



Algemeen directeur: Kim Peters

Financieel directeur: Frank Forier

Gemeente- en OCMW-raad: 20 mei 2025

Jaarrekening 2024



Gemeente Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0207.466.469

Budgettair jaartalnummer: 54621

Algemeen jaartalnummer: 2024032844

OCMW Gingelom

Sint-Pieterstraat 1, 3890 Gingelom

Ondernemingsnummer: 0212.213.630

Budgettair jaartalnummer: 54621

Algemeen jaartalnummer: 2024011815

Inhoudstafel

I	Inleiding	2
1.1	Gebruikte afkortingen.....	2
2	Beleidsevaluatie	3
2.1	Beleidsdoelstellingen met een prioritaire actie.....	3
2.1.1	Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling.....	3
2.1.2	Beleidsdoelstelling BD000007 - Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving....	7
2.1.3	Beleidsdoelstelling BD000009 - Het aanzetten tot gezonde, actieve en sociale sportbeoefening.....	10
3	Financiële nota	12
3.1	Schema J1: Doelstellingenrekening.....	12
3.2	Schema J2: Staat van het financieel evenwicht.....	13
3.3	Schema J3: Realisatie van de kredieten.....	15
3.4	Schema J4: Balans.....	16
3.5	Schema J5: Staat van opbrengsten en kosten.....	18
4	Toelichting van de jaarrekening	19
4.1	Schema T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	19
4.2	Schema T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	21
4.3	Schema T3: Investeringsprojecten.....	25
4.4	Schema T4: Evolutie van de financiële schulden.....	30
4.5	Schema T5: Toelichting bij de balans.....	31
4.6	Financiële risico's.....	33
4.6.1	Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting.....	33
4.6.2	Financiële linken met verbonden entiteiten.....	33
4.6.3	Financiële schuldenlast beheren en onder controle houden.....	34
4.6.4	Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW.....	34
4.6.5	Andere risico's.....	35
4.7	Verwijzing naar documentatie.....	35
4.8	Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	36
4.9	Exploitatie-uitgaven.....	37
4.9.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	37
4.9.2	Realisatiegraad per economische aard.....	37
4.9.3	Verklaring van de voornaamste materiële verschillen.....	38
4.10	Exploitatie-ontvangsten.....	39
4.10.1	Realisatiegraad per functionele aard.....	39
4.10.2	Realisatiegraad per economische aard.....	39
4.10.3	Verklaring van de voornaamste materiële verschillen.....	40
4.11	Specifieke dienstverleningen.....	41
4.12	Investerings.....	42
4.12.1	Realisatiegraad van investeringskredieten.....	42
4.12.2	Overdracht investeringen 2024 - 2025.....	42
4.13	Toelichting buitengewone kosten/opbrengsten.....	44
4.13.1	Verkoop Publi-T aandelen – project Transactie Publi-T.....	44
4.13.2	RSZ Sociale Maribel 2019 en 2020.....	44
4.13.3	Investeringsstoelage kerkgebouwen.....	45
4.13.4	Vervroegde terugbetaling annuïteiten de Lijn.....	45
4.13.5	Aanwending rioleringsfonds.....	45
4.13.6	Fluvius openbare verlichting – licht als dienst.....	45
4.13.7	Nieuwe leningen.....	46
4.14	Overzicht van de waarderingsregels.....	47
4.14.1	Algemene principes.....	47
4.14.2	Afwijkingen en specifieke waarderingsregels.....	48
4.14.3	Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans).....	50
4.14.4	Afschrijvingstermijnen.....	51

I INLEIDING

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

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

Overeenkomstig art. 249 van het decreet over het lokaal bestuur zijn er 3 beleidsrapporten: het meerjarenplan, de aanpassing van het meerjarenplan en de jaarrekening. Op 19 november 2024 werd de 5^{de} aanpassing aan het meerjarenplan goedgekeurd waarbij zowel de kredieten van 2024 werden bijgestuurd als de kredieten van het boekjaar 2025 werden vastgesteld.

Het voorliggende beleidsrapport geeft de jaarrekening weer van het boekjaar 2024.

In de J-schema's van de financiële nota en in de beleidsevaluatie worden de cijfers van de jaarrekening (kolom Jaarrekening) vergeleken met de cijfers uit het laatst aangepaste meerjarenplan van 19 november 2024 (kolom Meerjarenplan) en dit vóór de overdracht van investeringskredieten.

In de T-schema's uit de toelichting worden de cijfers van de jaarrekening vergeleken met het initieel krediet van het goedgekeurde meerjarenplan van 12 december 2023 en met de cijfers uit de laatste aanpassing waarbij rekening gehouden werd met de overdracht van investeringen van 2024 naar 2025 (goedgekeurd 4 februari 2025).

I.1 GEBRUIKTE AFKORTINGEN

Volgende afkortingen worden in het document gebruikt:

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

2 BELEIDSEVALUATIE

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

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

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

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

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

2.1 BELEIDSDOELSTELLINGEN MET EEN PRIORITAIRE ACTIE

2.1.1 Beleidsdoelstelling BD000006 - Inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	393.258	390.194	386.136
Ontvangsten	123.736	120.949	83.049
Saldo	-269.522	-269.245	-303.087
Investeringen			
Uitgaven	109.728	157.306	637.500
Ontvangsten	0	150.000	460.000
Saldo	-109.728	-7.306	-177.500
Financiering			

Status beleidsdoelstelling: In uitvoering

Toelichting: De beleidsdoelstelling *inzetten op duurzame ruimtelijke ontwikkeling* omvat twee prioritaire acties: de ontwikkeling van het woongebied Dorpskouter en de ontwikkeling van publieke gebouwen in het centrum van Gingelom. De eerste fase van het woongebied Dorpskouter is grotendeels uitgevoerd, met de realisatie van sociale huisvesting en de verkoop van individuele kavels. De infrastructuurwerken hier zijn volledig voltooid en de kavels worden momenteel te koop aangeboden. De tweede actie richt zich op de herbestemming van publieke gebouwen, waaronder de renovatie van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek en dienst vrije tijd, en de verbouwing van het kinderdagverblijf Minimax. Beide projecten zijn volop in voorbereiding, met goedgekeurde plannen voor renovatie en herinrichting en nodige subsidieaanvragen zijn ingediend.

2.1.1.1 Prioritaire actie AC000070 - Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouter

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	150.000	400.000
Saldo	0	150.000	400.000
Financiering			

Status actie: Grotendeels uitgevoerd

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

De wegenis werd in 2019 en 2020 uitgevoerd. De definitieve oplevering van de infrastructuurwerken gebeurde in februari 2023. Het laatste deel van de tussenkomst door VMSW in de infrastructuurwerken werd uitbetaald in 2023 i.e. € 120.577.

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

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

Ondertussen besliste het college in zitting van 28/02/2023 om de kavels individueel te koop aan te bieden. Het dossier werd opnieuw overgemaakt aan de notaris en er werd een aangepast schattingsverslag gevraagd voor de loten 1-5. De gronden zullen onderhands verkocht worden met publiciteit via bod, daarnaast zal er ook de nodige publiciteit via de gemeentelijke infokanalen gevoerd worden. De gemeenteraad ging op 3/10/2023 akkoord met deze verkoopwijze. Deze kavels staan momenteel te koop.

De ontvangsten voor de verkoop van de kavels waren door de private verkoop gespreid voorzien over de jaren 2024 en 2025. In 2024 werden echter nog geen kavels verkocht.

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	109.728	157.306	610.500
Ontvangsten	0	0	50.000
Saldo	-109.728	-157.306	-560.500
Financiering			

Status actie: In voorbereiding

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

Onder deze prioritaire actie zijn volgende werken voorzien:

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

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

In 2023 werden een aantal algemene beheerwerken uitgevoerd ter bevordering van het comfort, de veiligheid en de hygiëne van het gebouw (toog, toiletten, elektriciteit, diverse kleine herstellingen). Ook in 2024 werden dergelijke werken uitgevoerd m.b.t. aanpassingen van elektriciteit en keuken, voor een bedrag van € 10.746,84. Dit zodat de Gingelomse verenigingen in de tussentijd gebruik kunnen blijven maken van de Elckerlyc.

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

In 2020 werd gestart met de voorbereidende werken voor de opstart van dit dossier. De opdracht voor het renoveren en herinrichten van de Sint-Pieterkerk voor de nevenbestemming naar bibliotheek en dienst vrije tijd - toerisme en de opmaak van een masterplan voor de herinrichting van de omgeving (kerk - gemeentehuis - CLIM) werd begin 2021 gegund aan architectenbureau Michel Janssen bvba.

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

In 2022 werd gestart met de opmaak van het ontwerp. Hieruit bleek de noodzaak om meer aandacht te besteden aan de multifunctionaliteit van het gebouw en verder na te denken over het gebruik van de ruimte voor meer dan 'opslagruimte voor boeken', zodat er een duurzaam gebouw voor de toekomst gecreëerd wordt. Het is daarom ook de bedoeling om de lessen van de Academie Haspengouw op deze site te laten doorgaan. Gelijktijdig werd er verder gewerkt aan het dossier voor de technische renovatie-ingrepen.

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

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

Ondertussen hebben de architecten het uitvoerings- en aanbestedingsdossier verder afgewerkt zodat er begin 2025 kan overgegaan worden tot de aanvraag van de omgevingsvergunning en de subsidieaanvraag. Beiden werden in maart 2025 aangevraagd.

- **Verbouwingswerken kinderdagverblijf Minimax:**

De infrastructuur van het kinderdagverblijf Minimax is erg verouderd en voldoet niet meer aan de vereisten van een modern kinderdagverblijf. Daarom besliste het gemeentebestuur om de site aan de Steenweg 107 – 111 grondig te renoveren. Naast het kinderdagverblijf zal de site ook onderdak verlenen aan de wijkpolitie en aan Sint-Vincentius.

In overleg met de medewerkers van het kinderdagverblijf, en rekening houdend met de wettelijke voorschriften, werd een behoeftebepaling uitgewerkt waar de nieuwe infrastructuur aan moet voldoen.

De gemeenteraad keurde op 14 december 2021 de lastvoorwaarden en gunningswijze voor het aanstellen van een ontwerper voor de verbouwing van het kinderdagverblijf Minimax goed. Op 10 mei 2022 werd de opdracht gegund aan Bureau voor Architectuur & Planning uit Heverlee.

In 2023 startte het architectenbureau met het uittekenen van plannen voor de volledige site op de Steenweg 107 – 111. Deze plannen werden regelmatig afgecheckt met de verschillende bevoegde instanties. Begin 2024 werd het voorontwerp afgerond. In augustus 2024 werd het dossier ingediend voor het aanvragen van een omgevingsvergunning. De omgevingsvergunning werd op 12 november 2024 goedgekeurd.

In het voorjaar van 2025 werd gestart met de procedure voor het aanstellen van een aannemer. Gehoopt wordt dat deze aannemer nog in 2025 kan starten met de werken. Voor de realisatie van het project is voor de periode 2025 - 2027 een krediet van € 3.050.000 voorzien.

Tevens werd de mogelijkheid onderzocht voor het verkrijgen van subsidies van het VIPA (Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden). Begin april ontvingen we het goede nieuws dat ons subsidiedossier is goedgekeurd. Het subsidiebedrag is vastgelegd op 1.249.494,18 €. Deze subsidies werden eveneens opgenomen in het meerjarenplan gespreid over de periode 2025 - 2027.

Tijdens de werkzaamheden zal het kinderdagverblijf tijdelijk worden ondergebracht in de site van de voormalige kleuterschool in Niel. Het oude gebouw zal tijdens door de technische dienst van de gemeente in orde worden gezet. Daarnaast zullen op de speelplaats containers geplaatst worden om alle leefgroepen in orde te brengen. De procedure voor het aanstellen van een leverancier van de containers is lopende. De kosten voor deze tijdelijke huisvesting zijn mee opgenomen in het investeringsbudget.

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

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

- **Masterplan herinrichting centrum Gingelom:**

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

De opmaak van dit masterplan loopt gelijktijdig met het ontwerp voor de kerk zelf. Het eerste voorstel werd in oktober 2023 voorgelegd aan de stuurgroep.

