



Algemeen directeur: Kim Peters

Financieel directeur: Frank Forier

Gemeente- en OCMW-raad: 21 mei 2024

Jaarrekening 2023



Gemeente Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0207.466.469

Budgettair jaartalnummer: 43302
Algemeen jaartalnummer: 2023033200

OCMW Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0212.213.630

Budgettair jaartalnummer: 43302
Algemeen jaartalnummer: 2023011924

Inhoudstafel

I	Inleiding	2
1.1	Gebruikte afkortingen	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	Andere risico's.....	36
4.7	Verwijzing naar documentatie.....	36
4.8	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen	37
4.9	Exploitatie-uitgaven.....	38
4.9.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	38
4.9.2	Realisatiegraad per economische graad.....	38
4.9.3	Verklaring van de voornaamste materiële verschillen	39
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 voornaamste materiële verschillen	42
4.11	Specifieke dienstverleningen.....	44
4.12	Investerings.....	45
4.12.1	Realisatiegraad van investeringskredieten.....	45
4.12.2	Overdracht investeringen 2023 - 2024	45
4.13	Toelichting buitengewone kosten/opbrengsten	47
4.13.1	Correctie van het aandeel Wonen in Limburg.....	47
4.13.2	Aanwending rioleringsfonds	47
4.13.3	Fluvius openbare verlichting – licht als dienst.....	47
4.13.4	Nieuwe leningen.....	47
4.14	Overzicht van de waarderingsregels	48
4.14.1	Algemene principes.....	48
4.14.2	Afwijkingen en specifieke waarderingsregels	49
4.14.3	Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans).....	51
4.14.4	Afschrijvingstermijnen	52

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 12 december 2023 werd de 4^{de} aanpassing aan het meerjarenplan goedgekeurd waarbij zowel de kredieten van 2023 werden bijgestuurd als de kredieten van het boekjaar 2024 werden vastgesteld.

Het voorliggende beleidsrapport geeft de jaarrekening weer van het boekjaar 2023.

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 12 december 2023 (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 22 november 2022 en met de cijfers uit de laatste aanpassing waarbij rekening gehouden werd met de overdracht van investeringen van 2023 naar 2024 (goedgekeurd 6 februari 2024).

I.1 GEBRUIKTE AFKORTINGEN

Volgende afkortingen worden in het document gebruikt:

BD	Beleidsdoelstelling	G	Gemeente
AP	Actieplan	O	OCMW
AC	Actie	JR	Jaarrekening
RA	Raming	E	Exploitatie
O	Ontvangsten	I	Investering
U	Uitgaven	F	Financiering
IP	Investeringsproject		

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	308.983	334.840	334.940
Ontvangsten	97.645	96.095	85.045
Saldo	-211.338	-238.745	-249.895
Investeringen			
Uitgaven	33.194	90.000	130.500
Ontvangsten	120.577	120.577	972.000
Saldo	87.383	30.577	841.500
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 Dorpskouder

Status actie: Grotendeels uitgevoerd

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	120.577	120.577	962.000
Saldo	120.577	120.577	962.000
Financiering			

Toelichting:

Na de goedkeuring van het RUP Dorpskouder 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. Het laatste deel van de tussenkomst door VMSW in de infrastructuurwerken werd uitbetaald in 2023 i.e. € 120.577.

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 bod te koop aangeboden. De biedingsperiode liep tot 14/12/2022. Er werd echter geen bod ontvangen.

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 voor de loten 1-5. De gronden zullen onderhands verkocht worden met publiciteit via bod, daarnaast zal er ook de nodige publiciteit via de gemeentelijke infokanalen gevoerd worden. De gemeenteraad ging op 3/10/2023 akkoord met deze verkoopwijze. De kavels staan momenteel te koop.

De ontvangsten voor de verkoop van de kavels zullen door de private verkoop gespreid ontvangen worden over de jaren 2024 en 2025.

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

Status actie: In voorbereiding

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	33.194	90.000	105.500
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-33.194	-90.000	-105.500
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:**

In april 2022 werd de vernieuwing van het hoofddak uitgevoerd voor het bedrag van € 26.292, dit met de bedoeling de Elckerlyc in stand te houden tot de opening van de toekomstige multifunctionele zaal in de huidige CLIM.

In 2023 werden een aantal algemene beheerwerken uitgevoerd ter bevordering van het comfort, de veiligheid en de hygiëne van het gebouw (toog, toiletten, elektriciteit, diverse kleine herstellingen). Dit zodat de Gingelomse verenigingen in de tussentijd gebruik kunnen blijven maken van de Elckerlyc.

Ook voor de komende jaren is er een jaarlijks beheer- en exploitatiebudget van € 5.000 voorzien, evenals een investeringsbudget van € 20.000 in 2024.

- **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 opdracht 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) 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.

In 2022 werd gestart met de opmaak van het ontwerp. Hieruit bleek de noodzaak 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. Gelijktijdig werd er verder gewerkt aan het dossier voor de technische renovatie-ingrepen.

Op 4/04/2023 werd het voorlopige ontwerp besproken met de betrokken actoren (kerkfabriek, CKB, bisdom en Academie Haspengouw). Het dossier werd op 20/09/2023 door de architect toegelicht aan de Commissie Kerkelijk Erfgoed van het bisdom.

Op 4/10/2023 vond dan een overleg plaats met de architect m.b.t. de geactualiseerde raming en het eerste concept voor de buitenomgeving. Het voorontwerp werd op de gemeenteraad van 17/10/2023 toegelicht.

De opmaak van het uitvoerings- en aanbestedingsdossier, de aanvraag van de omgevingsvergunning en de subsidieaanvraag zijn verder voorzien in 2024. Er wordt gestreefd naar de goedkeuring van subsidie eind 2024, begin 2025 zodat er in 2025 met de effectieve uitvoering kan gestart worden. Het grootste deel van het budget is dan ook voorzien voor 2025 (€ 1.600.000) en 2026 (€ 2.400.000).

- **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 - 2026.

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. Naast het kinderdagverblijf zal de site ook onderdak verlenen aan de wijkpolitie en aan Sint-Vincentius.

De gemeenteraad keurde in zitting van 14 december 2021 de lastvoorwaarden 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.

In 2023 startte het architectenbureau met het uittekenen van plannen voor de volledige site op de Steenweg 107 – 111. Deze plannen werden regelmatig afgecheckt met de verschillende bevoegde instanties. Begin 2024 werd het voorontwerp afgerond. Nu kan gestart worden met het aanvragen van een omgevingsvergunning en de aanbesteding voor het aanstellen van een aannemer.

Voor de realisatie van dit project is voor de periode 2023 - 2026 een krediet van € 3.050.000 voorzien.

Tijdens de werkzaamheden zal het kinderdagverblijf tijdelijk op een andere locatie worden ondergebracht. De kosten voor deze tijdelijke huisvesting zijn mee opgenomen in het investeringsbudget.

- **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. Voor dit project wordt binnen de voorliggende aanpassing van het meerjarenplan in 2025 een budget van € 10.000 en in 2026 van € 300.000 voorzien. In 2027 zal het grootste deel van de kosten worden uitgevoerd (€ 1 mln).

- **Masterplan herinrichting centrum Gingelom:**

Samen met de ontwerpoperdacht 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. Het eerste voorstel werd in oktober 2023 voorgelegd aan de stuurgroep.

De uitvoering zal in verschillende fasen gebeuren tijdens en na realisatie van de verbouwingswerken van de kerk. De laatste fase kan echter pas uitgevoerd worden nadat ook de nieuwe multifunctionele zaal in de CLIM gerealiseerd is en de Elckerlyc bijgevolg kan afgebroken worden.

2.1.1.3 Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000006

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	308.983	334.840	334.940
Ontvangsten	97.645	96.095	85.045
Saldo	-211.338	-238.745	-249.895
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	25.000
Ontvangsten	0	0	10.000
Saldo	0	0	-15.000

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

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.759.712	1.966.551	2.108.189
Ontvangsten	77.843	110.493	107.749
Saldo	-1.681.868	-1.856.058	-2.000.440
Investerings			
Uitgaven	2.108.572	2.460.320	2.435.000
Ontvangsten	58.301	124.911	317.000
Saldo	-2.050.271	-2.335.409	-2.118.000
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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	27.405	55.076	150.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-27.405	-55.076	-150.000
Financiering			

Toelichting:

Momenteel bevindt dit project zich in ontwerpfase. Er werden door het studiebureau op verzoek van de gemeente verschillende routevarianten uitgewerkt. De belangrijkste bekommernis van de gemeente betrof de aanpassing van het kruispunt Oude Katsei met de verbinding naar Borlo en Montenaken, 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 studiebureau werd er geopteerd voor de variant met middengeleider als kruispuntoplossing en een haakse aansluiting van Roosterhoek op Oude Katsei.

Het studiebureau 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 wordt het definitieve ontwerp vastgesteld. Het studiebureau werkt momenteel de grondverwervingsplannen af zodat voor de zomer 2024 de procedure voor de onteigening van de gronden kan opgestart worden.

In de loop van 2024 zal het studiebureau ook de noodzakelijke vergunningsaanvragen indienen, zodat na de verwerving van de bijkomende gronden de aanbestedingsprocedure in 2025 kan gebeuren.

