



JAARREKENING 2023

Gemeente Linter
0207.368.380
Helen-Bosstraat 43
3350 Linter

O.C.M.W. Linter
0213.327.744
Helen-Bosstraat 43
3350 Linter

Journaalnummers: 312083, 15968

Algemeen directeur: Rina Janssens
Financieel directeur: Hans Bergé

Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsevaluatie	5
2. Financiële nota	19
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	19
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	22
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	24
2.4. Schema J4 - Balans	26
2.4.1. Balansstructuur	29
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	32
2.4.2.1. Vlottende activa	32
2.4.2.2. Vaste activa	35
2.4.2.3. Schulden	38
2.4.2.4. Nettoactief	40
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	41
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	43
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	45
2.5.2.1. Kosten	45
2.5.2.2. Opbrengsten	55
3. Toelichting	61
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	61
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	64
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	69
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	84
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	85
3.6. Financiële risico's	87
3.7. Waarderingsregels	90
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen	110
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed	111
3.10. Verklaring materiële verschillen	113
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	113
3.10.2. Exploitatie - uitgaven	114
3.10.3. Investerings - uitgaven	115
3.10.4. Investerings - ontvangsten	116
3.10.5. Financiering - ontvangsten	117
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	118
3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW	121
3.13. J2 schema per entiteit	122
3.14. Locatie bijkomende documentatie	123

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Lokaal Bestuur Linter bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

LOKAAL BESTUUR LINTER

JAARREKENING 2023

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
€ 2.467.738 ▼ -2% t.o.v. vorig boekjaar		€ 4.939.701 ▲ +6% t.o.v. vorig boekjaar		€ 968.047 € 514.292 € 24.415 € 30.162 Overig € 399.179	
86% v/h budget € 337 /		91% v/h budget € 675 /		53% v/h budget € 132 /	
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingssubsidies	
€ 663.095 ▲ +16% t.o.v. vorig boekjaar		€ 6.890.066 ▲ +32% t.o.v. vorig boekjaar		€ 4.716.737 ▼ -1% t.o.v. vorig boekjaar	
96% v/h budget € 91 /		101% v/h budget € 942 /		99% v/h budget € 645 /	
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
€ 10.016.978 € 1.369 /		€ 2.820.877 € 386 /		€ 3.848.354 ▼ -5% t.o.v. vorig boekjaar	
Vorderingen: € 2.688.616 Schulden: -€ 954.792 Liquide middelen: € 8.283.155		Exploitatiesaldo: € 3.432.575 Periodieke aflossingen: -€ 611.698 Terugvorderingen: € 0		+ € 406.919 - € 611.698 € 526 /	

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Beleidsevaluatie



2023

Journaalvolgnummers: / EK Budg. 46031 IK Budg. 43198

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-01: Verhogen van de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid, met aandacht voor duurzame mobiliteit

Kwalitatieve omschrijving: We verhogen de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid van onze dorpen. We doen dit door te investeren in een goed en veilig aangelegd openbaar domein, met bijzondere aandacht voor fiets- en voetpaden en stimuleren van duurzame mobiliteit. Maar ook door goede verkeerseducatie, het vermijden van overdreven snelheid, controleren op snelheid en op alcoholmisbruik achter het stuur en een klimaat van hoffelijkheid in het verkeer. Hulpverleningsdiensten garanderen op een efficiënte wijze de veiligheid. Het versterken van het persoonlijk contact tussen burgers en de actieve buurtwerking is minstens even belangrijk als de politie. Via buurtpreventienetwerken kunnen bewoners een actieve rol opnemen in het veiligheidsbeleid.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	819.660	842.506	854.006
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-819.660	-842.506	-854.006
Investerings			
Uitgaven	15.344	165.596	671.120
Ontvangsten	2.770	2.770	380.625
Saldo	-12.574	-162.826	-290.495
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP-01-1: Optimaliseren van het voet- en fietspadennetwerk i.f.v. verkeersveiligheid en duurzame mobiliteit

Infrastructurele maatregelen aan wegen, voet- en fietspaden verhogen de verkeersveiligheid in onze gemeente. Dergelijke maatregelen dragen bovendien bij tot het creëren van de nodige basisvoorwaarden om te komen tot een duurzamere mobiliteit. We besteden hierbij ook aandacht op veilige verbindingen tussen kernen.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	6.820	32.043	423.000
Ontvangsten	0	0	315.000
Saldo	-6.820	-32.043	-108.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: AC-01-1-01: Vernieuwen van voet-/fietspaden Pelsstraat

Het voet-/fietspad langs de Pelsstraat bevindt zich in slechte staat. Het vernieuwen ervan verhoogt de veiligheid van de zwakke weggebruikers en draagt bij tot een betere kwalitatieve beleving van de gebruikers.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Vertraagd*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: /

Evaluatie 2023: 12/2023: -

Prioritaire actie: AC-01-1-02: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat

De voet-/fietspaden langsheen de Dorpsstraat, Broekstraat en Klein-Broekstraat bevinden zich in slechte staat. Het vernieuwen ervan verhoogt de veiligheid van de zwakke weggebruikers en draagt bij tot een betere kwalitatieve beleving van de gebruikers.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In voorbereiding*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: Een voorontwerp voor het gewijzigde dossier is in opmaak.

Evaluatie 2023: 12/2023: De startnota voor bespreking op een projectstuurgroep in het kader van het fietspadensubsidiedossier werd aangeleverd. De projectstuurgroep zal plaatsvinden in de loop van februari 2024.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	357	1.309	400.000
Ontvangsten	0	0	315.000
Saldo	-357	-1.309	-85.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: AC-01-1-03: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)

De Landenstraat (N283) wordt gekenmerkt door een gebrek aan een voet- en/of fietspad wat tot onveilige situaties leidt. We verhogen de verkeersveiligheid door de aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In voorbereiding*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: Een startoverleg met alle betrokken partijen werd georganiseerd. Fluvius dient mogelijks te participeren in het project. De noodzaak, alsook de wijze waarop, wordt verder uitgeklaard. Aangezien de stad Landen besliste om het fietspad op hun grondgebied niet verder aan te leggen, is het wenselijk om de grenzen van het project te herzien.

Evaluatie 2023: 12/2023: De participatie van alle partners dient verder uitgeklaard te worden.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	15.000	10.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-15.000	-10.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: AC-01-1-04: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)

De Geldenakenstraat (N279) wordt gekenmerkt door een gebrek aan een voet- en/of fietspad wat tot onveilige situaties leidt. We verhogen de verkeersveiligheid door de aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In voorbereiding*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: Een startoverleg met alle betrokken partijen werd georganiseerd. Fluvius dient mogelijks te participeren in het project. De noodzaak, alsook de wijze waarop, wordt verder uitgeklaard.

Evaluatie 2023: 12/2023: De participatie van alle partners dient verder uitgeklaard te worden.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	0	7.500	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-7.500	-5.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: AC-01-1-05: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat

Het overgrote deel van de Waterhofstraat wordt gekenmerkt door een gebrek aan een voet- en/of fietspad wat tot onveilige situaties leidt. We onderzoeken de mogelijkheden om de verkeersveiligheid te verhogen door de aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Afgevoerd*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: /

Evaluatie 2023: 12/2023: -

Prioritaire actie: AC-01-1-06: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22

We nemen maatregelen om de fietsinfrastructuur op de fietssnelwegen F21 en F22 te optimaliseren, met het oog op het verhogen van de veiligheid en het gebruiksgemak voor de fietsers.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In voorbereiding*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023 : De gemeenteraad hechtte in zitting van 27 februari 2023 zijn goedkeuring aan de lastvoorwaarden en gunningswijze voor de bouw van de infrastructuur (perceel 1) en de omgevingsaanleg (perceel 2). De offerteprijzen van de inschrijvers bleken aanzienlijk hoger te zijn dan de raming. De financiële toestand van de gemeente maakt dat dergelijke investering financieel niet haalbaar is. Het project en bijhorend budget zal herzien dienen te worden. Rekening houdende met het voorgaande, besliste het college van burgemeester en schepenen om af te zien van de gunning van deze opdracht en de procedure later eventueel opnieuw op te starten. De aanvraag tot bekomen van een omgevingsvergunning werd stopgezet. Het college besliste in zitting van 24 juli 2023 om opdracht te geven aan het ontwerp bureau om een nieuw ontwerp dossier en omgevingsvergunningsaanvraag op te maken.

Evaluatie 2023: 12/2023: Agentschap Natuur en Bos vraagt om een soortenstudie te laten uitvoeren. Deze zal dienen als basis voor toekomstige vergunningsaanvragen voor het Groene Spoor. De uitbreiding van de lopende studie met een soortenstudie wordt ter goedkeuring voorgelegd aan alle partners.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	6.463	8.233	8.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-6.463	-8.233	-8.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

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

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	819.660	842.506	854.006
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-819.660	-842.506	-854.006
Investerings			
Uitgaven	8.523	133.553	248.120
Ontvangsten	2.770	2.770	65.625
Saldo	-5.754	-130.784	-182.495
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-05: Stimuleren van inwoners om te sporten

Kwalitatieve omschrijving: Sporten kent vele positieve effecten. Regelmatig sporten en bewegen heeft een gunstige invloed op de gezondheid. Maar de sportsector levert ook een belangrijke bijdrage aan de maatschappij. De sportvereniging als ontmoetingsplek zorgt voor sociale binding en participatie. Sport en bewegen bij kinderen draagt bij aan de fysieke en mentale ontwikkeling van kinderen en heeft een grote pedagogische waarde. Bij ouderen kan beweging bijdragen aan het veilig en zelfstandig in de eigen omgeving te kunnen blijven wonen. We streven ernaar om zoveel mogelijk inwoners te stimuleren om te sporten, door middel van een gediversifieerd sportaanbod vanuit het middenveld, aangevuld met een eigen gemeentelijk laagdrempelig aanbod. We ondersteunen de sportverenigingen zodat ze een kwalitatief en gediversifieerd aanbod kunnen voorzien.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	28.479	30.109	23.200
Ontvangsten	11.105	11.105	10.000
Saldo	-17.374	-19.004	-13.200
Investerings			
Uitgaven	242.369	357.500	4.822.524
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-242.369	-357.500	-4.822.524
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP-05-1: Voorzien van kwaliteitsvolle sportinfrastructuur, dit zowel voor clubs als individuele burgers

De gemeente zet in op de sportinfrastructuur als ruimte voor actieve sportbeoefening onder de noemer 'sport voor iedereen'. We voorzien kwaliteitsvolle en eigentijdse sportinfrastructuur, dit zowel voor clubs als individuele burgers, dewelke inwoners aanzet om te sporten en te bewegen.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	242.369	357.500	4.822.524
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-242.369	-357.500	-4.822.524
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: AC-05-1-01: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone

We realiseren een sport- en recreatiezone waar verschillende activiteiten gebundeld worden tot één ruimtelijk kwaliteitsvol en attractief geheel, toegankelijk voor zowel de collectieve als de individuele sporter en de recreant. Door een multifunctionele inrichting kan deze infrastructuur tevens gebruikt worden voor andere gemeenschapsvoorzieningen en verenigingen.

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In uitvoering*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: De gemeenteraad hechtte in zitting van 27 februari 2023 zijn goedkeuring aan de lastvoorwaarden en gunningswijze voor de bouw van de infrastructuur (perceel 1) en de omgevingsaanleg (perceel 2). De offerteprijzen van de inschrijvers bleken aanzienlijk hoger te zijn dan de raming. De financiële toestand van de gemeente maakt dat dergelijke investering financieel niet haalbaar is. Het project en bijhorend budget zal herzien dienen te worden. Rekening houdende met het voorgaande, besliste het college van burgemeester en schepenen om af te zien van de gunning van deze opdracht en de procedure later eventueel opnieuw op te starten. De aanvraag tot bekomen van een omgevingsvergunning werd stopgezet. Het college besliste in zitting van 24 juli 2023 om opdracht te geven aan het ontwerp bureau om een nieuw ontwerp dossier en omgevingsvergunningsaanvraag op te maken.

Evaluatie 2023: 12/2023: Een aangepast programma van eisen en vlekkenplan werd goedgekeurd. Op basis hiervan wordt een aangepast voorontwerp opgesteld.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Investerings			
Uitgaven	242.369	357.500	4.822.524
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-242.369	-357.500	-4.822.524
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

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

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	28.479	30.109	23.200
Ontvangsten	11.105	11.105	10.000
Saldo	-17.374	-19.004	-13.200
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-10: Menswaardig bestaan, maatschappelijke integratie en ontplooiing voor elke inwoner

Kwalitatieve omschrijving: Iedere inwoner heeft niet alleen het recht op een menswaardig bestaan op materieel en financieel gebied, maar ook op sociaal, familiaal, en psychisch vlak. We trachten kansen te creëren voor kansengroepen, garanderen alle sociale grondrechten voor iedereen en werken mee aan het doorbreken van kansarmoede. Tewerkstelling blijft de beste hefboom om de vicieuze cirkel van de armoede te doorbreken. Maar voor veel mensen is en blijft de "opstap" naar werk veel te hoog. Om de afstand met de arbeidsmarkt te verkleinen en de maatschappelijke integratie te bevorderen is het belangrijk om ook in te zetten op participatie en sociale activering.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	56.410	66.780	45.480
Ontvangsten	24.244	21.569	12.500
Saldo	-32.167	-45.211	-32.980
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritair actieplan: AP-10-2: Tewerkstellingskansen voor specifieke of kwetsbare doelgroepen

Het lokaal bestuur wil een duurzame tewerkstelling stimuleren van personen met beperkte kansen op de arbeidsmarkt. We zullen als lokaal bestuur zelf voorzien in sociale tewerkstelling, o.a. via groenjobs en werkplekieren. Door de samenwerking met Sacha (Sociale activering cluster Hageland) in het kader van arbeidstrajectbegeleiding beogen we een verbeterde socioprofessionele inschakeling van leefloners en gelijkgestelde cliënten van het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn, en dit dankzij een gemeenschappelijk opleidings- en tewerkstellingsbeleid waardoor zij individueel begeleid en opgevolgd worden in hun zoektocht naar werk.

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: Onbepaald*

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	52.042	50.680	31.680
Ontvangsten	14.924	12.250	12.500
Saldo	-37.117	-38.430	-19.180
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Prioritaire actie: AC-10-2-03: Trajecten tijdelijke werkervaring

Het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn zet in op trajecten tijdelijke werkervaring met als doelstelling om werkzoekenden met een grote afstand tot de reguliere arbeidsmarkt competenties te laten opbouwen binnen een reële arbeidsmarktomgeving, met het oog op het verkleinen van de afstand tot de arbeidsmarkt.

In navolging van het KB van 10/01/2017 neemt het OCMW maatregelen ter bevordering van de participatie en sociale activering van de gebruikers van de dienstverlening van het OCMW. Het OCMW sluit zich hiervoor aan bij SACHA (Sociale Activering Cluster Hageland).

Vanaf 01/01/2020

Toelichting evaluatie: *Uitvoeringstrend: In uitvoering*

Evaluaties:

Evaluatie 2023: 08/2023: Er is één traject tijdelijke werkervaring opgestart in augustus 2023.

Evaluatie 2023: 12/2023: Er is één traject lopende. Er zijn geen nieuwe trajecten opgestart.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	41.117	38.680	19.680
Ontvangsten	14.924	12.250	12.500
Saldo	-26.192	-26.430	-7.180
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire acties:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	10.925	12.000	12.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-10.925	-12.000	-12.000
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	4.368	16.100	13.800
Ontvangsten	9.319	9.319	0
Saldo	4.951	-6.781	-13.800
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- BD-02: Een goed onderhouden openbaar domein draagt bij tot een aangename omgeving
- BD-03: Betaalbaar wonen in kwaliteitsvolle woningen in leefbare dorpen
- BD-04: Het lokaal milieu-, natuur- en klimaatbeleid draagt bij tot een kwalitatieve leefomgeving
- BD-06: Ondersteunen en stimuleren van jongeren
- BD-07: Maximale participatie van de burgers aan het (socio)culturele leven
- BD-08: Gezinsvriendelijk beleid met oog voor levenskwaliteit, welzijn en gezonde levensjaren
- BD-09: Senioren genieten van een gelukkige 'oude dag'
- BD-11: Kwaliteitsvolle, professionele en warme dienstverlening
- BD-12: Stimuleren van economische activiteit en ondernemerschap
- BD-13: Ontdekken en ontwikkelen van talenten door kwalitatief onderwijs- en vormingsaanbod

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	156.136	156.201	299.793
Ontvangsten	13.183	14.383	12.458
Saldo	-142.954	-141.818	-287.335
Investerings			
Uitgaven	602.068	824.243	2.854.361
Ontvangsten	175.500	111.500	857.500
Saldo	-426.568	-712.743	-1.996.861
Financiering			
Uitgaven	41.597	33.612	33.612
Ontvangsten	256.887	85.896	85.896
Saldo	215.290	52.284	52.284

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

J1: Doelstellingenrekening



2023

Journaalvolgnummers: / EK Budg. 46031

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-01:Verhogen van de (verkeers-)veiligheid en leefbaarheid, met aandacht voor duurzame mobiliteit

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	819.660	842.506
Ontvangst	0	0
Saldo	-819.660	-842.506
Investering		
Uitgave	15.344	165.596
Ontvangst	2.770	2.770
Saldo	-12.574	-162.826
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-05:Stimuleren van inwoners om te sporten

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	28.479	30.109
Ontvangst	11.105	11.105
Saldo	-17.374	-19.004
Investering		
Uitgave	242.369	357.500
Ontvangst	0	0
Saldo	-242.369	-357.500
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD-10:Menswaardig bestaan, maatschappelijke integratie en ontplooiing voor elke inwoner

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	56.410	66.780
Ontvangst	24.244	21.569
Saldo	-32.167	-45.211
Investering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	156.136	156.201
Ontvangst	13.183	14.383
Saldo	-142.954	-141.818
Investering		
Uitgave	602.068	824.243
Ontvangst	175.500	111.500
Saldo	-426.568	-712.743
Financiering		
Uitgave	41.597	33.612
Ontvangst	256.887	85.896
Saldo	215.290	52.284

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	8.717.088	9.749.422
Ontvangst	13.161.818	13.136.514
Saldo	4.444.730	3.387.092
Investering		
Uitgave	108.267	478.569
Ontvangst	946.291	1.546.311
Saldo	838.024	1.067.742
Financiering		
Uitgave	570.101	570.091
Ontvangst	50.033	-100.000
Saldo	-520.069	-670.091

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	9.777.774	10.845.018
Ontvangst	13.210.349	13.183.571
Saldo	3.432.575	2.338.552
Investering		
Uitgave	968.047	1.825.908
Ontvangst	1.124.561	1.660.580
Saldo	156.513	-165.328
Financiering		
Uitgave	611.698	603.703
Ontvangst	306.919	-14.104
Saldo	-304.779	-617.807

