



# **LOKAAL BESTUUR SPIERE-HELKIJN**

## **JAARREKENING**

### **2022**

#### **BOEKDEEL II**

---

# INHOUDSOPGAVE

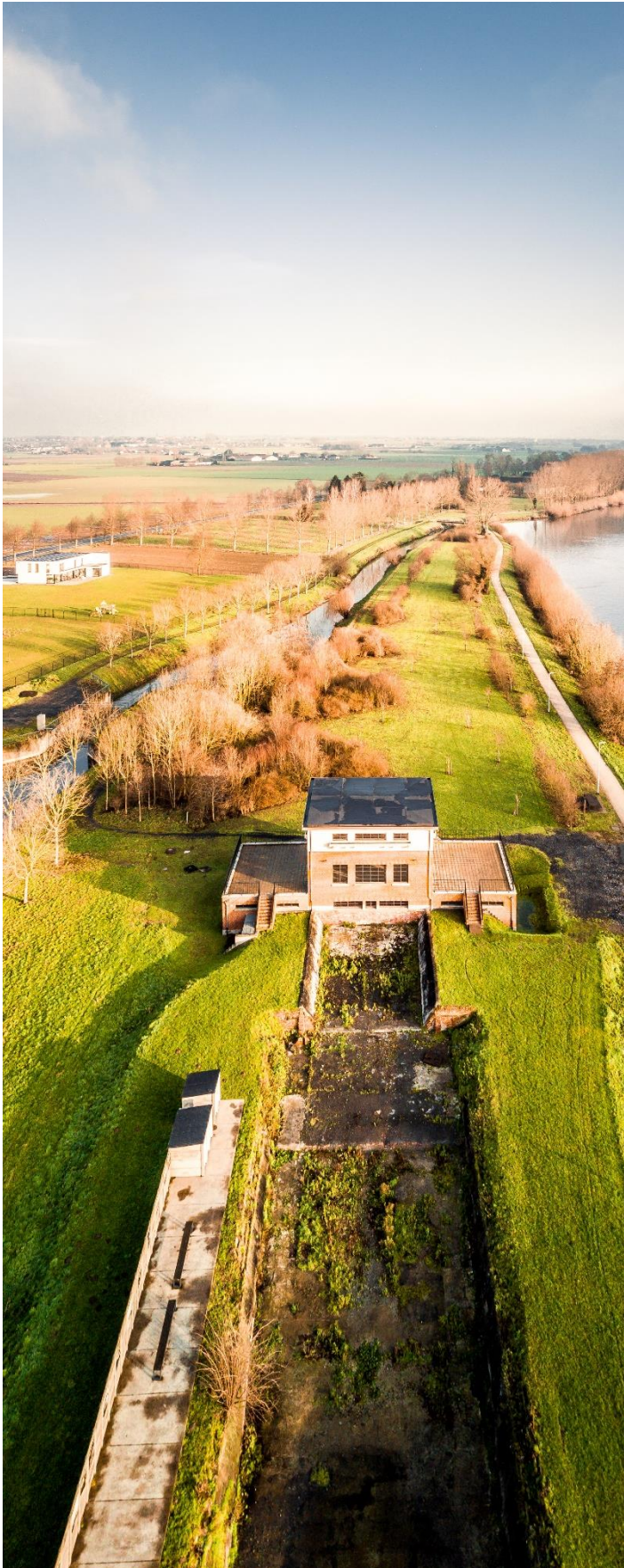
## BOEKDEEL II

### 2 FINANCIËLE NOTA

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

### 3 TOELICHTING

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



---

## 2 FINANCIËLE NOTA

### 2.1 DOELSTELLINGENREKENING (J1)

# J1: Doelstellingenrekening

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / EK Budg. 33317

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

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

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 170.158      | 188.970       |
| Ontvangst    | 33.681       | 31.445        |
| Saldo        | -136.477     | -157.525      |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 6.847        | 6.850         |
| Ontvangst    | 0            | 0             |
| Saldo        | -6.847       | -6.850        |
| Financiering |              |               |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-1:Weginfrastructuur

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 163.773      | 170.945       |
| Ontvangst    | 133.576      | 132.700       |
| Saldo        | -30.196      | -38.245       |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 396.907      | 387.160       |
| Ontvangst    | 210.827      | 59.280        |
| Saldo        | -186.080     | -327.880      |
| Financiering |              |               |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-2:Energie

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 11.502       | 10.450        |
| Ontvangst    | 78.191       | 88.240        |
| Saldo        | 66.689       | 77.790        |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 91.074       | 32.195        |
| Ontvangst    | 1.500        | 0             |
| Saldo        | -89.574      | -32.195       |
| Financiering |              |               |

## Prioritaire beleidsdoelstelling: DO-4:Openbaar groen

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 19.265       | 26.140        |
| Ontvangst    | 0            | 50            |
| Saldo        | -19.265      | -26.090       |
| Investering  |              |               |
| Financiering |              |               |

**Prioritaire beleidsdoelstelling: MIL:Milieu**

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 200.262      | 220.420       |
| Ontvangst    | 9.050        | 8.910         |
| Saldo        | -191.212     | -211.510      |
| Investering  |              |               |
| Financiering |              |               |

**Prioritaire beleidsdoelstelling: SD: Sociale dienstverlening**

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 332.117      | 396.930       |
| Ontvangst    | 215.485      | 248.855       |
| Saldo        | -116.632     | -148.075      |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 0            | 1.000.000     |
| Ontvangst    | 0            | 0             |
| Saldo        | 0            | -1.000.000    |
| Financiering |              |               |

**Niet prioritaire beleidsdoelstellingen**

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 395.299      | 357.570       |
| Ontvangst    | 2.793.745    | 2.755.140     |
| Saldo        | 2.398.446    | 2.397.570     |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 50.979       | 54.550        |
| Ontvangst    | 68.478       | 68.475        |
| Saldo        | 17.498       | 13.925        |
| Financiering |              |               |
| Uitgave      | 228.996      | 239.125       |
| Ontvangst    | 838.113      | 802.330       |
| Saldo        | 609.117      | 563.205       |

**Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling**

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 2.025.099    | 2.079.715     |
| Ontvangst    | 356.881      | 308.365       |
| Saldo        | -1.668.217   | -1.771.350    |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 172.427      | 566.835       |
| Ontvangst    | 195.800      | 195.000       |
| Saldo        | 23.373       | -371.835      |
| Financiering |              |               |

## Totaal

|              | Jaarrekening | Meerjarenplan |
|--------------|--------------|---------------|
| Exploitatie  |              |               |
| Uitgave      | 3.317.473    | 3.451.140     |
| Ontvangst    | 3.620.609    | 3.573.705     |
| Saldo        | 303.136      | 122.565       |
| Investering  |              |               |
| Uitgave      | 718.233      | 2.047.590     |
| Ontvangst    | 476.604      | 322.755       |
| Saldo        | -241.629     | -1.724.835    |
| Financiering |              |               |
| Uitgave      | 228.996      | 239.125       |
| Ontvangst    | 838.113      | 802.330       |
| Saldo        | 609.117      | 563.205       |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

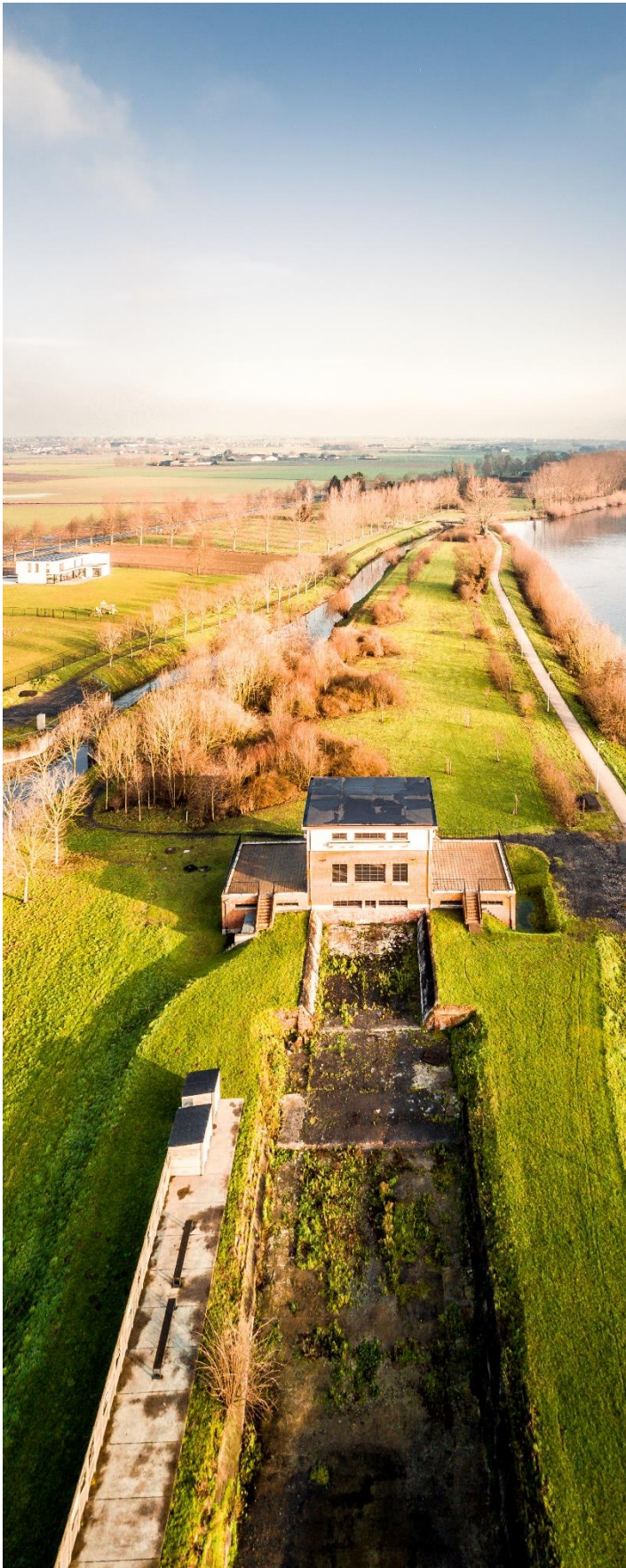
*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317*

## ► Doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening wordt weergegeven in **schema J1**. Dit schema is op dezelfde wijze opgebouwd als schema M1 uit het meerjarenplan. In schema J1 vergelijken we de effectieve ontvangsten en uitgaven gerealiseerd in 2022 enerzijds en de geraamde bedragen volgens het meerjarenplan. In het bijzonder worden in dit schema de prioritaire doelstellingen individueel opgenomen. Dat zijn de doelstellingen die het lokaal bestuur expliciet wenst over te rapporteren.

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



---

## 2 FINANCIËLE NOTA

### 2.2

#### STAAT FINANCIEEL EVENWICHT (J2)

## J2: Staat van het financieel evenwicht

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / EK Budg. 35114

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

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

| Budgettair resultaat                                | Jaarrekening     | Meerjarenplan     |
|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>303.136</b>   | <b>122.565</b>    |
| a. Ontvangsten                                      | 3.620.609        | 3.573.705         |
| b. Uitgaven                                         | 3.317.473        | 3.451.140         |
| <b>II. Investeringsaldo</b>                         | <b>-241.629</b>  | <b>-1.724.835</b> |
| a. Ontvangsten                                      | 476.604          | 322.755           |
| b. Uitgaven                                         | 718.233          | 2.047.590         |
| <b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>      | <b>61.507</b>    | <b>-1.602.270</b> |
| <b>IV. Financieringsaldo</b>                        | <b>609.117</b>   | <b>563.205</b>    |
| a. Ontvangsten                                      | 838.113          | 802.330           |
| b. Uitgaven                                         | 228.996          | 239.125           |
| <b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>     | <b>670.624</b>   | <b>-1.039.065</b> |
| VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar | <b>1.507.920</b> | <b>1.507.920</b>  |
| <b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>        | <b>2.178.544</b> | <b>468.855</b>    |
| <b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         | <b>2.178.544</b> | <b>468.855</b>    |

| Autofinancieringsmarge                              | Jaarrekening   | Meerjarenplan   |
|-----------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>I. Exploitatiesaldo</b>                          | <b>303.136</b> | <b>122.565</b>  |
| <b>II. Netto periodieke aflossingen</b>             | <b>228.996</b> | <b>239.125</b>  |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen | 228.996        | 239.125         |
| b. Periodieke terugvordering leningen               | 0              | 0               |
| <b>III. Autofinancieringsmarge</b>                  | <b>74.140</b>  | <b>-116.560</b> |

| Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge                       | Jaarrekening   | Meerjarenplan   |
|------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| <b>I. Autofinancieringsmarge</b>                           | <b>74.140</b>  | <b>-116.560</b> |
| <b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>          | <b>79.108</b>  | <b>87.750</b>   |
| a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen        | 228.996        | 239.125         |
| b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden | 149.888        | 151.375         |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>           | <b>153.248</b> | <b>-28.810</b>  |

| Geconsolideerd financieel evenwicht                | Jaarrekening     | Meerjarenplan   |
|----------------------------------------------------|------------------|-----------------|
| <b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>         |                  |                 |
| - Gemeente en OCMW                                 | 2.178.544        | 468.855         |
| <b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>     | <b>2.178.544</b> | <b>468.855</b>  |
| <b>II. Autofinancieringsmarge</b>                  |                  |                 |
| - Gemeente en OCMW                                 | 74.140           | -116.560        |
| <b>Totale Autofinancieringsmarge</b>               | <b>74.140</b>    | <b>-116.560</b> |
| <b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>   |                  |                 |
| - Gemeente en OCMW                                 | 153.248          | -28.810         |
| <b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b> | <b>153.248</b>   | <b>-28.810</b>  |

## ► Staat van het financieel evenwicht

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

### Exploitatiesaldo

Het exploitatiesaldo is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten uit de reguliere werking van het bestuur, dus exclusief investeringen. Er is een batig saldo van 303.136 euro, terwijl bij het laatst gewijzigd meerjarenplan uitgegaan werd van 122.565 euro. Niet alleen de ontvangsten kwamen iets boven de verwachtingen uit, maar ookde uitgavekredieten werden niet volledig besteed (4% bleef onbenut).

