



**Algemeen directeur: Kim Peters**

**Financieel directeur: Frank Forier**

**Gemeente- en OCMW-raad: 24 mei 2022**

# Jaarrekening 2021



## **Gemeente Gingelom**

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0207.466.469

Budgettair jaartalnummer: 15256

Algemeen jaartalnummer: 2021028451

## **OCMW Gingelom**

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0212.213.630

Budgettair jaartalnummer: 15256

Algemeen jaartalnummer: 2021011215



## Inhoudstafel

<b>I</b>	<b>Inleiding</b> .....	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Beleidsvaluatie</b> .....	<b>3</b>
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
<b>3</b>	<b>Financiële nota</b> .....	<b>12</b>
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
<b>4</b>	<b>Toelichting van de jaarrekening</b> .....	<b>19</b>
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	Schuldenlast beheren en onder controle houden .....	34
4.6.4	Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW .....	35
4.6.5	Uitvoering VIA6 – uitrol IFIC classificatie voor zorgsector .....	36
4.6.6	Stijgende inflatie .....	36
4.6.7	Invloed Covid-19 .....	37
4.6.8	Andere risico's.....	37
4.7	Verwijzing naar documentatie.....	37
4.8	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	38
4.9	Exploitatie-uitgaven.....	39
4.9.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	39
4.9.2	Realisatiegraad per economische graad.....	39
4.9.3	Verklaring van de materiële verschillen.....	40
4.10	Exploitatie-ontvangsten.....	42
4.10.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	42
4.10.2	Realisatiegraad per economische aard.....	42
4.10.3	Verklaring van de materiële verschillen.....	43
4.11	Specifieke dienstverleningen.....	44
4.12	Investerings.....	45
4.12.1	Realisatiegraad van investeringskredieten.....	45
4.12.2	Overdracht investeringen .....	45
4.13	Toelichting buitengewone kosten/opbrengsten .....	46
4.13.1	Overname openbaar verlichtingsnet door Fluvius – boekhoudkundige verwerking .....	46
4.13.2	Covid-19.....	48
4.13.3	Nieuwe leningen.....	49
4.14	Overzicht van de waarderingsregels .....	49
4.14.1	Algemene principes.....	49
4.14.2	Afwijkingen en specifieke waarderingsregels .....	50
4.14.3	Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans).....	52
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 14 december 2021 werd de 2<sup>de</sup> aanpassing aan het meerjarenplan goedgekeurd waarbij zowel de kredieten van 2021 werden bijgestuurd als de kredieten van het boekjaar 2022 werden vastgesteld.

Het voorliggende beleidsrapport geeft de jaarrekening weer van het boekjaar 2021.

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 14 december 2021 (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 15 december 2020 en met de cijfers uit de laatste aanpassing waarbij rekening gehouden werd met de overdracht van investeringen van 2021 naar 2022 (goedgekeurd 8 februari 2022).

## 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 voorbereiding

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	293.119	309.870	326.315
Ontvangsten	137.941	134.878	106.178
Saldo	-155.178	-174.992	-220.137
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	231.996	257.124	465.000
Ontvangsten	6.010	131.491	325.000
Saldo	-225.987	-125.633	-140.000
<b>Financiering</b>			

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

**2.1.1.1 Prioritaire actie AC000070 - Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter**

Status actie: Gedeeltelijk uitgevoerd

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	224.232	209.524	275.000
Ontvangsten	0	127.691	325.000
Saldo	-224.232	-81.833	50.000
<b>Financiering</b>			

*Toelichting:*

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

Op 13/08/2019 werd de opdracht voor de realisatie van de wegenis binnen fase IA gegund aan Crommen. De infrastructuurwerken voor de aanleg van de riolering en de wegenis door de aannemer Crommen zijn in 2020 opgestart en volledig uitgevoerd. Deze werken hebben in totaal € 659.503 gekost. Hiervan bedroeg het aandeel van de rioleringswerken 25% ten laste van Fluvius en 75% ten laste van de gemeente. Het gemeentelijk aandeel voor de wegeninfrastructuur bedroeg € 463.135. In totaal werd in 2020 voor de wegenis en studiekosten een bedrag uitgegeven van € 434.366. De resterende eindafrekening van de werken en de verrekening van het gemeentelijk aandeel van de rioleringswerken ten bedrage van € 144.094 werd in 2021 betaald.

In 2020 werd de eerste schijf van 30% subsidie (€ 57.309) voor de infrastructuurwerken door de VMSW uitbetaald. De resterende 70% van de subsidie wordt in 2021 opgevraagd.

Eind 2019 werd de openbare verkoop van de projectzone op de hoek van de Mgr. Keesenstraat en de Smisberg opgestart. Deze projectzone met een oppervlakte van 3.670 m<sup>2</sup>, waarop een bouwmogelijkheid rust van 10 à 12 woningen, werd verkocht aan de hoogste bieder voor een opbrengst van € 550.000. € 525.000 werd reeds in 2019 ontvangen, de eindafrekening van € 18.737 volgde in 2020.

Op 29/05/2020 werd door het college van burgemeester en schepenen een vergunning afgeleverd voor het verkavelen van het perceel in 12 bouwloten. Hierop volgend werd op 26/10/2020 een bouwvergunning afgeleverd voor de bouw van de 12 woningen op deze projectzone. In het voorjaar van 2021 werd door de projectontwikkelaar de verkoop van het project opgestart. Ondertussen werd er gestart met de bouw van de woningen.

Voor de verkoop van de overige kavels binnen fase IA werd op 16/07/2021 het geactualiseerde schattingsverslag ontvangen van de landmeter. In de zitting van 31/08/2021 werd door de gemeenteraad principieel 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. Dit dossier werd voor verdere afhandeling van de verkoop overgemaakt aan de notaris. De verkoop is gepland voor zomer 2022.

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

Status actie: In voorbereiding

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	0	0	2.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	-2.000
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	2.556	3.000	150.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-2.556	-3.000	-150.000
<b>Financiering</b>			

Toelichting:

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

Onder deze prioritaire actie zijn volgende werken voorzien:

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

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

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

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

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

De gemeenteraad keurde in zitting van 13 oktober 2020 de lastvoorwaarden en gunningswijze voor het aanstellen van een ontwerper voor het rooveren en herinrichten van de Sint-Pieterkerk voor de nevenbestemming naar bibliotheek en dienst vrije tijd - toerisme en de opmaak van een masterplan voor de herinrichting van de omgeving (kerk - gemeentehuis - CLIM) goed.

Op 9 februari 2021 werd de opdracht gegund aan architectenbureau Michel Janssen bvba. Door een technische fout in het gunningsverslag, diende deze beslissing ingetrokken en hernomen te worden. Een nieuwe beslissing tot gunning werd genomen op 30 maart 2021.

Op 1 juli 2021 vond de startvergadering met alle betrokken partijen plaats. Tijdens deze startvergadering maakten de betrokkenen kennis met het architectenbureau en de geplande aanpak.



Tevens werd een stuurgroep geïnstalleerd met afgevaardigden van alle partners om het traject mee op te volgen.

Het architectenbureau startte in augustus met het opmeten en de analyse van de bouwfysische toestand. Op 26 oktober 2021 vond de terugkoppeling van deze resultaten aan de stuurgroep plaats en werd een eerste raming voor de technische renovatie voorgelegd. Daarbij komen nog de kosten voor de vernieuwing van de technische installaties en de binneninrichting van het gebouw. Op basis van deze raming werden de voorziene budgetten in het meerjarenplan reeds aangepast.

Op 1 december 2021 vonden 2 werkgroepen met de toekomstige gebruikers (bibliotheek en dienst vrije tijd - kerkbestuur, parochie en bisdom voor de eredienst) plaats om het gedetailleerde programma voor de nevenbestemming vast te leggen.

Het architectenbureau startte hierna met het de opmaak van een ontwerpvoorstel. Gelijktijdig werd er verder gewerkt aan het dossier voor de technische renovatie-ingrepen.

- **Verbouwwerken 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 € 570.000 subsidies kunnen ontvangen van het VIPA. Deze subsidies werden opgenomen in het meerjarenplan gespreid over de periode 2023 -2025.

Naast een projectplan met tijdslijn werd op basis van de wettelijke bepalingen, en in overleg met de medewerkers van het kinderdagverblijf, een behoeftebepaling uitgewerkt waar de nieuwe infrastructuur aan moet voldoen. Hoeveel leef- en slaapruidten hebben we nodig? Hoe groot moeten die zijn? Welke andere lokalen en voorzieningen zijn noodzakelijk?

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. De gunning aan de ontwerper is voorzien voor begin mei 2022.

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

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

- **Masterplan herinrichting centrum Gingelom:**

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

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

### 2.1.1.3 **Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000006**

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	293.119	309.870	324.315
Ontvangsten	137.941	134.878	106.178
Saldo	-155.178	-174.992	-218.137
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	5.209	44.600	40.000
Ontvangsten	6.010	3.800	0
Saldo	801	-40.800	-40.000
<b>Financiering</b>			

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

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.749.696	1.783.555	1.781.606
Ontvangsten	124.290	104.147	83.622
Saldo	-1.625.406	-1.679.408	-1.697.984
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	1.030.321	783.331	1.658.500
Ontvangsten	3.148	140.000	95.000
Saldo	-1.027.173	-643.331	-1.563.500
<b>Financiering</b>			

*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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	0	38.660	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-38.660	0
<b>Financiering</b>			

*Toelichting:*

Momenteel bevindt dit project zich in ontwerpfasen. Er werden door het studiebureau op verzoek van de gemeente verschillende routevarianten uitgewerkt. De belangrijkste bekommernis van de gemeente betrof de knip van de Oude Katsei en afleiding via de Klein-Jeukstraat naar de N755 en de bijhorende overgang van dubbelrichtingsfietspad naar enkelrichtingsfietspaden dan wel gemengd verkeer. Na overleg op 28/01/2021 met AWW, de provincie en het studiebureau werd er geopteerd voor de variant met middengeleider als kruispuntoplossing en een haakse aansluiting van Roosterhoek op Oude Katsei.

Het studiebureau heeft nu de opdracht om het dossier klaar te maken ter bespreking op de provinciale commissie verkeersveiligheid (PCV). Parallel hieraan worden door het studiebureau ook de rooilijnplannen opgesteld.

Doordat het studiebureau Antea in de voorbije periode overbelast was met het opmaken van rioleringsontwerpen voor de dossiers die door de Vlaamse Minister Demir versneld op het subsidiëringsprogramma zijn opgedragen (waaronder voor Gingelom het rioleringsdossier Heiselt valt), werd het ontwerp niet verder afgehandeld. Tevens is er nog onduidelijkheid over de herinrichting van en de aansluiting op het kruispunt N755-Klein Jeukstraat. Hierdoor is het ontwerp nog niet afgewerkt.