Met de aankoop van de gronden zal in 2024 gestart worden, hiervoor wordt in 2024 in totaal € 200.000 voorzien. Voor de uitvoering van de werken wordt in 2025 en 2026 € 2,5 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: Grotendeels uitgevoerd

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	1.020.091	1.496.827	1.585.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.020.091	-1.496.827	-1.585.000
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 € 991.991 gekost. 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 voor een totaalbedrag van € 1.055.196, waarvan het gemeentelijk aandeel € 168.526 bedraagt. De werken zijn begin 2023 voltooid. De werken zijn in 2023 opgeleverd en de totale kostprijs van de riolerings- en wegenwerken bedroeg € 1.453.166, waarvan € 412.022 ten laste van de gemeente.
- Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat: In 2020 werden de werken aanbesteed 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 2021 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 voltooid en opgeleverd. De riolerings- en wegenwerken hebben in totaal € 4.528.740 gekost, € 1.514.686 ten laste van de gemeente. Hiervan werd € 204.920 gefinancierd door afhouding van het rioleringsfonds.

- **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 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 2022 opgestart. De rioleringswerken zijn in januari 2023 gestart en eind augustus beëindigd. Inmiddels zijn de riolerings- en wegenwerken voltooid en opgeleverd. Er werd reeds € 2.239.014,14 waarvan € 632.017,84 ten laste van de gemeente.
- **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 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 rioleringswerken zijn in mei 2023 gestart en er werd in 2023 voor € 1.901.460 gevorderd, waarvan € 403.906 voor de wegenwerken, die via het sleufherstel van Fluvius zijn afgerekend. De werken zullen nog voor de zomer van 2024 voltooid zijn.
- **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. Het project Kasteelstraat in Jeuk is reeds opgenomen op het Vlaams subsidieprogramma en de voorontwerpfase is opgestart. Deze rioleringswerken kunnen door Fluvius uitgevoerd worden met minimale kosten voor de gemeente. In de meerjarenplanning is vanaf 2025 telkens € 50.000 voorzien. Het studie bureau Jonckheere is reeds aangesteld en gestart met de opmaak van het voorontwerp.

2.1.2.3 Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000007

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.759.712	1.966.551	2.108.189
Ontvangsten	77.843	110.493	107.749
Saldo	-1.681.868	-1.856.058	-2.000.440
Investerings			
Uitgaven	1.061.076	908.417	700.000
Ontvangsten	58.301	124.911	317.000
Saldo	-1.002.774	-783.506	-383.000
Financiering			

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

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	302.595	326.944	336.195
Ontvangsten	25.810	25.045	24.045
Saldo	-276.785	-301.898	-312.149
Investerings			
Uitgaven	24.563	41.791	61.200
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-24.563	-41.791	-61.200
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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	8.851	14.000	20.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-8.851	-14.000	-20.000
Financiering			

Toelichting:

Het studie bureau Creosum werd op 21/01/2020 aangesteld voor de opmaak van het RUP sportvoorzieningen. 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 HUYO 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 studiebureau en toegelicht op de gemeenteraad van 18/10/2022.

De publieke raadpleging over deze documenten liep van 10/10 tot 10/12/2022. Er werd advies gevraagd aan verschillende instanties en er vond een infomarkt plaats gedurende deze periode. Landbouw en visserij gaf een voorwaardelijk gunstig advies. De provincie en Vlaanderen verleenden een negatief advies o.b.v. de startnota zonder locatieonderzoek. Op 09/12/2022 werd hen het volledige locatieonderzoek toegezonden en werd gevraagd hun opmerkingen tegen eind 01/2023 te ontvangen.

Ondanks dat meermaals naar de aangevulde adviezen gevraagd werd, had de gemeente in april 2023 van beide instanties nog niets ontvangen. Gezien daarmee de redelijke termijn ruimschoots overschreden was, werd beslist de scopingnota verder af te werken. Kort hierna vroeg de provincie toch nog een overleg om enkele vragen bij de nota uit te klaren. Dit overleg ging door op 29/05/2023.

Op 26/06/2023 liet Team Omgevingseffecten op basis van de scopingnota weten dat er geen MER-plan voor dit RUP opgesteld dient te worden.

Het voorontwerp-RUP werd door het college goedgekeurd op 17/10/2023, waarna de adviesronde gestart werd. De plenaire vergadering na deze adviesronde ging door op 20/11/2023. Aangezien het departement Omgeving niet aanwezig was op de plenaire vergadering, werd een bijkomend overleg vastgelegd in december.

Het ontwerp-RUP werd voorlopig vastgesteld door de gemeenteraad van 19/03/2024, het openbaar onderzoek loopt van 29/03/2024 tot 28/05/2024. Na behandeling van adviezen en eventuele bezwaren door de I-gecoro kan het definitief RUP goedgekeurd worden.

In 2024 (€ 100.000) en 2025 (€ 120.000) worden er budgetten 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**

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	302.595	326.944	336.195
Ontvangsten	25.810	25.045	24.045
Saldo	-276.785	-301.898	-312.149
Investerings			
Uitgaven	15.711	27.791	41.200
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-15.711	-27.791	-41.200
Financiering			

3 FINANCIËLE NOTA

3.1 SCHEMA JI: DOELSTELLINGENREKENING

		Jaarrekening	Meerjarenplan
BD000006 Het inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling			
Exploitatie	Uitgave	308.983	334.840
	Ontvangst	97.645	96.095
	Saldo	-211.338	-238.745
Investering	Uitgave	33.194	90.000
	Ontvangst	120.577	120.577
	Saldo	87.383	30.577
Financiering			
BD000007 Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving			
Exploitatie	Uitgave	1.759.712	1.966.551
	Ontvangst	77.843	110.493
	Saldo	-1.681.868	-1.856.058
Investering	Uitgave	2.108.572	2.460.320
	Ontvangst	58.301	124.911
	Saldo	-2.050.271	-2.335.409
Financiering			
BD000009 Het aanzetten tot gezonde en actieve sportbeoefening			
Exploitatie	Uitgave	302.595	326.944
	Ontvangst	25.810	25.045
	Saldo	-276.785	-301.898
Investering	Uitgave	24.563	41.791
	Ontvangst	0	0
	Saldo	-24.563	-41.791
Financiering			
Niet prioritaire beleidsdoelstellingen			
Exploitatie	Uitgave	8.593.229	9.330.573
	Ontvangst	14.916.119	14.695.082
	Saldo	6.322.890	5.364.509
Investering	Uitgave	55.781	195.254
	Ontvangst	224.514	224.514
	Saldo	168.733	29.259
Financiering	Uitgave	782.753	781.574
	Ontvangst	274.364	187.837
	Saldo	-508.390	-593.737
Totaal			
Exploitatie	Uitgave	10.964.518	11.958.908
	Ontvangst	15.117.418	14.926.715
	Saldo	4.152.900	2.967.808
Investering	Uitgave	2.222.110	2.787.365
	Ontvangst	403.392	470.001
	Saldo	-1.818.718	-2.317.364
Financiering	Uitgave	782.753	781.574
	Ontvangst	274.364	187.837
	Saldo	-508.390	-593.737

3.2 SCHEMA J2: STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.152.900	2.967.808
a. Ontvangsten	15.117.418	14.926.715
b. Uitgaven	10.964.518	11.958.908
II. Investeringsaldo	-1.818.718	-2.317.364
a. Ontvangsten	403.392	470.001
b. Uitgaven	2.222.110	2.787.365
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.334.182	650.444
IV. Financieringsaldo	-508.390	-593.737
a. Ontvangsten	274.364	187.837
b. Uitgaven	782.753	781.574
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.825.792	56.707
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.990.246	4.990.246
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	6.816.038	5.046.953
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	6.816.038	5.046.953

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	4.152.900	2.967.808
II. Netto periodieke aflossingen	697.529	696.350
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	782.753	781.574
b. Periodieke terugvordering leningen	85.225	85.224
III. Autofinancieringsmarge	3.455.371	2.271.458

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.455.371	2.271.458
II. Correctie op de periodieke aflossingen	338.782	337.602
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	782.753	781.574
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	443.972	443.972
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.794.152	2.609.060

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	6.816.038	5.046.953
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	6.816.038	5.046.953
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.455.371	2.271.458
Totale Autofinancieringsmarge	3.455.371	2.271.458
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.794.152	2.609.060
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.794.152	2.609.060

Zoals reeds aangehaald in de inleiding heeft de gemeente en het OCMW voor 2023 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 2023 van € 6.816.038 dient wel juist geïnterpreteerd te worden doordat de overdrachten van de niet-gerealiseerde investeringsuitgaven uit 2023 het budgettaire resultaat van 2023 rechtstreeks positief beïnvloeden, maar in mindering komen van het budgettaire resultaat van 2024.

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 2023 wordt afgesloten met een AFM van € 3.455.371. 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	8.359.777	13.048.782	9.036.111	12.832.994	9.310.933	11.349.045
Investerings	2.220.859	403.392	2.782.115	470.001	3.035.400	1.713.514
Financiering	782.753	274.364	781.574	187.837	789.768	885.224
<i>Leningen en leasings</i>	782.753	189.139	781.574	102.613	789.768	800.000
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	85.225	0	85.224	0	85.224
OCMW						
Exploitatie	2.604.742	2.068.635	2.922.797	2.093.722	2.932.797	1.886.725
Investerings	1.250	0	5.250	0	69.000	300.000

3.4 SCHEMA J4: BALANS

	2023	2022
ACTIVA	43.239.226	41.040.604
I. Vlottende activa	8.042.731	6.339.206
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	6.194.693	4.682.233
B. Vorderingen op korte termijn	1.808.570	1.571.749
1. Vorderingen uit ruiltransacties	456.568	425.548
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.352.002	1.146.201
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	39.468	85.225
II. Vaste activa	35.196.495	34.701.398
A. Vorderingen op lange termijn	196.291	235.758
1. Vorderingen uit ruiltransacties	196.291	235.758
B. Financiële vaste activa	8.639.611	8.638.336
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.685	7.248.660
4. Andere financiële vaste activa	1.390.926	1.389.676
C. Materiële vaste activa	26.315.197	25.768.497
1. Gemeenschapsgoederen	21.592.279	20.904.469
a. Terreinen en gebouwen	7.080.895	6.993.606
b. Wegen en andere infrastructuur	12.913.741	12.574.254
c. Installaties, machines en uitrusting	260.343	348.272
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	544.765	332.614
e. Leasing en soortgelijke rechten	679.744	541.132
f. Erfgoed	112.791	114.591
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	130.969	139.240
a. Terreinen en gebouwen	128.543	136.006
b. Installaties, machines en uitrusting	2.426	3.234
3. Andere materiële vaste activa	4.591.949	4.724.788
a. Terreinen en gebouwen	4.591.949	4.724.788
D. Immateriële vaste activa	45.397	58.806

	2023	2022
PASSIVA	43.239.226	41.040.604
I. Schulden	10.005.736	10.386.638
A. Schulden op korte termijn	2.395.821	2.535.720
I. Schulden uit ruiltransacties	1.649.703	1.737.892
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	479.577	490.418
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.170.126	1.247.474
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	17.100	16.261
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	729.018	781.567
B. Schulden op lange termijn	7.609.915	7.850.918
I. Schulden uit ruiltransacties	7.609.915	7.850.918
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.382.902	3.082.839
I. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.382.902	3.082.839
b. Financiële schulden	4.227.013	4.768.079
II. Nettoactief	33.233.490	30.653.966
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	4.998.777	5.044.119
B. Gecumuleerd overschot of tekort	9.609.193	6.984.327
D. Overig nettoactief	18.625.520	18.625.520

3.5 SCHEMA J5: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

	2023	2022
I. Kosten	12.941.285	12.845.368
A. Operationele kosten	12.774.334	12.667.173
1. Goederen en diensten	1.759.081	1.847.425
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.564.803	6.339.570
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.727.329	2.098.370
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	501.791	388.921
5. Toegestane werkingssubsidies	1.955.465	1.855.903
6. Toegestane investeringssubsidies	249.438	101.943
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	926
8. Andere operationele kosten	16.426	34.116
B. Financiële kosten	166.951	178.196
II. Opbrengsten	15.566.152	13.606.283
A. Operationele opbrengsten	14.721.352	12.640.546
1. Opbrengsten uit de werking	1.080.980	1.013.174
2. Fiscale opbrengsten en boetes	7.456.918	5.786.274
3. Werkingssubsidies	5.980.430	5.522.124
a. Algemene werkingssubsidies	4.441.668	4.194.582
b. Specifieke werkingssubsidies	1.538.763	1.327.542
4. Recuperatie individuele hulpverlening	89.687	61.209
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	6.131	180.042
6. Andere operationele opbrengsten	107.205	77.723
B. Financiële opbrengsten	844.800	965.737
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.624.866	760.915
A. Operationeel overschot of tekort	1.947.018	-26.627
B. Financieel overschot of tekort	677.849	787.542
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.624.866	760.915
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.624.866	760.915

4 TOELICHTING VAN DE JAARREKENING

4.1 SCHEMA TI: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

		2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
		Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering									
Exploitatie	Uitgaven	292.807	270.351	243.988	227.965	235.838	229.584	265.937	389.254
	Ontvangsten	9.395.274	9.634.498	10.024.527	11.972.720	11.767.524	11.355.948	11.847.175	12.029.932
	Saldo	9.102.467	9.364.147	9.780.538	11.744.755	11.531.686	11.126.364	11.581.238	11.640.678
Investerings	Uitgaven	0	0	0	1.250	1.250	0	0	0
	Ontvangsten	0	0	441.206	224.514	224.514	1.024.514	224.514	224.514
	Saldo	0	0	441.206	223.264	223.264	1.024.514	224.514	224.514
Financiering	Uitgaven	1.006.351	1.010.754	997.274	782.753	781.574	732.526	688.643	744.721
	Ontvangsten	0	632.023	1.519	189.139	102.613	336.547	1.634.895	3.634.273
	Saldo	-1.006.351	-378.730	-995.755	-593.614	-678.961	-395.979	946.252	2.889.552
Algemeen bestuur									
Exploitatie	Uitgaven	3.510.556	3.672.675	3.944.038	4.115.220	4.425.568	4.767.511	4.980.467	5.117.827
	Ontvangsten	115.405	123.703	115.389	187.497	184.144	68.912	67.656	68.271
	Saldo	-3.395.151	-3.548.972	-3.828.649	-3.927.722	-4.241.424	-4.698.599	-4.912.811	-5.049.556
Investerings	Uitgaven	121.973	158.944	103.756	347.091	347.091	746.389	126.000	121.000
	Ontvangsten	10.000	0	6.991	6.131	2.000	76.500	2.000	2.000
	Saldo	-111.973	-158.944	-96.765	-340.960	-345.091	-669.889	-124.000	-119.000
Financiering	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	42.567	43.424	38.341	38.289	38.289	39.468	39.303	37.975
	Saldo	42.567	43.424	38.341	38.289	38.289	39.468	39.303	37.975
Vrije Tijd									
Exploitatie	Uitgaven	1.479.375	1.384.060	1.513.282	1.577.644	1.707.879	1.757.184	1.712.144	1.756.792
	Ontvangsten	397.204	448.940	491.987	561.484	535.927	476.365	457.524	457.601
	Saldo	-1.082.171	-935.119	-1.021.295	-1.016.160	-1.171.952	-1.280.819	-1.254.620	-1.299.191

		2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
		Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Investerings	Uitgaven	47.754	37.514	352.229	34.123	35.656	212.814	512.900	1.814.900
	Ontvangsten	1.575	9.258	2.043	0	0	9.000	6.000	0
	Saldo	-46.179	-28.256	-350.186	-34.123	-35.656	-203.814	-506.900	-1.814.900
Wonen & Leven									
Exploitatie	Uitgaven	1.091.396	963.272	918.288	981.867	1.037.824	1.142.047	1.161.410	1.188.870
	Ontvangsten	52.433	82.115	102.401	115.219	119.801	89.984	79.464	73.464
	Saldo	-1.038.964	-881.157	-815.887	-866.648	-918.024	-1.052.063	-1.081.946	-1.115.406
Investerings	Uitgaven	476.811	232.843	50.805	14.078	18.001	171.811	1.636.500	2.540.000
	Ontvangsten	81.328	6.010	0	120.577	120.577	400.000	750.000	600.000
	Saldo	-395.484	-226.834	-50.805	106.499	102.576	228.189	-886.500	-1.940.000
Financiering	Uitgaven	102.818	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	32.070	23.812	46.936	46.935	0	0	0
	Saldo	-102.818	32.070	23.812	46.936	46.935	0	0	0
Infrastructuur									
Exploitatie	Uitgaven	1.380.149	1.444.901	1.665.675	1.489.623	1.684.272	1.792.941	1.845.761	1.890.579
	Ontvangsten	701.664	575.213	589.975	497.089	514.626	540.727	530.442	526.845
	Saldo	-678.485	-869.688	-1.075.700	-992.533	-1.169.646	-1.252.214	-1.315.319	-1.363.734
Investerings	Uitgaven	647.825	984.085	1.644.610	1.792.923	1.517.492	2.009.817	1.057.895	3.727.273
	Ontvangsten	466.366	227.661	162.089	52.170	52.170	256.741	1.186.000	1.081.000
	Saldo	-181.459	-756.424	-1.482.521	-1.740.753	-1.465.322	-1.753.076	128.105	-2.646.273
Welzijn									
Exploitatie	Uitgaven	2.247.741	2.162.869	2.358.859	2.572.200	2.867.526	3.211.749	3.267.235	3.341.076
	Ontvangsten	1.443.157	1.381.608	1.572.266	1.783.407	1.804.694	1.956.726	1.967.061	1.971.579
	Saldo	-804.584	-781.262	-786.594	-788.792	-1.062.832	-1.255.023	-1.300.175	-1.369.497
Investerings	Uitgaven	5.484	0	4.823	32.644	36.644	606.356	2.003.500	503.500
	Ontvangsten	0	0	0	0	0	56.500	300.000	350.000
	Saldo	-5.484	0	-4.823	-32.644	-36.644	-549.856	-1.703.500	-153.500