De uitvoering zal in verschillende fasen gebeuren tijdens en na realisatie van de verbouwingswerken van de kerk en is tevens gekoppeld aan de realisatie van de overige centrum-projecten.

2.1.1.3 Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000006

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	393.258	390.194	386.136
Ontvangsten	123.736	120.949	83.049
Saldo	-269.522	-269.245	-303.087
Investerings			
Financiering			
Uitgaven	0	0	27.000
Ontvangsten	0	0	10.000
Saldo	0	0	-17.000

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.016.844	2.056.772	2.093.611
Ontvangsten	101.631	98.330	93.398
Saldo	-1.915.213	-1.958.442	-2.000.213
Investerings			
Uitgaven	1.437.497	1.864.769	1.612.547
Ontvangsten	166.505	241.741	186.000
Saldo	-1.270.993	-1.623.028	-1.426.547
Financiering			

Status beleidsdoelstelling: In voorbereiding

Toelichting: De beleidsdoelstelling omvat twee prioritaire acties: de aanleg van een fietspad aan de Oude Katsei en het vernieuwen van riolering en wegenis langs gemeentelijke wegen. Voor het fietspad zijn verschillende routevarianten uitgewerkt en het definitieve ontwerp is vastgesteld na overleg met AWW en de provincie. De procedure voor de onteigening van gronden zal in 2025 starten, gevolgd door de vergunningsaanvragen en aanbestedingsprocedure in 2026. De rioleringswerken in Boekhout, Mielenstraat, Montenaken, Muizen en Jeuk zijn grotendeels uitgevoerd en opgeleverd. Deze projecten omvatten aanzienlijke investeringen en hebben bijgedragen aan de verbetering van de infrastructuur en leefomgeving.

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	52.670	200.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-52.670	-200.000
Financiering			

Status actie: In voorbereiding

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

Het studiebureau heeft het dossier klaar gemaakt voor bespreking op de provinciale commissie verkeersveiligheid (PCV). Deze ging door op 5/12/2022. Na deze PCV werd nog een aanpassing gedaan aan het kruispunt met de Klein-Jeukstraat. Na het bekomen van het schriftelijk akkoord hierop door AWW wordt het definitieve ontwerp vastgesteld. Het studiebureau heeft de grondverwervingsplannen afgewerkt zodat in 2025 de procedure voor de onteigening van de gronden kan opgestart worden.

In de loop van 2025 zal het studiebureau ook de noodzakelijke vergunningsaanvragen indienen, zodat na de verwerving van de bijkomende gronden de aanbestedingsprocedure in 2026 kan gebeuren.

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	399.587	691.471	230.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-399.587	-691.471	-230.000
Financiering			

Status actie: Grotendeels uitgevoerd

Toelichting: Onder deze prioritaire actie zijn volgende werken opgenomen:

- Rioleringswerken Boekhout: Mechelsestraat, Gravelostraat en Boekhoutstraat (2017-2020): Deze werken zijn in 2019 gestart en in de eerste helft van 2020 afgewerkt. De riolerings- en wegeniswerken in de Mechelsestraat, Boekhoutstraat, Walenstraat en Heilig Hartstraat te Boekhout hebben in totaal € 991.991 gekost. De oorspronkelijke gunning voor deze werken was vastgelegd op € 1.219.594. De definitieve oplevering van dit project gebeurde in september 2022 en de laatste studiekosten werden afgerekend.
- Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat: In 2020 werd het bestek en de vergunningen voor dit dossier gefinaliseerd. De aanbestedingsprocedure is doorlopen en de werken zijn op 30 maart 2021 gegund voor een totaalbedrag van € 1.055.196, waarvan het gemeentelijk aandeel € 168.526 bedraagt. De werken zijn begin 2023 voltooid. De werken zijn in 2023 opgeleverd en de totale kostprijs van de riolerings- en wegenwerken bedroeg € 1.453.166, waarvan € 412.022 ten laste van de gemeente.
- Rioleringswerken Montenaken: Sint-Rumoldusstraat: In 2020 werden de werken aanbesteed tegen een offertebedrag van € 3.3700.014, waarvan het deel 100% ten laste voor de gemeente Gingelom € 1.003.633 bedraagt en het deel 75% ten laste van de gemeente € 58.974 bedraagt. De riolerings- en wegenwerken zijn in maart 2021 gestart. Er werden twee verrekeningen voor aanpassingen en meerwerken in de Oude Tramstraat en de Groenplaats goedgekeurd voor een totaal bedrag van € 726.816,86 waarvan € 292.947,34 ten laste van de gemeente. Inmiddels zijn de riolerings- en wegenwerken voltooid en opgeleverd. De riolerings- en wegenwerken hebben in totaal € 4.528.740 gekost, € 1.514.686 ten laste van de gemeente. Hiervan werd € 204.920 gefinancierd door afhouding van het rioleringsfonds.
- Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat: Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Het ontwerp en de plannen zijn door de

gemeenteraad op 29 juni 2021 goedgekeurd. De werken werden door het schepencollege op 7 september 2021 gegund tegen een offertebedrag van € 1.662.620. Het aandeel van de wegenwerken ten laste van de gemeente bedraagt € 573.742. De aanpassingen aan de nutsleidingen zijn in mei 2022 opgestart. De rioleringswerken zijn in januari 2023 gestart en eind augustus beëindigd. Inmiddels zijn de riolerings- en wegenwerken voltooid en opgeleverd. Er werd reeds € 2.239.014,14 waarvan € 632.017,84 ten laste van de gemeente.

- **Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat:** Dit rioleringsproject werd door de minister in 2020 opgedragen voor versnelde uitvoering in 2021-2022. Het ontwerp en de plannen zijn door de gemeenteraad op 29 juni 2021 goedgekeurd. De werken werden door het schepencollege op 12 oktober 2021 gegund tegen een offertebedrag van € 2.762.942. Het aandeel van de wegenwerken ten laste van de gemeente bedraagt € 503.028. De aanpassingen aan de nutsleidingen werden in november opgestart en zullen tot april 2023 duren. De rioleringswerken zijn in mei 2023 gestart en er werd in 2023 voor € 1.901.460 gevorderd, waarvan € 403.906 voor de wegenwerken, die via het sleufherstel van Fluvius zijn afgerekend. De werken zijn in september 2024 voltooid. De eindafrekening is opgemaakt. De riolerings- en wegenwerken hebben in totaal € 3.111.152,87 gekost, € 506.496,45 ten laste van de gemeente.
- **Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat):** De definitieve goedkeuring van de het ontwerp is voorzien voor eind 2025. Dit rioleringsproject is in de meerjarenplanning gepland in de periode 2026-2027. Voorafgaand zullen in 2026 reeds de aanpassings- en vernieuwingswerken van de nutsvoorzieningen opgestart worden.
- **Uitvoeren van gebiedsdekkende uitvoeringsplannen betreffende aansluitingen rioleringen (i.s.m. Fluvius).** Bepaalde door de VMM opgedragen projecten dienen door Fluvius voor 2027 uitgevoerd te worden. Er is nog geen concrete planning voorzien voor de komende jaren maar er werden wel zeven projecten met Fluvius besproken. Het project Kasteelstraat in Jeuk is reeds opgenomen op het Vlaams subsidieprogramma en het voorontwerp voor de riolering is voor de vastlegging van de subsidie ingediend bij de VMM. Deze rioleringswerken kunnen door Fluvius uitgevoerd worden met minimale kosten voor de gemeente. In de meerjarenplanning is vanaf 2025 telkens € 50.000 voorzien. Het studiebureau is bezig met de ontwerpplannen en het ontwerp zal in de loop van 2025 gefinaliseerd worden. Afhankelijk van de afhandeling van het subsidiedossier en het verkrijgen van de noodzakelijk vergunningen kan dit dossier in de loop van 2026 uitgevoerd worden. Voor de verdere uitvoering van andere GUP-projecten is het wachten op een goedkeuring van de Vlaamse minister bevoegd voor het opstellen van de subsidieprogramma's voor de vernieuwing van rioleringen.

2.1.2.3 Totalen van niet-prioritaire acties bij beleidsdoelstelling BD000007

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	2.016.844	2.056.772	2.093.611
Ontvangsten	101.631	98.330	93.398
Saldo	-1.915.213	-1.958.442	-2.000.213
Investerings			
Uitgaven	1.037.911	1.120.628	1.182.547
Ontvangsten	166.505	241.741	186.000
Saldo	-871.406	-878.887	-996.547
Financiering			

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	346.664	353.983	341.234
Ontvangsten	22.869	20.566	25.050
Saldo	-323.795	-333.418	-316.185
Investerings			
Uitgaven	25.904	48.727	159.500
Ontvangsten	2.500	0	0
Saldo	-23.404	-48.727	-159.500
Financiering			

Status beleidsdoelstelling: In uitvoering

Toelichting: De beleidsdoelstelling is momenteel in uitvoering. Er is één prioritaire actie, namelijk het bouwen van een sportcomplex voor de jeugd. De uitwerking van deze actie is gestart, met het studiebureau Creosum dat in 2020 werd aangesteld voor de opmaak van het RUP sportvoorzieningen. Ondanks enkele tegenslagen en overlegmomenten, werd het RUP in 2024 voorlopig vastgesteld en definitief goedgekeurd in januari 2025.

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	3.054	11.149	106.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-3.054	-11.149	-106.000
Financiering			

Status actie: In uitvoering

Toelichting: Het studiebureau Creosum werd op 21/01/2020 aangesteld voor de opmaak van het RUP sportvoorzieningen. In de eerste helft van 2020 werden de bestaande voetbalsites door het studiebureau onderzocht. Voor de verschillende sites werden toekomstscenario's voorgesteld.

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

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

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

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

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

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

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

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

Het ontwerp-RUP werd voorlopig vastgesteld door de gemeenteraad van 19/03/2024, het openbaar onderzoek liep van 29/03/2024 tot 28/05/2024. Door een procedurefout, de documenten waren raadpleegbaar op het gemeentehuis maar stonden niet integraal op de gemeentelijke website, diende het openbaar onderzoek hernomen te worden en dit van 30/08/2024 tot 28/10/2024. Na behandeling van adviezen en bezwaren door de I-gecoro, werd het RUP definitief vastgesteld door de gemeenteraad op 21/01/2025.

Vanaf 2025 zal er overgegaan worden tot de aankoop van de gronden en het aanstellen van een ontwerpbureau voor de inrichting van de site.

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	346.664	353.983	341.234
Ontvangsten	22.869	20.566	25.050
Saldo	-323.795	-333.418	-316.185
Investeringen			
Uitgaven	22.850	37.578	53.500
Ontvangsten	2.500	0	0
Saldo	-20.350	-37.578	-53.500
Financiering			

3 FINANCIËLE NOTA

3.1 SCHEMA JI: DOELSTELLINGENREKENING

		Jaarrekening	Meerjarenplan
BD000006 Het inzetten op een duurzame ruimtelijke ontwikkeling			
Exploitatie	Uitgave	393.258	390.194
	Ontvangst	123.736	120.949
	Saldo	-269.522	-269.245
Investering	Uitgave	109.728	157.306
	Ontvangst	0	150.000
	Saldo	-109.728	-7.306
Financiering			
BD000007 Het ijveren voor een veilige en propere woonomgeving			
Exploitatie	Uitgave	2.016.844	2.056.772
	Ontvangst	101.631	98.330
	Saldo	-1.915.213	-1.958.442
Investering	Uitgave	1.437.497	1.864.769
	Ontvangst	166.505	241.741
	Saldo	-1.270.993	-1.623.028
Financiering			
BD000009 Het aanzetten tot gezonde en actieve sportbeoefening			
Exploitatie	Uitgave	346.664	353.983
	Ontvangst	22.869	20.566
	Saldo	-323.795	-333.418
Investering	Uitgave	25.904	48.727
	Ontvangst	2.500	0
	Saldo	-23.404	-48.727
Financiering			
Niet prioritaire beleidsdoelstellingen			
Exploitatie	Uitgave	9.367.283	9.962.369
	Ontvangst	15.745.875	14.542.865
	Saldo	6.378.593	4.580.496
Investering	Uitgave	1.210.862	276.333
	Ontvangst	851.556	837.014
	Saldo	-359.306	560.681
Financiering	Uitgave	733.803	729.783
	Ontvangst	198.985	176.015
	Saldo	-534.818	-553.768
Totaal			
Exploitatie	Uitgave	12.124.048	12.763.318
	Ontvangst	15.994.112	14.782.711
	Saldo	3.870.064	2.019.393
Investering	Uitgave	2.783.991	2.347.135
	Ontvangst	1.020.560	1.228.754
	Saldo	-1.763.431	-1.118.381
Financiering	Uitgave	733.803	729.783
	Ontvangst	198.985	176.015
	Saldo	-534.818	-553.768

3.2 SCHEMA J2: STAAT VAN HET FINANCIËEL EVENWICHT

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.870.064	2.019.393
a. Ontvangsten	15.994.112	14.782.711
b. Uitgaven	12.124.048	12.763.318
II. Investeringsaldo	-1.763.431	-1.118.381
a. Ontvangsten	1.020.560	1.228.754
b. Uitgaven	2.783.991	2.347.135
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.106.633	901.012
IV. Financieringsaldo	-534.818	-553.768
a. Ontvangsten	198.985	176.015
b. Uitgaven	733.803	729.783
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.571.815	347.244
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	6.816.038	6.816.038
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	8.387.853	7.163.282
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	8.387.853	7.163.282

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.870.064	2.019.393
II. Netto periodieke aflossingen	694.335	690.315
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	733.803	729.783
b. Periodieke terugvordering leningen	39.468	39.468
III. Autofinancieringsmarge	3.175.728	1.329.078

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.175.728	1.329.078
II. Correctie op de periodieke aflossingen	337.321	333.300
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	733.803	729.783
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	396.483	396.483
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.513.049	1.662.378

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	8.387.853	7.163.282
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	8.387.853	7.163.282
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.175.728	1.329.078
Totale Autofinancieringsmarge	3.175.728	1.329.078
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.513.049	1.662.378
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.513.049	1.662.378

Zoals reeds aangehaald in de inleiding heeft de gemeente en het OCMW voor 2024 een geïntegreerd meerjarenplan 2020 - 2025 opgemaakt. Hierin wordt het financieel evenwicht beoordeeld voor de gemeente en het OCMW samen.

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

Het beschikbare budgettaire resultaat eind 2024 van € 8.387.853 dient wel juist geïnterpreteerd te worden doordat de overdrachten van de niet-gerealiseerde investeringsuitgaven uit 2024 het budgettaire resultaat van 2024 rechtstreeks positief beïnvloeden, maar in mindering komen van het budgettaire resultaat van 2025.

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

De jaarrekening 2024 wordt afgesloten met een AFM van € 3.175.728. Deze positieve AFM geeft weer dat er voldoende financiële ruimte was om eventuele bijkomende uitgaven en mindere ontvangsten op te vangen.

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

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

3.3 SCHEMA J3: REALISATIE VAN DE KREDIETEN

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Gemeente						
Exploitatie	9.405.118	13.792.823	9.663.729	12.529.477	9.627.009	12.338.217
Investerings	2.698.582	393.518	2.258.135	622.254	2.826.956	1.246.014
Financiering	733.803	198.985	729.783	176.015	732.526	376.015
<i>Leningen en leasings</i>	733.803	159.518	729.783	136.547	732.526	336.547
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	39.468	0	39.468	0	39.468
OCMW						
Exploitatie	2.718.931	2.201.289	3.099.589	2.253.234	3.274.008	2.150.446
Investerings	85.409	627.042	89.000	606.500	89.000	506.500

3.4 SCHEMA J4: BALANS

	2024	2023
ACTIVA	45.826.398	43.239.226
I. Vlottende activa	9.574.381	8.042.731
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	7.852.020	6.194.693
B. Vorderingen op korte termijn	1.683.059	1.808.570
1. Vorderingen uit ruiltransacties	422.151	456.568
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.260.907	1.352.002
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	39.303	39.468
II. Vaste activa	36.252.017	35.196.495
A. Vorderingen op lange termijn	156.988	196.291
1. Vorderingen uit ruiltransacties	156.988	196.291
B. Financiële vaste activa	9.691.640	8.639.611
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.300.714	7.248.685
4. Andere financiële vaste activa	1.390.926	1.390.926
C. Materiële vaste activa	26.355.575	26.315.197
1. Gemeenschapsgoederen	21.878.383	21.592.279
a. Terreinen en gebouwen	7.009.313	7.080.895
b. Wegen en andere infrastructuur	13.200.679	12.913.741
c. Installaties, machines en uitrusting	192.676	260.343
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	580.722	544.765
e. Leasing en soortgelijke rechten	779.012	679.744
f. Erfgoed	115.983	112.791
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	122.859	130.969
a. Terreinen en gebouwen	121.242	128.543
b. Installaties, machines en uitrusting	1.617	2.426
3. Andere materiële vaste activa	4.354.333	4.591.949
a. Terreinen en gebouwen	4.352.690	4.591.949
b. Roerende goederen	1.643	0
D. Immateriële vaste activa	47.814	45.397

	2024	2023
PASSIVA	45.826.398	43.239.226
I. Schulden	10.898.892	10.005.736
A. Schulden op korte termijn	2.321.836	2.395.821
I. Schulden uit ruiltransacties	1.613.624	1.649.703
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	512.623	479.577
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.101.001	1.170.126
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	46.225	17.100
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	661.988	729.018
B. Schulden op lange termijn	8.577.056	7.609.915
I. Schulden uit ruiltransacties	8.577.056	7.609.915
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	4.857.297	3.382.902
I. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.857.297	3.382.902
b. Financiële schulden	3.719.758	4.227.013
II. Nettoactief	34.927.506	33.233.490
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	4.964.469	4.998.777
B. Gecumuleerd overschot of tekort	11.337.517	9.609.193
D. Overig nettoactief	18.625.520	18.625.520

3.5 SCHEMA J5: STAAT VAN OPBRENGSTEN EN KOSTEN

	2024	2023
I. Kosten	15.214.237	12.941.285
A. Operationele kosten	15.054.710	12.774.334
1. Goederen en diensten	2.292.905	1.759.081
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	7.066.698	6.564.803
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.039.137	1.727.329
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	464.342	501.791
5. Toegestane werkingssubsidies	2.089.127	1.955.465
6. Toegestane investeringssubsidies	51.052	249.438
8. Andere operationele kosten	51.449	16.426
B. Financiële kosten	159.527	166.951
II. Opbrengsten	16.942.561	15.566.152
A. Operationele opbrengsten	14.998.944	14.721.352
1. Opbrengsten uit de werking	1.096.592	1.080.980
2. Fiscale opbrengsten en boetes	6.918.398	7.456.918
3. Werkingssubsidies	6.309.068	5.980.430
a. Algemene werkingssubsidies	4.632.154	4.441.668
b. Specifieke werkingssubsidies	1.676.914	1.538.763
4. Recuperatie individuele hulpverlening	54.749	89.687
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	521.123	6.131
6. Andere operationele opbrengsten	99.014	107.205
B. Financiële opbrengsten	1.943.616	844.800
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.728.324	2.624.866
A. Operationeel overschot of tekort	-55.766	1.947.018
B. Financieel overschot of tekort	1.784.090	677.849
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.728.324	2.624.866
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.728.324	2.624.866

4 TOELICHTING VAN DE JAARREKENING

4.1 SCHEMA TI: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR FUNCTIONELE AARD

		2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027
		JR	JR	JR	JR	JR	MJP	MJP	MJP	MJP
Algemene financiering										
Exploitatie	Uitgaven	292.807	270.351	243.988	227.965	247.654	222.770	219.725	277.714	349.178
	Ontvangsten	9.395.274	9.634.498	10.024.527	11.972.720	11.655.824	11.501.516	12.047.374	12.239.673	12.548.970
	Saldo	9.102.467	9.364.147	9.780.538	11.744.755	11.408.170	11.278.746	11.827.649	11.961.959	12.199.792
Investerings	Uitgaven	0	0	0	1.250	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	0	441.206	224.514	845.056	824.514	354.514	224.514	394.514
	Saldo	0	0	441.206	223.264	845.056	824.514	354.514	224.514	394.514
Financiering	Uitgaven	1.006.351	1.010.754	997.274	782.753	733.803	729.783	668.405	696.843	653.886
	Ontvangsten	0	632.023	1.519	189.139	159.518	136.547	634.895	2.634.273	2.135.000
	Saldo	-1.006.351	-378.730	-995.755	-593.614	-574.286	-593.236	-33.510	1.937.430	1.481.114
Algemeen bestuur										
Exploitatie	Uitgaven	3.510.556	3.672.675	3.944.038	4.115.220	4.630.303	4.820.923	5.099.719	5.147.698	5.286.016
	Ontvangsten	115.405	123.703	115.389	187.497	110.873	107.503	102.721	101.509	99.926
	Saldo	-3.395.151	-3.548.972	-3.828.649	-3.927.722	-4.519.430	-4.713.420	-4.996.998	-5.046.190	-5.186.090
Investerings	Uitgaven	121.973	158.944	103.756	347.091	87.006	87.917	926.810	151.000	131.000
	Ontvangsten	10.000	0	6.991	6.131	500	1.000	86.500	2.000	2.000
	Saldo	-111.973	-158.944	-96.765	-340.960	-86.506	-86.917	-840.310	-149.000	-129.000
Financiering	Ontvangsten	42.567	43.424	38.341	38.289	39.468	39.468	39.303	37.975	26.116
	Saldo	42.567	43.424	38.341	38.289	39.468	39.468	39.303	37.975	26.116
Vrije Tijd										
Exploitatie	Uitgaven	1.479.375	1.384.060	1.513.282	1.577.644	1.727.695	1.776.014	1.816.529	1.790.512	1.817.549
	Ontvangsten	397.204	448.940	491.987	561.484	541.487	515.547	486.676	489.221	484.160
	Saldo	-1.082.171	-935.119	-1.021.295	-1.016.160	-1.186.208	-1.260.467	-1.329.853	-1.301.291	-1.333.389
Investerings	Uitgaven	47.754	37.514	352.229	34.123	38.899	45.209	577.605	2.040.500	2.116.500
	Ontvangsten	1.575	9.258	2.043	0	2.500	0	15.000	0	0
	Saldo	-46.179	-28.256	-350.186	-34.123	-36.399	-45.209	-562.605	-2.040.500	-2.116.500

		2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027
		JR	JR	JR	JR	JR	MJP	MJP	MJP	MJP
Wonen & Leven										
Exploitatie	Uitgaven	1.091.396	963.272	918.288	981.867	1.168.129	1.200.970	1.178.458	1.168.429	1.222.962
	Ontvangsten	52.433	82.115	102.401	115.219	124.663	92.184	100.929	75.863	75.863
	Saldo	-1.038.964	-881.157	-815.887	-866.648	-1.043.466	-1.108.786	-1.077.529	-1.092.567	-1.147.100
Investerings	Uitgaven	476.811	232.843	50.805	14.078	87.425	87.425	718.798	2.586.500	1.100.000
	Ontvangsten	81.328	6.010	0	120.577	0	0	850.000	600.000	300.000
	Saldo	-395.484	-226.834	-50.805	106.499	-87.425	-87.425	131.202	-1.986.500	-800.000
Financiering	Uitgaven	102.818	0	0	0	0	0	0	0	0
	Ontvangsten	0	32.070	23.812	46.936	0	0	0	0	0
	Saldo	-102.818	32.070	23.812	46.936	0	0	0	0	0
Infrastructuur										
Exploitatie	Uitgaven	1.380.149	1.444.901	1.665.675	1.489.623	1.675.323	1.698.890	1.817.098	1.842.947	1.867.709
	Ontvangsten	701.664	575.213	589.975	497.089	1.597.590	539.401	529.698	526.175	522.970
	Saldo	-678.485	-869.688	-1.075.700	-992.533	-77.732	-1.159.489	-1.287.400	-1.316.772	-1.344.739
Investerings	Uitgaven	647.825	984.085	1.644.610	1.792.923	2.446.771	1.373.837	1.737.073	1.290.273	3.733.000
	Ontvangsten	466.366	227.661	162.089	52.170	166.005	166.005	325.736	611.000	1.581.000
	Saldo	-181.459	-756.424	-1.482.521	-1.740.753	-2.280.766	-1.207.833	-1.411.337	-679.273	-2.152.000
Welzijn										
Exploitatie	Uitgaven	2.247.741	2.162.869	2.358.859	2.572.200	2.674.944	3.043.750	3.178.000	3.269.981	3.364.220
	Ontvangsten	1.443.157	1.381.608	1.572.266	1.783.407	1.963.675	2.026.560	2.126.118	2.138.321	2.159.252
	Saldo	-804.584	-781.262	-786.594	-788.792	-711.270	-1.017.191	-1.051.882	-1.131.660	-1.204.969
Investerings	Uitgaven	5.484	0	4.823	32.644	123.891	127.482	1.082.375	1.503.500	433.500
	Ontvangsten	0	0	0	0	6.500	6.500	300.000	600.000	320.000
	Saldo	-5.484	0	-4.823	-32.644	-117.391	-120.982	-782.375	-903.500	-113.500

4.2 SCHEMA T2: ONTVANGSTEN EN UITGAVEN NAAR ECONOMISCHE AARD

	2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027
	JR	JR	JR	JR	JR	MJP	MJP	MJP	MJP
I. Exploitatie-uitgaven									
A. Operationele uitgaven	9.763.731	9.692.625	10.465.935	10.797.567	11.964.522	12.608.428	13.161.319	13.293.086	13.634.168
1. Goederen en diensten	1.360.076	1.533.216	1.847.425	1.759.081	2.292.905	2.522.938	2.487.908	2.412.931	2.444.895
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.209.515	6.027.868	6.339.570	6.564.803	7.066.698	7.337.625	7.772.548	7.917.202	8.154.569
a. Politiek personeel	247.835	257.203	270.393	287.611	301.146	305.731	311.003	319.614	325.271
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.136.546	2.081.484	2.070.176	2.073.860	2.221.828	2.259.341	2.131.998	2.082.363	2.133.540
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	3.491.410	3.351.593	3.647.766	3.861.985	4.153.721	4.333.980	4.879.663	5.060.426	5.236.215
f. Andere personeelskosten	212.198	215.303	209.470	197.153	242.327	290.653	298.510	300.400	302.057
g. Pensioenen	121.528	122.284	141.766	144.194	147.677	147.920	151.374	154.398	157.486
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	246.265	305.462	388.921	501.791	464.342	579.584	610.447	614.217	619.590
4. Toegestane werkingssubsidies	1.922.988	1.790.400	1.855.903	1.955.465	2.089.127	2.108.370	2.260.247	2.318.286	2.384.114
- aan de politiezone	696.836	722.047	770.866	825.001	854.009	854.009	964.827	995.560	1.015.471
- aan de hulpverleningszone	274.480	279.970	269.063	306.136	330.531	330.531	340.542	351.000	361.500
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	527.127	505.521	538.728	524.753	570.675	567.277	567.817	585.950	617.525
- aan besturen van de eredienst	110.836	86.463	96.261	76.224	103.520	103.550	115.000	115.000	115.000
- aan andere begunstigden	313.709	196.400	180.985	223.351	230.393	253.003	272.061	270.776	274.618
5. Andere operationele uitgaven	24.886	35.678	34.116	16.426	51.449	59.911	30.168	30.450	31.000
B. Financiële uitgaven	238.294	205.503	178.196	166.951	159.527	154.890	148.211	204.197	273.467
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	238.294	205.503	178.196	166.951	159.527	154.890	148.211	204.197	273.467
- aan financiële instellingen	238.289	203.744	174.806	159.483	148.720	148.725	134.599	178.400	243.467
- aan andere entiteiten	6	1.758	3.389	7.469	10.807	6.165	13.612	25.797	30.000

	2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027
	JR	JR	JR	JR	JR	MJP	MJP	MJP	MJP
II. Exploitatieontvangsten									
A. Operationele ontvangsten	11.530.218	11.823.114	12.460.504	14.715.220	14.477.822	14.340.428	14.982.086	15.168.303	15.494.708
1. Ontvangsten uit de werking	888.007	919.560	1.013.174	1.080.980	1.096.592	1.061.297	1.032.757	1.037.819	1.034.769
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.541.105	5.560.141	5.786.274	7.456.918	6.918.398	6.847.189	7.266.416	7.512.050	7.755.986
a. Aanvullende belastingen	4.869.266	4.829.513	5.049.746	6.667.705	6.075.354	6.028.382	6.457.309	6.707.943	6.951.129
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	1.700.545	1.702.903	1.720.911	1.907.056	2.136.911	2.051.721	2.141.010	2.206.518	2.272.449
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.028.385	2.942.546	3.175.755	4.592.777	3.756.944	3.791.559	4.139.598	4.321.723	4.496.129
- Andere aanvullende belastingen	140.336	184.064	153.080	167.871	181.499	185.102	176.701	179.702	182.551
b. Andere belastingen en boetes	671.839	730.628	736.528	789.213	843.044	818.807	809.107	804.107	804.857
3. Werkingssubsidies	5.014.718	5.198.252	5.522.124	5.980.430	6.309.068	6.264.208	6.495.536	6.426.431	6.509.822
a. Algemene werkingssubsidies	3.807.772	4.029.738	4.194.582	4.441.668	4.632.154	4.570.386	4.712.514	4.659.173	4.724.534
- Gemeentefonds	2.763.499	2.865.758	2.957.168	3.072.921	3.193.294	3.156.675	3.261.803	3.337.877	3.401.666
- Andere algemene werkingssubsidies	1.044.273	1.163.980	1.237.415	1.368.747	1.438.860	1.413.711	1.450.711	1.321.296	1.322.868
- van de federale overheid	0	461	0	0	14.464	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	1.041.747	1.163.519	1.226.371	1.357.446	1.424.397	1.401.872	1.435.590	1.306.175	1.307.747
- van andere entiteiten	2.526	0	11.043	11.301	0	11.839	15.121	15.121	15.121
b. Specifieke werkingssubsidies	1.206.946	1.168.515	1.327.542	1.538.763	1.676.914	1.693.822	1.783.023	1.767.258	1.785.288
- van de federale overheid	283.517	269.713	317.603	407.715	375.133	498.535	502.183	505.700	509.750
- van de Vlaamse overheid	917.429	842.546	1.006.096	1.130.256	1.301.781	1.195.287	1.280.840	1.261.558	1.275.538
- van de gemeente	0	540	0	792	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	6.000	55.716	3.843	0	0	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	25.234	52.019	61.209	89.687	54.749	69.128	83.863	85.000	85.550
5. Andere operationele ontvangsten	61.155	93.142	77.723	107.205	99.014	98.606	103.514	107.003	108.581
B. Financiële ontvangsten	574.918	422.963	436.040	402.197	1.516.291	442.283	411.429	402.458	396.432
III. Exploitatiesaldo	2.103.111	2.347.949	2.252.413	4.152.900	3.870.064	2.019.393	2.083.985	2.073.478	1.983.505

	2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027
	JR	JR	JR	JR	JR	MJP	MJP	MJP	MJP
I. Investeringsuitgaven									
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0	0	1.275	1.052.029	25	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	25	1.052.029	25	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	1.250	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	2.032.524	1.962.546	1.657.860	1.647.739	4.893.083	7.535.273	7.509.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.279.132	1.383.945	2.032.524	1.962.546	1.657.860	1.647.739	4.893.083	7.535.273	7.509.000
a. Terreinen en gebouwen	80.386	54.779	148.777	373.364	334.242	335.164	3.344.631	6.244.000	3.740.000
b. Wegen en andere infrastructuur	945.224	548.276	1.499.272	1.047.497	956.866	958.019	808.051	941.000	3.458.000
c. Roerende goederen	244.857	148.650	373.404	352.546	202.244	213.017	581.498	196.000	146.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	632.023	1.519	189.139	159.518	136.547	134.895	134.273	135.000
e. Erfgoed	8.666	217	9.553	0	4.991	4.991	24.009	20.000	30.000
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	20.715	24.442	21.756	8.851	23.051	23.054	28.095	36.500	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	5.000	101.943	249.438	51.052	51.052	121.483	0	5.000
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	45.697	244.170	64.048	64.048	25.000	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	41.246	5.268	-22.996	-22.996	91.483	0	0
- aan andere begunstigen	0	5.000	15.000	0	10.000	10.000	5.000	0	5.000
II. Investeringsontvangsten									
A. Verkoop van financiële vaste activa	241.852	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	241.852	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	28.737	0	216.693	6.131	627.542	607.500	1.000.000	202.000	172.000
2. Andere materiële vaste activa	28.737	0	216.693	6.131	627.542	607.500	1.000.000	202.000	172.000
a. Onroerende goederen	18.737	0	216.693	0	620.542	600.000	980.000	200.000	170.000
b. Roerende goederen	10.000	0	0	6.131	7.000	7.500	20.000	2.000	2.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	288.679	242.929	395.636	397.260	393.018	390.518	931.750	1.835.514	2.425.514
- van de Vlaamse overheid	287.104	235.523	358.178	397.260	386.916	384.416	892.852	1.835.514	2.425.514
- van de provincie	1.575	7.406	37.458	0	6.102	6.102	38.898	0	0
III. Investeringsaldo	-740.579	-1.170.457	-1.543.893	-1.818.718	-1.763.431	-723.852	-3.110.911	-5.534.259	-4.916.486
Saldo exploitatie en investeringen	1.362.532	1.177.492	708.520	2.334.182	2.106.633	1.295.541	-1.026.926	-3.460.781	-2.932.982

	2020	2021	2022	2023	2024		2025	2026	2027
	JR	JR	JR	JR	JR	MJP	MJP	MJP	MJP
I. Financieringsuitgaven									
A. Vereffening van financiële schulden	1.006.351	1.010.754	997.274	782.753	733.803	729.783	668.405	696.843	653.886
I. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	1.006.351	1.010.754	997.274	782.753	733.803	729.783	668.405	696.843	653.886
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	102.818	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Toegestane leningen	102.818	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	102.818	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten									
A. Aangaan van financiële schulden	0	632.023	1.519	189.139	159.518	136.547	634.895	2.634.273	2.135.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	0	0	500.000	2.500.000	2.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	632.023	1.519	189.139	159.518	136.547	134.895	134.273	135.000
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	42.567	75.494	62.153	85.225	39.468	39.468	39.303	37.975	26.116
I. Terugvordering van toegestane leningen	42.567	75.494	62.153	85.225	39.468	39.468	39.303	37.975	26.116
a. Periodieke terugvorderingen	42.567	75.494	62.153	85.225	39.468	39.468	39.303	37.975	26.116
III. Financieringssaldo	-1.066.602	-303.236	-933.602	-508.390	-534.818	-553.768	5.793	1.975.405	1.507.230
Budgettair resultaat van het boekjaar	295.930	874.256	-225.082	1.825.792	1.571.815	741.773	-1.021.133	-1.485.376	-1.425.752

4.3 SCHEMA T3: INVESTERINGSPROJECTEN

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

AC000169: Centrum Gingelom - Bestemming en ontwikkelingsmogelijkheden van publieke gebouwen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	148.158	174.006	0	8.637.578	0	8.959.742
B. Investerings in materiële vaste activa	100.000	174.006	0	8.637.578	0	8.911.584
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	100.000	174.006	0	8.637.578	0	8.911.584
a. Terreinen en gebouwen	100.000	174.006		8.607.578		8.881.584
e. Erfgoed		0		30.000		30.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	48.158	0		0		48.158
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.920.000	0	1.920.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		1.920.000		1.920.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
G= Gerealiseerd en T= Te realiseren	G	G	G	G	G	T	T	T
I. UITGAVEN	0	2.556	28.528	33.194	109.728	1.787.578	4.320.000	2.530.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.556	28.528	33.194	109.728	1.787.578	4.320.000	2.530.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.556	28.528	33.194	109.728	1.787.578	4.320.000	2.530.000
a. Terreinen en gebouwen	0	2.556	28.528	33.194	109.728	1.787.578	4.320.000	2.500.000
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	30.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	300.000	1.000.000	620.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	300.000	1.000.000	620.000

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	797.653	3.345.379	0	1.901.766	0	6.044.798
B. Investerings in materiële vaste activa	797.653	3.327.758	0	1.901.766	0	6.027.177
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	797.653	3.327.758	0	1.901.766	0	6.027.177
b. Wegen en andere infrastructuur	797.653	3.327.758		1.901.766		6.027.177
D. Toegestane investeringssubsidies		17.622		0		17.622

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	G	G	G	G	G	T	T	T
G= Gerealiseerd en T= Te realiseren								
I. UITGAVEN	393.744	70.065	1.461.893	1.020.091	399.587	343.766	258.000	1.300.000
B. Investerings in materiële vaste activa	393.744	70.065	1.444.271	1.020.091	399.587	343.766	258.000	1.300.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	393.744	70.065	1.444.271	1.020.091	399.587	343.766	258.000	1.300.000
b. Wegen en andere infrastructuur	393.744	70.065	1.444.271	1.020.091	399.587	343.766	258.000	1.300.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	17.622	0	0	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	6.340	60.989	0	2.702.670	0	2.770.000
B. Investerings in materiële vaste activa	6.340	60.989	0	2.702.670	0	2.770.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.340	60.989	0	2.702.670	0	2.770.000
a. Terreinen en gebouwen		0		150.000		150.000
b. Wegen en andere infrastructuur	6.340	60.989		2.552.670		2.620.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	2.100.000	0	2.100.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		2.100.000		2.100.000

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
G= Gerealiseerd en T= Te realiseren	G	G	G	G	G	T	T	T
I. UITGAVEN	0	0	33.584	27.405	0	252.670	450.000	2.000.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	33.584	27.405	0	252.670	450.000	2.000.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	33.584	27.405	0	252.670	450.000	2.000.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	150.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	33.584	27.405	0	102.670	450.000	2.000.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	550.000	1.550.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	550.000	1.550.000

PRIO IP004: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouder**AC000070: Ontwikkelen van het woongebied Dorpskouder**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	1.251.682	654.918	0	0	0	1.906.600
B. Investerings in materiële vaste activa	1.233.931	654.918	0	0	0	1.888.849
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.233.931	654.918	0	0	0	1.888.849
a. Terreinen en gebouwen	1.140.643	0		0		1.140.643
b. Wegen en andere infrastructuur	93.288	654.918		0		748.206
C. Investerings in immateriële vaste activa	17.751	0		0		17.751
II. ONTVANGSTEN	525.000	196.622	0	1.050.000	0	1.771.622
B. Verkoop van materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.050.000	0	1.593.737
2. Andere materiële vaste activa	525.000	18.737	0	1.050.000	0	1.593.737
a. Onroerende goederen	525.000	18.737		1.050.000		1.593.737
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		177.885		0		177.885

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
G= Gerealiseerd en T= Te realiseren	G	G	G	G	G	T	T	T
I. UITGAVEN	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0	0
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	434.366	224.232	-3.679	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	76.046	0	0	120.577	0	850.000	200.000	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	18.737	0	0	0	0	850.000	200.000	0
2. Andere materiële vaste activa	18.737	0	0	0	0	850.000	200.000	0
a. Onroerende goederen	18.737	0	0	0	0	850.000	200.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	57.309	0	0	120.577	0	0	0	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	55.223	0	3.178.095	0	3.233.318
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	3.170.000	0	3.170.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	3.170.000	0	3.170.000
a. Terreinen en gebouwen		0		3.170.000		3.170.000
C. Investerings in immateriële vaste activa		55.223		8.095		63.318

Jaarlijkse transacties	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
G= Gerealiseerd en T= Te realiseren	G	G	G	G	G	T	T	T
I. UITGAVEN	20.715	847	21.756	8.851	3.054	378.095	1.700.000	1.100.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	370.000	1.700.000	1.100.000
I. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	370.000	1.700.000	1.100.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	370.000	1.700.000	1.100.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	20.715	847	21.756	8.851	3.054	8.095	0	0

4.4 SCHEMA T4: EVOLUTIE VAN DE FINANCIËLE SCHULDEN

Enkel de gemeente heeft financiële schulden, het OCMW heeft geen lopende leningen. Alle leningen zijn klassieke leningen waarbij periodieke leningsaflossingen dienen te gebeuren. De gemeente heeft geen alternatieve financieringsvormen in de vorm van thesauriebewijzen, bullet- of balloon-leningen. Onderstaande tabel geeft het wettelijke schema T4 weer met de totale financiële schuld op het einde van 2024.

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	5.957.470	5.546.299	4.768.079	4.227.013	3.719.758	3.651.393	5.631.780	7.156.978
1. Financiële schulden op 1 januari	6.924.095	5.957.470	5.546.299	4.768.079	4.227.013	3.719.758	3.651.393	5.631.780
2. Nieuwe leningen	0	632.023	1.519	189.139	159.518	634.895	2.634.273	2.135.000
4. Overboekingen	-966.626	-1.043.194	-779.739	-730.205	-666.773	-703.260	-653.886	-609.802
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	966.662	999.102	781.567	729.018	661.988	696.843	653.886	609.802
1. Financiële schulden op 1 januari	1.006.387	966.662	999.102	781.567	729.018	661.988	696.843	653.886
2. Aflossingen	-1.006.351	-1.010.754	-997.274	-782.753	-733.803	-668.405	-696.843	-653.886
3. Overboekingen	966.626	1.043.194	779.739	730.205	666.773	703.260	653.886	609.802
Totaal financiële schulden	6.924.132	6.545.401	5.549.646	4.956.032	4.381.746	4.348.236	6.285.666	7.766.780

4.5 SCHEMA T5: TOELICHTING BIJ DE BALANS

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	8.639.611	1.052.029	0	0	0	0	0	9.691.640
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.248.685	1.052.029	0	0	0	0	0	8.300.714
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	1.390.926	0	0	0	0	0	0	1.390.926
C. Materiële vaste activa	26.315.197	1.657.860	-627.542	471.970	0	-1.461.911	1	26.355.575
1. Gemeenschapsgoederen	21.592.279	1.657.860	0	-174.446		-1.197.311	1	21.878.383
a. Terreinen en gebouwen	7.080.895	334.242	0	-113.809		-292.015	0	7.009.313
b. Wegen en andere infrastructuur	12.913.741	956.866	0	103.062		-772.990	0	13.200.679
c. Installaties, machines en uitrusting	260.343	45.823	0	-13.744		-99.747	1	192.676
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	544.765	156.421	0	-149.955		29.491	0	580.722
e. Leasing en soortgelijke rechten	679.744	159.518	0	0		-60.250	0	779.012
f. Erfgoed	112.791	4.991	0	0		-1.800	1	115.983
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	130.969	0	0	-16.431		8.321	0	122.859
a. Terreinen en gebouwen	128.543	0	0	0		-7.302	1	121.242
b. Installaties, machines en uitrusting	2.426	0	0	-14.293		13.485	-1	1.617
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	-2.138		2.138	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0		0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	4.591.949	0	-627.542	662.847	0	-272.921	0	4.354.333
a. Terreinen en gebouwen	4.591.949	0	-620.542	514.123	0	-132.839	-1	4.352.690
b. Roerende goederen	0	0	-7.000	148.725	0	-140.082	0	1.643
D. Immateriële vaste activa	45.397	23.051	0	0		-20.633	-1	47.814

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Gingelom	4.998.777	343.985	-378.292	0	4.964.469
Totaal	4.998.777	343.985	-378.292	0	4.964.469
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW Gingelom	-2.593.204	-532.816	0	0	-3.126.020
Gemeente Gingelom	12.202.397	2.261.139	0	0	14.463.537
Totaal	9.609.193	1.728.323	0	0	11.337.517
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Totaal					
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW Gingelom	1.203.444	0		0	1.203.444
Gemeente Gingelom	17.422.077	0		0	17.422.077
Totaal	18.625.521	0		0	18.625.521
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
OCMW Gingelom	-1.389.760			-532.816	-1.922.576
Gemeente Gingelom	34.623.250			2.226.832	36.850.082
Totaal	33.233.490			1.694.016	34.927.506

4.6 FINANCIËLE RISICO'S

Hieronder wordt een overzicht gegeven van de financiële risico's die de gemeente en het OCMW lopen en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken en dit bij de opmaak van de jaarrekening 2024.

4.6.1 Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting

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

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengsten worden (negatief) beïnvloed door maatregelen van de federale overheid. Zo wil de federale overheid werken lonender maken door de personenbelasting te vereenvoudigen en te verlagen, onder andere via een hogere belastingvrije som. Dat heeft een potentieel zware impact op de gemeentelijke inkomsten uit de aanvullende personenbelasting. De VVSG veronderstelt dat de positieve en negatieve effecten van de vooropgestelde hervormingen op de APB-ontvangsten elkaar de eerste jaren nog in balans houden. Op langere termijn zullen de maatregelen een blijvend negatief effect hebben op de APB-inkomsten. De VVSG raamt dat de Vlaamse gemeenten hierdoor in 2029 de ontvangsten uit de APB zullen zien dalen met ongeveer 5,3%.
- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners. Gaat de (lokale) levensstandaard (en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen) erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting (en omgekeerd). Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe. Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben.
- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD financiën.

Omwille van de uitzonderlijke éénmalige stortingen in 2023, waardoor de gemeente 14 maanden in plaats van 12 maanden inde, hebben de inkomsten vanaf 2024 terug betrekking hebben op 12 maanden. Het boekjaar 2023 is een positieve meevaller maar toont aan dat de financiële evenwichten van de gemeente sterk afhankelijk zijn van deze bron van inkomsten.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
APB	3.147.998	3.028.385	2.942.546	3.175.755	4.592.777	3.756.944

4.6.2 Financiële linken met verbonden entiteiten

– Bijdrage aan de politiezone Zuid-West Limburg:

De bijdrage in de werkingskosten van de politie voor 2024 werd vastgelegd op € 854.009. Dit is een stijging van 3,5% tov werkingsbijdrage in 2023.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bijdrage politiezone	628.758	696.836	722.047	770.866	825.001	854.009

– Erediensten:

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

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bijdrage kerkfabrieken	115.182	110.836	86.463	96.261	76.224	103.520

4.6.3 Financiële schuldenlast beheren en onder controle houden

De voorbije jaren is de financiële schuld in de vorm van leningen van de gemeente sterk gedaald van 11,77 miljoen eind 2014 naar 3,6 miljoen eind 2024.

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

In de jaarrekening 2024 werd een totale investeringsuitgave van € 2.783.991 gerealiseerd. Deze totale investeringsuitgaven bevatten ook de uitgave door omzetting van Publi-T aandelen naar Nuhma voor een totale niet-voorzien investeringskost van € 1.052.004.

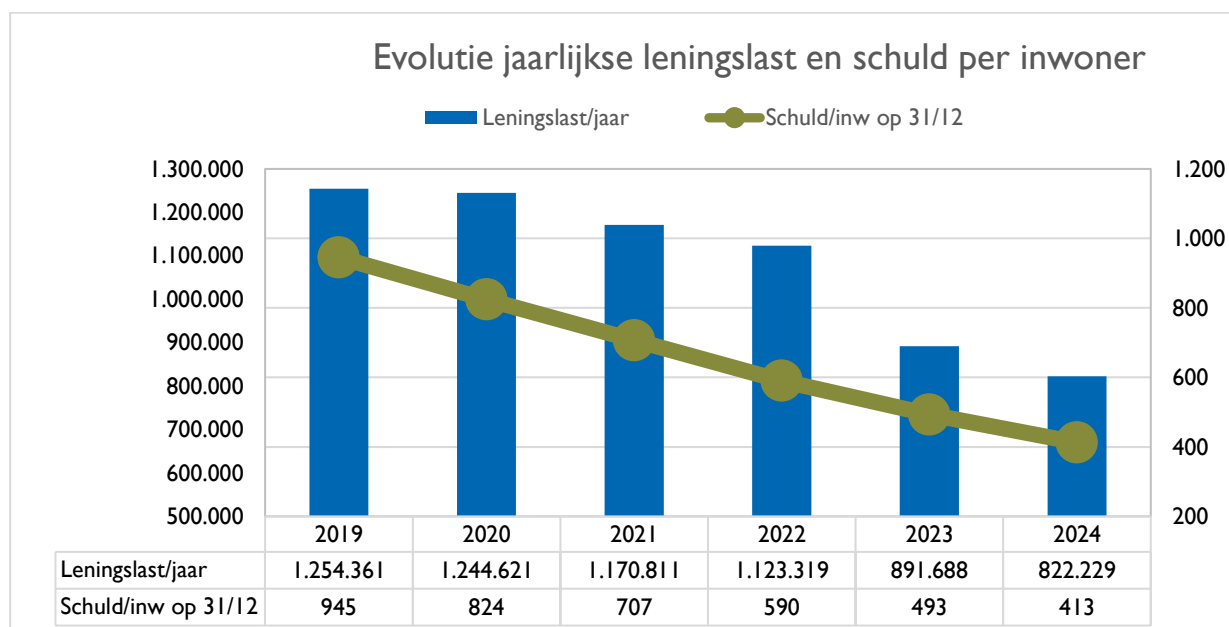
Zonder deze investeringskost in financiële vaste activa bedraagt de realisatiegraad van investeringen bijgevolg 46% ten opzichte van het initiële krediet uit het meerjarenplan 2020-2025. Ten opzichte van het bijgestuurde eindkrediet is er een niet-gerealiseerd krediet van € 615.148 oftewel een realisatiegraad van 74%. Om deze reden was het ook niet nodig om de voorziene leningen van € 200.000 op te nemen.

2024	Jaarrekening	Eindkrediet	Initieel krediet
Investeringsuitgaven	2.783.991	2.347.135	3.747.187

Er zijn 47 lopende leningen voor de gemeente met een gemiddelde interestvoet van 3,59%. 9 van deze leningen zijn doorgeefleningen aan de verschillende kerkfabrieken. 37 leningen hebben een vaste niet-herzienbare rentevoet. Het OCMW heeft geen lopende leningen.

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

Hieronder wordt enerzijds de evolutie van de jaarlijkse leningslast (periode aflossingen en interesten) en de schuld per inwoner op 31 december voor de periode 2019 – 2024 weergegeven.



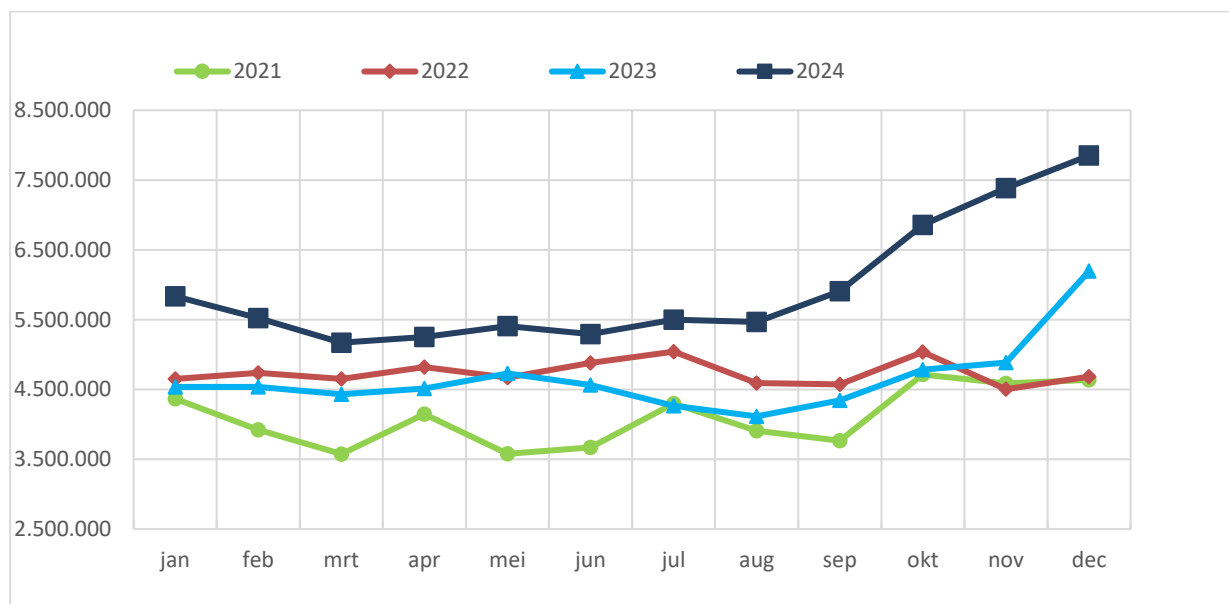
Grafiek: Evolutie jaarlijkse leningslast en schuld per inwoner

4.6.4 Thesauriebeheer en financiële verplichtingen OCMW

Het bestuur beschikte in 2024 over voldoende permanente financiële middelen om de operationele cyclus te financieren. Het bestuur kan de betalingsverplichtingen op korte termijn goed nakomen.

In onderstaande grafiek is het totaal van alle liquide middelen waarover gemeente en OCMW beschikken op het einde van elke maand weergegeven en dit over de periode van 01/01/2021 t.e.m. 31/12/2024.

De gemeente en het OCMW beschikken op 31/12/2024 resp. over € 7.102.544 en € 748.976 aan liquide middelen met een totaal van € 7.851.520.



Grafiek: Evolutie liquide middelen gemeente en OCMW

Volgens art. 274 van het decreet lokaal bestuur dient de gemeente ervoor te zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Om de liquiditeit van het OCMW te verzekeren werd volgende storting in 2024 naar het OCMW uitgevoerd:

- 05/06/2024: € 300.000

4.6.5 Andere risico's

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

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

4.7 VERWIJZING NAAR DOCUMENTATIE

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

<http://www.gingelom.be/jaarrekening>.

4.8 NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

Entiteit	Algemene rekening	Saldo	Omschrijving
Gemeente	0120000 Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	573.909,16 €	Borgstelling Fluvius Limburg OV Inter-Aqua
Gemeente	0130700 Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	-573.909,16 €	
Gemeente	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	9.061.834,82€	Resultaat vorig boekjaar gemeente
Gemeente	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-9.061.834,82€	
Gemeente	0940000 Andere rechten en verplichtingen	292.881,51€	Saldo van rioleringsfonds (108.895,11) en verrekeningsrecht S-Lim (183.986,40)
Gemeente	0950000 Andere rechten en verplichtingen	-292.881,51€	
OCMW	0320000 Vestiging van hypotheek (Ontvangen zekerheden)	440.000,00 €	Hypotheeken wegens borgstelling rusthuisbewoners
OCMW	0330000 Doorhaling van hypotheek (Zekerheidstellers)	-440.000,00 €	
OCMW	0920000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-2.245.796,98€	Resultaat vorig boekjaar OCMW
OCMW	0930000 Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	2.245.796,98€	

4.9 EXPLOITATIE-UITGAVEN

4.9.1 Realisatiegraad per functionele aard

Uit onderstaande tabel blijkt dat de totale realisatiegraad in de uitgavenkredieten van de exploitatie 95% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten i.e. kredieten na laatste aanpassingen meerjarenplan. In de laatste kolommen zijn de realisatiegraden van de vorige jaren weergegeven.

	Jaarrekening 2024		Eindkrediet 2024	Saldo 2024	Realisatiegraad 2024	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020
Algemene financiering	247.654	2%	256.870	9.216	96%	97%	98%	99%	97%
Algemeen bestuur	4.630.303	38%	4.777.938	147.635	97%	93%	95%	95%	96%
Infrastructuur	1.675.323	14%	1.707.775	32.452	98%	88%	97%	99%	99%
Vrije Tijd	1.727.695	14%	1.776.014	48.320	97%	92%	93%	90%	95%
Wonen & Leven	1.168.129	10%	1.200.970	32.840	97%	95%	94%	91%	92%
Welzijn	2.674.944	22%	3.043.750	368.806	88%	90%	91%	90%	94%
Eindtotaal	12.124.048	100%	12.763.318	639.270	95%	92%	94%	93%	95 %

4.9.2 Realisatiegraad per economische graad

	Jaarrekening 2024		Eindkrediet 2024	Saldo 2024	Realisatiegraad 2024	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020
Goederen en diensten	2.292.905	19%	2.522.938	230.033	91%	86%	87%	84%	84%
Bezoldigingen en pensioenen	7.066.698	58%	7.337.625	270.927	96%	96%	95%	99%	94%
Individuele hulpverlening	464.342	4%	579.584	115.242	80%	87%	89%	80%	70%
Toegestane werkingsubsidies	2.089.127	17%	2.108.370	19.243	99%	99%	94%	95%	96%
Andere operationele uitgaven	51.449	0%	59.911	8.462	86%	43%	89%	88%	79%
Financiële uitgaven	159.527	1%	154.890	-4.637	103%	101%	101%	97%	96%
Eindtotaal	12.124.048	100%	12.763.318	639.270	95%	94%	93%	95%	92%

4.9.3 Verklaring van de voornaamste materiële verschillen

	JR 2024	Eindkrediet 2024	Vershil	Verklaring
Algemeen bestuur				
AC000027 Middelen voor dagelijkse werking en secretariaat	124.604	139.543	14.939	Minder uitgegeven aan erelonen (6.007) en kantoorbenodigdheden (4.546) dan voorzien. Ook de verhuur van de fotokopieertoestellen gunstiger (3.369)
AC000028 Overige personeelskosten	115.623	144.976	29.353	Verzekering arbeidongevallen (5.101), dienstverplaatsingen (6.356), kosten OFP Prolocus pensioenplan (3.650) lager dan voorzien
AC000029 Personeelskosten administratie	1.570.821	1.598.813	27.991	Wedde financiële dienst, personeelsdienst en administratieve diensten (22.012), maaltijdcheques administratieve diensten (4.807) lager dan begroot
Wonen & Leven				
AC000058 Inschakelen van een bodemsaneringsdeskundige bij ernstige bodemverontreiniging	320	10.840	10.520	Uitvoeren bodemonderzoek lager dan voorzien (10.244)
Welzijn				
AC000028 Overige personeelskosten	0	30.000	30.000	Terugvordering teveel ontvangen subsidies Sociale Maribel 2019 - 2020 werd als negatieve opbrengst geboekt en niet als uitgaven (zie ook toelichting buitengewone kosten 4.13.2)
AC000123 Personeelskosten gezinszorg	734.260	801.541	67.281	Minder personeel voor gezinszorg ingezet dan voorzien (53.488)
AC000130 Werkingskosten en opbrengsten minder mobiele centrale	16.285	26.515	10.230	Minder vrijwilligersvergoedingen uitbetaald dan voorzien (4.429)
AC000146 Toekennen van financiële steun, equivalent leefloon, aan asielzoekers	91.727	107.200	15.473	Minder uitbetaald equivalent leefloon aan asielzoekers (13.908)
AC000149 Het tewerkstellen van leefloontrekkers via artikel 60§7	44.735	111.171	66.435	Minder art. 60-ers in dienst (64.220)
AC000151 Het toekennen van het recht op maatschappelijke integratie onder de vorm van leefloon	202.872	227.600	24.728	Overschot op toegekende leeflonen (24.728)
AC000158 Het organiseren van maatregelen tegen de hoge brandstofprijzen (wintersteun, stookoliefonds, groepsbestelling mazout)	58.255	100.771	42.516	Minder steun uit stookoliefonds (31.857) en wintersteunen (8.252) toegekend
AC000162 Personeelskosten sociale dienst	334.430	355.161	20.731	Door uitdienst en aanwerving op later tijdstip van maatschappelijk werker een overschot op loon (19.373)

4.10 EXPLOITATIE-ONTVANGSTEN

4.10.1 Realisatiegraad per functionele aard

Uit onderstaande tabel blijkt dat de totale realisatiegraad in de ontvangstenkredieten van de exploitatie 101% bedraagt ten opzichte van de eindkredieten. Deze is vergelijkbaar met de realisatiegraden van vorige jaren.

	Jaarrekening 2024		Eindkrediet 2024	Saldo 2024	Realisatiegraad 2024	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020
Algemene financiering	11.655.824	73%	11.501.516	-154.309	101%	102%	103%	101%	100%
Algemeen bestuur	110.873	1%	107.503	-3.369	103%	102%	129%	107%	105%
Infrastructuur	1.597.590	10%	539.401	-1.058.190	296%	97%	106%	110%	135%
Vrije Tijd	541.487	3%	515.547	-25.940	105%	105%	102%	102%	100%
Wonen & Leven	124.663	1%	92.184	-32.479	135%	96%	99%	102%	82%
Welzijn	1.963.675	12%	2.026.560	62.885	97%	99%	101%	92%	93%
Eindtotaal	15.994.112	100%	14.782.711	-1.211.402	108%	101%	103%	100%	100%

4.10.2 Realisatiegraad per economische aard

	Jaarrekening 2024		Eindkrediet 2024	Saldo 2024	Realisatiegraad 2024	Realisatiegraad 2023	Realisatiegraad 2022	Realisatiegraad 2021	Realisatiegraad 2020
Ontvangsten uit de werking	1.096.592	7%	1.061.297	-35.295	103%	99%	96%	100%	95%
Fiscale ontvangsten	6.918.398	43%	6.847.189	-71.209	101%	104%	101%	99%	107%
Werkingsubsidies	6.309.068	39%	6.264.208	-44.860	101%	102%	100%	99%	96%
Recuperatie ind. hulpverlening OCMW	54.749	0%	69.128	14.379	79%	75%	82%	49%	69%
Andere operationele ontvangsten	99.014	1%	98.606	-409	100%	86%	118%	79%	89%
Financiële ontvangsten	1.516.291	9%	442.283	-1.074.008	343%	108%	108%	147%	96%
Eindtotaal	15.994.112	100%	14.782.711	-1.211.402	108%	103%	100%	100%	100%

4.10.3 Verklaring van de voornaamste materiële verschillen

	JR 2024	Eindkrediet 2024	Vershil	Verklaring
Algemene financiering				
AC000002 Het ontvangen van persoonsgebonden belastingen	6.075.678	6.026.882	-48.796	Meer ontvangen uit OOV (+85.190) – minder ontvangsten dan voorzien uit APB (-34.615)
AC000003 Algemene overdrachten tussen verschillende bestuurlijke niveaus (Gemeentefonds, Plattelandsfonds en Eliaheffing)	4.566.336	4.520.877	-45.459	Meer ontvangen uit gemeentefonds (+36.618)
AC000005 Het opvolgen van diverse ontvangsten en uitgaven	62.195	42.500	-19.695	Meer ontvangsten uit interesten op spaar- en termijnrekeningen
AC000028 Overige personeelskosten	22.589	7.644	-14.946	Dotatie responsabiliseringsbijdrage meer dan voorzien
AC000175 Financiering van de overname OV door	159.518	136.547	-22.971	Leasing openbare verlichting – afrekening 2024 hoger dan verwacht
Infrastructuur				
AC000009 Innen van dividenden	1.444.754	390.416	-1.054.338	Eénmalig interim dividend Fluvius OV omwille van verkoop Publi-T aandelen (+1.052.004) – initieel niet voorzien
Vrije Tijd				
AC000096 Organisatie kinderopvang tijdens schoolvakanties, voor- en naschools	131.611	115.000	-16.611	Meer ontvangen uit deelnamegelden uit voor- en na-schoolse kinderopvang (+15.239)
Wonen & Leven				
AC000057 Het uitvoeren van het klimaatplan	46.153	16.536	-29.617	Meer subsidies uit Lokaal Energie en Klimaat-Pact
Welzijn				
AC000028 Overige personeelskosten	-24.361	70.000	94.361	Terugvorderingen Sociale Maribel van teveel ontvangen subsidies in 2019 en 2020
AC000124 Werkingsopbrengsten en subsidies gezinszorg	716.921	671.833	-45.087	Meer subsidies ontvangen dan voorzien (+53.089)
AC000125 Opbrengst prestaties poetshulp - aanvullende huishulp	10.840	0	-10.840	Subsidies ontvangen maar geen dienstverlening meer – subsidies worden op later tijdstip teruggevorderd.
AC000146 Toekennen van financiële steun, equivalent leefloon, aan asielzoekers	133.935	112.000	-21.935	Meer subsidies ontvangen uit recuperatie equivalent leefloon en opvangplaatsen voor Oekraïners
AC000151 Het toekennen van van leefloon	132.317	172.876	40.559	Minder subsidies ontvangen uit leefloon (55%) (-32.912)
AC000158 Het organiseren van maatregelen tegen de hoge brandstofprijzen	34.897	65.682	30.785	Minder ontvangst uit recuperatie stookoliefonds vanuit overheid (27.878)
AC000166 Werkingskosten en opbrengsten Minimax	662.063	621.813	-40.250	Meer toelagen ontvangen van Agentschap Opgroeien (35.017)

4.11 SPECIFIEKE DIENSTVERLENINGEN

In onderstaande tabel wordt de evolutie in de periode 2019 – 2024 weergegeven van het exploitatiesaldo van een aantal specifieke dienstverleningen geleverd door het OCMW of de gemeente. Saldo geeft enkel het exploitatieresultaat weer zonder rekening te houden met investeringsuitgaven, leningsaflossingen,... Ook de algemene overheadkosten (verzekering arbeidsongevallen, telefonie, ICT, opleidingen, hospitalisatieverzekeringen, overkoepelende personeelskosten...) worden niet meegenomen in de getoonde cijfers en vallen ten laste van de algemene werking van het lokaal bestuur.

	JR 2019	JR 2020	JR 2021	JR 2022	JR 2023	JR 2024
Kinderdagverblijf	-76.414	-83.927	-104.665	-102.735	-95.335	52.094
Uitgaven	432.914	428.316	436.328	532.020	554.048	611.937
Ontvangsten	356.500	344.389	331.663	429.285	458.713	664.031
Gezinszorg	-57.935	-102.106	-27.154	-65.257	-47.000	-16.006
Uitgaven	673.129	700.883	605.676	675.605	711.698	735.272
Ontvangsten	615.194	598.777	578.522	610.348	664.698	719.266
Klusjesdienst	-102.430	-70.847	-63.924	-76.915	-76.728	-73.096
Uitgaven	143.713	98.806	92.452	105.355	110.585	106.417
Ontvangsten	41.283	27.959	28.528	28.440	33.856	33.321
Mindermobielen centrale	-34.476	-37.732	-29.318	-31.468	-30.531	-23.792
Uitgaven	44.259	41.824	35.070	40.277	41.951	36.503
Ontvangsten	9.783	4.092	5.752	8.809	11.420	12.711
Warme maaltijden	-47.447	-58.762	-44.843	-28.288	-23.196	-27.842
Uitgaven	63.888	74.965	59.884	44.847	41.325	46.129
Ontvangsten	16.441	16.203	15.041	16.559	18.130	18.287
Schoolmaaltijden	-277.842	-292.394	-236.162	-244.881	-200.057	-186.391
Uitgaven	426.726	375.563	334.566	363.117	326.101	326.975
Ontvangsten	148.884	83.169	98.404	118.236	126.044	140.584
Onderwijs opvang	-137.017	-146.246	-111.028	-143.080	-138.104	-149.479
Uitgaven	227.170	220.723	208.558	244.033	254.727	282.152
Ontvangsten	90.153	74.477	97.530	100.953	116.623	132.673
Bibliotheek	-208.535	-216.772	-182.723	-196.605	-268.610	-265.255
Uitgaven	213.204	220.743	186.393	200.200	274.280	270.675
Ontvangsten	4.669	3.971	3.670	3.595	5.671	5.420

4.12 INVESTERINGEN

4.12.1 Realisatiegraad van investeringskredieten

In 2024 bedroeg de realisatiegraad van investeringsuitgaven 119% ten opzichte van de eindkredieten. Het initiële uitgave krediet uit het aangepaste meerjarenplan 2020 - 2025 bedroeg na overdracht investeringen in februari 2024 € 3.747.187 i.e. een realisatiegraad van 74%. Hierbij dient vermeld dat de verkoop van Publi-T aandelen en omzetting naar nieuwe Nuhma aandelen zorgde voor een extra exploitatieopbrengst en een extra investeringsuitgave van 1.052.004 welke niet waren ingeschreven in het meerjarenplan.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Realisatiegraad	Beginkrediet	Realisatiegraad
Uitgaven	2.783.991	2.347.135	119%	3.747.187	74%
Ontvangsten	1.020.560	1.228.754	83%	1.823.254	56%

4.12.2 Overdracht investeringen 2024 - 2025

Op 4 februari 2025 keurde het college van burgemeester en schepenen/vast bureau in toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur de overdracht van niet-aangewende investeringskredieten van 2024 naar 2025 goed.

	Jaarrekening	Eindkrediet	Overgedragen naar 2025
Uitgaven	2.783.991	2.347.135	533.783
Ontvangsten	1.020.560	1.228.754	230.736

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

Raming	Omschrijving	Overdracht van 2024 naar 2025	Nieuw krediet 2025
Uitgaven			
RA000061	Vervangen en aankopen van nieuwe ICT infrastructuur - hardware	440,45	40.440,45
RA000163	Aankopen en vervangen van nieuwe keukentoeestellen	1.818,38	4.318,38
RA000290	Fietspad Oude Katsei	52.670,37	102.670,37
RA000302	Het uitvoeren van jaarlijkse onderhoudswerken aan de gemeentewegen	11.614,89	161.614,89
RA000337	Rioleringswerken Mielenstraat, Gravelostraat, Muizenstraat	562,82	3.562,82
RA000345	Werken aan kerkhoven (in kader van opruiming en verfraaiing)	4.006,35	144.006,35
RA000364	De aankoop van kleine machines (zaagmachines, boormachines, grasmaaiers, bosmaaiers,...)	2.844,16	17.844,16

Raming	Omschrijving	Overdracht van 2024 naar 2025	Nieuw krediet 2025
RA000365	Modernisering en vervanging van het wagenpark	55.654,74	390.654,74
RA000401	Uitvoeren van nieuwe erosie maatregelen (verwerven van gronden + uitvoering werken)	25.692,36	325.692,36
RA000402	Aankoop gronden en erfpacht erosie	2.954,39	102.954,39
RA000475	Vernieuwing speeltoestellen	3.239,77	33.239,77
RA000560	Opwaardering kapellen i.s.m. Monumentenwacht	2.008,75	19.008,75
RA000828	Rioleringswerken Muizen: Kaneelstraat	975,82	975,82
RA001840	Rioleringswerken Jeuk: Heiseltstraat en Jean Louis Vrankenstraat	234.227,37	234.227,37
RA001844	Renovatie kerkhofmuren en toegangen	1.973,54	11.973,54
RA001852	Nevenbestemming kerk Boekhout	10.387,52	345.387,52
RA001853	Herbestemmen van de Sint-Pieterkerk tot bibliotheek/burelen Vrije Tijd/loket toerisme	3.950,05	653.950,05
RA001886	Verbouwingswerken kinderdagverblijf Minimax	28.874,73	1.078.874,73
RA001887	Verbeterings- en rioleringswerken Oude Katsei (incl. Fonteinstraat)	50.000,00	50.000,00
RA001888	Uitvoeren van gebiedsdekkende uitvoeringsplannen betreffende aansluitingen rioleringen (i.s.m. Fluvius)	5.000,00	55.000,00
RA001889	Het opmaken van een RUP sportvoorzieningen	8.094,81	8.094,81
RA001923	Herstellingswerken Den Dries (herstellen steunpilaren buiten, invoegen gevel, dak keuken)	5.038,53	20.038,53
RA001983	Renovatie van de zaal Elckerlyc	9.253,16	29.253,16
RA001992	Opmaak en uitvoering masterplan centrum Gingelom - omgeving kerk en gemeentehuis	5.500,00	15.500,00
RA002173	Aanleg van twee 3x3 basketbal-terreinen	7.000,00	37.000,00
	Totaal	533.782,96	
Opbrengsten			
RA000400	Subsidie erosiewerken	60.838,44	210.838,44
RA000279	Verkoop van kavels Dorpskouter	150.000,00	850.000,00
RA000301	Tussenkost in de provincie Limburg voor herstelling wegen van het fietsroutenetwerk	13.897,84	23.897,84
RA000559	Investeringsubsidie opwaardering kapellen i.s.m. Monumentenwacht	6.000,00	15.000,00
	Totaal	230.736,28	

4.13 TOELICHTING BUITENGEWONE KOSTEN/OPBRENGSTEN

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

4.13.1 Verkoop Publi-T aandelen – project Transactie Publi-T

Om de groeiende instroom van hernieuwbare energie te kunnen opvangen, moet Elia de komende jaren in zijn Belgische en Duitse netwerken een ambitieus investeringsprogramma uitrollen voor de uitbreiding van hoogspanningslijnen en de ontwikkeling van aansluitingen op zee. De Belgische verankering in Elia wordt verzekerd door PUBLI-T.

Het aandeel van de Vlaamse gemeenten in PUBLI-T (60%) zit momenteel verspreid over een aantal Vlaamse distributienetbeheerders waaronder Fluvius Limburg, de Vlaamse Energieholding (VEH) en enkele Vlaamse gemeenten. Het is de bedoeling om de gemeentelijke belangen te verankeren in 2 “concentratoren”, die het belang op lange termijn kunnen verzekeren in functie van de toekomstige kapitaalbehoeftes van Elia. De VEH functioneert al als concentrator voor de belangen in Fluxys via Publigas (14,31%) en wil een gelijkaardige verantwoordelijkheid opnemen binnen PUBLI-T.

Om die switch te realiseren wil Fluvius-Limburg hun aandelen Publi-T verkopen: een deel rechtstreeks aan de VEH (tegen cash betaling), een deel aan de regionale holding Nuhma (waarvoor Fluvius Limburg een vordering op Nuhma inschrijft, en Nuhma een schuld aan Fluvius Limburg).

De betrokken gemeenten moeten die verkoopoperatie enerzijds via de algemene vergaderingen van Fluvius Limburg goedkeuren, dit gebeurde in algemene vergadering van 12 maart 2024 en 10 juni 2024. De gemeente ging bij besluit van 16 april 2024 hiermee akkoord.

Anderzijds werd in buitengewone algemene vergadering van Nuhma van 8 oktober 2024 het project Transactie Publi-T ook goedgekeurd en dit overeenkomstig de gemeenteraadsbeslissing van 18 juni 2024.

Nuhma betaalt de aandelen Publi-T niet in cash (schuld ten aanzien van Fluvius Limburg blijft behouden), maar brengen de aandelen onmiddellijk in bij de VEH met het oog op de beoogde rol van concentrator voor de VEH. In ruil daarvoor ontvangt Fluvius Limburg aandelen in de VEH.

Met de verkoop van alle aandelen Publi-T realiseert Fluvius Limburg een meerwaarde. Die kennen ze met een interimdividend in natura toe aan de gemeenten.

De gemeenten zullen vervolgens hun vordering die volgt uit de dividendtoekenning, inbrengen in de Nuhma. In ruil daarvoor verwerven zij aandelen in Nuhma tegen een bepaalde uitgifteprijs.

Voor het project Transactie Publi-T werden er geen kredieten opgenomen in het meerjarenplan. Bijgevolg werd de ontvangst uit het éénmalig interimdividend van Fluvius Limburg in exploitatie niet ingeschreven en anderzijds werd de investeringsuitgave voor de volstorting van nieuwe aandelen in Nuhma niet opgenomen.

Voor de gemeente werd er een nieuwe exploitatie ontvangst aangemaakt (AR 7500000 en BV 0640) waar het interim dividend van 1.052.003,83 werd ingeschreven. Tegelijkertijd is er een investeringsuitgave (AR 281 1000 en BV 0640) voor de volstorting van 27.860 nieuwe A-aandelen in Nuhma ingeschreven voor een bedrag van 1.052.003,83.

Deze buitengewone opbrengst en uitgave hebben bijgevolg een buitengewone invloed op het resultaat van enerzijds de exploitatie-ontvangsten (niet voorziene ontvangst) en anderzijds de investeringsuitgaven (niet voorziene uitgave) in het boekjaar 2024.

4.13.2 RSZ Sociale Maribel 2019 en 2020

Naar aanleiding van de controle van de RSZ werd voor 2019 bij de personeelsbezetting in het OCMW een daling van het arbeidsvolume van 1,61 VTE vastgesteld ten opzichte van de referentieperiode 2018.

Door deze daling wordt een bedrag van € 50.000 van teveel uitbetaalde subsidies teruggevorderd aan het OCMW. Een verantwoording van het dalende arbeidsvolume werd meegedeeld aan de RSZ. Het beheerscomité van het Fonds Sociale Maribel heeft op 25/08/2022 beslist de verantwoording deels te aanvaarden. Voor het jaar 2019 zal uiteindelijk € 37.396,84 teruggevorderd worden. Deze terugvordering werd in april 2024 ontvangen en terugbetaald op 26/04/2024.

Vanaf 2021 ontving het OCMW een verlaagde toelage en ook voor de komende jaren werd deze ontvangst verlaagd in het meerjarenplan. Voor 2020 zat de toelage echter nog op het niveau van 2019.

In brief van 17/04/2024 werd bijkomend meegedeeld dat het OCMW voor sociale maribel afrekening 2020 een bedrag van € 70.694,64 diende terug te storten. Dit bedrag werd overgemaakt op 05/11/2024.

Beide terugvorderingen werden als negatieve opbrengsten ingeboekt op de subsidie-raming (AR 7408000). Hierdoor ontstond een negatief eindkrediet op de OCMW ontvangst-raming van € - 24.361,37.

Voor de gemeente zijn er ook nog ontvangsten op de AR 7408000 van de sociale maribel geboekt. De ontvangsten en terugvorderingen van zowel gemeente als OCMW zorgen voor een onlogisch debetsaldo van € 5.587 op AR 7408000.

4.13.3 Investeringsstoelage kerkgebouwen

Voor de renovatie van de kerktoren van de kerk van Gingelom werd door de gemeenteraad in zitting van 28 mei 2019 een investeringssubsidie toegekend van € 153.900.

Na de voltooiing van de werken en de het ontvangen van de Vlaamse subsidies blijkt de kerkfabriek een investeringsoverschot van €26.763,56 te bezitten. Zoals overeengekomen in de initiële toekenning van de gemeentelijke investeringssubsidie in 2019 werd dit bedrag door gemeenteraadsbesluit van 16 april 2024 teruggevorderd aan de kerkfabriek.

Deze terugvordering werd in de boekhouding verwerkt als negatieve kost op de raming RA000087 – Investeringsstoelage voor onderhoudswerken aan de kerkgebouwen met AR 6640000. Hierdoor vertoont deze raming in 2024 een negatief saldo van € 22.996,41.

4.13.4 Vervroegde terugbetaling annuïteiten de Lijn

De Vlaamse Overheid heeft als grootste aandeelhouder van VVM De Lijn aan Thesaurie De Lijn gevraagd om in 2024 ook over te gaan tot een vervroegde terugbetaling van de inschrijving op het openstaande kapitaal. De vorming van deze kapitalen was nodig voor de aanleg van de spoorlijnen voor de buurtspoorwegen (NMVB) tussen de jaren 1885 en 1954 en was aflosbaar in 90 jaar.

Dit voorstel is een administratieve vereenvoudiging voor beide partijen. De Lijn heeft hetzelfde voorstel ook aan de lokale besturen voorgelegd, en ook deze hebben ingestemd om in 2024 hun annuïteiten vervroegd terugbetalen volgens dezelfde regeling.

Voor Gingelom had de vervroegde terugbetaling van de annuïteiten enkel betrekking op boekjaar 2025, met een nog vol te volstorten kapitaal € 22,73. Deze laatste aflossing werd betaald op 28/10/2024.

4.13.5 Aanwending rioleringsfonds

Op 7 mei 2024 werden een gedeelte van de rioleringswerken in de Kaneelstraat te Muizen ingebracht in het rioleringsfonds en dit voor een bedrag van € 64.048,34. Deze aanwending werd geboekt op de een investeringsuitgave-raming (RA002157) en algemene rekening AR 664 – Toegestane investeringssubsidie op beleidsveld BV 0310 – Beheer van regen- en afvalwater.

4.13.6 Fluvius openbare verlichting – licht als dienst

Op 17 februari 2025 ontving de gemeente van Fluvius het document 'financiële gegevens licht-als-dienst' voor het boekjaar 2024. Uit het algemeen dagboek bleek dat o.a. door de versnelde invoer van de verledning van de openbare verlichting er in 2024 door Fluvius meer investeringen werden uitgevoerd dan initieel voorzien in het meerjarenplan en de kredieten van 2024.

Hierdoor was er bij de investeringsuitgaven (RA002016) een overschrijding van de kredieten van € 22.971. Hieruit voortvloeiend was er ook op de financieringskosten (RA002018 – Aflossing leasingschuld KT) een niet voorzien tekort van € 4.021.

Type	Soort	Raming	Omschrijving	Jaarrekening	Eindkrediet	Saldo
F	O	RA002017	Overname OV door Fluvius - Leasingschulden LT	159.518	136.547	-22.971
F	U	RA002018	Overname OV door Fluvius – Aflossing Leasingschuld KT	60.250	56.229	-4.021
I	U	RA002016	Overname OV door Fluvius - Investering - terreinen in leasing	159.518	136.547	-22.971

4.13.7 Nieuwe leningen

In het meerjarenplan 2024 was € 200.000 voorzien voor het aangaan van nieuwe leningen. Vermits niet alle voorziene investeringen werden uitgevoerd werden er geen nieuwe leningen opgenomen.

4.14 OVERZICHT VAN DE WAARDERINGSREGELS

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

4.14.1 Algemene principes

4.14.1.1 Investering of exploitatie

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal, in de boekhouding op te nemen voor een vast bedrag. De prijs voor de hernieuwing van deze bestanddelen komt ten laste van het exploitatieresultaat.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.000 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Voor verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen wordt dit bedrag verhoogd naar € 2.500.

4.14.1.2 Aanschaffingswaarde

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,...+ rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

4.14.1.3 Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. *Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.*

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeiën uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

4.14.1.4 Herwaarderingen

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

4.14.2 Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

4.14.2.1 Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

4.14.2.2 Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Als de insolventie van de schuldenaar is bewezen zal de vordering oninvorderbaar worden geboekt. Er zal tevens een minderwaarde worden geboekt voor het saldo van de vordering.

4.14.2.3 Voorraden

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd.

De voorraden die verworven zijn door niet-ruiltransacties, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken. In afwijking zal geopteerd worden voor de FIFO-waardering (waardering voorraden aan de 'recentste' aankooprijzen).

4.14.2.4 Financieel vaste activa

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

4.14.2.5 Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën. De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit. De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken. De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel' (bv. dienst toerisme in belfort), kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

4.14.2.6 Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

4.14.2.7 Vorderingen op lange termijn

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

4.14.2.8 Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.14.2.9 Netto-actief

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa

waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

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

4.14.3 Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (Beginbalans)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het bestuur geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dat houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis van de bestaande (historische) aanschafwaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijkse afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

4.14.3.1 Materiële en immateriële vaste activa

Volledig afgeschreven immateriële activa werden niet overgenomen naar de BBC-omgeving. Dit geldt ook voor afgeschreven niet individualiseerbare roerende materiële activa en roerende activa die onder het grensbedrag vallen, zoals opgenomen in de algemene bepalingen van deze waarderingsregels.

Voor het bepalen van de historische aanschafwaarde wordt het herwaarderingsbedrag van de terreinen mee opgenomen in de aanschafwaarde. Voor de gebouwen wordt het herwaarderingsbedrag niet mee opgenomen in de aanschafwaarde. De activa die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1).

4.14.3.2 Netto-actief

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

4.14.4 Afschrijvingstermijnen

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

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3-5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr