestemmingen van de publieke gebouwen in het centrum van Gingelom.

Onder deze prioritaire actie zijn volgende werken voorzien:

- **Onderhoud en beheer van de zaal Elckerlyc:**

Aan de hand van het brandweerverslag werden in 2020 enkele beperkte aanpassingen gedaan om de zaal tijdelijk terug in gebruik te nemen. In de loop van 2021 bleek echter dat de veiligheid in de zaal niet voldoende kan gegarandeerd worden zonder ingrijpende renovatiewerken. Het college besliste dan ook op 27/07/2021 om de zaal te sluiten en de nodige stappen te ondernemen om over te gaan tot afbraak van de Elckerlyc. Er werd tevens onderzocht welke mogelijkheden er zijn om de verenigingen die gebruik maakten van de Elckerlyc een alternatief of een andere ondersteuning aan te bieden.

Uiteindelijk besliste het college in zitting van 26/10/2021 om de Elckerlyc toch in stand te houden tot de opening van de toekomstige multifunctionele zaal in de huidige CLIM. Het bestek en de raming voor het vernieuwen van de dakbedekking van het hoofddak werd dan ook goedgekeurd door de gemeenteraad op 16/11/2021. Het college gunde de opdracht in januari 2022 aan het bedrag van € 26.292. De werken werden uitgevoerd in april 2022.

- **Herbestemmen van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek en dienst vrije tijd met loket toerisme:**

In 2020 werd gestart met de voorbereidende werken voor de opstart van dit dossier. De subsidiemogelijkheden werden onderzocht en een eerste dossier tot subsidieaanvraag werd ingediend bij de dienst gesubsidieerde infrastructuur van ABB.

De gemeenteraad keurde in zitting van 13/10/2020 de lastvoorwaarden en gunningswijze voor het aanstellen van een ontwerper voor het renoveren en herinrichten van de Sint-Pieterkerk voor de nevenbestemming naar bibliotheek en dienst vrije tijd - toerisme en de opmaak van een masterplan voor de herinrichting van de omgeving (kerk - gemeentehuis - CLIM) goed. De opdracht werd begin 2021 gegund aan architectenbureau Michel Janssen bvba.

Na een startvergadering in juli 2021 met alle betrokken partijen, startte het architectenbureau met het opmeten en de analyse van de bouwfysische toestand. In december 2021 vonden 2 werkgroepen met de toekomstige gebruikers (bibliotheek en dienst vrije tijd - kerkbestuur, parochie en bisdom voor de eredienst) plaats om het gedetailleerde programma voor de nevenbestemming vast te leggen.

Het architectenbureau startte hierna met het de opmaak van een ontwerpvoorstel. Gelijktijdig werd er verder gewerkt aan het dossier voor de technische renovatie-ingrepen. Dit eerste ontwerpvoorstel werd aan de gemeente toegelicht op 31/05/2022. Aan het architectenbureau werd de opdracht

gegeven om meer aandacht te besteden aan de multifunctionaliteit van het gebouw en verder na te denken over het gebruik van de ruimte voor meer dan 'opslagruimte voor boeken', zodat er een duurzaam gebouw voor de toekomst gecreëerd wordt. Het is daarom ook de bedoeling om de lessen van de Academie Haspengouw op deze site te laten doorgaan.

Op 18/10/2022 werd een aangepast ontwerpvoorstel aan de gemeente gepresenteerd. Dit wordt verder besproken met alle partijen om ook de goedkeuring van het bisdom voor de beoogde nevenbestemmingen te bekomen. Daarna kan het ontwerp gefinaliseerd worden naar vergunnings- en aanbestedingsdossier. Er wordt gestreefd naar een start van de werken in 2024.

Het meerjarenplan voorzagt in 2022 voornamelijk studiekosten voor het ontwerp. Er werd in 2022 echter geen factuur van het architectenbureau ontvangen.

- **Verbouwingswerken kinderdagverblijf Minimax:**

Voor de realisatie van een modern kinderdagverblijf aan de site op de Steenweg 107 – 111 werd de mogelijkheid onderzocht voor het verkrijgen van subsidies van het VIPA (Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden). Uit dit onderzoek is gebleken dat wij voor een geraamd bedrag van ongeveer € 700.000 subsidies kunnen ontvangen van het VIPA. Deze subsidies werden opgenomen in het meerjarenplan gespreid over de periode 2024 - 2025.

Naast een projectplan met tijdslijn werd op basis van de wettelijke bepalingen, en in overleg met de medewerkers van het kinderdagverblijf, een behoeftebepaling uitgewerkt waar de nieuwe infrastructuur aan moet voldoen.

De gemeenteraad keurde in zitting van 14 december 2021 de lastenvoorwaarden en gunningswijze voor het aanstellen van een ontwerper voor de verbouwing van het kinderdagverblijf Minimax goed. Op 10 mei 2022 werd de opdracht gegund aan bureau voor architectuur & planning. Sindsdien zaten we al verscheidene keren samen met het architectenbureau om de plannen te bespreken. De uitgetekende (grond)plannen zijn ondertussen positief onthaald door de medewerkers van Minimax, Sint-Vincentius en de politie. Want naast het kinderdagverblijf, zal het gebouw ook onderdak bieden aan de wijkagenten en zal er ruimte voorzien worden voor de werking van St. Vincentius. De plannen werden door het architectenbureau ook besproken met verscheidene betrokken instanties zoals de brandweer, Watering Sint-Truiden en AWW Limburg.

In afwachting van de concrete uitvoering van het project werd een uitgavenkrediet van € 2,4 mln ingeschreven voor de periode 2024 - 2025.

- **Inrichten van een polyvalente zaal in de bibliotheek CLIM:**

Voorlopig werd hiervoor nog geen actie ondernomen. De eerste stap is het aanstellen van een ontwerper, daarmee zal gestart worden wanneer het project van de kerk verder gevorderd is.

- **Masterplan herinrichting centrum Gingelom:**

Samen met de ontwerpoperdracht voor de nevenbestemming van de Sint-Pieterkerk werd de opdracht voor de opmaak van een masterplan voor de herinrichting van het centrum Gingelom gegund aan architectenbureau Michel Janssen bvba.

De opmaak van dit masterplan zal gelijktijdig lopen met het ontwerp voor de kerk zelf. De uitvoering zal gebeuren na realisatie van de verbouwingswerken van de kerk.

2.1.1.3 Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000006

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	244.888	273.623	321.665
Ontvangsten	101.889	89.842	89.852
Saldo	-143.000	-183.781	-231.813
Investerings			
Uitgaven	0	10.000	85.000
Ontvangsten	0	0	5.000
Saldo	0	-10.000	-80.000
Financiering			

2.1.2 Beleidsdoelstelling BD000007 - Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.983.118	2.050.300	1.864.378
Ontvangsten	100.676	101.677	93.914
Saldo	-1.882.443	-1.948.623	-1.770.464
Investerings			
Uitgaven	1.664.015	2.221.412	2.404.000
Ontvangsten	162.089	235.000	110.000
Saldo	-1.501.926	-1.986.412	-2.294.000
Financiering			

Toelichting: Onder deze beleidsdoelstelling zijn 2 prioritaire acties aanwezig. Voor het aanleggen van een fietspad aan de Oude Katsei zijn vooral voorbereidende stappen naar ontwerp uitgevoerd.

In de prioritaire actie rond het vernieuwen van riolering en wegenis werden meerdere werken opgestart en/of gerealiseerd.

2.1.2.1 Prioritaire actie AC000074 – Aanleggen van een fietspad aan Oude Katsei

Status actie: In voorbereiding

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	33.584	38.660	50.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-33.584	-38.660	-50.000
Financiering			

Toelichting:

Momenteel bevindt dit project zich in ontwerpfasen. Er werden door het studiebureau op verzoek van de gemeente verschillende routevarianten uitgewerkt. De belangrijkste bekommernis van de gemeente

betrof de knip van de Oude Katsei en afleiding via de Klein-Jeukstraat naar de N755 en de bijhorende overgang van dubbelrichtingsfietspad naar enkelrichtingsfietspaden dan wel gemengd verkeer. Na overleg op 28/01/2021 met AWW, de provincie en het studie bureau werd er geopteerd voor de variant met middengeleider als kruispuntoplossing en een haakse aansluiting van Roosterhoek op Oude Katsei.

Het studie bureau heeft het dossier klaar gemaakt voor bespreking op de provinciale commissie verkeersveiligheid (PCV). Deze ging door op 5/12/2022. Na deze PCV werd nog een aanpassing gedaan aan het kruispunt met de Klein-Jeukstraat. Na het bekomen van het schriftelijk akkoord hierop door AWW kan het definitieve ontwerp vastgesteld worden en de procedure voor de onteigening van de gronden opgestart worden.

In de loop van 2023 zal het studie bureau ook de noodzakelijke vergunningsaanvragen indienen, zodat de aanbestedingsprocedure in 2024 kan gebeuren.

Met de aankoop van de gronden zal in 2023 gestart worden, hiervoor wordt in 2023 en 2024 in totaal € 150.000 voorzien. Voor de uitvoering van de werken wordt in 2024 en voornamelijk in 2025 € 2,55 mln voorzien, er wordt tevens een subsidie van € 2,1 mln verwacht.

2.1.2.2 **Prioritaire actie AC000081 – Het vernieuwen van riolering en wegenis langs gemeentelijke wegen**

Status actie: Gedeeltelijk uitgevoerd

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	1.461.893	1.492.644	1.730.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.461.893	-1.492.644	-1.730.000
Financiering			

Toelichting:

Onder deze prioritaire actie zijn volgende werken opgenomen:

- Rioleringswerken Boekhout: Mechelsestraat, Gravelostraat en Boekhoutstraat (2017-2020): Deze werken zijn in 2019 gestart en in de eerste helft van 2020 afgewerkt. De riolerings- en wegeniswerken in de Mechelsestraat, Boekhoutstraat, Walenstraat en Heilig Hartstraat te Boekhout hebben in totaal € 933.946 gekost. In de loop van 2020 werd nog voor een bedrag van € 376.464 gefactureerd aan deze werken. De oorspronkelijke gunning voor deze werken was vastgelegd op € 1.219.594. De definitieve oplevering van dit project gebeurde in september 2022 en de laatste studiekosten werden afgerekend.
- Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat: In 2020 werd het bestek en de vergunningen voor dit dossier gefinaliseerd. De aanbestedingsprocedure is doorlopen en de werken zijn op 30 maart 2021 gegund aan Besix Infra voor een totaalbedrag van € 1.055.196, waarvan het gemeentelijk aandeel € 168.526 bedraagt. Begin 2022 hebben de nutsbedrijven de nodige voorafgaande aanpassingen aan de nutsvoorzieningen uitgevoerd zodat de rioleringswerken in april 2022 konden starten. Er werden in 2022 twee verrekeningen voor aanpassingen en meerwerken goedgekeurd waardoor het gemeentelijk aandeel tot € 267.777,15 is gestegen. De werken zijn begin 2023 voltooid (met uitzondering van het aanbrengen van een gekleurde slemlaag). De oplevering en de eindafrekening zal voor nog voor de zomer 2023 afgerond worden.
- Rioleringswerken Mielen: Rozenstraat en Mariastraat: De werken zijn in 2017 uitgevoerd. De definitieve oplevering is 2020 gebeurd en de laatste studiekosten werden afgerekend.

- **Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat:** In 2020 werden de werken aanbesteed aan de aannemer Besix tegen een offertebedrag van € 3.3700.014, waarvan het deel 100% ten laste voor de gemeente Gingelom € 1.003.633 bedraagt en het deel 75% ten laste van de gemeente € 58.974 bedraagt. De riolerings- en wegenwerken zijn in maart gestart. Er werden twee verrekeningen voor aanpassingen en meerwerken in de Oude Tramstraat en de Groenplaats goedgekeurd voor een totaal bedrag van € 726.816,86 waarvan € 292.947,34 ten laste van de gemeente. Inmiddels zijn de riolerings- en wegenwerken uitgevoerd met uitzondering van de aanleg van het bufferbekken dat nog in het voorjaar 2023 wordt voltooid. Voor de reeds uitgevoerde werken is reeds € 4.140.383,70 gevorderd waarvan € 1.307.928,07 ten laste van de gemeente.
- **Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat:** Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Het ontwerp en de plannen zijn door de gemeenteraad op 29 juni 2021 goedgekeurd. De werken werden door het schepencollege op 7 september 2021 gegund aan Besix infra tegen een offertebedrag van € 1.662.620. Het aandeel van de wegenwerken ten laste van de gemeente bedraagt € 573.742. De aanpassingen aan de nutsleidingen zijn in mei opgestart en zullen in november 2022 afgelopen zijn. De rioleringswerken zijn in januari 2023 gestart en er werd reeds voor € 558.876,58 gevorderd aan fluvius. De geplande aanleg van de wegen zal vanaf april 2023 aanvangen. De voltooiing van de werken is voorzien voor oktober 2023.
- **Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat:** Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Het ontwerp en de plannen zijn door de gemeenteraad op 29 juni 2021 goedgekeurd. De werken werden door het schepencollege op 12 oktober 2021 gegund aan Colas tegen een offertebedrag van € 2.762.942. Het aandeel van de wegenwerken ten laste van de gemeente bedraagt € 503.028. De aanpassingen aan de nutsleidingen worden in november opgestart en zullen tot april 2023 duren. De start van deze werken is gepland in mei 2023.
- **Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat):** Dit rioleringsproject is in de meerjarenplanning gepland in de periode 2025-2026.
- **Uitvoeren van gebiedsdekkende uitvoeringsplannen betreffende aansluitingen rioleringen (i.s.m. Fluvius).** Bepaalde door de VMM opgedragen projecten dienen door Fluvius voor 2027 uitgevoerd te worden. Er is nog geen concrete planning voorzien voor de komende jaren maar er werden wel zeven projecten met Fluvius besproken. Deze rioleringswerken kunnen door Fluvius uitgevoerd worden met minimale kosten voor de gemeente. In de meerjarenplanning is voor 2023 € 20.000 ingeschreven en voor de volgende jaren telkens € 50.000.

2.1.2.3 **Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000007**

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.983.118	2.050.300	1.864.378
Ontvangsten	100.676	101.677	93.914
Saldo	-1.882.443	-1.948.623	-1.770.464
Investerings			
Uitgaven	168.539	690.108	624.000
Ontvangsten	162.089	235.000	110.000
Saldo	-6.449	-455.108	-514.000
Financiering			

2.1.3 Beleidsdoelstelling BD000009 - Het aanzetten tot gezonde, actieve en sociale sportbeoefening

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	284.319	324.650	319.177
Ontvangsten	21.400	22.819	18.419
Saldo	-262.919	-301.831	-300.758
Investerings			
Uitgaven	343.837	347.155	393.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-343.837	-347.155	-393.500
Financiering			

Toelichting: Onder deze beleidsdoelstelling is 1 prioritaire actie aanwezig met betrekking tot het bouwen van een voetbalcomplex voor de jeugd. De uitwerking van deze actie werd opgestart.

2.1.3.1 Prioritaire actie AC000174 - Bouwen van een sportcomplex voor de jeugd

Status actie: In voorbereiding

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	21.756	19.538	40.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-21.756	-19.538	-40.000
Financiering			

Toelichting:

Het studie bureau Creosum (gunning 21/01/2020) werd aangesteld voor de opmaak van het RUP sportvoorzieningen (voetbal). In de eerste helft van 2020 werden de bestaande voetbalsites door het studie bureau onderzocht. Voor de verschillende sites werden toekomstscenario's voorgesteld.

Twee voetbalclubs lieten op 24/12/2020 weten niet akkoord te gaan met het ontwerp-RUP dat op 29/09/2020 aan de voetbalclubs werd toegelicht en waaruit bleek dat de locatie HUVU Jeuk als meest geschikte zone voor de realisatie van het jeugdcomplex naar voor kwam. Hierna volgden enkele overlegmomenten met de voetbalclubs en de hogere overheden. Op 23/02/2021 werd aan het studie bureau de opdracht gegeven een uitgebreid locatieonderzoek RUP Sportvoorzieningen op te starten.

Omwille van het uitblijven van een formele consensus over een jeugdfusie bij de clubs, besliste het gemeentebestuur eind 2021 om het accent te verleggen naar een multifunctioneel sportcomplex. Waarin voor de voetbalsport nog voldoende ruimte wordt voorzien, maar er ook ruimte wordt gecreëerd voor andere sporten en gebruik.

In juni 2022 werd de definitieve versie van het document RUP - Sportvoorzieningen Aanvullend locatieonderzoek afgerond. Op 24/08/2022 werden de conclusies uit dit document en een stand van zaken aan de voetbalclubs toegelicht.

De proces- en startnota, de eerste officiële stukken in de RUP-procedure, werden begin oktober 2022 afgewerkt door het studie bureau en toegelicht op de gemeenteraad van 18/10/2022.

De publieke raadpleging over deze documenten liep van 10/10 tot 10/12/2022. Op 8/11/2022 ging een participatiemoment (infomarkt) door. Verschillende instanties brachten hun advies uit. I-gecoro (21/11), SportVlaanderen (25/11) en sportraad Gingelom (19/12/2022) gaven een gunstig advies; Landbouw en visserij een voorwaardelijk gunstig advies (07/12) en de provincie (23/11) en Vlaanderen departement omgeving (07/12) een ongunstig advies

Deze laatste formuleerden hun advies o.b.v. van een oudere versie van de startnota. Daarom werd hen gevraagd hun opmerkingen op de startnota van 09/2022 voor eind 01/2023 aan de gemeente over te maken (begin april 2023 nog niet ontvangen).

De volgende stap is de verwerking van de adviezen in de scopingnota. Deze zal eind april 2023 aan de gemeente bezorgd worden. Hierna wordt het voorontwerp RUP opgemaakt.

Ten gevolge van de nog verder te doorlopen procedure, zal de definitieve goedkeuring van het RUP pas voor eind 2023 zijn. In 2024 wordt er budget (€ 220.000) voorzien voor de aankoop van de gronden en een eerste beperkte investeringskost. Het grootste deel van de uitgaven wordt pas verwacht voor 2025, 2026 en 2027. In totaal wordt er verspreid over deze jaren € 2,95 mln voorzien.

2.1.3.2 **Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000009**

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	284.319	324.650	319.177
Ontvangsten	21.400	22.819	18.419
Saldo	-262.919	-301.831	-300.758
Investerings			
Uitgaven	322.081	327.617	353.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-322.081	-327.617	-353.500
Financiering			

3 FINANCIËLE NOTA

3.1 SCHEMA JI: DOELSTELLINGENREKENING

		Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006:Het inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling			
Exploitatie	Uitgave	244.888	273.623
	Ontvangst	101.889	89.842
	Saldo	-143.000	-183.781
Investering	Uitgave	24.849	101.265
	Ontvangst	0	0
	Saldo	-24.849	-101.265
Financiering			
Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007:Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving			
Exploitatie	Uitgave	1.983.118	2.050.300
	Ontvangst	100.676	101.677
	Saldo	-1.882.443	-1.948.623
Investering	Uitgave	1.664.015	2.221.412
	Ontvangst	162.089	235.000
	Saldo	-1.501.926	-1.986.412
Financiering			
Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000009:Het aanzetten tot gezonde en actieve sportbeoefening			
Exploitatie	Uitgave	284.319	324.650
	Ontvangst	21.400	22.819
	Saldo	-262.919	-301.831
Investering	Uitgave	343.837	347.155
	Ontvangst	0	0
	Saldo	-343.837	-347.155
Financiering			
Niet prioritaire beleidsdoelstellingen			
Exploitatie	Uitgave	8.131.805	8.660.469
	Ontvangst	12.672.579	12.314.734
	Saldo	4.540.774	3.654.265
Investering	Uitgave	123.521	233.172
	Ontvangst	450.240	456.539
	Saldo	326.719	223.367
Financiering	Uitgave	997.274	1.000.607
	Ontvangst	63.672	62.153
	Saldo	-933.602	-938.454
Totaal			
Exploitatie	Uitgave	10.644.131	11.309.042
	Ontvangst	12.896.544	12.529.072
	Saldo	2.252.413	1.220.029
Investering	Uitgave	2.156.223	2.903.004
	Ontvangst	612.329	691.539
	Saldo	-1.543.893	-2.211.465
Financiering	Uitgave	997.274	1.000.607
	Ontvangst	63.672	62.153
	Saldo	-933.602	-938.454

3.2 SCHEMA J2: STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.252.413	1.220.029
a. Ontvangsten	12.896.544	12.529.072
b. Uitgaven	10.644.131	11.309.042
II. Investeringsaldo	-1.543.893	-2.211.465
a. Ontvangsten	612.329	691.539
b. Uitgaven	2.156.223	2.903.004
III. Saldo exploitatie en investeringen	708.520	-991.436
IV. Financieringsaldo	-933.602	-938.454
a. Ontvangsten	63.672	62.153
b. Uitgaven	997.274	1.000.607
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-225.082	-1.929.889
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.215.328	5.215.328
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.990.246	3.285.439
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.990.246	3.285.439

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	2.252.413	1.220.029
II. Netto periodieke aflossingen	935.121	938.454
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	997.274	1.000.607
b. Periodieke terugvordering leningen	62.153	62.153
III. Autofinancieringsmarge	1.317.293	281.576

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	1.317.293	281.576
II. Correctie op de periodieke aflossingen	473.642	476.975
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	997.274	1.000.607
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	523.632	523.632
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.790.935	758.550

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	4.990.246	3.285.439
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.990.246	3.285.439
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.317.293	281.576
Totale Autofinancieringsmarge	1.317.293	281.576
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	1.790.935	758.550
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.790.935	758.550

Zoals reeds aangehaald in de inleiding heeft de gemeente en het OCMW voor 2022 een geïntegreerd meerjarenplan 2020 - 2025 opgemaakt. Hierin wordt het financieel evenwicht beoordeeld voor de gemeente en het OCMW samen.

Het **beschikbare budgettaire resultaat** is het gecumuleerd budgettair resultaat verminderd met de onbeschikbare gelden. Het gecumuleerd budgettair resultaat is het geheel aan liquide middelen en geldbeleggingen waarover het bestuur zou beschikken op het einde van elk financieel boekjaar als het al zijn vorderingen op korte termijn zou geïnd hebben en al zijn schulden op korte termijn zou betaald hebben. Onbeschikbare gelden worden daarvan afgetrokken omdat dat middelen zijn waarover het bestuur niet beschikt. Het zijn middelen die bijvoorbeeld op geblokkeerde rekeningen staan. Het lokaal bestuur heeft geen onbeschikbare gelden.

Het beschikbare budgettaire resultaat eind 2022 van € 4.990.246 dient wel juist geïnterpreteerd te worden doordat de overdrachten van de niet-gerealiseerde investeringsuitgaven uit 2022 het budgettaire resultaat van 2022 rechtstreeks positief beïnvloeden, maar in mindering komen van het budgettaire resultaat van 2023.

De **autofinancieringsmarge (AFM)** is het verschil tussen enerzijds het deel van de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie dat gebruikt kan worden voor de vereffening van de netto periodieke leningsuitgaven i.e. het financiële draagvlak, en anderzijds de netto periodieke leningsuitgaven. Hoeveel van de middelen die het bestuur heeft gegenereerd uit de exploitatie blijven er, na de vereffening van de geplande en lopende netto periodieke leningsuitgaven, over om nieuwe investeringen zelf te financieren of om de leningslasten van bijkomende leningen te dragen ('structureel evenwicht').

De jaarrekening 2022 wordt afgesloten met een AFM van € 1.317.293. Deze positieve AFM geeft weer dat er voldoende financiële ruimte was om eventuele bijkomende uitgaven en mindere ontvangsten op te vangen.

De **gecorrigeerde autofinancieringsmarge** is de autofinancieringsmarge waarbij een correctie wordt gedaan op de aflossingen om ook de financiële schulden in rekening te brengen welke niet periodiek afgelost worden. Vermits alle financiële schuld van Gingelom periodiek wordt afgelost, is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge hoger dan de gewone autofinancieringsmarge.

Het **geconsolideerde financieel evenwicht** geeft naast het financieel evenwicht voor de gemeente en het OCMW ook de financiële evenwichten voor de districten en de verbonden autonome gemeentebedrijven (AGB). Het geeft de consolidatie op het niveau van alle directe partners van het OCMW en de gemeente. Vermits Gingelom geen autonome gemeentebedrijven heeft, is het geconsolideerde financieel evenwicht gelijk aan het financieel evenwicht van gemeente en OCMW.

3.3 SCHEMA J3: REALISATIE VAN DE KREDIETEN

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Gemeente						
Exploitatie	8.209.061	11.130.416	8.635.424	10.796.753	8.528.610	10.593.150
Investerings	2.151.400	612.329	2.897.724	691.539	3.340.200	1.424.805
Financiering	997.274	63.672	1.000.607	62.153	950.133	862.153
<i>Leningen en leasings</i>	997.274	1.519	1.000.607	0	950.133	800.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	62.153	0	62.153	0	62.153
OCMW						
Exploitatie	2.435.070	1.766.128	2.673.619	1.732.319	2.561.835	1.751.124
Investerings	4.823	0	5.280	0	61.500	0

3.4 SCHEMA J4: BALANS

	2022	2021
ACTIVA	41.040.604	40.358.048
I. Vlottende activa	6.339.206	6.158.945
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.682.233	4.636.036
B. Vorderingen op korte termijn	1.571.749	1.460.756
1. Vorderingen uit ruiltransacties	425.548	411.590
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.146.201	1.049.166
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	85.225	62.153
II. Vaste activa	34.701.398	34.199.103
A. Vorderingen op lange termijn	235.758	320.983
1. Vorderingen uit ruiltransacties	235.758	320.983
B. Financiële vaste activa	8.638.336	8.638.336
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.660	7.248.660
4. Andere financiële vaste activa	1.389.676	1.389.676
C. Materiële vaste activa	25.768.497	25.180.255
1. Gemeenschapsgoederen	20.904.469	20.177.049
a. Terreinen en gebouwen	6.993.606	7.214.296
b. Wegen en andere infrastructuur	12.574.254	11.743.802
c. Installaties, machines en uitrusting	348.272	124.211
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	332.614	399.547
e. Leasing en soortgelijke rechten	541.132	588.355
f. Erfgoed	114.591	106.838
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	139.240	144.653
a. Terreinen en gebouwen	136.006	144.420
b. Installaties, machines en uitrusting	3.234	233
3. Andere materiële vaste activa	4.724.788	4.858.552
a. Terreinen en gebouwen	4.724.788	4.858.552
D. Immateriële vaste activa	58.806	59.529

	2022	2021
PASSIVA	41.040.604	40.358.048
I. Schulden	10.386.638	10.330.935
A. Schulden op korte termijn	2.535.720	2.323.070
I. Schulden uit ruiltransacties	1.737.892	1.305.001
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	490.418	442.504
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.247.474	862.496
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	16.261	18.967
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	781.567	999.102
B. Schulden op lange termijn	7.850.918	8.007.865
I. Schulden uit ruiltransacties	7.850.918	8.007.865
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.082.839	2.461.566
I. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.082.839	2.461.566
b. Financiële schulden	4.768.079	5.546.299
II. Nettoactief	30.653.966	30.027.112
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.044.119	5.178.180
B. Gecumuleerd overschot of tekort	6.984.327	6.223.412
D. Overig nettoactief	18.625.520	18.625.520

3.5 SCHEMA J5: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

	2022	2021
I. Kosten	12.845.368	11.438.584
A. Operationele kosten	12.667.173	11.233.081
1. Goederen en diensten	1.847.425	1.533.216
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.339.570	6.027.868
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.098.370	1.535.457
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	388.921	305.462
5. Toegestane werkingssubsidies	1.855.903	1.790.400
6. Toegestane investeringssubsidies	101.943	5.000
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	926	0
8. Andere operationele kosten	34.116	35.678
B. Financiële kosten	178.196	205.503
II. Opbrengsten	13.606.283	12.781.196
A. Operationele opbrengsten	12.640.546	11.823.114
1. Opbrengsten uit de werking	1.013.174	919.560
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.786.274	5.560.141
3. Werkingssubsidies	5.522.124	5.198.252
a. Algemene werkingssubsidies	4.194.582	4.029.738
b. Specifieke werkingssubsidies	1.327.542	1.168.515
4. Recuperatie individuele hulpverlening	61.209	52.019
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	180.042	0
6. Andere operationele opbrengsten	77.723	93.142
B. Financiële opbrengsten	965.737	958.082
III. Overschot of tekort van het boekjaar	760.915	1.342.612
A. Operationeel overschot of tekort	-26.627	590.033
B. Financieel overschot of tekort	787.542	752.579
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	760.915	1.342.612
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	760.915	1.342.612

4 TOELICHTING VAN DE JAARREKENING

4.1 SCHEMA TI: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

		2020	2021	2022		2023	2024	2025
		Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering								
Exploitatie	Uitgaven	292.807	270.351	243.988	250.065	247.322	295.938	323.028
	Ontvangsten	9.395.274	9.634.498	10.024.527	9.741.177	10.334.083	10.727.375	11.025.442
	Saldo	9.102.467	9.364.147	9.780.538	9.491.112	10.086.761	10.431.437	10.702.414
Investerings	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	0	441.206	441.206	634.514	224.514	224.514
	Saldo	0	0	441.206	441.206	634.514	224.514	224.514
Financiering	Uitgaven	1.006.351	1.010.754	997.274	1.000.607	789.768	766.022	761.175
	Ontvangsten	0	632.023	1.519	0	800.000	1.800.000	1.800.000
	Saldo	-1.006.351	-378.730	-995.755	-1.000.607	10.232	1.033.978	1.038.825
Algemeen bestuur								
Exploitatie	Uitgaven	3.510.556	3.672.675	3.944.038	4.170.777	4.562.262	4.734.530	4.836.409
	Ontvangsten	115.405	123.703	115.389	89.631	86.086	85.496	84.733
	Saldo	-3.395.151	-3.548.972	-3.828.649	-4.081.146	-4.476.176	-4.649.034	-4.751.675
Investerings	Uitgaven	121.973	158.944	103.756	133.992	828.730	114.000	124.000
	Ontvangsten	10.000	0	6.991	6.991	92.000	2.000	2.000
	Saldo	-111.973	-158.944	-96.765	-127.001	-736.730	-112.000	-122.000
Financiering	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	42.567	43.424	38.341	38.341	38.289	39.468	39.303
	Saldo	42.567	43.424	38.341	38.341	38.289	39.468	39.303
Vrije Tijd								
Exploitatie	Uitgaven	1.479.375	1.384.060	1.513.282	1.625.203	1.673.879	1.722.907	1.746.726
	Ontvangsten	397.204	448.940	491.987	481.337	483.727	478.705	476.306
	Saldo	-1.082.171	-935.119	-1.021.295	-1.143.866	-1.190.152	-1.244.201	-1.270.420
Investerings	Uitgaven	47.754	37.514	352.229	365.953	84.047	590.900	1.024.900
	Ontvangsten	1.575	9.258	2.043	8.342	0	0	0
	Saldo	-46.179	-28.256	-350.186	-357.611	-84.047	-590.900	-1.024.900
Financiering								

		2020	2021	2022		2023	2024	2025
		Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Wonen & Leven								
Exploitatie	Uitgaven	1.091.396	963.272	918.288	972.881	1.075.324	1.127.221	1.164.197
	Ontvangsten	52.433	82.115	102.401	103.940	119.801	89.893	76.157
	Saldo	-1.038.964	-881.157	-815.887	-868.941	-955.524	-1.037.328	-1.088.040
Investerings	Uitgaven	476.811	232.843	50.805	56.778	143.724	744.000	1.800.000
	Ontvangsten	81.328	6.010	0	0	962.000	100.000	545.000
	Saldo	-395.484	-226.834	-50.805	-56.778	818.276	-644.000	-1.255.000
Financiering	Uitgaven	102.818	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	32.070	23.812	23.812	46.935	0	0
	Saldo	-102.818	32.070	23.812	23.812	46.935	0	0
Infrastructuur								
Exploitatie	Uitgaven	1.380.149	1.444.901	1.665.675	1.711.716	1.821.110	1.901.157	1.934.131
	Ontvangsten	701.664	575.213	589.975	556.618	507.048	514.610	501.815
	Saldo	-678.485	-869.688	-1.075.700	-1.155.098	-1.314.062	-1.386.547	-1.432.316
Investerings	Uitgaven	647.825	984.085	1.644.610	1.634.064	2.635.836	912.000	2.487.000
	Ontvangsten	466.366	227.661	162.089	162.089	397.911	1.205.000	1.087.500
	Saldo	-181.459	-756.424	-1.482.521	-1.471.974	-2.237.925	293.000	-1.399.500
Financiering								
Welzijn								
Exploitatie	Uitgaven	2.247.741	2.162.869	2.358.859	2.578.401	2.863.832	2.945.578	2.987.059
	Ontvangsten	1.443.157	1.381.608	1.572.266	1.556.369	1.705.025	1.674.429	1.694.551
	Saldo	-804.584	-781.262	-786.594	-1.022.032	-1.158.807	-1.271.149	-1.292.509
Investerings	Uitgaven	5.484	0	4.823	5.280	119.000	1.203.000	1.203.000
	Ontvangsten	0	0	0	0	0	350.000	350.000
	Saldo	-5.484	0	-4.823	-5.280	-119.000	-853.000	-853.000
Financiering								

4.2 SCHEMA T2: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven							
A. Operationele uitgaven	9.763.731	9.692.625	10.465.935	11.132.231	12.065.424	12.503.147	12.742.206
1. Goederen en diensten	1.360.076	1.533.216	1.847.425	2.141.356	2.246.275	2.197.599	2.187.742
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.209.515	6.027.868	6.339.570	6.579.470	7.061.590	7.549.567	7.752.286
a. Politiek personeel	247.835	257.203	270.393	273.204	302.277	312.906	318.384
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.136.546	2.081.484	2.070.176	2.084.855	2.162.866	2.338.381	2.398.378
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.410	3.351.593	3.647.766	3.814.725	4.167.181	4.464.566	4.595.345
f. Andere personeelskosten	212.198	215.303	209.470	264.530	275.134	273.069	276.324
g. Pensioenen	121.528	122.284	141.766	142.157	154.132	160.645	163.855
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	246.265	305.462	388.921	448.690	575.203	529.366	534.625
4. Toegestane werkingssubsidies	1.922.988	1.790.400	1.855.903	1.883.325	2.106.948	2.188.979	2.229.685
- aan de politiezone	696.836	722.047	770.866	771.326	876.566	910.538	933.724
- aan de hulpverleningszone	274.480	279.970	269.063	269.063	306.136	335.600	341.542
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	527.127	505.521	538.728	535.088	561.324	580.944	597.839
- aan besturen van de eredienst	110.836	86.463	96.261	99.657	115.000	115.000	115.000
- aan andere begunstigden	313.709	196.400	180.985	208.191	247.922	246.897	241.580
5. Andere operationele uitgaven	24.886	35.678	34.116	79.389	75.408	37.636	37.868
B. Financiële uitgaven	238.294	205.503	178.196	176.811	178.306	224.183	249.344
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	238.294	205.503	178.196	176.811	178.306	224.183	249.344
- aan financiële instellingen	238.289	203.744	174.806	174.807	176.456	220.509	245.885
- aan andere entiteiten	6	1.758	3.389	2.004	1.850	3.674	3.459

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
II. Exploitatieontvangsten							
A. Operationele ontvangsten	11.530.218	11.823.114	12.460.504	12.126.643	12.864.420	13.194.117	13.497.549
1. Ontvangsten uit de werking	888.007	919.560	1.013.174	1.025.814	1.039.109	1.039.853	1.042.189
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.541.105	5.560.141	5.786.274	5.538.241	5.920.014	6.175.513	6.341.512
a. Aanvullende belastingen	4.869.266	4.829.513	5.049.746	4.826.991	5.195.957	5.467.456	5.641.455
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.700.545	1.702.903	1.720.911	1.707.809	1.848.928	1.862.136	1.875.557
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.028.385	2.942.546	3.175.755	2.966.699	3.185.767	3.446.937	3.606.596
- Andere aanvullende belastingen	140.336	184.064	153.080	152.483	161.262	158.383	159.302
b. Andere belastingen en boetes	671.839	730.628	736.528	711.250	724.057	708.057	700.057
3. Werkingssubsidies	5.014.718	5.198.252	5.522.124	5.390.619	5.725.732	5.809.132	5.942.168
a. Algemene werkingssubsidies	3.807.772	4.029.738	4.194.582	4.159.001	4.370.131	4.507.921	4.639.986
- Gemeentefonds	2.763.499	2.865.758	2.957.168	2.960.927	3.059.097	3.160.701	3.265.970
- Andere algemene werkingssubsidies	1.044.273	1.163.980	1.237.415	1.198.074	1.311.034	1.347.220	1.374.016
- van de federale overheid	0	461	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	1.041.747	1.163.519	1.226.371	1.198.074	1.311.034	1.347.220	1.374.016
- van andere entiteiten	2.526	0	11.043	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	1.206.946	1.168.515	1.327.542	1.231.618	1.355.601	1.301.211	1.302.182
- van de federale overheid	283.517	269.713	317.603	301.108	343.626	335.487	338.390
- van de Vlaamse overheid	917.429	842.546	1.006.096	921.510	984.975	965.724	963.792
- van de gemeente	0	540	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	6.000	55.716	3.843	9.000	27.000	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.234	52.019	61.209	81.353	89.297	77.651	78.418
5. Andere operationele ontvangsten	61.155	93.142	77.723	90.615	90.269	91.967	93.262
B. Financiële ontvangsten	574.918	422.963	436.040	402.429	371.349	376.392	361.455
III. Exploitatiesaldo	2.103.111	2.347.949	2.252.413	1.220.029	992.040	843.178	867.453

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven							
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	2.032.524	2.059.989	3.632.583	3.497.400	6.638.900
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	2.032.524	2.059.989	3.632.583	3.497.400	6.638.900
a. Terreinen en gebouwen	80.386	54.779	148.777	153.230	1.216.018	2.637.500	4.070.000
b. Wegen en andere infrastructuur	945.224	548.276	1.499.272	1.509.389	1.831.932	702.000	2.427.000
c. Roerende goederen	244.857	148.650	373.404	376.587	584.633	157.900	141.900
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	632.023	1.519	0	0	0	0
e. Erfgoed	8.666	217	9.553	20.783	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	20.715	24.442	21.756	21.758	55.000	46.500	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	5.000	101.943	114.321	123.754	20.000	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	45.697	28.075	40.000	15.000	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	41.246	71.246	83.754	0	0
- aan andere begunstigden	0	5.000	15.000	15.000	0	5.000	0
II. Investeringsontvangsten							
A. Verkoop van financiële vaste activa	241.852	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	241.852	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	28.737	0	216.693	216.693	1.264.000	2.000	202.000
2. Andere materiële vaste activa	28.737	0	216.693	216.693	1.264.000	2.000	202.000
a. Onroerende goederen	18.737	0	216.693	216.693	1.262.000	0	200.000
b. Roerende goederen	10.000	0	0	0	2.000	2.000	2.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	288.679	242.929	395.636	401.935	822.424	1.879.514	2.007.014
- van de Vlaamse overheid	287.104	235.523	358.178	393.594	807.424	1.879.514	2.007.014
- van de provincie	1.575	7.406	37.458	8.342	15.000	0	0
III. Investeringssaldo	-740.579	-1.170.457	-1.543.893	-1.577.439	-1.724.912	-1.682.386	-4.429.886
Saldo exploitatie en investeringen	1.362.532	1.177.492	708.520	-357.410	-732.872	-839.208	-3.562.433

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Financieringsuitgaven							
A. Vereffening van financiële schulden	1.006.351	1.010.754	997.274	1.000.607	789.768	766.022	761.175
I. Periodieke aflossingen opgenomen leningen/ leasings	1.006.351	1.010.754	997.274	1.000.607	789.768	766.022	761.175
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	102.818	0	0	0	0	0	0
I. Toegestane leningen	102.818	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	102.818	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten							
A. Aangaan van financiële schulden	0	632.023	1.519	0	800.000	1.800.000	1.800.000
- opname van leningen/leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	800.000	1.800.000	1.800.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	632.023	1.519	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	42.567	75.494	62.153	62.153	85.224	39.468	39.303
I. Terugvordering van toegestane leningen	42.567	75.494	62.153	62.153	85.224	39.468	39.303
a. Periodieke terugvorderingen	42.567	75.494	62.153	62.153	85.224	39.468	39.303
III. Financieringssaldo	-1.066.602	-303.236	-933.602	-938.454	95.456	1.073.446	1.078.128
Budgettair resultaat van het boekjaar	295.930	874.256	-225.082	-1.295.864	-637.416	234.238	-2.484.305

4.3 SCHEMA T3: INVESTERINGSPROJECTEN

PRIO IP001: Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen

AC000169: Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	148.158	31.084	0	5.073.724	0	5.252.966
B. Investerings in materiële vaste activa	100.000	31.084	0	5.073.724	0	5.204.808
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000	31.084	0	5.073.724	0	5.204.808
a. Terreinen en gebouwen	100.000	31.084	0	5.073.724		5.204.808
C. Investerings in immateriële vaste activa	48.158	0	0	0		48.158
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.145.000	0	1.145.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	1.145.000	0	1.145.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	2.556	28.528	163.724	1.900.000	3.010.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.556	28.528	163.724	1.900.000	3.010.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.556	28.528	163.724	1.900.000	3.010.000
a. Terreinen en gebouwen	0	2.556	28.528	163.724	1.900.000	3.010.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	450.000	695.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	450.000	695.000

PRIO IP002: Rioleringswerken langs gemeentelijke wegen
AC000081: Het vernieuwen van riolering en wegen langs gemeentelijke wegen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	797.653	1.925.702	0	1.954.227	0	4.677.582
B. Investerings in materiële vaste activa	797.653	1.908.080	0	1.954.227	0	4.659.960
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	797.653	1.908.080	0	1.954.227	0	4.659.960
b. Wegen en andere infrastructuur	797.653	1.908.080		1.954.227		4.659.960
D. Toegestane investeringssubsidies		17.622		0		17.622

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	393.744	70.065	1.461.893	1.629.227	75.000	250.000
B. Investerings in materiële vaste activa	393.744	70.065	1.444.271	1.629.227	75.000	250.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	393.744	70.065	1.444.271	1.629.227	75.000	250.000
b. Wegen en andere infrastructuur	393.744	70.065	1.444.271	1.629.227	75.000	250.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	17.622	0	0	0

PRIO IP003: Aanleggen van een fietspad aan Oude Katsei
AC000074: Aanleggen van een fietspad aan Oude Katsei

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	6.340	33.584	0	2.755.076	0	2.795.000
B. Investerings in materiële vaste activa	6.340	33.584	0	2.755.076	0	2.795.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.340	33.584	0	2.755.076	0	2.795.000
a. Terreinen en gebouwen		0		150.000		150.000
b. Wegen en andere infrastructuur	6.340	33.584		2.605.076		2.645.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.100.000	0	2.100.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		2.100.000		2.100.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	33.584	155.076	550.000	2.050.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	33.584	155.076	550.000	2.050.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	33.584	155.076	550.000	2.050.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	100.000	50.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	33.584	55.076	500.000	2.050.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	1.050.000	1.050.000
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	1.050.000	1.050.000

PRIO IP004: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter
AC000070: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	1.251.682	654.918	0	0	0	1.906.600
B. Investerings in materiële vaste activa	1.233.931	654.918	0	0	0	1.888.849
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.233.931	654.918	0	0	0	1.888.849
a. Terreinen en gebouwen	1.140.643	0		0		1.140.643
b. Wegen en andere infrastructuur	93.288	654.918		0		748.206
C. Investerings in immateriële vaste activa	17.751	0		0		17.751
II. ONTVANGSTEN	525.000	76.046	0	1.162.000	0	1.763.046
B. Verkoop van materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.052.000	0	1.595.737
2. Andere materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.052.000	0	1.595.737
a. Onroerende goederen	525.000	18.737		1.052.000		1.595.737
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		57.309		110.000		167.309

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	434.366	224.232	-3.679	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	434.366	224.232	-3.679	0	0	0
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	434.366	224.232	-3.679	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	434.366	224.232	-3.679	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	76.046	0	0	962.000	0	200.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	18.737	0	0	852.000	0	200.000
2. Andere materiële vaste activa	18.737	0	0	852.000	0	200.000
a. Onroerende goederen	18.737	0	0	852.000	0	200.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	57.309	0	0	110.000	0	0

PRIO IP005: Het bouwen van een sportcomplex (o.a. voetbal) voor de jeugd
AC000174: Het bouwen van een sportcomplex (o.a. voetbal) voor de jeugd

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	43.318	0	1.590.000	0	1.633.318
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	1.570.000	0	1.570.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	1.570.000	0	1.570.000
a. Terreinen en gebouwen		0		1.570.000		1.570.000
C. Investerings in immateriële vaste activa		43.318		20.000		63.318

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	20.715	847	21.756	20.000	570.000	1.000.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	570.000	1.000.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	570.000	1.000.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	570.000	1.000.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	20.715	847	21.756	20.000	0	0

4.4 SCHEMA T4: EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

Enkel de gemeente heeft financiële schulden, het OCMW heeft geen lopende leningen. Alle leningen zijn klassieke leningen waarbij periodieke leningsaflossingen dienen te gebeuren. De gemeente heeft geen alternatieve financieringsvormen in de vorm van thesauriebewijzen, bullet- of balloon-leningen. Onderstaande tabel geeft het wettelijke schema T4 weer met de totale financiële schuld op het einde van 2022.

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	5.957.470	5.546.299	4.768.079	4.802.057	5.840.883	6.852.997
1. Financiële schulden op 1 januari	6.924.095	5.957.470	5.546.299	4.768.079	4.802.057	5.840.883
2. Nieuwe leningen	0	632.023	1.519	800.000	1.800.000	1.800.000
4. Overboekingen	-966.626	-1.043.194	-779.739	-766.022	-761.175	-787.886
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	966.662	999.102	781.567	757.821	752.974	779.685
1. Financiële schulden op 1 januari	1.006.387	966.662	999.102	781.567	757.821	752.974
2. Aflossingen	-1.006.351	-1.010.754	-997.274	-789.768	-766.022	-761.175
3. Overboekingen	966.626	1.043.194	779.739	766.022	761.175	787.886
Totaal financiële schulden	6.924.132	6.545.401	5.549.646	5.559.878	6.593.856	7.632.682

4.5 SCHEMA T5: TOELICHTING BIJ DE BALANS

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	8.638.336	0	0	0	0	0	0	8.638.336
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.660	0	0	0	0	0	0	7.248.660
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.389.676	0	0	0	0	0	0	1.389.676
C. Materiële vaste activa	25.180.255	2.032.524	-216.693	142.893	0	-1.370.482	0	25.768.497
1. Gemeenschapsgoederen	20.177.049	2.028.482	0	-72.874		-1.228.187	-1	20.904.469
a. Terreinen en gebouwen	7.214.296	148.777	0	-72.874		-296.592	-1	6.993.606
b. Wegen en andere infrastructuur	11.743.802	1.499.272	0	0		-668.820	0	12.574.254
c. Installaties, machines en uitrusting	124.211	337.456	0	0		-113.395	0	348.272
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	399.547	31.905	0	0		-98.839	1	332.614
e. Leasing en soortgelijke rechten	588.355	1.519	0	0		-48.742	0	541.132
f. Erfgoed	106.838	9.553	0	0		-1.800	0	114.591
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	144.653	4.043	0	0		-9.455	-1	139.240
a. Terreinen en gebouwen	144.420	0	0	0		-8.414	0	136.006
b. Installaties, machines en uitrusting	233	4.043	0	0		-1.041	-1	3.234
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0		0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	4.858.552	0	-216.693	215.767	0	-132.839	1	4.724.788
a. Terreinen en gebouwen	4.858.552	0	-216.693	215.767	0	-132.839	1	4.724.788
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	59.529	21.756	0	0		-22.479	0	58.806

Mutatiestaat van het netto-actief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	5.178.180	395.636	-529.697	0	5.044.119
Totaal	5.178.180	395.636	-529.697	0	5.044.119
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 Gingelom	7.521.666	1.426.489	0	0	8.948.156
OCMW Gingelom	-1.298.254	-665.575	0	0	-1.963.829
Totaal	6.223.412	760.914	0	0	6.984.327
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	17.422.077	0		0	17.422.077
OCMW Gingelom	1.203.444	0		0	1.203.444
Totaal	18.625.521	0		0	18.625.521
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	30.121.923			1.292.429	31.414.352
OCMW Gingelom	-94.811			-665.575	-760.385
Totaal	30.027.112			626.854	30.653.967

4.6 FINANCIËLE RISICO'S

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de financiële risico's die de gemeente en het OCMW lopen en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken en dit bij de opmaak van de jaarrekening 2022.

4.6.1 Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (APB) is voor de meeste Vlaamse gemeenten één van de voornaamste inkomstenbronnen.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners. Gaat de (lokale) levensstandaard (en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen) erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting (en omgekeerd). Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe (in de mate dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen). Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben.
- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD financiën. Pas na inkohiering van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maanden) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belastingen, zal de FOD financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september - april). Deze voorschotten hebben echter enkel impact op de thesaurie: de gemeente is zeker een vooraf bepaald bedrag te ontvangen, los van het inkohieringsritme van het bewuste aanslagjaar. Het heeft echter géén budgettaire impact: hierdoor kunnen er nog steeds budgettaire schommelingen ontstaan wat deze belangrijke opbrengstenrubriek betreft.
- De opbrengsten worden (negatief) beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid (o.a. taxshift). Simulaties van de FOD Financiën geven aan dat de gecumuleerde impact van de taxshift voor de gemeente Gingelom in de periode 2016 – 2021 geraamd wordt op € 297.000.
- Een bijkomend risico verbonden aan de ontvangsten uit de personenbelasting is de impact van de coronapandemie op de beschikbare inkomens van de gezinnen. De grootte van deze impact is moeilijk in te schatten.

De inkomsten uit de APB werden gebaseerd op het schrijven van de FOD Financiën (28/10/2021) en bedroegen € 2.925.127 voor het jaar 2022. Bij een schrijven van FOD Financiën (23/06/2022) werd deze initiële raming vermeerderd met € 41.572. Het is deze herraming van 23/06/2023 welke na aanpassing meerjarenplan werd ingeschreven als krediet voor 2022 i.e. € 2.966.699. In een 2^{de} budgettaire raming van 27/10/2022 werden de inkomsten geschat op € 3.196.732. Het totaal ontvangen bedrag in 2022 bedroeg uiteindelijk € 3.175.755 en is een stijging € 233.209 t.o.v. de ontvangsten in 2021.

	2019	2020	2021	2022
APB	3.147.998	3.028.385	2.942.546	3.175.755

4.6.2 Financiële link met verbonden entiteiten

- **Bijdrage aan de politiezone Zuid-West Limburg:**

De bijdrage in de werkingskosten van de politie voor 2022 werd vastgelegd op € 770.866. Dit is een stijging van 6.76% tov werkingsbijdrage in 2021.

	2019	2020	2021	2022
Bijdrage politiezone	628.758	696.836	722.047	770.866

– **Bijdrage aan Limburg.net voor afvalinzameling en verwerking:**

In 2022 bedroeg de bijdrage aan Limburg.net € 429.077.

	2019	2020	2021	2022
Bijdrage Limburg.net	522.486	444.666	393.352	429.077

– **Erediensten:**

De nodige omzichtigheid dient aan de dag gelegd te worden met de verplichte tussenkomsten in de werkingskosten van de erediensten. In de loop van 2022 werd de fusie tussen de kerkfabrieken Montenaken, Kortijs en Vorsen verder gerealiseerd. In 2022 werden de toelagen nog aan de 3 kerkfabrieken toegekend. Vanaf 2023 is er nog enkel sprake van een toelage aan het gefuseerde kerkfabriek. Hierdoor is het totaal aantal kerkfabrieken in Gingelom van 10 naar 8 gezakt.

De totale werkingstoelage in 2022 voor de 10 kerkfabrieken bedroeg € 96.261.

	2019	2020	2021	2022
Bijdrage kerkfabrieken	115.182	110.836	86.463	96.261

4.6.3 Financiële schuldenlast beheren en onder controle houden

De gemeente Gingelom blijft een hoge schuldenlast dragen. De voorbije jaren is de financiële schuld in de vorm van leningen van de gemeente sterk gedaald van 11,77 miljoen eind 2014 naar 5,01 miljoen eind 2022.

Vaak zijn nieuwe leningen echter nodig om de geplande investeringen te kunnen uitvoeren. De lage realisatiegraad van vooropgestelde investeringen kan zorgen voor heel veel problemen, niet alleen inzake optimale projectplanning, maar eveneens kan dit leiden tot onrealistische budgettering en vooral inefficiënte financiering.

De invoering van BBC komt hier ter hulp en beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer meer vanuit budgetten en geplande investeringen. Maar ook dit vereist een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. Nog te vaak worden vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald jaar ingeschreven, terwijl vooraf goed geweten is dat deze niet haalbaar zijn. Hoeveel de gemeente op jaarbasis kan investeren is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd.

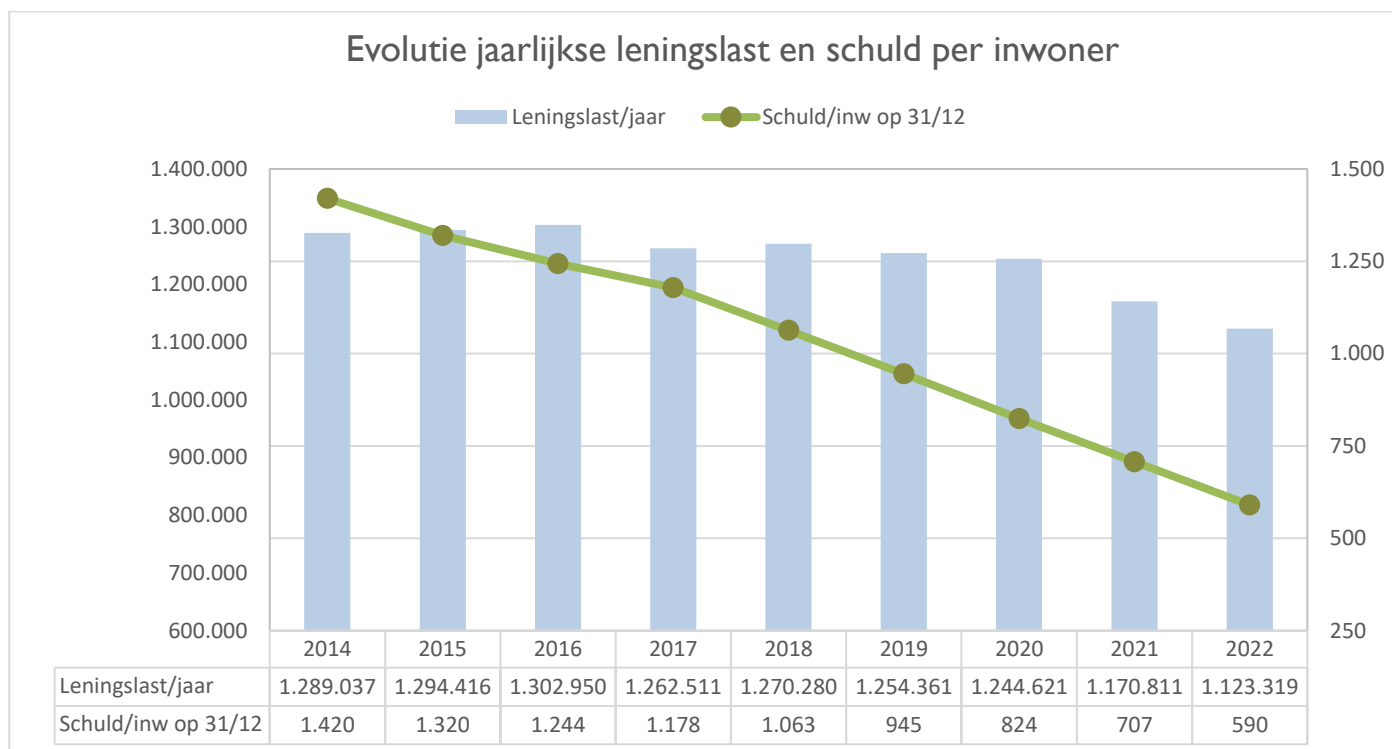
In de jaarrekening 2022 werd een totale investeringsuitgave van € 2.156.223 gerealiseerd. De realisatiegraad van investeringen bedraagt bijgevolg 56% ten opzichte van het initiële krediet uit het meerjarenplan 2020-2025 met een niet-gerealiseerd investeringskrediet van € 1.695.715. Ten opzichte van het bijgestuurde eindkrediet is er een niet-gerealiseerd krediet van € 746.781 oftewel een realisatiegraad van 74%. Om deze reden was het ook niet nodig om de voorziene leningen van € 800.000 op te nemen.

2022	Jaarrekening	Eindkrediet	Initieel krediet
Investeringsuitgaven	2.156.223	2.903.004	3.851.938

Er zijn 64 lopende leningen voor de gemeente met een gemiddelde interestvoet van 3,28%. 11 van deze leningen zijn doorgeefleningen aan de verschillende kerkfabrieken. 48 leningen hebben een vaste niet-herzienbare rentevoet. Het OCMW heeft geen lopende leningen.

Gezien de laatste opname van een nieuwe lening dateert van 2017 en de voorbije jaren geen nieuwe leningen werden opgenomen is het risico voor schuldbeheer onder controle.

Hieronder wordt enerzijds de evolutie van de jaarlijkse leningslast (periode aflossingen en interesten) en de schuld per inwoner op 31 december voor de periode 2014 – 2022 weergegeven.

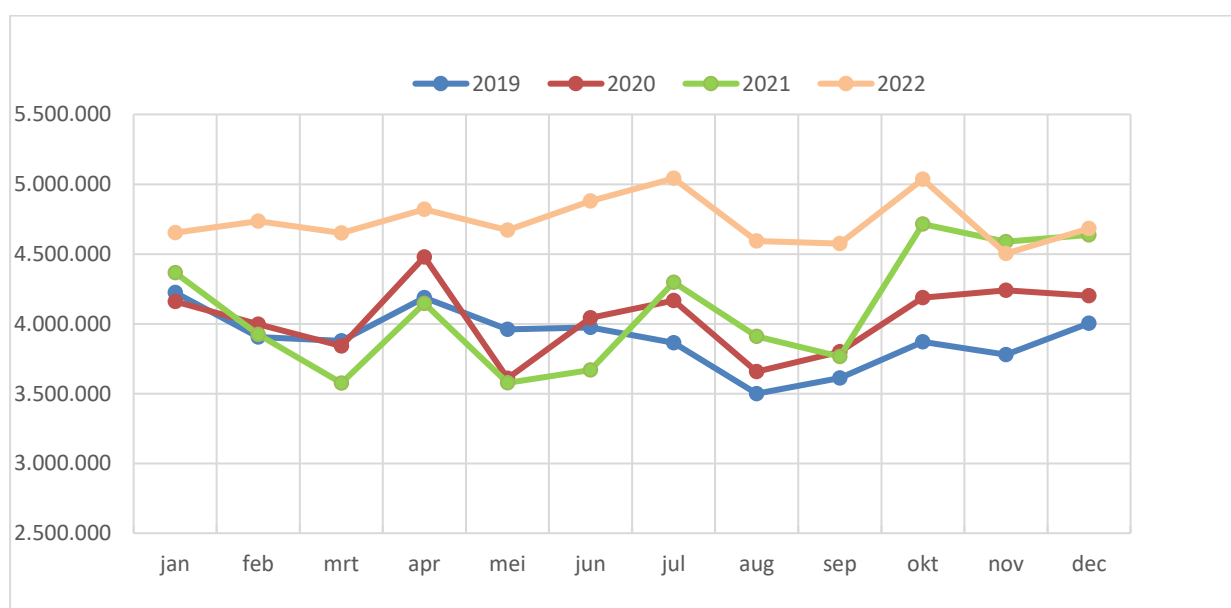


Grafiek: Evolutie jaarlijkse leningslast en schuld per inwoner

4.6.4 Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW

Het bestuur beschikte in 2022 over voldoende permanente financiële middelen om de operationele cyclus te financieren. Het bestuur kan de betalingsverplichtingen op korte termijn goed nakomen. In onderstaande grafiek is het totaal van alle liquide middelen waarover gemeente en OCMW beschikken op het einde van elke maand weergegeven en dit over de periode van 01/01/2019 t.e.m. 31/12/2022.

De gemeente en het OCMW beschikten op 31/12/2022 resp. over € 4.001.847 en € 680.385 aan liquide middelen met een totaal van € 4.682.233.



Grafiek: Evolutie liquide middelen gemeente en OCMW

Volgens art. 274 van het decreet lokaal bestuur dient de gemeente ervoor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Volgende stortingen werden in 2022 naar het OCMW overgemaakt:

- 15/02/2022 → € 250.000
- 24/02/2022 → € 100.000
- 28/02/2022 → € 200.000
- 31/03/2022 → € 150.000
- 25/07/2022 → € 100.000

4.6.5 Uitvoering VIA6 – uitrol IFIC classificatie voor zorgsector

Op 30 maart 2021 sloot de Vlaamse Regering samen met de sociale partners het Zesde Vlaamse Intersectorale Akkoord af voor de social/non-profitsector voor de periode 2021-2025 (verder: VIA6-akkoord). Dit akkoord heeft als doelstelling te zorgen voor meer koopkracht, meer handen in de zorg en meer veerkracht voor de Vlaamse zorgsector. Ondertussen zijn er verschillende protocollen afgesloten die verder uitvoering geven aan afspraken die in het VIA6 akkoord werden gemaakt en die een concrete invulling geven aan de koopkrachtmaatregelen die vastgelegd werden voor de publieke sector met betrekking tot een nieuwe functieclassificatie IFIC in de publieke kinderopvang en thuiszorg. Voor de gemeente en het OCMW van Gingelom is deze IFIC van toepassing op de personeelsleden van de gezinszorg en van het kinderdagverblijf Minimax.

Het personeel dat op 31 december 2021 werkzaam was in de gezinszorg of het kinderdagverblijf kon in afwachting van de uitrol van een nieuwe functieclassificatie kiezen om vanaf 1 januari 2022 over te stappen naar een nieuwe salarisschaal. De nieuwe salarisschaal, werd in dat geval met terugwerkende kracht toegekend vanaf 1 juli 2021.

Met de sociale partners is afgesproken dat nieuw personeel dat vanaf 1 januari 2022 in dienst treedt automatisch de nieuwe salarisschaal werd toegekend.

Tot op heden is het niet duidelijk wat de budgettaire impact van deze nieuwe salarisschalen is voor het lokaal bestuur van Gingelom. Gelet op het terugwerkende karakter en de onduidelijkheid door welke instantie voor welke bedragen tussenkomen, zal pas in de loop van de komende jaren duidelijk zijn wat de impact hiervan is.

4.6.6 Stijgende inflatie

De herleving van de economie na de coronacrisis, hogere energieprijzen, krapte in de bevoorrading van een reeks grondstoffen, gevolgen van de oorlog in Oekraïne: al deze elementen leiden tot steeds meer prijsverhogingen, en al lang niet meer alleen voor brandstoffen.

2022 werd gekenmerkt door meerdere loonindexaties. De totale loonkosten stegen met ruim € 300.000 ten opzichte van vorig boekjaar 2021. De loonkost werd nog enigszins getemperd door het niet volledig (kunnen) invullen van de voorziene personeelsformatie.

Voor de gemeente en het OCMW hebben deze loonindexeringen niet alleen effect op de eigen personeelskosten, maar uiteraard ook op dotaties aan bv. de politie en de brandweer. De kans is groot dat ook andere spelers die afhankelijk van lokale subsidies (bv. vzw's die met personeel werken) de volgende jaren zullen aankloppen voor extra ondersteuning.

Daarnaast is er ook nog de impact van de gestegen energiekosten, de opeenvolgende indexaanpassingen op de pensioenfactuur, de almaar stijgende bouwrijzen, die ook investeringen duurder maken, de toenemende hulpvragen bij OCMW's en de gevolgen van de vluchtelingenstroom uit Oekraïne.

Een klein deel van de hogere uitgaven wordt opgevangen door geïndexeerde personeelssubsidies, maar het gros zal Gingelom zelf moeten opvangen. De jaarlijkse groei van het Gemeentefonds bedraagt 3,5%. In tijden van lage inflatie betekent dit een reële toename, vandaag verliest de gemeente er geld aan. De kadastrale inkomens, de basis voor de berekening van de opcentiemen op de onroerende voorheffing, worden ook geïndexeerd, maar met vertraging. Bij de aanvullende personenbelasting (APB) is het vertraagde effect nog groter, want in 2022 kregen de gemeenten vooral APB uit inkomens verdiend in

2020 (het eerste coronajaar) en in 2023 vooral uit die van 2021, toen de indexeringen nog beperkt waren.

Het is voorlopig moeilijk te voorspellen hoe de gemeente zal omgaan met deze situatie, zowel op de korte termijn, als meer structureel, maar dat met deze evoluties de komende jaren enige voorzichtigheid in het uitgavenpatroon dient gehanteerd te worden, is wel duidelijk.

4.6.7 Andere risico's

Volgende risico's kunnen eveneens een belangrijke financiële impact hebben:

- voorziene grondverkopen die niet gerealiseerd werden;
- lopende rechtsgedingen;
- besparingsmaatregelen binnen de hogere overheid, vb. verlaging van de federale dotaties aan de Politiezone, wijziging subsidiering sociale sector,

4.7 VERWIJZING NAAR DOCUMENTATIE

Een overzicht van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen, acties en ramingen met de bijhorende ontvangsten en uitgaven wordt in de documentatie van de jaarrekening meegeleverd. Dit is een apart document dat terug te vinden is op de gemeentelijke website onder <http://www.gingelom.be/jaarrekening>.

4.8 NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Entiteit	Algemene rekening	Saldo	Omschrijving
Gemeente	0120000 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	669.560,68 €	Borgstelling Fluvius Limburg OV Inter-Aqua
Gemeente	0130700 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	-669.560,68 €	
Gemeente	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.250.003,79 €	Resultaat vorig boekjaar gemeente
Gemeente	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-6.250.003,79 €	
Gemeente	0940000 Andere rechten en verplichtingen	445.951,77 €	Saldo van rioleringsfonds (261.965) en verrekeningsrecht S-Lim (183.986)
Gemeente	0950000 Andere rechten en verplichtingen	-445.951,77 €	
OCMW	0320000 Vestiging van hypotheek (Ontvangen zekerheden)	380.000,00 €	Hypotheeken wegens borgstelling rusthuisbewoners
OCMW	0330000 Doorhaling van hypotheek (Zekerheidstellers)	-380.000,00 €	
OCMW	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-1.034.675,60 €	Resultaat vorig boekjaar OCMW
OCMW	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.034.675,60 €	

4.9 EXPLOITATIE-UITGAVEN

4.9.1 Realisatiegraad per functionele aard

Uit onderstaande tabel blijkt dat de totale realisatiegraad in de uitgavenkredieten van de exploitatie 94% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten i.e. kredieten na laatste aanpassingen meerjarenplan. In de laatste kolommen zijn de realisatiegraden van de vorige jaren weergegeven.

	Jaarrekening 2022		Eindkrediet 2022	Saldo 2022	Realisatie- graad 2022	Realisatie- graad 2021	Realisatie- graad 2020	Realisatie- graad 2019
Algemene financiering	243.988	2%	250.065	6.077	98%	99%	97%	96%
Algemeen bestuur	3.944.038	37%	4.170.777	226.739	95%	95%	96%	93%
Infrastructuur	1.665.675	16%	1.711.716	46.041	97%	99%	99%	96%
Vrije Tijd	1.513.282	14%	1.625.203	111.920	93%	90%	95%	93%
Wonen & Leven	918.288	9%	972.881	54.593	94%	91%	92%	93%
Welzijn	2.358.859	22%	2.578.401	219.542	91%	90%	94%	88%
Eindtotaal	10.644.131	100%	11.309.042	664.912	94%	93%	95%	92%

4.9.2 Realisatiegraad per economische graad

	Jaarrekening 2022		Eindkrediet 2022	Saldo 2022	Realisatie- graad 2022	Realisatie- graad 2021	Realisatie- graad 2020	Realisatie- graad 2019
Goederen en diensten	1.847.425	17%	2.141.356	293.931	86%	87%	84%	84%
Bezoldigingen en pensioenen	6.339.570	60%	6.579.470	239.900	96%	95%	99%	94%
Individuele hulpverlening	388.921	4%	448.690	59.769	87%	89%	80%	70%
Toegestane werkingsubsidies	1.855.903	17%	1.883.325	27.423	99%	94%	95%	96%
Andere operationele uitgaven	34.116	0%	79.389	45.273	43%	89%	88%	79%
Financiële uitgaven	178.196	2%	176.811	-1.385	101%	101%	97%	96%
Eindtotaal	10.644.131	100%	11.309.042	664.912	94%	93%	95%	92%

4.9.3 Verklaring van de materiële verschillen

	JR 2022	Eindkrediet 2022	Saldo	Verklaring
Algemeen bestuur				
RA000064 ICT-software: onderhoudscontracten, licenties en installaties	233.212	256.701	23.489	De operationalisering van een aantal voorziene software-toepassingen van CipaSchaubrouck liep vertraging op – CSNestor2.0 en Begraafplaatsen.net. Deze installaties werden uitgesteld naar 2023.
RA000793 Wedde contractueel personeel Gebouwen	80.777	92.705	11.928	Minder VTE voor gebouwen dan voorzien.
Infrastructuur				
RA000299 Energiekosten voor de openbare verlichting	163.121	219.015	55.894	De stijging van de prijs voor openbare verlichting was minder sterk dan voorzien.
Vrije Tijd				
RA001952 Organisatie van startplaats in de Baloise Belgium Tour (2021 en 2022)	3.203	20.000	16.797	De afrekening van de organisatie werd niet ontvangen.
Wonen & Leven				
RA000237 Wedde contractueel personeel containerpark	81.815	97.320	15.505	Minder VTE voor containerpark dan voorzien.
Welzijn				
RA001598 Wedde contractuelen gezinszorg	421.192	455.859	34.667	Minder VTE voor gezinszorg dan voorzien.
RA001611 Wedde personeel jobcreatie poetshulp	10.368	24.497	14.128	Geen personeel meer onder poetshulp.
RA001728 Financiële steun	35.414	45.780	10.366	Minder financiële steunen uitgekeerd dan voorzien.
RA002115 Terugvordering teveel ontvangen subsidies Sociale Maribel voor boekjaren 2019 en 2020	0	38.000	38.000	De terugvordering van de teveel ontvangen subsidies werd nog niet formeel ontvangen in 2022.

4.10 EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN

4.10.1 Realisatiegraad per functionele aard

Uit onderstaande tabel blijkt dat de totale realisatiegraad in de ontvangstenkredieten van de exploitatie 103% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten. Deze is vergelijkbaar met de realisatiegraden van vorige jaren.

	Jaarrekening 2022		Eindkrediet 2022	Saldo 2022	Realisatie- graad 2022	Realisatie- graad 2021	Realisatie- graad 2020	Realisatie- graad 2019
Algemene financiering	10.024.527	78%	9.741.177	-283.350	103%	101%	100%	104%
Algemeen bestuur	115.389	1%	89.631	-25.757	129%	107%	105%	74%
Infrastructuur	589.975	5%	556.618	-33.357	106%	110%	135%	93%
Vrije Tijd	491.987	4%	481.337	-10.650	102%	102%	100%	98%
Wonen & Leven	102.401	1%	103.940	1.539	99%	102%	82%	124%
Welzijn	1.572.266	12%	1.556.369	-15.897	101%	92%	93%	86%
Eindtotaal	12.896.544	100%	12.529.072	-367.472	103%	100%	100%	100%

4.10.2 Realisatiegraad per economische aard

	Jaarrekening 2022		Eindkrediet 2022	Saldo 2022	Realisatie- graad 2022	Realisatie- graad 2021	Realisatie- graad 2020	Realisatie- graad 2019
Ontvangsten uit de werking	1.013.174	8%	1.025.814	12.640	99%	96%	100%	95%
Fiscale ontvangsten	5.786.274	45%	5.538.241	-248.033	104%	101%	99%	107%
Werkingsubsidies	5.522.124	43%	5.390.619	-131.505	102%	100%	99%	96%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	61.209	0%	81.353	20.144	75%	82%	49%	69%
Andere operationele ontvangsten	77.723	1%	90.615	12.893	86%	118%	79%	89%
Financiële ontvangsten	436.040	3%	402.429	-33.611	108%	108%	147%	96%
Eindtotaal	12.896.544	100%	12.529.072	-367.472	103%	100%	100%	100%

4.10.3 Verklaring van de materiële verschillen

	JR 2022	Eindkrediet 2022	Saldo	Verklaring
Algemene financiering				
RA000009 Aanvullende belasting op de opcentiemen van de onroerende voorheffing (OOV)	1.720.911	1.707.809	-13.102	Meer OOV ontvangen dan geraamd door de Vlaamse belastingdienst
RA000010 Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.175.755	2.966.699	-209.056	Meer personenbelasting ontvangen dan geraamd bij laatste herziening – versnelde inkohiering
RA000232 Verkoop van recipiënten en stickers	87.552	77.125	-10.427	Meer vuilzakken en GFT-stickers verkocht dan voorzien
RA002031 Toelage VIA 6 middelen - algemene werkingssubsidie	29.435	2.500	-26.935	Bij de initiële toekenning van de bijkomende VIA6-middelen was het onduidelijk hoeveel middelen zouden vloeien naar OCMW en gemeente Gingelom. Door de diverse partners betrokken in het uitbetalen van deze VIA6 middelen blijft deze toestand onduidelijk. Voorzichtigheidshalve werd slecht een krediet van 2.500 ingeschreven. Uiteindelijke werd meer dan 29.000 ontvangen.
RA002126 Niet-fiscale compensatie uit federale overeenkomst voor grensarbeiders Luxemburg	11.043	0	-11.043	Deze federale tussenkomst voor grensarbeiders werd niet voorzien. Eerste maal dat deze werd toegekend, het is onduidelijk of dit een éénmalige tussenkomst is of dat er jaarlijks een compensatie zal worden toegekend.
Algemeen bestuur				
RA001595 Toelage VIA-middelen voor de versterking van de 2de pensioenpijler (zowel VIA4 als VIA5)	36.004	4.375	-31.629	Zie ook VIA6-middelen. Door hervorming van de VIA-middelen was het niet duidelijk of er nog VIA4 en VIA5 middelen zouden worden toegekend. Uiteindelijk werd er nog meer dan 36.000 ontvangen.
Infrastructuur				
RA000045 Dividend bruto Fluvius Limburg OV activiteit Elektriciteit (excl. forfait OV2.0)	102.292	69.548	-32.744	Bruto dividend voor activiteit elektriciteit hoger dan geraamd. Forfait voor beheer van OV was initieel meegerekend.
Welzijn				
RA001607 Werkingssubsidies dienst gezinszorg en omkadering	514.577	483.052	-31.525	Meer subsidies ontvangen in kader van gezinszorg
RA001729 Recuperatie financiële steun	32.546	42.600	10.054	Minder terugvorderingen van financiële steunen ontvangen.
RA001786 Bijdrage ouders kinderopvang (incl.luiers)	111.988	122.385	10.397	Bijdrage ouders van de Minimax viel lager uit dan geraamd.
RA001787 Toelage kinderopvang via Opgroeien	315.516	287.745	-27.771	Het tekort in de bijdrage van de ouders wordt gecompenseerd door meer toelagen (+27.771) van het Agentschap Opgroeien.
RA002118 Subsidie voor de creatie van opvangplaatsen voor ontheemden uit Oekraïne	11.340	0	-11.340	Subsidie voor Oekraïne-crisis was niet initieel op genomen.

4.11 SPECIFIEKE DIENSTVERLENINGEN

In onderstaande tabel wordt de evolutie in de periode 2018 – 20212 weergegeven van het exploitatiesaldo van een aantal specifieke dienstverleningen geleverd door het OCMW of de gemeente. Saldo geeft enkel het exploitatieresultaat weer zonder rekening te houden met investeringsuitgaven, leningsaflossingen,... Ook de algemene overheadkosten (verzekering arbeidsongevallen, telefonie, ICT, opleidingen, hospitalisatieverzekeringen, overkoepelende personeelskosten...) worden niet mee-opgenomen in de getoonde cijfers en vallen ten laste van de algemene werking van het lokaal bestuur.

	2018			2019			2020			2021			2022		
	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Kinderdagverblijf	370.115	363.755	-6.360	432.914	356.500	-76.414	428.316	344.389	-83.927	436.328	331.663*	-104.665	532.020	429.285	-102.735
Gezinszorg	681.704	652.087	-29.617	673.129	615.194	-57.935	700.883	598.777	-102.106	605.676	578.522	-27.154	675.605	610.348	-65.257
Dienstencheques	92.778	74.966	-17.813	87.497	67.812	-19.685	60.784	43.685	-17.099	0	0	0	0	0	0
Strijkatelier	29.237	16.038	-13.200	31.707	9.854	-21.853	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Klusjesdienst	134.845	42.855	-91.990	143.713	41.283	-102.430	98.806	27.959	-70.847	92.452	28.528	-63.924	105.355	28.440	-76.915
Mindermobilecentrale	41.578	10.650	-30.928	44.259	9.783	-34.476	41.824	4.092	-37.732	35.070	5.752	-29.318	40.277	8.809	-31.468
Poetshulp	99.544	43.201	-56.343	80.031	41.976	-38.055	87.134	26.598	-60.536	89.307	38.137	-51.170	11.350	22.039	10.689
Warme maaltijden	61.880	14.268	-47.612	63.888	16.441	-47.447	74.965	16.203	-58.762	59.884	15.041	-44.843	44.847	16.559	-28.288
Schoolmaaltijden	444.488	146.104	-298.384	426.726	148.884	-277.842	375.563	83.169	-292.394	334.566	98.404	-236.162	363.117	118.236	-244.881
Onderwijs opvang	215.517	79.279	-136.239	227.170	90.153	-137.017	220.723	74.477	-146.246	208.558	97.530	-111.028	244.033	100.953	-143.080
Bibliotheek	210.225	5.837	-204.388	213.204	4.669	-208.535	220.743	3.971	-216.772	186.393	3.670	-182.723	200.200	3.595	-196.605

* Het saldo van de werkingstoelage 2021 van het Agentschap Opgroeien was pas gekend na afsluiting van de jaarrekening 2021. Om deze reden is de positieve afrekening van de werkingsbijdragen 2021 voor een bedrag van € 17.892 niet opgenomen in de ontvangsten van 2021, maar werd het bedrag budgettair in de ontvangsten van 2022 opgenomen.

4.12 INVESTERINGEN

4.12.1 Realisatiegraad van investeringskredieten

In 2022 bedroeg de realisatiegraad van investeringsuitgaven 74% ten opzichte van de eindkredieten voor de overdrachten € 2.903.004. Het initiële uitgave krediet uit het aangepaste meerjarenplan 2020 - 2025 bedroeg € 3.851.938 i.e. een realisatiegraad van 56%.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Realisatiegraad	Beginkrediet	Realisatiegraad
Uitgaven	2.156.223	2.903.004	74%	3.851.938	56%
Ontvangsten	612.329	691.539	89%	1.673.699	37%

4.12.2 Overdracht investeringen 2022 - 2023

Op 23 februari 2023 keurde het college van burgemeester en schepenen/vast bureau in toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur de overdracht van niet-aangewende investeringskredieten van 2022 naar 2023 goed.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Niet gerealiseerd	Overgedragen naar 2023
Uitgaven	2.156.223	2.903.004	746.781	706.937
Ontvangsten	612.329	691.539	79.210	72.911

Een overzicht van de overgedragen kredieten is hieronder terug te vinden:

Raming	Omschrijving	Overdracht van 2022 naar 2023	Nieuw krediet 2023
Uitgaven			
RA000250	Vervanging van verwarmings- en luchtverversingsinstallaties in de sporthal	5.458	5.842
RA000342	Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat	524	200.524
RA001923	Herstellingswerken Den Dries - herstellen steunpilaren buiten en invoegen gevel	5.689	15.689
RA000365	Modernisering en vervanging van het wagenpark	293.871	383.871
RA000061	Vervangen en aankopen van nieuwe ICT infrastructuur - hardware	9.404	24.404
RA000290	Fietspad Oude Katsei	5.076	55.076
RA000302	Het uitvoeren van jaarlijkse onderhoudswerken aan de gemeentewegen	44.220	144.220
RA000337	Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat	43.703	83.703
RA001853	Herbestemmen van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek/burelen Vrije Tijd/loket toerisme	48.224	98.224
RA000401	Uitvoeren van nieuwe erosie maatregelen (verwerven van gronden + uitvoering werken)	24.865	324.865

Raming	Omschrijving	Overdracht van 2022 naar 2023	Nieuw krediet 2023
RA000087	Investeringsstoelagen voor onderhoudswerken aan de kerkgebouwen	33.754	83.754
RA001886	Verbouwingswerken kinderdagverblijf Minimax	10.000	50.000
RA001985	Inrichting van een herdenkingsplaats aan Dries	10.000	10.000
RA000402	Aankoop gronden en erfpacht erosie	155.447	305.447
RA001852	Nevenbestemming kerk Boekhout	6.292	296.292
RA001884	Opmaak RUP Containerpark	10.000	10.000
RA001963	Signalisatie van fietsroute - De smaak van hier	409	1.409
		706.937	
Opbrengsten			
RA000400	Subsidie erosiewerken	72.911	372.911
		72.911	

4.13 TOELICHTING BUITENGEWONE KOSTEN/OPBRENGSTEN

Voor de gemeente en het OCMW hebben volgende kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar:

4.13.1 Aanleg voorziening responsabiliseringsbijdragen

De federale pensioendienst publiceert meerdere malen per jaar een simulatie van de responsabiliseringsbijdrage, deze simulatie geeft de evolutie weer van de respo-bijdrage van het bestuur in de komende 5 jaren. Hierin wordt de loonmassa van de statutairen vergeleken met de pensioenlast van de gewezen statutairen. In de laatste simulaties van 27/10/2022 zijn er voor de periode 2023 – 2027 voor zowel de gemeente als voor het OCMW de eerste keer een deficit m.a.w. volgens de vooruitzichten is er in beide entiteiten een hogere pensioenlast dan de wettelijke basispensioenbijdrage van de actieve statutaire personeelsleden. In totaal werd een voorziening van € 349.086 op lange termijn aangelegd voor het uitbetalen van de verplichte respo-bijdragen. Deze voorziening komt tevoorschijn in de balans onder de lange termijnschuld.

	2023	2024	2025	2026	2027	Totaal
Gemeente	€ 0	€ 0	€ 28.440	€ 80.249	€ 139.401	€ 248.090
OCMW	€ 0	€ 6.101	€ 18.059	€ 31.048	€ 45.788	€ 100.996

4.13.2 Energieprijzen

	JR 2020	JR 2021	JR 2022
Elektriciteit	101.867	87.392	(+ 135%) 207.190
RA000299 Energiekosten voor de openbare verlichting	66.521	58.458	163.121
RA000089 Elektriciteit kapel Klein-Jeuk	93	141	143
RA000096 Elektriciteit overige gebouwen (incl. voormalig OCMW-gebouw,...)	1.530	1.851	1.971
RA000103 Elektriciteit gemeentehuis	8.041	6.439	5.995
RA000234 Elektriciteit containerpark	2.148	2.742	4.036
RA000346 Elektriciteit begraafplaatsen	-4	118	196
RA000380 Elektriciteit voor de werkplaats	3.570	2.650	4.231
RA000481 Elektriciteit De Winning	8.313	4.131	9.492
RA000517 Elektriciteit Den Dries	2.702	1.948	3.824
RA000531 Elektriciteit bibliotheek De Clim	3.540	3.206	4.725
RA000803 Elektriciteit Elckerlyc	126	243	431
RA001679 Elektriciteit Park van de Vriendschap	2.490	2.302	3.904
RA001771 Elektriciteit Minimax	2.796	3.164	4.441
RA002043 Elektriciteit noodwoningen	0	0	679
Gas	19.778	24.433	(+128%) 55.811
RA000097 Gas overige gebouwen (incl. voormalig OCMW-gebouw,...)	1.928	1.770	6.737
RA000104 Gas gemeentehuis	5.830	7.577	16.616
RA000381 Gas voor de werkplaats	2.859	4.160	7.423
RA000482 Gas De Winning	-51	2.413	503
RA000518 Gas Den Dries	2.276	1.699	7.597
RA000532 Gas bibliotheek De Clim	3.210	2.324	6.810
RA001680 Gas Park van de Vriendschap	1.256	2.025	3.409
RA001772 Gas gebouw Minimax	2.470	2.465	6.718
Totaal gas en elektriciteit	121.645	111.825	(+135%) 263.001

4.13.3 Nieuwe leningen

Nieuwe leningen: in het meerjarenplan 2022 was € 800.000 voorzien voor het aangaan van nieuwe leningen. Vermits niet alle voorziene investeringen werden uitgevoerd werden er geen nieuwe leningen opgenomen.

4.14 OVERZICHT VAN DE 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.

4.14.1 Algemene principes

4.14.1.1 Investering of exploitatie

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen 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 € 1.000 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 € 2.500.

4.14.1.2 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 schenkingwaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

4.14.1.3 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 voortvloeiën 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.

4.14.1.4 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.

4.14.2 Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

4.14.2.1 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.

4.14.2.2 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. Als de insolventie van de schuldenaar is bewezen zal de vordering oninvorderbaar worden geboekt. Er zal tevens een minderwaarde worden geboekt voor het saldo van de vordering.

4.14.2.3 Voorraden

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).

4.14.2.4 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.

4.14.2.5 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. 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. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

4.14.2.6 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.

4.14.2.7 Vorderingen op lange termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren.

4.14.2.8 Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.14.2.9 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** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

4.14.3 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.

4.14.3.1 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, zoals 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).

4.14.3.2 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.

4.14.4 Afschrijvingstermijnen

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De (afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> 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.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> 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.</p>	<p>33 jr</p> <p>5-15 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>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 ,...</p>	<p>5-10 jr</p>
<p>Meubilair</p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	<p>10 jr</p>
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p>	<p>5 jr</p>

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3-5 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
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr