

## 3. Toelichting

- Overzicht ontvangsten en uitgaven - functioneel (T1)
- Overzicht ontvangsten en uitgaven - economisch (T2)
- Investeringsprojecten - per prioritair actieplan (T3)
- Evolutie van de financiële schulden (T4)
- Toelichting over de balans (T5)
- Financiële risico's
- Waarderingsregels
- Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen (klasse 0)
- Een verklaring van de materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven (exploitatie en investeringen)
- Toelichting over kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op het resultaat
- Overzicht van de overgedragen (gedeelten van) kredieten voor investeringen en financiering
- Verwijzing naar de plaats waar documentatie beschikbaar is op de website

# Overzicht ontvangsten en uitgaven – functioneel

---

## *Schema T1*

Dit schema bevat de samenvatting van de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de zeven door de raad vastgestelde beleidsdomeinen, incl. het verplichte beleidsdomein algemene financiering.



# T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 592290 Alg. 39362 / EK Budg. 34300

Gemeente (0207.519.622)

Dutselstraat 15, 3220 Holsbeek

Algemeen directeur: Ria Verstraelen

OCMW (0212.220.063)

Dreef 1, 3220 Holsbeek

Financieel directeur: Marylin Denon

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	446.667	553.936	316.984	539.269	488.143	514.885	580.693
Ontvangsten	10.618.567	10.974.517	11.010.547	14.153.229	12.981.775	12.894.737	13.601.732
Saldo	10.171.900	10.420.582	10.693.564	13.613.961	12.493.632	12.379.852	13.021.039
Financiering							
Uitgaven	708.913	697.235	687.630	632.566	701.267	695.002	781.207
Ontvangsten	0	209.397	276.118	1.922.786	627.094	3.335.229	1.033.312
Saldo	-708.913	-487.838	-411.512	1.290.220	-74.173	2.640.227	252.105
<b>Algemeen beleid en organisatie</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	3.877.873	3.898.097	4.222.273	4.652.504	5.024.452	5.021.666	5.313.307
Ontvangsten	189.862	515.482	464.186	567.115	846.516	812.229	784.866
Saldo	-3.688.011	-3.382.615	-3.758.087	-4.085.389	-4.177.936	-4.209.437	-4.528.441
Investerings							
Uitgaven	258.681	287.841	260.132	1.073.611	979.224	986.128	465.968
Saldo	-258.681	-287.841	-260.132	-1.073.611	-979.224	-986.128	-465.968
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	696.000	300.000	300.000	0
Ontvangsten	0	0	0	3.483	16.499	20.000	20.000
Saldo	0	0	0	-692.517	-283.501	-280.000	20.000
<b>Welzijn en samenleven</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	3.744.492	3.318.848	3.749.457	4.047.424	4.096.077	4.803.878	4.544.266
Ontvangsten	2.695.441	2.665.530	2.763.028	2.850.972	3.021.363	3.556.741	3.375.015
Saldo	-1.049.051	-653.318	-986.428	-1.196.452	-1.074.714	-1.247.136	-1.169.251
Investerings							
Uitgaven	7.684	34.590	4.003	51.803	0	171	143.601
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	48.000
Saldo	-7.684	-34.590	-4.003	-51.803	0	-171	-95.601

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Financiering</b>							
Uitgaven	0	0	0	0	150.000	0	0
Saldo	0	0	0	0	-150.000	0	0
<b>Wegen en waterlopen</b>							
<b>Exploitatie</b>							
Uitgaven	1.826.334	1.921.193	2.184.310	2.491.728	2.448.957	2.713.582	2.795.928
Ontvangsten	1.283.545	2.350.076	1.145.844	1.191.760	2.876.522	1.219.283	1.160.320
Saldo	-542.789	428.884	-1.038.466	-1.299.967	427.565	-1.494.299	-1.635.608
<b>Investerings</b>							
Uitgaven	1.477.361	2.436.029	1.620.530	2.376.888	5.575.080	3.899.450	7.198.086
Ontvangsten	323.180	557.304	49.913	110.164	1.002.876	1.357.525	4.010.728
Saldo	-1.154.180	-1.878.725	-1.570.617	-2.266.724	-4.572.203	-2.541.925	-3.187.358
<b>Financiering</b>							
Uitgaven	0	1.205.724	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	35.218	48.918	63.214	71.926	0	0
Saldo	0	-1.170.506	48.918	63.214	71.926	0	0
<b>Wonen en omgeving</b>							
<b>Exploitatie</b>							
Uitgaven	1.543.724	1.500.125	1.640.645	1.749.776	1.775.094	1.926.194	1.982.056
Ontvangsten	415.319	511.399	450.048	484.236	455.375	444.000	447.000
Saldo	-1.128.405	-988.726	-1.190.597	-1.265.540	-1.319.720	-1.482.194	-1.535.056
<b>Investerings</b>							
Uitgaven	20.643	73.235	72.212	73.706	142.484	142.434	331.500
Saldo	-20.643	-73.235	-72.212	-73.706	-142.484	-142.434	-331.500
<b>Vrije tijd</b>							
<b>Exploitatie</b>							
Uitgaven	1.106.288	1.200.626	1.421.853	1.348.791	1.424.320	1.558.185	1.507.655
Ontvangsten	215.789	283.932	284.074	369.550	362.472	346.638	354.274
Saldo	-890.499	-916.695	-1.137.779	-979.241	-1.061.848	-1.211.547	-1.153.381
<b>Investerings</b>							
Uitgaven	1.085.603	643.218	518.010	437.017	219.217	222.386	4.008.781
Ontvangsten	136.045	27.080	560.573	59.658	0	0	925.711
Saldo	-949.558	-616.138	42.562	-377.359	-219.217	-222.386	-3.083.070
<b>Onderwijs</b>							
<b>Exploitatie</b>							
Uitgaven	2.149.094	2.204.877	2.403.345	2.310.358	3.720.095	2.581.255	2.623.596
Ontvangsten	2.021.034	2.102.488	2.137.684	2.114.981	3.550.504	2.218.469	2.259.358
Saldo	-128.060	-102.389	-265.661	-195.377	-169.591	-362.786	-364.238
<b>Investerings</b>							

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Uitgaven	1.147.675	851.321	340.729	196.909	211.445	211.445	556.122
Ontvangsten	687.988	82.879	108.818	50.367	87.204	24.302	30.127
Saldo	-459.687	-768.441	-231.911	-146.542	-124.242	-187.143	-525.995

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	579.657	641.378
Ontvangsten	13.947.968	14.388.781
Saldo	13.368.311	13.747.403
Financiering		
Uitgaven	825.529	847.329
Ontvangsten	132.589	3.232.589
Saldo	-692.940	2.385.260
<b>Algemeen beleid en organisatie</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	5.249.360	5.391.132
Ontvangsten	786.956	796.229
Saldo	-4.462.404	-4.594.903
Investerings		
Uitgaven	67.233	67.233
Saldo	-67.233	-67.233
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	20.000	20.000
Saldo	20.000	20.000
<b>Welzijn en samenleven</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	4.328.876	4.417.022
Ontvangsten	3.155.865	3.195.370
Saldo	-1.173.011	-1.221.652
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	0	0
<b>Wegen en waterlopen</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	2.747.642	2.782.587
Ontvangsten	1.173.762	1.187.474
Saldo	-1.573.880	-1.595.113
Investerings		
Uitgaven	2.407.589	9.182.589
Ontvangsten	178.543	3.245.000
Saldo	-2.229.046	-5.937.589
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
<b>Wonen en omgeving</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	1.898.636	1.941.967
Ontvangsten	447.000	447.000
Saldo	-1.451.636	-1.494.967
Investerings		
Uitgaven	10.156	10.156
Saldo	-10.156	-10.156
<b>Vrije tijd</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	1.445.456	1.480.543
Ontvangsten	357.069	359.919
Saldo	-1.088.387	-1.120.624
Investerings		
Uitgaven	12.719	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	-12.719	0
<b>Onderwijs</b>		
Exploitatie		
Uitgaven	2.637.243	2.690.602
Ontvangsten	2.301.066	2.337.607
Saldo	-336.177	-352.995
Investerings		
Uitgaven	19.305	19.305
Ontvangsten	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-19.305	-19.305

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 34300*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 34300*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 350696 Alg. 25724*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 399977 Alg. 27400*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 450072 Alg. 29343*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 514338 Alg. 34806*

*JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 592290 Alg. 39362*

# Overzicht ontvangsten en uitgaven – economisch

---

## *Schema T2*

Het overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar functionele aard geeft de raadsleden een meer gedetailleerd inzicht in de samenstellende componenten van het gerealiseerde budgettair resultaat per jaar van het meerjarenplan.





## T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 592290 Alg. 39362 / EK Budg. 34300

Gemeente (0207.519.622)

Dutselstraat 15, 3220 Holsbeek

Algemeen directeur: Ria Verstraelen

OCMW (0212.220.063)

Dreef 1, 3220 Holsbeek

Financieel directeur: Marylin Denon

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>14.289.753</b>	<b>14.089.392</b>	<b>15.664.306</b>	<b>16.668.357</b>	<b>18.576.457</b>	<b>18.657.923</b>	<b>18.827.049</b>
1. Goederen en diensten	2.777.087	2.674.406	3.469.045	3.439.496	3.742.545	3.935.405	4.039.161
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.754.936	8.674.226	9.282.406	10.004.775	11.303.633	11.199.418	11.210.053
a. Politiek personeel	263.195	275.647	291.209	310.544	331.292	339.350	444.671
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.058.244	2.110.412	2.295.566	2.462.256	2.395.849	2.590.404	2.461.446
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.591.642	4.404.135	4.786.089	5.237.818	5.313.572	6.202.151	6.193.301
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	46.198	37.930	22.093	12.558	14.342	40.000	40.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.500.000	1.530.000	1.560.600	1.591.812	2.875.799	1.623.648	1.656.121
f. Andere personeelskosten	215.866	215.691	235.919	281.727	261.443	290.115	299.788
g. Pensioenen	79.791	100.410	90.930	108.061	111.337	113.750	114.725
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	501.665	390.922	521.283	706.969	819.526	745.700	745.700
4. Toegestane werkingssubsidies	2.241.541	2.337.752	2.372.342	2.486.313	2.636.303	2.744.337	2.798.669
- aan de politiezone	913.601	946.667	935.972	1.007.468	1.015.493	1.015.493	1.041.266
- aan de hulpverleningszone	309.324	374.926	387.852	431.405	476.931	445.890	459.267
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	752.919	711.840	760.678	755.626	754.891	795.740	796.184
- aan besturen van de eredienst	41.932	34.379	35.762	46.598	114.554	117.774	91.787
- aan andere begunstigden	223.764	269.940	252.078	245.216	274.434	369.440	410.165
5. Andere operationele uitgaven	14.525	12.086	19.231	30.803	74.450	33.063	33.466
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>404.717</b>	<b>508.309</b>	<b>274.561</b>	<b>471.492</b>	<b>400.682</b>	<b>461.722</b>	<b>520.452</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	402.431	504.136	271.631	467.100	396.592	459.322	518.052
- aan financiële instellingen	402.415	504.120	271.616	467.086	396.565	459.322	518.052
- aan andere entiteiten	16	15	15	14	26	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.286	4.173	2.930	4.392	4.090	2.400	2.400

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>18.369.982</b>	<b>18.769.085</b>
1. Goederen en diensten	3.733.563	3.805.558

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.426.695	11.720.664					
a. Politiek personeel	452.375	460.235					
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.506.056	2.594.397					
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.328.741	6.487.102					
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	40.000	40.000					
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.689.244	1.723.029					
f. Andere personeelskosten	293.259	296.541					
g. Pensioenen	117.020	119.360					
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	510.133	520.335					
4. Toegestane werkingssubsidies	2.666.603	2.688.922					
- aan de politiezone	1.067.298	1.093.980					
- aan de hulpverleningszone	473.045	487.236					
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	733.414	748.032					
- aan besturen van de eredienst	39.097	39.097					
- aan andere begunstigen	353.749	320.577					
5. Andere operationele uitgaven	32.988	33.606					
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>516.887</b>	<b>576.146</b>					
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	514.507	573.762					
- aan financiële instellingen	514.507	573.762					
- aan andere entiteiten	0	0					
2. Andere financiële uitgaven	2.380	2.384					
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>17.046.183</b>	<b>18.971.968</b>	<b>17.657.798</b>	<b>21.172.946</b>	<b>21.998.318</b>	<b>20.919.005</b>	<b>21.437.584</b>
1. Ontvangsten uit de werking	2.967.013	2.297.735	2.181.830	2.752.998	2.400.924	2.760.327	2.587.169
2. Fiscale ontvangsten en boetes	7.412.805	7.862.326	7.723.914	10.709.072	9.546.787	9.559.043	10.221.532
a. Aanvullende belastingen	7.344.670	7.706.651	7.614.120	10.545.594	9.249.492	9.367.068	9.979.557
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.525.762	3.004.384	3.158.375	3.553.396	3.895.351	3.749.847	3.962.868
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.624.532	4.533.145	4.306.377	6.829.994	5.190.303	5.445.939	5.844.100
- Andere aanvullende belastingen	194.376	169.122	149.368	162.204	163.838	171.282	172.589
b. Andere belastingen en boetes	68.135	155.675	109.794	163.478	297.295	191.975	241.975
3. Werkingssubsidies	6.515.142	7.424.402	7.443.993	7.363.124	9.694.801	8.225.947	8.243.570
a. Algemene werkingssubsidies	2.770.978	3.102.104	3.277.025	3.436.156	3.534.898	3.373.094	3.467.600
- Gemeentefonds	2.117.738	2.212.714	2.281.652	2.304.677	2.347.236	2.392.087	2.468.288
- Andere algemene werkingssubsidies	653.240	889.390	995.373	1.131.479	1.187.662	981.007	999.312
- van de federale overheid	0	200	0	0	5.155	0	0
- van de Vlaamse overheid	648.747	889.190	991.568	1.125.671	1.182.507	981.007	999.312

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van andere entiteiten	4.492	0	3.804	5.807	0	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	3.744.164	4.322.298	4.166.968	3.926.968	6.159.903	4.852.853	4.775.970
- van de federale overheid	875.138	632.485	640.595	801.781	1.023.481	1.109.656	1.106.180
- van de Vlaamse overheid	2.727.628	2.984.479	3.045.673	3.113.521	4.369.312	3.594.036	3.664.608
- van de provincie	18.006	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	19.048	0	0	0	0
- van andere entiteiten	123.392	705.333	461.652	11.667	767.110	149.161	5.182
4. Recuperatie individuele hulpverlening	26.798	73.891	40.645	69.402	57.668	60.965	60.971
5. Andere operationele ontvangsten	124.425	1.313.614	267.417	278.350	298.137	312.723	324.342
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>393.374</b>	<b>431.455</b>	<b>597.614</b>	<b>558.898</b>	<b>2.096.211</b>	<b>573.093</b>	<b>544.981</b>

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>21.622.613</b>	<b>22.163.174</b>
1. Ontvangsten uit de werking	2.600.623	2.614.418
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.625.182	11.026.921
a. Aanvullende belastingen	10.383.207	10.784.946
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.112.293	4.264.375
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.095.036	6.341.570
- Andere aanvullende belastingen	175.878	179.001
b. Andere belastingen en boetes	241.975	241.975
3. Werkingssubsidies	8.022.170	8.150.497
a. Algemene werkingsubsidies	3.410.186	3.449.260
- Gemeentefonds	2.508.147	2.550.770
- Andere algemene werkingsubsidies	902.039	898.490
- van de federale overheid	0	0
- van de Vlaamse overheid	902.039	898.490
- van andere entiteiten	0	0
b. Specifieke werkingsubsidies	4.611.984	4.701.237
- van de federale overheid	871.665	888.813
- van de Vlaamse overheid	3.735.123	3.807.204
- van de provincie	0	0
- van het OCMW	0	0
- van andere entiteiten	5.196	5.220
4. Recuperatie individuele hulpverlening	55.999	57.119
5. Andere operationele ontvangsten	318.639	314.219
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>547.073</b>	<b>549.206</b>

III. Exploitatiesaldo	2.745.087	4.805.722	2.316.546	4.591.996	5.117.389	2.372.453	2.635.064
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

III. Exploitatiesaldo	3.282.817	3.367.149
-----------------------	-----------	-----------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	525	70.294	5.561	5.103	1.487.593	10.156	10.656
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	10.078	5.556	5.103	10.206	10.156	10.656
4. Andere financiële vaste activa	500	60.216	6	0	1.477.387	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	3.868.370	3.994.506	2.645.856	4.082.719	5.405.959	5.208.848	12.411.956
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.868.370	3.994.506	2.645.856	4.082.719	5.405.959	5.208.848	12.411.956
a. Terreinen en gebouwen	1.668.784	1.405.135	616.415	1.120.554	1.027.535	1.027.535	4.169.870
b. Wegen en andere infrastructuur	1.404.794	1.852.781	1.151.560	2.017.112	3.512.085	3.487.295	6.412.780
c. Roerende goederen	243.242	453.254	319.212	562.023	422.916	439.334	780.025
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	209.397	276.118	76.786	327.094	135.229	133.312
e. Erfgoed	551.550	73.940	282.551	306.243	116.330	119.455	915.969
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	20.643	63.157	61.156	71.865	165.722	167.278	196.108
D. Toegestane investeringssubsidies	108.109	198.277	103.043	50.248	68.176	75.732	85.339
- aan de hulpverleningszone	101.109	73.386	67.197	39.946	51.105	51.283	47.233
- aan besturen van de eredienst	0	57.500	11.737	0	-7.378	0	13.168
- aan andere begunstigden	7.000	67.391	24.109	10.302	24.449	24.449	24.938

I. Investeringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	10.156	10.156
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	10.156	10.156
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	2.421.894	9.221.894
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.421.894	9.221.894
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	2.000.000	9.050.000
c. Roerende goederen	289.305	39.305
d. Leasing en soortgelijke rechten	132.589	132.589
e. Erfgoed	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	25.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	59.952	47.233

I. Investeringsuitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
- aan de hulpverleningszone	47.233	47.233					
- aan besturen van de eredienst	0	0					
- aan andere begunstigten	12.719	0					
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Verkoop van materiële vaste activa	<b>0</b>	<b>39.820</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>87.949</b>	<b>110.043</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	39.820	0	0	87.949	110.043	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	39.820	0	0	87.949	110.043	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	<b>1.147.213</b>	<b>627.443</b>	<b>719.303</b>	<b>220.189</b>	<b>1.002.131</b>	<b>1.271.784</b>	<b>5.014.566</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	48.000
- van de Vlaamse overheid	1.147.213	618.398	719.303	141.866	763.586	1.265.068	4.935.782
- van de provincie	0	9.046	0	78.323	238.546	6.716	30.784

II. Investeringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
B. Verkoop van materiële vaste activa	<b>41.043</b>	<b>0</b>					
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	41.043	0					
b. Wegen en andere infrastructuur	41.043	0					
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	<b>137.500</b>	<b>3.245.000</b>					
- van de federale overheid	0	0					
- van de Vlaamse overheid	100.000	3.245.000					
- van de provincie	37.500	0					
III. Investeringsaldo	<b>-2.850.433</b>	<b>-3.658.971</b>	<b>-2.096.314</b>	<b>-3.989.746</b>	<b>-6.037.371</b>	<b>-4.080.188</b>	<b>-7.689.492</b>

III. Investeringsaldo	<b>-2.338.459</b>	<b>-6.034.283</b>
-----------------------	-------------------	-------------------

Saldo exploitatie en investeringen	<b>-105.346</b>	<b>1.146.752</b>	<b>220.232</b>	<b>602.250</b>	<b>-919.982</b>	<b>-1.707.735</b>	<b>-5.054.428</b>
------------------------------------	-----------------	------------------	----------------	----------------	-----------------	-------------------	-------------------

Saldo exploitatie en investeringen	<b>944.358</b>	<b>-2.667.134</b>
------------------------------------	----------------	-------------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	<b>708.913</b>	<b>697.293</b>	<b>687.630</b>	<b>632.566</b>	<b>701.267</b>	<b>695.002</b>	<b>781.207</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	708.913	697.293	687.630	632.566	701.267	695.002	781.207
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	<b>0</b>	<b>1.205.666</b>	<b>0</b>	<b>696.000</b>	<b>450.000</b>	<b>300.000</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	0	-59	0	696.000	450.000	300.000	0
- aan besturen van de eredienst	0	-59	0	696.000	300.000	300.000	0
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	150.000	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	1.205.724	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	<b>825.529</b>	<b>847.329</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	825.529	847.329
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0
- aan andere begunstigden	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	<b>0</b>	<b>209.397</b>	<b>276.118</b>	<b>1.922.786</b>	<b>627.094</b>	<b>3.335.229</b>	<b>1.033.312</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	1.696.000	300.000	3.200.000	900.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	209.397	276.118	226.786	327.094	135.229	133.312
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	<b>0</b>	<b>35.218</b>	<b>48.918</b>	<b>66.697</b>	<b>88.424</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	3.483	16.499	20.000	20.000
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	3.483	16.499	20.000	20.000
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	35.218	48.918	63.214	71.926	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	<b>132.589</b>	<b>3.232.589</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	3.100.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	132.589	132.589
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	20.000	20.000

II. Financieringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
a. Periodieke terugvorderingen	20.000	20.000					
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0					
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-708.913</b>	<b>-1.658.344</b>	<b>-362.593</b>	<b>660.918</b>	<b>-435.749</b>	<b>2.360.227</b>	<b>272.105</b>
<b>III. Financieringssaldo</b>	<b>-672.940</b>	<b>2.405.260</b>					
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-814.259</b>	<b>-511.593</b>	<b>-142.362</b>	<b>1.263.167</b>	<b>-1.355.730</b>	<b>652.492</b>	<b>-4.782.323</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>271.418</b>	<b>-261.874</b>					

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 34300

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 34300

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 350696 Alg. 25724

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 399977 Alg. 27400

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 450072 Alg. 29343

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 514338 Alg. 34806

JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 592290 Alg. 39362

# Investeringsprojecten – per prioritair actieplan

---

## *Schema T3*

Het schema T3 bevat minstens een investeringsproject voor de investeringen die deel uitmaken van een prioritair actieplan. Een investeringsproject geeft de raadsleden zo een totaalbeeld van de gerealiseerde investeringsuitgaven en –ontvangsten voor een prioritair actieplan.

Voor de investeringen die niet kaderen in een prioritair actieplan kiest het bestuur er zelf voor in welke mate van detail het die vertaalt naar investeringsprojecten.





# T3: Investeringsproject

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 592290 Alg. 39362

Gemeente (0207.519.622)

Dutselstraat 15, 3220 Holsbeek

Algemeen directeur: Ria Verstraelen

OCMW (0212.220.063)

Dreef 1, 3220 Holsbeek

Financieel directeur: Marylin Denon

## PRIO IP-BD3-01: We realiseren het Ruggengraatproject volledig.

### 0503: We realiseren het Ruggengraatproject volledig. Aansluitend vernieuwen we een aantal rioleringen en w

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	4.558.160	0	9.502.010	0	14.060.170
<b>B. Investeren in materiële vaste activa</b>	0	4.558.160	0	9.452.010	0	14.010.170
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.558.160	0	9.452.010	0	14.010.170
b. Wegen en andere infrastructuur	0	4.558.160	0	9.452.010	0	14.010.170
<b>C. Investeren in immateriële vaste activa</b>	0	0	0	50.000	0	50.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	952.730	0	3.996.333	0	4.949.063
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0	952.730	0	3.996.333	0	4.949.063

## Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	334.136	1.577.054	712.960	186.659	1.747.351	3.277.010	2.025.000
<b>B. Investeren in materiële vaste activa</b>	334.136	1.577.054	712.960	186.659	1.747.351	3.252.010	2.000.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	334.136	1.577.054	712.960	186.659	1.747.351	3.252.010	2.000.000
b. Wegen en andere infrastructuur	334.136	1.577.054	712.960	186.659	1.747.351	3.252.010	2.000.000
<b>C. Investeren in immateriële vaste activa</b>	0	0	0	0	0	25.000	25.000
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	452.000	0	0	500.730	2.421.333	100.000
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0	452.000	0	0	500.730	2.421.333	100.000

	2027
	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	4.200.000
<b>B. Investeren in materiële vaste activa</b>	4.200.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.200.000
b. Wegen en andere infrastructuur	4.200.000
<b>C. Investeren in immateriële vaste activa</b>	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	1.475.000
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	1.475.000

**PRIO IP-BD4-04: Investeringsproject in het Klimaat Actieplan**

**0603: We stellen een ambitieus gemeentelijk klimaatplan op. Samen streven we naar een klimaatneutrale gemeente**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	6.000	0	230.000	0	236.000
<b>B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa</b>	0	6.000	0	230.000	0	236.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	6.000	0	230.000	0	236.000
c. Roerende goederen	0	6.000	0	230.000	0	236.000

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0	0	6.000	0	0	230.000	0
<b>B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa</b>	0	0	6.000	0	0	230.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	6.000	0	0	230.000	0
c. Roerende goederen	0	0	6.000	0	0	230.000	0

	2027
	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0
<b>B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa</b>	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

**PRIO IP-BD5-01: Kwaliteitsvolle buitensportinfrastructuur op maat van onze gemeente**  
**0705: We investeren in kwaliteitsvolle buitensportinfrastructuur op maat van onze gemeente, voor onze jeug**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	0	680.694	0	2.933.752	0	3.614.445
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0	680.694	0	2.933.752	0	3.614.445
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	680.694	0	2.933.752	0	3.614.445
a. Terreinen en gebouwen	0	680.694	0	2.933.752	0	3.614.445
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	0	0	220.000	0	220.000
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0	0	0	220.000	0	220.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	49.526	406.541	158.194	37.490	28.943	2.933.752	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	49.526	406.541	158.194	37.490	28.943	2.933.752	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	49.526	406.541	158.194	37.490	28.943	2.933.752	0
a. Terreinen en gebouwen	49.526	406.541	158.194	37.490	28.943	2.933.752	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0	0	0	0	0	220.000	0
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0	0	0	0	0	220.000	0

	2027
	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	0
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	0
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	0

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*Nog te realiseren in MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2025 2025: Budg. 34300*

*(\*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.*

*Reeds gerealiseerd in MJP:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 350696 Alg. 25724*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 399977 Alg. 27400*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 450072 Alg. 29343*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 514338 Alg. 34806*

*JR\_ORIGINEEL\_2024 2024: Budg. 592290 Alg. 39362*

# Evolutie van de financiële schulden

---

## *Schema T4*

Het schema T4 geeft de raadsleden inzicht in de evolutie van de financiële schulden. Het bevat :

- De schulden op korte termijn (algemene rekeningen rubriek 43)
- De schulden op lange termijn (algemene rekeningen rubrieken 171 tot 174)
- De schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (rubrieken 421 tot 424)



## T4: Evolutie van de financiële schulden

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 592290 Alg. 39362

Gemeente (0207.519.622)

Dutselstraat 15, 3220 Holsbeek

Algemeen directeur: Ria Verstraelen

OCMW (0212.220.063)

Dreef 1, 3220 Holsbeek

Financieel directeur: Marylin Denon

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>14.589.123</b>	<b>14.097.201</b>	<b>13.741.022</b>	<b>14.974.776</b>	<b>14.851.153</b>	<b>14.935.762</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	15.267.479	14.589.123	14.097.201	13.741.022	14.974.776	14.851.153
2. Nieuwe leningen	0	209.397	276.118	1.922.786	627.094	1.033.312
4. Overboekingen	-678.356	-701.319	-632.298	-689.032	-750.717	-948.703
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>678.357</b>	<b>682.382</b>	<b>627.050</b>	<b>683.516</b>	<b>732.965</b>	<b>900.461</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	708.914	678.357	682.382	627.050	683.516	732.965
2. Aflossingen	-708.913	-697.293	-687.630	-632.566	-701.267	-781.207
3. Overboekingen	678.356	701.319	632.298	689.032	750.717	948.703
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>-212</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>15.267.268</b>	<b>14.779.583</b>	<b>14.368.071</b>	<b>15.658.292</b>	<b>15.584.118</b>	<b>15.836.223</b>

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>14.136.094</b>	<b>17.368.683</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	14.935.762	14.136.094
2. Nieuwe leningen	132.589	3.232.589
4. Overboekingen	-932.257	0
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.007.189</b>	<b>159.860</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	900.461	1.007.189
2. Aflossingen	-825.529	-847.329
3. Overboekingen	932.257	0
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>15.143.283</b>	<b>17.528.543</b>

# Toelichting over de balans

---

## *Schema T5*

Dit schema geeft duiding bij de mutaties van de verschillende balansrubrieken



## Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeente Holsbeek  
Dutselstraat 15 - 3220 Holsbeek  
Ondernemingsnr.: 0207.519.622

OCMW Holsbeek  
Dreef 1 - 3220 Holsbeek  
Ondernemingsnr.: 0212.220.063

### Filters

Boekjaar: 2024

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

### 1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	€ 2.469.015,39	€ 1.487.593,22	€ 0,00	€ -1.476.941,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.476.941,00	€ 3.956.608,61
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 163.822,40	€ 10.206,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 174.028,40
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 2.305.192,99	€ 1.477.387,22	€ 0,00	€ -1.476.941,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.476.941,00	€ 3.782.580,21
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 54.157.577,02	€ 5.405.959,35	€ 87.948,82	€ 0,00		€ 4.679.856,75	€ 0,00	€ 54.795.730,80
1. Gemeenschapsgoederen	€ 53.548.281,32	€ 5.405.959,35	€ 87.948,82	€ 0,00		€ 4.677.386,12	€ 0,00	€ 54.188.905,73
a. Terreinen en gebouwen	€ 24.621.910,62	€ 1.027.534,55	€ 0,00	€ 0,00		€ 2.979.099,80	€ 0,00	€ 22.670.345,37
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 25.137.186,19	€ 3.512.084,81	€ 87.948,82	€ 0,00		€ 1.224.739,54	€ 0,00	€ 27.336.582,64
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 97.679,54	€ 138.936,72	€ 0,00	€ 0,00		€ 31.377,15	€ 0,00	€ 205.239,11
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.430.326,00	€ 283.979,07	€ 0,00	€ 0,00		€ 355.303,57	€ 0,00	€ 1.359.001,50
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 422.065,56	€ 327.094,07	€ 0,00	€ 0,00		€ 86.866,06	€ 0,00	€ 662.293,57
f. Erfgoed	€ 1.839.113,41	€ 116.330,13	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1.955.443,54
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 609.295,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.470,63	€ 0,00	€ 606.825,07
a. Terreinen en gebouwen	€ 609.295,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.470,63	€ 0,00	€ 606.825,07
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>	€ 139.462,78	€ 165.721,84	€ 0,00	€ 0,00		€ 76.508,49	€ 0,00	€ 228.676,13



## 2. De mutatiestaat van het nettoactief

<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 9.195.331,12	€ 1.002.131,18	€ 715.810,97	€ 0,00	€ 9.481.651,33
OCMW	€ 1.251.716,68	€ 0,00	€ 80.315,54	€ 0,00	€ 1.171.401,14
Totaal	€ 10.447.047,80	€ 1.002.131,18	€ 796.126,51	€ 0,00	€ 10.653.052,47
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkomst gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 15.544.559,98	€ 2.276.604,42	€ -1.454.632,81	€ 0,00	€ 16.366.531,59
OCMW	€ -1.665.902,48	€ -1.609.203,39	€ 1.454.632,81	€ 0,00	€ -1.820.473,06
Totaal	€ 13.878.657,50	€ 667.401,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.546.058,53
<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	€ 21.077,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.077,45
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 21.077,45	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.077,45
<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	€ 17.120.653,57	€ 0,00		€ 0,00	€ 17.120.653,57
OCMW	€ 1.904.071,89	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.904.071,89
Totaal	€ 19.024.725,46	€ 0,00		€ 0,00	€ 19.024.725,46
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 41.881.622,12			€ 1.108.291,82	€ 42.989.913,94
OCMW	€ 1.489.886,09			€ -234.886,12	€ 1.254.999,97
Totaal	€ 43.371.508,21			€ 873.405,70	€ 44.244.913,91

# Financiële risico's

---

*In dit onderdeel wordt een kort overzicht gegeven van de financiële risico's die gemeente en OCMW Holsbeek lopen en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om deze risico's in te dekken.*

In dit onderdeel worden de financiële risico's voor gemeente en OCMW Holsbeek opgesomd en toegelicht in het kader van de jaarrekening 2024.

## Risico's inzake thesauriebeheer

Thesauriebeheer omvat het geheel van technieken en methodes om de liquiditeiten van het bestuur te beheersen en te optimaliseren. Het liquiditeitsrisico is het voornaamste risico inzake thesauriebeheer. Het hangt samen met het debiteurenrisico, waarbij het debiteurenbeheer er moet voor zorgen dat debiteuren (schuldenaren) het bestuur tijdig en regelmatig betalen.

### Liquiditeitsrisico

Het bestuur beschikt over voldoende permanente financiële middelen om de operationele cyclus te financieren. Het bestuur is in staat om zijn betalingsverplichtingen op korte termijn na te komen. Het liquiditeitsrisico van het OCMW is afgedekt dankzij de geïntegreerde samenwerking met de gemeente.

Een goede opvolging van de thesaurie blijft belangrijk, rekening houdend met de voorziene investeringsuitgaven. Het lokaal bestuur is voor haar werkkapitaal in grote mate afhankelijk van de bovenlokale overheden (APB, OOV, structurele subsidies), die gespreide stortingen doen tijdens het jaar. De stortingsdata worden voldoende betrouwbaar en tijdig meegedeeld, wat helpt bij de liquiditeitsprognose. De inkomsten uit de aanvullende belasting op de personenbelasting zijn voor het lokaal bestuur de belangrijkste 'stabiele' financieringsbron.

Een eventuele laattijdige uitbetaling van omvangrijke subsidies (vb. voor rioleringswerken) houdt enig risico in.

### Debiteurenrisico

Dit slaat op het risico dat een debiteur zijn verplichtingen niet zou nakomen t.a.v. de gemeente of het OCMW.

Bij de *institutionele debiteuren* heeft het lokaal bestuur geen invloed op de kans dat het risico zich voordoet. Een hogere overheid kan autonoom beslissen om een subsidieregelgeving te wijzigen, waardoor het bestuur niet langer een bepaalde subsidie kan innen. Dit risico kan dus niet ingeperkt worden met eigen beheersmaatregelen. De impact is niet te onderschatten omdat werkingssubsidies een belangrijk aandeel van de totale exploitatieontvangsten vormen. Het gaat om volgende voorname subsidiestromen :

- Gemeentefonds, incl. sectorale subsidies en Elia compensatie
- Tewerkstellingssubsidies (regularisatiepremie gesco's, sociale maribel en VIA-middelen)
- Bijdragen in de werkings- en personeelskosten van het onderwijs

- Open Ruimtefonds
- Dotatie responsabiliseringsbijdragen
- LEKP
- Compensatie dividenden Fluvius
- Compensatie energiezuinige woningen OV

Inzake het *debiteurenbeheer voor individuele debiteuren* werden in 2024 de procedures voor de opvolging van niet fiscale schulden bij het OCMW grondig onder de loep genomen en vastgelegd in een inningsreglement. Maatregelen werden uitgewerkt om het risico op onbetaalde facturen inzake betalende dienstverlening (diensten huishoudhulp, gezinszorg en aanvullende thuiszorg, klusjesdienst, warme maaltijden, zaalverhuur) verder af te bouwen, zodat dit risico thans als minimaal en aanvaardbaar kan worden beschouwd. Ook werd in 2024 door de financiële dienst extra ingezet op een betere opvolging van de sociale huurachterstallen : sneller detecteren, tijdig in gebreke stellen en adequater, kort opvolgen. In 2024 zette de financiële dienst ook extra in op de inning van verstrekte terug vorderbaar gestelde financiële hulpverlening (vnl. verstrekte huurwaarborgen, dringende financiële steunen), voor die cliënten die niet in budgetbeheer zitten. In het algemeen gebeurt er nu een snellere, gestructureerde opvolging van de fiscale en niet-fiscale vorderingen, rekening houdend met de wettelijke bepalingen. Openstaande vorderingen worden op basis van het gemeentelijk reglement opgevolgd en zo nodig met de betrokken diensten besproken (sociale dienst en thuiszorgdiensten OCMW, scholen, dienst vrije tijd...). In de praktijk zijn er steeds een aantal vorderingen die niet geïnd kunnen worden, vb. omwille van sociale redenen, collectieve schuldenregelingen, ambtshalve afschrijvingen uit het bevolkingsregister,... Dit risico doet zich vooral voor bij de debiteurenportefeuille van de sociale dienst.

## Solvabiliteit beleggingen

De beleggingen van gemeente en OCMW situeren zich bij instellingen met een hoge solvabiliteit (grootbanken). Het bestuur belegt enkel in laag risico instrumenten (spaarrekeningen – defensieve beleggingsportefeuille), waarbij het zeker is dat men op de vervaldag het belegd kapitaal terugkrijgt. De inkomsten uit ontvangen intresten van dergelijke laagrisico-instrumenten voor het bestuur blijven laag.

## Risico's inzake schuldbeheer

De risico's inzake schuldbeheer zitten vooral in de mogelijke stijging van de rentevoeten. Een gestegen rente leidt tot hogere financiële kosten van nieuwe leningen.

De risico's voor een rentevoetherziening op *de uitstaande kredietportefeuille* zijn voor Holsbeek klein. Het bestuur heeft het renterisico afdoende ingedekt via langlopende financieringen met vaste rentevoeten. Voor 95% van de uitstaande schuld ligt de rentevoet vast tot eindvervaldag. Slechts twee leningen hebben een herziening in 2030.

In 2019 werd voor de gemeente nog een lening van 4 miljoen euro opgenomen aan interessante rentevoeten. In het voorjaar 2022 heeft de gemeente een nieuw leningdossier aanbesteed en gegund aan KBC (eveneens aan een vaste rentevoet). De marktvoorwaarden voor leningen waren op dat ogenblik ook nog gunstig. In 2023 nam de gemeente voor in totaal 1.696.000 euro aan lening onder dit KBC-dossier op. Al deze leningen zijn met vaste rentevoet en op een looptijd van 30 jaar.

In 2024 nam het bestuur 627.094 euro aan nieuwe leningen op (doorgeefleningen aan kerkfabrieken).

De leningen die de gemeente aanging zijn klassieke leningen met een vaste rentevoet. De toekomstige kapitaalsaflossingen zijn bijgevolg gekend. Uit de autofinancieringsmarge blijkt dat de gemeente over voldoende middelen beschikt om aan de leninglasten te kunnen voldoen.

*Rente-evolutie* : in de periode 2022-september 2023 heeft de ECB wegens de hoog oplopende inflatie de depositorente in 9 stappen verhoogd van 0% tot 4%. Deze hoge depositorente bleef maandenlang gelden tot begin juni 2024. Vervolgens verlaagde de ECB in de periode juni 2024 tot nu de depositorente al 8 keer stapsgewijs met telkens 0,25 basispunten. De depositorente staat nu op 2,00% (5 juni 2025). Een achterblijvende economische groei in de eurozone (0,9% in 2025), een dalende inflatie (die beweegt richting de EU-doelstelling van 2%/jaar) en handelsspanningen met de VS (hoge importtarieven op Europese export verhogen de kans op een wereldwijde recessie), zijn de belangrijkste redenen voor de ECB om nu haar rente te verlagen. Al blijft het risico op een rentestijging ook bestaan. Een échte handelsoorlog zou de inflatie opnieuw doen aanwakkeren en kan dan opnieuw tot stijgende ECB-rentetarieven leiden.

In het lopende meerjarenplan is voor de nieuw op te nemen leningen vanaf 2023 rekening gehouden met de mogelijk hogere financiële kosten (intrestvoet aan 4%). Hoe hoog de rentevoeten precies zullen staan op het moment waarop nieuwe leningbedragen worden opgenomen is nog niet duidelijk. Indien zou blijken dat de rentelasten te laag zijn ingeschat, dan moeten deze worden bijgestuurd in het meerjarenplan. Dit heeft uiteraard een onmiddellijk gevolg voor het financieel evenwicht.

## Risico's inzake hangende juridische geschillen

- *Gemeente Holsbeek e.a./t. Belgische staat e.a.*: Burgerlijk geschil rond de ten onrechte debitering van dubbele brandweerbijdragen 2015. Nadat eerder de Raad van State zich onbevoegd verklaarde, kan het burgerlijk geschil over de ten onrechte voor onze gemeente aangerekende en inmiddels van de gemeenterekening gedebiteerde dubbele brandweerbijdragen 2015 ad 313.958 euro er toe leiden dat de gemeente dit bedrag terug gestort krijgt.

## Bijdrage aan het OCMW

De gemeente moet er steeds voor zorgen dat het OCMW haar financiële verplichtingen kan nakomen. In die zin heeft de gemeente doorheen het jaar gelden gestort naar de rekening van het OCMW omdat er financiële tekorten dreigden te ontstaan. Deze gelden mogen echter niet als bijdrage genoteerd worden in het meerjarenplan. In de jaarrekening mag er boekhoudkundig wel een bijdrage genoteerd worden aan het OCMW. In juni 2023 besloot de gemeenteraad dat deze boekhoudkundige bijdrage telkens zou overeenstemmen met het budgettair resultaat van het boekjaar van het OCMW. Als de ontvangsten lager zijn dan de uitgaven, zuivert de gemeente het verschil (tekort) aan.

Voor 2024 is deze gemeentelijke bijdrage aan het OCMW 1.454.633 euro.

# Risico's inzake de beschikbare financiële ruimte

## Algemeen

### *Inflatierisico*

Lokale besturen zijn gevoelig voor oplopende inflatie. Een sterke inflatie plaatst een lokaal bestuur voor een aantal uitdagingen :

- door de automatische indexaanpassing van de lonen in de publieke sector slijpelt een toename van de levensduurte snel en recurrent door in de loonkosten. Als de gezondheidsindex 2% stijgt en de spilindex overschrijdt, worden de lonen twee maanden later met 2% verhoogd.
- Naast de uitgaven voor het eigen personeel, staan de lokale besturen ook mee in voor de financiering van de politie- en hulpverleningszone, waar een groot deel van de uitgaven betrekking heeft op personeel.
- Ook de sociale uitkeringen (waaronder leeflonen) stijgen (een maand eerder dan de lonen).

In 2021 is het economisch herstel na de coronacrisis al snel ingezet. Dat herstel ging gepaard met een stijgende vraag, een aanbod dat moeizaam aantrok, logistieke problemen en stijgende grondstoffen- en energieprijzen. Het was van begin jaren '80 van de 20<sup>e</sup> eeuw geleden dat de inflatie nog zo hoog was. 9,6% inflatie in 2022 was de grootste stijging sinds 1975. In 2023 daalde de gemiddelde jaarinflatie opnieuw naar 4,06% en in 2024 bedroeg deze nog 3,14% (nationaal indexcijfer der consumptieprijzen – Federaal Planbureau).

De groeivoet van de gezondheidsindex, die onder andere gebruikt wordt bij de berekening van de indexering van lonen, sociale uitkeringen en huurprijzen bedraagt in 2024 gemiddeld 3,28% (tegenover 4,33% in 2023). In de ramingen van het meerjarenplan 2024 werd er voor dat jaar nog rekening gehouden met 2 loonindexeringen. De facto is er maar 1 geweest in 2024.

De verwachtingen van het Planbureau voor de gemiddelde groei van de gezondheidsindex bedragen 2,3% in 2025 en 1,4% in 2026.

Gelet op het grote aandeel van de lonen in de exploitatie-uitgaven van het lokaal bestuur heeft een automatische indexaanpassing een belangrijke impact op de uitgaven. Realistische ramingen van de personeelsuitgaven in het meerjarenplan zijn van belang om te sterke overraming van de kredieten te vermijden. Dit budgettaire risico volgen we van nabij op in de tussentijdse herziening van het meerjarenplan, medio het boekjaar, en door rekening te houden met de meest recente voorspellingen van het Planbureau.

### *Rente*

Een stijgende rente heeft als gevolg dat het financieren van investeringsprojecten in de toekomst duurder zou worden. Voor het lokaal bestuur Holsbeek is de impact van een eventuele rentestijging op de uitstaande kredietportefeuille eerder beperkt (zie : risico's inzake schuldbeheer), voor nieuwe opnemingen blijft dit risico er uiteraard wel (zie hoger – *rente-evolutie*).

## Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-ontvangsten

Soorten ontvangsten (in euro)	Rekening 2023	Rekening 2024	Meerjarenplan 2024
Exploitatie	21.731.845	24.094.082	21.492.098

In 2024 stijgen de exploitatie-ontvangsten met 2.362.237 euro (+10,8%) t.o.v. rekening 2023. Ze liggen ook een stuk hoger dan wat voor 2024 voorzien werd in het meerjarenplan (+2.601.984 euro)

De werkingssubsidies (40,2% van de exploitatie-ontvangsten) zijn in 2024 de voornaamste bron van inkomsten van het bestuur, samen met de ontvangsten uit belastingen en boeten (39,6% van de exploitatie-ontvangsten).

### Fiscale ontvangsten

- De jaarrekening 2024 bevat voor de 2 voornaamste aanvullende belastingen, met name de algemene personenbelasting en de opcentiemen op de onroerende voorheffing, een afname van -1,3 miljoen euro t.o.v. 2023. Deze ontvangsten omvatten samen 33,5% van de totale exploitatieontvangsten van het bestuur. Het bestuur blijft sterk afhankelijk van deze inkomsten.
- Zowel de fiscale ontvangsten uit APB als uit OOV stijgen automatisch door indexatie van de onderliggende belastbare inkomens (wedden en lonen, kadastrale inkomens, huurinkomsten...). De stevige indexatie in 2022 stuwde in 2023 de groei van deze fiscale ontvangsten aan. De groei aan APB-inkomsten in 2024 is evenwel beduidend lager dan geraamd in het meerjarenplan (- 255.636 euro).
- Risico's m.b.t. de inkomsten OOV
  - De opbrengst van de OOV voor ons lokaal bestuur is bijna uitsluitend afkomstig van de inwoners, omdat er geen grote bedrijven op het grondgebied gevestigd zijn.
  - De vrijstellingen die de Vlaamse overheid geeft o.a. voor materieel en outillage hebben een negatieve invloed op de ontvangsten, die maar beperkt gecompenseerd wordt via een Vlaamse subsidie.
  - De Vlaamse belastingdienst stort in de tweede jaarhelft steeds maandelijks 1/6<sup>de</sup> van 95% van de geraamde OOV-inkomsten van dat jaar door aan de gemeente. Op die manier is het lokaal bestuur zeker van een belangrijke maandelijkse ontvangst vanaf de tweede helft van het jaar.
- Risico's m.b.t. de inkomsten APB
  - Deze inkomsten zijn afhankelijk van de conjunctuur en ook van de samenstelling van de bevolking. Een verouderende bevolking, waarbij het aandeel van de actieve bevolking de komende jaren afneemt, heeft een impact op de ontvangsten uit APB.
  - De gemeente is voor haar belangrijkste inkomsten afhankelijk van het fiscale beleid van de centrale overheden. Het nadeel van APB is immers dat gemeenten enkel het tarief van de opcentiemen kunnen vaststellen en dat de federale en de Vlaamse overheid al de rest (belastingvrije som, belastingschalen, belastingverminderingen...) bepalen. Elke wijziging van de berekening van de personenbelasting door de centrale overheden heeft een onmiddellijke impact op de gemeentelijke inkomsten. Voor de aanvullende personenbelasting heeft de taxshift tussen 2016 en 2021 geleid tot een geleidelijke uitholling van de belastbare basis. Een nieuwe, bredere fiscale hervorming met een verlaging van de lasten op arbeid, kan voor de gemeente een taxloss inhouden.

## Werkingsubsidies

De globale inkomsten uit *werkingsubsidies* bedragen in 2024 substantieel meer (+31,6%) dan in 2023.

- Algemene werkingsubsidies (+4,8 t.o.v. 2023)
  - De voornaamste bron van werkingsubsidies voor het lokaal bestuur, het Gemeentefonds, blijft conform het Vlaams regeerakkoord met 3,5% per jaar groeien. In 2024 ontving de gemeente een werkingsubsidie van 2.132.419 euro als basisdotatie.
  - Een belangrijk deel van de Vlaamse algemene financiering (o.a. de Elia-compensatie voor lagere energiedividen, de vroegere gescopremies en de sectorale subsidies) wordt daarentegen al enkele jaren (sedert 2016) niet meer geïndexeerd. Naar aanleiding van de Septemberverklaring van 2023 besliste de Vlaamse regering om de jaarlijkse Elia-compensatie geleidelijk te laten uitdoven. Deze compensatie zal worden gehalveerd in 2026 en opgeheven vanaf 2027.
  - Vlaanderen trekt sinds 2020 jaarlijks geld uit voor de gemeenten onder de vorm van het Open Ruimtefonds. Dit fonds levert de gemeente in 2024 opnieuw 281.191 euro aan middelen op.
  - De compensatie voor het verlies aan opcentiemen op de onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen bedraagt in 2024 128.582,21 euro.
  - De aanvullende dotatie ter compensatie van de gestegen kosten i.g.v. de energiecrisis bedraagt 102.675 euro in 2024.
  - Het Vlaamse compensatiefonds voor dividendverlies uit de energiesector levert de gemeente 20.110 euro op in 2024
  - Een dotatie bedoeld ter medefinanciering van de responsabiliseringsbijdragen van 24.722,50 euro wordt in 2024 ontvangen voor het OCMW. Merk verder in dit hoofdstuk op, dat de gemeente in 2024 geen responsabiliseringsbijdrage heeft moeten betalen. Het OCMW betaalt in 2024 wel respo-bijdragen ad 20.099 euro. De prognoses van de respo-bijdrage moeten immers met 1 jaar vertraging ingeschreven worden in het budget in 2025. Het BBC-transactiemoment van de prognose is 1 jaar later, bij de afrekening van het boekjaar. De dotatie die nu ontvangen is door het OCMW in 2024 heeft hierop betrekking.
- De specifieke werkingsubsidies zijn fors gestegen (+57% t.o.v. 2023)
  - De voornaamste bedragen aan specifieke werkingsubsidies (o.a. onderwijs, gezinshulp, tussenkomst in leeflonen, LOI...) stijgen (sterk) of blijven op peil t.o.v. 2023.
    - basisonderwijs : 3.356.748 euro (+65% t.o.v. 2023). Vanaf het boekjaar 2024 zijn de ramingen/cijfers in de boekhouding overgenomen uit de mededelingen van het Agentschap Agodi. Voorgaande boekjaren werkten de gemeenten met eigen ramingen, die in Holsbeek neerkwamen op het budget vorig boekjaar, verhoogd met 3%. Deze werkingsubsidies onderwijs compenseren aan de uitgavenkant de betaling van wedden van het onderwijzend personeel quasi volledig.
    - beheer regen- en afvalwater : 729.627 euro (+35% raming MJP)
    - werkingsubsidie leeflonen : 629.493 euro (+33% t.o.v. 2023)
    - gezinshulp : 848.858 euro (- 0,1% t.o.v. 2023)
  - In 2024 werd o.a. ook 51.615 euro LEKP werkingsubsidie geïnd.
  - Er werden in 2024 geen planbaten geïnd

## Ontvangsten uit de werking

De ontvangsten uit de werking zijn in 2024 goed voor 10% van de totale exploitatie-ontvangsten van het lokaal bestuur. T.o.v. 2023 dalen deze ontvangsten met 12,8%. T.o.v. 2020 is dat een daling van 19,1%. 2021 en 2022 zijn coronajaren en om die reden moeilijk vergelijkbaar. Bij de voornaamste inkomstenbronnen uit retributies en tariefreglementen merken we in 2024 t.o.v. de resultaten 2023 volgende verschillen :

- Poetsdienst : +3%
- Gezinshulp : +16%
- Sociale huisvesting : +17%
- Warme maaltijden : -6,4%
- Administratieve dienstverlening : +23%
- Jeugd : +34,6%
- Ophaal en verwerking huishoudelijk afval : -9%
- Sport : - 17,2%

## Financiële ontvangsten

De financiële ontvangsten zijn in 2024 zijn 3,66 keer hoger dan in 2023 en zijn in 2024 goed voor 8,7% van de totale opbrengsten van het lokaal bestuur.

De uitzonderlijk hoge financiële ontvangsten kaderen in een verkoop van Publi-T aandelen in 2024. Om de groeiende instroom van hernieuwbare energie te kunnen opvangen, moet netbeheerder Elia ambitieus investeren in zijn Belgische en Duitse netwerken met het oog op de uitbreiding van hoogspanningslijnen en de ontwikkeling van aansluitingen op zee. De Vlaamse Energieholding (VEH) zoekt in 2024 naar mogelijkheden om een actieve rol op te nemen in de strategische verankering van de distributienetbeheerders. VEH functioneerde al als concentrator van de belangen in Fluxys (via Publigas) en toonde zich bereid om een gelijkaardige verantwoordelijkheid op te nemen voor Elia (via Publi-T). Het aandeel van de Vlaamse gemeenten in Publi-T zit in 2024 verspreid over een aantal Vlaamse DNB (Fluvius Limburg, Fluvius West en PBE), de Vlaamse Energieholding (VEH) en enkele Vlaamse gemeenten. Het is de bedoeling om de gemeentelijke belangen te verankeren in 2 'concentratoren', die het belang op lange termijn kunnen verzekeren in functie van de toekomstige kapitaalbehoeftes van Elia. De raden van bestuur van de 3 opdrachthoudende verenigingen stelden in 2023 reeds voor om de belangen in Publi-T te bundelen in VEH. De eerste te doorlopen fase betrof de verkoop van de aandelen Publi-T van PBE aan enerzijds VEH en anderzijds Creadiv. PBE verkoopt in 2024 haar aandelen Publi-T voor een koopprijs die overeenstemt met de marktwaarde. De boekwaarde van de Publi-T verkochte aandelen bedroeg 18.190.343 euro. De totale verkoopprijs bedroeg 52.361.666 euro. Omdat de aandelen van Publi-T van PBE volledig gefinancierd zijn met schulden, wordt de boekwaarde in cash betaald door VEH. De meerwaarde blijft uitstaan als vordering van PBE op Creadiv. PBE keert later haar vordering op Creadiv als dividend in natura uit aan elk betrokken lokaal bestuur.

In 2024 ontvangt de gemeente zo 1.476.940,78 euro aan interimdividend in natura van PBE, door middel van een schuldvordering van PBE op Creadiv. Het deel van de schuldvordering PBE dat uitgekeerd werd aan de gemeente, nl. een schuldvordering van 1.476.940,78 euro ten opzichte van Creadiv, brengt de gemeente vervolgens in natura in (= een investering) in het kapitaal van Creadiv in ruil voor 5.979 nieuwe aandelen uitgegeven door Creadiv. Vanaf het boekjaar 2025 zal de gemeente het volledige dividend Publi-T ontvangen via Creadiv.



Creadiv zal m.b.t. het dividend Publi-T een gelijkaardig dividendbeleid voeren als PBE, zodat deze transactie geen wijziging inhoudt op het dividend dat de gemeente heeft ingeschreven in het meerjarenplan 2020-2025.

Een volgende stap is dan nog dat Creadiv een overdracht realiseert van de aandelen Publi-T in VEH. Als gevolg van :

- de bijkomende investeringen in het elektriciteitsnet die nodig zijn voor de energietransitie
- en de fusie van PBE met Inverlek tot Fluvius Zenne-Dijle

zal het dividend dat de gemeente ontvangt uit de elektriciteitsdistributie (Fluvius) vanaf 2026 fors dalen. Fluvius zal hierover een prognose bezorgen in de zomer van 2025.

## Risico's die volgen uit de evolutie van de exploitatie-uitgaven

De totale exploitatie-uitgaven stegen in 2024 met 10,6% t.o.v. 2023. Dit resultaat 2024 ligt iets lager (-0,8%) dan geraamd in het meerjarenplan.

Soorten uitgaven (in euro)	Rekening 2023	Rekening 2024	Meerjarenplan 2024
Exploitatie	17.139.849	18.977.139	19.119.645

## Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

- *De categorie bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen* is veruit de belangrijkste categorie uitgaven (59,5% van de exploitatie-uitgaven, of 44,4% , excl. onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid).
- Openbare besturen dragen hier een grote last. Ze staan niet enkel in voor de uitbetaling van de lonen van de actieve werknemer, maar ook voor de uitbetaling van de pensioenen van de mandatarissen en de statutaire personeelsleden.  
Het meerjarenplan incorporeert telkens de laatste simulaties van de Federale pensioendienst (FPD), waaruit de verschuldigde responsabiliseringsbijdrage voor de komende jaren blijkt. Het OCMW start in 2024 met het betalen van een responsabiliseringsbijdrage. De responsabiliseringsbijdrage moet telkens met 1 jaar vertraging ingeschreven worden in het budget. Het BBC-transactiemoment van de respo-prognose is 1 jaar later bij de afrekening van het boekjaar. Voor de gemeente zijn er in het MJP nog geen responsabiliseringsbijdragen ingeschreven. De responsabiliseringsbijdrage moet de kloof dichten die ontstaat doordat de actieve statutairen de pensioenlast van de gepensioneerde statutairen niet meer kunnen dragen. Omdat het aantal statutairen in dienst kleiner wordt, zal dit tekort en de verplichte bijdrage in de komende jaren stijgen. In haar regeerakkoord noteerde de Vlaamse regering dat de Vlaamse besturen een jaarlijkse dotatie zouden krijgen voor de helft van de responsabiliseringsbijdrage. De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg op de mogelijke discrepantie tussen pensioenbijdragen en werkelijk uit te betalen pensioenen. De statutaire personeelsleden gaan immers een paar jaar later met pensioen en dragen dus langer bij aan het wettelijk pensioenfonds.
- Bij het lokaal bestuur wordt een statutair ambtenaar bij pensionering of bij vertrek uit de organisatie meer en meer vervangen door een contractueel ambtenaar. Dit houdt een risico in op een hogere responsabiliseringsbijdrage omdat hierdoor minder wordt bijgedragen aan het wettelijk pensioenfonds. Anderzijds is de werkgeversbijdrage die het bestuur verschuldigd is op lonen van contractuele medewerkers fors lager dan voor statutaire medewerkers. Bovendien is

de prognose dat ook het wettelijk bijdragepercentage op de loonmassa van statutaire medewerkers zal stijgen.

- Een risico zijn hoge inflatiecijfers. Sinds 2021 kende het bestuur als werkgever 9 indexaties. Bij elke overschrijding van de spilindex stegen de lonen van het personeel met 2%. Deze indexeringen hebben een recurrente impact op de loonuitgaven.
- Indirect dragen de lokale besturen ook bij voor de uitgaven van de opeenvolgende loonindexeringen en de oplopende pensioenfacturen van politiemensen en personeel van de hulpverleningszone.
- Ook de pensioenen voor de mandatarissen vormen in de toekomst mogelijk een budgettaire uitdaging voor lokale besturen. Hier worden wel provisies voor aangelegd.
- Personeelssubsidies : op te merken valt dat het bestuur ook tussenkomsten van hogere overheden ontvangt bij de inzet van personeel voor specifieke doeleinden (vnl. medewerkers gezinszorg, medewerkers betrokken in het proces van de toekenning van leefloon) mits de nodige rapporteringen. Daarnaast zijn er nog de algemene werkingssubsidies sociale Maribel, gesco-regularisatiepremies en de VIA-middelen.

### **Uitgaven voor goederen en diensten**

Net als in 2023 bedragen de uitgaven voor goederen en diensten in 2024 nog ca. 20% van de totale exploitatie-uitgaven.

In 2022 (ca. 22% van de exploitatie-uitgaven) was nog een sterke toename waarneembaar van deze uitgavencategorie omwille van de forse inflatie en de explosie van de energieprijzen. In 2024 en 2023 blijven de energieprijzen nog hoger dan in 2021 en zeker dan de jaren daarvoor, maar ze lijken zich t.o.v. de excessen van 2022 toch weer op een normaler peil te handhaven.

De investeringen in duurzamer energie-vormen de voorbije jaren dragen er zeker toe bij dat de totale energiefactuur voor het bestuur beheersbaar blijft.

In 2024 zien we een sterke stijging van de verzekeringspremies (+60% t.o.v 2023). De premies BA van 2023 zijn ook in 2024 mee geboekt. In 2024 werd ook een overheidsopdracht opgestart rond de aanbesteding van de verzekeringsportefeuille. De gunning is voorzien voor september 2025 en moet leiden tot een optimalisering van de dekkingen en de voorwaarden.

Voor uitgaven die onderhevig zijn aan indexering, wordt hiermee bij de ramingen in het meerjarenplan steeds rekening gehouden. Bij de jaarlijkse herziening wordt hierop een groeivoet ad 2% toegepast. Sommige uitgaven liggen voor een bepaald aantal jaren vast in het kader van gegunde overheidsopdrachten. Sterk fluctuerende energieprijzen (elektriciteit, gas, brandstoffen voor voertuigen), de oorlog in Oekraïne, oplopende spanningen in het Midden-Oosten en de dreiging van een handelsoorlog blijven een risico voor allerhande prijsstijgingen. In de aanpassingen van het meerjarenplan wordt gepoogd om voldoende marge te voorzien om ook deze prijsstijgingen (vnl. energie) te kunnen opvangen.