### Investeringsaldo

Dit is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de uitgevoerde investeringen, alsook het toekennen van investeringssubsidies. Het saldo is eind 2022 minder negatief in vergelijking met het raming uit het meerjarenplan. Een negatief saldo wijst erop dat de investeringen niet volledig gedekt werden met vreemd vermogen (ontvangen investeringssubsidies, leningen) en dus de eigen middelen worden aangewend als sluitpost. De oorzaak van het gunstiger cijfer is volledig toe te schrijven aan het niet uitbetalen van de investeringssubsidie voor het bouwen van het woonzorgcentrum (1.000.000 euro) alsook hoger dan verwachte investeringssubsidies.

### Financieringssaldo

Dit is het verschil tussen de uitgaven en ontvangsten met betrekking tot de financiering van het bestuur; meer bepaald de opname en terugbetaling van leningen, leasing, borgtochten,... . Het gunstiger saldo in vergelijking met het meerjarenplan is vooral te danken aan hogere ontvangsten. Door de versnelde ver-LED-ding van het openbaar verlichtingsnet werd een hogere leasingschuld opgenomen.

Het budgettair resultaat van het boekjaar 2022 (som van de 3 hierboven genoemde saldi) komt uit op 670.624 euro, terwijl uitgegaan werd van een tekort van 1.039.065 euro. Rekening houdend met het batig saldo van het vorigboekjaar (1.507.920 euro) is het batig saldo verder opgelopen tot 2.178.544 euro.

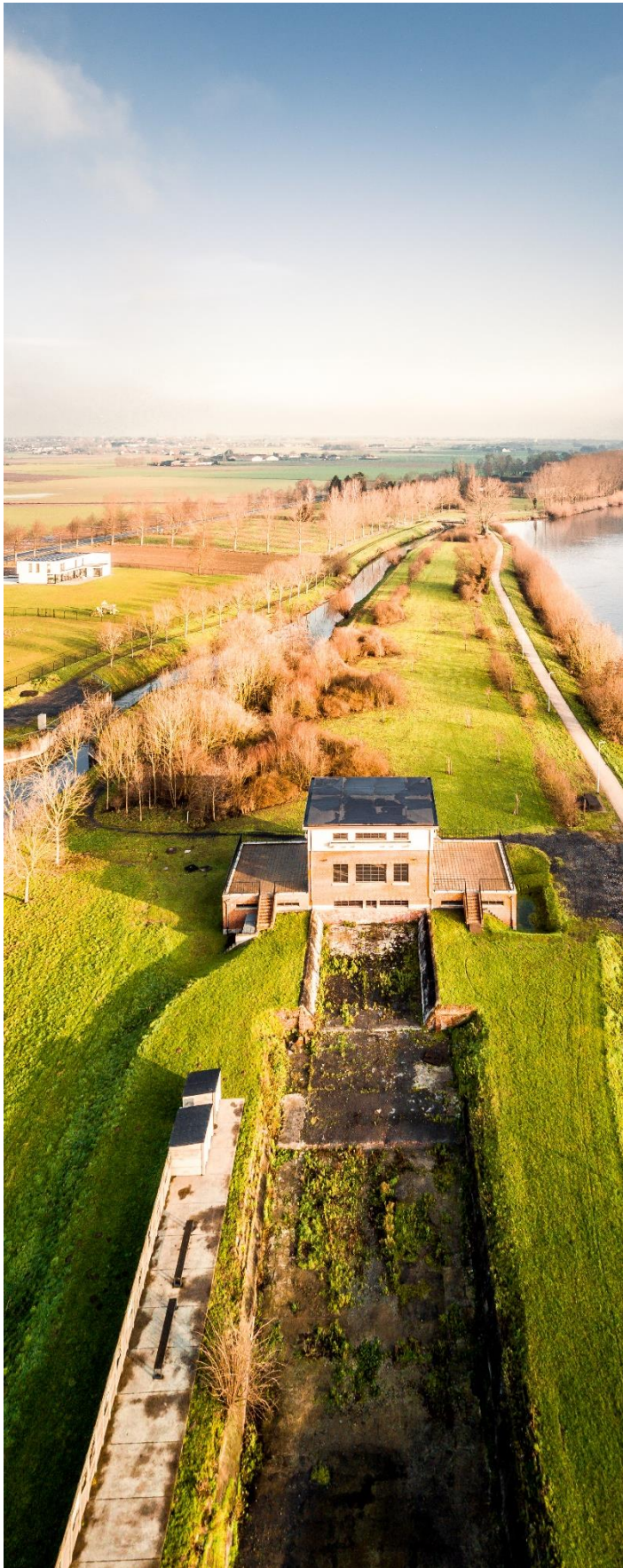
### Autofinancieringsmarge (AFM)

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

Hoewel bij de laatste meerjarenplanaanpassing nog uitgegaan werd van een negatieve AFM van 116.560 euro, zijn we er toch in geslaagd om positief te blijven (74.140 euro). Het exploitatiesaldo van 2022 bleek uiteindelijk toch voldoende positief om de periodieke aflossingen van 2022 te dekken.

### Gecorrigeerde autofinancieringsmarge (GAFM)

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



---

## 2 FINANCIËLE NOTA

### 2.3

#### REALISATIE VAN DE KREDIETEN (J3)

## J3: Realisatie van de kredieten

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / EK Budg. 33317 IK Budg. 32756

Gemeente (0216.770.650)

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

Financieel directeur:: Tim Focquaert

|                      | Jaarrekening |             | Eindkredieten |             | Initiële kredieten |             |
|----------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|--------------------|-------------|
|                      | Uitgaven     | Ontvangsten | Uitgaven      | Ontvangsten | Uitgaven           | Ontvangsten |
| <b>- Gemeente</b>    |              |             |               |             |                    |             |
| Exploitatie          | 2.749.362    | 3.284.349   | 2.818.675     | 3.227.455   | 2.644.643          | 3.199.490   |
| Investerings         | 718.233      | 476.604     | 2.047.590     | 322.755     | 1.797.600          | 127.755     |
| Financiering         | 225.740      | 838.113     | 235.870       | 802.330     | 228.599            | 973.645     |
| Leningen en leasings | 225.740      | 838.113     | 235.870       | 802.330     | 228.599            | 973.645     |
| <b>- OCMW</b>        |              |             |               |             |                    |             |
| Exploitatie          | 568.111      | 336.261     | 632.465       | 346.250     | 584.300            | 315.710     |
| Financiering         | 3.256        | 0           | 3.255         | 0           | 3.255              | 0           |
| Leningen en leasings | 3.256        | 0           | 3.255         | 0           | 3.255              | 0           |

### Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2022 2021: Budg. 32756

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317

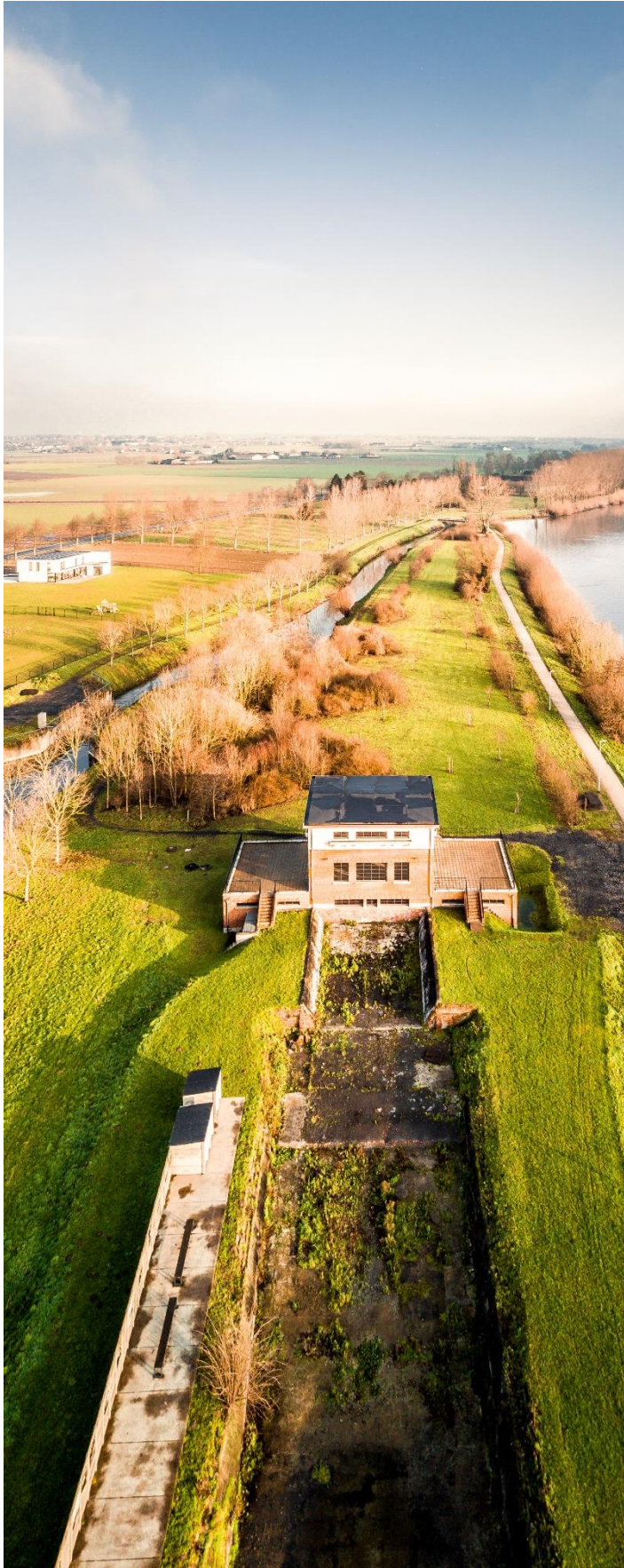
## ► Realisatie van de kredieten

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

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

Als gevolg van de steeds maar toenemende inflatie en de hiermee gepaard gaande kostenstijgingen, waren heel wat uitgavekredieten ontoereikend ((in het bijzonder de lonen). Een aanpassing van het meerjarenplan in oktober 2022 drong zich toen op.

De uitgaveplafonds voor de verschillende deelbudgetten (exploitatie, investeringen, financiering) alsook voor beide niveau's (gemeente, OCMW) werden gerespecteerd. Er werd niet meer uitgegeven dan toegelaten door de gemeenteraad. Ook de ontvangsten zijn een stuk gunstiger uitgevallen dan geraamd.



---

## 2 FINANCIĒLE NOTA

### 2.4 BALANS (J4)

# J4: Balans

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / JR-1 Budg. 213105 Alg. 11301

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

|                                                                         | 2022              | 2021              |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>ACTIVA</b>                                                           | <b>14.186.514</b> | <b>13.470.967</b> |
| <b>I. Vlottende activa</b>                                              | <b>2.661.965</b>  | <b>1.915.808</b>  |
| A. Liquide middelen en geldbeleggingen                                  | 1.945.604         | 1.315.589         |
| B. Vorderingen op korte termijn                                         | 710.619           | 600.219           |
| 1. Vorderingen uit ruiltransacties                                      | 94.303            | 136.295           |
| 2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties                                 | 616.316           | 463.924           |
| D. Overlopende rekeningen van het actief                                | 5.742             | 0                 |
| <b>II. Vaste activa</b>                                                 | <b>11.524.549</b> | <b>11.555.159</b> |
| B. Financiële vaste activa                                              | 2.055.853         | 2.046.616         |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 1.634.669         | 1.625.431         |
| 4. Andere financiële vaste activa                                       | 421.185           | 421.185           |
| C. Materiële vaste activa                                               | 9.432.007         | 9.438.224         |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                                 | 7.721.888         | 7.701.145         |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 2.961.615         | 3.140.349         |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 4.035.698         | 3.920.446         |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                 | 196.068           | 222.711           |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                    | 132.139           | 67.770            |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 389.754           | 343.256           |
| f. Erfgoed                                                              | 6.614             | 6.614             |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                                | 69.525            | 81.113            |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 69.525            | 81.113            |
| 3. Andere materiële vaste activa                                        | 1.640.594         | 1.655.967         |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 1.640.594         | 1.655.967         |
| D. Immateriële vaste activa                                             | 36.689            | 70.319            |

|                                                            | 2022              | 2021              |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>PASSIVA</b>                                             | <b>14.186.514</b> | <b>13.470.967</b> |
| <b>I. Schulden</b>                                         | <b>4.755.378</b>  | <b>3.805.594</b>  |
| A. Schulden op korte termijn                               | 930.354           | 822.257           |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 496.936           | 455.671           |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 142.092           | 119.302           |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 354.844           | 336.370           |
| 2. Schulden uit niet-ruiltransacties                       | 149.809           | 126.062           |
| 4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 283.608           | 240.523           |
| B. Schulden op lange termijn                               | 3.825.024         | 2.983.337         |
| 1. Schulden uit ruiltransacties                            | 3.825.024         | 2.983.337         |
| a. Voorzieningen voor risico's en kosten                   | 1.625.815         | 1.350.161         |
| 1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen               | 1.625.815         | 1.350.161         |
| b. Financiële schulden                                     | 2.199.109         | 1.633.077         |
| c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties            | 100               | 100               |
| <b>II. Nettoactief</b>                                     | <b>9.431.136</b>  | <b>9.665.373</b>  |
| A. Kapitaalssubsidies en schenkingen                       | 3.072.463         | 2.988.215         |
| B. Gecumuleerd overschot of tekort                         | -765.028          | -428.028          |
| C. Herwaarderingsreserves                                  | 783.642           | 765.128           |
| D. Overig nettoactief                                      | 6.340.059         | 6.340.059         |

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301*

## ► Toelichting bij schema J4

Naast een budgettaire boekhouding houdt het bestuur tevens een algemene boekhouding aan.