4.2 SCHEMA T2: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

	2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Exploitatie-uitgaven								
A. Operationele uitgaven	9.763.731	9.692.625	10.465.935	10.797.567	11.794.454	12.739.238	13.037.510	13.367.614
1. Goederen en diensten	1.360.076	1.533.216	1.847.425	1.759.081	2.107.018	2.360.068	2.234.836	2.250.052
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.209.515	6.027.868	6.339.570	6.564.803	6.994.096	7.478.610	7.757.738	8.013.264
a. Politiek personeel	247.835	257.203	270.393	287.611	302.277	305.681	312.489	318.303
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.136.546	2.081.484	2.070.176	2.073.860	2.205.149	2.239.838	2.304.321	2.402.018
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.410	3.351.593	3.647.766	3.861.985	4.068.504	4.486.537	4.689.591	4.836.809
f. Andere personeelskosten	212.198	215.303	209.470	197.153	264.034	298.634	299.714	301.231
g. Pensioenen	121.528	122.284	141.766	144.194	154.132	147.920	151.622	154.904
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	246.265	305.462	388.921	501.791	602.972	722.784	725.320	727.090
4. Toegestane werkingssubsidies	1.922.988	1.790.400	1.855.903	1.955.465	2.024.160	2.117.140	2.288.748	2.346.158
- aan de politiezone	696.836	722.047	770.866	825.001	828.349	854.009	964.827	995.560
- aan de hulpverleningszone	274.480	279.970	269.063	306.136	306.136	330.531	366.542	375.000
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	527.127	505.521	538.728	524.753	526.824	568.004	594.899	611.540
- aan besturen van de eredienst	110.836	86.463	96.261	76.224	115.000	115.000	115.000	115.000
- aan andere begunstigden	313.709	196.400	180.985	223.351	247.851	249.596	247.480	249.058
5. Andere operationele uitgaven	24.886	35.678	34.116	16.426	66.208	60.636	30.868	31.050
B. Financiële uitgaven	238.294	205.503	178.196	166.951	164.454	161.779	195.445	316.784
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	238.294	205.503	178.196	166.951	164.454	161.779	195.445	316.784
- aan financiële instellingen	238.289	203.744	174.806	159.483	159.486	155.616	181.832	290.987
- aan andere entiteiten	6	1.758	3.389	7.469	4.968	6.163	13.613	25.797

	2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
II. Exploitatieontvangsten								
A. Operationele ontvangsten	11.530.218	11.823.114	12.460.504	14.715.220	14.525.882	14.073.299	14.548.893	14.736.069
1. Ontvangsten uit de werking	888.007	919.560	1.013.174	1.080.980	1.039.344	1.025.378	1.010.751	1.012.211
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.541.105	5.560.141	5.786.274	7.456.918	7.292.489	6.749.554	7.103.538	7.350.781
a. Aanvullende belastingen	4.869.266	4.829.513	5.049.746	6.667.705	6.502.082	6.005.747	6.365.731	6.612.974
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.700.545	1.702.903	1.720.911	1.907.056	1.942.455	2.051.433	2.160.595	2.225.411
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.028.385	2.942.546	3.175.755	4.592.777	4.397.644	3.791.559	4.037.415	4.216.980
- Andere aanvullende belastingen	140.336	184.064	153.080	167.871	161.983	162.755	167.721	170.583
b. Andere belastingen en boetes	671.839	730.628	736.528	789.213	790.407	743.807	737.807	737.807
3. Werkingssubsidies	5.014.718	5.198.252	5.522.124	5.980.430	5.963.520	6.097.105	6.228.761	6.161.879
a. Algemene werkingssubsidies	3.807.772	4.029.738	4.194.582	4.441.668	4.405.047	4.545.903	4.683.143	4.618.951
- Gemeentefonds	2.763.499	2.865.758	2.957.168	3.072.921	3.055.207	3.156.675	3.261.803	3.337.877
- Andere algemene werkingssubsidies	1.044.273	1.163.980	1.237.415	1.368.747	1.349.840	1.389.228	1.421.340	1.281.074
- van de federale overheid	0	461	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	1.041.747	1.163.519	1.226.371	1.357.446	1.338.539	1.377.389	1.409.340	1.269.074
- van andere entiteiten	2.526	0	11.043	11.301	11.301	11.839	12.000	12.000
b. Specifieke werkingssubsidies	1.206.946	1.168.515	1.327.542	1.538.763	1.558.473	1.551.202	1.545.618	1.542.928
- van de federale overheid	283.517	269.713	317.603	407.715	429.625	446.905	448.553	450.070
- van de Vlaamse overheid	917.429	842.546	1.006.096	1.130.256	1.124.348	1.099.797	1.092.565	1.088.358
- van de gemeente	0	540	0	792	0	0	0	0
- van andere entiteiten	6.000	55.716	3.843	0	4.500	4.500	4.500	4.500
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.234	52.019	61.209	89.687	115.797	105.428	106.163	107.300
5. Andere operationele ontvangsten	61.155	93.142	77.723	107.205	114.733	95.833	99.680	103.898
B. Financiële ontvangsten	574.918	422.963	436.040	402.197	400.833	415.364	400.429	391.623
III. Exploitatiesaldo	2.103.111	2.347.949	2.252.413	4.152.900	2.967.808	1.587.646	1.716.367	1.443.294

	2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven								
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	1.275	1.275	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	25	25	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	1.250	1.250	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	2.032.524	1.962.546	1.900.740	3.622.552	5.285.295	8.696.673
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	2.032.524	1.962.546	1.900.740	3.622.552	5.285.295	8.696.673
a. Terreinen en gebouwen	80.386	54.779	148.777	373.364	377.287	1.742.103	4.210.000	4.890.000
b. Wegen en andere infrastructuur	945.224	548.276	1.499.272	1.047.497	1.062.762	1.229.170	758.000	3.533.000
c. Roerende goederen	244.857	148.650	373.404	352.546	358.078	499.732	170.400	139.400
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	632.023	1.519	189.139	102.613	136.547	134.895	134.273
e. Erfgoed	8.666	217	9.553	0	0	15.000	12.000	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	20.715	24.442	21.756	8.851	8.851	31.149	46.500	10.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	5.000	101.943	249.438	45.268	93.486	5.000	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	45.697	244.170	40.000	15.000	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	41.246	5.268	5.268	78.486	0	0
- aan andere begunstigden	0	5.000	15.000	0	0	0	5.000	0
II. Investeringsontvangsten								
A. Verkoop van financiële vaste activa	241.852	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	241.852	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	28.737	0	216.693	6.131	2.000	1.216.500	452.000	202.000
2. Andere materiële vaste activa	28.737	0	216.693	6.131	2.000	1.216.500	452.000	202.000
a. Onroerende goederen	18.737	0	216.693	0	0	1.200.000	450.000	200.000
b. Roerende goederen	10.000	0	0	6.131	2.000	16.500	2.000	2.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	288.679	242.929	395.636	397.260	397.260	606.754	2.016.514	2.055.514
- van de Vlaamse overheid	287.104	235.523	358.178	397.260	397.260	577.754	2.010.514	2.055.514
- van de provincie	1.575	7.406	37.458	0	0	29.000	6.000	0
III. Investeringsaldo	-740.579	-1.170.457	-1.543.893	-1.818.718	-1.556.873	-1.923.933	-2.868.281	-6.449.159
Saldo exploitatie en investeringen	1.362.532	1.177.492	708.520	2.334.182	1.410.934	-336.287	-1.151.915	-5.005.866

	2020	2021	2022	2023		2024	2025	2026
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Financieringsuitgaven								
A. Vereffening van financiële schulden	1.006.351	1.010.754	997.274	782.753	781.574	732.526	688.643	744.721
I. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.006.351	1.010.754	997.274	782.753	781.574	732.526	688.643	744.721
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	102.818	0	0	0	0	0	0	0
I. Toegestane leningen	102.818	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	102.818	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten								
A. Aangaan van financiële schulden	0	632.023	1.519	189.139	102.613	336.547	1.634.895	3.634.273
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	200.000	1.500.000	3.500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	632.023	1.519	189.139	102.613	136.547	134.895	134.273
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	42.567	75.494	62.153	85.225	85.224	39.468	39.303	37.975
I. Terugvordering van toegestane leningen	42.567	75.494	62.153	85.225	85.224	39.468	39.303	37.975
a. Periodieke terugvorderingen	42.567	75.494	62.153	85.225	85.224	39.468	39.303	37.975
III. Financieringssaldo	-1.066.602	-303.236	-933.602	-508.390	-593.737	-356.511	985.555	2.927.527
Budgettair resultaat van het boekjaar	295.930	874.256	-225.082	1.825.792	817.198	-692.798	-166.360	-2.078.339

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	64.278	0	7.577.306	0	7.789.742
B. Investerings in materiële vaste activa	100.000	64.278	0	7.577.306	0	7.741.584
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000	64.278	0	7.577.306	0	7.741.584
a. Terreinen en gebouwen	100.000	64.278		7.577.306		7.741.584
C. Investerings in immateriële vaste activa	48.158	0		0		48.158
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.400.000	0	1.400.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		1.400.000		1.400.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	2.556	28.528	33.194	667.306	3.610.000	3.300.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.556	28.528	33.194	667.306	3.610.000	3.300.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.556	28.528	33.194	667.306	3.610.000	3.300.000
a. Terreinen en gebouwen	0	2.556	28.528	33.194	667.306	3.610.000	3.300.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	50.000	600.000	750.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	50.000	600.000	750.000

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	797.653	2.945.793	0	2.293.471	0	6.036.917
B. Investerings in materiële vaste activa	797.653	2.928.171	0	2.293.471	0	6.019.295
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	797.653	2.928.171	0	2.293.471	0	6.019.295
b. Wegen en andere infrastructuur	797.653	2.928.171		2.293.471		6.019.295
D. Toegestane investeringssubsidies		17.622		0		17.622

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	393.744	70.065	1.461.893	1.020.091	693.471	250.000	1.350.000
B. Investerings in materiële vaste activa	393.744	70.065	1.444.271	1.020.091	693.471	250.000	1.350.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	393.744	70.065	1.444.271	1.020.091	693.471	250.000	1.350.000
b. Wegen en andere infrastructuur	393.744	70.065	1.444.271	1.020.091	693.471	250.000	1.350.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	17.622	0	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	60.989	0	2.727.670	0	2.795.000
B. Investerings in materiële vaste activa	6.340	60.989	0	2.727.670	0	2.795.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.340	60.989	0	2.727.670	0	2.795.000
a. Terreinen en gebouwen		0		150.000		150.000
b. Wegen en andere infrastructuur	6.340	60.989		2.577.670		2.645.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.100.000	0	2.100.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		2.100.000		2.100.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	33.584	27.405	227.670	450.000	2.050.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	33.584	27.405	227.670	450.000	2.050.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	33.584	27.405	227.670	450.000	2.050.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	150.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	33.584	27.405	77.670	450.000	2.050.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	1.050.000	1.050.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	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	196.622	0	1.050.000	0	1.771.622
B. Verkoop van materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.050.000	0	1.593.737
2. Andere materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.050.000	0	1.593.737
a. Onroerende goederen	525.000	18.737		1.050.000		1.593.737
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		177.885		0		177.885

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	76.046	0	0	120.577	400.000	450.000	200.000
B. Verkoop van materiële vaste activa	18.737	0	0	0	400.000	450.000	200.000
2. Andere materiële vaste activa	18.737	0	0	0	400.000	450.000	200.000
a. Onroerende goederen	18.737	0	0	0	400.000	450.000	200.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	57.309	0	0	120.577	0	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	52.169	0	2.081.149	0	2.133.318
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	2.070.000	0	2.070.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	2.070.000	0	2.070.000
a. Terreinen en gebouwen		0		2.070.000		2.070.000
C. Investerings in immateriële vaste activa		52.169		11.149		63.318

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	20.715	847	21.756	8.851	111.149	470.000	1.500.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	100.000	470.000	1.500.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	100.000	470.000	1.500.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	100.000	470.000	1.500.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	20.715	847	21.756	8.851	11.149	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 2023.

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	5.957.470	5.546.299	4.768.079	4.227.013	3.874.918	4.721.927	7.644.647
1. Financiële schulden op 1 januari	6.924.095	5.957.470	5.546.299	4.768.079	4.227.013	3.874.918	4.721.927
2. Nieuwe leningen	0	632.023	1.519	189.139	336.547	1.634.895	3.634.273
4. Overboekingen	-966.626	-1.043.194	-779.739	-730.205	-688.643	-787.886	-711.553
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	966.662	999.102	781.567	729.018	685.135	784.379	751.211
1. Financiële schulden op 1 januari	1.006.387	966.662	999.102	781.567	729.018	685.135	784.379
2. Aflossingen	-1.006.351	-1.010.754	-997.274	-782.753	-732.526	-688.643	-744.721
3. Overboekingen	966.626	1.043.194	779.739	730.205	688.643	787.886	711.553
Totaal financiële schulden	6.924.132	6.545.401	5.549.646	4.956.032	4.560.053	5.506.305	8.395.857

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	1.275	0	0	0	0	0	8.639.611
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.660	25	0	0	0	0	0	7.248.685
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.389.676	1.250	0	0	0	0	0	1.390.926
C. Materiële vaste activa	25.768.497	1.962.546	-6.131	-153.043	0	-1.256.671	-1	26.315.197
1. Gemeenschapsgoederen	20.904.469	1.962.546	0	-159.174		-1.115.561	-1	21.592.279
a. Terreinen en gebouwen	6.993.606	373.364	0	0		-286.075	0	7.080.895
b. Wegen en andere infrastructuur	12.574.254	1.047.497	0	0		-708.010	0	12.913.741
c. Installaties, machines en uitrusting	348.272	19.961	0	0		-107.889	-1	260.343
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	332.614	332.585	0	-159.174		38.741	-1	544.765
e. Leasing en soortgelijke rechten	541.132	189.139	0	0		-50.527	0	679.744
f. Erfgoed	114.591	0	0	0		-1.800	0	112.791
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	139.240	0	0	0		-8.272	1	130.969
a. Terreinen en gebouwen	136.006	0	0	0		-7.463	0	128.543
b. Installaties, machines en uitrusting	3.234	0	0	0		-808	0	2.426
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	4.724.788	0	-6.131	6.131	0	-132.839	0	4.591.949
a. Terreinen en gebouwen	4.724.788	0	0	0	0	-132.839	0	4.591.949
b. Roerende goederen	0	0	-6.131	6.131	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	58.806	8.851	0	0		-22.261	1	45.397

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	5.044.119	397.260	-442.603	0	4.998.777
Totaal	5.044.119	397.260	-442.603	0	4.998.777
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
OCMW Gingelom	-1.963.829	-629.375	0	0	-2.593.204
Gemeente Gingelom	8.948.156	3.254.241	0	0	12.202.397
Totaal	6.984.327	2.624.866	0	0	9.609.193
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
OCMW Gingelom	1.203.444	0		0	1.203.444
Gemeente Gingelom	17.422.077	0		0	17.422.077
Totaal	18.625.521	0		0	18.625.521
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
OCMW Gingelom	-760.385			-629.375	-1.389.760
Gemeente Gingelom	31.414.352			3.208.899	34.623.250
Totaal	30.653.967			2.579.524	33.233.490

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 2023.

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).

Op 27 oktober en 9 november 2023 had de FOD Financiën de nieuwe cijfers voor 2023 en de komende jaren gepubliceerd. Voor 2023 was er een uitzonderlijke verhoging van de verwachte budgettaire ontvangsten vooropgesteld i.e. € 4.397.644. Deze verhoging kwam er ingevolge een aanpassing in de federale boekhouding en het toepassen van een boekhoudwet van 22 mei 2003, waardoor de gemeente 14 maanden in plaats van 12 maanden inde gedurende het jaar 2023. In werkelijkheid ontving de gemeente in 2023 € 4.592.777, i.e. een bijkomend surplus van € 195.133 ten opzichte van het geraamde bedrag in november 2023.

Omwille van deze uitzonderlijke éénmalige stortingen in 2023 zullen de inkomsten vanaf 2024 terug betrekking hebben op 12 maanden. Het boekjaar 2023 is een positieve meevaller maar toont aan dat de financiële evenwichten van de gemeente sterk afhankelijk zijn van deze bron van inkomsten.

	2019	2020	2021	2022	2023
APB	3.147.998	3.028.385	2.942.546	3.175.755	4.592.777

4.6.2 Financiële linken met verbonden entiteiten

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

De bijdrage in de werkingskosten van de politie voor 2023 werd vastgelegd op € 825.001. Dit is een stijging van 7% tov werkingsbijdrage in 2022.

	2019	2020	2021	2022	2023
Bijdrage politiezone	628.758	696.836	722.047	770.866	825.001

– 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 gefusioneerde kerkfabriek. Hierdoor is het totaal aantal kerkfabrieken in Gingelom van 10 naar 8 gezakt.

De totale werkingstoelage in 2023 voor de 8 kerkfabrieken bedroeg € 76.224.

	2019	2020	2021	2022	2023
Bijdrage kerkfabrieken	115.182	110.836	86.463	96.261	76.224

4.6.3 Financiële schuldenlast beheren en onder controle houden

De voorbije jaren is de financiële schuld in de vorm van leningen van de gemeente sterk gedaald van 11,77 miljoen eind 2014 naar 4,28 miljoen eind 2023.

Door de invoering van BBC wordt de financiering en het aangaan van nieuwe leningen gestuurd vanuit liquiditeitsnoden en niet langer meer vanuit budgetten en geplande investeringen. Dit vereist een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. Hoeveel de gemeente op jaarbasis kan investeren is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd.

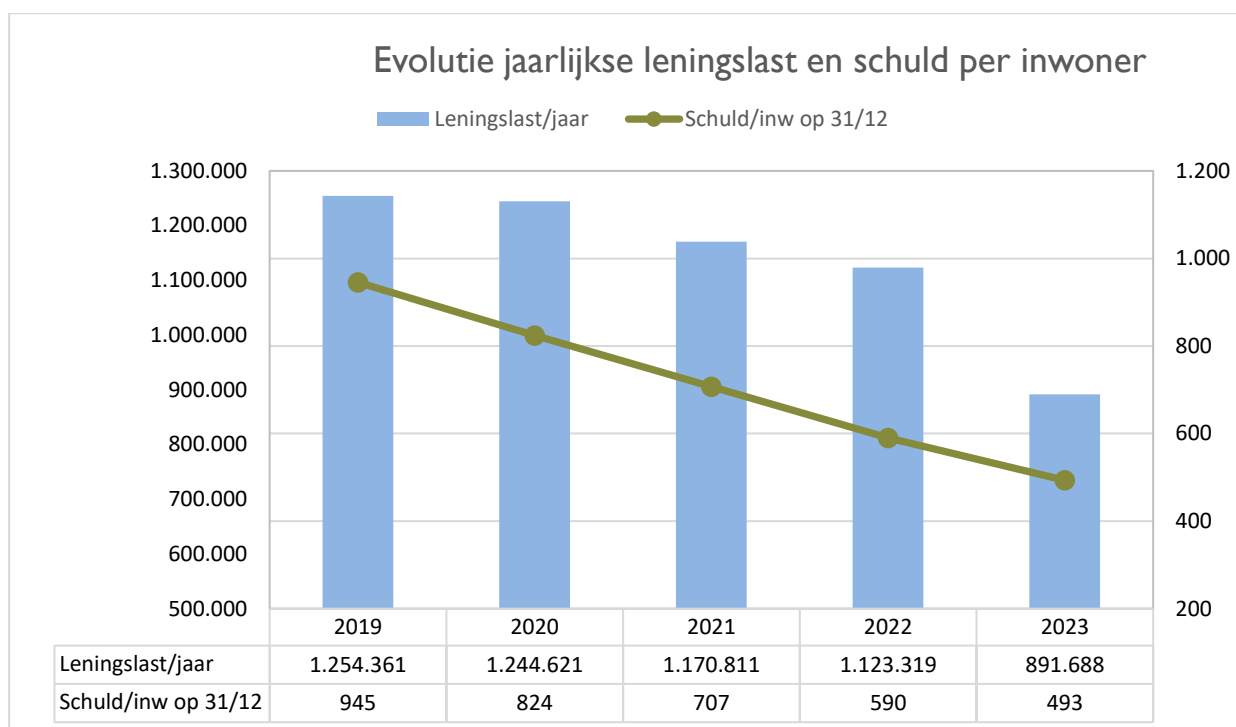
In de jaarrekening 2023 werd een totale investeringsuitgave van € 2.222.110 gerealiseerd. De realisatiegraad van investeringen bedraagt bijgevolg 58% ten opzichte van het initiële krediet uit het meerjarenplan 2020-2025 met een niet-gerealiseerd investeringskrediet van € 1.589.227. Ten opzichte van het bijgestuurde eindkrediet is er een niet-gerealiseerd krediet van € 565.255 oftewel een realisatiegraad van 80%. Om deze reden was het ook niet nodig om de voorziene leningen van € 800.000 op te nemen.

2023	Jaarrekening	Eindkrediet	Initieel krediet
Investeringsuitgaven	2.222.110	2.787.365	3.811.337

Er zijn 55 lopende leningen voor de gemeente met een gemiddelde interestvoet van 3,31%. 11 van deze leningen zijn doorgeefleningen aan de verschillende kerkfabrieken. 41 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 2019 – 2023 weergegeven.

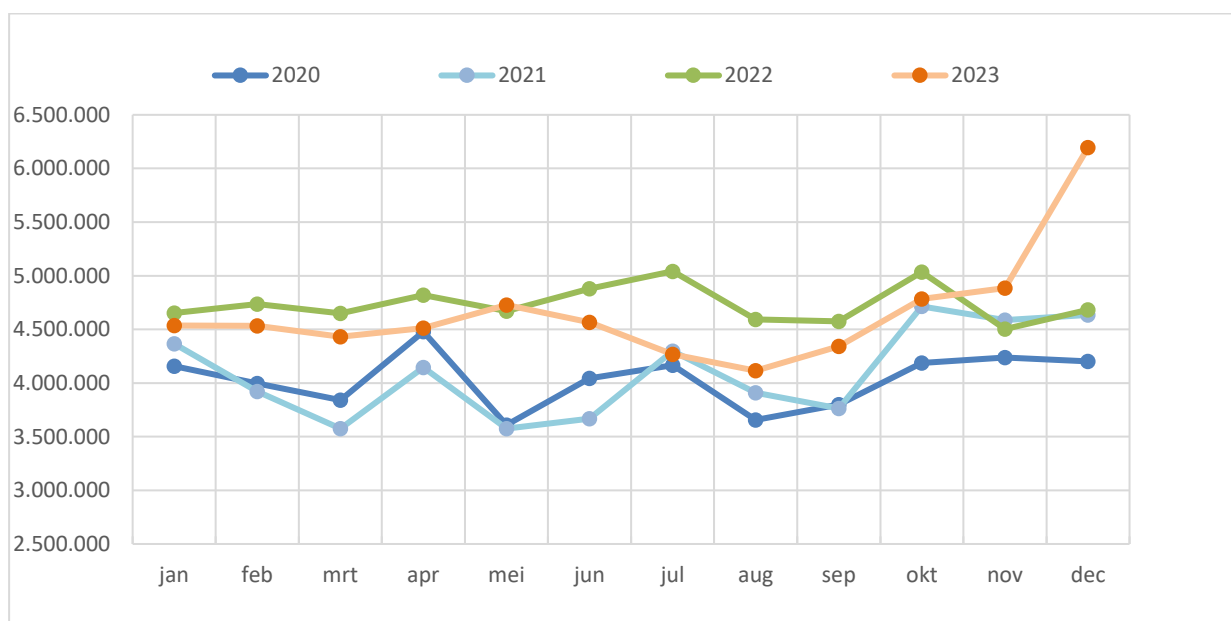


Grafiek: Evolutie jaarlijkse leningslast en schuld per inwoner

4.6.4 Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW

Het bestuur beschikte in 2023 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 01/01/2020 t.e.m. 31/12/2023.

De gemeente en het OCMW beschikten op 31/12/2023 resp. over € 5.662.598 en € 532.095 aan liquide middelen met een totaal van € 6.194.693.



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 2023 naar het OCMW overgemaakt:

- 20/12/2023 → € 300.000

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 Andere risico's

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

- voorziene grondverkoop die niet gerealiseerd werden;
- lopende rechtsgedingen;
- besparingsmaatregelen binnen de hogere overheid, vb. verlaging van de federale dotaties aan de Politiezone, wijziging subsidiëring 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	621.734,92 €	Borgstelling Fluvius Limburg OV Inter-Aqua
Gemeente	0130700 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	-621.734,92 €	
Gemeente	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.698.686,50€	Resultaat vorig boekjaar gemeente
Gemeente	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-6.698.686,50€	
Gemeente	0940000 Andere rechten en verplichtingen	300.694,51€	Saldo van rioleringsfonds (116.708) en verrekeningsrecht S-Lim (183.986)
Gemeente	0950000 Andere rechten en verplichtingen	-300.694,51€	
OCMW	0320000 Vestiging van hypotheek (Ontvangen zekerheden)	340.000,00 €	Hypotheeken wegens borgstelling rusthuisbewoners
OCMW	0330000 Doorhaling van hypotheek (Zekerheidstellers)	-340.000,00 €	
OCMW	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-1.708.440,49 €	Resultaat vorig boekjaar OCMW
OCMW	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.708.440,49 €	

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 92% 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 2023		Eindkrediet 2023	Saldo 2023	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Algemene financiering	227.965	2%	235.838	7.873	97%	98%	99%	97%	96%
Algemeen bestuur	4.115.220	38%	4.425.568	310.348	93%	95%	95%	96%	93%
Infrastructuur	1.489.623	14%	1.684.272	194.649	88%	97%	99%	99%	96%
Vrije Tijd	1.577.644	14%	1.707.879	130.235	92%	93%	90%	95%	93%
Wonen & Leven	981.867	9%	1.037.824	55.957	95%	94%	91%	92%	93%
Welzijn	2.572.200	23%	2.867.526	295.326	90%	91%	90%	94%	88%
Eindtotaal	10.964.518	100%	11.958.908	994.390	92%	94%	93%	95%	92%

4.9.2 Realisatiegraad per economische graad

	Jaarrekening 2023		Eindkrediet 2023	Saldo 2023	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Goederen en diensten	1.759.081	16%	2.107.018	347.938	83%	86%	87%	84%	84%
Bezoldigingen en pensioenen	6.564.803	60%	6.994.096	429.293	94%	96%	95%	99%	94%
Individuele hulpverlening	501.791	5%	602.972	101.181	83%	87%	89%	80%	70%
Toegestane werkingssubsidies	1.955.465	18%	2.024.160	68.694	97%	99%	94%	95%	96%
Andere operationele uitgaven	16.426	0%	66.208	49.782	25%	43%	89%	88%	79%
Financiële uitgaven	166.951	2%	164.454	-2.497	102%	101%	101%	97%	96%
Eindtotaal	10.964.518	100%	11.958.908	994.390	92%	94%	93%	95%	92%

4.9.3 Verklaring van de voornaamste materiële verschillen

	JR 2023	Eindkrediet 2023	Saldo	Verklaring
Algemene financiering				
AC000005 Het opvolgen van diverse ontvangsten en uitgaven	15.086	27.408	12.322	Mindere uitgaven door mindere oninvorderbare opbrengsten.
Algemeen bestuur				
AC000010 Organiseren van welzijn en veiligheid op de werkvloer	48.497	69.426	20.929	Preventie- en noodplanambtenaar heeft ontslag genomen in 2023 – functie kon niet worden ingevuld.
AC000018 Voorzien van de nodige vergoedingen en lonen voor de mandatarissen	287.611	302.277	14.666	Teveel voorzien in wedde en pensioenen mandatarissen.
AC000019 Bijdrage in de kosten van de eredienstbesturen	76.224	100.000	23.776	Door o.a. fusie van kerkfabrieken is er een verlaagde werkingsbijdrage. Bijkomend is er een daling van de budgetten ten gevolge van de overschotten in jaarrekeningen van de corona-jaren 2020 en 2021 (verminderde uitgaven), hierdoor zijn er in 2023 minder werkingsbijdragen van de gemeente nodig.
AC000027 Middelen voor dagelijkse werking en secretariaat	81.927	102.190	20.263	Mindere uitgaven aan externe begeleiding en lagere kosten door nieuwe fotokopie-overeenkomst.
AC000028 Overige personeelskosten	90.270	124.823	34.553	O.a. door mindere uitgaven aan verzekering arbeidsongevallen (11.000) en dienstverplaatsingen (4.000).
AC000029 Personeelskosten administratie	1.340.960	1.425.881	84.921	O.a. verminderde prestatie financieel directeur en diensthoofd personeel voor volledig jaar voorzien, maar pas in dienst zomer 2023.
Infrastructuur				
AC000075 Een goed beheer en onderhoud van de verkeerssignalisatie en het straatmeubilair	33.949	129.687	95.738	Energiekosten openbare verlichting (saldo van 78.000) door lagere energieprijzen in 2023 tov 2022. En het corrigeren van de aangerekende prijzen in 2022.
AC000093 Personeelskosten Cel infrastructuur (gebouwen, wegen, groen,...)	1.165.611	1.245.066	79.456	Saldo te verklaren door o.a. ziekten – pensioneringen – vertraagde aanwervingen – gedetailleerd verklaring is terug te vinden in de documentatie bij de jaarrekening onder paragraaf 4.1.1.
Vrije Tijd				
AC000031 Werkingskosten en bijdrage warme maaltijden	59.931	80.250	20.319	Saldo te verklaren door mindere uitgaven voor aankoop voedsel voor bereiding warme maaltijden (18.000).
AC000033 Personeelskosten onderhoudspersoneel en klusjesman van de schoolgebouwen	70.231	82.826	12.595	Verdere afbouw gedetacheerd personeel GO! (zie ook documentatie 4.1.2).
Wonen & Leven				

	JR 2023	Eindkrediet 2023	Saldo	Verklaring
AC000054 Personeelskosten Containerpark	142.321	157.540	15.219	Omwille van langdurige afwezigheid en ontslag en niet onmiddellijke invulling van sorteerwachter.
AC000055 Deelname aan Limburg.net voor transport en de verwerking van afval	486.100	514.536	28.436	Afrekening bijdrage 2022 gunstiger dan verwacht (38.500).
AC000079 Personeelskosten Wonen & Leven	253.388	271.520	18.133	Functie diensthoofd werd niet ingevuld , wel tijdelijke andere profielen tewerkgesteld. Zie ook documentatie onder 4.1.1.
Welzijn				
AC000028 Overige personeelskosten	0	38.000	38.000	De terugvordering van te veel ontvangen subsidies 2019 in kader van de sociale maribel voor het OCMW werd (nog) niet verrekend.
AC000123 Personeelskosten gezinszorg	711.698	760.978	49.280	Minder VTE in dienst dan opgenomen in begroting.
AC000155 Het toekennen van financiële hulp aan inwoners van de gemeente (o.a. dringende steunen)	33.209	49.995	16.786	Mindere financiële steunen verleend dan voorzien (16.000).
AC000158 Het organiseren van maatregelen tegen de hoge brandstofprijzen (wintersteun, stookoliefonds, groepsbestelling mazout)	72.616	127.700	55.084	Minder uitgaven op raming van steunen via stookoliefonds (saldo van 50.000).
AC000162 Personeelskosten sociale dienst	300.564	324.395	23.831	Vervanging maatschappelijk werker later in dienst dan gepland.
AC000165 Personeelskosten kinderopvang	487.843	503.881	16.037	Personeelskosten hoger geraamd dan werkelijkheid.

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 101% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten. Deze is vergelijkbaar met de realisatiegraden van vorige jaren.

	Jaarrekening 2023		Eindkrediet 2023	Saldo 2023	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Algemene financiering	11.972.720	79%	11.767.524	-205.196	102%	103%	101%	100%	104%
Algemeen bestuur	187.497	1%	184.144	-3.353	102%	129%	107%	105%	74%
Infrastructuur	497.089	3%	514.626	17.537	97%	106%	110%	135%	93%
Vrije Tijd	561.484	4%	535.927	-25.558	105%	102%	102%	100%	98%
Wonen & Leven	115.219	1%	119.801	4.581	96%	99%	102%	82%	124%
Welzijn	1.783.407	12%	1.804.694	21.287	99%	101%	92%	93%	86%
Eindtotaal	15.117.418	100%	14.926.715	-190.702	101%	103%	100%	100%	100%

4.10.2 Realisatiegraad per economische aard

	Jaarrekening 2023		Eindkrediet 2023	Saldo 2023	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Ontvangsten uit de werking	1.080.980	7%	1.039.344	-41.636	104%	99%	96%	100%	95%
Fiscale ontvangsten	7.456.918	49%	7.292.489	-164.429	102%	104%	101%	99%	107%
Werkingsubsidies	5.980.430	40%	5.963.520	-16.910	100%	102%	100%	99%	96%
Recuperatie ind. hulpverlening OCMW	89.687	1%	115.797	26.110	77%	75%	82%	49%	69%
Andere operationele ontvangsten	107.205	1%	114.733	7.527	93%	86%	118%	79%	89%
Financiële ontvangsten	402.197	3%	400.833	-1.364	100%	108%	108%	147%	96%
Eindtotaal	15.117.418	100%	14.926.715	-190.702	101%	103%	100%	100%	100%

4.10.3 Verklaring van de voornaamste materiële verschillen

	JR 2023	Eindkrediet 2023	Saldo	Verklaring
Algemene financiering				
AC000002 Het ontvangen van persoonsgebonden belastingen	6.671.909	6.500.582	-171.327	Meerontvangst personenbelasting (+195.133)
AC000003 Algemene overdrachten tussen verschillende bestuurlijke niveaus (Gemeentefonds, Plattelandsfonds en Eliaheffing)	4.401.053	4.381.682	-19.371	O.a. uit gemeentefonds werd 17.700 meer ontvangen dan initieel voorzien.
AC000076 Het onderhouden van de gemeentewegen en het beheer van het openbaar domein	26.845	41.907	15.063	Voor de opbrengsten uit aanleg van bijkomende stoepen – werd een bedrag geraamd van 25.000. Er werd slecht 10.000 ontvangen.
Infrastructuur				
AC000086 Beheer en onderhoud van de berm, perken en holle wegen	1.050	13.790	12.740	Ontvangst in kader van mobiliteitsconvenant van Vlaamse Gemeenschap – uitgaande factuur voor 2023 kon niet worden opgemaakt in boekjaar omwille van gebrek aan nodige informatie, werd opgemaakt en gestort begin 2024.
Vrije Tijd				
AC000096 Organisatie kinderopvang tijdens schoolvakanties, voor- en naschools	115.497	90.000	-25.497	Een meer-ontvangst van 28.000 op de deelnamegelden van de voor- en na-schoolse opvang.
Welzijn				
AC000028 Overige personeelskosten	46.783	16.000	-30.783	Meer subsidies sociale maribel ontvangen dan voorzien. Teveel gestort subsidies dienen binnen een paar jaar te worden terugbetaald. In loop van 2024 afrekening van 2019 ontvangen.
AC000124 Werkingsopbrengsten en subsidies gezinszorg	662.411	646.576	-15.835	Meer ontvangsten uit subsidies gezinszorg (+23.600) en minder opbrengst uit gezinnen (-7.000).
AC000125 Opbrengst prestaties poetshulp - aanvullende huishulp	12.940	0	-12.940	Subsidies ontvangen, geen prestaties – subsidies dienen teruggestort te worden.
AC000146 Toekennen van financiële steun, equivalent leefloon, aan asielzoekers	126.222	100.000	-26.222	Meer ontvangsten uit subsidies voor equivalent leefloon vreemdelingen (+12.000) en subsidies voor opvang Oekraïners (+13.500).
AC000149 Het tewerkstellen van leefloontrekkers via artikel 60§7 van de OCMW-wet	22.350	34.424	12.073	Minder subsidies ontvangen dan voorzien voor leefloon art. 60 (9.000).
AC000155 Het toekennen van financiële hulp aan inwoners van de gemeente (o.a. dringende steunen)	22.640	47.000	24.360	Minder recuperatie uit financiële steunen (-20.000).

	JR 2023	Eindkrediet 2023	Saldo	Verklaring
AC000157 Het afleveren van borgstelling voor opname in een rusthuis, instelling of crisisopvang volgens de wet van '65	4.338	16.685	12.347	Minder terugvorderingen van de verblijfskosten in rusthuizen (11.800).
AC000158 Het organiseren van maatregelen tegen de hoge brandstofprijzen	45.044	107.741	62.697	Minder subsidies vanuit stookoliefonds ontvangen dan initieel geraamd (60.000).
AC000166 Werkingskosten en opbrengsten Minimax	456.855	434.116	-22.739	Meer subsidies ontvangen van Opgroeien (+14.800) en meer ontvangsten uit bijdragen ouders (+8.000).

4.11 SPECIFIEKE DIENSTVERLENINGEN

In onderstaande tabel wordt de evolutie in de periode 2019 – 2023 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.

	JR 2019	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023
Kinderdagverblijf	-76.414	-83.927	-104.665	-102.735	-95.335
Uitgaven	432.914	428.316	436.328	532.020	554.048
Ontvangsten	356.500	344.389	331.663	429.285	458.713
Gezinszorg	-57.935	-102.106	-27.154	-65.257	-47.000
Uitgaven	673.129	700.883	605.676	675.605	711.698
Ontvangsten	615.194	598.777	578.522	610.348	664.698
Klusjesdienst	-102.430	-70.847	-63.924	-76.915	-76.728
Uitgaven	143.713	98.806	92.452	105.355	110.585
Ontvangsten	41.283	27.959	28.528	28.440	33.856
Mindermobielencentrale	-34.476	-37.732	-29.318	-31.468	-30.531
Uitgaven	44.259	41.824	35.070	40.277	41.951
Ontvangsten	9.783	4.092	5.752	8.809	11.420
Poetshulp	-38.055	-60.536	-51.170	10.689	2.682
Uitgaven	80.031	87.134	89.307	11.350	10.258
Ontvangsten	41.976	26.598	38.137	22.039	12.940
Warme maaltijden	-47.447	-58.762	-44.843	-28.288	-23.196
Uitgaven	63.888	74.965	59.884	44.847	41.325
Ontvangsten	16.441	16.203	15.041	16.559	18.130
Schoolmaaltijden	-277.842	-292.394	-236.162	-244.881	-200.057
Uitgaven	426.726	375.563	334.566	363.117	326.101
Ontvangsten	148.884	83.169	98.404	118.236	126.044
Onderwijs opvang	-137.017	-146.246	-111.028	-143.080	-138.104
Uitgaven	227.170	220.723	208.558	244.033	254.727
Ontvangsten	90.153	74.477	97.530	100.953	116.623
Bibliotheek	-208.535	-216.772	-182.723	-196.605	-268.610
Uitgaven	213.204	220.743	186.393	200.200	274.280
Ontvangsten	4.669	3.971	3.670	3.595	5.671

4.12 INVESTERINGEN

4.12.1 Realisatiegraad van investeringskredieten

In 2023 bedroeg de realisatiegraad van investeringsuitgaven 80% ten opzichte van de eindkredieten. Het initiële uitgave krediet uit het aangepaste meerjarenplan 2020 - 2025 bedroeg na overdracht investeringen in februari 2023 € 3.811.337 i.e. een realisatiegraad van 58%.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Realisatiegraad	Beginkrediet	Realisatiegraad
Uitgaven	2.222.110	2.787.365	80%	3.811.337	58%
Ontvangsten	403.392	470.001	86%	2.086.424	19%

4.12.2 Overdracht investeringen 2023 - 2024

Op 6 februari 2024 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 2023 naar 2024 goed.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Overgedragen naar 2024
Uitgaven	2.222.110	2.787.365	831.231
Ontvangsten	403.392	470.001	70.741

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

Raming	Omschrijving	Overdracht van 2023 naar 2024	Nieuw krediet 2024
Uitgaven			
RA000101	Aankoop bureaumeubilair gemeentehuis	123,10	1.123,10
RA000365	Modernisering en vervanging van het wagenpark	1.296,74	231.296,74
RA000342	Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat	2.500,00	2.500,00
RA000364	De aankoop van kleine machines (zaagmachines, boormachines, grasmaaiers, bosmaaiers,...)	4.900,28	14.900,28
RA001852	Nevenbestemming kerk Boekhout	5.051,67	350.051,67
RA001889	Het opmaken van een RUP voetbalterrein en jeugdcomplex	5.148,85	11.148,85
RA001923	Herstellingswerken Den Dries (herstellen steunpilaren buiten, invoegen gevel, dak keuken)	7.236,27	17.236,27
RA000401	Uitvoeren van nieuwe erosie maatregelen (verwerven van gronden + uitvoering werken)	8.212,41	288.212,41
RA000475	Vernieuwing speeltoestellen	12.078,13	37.078,13

RA000337	Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat	3.000,00	3.000,00
RA001851	Actualisatie van het kerkenbeleidsplan	15.000,00	20.000,00
RA001886	Verbouwingswerken kinderdagverblijf Minimax	17.356,32	517.356,32
RA000302	Het uitvoeren van jaarlijkse onderhoudswerken aan de gemeentewegen	21.620,32	446.620,32
RA000061	Vervangen en aankopen van nieuwe ICT infrastructuur - hardware	24.121,66	39.121,66
RA001887	Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat)	25.000,00	50.000,00
RA000290	Fietspad Oude Katsei	27.670,37	77.670,37
RA000828	Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat	32.970,87	32.970,87
RA001853	Herbestemmen van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek/burelen Vrije Tijd/loket toerisme	39.450,05	114.450,05
RA000087	Investeringsstoelagen voor onderhoudswerken aan de kerkgebouwen	78.486,38	78.486,38
RA000402	Aankoop gronden en erfpacht erosie	100.007,89	100.007,89
RA001840	Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat	400.000,00	600.000,00
	Totaal	831.231,31	
Opbrengsten			
RA000400	Subsidie erosiewerken	70.740,82	220.740,82
	Totaal	70.740,82	

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 Correctie van het aandeel Wonen in Limburg

Zowel de gemeente als het OCMW hadden aandelen in de woonmaatschappijen Nieuw-Sint-Truiden en Kleine Landeigendommen. Door de fusie van alle woonmaatschappijen naar de nieuwe maatschappij Wonen in Limburg (WIL) werd een nieuwe aandeelhouderstructuur gecommuniceerd. Hierdoor diende zowel de gemeente als het OCMW bijkomend een volstorting te doen van € 0,05. Deze was niet opgenomen in de kredieten van het laatst goedgekeurde meerjarenplan.

4.13.2 Aanwending rioleringsfonds

Op 19/01/2024 ontving de gemeente het nieuwe overzicht van het rioleringsfonds. Hierin was een aanwending van het rioleringsfonds voor de werken in de Sint-Rumoldusstraat opgenomen en dit voor een bedrag van € 204.920. Deze aanwending was niet opgenomen in de kredieten van het laatst goedgekeurde meerjarenplan. Bijgevolg diende een nieuwe uitgave-raming (RA002157) te worden aangemaakt met een 0-krediet op algemene rekening AR 664 – Toegestane investeringssubsidie op beleidsveld BV 0310 – Beheer van regen- en afval-water. Vermits deze kost niet was voorzien werd er in de jaarrekening 2023 een negatief saldo van € 204.920 geboekt op deze investeringsuitgave.

4.13.3 Fluvius openbare verlichting – licht als dienst

Op 15 februari 2024 ontving de gemeente van Fluvius het document ‘financiële gegevens licht-als-dienst’ voor het boekjaar 2023. Uit het algemeen dagboek bleek dat o.a. door de versnelde invoer van de verledning van de openbare verlichting er in 2023 door Fluvius meer investeringen werden uitgevoerd dan initieel voorzien in het meerjarenplan en de kredieten van 2023. Hierdoor was er bij de investeringsuitgaven (RA002016) een overschrijding van de kredieten van € 85.526. Hieruit voortvloeiend was er ook op de financieringskosten (RA002018 – Aflossing leasingschuld KT) een niet voorziene tekort van € 1.180.

Type	Soort	Raming	Omschrijving	JR 2023	Krediet 2023	Over-schrijding
F	O	RA002017	Overname OV door Fluvius - Leasingschulden LT	189.139	102.613	-85.526
F	U	RA002018	Overname OV door Fluvius – Aflossing Leasingschuld KT	50.527	49.347	-1.180
I	U	RA002016	Overname OV door Fluvius - Investering - terreinen in leasing	189.139	102.613	-85.526

4.13.4 Nieuwe leningen

Nieuwe leningen: in het meerjarenplan 2023 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