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journaalvolgnummers: / EK Budg. 46031

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.432.575	2.338.552
a. Ontvangsten	13.210.349	13.183.571
b. Uitgaven	9.777.774	10.845.018
II. Investeringsaldo	156.513	-165.328
a. Ontvangsten	1.124.561	1.660.580
b. Uitgaven	968.047	1.825.908
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.589.089	2.173.225
IV. Financieringsaldo	-304.779	-617.807
a. Ontvangsten	306.919	-14.104
b. Uitgaven	611.698	603.703
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	3.284.310	1.555.418
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.732.668	6.732.668
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	10.016.979	8.288.086
VIII. Onbeschikbare gelden	906.469	906.469
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	9.110.510	7.381.617

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.432.575	2.338.552
II. Netto periodieke aflossingen	611.698	603.703
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	611.698	603.703
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	2.820.877	1.734.850

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.820.877	1.734.850
II. Correctie op de periodieke aflossingen	287.447	279.452
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	611.698	603.703
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	324.251	324.251
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.108.325	2.014.302

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	9.110.510	7.381.617
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	9.110.510	7.381.617
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	2.820.877	1.734.850
Totale Autofinancieringsmarge	2.820.877	1.734.850
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.108.325	2.014.302
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.108.325	2.014.302

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening



J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolgnummers: / EK Budg. 46031 IK Budg. 43198

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	8.025.891	11.968.618	8.655.895	11.922.572	9.004.061	11.450.847
Investerings	965.829	1.124.561	1.815.658	1.660.580	8.740.233	2.315.975
Financiering	611.698	256.919	603.703	85.896	486.625	1.835.896
Leningen en leasings	611.698	256.919	603.703	85.896	486.625	1.835.896
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0	0	0
- OCMW						
Exploitatie	1.751.883	1.241.731	2.189.123	1.260.998	1.897.461	1.044.161
Investerings	2.218	0	10.250	0	57.000	0
Financiering	0	50.000	0	-100.000	0	0
Leningen en leasings	0	150.000	0	0	0	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	-100.000	0	-100.000	0	0

2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J4: Balans



2023

Journaalvolnummers: / JR-1 Budg. 312083 Alg. 15968

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

	2023	2022
ACTIVA	40.825.073	38.198.774
I. Vlottende activa	10.538.917	7.447.309
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.283.155	5.655.969
B. Vorderingen op korte termijn	2.255.762	1.791.340
1. Vorderingen uit ruiltransacties	144.725	114.427
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.111.037	1.676.913
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	0	0
II. Vaste activa	30.286.156	30.751.464
A. Vorderingen op lange termijn	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	7.666.368	7.655.985
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	6.470.707	6.460.357
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.195.661	1.195.629
C. Materiële vaste activa	22.525.402	23.009.486
1. Gemeenschapsgoederen	22.525.402	23.009.486
a. Terreinen en gebouwen	10.837.688	10.842.584
b. Wegen en andere infrastructuur	10.445.728	11.029.476
c. Installaties, machines en uitrusting	210.063	247.423
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	296.581	369.952
e. Leasing en soortgelijke rechten	711.657	496.367
f. Erfgoed	23.684	23.684
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	94.386	85.993

	2023	2022
PASSIVA	40.825.073	38.198.774
I. Schulden	8.377.670	8.336.705
A. Schulden op korte termijn	1.366.605	1.677.619
1. Schulden uit ruiltransacties	920.229	1.138.696
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	383.946	394.633
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	536.284	744.062
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	26.367	49.522
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	420.009	489.401
B. Schulden op lange termijn	7.011.064	6.659.086
1. Schulden uit ruiltransacties	7.011.064	6.659.086
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.582.719	2.995.354
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.582.719	2.995.354
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	3.428.346	3.563.732
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	100.000
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	32.447.403	29.862.069
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.026.701	4.480.134
B. Gecumuleerd overschot of tekort	10.994.911	8.955.574
C. Herwaarderingsreserves	0	569
D. Overig nettoactief	16.425.792	16.425.792

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

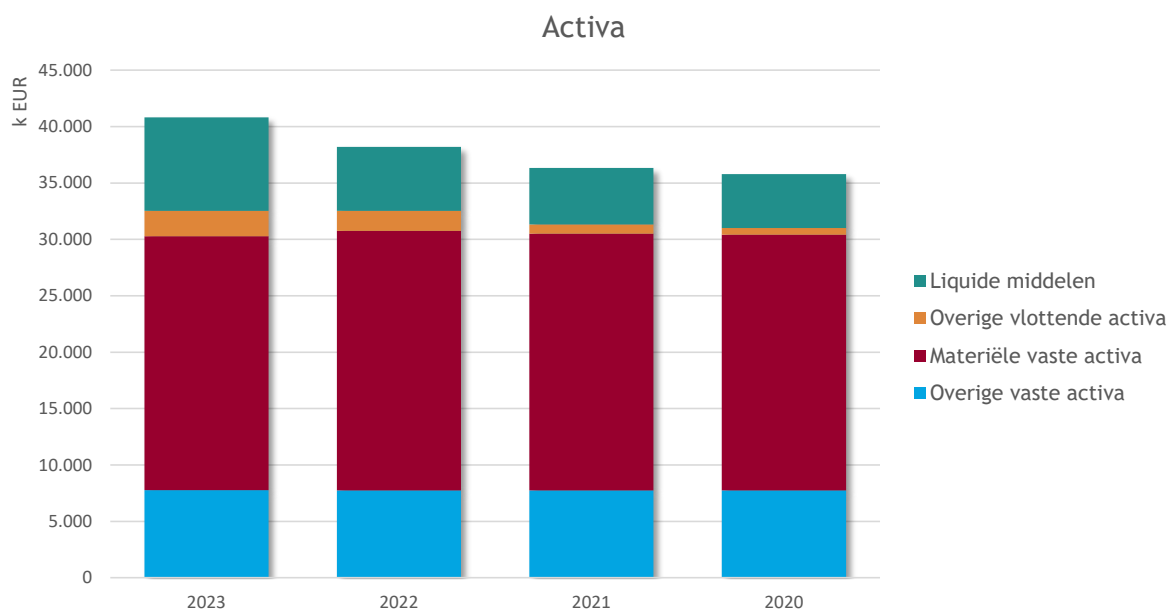
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

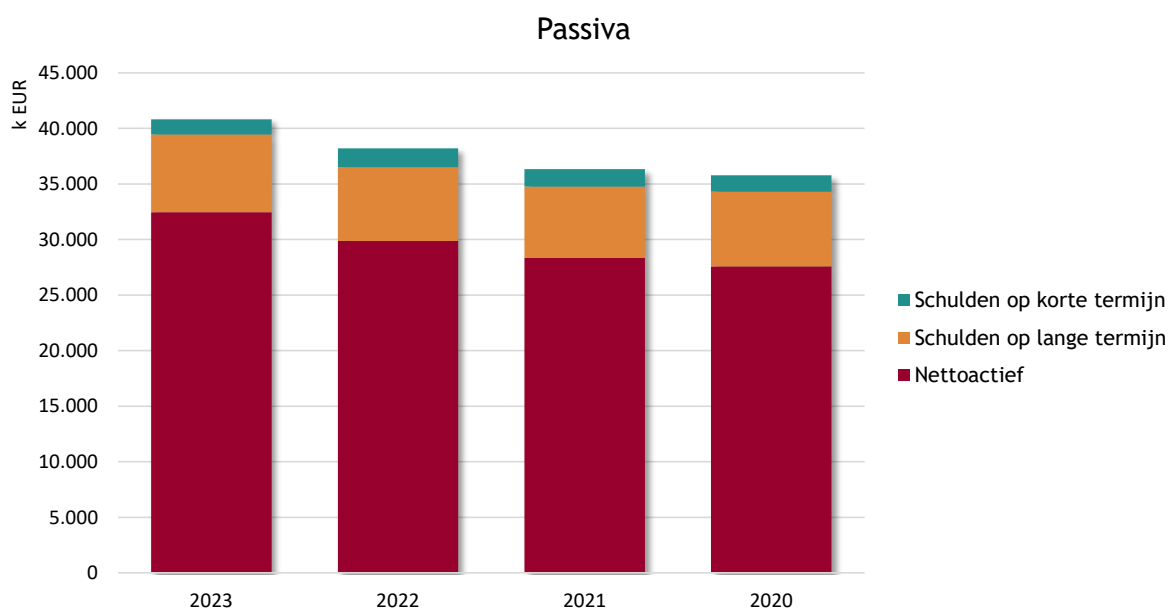
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

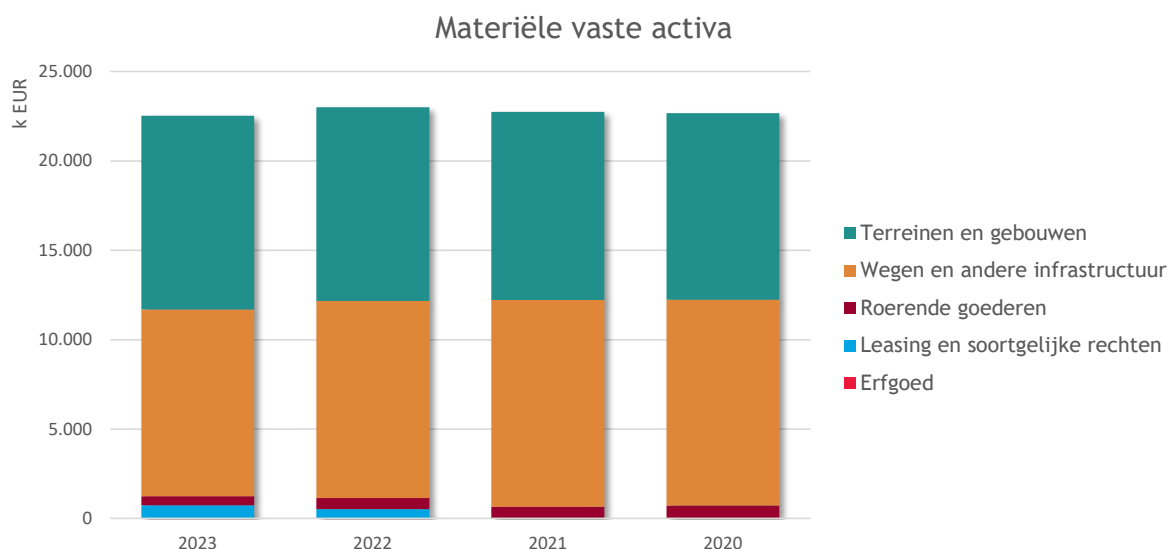


Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Liquide middelen	8.283.155	5.655.969	5.006.758	4.776.055
Overige vlottende activa	2.255.762	1.791.340	832.700	578.959
Materiële vaste activa	22.525.402	23.009.486	22.751.221	22.676.607
Overige vaste activa	7.760.754	7.741.978	7.750.186	7.750.789
Activa	40.825.073	38.198.774	36.340.865	35.782.410

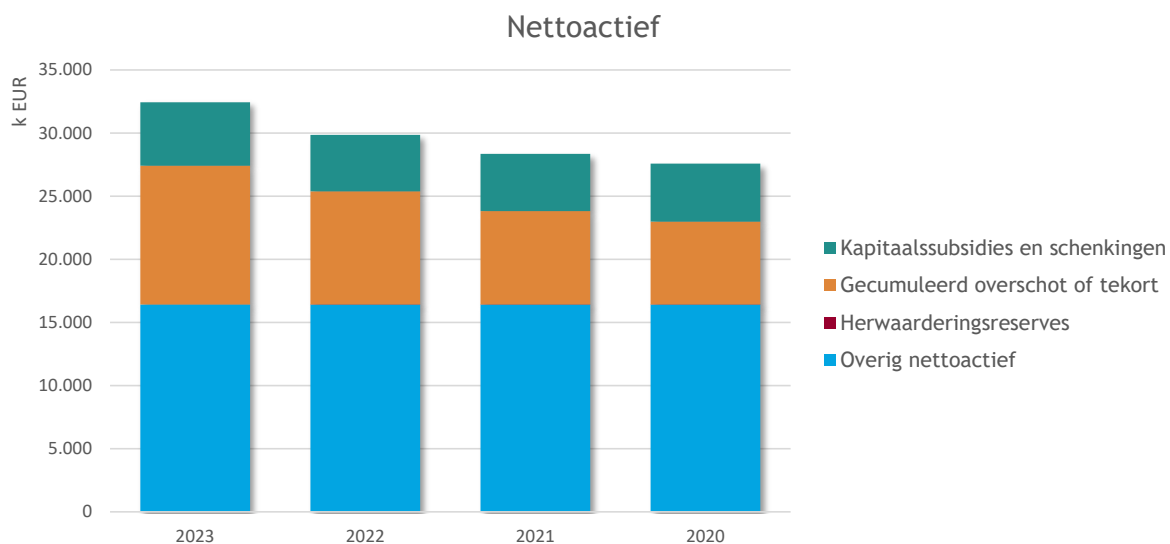


Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Schulden op korte termijn	1.366.605	1.677.619	1.580.322	1.485.963
Schulden op lange termijn	7.011.064	6.659.086	6.412.240	6.711.631
Nettoactief	32.447.403	29.862.069	28.348.304	27.584.816
Passiva	40.825.073	38.198.774	36.340.865	35.782.410

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Terreinen en gebouwen	10.837.688	10.842.584	10.523.989	10.431.886
Wegen en andere infrastructuur	10.445.728	11.029.476	11.578.011	11.523.491
Roerende goederen	506.644	617.375	633.297	705.306
Leasing en soortgelijke rechten	711.657	496.367	0	0
Erfgoed	23.684	23.684	15.924	15.924
Materiële vaste activa	22.525.402	23.009.486	22.751.221	22.676.607



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Kapitaalssubsidies en schenkingen	5.026.701	4.480.134	4.532.336	4.586.892
Gecumuleerd overschot of tekort	10.994.911	8.955.574	7.389.606	6.571.563
Herwaarderingsreserves	0	569	569	569
Overig nettoactief	16.425.792	16.425.792	16.425.792	16.425.792
Nettoactief	32.447.403	29.862.069	28.348.304	27.584.816

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.2.1. Vlottende activa

	2023	2022	2021	2020
I. Vlottende activa	10.538.917	7.447.309	5.839.458	5.355.014
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	8.283.155	5.655.969	5.006.758	4.776.055
B. Vorderingen op korte termijn	2.255.762	1.791.340	832.700	578.959
1. Vorderingen uit ruiltransacties	144.725	114.427	170.667	82.515
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.111.037	1.676.913	662.033	496.445
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	0	0	0

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2023. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Belfius Treasury+	3.046.418 ▼	4.486.811 ▲	4.063.166 ▲	3.892.802
Belfius Termijn	3.000.000	0	0	0
Belfius R/C	1.412.113 ▲	884.986 ▲	650.343 ▲	622.975
ING R/C	572.314 ▲	25.628 ▼	38.980 ▲	3.556
Belfius Subsidierentent	150.000	0	0	0
Triodos Bank Spaarrekening	77.885 ▼	77.886 ▼	77.888 ▼	77.889
Belfius DIFTAR	8.049 ▼	11.276 ▼	15.310 ▼	17.846
Kas loketten	4.212 ▲	2.434 ▼	2.467 ▼	3.116
Termijnrekeningen	3.702 ▲	3.702 ►	3.702 ▼	3.702
Kas algemeen directeur	2.608 ▼	9.342 ▲	3.656 ▲	2.871
Provisierekening LOI	1.800 ▲	855 ▲	252 ▲	245
Provisierekening STEUN	1.458 ▲	850 ▼	1.200 ▼	1.350
Huurwaarborgrekeningen	1.258 ▲	1.250 ▼	3.170 ►	3.170
Provisierekening GEMEENTE	1.000 ▲	133	0	0
Belfius Payconiq	338	0	0	0
Bank van de Post R/C	0 ▼	48.467 ▲	44.600 ▲	43.707
BC loketten	0 ▼	2.025 ▼	2.025 ▼	2.828
Interne overboekingen - facturatie	0 ▼	326	0	0
Waarborgen ter vervanging van hypotheeken	0 ▼	100.000 ►	100.000 ►	100.000
Liquide middelen en geldbeleggingen	8.283.155 +46%	5.655.969 +13%	5.006.758 +5%	4.776.055

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Vorderingen uit ruiltransacties	144.725 +26%	114.427 -33%	170.667 +107%	82.515
Werkingsvorderingen	161.400 ▲	155.743 ▼	198.585 ▲	110.194
Vooruitbetalingen	179 ▼	1.030 ▼	16.334 ▲	11.036
Te innen opbrengsten	0 ▼	874	0	0
Borgtochten betaald in contanten	0	0	0 ▼	670
Waardeverminderingen	-16.853 ▲	-43.221 ▲	-44.252 ▼	-39.385
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.111.037 +26%	1.676.913 +153%	662.033 +33%	496.445
Andere vorderingen	950.244 ▼	990.899 ▲	81.509 ▲	67.848
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	871.767 ▲	478.499 ▼	494.525 ▲	336.197
Vorderingen uit subsidies	312.886 ▲	243.239 ▲	121.904 ▲	120.327
Waardeverminderingen	-23.859 ▲	-35.723 ▲	-35.906 ▼	-27.926
Vorderingen op korte termijn	2.255.762 +26%	1.791.340 +115%	832.700 +44%	578.959

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2023 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

Er werden in boekjaar 2023 geen vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen geregistreerd.

2.4.2.2. Vaste activa

	2023	2022	2021	2020
II. Vaste activa	30.286.156	30.751.464	30.501.407	30.427.396
A. Vorderingen op lange termijn	0	0	0	0
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0
B. Financiële vaste activa	7.666.368	7.655.985	7.650.464	7.651.414
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	6.470.707	6.460.357	6.454.845	6.456.475
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.195.661	1.195.629	1.195.619	1.194.939
C. Materiële vaste activa	22.525.402	23.009.486	22.751.221	22.676.607
1. Gemeenschapsgoederen	22.525.402	23.009.486	22.751.221	22.676.607
a. Terreinen en gebouwen	10.837.688	10.842.584	10.523.989	10.431.886
b. Wegen en andere infrastructuur	10.445.728	11.029.476	11.578.011	11.523.491
c. Installaties, machines en uitrusting	210.063	247.423	292.368	297.179
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	296.581	369.952	340.929	408.127
e. Leasing en soortgelijke rechten	711.657	496.367	0	0
f. Erfgoed	23.684	23.684	15.924	15.924
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0
D. Immateriële vaste activa	94.386	85.993	99.722	99.375

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2023 bedraagt 0,00 EUR.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor 2023 bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (6.470.707 EUR) en andere financiële vaste activa (1.195.661 EUR).

Omschrijving	2023	2022
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	6.470.707 +0%	6.460.357
RIOBRA RB	4.402.952 ►	4.402.952
RIOBRA RI aandelen	1.154.793 ►	1.154.793
CREADIV NV	777.700 ►	777.700
Hofheide - crematoriumbeheer	41.808 ►	41.808
Ecowerf A aandelen	50.294 ▲	41.219
Interleuven	38.062 ►	38.062
CIPAL	1.875 ►	1.875
IGO div	800 ►	800
Poolstok	372 ►	372
TMVS	1.500 ▲	250
PBE -E aandelen	245 ►	245
Intergas	135 ►	135
PBE - T aandelen	71 ►	71
Watergroep	25 ►	25
RIOBRA RA	25 ►	25
Fluvius A aandeel	25 ►	25
PBE Eek	25	0
Andere financiële vaste activa	1.195.661 +0%	1.195.629
De watergroep	1.165.848 ►	1.165.848
EthiasCo cvba	25.809 ►	25.809
De Lijn	2.851 ▲	2.818
Borgtochten betaald in contanten	670 ►	670
CV Sociale Woningen van Landen (CNUZ)	372 ►	372
Vastrentende effecten	112 ►	112
Financiële vaste activa	7.666.368 +0%	7.655.985

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk onvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor 2023 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023	2022
Boekwaarde 01/01	23.095.479	22.850.943
+ Investerings	855.809	1.418.281
- Desinvesterings	-395.000	0
+ Meerwaarde	160.777	0
- Afschrijvingen	-1.097.277	-1.173.745
Boekwaarde 31/12	22.619.788	23.095.479
(Im)materiële vaste activa	22.619.788 -2%	23.095.479

2.4.2.3. Schulden

	2023	2022	2021	2020
I. Schulden	8.377.670	8.336.705	7.992.562	8.197.595
A. Schulden op korte termijn	1.366.605	1.677.619	1.580.322	1.485.963
1. Schulden uit ruiltransacties	920.229	1.138.696	1.062.601	934.978
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	383.946	394.633	357.743	344.965
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	536.284	744.062	704.857	590.014
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	26.367	49.522	44.771	56.233
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	420.009	489.401	472.950	494.752
B. Schulden op lange termijn	7.011.064	6.659.086	6.412.240	6.711.631
1. Schulden uit ruiltransacties	7.011.064	6.659.086	6.412.240	6.711.631
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.582.719	2.995.354	2.755.475	2.581.916
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.582.719	2.995.354	2.755.475	2.581.916
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	3.428.346	3.563.732	3.556.766	4.029.716
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	100.000	100.000	100.000
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (383.946 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (536.284 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Voorzieningen voor risico's en kosten	383.946 -3%	394.633 +10%	357.743 +4%	344.965
Voorzieningen voor vakantiegeld	282.113 ▼	307.708 ▲	270.384 ▲	265.495
Voorzieningen voor pensioenen	101.832 ▲	86.925 ▼	87.359 ▲	79.470
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	536.284 -28%	744.062 +6%	704.857 +19%	590.014
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	246.437 ▲	157.158 ▲	104.149 ▼	155.901
Leveranciers	164.460 ▼	480.603 ▼	530.535 ▲	237.781
Andere niet-financiële schulden	70.319 ▲	51.171 ▲	13.380 ▲	10.584
Vervallen kapitaalaflossingen en interest	55.068 ▲	53.430 ▲	52.009 ▼	185.747
Te ontvangen facturen	0 ▼	1.700 ▼	4.784	0
Schulden uit ruiltransacties	920.229 -19%	1.138.696 +7%	1.062.601 +14%	934.978

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Schulden met betrekking tot belastingen	0	0	0 -100%	492
Andere te betalen belastingen en taksen	0	0	0 ▼	492
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	26.367 -47%	49.522 +11%	44.771 -20%	55.741
Overige schulden niet ruiltransacties	14.142 ▲	12.779 ▼	33.866 ▼	43.888
Operationele schulden inzake hulpverlening	12.225 ▼	36.593 ▲	9.701 ▲	8.321
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	0 ▼	150 ▼	1.204 ▼	2.407
Voorschotten en terugbetalingen subsidies	0	0	0 ▼	1.125
Schulden uit niet-ruiltransacties	26.367 -47%	49.522 +11%	44.771 -20%	56.233

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 420.009 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 3.582.719 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 3.428.346 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Linter.

2.4.2.4. Nettoactief

	2023	2022	2021	2020
II. Nettoactief	32.447.403	29.862.069	28.348.304	27.584.816
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.026.701	4.480.134	4.532.336	4.586.892
B. Gecumuleerd overschot of tekort	10.994.911	8.955.574	7.389.606	6.571.563
C. Herwaarderingsreserves	0	569	569	569
D. Overig nettoactief	16.425.792	16.425.792	16.425.792	16.425.792

In 2023 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

Omschrijving	2023	2022
Boekwaarde 01/01	4.480.134	4.532.336
+ Investeringsubsidies boekjaar	729.561	130.791
- Verrekeningen boekjaar	-182.993	-182.993
Boekwaarde 31/12	5.026.701	4.480.134
Kapitaalsubsidies en schenkingen	5.026.701 +12%	4.480.134

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2023 sloot af met een positief resultaat van 2.039.337 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2022 geeft dit een positief saldo van 10.994.911 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2023 sloot af met een herwaarderingsreserve van 0,00 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 16.425.792 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journaalvolnummers: / JR-1 Budg. 312083 Alg. 15968

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

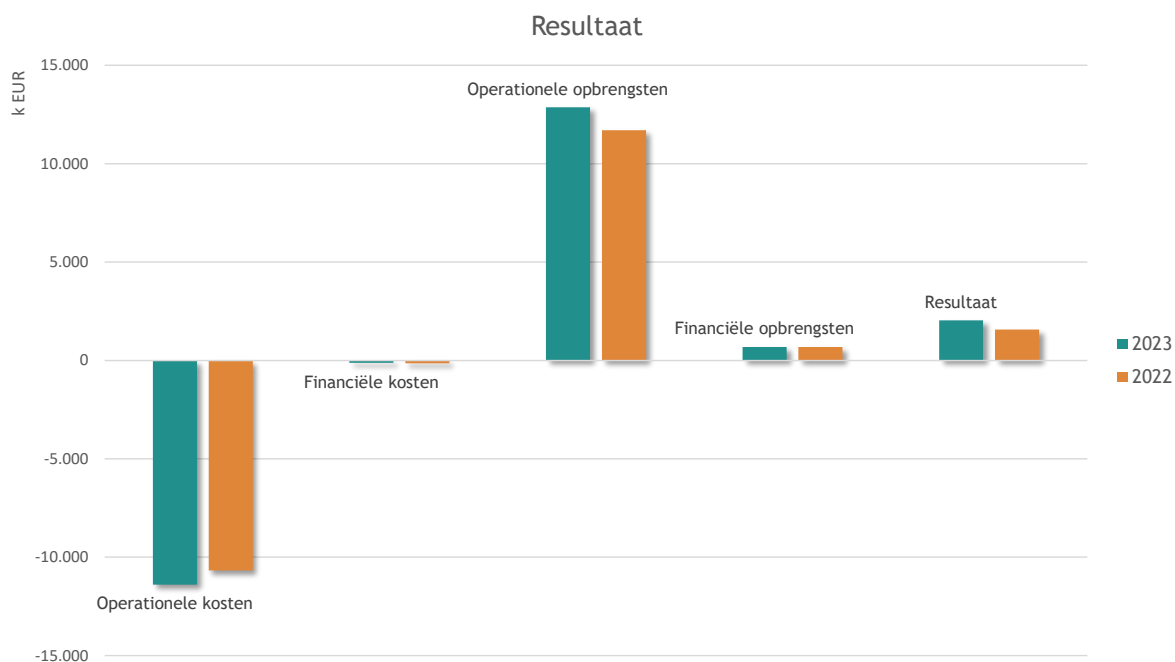
Financieel directeur: Hans Bergé

	2023	2022
I. Kosten	11.514.783	10.810.374
A. Operationele kosten	11.388.755	10.668.978
1. Goederen en diensten	2.467.738	2.508.084
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.939.701	4.651.684
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.635.723	1.449.301
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	571.464	541.718
5. Toegestane werkingssubsidies	1.587.091	1.472.833
6. Toegestane investeringsubsidies	101.286	25.000
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	85.753	20.358
B. Financiële kosten	126.028	141.396
II. Opbrengsten	13.554.119	12.376.342
A. Operationele opbrengsten	12.869.308	11.694.326
1. Opbrengsten uit de werking	663.095	569.928
2. Fiscale opbrengsten en boetes	6.890.066	5.212.996
3. Werkingssubsidies	4.716.737	4.744.891
a. Algemene werkingssubsidies	2.922.056	2.808.435
b. Specifieke werkingssubsidies	1.794.680	1.936.456
4. Recuperatie individuele hulpverlening	375.856	48.218
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	160.777	0
6. Andere operationele opbrengsten	62.778	1.118.293
B. Financiële opbrengsten	684.811	682.017
III. Overschot of tekort van het boekjaar	2.039.336	1.565.968
A. Operationeel overschot of tekort	1.480.553	1.025.348
B. Financieel overschot of tekort	558.783	540.621
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	2.039.336	1.565.968
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkoms door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.039.336	1.565.968

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

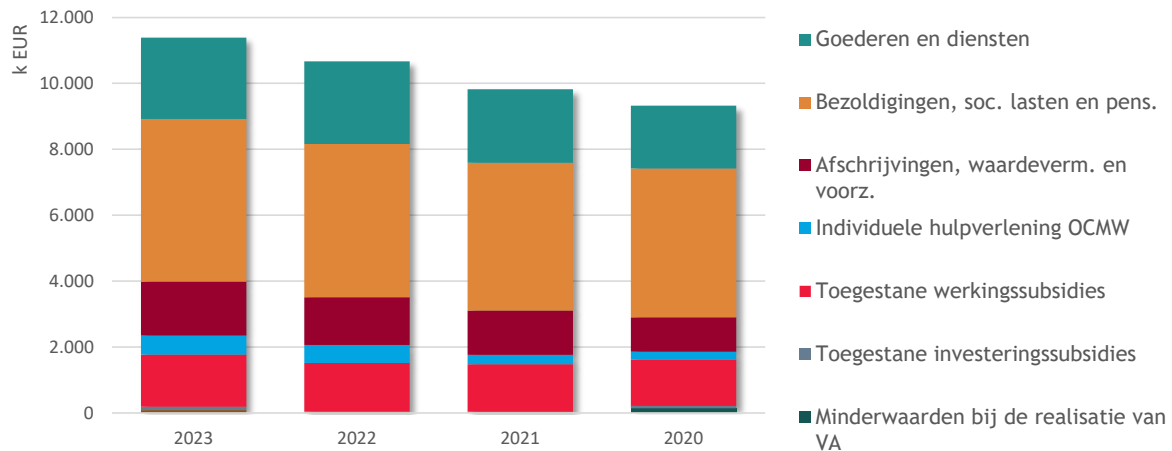
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Operationele kosten	-11.388.755	-10.668.978	-9.825.609	-9.326.129
Financiële kosten	-126.028	-141.396	-160.114	-181.534
Kosten	-11.514.783	-10.810.374	-9.985.723	-9.507.663
Operationele opbrengsten	12.869.308	11.694.326	10.265.372	10.022.390
Financiële opbrengsten	684.811	682.017	538.394	305.031
Opbrengsten	13.554.119	12.376.342	10.803.766	10.327.421
Resultaat	2.039.336	1.565.968	818.043	819.758

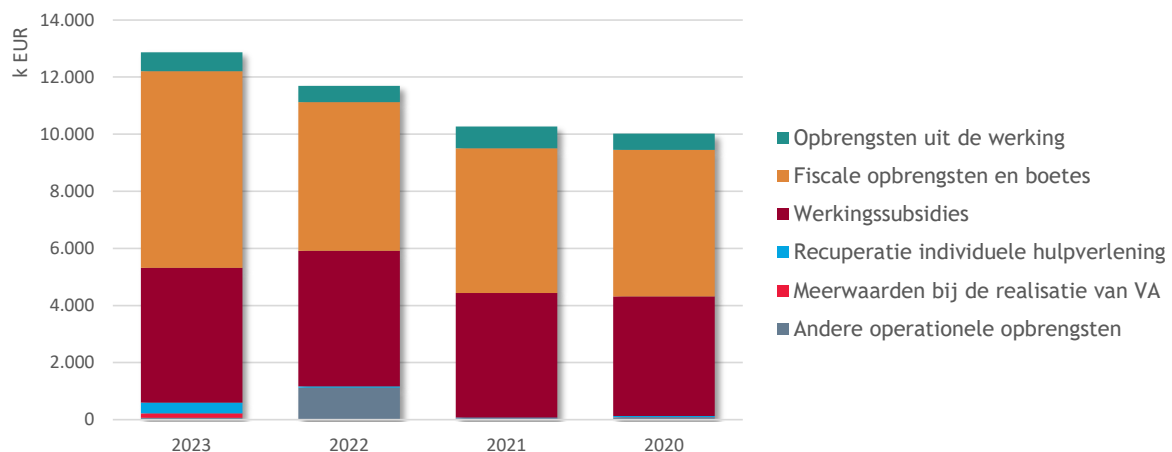
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	4.939.701	4.651.684	4.483.923	4.512.423
Goederen en diensten	2.467.738	2.508.084	2.234.773	1.910.125
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.635.723	1.449.301	1.347.062	1.042.504
Toegestane werkingssubsidies	1.587.091	1.472.833	1.441.950	1.397.802
Individuele hulpverlening OCMW	571.464	541.718	281.163	252.029
Toegestane investeringsubsidies	101.286	25.000	25.000	69.872
Andere operationele kosten	85.753	20.358	11.739	8.256
Minderwaarden bij de realisatie van VA	0	0	0	133.119
Operationele kosten	11.388.755	10.668.978	9.825.609	9.326.129

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Fiscale opbrengsten en boetes	6.890.066	5.212.996	5.072.162	5.125.584
Werkingssubsidies	4.716.737	4.744.891	4.362.340	4.193.274
Opbrengsten uit de werking	663.095	569.928	758.402	574.853
Recuperatie individuele hulpverlening	375.856	48.218	29.009	44.024
Meerwaarden bij de realisatie van VA	160.777	0	380	11.550
Andere operationele opbrengsten	62.778	1.118.293	43.079	73.105
Operationele opbrengsten	12.869.308	11.694.326	10.265.372	10.022.390

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2023	2022	2021	2020
I. Kosten	11.514.783	10.810.374	9.985.723	9.507.663
A. Operationele kosten	11.388.755	10.668.978	9.825.609	9.326.129
1. Goederen en diensten	2.467.738	2.508.084	2.234.773	1.910.125
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.939.701	4.651.684	4.483.923	4.512.423
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	1.635.723	1.449.301	1.347.062	1.042.504
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	571.464	541.718	281.163	252.029
5. Toegestane werkingssubsidies	1.587.091	1.472.833	1.441.950	1.397.802
6. Toegestane investeringsubsidies	101.286	25.000	25.000	69.872
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	133.119
8. Andere operationele kosten	85.753	20.358	11.739	8.256
B. Financiële kosten	126.028	141.396	160.114	181.534

A. Operationele kosten

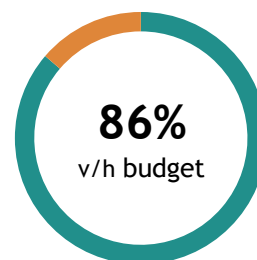
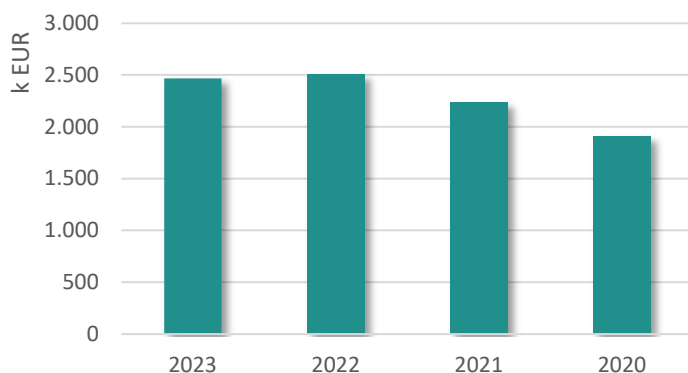
1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Huisvuil	629.672 ▲	477.271 ▼	642.685 ▲	507.314
Kantoor-, ICT- en telefoniekosten	281.460 ▲	281.002 ▲	269.497 ▲	208.677
Benodigdheden en onderhoud wegen en waterlo	234.031 ▲	182.290 ▼	237.959 ▲	160.107
Nutsvoorzieningen	171.839 ▼	354.377 ▲	96.648 ▲	69.203
Erelonen en vergoedingen	160.747 ▼	232.578 ▲	182.094 ▲	135.820
Administratie	140.325 ▲	113.044 ▲	104.915 ▲	84.025
Benodigdheden en onderhoud rollend materieel	136.001 ▼	164.128 ▲	98.809 ▲	83.909
Technische prestaties en benodigdheden	119.408 ▲	88.675 ▲	78.375 ▼	121.221
Algemene kosten	104.261 ▲	93.788 ▼	99.743 ▲	74.855
Onderhoud en herstelling	98.142 ▼	146.068 ▲	64.374 ▼	83.724
Aankoop goederen en collecties	84.786 ▲	71.164 ▼	79.711 ▼	83.438
Uitzendkrachten en personen ter beschikking ge	72.553 ▲	70.599 ▲	66.240 ▼	72.739
Verzekering	63.836 ▲	45.881 ▼	78.200 ▼	78.565
Onderwijs	54.075 ▼	61.399 ▲	59.537 ▲	45.255
Huur technisch materieel	40.054 ▼	52.591 ▲	26.655 ▲	22.847
Andere diverse kosten	16.933 ▲	13.904 ▲	11.833 ▼	14.272
Arbeidstrajectbegeleiding SACHA	16.038 ▼	17.897	0 ▼	27.196
Hospitalisatieverzekering personeel	15.440 ▼	16.345 ▲	15.533 ▲	14.922
Huur en aankoop werk- en beschermkledij	12.407 ▼	13.129 ▲	10.624 ▼	10.843
Huur en onderhoud onroerende goederen	12.394 ▲	11.505 ▲	11.108 ▲	11.032
Fietslease	1.878	0	0	0
Huur rollend materieel	1.460 ▲	450 ▲	233 ▲	160
Goederen en diensten	2.467.738 -2%	2.508.084 +12%	2.234.773 +17%	1.910.125

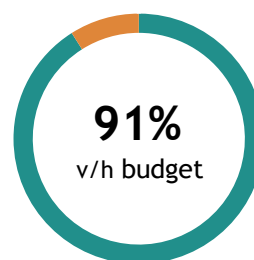
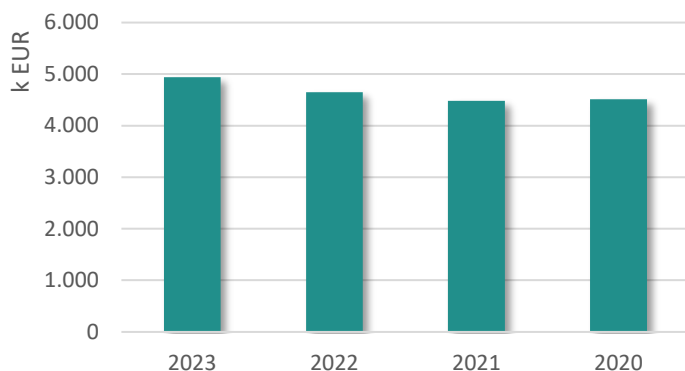


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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 vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	2.118.381 ▲	1.915.462 ▲	1.894.593 ▼	1.933.868
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	1.216.221 ▲	1.147.378 ▲	1.061.208 ▲	1.040.400
Bezoldiging vastbenoemd personeel	1.138.327 ▼	1.151.540 ▲	1.095.151 ▲	1.082.235
Bezoldiging politiek personeel	267.315 ▲	240.334 ▲	232.391 ▼	265.704
Andere personeelskosten	106.274 ▼	106.857 ▼	113.087 ▲	108.794
Pensioenen politiek personeel	72.748 ▲	63.283 ▲	61.984 ▼	63.998
Responsabiliseringsbijdragen	20.227 ▼	25.713 ▲	23.413 ▲	17.108
Bezoldiging onderw. personeel tlv het bestuur	208 ▼	1.035 ▼	2.022 ▲	155
Pensioenen vast benoemd personeel	0 ▼	82 ▲	75 ▼	159
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.939.701 +6%	4.651.684 +4%	4.483.923 -1%	4.512.423



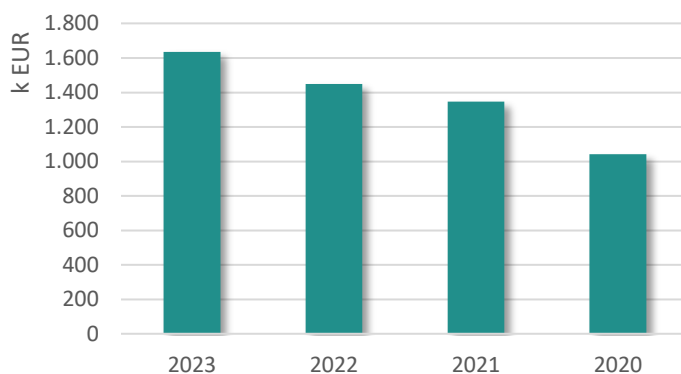
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: 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.

Waardeverminderingen daarentegen 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.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft 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. Het betreft:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Afschrijvingen	1.097.277 ▼	1.173.745 ▲	1.147.878 ▲	1.107.195
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verj	602.273 ▲	239.445 ▲	181.448 ▲	-89.069
Voorziening voor vakantiegeld	-25.595 ▼	37.324 ▲	4.889 ▼	10.008
Waardeverminderingen op vorderingen	-38.231 ▼	-1.214 ▼	12.846 ▼	14.370
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	1.635.723 +13%	1.449.301 +8%	1.347.062 +29%	1.042.504

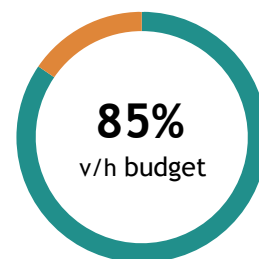
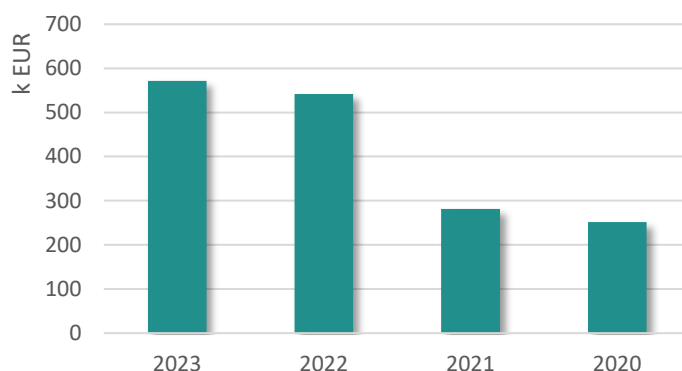


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

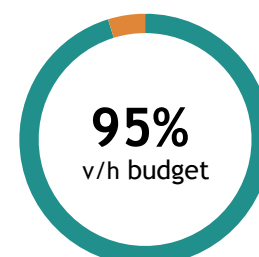
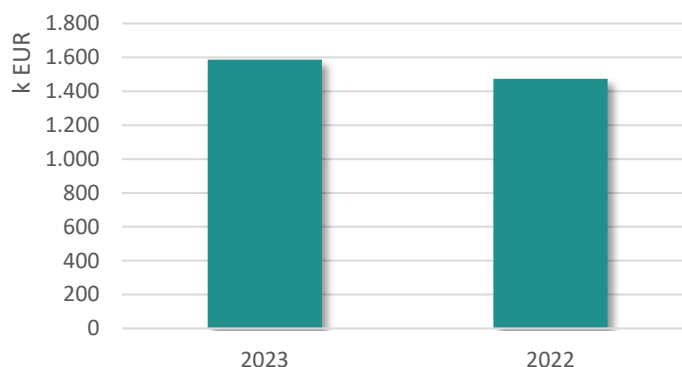
Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	344.460 ▲	343.162 ▲	122.868 ▲	120.048
Leefloon	227.004 ▲	198.556 ▲	158.295 ▲	131.981
Individuele hulpverlening door het OCMW	571.464 +5%	541.718 +93%	281.163 +12%	252.029



5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

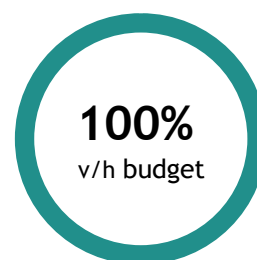
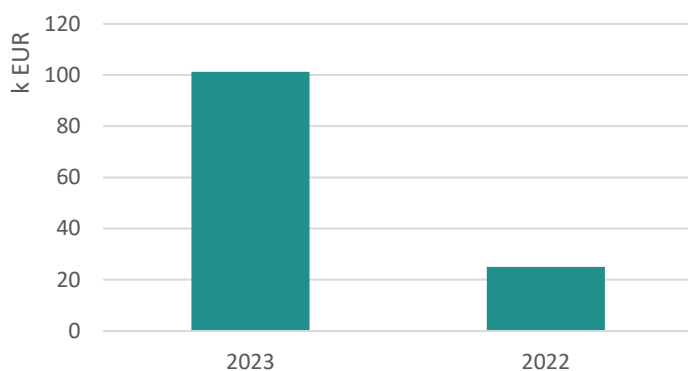
Omschrijving	2023	2022
Politiediensten	814.656 ▲	773.301
Brandweer	309.400 ▲	275.160
Gezinshulp	201.444 ▲	135.603
Erediensten	83.138 ▼	84.540
Ruimtelijke planning	23.740 ▼	44.098
Overige	154.714 ▼	160.131
Toegestane werkingssubsidies	1.587.091 +8%	1.472.833



6. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Omschrijving	2023	2022
Brandweer	76.286	0
Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen	25.000	0
Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van ki	0 ▼	25.000
Toegestane investeringssubsidies	101.286 +305%	25.000



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

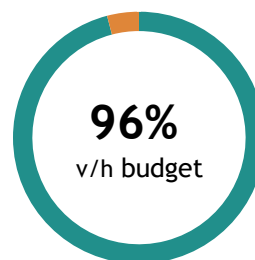
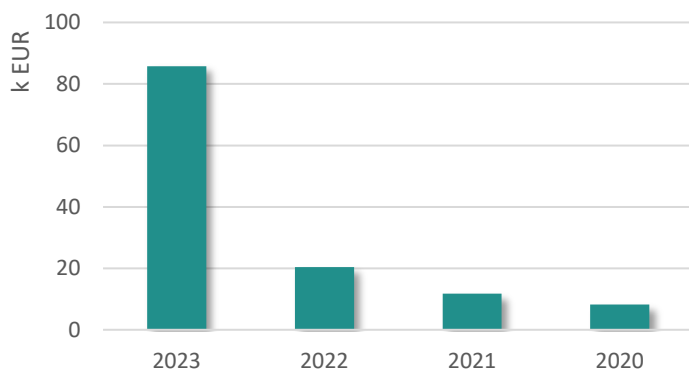
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Voor 2023 werd er geen minderwaarde bij de realisatie van vaste activa geboekt.

8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	60.198 ▲	10.328 ▲	1.251 ▼	4.044
Belastingen	25.555 ▲	10.030 ▼	10.488 ▲	4.212
Andere operationele kosten	85.753 +321%	20.358 +73%	11.739 +42%	8.256



Toelichting minderwaarde op de realisatie operationele vorderingen:

Het Decreet Lokaal Bestuur, specifiek artikel 177, biedt richtlijnen voor lokale besturen, waaronder OCMW's, met betrekking tot het beheer van vorderingen en de procedures voor het omgaan met oninbare schulden. Het oninbaar verklaren van een vordering is een belangrijke stap voor een OCMW om zijn financiële gezondheid te waarborgen en efficiënt middelen te beheren.

Artikel 177 DLB :

De financieel directeur staat in volle onafhankelijkheid in voor:

2° het debiteurenbeheer, in het bijzonder de invordering van de fiscale en niet-fiscale ontvangsten en het verlenen van kwijting. Dat debiteurenbeheer kan plaatsvinden rekening houdend met onder meer de doelstelling van bestrijding en voorkoming van armoede en overeenkomstig het lokaal beleid.

Waarom een vordering oninbaar verklaren ?

- Onvermogen van de schuldenaar: de schuldenaar is niet in staat om de verschuldigde bedragen te betalen omwille van financiële problemen, werkloosheid, of andere omstandigheden. Als na grondig onderzoek blijkt dat de schuldenaar geen middelen heeft om te betalen, kan de financieel directeur beslissen om de vordering als oninbaar te beschouwen.
- Ontraceerbare schuldenaren: soms is het bijzonder moeilijk om contact te leggen met de schuldenaar. Dit kan te wijten zijn aan verhuizingen zonder een adreswijziging door te geven, buitenlandse migratie, of andere redenen. Als alle redelijke inspanningen om de schuldenaar te traceren vruchteloos blijven, kan de financieel directeur beslissen dat de vordering oninbaar is.
- Verjaring van de schuld: de wet voorziet in verjaringstermijnen voor verschillende soorten vorderingen. Als een vordering niet binnen de wettelijke termijn wordt ingevorderd, kan deze verjaren, wat betekent dat het OCMW niet langer juridisch gerechtigd is om de schuld te innen. Het is dan ook verstandig om de vordering als oninbaar te beschouwen.
- Onevenredige kosten: soms wegen de kosten die gepaard gaan met het innen van een schuld niet op tegen het bedrag van de schuld zelf, bvb. als er aanzienlijke juridische kosten (oa. deurwaarder) verbonden aan het innen van een kleine schuld. In dergelijke gevallen kan de financieel directeur beslissen om de vordering als oninbaar te verklaren om verdere financiële verliezen te voorkomen.
- Onwil of weigering om te betalen: ondanks herhaalde aanmaningen en pogingen tot regeling, kunnen sommige schuldenaren simpelweg weigeren of nalaten om hun schuld te betalen. Als er geen perspectief is op vrijwillige betaling, kan de financieel directeur beslissen om de vordering als oninbaar te verklaren.

- Vermindering van administratieve lasten: het beheren van oninbare vorderingen brengt aanzienlijke administratieve lasten met zich mee voor de financiële dienst, zoals het versturen van herinneringen, het bijhouden van betalingsplannen, en het registreren van correspondentie. Door oninbare vorderingen te identificeren en te erkennen, kan het OCMW de administratieve lasten verminderen en zich richten op meer levensvatbare financiële activiteiten.

Het oninbaar verklaren van een vordering is een zorgvuldig proces waarbij de financieel directeur alle relevante factoren afweegt. In de meeste gevallen ligt een combinatie van de hierboven vermelde redenen aan de basis om een vordering als oninbaar te beschouwen. Door proactief en verstandig om te gaan met oninbare vorderingen, kan een OCMW zijn financiële stabiliteit behouden en zich blijven richten op het vervullen van zijn belangrijke maatschappelijke missie van het ondersteunen van kwetsbare individuen en gemeenschappen.

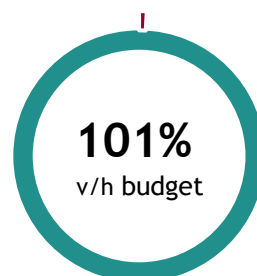
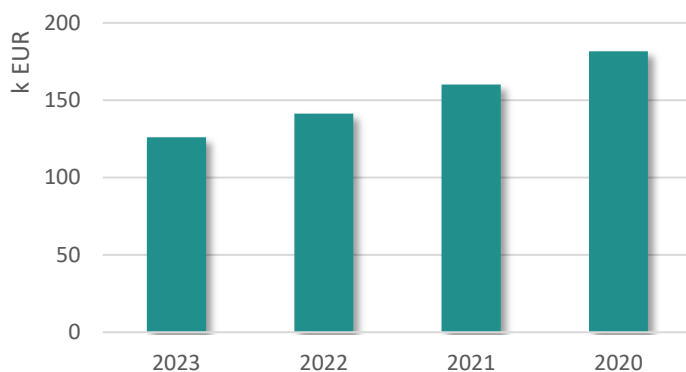
B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Kosten van schulden	125.547 ▼	141.098 ▼	158.298 ▼	180.979
Andere financiële kosten	480 ▲	297 ▼	1.816 ▲	555
Financiële kosten	126.028 -11%	141.396 -12%	160.114 -12%	181.534



2.5.2.2. Opbrengsten

	2023	2022	2021	2020
II. Opbrengsten	13.554.119	12.376.342	10.803.766	10.327.421
A. Operationele opbrengsten	12.869.308	11.694.326	10.265.372	10.022.390
1. Opbrengsten uit de werking	663.095	569.928	758.402	574.853
2. Fiscale opbrengsten en boetes	6.890.066	5.212.996	5.072.162	5.125.584
3. Werkingssubsidies	4.716.737	4.744.891	4.362.340	4.193.274
a. Algemene werkingssubsidies	2.922.056	2.808.435	2.713.402	2.637.900
b. Specifieke werkingssubsidies	1.794.680	1.936.456	1.648.938	1.555.374
4. Recuperatie individuele hulpverlening	375.856	48.218	29.009	44.024
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	160.777	0	380	11.550
6. Andere operationele opbrengsten	62.778	1.118.293	43.079	73.105
B. Financiële opbrengsten	684.811	682.017	538.394	305.031

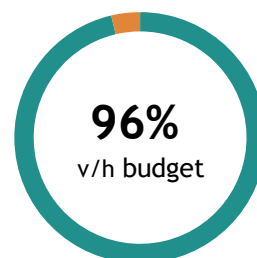
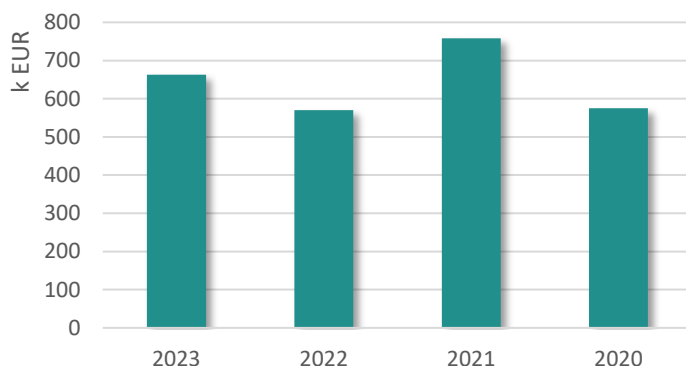
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
DIFTAR	416.328 ▲	268.523 ▼	482.016 ▲	311.429
Opbrengsten warme maaltijden	81.576 ▼	98.808 ▼	106.429 ▲	105.809
Opbrengsten poetsdienst	57.813 ▼	111.128 ▲	97.077 ▲	93.587
Opbrengsten uit verpachtingen, rechten, verhuri	28.016 ▼	32.645 ▲	29.046 ▼	32.747
Positieve fracties afval	25.240 ▲	874 ▼	1.185	0
Verhuring van gebouwen en terreinen	22.734 ▼	29.593 ▲	15.381 ▼	17.134
Inschrijvingsgelden en toegangsgelden	19.787 ▲	18.807 ▲	13.615 ▲	3.662
Naamplaatjes en foto's urneveld en columbaria	9.050 ▲	5.650 ▼	10.200 ▲	9.550
Publiciteit gemeentelijk infoblad	1.415 ▲	1.375 ▲	520 ▲	305
Uitleengelden bibliotheek	1.131 ▲	1.076 ▲	856 ▲	344
Andere vorderingen	5 ▼	1.448 ▼	2.079 ▲	286
Opbrengsten uit de werking	663.095 +16%	569.928 -25%	758.402 +32%	574.853

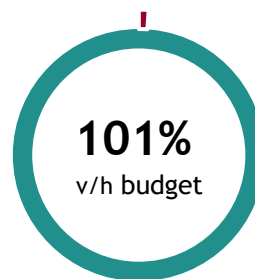
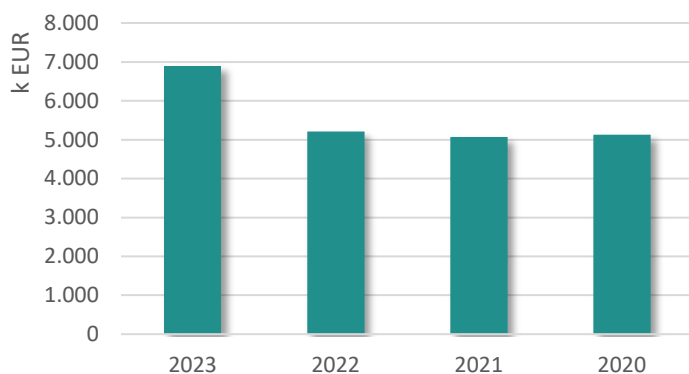


2. Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Aanvullende personenbelasting	4.072.862 ▲	2.738.900 ▲	2.682.708 ▼	2.735.462
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.457.254 ▲	2.167.911 ▲	2.089.095 ▲	2.074.429
Belastingen op prestaties	129.581 ▲	86.386 ▲	79.447 ▼	92.585
Motorrijtuigen	128.810 ▲	120.085 ▼	123.834 ▲	120.942
Belastingen op patrimonium	47.603 ▲	30.694 ▼	32.169 ▲	23.696
Bedrijfsbelastingen	31.592 ▼	37.430 ▲	36.087 ▼	44.282
Belastingen op het gebruik van het openbaar dor	16.509 ▼	22.569 ►	22.569 ►	22.569
Belastingen inzake openbare hygiëne	4.031 ▼	5.519 ▲	4.853 ▼	9.523
Andere aanvullende belastingen	1.824 ▼	3.502 ▲	1.400 ▼	2.095
Fiscale opbrengsten en boetes	6.890.066 +32%	5.212.996 +3%	5.072.162 -1%	5.125.584



3. Werkingssubsidies

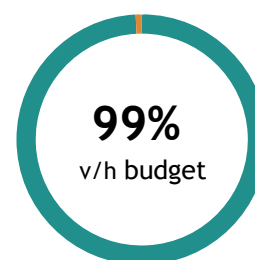
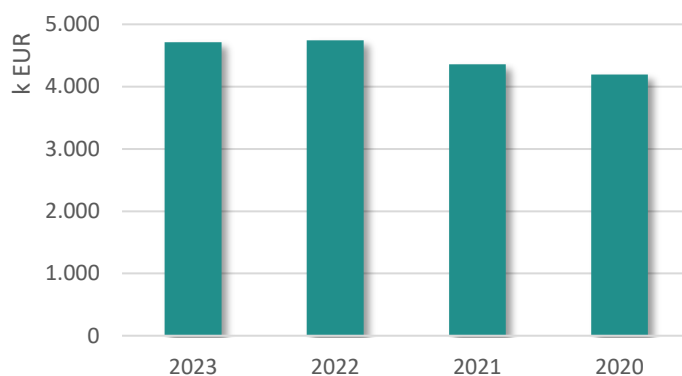
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Gemeentefonds - basisdotatie	1.933.555 ▲	1.868.461 ▲	1.829.259 ▲	1.776.825
Subsidies bezoldiging van het onderwijzend pers	1.216.221 ▲	1.147.378 ▲	1.061.208 ▲	1.040.400
Regularisatiepremie gesco's	431.811 ►	431.811 ►	431.811 ►	431.811
Subsidie open ruimte	251.401 ▲	246.127 ▲	226.870 ▲	109.448
Diverse specifieke werkingssubsidies	242.977 ▼	312.484 ▲	285.276 ▲	216.626
Subsidies leefloon	163.708 ▲	126.566 ▲	99.884 ▲	77.210
Gemeentefonds - sectorale subsidie	99.737 ►	99.737 ▼	99.737 ►	99.737
Sociale Maribel	89.547 ▲	39.957 ▼	95.761 ▲	91.247
Andere algemene werkingssubsidies (septemberv	67.686	0	0	0
Gemeentefonds - elia	66.899 ►	66.899 ▼	67.367 ▲	66.899
Subsidie Sociaal Energiefonds Gas & Elektriciteit	33.839 ▲	21.527 ▼	28.421 ▲	27.476
Vergoeding wegens derving van onroerende voor	22.393 ▼	57.574 ▲	45.627 ▲	39.342
Subsidie stookoliepremies	22.305 ▼	56.757 ▲	22.344 ▼	27.688
Subsidie ter compensatie van minderontvangster	21.714 ▲	21.304	0	0
Subsidies Fedasil LOI	14.101 ▼	45.413 ▼	45.484 ▼	48.285
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	12.764 ▲	9.100 ▼	12.732 ▲	8.355
Subsidie Lokaal Energie- en Klimaatpact	11.983 ▼	24.642	0	0
Subsidie ter versterking energiecellen OCMW's	9.319 ▲	2.172	0	0
Compensatie Belgo-Luxembourg	4.777 ▼	5.250	0	0
Andere algemene werkingssubsidies	0	0	0 ▼	15.203
Subsidies ihkv COVID 19	0 ▼	7.404 ▼	8.824 ▼	116.722
Subsidie financiële steun 100% (equivalent leeflo	0 ▼	154.328 ▲	1.735	0
Werkingssubsidies	4.716.737 -1%	4.744.891 +9%	4.362.340 +4%	4.193.274

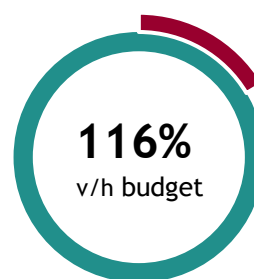
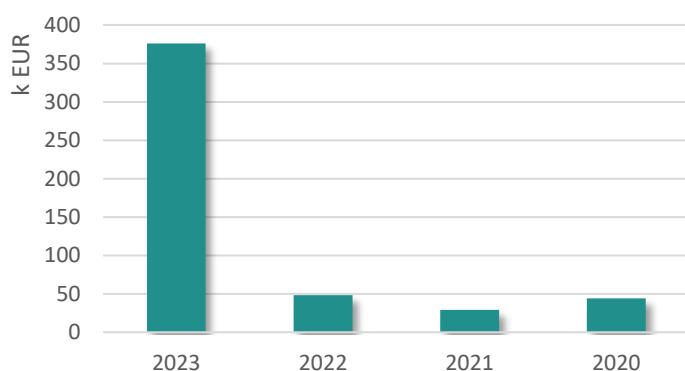


4. Recuperatie individuele hulpverlening

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Recuperatie van andere individuele hulpverlenin	371.378 ▲	45.403 ▲	27.678 ▼	29.912
Recuperatie van leefloon	4.478 ▲	2.815 ▲	1.331 ▼	14.112
Recuperatie individuele hulpverlening	375.856 +679%	48.218 +66%	29.009 -34%	44.024



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

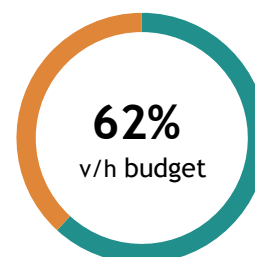
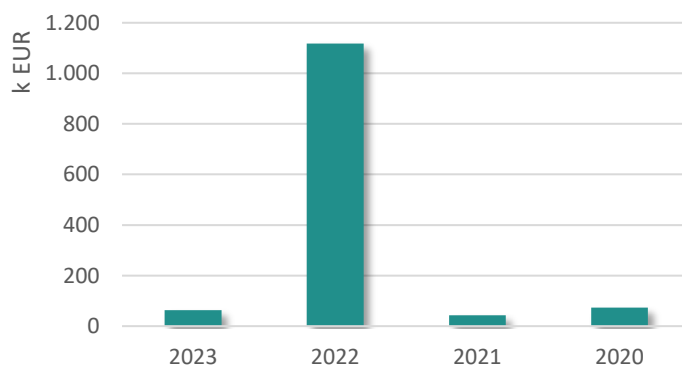
In boekjaar 2023 werd er een meerwaarde bij de realisatie van vaste activa geboekt van 160.777 EUR.

6. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Inhouding pensioen	15.349 ▲	14.370 ▲	13.406 ▲	13.327
Andere operationele opbrengsten	14.779 ▼	1.057.662 ▲	6.217 ▼	16.405
Leerlingenvervoer	12.047 ▼	17.492 ▲	552 ▼	23.683
Werknemersinhouding maaltijdcheques	10.370 ▼	10.705 ▼	11.570 ▼	11.618
Inzameling textiel	8.801 ▼	16.822 ▲	10.819 ▲	3.665
Recuperaties van kosten	1.086 ▼	1.242 ▲	514 ▼	4.406
Meerwaarde op de realisatie van operationele vc	347	0	0	0
Andere operationele opbrengsten	62.778 -94%	1.118.293 +2496%	43.079 -41%	73.105



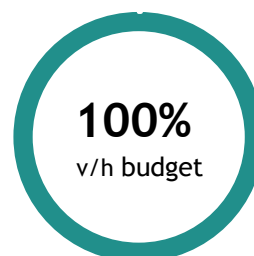
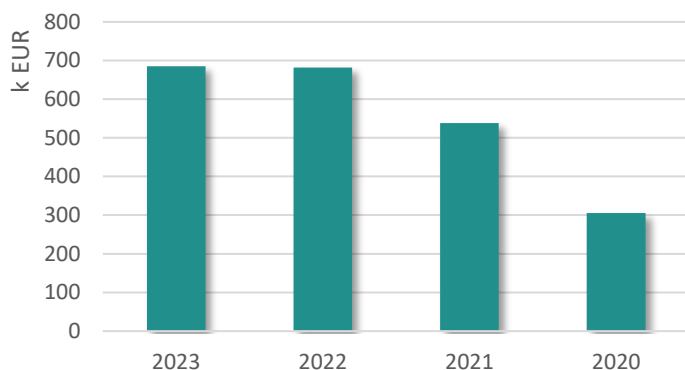
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Opbrengsten uit financiële vaste activa	433.808 ▼	493.828 ▲	355.714 ▲	124.833
Kapitaal- en intrestsubsidies	182.993 ▼	182.993 ▲	182.405 ▲	179.556
Opbrengsten uit vlottende activa	68.009 ▲	5.195 ▲	275 ▼	380
Andere financiële opbrengsten	0	0	0 ▼	262
Financiële opbrengsten	684.811 +0%	682.017 +27%	538.394 +77%	305.031



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

  T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard 2023							
Journaalvolgnummers: / EK Budg. 46184 Gemeente (0207.368.380) Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter Algemeen directeur: Rina Janssens				OCMW (0213.327.744) Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter Financieel directeur: Hans Bergé			
	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	248.172	236.428	232.000	306.333	302.096	267.428	336.188
Ontvangsten	7.770.178	7.803.062	8.060.326	9.917.488	9.850.372	9.394.793	9.842.676
Saldo	7.522.006	7.566.634	7.828.327	9.611.155	9.548.277	9.127.365	9.506.487
Investerings							
Uitgaven	600	50.000	0	0	0	1.500	0
Ontvangsten	127.850	128.250	127.850	147.850	147.850	727.850	127.850
Saldo	127.250	78.250	127.850	147.850	147.850	726.350	127.850
Financiering							
Uitgaven	636.073	494.752	525.794	611.687	603.703	404.138	487.494
Ontvangsten	0	0	549.211	406.887	85.896	2.085.896	2.585.896
Saldo	-636.073	-494.752	23.417	-204.801	-517.807	1.681.758	2.098.402
Algemeen beleid							
Exploitatie							
Uitgaven	1.914.029	1.971.177	2.143.563	2.157.108	2.358.674	2.311.826	2.413.831
Ontvangsten	116.767	118.954	74.597	114.677	92.534	90.792	90.939
Saldo	-1.797.262	-1.852.223	-2.068.966	-2.042.431	-2.266.141	-2.221.034	-2.322.891
Investerings							
Uitgaven	30.566	279.871	271.824	5.976	7.285	629.900	7.182
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-30.566	-279.871	-271.824	-5.976	-7.285	-629.900	-7.182
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Openbare domeinen, Milieu & Ruimtelijke ordening							
Exploitatie							
Uitgaven	2.134.580	2.339.769	2.408.949	2.662.197	2.967.389	3.233.673	2.959.850

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	494.532	884.209	1.873.914	954.141	979.380	976.969	1.002.739
Saldo	-1.640.048	-1.455.560	-535.035	-1.708.056	-1.988.009	-2.256.705	-1.957.111
Investerings							
Uitgaven	840.202	824.379	765.744	378.400	205.005	5.145.833	3.502.488
Ontvangsten	7.550	6.075	2.940	426.210	426.210	872.403	4.371.000
Saldo	-832.652	-818.304	-762.803	47.810	221.205	-4.273.429	868.512
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	10	0	0	0
Ontvangsten	234.467	0	0	33	0	0	0
Saldo	234.467	0	0	22	0	0	0
Vrije tijd & Onderwijs							
Exploitatie							
Uitgaven	1.556.118	1.593.808	1.802.621	1.789.411	1.923.409	2.103.513	2.367.909
Ontvangsten	1.257.294	1.328.854	1.395.200	1.466.865	1.478.623	1.514.900	1.535.448
Saldo	-298.823	-264.954	-407.421	-322.546	-444.786	-588.614	-832.460
Investerings							
Uitgaven	471.244	97.221	401.926	506.003	506.051	5.756.512	5.916.864
Ontvangsten	4.000	0	0	155.500	87.500	0	570.000
Saldo	-467.244	-97.221	-401.926	-350.503	-418.551	-5.756.512	-5.346.864
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Veiligheid							
Exploitatie							
Uitgaven	996.906	1.087.550	1.051.253	1.130.709	1.152.016	1.322.940	1.374.076
Ontvangsten	7.800	9.360	9.934	9.843	10.060	63.341	47.730
Saldo	-989.106	-1.078.190	-1.041.319	-1.120.866	-1.141.956	-1.259.599	-1.326.346
Investerings							
Uitgaven	39.447	0	0	76.286	76.286	38.249	39.396
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-39.447	0	0	-76.286	-76.286	-38.249	-39.396
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Welzijn en gezin							
Exploitatie							
Uitgaven	807.118	785.227	800.205	739.763	895.090	415.590	428.953

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	210.967	224.288	217.029	140.673	161.366	101.572	101.566
Saldo	-596.152	-560.938	-583.176	-599.090	-733.725	-314.018	-327.387
Investeringen							
Uitgaven	0	0	0	1.383	1.383	73.617	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	-1.383	-1.383	-73.617	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	-100.000	-100.000	0	0
Saldo	0	0	0	-100.000	-100.000	0	0
Zorg							
Exploitatie							
Uitgaven	605.246	599.703	897.483	992.252	1.246.344	1.048.339	1.063.148
Ontvangsten	278.776	252.253	562.349	606.662	611.236	352.586	363.088
Saldo	-326.469	-347.449	-335.133	-385.590	-635.108	-695.753	-700.060
Investeringen							
Uitgaven	5.117	1.513	9.309	0	0	8.800	2.000
Ontvangsten	0	0	0	395.000	395.020	0	0
Saldo	-5.117	-1.513	-9.309	395.000	395.020	-8.800	-2.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

**T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

2023

Journaalvolnummers: / EK Budg. 46184

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	8.080.635	8.453.547	9.194.677	9.651.746	10.720.042	10.546.822	10.700.558
1. Goederen en diensten	1.910.125	2.234.773	2.508.084	2.467.738	2.860.449	3.167.928	3.003.631
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.512.423	4.483.923	4.651.684	4.939.701	5.427.781	5.117.186	5.353.313
a. Politiek personeel	265.704	232.391	240.334	267.315	274.739	279.543	287.087
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.099.344	1.118.564	1.177.253	1.158.554	1.184.879	1.207.271	1.377.751
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.933.868	1.894.593	1.915.462	2.118.381	2.538.160	2.203.034	2.232.723
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	155	2.022	1.035	208	1.362	238	0
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.040.400	1.061.208	1.147.378	1.216.221	1.216.221	1.240.545	1.265.356
f. Andere personeelskosten	108.794	113.087	106.857	106.274	139.950	115.161	117.090
g. Pensioenen	64.157	62.059	63.365	72.748	72.470	71.395	73.306
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	252.029	281.163	541.718	571.464	675.915	378.726	383.416
4. Toegestane werkingssubsidies	1.397.802	1.441.950	1.472.833	1.587.091	1.666.497	1.834.878	1.926.977
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	731.407	764.501	773.301	814.656	814.656	871.387	888.815
- aan de hulpverleningszone	251.395	319.413	275.160	309.400	307.948	395.841	437.640
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	59.022	32.733	69.692	75.159	103.868	138.740	130.202
- aan besturen van de eredienst	89.999	86.493	84.540	83.138	90.000	90.000	90.000
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	265.979	238.810	270.141	304.738	350.025	338.909	380.320
5. Andere operationele uitgaven	8.256	11.739	20.358	85.753	89.400	48.103	33.222
B. Financiële uitgaven	181.534	160.114	141.396	126.028	124.976	156.488	243.397
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	180.979	158.298	141.098	125.547	123.743	155.843	242.743
- aan financiële instellingen	180.975	158.296	141.096	125.546	121.747	152.795	239.899
- aan andere entiteiten	4	2	2	2	1.996	3.048	2.845
2. Andere financiële uitgaven	555	1.816	297	480	1.233	645	654

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	10.010.840	10.264.992	11.694.326	12.708.532	12.683.151	12.005.442	12.470.455
1. Ontvangsten uit de werking	574.853	758.402	569.928	663.095	688.499	637.231	632.544
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.125.584	5.072.162	5.212.996	6.890.066	6.816.228	6.324.764	6.656.880
a. Aanvullende belastingen	4.932.928	4.897.038	5.030.398	6.660.750	6.559.100	6.026.202	6.374.218
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.074.429	2.089.095	2.167.911	2.457.254	2.422.627	2.555.435	2.688.103
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.735.462	2.682.708	2.738.900	4.072.862	4.002.823	3.330.550	3.541.534
- Andere aanvullende belastingen	123.037	125.234	123.587	130.634	133.650	140.217	144.581
b. Andere belastingen en boetes	192.655	175.124	182.599	229.316	257.128	298.562	282.662
3. Werkingssubsidies	4.193.274	4.362.340	4.744.891	4.716.737	4.754.074	4.870.365	4.999.971
a. Algemene werkingssubsidies	2.637.900	2.713.402	2.808.435	2.922.056	2.925.463	3.023.859	3.123.726
- Gemeentefonds	1.943.461	1.996.363	2.035.097	2.100.191	2.100.428	2.168.032	2.238.083
- Andere algemene werkingssubsidies	694.439	717.039	773.338	821.865	825.035	855.827	885.643
- van de federale overheid	21.399	21.694	27.091	27.170	27.000	27.000	27.000
- van de Vlaamse overheid	666.790	695.345	746.246	794.695	798.035	828.827	858.643
- van de provincie	6.250	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	1.555.374	1.648.938	1.936.456	1.794.680	1.828.611	1.846.506	1.876.245
- van de federale overheid	275.355	298.275	414.689	329.941	344.930	316.203	317.031
- van de Vlaamse overheid	1.251.712	264.966	314.710	246.899	1.457.084	1.524.103	1.554.214
- van de provincie	0	0	0	0	480	500	500
- van de gemeente	0	1.061.208	1.147.378	1.216.221	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	28.307	24.489	59.679	1.619	26.117	5.700	4.500
4. Recuperatie individuele hulpverlening	44.024	29.009	48.218	375.856	322.779	74.750	74.750
5. Andere operationele ontvangsten	73.105	43.079	1.118.293	62.778	101.571	98.331	106.311
B. Financiële ontvangsten	125.475	355.989	499.023	501.817	500.419	489.511	513.731
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	1.874.147	2.007.319	2.857.276	3.432.575	2.338.552	1.791.642	2.040.231

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	4.252	5.125	5.521	10.952	5.138	7.356	7.531
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	4.232	4.445	5.512	10.920	5.128	7.345	7.520
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	21	679	10	33	10	11	11
B. Investeringsen in materiële vaste activa	1.300.952	1.193.479	1.402.977	825.755	661.506	11.256.661	9.421.003
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.300.952	1.193.479	1.402.977	825.755	661.506	11.256.661	9.421.003
a. Terreinen en gebouwen	227.830	391.084	617.314	514.292	493.642	6.157.560	5.909.844
b. Wegen en andere infrastructuur	691.479	739.135	102.032	24.415	29.445	4.394.607	3.385.000
c. Roerende goederen	381.643	63.260	126.661	30.162	52.523	610.598	40.263
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	549.211	256.887	85.896	85.896	85.896
e. Erfgoed	0	0	7.760	0	0	8.000	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	12.100	29.380	15.304	30.054	28.079	48.321	0
D. Toegestane investeringssubsidies	69.872	25.000	25.000	101.286	101.286	342.074	39.396
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	39.447	0	0	76.286	76.286	38.249	39.396
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	11.675	0	0	0	0	288.325	0
- aan andere begunstigden	18.750	25.000	25.000	25.000	25.000	15.500	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	6.075	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	6.075	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	11.550	400	0	395.000	395.020	600.000	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	11.550	400	0	395.000	395.020	600.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	400	0	395.000	395.020	600.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	11.550	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	127.850	127.850	130.791	729.561	661.561	1.000.254	5.068.850
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	127.850	127.850	130.791	261.120	193.120	1.000.254	4.968.850
- van de provincie	0	0	0	45.000	45.000	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	423.441	423.441	0	100.000
III. Investeringsaldo	-1.247.776	-1.118.659	-1.318.012	156.513	260.571	-10.054.158	-4.399.080

Saldo exploitatie en investeringen	626.371	888.661	1.539.264	3.589.089	2.599.123	-8.262.515	-2.358.849
------------------------------------	---------	---------	-----------	-----------	-----------	------------	------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	636.073	494.752	525.794	611.698	603.703	404.138	487.494
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	636.073	494.752	525.794	611.698	603.703	404.138	487.494
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone							

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	0	549.211	406.919	85.896	2.085.896	2.585.896
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	2.000.000	2.500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	549.211	406.919	85.896	85.896	85.896
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	-100.000	-100.000	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	234.467	0	0	0	0	0	0
1. Terugvordering van toegestane leningen	234.467	0	0	0	0	0	0
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
b. Niet-periodieke terugvorderingen	234.467	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-401.606	-494.752	23.417	-304.779	-617.807	1.681.758	2.098.402
Budgettair resultaat van het boekjaar	224.765	393.909	1.562.681	3.284.310	1.981.316	-6.580.757	-260.448

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

		T3: Investeringsproject	2023
		Journaalvolnummers:	
		Gemeente (0207.368.380)	OCMW (0213.327.744)
		Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter	Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
		Algemeen directeur: Rina Janssens	Financieel directeur: Hans Bergé

PRIO IP-1: Vernieuwen van voet/fietspaden Pelsstraat**AC-01-1-01: Vernieuwen van voet-/fietspaden Pelsstraat**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

PRIO IP-1: Vernieuwen van voet/fietspaden Pelsstraat
AC-01-1-01: Vernieuwen van voet-/fietspaden Pelsstraat

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

PRIO IP-2: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat
AC-01-1-02: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	14.640	0	400.953	0	415.592
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	14.640	0	400.953	0	415.592
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	14.640	0	400.953	0	415.592
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	14.640	0	400.953	0	415.592
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	315.000	0	315.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	315.000	0	315.000

PRIO IP-2: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat
AC-01-1-02: Vernieuwen van voet-/fietspaden Dorpsstraat-Broekstraat-Klein Broekstraat

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	592	13.691	357	400.953	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	592	13.691	357	400.953	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	592	13.691	357	400.953	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	592	13.691	357	400.953	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	315.000	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	315.000	0

PRIO IP-3: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)**AC-01-1-03: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	14.812	0	2.815.000	0	2.829.812
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.716.000	0	2.716.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	2.716.000	0	2.716.000

PRIO IP-3: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)
AC-01-1-03: Aanleg van een fietspad langsheen de Landenstraat (gewestweg - N283)

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	14.812	0	0	0	665.000	2.150.000
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	14.812	0	0	0	665.000	2.150.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	14.812	0	0	0	665.000	2.150.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	14.812	0	0	0	665.000	2.150.000
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	2.716.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	2.716.000

PRIO IP-4: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)**AC-01-1-04: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	6.139	0	907.500	0	913.639
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	6.139	0	907.500	0	913.639
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	6.139	0	907.500	0	913.639
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	6.139	0	907.500	0	913.639
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	830.000	0	830.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	830.000	0	830.000

PRIO IP-4: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)**AC-01-1-04: Aanleg van een fietspad langsheen de Geldenakenstraat (gewestweg - N279)**

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	6.139	0	0	0	72.500	835.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	6.139	0	0	0	72.500	835.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.139	0	0	0	72.500	835.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	6.139	0	0	0	72.500	835.000
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	830.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	830.000

PRIO IP-5: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat
AC-01-1-05: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

PRIO IP-5: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat
AC-01-1-05: Aanleg van een fietspad langsheen de Waterhofstraat

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

PRIO IP-6: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22**AC-01-1-06: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	8.230	0	225.770	0	234.000
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	8.230	0	225.770	0	234.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	8.230	0	225.770	0	234.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	8.230	0	225.770	0	234.000
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	210.000	0	210.000
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	210.000	0	210.000

PRIO IP-6: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22
AC-01-1-06: Optimaliseren van de fietsinfrastructuur op fietssnelwegen F21 en F22

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	1.767	6.463	225.770	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	1.767	6.463	225.770	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	1.767	6.463	225.770	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	1.767	6.463	225.770	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	210.000	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	210.000	0

PRIO IP-7: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone**AC-05-1-01: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	623.502	0	9.580.155	0	10.203.658
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	623.502	0	9.572.655	0	10.196.158
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	623.502	0	9.572.655	0	10.196.158
a. Terreinen en gebouwen	0	623.502	0	9.572.655	0	10.196.158
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	7.500	0	7.500
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

PRIO IP-7: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone
AC-05-1-01: Realisatie van een multifunctionele sport- en recreatiezone

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	8.038	36.938	336.158	242.369	5.115.131	4.465.024
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	8.038	36.938	336.158	242.369	5.107.631	4.465.024
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.038	36.938	336.158	242.369	5.107.631	4.465.024
a. Terreinen en gebouwen	8.038	36.938	336.158	242.369	5.107.631	4.465.024
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	7.500	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

2023



Journaalvolnummers:

Gemeente (0207.368.380)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)

Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter

Financieel directeur: Hans Bergé

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	4.029.716	3.556.766	3.563.732	3.428.346	5.026.747	6.823.670
1. Financiële schulden op 1 januari	4.524.468	4.029.716	3.556.766	3.563.732	3.428.346	5.026.747
2. Nieuwe leningen	0	0	549.211	406.919	2.085.896	2.585.896
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-494.752	-472.950	-542.244	-542.305	-487.494	-788.974
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	494.752	472.950	489.401	420.009	503.365	804.845
1. Financiële schulden op 1 januari	636.073	494.752	472.950	489.401	420.009	503.365
2. Aflossingen	-636.073	-494.752	-525.794	-611.698	-404.138	-487.494
3. Overboekingen	494.752	472.950	542.244	542.305	487.494	788.974
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	4.524.468	4.029.716	4.053.133	3.848.354	5.530.112	7.628.514

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

**Schema T5: De toelichting bij de balans**

Gemeentebestuur Linter
Helen-Bosstraat(ORS) 43 - 3350 Linter
Ondernemingsnr.: 0207.368.380

OCMW Linter
Helen-Bosstraat 43 - 3350 Linter
Ondernemingsnr.: 0213.327.744

Filters

Boekjaar: 2023

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 7.655.985,19	€ 10.952,14	€ 0,00	€ 0,00	€ -569,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.666.368,00
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	€ 6.460.356,52	€ 10.919,57	€ 0,00	€ 0,00	€ -569,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.470.706,76
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 1.195.628,67	€ 32,57	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.195.661,24
C. Materiële vaste activa	€ 23.009.486,11	€ 825.755,32	€ 395.000,00	€ -77.223,54		€ 837.615,76	€ 0,00	€ 22.525.402,13
1. Gemeenschapsgoederen	€ 23.009.486,11	€ 825.755,32	€ 395.000,00	€ -77.223,54		€ 837.615,76	€ 0,00	€ 22.525.402,13
a. Terreinen en gebouwen	€ 10.842.583,56	€ 514.291,84	€ 395.000,00	€ -77.223,54		€ 46.963,87	€ 0,00	€ 10.837.687,99
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 11.029.476,10	€ 24.415,14	€ 0,00	€ 0,00		€ 608.162,91	€ 0,00	€ 10.445.728,33
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 247.423,21	€ 7.235,04	€ 0,00	€ 0,00		€ 44.595,20	€ 0,00	€ 210.063,05
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 369.951,74	€ 22.926,62	€ 0,00	€ 0,00		€ 96.297,28	€ 0,00	€ 296.581,08
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 496.367,14	€ 256.886,68	€ 0,00	€ 0,00		€ 41.596,50	€ 0,00	€ 711.657,32
f. Erfgoed	€ 23.684,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 23.684,36
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 85.993,04	€ 30.054,16	€ 0,00	€ 0,00		€ 21.661,38	€ 0,00	€ 94.385,82

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 4.439.254,94	€ 729.560,55	€ 177.240,62	€ 0,00	€ 4.991.574,87
OCMW	€ 40.878,59	€ 0,00	€ 5.752,82	€ 0,00	€ 35.125,77
Totaal	€ 4.480.133,53	€ 729.560,55	€ 182.993,44	€ 0,00	€ 5.026.700,64
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	€ 9.010.539,90	€ 2.534.019,54	€ -494.683,27	€ 0,00	€ 11.049.876,17
OCMW	€ -54.965,55	€ -494.683,27	€ 494.683,27	€ 0,00	€ -54.965,55
Totaal	€ 8.955.574,35	€ 2.039.336,27	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.994.910,62
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 569,33	€ 0,00	€ -569,33	€ 0,00	€ 0,00
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 569,33	€ 0,00	€ -569,33	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 15.548.070,31	€ 0,00		€ 0,00	€ 15.548.070,31
OCMW	€ 877.721,65	€ 0,00		€ 0,00	€ 877.721,65
Totaal	€ 16.425.791,96	€ 0,00		€ 0,00	€ 16.425.791,96
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 28.998.434,48			€ 2.591.086,87	€ 31.589.521,35
OCMW	€ 863.634,69			€ -5.752,82	€ 857.881,87
Totaal	€ 29.862.069,17			€ 2.585.334,05	€ 32.447.403,22

3.6. Financiële risico's

Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport.

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken.

In het bijzonder worden vooral 'externe' financiële risico's bedoeld die op het bestuur kunnen afkomen.

Na de impact van de coronacrisis op onze maatschappij hoopten we stilaan terug te gaan naar een "normale" gang van zaken. Maar helaas bleek niets minder waar. De oorlog in Oekraïne zorgt voor zware wereldwijde economische en politieke problemen.

Het gevolg hiervan is oa. dat lokale besturen geconfronteerd worden met een aantal problemen inzake de uitvoering van overheidsopdrachten: sterk stijgende prijzen, aannemers die in de problemen komen, grondstoffen of producten die niet meer voorradig zijn, ...

Omwille van de grote financiële impact van de voorziene investeringen, is het toch aan te raden om alle voorziene projecten opnieuw te bekijken, ev. aan te passen of anders te faseren. Samenwerking met de private sector kan ook verder onderzocht worden. Ook de financiering zal duurder worden.

Voor investeringsprojecten waar nadien nog een exploitatiekost aan verbonden is, wordt aangeraden om deze grondig en correct te budgetteren.

Alle andere financiële risico's zoals deze vermeld werden in het originele meerjarenplan, blijven van toepassing. Hieronder worden enkele aanvullingen opgesomd.

Risico's inzake het schuldbeheer:

De marktrentevoeten zijn aan het stijgen. Er is al een tijdje een inverse rentecurve.

Financiering zal onvermijdelijk duurder worden dan wat we de vorige jaren gewend waren. De financiering van de voorziene investeringen (oa. multifunctioneel sport- en cultuurcentrum, het Waterhof-project en het onderhoud, herstelling en aanleg van wegen) zal zwaar doorwegen op het schuldprofiel. De autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge komen de volgende jaren onder druk te staan.

In overleg met de financiële instellingen zal echter steeds de marktsituatie opgevolgd worden en de financieringsbehoeften herbekeken worden om de best mogelijke financiering te verkrijgen en het kredietrisico tot een minimum te beperken.

Toelichting :

Autofinancieringsmarge : De autofinancieringsmarge (AFM) is het verschil tussen enerzijds het verschil tussen de ontvangsten en uitgaven uit de exploitatie en anderzijds de netto periodieke aflossingen.

De AFM is het verschil tussen het exploitatiesaldo en de netto periodieke aflossingen van leningen en leasings. Ze geeft weer of de financiën van het bestuur op een structurele manier in evenwicht zijn. Ze duidt aan of het bestuur zijn netto lasten uit kapitaalsaflossingen van leningen en leasings kan dragen met het overschot uit de gewone werking (het saldo van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven).

Een positieve AFM betekent dat er van het exploitatiesaldo, na het vereffenen van de periodieke kapitaalsaflossingen van leningen en leasings, nog middelen overblijven om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

De AFM moet positief zijn in het laatste boekjaar van de periode van het meerjarenplan. Als het meerjarenplan niet aan die norm voldoet, vernietigt de provinciegouverneur het. Voor de andere jaren in het meerjarenplan is wel een negatieve AFM mogelijk.

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge : dit is de autofinancieringsmarge berekend op basis van de aangewezen aflossingen van de financiële schulden.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge (AFM) is als rekening wordt gehouden met jaarlijkse aflossingen van de financiële schuld, ongeacht de financieringsvorm. Het is een aanvullende indicator bij de norm van het structureel evenwicht (AFM) die de impact van alternatieve financiering op de AFM neutraliseert en die het verschil toont tussen het bedrag dat het bestuur effectief aflost en het bedrag dat het bestuur zou aflossen als alle financiering op een klassieke manier met jaarlijkse aflossingen zou gebeuren. Als de AFM kleiner is dan de gecorrigeerde AFM is er geen probleem. Als de AFM (veel) groter is dan de gecorrigeerde AFM, kan dat er op wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Risico's inzake het thesauriebeheer:

Voor de financiering van de voorziene investeringen zal het eigen kapitaal eerst en zoveel mogelijk aangewend worden. Er dient echter steeds een voldoende hoeveelheid eigen kapitaal aanwezig te zijn om de vlotte werking te verzekeren.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:

De assumpties en grondslagen die gebruikt zijn bij de opmaak van het originele meerjarenplan en latere aanpassingen blijven van toepassing.

Omdat er geen wijzigingen zijn aan de belasting- en retributiereglementen, wordt er geen significante wijziging verwacht van de exploitatieontvangsten.

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

- Door de verwachte hoge financiering zullen de kosten voor de intresten sterk toenemen.
- De algemene werkingskosten voor het lokaal bestuur stijgen mee met de indexaanpassingen : brandstoffen, elektriciteit, materialen, loonkosten (intern en extern), ... Dit geldt eveneens voor de toelagen aan oa. de hulpverleningszone en politiezone waar het overgrote deel van de uitgaven loonkosten zijn.

Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:

Geen significante wijzigingen verwacht.

Idem als in het originele meerjarenplan.

Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen:

Geen significante wijzigingen verwacht.

Idem als in het originele meerjarenplan.

3.7. Waarderingsregels

Waarderingsregels

Waarderingsregels

De waarderingsregels zijn opgenomen in het Besluit van de Vlaamse Regering van 25 juni 2010 betreffende de beleids- en beheerscyclus (art. 140-188).

De BBC-waarderingsregels zijn grotendeels in overeenstemming met **IPSAS** (International Public Sector Accounting Standards), maar laten ruimte voor eigen keuzes en beslissingen.

Het college van burgemeester en schepenen, de deputatie of de raad voor maatschappelijk welzijn legt de waarderingsregels vast. Een samenvatting van deze waarderingsregels moet in de toelichting worden opgenomen.

Algemene principes

De boekhouding wordt gevoerd in euro. De transacties uitgedrukt in vreemde valuta's zullen dus moeten omgerekend worden in euro op de datum van de transactie.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels gaan we ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten. Indien dit voor bepaalde activiteiten niet het geval is, moeten de waarderingsregels dienovereenkomstig worden aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- 1) Voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- 2) Een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, vooral voor de aan het personeel uit te keren vergoedingen.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. Hieruit voortvloeiende afwijkingen moeten in de toelichting worden vermeld.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd. Van dit principe mag worden afgeweken voor het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel evenals de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd, waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (=principe van de ijzeren voorraad).

Verder dient er rekening gehouden te worden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaarding die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als deze risico's, verliezen of ontwaarding alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Waarderingsregels

Tot slot worden kosten en opbrengsten verwerkt in het financiële boekjaar waarin ze werkelijk gerealiseerd zijn (=transactiemoment), ongeacht het feit of ze al dan niet geïnd of betaald zijn.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde
- De schenkingswaarde
- De inbrengwaarde

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsregels
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				

Waarderingsregels

Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Waarderingsregels

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

Activa – vlottende activa

RUBRIEK ACT. I.A.: LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

- Aandelen en niet-vastrentende effecten (rubriek 51)
- Vastrentende effecten (rubriek 52)
- Termijndeposito's (rubriek 53)
- Te incasseren vervallen waarden (rubriek 54)
- Kredietinstellingen (rubriek 55)
- Kassen (rubriek 57)
- Interne overboekingen (rubriek 58)

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen, met uitzondering van de aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meerwaarden of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

RUBRIEK ACT. I.B.: VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

De vorderingen op korte termijn uit ruiltransacties (rubriek 40) worden als volgt opgesplitst:

- Vorderingen uit ruiltransacties – nominale waarde (subrubriek 400)
- Te innen opbrengsten uit ruiltransacties (subrubriek 404)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 405)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 406)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 407)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 409)

De vorderingen uit niet-ruiltransacties (rubriek 41) worden als volgt opgesplitst:

- Bijdrage in het kapitaal (subrubriek 410)
- Terug te vorderen BTW (subrubriek 411)
- Terug te vorderen belastingen en voorheffingen (subrubriek 412)
- Vorderingen uit fiscale opbrengsten (rekening 4130/4)

Waarderingsregels

- Vorderingen uit recuperatie van specifieke kosten van de sociale dienst (rekening 4135/9)
- Te innen opbrengsten uit niet-ruiltransacties (subrubriek 414)
- Vorderingen uit subsidies (subrubriek 415)
- Diverse vorderingen uit niet-ruiltransacties (subrubriek 416)
- Dubieuze debiteuren (subrubriek 417)
- Geboekte waardeverminderingen (subrubriek 419)

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren. Daarenboven zal men ook waardeverminderingen moeten boeken in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar: 10 %

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

RUBRIEK ACT. I.C.: VOORRADEN EN BESTELLINGEN IN UITVOERING

- Grondstoffen, hulpstoffen, goederen in bewerking, gereed product en handelsgoederen (rubriek 30/4)
- Onroerende goederen die bestemd zijn voor verkoop (rubriek 35)
- Vooruitbetalingen (rubriek 36)
- Bestellingen in uitvoering (rubriek 37)

De voorraden die verworven zijn door ruiltransacties worden gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde of tegen de marktwaarde op balansdatum als die lager is. Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken die opgenomen zijn onder de voorraden, voorziet men drie mogelijkheden:

- Individualisering van de prijs van elk bestanddeel
- Methode van de gewogen gemiddelde prijzen
- FIFO-methode

De voorraden verworven via een niet-ruiltransactie worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op datum van de verwerving. Indien deze voorraden worden aangehouden voor hetzij, gratis verdeling of tegen een symbolische prijs, hetzij, verbruik in het

Waarderingsregels

productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld, dan moeten ze niet worden gewaardeerd.

RUBRIEK ACT. I.D.: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET ACTIEF

- Over te dragen kosten (subrubriek 490)
- Verkregen opbrengsten (subrubriek 491)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en in de balans opgenomen voor het gedeelte dat ofwel 'overlopend' is naar het volgende boekjaar, ofwel 'toegerekend' moet worden aan het huidige boekjaar.

RUBRIEK ACT. I.E.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

- Vorderingen uit ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 494)
- Vorderingen uit niet-ruiltransacties die binnen het jaar vervallen (subrubriek 495)

Deze vorderingen ontstaan door de overboeking van een bedrag of een gedeelte ervan waarvoor deze vordering geregistreerd stond op de desbetreffende rekening van de vorderingen op lange termijn.

Indien voor het geheel of een gedeelte ervan onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag, bestaat voor deze vorderingen de mogelijkheid om gedurende het jaar waardeverminderingen toe te passen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Activa – vaste activa

RUBRIEK ACT. II.A.: VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

De vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt uitgesplitst:

- Operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2900)
- Niet-operationele vorderingen uit ruiltransacties (rekening 2902/5)
- Vooruitbetalingen op ruiltransacties (rekening 2906)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2907)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2909)

Waarderingsregels

De vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2910)
- Niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties (rekening 2912/5)
- Vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (rekening 2916)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2917)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2919)

Vorderingen op lange termijn uit ruiltransacties die ontstaan door de toekenning van betalingsuitstel aan derden worden in eerste instantie opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de vordering op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een vordering op lange termijn.

Vorderingen op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

In geval er onzekerheid bestaat over de inbaarheid van bepaalde vorderingen, kunnen deze overgeboekt worden naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 1 jaar en jonger dan 2 jaar: 10 %
- Ouder dan 2 jaar en jonger dan 3 jaar: 25 %
- Ouder dan 3 jaar en jonger dan 4 jaar: 50 %
- Ouder dan 4 jaar: 10 %

Op balansdatum van elk boekjaar moeten de vorderingen of een gedeelte van de vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen overgeboekt worden naar 'Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen'. Ook indien deze vordering, of een gedeelte ervan, als dubieus werd geboekt, moet deze vordering, incl. de erop geboekte waardeverminderingen, worden overgeboekt.

Waardeverminderingen worden geboekt als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Ook indien de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde mogen waardeverminderingen worden toegepast op deze vorderingen.

Op het ogenblik dat de insolventie van een schuldenaar is bewezen door om het even welk bewijsstuk, moet de vordering op lange termijn overgeboekt worden naar de vorderingen op korte termijn. Daar zal voor deze oninvorderbare vordering een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van de vordering en zal de vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Waarderingsregels

RUBRIEK ACT. II.B.: FINANCIËLE VASTE ACTIVA

- Extern verzelfstandigde agentschappen (subrubriek 280)
- Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (subrubriek 281)
- Publiek-Private Samenwerkingsverbanden (subrubriek 282)
- OCMW-verenigingen (subrubriek 283)
- Andere aandelen en niet-vastrentende effecten (subrubriek 284)
- Overig vorderingen (subrubriek 285)
- Borgtochten betaald in contanten (subrubriek 288)
- Nog te storten bedragen (rekening 2801, 2811, 2821, 2831 en 2841)
- Dubieuze debiteuren (rekening 2807, 2817, 2827, 2837 en 2857)
- Geboekte meerwaarde (rekening 2808, 2818, 2828, 2838 en 2848)
- Geboekte waardeverminderingen (rekening 2809, 2819, 2829, 2839, 2849 en 2859)

Belangen of aandelen en vastrentende effecten worden gewaardeerd tegen hun aanschaffingswaarde. De vorderingen op entiteiten die het bestuur op een duurzame wijze wil ondersteunen, worden op de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan. Borgtochten betaald in contanten worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de storting.

Op financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief de financiële vaste activa (vooral de belangen) waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt moeten worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Geherwaardeerde waarde = reële waarde op het moment van de herwaardering – eventuele latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

Waardeverminderingen worden toegepast 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. Ook op de vorderingen en vastrentende effecten worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin men belangen heeft of waaraan men terugvorderbare middelen heeft toegekend, is bewezen, dient dit belang of deze vordering als oninvorderbaar te worden geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vordering en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering die uit de boekhouding is verdwenen werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Waarderingsregels

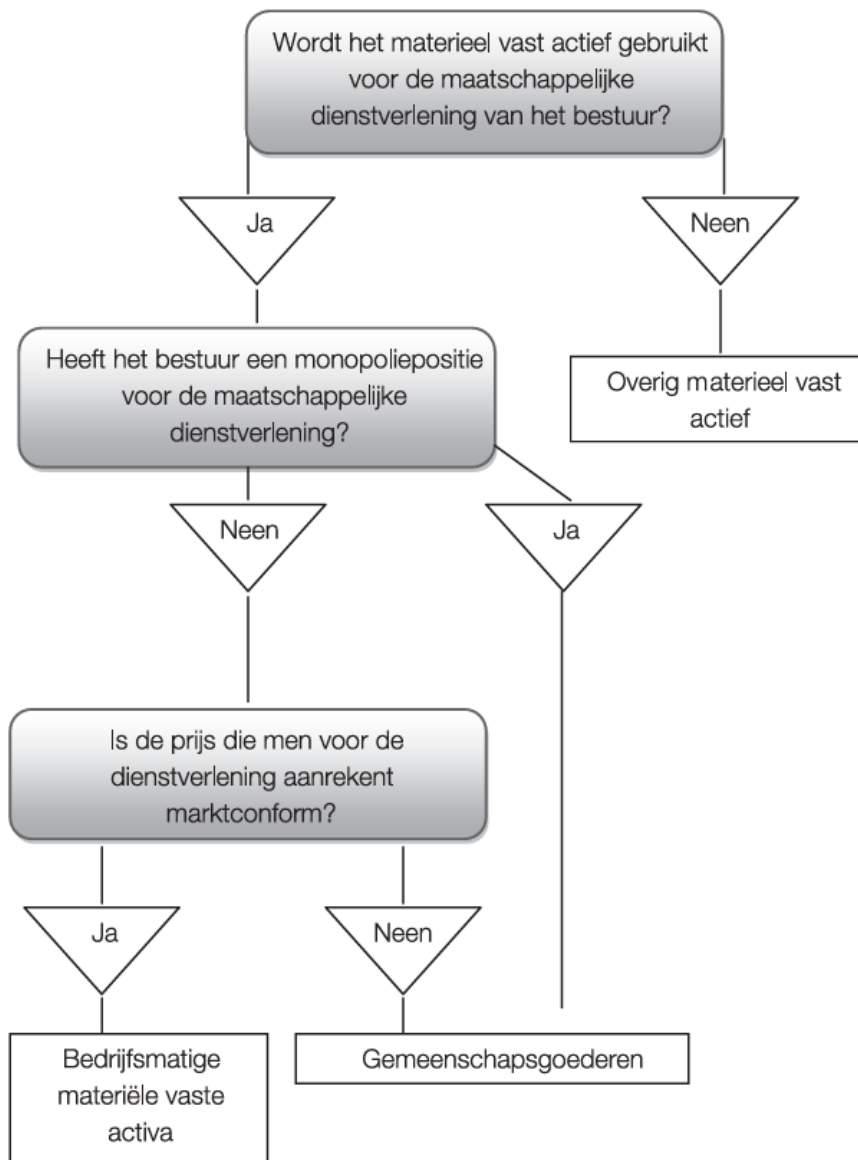
RUBRIEK ACT. II.C.: MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Gemeenschapsgoederen zijn activa die aangewend worden om een gemeenschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren. Activa die wel voldoende ontvangsten generen om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om de maatschappelijke dienstverlening te realiseren zijn bedrijfsmatige vaste activa. De overige materiële vaste activa worden niet aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar worden aangewend om huuropbrengsten, een waardestijging of beide te realiseren.

Waarderingsregels

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



Waarderingsregels

Terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Terreinen - gemeenschapsgoederen	220000	geen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Gebouwen - gemeenschapsgoederen	221000	50 jaar	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	222000	geen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Overige zakelijke rechten op onroerende goederen - gemeenschapsgoederen	223000	geen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Wegen	224000	30 jaar	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Overige infrastructuur betreffende de wegen	225000	5 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Waterlopen en waterbekkens	226000	50 jaar	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Overige onroerende infrastructuur	228000	Individueel te bepalen	15 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

De terreinen, gebouwen, wegen en andere infrastructuur worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingsregels zijn niet van toepassing.

Waarderingsregels

Installaties, machines en uitrusting	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	230/4	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Installaties, machines en uitrusting – bedrijfsmatige materiële vaste activa	235/9	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Installaties, machines en uitrusting worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingsregels zijn niet van toepassing.

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel - gemeenschapsgoederen	240/4	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel – bedrijfsmatige materiële vaste activa	245/9	10 jaar	5 jaar	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingsregels zijn niet van toepassing.

Waarderingsregels

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	250000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	251000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	252000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een soortgelijk recht - gemeenschapsgoederen	253000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht - bedrijfsmatige materiële vaste activa	254000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel in leasing of op grond van een soortgelijk recht - bedrijfsmatige materiële vaste activa	255000	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waarderingsregels

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

Herwaarderingsregels zijn niet van toepassing.

Overige materiële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Terreinen en gebouwen - overige materiële vaste activa	260/4	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Roerende goederen – overige materiële vaste activa	265/9	Individueel te bepalen	Individueel te bepalen	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Na opname is het herwaarderingsmodel van toepassing.

Terreinen worden niet afgeschreven.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur.

De overige materiële vaste activa worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Cultureel erfgoed	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Onroerend erfgoed	270/4	Geen	geen	nvt
Roerend erfgoed	275/9	geen	geen	nvt

Cultureel erfgoed wordt gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde of vervaardigingsprijs. Na opname is het kostprijsmodel van toepassing.

Waardeverminderingen kunnen toegepast worden indien de boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde en dit zowel op activa met een beperkte als een onbeperkte levensduur. Wanneer cultureel erfgoed wordt verkregen door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, dan wordt dit pro memorie opgenomen in de balans. In deze gevallen bedraagt

Waarderingsregels

de aanschaffingswaarde 1 euro (art. 165 van het BVR). Cultureel erfgoed pro memorie gewaardeerd kan geen waardevermindering ondergaan.

Herwaarderingsen zijn niet van toepassing.

RUBRIEK ACT. II.D.: IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Immateriële vaste activa	Algemene rekening	Afschrijvingsduur	Afschrijvingsduur buitengewoon onderhoud	Startjaar
Kosten voor onderzoek en ontwikkeling	210000	Individueel te bepalen	nvt	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	211000	geen	nvt	Nvt
Goodwill	212000	geen	nvt	Nvt
Vooruitbetalingen	213000	geen	nvt	nvt
Plannen en studies	214000	5 jaar	nvt	Jaar van aanschaf of (voorlopige) oplevering

Immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde, vervaardigingsprijs of lijfrente.

Indien de afschrijvingen over meer dan 5 jaar lopen, dient dit verantwoord te worden in de toelichting bij de jaarrekening.

Waardeverminderingen worden toegepast in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding die niet voortvloeit uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (beperkte of onbeperkte gebruiksduur).

Een terugneming van waardeverminderingen kan zich voordoen wanneer op het einde van het financiële boekjaar de boekhoudkundige waarde van het immateriële vaste activa lager is dan de gebruikswaarde.

Waarderingsregels

Passiva – schulden

RUBRIEK PAS. I.A.1.b & PAS I.B.1.b: FINANCIËLE SCHULDEN

De financiële schulden op korte termijn worden als volgt opgesplitst:

- Kredietinstellingen – Leningen op rekening met vaste termijn (subrubriek 430)
- Kredietinstellingen – Schulden in rekening-courant (subrubriek 433)
- Overige leningen (subrubriek 439)

De financiële schulden op lange termijn worden als volgt opgesplitst:

- Obligatieleningen (subrubriek 171)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 172)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 173)
- Overige leningen (subrubriek 174)

De financiële schulden worden in de balans opgenomen voor ofwel de nominale waarde, de aanschaffingswaarde (effecten) of de som van de kapitaalbestanddelen die de wedersamenstelling in kapitaal vertegenwoordigen van de waarde van het materieel vast actief in het geval van leasing.

Op de balansdatum van elk boekjaar moeten de financiële schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen, van de schulden op lange termijn overgeboekt worden naar rubriek I.A.4 'Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen'.

RUBRIEK PAS. I.A.1.c & PAS I.B.1.c: DIVERSE SCHULDEN UIT RUILTRANSACTIES

De diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties worden verder opgesplitst als volgt:

- Leveranciers (subrubriek 440)
- Te ontvangen facturen (subrubriek 444)
- Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest (subrubriek 445)
- Te betalen toegestane leningen (subrubriek 446)
- Overige schulden uit ruiltransacties (subrubriek 449)
- Ingehouden voorheffing (subrubriek 453)
- Rijksdienst voor Sociale Zekerheid (subrubriek 454)
- Bezoldigingen (subrubriek 455)
- Andere sociale schulden (subrubriek 459)

De diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden als volgt verder opgesplitst:

- Operationele schulden uit ruiltransacties (subrubriek 175)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 176)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 178)
- Andere diverse schulden uit ruiltransacties (subrubriek 179)

Waarderingsregels

In eerste instantie worden de schulden op lange termijn uit ruiltransacties (die ontstaan door toekenning van betalingsuitstel door een leverancier) als een schuld op korte termijn uit ruiltransacties opgenomen in de balans voor hun nominale waarde. In tweede instantie zal het toekennen van het betalingsuitstel aanleiding geven tot de overboeking van het gedeelte van de schuld op korte termijn dat pas over meer dan één jaar komt te vervallen, naar een schuld op lange termijn.

De ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties en de overige schulden op lange termijn uit ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

RUBRIEK PAS. I.A.2 & PAS I.B.2: SCHULDEN UIT NIET-RUILTRANSACTIES

De schulden op korte termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Geraamd bedrag der belastingschulden (subrubriek 474)
- Te betalen BTW (subrubriek 475)
- Andere te betalen belastingen en taksen (subrubriek 476)
- Operationele schulden inzake sociale dienstverlening OCMW (subrubriek 481)
- Ontvangen voorschotten en terugbetalingen inzake subsidies (subrubriek 482)
- Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties (subrubriek 483)
- Andere diverse schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 489)

De schulden op lange termijn uit niet-ruiltransacties worden als volgt opgesplitst:

- Ontvangen vooruitbetalingen op investeringssubsidies (rekening 180)
- Andere schulden uit niet-ruiltransacties (subrubriek 189)

Schulden uit niet-ruiltransacties worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde ervan.

Op balansdatum zal een overboeking moeten gebeuren van de schulden uit niet-ruiltransacties op lange termijn naar de schulden op korte termijn voor de schulden of een gedeelte van de schulden met een looptijd van meer dan één jaar die binnen het jaar vervallen.

RUBRIEK PAS. I.A.1.a & PAS I.B.1.a: VOORZIENINGEN VOOR RISICO'S EN KOSTEN

De voorzieningen op korte termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 460)
- Voorzieningen voor vakantiegeld (subrubriek 461)
- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 462/7)

De voorzieningen op lange termijn voor risico's en kosten worden opgesplitst als volgt:

- Voorzieningen voor pensioenen en soortgelijke verplichtingen (subrubriek 160)

Waarderingsregels

- Voorzieningen voor overige risico's en kosten (subrubriek 161/7)

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze worden aangelegd voor een duidelijk omschreven schuld die op de balansdatum zeker is. Dit gebeurt op basis van objectieve beoordelingscriteria zodat het bedrag van de schuld op betrouwbare wijze kan worden geschat.

De voorzieningen op lange termijn, waarvan de afwikkeling naar verwachting zal resulteren in een uitstroom van middelen binnen de twaalf maanden na balansdatum, worden op balansdatum overgeboekt naar de voorzieningen op korte termijn.

Daarnaast zullen de voorzieningen eventueel moeten worden aangepast in de mate waarin de oorspronkelijke schatting hoger of lager is dan wat vereist is volgens een actuele inschatting ervan op de balansdatum.

Van zodra het bedrag van de schuld werkelijk vaststaat en de kosten op de desbetreffende kostenrekeningen worden geboekt, zal de voorziening teruggenomen worden.

RUBRIEK PAS. I.A.3: OVERLOPENDE REKENINGEN VAN HET PASSIEF

Tot de overlopende rekeningen van het passief behoren:

- Toe te rekenen kosten (subrubriek 492)
- Over te dragen opbrengsten (subrubriek 493)

De overlopende rekeningen worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde.

RUBRIEK PAS. I.A.4: SCHULDEN OP LANGE TERMIJN DIE BINNEN HET JAAR VERVALLEN

De financiële schuld op korte termijn wordt opgesplitst als volgt:

- Obligatieleningen (subrubriek 421)
- Leasingschulden en soortgelijke schulden (subrubriek 422)
- Schulden aan kredietinstellingen (subrubriek 423)
- Overige leningen (subrubriek 424)
- Operationele schulden (subrubriek 425)
- Ontvangen vooruitbetalingen op ruiltransacties (subrubriek 426)
- Borgtochten ontvangen in contanten (subrubriek 428)
- Andere diverse schulden die binnen het jaar vervallen (subrubriek 429)

De schulden zullen worden overgeboekt voor het bedrag waarvoor zij geregistreerd staan op de desbetreffende rekeningen van de schulden op lange termijn.

Waarderingsregels

RUBRIEK PAS. II: NETTOACTIEF

OVERIG NETTOACTIEF

Het overige netto actief wordt opgesplitst als volgt:

- Kapitaal (subrubriek 100)
- Niet-opgevraagd kapitaal (subrubriek 101)
- Bijdragen, schenkingen en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming (subrubriek 102)
- Overname herwaarderingsreserve in overig nettoactief (subrubriek 103)
- Saldo beginbalans (subrubriek 109)

De waarde van deze rubriek wordt bepaald door de waardering van het actief en passief. Het overige nettoactief wordt immers beschouwd als zijnde het verschil tussen het totaal der activa en passiva bij het opmaken van de beginbalans.

De bijdragen, schenking en legaten zonder last en zonder specifiek doel of bestemming worden gewaardeerd aan nominale waarde.

HERWAARDERINGSRESERVES

- Herwaarderingsreserves op overige materiële vaste activa (subrubriek 121)
- Herwaarderingsreserves op financiële vaste activa (subrubriek 122)

Wanneer de reële waarde van een actief groter is dan de boekwaarde, wordt dit verschil opgenomen in de rubriek herwaarderingsreserves.

Indien op basis van een volgende herwaardering blijkt dat er niet-gerealiseerde minderwaarden zijn, dan moeten deze:

- Ofwel in mindering gebracht worden van reeds geboekte herwaarderingsreserves;
- Ofwel in kost genomen voor zover deze minderwaarde groter is dan de reeds geboekte meerwaarden.

OVERGEDRAGEN OVERSCHOT – OVERGEDRAGEN TEKORT

In het MAR wordt het overgedragen overschot/tekort opgenomen op de rekening 14 die een positief saldo vertoont in het geval van een gecumuleerd overschot en een negatief bedrag in het geval van een gecumuleerd tekort.

De waarde van het overgedragen overschot/tekort wordt bepaald door de waarde van:

- Het overschot/tekort van de vorige boekjaren zoals blijkt uit de laatst afgesloten jaarrekening;
- Het overschot/tekort na de eindejaarsverrichtingen van het desbetreffende boekjaar.

De waarde van deze rubriek wordt dus bepaald door de waardering van de kosten en opbrengsten.

INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

De investeringssubsidies en –schenkingen worden als volgt opgesplitst:

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op korte termijn (subrubriek 150)

Waarderingsregels

- Investeringsubsidies en –schenkingen in kapitaal met vordering op lange termijn (subrubriek 151)
- Investeringsubsidies in de vorm van terugbetaling van leningen (subrubriek 152)
- Overige investerings-schenkingen (subrubriek 159)

Investeringsubsidies en schenkingen, en legaten in contanten worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien de investeringsubsidies en –schenkingen worden herzien, zullen ze als diverse financiële kost worden geboekt.

De schenking en legaten in natura worden gewaardeerd aan de schenkingswaarde, zijnde de marktwaarde op het moment van de schenking of op datum van het opvallen van de nalatenschap. Indien een actief wordt geschonken dat behoort tot het erfgoed en waarvoor geen aanschaffingswaarde of marktwaarde kan worden bepaald, dan mogen deze erfgoederen pro memorie in de balans worden opgenomen voor 1 euro.

De investeringsubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Gemeente:

Borgstelling Ecowerf	211.297,07 EUR
Onbeschikbare gelden - toekomstfonds PBE	906.468,98 EUR

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Bij de toetreding van het bestuur tot licht als dienst (via PBE/Fluvius) bleek dat binnen PBE nog een toekomstfonds bestond. Dit fonds werd in boekjaar 2022 in de boekhouding ingebracht via de andere operationele ontvangsten (1.036.025 EUR) waardoor deze sterk toenemen t.o.v. boekjaar 2021. Deze middelen zijn echter gereserveerd voor de verledning van de openbare verlichting en worden in het J2 schema dan ook opgenomen onder de onbeschikbare gelden (965.180 EUR na aftrek van het forfait voor 2021 en 2022).

De volledige financiële impact van licht als dienst voor 2022 en 2023 wordt weergegeven in onderstaande overzichten:

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2022 incl btw
[-] Vergoeding overname bestaand OV-park	
waarvan vergoed in aandelen	
waarvan vergoed in cash	
Boekwaarde bestaande installaties eind 2020	
Nieuwe investeringen	205.857,94
Nieuwe investeringen na overname	
[-] Netto te betalen	61.708,81
Afschrijving op overname in cash	
Afschrijving op bestaande installaties	19.769,13
Afschrijvingen op bestaande installaties (2015-2020)	
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	10.417,26
Financieringskosten	-4.362,45
Exploitatiekosten	56.417,37
Return lagere vennootschapsbelasting	-20.532,50
Aangerekend forfait	
Forfait gecompenseerd via het toekomstfonds	41.522,56
Afschrijvingen op overname in aandelen	
Afschrijvingen op overname in aandelen (...-2014)	
Jaarlijkse kapitaalsvermindering	
Dividend (bruto)	219.457,17
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	67.333,10
Toekomstfonds verledning eind vorig boekjaar	1.006.702,41
Toekomstfonds verledning huidig boekjaar	965.179,85

Financiële elementen bij de netbeheerder	Realiteit 2023
	incl btw
[-] Vergoeding overname bestaand OV-park	
waarvan vergoed in aandelen	
waarvan vergoed in cash	
Boekwaarde bestaande installaties eind 2020	
Nieuwe investeringen	256.886,68
[-] Netto te betalen	74.832,05
Afschrijving op overname in cash	
Afschrijving op bestaande installaties	19.237,88
Afschrijvingen op bestaande installaties (2015-2020)	
Afschrijvingen op nieuwe investeringen	22.358,62
Financieringskosten	-17.833,54
Exploitatiekosten	75.976,00
Return lagere vennootschapsbelasting	-24.906,91
Aangerekend forfait	
Forfait gecompenseerd via het toekomstfonds	58.710,88
Afschrijvingen op overname in aandelen	
Afschrijvingen op overname in aandelen (...-2014)	
Jaarlijkse kapitaalsvermindering	
Dividend (bruto)	140.871,28
Nieuwe investeringen - Werken in aanbouw	101.225,95
Toekomstfonds verledning eind vorig boekjaar	965.179,85
Toekomstfonds verledning huidig boekjaar	906.468,97

Het toekomstfonds einde 2023 bedraagt 906.468,97 EUR na de investeringen van 2023 en is ook terug te vinden onder de rubriek onbeschikbare gelden in schema J2.

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

AR	AR Omschrijving	Krediet	Geboekt	Vershil	
7409999	- Overige specifieke projectsubsidies	290.220,10	249.794,98	40.425,12	1
7407000	- Subsidie Fedasil LOI	50.000,00	14.101,14	35.898,86	2
7406020	- Subsidie stookoliepremies	56.259,81	22.304,81	33.955,00	3
7405000	- Sociale Maribel	55.500,00	89.547,24	-34.047,24	4
7300000	- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.422.627,00	2.457.253,59	-34.626,59	5
7301000	- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.002.822,68	4.072.862,49	-70.039,81	6
7487000	- Recuperatie steun tgv toegewezen asielzoekers	253.994,59	324.984,12	-70.989,53	7

volgnr verklaring

- 1 de toelage voor de overstromingen in 2021 werd niet benut en moest terugbetaald worden (= negatieve ontvangst)
- 2 beperkte bezetting LOI in 2023
- 3 budget werd verkeerdelijk overraamd; geen toelichting nodig
- 4 hogere ontvangst dan geraamd; geen toelichting nodig
- 5 volgens afrekening Vlaamse Belastingdienst
- 6 Volgens afrekening FOD Financiën
- 7 subsidies voor Oekraïense vluchtelingen

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

AR	AR Omschrijving	Krediet	Geboekt	Verschil	
6202000	- Bezoldigingen niet-vastbenoemd personeel	1.775.763,40	1.430.812,12	344.951,28	1
6212000	- Patronale bijdrage RSZPPO - niet-vastbenoemd personeel	529.353,97	451.839,01	77.514,96	2
6130001	- Erelonen studiebureaus, consultants, ...	103.273,55	59.997,11	43.276,44	3
6103000	- Onderhoud en herstelling gebouwen	115.856,45	73.088,67	42.767,78	4
6162000	- Technische prestaties en benodigdheden	158.878,66	119.408,17	39.470,49	5
6139999	- Overige erelonen en vergoedingen	100.442,46	67.054,99	33.387,47	6
6110000	- Elektriciteit	172.755,13	140.828,51	31.926,62	7
6480001	- Toekenning leefloon aan begunstigde 50-60%	210.000,00	183.196,41	26.803,59	8

volgnr verklaring

- 1 poetsdienst OCMW was voor 10 maanden gebudgetteerd, terwijl maar 8 maanden nodig bleek
- 2 aanwervingen die voorzien waren in het budget zijn later gebeurd of doorgeschoven naar 2024
- 3 Erelonen werden ruim gebudgetteerd omwille van uitval eigen personeel
- 4 Afwerking kelder werd uitgesteld tot na installatie nieuwe HVAC
- 5 Meer werken in eigen beheer uitgevoerd
- 6 Een aantal prestaties werd wel besteld, maar werden eind 2023 nog niet voltooid (oa website Middenstand & Handel)
- 7 lagere kostprijs energie
- 8 varieert van jaar tot jaar

3.10.3. Investerings - uitgaven

AR	AR Omschrijving	Krediet	Geboekt	Verschil	
2500000	- Terreinen en gebouwen in leasing - gemeenschapsgoederen	85.896,00	256.886,68	-170.990,68	1

volgnr	verklaring
1	Licht als dienst

3.10.4. Investerings - ontvangsten

AR	AR Omschrijving	Krediet	Geboekt	Verschil	
1500000	- Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal	661.560,55	729.560,55	-68.000,00	1

volgnr verklaring

1 niet-gebudgetteerde verwervingssubsidie Geetways voor Waterhof

3.10.5. Financiering - ontvangsten

AR	AR Omschrijving	Krediet	Geboekt	Verschil	
1740001	- Andere leningen - Subsidieretentie Provincie Vlaams-Brabant	0,00	150.000,00	-150.000,00	1
1720000	- Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten	85.896,00	256.886,68	-170.990,68	2

volgnr verklaring

- 1 5 Subsidieretentiedossiers à 30.000€/dossier ism Provincie Vlaams-Brabant
- 2 aanpassing licht als dienst - boekjaar 2023



Rapport overdracht kredieten

Gemeentebestuur Linter
Helen-Bosstraat(ORS) 43 - 3350 Linter
Ondernemingsnr.: 0207.368.380

OCMW Linter
Helen-Bosstraat 43 - 3350 Linter
Ondernemingsnr.: 0213.327.744

Filters

Boekjaar: 2023

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

Entiteit	Jaarbudgetrekeningen	Omschrijving	Initieel krediet	Overdracht	Aanrekening	Vordering
OCMW	2023/OCMW_VB/0110-00/2400000/OCMW/VB/IP-GEEN/U	Meubilair	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00
OCMW	2023/OCMW_VB/0900-00/2401000/OCMW/VB/IP-GEEN/U	Informaticamaterieel	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0050-00/2201007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Terreinen - onbebouwde bouwgronden - Activa in aanbouw	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0050-00/2209000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/O	Terreinen - andere gemeenschapsgoederen	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0050-00/2219000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/O	Gebouwen - andere gemeenschapsgoederen	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0100-00/2400000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Meubilair	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0100-00/2401000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Informaticamaterieel	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0110-00/2210000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Gebouwen - administratieve gebouwen	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0110-00/2400000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Meubilair	€ 2.500,00	€ 1.828,45	€ 671,55	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0110-00/2401000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Informaticamaterieel	€ 8.600,00	€ 5.086,38	€ 3.513,62	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0200-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Installaties, machines en uitrusting	€ 6.000,00	€ 1.136,89	€ 4.863,11	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0200-00/2400000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Meubilair	€ 1.565,68	€ 1.565,68	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0200-02/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Installaties, machines en uitrusting	€ 10.301,13	€ 9.312,04	€ 989,09	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0210-00/2250007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	overdracht krediet IE-OB van 2018 naar 2019	€ 3.600,00	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0703-00/2401000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Informaticamaterieel	€ 3.766,56	€ 2.703,18	€ 1.063,38	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0790-00/6640004/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Toegestane investeringssubsidies - Kerkfabriek	€ 288.324,61	€ 288.324,61	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0800-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Installaties, machines en uitrusting	€ 1.171,83	€ 1.171,83	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0800-00/2401000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Informaticamaterieel	€ 3.046,16	€ 2.943,26	€ 102,90	€ 0,00
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0943-01/2219000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Gebouwen - andere gemeenschapsgoederen	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Entiteit	Jaarbudgetrekeningen	Omschrijving	Initieel krediet	Overdracht	Aanrekening	Vordering
GEMEENTE	2023/GBB-CBS/0119-03/2401000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Informaticamaterieel	€ 10.000,00	€ 2.623,24	€ 7.376,76	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-01-1-02/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-2/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 1.309,45	€ 952,50	€ 356,95	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-01-1-03/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-3/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-01-1-04/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-4/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-01-1-06/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-6/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 8.233,40	€ 1.770,06	€ 6.463,34	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-01-2-01/0200-00/2250007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Overige infrastructuur betreffende de wegen - Activa in aanbouw	€ 125.000,00	€ 125.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-1-01/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 2.500,00	€ 56,70	€ 2.443,30	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-1-02/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-1-03/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 4.000,00	€ 425,96	€ 3.574,04	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-2-01/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-2-02/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-3-03/0990-00/2202007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Terreinen - parken, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen - Activa in aanbouw	€ 11.200,00	€ 11.200,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-3-03/0990-00/1500000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/O	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-3-04/0990-00/2202007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Terreinen - parken, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen - Activa in aanbouw	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-2-01/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 3.238,34	€ 246,13	€ 2.992,21	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-2-02/0310-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 15.917,61	€ 15.917,61	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-05-1-01/0742-00/2202007/GEMEENTE/CBS/IP-7/U	Terreinen - parken, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen - Activa in aanbouw	€ 350.000,00	€ 107.631,16	€ 242.368,84	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-05-1-01/0742-00/2140007/GEMEENTE/CBS/IP-7/U	Plannen en studies - Activa in aanbouw	€ 7.500,00	€ 7.500,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-11-4-01/0110-00/2210000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Gebouwen - administratieve gebouwen	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-11-4-03/0200-00/2210000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Gebouwen - administratieve gebouwen	€ 25.000,00	€ 20.013,02	€ 4.986,98	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-11-4-05/0800-00/2211000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Gebouwen - schoolgebouwen	€ 1.800,00	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-11-5-02/0200-02/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Installaties, machines en uitrusting	€ 68.000,00	€ 68.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-06-1-03/0752-00/2202007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Terreinen - parken, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen - Activa in aanbouw	€ 45.000,00	€ 20.227,95	€ 24.772,05	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-07-4-01/0729-00/2140007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Plannen en studies - Activa in	€ 20.900,00	€ 20.900,00	€ 0,00	€ 0,00

Entiteit	Jaarbudgetrekeningen	Omschrijving	Initieel krediet	Overdracht	Aanrekening	Vordering
		aanbouw				
GEMEENTE	2023/AC-08-2-02/0989-00/2300000/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Installaties, machines en uitrusting	€ 8.000,00	€ 6.617,16	€ 1.382,84	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-02-0-01/0200-00/2240007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Wegen - Activa in aanbouw	€ 4.000,00	€ 3.937,99	€ 62,01	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-1-04/0341-00/2200007/GEMEENTE/CBS/IP-8/U	Terreinen - landbouwgronden - Activa in aanbouw	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-1-04/0341-00/2209007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Terreinen - andere gemeenschapsgoederen - Activa in aanbouw	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 0,00	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-1-04/0341-00/2140007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Plannen en studies - Activa in aanbouw	€ 18.000,00	€ 10.510,10	€ 7.489,90	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-1-05/0341-00/2200007/GEMEENTE/CBS/IP-9/U	Erelonen notarissen, advocaten, geneesheren en gerechtsdeurwaarders	€ 15.000,00	€ 1.346,25	€ 13.653,75	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-1-05/0341-00/2140007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Plannen en studies - Activa in aanbouw	€ 20.000,00	€ 6.410,49	€ 13.589,51	€ 0,00
GEMEENTE	2023/AC-04-3-05/0711-00/2202007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN/U	Terreinen - parken, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen - Activa in aanbouw	€ 169.000,00	€ 60.639,77	€ 108.360,23	€ 0,00

3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW

Vanaf meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeenten en hun OCMW's geïntegreerde beleidsrapporten waarin de te bereiken doelstellingen en de financiële evenwichten gezamenlijk tot uiting worden gebracht. Binnen deze geïntegreerde beleidsrapporten is er bijgevolg geen sprake meer van een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW.

Ondanks deze wijziging moet de gemeente er wel voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dit komt voornamelijk tot uiting in het voeren van een gezamenlijk thesauriebeheer waarbij de gemeente periodiek stortingen uitvoert in functie van de cashbehoefte van het OCMW.

Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om een tussenkost te registreren vanuit de gemeente in het tekort van het OCMW. Deze tussenkost wordt niet gebudgetteerd en komt niet tot uiting in de geïntegreerde beleidsrapporten (met uitzondering van de mutatiestaat van het nettoactief in schema T5). Het gaat hier dus om een louter boekhoudtechnische verrichting die geregistreerd wordt in het kader van de resultaatsverwerking.

Om te vermijden dat de gemeente en het OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. Lokaal bestuur Linter heeft er dan ook voor gekozen om de tussenkost te bepalen aan de hand van het boekhoudkundig resultaat (opbrengsten - kosten) van het OCMW. Voor boekjaar 2023 werd op basis van dit principe een tussenkost geregistreerd van 494.683,27 EUR.

3.13. J2 schema per entiteit

J2M: Deelstaat van het financieel evenwicht: Managementrapport



2023

Journaalvolnummers:

Gemeente (0207.368.380)
Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
Algemeen directeur: Rina Janssens

OCMW (0213.327.744)
Helen-Bosstraat 43, 3350 Linter
Financieel directeur: Hans Bergé

Budgettair resultaat	Gemeente en OCMW	Gemeente	OCMW
I. Exploitatiesaldo	3.432.575	3.448.044	-15.469
a. Ontvangsten	13.210.349	11.968.618	1.736.414
7090 Facturering tussen gemeente en OCMW	0	0	0
7091/9 Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon	0	0	0
7941 Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente	494.683	0	494.683
b. Uitgaven	9.777.774	8.520.574	1.751.883
6190 Facturering tussen gemeente en OCMW	0	0	0
6191/9 Interne facturering tussen diensten van dezelfde rechtspersoon	0	0	0
6941 Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente	494.683	494.683	0
II. Investeringsaldo	156.513	158.731	-2.218
a. Ontvangsten	1.124.561	1.124.561	0
b. Uitgaven	968.047	965.829	2.218
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.589.089	3.606.775	-17.687
IV. Financieringsaldo	-304.779	-354.779	50.000
a. Ontvangsten	306.919	256.919	50.000
b. Uitgaven	611.698	611.698	0
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	3.284.310	3.251.997	32.313
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.732.668	5.474.137	1.258.531
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	10.016.979	8.726.134	1.290.845
VIII. Onbeschikbare gelden	906.469	906.469	0
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	9.110.510	7.819.665	1.290.845

3.14. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.linter.be/bestuur/financiele-beleidsdocumenten>