

SPIERE-
HELKIJN
vol faciliteiten



LOKAAL BESTUUR SPIERE-HELKIJN
JAARREKENING
2023
BOEKDEEL II

INHOUDSOPGAVE

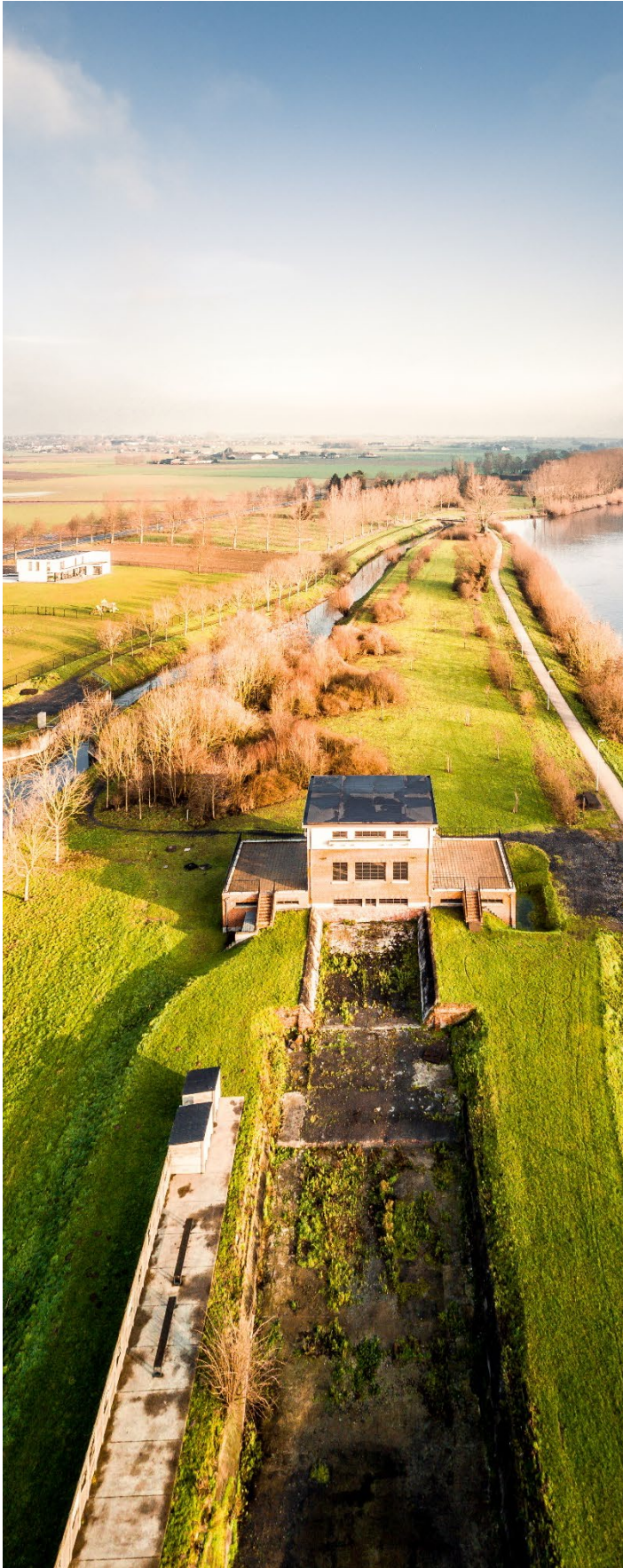
BOEKDEEL II

2 FINANCIËLE NOTA

- 2.1 Doelstellingenrekening (J1)
- 2.2 Staat financieel evenwicht (J2)
- 2.3 Realisatie van de kredieten (J3)
- 2.4 Balans (J4)
- 2.5 Staat van de opbrengsten en kosten (J5)

3 TOELICHTING

- 3.1 Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel (T1)
- 3.2 Overzicht ontvangsten en uitgaven – economisch (T2)
- 3.3 Investeringsprojecten – per prioritaire acties (T3)
- 3.4 Evolutie financiële schulden (T4)
- 3.5 Toelichting bij de balans (T5)
- 3.6 Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)
- 3.7 Overzicht financiële risico's
- 3.8 Toelichting over de kosten, opbrengsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het resultaat van het boekjaar
- 3.9 Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering
- 3.10 Waarderingsregels
- 3.11 Locatie bijkomende documentatie



2 FINANCIËLE NOTA

2.1 DOELSTELLINGENREKENING (J1)

J1: Doelstellingenrekening

2023

Journalvolgnnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / EK Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Financieel directeur:: Tim Focquaert

Prioritaire beleidsdoelstelling: BEV:Kwaliteitsvolle en klantgerichte dienstverlening van de kerntaken

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 173.502 | 181.778 |
| Ontvangst | 39.888 | 38.835 |
| Saldo | -133.614 | -142.943 |
| Investing | | |
| Financiering | | |

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-1:Weginfrastructuur

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 129.246 | 213.900 |
| Ontvangst | 148.870 | 120.000 |
| Saldo | 19.624 | -93.900 |
| Investing | | |
| Uitgave | 191.604 | 120.000 |
| Ontvangst | 152.299 | 177.015 |
| Saldo | -39.305 | 57.015 |
| Financiering | | |

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-2:Energie

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 6.515 | 5.765 |
| Ontvangst | 75.928 | 75.380 |
| Saldo | 69.412 | 69.615 |
| Investing | | |
| Uitgave | 35.723 | 35.700 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | -35.723 | -35.700 |
| Financiering | | |

Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-4:Openbaar groen

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 45.746 | 48.270 |
| Ontvangst | 0 | 50 |
| Saldo | -45.746 | -48.220 |
| Investing | | |
| Uitgave | 13.499 | 13.500 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | -13.499 | -13.500 |
| Financiering | | |

Prioritaire beleidsdoelstelling: MIL:Milieu

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 202.332 | 222.145 |
| Ontvangst | 10.439 | 9.630 |
| Saldo | -191.892 | -212.515 |
| Investing | | |
| Financiering | | |

Prioritaire beleidsdoelstelling: SD: Sociale dienstverlening

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 392.575 | 463.380 |
| Ontvangst | 290.754 | 318.070 |
| Saldo | -101.821 | -145.310 |
| Investing | | |
| Uitgave | 602.250 | 602.250 |
| Ontvangst | 0 | 0 |
| Saldo | -602.250 | -602.250 |
| Financiering | | |

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 381.963 | 380.931 |
| Ontvangst | 3.655.294 | 3.609.870 |
| Saldo | 3.273.331 | 3.228.939 |
| Investing | | |
| Uitgave | 67.457 | 126.495 |
| Ontvangst | 130.802 | 130.800 |
| Saldo | 63.345 | 4.305 |
| Financiering | | |
| Uitgave | 286.003 | 283.860 |
| Ontvangst | 57.607 | 5.500 |
| Saldo | -228.395 | -278.360 |

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 2.165.543 | 2.203.435 |
| Ontvangst | 363.395 | 348.680 |
| Saldo | -1.802.148 | -1.854.755 |
| Investing | | |
| Uitgave | 256.637 | 243.645 |
| Ontvangst | 11.400 | 0 |
| Saldo | -245.237 | -243.645 |
| Financiering | | |
| Uitgave | 0 | 0 |
| Ontvangst | 1.578 | 0 |
| Saldo | 1.578 | 0 |

Totaal

| | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---------------------|--------------|---------------|
| Exploitatie | | |
| Uitgave | 3.497.423 | 3.719.604 |
| Ontvangst | 4.584.568 | 4.520.515 |
| Saldo | 1.087.146 | 800.911 |
| Investing | | |
| Uitgave | 1.167.171 | 1.141.590 |
| Ontvangst | 294.501 | 307.815 |
| Saldo | -872.670 | -833.775 |
| Financiering | | |
| Uitgave | 286.003 | 283.860 |
| Ontvangst | 59.185 | 5.500 |
| Saldo | -226.818 | -278.360 |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

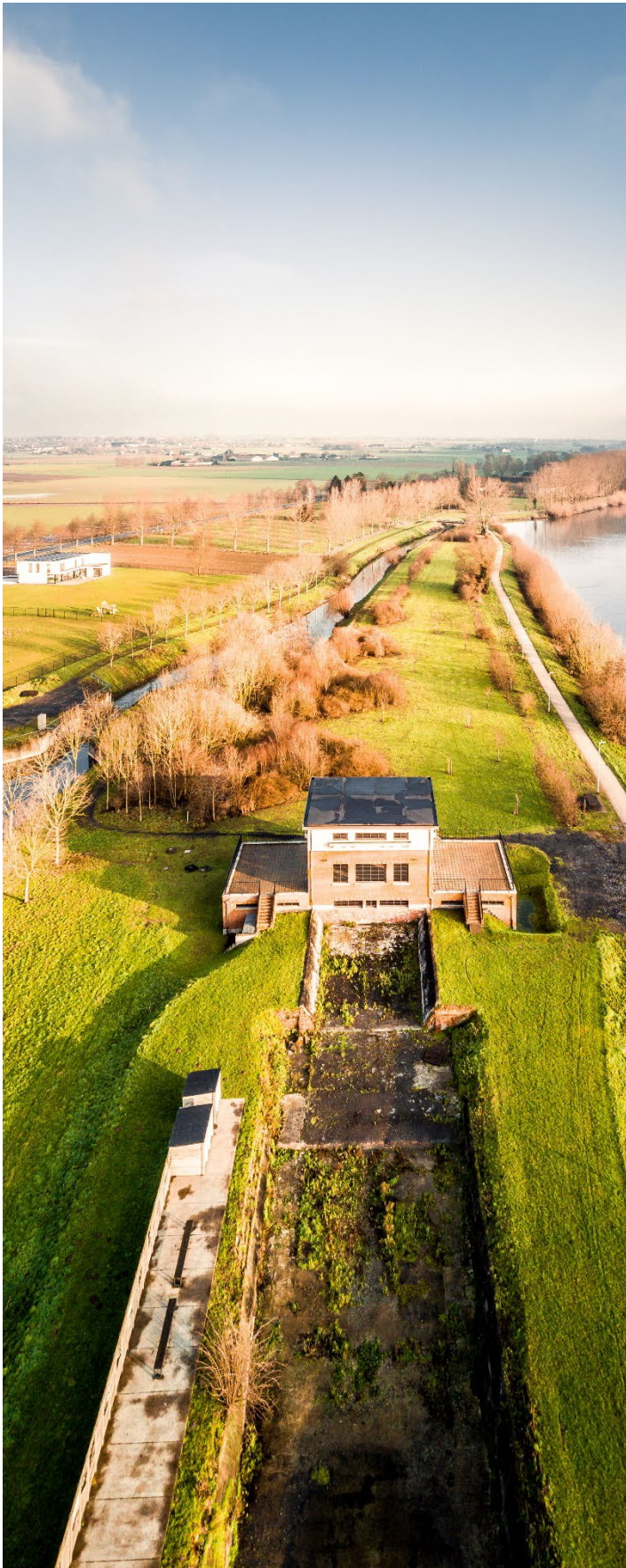
MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 37580

► Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening wordt weergegeven in **schema J1**. Dit schema is op dezelfde wijze opgebouwd als schema M1 uit het meerjarenplan. In schema J1 vergelijken we de effectieve ontvangsten en uitgaven gerealiseerd in 2023 enerzijds en de geraamde bedragen volgens het meerjarenplan. In het bijzonder worden in dit schema de prioritaire doelstellingen individueel opgenomen. Dat zijn de doelstellingen die het lokaal bestuur expliciet wenst over te rapporteren.

Niet alles wat een gemeente doet wordt als prioritair aangeduid of wordt aan doelstellingen gekoppeld. De uitgaven en ontvangsten voor die verrichtingen worden onderaan het **schema J1** vermeld.



2 FINANCIËLE NOTA

2.2 STAAT FINANCIËEL EVENWICHT (J2)

J2: Staat van het financieel evenwicht

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / EK Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Financieel directeur:: Tim Focquaert

| Budgettair resultaat | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|------------------|------------------|
| I. Exploitatiesaldo | 1.087.146 | 800.911 |
| a. Ontvangsten | 4.584.568 | 4.520.515 |
| b. Uitgaven | 3.497.423 | 3.719.604 |
| II. Investeringsaldo | -872.670 | -833.775 |
| a. Ontvangsten | 294.501 | 307.815 |
| b. Uitgaven | 1.167.171 | 1.141.590 |
| III. Saldo exploitatie en investeringen | 214.476 | -32.864 |
| IV. Financieringsaldo | -226.818 | -278.360 |
| a. Ontvangsten | 59.185 | 5.500 |
| b. Uitgaven | 286.003 | 283.860 |
| V. Budgettair resultaat van het boekjaar | -12.342 | -311.224 |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | 2.178.544 | 2.178.544 |
| VII. Gecumuleerd budgettair resultaat | 2.166.202 | 1.867.320 |
| IX. Beschikbaar budgettair resultaat | 2.166.202 | 1.867.320 |

| Autofinancieringsmarge | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|---|------------------|----------------|
| I. Exploitatiesaldo | 1.087.146 | 800.911 |
| II. Netto periodieke aflossingen | 286.003 | 283.860 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 286.003 | 283.860 |
| b. Periodieke terugvordering leningen | 0 | 0 |
| III. Autofinancieringsmarge | 801.143 | 517.051 |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--|----------------|----------------|
| I. Autofinancieringsmarge | 801.143 | 517.051 |
| II. Correctie op de periodieke aflossingen | 87.385 | 83.755 |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 286.003 | 283.860 |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 198.617 | 200.105 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | 888.529 | 600.806 |

| Geconsolideerd financieel evenwicht | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--|------------------|------------------|
| I. Beschikbaar budgettair resultaat | | |
| - Gemeente en OCMW | 2.166.202 | 1.867.320 |
| Totaal beschikbaar budgettair resultaat | 2.166.202 | 1.867.320 |
| II. Autofinancieringsmarge | | |
| - Gemeente en OCMW | 801.143 | 517.051 |
| Totale Autofinancieringsmarge | 801.143 | 517.051 |
| III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge | | |
| - Gemeente en OCMW | 888.529 | 600.806 |
| Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge | 888.529 | 600.806 |

► Staat van het financieel evenwicht

Het **tweede schema** van de financiële nota van de jaarrekening (J2) wordt ook wel de staat van het financieel evenwicht genoemd. Ook dit schema komt overeen met schema M2 uit het meerjarenplan. Het schema geeft het inzicht in de **effectieve** financiële situatie van de gemeente (terwijl in schema M2 de ramingen werden weergegeven).

Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten uit de reguliere werking van het bestuur, dus exclusief investeringen. Er is een batig saldo van 1.087.146 euro, terwijl bij het laatst gewijzigd meerjarenplan uitgegaan werd van 800.911 euro. De ontvangsten lagen min of meer in lijn met hetgeen verwacht werd. De uitgavekredieten daarentegen werden niet volledig besteed (6% bleef onbenut).

Investeringsaldo

Het investeringsaldo is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de uitgevoerde investeringen, alsook het toekennen van investeringssubsidies. Het saldo is eind 2023 negatiever in vergelijking met het raming uit het meerjarenplan. Een negatief saldo wijst erop dat de investeringen niet volledig gedekt werden met vreemd vermogen (ontvangen investeringssubsidies, leningen) waardoor eigen middelen worden aangewend als sluitpost. Zowel de lagere ontvangsten als de hogere uitgaven lagen aan de basis van het negatiever resultaat.

Financieringsaldo

Het financieringsaldo is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de financiering van het bestuur; meer bepaald de opname en terugbetaling van leningen, leasing, borgtochten,... . Het gunstiger saldo in vergelijking met het meerjarenplan is enerzijds te danken aan hogere ontvangsten, maar ook door minderuitgaven.

Het budgettair resultaat van het boekjaar 2023 (som van de 3 hierboven genoemde saldi) komt uit op -12.342 euro, terwijl uitgegaan werd van een tekort van 311.224 euro. Rekening houdend met het batig saldo van het vorig boekjaar (2.178.544 euro) is het batig saldo licht teruggevallen tot 2.166.202 euro. Dit saldo blijft gunstiger in vergelijking met het verwachte resultaat volgens het meerjarenplan.

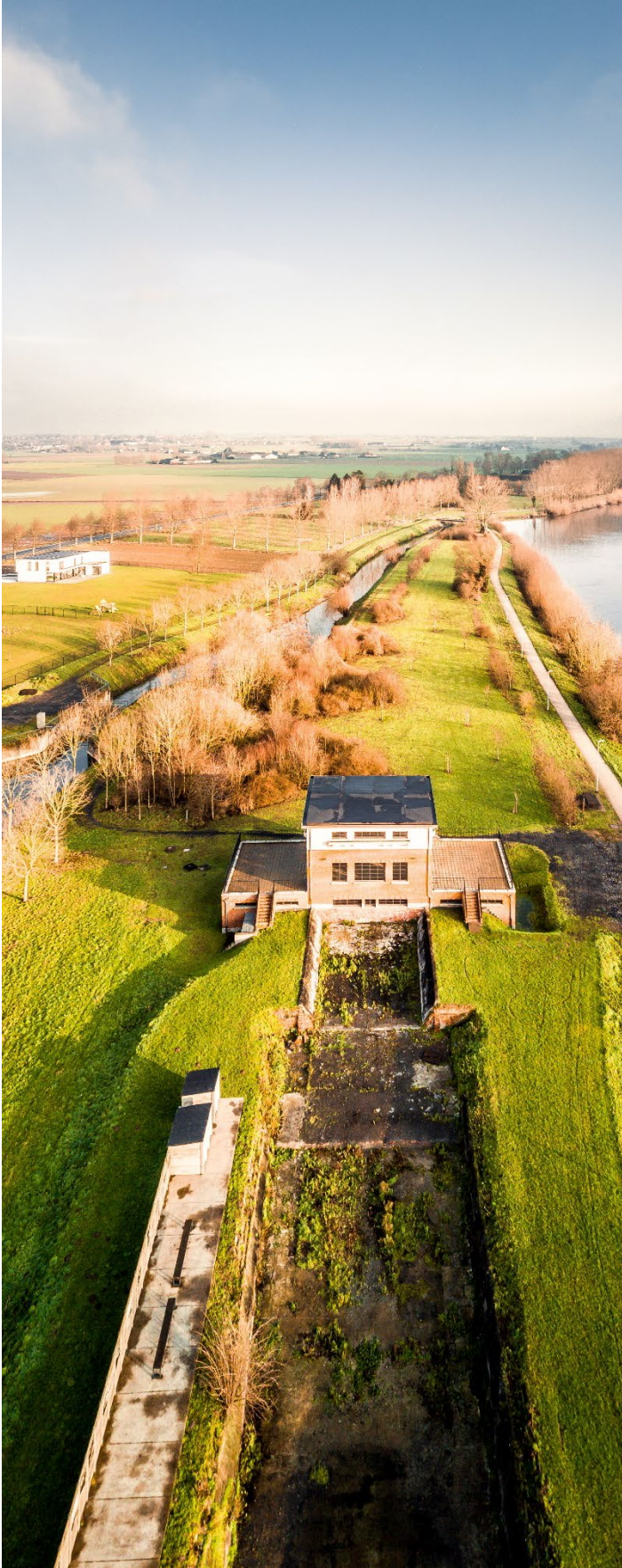
Autofinancieringsmarge (AFM)

De autofinancieringsmarge duidt aan hoeveel middelen uit de exploitatie (ontvangsten – uitgaven) er nog reteren na het betalen van de periodieke aflossingen van de schulden. Positieve bedragen worden toegevoegd aan het budgettair resultaat van dat jaar (en omgekeerd). Hiermee kunnen investeringen met eigen middelen betaald worden. Ook duid het aan hoeveel marge nog overblijft om bijkomende leningslasten te dragen, om bijkomend beleid te voeren (i.e. hogere uitgaven of lagere ontvangsten), enz.

Bij de laatste meerjarenplanaanpassing werd uitgegaan van een positieve AFM van 517.051 euro. Uiteindelijk hebben we het boekjaar afgesloten met 801.143 euro.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM)

Niet alle besturen financieren zich op dezelfde wijze. Naast de klassieke leningsformules zou een bestuur er ook voor kunnen opteren om zogenaamde bullet leningen op te nemen, waarbij enkel intresten worden betaald en pas op einde vervaldag het kapitaal aflossen of zich dan opnieuw herfinancieren. In dergelijk geval zou de AFM heel wat gunstiger uitvallen (er zijn immers geen kapitaalaflossingen). Daarom heeft de Vlaamse overheid een extra controle gecreëerd, waarbij niet alleen de effectieve kapitaalaflossingen in rekening worden genomen maar rekening gehouden wordt met 8% van de uitstaande schuld.



2 FINANCIËLE NOTA

2.3 REALISATIE VAN DE KREDIETEN (J3)



J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / IK Budg. 35114 EK Budg. 37580

Gemeente (0216.770.650)

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

Financieel directeur:: Tim Focquaert

| | Jaarrekening | | Eindkredieten | | Initiële kredieten | |
|----------------------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
| | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten | Uitgaven | Ontvangsten |
| - Gemeente | | | | | | |
| Exploitatie | 2.831.879 | 4.146.662 | 3.005.134 | 4.065.375 | 2.857.750 | 3.961.865 |
| Investerings | 1.164.921 | 294.501 | 1.139.340 | 307.815 | 173.487 | 77.755 |
| Financiering | 282.564 | 57.607 | 280.420 | 5.500 | 278.440 | 1.250 |
| Leningen en leasings | 282.564 | 57.607 | 280.420 | 5.500 | 278.440 | 1.250 |
| - OCMW | | | | | | |
| Exploitatie | 665.544 | 437.906 | 714.470 | 455.140 | 689.190 | 405.460 |
| Investerings | 2.250 | 0 | 2.250 | 0 | 0 | 0 |
| Financiering | 3.438 | 1.578 | 3.440 | 0 | 3.440 | 0 |
| Leningen en leasings | 3.438 | 0 | 3.440 | 0 | 3.440 | 0 |
| Overige financieringstransacties | 0 | 1.578 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 37580

MJP initieel krediet:

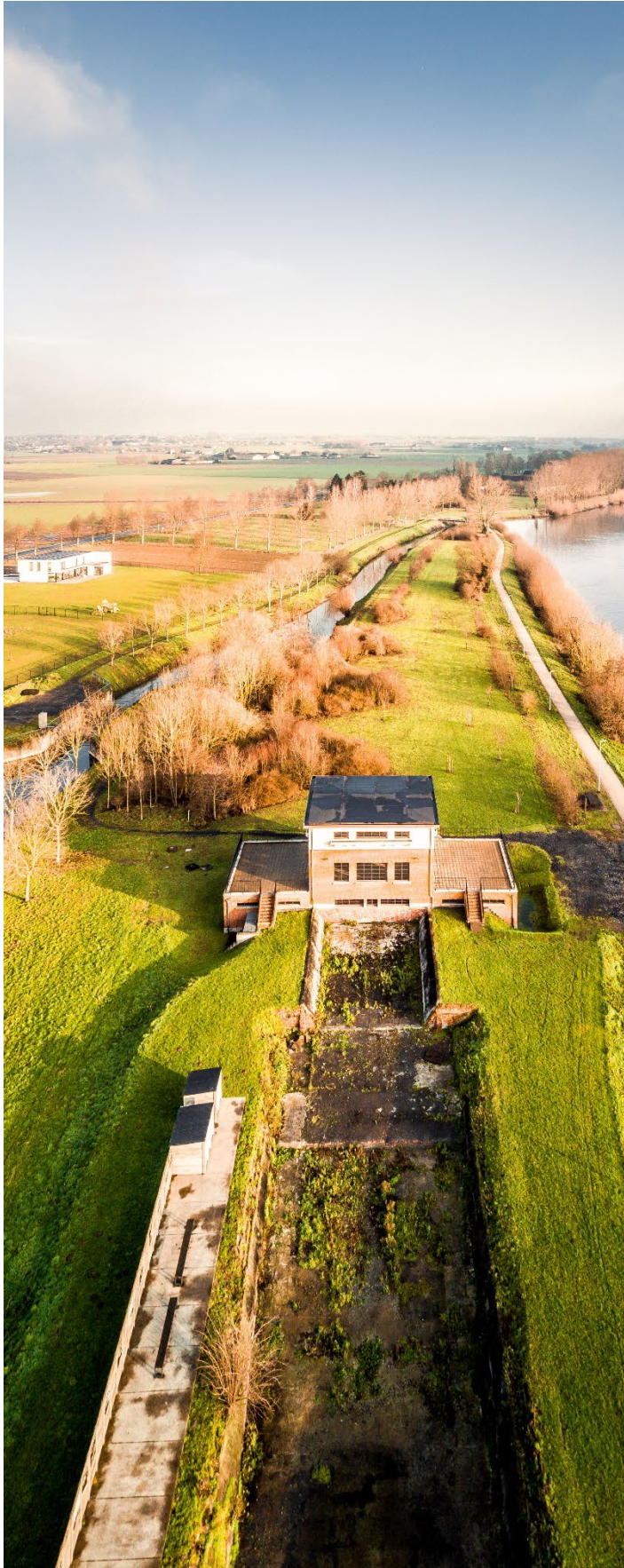
MJP_HERZIENING_5_BEGINKREDIET_2023 2022: Budg. 35114

► Realisatie van de kredieten

Schema J3 is, naar analogie van schema M3 uit het meerjarenplan, het overzicht van de realisatie van de kredieten.

Via de vaststelling van het meerjarenplan bepaalt de gemeenteraad wat het gemeentebestuur het komende jaar kan uitgeven. In dit schema worden de effectieve uitgaven en ontvangsten op geconsolideerd niveau weergegeven en kan dit vergeleken worden met de goedgekeurde kredieten. Schema M3 bevat aparte kredieten voor gemeente en OCMW, aangezien beide nog steeds aparte juridische rechtspersonen zijn.

De uitgaveplafonds voor de verschillende deelbudgetten (exploitatie, investeringen, financiering) alsook voor beide niveau's (gemeente, OCMW) werden, op twee na, gerespecteerd. Er werd meer uitgegeven voor investeringen (+25.581 euro) en voor financiering (+2.144 euro) dan toegelaten was door de gemeenteraad. Ook de ontvangsten zijn iets gunstiger uitgevallen dan geraamd.



2 FINANCIĒLE NOTA

2.4 BALANS (J4)

J4: Balans

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / JR-1 Budg. 237671 Alg. 14200

Gemeente (0216.770.650)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Financieel directeur:: Tim Focquaert

| | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| ACTIVA | 13.994.203 | 14.186.514 |
| I. Vlottende activa | 2.627.782 | 2.661.965 |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen | 1.852.682 | 1.945.604 |
| B. Vorderingen op korte termijn | 775.100 | 710.619 |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties | 115.584 | 94.303 |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties | 659.516 | 616.316 |
| D. Overlopende rekeningen van het actief | 0 | 5.742 |
| II. Vaste activa | 11.366.421 | 11.524.549 |
| B. Financiële vaste activa | 2.041.374 | 2.055.853 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 1.617.940 | 1.634.669 |
| 4. Andere financiële vaste activa | 423.435 | 421.185 |
| C. Materiële vaste activa | 9.287.892 | 9.432.007 |
| 1. Gemeenschapsgoederen | 7.607.166 | 7.721.888 |
| a. Terreinen en gebouwen | 3.001.879 | 2.961.615 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 3.881.677 | 4.035.698 |
| c. Installaties, machines en uitrusting | 196.546 | 196.068 |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | 117.404 | 132.139 |
| e. Leasing en soortgelijke rechten | 403.046 | 389.754 |
| f. Erfgoed | 6.614 | 6.614 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa | 57.938 | 69.525 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 57.938 | 69.525 |
| 3. Andere materiële vaste activa | 1.622.789 | 1.640.594 |
| a. Terreinen en gebouwen | 1.622.789 | 1.640.594 |
| D. Immateriële vaste activa | 37.154 | 36.689 |

| | 2023 | 2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| PASSIVA | 13.994.203 | 14.186.514 |
| I. Schulden | 4.439.456 | 4.755.378 |
| A. Schulden op korte termijn | 925.149 | 930.354 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 508.062 | 496.936 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 142.535 | 142.092 |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties | 365.528 | 354.844 |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties | 126.195 | 149.809 |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 290.892 | 283.608 |
| B. Schulden op lange termijn | 3.514.307 | 3.825.024 |
| 1. Schulden uit ruiltransacties | 3.514.307 | 3.825.024 |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten | 1.550.777 | 1.625.815 |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen | 1.550.777 | 1.625.815 |
| b. Financiële schulden | 1.963.430 | 2.199.109 |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties | 100 | 100 |
| II. Nettoactief | 9.554.747 | 9.431.136 |
| A. Kapitaalsubsidies en schenkingen | 3.158.086 | 3.072.463 |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort | -719.563 | -765.028 |
| C. Herwaarderingsreserves | 776.165 | 783.642 |
| D. Overig nettoactief | 6.340.059 | 6.340.059 |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

► Toelichting bij schema J4

Naast een budgettaire boekhouding houdt het bestuur tevens een algemene boekhouding aan. De algemene boekhouding is een boekhouding waarin alle financieel-economische transacties geregistreerd worden. Ze geeft een overzicht van alle kosten en opbrengsten en van alle bezittingen, vorderingen, schulden en andere rechten en verplichtingen van het bestuur. De algemene boekhouding beoogt een getrouw beeld te geven van de financiële situatie en de resultaten van het bestuur. Ze geeft een overzicht van alle kosten en opbrengsten en van alle bezittingen, vorderingen, schulden en andere rechten en verplichtingen van het bestuur. Ze bevat dus meer informatie en is dus vollediger dan een kasboekhouding.

Naast de pure kasverrichtingen worden in deze boekhouding ook de betalingen en de inningen met de financiële rekeningen, de permanente middelen, de financieringsbronnen, de vorderingen, de schulden, de kosten en de opbrengsten geregistreerd. De registratie gebeurt op het moment van de realisatie van de transactie, dus op het moment dat de transactie plaats vindt en niet louter op het moment van de inning of de betaling. De algemene boekhouding bevat dus naast de ontvangsten en de uitgaven ook de zogenaamde niet-kaskosten en niet-kasopbrengsten, zoals afschrijvingen op gebouwen, waardeverminderingen op vorderingen, voorzieningen voor toekomstige pensioenlasten en verrekeningen van investeringssubsidies. De algemene boekhouding bevat enkel de gerealiseerde verrichtingen en wordt dus niet gebruikt bij de opmaak van het meerjarenplan.

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het jaar in vergelijking met het vorig jaar. Ze bevat alle activa en passiva. De activa zijn de bezittingen van het bestuur. Het zijn de middelen waarover het beschikt om toekomstige economische voordelen of een dienstverleningspotentieel te creëren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen vaste en vlottende activa. De passiva zijn de financieringsbronnen. Ze zijn ingedeeld in de schulden en het netto-actief. Het netto-actief is het verschil tussen de activa en de schulden. De balans is steeds in evenwicht, hetgeen betekent dat de waarde van alle activa gelijk is aan de waarde van alle passiva. Dit is logisch aangezien alle werkingsmiddelen of bezittingen op de één of andere wijze ook moeten gefinancierd worden.

ACTIVA

De activa bestaat uit 2 hoofdrubrieken, nl. vlottende activa en vaste activa. Beide worden nog eens verder onderverdeeld. In de balans wordt de volgorde bepaald door de graad van liquiditeit. Hoe sneller een rubriek kan omgezet worden in geld, hoe hoger de vermelding in de balans.

VLOTTENDE ACTIVA

De vlottende activa worden verder onderverdeeld in:

| VLOTTENDE ACTIVA | 2.627.782 |
|--|------------------|
| Liquide middelen en geldbeleggingen | 1.852.682 |
| Vorderingen op korte termijn | 775.100 |
| Vorraden en bestellingen in uitvoering | 0 |
| Overlopende rekeningen van het actief | 0 |
| Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 0 |

Liquide middelen en geldbeleggingen

Gemeente en OCMW hebben verschillende bankrekeningen waarop haar beschikbare middelen beheerd worden. Met dank aan de toegenomen rentevoeten werd het de moeite om de overtollige kasmiddelen op korte termijn (i.e. minder dan één jaar) vast te zetten. Per 31 december 2023 was de stand van onze rekeningen als volgt:

| GEMEENTE | Saldo |
|---------------------------|---------|
| Belfius r/c | 856.812 |
| Belfius (betaalkaart 1) | 1.297 |
| Belfius (betaalkaart 2) | 4.897 |
| Belfius Tre@sury+ | 201.222 |
| Belfius Tre@sury+ special | 1.344 |
| | |
| ING r/c | 492.988 |
| ING spaar | 17.800 |
| ING Termijnrekening | 250.000 |
| | |
| BNP Paribas Fortis r/c | 1.888 |
| BNP Paribas Fortis spaar | 405 |
| | |
| BPost r/c | 1.330 |
| | |
| Kas | 250 |

| OCMW | Saldo |
|-----------------------|--------|
| Belfius r/c | 23.791 |
| Belfius (betaalkaart) | 838 |
| Belfius Tre@sury+ | 2 |
| Kas | 120 |

Vorderingen op korte termijn

Uit ruiltransacties (AR40)

Per 31 december 2023 staan er nog 115.584 vorderingen uit ruiltransacties open; Dit zijn vorderingen met betrekking tot verkopen, prestaties, concessies,... (68.753 euro), maar ook de reeds betaalde voorschotten aan de RSZPPO (4.509 euro) , voorschotten aan leveranciers (18.992 euro), nog te innen opbrengsten (20.272 euro) en de r/c bij vastgoedtransacties (1.959 euro).

Uit niet-ruiltransacties (AR 41)

De openstaande vorderingen uit niet-ruiltransacties bedroegen eind 2021 659.516 euro. Het gaat onder meer om nog te ontvangen belastingen (99.640 euro), terugvorderbare steun OCMW (46.906 euro), te innen opbrengsten (104.910 euro), vorderingen uit subsidies (366.179 euro) en andere vorderingen (70.899 euro)

Voorrden en bestellingen in uitvoering

NVT

Overlopende rekeningen van het actief

NVT

Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

NVT

VASTE ACTIVA

| | |
|------------------------------|-------------------|
| VASTE ACTIVA | 11.366.421 |
| Financieel vaste activa | 2.041.374 |
| Materiële vaste activa | 9.287.892 |
| Vorderingen op lange termijn | 0 |
| Immateriële vaste activa | 37.154 |

Financieel vaste activa

Het lokaal bestuur Spiere-Helkijn houdt volgende participaties aan:

| | Aanschaffing | Te volstorten | Herwaardering | Boekwaarde |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| <u>GEMEENTE</u> | | | | |
| IMOG | 87.186 | | | 87.186 |
| Leiedal | 17.825 | | | 17.825 |
| Psilon | 10.000 | | | 10.000 |
| TMVS | 1.000 | 750 | | 250 |
| Watergroep | 609.675 | 205.966 | | 403.709 |
| EthiasCo | 8.603 | | | 8.603 |
| Eigen Haard | 484 | 363 | | 121 |
| Gaselwest | 717.921 | 1 | 776.165 | 1.494.085 |
| Zefier | 8.425 | | | 8.425 |
| Zuid-West-Vlaamse | 298 | 149 | | 149 |
| <u>OCMW</u> | | | | |
| Eigen Haard | 675 | 506 | | 169 |
| EthiasCo | 8.603 | | | 8.603 |

In 2023 is de totale waarde van de participaties gedaald als gevolg van de jaarlijkse afboeking van de aandelen Openbaar Verlichtingsnet dat kadert in de boekhoudkundige verwerking van de overname OV-net. Daarnaast werd de deelneming in Gaselwest geherwaardeerd.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa is t.o.v. 2022 gedaald met 144.115 euro. Enerzijds heeft de gemeente grond verkocht, anderzijds heeft het bestuur geïnvesteerd in:

| <u>GEMEENTE</u> | |
|----------------------------|---------|
| Hardware | 13.256 |
| Gemeentehuis – uitbreiding | 156.392 |
| Bestelwagen | 9.800 |
| Wegen | 109.440 |
| Rioleringen | 18.491 |
| Sporthal - verlichting | 47.476 |
| Zonnepanelen loods | 35.698 |
| Frontmaaier | 13.499 |
| Sporthal - waterontharder | 3.193 |
| Defibrillator voetbal | 2.214 |
| Tennisvelden - toegang | 2.927 |
| Openbare verlichting | 57.607 |

Maar het waren vooral de afschrijvingen die de daling heeft veroorzaakt. In 2023 bedroegen de afschrijvingen 630.477 euro.

Vorderingen op lange termijn

NVT

Immateriële vaste activa

De minst liquide type vaste activa zijn de immateriële (Plannen en studies, licenties,...). In 2023 werden volgende investeringen gedaan.

| <u>GEMEENTE</u> | |
|--------------------|--------|
| Software | 2.122 |
| Plannen en studies | 12.077 |

PASSIVA

Ook de passiefzijde van de balans is opgedeeld in 2 delen, de schulden en het nettoactief.

Net zoals bij het actiefzijde het geval is, bepaalt ook hier de mate van opvraagbaarheid in geld (liquiditeit) de volgorde .

SCHULDEN

| | |
|---------------------------|------------------|
| SCHULDEN | 4.439.456 |
| Schulden op korte termijn | 925.149 |
| Schulden op lange termijn | 3.514.307 |

Schulden op korte termijn

Schulden uit ruiltransacties

De voorzieningen voor risico's en kosten bedragen 142.535 euro en bestaan uit voorzieningen voor het uitbetalen van de pensioenen in 2024 (66.843 euro) en uit voorzieningen voor het uitbetalen van het vakantiegeld in 2024 (75.692 euro)

De niet-financiële schulden (365.528) beslaan in hoofdzaak de leveranciersschulden (125.197 euro), de nog te ontvangen facturen (77.296 euro), de te betalen en terug te betalen borgtochten (11.878 euro), de schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten (112.575 euro)

Schulden uit niet-ruiltransacties

De schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (290.892 euro) zijn de aflossingen van onze lopende leningen/leasing die terugbetaald zullen worden in 2024. Dit bedrag is als volgt samengesteld:

| | |
|-------------------|---------|
| Fluvius (OV-net): | 38.589 |
| Zonnepanelen: | 16.717 |
| Belfius: | 111.288 |
| ING: | 124.298 |

Schulden op lange termijn

Schulden uit ruiltransacties

De voorzieningen voor risico's en kosten laat de verplichtingen op lange termijn van het bestuur tot uiting komen. Het gaat om de voorziening op lange termijn voor de toekomstige pensioenen. Dit cijfer houdt rekening met de pensioenlast op vandaag en de verwachte levensduur. Eens dit is berekend, wordt vervolgens het gedeelte dat zal uitbetaald worden in 2024 overgeboekt van lange termijn naar korte termijn (zie hoger). De totale voorziening voor pensioenen op lange termijn bedraagt 1.550.777 euro.

De financiële schulden is het nog openstaand kapitaal van onze leningen/leasing en waarvan de aflossingen voor 2024 reeds zijn overgeboekt naar de korte termijn (zie hoger)

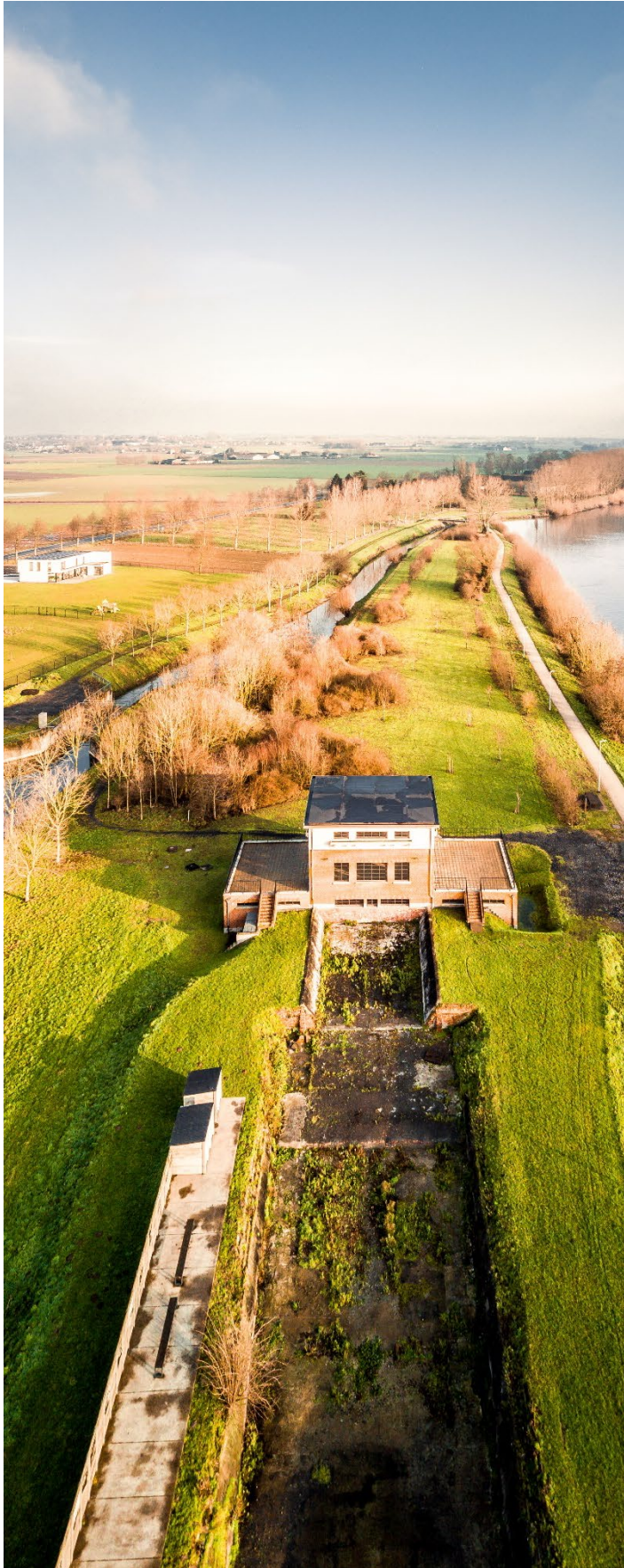
NETTOACTIEF

| NETTOACTIEF | 9.554.747 |
|----------------------------------|------------------|
| Kapitaalsubsidies en schenkingen | 3.158.086 |
| Gecumuleerd overschot/tekort | -719.563 |
| Herwaarderingsreserves | 776.165 |
| Overig nettoactief | 6.340.059 |

Het nettoactief is een term die verschilt van de vennootschapsboekhouding. Zo is er geen rubriek kapitaal want er zijn geen aandeelhouders die middelen hebben ingebracht in ruil voor aandelen, maar wel een nettoactief (als verschil tussen alle activa en de schulden). Gemeenten, OCMW's zullen ook geen winst of verlies maken, maar een overgedragen overschot of tekort noteren. Zo is er voor gemeente en OCMW een gecumuleerd tekort van 719.563 euro.

De kapitaalsubsidies die we ontvangen van hogere overheden worden gekoppeld aan het onderliggend actief waarvoor we de subsidie hebben verworven. Deze subsidies worden verrekend (vergelijk het met een afschrijving van een vast actief) volgens hetzelfde tempo als de afschrijving van dat actief. Jaar na jaar daalt deze rubriek, tenzij er nieuwe kapitaalsubsidies werden verworven.

Sommige activa zoals het privaat patrimonium en de financieel vaste activa (deelnemingen) dienen jaarlijks nagezien te worden op hun werkelijke waarde (ipv de boekhoudkundige waarde, aanschaffingswaarde – afschrijvingen). Verschillen in herwaardering worden geboekt op de rubriek herwaarderingsreserves. Specifiek voor ons bestuur gaat het hier om de herwaardering van onze participatie die we aanhouden in Gaselwest. In 2023 werd 7.477 euro herwaardering teruggenomen



2 FINANCIËLE NOTA

2.5 STAAT OPBRENGSTEN EN KOSTEN (J5)

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / JR-1 Budg. 237671 Alg. 14200

Gemeente (0216.770.650)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)
Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn
Financieel directeur:: Tim Focquaert

| | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| I. Kosten | 4.735.532 | 4.266.792 |
| A. Operationele kosten | 4.681.028 | 4.232.432 |
| 1. Goederen en diensten | 1.018.404 | 1.012.849 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 1.659.253 | 1.530.815 |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 559.050 | 919.246 |
| 4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W. | 275.054 | 237.108 |
| 5. Toegestane werkingsubsidies | 467.190 | 468.941 |
| 6. Toegestane investeringsubsidies | 673.318 | 35.255 |
| 7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa | 0 | 560 |
| 8. Andere operationele kosten | 28.760 | 27.658 |
| B. Financiële kosten | 54.504 | 34.361 |
| II. Opbrengsten | 4.780.997 | 3.929.793 |
| A. Operationele opbrengsten | 4.512.556 | 3.682.045 |
| 1. Opbrengsten uit de werking | 414.520 | 381.053 |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes | 2.227.030 | 1.855.099 |
| 3. Werkingsubsidies | 1.765.330 | 1.250.229 |
| a. Algemene werkingssubsidies | 1.243.084 | 834.057 |
| b. Specifieke werkingssubsidies | 522.245 | 416.172 |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening | 13.661 | 25.804 |
| 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 6.650 | 121.905 |
| 6. Andere operationele opbrengsten | 85.366 | 47.956 |
| B. Financiële opbrengsten | 268.440 | 247.748 |
| III. Overschot of tekort van het boekjaar | 45.465 | -337.000 |
| A. Operationeel overschot of tekort | -168.472 | -550.387 |
| B. Financieel overschot of tekort | 213.936 | 213.387 |
| IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar | 45.465 | -337.000 |
| C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar | 45.465 | -337.000 |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

► Toelichting bij schema J5

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt de opbrengsten en kosten van het jaar en vergelijkt die met vorig jaar. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen de operationele en de financiële kosten en opbrengsten. De regelgeving over BBC erkent geen uitzonderlijke opbrengsten en kosten meer. Buitengewone opbrengsten of kosten worden, naargelang hun aard, gekwalificeerd als operationele of financiële opbrengsten of kosten. Het verschil tussen de totale opbrengsten en kosten resulteert in het overschot of het tekort van het jaar.

KOSTEN

OPERATIONELE KOSTEN

| OPERATIONELE KOSTEN | 4.735.532 |
|---|------------------|
| Goederen en diensten | 1.018.404 |
| Bezoldigingen | 1.659.253 |
| Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 559.050 |
| Individuele hulpverlening door het OCMW | 275.054 |
| Toegestane werkingssubsidies | 467.190 |
| Toegestane investeringssubsidies | 673.318 |
| Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa | 0 |
| Andere operationele kosten | 28.760 |

Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten enerzijds de rubriek 60 'Verbruikte goederen' en anderzijds de rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering' (op uitzondering van personeelskosten zoals bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen). Het betreft onder meer kosten zoals energie, verzekeringspremies, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden, ...

| GOEDEREN EN DIENSTEN | 1.018.404 | 86% |
|---|------------------|------------|
| Aankopen grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen | 33.974 | 126% |
| Kosten voor onroerende goederen | 117.171 | 93% |
| Energie | 93.212 | 83% |
| Verzekeringen | 20.372 | 88% |
| Technische diensten | 234.784 | 68% |
| Administratieve diensten | 389.994 | 96% |
| Representatiekosten | 44.405 | 96% |
| Erelonen en vergoedingen | 75.807 | 102% |
| Personen ter beschikking gesteld vh bestuur | 8.686 | 49% |

In totaliteit werd 86% van de beschikbare kredieten benut. De onderliggende rubrieken vertonen een gemengd beeld qua realisatiegraad. Zo werd meer uitgegeven aan handelsgoederen (aankoop vuilzakken) en erelonen en vergoedingen. De andere rubrieken bleken finaal te ruim begroot te zijn.

Bezoldigingen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus de vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

| | | |
|----------------------------|------------------|-------------|
| BEZOLDIGINGEN | 1.659.253 | 100% |
| Politiek personeel | 161.644 | 98% |
| Vastbenoemd personeel | 672.015 | 100% |
| Niet-vastbenoemd personeel | 698.430 | 100% |
| Andere personeelskosten | 57.369 | 106% |
| Pensioenen | 68.383 | 99% |

Politiek personeel

Deze rubriek bestaat uit de vergoedingen die het politiek personeel ontvangt in het kader van de uitoefening van haar ambt. Concreet omvat deze post zowel de bezoldigingen van de leden van het schepencollege als de presentiegelden van de gemeenteraadsleden.

Vast benoemd personeel

Deze rubriek bestaat uit de som van de brutobezoldigingen en de patronale bijdragen RSZ voor de statutaire personeelsleden. Er dient nog geen responsabiliseringsbijdrage betaald te worden.

Niet vast benoemd personeel

Deze rubriek bestaat uit de som van de brutobezoldigingen en patronale bijdragen RSZ (inclusief 2^{de} pensioenpijler) van de contractuele medewerkers. De 2^{de} pensioenpijler is sinds 2021 opgetrokken naar 2,5 % n.a.v. het sectoraal akkoord van de lokale en provinciale besturen in 2020.

Andere personeelskosten

| | | |
|-------------------------------|--------|------|
| Verzekering arbeidsongevallen | 11.897 | 100% |
| Medische dienst | 3.865 | 164% |
| Maaltijdcheques | 32.568 | 107% |
| Ecocheques | 4.000 | 118% |
| Fietsvergoeding | 2.428 | 90% |
| Vakbondspremie | 978 | 97% |
| Werkkledij | 1.634 | 65% |

Pensioenen

Er wordt aan 8 oud-mandatarissen een pensioen uitbetaald (5 gemeente en 3 OCMW).

Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen

| | |
|--------------------------------------|---------|
| Afschrijvingen | 630.477 |
| Waardeverminderingen op vorderingen | -3.168 |
| Voorzieningen voor pensioenen | -77.844 |
| Voorzieningen voor vakantiegeld | 3.248 |
| Waardeverminderingen op vaste activa | 0 |

Afschrijvingen

Onder afschrijvingen verstaan we de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan. De afschrijvingsduur van elk type vast actief is terug te vinden in de waarderingsregels (zie verder).

Waardeverminderingen

Dit zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar. Overeenkomstig de waarderingsregels wordt 20% per jaar als waardevermindering geboekt. Vanaf 5 jaar bedraagt de waardevermindering 100%.

Voorzieningen

Voorzieningen worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn. Het bedrag van deze schulden staat (nog) niet vast, maar kan wel op betrouwbare wijze worden geschat zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het afgesloten boekjaar van de jaarrekening of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Er wordt een voorziening aangelegd voor de zowel de huidige als toekomstige oud-mandatarissen. Jaarlijks wordt deze voorziening aangepast. Een tweede vorm van voorziening is die voor de uitbetaling van het vakantiegeld in het volgend boekjaar.

Individuele hulpverlening door het OCMW

| | | |
|----------------------------------|--------|------|
| Leefloon | 201488 | 100% |
| Financiële steun - rechtstreeks | 31.538 | 49% |
| Financiële steun - derde betaler | 6.160 | 21% |
| Voorschotten | 6.471 | 65% |
| Politiek vluchtelingen | 13.683 | 73% |
| Andere | 15.714 | 100% |

Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. In 2021 werden volgende werkingssubsidies uitbetaald

| | | |
|---------------------|---------|------|
| Verenigingen | 16.628 | 95% |
| Provincie | 2.061 | 100% |
| Politie & brandweer | 297.808 | 100% |
| Kerkfabrieken | 563 | 100% |
| intercommunales | 145.483 | 98% |
| Gezinnen | 3.223 | 105% |
| Bedrijven | 1.426 | 143% |

Toegestane investeringsubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. In 2021 werden volgende investeringsubsidies uitbetaald

| | | |
|---------------------|---------|------|
| Politie & brandweer | 37.678 | 106% |
| Kerkfabrieken | 35.640 | 100% |
| Overige | 600.000 | 100% |

Andere operationele kosten

| | | |
|--|--------|------|
| Belastingen | 21.540 | 99% |
| Minderwaarde bij de realisatie vorderingen | 7.175 | 478% |

Als eigenaar van diverse gronden en gebouwen ontvangt het bestuur eveneens aanslagbiljetten voor het betalen van de onroerende voorheffing (waarvan het meeste weliswaar terugvloeit naar de gemeente). In 2023 bedroeg de onroerende voorheffing 9.053 euro. Daarnaast betalen we milieuheffing voor divers afval dat wordt ingezameld (6.184 euro), roerende voorheffing op creditintresten (5.832 euro), een heffing voor het injecteren van groene stroom (115 euro),...

FINANCIËLE KOSTEN

| | |
|--|---------------|
| FINANCIËLE KOSTEN | 54.504 |
| Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 51.171 |
| Andere financiële kosten | 3.333 |

De belangrijkste rubriek van de financiële kosten zijn de te betalen intresten op de lopende leningen. In 2023 heeft het bestuur 51.171 euro intresten betaald. Er was 29.700 euro krediet voorzien omdat ervan uitgegaan werd dat de intrestvoet van de nieuwe lening lager zou liggen.

De gemeente neemt een terrein in Helkijn in gebruik via een erfpachtovereenkomst en dat ter beschikking gesteld wordt aan FC Spiere-Helkijn. Hiervoor betaalt de gemeente jaarlijks een vergoeding van 3.303 euro (incl. indexatie)

OPBRENGSTEN

OPERATIONELE OPBRENGSTEN

| | |
|--|------------------|
| OPERATIONELE OPBRENGSTEN | 4.512.556 |
| Ontvangsten uit de werking | 414.520 |
| Fiscale ontvangsten en boetes | 2.227.030 |
| Werkingsubsidies | 1.765.330 |
| Recuperatie individuele hulpverlening | 13.661 |
| Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 6.650 |
| Andere operationele opbrengsten | 85.366 |

Ontvangsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur realiseert door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening.

| | | |
|-----------------------------------|----------------|-------------|
| ONTVANGSTEN UIT DE WERKING | 414.520 | 112% |
| Verkopen | 17.582 | 102% |
| Prestaties | 235.129 | 121% |
| Verhuur | 46.971 | 100% |
| Concessies | 10.683 | 96% |
| Retributies | 97.932 | 103% |
| Toegekende kortingen | -139 | 55% |

Fiscale ontvangsten en boetes

| | | |
|--------------------------------------|------------------|------------|
| FISCALE ONTVANGSTEN EN BOETES | 2.227.030 | 99% |
| Aanvullende belastingen | 2.096.316 | 99% |
| Belastingen inzake openbare hygiëne | 49.365 | 100% |
| Bedrijfsbelastingen | 32.509 | 88% |
| Belastingen op patrimonium | 48.800 | 88% |
| Andere belastingen | 40 | 23% |

Uit bovenstaande tabel blijkt meteen welke belasting het meest bijdraagt aan de financiering van het bestuur, nl. de aanvullende belastingen. De gemeente heft aanvullende belastingen op de onroerende voorheffing (1.241.346 euro), de personenbelasting (802.863 euro) en de verkeersbelasting (52.106 euro). In 2023 ontvingen we van FOD Financiën een uitzonderlijk hogere

doorstorting van de personenbelasting. Het gaat om een inhaalbeweging (inwerkingtreding van een oude wetgeving).

De bedrijfsbelastingen en belastingen op patrimonium lagen beide op 88%. Er werden belastingen geïnd uit de verspreiding drukwerk en leegstaande woningen.

Werkingsubsidies

Naast belastingen ontvangt het bestuur eveneens werkingsubsidies. Onder de werkingsubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingsubsidies bestaan uit algemene werkingsubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur, en specifieke werkingsubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten of een bepaald type dienstverlening.

| WERKINGSSUBSIDIES | 1.765.330 | 101% |
|---|------------------|-------------|
| Gemeentefonds – basisdotatie | 650.099 | 99% |
| Gemeentefonds – aanvullende dotaties | 72.487 | 100% |
| Vergoeding derving onroerende voorheffing | 5.219 | 104% |
| Fonds Open Ruimte | 84.885 | 98% |
| Regularisatiepremie GESCO's | 29281 | 100% |
| Compensatie energiedividenden | 11.846 | 100% |
| Compensatie personeel- en energiekosten | 23.096 | 100% |
| Extra middelen faciliteitengemeente | 351.435 | 100% |
| Versterking energiecellen | 3.247 | 123% |
| Compensatie APB Luxemburg | 1.931 | 100% |
| VIA-middelen | 25.748 | 321% |
| VOP-subsidie | 7.430 | 120% |
| Leefloon | 149.570 | 93% |
| Fedasil | 78.570 | 99% |
| Oekraïne | 18.582 | 100% |
| Energiefonds | 33.625 | 130% |
| Sectorale subsidies (sociale maribel) | 189.555 | 100% |

De uiteindelijke ontvangst van de meeste werkingsubsidies lag in lijn met de gebudgetteerde cijfers. Enkel de tussenkomst door de federale overheid in het leefloon lag op 93%. Anderzijds kwamen de subsidies ter versterking van de energiecellen, de VIA-middelen, de VOP-premie en het energiefonds een stuk hoger uit dan begroot.

Recuperatie individuele steun

Wanneer het OCMW (BCSD) beslist om steun die werd toegekend aan een cliënt terug te vorderen dan wordt dit op deze rubriek tot uiting gebracht.

| | | |
|--|---------------|------------|
| RECUPERATIE INDIVIDUELE STEUN | 13.661 | 37% |
| Recuperatie leefloon | 618 | 62% |
| Recuperatie financiële steun - rechtstreeks | 4.175 | 53% |
| Recuperatie financiële steun - derde betaler | 2.397 | 14% |
| Recuperatie voorschotten | 6.471 | 65% |

Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien een vast actief verkocht wordt voor een bedrag dat hoger is dan de resterende boekwaarde, dan wordt een meerwaarde gerealiseerd. Als gevolg van de verkoop van een perceel landbouwgrond, werd een boekhoudkundige meerwaarde gerealiseerd van 6.650 euro.

Andere operationele opbrengsten

| | | |
|---|---------------|----------|
| ANDERE OPERATIONELE OPBRENGSTEN | 85.366 | % |
| Inhouding pensioen | 9.543 | 85% |
| Opbrengsten uit erfpacht | 14 | 70% |
| Terugvordering van kosten | 14.013 | 105% |
| Persoonlijke bijdrage maaltijdcheques | 4.447 | 97% |
| Terugvordering pensioenlast gewezen mandatarissen | 2.405 | 107% |
| Andere operationele opbrengsten | 54.943 | % |

Het bestuur staat zelf in voor de uitbetaling van de pensioenen van haar gewezen mandatarissen. Daartoe houdt zij 7,5% van de wedde van de huidige mandatarissen in (9.543 euro). Omdat één van de voormalige mandatarissen ook in Harelbeke schepen was, wordt bij dat bestuur een deel van het uitbetaald pensioen gerecupereerd (2.405 euro).

In 2023 ontvingen we van onze verzekeringsmaatschappij Ethias nog een aanvullende vergoeding naar aanleiding van de waterschade in de raadzaal (3.497 euro). Het OCMW kreeg een handgift van 500 euro vanwege de pastorale eenheid Heilige Familie van Avelgem voor de voedselpakketten. Het Oekraïens gezin werd door de gemeente opgevangen. Voor haar verblijf diende zij huur te betalen (5.760 euro).

Vanaf een tweede herinnering wordt een aanmaningskost van 20 euro aangerekend. De opmaak van dwangsbijzetting wordt een kost van 30 euro aangerekend. In totaal ontving de gemeente 2.674 euro voor haar debiteurenbeheer.

De gemeente sloot een dading af omwille van een bouwovertreiding op het industrieterrein. De gemeente ontving 50.000 euro.

FINANCIËLE OPBRENGSTEN

Deze categorie van opbrengsten omvat de opbrengsten uit financieel vaste activa, uit vlottende activa en andere financiële opbrengsten.

| | |
|---|----------------|
| FINANCIËLE OPBRENGSTEN | 268.440 |
| Opbrengsten uit financieel vaste activa | 59.173 |
| Opbrengsten uit vlottende activa | 19.489 |
| Kapitaal- en intrestsubsidies | 189.778 |

Het bestuur participeert in diverse energie gerelateerde bedrijven via Gaselwest. Het bestuur ontvangt dividenden die worden geboekt als opbrengsten uit financieel vaste activa.

In tegenstelling tot vorige jaren, die gekenmerkt werden door zeer lage intrestvoeten, konden we in 2023 wél meer intresten genereren op onze KT-beleggingen zoals termijnrekeningen en schatkistcertificaten (19.489 euro). Dit bedrag is het brutobedrag, hiervan gaat 30% naar de fiscus onder de vorm van roerende voorheffing.

De ontvangen investeringssubsidies worden verrekend volgens het tempo van de afschrijving van het onderliggend actief. De verrekening van deze subsidies worden als een financiële opbrengst geboekt.

OVERSCHOT of TEKORT van het boekjaar

Er werd een operationeel resultaat van -168.472 euro en een financieel resultaat +213.936 euro gerealiseerd. Het nettoactief kon hierdoor toenemen met 45.465 euro.

3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.1 OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN – FUNCTIONEEL (T1)



T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / EK Budg. 37592

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| Algemene financiering | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Uitgaven | 50.440 | 45.856 | 52.261 | 77.677 | 70.695 | 60.365 | 55.095 |
| Ontvangsten | 2.633.591 | 2.756.448 | 2.701.718 | 3.506.312 | 3.521.835 | 3.539.155 | 3.643.370 |
| Saldo | 2.583.150 | 2.710.592 | 2.649.457 | 3.428.635 | 3.451.140 | 3.478.790 | 3.588.275 |
| Investerings | | | | | | | |
| Uitgaven | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 132.811 | 116.028 | 68.478 | 79.878 | 68.475 | 68.475 | 68.475 |
| Saldo | 132.811 | 116.028 | 68.478 | 79.878 | 68.475 | 68.475 | 68.475 |
| Financiering | | | | | | | |
| Uitgaven | 206.488 | 218.129 | 228.996 | 286.003 | 283.860 | 298.330 | 292.835 |
| Ontvangsten | 164.124 | 248.528 | 838.113 | 59.185 | 5.500 | 4.945 | 4.495 |
| Saldo | -42.364 | 30.399 | 609.117 | -226.818 | -278.360 | -293.385 | -288.340 |
| Ondersteunende diensten | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Uitgaven | 1.158.317 | 1.240.742 | 1.393.991 | 1.340.973 | 1.363.300 | 1.386.620 | 1.493.280 |
| Ontvangsten | 72.733 | 96.717 | 102.221 | 87.421 | 83.930 | 81.145 | 81.915 |
| Saldo | -1.085.583 | -1.144.025 | -1.291.770 | -1.253.552 | -1.279.370 | -1.305.475 | -1.411.365 |
| Investerings | | | | | | | |
| Uitgaven | 112.116 | 72.717 | 172.877 | 220.997 | 208.005 | 274.150 | 71.110 |
| Ontvangsten | 128.667 | 0 | 10.800 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 16.551 | -72.717 | -162.077 | -220.997 | -208.005 | -274.150 | -71.110 |
| Burger | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Uitgaven | 895.126 | 1.004.770 | 1.177.985 | 1.286.398 | 1.368.144 | 1.475.175 | 1.570.515 |
| Ontvangsten | 347.941 | 409.812 | 452.484 | 559.271 | 570.430 | 598.325 | 600.740 |
| Saldo | -547.186 | -594.958 | -725.502 | -727.127 | -797.714 | -876.850 | -969.775 |
| Investerings | | | | | | | |
| Uitgaven | 244.667 | 712.036 | 57.376 | 699.336 | 708.765 | 470.235 | 500 |
| Ontvangsten | 0 | 101.758 | 185.000 | 62.324 | 62.325 | 0 | 0 |

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| Saldo | -244.667 | -610.278 | 127.624 | -637.012 | -646.440 | -470.235 | -500 |
| Financiering | | | | | | | |
| Uitgaven | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ontvangsten | 844 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo | 344 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Omgeving | | | | | | | |
| Exploitatie | | | | | | | |
| Uitgaven | 590.642 | 671.433 | 693.236 | 792.375 | 917.465 | 912.290 | 943.470 |
| Ontvangsten | 312.888 | 299.193 | 364.187 | 431.564 | 344.320 | 350.130 | 350.725 |
| Saldo | -277.754 | -372.241 | -329.049 | -360.811 | -573.145 | -562.160 | -592.745 |
| Investerings | | | | | | | |
| Uitgaven | 401.873 | 603.789 | 487.981 | 246.837 | 172.701 | 92.939 | 4.500 |
| Ontvangsten | 875.227 | 46.297 | 212.327 | 152.299 | 177.015 | 9.280 | 9.280 |
| Saldo | 473.354 | -557.492 | -275.654 | -94.538 | 4.314 | -83.659 | 4.780 |

| | 2026 |
|--------------------------------|---------------|
| | Meerjarenplan |
| Algemene financiering | |
| Exploitatie | |
| Uitgaven | 48.415 |
| Ontvangsten | 3.323.810 |
| Saldo | 3.275.395 |
| Investerings | |
| Uitgaven | 0 |
| Ontvangsten | 68.475 |
| Saldo | 68.475 |
| Financiering | |
| Uitgaven | 265.230 |
| Ontvangsten | 4.330 |
| Saldo | -260.900 |
| Ondersteunende diensten | |
| Exploitatie | |
| Uitgaven | 1.497.910 |
| Ontvangsten | 82.200 |
| Saldo | -1.415.710 |
| Investerings | |
| Uitgaven | 138.850 |
| Ontvangsten | 0 |

| | 2026 |
|-----------------|---------------|
| | Meerjarenplan |
| Saldo | -138.850 |
| Burger | |
| Exploitatie | |
| Uitgaven | 1.575.970 |
| Ontvangsten | 601.335 |
| Saldo | -974.635 |
| Investerings | |
| Uitgaven | 500 |
| Ontvangsten | 0 |
| Saldo | -500 |
| Financiering | |
| Uitgaven | 0 |
| Ontvangsten | 0 |
| Saldo | 0 |
| Omgeving | |
| Exploitatie | |
| Uitgaven | 937.875 |
| Ontvangsten | 351.710 |
| Saldo | -586.165 |
| Investerings | |
| Uitgaven | 4.330 |
| Ontvangsten | 9.280 |
| Saldo | 4.950 |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 37592

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 37592

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 263606 Alg. 13146

► Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Schema T1 geeft de uitgaven en ontvangsten weer per beleidsdomein over de volledige periode van de meerjarenplanning. Het is een functioneel schema dat aangeeft naar welk maatschappelijk gebied de uitgaven gaan.

De BBC-regelgeving legt een lijst van beleidsvelden op. Voor elke uitgave en ontvangst moet het juiste beleidsveld gebruikt worden. Een beleidsdomein is een groepering van beleidsvelden. De benaming en hoeveelheid beleidsdomeinen is vrij te bepalen door elk bestuur. Echter bestaat er steeds het verplicht beleidsdomein **ALGEMENE FINANCIERING**. Dit beleidsdomein bevat vooral de ontvangsten van de gemeente die niet kunnen worden toegewezen aan één specifiek beleidsveld. Het gaat hier om belastingontvangsten, ontvangsten uit opgenomen leningen en de algemene dotaties vanuit de Vlaamse en Federale Overheid. In Spiere-Helkijn bestaan volgende beleidsdomeinen:

- ALGEMENE FINANCIERING
- ONDERSTEUNENDE DIENSTEN
- BURGER
- OMGEVING



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.2 OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN – ECONOMISCH (T2)

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Jaarnaalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146 / EK Budg. 37592

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

| I. Exploitatie-uitgaven | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Operationele uitgaven | 2.655.986 | 2.928.223 | 3.283.113 | 3.442.918 | 3.663.484 | 3.784.030 | 4.016.950 |
| 1. Goederen en diensten | 872.988 | 966.974 | 1.018.591 | 1.012.662 | 1.172.101 | 1.132.035 | 1.133.295 |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 1.179.221 | 1.315.556 | 1.530.815 | 1.659.253 | 1.658.183 | 1.828.400 | 1.974.355 |
| a. Politiek personeel | 140.815 | 145.110 | 152.220 | 161.644 | 165.595 | 169.770 | 173.770 |
| b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | 543.149 | 504.047 | 604.441 | 672.016 | 671.333 | 727.310 | 754.130 |
| c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | 385.672 | 557.021 | 655.435 | 699.841 | 698.215 | 800.425 | 831.965 |
| f. Andere personeelskosten | 47.960 | 49.163 | 54.503 | 57.369 | 54.190 | 62.755 | 56.090 |
| g. Pensioenen | 61.625 | 60.215 | 64.216 | 68.383 | 68.850 | 68.140 | 158.400 |
| 3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W. | 171.242 | 170.356 | 237.108 | 275.054 | 339.105 | 309.330 | 309.330 |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | 416.247 | 453.366 | 468.941 | 467.190 | 470.760 | 490.985 | 573.085 |
| - aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB) | 2.000 | 2.020 | 2.040 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - aan welzijnsverenigingen | 126 | 15.735 | 11.491 | 12.682 | 12.690 | 12.640 | 12.690 |
| - aan de politiezone | 204.432 | 214.654 | 221.095 | 227.728 | 227.730 | 227.730 | 234.560 |
| - aan de hulpverleningszone | 63.040 | 53.368 | 66.880 | 70.080 | 70.080 | 72.000 | 74.560 |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) | 114.754 | 121.402 | 120.509 | 128.954 | 132.110 | 138.180 | 144.930 |
| - aan besturen van de eredienst | 10.075 | 22.387 | 22.945 | 563 | 565 | 12.005 | 77.915 |
| - aan andere begunstigen | 21.820 | 23.800 | 23.981 | 27.183 | 27.585 | 28.430 | 28.430 |
| 5. Andere operationele uitgaven | 16.287 | 21.972 | 27.658 | 28.760 | 23.335 | 23.280 | 26.885 |
| B. Financiële uitgaven | 38.540 | 34.578 | 34.361 | 54.504 | 56.120 | 50.420 | 45.410 |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 35.115 | 31.694 | 31.110 | 51.171 | 52.390 | 46.795 | 41.730 |
| - aan financiële instellingen | 26.991 | 23.320 | 30.169 | 50.053 | 51.215 | 45.655 | 40.000 |
| - aan andere entiteiten | 8.124 | 8.374 | 940 | 1.118 | 1.175 | 1.140 | 1.730 |
| 2. Andere financiële uitgaven | 3.425 | 2.884 | 3.251 | 3.333 | 3.730 | 3.625 | 3.680 |

| I. Exploitatie-uitgaven | 2026 |
|---------------------------------|------------------|
| | Meerjarenplan |
| A. Operationele uitgaven | 4.021.500 |
| 1. Goederen en diensten | 1.127.750 |

| I. Exploitatie-uitgaven | 2026 | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Meerjarenplan | | | | | | |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen | 1.971.655 | | | | | | |
| a. Politiek personeel | 176.400 | | | | | | |
| b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | 762.880 | | | | | | |
| c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel | 819.285 | | | | | | |
| f. Andere personeelskosten | 54.300 | | | | | | |
| g. Pensioenen | 158.790 | | | | | | |
| 3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W. | 309.330 | | | | | | |
| 4. Toegestane werkingssubsidies | 588.895 | | | | | | |
| - aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB) | 0 | | | | | | |
| - aan welzijnsverenigingen | 12.740 | | | | | | |
| - aan de politiezone | 241.595 | | | | | | |
| - aan de hulpverleningszone | 76.800 | | | | | | |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) | 149.060 | | | | | | |
| - aan besturen van de eredienst | 80.270 | | | | | | |
| - aan andere begunstigden | 28.430 | | | | | | |
| 5. Andere operationele uitgaven | 23.870 | | | | | | |
| B. Financiële uitgaven | 38.670 | | | | | | |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 34.895 | | | | | | |
| - aan financiële instellingen | 32.465 | | | | | | |
| - aan andere entiteiten | 2.430 | | | | | | |
| 2. Andere financiële uitgaven | 3.775 | | | | | | |
| II. Exploitatieontvangsten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Operationele ontvangsten | 3.282.399 | 3.477.139 | 3.560.140 | 4.505.906 | 4.445.060 | 4.494.850 | 4.602.845 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 256.081 | 295.228 | 381.053 | 414.520 | 368.700 | 390.555 | 391.850 |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes | 1.857.469 | 1.934.857 | 1.855.099 | 2.227.030 | 2.258.885 | 2.250.195 | 2.325.520 |
| a. Aanvullende belastingen | 1.671.353 | 1.691.483 | 1.734.450 | 2.096.316 | 2.116.710 | 2.088.620 | 2.162.245 |
| - Opcentiemen op de onroerende voorheffing | 1.079.631 | 1.093.251 | 1.116.793 | 1.241.347 | 1.231.800 | 1.329.175 | 1.355.760 |
| - Aanvullende belasting op de personenbelasting | 540.767 | 544.003 | 576.331 | 802.863 | 832.525 | 698.690 | 744.520 |
| - Andere aanvullende belastingen | 50.955 | 54.228 | 41.325 | 52.106 | 52.385 | 60.755 | 61.965 |
| b. Andere belastingen en boetes | 186.116 | 243.373 | 120.649 | 130.714 | 142.175 | 161.575 | 163.275 |
| 3. Werkingssubsidies | 1.092.015 | 1.161.664 | 1.250.229 | 1.765.330 | 1.749.620 | 1.794.705 | 1.825.210 |
| a. Algemene werkingssubsidies | 764.547 | 801.292 | 834.057 | 1.243.084 | 1.244.830 | 1.273.140 | 1.302.030 |
| - Gemeentefonds | 661.994 | 696.674 | 703.371 | 722.586 | 725.425 | 748.250 | 771.910 |
| - Andere algemene werkingssubsidies | 102.553 | 104.618 | 130.686 | 520.498 | 519.405 | 524.890 | 530.120 |
| - van de federale overheid | 0 | 226 | 1.934 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - van de Vlaamse overheid | 102.553 | 104.392 | 128.752 | 518.567 | 517.475 | 522.890 | 528.120 |

| II. Exploitatieontvangsten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| - van andere entiteiten | 0 | 0 | 0 | 1.931 | 1.930 | 2.000 | 2.000 |
| b. Specifieke werkingsubsidies | 327.468 | 360.372 | 416.172 | 522.245 | 504.790 | 521.565 | 523.180 |
| - van de federale overheid | 291.927 | 328.885 | 382.122 | 483.066 | 490.330 | 510.905 | 512.700 |
| - van de Vlaamse overheid | 25.914 | 27.730 | 25.809 | 31.751 | 7.460 | 9.810 | 9.630 |
| - van de provincie | 3.861 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - van andere entiteiten | 5.765 | 3.757 | 8.241 | 7.429 | 7.000 | 850 | 850 |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening | 57.821 | 35.809 | 25.804 | 13.661 | 36.430 | 37.500 | 37.500 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 19.013 | 49.582 | 47.956 | 85.366 | 31.425 | 21.895 | 22.765 |
| B. Financiële ontvangsten | 84.754 | 85.031 | 60.469 | 78.662 | 75.455 | 73.905 | 73.905 |

| II. Exploitatieontvangsten | 2026 |
|---|------------------|
| | Meerjarenplan |
| A. Operationele ontvangsten | 4.285.200 |
| 1. Ontvangsten uit de werking | 393.010 |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes | 2.387.300 |
| a. Aanvullende belastingen | 2.224.025 |
| - Opcentiemen op de onroerende voorheffing | 1.382.875 |
| - Aanvullende belasting op de personenbelasting | 777.950 |
| - Andere aanvullende belastingen | 63.200 |
| b. Andere belastingen en boetes | 163.275 |
| 3. Werkingsubsidies | 1.443.770 |
| a. Algemene werkingsubsidies | 920.740 |
| - Gemeentefonds | 779.165 |
| - Andere algemene werkingsubsidies | 141.575 |
| - van de federale overheid | 0 |
| - van de Vlaamse overheid | 139.575 |
| - van andere entiteiten | 2.000 |
| b. Specifieke werkingsubsidies | 523.030 |
| - van de federale overheid | 513.250 |
| - van de Vlaamse overheid | 9.630 |
| - van de provincie | 0 |
| - van andere entiteiten | 150 |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening | 37.500 |
| 5. Andere operationele ontvangsten | 23.620 |
| B. Financiële ontvangsten | 73.855 |
| III. Exploitatiesaldo | 672.627 |

| | |
|-----------------------|---------|
| III. Exploitatiesaldo | 298.885 |
|-----------------------|---------|

| I. Investeringsuitgaven | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|---|----------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Investeringsen in financiële vaste activa | 111.325 | 0 | 0 | 2.275 | 2.250 | 0 | 0 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 111.325 | 0 | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 |
| 4. Andere financiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 2.250 | 2.250 | 0 | 0 |
| B. Investeringsen in materiële vaste activa | 427.176 | 1.258.908 | 675.291 | 477.379 | 405.250 | 258.170 | 12.500 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 427.176 | 1.240.316 | 675.291 | 477.379 | 405.250 | 258.170 | 12.500 |
| a. Terreinen en gebouwen | 109.403 | 583.455 | 54.689 | 203.868 | 196.250 | 200.000 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 66.373 | 337.003 | 402.036 | 131.015 | 112.585 | 25.220 | 0 |
| c. Roerende goederen | 87.276 | 71.329 | 130.453 | 84.889 | 90.915 | 28.000 | 8.000 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 164.124 | 248.528 | 88.113 | 57.607 | 5.500 | 4.950 | 4.500 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | 18.592 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a. Onroerende goederen | 0 | 18.592 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Investeringsen in immateriële vaste activa | 2.477 | 26.891 | 7.688 | 14.199 | 10.626 | 90.189 | 2.275 |
| D. Toegestane investeringssubsidies | 217.678 | 102.743 | 35.255 | 673.318 | 671.345 | 488.965 | 61.335 |
| - aan de politiezone | 7.223 | 7.223 | 7.225 | 7.223 | 7.225 | 7.225 | 7.225 |
| - aan de hulpverleningszone | 8.640 | 47.040 | 28.480 | 30.455 | 28.480 | 37.225 | 54.110 |
| - aan besturen van de erediens | 201.815 | 48.480 | -450 | 35.640 | 35.640 | 44.515 | 0 |
| - aan andere begunstigden | 0 | 0 | 0 | 600.000 | 600.000 | 400.000 | 0 |

| I. Investeringsuitgaven | 2026 |
|---|---------------|
| | Meerjarenplan |
| A. Investeringsen in financiële vaste activa | 0 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0 |
| 4. Andere financiële vaste activa | 0 |
| B. Investeringsen in materiële vaste activa | 7.330 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 7.330 |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 |
| c. Roerende goederen | 3.000 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 4.330 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 |
| a. Onroerende goederen | 0 |
| C. Investeringsen in immateriële vaste activa | 2.350 |

| I. Investeringsuitgaven | 2026 | | | | | | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | Meerjarenplan | | | | | | |
| D. Toegestane investeringssubsidies | 134.000 | | | | | | |
| - aan de politiezone | 7.225 | | | | | | |
| - aan de hulpverleningszone | 126.775 | | | | | | |
| - aan besturen van de eredienst | 0 | | | | | | |
| - aan andere begunstigden | 0 | | | | | | |
| II. Investeringsontvangsten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Verkoop van financiële vaste activa | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.280 | 9.280 | 9.280 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.280 | 9.280 | 9.280 |
| B. Verkoop van materiële vaste activa | 991.450 | 66.142 | 195.800 | 11.400 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 927.117 | 18.592 | 133.800 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a. Terreinen en gebouwen | 778.667 | 0 | 123.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c. Roerende goederen | 0 | 0 | 10.800 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 0 | 18.592 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Andere materiële vaste activa | 64.333 | 47.550 | 62.000 | 11.400 | 0 | 0 | 0 |
| a. Onroerende goederen | 64.333 | 47.550 | 62.000 | 11.400 | 0 | 0 | 0 |
| D. Investeringsubsidies en -schenkingen | 135.978 | 188.663 | 271.527 | 273.824 | 298.535 | 68.475 | 68.475 |
| - van de federale overheid | 0 | 83.166 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - van de Vlaamse overheid | 135.978 | 105.497 | 276.277 | 211.500 | 236.210 | 68.475 | 68.475 |
| - van de provincie | 0 | 0 | -6.250 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| - van andere entiteiten | 0 | 0 | 1.500 | 62.324 | 62.325 | 0 | 0 |

| II. Investeringsontvangsten | 2026 | |
|---|---------------|--|
| | Meerjarenplan | |
| A. Verkoop van financiële vaste activa | 9.280 | |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 9.280 | |
| B. Verkoop van materiële vaste activa | 0 | |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | |
| a. Terreinen en gebouwen | 0 | |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | |
| c. Roerende goederen | 0 | |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 0 | |
| 2. Andere materiële vaste activa | 0 | |
| a. Onroerende goederen | 0 | |

| | | | | | | | |
|--|----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| II. Investeringsontvangsten | 2026 | | | | | | |
| | Meerjarenplan | | | | | | |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | 68.475 | | | | | | |
| - van de federale overheid | 0 | | | | | | |
| - van de Vlaamse overheid | 68.475 | | | | | | |
| - van de provincie | 0 | | | | | | |
| - van andere entiteiten | 0 | | | | | | |
| III. Investeringsaldo | 378.048 | -1.124.460 | -241.629 | -872.670 | -781.656 | -759.569 | 1.645 |

| | |
|-----------------------|----------------|
| III. Investeringsaldo | -65.925 |
|-----------------------|----------------|

| | | | | | | | |
|------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | 1.050.676 | -525.092 | 61.507 | 214.476 | 19.255 | -25.264 | 616.035 |
|------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|

| | |
|------------------------------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | 232.960 |
|------------------------------------|----------------|

| I. Financieringsuitgaven | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Vereffening van financiële schulden | 206.488 | 218.129 | 228.996 | 286.003 | 283.860 | 298.330 | 292.835 |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings | 206.488 | 218.129 | 228.996 | 286.003 | 283.860 | 298.330 | 292.835 |
| B. Vereffening van niet-financiële schulden | 500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | |
|---|----------------|
| I. Financieringsuitgaven | 2026 |
| | Meerjarenplan |
| A. Vereffening van financiële schulden | 265.230 |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings | 265.230 |
| B. Vereffening van niet-financiële schulden | 0 |

| II. Financieringsontvangsten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Aangaan van financiële schulden | 164.124 | 248.528 | 838.113 | 57.607 | 5.500 | 4.945 | 4.495 |
| - opname van leningen en leaseings bij financiële instellingen | 0 | 0 | 750.000 | 0 | 5.500 | 4.945 | 4.495 |
| - opname van leningen en leaseings bij andere entiteiten | 164.124 | 248.528 | 88.113 | 57.607 | 0 | 0 | 0 |
| B. Aangaan van niet-financiële schulden | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel | 744 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| II. Financieringsontvangsten | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| 1. Terugvordering van toegestane leningen | 744 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| a. Periodieke terugvorderingen | 744 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele | 0 | 0 | 0 | 1.578 | 0 | 0 | 0 |

| II. Financieringsontvangsten | 2026 | | | | | | |
|---|----------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Meerjarenplan | | | | | | |
| A. Aangaan van financiële schulden | 4.330 | | | | | | |
| - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen | 4.330 | | | | | | |
| - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten | 0 | | | | | | |
| B. Aangaan van niet-financiële schulden | 0 | | | | | | |
| C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel | 0 | | | | | | |
| 1. Terugvordering van toegestane leningen | 0 | | | | | | |
| a. Periodieke terugvorderingen | 0 | | | | | | |
| F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele | 0 | | | | | | |
| III. Financieringssaldo | -42.021 | 30.399 | 609.117 | -226.818 | -278.360 | -293.385 | -288.340 |

| | |
|-------------------------|-----------------|
| III. Financieringssaldo | -260.900 |
|-------------------------|-----------------|

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Budgettair resultaat van het boekjaar | 1.008.655 | -494.692 | 670.624 | -12.342 | -259.105 | -318.649 | 327.695 |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|

| | |
|---------------------------------------|----------------|
| Budgettair resultaat van het boekjaar | -27.940 |
|---------------------------------------|----------------|

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 37592

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 37592

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 263606 Alg. 13146

► Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Schema T2 geeft een gedetailleerd overzicht van de ontvangsten en uitgaven volgens hun economische aard. We onderscheiden 3 types van saldo: een **exploitatiesaldo**, een **investeringsaldo** en een **financieringssaldo**.

Gebruikte afkortingen:

MJP: oorspronkelijk meerjarenplan

R: rekening

Exploitatiesaldo

I. Exploitatie-uitgaven

I.A Operationele uitgaven

MJP 2023: 3.663.484 | R 2023: 3.442.918

1. GOEDEREN DIENSTEN

MJP 2023: 1.172.101 | R2023: 1.012.662

Ten opzichte van het meerjarenplan werd 159.439 euro, hetzij 14%, minder uitgegeven. Ook in vergelijking met 2022 (het jaar met de hoog opgelopen inflatie) werd een 6.000 euro minder uitgegeven.

Op het beleidsveld Wegen was er nog een beschikbaar saldo van 59.664 euro, vooral op de kredieten voor (groen)onderhoud van de wegen alsook de winterdienst. Daarnaast bleven de uitgaven voor afvalophaling en -verwerking/containerpark onderbenut (-14.682 euro). Ook het beheer van de riolering en waterlopen kostte minder dan begroot (-26.920 euro). Verder werd er voor omgevingsvergunningen minder beroep gedaan op de intercommunale Leiedal (-8.452 euro). De factuur 2023 voor de intergemeentelijke samenwerkingsproject Beter Wonen (bestrijding leegstand en verwaarlozing) bleek ook lager uit te vallen dan gedacht (-11.660 euro).

2. BEZOLDIGINGEN

MJP 2023: 1.658.183 | R2023: 1.659.253

In 2023 werden de lonen van het overheidspersoneel (incl mandatarissen) 2x verhoogd met telkens 2%. De personeelskredieten werden volledig benut.

3. INDIVIDUELE HULPVERLENING OCMW

MJP 2023: 339.105 | R2023: 275.054

Van de 339.105 euro dat voorzien was voor individuele hulpverlening, werd slechts 81% benut. Het grootste aandeel in de toegekende steun bestaat uit leefloon. In 2023 bedroeg het leefloonbudget 201.488, wat in lijn ligt met het krediet (201.000 euro). Minstens 55%, afhankelijk van de categorie van het leefloon, ontvangt het OCMW terug van de federale overheid. Er werd 33.538 euro minder rechtstreekse en 22.940 euro minder onrechtstreekse steun toegekend. Ook het aantal aanvragen voor voorschotten was kleiner dan voorzien (-3.529 euro)

4. TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES

MJP 2023: 470.760 | R2023: 467.190

De werkingssubsidies kunnen in 3 categorieën ingedeeld worden: subsidies aan **verenigingen** (cultuur, sport, kerkfabrieken), aan **intergemeentelijke samenwerkingsverbanden** in de ruime betekenis (Leiedal, IMOG, politie, brandweer, W13,...) en aan **gezinnen en bedrijven**.

Een overzicht van alle subsidies kan teruggevonden worden in boekdeel II

5. ANDERE OPERATIONELE UITGAVEN

MJP 2023: 23.335 | R2023: 28.760

In deze rubriek worden kredieten voorzien voor het betalen van belastingen (onroerende voorheffing, verkeersbelasting,...) en voor het eventueel oninbaar boeken van vorderingen. Er werden meer vorderingen oninbaar gemaakt dan krediet was voorzien (+5.675 euro).

I.B. Financiële uitgaven

MJP 2023: 56.120 | R2023: 54.504

1. RENTE, COMMISSIES EN KOSTEN VAN SCHULDEN

MJP 2023: 52.390 | R 2023: 51.171

In vergelijking met het budgetplan diende er iets minder intresten betaald te worden dan voorzien (1.219 euro), toch bleek het krediet ontoereikend te zijn ten opzichte van het laatst aangepast plan.

II Exploitatieontvangsten

II.A Operationele ontvangsten

MJP 2023: 4.445.060 | R 2023: 4.505.906

1. ONTVANGSTEN UIT DE WERKING

MJP 2023: 368.700 | R 2023: 414.520

Deze ontvangsten groeperen de **verkopen, prestaties, verhuur, concessies** en **retributies**. De bijdrage uit opvang en transport afvalwater alsook de vergoeding voor de sanering van afvalwater afkomstig van eigenwaterwinners kwamen hoger uit (9.846 euro resp. 14.589 euro).

2. FISCALE ONTVANGSTEN EN BOETES

MJP 2023: 2.258.885 | R 2023: 2.227.030

De fiscale ontvangsten en boetes zijn onder te verdelen in **aanvullende belastingen** (OOV, APB,...) en **lokale belastingen** (milieu, drukwerk, leegstand,...).

[Opcentiemen Onroerende voorheffing](#)

MJP 2023: 1.231.800 | R2023: 1.241.347

De gemeente heft 1400 opcentiemen op de Vlaamse onroerende voorheffing. Het effectief ontvangen bedrag lag licht hoger dan aanvankelijk meegedeeld door de Vlaamse Belastingdienst (VLABEL).

[Aanvullende personenbelasting](#)

MJP 2023: 832.525 | R 2023: 802.863

Het jaar 2023 was een atypisch jaar voor wat betreft de aanvullende personenbelasting. Deze belasting wordt door de FOD Financiën geïnd en stort deze vervolgens door naar de gemeente. De federale overheidsdienst heeft in 2023 een oude wetgeving pas nu toegepast waardoor er éénmalig meer geld doorvloeide naar de gemeente. In het najaar van 2023 ontvingen we nog een schrijven met de laatste ramingen. Desalniettemin ontvingen we in 2023 zo'n 30.000 euro minder dan gecommuniceerd.

[Opdecim verkeersbelasting](#)

MJP 2023: 52.185 | R 2023: 52.106

De ontvangsten uit opdecim uit motorrijtuigen lag in lijn met de verwachtingen.

Opcentiemen op gewestbelasting leegstand bedrijfsruimtes

MJP 2023: 1.00 | R 2023: 0

Geen ontvangsten

Opcentiemen op gewestbelasting ongeschikte en onbewoonbare woningen

MJP 2023: 100 | R 2023: 0

Geen ontvangsten

Jaarlijkse milieubelasting

MJP 2023: 49.400 | R 2023: 49.365

Reclameborden

MJP 2023: 6.900 | R 2023: 7.588

Het aantal reclameborden is in 2023 verder gedaald.

Drukwerk

MJP 2023: 30.000 | R 2023: 24.921

Er werd minder drukwerk verspreid op de gemeente.

Leegstaande gebouwen

MJP 2023: 50.000 | R 2023: 45.600

Elk jaar wordt de toestand van de leegstaande gebouwen bekeken. Eens een woning is opgenomen in het leegstandsregister wordt de eigenaar belast met 1.200 per jaar vermenigvuldigd met het aantal jaren leegstand. Per jaar kan het nooit meer bedragen dan 4.800 euro. Door de lopende en nieuw toegekende vrijstellingen (volgens het reglement) lag de ontvangst iets lager dan voorzien.

Verwaarloosde gebouwen

MJP 2023: 2.400 | R 2022: 0

Geen ontvangsten

Tweede verblijven

MJP 2023: 3.200 | R 2023: 3.200

Er zijn 4 geregistreerde tweede verblijven.

3. WERKINGSSUBSIDIES

MJP 2023: 1.749.620 | R 2023: 1.765.330

Vanuit de hogere overheid, met in het bijzonder van de Vlaamse overheid, vloeien heel wat middelen richting de lokale besturen. Samen met de belastingontvangsten vormt die de belangrijkste financieringsbron van een lokaal bestuur.

A. Algemene werkingssubsidies

Gemeentefonds

MJP 2023: 725.425 | R 2023: 722.586

De dotatie uit het gemeentefonds bestaat uit 3 componenten.

Basisdotatie

MJP 2023: 652.940 | R 2023: 650.099

Sectorale subsidies

MJP 2023: 38.035 | R 2023: 38.035

Naast de basisdotatie ontvangen we eveneens bijkomende middelen uit het gemeentefonds als gevolg van de afschaffing van sectorale subsidies voor cultuur en jeugd. Deze blijven constant overheen de jaren.

Compensatie wegvallen ELIA-heffing

MJP 2023: 34.450 | R 2023: 34.451

Een derde stroom uit het gemeentefonds is de compensatie wegens het afschaffen van de ELIA-taks door de Vlaamse overheid. In de plaats hiervan wordt jaarlijks een forfaitair bedrag ter compensatie toegekend.

Open Ruimtefonds

MJP 2023: 86.925 | R 2023: 84.885

Sinds 2020 ontvangt de gemeente middelen uit het Open Ruimtefonds. Het bedrag stijgt elk jaar en is vrij te besteden, zonder voorwaarden of rapporteringsverplichting.

GESCO

MJP 2023: 29.280 | R 2023: 29.280

Er wordt jaarlijks een forfaitair bedrag toegekend.

Plattelandfonds:

MJP 2023: 68.475 | AMJP 2022: 68.475 | R 2022: 68.478

De gelden uit het plattelandfonds blijft over de volledige legislatuur constant en dienen besteed te worden aan investeringen. De gemeente rapporteert hierover jaarlijks via de jaarrekening op basis van specifieke deelrapportcodes.

Compensatie Vlaamse Overheid derving dividenden

MJP 2023: 11.845 | R 2023: 11.846

Als gevolg van dalende energiedividenden heeft de Vlaamse Overheid een compensatie voorzien vanaf 2022, maar deze zal gradueel uitdoven tot 0 in 2026.

Compensatie APB Groot Hertogdom Luxemburg

MJP 2023: 1.930 | R 2023: 1.931

Extra middelen ter compensatie personeel en energie

MJP 2023: 23.095 | R 2023: 23.096

Extra middelen faciliteitengemeenten

MJP 2023: 351.435 | R 2023: 351.434

De gemeente kreeg de belofte van de Vlaamse Overheid dat er drie jaar lang jaarlijks 351.434 euro wordt toegekend omdat we niet kunnen fusioneren met andere gemeenten.

Extra middelen ter versterking energiecellen (OCMW)

MJP 2023: 2.630 | R 2023: 3.247

VIA-middelen

MJP 2023: 7.265 | R 2023: 9.559

B. Specifieke werkingssubsidies

Sectoraal fonds / sociale maribel

MJP 2023: 187.925 | R 2023: 189.555

Er is een contingent toegekend van 4,5 VTE voor de gemeente en 1 VTE voor het OCMW. Voor het vastbenoemd personeel ontvangen we 36.828,60 euro, voor contractuele personeelsleden krijgen we 32.069 euro.

Leefloon

MJP 2023: 161.550 | R 2023: 149.570

Het OCMW krijgt minstens 55% van het uitbetaald leefloon terug van POD Maatschappelijke integratie. Naar gelang de categorie kan dit oplopen tot 100%

Fedasil

MJP 2023: 79.685 | R 2023: 78.570

Het OCMW vangt vluchtelingen op waarvoor een asielpcedure lopende is. Hiervoor krijgt het OCMW een dagvergoeding naargelang het aantal plaatsen en indien het om een volwassene of kind gaat.

Energiefonds

MJP 2023: 25.950 | R 2023: 33.625

Het OCMW krijgt middelen voor het aanpakken van de energiearmoede.

Vlaamse Ondersteuningspremie (VOP)

MJP 2023: 6.210 | R 2023: 7.430

De gemeente ontvangt voor 2 personeelsleden met een medische aandoening een jaarlijkse premie.

VIA-middelen

MJP 2023: 750 | R 2023: 16.189

Oorlogsvluchtelingen

MJP 2023: 18.580 | R 2023: 18.582

REMI

MJP 2023: - | R 2023: 10.878

4. RECUPERATIE INDIVIDUELE HULPVERLENING

MJP 2023: 36.430 | R 2023: 13.661

Als gevolg van minder steunaanvragen, werd er minder steun teruggevorderd.

5. ANDERE OPERATIONELE ONTVANGSTEN

MJP 2023: 31.425 | R 2023: 85.366

In hoofdzaak gaat het om de terugvordering van kosten voor maaltijdcheques, inhouding pensioen mandatarissen, terugvordering van kosten,...

Als gevolg van waterschade in de keuken van de raadzaal (2022), kwam de brandverzekering tussen en ontvingen we aanvullend 3.497 euro.

Ook ontving de gemeente éénmalig 50.000 uit een handhavingsdossier n.a.v. een bouwovertreiding.

II.B. Financiële ontvangsten

MJP 2023: 75.455 | R 2023: 78.662

De jaarlijkse dividenden uit onze participaties lag in lijn met de verwachtingen. De opbrengsten uit kt-beleggingen zoals termijnrekeningen en schatkistcertificaten kwam met dank aan de hogere rentes hoger uit 19.440 i.p.v. 16.800 euro, nadat het krediet al eerder was opgetrokken ter gelegenheid van de aanpassing meerjarenplan in 2023.

Investeringsaldo

I Investeringsuitgaven

A. INVESTERINGEN IN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2023: 0 | R 2023: 0

Het OCMW heeft een huurwaarborg van 2.250 euro vastgezet voor de huur van het LOI-appartement in de Avelgemstraat.

B. INVESTERINGEN IN MATERIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2023: 426.970 | R 2023: 477.379

| | |
|----------------------------|---------|
| Hardware | 13.256 |
| Gemeentehuis – uitbreiding | 156.392 |
| Bestelwagen | 9.800 |
| Wegen | 109.440 |
| Rioleringen | 18.491 |
| Sporthal - verlichting | 47.476 |
| Zonnepanelen loods | 35.698 |
| Frontmaaier | 13.499 |
| Sporthal - waterontharder | 3.193 |
| Defibrillator voetbal | 2.214 |
| Tennisvelden - toegang | 2.927 |
| Openbare verlichting | 57.607 |

C. INVESTERINGEN IN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2023: 41.025 | R 2023: 14.199

| | |
|--------------------|--------|
| Software | 2.122 |
| Plannen en studies | 12.077 |

D. TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES

MJP 2023: 671.345 | R 2023: 673.318

| | |
|----------------------|--------|
| Kerfabriek Helkijn | 35.640 |
| Politiezone MIRA | 7.225 |
| Brandweerzone FLUVIA | 30.455 |

II Investeringsontvangsten

A. VERKOOP VAN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2023: 9.280 | R 2023: 9.277

Jaarlijks dient een deelneming in Fluvius afgeschreven te worden voor een bedrag van 9.280 euro. Dit is een louter boekhoudkundig-technische transactie die kadert in de overname van OV-net door Fluvius.

B. VERKOOP VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2023: 0 | R 2023: 11.400

| | |
|---------------|--------|
| Landbouwgrond | 11.400 |
|---------------|--------|

D. INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

MJP 2023: 298.535 | R 2023: 273.824

| | |
|------------------------------------|---------|
| Plattelandsfonds | 68.477 |
| Dorpskernvernieuwing Robecijnplein | 143.022 |
| Isolatiepremie sporthal | 62.324 |

Financieringsaldo

III.I Financieringsuitgaven

A. VEREFFENING VAN FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2023: 283.860 | R 2023: 286.003

B. VEREFFENING VAN NIET-FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2023: 0 | R 2023: 0

II financieringsontvangsten

A. AANGAAN VAN FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2023: 5.500 | R 2023: 57.607

| | |
|--------------------------|--------|
| Leasing Fluvius (OV-net) | 57.607 |
|--------------------------|--------|

B. AANGAAN VAN NIET-FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2023: 0 | R 2023: 0

C. VEREFFENING VAN TOEGESTANE LENINGEN

MJP 2023: 0 | R 2023: 0



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.3 INVESTERINGSPROJECTEN – PER PRIORITAIRE ACTIES (T3)



T3: Investeringsproject

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

PRIO IP-010: Woonzorgcentrum

SD-8.3: De gemeente ondersteunt het privaat woonzorgcentrum te Helkijn

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|---------|--------------------|---------|--------|-----------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 600.000 | 0 | 400.000 | 0 | 1.000.000 |
| D. Toegestane investeringssubsidies | 0 | 600.000 | 0 | 400.000 | 0 | 1.000.000 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 0 | 600.000 | 400.000 | 0 | 0 |
| D. Toegestane investeringssubsidies | 0 | 0 | 0 | 600.000 | 400.000 | 0 | 0 |

PRIO IP-011: Zonnepanelen dak loods

GG-2.3.2: De gemeente produceert groene energie dak loods

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|---------------|--------------------|----------|----------|---------------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 15.651 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 15.651 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 15.651 |
| c. Roerende goederen | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 15.651 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 1.500 | 0 | 0 | 0 | 1.500 |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | 0 | 1.500 | 0 | 0 | 0 | 1.500 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c. Roerende goederen | 0 | 0 | 15.651 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 0 | 1.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | 0 | 0 | 1.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-013: Schoolomgeving Nieuw Centrum

GG-1.1.2: Nieuw Centrum

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|---------------|--------------------|----------|----------|---------------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 73.110 | 0 | 0 | 0 | 73.110 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 73.110 | 0 | 0 | 0 | 73.110 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 73.110 | 0 | 0 | 0 | 73.110 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 66.863 | 0 | 0 | 0 | 66.863 |
| c. Roerende goederen | 0 | 6.247 | 0 | 0 | 0 | 6.247 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 37.019 | 0 | 0 | 0 | 37.019 |
| D. Investeringsubsidies en -schenkingen | 0 | 37.019 | 0 | 0 | 0 | 37.019 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 38.939 | 34.171 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 38.939 | 34.171 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 38.939 | 34.171 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 38.939 | 27.924 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c. Roerende goederen | 0 | 6.247 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 37.019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| D. Investeringsubsidies en -schenkingen | 0 | 37.019 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-015: Openbare verlichting
FIN-3.2: De gemeente beheert haar schuldportefeuille
GG-1.3.2: De gemeente zorgt voor een energiezuinig openbare verlichtingsnet

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|---|--------------------|----------------|--------------------|---------------|----------|----------------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 669.698 | 0 | 13.780 | 0 | 683.478 |
| A. Investerings in financiële vaste activa | 0 | 111.325 | 0 | 0 | 0 | 111.325 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0 | 111.325 | 0 | 0 | 0 | 111.325 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 558.373 | 0 | 13.780 | 0 | 572.153 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 558.373 | 0 | 13.780 | 0 | 572.153 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 0 | 558.373 | 0 | 13.780 | 0 | 572.153 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 185.558 | 0 | 27.840 | 0 | 213.398 |
| A. Verkoop van financiële vaste activa | 0 | 37.108 | 0 | 27.840 | 0 | 64.948 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0 | 37.108 | 0 | 27.840 | 0 | 64.948 |
| B. Verkoop van materiële vaste activa | 0 | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 148.450 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 148.450 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 148.450 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 275.449 | 248.528 | 88.113 | 57.607 | 4.950 | 4.500 | 4.330 |
| A. Investerings in financiële vaste activa | 111.325 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 111.325 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 164.124 | 248.528 | 88.113 | 57.607 | 4.950 | 4.500 | 4.330 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 164.124 | 248.528 | 88.113 | 57.607 | 4.950 | 4.500 | 4.330 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | 164.124 | 248.528 | 88.113 | 57.607 | 4.950 | 4.500 | 4.330 |
| II. ONTVANGSTEN | 157.727 | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.280 | 9.280 | 9.280 |
| A. Verkoop van financiële vaste activa | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.280 | 9.280 | 9.280 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.277 | 9.280 | 9.280 | 9.280 |
| B. Verkoop van materiële vaste activa | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 148.450 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-016: Dorpskernvernieuwing Spiere
GG-1.1.4: Robecijnplein

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|----------------|--------------------|----------|----------|----------------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 637.084 | 0 | 0 | 0 | 637.084 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 626.133 | 0 | 0 | 0 | 626.133 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 626.133 | 0 | 0 | 0 | 626.133 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 626.133 | 0 | 0 | 0 | 626.133 |
| C. Investerings in immateriële vaste activa | 0 | 10.951 | 0 | 0 | 0 | 10.951 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 259.306 | 0 | 0 | 0 | 259.306 |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | 0 | 259.306 | 0 | 0 | 0 | 259.306 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 9.929 | 302.154 | 276.060 | 48.940 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 9.929 | 291.204 | 276.060 | 48.940 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 9.929 | 291.204 | 276.060 | 48.940 | 0 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 9.929 | 291.204 | 276.060 | 48.940 | 0 | 0 | 0 |
| C. Investerings in immateriële vaste activa | 0 | 10.951 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| II. ONTVANGSTEN | 0 | 0 | 116.284 | 143.022 | 0 | 0 | 0 |
| D. Investeringssubsidies en -schenkingen | 0 | 0 | 116.284 | 143.022 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-017: Containerpark
MIL-1.2.3: De gemeente beheert het recyclagepark

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 43.283 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 43.283 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 43.283 |
| c. Roerende goederen | 0 | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 43.283 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| c. Roerende goederen | 43.283 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-18: Voetpaden kerk Spiere
GG-1.1.4: Robecijnplein

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 25.192 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 25.192 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 25.192 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 25.192 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 0 | 25.192 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-019: Zitbanken

GG-5.1.3: De gemeente voorziet zitbanken

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 11.065 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 11.065 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 11.065 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 11.065 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | 0 | 11.065 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-021: Software dienst bevolking/burgerzaken
BEV-1.1.1: De gemeente digitaliseert de dienst bevolking

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 6.847 | 0 | 0 | 0 | 6.847 |
| C. Investerings in immateriële vaste activa | 0 | 6.847 | 0 | 0 | 0 | 6.847 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 6.847 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| C. Investerings in immateriële vaste activa | 0 | 0 | 6.847 | 0 | 0 | 0 | 0 |

PRIO IP-022: Zonnepanelen dak SpieHel

GG-2.3.3: De gemeente produceert groene energie dak SpieHel

| | Reeds gerealiseerd | | Nog te realiseren* | | | Totaal |
|--|--------------------|--------|--------------------|--------|--------|--------|
| | Voor MJP | In MJP | Voor MJP | In MJP | Na MJP | |
| I. UITGAVEN | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 | 35.698 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 | 35.698 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 | 35.698 |
| c. Roerende goederen | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 | 35.698 |

Jaarlijkse transacties

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Gerealiseerd | Te realiseren | Te realiseren | Te realiseren |
| I. UITGAVEN | 0 | 0 | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 |
| B. Investerings in materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0 | 0 | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 |
| c. Roerende goederen | 0 | 0 | 0 | 35.698 | 0 | 0 | 0 |

► Investeringsprojecten – per prioritaire acties

Het lokaal bestuur moet voor minstens elke prioritaire actie met investeringsuitgaven, een **investeringsproject** aanmaken. Dat gebeurt volgens het toelichtend **schema T3**.

Dit schema geeft een totaalbeeld van alle uitgaven en ontvangsten die gekoppeld zijn aan die investeringsprojecten gedurende de volledige bestuursperiode van 6 jaar.

De terug te vinden investeringsprojecten die opgenomen zijn in het meerjarenplan zijn:

- PRIO IP-010 Woonzorgcentrum
- PRIO IP-011 Zonnepanelen dak loods
- PRIO IP-013 Schoolomgeving Nieuw Centrum
- PRIO IP-015 Energiezuinig OV-net
- PRIO IP-016 Dorpskernvernieuwing Spiere
- PRIO IP-017 Containerpark
- PRIO IP-018 Robecijnplein Spiere – voetpaden kerk Spiere
- PRIO IP-019 Zitbanken
- PRIO IP-021 Digitalisering dienst Burgerzaken
- PRIO IP-022 Zonnepanelen dak SpieHel



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.4 EVOLUTIE FINANCIËLE SCHULDEN (T4)



T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 263606 Alg. 13146

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

| Financiële schulden op 31 december | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| A. Financiële schulden op lange termijn | 1.614.863 | 1.651.668 | 2.217.701 | 1.982.022 | 1.694.132 | 1.433.397 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 1.710.461 | 1.614.863 | 1.651.668 | 2.217.701 | 1.982.022 | 1.694.132 |
| 2. Nieuwe leningen | 164.124 | 248.528 | 838.113 | 57.607 | 4.945 | 4.495 |
| 4. Overboekingen | -259.722 | -211.723 | -272.081 | -293.286 | -292.835 | -265.230 |
| B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 246.930 | 240.523 | 283.608 | 290.892 | 285.397 | 257.792 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 193.696 | 246.930 | 240.523 | 283.608 | 290.892 | 285.397 |
| 2. Aflossingen | -206.488 | -218.129 | -228.996 | -286.003 | -298.330 | -292.835 |
| 3. Overboekingen | 259.722 | 211.723 | 272.081 | 293.286 | 292.835 | 265.230 |
| Totaal financiële schulden | 1.861.793 | 1.892.192 | 2.501.309 | 2.272.914 | 1.979.529 | 1.691.189 |

| Financiële schulden op 31 december | 2026 |
|--|------------------|
| A. Financiële schulden op lange termijn | 1.437.727 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 1.433.397 |
| 2. Nieuwe leningen | 4.330 |
| 4. Overboekingen | 0 |
| B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | -7.438 |
| 1. Financiële schulden op 1 januari | 257.792 |
| 2. Aflossingen | -265.230 |
| 3. Overboekingen | 0 |
| Totaal financiële schulden | 1.430.289 |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Budg. 37592

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 263606 Alg. 13146

► Evolutie van de financiële schulden

Schema T4 geeft de evolutie weer van de financiële schulden gedurende het meerjarenplan. Die bevatten zowel de leningsschulden ten aanzien van banken als de schulden uit leasingovereenkomsten. Daarbij wordt ook een onderscheid gemaakt tussen de schulden op lange termijn, de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen en de schulden op korte termijn (minder dan 1 jaar). Telkens zien we de beginsituatie op 1 januari en daarnaast zien we hoeveel nieuwe leningen er zullen worden aangegaan, hoeveel aflossingen er zullen gebeuren en wat de totale financiële schuld is van het lokaal bestuur.



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.5 TOELICHTING BIJ DE BALANS

Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeentebestuur Spiere-Helkijn
Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn
Ondernemingsnr.: 0216.770.650

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn Spiere-Helkijn
Oudenaardseweg 71 - 8587 Spiere-Helkijn
Ondernemingsnr.: 0216.770.749

Filters

Boekjaar: 2023

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

| | Boekwaarde op 1/1 | Aankopen | Verkopen | Overboeking | Herwaardering | Afschrijving en waardeverminderingen | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
|---|-------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|--------------------------------------|-----------------|---------------------|
| B. Financiële vaste activa | € 2.055.853,41 | € 2.275,00 | € 9.277,05 | € 0,00 | € -7.476,91 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.041.374,45 |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | € 1.634.668,77 | € 25,00 | € 9.277,05 | € 0,00 | € -7.476,91 | € 0,00 | € 0,00 | € 1.617.939,81 |
| 3. OCMW-verenigingen | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| 4. Andere financiële vaste activa | € 421.184,64 | € 2.250,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 423.434,64 |
| C. Materiële vaste activa | € 9.432.006,80 | € 495.112,32 | € 11.400,00 | € -11.082,97 | | € 616.743,74 | € 0,00 | € 9.287.892,41 |
| 1. Gemeenschapsgoederen | € 7.721.887,96 | € 495.112,32 | € 0,00 | € -17.732,97 | | € 592.101,44 | € 0,00 | € 7.607.165,87 |
| a. Terreinen en gebouwen | € 2.961.614,83 | € 203.868,12 | € 0,00 | € 0,00 | | € 163.603,89 | € 0,00 | € 3.001.879,06 |
| b. Wegen en andere infrastructuur | € 4.035.697,94 | € 148.747,61 | € 0,00 | € -17.732,97 | | € 285.035,52 | € 0,00 | € 3.881.677,06 |
| c. Installaties, machines en uitrusting | € 196.068,20 | € 59.189,99 | € 0,00 | € 0,00 | | € 58.711,74 | € 0,00 | € 196.546,45 |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | € 132.138,94 | € 25.699,47 | € 0,00 | € 0,00 | | € 40.434,90 | € 0,00 | € 117.403,51 |
| e. Leasing en soortgelijke rechten | € 389.754,21 | € 57.607,13 | € 0,00 | € 0,00 | | € 44.315,39 | € 0,00 | € 403.045,95 |
| f. Erfgoed | € 6.613,84 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 6.613,84 |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa | € 69.525,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 11.587,50 | € 0,00 | € 57.937,50 |
| a. Terreinen en gebouwen | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| b. Installaties, machines en uitrusting | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten | € 69.525,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | | € 11.587,50 | € 0,00 | € 57.937,50 |
| 3. Andere materiële vaste activa | € 1.640.593,84 | € 0,00 | € 11.400,00 | € 6.650,00 | € 0,00 | € 13.054,80 | € 0,00 | € 1.622.789,04 |
| a. Terreinen en gebouwen | € 1.640.593,84 | € 0,00 | € 11.400,00 | € 6.650,00 | € 0,00 | € 13.054,80 | € 0,00 | € 1.622.789,04 |
| b. Roerende goederen | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| D. Immateriële vaste activa | € 36.689,18 | € 14.198,83 | € 0,00 | € 0,00 | | € 13.733,62 | € 0,00 | € 37.154,39 |

2. De mutatiestaat van het nettoactief

| A. Kapitaalsubsidies en schenkingen | Boekwaarde op 1/1 | Toevoeging | Verrekening | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
|--|--------------------------|---|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| Gemeente | € 2.950.998,13 | € 273.823,92 | € 181.755,56 | € 0,00 | € 3.043.066,49 |
| OCMW | € 121.465,13 | € 1.577,57 | € 8.022,79 | € 0,00 | € 115.019,91 |
| Totaal | € 3.072.463,26 | € 275.401,49 | € 189.778,35 | € 0,00 | € 3.158.086,40 |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort | Boekwaarde op 1/1 | Overschot of tekort van het boekjaar | Tussenkost gemeente aan OCMW | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | € -546.032,87 | € 315.872,47 | € -240.000,00 | € 0,00 | € -470.160,40 |
| OCMW | € -218.994,93 | € -270.407,79 | € 240.000,00 | € 0,00 | € -249.402,72 |
| Totaal | € -765.027,80 | € 45.464,68 | € 0,00 | € 0,00 | € -719.563,12 |
| C. Herwaarderingsreserves | Boekwaarde op 1/1 | Toevoeging | Terugneming | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | € 783.642,08 | € 4.748,48 | € -12.225,39 | € 0,00 | € 776.165,17 |
| OCMW | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Totaal | € 783.642,08 | € 4.748,48 | € -12.225,39 | € 0,00 | € 776.165,17 |
| D. Overig nettoactief | Boekwaarde op 1/1 | Wijziging kapitaal | | Andere mutaties | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | € 6.203.337,85 | € 0,00 | | € 0,00 | € 6.203.337,85 |
| OCMW | € 136.721,03 | € 0,00 | | € 0,00 | € 136.721,03 |
| Totaal | € 6.340.058,88 | € 0,00 | | € 0,00 | € 6.340.058,88 |
| Totaal nettoactief | Boekwaarde op 1/1 | | | Mutatie | Boekwaarde op 31/12 |
| Gemeente | € 9.391.945,19 | | | € 160.463,92 | € 9.552.409,11 |
| OCMW | € 39.191,23 | | | € -36.853,01 | € 2.338,22 |
| Totaal | € 9.431.136,42 | | | € 123.610,91 | € 9.554.747,33 |

► Toelichting bij de balans

Schema T5 geeft een verdere toelichting bij de balans, terug te vinden op blz. 71 en 72. Dit schema geeft zicht op de veranderingen van het lopende jaar voor de belangrijkste rubrieken van de balans. Er kan per rubriek teruggevonden worden hoe de boekwaarde in de loop van het jaar is gewijzigd, als gevolg van aankopen (+), verkopen (-), overboekingen (+/-), herwaardering (+/-) en afschrijvingen (-).

Het balanstotaal is in 2023 afgenomen met 192.311 euro tot 13.994.203 euro. De vlottende activa (bankrekeningen, geldbeleggingen en vorderingen op korte termijn) is gedaald tot 2.627.782 euro (-34.183 euro). Enerzijds namen de vorderingen op korte termijn lichtjes toe, anderzijds zijn onze liquide middelen en geldbeleggingen afgenomen. Ook de vaste activa is gedaald. Er werd 495.112 euro extra geïnvesteerd en voor 11.400 euro activa verkocht. Verder zijn er nog een aantal boekhoudkundige aanpassingen gebeurd: zo werd er voor 597.989 euro afgeschreven en werden een aantal participaties geherwaardeerd. In totaal is deze balansrubriek hierdoor met 158.128 euro gezakt.

Aangezien actief en passief steeds in evenwicht (dienen te) zijn. Zal er ook éézelfde evolutie te zien zijn aan onze financieringszijde. De schulden (LT en KT) daalden met 315.922 euro. Het netto-actief steeg daarentegen met 125.611 euro als gevolg van een afname van het gecumuleerd tekort, een terugname van de herwaarderingen op deelnemingen en de bijkomende kapitaalsubsidies.

3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.6 NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN (KLASSE 0)



Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

► AR 0120x0 – 0130x0: Persoonlijke zekerheden

| | |
|-----------------------------------|--------|
| Toegestane waarborgen op leningen | 79.959 |
| OCMW | 7.467 |
| IMOG | 67.700 |
| PSILON | 4.792 |

► AR 022000 – 023000: Derden, houders zakelijke rechten

| | |
|--|----------|
| Toegestaan Recht van opstal grond Dries | 347,05 |
| Toegestaan Recht van opstal grond Kerkstraat | 7.001,75 |
| Toegestaan Recht van opstal grond Vromanlaan | 3.885,73 |
| Toegestaan Recht van opstal grond De Vlinder | 3.470,51 |

► AR 030000 – 031000: Statutaire bewaargevingen

| | |
|------------|-----------|
| Hypotheken | 12.394,67 |
|------------|-----------|

► AR 070000 – 071000: Terreinen en gebouwen

| | |
|---|-----------|
| Verworven Recht van opstal grond containerpark | 10.056,54 |
| Verworven Recht van opstal grond voetbalterrein | 25.000,00 |

► AR 074000 – 075000: Goederen en waarden van derden

| | |
|--------------|---------|
| Budgetbeheer | 309.135 |
|--------------|---------|

► AR 092000 – 093000: Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar

2.178.544

3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.7 OVERZICHT FINANCIËLE RISICO'S



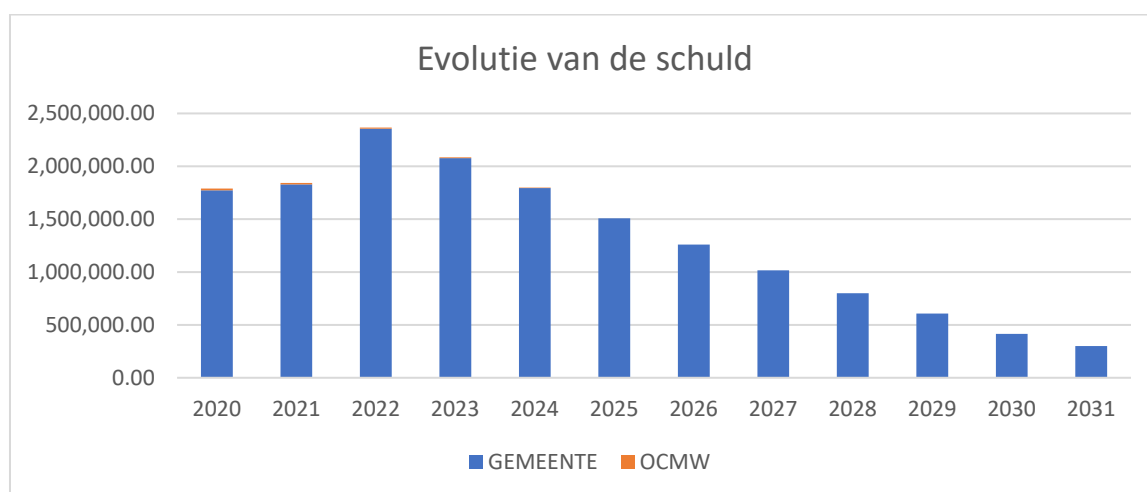
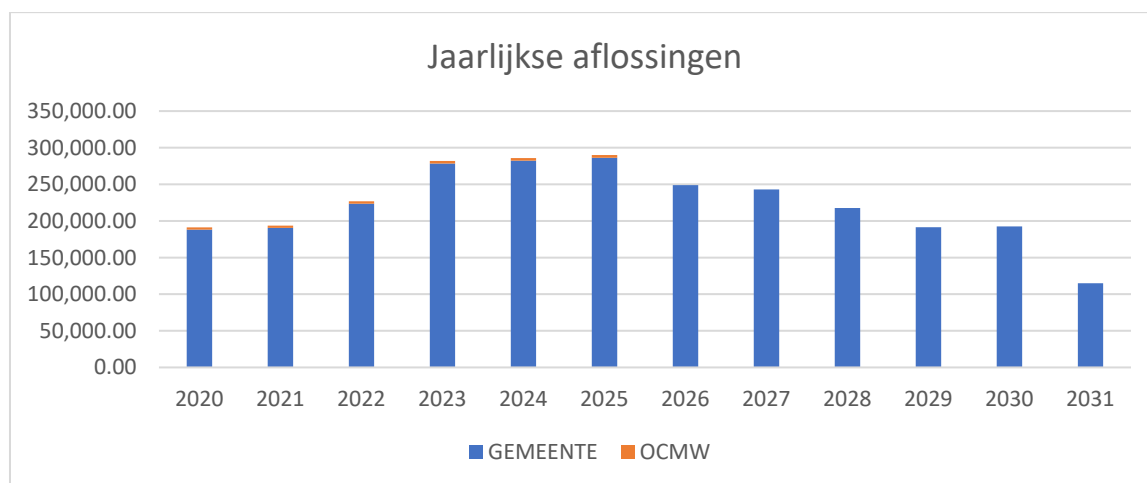
► Risico's inzake het schuldbeheer:

het renterisico: *[het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving]*

Gemeente en OCMW Spiere-Helkijn hebben eind 2023 samen een totaal openstaande schuld hebben van 2.254.322 euro. Van deze totale schuld heeft 41% een vaste rentevoet, de overige 59% heeft een variabele rentevoet (driejaarlijks). De leningen met een vaste rentevoet heeft een gemiddelde rente van 2,28%. Met dank aan de dalende rentes die we de afgelopen jaren hebben gekend, betalen we gemiddeld genomen 2,74% op het uitstaand kapitaal met variabele rentevoet. Als gevolg van het rentebeleid van de ECB hebben we de lage rentevoeten achterwege gelaten en stellen we nu reeds stijgende rentevoeten vast. Echter zal pas op moment van herzieningsdatum de rentevoet effectief wijzigen.

het aflossingsrisico: *[het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving];*

Uit schema J2, terug te vinden op blz. 64 blijkt een positieve autofinancieringsmarges. Dit betekent dat zelfs na aftrek van onder meer de periodieke aflossingen de gemeente voldoende middelen uit de exploitatie overhoudt om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit was ook zo de afgelopen jaren en uit de prognoses t.e.m 2025 blijft de autofinancieringsmarge positief.



liquiditeits- en herfinancieringsrisico: *[het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt];*
Wij zien geen signalen dat de banken terughoudend zijn wat betreft de kredietverstrekking.

kredietrisico: *[wat is het risico dat de tegenpartij van een krediet in faling gaat];*

Onze grootste kredietverstrekkers zijn ING en Belfius. Belfius is momenteel in handen van de Belgische Staat. De kans op een faling is bijzonder klein. Dit geldt eveneens voor ING. Bovendien worden de opgelegde regels vanuit de ECB steeds strenger om een bankencrisis te vermijden.

► **Risico's inzake het thesauriebeheer:**

de solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd;

Onze thesauriemiddelen worden momenteel aangehouden op zicht-, spaar en termijnrekeningen. Nu de rentevoet opnieuw in stijgende lijn zitten, worden KT-beleggingen in termijnrekeningen opnieuw interessant om een iets hoger rendement te behalen in vergelijking met de klassieke spaar- en zichtrekeningen. Er wordt enkel bij de grootbanken in dergelijke producten belegd.

de mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd;

NVT

de mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd;

NVT

► **Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:**

[de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de aanvullende personenbelasting en de onroerende voorheffing)];

Elk jaar communiceert en actualiseert de Vlaamse overheid over de verwachte ontvangsten uit het gemeentefonds. Deze geraamde ontvangsten worden integraal ingeschreven in het meerjarenplan.

De inkomsten uit de onroerende voorheffing kennen een constante en duurzame groei. Pas wanneer gebouwen worden afgebroken zal er een daling optreden. Anderzijds worden woningen bijgebouwd of grondig verbouwd die de opbrengst uit deze belasting positief beïnvloedt. Zo zal er in 2024 een nieuw woonzorgcentrum operationeel worden. Anderzijds werd in de industriezone een groot gebouw afgebroken.

De inkomsten uit de personenbelasting fluctueren sterker en zijn in grote mate afhankelijk van de economische toestand, tewerkstellingsgraad,... Ook externe factoren zoals de tax-shift hebben de afgelopen jaren de inkomsten negatief beïnvloed. Een bijkomend risico ontstaan in 2020 is de impact van het COVID19-virus. Ondertussen heeft FOD Financiën ons ramingen bezorgd t.e.m. 2027.

Vanaf 2021 wordt de netvergoeding op een andere manier berekend. Voortaan zal de maximale afnamecapaciteit bepalend zijn ipv op basis van het werkelijk verbruik. Hierdoor zal de netbeheerder minder winst boeken en dus minder dividend kunnen uitkeren aan haar

aandeelhouders. De Vlaamse overheid heeft slechts een beperkte compensatie voorzien die bovendien uitdovend is.

De afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers;

de impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting;

Uit de demografische cijfers blijken nog steeds een relatief jonge basispopulatie.

de wanbetaling van belastingen en retributies;

Het aantal wanbetalers inzake belastingen en retributies in onze gemeente is eerder beperkt, dankzij een actief opvolgingsbeleid. In laatste instantie wordt beroep gedaan op een gerechtsdeurwaarder.

► Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven:

[de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de verschillende soorten uitgaven)];

de evolutie van de pensioenlasten en de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand;

Bij de start van de nieuwe legislatuur zijn 3 schepenen met een lange staat van dienst op pensioen gegaan. Dit heeft een belangrijke impact op de pensioenlast vanaf 2019 (+ 38.000 euro/ jaar + evolutie index). Er is nog steeds geen responsabiliseringsbijdrage verschuldigd. Deze bijdrage is door lokale besturen te betalen wanneer de werkgeversbijdrages van de huidige vastbenoemden kleiner is dan de pensioenlast van de reeds gepensioneerde vastbenoemde ambtenaren.

de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie;

In de komende jaren zal de gemeente belangrijke investeringen moeten uitvoeren. De gemeente heeft zich reeds geëngageerd om 1.000.000 euro te investeren in de bouw van een nieuw woonzorgcentrum. Deze investering zal gepaard gaan met een toename van de intrestbetalingen en aflossingen. Anderzijds wordt er volop geïnvesteerd in hernieuwbare energie om zo minder energieafhankelijk het worden.

de gevolgen van nieuwe dienstverlening;

NVT

► Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:

borgstellingen;

zie verder

subsidiebeloften;

subsidie 1.000.000 euro voor bouw woonzorgcentrum

toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling);

NVT

langdurige overeenkomsten, zoals PPS-overeenkomsten;

NVT

► **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen:**

politiezones;

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan

hulpverleningszones;

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan

kerkfabrieken;

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan. Momenteel wordt de kerk van Helkijn grondig gerenoveerd. De toestand van het kerkelijk patrimonium dient blijvend opgevolgd te worden gezien de verplichting van de gemeente om telkens de sluitpost te zijn van tekorten in financiering.

verzelfstandigde entiteiten (AGB's, OCMW-verenigingen, APB's,...);

NVT

intergemeentelijke samenwerkingen;

IMOG: borg van 262.299,44 euro

PSILON: borg van 9.400 euro

► **Andere risico's:**

juridische geschillen;

NVT



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.8 TOELICHTING KOSTEN EN OPBRENGSTEN MET BUITENGEWONE INVLOED

► Toelichting over de kosten, opbrengsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het resultaat van het boekjaar

Naar aanleiding van een bouwovertreiding op het industrieterrein werd een dading afgesloten met de overtreder. Er werd 50.000 euro betaald aan de gemeente.

3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.9 OVERZICHT VAN DE OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERINGEN EN FINANCIERING



► Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

| | | |
|-------------------------|----------------------------|---------|
| SD-8.3/0953-00/664700 | Woonzorgcentrum | 400.000 |
| OD-1.3.2/0119-04/221007 | Gemeentehuis – uitbreiding | 200.000 |



3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.10 WAARDERINGSREGELS

► 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.

ALGEMENE PRINCIPES

INVESTERING OF EXPLOITATIE

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die 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 € 1.250 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

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.

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 teruggedronen.

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.

AFWIJKINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

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.

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. *Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :*

| | |
|---|------------|
| <i>Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3jaar :</i> | <i>10%</i> |
| <i>Ouder dan 3 jaar - jonger dan 5 jaar :</i> | <i>40%</i> |
| <i>Ouder dan 5 jaar</i> | <i>60%</i> |

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

VOORRADEN

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een 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).

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 waardevermindering 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.

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 en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leefmilieu. 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.

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.

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

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 voor risico's en kosten** worden stelselmatig gevormd. De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van het bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB, 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 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.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Nog in gebruik zijn doch volledig afgeschreven immateriële activa werden eveneens overgenomen naar de BBC-omgeving. Het herwaarderingsbedrag van de terreinen en gebouwen werden niet mee opgenomen in de aanschafwaarde. De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

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.*

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

| MATERIËLE VASTE ACTIVA | AFSCHRIJVINGSTERMIJN |
|--|--|
| <p>Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De <u>(afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p> | - 15 jr |
| <p>Gebouwen <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> | 33 jr 15jr |
| <p>Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. <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> | 33 jr 10 jr 10 jr 15 jr |
| <p>Waterlopen en waterbekkens</p> | 33 jr |
| <p>Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <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> | 33 jr 15 jr |
| <p>Installaties, machines en uitrusting 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> | 10 jr |
| <p>Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p> | 10 jr |
| <p>Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... 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> | 5 jr 3 jr |

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

| IMMATERIËLE VASTE ACTIVA | AFSCHRIJVINGS- TERMIJN |
|---|-----------------------------------|
| Kosten van onderzoek en ontwikkeling | 5 jr |
| Goodwill | 5 jr |
| Plannen en studies | 5 jr |

3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN

3.11 LOCATIE VAN DE BIJKOMENDE DOCUMENTATIE



► **Locatie van de bijkomende documentatie**

<https://www.spiere-helkijn.be/beleidsplannen>