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

Status actie: Gedeeltelijk uitgevoerd

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	1.000
Saldo	0	0	1.000
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	70.065	337.500	980.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-70.065	-337.500	-980.000
<b>Financiering</b>			

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 € 996.137 gekost. De oorspronkelijke gunning voor deze werken was vastgelegd op € 1.219.594. De definitieve oplevering van dit project is voor 2022 voorzien.
- Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat: De aanbestedingsprocedure is doorlopen en de werken zijn op 30 maart 2021 gegund aan Besix Infra voor een totaalbedrag van € 1.055.196, waarvan het gemeentelijk aandeel € 168.526 bedraagt. Begin 2022 zullen de nutsbedrijven de nodige voorafgaande aanpassingen aan de nutsvoorzieningen uitvoeren zodat de rioleringswerken vanaf 19 april 2022 kunnen starten.
- Rioleringswerken Mielen: Rozenstraat en Mariastraat: Gerealiseerd in 2017 en definitief opgeleverd in 2020.
- Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat: De werken aanbesteed aan de aannemer Besix tegen een offertebedrag van € 3.3700.014, waarvan het deel 100% ten laste voor de gemeente Gingelom € 1.003.633 bedraagt en het deel 75% ten laste van de gemeente € 58.974 bedraagt. De riolerings- en wegenwerken zijn in maart 2021 gestart. Inmiddels zijn er reeds werken uitgevoerd ten bedrage van € 1.561.033,68 waarvan € 565.861,24 ten laste van de gemeente, verrekend via het sleufherstel. Meerwerken voor de aanleg van gescheiden riolering en de vernieuwing van de wegenis in de Oude Tramstraat werden aan deze werken toegevoegd. Eind 2021 was fase 1 (Sint-Rumoldusstraat van Beekstraat tot Oude Tramstraat) volledig afgewerkt en was fase 2 (Duivenstraat + Sint-Rumoldusstraat van Oude Tramstraat tot Groenplaats) bijna afgewerkt. In de Oude Tramstraat waren de rioleringswerken uitgevoerd. De volledige afwerking is voorzien voor het najaar 2022.
- Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat: Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Het ontwerp en de plannen zijn door de gemeenteraad op 29 juni 2021 goedgekeurd. De werken werden door het schepencollege op 7 september 2021 gegund aan Besix tegen een offertebedrag van € 1.662.620. Het aandeel van de wegenwerken ten laste van de gemeente bedraagt € 573.742. De start van deze werken is gepland na de zomer van 2022. De voorbereidende nutswerken starten eind mei 2022.
- Rioleringswerken Boekhout / Mielen: Gerealiseerd in 2016 en definitief opgeleverd in 2020.

- **Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat:** Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Het ontwerp en de plannen zijn door de gemeenteraad op 29 juni 2021 goedgekeurd. De werken werden door het schepencollege op 12 oktober 2021 gegund aan Colas tegen een offertebedrag van € 2.762.942. Het aandeel van de wegenwerken ten laste van de gemeente bedraagt € 503.028. De start van deze werken zal in overleg met de aannemer pas in het voorjaar van 2023 gebeuren.
- **Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat):** Dit rioleringsproject is in de meerjarenplanning gepland in de periode 2025-2026. Een krediet van € 900.000 werd uit het huidige meerjarenplan gehaald en verschoven naar 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.

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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	1.749.696	1.783.555	1.781.606
Ontvangsten	124.290	104.147	82.622
Saldo	-1.625.406	-1.679.408	-1.698.984
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	960.256	407.172	678.500
Ontvangsten	3.148	140.000	95.000
Saldo	-957.109	-267.172	-583.500
<b>Financiering</b>			

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

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	282.893	308.134	290.680
Ontvangsten	25.676	22.370	27.170
Saldo	-257.218	-285.764	-263.510
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	28.700	59.576	291.000
Ontvangsten	5.000	5.000	0
Saldo	-23.700	-54.576	-291.000
<b>Financiering</b>			

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 - Het bouwen van een voetbalcomplex voor de jeugd

Status actie: In voorbereiding

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	847	30.385	36.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-847	-30.385	-36.000
<b>Financiering</b>			

Toelichting:

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

Op 29/09/2020 gaf Creosum een toelichting aan de voetbalclubs over het ontwerp-RUP met de scenario's voor de verschillende voetbalsites. De sites in Jeuk blijken de meest geschikte locaties om alle voetbalclubs te huisvesten. De locatie Huvo Jeuk komt als meest geschikte locatie voor het bouwen van het jeugdcomplex naar voor. Aan de clubs werd gevraagd hun akkoord via een samenwerkingsprotocol "Realisatie jeugdvoetbalcomplex Gingelom" te geven.

Het samenwerkingsprotocol werd enkel door KDH ondertekend. RDK en KVE lieten op 24/12/2020 weten niet akkoord te gaan. Om constructief verder te kunnen werken aan dit dossier en de knelpunten te kennen, werden alle clubs afzonderlijk door de burgemeester en schepen van sport ontvangen op 13/01/2021. Op 09/02/2021 werd de vraag van RDK ontvangen om de "Zullaksite" te onderzoeken als mogelijke locatie voor alle voetbalclubs.

Op 23/02/2021 vond het structureel vooroverleg met het studie bureau, de gemeente en de hogere overheden plaats. Er werd afgetoetst hoe deze overheden staan tegenover de keuze van één gebundeld

jeugdcomplex en het uitgevoerde locatieonderzoek. Uit het overleg blijkt dat er een ruimer locatieonderzoek dient te worden gevoerd. Er dient niet enkel te worden gezocht binnen de scope van de huidige voetballocaties. Aan het studiebureau werd bijgevolg de opdracht gegeven een ruimer locatieonderzoek te starten.

Om te komen tot een samenwerkingsprotocol waarin alle partners zich kunnen vinden, werd op 17/03/2021 een nieuw overleg met de clubs georganiseerd, waarbij de bemerkingen en bezorgdheden bij het protocol overlopen werden. Volgende vragen worden aan de clubs voorgelegd tijdens het overleg: 1) Willen de clubs nog steeds gaan naar 1 jeugdfusie? en 2) Zijn de clubs akkoord het jeugdcomplex te realiseren op 1 gezamenlijke locatie?

Er werd nog geen consensus onder de clubs bereikt wat betreft de jeugdfusie en het jeugdcomplex en er werd geen antwoord op de hogervermelde vragen ontvangen.

Door het studiebureau Creosum werd een uitgebreid locatieonderzoek RUP Sportvoorzieningen opgesteld. Dit onderzoek bevat een overzicht van alle mogelijke locaties waar een jeugdsportcomplex ingepland zou kunnen worden met alle voor- en nadelen.

Er zal een meer multifunctionele invulling gegeven worden aan het complex. Naast voetbalterreinen kan er bijvoorbeeld ook een skateterrein, paddelsterrein, ... komen.

Op 17/11/2021 werd het uitgebreid locatieonderzoek aan de hogere overheden toegelicht en besproken. Het departement landbouw gaat bij de aangehaalde locaties nog de geschiktheidskaarten voor de landbouw raadplegen. Het dossier locatieonderzoek RUP-sportvoorzieningen werd door het studiebureau aangepast conform de opmerkingen van de hogere overheden en aangevuld met de input van het departement landbouw. Met de hogere overheden werd afgesproken om te komen tot één samenvattend document met toelichting van de visie van de gemeente over de ontwikkeling van een multifunctionele jeugd-sportinfrastructuur en de conclusies van het locatieonderzoek. De hogere overheden zullen hun advies formuleren aan de hand van dit samenvattend document.

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

	2021		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	282.893	308.134	290.680
Ontvangsten	25.676	22.370	27.170
Saldo	-257.218	-285.764	-263.510
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	27.853	29.192	255.000
Ontvangsten	5.000	5.000	0
Saldo	-22.853	-24.192	-255.000
<b>Financiering</b>			

### 3 FINANCIËLE NOTA

#### 3.1 SCHEMA JI: DOELSTELLINGENREKENING

		Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006:Het inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling</b>			
Exploitatie	Uitgave	293.119	309.870
	Ontvangst	137.941	134.878
	Saldo	-155.178	-174.992
Investering	Uitgave	231.996	257.124
	Ontvangst	6.010	131.491
	Saldo	-225.987	-125.633
Financiering			
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007:Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving</b>			
Exploitatie	Uitgave	1.749.696	1.783.555
	Ontvangst	124.290	104.147
	Saldo	-1.625.406	-1.679.408
Investering	Uitgave	1.030.321	783.331
	Ontvangst	3.148	140.000
	Saldo	-1.027.173	-643.331
Financiering			
<b>Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000009:Het aanzetten tot gezonde en actieve sportbeoefening</b>			
Exploitatie	Uitgave	282.893	308.134
	Ontvangst	25.676	22.370
	Saldo	-257.218	-285.764
Investering	Uitgave	28.700	59.576
	Ontvangst	5.000	5.000
	Saldo	-23.700	-54.576
Financiering			
<b>Niet prioritaire beleidsdoelstellingen</b>			
Exploitatie	Uitgave	7.572.418	8.184.797
	Ontvangst	11.958.170	11.953.996
	Saldo	4.385.751	3.769.199
Investering	Uitgave	122.369	158.816
	Ontvangst	228.772	230.814
	Saldo	106.403	71.998
Financiering	Uitgave	1.010.754	967.203
	Ontvangst	707.518	75.494
	Saldo	-303.236	-891.709
<b>Totaal</b>			
Exploitatie	Uitgave	9.898.128	10.586.356
	Ontvangst	12.246.077	12.215.391
	Saldo	2.347.949	1.629.035
Investering	Uitgave	1.413.387	1.258.847
	Ontvangst	242.929	507.305
	Saldo	-1.170.457	-751.543
Financiering	Uitgave	1.010.754	967.203
	Ontvangst	707.518	75.494
	Saldo	-303.236	-891.709

## 3.2 SCHEMA J2: STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.347.949</b>	<b>1.629.035</b>
a. Ontvangsten	12.246.077	12.215.391
b. Uitgaven	9.898.128	10.586.356
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-1.170.457</b>	<b>-751.543</b>
a. Ontvangsten	242.929	507.305
b. Uitgaven	1.413.387	1.258.847
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>1.177.492</b>	<b>877.492</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-303.236</b>	<b>-891.709</b>
a. Ontvangsten	707.518	75.494
b. Uitgaven	1.010.754	967.203
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>874.256</b>	<b>-14.217</b>
<b>VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar</b>	<b>4.341.072</b>	<b>4.341.072</b>
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>5.215.328</b>	<b>4.326.855</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>5.215.328</b>	<b>4.326.855</b>

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.347.949</b>	<b>1.629.035</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>935.259</b>	<b>891.709</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.010.754	967.203
b. Periodieke terugvordering leningen	75.494	75.494
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.412.690</b>	<b>737.326</b>

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.412.690</b>	<b>737.326</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>456.823</b>	<b>413.272</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.010.754	967.203
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	553.931	553.931
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>1.869.513</b>	<b>1.150.598</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Gemeente en OCMW	5.215.328	4.326.855
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>5.215.328</b>	<b>4.326.855</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	1.412.690	737.326
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.412.690</b>	<b>737.326</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	1.869.513	1.150.598
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>1.869.513</b>	<b>1.150.598</b>



Zoals reeds aangehaald in de inleiding heeft de gemeente en het OCMW voor 2021 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 2021 van € 5.215.328 dient wel juist geïnterpreteerd te worden doordat de overdrachten van de niet-gerealiseerde investeringsuitgaven uit 2021 het budgettaire resultaat van 2021 rechtstreeks positief beïnvloeden, maar in mindering komen van het budgettaire resultaat van 2022.