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

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

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

## ACTIVA

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

### VLOTTENDE ACTIVA

De vlottende activa worden verder onderverdeeld in:

| <b>VLOTTENDE ACTIVA</b>                                    | <b>2.661.965</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| Liquide middelen en geldbeleggingen                        | 1.945.604        |
| Vorderingen op korte termijn                               | 710.619          |
| Voorraden en bestellingen in uitvoering                    | 0                |
| Overlopende rekeningen van het actief                      | 0                |
| Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen | 0                |

## Liquide middelen en geldbeleggingen

Gemeente en OCMW hebben verschillende bankrekeningen waarop haar beschikbare middelen beheerd worden. Gezien de aanhoudende lage rentes die we reeds geruime tijd kennen, zijn er geen beleggingen en nauwelijks creditintresten. Per 31 december 2022 is de stand van onze rekeningen als volgt:

| GEMEENTE                  | Saldo   |
|---------------------------|---------|
| Belfius r/c               | 437.889 |
| Belfius (betaalkaart 1)   | 49      |
| Belfius (betaalkaart 2)   | 827     |
| Belfius Tre@sury+         | 300.000 |
| Belfius Tre@sury+ special | 300.032 |
|                           |         |
| ING r/c                   | 58.475  |
| ING spaar                 | 17.777  |
| ING Termijnrekening       | 750.000 |
|                           |         |
| BNP Paribas Fortis r/c    | 1.888   |
| BNP Paribas Fortis spaar  | 405     |
|                           |         |
| BPost r/c                 | 57.521  |
|                           |         |
| Kas                       | 250     |

| OCMW                  | Saldo  |
|-----------------------|--------|
| Belfius r/c           | 19.817 |
| Belfius (betaalkaart) | 452    |
| Belfius Tre@sury+     | 2      |

De liquide middelen zijn ten opzichte van 2021 met 630.015 euro toegenomen, in grote mate het gevolg van de opgenomen lening.

## Vorderingen op korte termijn

### *Uit ruiltransacties*

Op 31 december 2022 staan er nog 94.303 vorderingen uit ruiltransacties open (dit zijn verkopen, prestaties, concessies,...). In dit bedrag zijn ook de reeds betaalde voorschotten aan de RSZPPO (687 euro), leveranciers (16.887 euro),... eveneens inbegrepen, maar waarvan nog geen afrekening in 2022 ontvangen werd, alsook de r/c bij vastgoedtransacties (1.959,39 euro).

### *Uit niet-ruiltransacties*

De openstaande vorderingen uit niet-ruiltransacties bedroegen eind 2021 616.316 euro. Het gaat onder meer om nog te ontvangen belastingen (98.340 euro), terugvorderbare steun OCMW (54.651 euro), werkingssubsidies (379.290 euro)

## Vorraden en bestellingen in uitvoering

NVT

## Overlopende rekeningen van het actief

NVT

## Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

NVT

### VASTE ACTIVA

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| <b>VASTE ACTIVA</b>          | <b>11.524.549</b> |
| Financieel vaste activa      | 2.055.853         |
| Materiële vaste activa       | 9.432.007         |
| Vorderingen op lange termijn | 0                 |
| Immateriële vaste activa     | 36.689            |

### Financieel vaste activa

Het lokaal bestuur Spiere-Helkijn houdt volgende participaties aan:

|                        | Aanschaffing | Te volstorten | Herwaardering | Boekwaarde |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|------------|
| <b><u>GEMEENTE</u></b> |              |               |               |            |
| IMOG                   | 87.186       |               |               | 87.186     |
| Leiedal                | 17.825       |               |               | 17.825     |
| Psilon                 | 10.000       |               |               | 10.000     |
| TMVS                   | 1.000        | 750           |               | 250        |
| Watergroep             | 609.675      | 205.966       |               | 403.709    |
| EthiasCo               | 8.603        |               |               | 8.603      |
| Eigen Haard            | 484          | 363           |               | 121        |
| Gaselwest              | 727.173      | 1             | 783.642       | 1.510.815  |
| Zefier                 | 8.425        |               |               | 8.425      |
| Zuid-West-Vlaamse      | 298          | 149           |               | 149        |
| <b><u>OCMW</u></b>     |              |               |               |            |
| Eigen Haard            | 675          | 506           |               | 169        |
| EthiasCo               | 8.603        |               |               | 8.603      |

Ook in 2022 is de totale waarde van de participaties gedaald als gevolg van de jaarlijkse afboeking van de aandelen Openbaar Verlichtingsnet dat kadert in de boekhoudkundige verwerking van de overname OV-net.

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa is t.o.v. 2021 gedaald met 6.217 euro. Enerzijds heeft de gemeente grond verkocht, anderzijds heeft het bestuur geïnvesteerd in:

| <u>GEMEENTE</u>               |         |
|-------------------------------|---------|
| Wegen                         | 6.700   |
| Robecijnplein                 | 301.252 |
| OV-net                        | 88.113  |
| Elektriciteitskabels          | 75.423  |
| Zonnepanelen dak loads        | 15.651  |
| Loads – omgeving              | 276     |
| Loads - warmtepomp            | 13.337  |
| Merlo                         | 54.450  |
| Glasvezel                     | 2.332   |
| Server                        | 33.300  |
| PC's                          | 10.009  |
| Gemeentehuis – uitbreiding    | 19.762  |
| Gemeentehuis - meubilair      | 3.705   |
| Sporthal – verlichting        | 20.582  |
| Sporthal – afrekening ereloon | 3.935   |
| Ballenkot                     | 10.135  |
| Paddel                        | 16.328  |

Maar ook de afschrijvingen hebben de boekwaarde beïnvloed. In 2022 bedroegen de afschrijvingen 648.370 euro.

### Vorderingen op lange termijn

NVT

### Immateriële vaste activa

De minst liquide type vaste activa zijn de immateriële (Plannen en studies, licenties,...). In 2022 werden volgende investeringen gedaan.

| <u>GEMEENTE</u>      |       |
|----------------------|-------|
| Software burgerzaken | 6.847 |
| Plannen en studies   | 841   |

## PASSIVA

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

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

### SCHULDEN

| SCHULDEN                  | 4.755.378 |
|---------------------------|-----------|
| Schulden op korte termijn | 930.354   |
| Schulden op lange termijn | 3.825.024 |

#### Schulden op korte termijn

##### *Schulden uit ruiltransacties*

De voorzieningen voor risico's en kosten bedragen 142.092 euro en bestaan uit voorzieningen voor het uitbetalen van de pensioenen in 2022 (69.648 euro) en uit voorzieningen voor het uitbetalen van het vakantiegeld in 2022 (72.443 euro)

De niet-financiële schulden (354.844) beslaan in hoofdzaak de leveranciersschulden (114.895 euro), de nog te ontvangen facturen (86.990 euro), de te betalen en terug te betalen borgtochten (13.523 euro), de schulden met betrekking tot bezoldigingen en sociale lasten (48.497 euro)

##### *Schulden uit niet-ruiltransacties*

De schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (283.609 euro) zijn de aflossingen van onze lopende leningen/leasing die terugbetaald zullen worden in 2023. Dit bedrag is als volgt samengesteld:

|                        |         |
|------------------------|---------|
| Fluvius (OV-net):      | 35.318  |
| Zonnepanelen sporthal: | 15.803  |
| Belfius:               | 109.313 |
| ING:                   | 123.175 |

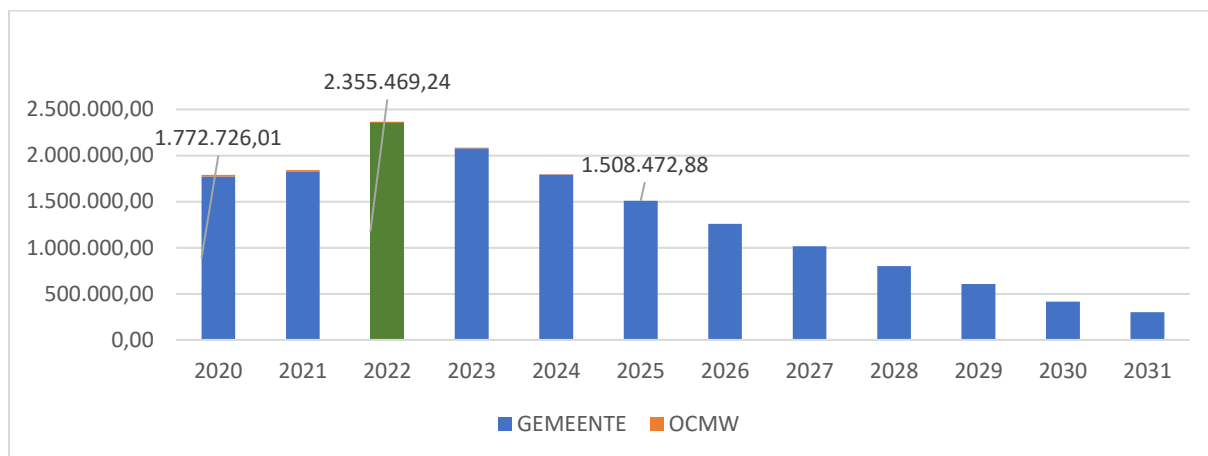
#### Schulden op lange termijn

##### *Schulden uit ruiltransacties*

De voorzieningen voor risico's en kosten laat de verplichtingen op lange termijn van het bestuur tot uiting komen. Het gaat om de voorziening op lange termijn voor de toekomstige pensioenen. Dit cijfer houdt rekening met de pensioenlast op vandaag en de verwachte levensduur. Eens dit is berekend, wordt vervolgens het gedeelte dat zal uitbetaald worden in 2023 overgeboekt van lange termijn naar korte termijn (zie hoger). De totale voorziening voor pensioenen op lange termijn bedraagt 1.625.815 euro.

De financiële schulden is het nog openstaand kapitaal van onze leningen/leasing en waarvan de aflossingen voor 2023 reeds zijn overgeboekt naar de korte termijn (zie hoger)

Onderstaande grafiek geeft de evolutie weer van onze schuldportefeuille over de periode 2020-2031. In 2020 was er nog een openstaande schuld van 1.772.726 euro en die eind 2022 opliep tot 2.355.469 euro. In 2022 werd zowel een lening van 750.000 euro aangegaan en werd er ook een bijkomende leasingschuld opgenomen als gevolg van de overname van het openbaar verlichtingsnet door Fluvius (+88.113 euro).



De totale schuldportefeuille bestaat uit 59% variabele leningen (met een 3 jaarlijkse herziening) en uit 41% leningen met een vaste rentevoet. De leningen met een variabele rentevoet zijn dankzij de lage rentes die we reeds enkele jaren kennen goedkoper geworden. De gemiddelde rentevoet van onze schulden bedraagt 2,14%.

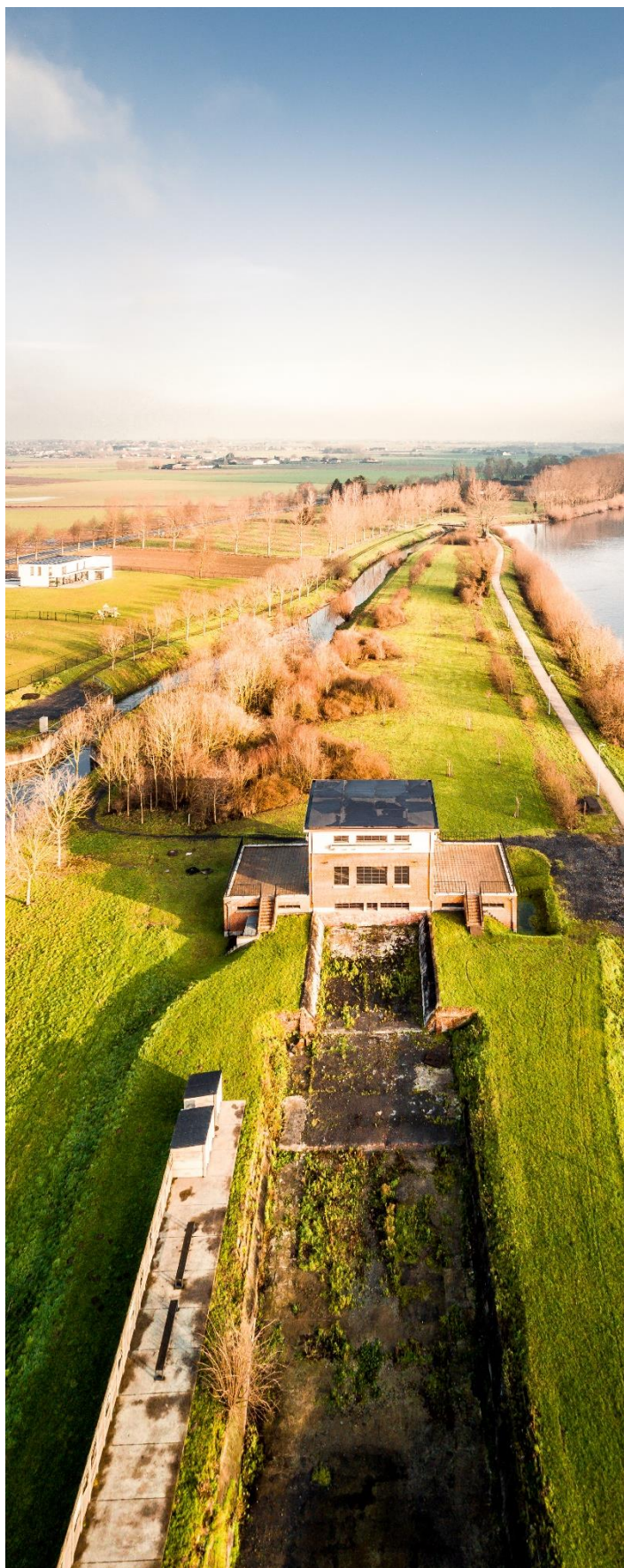
## **NETTOACTIEF**

| <b>NETTOACTIEF</b>               | <b>9.431.136</b> |
|----------------------------------|------------------|
| Kapitaalsubsidies en schenkingen | 3.072.463        |
| Gecumuleerd overschot/tekort     | -765.028         |
| Herwaarderingsreserves           | 783.642          |
| Overig nettoactief               | 6.340.059        |

Het nettoactief is een term die verschilt van de vennootschapsboekhouding. Zo is er geen rubriek kapitaal want er zijn geen aandeelhouders die middelen hebben ingebracht in ruil voor aandelen, maar wel een nettoactief (als verschil tussen alle activa en de schulden). Gemeenten, OCMW's zullen ook geen winst of verlies maken, maar een overgedragen overschot of tekort noteren. Zo is er voor gemeente en OCMW een gecumuleerd tekort van 765.028 euro.

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

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



---

## 2 FINANCIËLE NOTA

### 2.5 STAAT OPBRENGSTEN EN KOSTEN (J5)

# J5: Staat van opbrengsten en kosten

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / JR-1 Budg. 213105 Alg. 11301

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

|                                                                    | 2022             | 2021             |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>I. Kosten</b>                                                   | <b>4.266.792</b> | <b>3.648.386</b> |
| A. Operationele kosten                                             | 4.232.432        | 3.612.373        |
| 1. Goederen en diensten                                            | 1.012.849        | 966.974          |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen                     | 1.530.815        | 1.315.556        |
| 3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen           | 919.246          | 581.407          |
| 4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.                         | 237.108          | 170.356          |
| 5. Toegestane werkingssubsidies                                    | 468.941          | 453.366          |
| 6. Toegestane investeringssubsidies                                | 35.255           | 102.743          |
| 7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa                | 560              | 0                |
| 8. Andere operationele kosten                                      | 27.658           | 21.972           |
| B. Financiële kosten                                               | 34.361           | 36.013           |
| <b>II. Opbrengsten</b>                                             | <b>3.929.793</b> | <b>3.783.576</b> |
| A. Operationele opbrengsten                                        | 3.682.045        | 3.507.571        |
| 1. Opbrengsten uit de werking                                      | 381.053          | 295.228          |
| 2. Fiscale opbrengsten en boetes                                   | 1.855.099        | 1.934.857        |
| 3. Werkingssubsidies                                               | 1.250.229        | 1.161.664        |
| a. Algemene werkingssubsidies                                      | 834.057          | 801.292          |
| b. Specifieke werkingssubsidies                                    | 416.172          | 360.372          |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening                           | 25.804           | 35.809           |
| 5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa                  | 121.905          | 30.432           |
| 6. Andere operationele opbrengsten                                 | 47.956           | 49.582           |
| B. Financiële opbrengsten                                          | 247.748          | 276.005          |
| <b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>                   | <b>-337.000</b>  | <b>135.190</b>   |
| A. Operationeel overschot of tekort                                | -550.387         | -104.802         |
| B. Financieel overschot of tekort                                  | 213.387          | 239.992          |
| <b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>-337.000</b>  | <b>135.190</b>   |
| C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar             | -337.000         | 135.190          |

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

## ► Toelichting bij schema J5

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

## KOSTEN

### OPERATIONELE KOSTEN

| <b>OPERATIONELE KOSTEN</b>                            | <b>4.232.432</b> |
|-------------------------------------------------------|------------------|
| Goederen en diensten                                  | 1.012.849        |
| Bezoldigingen                                         | 1.530.815        |
| Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen | 919.246          |
| Individuele hulpverlening door het OCMW               | 237.108          |
| Toegestane werkingssubsidies                          | 468.941          |
| Toegestane investeringssubsidies                      | 35.255           |
| Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa      | 560              |
| Andere operationele kosten                            | 27.658           |

### Goederen en diensten

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

| <b>GOEDEREN EN DIENSTEN</b>                           | <b>1.012.849</b> | <b>99%</b> |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------|
| Aankopen grondstoffen, hulpstoffen en handelsgoederen | 30715            | 151%       |
| Kosten voor onroerende goederen                       | 98.183           | 85%        |
| Energie                                               | 161.208          | 109%       |
| Verzekeringen                                         | 20.551           | 81%        |
| Technische diensten                                   | 259.857          | 99%        |
| Administratieve diensten                              | 349.160          | 99%        |
| Representatiekosten                                   | 30.674           | 102%       |
| Erelonen en vergoedingen                              | 68.245           | 89%        |

In totaliteit werd 99% van de beschikbare kredieten benut. De onderliggende rubrieken vertonen een gemengd beeld qua realisatiegraad. Zo werd meer uitgegeven aan handelsgoederen (aankoop vuilzakken), energie en representatiekosten. De andere rubrieken bleken finaal te ruim begroot te zijn.

## Bezoldigingen

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

|                            |                  |            |
|----------------------------|------------------|------------|
| <b>BEZOLDIGINGEN</b>       | <b>1.530.815</b> | <b>95%</b> |
| Politiek personeel         | 152.220          |            |
| Vastbenoemd personeel      | 604.441          |            |
| Niet-vastbenoemd personeel | 655.435          |            |
| Andere personeelskosten    | 54.503           |            |
| Pensioenen                 | 64.216           |            |

In 2022 werd de spilindex vijf maal overschreden. De lonen worden 2 maand later automatisch met 2% verhoogd.

### *Politiek personeel*

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

### *Vast benoemd personeel*

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

### *Niet vast benoemd personeel*

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

### *Andere personeelskosten*

|                               |        |      |
|-------------------------------|--------|------|
| Verzekering arbeidsongevallen | 10.974 | 109% |
| Medische dienst               | 3.168  | 133% |
| Maaltijdcheques               | 31.824 | 103% |
| Ecocheques                    | 4.000  | 108% |
| Fietsvergoeding               | 2.032  | 128% |
| Vakbondspremie                | 978    | 100% |
| Werkkledij                    | 1.296  | 54%  |

### *Pensioenen*

Er wordt aan 11 oud-mandatarissen een pensioen uitbetaald (8 gemeente en 3 OCMW).

### **Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen**

|                                      |         |
|--------------------------------------|---------|
| Afschrijvingen                       | 617.188 |
| Waardeverminderingen op vorderingen  | -27.569 |
| Voorzieningen voor pensioenen        | 284.789 |
| Voorzieningen voor vakantiegeld      | 13.656  |
| Waardeverminderingen op vaste activa | 31.183  |

#### *Afschrijvingen*

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

#### *Waardeverminderingen*

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

#### *Voorzieningen*

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

### **Individuele hulpverlening door het OCMW**

|                                  |         |      |
|----------------------------------|---------|------|
| Leefloon                         | 172.368 | 100% |
| Financiële steun - rechtstreeks  | 24.972  | 51%  |
| Financiële steun - derde betaler | 17.601  | 45%  |
| Voorschotten                     | 5.733   | 46%  |
| Politiek vluchtelingen           | 7998    | 58%  |
| Andere                           | 8.437   |      |

### **Toegestane werkingssubsidies**

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

|                     |         |
|---------------------|---------|
| Verenigingen        | 16.907  |
| Provincie           | 2.460   |
| Politie & brandweer | 287.975 |
| Kerkfabrieken       | 22.945  |
| intercommunales     | 135.377 |
| Gezinnen            | 1.934   |
| Bedrijven           | 931     |

### **Toegestane investeringssubsidies**

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

|                     |        |
|---------------------|--------|
| Politie & brandweer | 35.705 |
| Kerkfabrieken       | -450   |

### **Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa**

Er werd een minderwaarde van 560 euro gerealiseerd.

### **Andere operationele kosten**

|                                            |        |
|--------------------------------------------|--------|
| Belastingen                                | 15.263 |
| Minderwaarde bij de realisatie vorderingen | 12.395 |

Als eigenaar van diverse gronden en gebouwen ontvangt het bestuur eveneens aanslagbiljetten voor het betalen van de onroerende voorheffing (waarvan het meeste weliswaar terugvloeit naar de gemeente). In 2022 bedroeg de onroerende voorheffing 8.500 euro. Daarnaast betalen we milieuheffing voor divers afval dat wordt ingezameld (6.056 euro).

## **FINANCIËLE KOSTEN**

| <b>FINANCIËLE KOSTEN</b>                           | <b>34.361</b> |
|----------------------------------------------------|---------------|
| Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 31.221        |
| Andere financiële kosten                           | 3.139         |

De belangrijkste rubriek van de financiële kosten zijn de te betalen intresten op de lopende leningen. In 2022 heeft het bestuur 31.221 euro intresten betaald. Er was 29.700 euro krediet voorzien omdat ervan uitgegaan werd dat de intrestvoet van de nieuwe lening lager zou liggen.

De gemeente neemt een terrein in Helkijn in gebruik via een erfpachtovereenkomst en dat ter beschikking gesteld wordt aan FC Spiere-Helkijn. Hiervoor betaalt de gemeente jaarlijks een vergoeding van 3.139 euro (incl. indexatie)

## **OPBRENGSTEN**

### **OPERATIONELE OPBRENGSTEN**

| <b>OPERATIONELE OPBRENGSTEN</b>                | <b>3.682.045</b> |
|------------------------------------------------|------------------|
| Ontvangsten uit de werking                     | 381.053          |
| Fiscale ontvangsten en boetes                  | 1.855.099        |
| Werkingsubsidies                               | 1.250.229        |
| Recuperatie individuele hulpverlening          | 25.804           |
| Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa | 121.905          |
| Andere operationele opbrengsten                | 47.956           |

### **Ontvangsten uit de werking**

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

| <b>ONTVANGSTEN UIT DE WERKING</b> | <b>381.053</b> | <b>99%</b> |
|-----------------------------------|----------------|------------|
| Verkopen                          | 25.941         | 70%        |
| Prestaties                        | 301.153        | 105%       |
| Verhuur                           | 43.035         | 88%        |
| Concessies                        | 10.409         | 100%       |

## Fiscale ontvangsten en boetes

|                                      |                  |             |
|--------------------------------------|------------------|-------------|
| <b>FISCALE ONTVANGSTEN EN BOETES</b> | <b>1.855.099</b> | <b>103%</b> |
| Aanvullende belastingen              | 1.734.450        | 102%        |
| Belastingen inzake openbare hygiëne  | 48.812           | 99%         |
| Bedrijfsbelastingen                  | 28.160           | 84%         |
| Belastingen op patrimonium           | 43.600           | 174%        |
| Andere belastingen                   | 77               | 100%        |

Uit bovenstaande tabel blijkt meteen welke belasting het meest bijdraagt aan de financiering van het bestuur, nl. de aanvullende belastingen. De gemeente heft aanvullende belastingen op de onroerende voorheffing (1.116.794 euro), de personenbelasting (576.331 euro), de verkeersbelasting (39.000 euro) en ongeschikte gebouwen (2.325 euro).

Er konden meer belastingplichtigen ingekohierd worden in de milieubelasting dan hetgeen begroot werd.

De grotere ontvangst uit patrimonium is gelieerd aan de belasting op leegstand.

## Werkingsubsidies

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

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

|                                           |                  |             |
|-------------------------------------------|------------------|-------------|
| <b>WERKINGSSUBSIDIES</b>                  | <b>1.250.229</b> | <b>100%</b> |
| Gemeentefonds – basisdotatie              | 630.884          | 100%        |
| Gemeentefonds – aanvullende dotaties      | 72.487           | 100%        |
| Vergoeding derving onroerende voorheffing | 5.187            | 16%         |
| Fonds Open Ruimte                         | 83.984           | 102%        |
| Regularisatiepremie GESCO's               | 29.281           | 100%        |
| Compensatie energiedividenten             | 10.268           | 100%        |
| Compensatie APB Luxemburg                 | 1.934            | 97%         |
| VIA-middelen                              | 10.512           | %           |
| VOP-subsidie                              | 8.845            | 164%        |
| Leefloon                                  | 115.961          | 97%         |
| Fedasil                                   | 37.195           | 137%        |
| Sectorale subsidies (sociale maribel)     | 185.394          | 104%        |

De uiteindelijke ontvangst van de meeste werkingssubsidies lag in lijn met de gebudgetteerde cijfers. Enkel de vergoeding als derving van de onroerende voorheffing (energiewaardige woningen,...) lag een

stuk onder de verwachting. Ook de tussenkomst van de federale overheid in het leefloon kwam iets lager uit dan begroot.

### Recuperatie individuele steun

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

|                                              |               |            |
|----------------------------------------------|---------------|------------|
| <b>RECUPERATIE INDIVIDUELE STEUN</b>         | <b>25.804</b> | <b>49%</b> |
| Recuperatie leefloon                         | 1.674         | 168%       |
| Recuperatie financiële steun - rechtstreeks  | 8.829         | 88%        |
| Recuperatie financiële steun - derde betaler | 9.176         | 32%        |
| Recuperatie voorschotten                     | 5.733         | 46%        |

Er werd meer leefloon teruggevorderd van cliënten dan gebudgetteerd. Omdat aan uitgavenszijde minder steun werd toegekend, werd er ook minder steun teruggevorderd. Alle toegekende voorschotten werden integraal teruggevorderd.

### Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien een vast actief verkocht wordt voor een bedrag dat hoger is dan de resterende boekwaarde, dan wordt een meerwaarde gerealiseerd. Als gevolg van de verkoop van diverse activa, werd een boekhoudkundige meerwaarde gerealiseerd van 121.905 euro.

### Andere operationele opbrengsten

|                                                   |       |      |
|---------------------------------------------------|-------|------|
| Inhouding pensioen                                | 8921  | 101% |
| Opbrengsten uit erfpacht                          | 15    | 100% |
| Terugvordering van kosten                         | 9.437 | 151% |
| Persoonlijke bijdrage maaltijdcheques             | 4.399 | 107% |
| Terugvordering pensioenlast gewezen mandatarissen | 2.248 | 107% |

Het bestuur staat zelf in voor de uitbetaling van de pensioenen van haar gewezen mandatarissen. Daartoe houdt zij 7,5% van de wedde van de huidige mandatarissen in (8.921 euro). Omdat één van de voormalige mandatarissen ook in Harelbeke schepen was, wordt bij dat bestuur een deel van het uitbetaald pensioen gerecupereerd (2.248 euro).

Per uitgereikte maaltijdcheque wordt 1,09 euro ingehouden. Dit is het werknemersaandeel.

## **FINANCIËLE OPBRENGSTEN**

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

| <b>FINANCIËLE OPBRENGSTEN</b>           | <b>247.748</b> |
|-----------------------------------------|----------------|
| Opbrengsten uit financieel vaste activa | 60.220         |
| Opbrengsten uit vlottende activa        | 249            |
| Kapitaal- en interestsubsidies          | 187.278        |

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

Als gevolg van de bijna 0%-intrestvoeten ontvangt het bestuur nauwelijks creditintresten (249 euro).

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

## **OVERSCHOT of tekort van het boekjaar**

Het operationeel tekort van 550.387 euro kon niet gecompenseerd worden met het financieel overschot (213.387 euro) waardoor er een tekort is 337.000 euro. Dit saldo wordt toegevoegd aan het nettoactief (zie hoger).



---

## TOELICHTING

### 3.1

#### OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN – FUNCTIONEEL (T1)

# T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / EK Budg. 33317

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

|                                | 2020         | 2021         | 2022         |               | 2023          | 2024          | 2025          |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| <b>Algemene financiering</b>   |              |              |              |               |               |               |               |
| Exploitatie                    |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 50.440       | 45.856       | 52.261       | 53.025        | 49.765        | 45.020        | 40.120        |
| Ontvangsten                    | 2.633.591    | 2.756.448    | 2.701.718    | 2.678.240     | 2.718.115     | 2.781.970     | 2.867.620     |
| Saldo                          | 2.583.150    | 2.710.592    | 2.649.457    | 2.625.215     | 2.668.350     | 2.736.950     | 2.827.500     |
| Investerings                   |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 0            | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten                    | 132.811      | 116.028      | 68.478       | 68.475        | 68.475        | 68.475        | 68.475        |
| Saldo                          | 132.811      | 116.028      | 68.478       | 68.475        | 68.475        | 68.475        | 68.475        |
| Financiering                   |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 206.488      | 218.129      | 228.996      | 239.125       | 289.155       | 293.170       | 297.335       |
| Ontvangsten                    | 164.124      | 248.528      | 838.113      | 802.330       | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                          | -42.364      | 30.399       | 609.117      | 563.205       | -289.155      | -293.170      | -297.335      |
| <b>Ondersteunende diensten</b> |              |              |              |               |               |               |               |
| Exploitatie                    |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 1.158.317    | 1.240.742    | 1.393.991    | 1.408.400     | 1.312.738     | 1.324.323     | 1.337.813     |
| Ontvangsten                    | 72.733       | 96.717       | 102.221      | 78.935        | 74.840        | 74.895        | 74.955        |
| Saldo                          | -1.085.583   | -1.144.025   | -1.291.770   | -1.329.465    | -1.237.898    | -1.249.428    | -1.262.858    |
| Investerings                   |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 112.116      | 72.717       | 172.877      | 566.835       | 55.705        | 36.665        | 36.665        |
| Ontvangsten                    | 128.667      | 0            | 10.800       | 10.000        | 0             | 0             | 0             |
| Saldo                          | 16.551       | -72.717      | -162.077     | -556.835      | -55.705       | -36.665       | -36.665       |
| <b>Burger</b>                  |              |              |              |               |               |               |               |
| Exploitatie                    |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 895.126      | 1.004.770    | 1.177.985    | 1.237.800     | 1.206.050     | 1.212.580     | 1.215.505     |
| Ontvangsten                    | 347.941      | 409.812      | 452.484      | 454.385       | 410.160       | 411.895       | 413.635       |
| Saldo                          | -547.186     | -594.958     | -725.502     | -783.415      | -795.890      | -800.685      | -801.870      |
| Investerings                   |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven                       | 244.667      | 712.036      | 57.376       | 1.053.950     | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten                    | 0            | 101.758      | 185.000      | 185.000       | 0             | 0             | 0             |

JAARREKENING ORIGINIEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2022

Gemeente en OCMW (0216.770.650 / 0216.770.749)

|                 | 2020         | 2021         | 2022         |               | 2023          | 2024          | 2025          |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                 | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| Saldo           | -244.667     | -610.278     | 127.624      | -868.950      | 0             | 0             | 0             |
| Financiering    |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven        | 500          | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten     | 844          | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Saldo           | 344          | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>Omgeving</b> |              |              |              |               |               |               |               |
| Exploitatie     |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven        | 590.642      | 671.433      | 693.236      | 751.915       | 700.450       | 696.910       | 723.395       |
| Ontvangsten     | 312.888      | 299.193      | 364.187      | 362.145       | 372.400       | 371.075       | 371.060       |
| Saldo           | -277.754     | -372.241     | -329.049     | -389.770      | -328.050      | -325.835      | -352.335      |
| Investerings    |              |              |              |               |               |               |               |
| Uitgaven        | 401.873      | 603.789      | 487.981      | 426.805       | 0             | 0             | 0             |
| Ontvangsten     | 875.227      | 46.297       | 212.327      | 59.280        | 9.280         | 9.280         | 9.280         |
| Saldo           | 473.354      | -557.492     | -275.654     | -367.525      | 9.280         | 9.280         | 9.280         |

**Andere gebruikte dossiers op dit rapport:**

MJP:

MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

## ► Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

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

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

- ALGEMENE FINANCIERING
- ONDERSTEUNENDE DIENSTEN
- BURGER
- OMGEVING



---

## 3 TOELICHTING

### 3.2 OVERZICHT ONTVANGSTEN EN UITGAVEN – ECONOMISCH (T2)

## T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

Journalvolgnommern: JR Budg. 237671 Alg. 14200 / EK Budg. 33317

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

| I. Exploitatie-uitgaven                               | 2020             | 2021             | 2022             |                  | 2023             | 2024             | 2025             |
|-------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                       | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    |
| <b>A. Operationele uitgaven</b>                       | <b>2.655.986</b> | <b>2.928.223</b> | <b>3.283.113</b> | <b>3.420.665</b> | <b>3.226.168</b> | <b>3.240.798</b> | <b>3.283.748</b> |
| 1. Goederen en diensten                               | 872.988          | 966.974          | 1.018.591        | 1.030.140        | 972.035          | 967.975          | 991.330          |
| 2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen        | 1.179.221        | 1.315.556        | 1.530.815        | 1.603.155        | 1.483.783        | 1.483.783        | 1.483.783        |
| a. Politiek personeel                                 | 140.815          | 145.110          | 152.220          | 154.870          | 150.255          | 150.255          | 150.255          |
| b. Vastbenoemd niet-onderwyzend personeel             | 543.149          | 504.047          | 604.441          | 628.255          | 497.793          | 497.793          | 497.793          |
| c. Niet vastbenoemd niet-onderwyzend personeel        | 385.672          | 557.021          | 655.435          | 707.280          | 722.990          | 722.990          | 722.990          |
| f. Andere personeelskosten                            | 47.960           | 49.163           | 54.503           | 52.235           | 52.230           | 52.230           | 52.230           |
| g. Pensioenen                                         | 61.625           | 60.215           | 64.216           | 60.515           | 60.515           | 60.515           | 60.515           |
| 3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.        | 171.242          | 170.356          | 237.108          | 284.800          | 213.150          | 215.650          | 218.150          |
| 4. Toegestane werkingssubsidies                       | 416.247          | 453.366          | 468.941          | 473.225          | 539.795          | 555.780          | 572.665          |
| - aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)       | 2.000            | 2.020            | 2.040            | 2.050            | 2.050            | 2.050            | 2.050            |
| - aan welzijnsverenigingen                            | 126              | 15.735           | 11.491           | 12.455           | 12.480           | 12.515           | 12.540           |
| - aan de politiezone                                  | 204.432          | 214.654          | 221.095          | 221.095          | 227.730          | 234.560          | 241.595          |
| - aan de hulpverleningszone                           | 63.040           | 53.368           | 66.880           | 66.880           | 70.080           | 72.000           | 74.560           |
| - aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS) | 114.754          | 121.402          | 120.509          | 121.620          | 127.850          | 132.850          | 137.850          |
| - aan besturen van de eredienst                       | 10.075           | 22.387           | 22.945           | 22.945           | 73.450           | 75.650           | 77.915           |
| - aan andere begunstigen                              | 21.820           | 23.800           | 23.981           | 26.180           | 26.155           | 26.155           | 26.155           |
| 5. Andere operationele uitgaven                       | 16.287           | 21.972           | 27.658           | 29.345           | 17.405           | 17.610           | 17.820           |
| <b>B. Financiële uitgaven</b>                         | <b>38.540</b>    | <b>34.578</b>    | <b>34.361</b>    | <b>30.475</b>    | <b>42.835</b>    | <b>38.035</b>    | <b>33.085</b>    |
| 1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden | 35.115           | 31.694           | 31.110           | 29.700           | 42.055           | 37.250           | 32.295           |
| - aan financiële instellingen                         | 26.991           | 23.320           | 30.169           | 22.735           | 32.805           | 29.180           | 25.455           |
| - aan andere entiteiten                               | 8.124            | 8.374            | 940              | 6.965            | 9.250            | 8.070            | 6.840            |
| 2. Andere financiële uitgaven                         | 3.425            | 2.884            | 3.251            | 775              | 780              | 785              | 790              |
| II. Exploitatieontvangsten                            | 2020             | 2021             | 2022             |                  | 2023             | 2024             | 2025             |
|                                                       | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Jaarrekening     | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    | Meerjarenplan    |
| <b>A. Operationele ontvangsten</b>                    | <b>3.282.399</b> | <b>3.477.139</b> | <b>3.560.140</b> | <b>3.513.275</b> | <b>3.516.785</b> | <b>3.581.105</b> | <b>3.670.410</b> |
| 1. Ontvangsten uit de werking                         | 256.081          | 295.228          | 381.053          | 382.915          | 368.400          | 368.615          | 368.840          |
| 2. Fiscale ontvangsten en boetes                      | 1.857.469        | 1.934.857        | 1.855.099        | 1.807.935        | 1.829.900        | 1.870.685        | 1.930.795        |

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0216.770.650 / 0216.770.749)

2022

| II. Exploitatieontvangsten                      | 2020           | 2021           | 2022           |                | 2023           | 2024           | 2025           |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                 | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| a. Aanvullende belastingen                      | 1.671.353      | 1.691.483      | 1.734.450      | 1.699.860      | 1.723.725      | 1.764.510      | 1.824.620      |
| - Opcentiemen op de onroerende voorheffing      | 1.079.631      | 1.093.251      | 1.116.793      | 1.111.240      | 1.127.455      | 1.150.000      | 1.173.000      |
| - Aanvullende belasting op de personenbelasting | 540.767        | 544.003        | 576.331        | 531.635        | 538.235        | 555.385        | 591.380        |
| - Andere aanvullende belastingen                | 50.955         | 54.228         | 41.325         | 56.985         | 58.035         | 59.125         | 60.240         |
| b. Andere belastingen en boetes                 | 186.116        | 243.373        | 120.649        | 108.075        | 106.175        | 106.175        | 106.175        |
| 3. Werkingssubsidies                            | 1.092.015      | 1.161.664      | 1.250.229      | 1.244.690      | 1.249.455      | 1.274.100      | 1.301.215      |
| a. Algemene werkingssubsidies                   | 764.547        | 801.292        | 834.057        | 860.955        | 887.565        | 910.635        | 936.175        |
| - Gemeentefonds                                 | 661.994        | 696.674        | 703.371        | 704.110        | 726.270        | 749.205        | 772.975        |
| - Andere algemene werkingssubsidies             | 102.553        | 104.618        | 130.686        | 156.845        | 161.295        | 161.430        | 163.200        |
| - van de federale overheid                      | 0              | 226            | 1.934          | 0              | 0              | 0              | 0              |
| - van de Vlaamse overheid                       | 102.553        | 104.392        | 128.752        | 154.845        | 159.295        | 159.430        | 161.200        |
| - van andere entiteiten                         | 0              | 0              | 0              | 2.000          | 2.000          | 2.000          | 2.000          |
| b. Specifieke werkingssubsidies                 | 327.468        | 360.372        | 416.172        | 383.735        | 361.890        | 363.465        | 365.040        |
| - van de federale overheid                      | 291.927        | 328.885        | 382.122        | 351.105        | 345.150        | 346.725        | 348.300        |
| - van de Vlaamse overheid                       | 25.914         | 27.730         | 25.809         | 14.130         | 16.040         | 16.040         | 16.040         |
| - van de provincie                              | 3.861          | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              | 0              |
| - van andere entiteiten                         | 5.765          | 3.757          | 8.241          | 18.500         | 700            | 700            | 700            |
| 4. Recuperatie individuele hulpverlening        | 57.821         | 35.809         | 25.804         | 52.500         | 45.000         | 45.000         | 45.000         |
| 5. Andere operationele ontvangsten              | 19.013         | 49.582         | 47.956         | 25.235         | 24.030         | 22.705         | 24.560         |
| <b>B. Financiële ontvangsten</b>                | <b>84.754</b>  | <b>85.031</b>  | <b>60.469</b>  | <b>60.430</b>  | <b>58.730</b>  | <b>58.730</b>  | <b>56.860</b>  |
| <b>III. Exploitatiesaldo</b>                    | <b>672.627</b> | <b>599.368</b> | <b>303.136</b> | <b>122.565</b> | <b>306.512</b> | <b>361.002</b> | <b>410.437</b> |

| I. Investeringsuitgaven                                                 | 2020         | 2021         | 2022         |               | 2023          | 2024          | 2025          |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                         | Jaarrekening | Jaarrekening | Jaarrekening | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa                      | 111.325      | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 111.325      | 0            | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa                       | 427.176      | 1.258.908    | 675.291      | 982.585       | 20.000        | 0             | 0             |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 427.176      | 1.240.316    | 675.291      | 982.585       | 20.000        | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 109.403      | 583.455      | 54.689       | 445.750       | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 66.373       | 337.003      | 402.036      | 355.055       | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen                                                    | 87.276       | 71.329       | 130.453      | 129.450       | 20.000        | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 164.124      | 248.528      | 88.113       | 52.330        | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa                                        | 0            | 18.592       | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen                                                  | 0            | 18.592       | 0            | 0             | 0             | 0             | 0             |
| C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa                     | 2.477        | 26.891       | 7.688        | 29.300        | 0             | 0             | 0             |

| I. Investeringsuitgaven                                                 | 2020           | 2021              | 2022            |                   | 2023          | 2024          | 2025          |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                         | Jaarrekening   | Jaarrekening      | Jaarrekening    | Meerjarenplan     | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| D. Toegestane investeringssubsidies                                     | <b>217.678</b> | <b>102.743</b>    | <b>35.255</b>   | <b>1.035.705</b>  | <b>35.705</b> | <b>36.665</b> | <b>36.665</b> |
| - aan de politiezone                                                    | 7.223          | 7.223             | 7.225           | 7.225             | 7.225         | 7.225         | 7.225         |
| - aan de hulpverleningszone                                             | 8.640          | 47.040            | 28.480          | 28.480            | 28.480        | 29.440        | 29.440        |
| - aan besturen van de eredienst                                         | 201.815        | 48.480            | -450            | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| - aan andere begunstigden                                               | 0              | 0                 | 0               | 1.000.000         | 0             | 0             | 0             |
| II. Investeringsontvangsten                                             | 2020           | 2021              | 2022            |                   | 2023          | 2024          | 2025          |
|                                                                         | Jaarrekening   | Jaarrekening      | Jaarrekening    | Meerjarenplan     | Meerjarenplan | Meerjarenplan | Meerjarenplan |
| A. Verkoop van financiële vaste activa                                  | <b>9.277</b>   | <b>9.277</b>      | <b>9.277</b>    | <b>9.280</b>      | <b>9.280</b>  | <b>9.280</b>  | <b>9.280</b>  |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 9.277          | 9.277             | 9.277           | 9.280             | 9.280         | 9.280         | 9.280         |
| B. Verkoop van materiële vaste activa                                   | <b>991.450</b> | <b>66.142</b>     | <b>195.800</b>  | <b>195.000</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b>      |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 927.117        | 18.592            | 133.800         | 133.000           | 0             | 0             | 0             |
| a. Terreinen en gebouwen                                                | 778.667        | 0                 | 123.000         | 123.000           | 0             | 0             | 0             |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 148.450        | 0                 | 0               | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| c. Roerende goederen                                                    | 0              | 0                 | 10.800          | 10.000            | 0             | 0             | 0             |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0              | 18.592            | 0               | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| 2. Andere materiële vaste activa                                        | 64.333         | 47.550            | 62.000          | 62.000            | 0             | 0             | 0             |
| a. Onroerende goederen                                                  | 64.333         | 47.550            | 62.000          | 62.000            | 0             | 0             | 0             |
| D. Investeringsubsidies en -schenkingen                                 | <b>135.978</b> | <b>188.663</b>    | <b>271.527</b>  | <b>118.475</b>    | <b>68.475</b> | <b>68.475</b> | <b>68.475</b> |
| - van de federale overheid                                              | 0              | 83.166            | 0               | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| - van de Vlaamse overheid                                               | 135.978        | 105.497           | 276.277         | 118.475           | 68.475        | 68.475        | 68.475        |
| - van de provincie                                                      | 0              | 0                 | -6.250          | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| - van andere entiteiten                                                 | 0              | 0                 | 1.500           | 0                 | 0             | 0             | 0             |
| III. Investeringsaldo                                                   | <b>378.048</b> | <b>-1.124.460</b> | <b>-241.629</b> | <b>-1.724.835</b> | <b>22.050</b> | <b>41.090</b> | <b>41.090</b> |

|                                    |                  |                 |               |                   |                |                |                |
|------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| Saldo exploitatie en investeringen | <b>1.050.676</b> | <b>-525.092</b> | <b>61.507</b> | <b>-1.602.270</b> | <b>328.562</b> | <b>402.092</b> | <b>451.527</b> |
|------------------------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|

| I. Financieringsuitgaven                                     | 2020           | 2021           | 2022           |                | 2023           | 2024           | 2025           |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                              | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  | Meerjarenplan  |
| A. Vereffening van financiële schulden                       | <b>206.488</b> | <b>218.129</b> | <b>228.996</b> | <b>239.125</b> | <b>289.155</b> | <b>293.170</b> | <b>297.335</b> |
| 1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings | 206.488        | 218.129        | 228.996        | 239.125        | 289.155        | 293.170        | 297.335        |
| B. Vereffening van niet-financiële schulden                  | <b>500</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |

| II. Financieringsontvangsten                                  | 2020           | 2021           | 2022           |                | 2023            | 2024            | 2025            |
|---------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                                               | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Jaarrekening   | Meerjarenplan  | Meerjarenplan   | Meerjarenplan   | Meerjarenplan   |
| A. Aangaan van financiële schulden                            | <b>164.124</b> | <b>248.528</b> | <b>838.113</b> | <b>802.330</b> | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| - opname van leningen en leasings bij financiële instellingen | 0              | 0              | 750.000        | 802.330        | 0               | 0               | 0               |
| - opname van leningen en leasings bij andere entiteiten       | 164.124        | 248.528        | 88.113         | 0              | 0               | 0               | 0               |
| B. Aangaan van niet-financiële schulden                       | <b>100</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel    | <b>744</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| 1. Terugvordering van toegestane leningen                     | 744            | 0              | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| a. Periodieke terugvorderingen                                | 744            | 0              | 0              | 0              | 0               | 0               | 0               |
| III. Financieringssaldo                                       | <b>-42.021</b> | <b>30.399</b>  | <b>609.117</b> | <b>563.205</b> | <b>-289.155</b> | <b>-293.170</b> | <b>-297.335</b> |

|                                       |                  |                 |                |                   |               |                |                |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|
| Budgettair resultaat van het boekjaar | <b>1.008.655</b> | <b>-494.692</b> | <b>670.624</b> | <b>-1.039.065</b> | <b>39.407</b> | <b>108.922</b> | <b>154.192</b> |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

## ► Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

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

### Gebruikte afkortingen:

MJP: oorspronkelijk meerjarenplan  
AMJP: laatst aangepast meerjarenplan  
R: rekening

## **Exploitatiesaldo**

### **I. Exploitatie-uitgaven**

#### **I.A Operationele uitgaven**

MJP 2022: 3.420.665 | R 2022: 3.283.113

##### **1. GOEDEREN DIENSTEN**

MJP 2022: 999.150 | AMJP 2022: 1.030.140 | R2022: 1.018.591

Ondanks de sterk toegenomen inflatie konden we de uitgaven onder controle door allerlei besparingen (op de werking, energie,...). Ten opzichte van het oorspronkelijk meerjarenplan werd 19.441, hetzij 2% meer uitgegeven, terwijl het algemeen prijspeil met zo'n 10% toenam in 2022.

##### **2. BEZOLDIGINGEN**

MJP 2022: 1.483.788 | AMJP 2022: 1.603.155 | R2022: 1.530.815

In 2022 werden de lonen van het overheidspersoneel (incl mandatarissen) 5x verhoogd met telkens 2%. Toch merken we in de rekeningcijfers nog een onbenut krediet van zo'n 72.340 euro. Bij het OCMW was er een overschot van 12.111 euro omdat er geen trajecten TWE waren opgestart. De rest is terug te vinden bij diverse diensten, in het bijzonder de groendienst (34.190 euro), milieu (9.835 euro) en onthaal gemeentehuis (16.610 euro)

##### **3. INDIVIDUELE HULPVERLENING OCMW**

MJP 2022: 212.150 | AMJP 2022: 284.800 | R2022: 237.108

Het grootste aandeel in de toegekende steun bestaat uit leefloon. In 2022 werd 172.368 van de 170.000 euro dat voorzien was, uitgegeven. Minstens 55%, afhankelijk van de categorie van het leefloon, ontvangt het OCMW terug van de federale overheid. Er werd 24.000 euro minder rechtstreekse en 20.000 onrechtstreekse steun toegekend. Ook het aantal aanvragen voor voorschotten was kleiner dan voorzien (-6.768 euro)

##### **4. TOEGESTANE WERKINGSSUBSIDIES**

MJP 2022: 472.120 | AMJP 2022: 473.225 | R2022: 468.941

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

Een overzicht van alle subsidies kan teruggevonden worden in boekdeel II

##### **5. ANDERE OPERATIONELE UITGAVEN**

MJP 2022: 17.675 | AMJP 2022: 29.345 | R2022: 27.658

In deze rubriek worden kredieten voorzien voor het betalen van belastingen (onroerende voorheffing, verkeersbelasting,...) en voor het eventueel oninbaar boeken van vorderingen. Ten opzichte van de oorspronkelijke kredieten 2022 werd het krediet voor oninbaarstellingen opgetrokken met 10.000 euro (OCMW-vorderingen).

## I.B. Financiële uitgaven

MJP 2022: 44.060 | AMJP 2022: 30.475 | R022: 34.361

### 1. RENTE, COMMISSIES EN KOSTEN VAN SCHULDEN

MJP 2022: 43.285 | AMJP 2022: 29.700 | R 2022: 31.110

Eind 2022 werd een nieuwe lening van 750.000 euro opgenomen. In vergelijking met het origineel budgetplan diende er minder intresten betaald te worden dan voorzien, toch bleek het krediet ontoereikend te zijn ten opzichte van het laatst aangepast plan.

## II Exploitatieontvangsten

### II.A Operationele ontvangsten

MJP 2022: 3.454.950 | AMJP 2022: 3.513.275 | R 2022: 3.560.140

#### 1. ONTVANGSTEN UIT DE WERKING

MJP 2022: 366.970 | AMJP 2022: 382.915 | R 2022: 381.053

De ontvangsten uit **retributies** werden licht opgetrokken.

#### 2. FISCALE ONTVANGSTEN EN BOETES

MJP 2022: 1.798.000 | AMJP 2022: 1.807.935 | R 2022: 1.855.099

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

##### Opcentiemen Onroerende voorheffing

MJP 2022: 1.111.240 | AMJP 2022: 1.111.240 | R2022: 1.116.793

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

##### Aanvullende personenbelasting

MJP 2022: 523.600 | AMJP 2022: 531.635 | R 2022: 576.331

Ook de ontvangsten uit de **personenbelasting** lag zo'n 45.000 euro hoger dan geraamd door FOD Financiën.

##### Opdecim verkeersbelasting

MJP 2022: 53.515 | AMJP 2022: 53.535 | R 2022: 39.000

Er werden beduidend opdecimen op motorrijtuigen ontvangen dan eerder gecommuniceerd door VLABEL.

##### Opcentiemen op gewestbelasting leegstand bedrijfsruimtes

MJP 2022: 1.350 | AMJP 2022: 1.350 | R 2022: 0

Geen ontvangsten

##### Opcentiemen op gewestbelasting ongeschikte en onbewoonbare woningen

MJP 2022: 2.100 | AMJP 2022: 2.100 | R 2022: 2.325

De Vlaamse overheid stortte het gemeentelijk aandeel (100 opc) op de Vlaamse heffing van 2.325 euro door.

#### Jaarlijkse milieubelasting

MJP 2022: 46.000 | AMJP 2022: 48.500 | R 2022: 48.825

#### Reclameborden

MJP 2022: 9.000 | AMJP 2022: 8.500 | R 2022: 8.175

Het aantal reclameborden is in 2022 licht gedaald.

#### Drukwerk

MJP 2022: 37.500 | AMJP 2022: 25.000 | R 2022: 19.985

Er werd minder drukwerk verspreid op de gemeente.

#### Leegstaande gebouwen

MJP 2022: 12.000 | AMJP 2022: 15.000 | R 2022: 36.000

Elk jaar wordt de toestand van de leegstaande gebouwen bekeken. Eens een woning is opgenomen in het leegstandsregister wordt de eigenaar belast met 1.200 per jaar vermenigvuldigd met het aantal jaren leegstand. Per jaar kan het nooit meer bedragen dan 4.800 euro. Omdat leegstand niet onmiddellijk door de eigenaar wordt aangepakt, neemt de ontvangst uit deze belasting sterk toe.

#### Verwaarloosde gebouwen

MJP 2022: 6.000 | AMJP 2022: 6.000 | R 2022: 3.600

Het gaat om 1 dossier en de ontvangst heeft betrekking op de aanslag 2021 (1.200) en 2022 (2.400)

#### Tweede verblijven

MJP 2022: 800 | AMJP 2022: 4.000 | R 2022: 4.000

Er zijn 5 officieel geregistreerde tweede verblijven.

### 3. WERKINGSSUBSIDIES

MJP 2022: 1.221.820 | AMJP 2022: 1.244.690 | R 2022: 1.250.229

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

#### A. Algemene werkingssubsidies

##### Gemeentefonds

MJP 2022: 704.110 | AMJP 2022: 704.110 | R 2022: 703.371

De dotatie uit het gemeentefonds bestaat uit 3 componenten.

##### Basisdotatie

MJP 2022: 631.625 | AMJP 2022: 631.625 | R 2022: 630.884

##### Sectorale subsidies

MJP 2022: 38.035 | AMJP 2022: 38.035 | R 2022: 38.035

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

##### Compensatie wegvallen ELIA-heffing

MJP 2022: 34.450 | AMJP 2022: 34.450 | R 2022: 34.451

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

### Open Ruimtefonds

MJP 2022: 83.065 | AMJP 2022: 82.095 | R 2022: 83.984

Sinds 2020 ontvangt de gemeente middelen uit het Open Ruimtefonds. De bedragen stijgen elk jaar en zijn vrij te besteden, zonder voorwaarden of rapporteringsverplichting.

### GESCO

MJP 2022: 29.280 | AMJP 2022: 29.280 | R 2022: 29.280

Er wordt jaarlijks een forfaitair bedrag toegekend.

### Plattelandsfonds:

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

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

### Compensatie Vlaamse Overheid derving dividenden

MJP 2022: - | AMJP 2022: 10.270 | R 2022: 10.268

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

### Compensatie APB Groot Hertogdom Luxemburg

MJP 2022: 2.000 | AMJP 2022: 2.000 | R 2022: 1.934

### *B. Specifieke werkingssubsidies*

#### Sectoraal fonds / sociale maribel

MJP 2022: 177.110 | AMJP 2022: 177.110 | R 2022: 185.394

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

### Leefloon

MJP 2022: 69.250 | AMJP 2022: 119.500 | R 2022: 115.962

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

### Fedasil

MJP 2022: 27.245 | AMJP 2022: 27.245 | R 2022: 37.194

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

### Energiefonds

MJP 2022: 25.950 | AMJP 2022: 25.950 | R 2022: 29.847

Het OCMW krijgt middelen voor het aanpakken van de energiearmoede.

### Vlaamse Ondersteuningspremie

MJP 2022: 5.390 | AMJP 2022: 5.390 | R 2022: 8.845

De gemeente ontvangt voor 2 personeelsleden met een medische aandoening een jaarlijkse premie (degressief in tijd)

### VIA-middelen

MJP 2022: - | AMJP 2022: - | R 2022: 10.513

#### 4. RECUPERATIE INDIVIDUELE HULPVERLENING

MJP 2022: 45.000 | AMJP 2022: 52.500 | R 2022: 25.804

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

#### 5. ANDERE OPERATIONELE ONTVANGSTEN

MJP 2022: 23.160 | AMJP 2022: 25.235 | R 2022: 47.956

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

Als gevolg van waterschade in de keuken van de raadzaal, kwam de brandverzekering tussen en ontvingen we 16.364 euro.

### II.B. Financiële ontvangsten

MJP 2022: 60.250 | AMJP 2022: 60.430 | R 2022: 60.469

## Investeringsaldo

### I Investeringsuitgaven

#### A. INVESTERINGEN IN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2022: 0 | AMJP 2022: 0 | R 2022: 0

#### B. INVESTERINGEN IN MATERIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2022: 739.445 | AMJP 2022: 982.585 | R 2022: 675.291

|                               |         |         |
|-------------------------------|---------|---------|
| Wegen                         | 44.830  | 6.700   |
| Robecijnplein                 | 275.000 | 301.252 |
| OV-net                        | 52.330  | 88.113  |
| Elektriciteitskabels          | 16.540  | 75.423  |
| Zonnepanelen dak loads        | 15.655  | 15.651  |
| Loods – omgeving              | 40.000  | 276     |
| Loods - warmtepomp            | 13.350  | 13.337  |
| Merlo                         | 54.450  | 54.450  |
| Glasvezel                     | 2.335   | 2.332   |
| Server                        | 32.280  | 33.300  |
| PC's                          | 8.510   | 10.009  |
| Gemeentehuis – uitbreiding    | 375.000 | 19.762  |
| Gemeentehuis - meubilair      | 5.205   | 3.705   |
| Sporthal – verlichting        | 20.600  | 20.582  |
| Sporthal – afrekening ereloon | -       | 3.935   |
| Ballenkot                     | 10.150  | 10.135  |
| Paddel                        | 16.350  | 16.328  |

#### C. INVESTERINGEN IN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2022: 22.450 | AMJP 2022: 29.300 | R 2023: 7.688

|                      |        |       |
|----------------------|--------|-------|
| Software burgerzaken | 6.850  | 6.847 |
| Plannen en studies   | 22.450 | 841   |

#### D. TOEGESTANE INVESTERINGSSUBSIDIES

MJP 2022: 1.035.705 | AMJP 2022: 1.035.705 | R 2022: 35.255

|                      |        |
|----------------------|--------|
| Kerkfabriek Helkijn  | -450   |
| Politiezone MIRA     | 7.225  |
| Brandweerzone FLUVIA | 28.480 |

## II Investeringsontvangsten

### A. VERKOOP VAN FINANCIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2022: 9.280 | AMJP 2022: 9.280 | R 2022: 9.277

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

### B. VERKOOP VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA

MJP 2022: 0 | AMJP 2022: 195.000 | R 2022: 195.800

|              |         |         |
|--------------|---------|---------|
| Parochiezaal | 185.000 | 185.000 |
| Merlo        | 10.000  | 10.000  |
| Peugeot      | -       | 800     |

### D. INVESTERINGSSUBSIDIES EN -SCHENKINGEN

MJP 2022: 118.475 | AMJP 2022: 118.475 | R 2022: 276.277

|                                    |        |         |
|------------------------------------|--------|---------|
| Plattelandsfonds                   | 68.475 | 68.477  |
| Dorpskernvernieuwing Robecijnplein | -      | 122.534 |
| Dorpskernvernieuwing Helkijn       | 50.000 | 85.265  |

## Financieringssaldo

### III.I Financieringsuitgaven

#### A. VEREFFENING VAN FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2022: 231.854 | AMJP 2022: 239.125 | R 2022: 228.996

Er werd eind 2022 een nieuwe lening opgenomen. Er diende op deze lening nog geen kapitaal afgelost te worden (-12.500 euro). De totale schuld per 31.12.2022 bedraagt 2.482.717 euro waarvan 2.199.109 euro langlopend en 283.608 kortlopend (terug te betalen in 2023).

#### B. VEREFFENING VAN NIET-FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2022: 0 | AMJP 2022: 0 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0

## II financieringsontvangsten

### A. AANGAAN VAN FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2022: 973.645 | AMJP 2022: 802.330 | R 2022: 838.113

|                          |         |         |
|--------------------------|---------|---------|
| Lening ING               | 750.000 | 750.000 |
| Leasing Fluvius (OV-net) | 52.330  | 88.113  |

### B. AANGAAN VAN NIET-FINANCIËLE SCHULDEN

MJP 2022: 0 | AMJP 2022: 0 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0

### C. VEREFFENING VAN TOEGESTANE LENINGEN

MJP 2022: 0 | AMJP 2022: 0 | 2023: 0 | 2024: 0 | 2025: 0



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.3 INVESTERINGSPROJECTEN – PER PRIORITAIRE ACTIES (T3)**

## T3: Investeringsproject

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

### PRIO IP-010: Woonzorgcentrum

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

### PRIO IP-011: Zonnepanelen dak loods

#### GG-2.3.2: De gemeente produceert groene energie dak loods

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

#### Jaarlijkse transacties

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

**PRIO IP-013: Schoolomgeving Nieuw Centrum**  
**GG-1.1.2: Nieuw Centrum**

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

**Jaarlijkse transacties**

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

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

|                                                                         | Reeds gerealiseerd |         | Nog te realiseren |        |        | Totaal  |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------|-------------------|--------|--------|---------|
|                                                                         | Voor MJP           | In MJP  | Voor MJP          | In MJP | Na MJP |         |
| I. UITGAVEN                                                             | 0                  | 612.091 | 0                 | 0      | 0      | 612.091 |
| A. Investeringsen in financiële vaste activa                            | 0                  | 111.325 | 0                 | 0      | 0      | 111.325 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 111.325 | 0                 | 0      | 0      | 111.325 |
| B. Investeringsen in materiële vaste activa                             | 0                  | 500.766 | 0                 | 0      | 0      | 500.766 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 500.766 | 0                 | 0      | 0      | 500.766 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                      | 0                  | 500.766 | 0                 | 0      | 0      | 500.766 |
| II. ONTVANGSTEN                                                         | 0                  | 176.281 | 0                 | 27.840 | 0      | 204.121 |
| A. Verkoop van financiële vaste activa                                  | 0                  | 27.831  | 0                 | 27.840 | 0      | 55.671  |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten | 0                  | 27.831  | 0                 | 27.840 | 0      | 55.671  |
| B. Verkoop van materiële vaste activa                                   | 0                  | 148.450 | 0                 | 0      | 0      | 148.450 |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa        | 0                  | 148.450 | 0                 | 0      | 0      | 148.450 |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                       | 0                  | 148.450 | 0                 | 0      | 0      | 148.450 |

Jaarlijkse transacties

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

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

|                                                                  | Reeds gerealiseerd |                | Nog te realiseren |          |          | Totaal         |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|----------|----------|----------------|
|                                                                  | Voor MJP           | In MJP         | Voor MJP          | In MJP   | Na MJP   |                |
| <b>I. UITGAVEN</b>                                               | <b>0</b>           | <b>588.144</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>588.144</b> |
| <b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>                 | <b>0</b>           | <b>577.193</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>577.193</b> |
| 1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa | 0                  | 577.193        | 0                 | 0        | 0        | 577.193        |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                | 0                  | 577.193        | 0                 | 0        | 0        | 577.193        |
| <b>C. Investerings in immateriële vaste activa</b>               | <b>0</b>           | <b>10.951</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>10.951</b>  |
| <b>II. ONTVANGSTEN</b>                                           | <b>0</b>           | <b>116.284</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>116.284</b> |
| <b>D. Investeringssubsidies en -schenkingen</b>                  | <b>0</b>           | <b>116.284</b> | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>116.284</b> |

Jaarlijkse transacties

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

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

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

**Jaarlijkse transacties**

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

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

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

**Jaarlijkse transacties**

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

## PRIO IP-019: Zitbanken

### GG-5.1.3: De gemeente voorziet zitbanken

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

### Jaarlijkse transacties

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

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

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

**Jaarlijkse transacties**

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

## ► Investeringsprojecten – per prioritaire acties

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

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

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

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



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.4 EVOLUTIE FINANCIËLE SCHULDEN (T4)**

## T4: Evolutie van de financiële schulden

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 237671 Alg. 14200

Gemeente (0216.770.650)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Algemeen directeur:: Wout Lefebvre

OCMW (0216.770.749)

Oudenaardseweg 71, 8587 Spiere-Helkijn

Financieel directeur:: Tim Focquaert

| Financiële schulden op 31 december                                           | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>                               | <b>1.614.863</b> | <b>1.651.668</b> | <b>2.217.701</b> | <b>1.924.531</b> | <b>1.627.196</b> | <b>1.370.941</b> |
| 1. Financiële schulden op 1 januari                                          | 1.710.461        | 1.614.863        | 1.651.668        | 2.217.701        | 1.924.531        | 1.627.196        |
| 2. Nieuwe leningen                                                           | 164.124          | 248.528          | 838.113          | 0                | 0                | 0                |
| 4. Overboekingen                                                             | -259.722         | -211.723         | -272.081         | -293.170         | -297.335         | -256.255         |
| <b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b> | <b>246.930</b>   | <b>240.523</b>   | <b>283.608</b>   | <b>287.623</b>   | <b>291.788</b>   | <b>250.708</b>   |
| 1. Financiële schulden op 1 januari                                          | 193.696          | 246.930          | 240.523          | 283.608          | 287.623          | 291.788          |
| 2. Aflossingen                                                               | -206.488         | -218.129         | -228.996         | -289.155         | -293.170         | -297.335         |
| 3. Overboekingen                                                             | 259.722          | 211.723          | 272.081          | 293.170          | 297.335          | 256.255          |
| <b>Totaal financiële schulden</b>                                            | <b>1.861.793</b> | <b>1.892.192</b> | <b>2.501.309</b> | <b>2.212.154</b> | <b>1.918.984</b> | <b>1.621.649</b> |

### Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_4\_2022 2022: Budg. 33317

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 187704 Alg. 11597

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 213105 Alg. 11301

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 237671 Alg. 14200

## ► Evolutie van de financiële schulden

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



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.5 TOELICHTING BIJ DE BALANS**

## Schema T5: De toelichting bij de balans

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

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

### Filters

Boekjaar: 2022

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

### 1. Mutatiestaat van de vaste activa

|                                                                            | Boekwaarde<br>op 1/1 | Aankopen     | Verkopen     | Overboeking  | Herwaardering | Afschrijving en<br>waarde-<br>verminderingen | Andere<br>mutaties | Boekwaarde<br>op 31/12 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|---------------|----------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>B. Financiële vaste activa</b>                                          | € 2.046.615,91       | € 0,00       | € 9.277,05   | € 0,00       | € 18.514,55   | € 0,00                                       | € 0,00             | € 2.055.853,41         |
| 1. Extern verzelfstandigde agentschappen                                   | € 0,00               | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00        | € 0,00                                       | € 0,00             | € 0,00                 |
| 2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en<br>soortgelijke entiteiten | € 1.625.431,27       | € 0,00       | € 9.277,05   | € 0,00       | € 18.514,55   | € 0,00                                       | € 0,00             | € 1.634.668,77         |
| 3. OCMW-verenigingen                                                       | € 0,00               | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00        | € 0,00                                       | € 0,00             | € 0,00                 |
| 4. Andere financiële vaste activa                                          | € 421.184,64         | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00        | € 0,00                                       | € 0,00             | € 421.184,64           |
| <b>C. Materiële vaste activa</b>                                           | € 9.438.224,41       | € 657.558,01 | € 195.800,00 | € 52.074,05  |               | € 520.049,67                                 | € 0,00             | € 9.432.006,80         |
| 1. Gemeenschapsgoederen                                                    | € 7.701.145,28       | € 657.558,01 | € 133.800,00 | € -8.466,97  |               | € 494.548,36                                 | € 0,00             | € 7.721.887,96         |
| a. Terreinen en gebouwen                                                   | € 3.140.348,99       | € 54.689,07  | € 123.000,00 | € 36.519,24  |               | € 146.942,47                                 | € 0,00             | € 2.961.614,83         |
| b. Wegen en andere infrastructuur                                          | € 3.920.445,68       | € 384.302,57 | € 0,00       | € -16.607,91 |               | € 252.442,40                                 | € 0,00             | € 4.035.697,94         |
| c. Installaties, machines en uitrusting                                    | € 222.711,36         | € 28.988,43  | € 0,00       | € 0,00       |               | € 55.631,59                                  | € 0,00             | € 196.068,20           |
| d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                       | € 67.769,85          | € 101.464,64 | € 10.800,00  | € -28.378,30 |               | € -2.082,75                                  | € 0,00             | € 132.138,94           |
| e. Leasing en soortgelijke rechten                                         | € 343.255,56         | € 88.113,30  | € 0,00       | € 0,00       |               | € 41.614,65                                  | € 0,00             | € 389.754,21           |
| f. Erfgoed                                                                 | € 6.613,84           | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |               | € 0,00                                       | € 0,00             | € 6.613,84             |
| 2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa                                   | € 81.112,50          | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |               | € 11.587,50                                  | € 0,00             | € 69.525,00            |
| a. Terreinen en gebouwen                                                   | € 0,00               | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |               | € 0,00                                       | € 0,00             | € 0,00                 |
| b. Installaties, machines en uitrusting                                    | € 0,00               | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |               | € 0,00                                       | € 0,00             | € 0,00                 |
| c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel                       | € 0,00               | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |               | € 0,00                                       | € 0,00             | € 0,00                 |
| d. Leasing en soortgelijke rechten                                         | € 81.112,50          | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       |               | € 11.587,50                                  | € 0,00             | € 69.525,00            |
| 3. Andere materiële vaste activa                                           | € 1.655.966,63       | € 0,00       | € 62.000,00  | € 60.541,02  | € 0,00        | € 13.913,81                                  | € 0,00             | € 1.640.593,84         |
| a. Terreinen en gebouwen                                                   | € 1.655.966,63       | € 0,00       | € 62.000,00  | € 60.541,02  | € 0,00        | € 13.913,81                                  | € 0,00             | € 1.640.593,84         |
| b. Roerende goederen                                                       | € 0,00               | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00        | € 0,00                                       | € 0,00             | € 0,00                 |
| <b>D. Immateriële vaste activa</b>                                         | € 70.318,64          | € 7.687,50   | € 0,00       | € 0,00       |               | € 41.316,96                                  | € 0,00             | € 36.689,18            |

## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

| <b>A. Kapitaalsubsidies en schenkingen</b> | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Toevoeging</b>                           | <b>Verrekening</b>                  | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
|--------------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------|
| Gemeente                                   | € 2.858.726,75           | € 201.055,52                                | € 108.784,14                        | € 0,00                 | € 2.950.998,13             |
| OCMW                                       | € 129.487,93             | € 0,00                                      | € 8.022,80                          | € 0,00                 | € 121.465,13               |
| Totaal                                     | € 2.988.214,68           | € 201.055,52                                | € 116.806,94                        | € 0,00                 | € 3.072.463,26             |
| <b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>  | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Overschot of tekort van het boekjaar</b> | <b>Tussenkost gemeente aan OCMW</b> | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| Gemeente                                   | € -248.718,02            | € -46.174,85                                | € -251.140,00                       | € 0,00                 | € -546.032,87              |
| OCMW                                       | € -179.309,98            | € -290.824,95                               | € 251.140,00                        | € 0,00                 | € -218.994,93              |
| Totaal                                     | € -428.028,00            | € -336.999,80                               | € 0,00                              | € 0,00                 | € -765.027,80              |
| <b>C. Herwaarderingsreserves</b>           | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Toevoeging</b>                           | <b>Terugneming</b>                  | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| Gemeente                                   | € 765.127,53             | € 19.341,42                                 | € -826,87                           | € 0,00                 | € 783.642,08               |
| OCMW                                       | € 0,00                   | € 0,00                                      | € 0,00                              | € 0,00                 | € 0,00                     |
| Totaal                                     | € 765.127,53             | € 19.341,42                                 | € -826,87                           | € 0,00                 | € 783.642,08               |
| <b>D. Overig nettoactief</b>               | <b>Boekwaarde op 1/1</b> | <b>Wijziging kapitaal</b>                   |                                     | <b>Andere mutaties</b> | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| Gemeente                                   | € 6.203.337,85           | € 0,00                                      |                                     | € 0,00                 | € 6.203.337,85             |
| OCMW                                       | € 136.721,03             | € 0,00                                      |                                     | € 0,00                 | € 136.721,03               |
| Totaal                                     | € 6.340.058,88           | € 0,00                                      |                                     | € 0,00                 | € 6.340.058,88             |
| <b>Totaal nettoactief</b>                  | <b>Boekwaarde op 1/1</b> |                                             |                                     | <b>Mutatie</b>         | <b>Boekwaarde op 31/12</b> |
| Gemeente                                   | € 9.578.474,11           |                                             |                                     | € -186.528,92          | € 9.391.945,19             |
| OCMW                                       | € 86.898,98              |                                             |                                     | € -47.707,75           | € 39.191,23                |
| Totaal                                     | € 9.665.373,09           |                                             |                                     | € -234.236,67          | € 9.431.136,42             |

## ► Toelichting bij de balans

Schema T5 geeft een verdere toelichting bij de balans, terug te vinden op blz. 76. Dit schema geeft zicht op de veranderingen van het lopende jaar voor de belangrijkste rubrieken van de balans. Er kan per rubriek teruggevonden worden hoe de boekwaarde in de loop van het jaar is gewijzigd, als gevolg van aankopen (+), verkopen (-) , overboekingen (+/-), herwaardering (+/-) en afschrijvingen (-).

Het balanstotaal is in 2022 toegenomen met 715.547 euro tot 14.186.514 euro. De vlottende activa (bankrekeningen, geldbeleggingen en vorderingen op korte termijn) zijn gestegen met 746.157 euro. Dit is een gevolg van de opname van de nieuwe lening (750.000 euro). Zonder deze nieuwe lening zou er een lichte daling geweest zijn.

Ook de vaste activa is licht gedaald. Er werd 665.245 euro extra geïnvesteerd en voor 195.800 euro activa verkocht. Verder zijn er nog een aantal boekhoudkundige aanpassingen gebeurd: er werd voor 561.367 euro afgeschreven en de financiële belangen bij de intercommunales werden voor 18.515 euro geherwaardeerd. In totaal is deze balansrubriek hierdoor met 30.610 euro gezakt.

Aangezien actief en passief steeds in evenwicht (dienen te) zijn. Zal er ook éénzelfde evolutie te zien zijn aan onze financieringszijde.

De schulden (LT en KT) nemen toe met 949.784 euro. Het netto-actief daalt daarentegen met 234.237 euro als gevolg van een toename van het tekort (gemeente: -46.175 euro, OCMW -290.825 euro) en bijkomende kapitaalsubsidies.



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

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

## Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

### ► AR 0120x0 – 0130x0: Persoonlijke zekerheden

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| Toegestane waarborgen op leningen | 491.562,57 |
| OCMW                              | 219.863    |
| IMOG                              | 262.299    |
| PSILON                            | 9.400      |

### ► AR 022000 – 023000: Derden, houders zakelijke rechten

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

### ► AR 030000 – 031000: Statutaire bewaargevingen

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

### ► AR 070000 – 071000: Terreinen en gebouwen

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

### ► AR 074000 – 075000: Goederen en waarden van derden

|              |           |
|--------------|-----------|
| Budgetbeheer | 55.090,63 |
|--------------|-----------|

### ► AR 092000 – 093000: Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar

1.507.920



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.7 OVERZICHT FINANCIËLE RISICO'S**

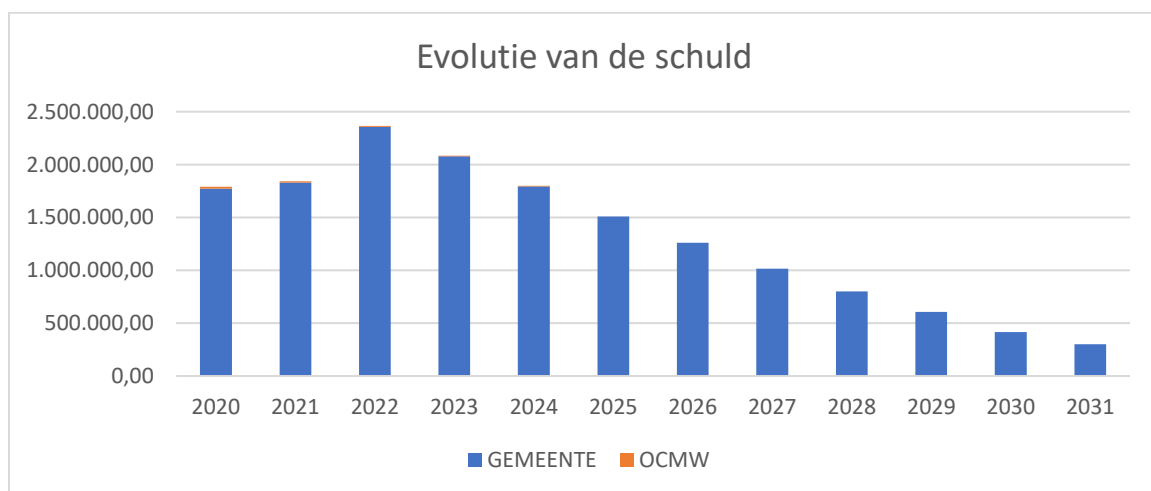
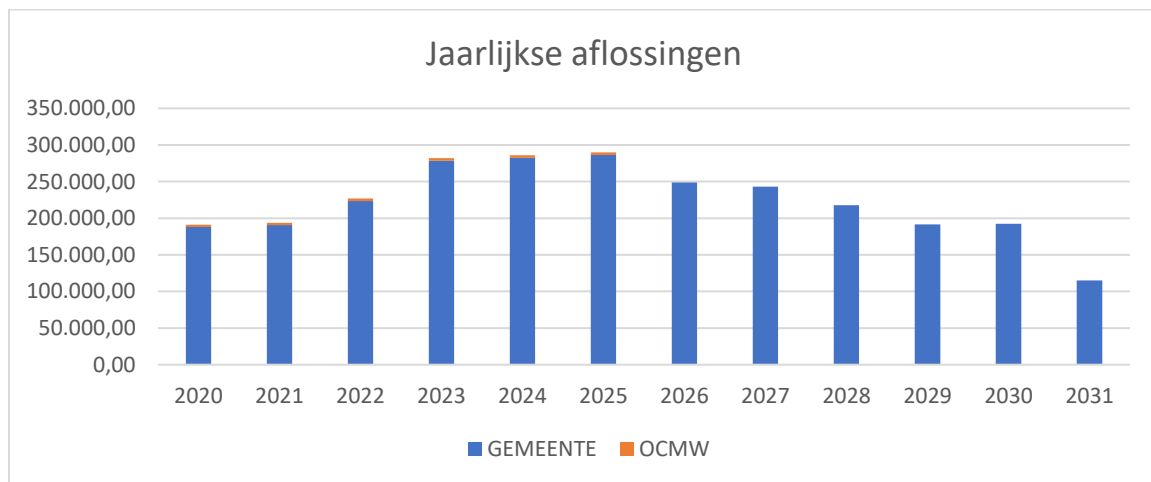
## ► Risico's inzake het schuldbeheer:

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

Gemeente en OCMW Spiere-Helkijn hebben eind 2022 samen een totaal openstaande schuld hebben van 2.482.717 euro. Van deze totale schuld heeft 41% een vaste rentevoet, de overige 59% heeft een variabele rentevoet (driejaarlijks). De leningen met een vaste rentevoet heeft een gemiddelde rente van 2,28%. Met dank aan de dalende rentes die we de afgelopen jaren hebben gekend, betalen we gemiddeld genomen 2,74% op het uitstaand kapitaal met variabele rentevoet. Als gevolg van het rentebeleid van de ECB hebben we de lage rentevoeten achterwege gelaten en stellen we nu reeds stijgende rentevoeten vast. Echter zal pas op moment van herzieningsdatum de rentevoet effectief wijzigen.

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

Uit schema J2, terug te vinden op blz. 70 blijkt een positieve autofinancieringsmarges. Dit betekent dat zelfs na aftrek van onder meer de periodieke aflossingen de gemeente voldoende middelen uit de exploitatie overhoudt om aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Dit was ook zo de afgelopen jaren en uit de prognoses t.e.m 2025 blijft de autofinancieringsmarge positief.



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

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

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

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

##### **de solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd;**

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

##### **de mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd;**

NVT

##### **de mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd;**

NVT

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

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

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

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

De inkomsten uit de personenbelasting fluctueren sterker en zijn in grote mate afhankelijk van de economische toestand, tewerkstellingsgraad,... Ook externe factoren zoals de tax-shift hebben de afgelopen jaren de inkomsten negatief beïnvloed. Een bijkomend risico ontstaan in 2020 is de impact van het COVID19-virus. Ondertussen heeft FOD Financiën ons ramingen bezorgd t.e.m. 2027. Volgens de FOD zal de economische impact voelbaar zijn in 2022, wanneer bij hen de eerste ontvangsten zullen binnenkomen aangiftes 2021, inkomsten 2020.

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

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

**De afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers;**

**de impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting;**

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

**de wanbetaling van belastingen en retributies;**

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

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

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

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

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

**de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie;**

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

**de gevolgen van nieuwe dienstverlening;**

NVT

**► Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:**

**borgstellingen;**

zie verder

**subsidiebeloften;**

subsidie 1.000.000 euro voor bouw woonzorgcentrum

**toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling);**

NVT

**langdurige overeenkomsten, zoals PPS-overeenkomsten;**  
NVT

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

**politiezones;**

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan

**hulpverleningszones;**

Er is een werkings- en investeringstoelage voorzien in het meerjarenplan

**kerkfabrieken;**

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

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

NVT

**intergemeentelijke samenwerkingen;**

IMOG: borg van 262.299,44 euro

PSILON: borg van 9.400 euro

► **Andere risico's:**

**juridische geschillen;**

NVT



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.8 TOELICHTING KOSTEN EN OPBRENGSTEN MET BUITENGEWONE INVLOED**

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

Als gevolg van waterschade in de keuken van de raadzaal (gesprongen leiding koffiemachine) heeft de verzekering van de tegenpartij een schadevergoeding uitgekeerd van 16.364 euro. Dit heeft het budgettair resultaat in 2022 uitzonderlijk positief beïnvloed.



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.9 OVERZICHT VAN DE OVERGEDRAGEN KREDIETEN VOOR INVESTERINGEN EN FINANCIERING**

**► Overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen en financiering**

|                       |                 |           |
|-----------------------|-----------------|-----------|
| SD-8.3/0953-00/664700 | Woonzorgcentrum | 1.000.000 |
|-----------------------|-----------------|-----------|



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.10 WAARDERINGSREGELS**

## ► WAARDERINGSREGELS

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

### ALGEMENE PRINCIPES

#### INVESTERING OF EXPLOITATIE

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

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

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

*In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan € 1.250 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.*

#### AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

#### AFSCHRIJVINGEN EN WAARDEVERMINDERINGEN

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

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

behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggedronen.

## HERWAARDERINGEN

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

## AFWIJINGEN EN SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS

### GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

### VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. *Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :*

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

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

### VOORRADEN

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

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

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

### FINANCIEEL VASTE ACTIVA

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

Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

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

## MATERIËLE VASTE ACTIVA

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

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

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

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

## IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

## SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

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

## BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

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

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

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

## MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

## NETTO-ACTIEF

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

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

## AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

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

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

| <b>IMMATERIËLE VASTE ACTIVA</b>             | <b>AFSCHRIJVINGS-<br/>TERMIJN</b> |
|---------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b> | 5 jr                              |
| <b>Goodwill</b>                             | 5 jr                              |
| <b>Plannen en studies</b>                   | 5 jr                              |



---

## **3 TOELICHTING BIJ HET MEERJARENPLAN**

### **3.11 LOCATIE VAN DE BIJKOMENDE DOCUMENTATIE**

► **Locatie van de bijkomende documentatie**

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