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 2021 wordt afgesloten met een AFM van € 1.412.690. 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
<b>Gemeente</b>						
Exploitatie	7.642.700	10.662.481	8.074.689	10.522.906	8.190.895	10.469.694
Investerings	1.413.387	242.929	1.255.847	507.305	2.618.700	870.814
Financiering	1.010.754	707.518	967.203	75.494	972.203	475.494
<i>Leningen en leasings</i>	<i>1.010.754</i>	<i>632.023</i>	<i>967.203</i>	<i>0</i>	<i>972.203</i>	<i>400.000</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>0</i>	<i>75.494</i>	<i>0</i>	<i>75.494</i>	<i>0</i>	<i>75.494</i>
<b>OCMW</b>						
Exploitatie	2.255.427	1.583.596	2.511.667	1.692.485	2.611.112	1.759.366
Investerings	0	0	3.000	0	62.750	0

## 3.4 SCHEMA J4: BALANS

	2021	2020
<b>ACTIVA</b>	<b>40.358.048</b>	<b>39.780.816</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>6.158.945</b>	<b>5.541.611</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	4.636.036	4.201.846
B. Vorderingen op korte termijn	1.460.756	1.264.270
1. Vorderingen uit ruiltransacties	411.590	385.498
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.049.166	878.773
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	62.153	75.494
<b>II. Vaste activa</b>	<b>34.199.103</b>	<b>34.239.205</b>
A. Vorderingen op lange termijn	320.983	383.136
1. Vorderingen uit ruiltransacties	320.983	383.136
B. Financiële vaste activa	8.638.336	8.638.336
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.660	7.248.660
4. Andere financiële vaste activa	1.389.676	1.389.676
C. Materiële vaste activa	25.180.255	25.156.928
1. Gemeenschapsgoederen	20.177.049	20.011.963
a. Terreinen en gebouwen	7.214.296	7.496.106
b. Wegen en andere infrastructuur	11.743.802	11.873.210
c. Installaties, machines en uitrusting	124.211	138.338
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	399.547	395.886
e. Leasing en soortgelijke rechten	588.355	0
f. Erfgoed	106.838	108.421
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	144.653	153.574
a. Terreinen en gebouwen	144.420	152.834
b. Installaties, machines en uitrusting	233	739
3. Andere materiële vaste activa	4.858.552	4.991.391
a. Terreinen en gebouwen	4.858.552	4.991.391
D. Immateriële vaste activa	59.529	60.805

	2021	2020
<b>PASSIVA</b>	<b>40.358.048</b>	<b>39.780.816</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>10.330.935</b>	<b>10.804.125</b>
A. Schulden op korte termijn	2.323.070	2.421.509
I. Schulden uit ruiltransacties	1.305.001	1.404.768
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	442.504	329.804
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	862.496	1.074.965
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	18.967	50.079
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	999.102	966.662
B. Schulden op lange termijn	8.007.865	8.382.616
I. Schulden uit ruiltransacties	8.007.865	8.382.616
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.461.566	2.425.146
I. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	2.461.566	2.425.146
b. Financiële schulden	5.546.299	5.957.470
<b>II. Nettoactief</b>	<b>30.027.112</b>	<b>28.976.690</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.178.180	5.470.370
B. Gecumuleerd overschot of tekort	6.223.412	4.880.800
D. Overig nettoactief	18.625.520	18.625.520

**3.5 SCHEMA J5: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN**

	2021	2020
<b>I. Kosten</b>	<b>11.438.584</b>	<b>11.361.493</b>
A. Operationele kosten	11.233.081	11.123.198
1. Goederen en diensten	1.533.216	1.360.076
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.027.868	6.209.515
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.535.457	1.359.467
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	305.462	246.265
5. Toegestane werkingssubsidies	1.790.400	1.922.988
6. Toegestane investeringssubsidies	5.000	0
8. Andere operationele kosten	35.678	24.886
B. Financiële kosten	205.503	238.294
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>12.781.196</b>	<b>12.680.513</b>
A. Operationele opbrengsten	11.823.114	11.593.291
1. Opbrengsten uit de werking	919.560	888.007
2. Fiscale opbrengsten en boetes	5.560.141	5.541.105
3. Werkingssubsidies	5.198.252	5.014.718
a. Algemene werkingssubsidies	4.029.738	3.807.772
b. Specifieke werkingssubsidies	1.168.515	1.206.946
4. Recuperatie individuele hulpverlening	52.019	25.234
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	63.072
6. Andere operationele opbrengsten	93.142	61.155
B. Financiële opbrengsten	958.082	1.087.222
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.342.612</b>	<b>1.319.020</b>
A. Operationeel overschot of tekort	590.033	470.093
B. Financieel overschot of tekort	752.579	848.928
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>1.342.612</b>	<b>1.319.020</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.342.612	1.319.020

## 4 TOELICHTING VAN DE JAARREKENING

### 4.1 SCHEMA TI: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

		2020	2021		2022	2023	2024	2025
		Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>								
Exploitatie	Uitgaven	292.807	270.351	273.178	244.053	251.165	263.287	257.391
	Ontvangsten	9.395.274	9.634.498	9.563.826	9.656.016	9.862.446	10.069.069	10.299.010
	Saldo	9.102.467	9.364.147	9.290.648	9.411.963	9.611.281	9.805.782	10.041.619
Investerings	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	0	0	220.000	110.000	0	0
	Saldo	0	0	0	220.000	110.000	0	0
Financiering	Uitgaven	1.006.351	1.010.754	967.203	950.133	770.200	788.248	773.165
	Ontvangsten	0	632.023	0	800.000	1.900.000	1.500.000	1.000.000
	Saldo	-1.006.351	-378.730	-967.203	-150.133	1.129.800	711.752	226.835
<b>Algemeen bestuur</b>								
Exploitatie	Uitgaven	3.510.556	3.672.675	3.858.872	4.174.150	4.253.309	4.329.226	4.362.980
	Ontvangsten	115.405	123.703	115.786	114.606	110.893	110.519	109.873
	Saldo	-3.395.151	-3.548.972	-3.743.086	-4.059.544	-4.142.416	-4.218.707	-4.253.107
Investerings	Uitgaven	121.973	158.944	160.158	564.222	381.000	189.000	97.000
	Ontvangsten	10.000	0	0	16.991	100.000	10.000	10.000
	Saldo	-111.973	-158.944	-160.158	-547.231	-281.000	-179.000	-87.000
Financiering	Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	42.567	43.424	43.424	38.341	38.289	39.468	39.303
	Saldo	42.567	43.424	43.424	38.341	38.289	39.468	39.303
<b>Vrije Tijd</b>								
Exploitatie	Uitgaven	1.479.375	1.384.060	1.536.991	1.588.037	1.573.826	1.626.305	1.655.561
	Ontvangsten	397.204	448.940	439.334	438.937	430.595	425.681	422.522
	Saldo	-1.082.171	-935.119	-1.097.658	-1.149.100	-1.143.231	-1.200.624	-1.233.039
Investerings	Uitgaven	47.754	37.514	39.940	462.152	1.544.900	1.110.900	1.014.900
	Ontvangsten	1.575	9.258	9.258	8.342	0	0	0
	Saldo	-46.179	-28.256	-30.681	-453.810	-1.544.900	-1.110.900	-1.014.900
Financiering								

		2020	2021		2022	2023	2024	2025
		Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Wonen &amp; Leven</b>								
Exploitatie	Uitgaven	1.091.396	963.272	1.056.392	1.059.252	1.080.574	1.104.772	1.143.672
	Ontvangsten	52.433	82.115	80.722	78.967	78.967	78.967	76.767
	Saldo	-1.038.964	-881.157	-975.670	-980.285	-1.001.607	-1.025.806	-1.066.905
Investerings	Uitgaven	476.811	232.843	235.734	271.775	305.000	1.405.000	1.105.000
	Ontvangsten	81.328	6.010	21.491	967.000	200.000	100.000	345.000
	Saldo	-395.484	-226.834	-214.243	695.225	-105.000	-1.305.000	-760.000
Financiering	Uitgaven	102.818	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	32.070	32.070	23.812	46.935	0	0
	Saldo	-102.818	32.070	32.070	23.812	46.935	0	0
<b>Infrastructuur</b>								
Exploitatie	Uitgaven	1.380.149	1.444.901	1.458.121	1.554.282	1.595.434	1.628.773	1.659.126
	Ontvangsten	701.664	575.213	520.939	502.442	465.960	468.533	471.155
	Saldo	-678.485	-869.688	-937.182	-1.051.840	-1.129.474	-1.160.240	-1.187.971
Investerings	Uitgaven	647.825	984.085	369.777	2.442.289	1.342.000	682.000	627.000
	Ontvangsten	466.366	227.661	227.661	461.366	412.014	449.514	262.014
	Saldo	-181.459	-756.424	-142.116	-1.980.924	-929.986	-232.486	-364.986
Financiering								
<b>Welzijn</b>								
Exploitatie	Uitgaven	2.247.741	2.162.869	2.402.802	2.470.672	2.537.411	2.612.385	2.677.301
	Ontvangsten	1.443.157	1.381.608	1.494.784	1.553.306	1.575.421	1.597.885	1.620.694
	Saldo	-804.584	-781.262	-908.018	-917.366	-961.990	-1.014.500	-1.056.607
Investerings	Uitgaven	5.484	0	3.000	111.500	738.000	688.000	3.000
	Ontvangsten	0	0	0	0	140.000	280.000	150.000
	Saldo	-5.484	0	-3.000	-111.500	-598.000	-408.000	147.000
Financiering								

## 4.2 SCHEMA T2: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatie-uitgaven</b>							
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>9.763.731</b>	<b>9.692.625</b>	<b>10.382.606</b>	<b>10.903.736</b>	<b>11.098.950</b>	<b>11.361.047</b>	<b>11.559.450</b>
1. Goederen en diensten	1.360.076	1.533.216	1.760.074	1.927.968	1.837.222	1.868.694	1.861.439
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.209.515	6.027.868	6.335.873	6.595.575	6.839.450	7.025.916	7.190.112
a. Politiek personeel	247.835	257.203	261.218	270.004	277.939	282.612	287.380
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.136.546	2.081.484	2.120.183	2.169.572	2.283.251	2.326.807	2.395.290
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.410	3.351.593	3.587.644	3.754.240	3.872.210	4.005.925	4.092.167
f. Andere personeelskosten	212.198	215.303	243.883	265.103	266.201	267.924	269.776
g. Pensioenen	121.528	122.284	122.945	136.657	139.849	142.647	145.499
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	246.265	305.462	342.292	368.627	373.703	378.866	384.125
4. Toegestane werkingssubsidies	1.922.988	1.790.400	1.904.201	1.982.981	2.019.767	2.058.535	2.094.506
- aan de politiezone	696.836	722.047	722.330	795.326	812.566	833.538	853.724
- aan de hulpverleningszone	274.480	279.970	279.970	269.063	274.775	280.600	286.542
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	527.127	505.521	562.401	561.868	573.219	584.839	596.734
- aan besturen van de eredienst	110.836	86.463	111.700	114.877	115.000	115.000	115.000
- aan andere begunstigden	313.709	196.400	227.800	241.847	244.207	244.558	242.506
5. Andere operationele uitgaven	24.886	35.678	40.166	28.585	28.808	29.036	29.268
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>238.294</b>	<b>205.503</b>	<b>203.750</b>	<b>186.709</b>	<b>192.770</b>	<b>203.702</b>	<b>196.581</b>
1. Rente, commissies, kosten verbonden aan schulden	238.294	205.503	203.750	186.709	192.770	203.702	196.581
- aan financiële instellingen	238.289	203.744	203.745	186.705	192.767	203.700	196.580
- aan andere entiteiten	6	1.758	5	4	3	2	1



	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>II. Exploitatieontvangsten</b>							
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>11.530.218</b>	<b>11.823.114</b>	<b>11.823.524</b>	<b>11.974.259</b>	<b>12.171.106</b>	<b>12.395.859</b>	<b>12.643.603</b>
1. Ontvangsten uit de werking	888.007	919.560	957.326	993.542	989.420	990.495	992.365
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.541.105	5.560.141	5.524.144	5.482.619	5.577.615	5.678.569	5.792.353
a. Aanvullende belastingen	4.869.266	4.829.513	4.783.119	4.776.419	4.876.415	4.985.369	5.097.653
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.700.545	1.702.903	1.651.621	1.707.809	1.724.887	1.737.136	1.749.557
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.028.385	2.942.546	2.950.788	2.925.127	3.007.550	3.103.350	3.202.294
- Andere aanvullende belastingen	140.336	184.064	180.710	143.483	143.978	144.883	145.802
b. Andere belastingen en boetes	671.839	730.628	741.025	706.200	701.200	693.200	694.700
3. Werkingsubsidies	5.014.718	5.198.252	5.199.443	5.349.122	5.453.951	5.575.558	5.706.709
a. Algemene werkingssubsidies	3.807.772	4.029.738	3.995.249	4.128.962	4.240.393	4.346.059	4.462.213
- Gemeentefonds	2.763.499	2.865.758	2.855.189	2.949.988	3.048.113	3.149.681	3.254.924
- Andere algemene werkingssubsidies	1.044.273	1.163.980	1.140.060	1.178.974	1.192.280	1.196.378	1.207.289
- van de federale overheid	0	461	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	1.041.747	1.163.519	1.140.060	1.178.974	1.192.280	1.196.378	1.207.289
- van andere entiteiten	2.526	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	1.206.946	1.168.515	1.204.194	1.220.160	1.213.558	1.229.499	1.244.496
- van de federale overheid	283.517	269.713	216.268	229.108	231.926	234.787	237.690
- van de Vlaamse overheid	917.429	842.546	985.426	991.052	981.632	994.712	1.006.806
- van de gemeente	0	540	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	6.000	55.716	2.500	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.234	52.019	63.682	69.322	69.973	70.633	71.304
5. Andere operationele ontvangsten	61.155	93.142	78.929	79.653	80.147	80.603	80.872
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>574.918</b>	<b>422.963</b>	<b>391.867</b>	<b>370.015</b>	<b>353.176</b>	<b>354.795</b>	<b>356.418</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.103.111</b>	<b>2.347.949</b>	<b>1.629.035</b>	<b>1.253.829</b>	<b>1.232.562</b>	<b>1.185.905</b>	<b>1.243.990</b>

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>I. Investeringsuitgaven</b>							
<b>B. Investeringsen in materiële vaste activa</b>	<b>1.279.132</b>	<b>1.383.945</b>	<b>778.762</b>	<b>3.640.900</b>	<b>4.235.900</b>	<b>4.054.900</b>	<b>2.846.900</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	778.762	3.640.900	4.235.900	4.054.900	2.846.900
a. Terreinen en gebouwen	80.386	54.779	61.343	610.781	2.885.000	3.325.000	2.200.000
b. Wegen en andere infrastructuur	945.224	548.276	562.327	2.202.746	1.172.000	532.000	532.000
c. Roerende goederen	244.857	148.650	154.875	806.591	178.900	197.900	114.900
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	632.023	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	8.666	217	217	20.783	0	0	0
<b>C. Investeringsen in immateriële vaste activa</b>	<b>20.715</b>	<b>24.442</b>	<b>24.847</b>	<b>76.038</b>	<b>10.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>5.000</b>	<b>135.000</b>	<b>65.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	15.000	15.000	15.000	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	105.000	50.000	0	0
- aan andere begunstigden	0	5.000	5.000	15.000	0	5.000	0
<b>II. Investeringsontvangsten</b>							
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>241.852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	241.852	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>28.737</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.082.000</b>	<b>320.000</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
2. Andere materiële vaste activa	28.737	0	0	1.082.000	320.000	10.000	10.000
a. Onroerende goederen	18.737	0	0	1.072.000	310.000	0	0
b. Roerende goederen	10.000	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>288.679</b>	<b>242.929</b>	<b>258.411</b>	<b>591.699</b>	<b>642.014</b>	<b>829.514</b>	<b>757.014</b>
- van de Vlaamse overheid	287.104	235.523	251.005	581.505	642.014	829.514	757.014
- van de provincie	1.575	7.406	7.406	10.194	0	0	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-740.579</b>	<b>-1.170.457</b>	<b>-550.198</b>	<b>-2.178.240</b>	<b>-3.348.886</b>	<b>-3.235.386</b>	<b>-2.079.886</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>1.362.532</b>	<b>1.177.492</b>	<b>1.078.836</b>	<b>-924.411</b>	<b>-2.116.324</b>	<b>-2.049.482</b>	<b>-835.897</b>

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>I. Financieringsuitgaven</b>							
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>1.006.351</b>	<b>1.010.754</b>	<b>967.203</b>	<b>950.133</b>	<b>770.200</b>	<b>788.248</b>	<b>773.165</b>
I. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.006.351	1.010.754	967.203	950.133	770.200	788.248	773.165
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>102.818</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Toegestane leningen	102.818	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	102.818	0	0	0	0	0	0
<b>II. Financieringsontvangsten</b>							
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>632.023</b>	<b>0</b>	<b>800.000</b>	<b>1.900.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>1.000.000</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	800.000	1.900.000	1.500.000	1.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	632.023	0	0	0	0	0
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>42.567</b>	<b>75.494</b>	<b>75.494</b>	<b>62.153</b>	<b>85.224</b>	<b>39.468</b>	<b>39.303</b>
I. Terugvordering van toegestane leningen	42.567	75.494	75.494	62.153	85.224	39.468	39.303
a. Periodieke terugvorderingen	42.567	75.494	75.494	62.153	85.224	39.468	39.303
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-1.066.602</b>	<b>-303.236</b>	<b>-891.709</b>	<b>-87.980</b>	<b>1.215.024</b>	<b>751.220</b>	<b>266.138</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>295.930</b>	<b>874.256</b>	<b>187.127</b>	<b>-1.012.391</b>	<b>-901.300</b>	<b>-1.298.261</b>	<b>-569.758</b>

### 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	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>148.158</b>	<b>2.556</b>	<b>0</b>	<b>4.525.944</b>	<b>0</b>	<b>4.676.658</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>100.000</b>	<b>2.556</b>	<b>0</b>	<b>4.525.944</b>	<b>0</b>	<b>4.628.500</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000	2.556	0	4.525.944	0	4.628.500
a. Terreinen en gebouwen	100.000	2.556		4.525.944		4.628.500
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>48.158</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>48.158</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.015.000</b>	<b>0</b>	<b>1.015.000</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		<b>0</b>		<b>1.015.000</b>		<b>1.015.000</b>

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>2.556</b>	<b>155.944</b>	<b>785.000</b>	<b>2.185.000</b>	<b>1.400.000</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>2.556</b>	<b>155.944</b>	<b>785.000</b>	<b>2.185.000</b>	<b>1.400.000</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.556	155.944	785.000	2.185.000	1.400.000
a. Terreinen en gebouwen	0	2.556	155.944	785.000	2.185.000	1.400.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140.000</b>	<b>380.000</b>	<b>495.000</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140.000</b>	<b>380.000</b>	<b>495.000</b>

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>797.653</b>	<b>463.809</b>	<b>0</b>	<b>3.180.068</b>	<b>0</b>	<b>4.441.530</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>797.653</b>	<b>463.809</b>	<b>0</b>	<b>3.180.068</b>	<b>0</b>	<b>4.441.530</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	797.653	463.809	0	3.180.068	0	4.441.530
b. Wegen en andere infrastructuur	797.653	463.809		3.180.068		4.441.530

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>393.744</b>	<b>70.065</b>	<b>1.990.068</b>	<b>740.000</b>	<b>50.000</b>	<b>400.000</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>393.744</b>	<b>70.065</b>	<b>1.990.068</b>	<b>740.000</b>	<b>50.000</b>	<b>400.000</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	393.744	70.065	1.990.068	740.000	50.000	400.000
b. Wegen en andere infrastructuur	393.744	70.065	1.990.068	740.000	50.000	400.000

**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	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>6.340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>738.660</b>	<b>0</b>	<b>745.000</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>6.340</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>738.660</b>	<b>0</b>	<b>745.000</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.340	0	0	738.660	0	745.000
a. Terreinen en gebouwen		0		50.000		50.000
b. Wegen en andere infrastructuur	6.340	0		688.660		695.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>	<b>300.000</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		<b>0</b>		<b>300.000</b>		<b>300.000</b>

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.660</b>	<b>300.000</b>	<b>350.000</b>	<b>0</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>88.660</b>	<b>300.000</b>	<b>350.000</b>	<b>0</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	88.660	300.000	350.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	50.000	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	38.660	300.000	350.000	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>0</b>

**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	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>1.251.682</b>	<b>658.597</b>	<b>0</b>	<b>2.292</b>	<b>0</b>	<b>1.912.572</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>1.233.931</b>	<b>658.597</b>	<b>0</b>	<b>2.292</b>	<b>0</b>	<b>1.894.821</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.233.931	658.597	0	2.292	0	1.894.821
a. Terreinen en gebouwen	1.140.643	0		0		1.140.643
b. Wegen en andere infrastructuur	93.288	658.597		2.292		754.178
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>17.751</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>17.751</b>
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>525.000</b>	<b>76.046</b>	<b>0</b>	<b>1.162.000</b>	<b>0</b>	<b>1.763.046</b>
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>525.000</b>	<b>18.737</b>	<b>0</b>	<b>1.052.000</b>	<b>0</b>	<b>1.595.737</b>
2. Andere materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.052.000	0	1.595.737
a. Onroerende goederen	525.000	18.737		1.052.000		1.595.737
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>		<b>57.309</b>		<b>110.000</b>		<b>167.309</b>

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>434.366</b>	<b>224.232</b>	<b>2.292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>434.366</b>	<b>224.232</b>	<b>2.292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	434.366	224.232	2.292	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	434.366	224.232	2.292	0	0	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>76.046</b>	<b>0</b>	<b>962.000</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>18.737</b>	<b>0</b>	<b>852.000</b>	<b>200.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2. Andere materiële vaste activa	18.737	0	852.000	200.000	0	0
a. Onroerende goederen	18.737	0	852.000	200.000	0	0
<b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	<b>57.309</b>	<b>0</b>	<b>110.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0</b>	<b>21.562</b>	<b>0</b>	<b>3.199.538</b>	<b>0</b>	<b>3.221.100</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.170.000</b>	<b>0</b>	<b>3.170.000</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.170.000	0	3.170.000
a. Terreinen en gebouwen		0		3.170.000		3.170.000
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>		<b>21.562</b>		<b>29.538</b>		<b>51.100</b>

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>20.715</b>	<b>847</b>	<b>69.538</b>	<b>1.530.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>600.000</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>	<b>1.530.000</b>	<b>1.000.000</b>	<b>600.000</b>
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	40.000	1.530.000	1.000.000	600.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	40.000	1.530.000	1.000.000	600.000
<b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>	<b>20.715</b>	<b>847</b>	<b>29.538</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



#### 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 2021.

<b>Financiële schulden op 31 december</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>5.957.470</b>	<b>5.546.299</b>	<b>5.576.099</b>	<b>6.687.851</b>	<b>7.414.687</b>	<b>7.626.801</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	6.924.095	5.957.470	5.546.299	5.576.099	6.687.851	7.414.687
2. Nieuwe leningen	0	632.023	800.000	1.900.000	1.500.000	1.000.000
4. Overboekingen	-966.626	-1.043.194	-770.200	-788.248	-773.165	-787.886
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>966.662</b>	<b>999.102</b>	<b>819.169</b>	<b>837.217</b>	<b>822.134</b>	<b>836.856</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.006.387	966.662	999.102	819.169	837.217	822.134
2. Aflossingen	-1.006.351	-1.010.754	-950.133	-770.200	-788.248	-773.165
3. Overboekingen	966.626	1.043.194	770.200	788.248	773.165	787.886
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>6.924.132</b>	<b>6.545.401</b>	<b>6.395.268</b>	<b>7.525.069</b>	<b>8.236.821</b>	<b>8.463.656</b>

## 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>B. Financiële vaste activa</b>	<b>8.638.336</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.638.336</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.660	0	0	0	0	0	0	7.248.660
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.389.676	0	0	0	0	0	0	1.389.676
<b>C. Materiële vaste activa</b>	<b>25.156.928</b>	<b>1.383.945</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1.360.618</b>	<b>0</b>	<b>25.180.255</b>
1. Gemeenschapsgoederen	20.011.963	1.383.945	0	0		-1.218.858	-1	20.177.049
a. Terreinen en gebouwen	7.496.106	54.779	0	0		-336.589	0	7.214.296
b. Wegen en andere infrastructuur	11.873.210	548.276	0	0		-677.684	0	11.743.802
c. Installaties, machines en uitrusting	138.338	39.837	0	0		-53.965	1	124.211
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	395.886	108.813	0	0		-105.152	0	399.547
e. Leasing en soortgelijke rechten	0	632.023	0	0		-43.668	0	588.355
f. Erfgoed	108.421	217	0	0		-1.800	0	106.838
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	153.574	0	0	0		-8.920	-1	144.653
a. Terreinen en gebouwen	152.834	0	0	0		-8.414	0	144.420
b. Installaties, machines en uitrusting	739	0	0	0		-506	0	233
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	4.991.391	0	0	0	0	-132.839	0	4.858.552
a. Terreinen en gebouwen	4.991.391	0	0	0	0	-132.839	0	4.858.552
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	<b>60.805</b>	<b>24.442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>-25.718</b>	<b>0</b>	<b>59.529</b>

<b>Mutatiestaat van het nettoactief</b>					
<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	5.470.370	242.929	-535.119	0	5.178.180
<b>Totaal</b>	<b>5.470.370</b>	<b>242.929</b>	<b>-535.119</b>	<b>0</b>	<b>5.178.180</b>
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	5.318.394	2.203.272	0	0	7.521.666
OCMW Gingelom	-437.594	-860.660	0	0	-1.298.254
<b>Totaal</b>	<b>4.880.800</b>	<b>1.342.612</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.223.412</b>
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
<b>Totaal</b>					
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	17.422.077	0		0	17.422.077
OCMW Gingelom	1.203.444	0		0	1.203.444
<b>Totaal</b>	<b>18.625.521</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>18.625.521</b>
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente Gingelom	28.210.841			1.911.082	30.121.923
OCMW Gingelom	765.849			-860.660	-94.811
<b>Totaal</b>	<b>28.976.690</b>			<b>1.050.422</b>	<b>30.027.112</b>

## 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 2021.

### 4.6.1 Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting

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

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

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

De inkomsten uit de APB werden gebaseerd op het schrijven van de FOD Financiën (28/10/2020) en bedroegen € 2.900.369 voor het jaar 2021. Bij een schrijven van FOD Financiën (25/06/2021) werd deze initiële raming verminderd met € 70.736. In een 2<sup>de</sup> budgettaire raming van 28/10/2021 werden de inkomsten geschat op € 2.950.788. Het totaal ontvangen bedrag in 2021 bedroeg uiteindelijk € 2.942.546 en is een lichte daling van € 85.839 t.o.v. de ontvangsten in 2020.

	2019	2020	2021
APB	3.147.998	3.028.385	2.942.546

### 4.6.2 Financiële linken met verbonden entiteiten

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

De bijdrage in de werkingskosten van de politie voor 2021 werd vastgelegd op € 722.047. Dit is een stijging van 3,6% tov werkingsbijdrage in 2020.

	2019	2020	2021
Bijdrage politiezone	628.758	696.836	722.047

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

In 2020 werd gestart met de directe inning via Limburg.net, de eindafrekening van de bijdrage van 2020 werd verrekend in de jaarrekening 2021. Door het inbrengen van de afrekening van de werkingsbijdrage van 2020 (€ -25.305) en het preventiefonds 2019 (€ -1.681) bedroeg de werkelijke uitgave in 2021 € 393.352.

	2019	2020	2021
Bijdrage Limburg.net	522.486	444.666	393.352

– **Erediensten:**

De nodige omzichtigheid dient aan de dag gelegd te worden met de verplichte tussenkomsten in de werkingskosten van de erediensten. Gingelom telt heden 10 kerkfabrieken waarvan eentje op non-actief is wegens geen werking meer. In de loop van 2021 werden de fusiegesprekken tussen de kerkfabrieken Montenaken, Kortijs en Vorsen verder geconcretiseerd. Omwille van de corona-crisis is de werking van de kerkelijke vieringen sterk verminderd, waardoor de tussenkomst van de gemeente in de werking van de kerkfabrieken sterk is verminderd t.o.v. voorgaande jaren. De totale werkingstoelage in 2021 voor de 10 kerkfabrieken bedroeg € 86.463.

	2019	2020	2021
Bijdrage kerkfabrieken	115.182	110.836	86.463

#### 4.6.3 Schuldenlast beheren en onder controle houden

De gemeente Gingelom blijft een hoge schuldenlast dragen. De voorbije jaren is de financiële schuld van de gemeente sterk gedaald van 11,77 miljoen eind 2014 naar 6,55 miljoen eind 2021.

Vaak zijn nieuwe leningen echter nodig om de geplande investeringen te kunnen uitvoeren. Een oud zeer in Gingelom en heel veel andere gemeentebesturen is de lage realisatiegraad van het vooropgestelde investeringsprogramma. Dit zorgt voor heel veel problemen, niet alleen inzake optimale projectplanning, maar eveneens kan dit leiden tot onrealistische budgettering en vooral inefficiënte financiering.

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

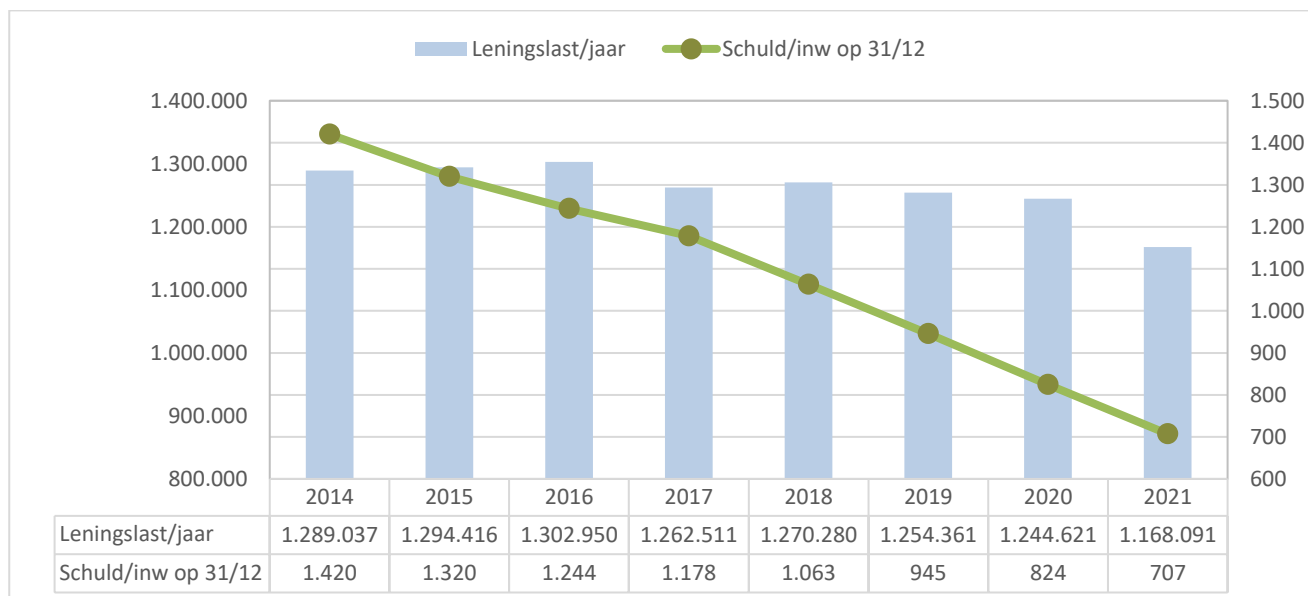
In de jaarrekening 2021 werd de leasing door de overname van Fluvius Limburg van de openbare verlichting voor de eerste maal boekhoudkundig verwerkt. Hierdoor ontstond er een niet voorziene investeringsuitgave van € 632.023. Zonder deze uitgave bedroeg de totale investeringsuitgave in 2021 € 760.922. De realisatiegraad van investeringen bedraagt bijgevolg 26% ten opzichte van het initiële krediet uit het meerjarenplan 2020-2025 met een niet-gerealiseerd investeringskrediet van € 2.145.241. Ten opzichte van het bijgestuurde eindkrediet is er een niet-gerealiseerd krediet van € 479.925 oftewel een realisatiegraad van 62%. Om deze reden was het ook niet nodig om de voorziene leningen van € 400.000 op te nemen.

2021	Jaarrekening	Eindkrediet	Initieel krediet
Investeringsuitgaven	1.413.387	1.258.847	2.906.163
Investeringsuitgaven excl. overname OV door Fluvius	781.364	1.258.847	2.906.163

Er zijn 70 lopende leningen voor de gemeente met een gemiddelde interestvoet van 3,14%. 13 van deze leningen zijn doorgeefleningen aan de verschillende kerkfabrieken. 46 leningen hebben een vaste niet-herzienbare rentevoet. Het OCMW heeft geen lopende leningen.

Gezien het huidige economisch klimaat met historisch lage rentevoeten en de mogelijke herzieningen van de leningen is het risico voor schuldbeheer onder controle.

Hieronder wordt enerzijds de evolutie van de jaarlijkse leningslast (periode aflossingen en interesten) en de schuld per inwoner op 31 december voor de periode 2014 – 2021 weergegeven.



**Grafiek:** Evolutie jaarlijkse leningslast en schuld per inwoner

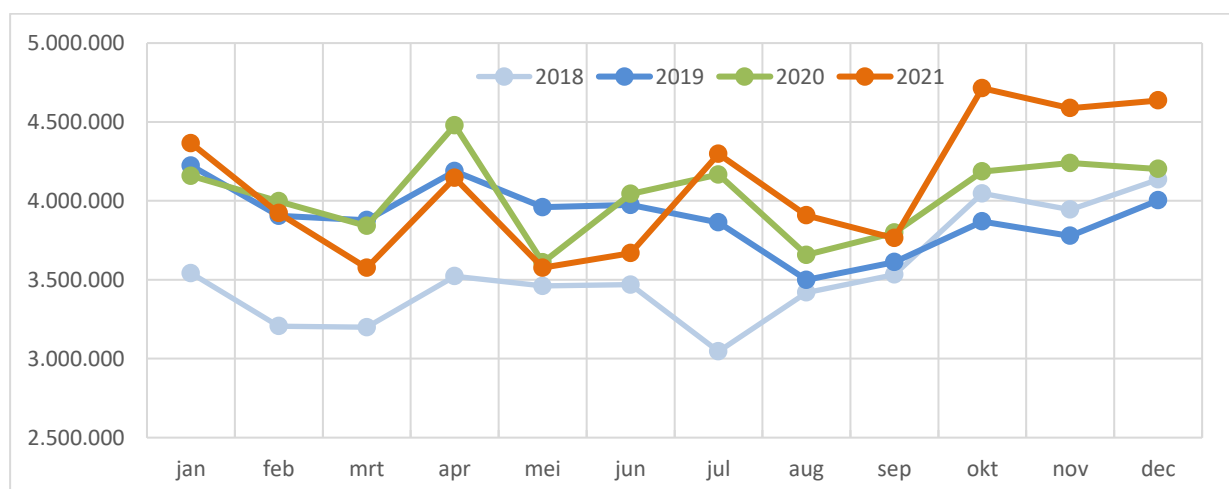
#### 4.6.4 Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW

Het bestuur beschikte in 2021 over voldoende permanente financiële middelen om de operationele cyclus te financieren. Het bestuur kan de betalingsverplichtingen op korte termijn goed nakomen.

Vermits er negatieve interesten worden aangerekend indien de saldo's op bepaalde spaarrekeningen bepaalde grenzen overschrijden, is een dagelijkse opvolging van de liquiditeitspositie noodzakelijk. In het kader hiervan kunnen er transacties zijn van de gemeentelijke spaarrekeningen naar de OCMW spaarrekeningen.

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 01/01/2018 t.e.m. 31/12/2021.

De gemeente en het OCMW beschikten op 31/12/2021 resp. over € 4.161.628 en € 474.407 aan liquide middelen met een totaal van € 4.636.035.



**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 2021 naar het OCMW overgemaakt:

- 06/12/2021 → € 150.000
- 07/12/2021 → € 100.000

#### **4.6.5 Uitvoering VIA6 – uitrol IFIC classificatie voor zorgsector**

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

Het personeel dat op 31 december 2021 werkzaam is in de gezinszorg of het kinderdagverblijf zal in afwachting van de uitrol van een nieuwe functieclassificatie kunnen kiezen om vanaf 1 januari 2022 over te stappen naar een nieuwe salarisschaal. De nieuwe salarisschaal, wordt 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 zal worden 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 terugwerkend karakter zal er in de loop van 2022 een dubbele bijpassing te dienen gebeuren.

#### **4.6.6 Stijgende inflatie**

Uit de meest recente ramingen van het Planbureau blijkt dat in 2022 en 2023 de lokale personeelsuitgaven alleen al door de hoge inflatie telkens met meer dan 5% zullen stijgen.

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

Twee maanden na de overschrijding van de spilindex stijgen de lonen voor een lokaal bestuur met 2%. Er waren al loonstijgingen in oktober 2021, februari 2022 en april 2022. Door een overschrijding van de spilindex in oktober 2022 is er volgens het Planbureau een nieuwe loonstijging in december 2022 en naar alle waarschijnlijkheid in februari 2023 (met opslag in april 2023).

Als dat allemaal realiteit wordt, ligt de loonkost bij het lokaal bestuur in 2022 door de gestegen duurte 5,97% hoger dan in 2021. In 2023 wordt een nieuwe inflatie gedreven toename met 5,22% verwacht. In het goedgekeurde meerjarenplan werd er telkens vanuit gegaan dat er jaarlijks een stijging van de loonkost zou zijn van 2% (één overschrijding van de spilindex op jaarbasis). De jaarlijkse loonlast van Gingelom was in 2021 ongeveer 6,03 miljoen. Deze zal zonder wijzigingen in personeelsbezetting in 2022 en 2023 resp. toenemen met 360.000 en 320.000 euro.

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

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

Een klein deel van de hogere uitgaven wordt opgevangen door geïndexeerde personeelssubsidies, maar het gros zal Gingelom zelf moeten opvangen. De jaarlijkse groei van het Gemeentefonds bedraagt 3,5%. In tijden van lage inflatie betekent dit een reële toename, vandaag verliest de gemeente er geld aan. De kadastrale inkomens, de basis voor de berekening van de opcentiemen op de onroerende voorheffing, worden ook geïndexeerd, maar met vertraging. Bij de aanvullende personenbelasting (APB) is het vertraagde effect nog groter, want in 2022 krijgen de gemeenten vooral APB uit inkomens verdiend in 2020 (het eerste coronajaar) en in 2023 vooral uit die van 2021, toen de indexeringen nog beperkt waren.

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

#### 4.6.7 Invloed Covid-19

De COVID-19 pandemie heeft, naast de impact op de werking van het bestuur, ook een grote impact gehad op de financiën. Er werd beslist om geen personeelsleden op tijdelijke werkloosheid te plaatsen in 2020-2021. De loonkost van het volledige contingent aan personeelsleden is bijgevolg ongewijzigd gebleven in 2021. De essentiële dienstverlening is ten allen tijde verzekerd gebleven, maar een aantal diensten zijn genoodzaakt geweest tijdelijk te sluiten.

Door de sluiting en het beperkt open houden van een aantal diensten zijn de verwachte ontvangsten uit de werking (schoolmaaltijden, opvang, gezinszorg,...) t.o.v. voorgaande jaren sterk gedaald. Ten opzichte van 2019 werd er uit de werking in 2021 € 289.534 minder ontvangen. In 2020 en 2021 werden deze verminderde ontvangsten vaak gecompenseerd door de hogere overheden. Dit resulteerde in een stijging van € 417.259 in 2021 van de algemene en specifieke werkingssubsidies t.o.v. 2019.

Exploitatie-ontvangsten	2018	2019	2020	2021
Ontvangsten uit werking	1.295.644	1.209.094	888.007	919.560
Algemene en specifieke werkingssubsidies	2.158.219	1.915.236	2.251.219	2.332.495

Het bestuur dient er nauwlettend op toe te zien dat wanneer de specifieke corona-subsidies binnen bepaalde diensten worden stopgezet of verminderd, er terug meer gebruikers en bijgevolg meer ontvangsten uit de werking worden gerealiseerd.

#### 4.6.8 Andere risico's

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

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

<b>Entiteit</b>	<b>Algemene rekening</b>	<b>Saldo</b>	<b>Omschrijving</b>
Gemeente	0120000 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	717.386,45 €	Borgstelling Fluvius Limburg OV Inter-Aqua
Gemeente	0130700 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	-717.386,45 €	
Gemeente	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	4.703.916,69 €	Resultaat vorig boekjaar gemeente
Gemeente	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-4.703.916,69 €	
Gemeente	0940000 Andere rechten en verplichtingen	394.890,04 €	Saldo van rioleringsfonds (210.904) en verrekeningsrecht S-Lim ( 183.986)
Gemeente	0950000 Andere rechten en verplichtingen	-394.890,04 €	
OCMW	0320000 Vestiging van hypotheek (Ontvangen zekerheden)	280.000,00 €	Hypotheeken wegens borgstelling rusthuisbewoners
OCMW	0330000 Doorhaling van hypotheek (Zekerheidstellers)	-280.000,00 €	
OCMW	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-362.844,29 €	Resultaat vorig boekjaar OCMW
OCMW	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	362.844,29 €	

## 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 93,50% 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		Eindkrediet	Saldo	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Algemene financiering	-270.351	3%	-273.178	2.827	99%	97%	96%
Algemeen bestuur	-3.672.675	37%	-3.858.872	186.197	95%	96%	93%
Infrastructuur	-1.444.901	15%	-1.458.121	13.220	99%	99%	96%
Vrije Tijd	-1.384.060	14%	-1.536.991	152.931	90%	95%	93%
Wonen & Leven	-963.272	10%	-1.056.392	93.120	91%	92%	93%
Welzijn	-2.162.869	22%	-2.402.802	239.933	90%	94%	88%
<b>Eindtotaal</b>	<b>-9.898.128</b>	<b>100%</b>	<b>-10.586.356</b>	<b>688.228</b>	<b>93%</b>	<b>95 %</b>	<b>92%</b>

### 4.9.2 Realisatiegraad per economische graad

	Jaarrekening		Eindkrediet	Saldo	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Goederen en diensten	-1.533.216	15%	-1.762.024	228.808	87%	84%	84%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	-6.027.868	61%	-6.335.873	308.005	95%	99%	94%
Individuele hulpverlening	-305.462	3%	-342.292	36.830	89%	80%	70%
Toegestane werkingssubsidies	-1.790.400	18%	-1.902.251	111.851	94%	95%	96%
Andere operationele uitgaven	-35.678	0%	-40.166	4.488	89%	88%	79%
Financiële uitgaven	-205.503	2%	-203.750	-1.753	101%	97%	96%
<b>Eindtotaal</b>	<b>-9.898.128</b>	<b>100%</b>	<b>-10.586.356</b>	<b>688.228</b>	<b>93%</b>	<b>95%</b>	<b>92%</b>

## 4.9.3 Verklaring van de materiële verschillen

	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Verklaring
<b>00 Algemene financiering</b>				
6500350 Financieringskosten - Overname openbare verlichting door Fluvius - Licht als Dienst	-1.754	0	-1.754	Overname openbare verlichting niet opgenomen in meerjarenplan.
<b>01 Algemeen bestuur</b>				
6202100 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - niet-vastbenoemd personeel	-407.066	-417.164	10.098	Noodplan- en preventieambtenaar voorzien van 01/01 – pas in dienst zomer 2021.
6212100 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - niet-vastbenoemd personeel	-106.629	-123.450	16.821	Noodplan- en preventieambtenaar voorzien van 01/01 – pas in dienst zomer 2021.
6494100 Toegestane werkingssubsidies aan erediensten	-86.463	-110.000	23.537	Omwille van de corona-crisis en de verminderde werking van de erediensten, is de gevraagde toelage in de tussenkost sterk verminderd.
6143001 Administratie en bureaunkosten - Receptie- en representatiekosten	-26.842	-61.685	34.843	Nieuwjaarreceptie voor inwoners en de dubbele viering van het feest 50-jarigen is omwille van corona afgelast.
<b>02 Vrije Tijd</b>				
6132001 Prestaties van derden - Vergoedingen cultuur, sport, ...	-27.767	-39.211	11.444	Omwille van corona zijn er minder culturele activiteiten georganiseerd dan gepland.
6152000 Exploitatiekosten - Kosten voor organisatie activiteiten	-36.830	-54.092	17.263	Omwille van corona zijn er minder activiteiten georganiseerd dan gepland o.a. Sinterklaasfeest geannuleerd.
6103000 Onroerende goederen - Onderhoud en herstel van gebouwen	-32.331	-50.338	18.007	De voorziene middelen voor het erfgoedproject mbt kerken en kapellen werd niet uitgevoerd. Kosten voor onderhoud Den Dries waren omwille van mindere activiteiten ook lager dan voorzien.
6202100 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - niet-vastbenoemd personeel	-539.593	-560.985	21.392	Loonkost voor onderhoudspersoneel en opvangbegeleiders lager dan begroot.
6212100 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - niet-vastbenoemd personeel	-138.254	-162.035	23.781	Loonkost voor onderhoudspersoneel en opvangbegeleiders lager dan begroot.
<b>03 Wonen &amp; Leven</b>				
6131002 Prestaties van derden - Erelonen en vergoedingen - consultancy en expertise	-22.449	-35.115	12.666	Onkosten voor I-gecoro lager dan voorzien. Minder bodemattesten en bodemonderzoeken dan gepland.
6496100 Andere specifieke werkingssubsidies - Limburg.net	-470.524	-531.314	60.790	Gunstige afrekening 2020.

<b>04 Infrastructuur</b>				
6103500 Wegen - kosten aan onderhoud openbare verlichting	-39.098	0	-39.098	Overname openbare verlichting niet opgenomen in meerjarenplan.
6202100 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - niet-vastbenoemd personeel	-578.433	-590.300	11.867	Loonkost voor personeel wegen en groen lager dan voorzien.
6212100 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - niet-vastbenoemd personeel	-150.512	-162.800	12.288	Loonkost voor personeel wegen en groen lager dan voorzien.
<b>05 Welzijn</b>				
6152000 Exploitatiekosten - Kosten voor organisatie activiteiten	-10.235	-27.732	17.497	Seniorenfeest geannuleerd omwille van corona.
6202100 Bezoldigingen en rechtstreekse sociale voordelen - niet-vastbenoemd personeel	-975.082	-1.033.060	57.978	Minder personeel voor gezinszorg – poetshulp en kinderopvang dan voorzien.
6212100 Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - niet-vastbenoemd personeel	-247.741	-320.500	72.759	Minder personeel voor gezinszorg – poetshulp en kinderopvang dan voorzien.

## 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 100,25% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten. Deze is vergelijkbaar met de realisatiegraden van vorige jaren.

	Jaarrekening		Eindkrediet	Saldo	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Algemene financiering	9.634.498	79%	9.561.726	72.772	101%	100%	104%
Algemeen bestuur	123.703	1%	115.786	7.917	107%	105%	74%
Infrastructuur	575.213	5%	520.939	54.274	110%	135%	93%
Vrije Tijd	448.940	4%	439.334	9.607	102%	100%	98%
Wonen & Leven	82.115	1%	80.722	1.393	102%	82%	124%
Welzijn	1.381.608	11%	1.496.884	-115.276	92%	93%	86%
<b>Eindtotaal</b>	<b>12.246.077</b>	<b>100%</b>	<b>12.215.391</b>	<b>30.686</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### 4.10.2 Realisatiegraad per economische aard

	Jaarrekening		Eindkrediet	Saldo	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020	Realisatiegraad 2019
Ontvangsten uit de werking	919.560	8%	957.326	-37.766	96%	100%	95%
Fiscale ontvangsten	5.560.141	45%	5.524.144	35.997	101%	99%	107%
Werkingsubsidies	5.198.252	42%	5.199.443	-1.191	100%	99%	96%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	52.019	0%	63.682	-11.663	82%	49%	69%
Andere operationele ontvangsten	93.142	1%	78.929	14.213	118%	79%	89%
Financiële ontvangsten	422.963	3%	391.867	31.096	108%	147%	96%
<b>Eindtotaal</b>	<b>12.246.077</b>	<b>100%</b>	<b>12.215.391</b>	<b>30.686</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 4.10.3 Verklaring van de materiële verschillen

	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo	Verklaring
<b>00 Algemene financiering</b>				
7332300 Afgifte zakken, klevers, recipiënten	57.287	75.325	-18.038	Mindere verkoop van vuilzakken en GFT-stickers.
7400000 Gemeentefonds - basisdotatie	2.712.617	2.702.049	10.568	Basisdotatie is hoger dan oorspronkelijk begroot.
7404000 Andere algemene werkingssubsidies - VIA6 middelen	22.883	0	22.883	Toelage van de VIA6 middelen dienden onder de algemene financiering geboekt te worden en niet onder algemeen bestuur.
7300000 Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.702.903	1.651.621	51.282	Meer onroerende voorheffing ontvangen dan voorzien.
<b>01 Algemeen bestuur</b>				
7405500 Toelage VIA-middelen	41.727	24.375	17.352	Minder ontvangst door herboeking VIA6 middelen naar algemene financiering.
<b>02 Vrije Tijd</b>				
7040200 Tussenkomen van ouders in naschoolse opvang	86.582	74.000	12.582	Meer ontvangen dan voorzien – zowel voor- als na-schoolse opvangen als georganiseerde opvang in vakantieperiodes.
<b>04 Infrastructuur</b>				
7450350 Andere operationele opbrengsten - Overname openbare verlichtingen Fluvius	20.931	0	20.931	Overname openbare verlichting door Fluvius Limburg. Niet voorziene geboekte ontvangst.
7500000 Dividenden (Opbrengsten uit financiële vaste activa)	415.781	383.373	32.408	Bruto dividend voor activiteit elektriciteit door overname hoger dan geraamd.
<b>05 Welzijn</b>				
7020000 Opbrengsten uit prestaties	228.946	267.142	-38.196	Opbrengsten uit prestatie gezinszorg –en kinderopvang Minimax resp. 16.000 en 14.000 lager dan geraamd.
7408000 Specifieke werkingssubsidies - sociale maribel	45.207	70.000	-24.793	Minder toelage uit sectoraal fonds
7407600 Toelage overheid: Wet 2 april 1965	0	16.740	-16.740	Geen toelage voor tussenkomst in kosten voor asielzoekers (ook geen uitgaven).
7407700 Toelage overheid: Werkingssubsidies Gezinszorg	487.185	499.362	-12.177	Lagere ontvangen werkingssubsidies voor gezinszorg – minder personeel in dienst en minder prestaties
7409000 Specifieke werkingssubsidies - COVID-19	23.732	13.237	10.495	Vooraf extra subsidies ontvangen voor extra covid-19 premie aan leefloners en voor organisatie van de noodopvang voor kinderen.
7407100 Toelage overheid: Leefloon	87.013	72.167	14.846	Meer subsidie voor leefloon ontvangen dan geraamd.

#### 4.11 SPECIFIEKE DIENSTVERLENINGEN

In onderstaande tabel wordt de evolutie in de periode 2017 – 2021 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.

	2017			2018			2019			2020			2021		
	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo	Uitgave	Ontvangst	Saldo
Kinderdagverblijf	374.011	361.704	<b>-12.307</b>	370.115	363.755	<b>-6.360</b>	432.914	356.500	<b>-76.414</b>	428.316	344.389	<b>-83.927</b>	436.328	331.663 *	<b>-104.665</b>
Gezinszorg	717.915	652.156	<b>-65.759</b>	681.704	652.087	<b>-29.617</b>	673.129	615.194	<b>-57.935</b>	700.883	598.777	<b>-102.106</b>	605.676	578.522	<b>-27.154</b>
Dienstencheques	98.036	94.825	<b>-3.211</b>	92.778	74.966	<b>-17.813</b>	87.497	67.812	<b>-19.685</b>	60.784	43.685	<b>-17.099</b>	0	0	<b>0</b>
Strijkatelier	30.847	19.947	<b>-10.900</b>	29.237	16.038	<b>-13.200</b>	31.707	9.854	<b>-21.853</b>	0	0	<b>0</b>	0	0	<b>0</b>
Klusjesdienst	138.087	48.719	<b>-89.368</b>	134.845	42.855	<b>-91.990</b>	143.713	41.283	<b>-102.430</b>	98.806	27.959	<b>-70.847</b>	92.452	28.528	<b>-63.924</b>
Mindermobilecentrale	39.785	10.315	<b>-29.470</b>	41.578	10.650	<b>-30.928</b>	44.259	9.783	<b>-34.476</b>	41.824	4.092	<b>-37.732</b>	35.070	5.752	<b>-29.318</b>
Poetshulp	125.125	67.218	<b>-57.907</b>	99.544	43.201	<b>-56.343</b>	80.031	41.976	<b>-38.055</b>	87.134	26.598	<b>-60.536</b>	89.307	38.137	<b>-51.170</b>
Warme maaltijden	60.638	14.464	<b>-46.174</b>	61.880	14.268	<b>-47.612</b>	63.888	16.441	<b>-47.447</b>	74.965	16.203	<b>-58.762</b>	59.884	15.041	<b>-44.843</b>
Schoolmaaltijden	447.307	157.926	<b>-289.381</b>	444.488	146.104	<b>-298.384</b>	426.726	148.884	<b>-277.842</b>	375.563	83.169	<b>-292.394</b>	334.566	98.404	<b>-236.162</b>
Onderwijs opvang	213.815	79.783	<b>-134.032</b>	215.517	79.279	<b>-136.239</b>	227.170	90.153	<b>-137.017</b>	220.723	74.477	<b>-146.246</b>	208.558	97.530	<b>-111.028</b>
Bibliotheek	231.645	5.989	<b>-225.656</b>	210.225	5.837	<b>-204.388</b>	213.204	4.669	<b>-208.535</b>	220.743	3.971	<b>-216.772</b>	186.393	3.670	<b>-182.723</b>

\* Het saldo van de werkingstoelage 2021 van Kind & Gezin was pas gekend na afsluiting van de boekingen. Om deze reden is de positieve afrekening van de werkingsbijdragen 2021 voor een bedrag van € 17.892 niet opgenomen in deze cijfers, maar zal het bedrag budgettair in het resultaat van 2022 worden opgenomen.

## 4.12 INVESTERINGEN

### 4.12.1 Realisatiegraad van investeringskredieten

In 2021 bedroeg de realisatiegraad van investeringsuitgaven 62% ten opzichte van de eindkredieten voor de overdrachten. Het initiële uitgave krediet uit het aangepaste meerjarenplan 2020 - 2025 bedroeg € 2.906.163 i.e. een realisatiegraad van 26%.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Niet gerealiseerd	Realisatiegraad (%)
Uitgaven (zonder overname openbare verlichting)	781.364	1.258.847	-477.483	62%
Ontvangsten	242.929	507.305	264.376	48%

### 4.12.2 Overdracht investeringen

Op 8 februari 2022 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 2021 naar 2022 goed.

Van het eindkrediet van € 1.258.847 werd van € 477.483 niet gerealiseerd. Hiervan werd € 450.238 overgedragen naar de investeringskredieten van 2022. Een € 27.245 werd niet overgedragen naar 2022 en komt volledig ten gunste van de jaarrekening 2021.

Entiteit	Soort	Raming	Raming omschrijving	Overdracht van 2021 naar 2022	Nieuw krediet 2021
G	O	RA000400	Subsidie erosiewerken	-135.000	0
G	O	RA000301	Tussenkost in de provincie Limburg voor herstelling wegen behorende tot het fietsroutenetwerk	-1.852	3.148
G	O	RA000827	Tussenkost VMSW in de infrastructuurwerken van de Dorpskouter - aandeel Nieuw Sint-Truiden	-110.000	17.691
G	O	RA000559	Investeringsubsidie opwaardering kapellen i.s.m. Monumentenwacht	-2.042	4.258
G	U	RA000061	Vervangen en aankopen van nieuwe ICT infrastructuur - hardware	-14.694	62.322
G	U	RA000342	Rioleringswerken Montenaken - Sint-Rumoldusstraat	-192.644	7.356
G	U	RA000290	Fietspad Oude Katsei	-38.660	0
G	U	RA000302	Het uitvoeren van jaarlijkse onderhoudswerken aan de gemeentewegen	-24.725	114.328
G	U	RA000828	Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat	-21.611	28.389
G	U	RA001887	Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat)	-20.000	0
G	U	RA000401	Uitvoeren van nieuwe erosie maatregelen (verwerven van gronden + uitvoering werken)	-18.311	31.689
G	U	RA001840	Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat	-15.814	34.187
G	U	RA000337	Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat	-10.000	0



G	U	RA000365	Modernisering en vervanging van het wagenpark	-3.871	41.877
G	U	RA000402	Aankoop gronden en erfpacht erosie - Aankoop Statiestraat - Veertstraat	-3.041	2.393
G	U	RA000364	De aankoop van kleine machines (zaagmachines, boormachines, grasmaaiers, bosmaaiers,...)	-1.641	4.359
G	U	RA000087	Investeringsstoelagen voor onderhoudswerken aan de kerkgebouwen	-5.000	0
G	U	RA000250	Vervanging van verwarmings- en luchtverversingsinstallaties in de sporthal	-1.169	8.831
G	U	RA001884	Opmaak RUP Containerpark	-36.500	0
G	U	RA001889	Het opmaken van een RUP voetbalterrein en jeugdcomplex	-29.538	847
G	U	RA000560	Opwaardering kapellen i.s.m. Monumentenwacht	-10.283	217
G	U	RA000277	Ontwikkeling Dorpskouter (Aanleg van wegenis / slopen woningen)	-2.292	224.232
G	U	RA001853	Herbestemmen van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek/burelen Vrije Tijd/loket toerisme	-444	2.556

#### 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 Overname openbaar verlichtingsnet door Fluvius – boekhoudkundige verwerking

Het beheer van de openbare verlichting binnen de provincie Limburg is historisch al geruime tijd uitbesteed aan Fluvius OV. Door de integratie van Eandis binnen Fluvius, werd het werkingsgebied van Fluvius uitgebreid naar andere provincies. Omwille van het door Fluvius nieuwe geïntroduceerde concept van de openbare verlichting als 'Licht als een dienst', dienen de Limburgse gemeenten de overname van de openbare verlichting sinds 2021 in te schrijven in de gemeentelijke boekhouding. De gegevens hieromtrent waren niet beschikbaar ten tijde van de opmaak van de laatste aanpassing meerjarenplan ( oktober - november 2021). In het schrijven van 24 november 2021 maakte Fluvius pas de cijfers bekend en bevestigde Fluvius dat in samenspraak met het Agentschap Binnenlands Bestuur de openbare verlichting vanaf 2021 dient verwerkt te worden als een financiële lease in de gemeentelijke boekhouding. Deze verwerking is in de voorliggende jaarrekening 2021 voor de eerste maal opgenomen.

Volgende niet voorziene budgettaire boekingen werden verwerkt:

#### Exploitatie

Dienst	Soort budget	ARK	Beleidsveld	Volgnummer	Omschrijving	JR 2021
Fin	Ontvangst	7500000	0640	RA000045	Dividend bruto Fluvius Limburg OV activiteit Elektriciteit - overname openbare verlichting	175.823
Fin	Uitgave	6500350	0040	RA002019	Financieringskosten - overname OV door Fluvius	1.754
Infra	Ontvangst	7450350	0670	RA002020	Return vennootschapsbelasting - Overname openbare verlichting door Fluvius	20.931
Infra	Uitgave	6103500	0670	RA002007	Exploitatiekosten (incl. ODV) in kader van onderhoud openbare verlichting door Fluvius	39.098

#### Financieel

Dienst	Soort budget	ARK	Beleidsveld	Volgnummer	Omschrijving	JR 2021
Fin	Ontvangst	1720350	0040	RA002017	Overname OV door Fluvius - Leasingschulden LT	632.023
Fin	Uitgave	4220350	0040	RA002018	Overname OV door Fluvius - Leasingschuld KT	43.668

#### Investering

Dienst	Soort budget	ARK	Beleidsveld	Volgnummer	Omschrijving	JR 2021
Infra	Uitgave	2500300	0670	RA002016	Overname OV door Fluvius - Investering - terreinen in leasing	632.023

### 4.13.2 Covid-19

Naar aanleiding van de Covid-19 pandemie werden in 2020 en in 2021 een aantal subsidies ontvangen en uitgaven gerealiseerd welke rechtstreeks gerelateerd zijn aan de Covid-19 pandemie:

<b>Overzicht Covid-19 ramingen</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Ontvangsten</b>	<b>130.936</b>	<b>36.718</b>
<b>Gemeente</b>		
RA001905 COVID-19 Subsidie voor organisatie noodopvang	10.306	8.740
RA001909 COVID-19 Vlaams noodfonds voor sport, jeugd en cultuur	62.984	0
RA001910 COVID-19 Subsidie voor armoedebestrijding	12.697	0
RA001954 COVID-19 Subsidie voor organisatie contacttracing	0	10.486
<b>OCMW</b>		
RA001906 Covid-19: Dotatie voor bestrijding armoede	6.000	2.500
RA001913 Covid-19 Algemene steun voor doelgroep van het OCMW	22.824	3.992
RA001914 Covid-19 Voedselhulp voor doelgroep gebruikers van het OCMW	2.192	0
RA001935 Covid-19 Subsidies voor uitbetalen premie aan gerechtigden op leefloon	1.870	10.065
RA001936 Covid-19 Subsidie consumptiebudget voor kwetsbare gezinnen (waardebonnen)	12.062	0
<b>Uitgaven</b>	<b>-191.988</b>	<b>-60.641</b>
<b>Gemeente</b>		
RA001900 Aankopen van materialen ter bestrijding van COVID-19 (mondmaskers, handschoenen, hygiënische producten)	-46.820	-8.335
RA001902 COVID-19 - Bijzondere werkingsbijdrage aan verenigingen	-20.879	0
RA001903 COVID-19 - Bijzondere gemeentelijke premie aan ondernemingen	-46.750	0
RA001904 COVID-19 - Verdelen van waardebonnen aan de inwoners ter ondersteuning van de lokale handelaars	-69.883	0
RA001908 COVID-19 - Onkosten verbonden aan de verdelen van waardebonnen	-6.276	-7.260
RA001989 Vrijwilligersvergoeding - hulp in refter bij maaltijden t.g.v. Covid-19	0	-590
RA001955 Eénmalige COVID-19 toelage voor inrichten buitenruimte in de scholen	0	-1.500
<b>OCMW</b>		
RA001907 Covid-19: Middelen voor organisatie van gemeentelijk sociaal noodfonds	-284	0
RA001937 Covid-19 Uitreiking van waardebonnen aan kwetsbare gezinnen	0	-13.500
RA001940 Covid-19 Ondersteuning bedeling voedselhulp (toelage Sint-Vincentius)	-1.096	-1.422
RA001942 Covid-19 Uitgaven ter bestrijding armoede	0	-11.974
RA001943 Covid-19 Algemene financiële steun voor doelgroep OCMW	0	-15.654
RA001950 Initiatieven rond armoedebestrijding - Covid-19 gekoppeld aan private dotatie	0	-406

In bovenstaande tabel werden de omwille van Covid-19 toegekende maatregelen binnen een bepaalde dienstverleningssector (Minimax, gezinszorgdienstencheques,...) niet opgenomen. Deze extra subsidies werden verwerkt in de totale werkingssubsidies.

### 4.13.3 Nieuwe leningen

Nieuwe leningen: in het meerjarenplan 2021 was € 400.000 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 Investing 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 schenkingswaarde (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 voortvloeien

uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

#### **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 waarderingregels.

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 memoria 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
<b>Terreinen</b> Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De (afschrijfbare) <u>aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	-  5-15 jr

<p><b>Gebouwen</b></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><b>Wegen</b></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><b>Waterlopen en waterbekkens</b></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><b>Overige onroerende infrastructuur</b></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><b>Installaties, machines en uitrusting</b></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><b>Meubilair</b></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><b>Kantooruitrusting</b></p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ...</p> <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, ...</p>	<p>5 jr</p> <p>3-5 jr</p>



<b>Rollend materiaal</b>	
Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-

<b>IMMATERIËLE VASTE ACTIVA</b>	<b>AFSCHRIJVINGS- TERMIJN</b>
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