### **Toegestane werkingssubsidies**

Toegestane werkingssubsidies of toelagen bedragen 13,9% van de exploitatie-uitgaven in 2024. T.o.v. de rekening 2023 stijgen deze toelagen aan andere entiteiten met 6%. Deze uitgaven zijn 4% lager dan geraamd in het meerjarenplan.

In het meerjarenplan van het lokaal bestuur worden de ramingen van de toelagen aan de verschillende intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (politiezone, hulpverleningszone, kerkfabrieken, EcoWerk, WinAr, IGO...) jaarlijks afgestemd op de door hun raden van bestuur

goedgekeurde meerjarenplannen. Op deze van de hulpverleningszone na, blijven nagenoeg alle in 2024 betaalde dotaties onder het voor 2024 voorziene bedrag.

### **Specifieke uitgaven sociale dienst**

Specifieke uitgaven in verband met de OCMW-dienstverlening (4,3% van de exploitatie-uitgaven in 2024) in functie van het recht op een menswaardig bestaan (leefloon, financiële steunverlening...), kunnen jaar aan jaar schommelen, in functie van het aantal kwetsbare inwoners dat hier een beroep moet op doen.

In 2024 merken we opnieuw een sterke stijging in de leefloonuitgaven, die dit keer niet louter kan verklaard worden door de opeenvolgende automatische indexeringen, zoals in 2022 en 2023. Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (deels) gesubsidieerd, wat de financiële impact voor het lokaal bestuur beperkt.

De Oekraïense vluchtelingen crisis heeft een grote impact op de uitgaven voor 'andere individuele hulpverlening' vanaf het boekjaar 2022. De federale overheid (POD MI) zet hier gelukkig subsidies tegenover om de bijkomende kosten (equivalent leefloon en financiële steun, extra inspanningen van personeel sociale dienst...) te kunnen dragen. Hier is intussen duidelijk dat de impact van deze crisis op de sociale uitgaven groter en langduriger zal zijn dan initieel ingeschat.

### **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen**

In principe zouden deze risico's moeten ingedekt zijn voor de huidige legislatuur omdat de meerjarenplannen van elke verbonden partij (politiezone, hulpverleningszone, kerkfabrieken, afvalintercommunale EcoWerk...) zijn opgenomen in het meerjarenplan van de gemeente. Elke verbonden partij maakt hierin zijn huiswerk en laat zijn plan goedkeuren door de eigen raad van bestuur. In 2025 werken deze samenwerkingsverbanden aan een nieuwe meerjarenplanning met vernieuwde besturen. Deze ramingen zullen opnieuw voor de komende 6 jaar in de meerjarenplanning van de gemeente moeten worden mee opgenomen.

Een lokaal bestuur heeft evenwel niet altijd vat op de meerjarenplannen van de verbonden partijen, vooral omdat deze onderworpen zijn aan een andere regelgeving (federaal of Vlaams). Zo is het een gegeven dat de lokale besturen de politiezone en de hulpverleningszone helpen financieren, maar dat de krijtlijnen van de werking van de zones worden bepaald door de federale overheid. Dit zorgt vooral voor de hulpverleningszone voor onzekerheid bij de lokale besturen. Het is ook heel moeilijk om dit risico in te dekken.

### **Risico's inzake de gevolgen van investeringen op exploitatie**

In de periode mei 2023 tot maart 2024 zijn de grote verbouwingswerken aan het gemeentehuis gerealiseerd. Deze hebben geen aanzienlijke impact op de exploitatie-uitgaven. Er moet geen bijkomende inzet van personeel worden voorzien i.f.v. dit bouwproject. De renovatiewerken waren ook gericht op een besparing van de energie-uitgaven, met o.a. zonnepanelen en een efficiëntere sturing van de verwarming.

Bij de in gebruik name van de Fietssnelweg F25 (juni 2025), zal de gemeentelijke technische dienst ook hier het onderhoud van de weg en de wegbermen op zich moeten nemen.

# Waarderingsregels

---

## 1. Referentiekader

Gelet op het besluit van 25 juni 2010 van de Vlaamse Regering betreffende de beleids- en beheerscyclus van de gemeenten, de provincies en de OCMW's en het wijzigingsbesluit van 23 november 2012;

Gelet op het ministerieel besluit van 1 oktober 2010 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten en de toelichting ervan, en van de rekeningstelsels van de gemeenten, de provincies en de openbare centra voor maatschappelijk welzijn, en de latere wijzigingen;

## 2. Algemene principes

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

Voor investeringen die niet kaderen in een project wordt een grens van € 2.500,00 excl. BTW ingebouwd. Alle verrichtingen die dit grensbedrag niet halen, worden niet geactiveerd maar komen ten laste van het exploitatieresultaat.

### ✓ Aanschaffingswaarde / Waardering

Als algemene regel wordt gesteld dat elk actiefbestanddeel bij erkenning gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans wordt opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. Onder de aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- de aanschaffingsprijs,
- de ruilwaarde,
- de vervaardigingswaarde,
- de schenkingswaarde,
- de inbrengwaarde.

Op deze algemene regel zijn afwijkingen bepaald (Zie hoofdstuk 3).

### ✓ Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen zijn de bedragen ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om hetzij het bedrag van de eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten van deze vaste activa te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, hetzij om deze kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop zij worden aangegaan.

De afschrijvingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben en worden niet teruggenomen.

Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Waardeverminderingen worden geboekt om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen indien dit bij het afsluiten van het financiële boekjaar noodzakelijk zou blijken.

Jaarlijks wordt echter geëvalueerd of dat de gebruikswaarde van een goed (= de toekomstige economische voordelen of dienstenpotentieel die het goed voor een bestuur zal opleveren) hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, indien dit het geval is worden reeds geboekte waardeverminderingen teruggenomen ten belope van dit verschil.

Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben.

#### ✓ Herwaarderingen

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald worden na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde.

Indien tot herwaardering van een actief wordt overgaan, zal de volledige rubriek waartoe het actief behoort worden geherwaardeerd.

Indien de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, dan wordt op basis van de geherwaardeerde waarde afgeschreven. De analyse om over te gaan tot herwaardering zal om de 5 jaar worden uitgevoerd bij het afsluiten van de jaarrekening.

### 3. Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen

#### ✓ 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.

De evaluatie geschiedt jaarlijks op afsluitdatum.

#### ✓ 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 volledig overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Vervolgens wordt een waardevermindering geboekt op deze vorderingen. Deze oefening wordt ten minste jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

Ouderdomsanalyse: waardevermindering wordt geboekt op basis van de ouderdom van de vordering.

Vorderingen	
1-2 jaar	10%
2-3 jaar	25%

3-4 jaar	50%
4-5 jaar	75%
+ 5 jaar	100%

✓ Vorderingen op lange termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden. *Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.*

✓ Voorraden

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enzovoort, per afsluitdatum niet verbruikt of verkocht zijn. In eerste instantie dient bepaald te worden hoe deze voorraad tot uitdrukking gebracht zal worden.

- 1) 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. Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken wordt geopteerd voor volgende methode:
  - FIFO-methode (First In – First Out). Conform deze methode wordt de voorraad dus gewaardeerd tegen de aanschaffingskosten van de laatst ingekomen goederen
- 2) 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.

✓ 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, op duurzame wijze, lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Hierbij gebeurt de evaluatie jaarlijks op afsluitdatum.

Op het ogenblik dat de insolventie van de entiteit waarin er belangen zijn, of waaraan terugvorderbare middelen zijn toegekend, wordt dit belang of deze vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de vorderingen en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf

blijkt dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Deze analyses worden minstens jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

#### ✓ Materiële en Immateriële Vaste activa

De vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

- 1) De **gemeenschapsgoederen** zijn de materiële vaste activa (roerend en onroerend) die door het bestuur worden aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening en zij genereren daarbij minder ontvangsten dan de uitgaven die nodig zijn om deze goederen te verwerven en om die dienstverlening te realiseren.
- 2) De **bedrijfsmatige materiële vast activa** zijn de materiële vaste activa (roerend en onroerend) die door het bestuur worden aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening, maar die in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen wel voldoende ontvangsten genereren ter compensatie van de uitgaven die nodig zijn om deze goederen te verwerven en om die dienstverlening te realiseren.
- 3) De **overige materiële vaste activa** worden door het bestuur niet aangewend voor de realisatie van de maatschappelijke dienstverlening. Ze worden aangehouden als een '(on)roerende reserve' en met het oog op de realisatie van huuropbrengsten, een waardestijging of beide. Kenmerkend is dat deze vaste activa ontvreemd kunnen worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening.

#### Bijzondere subcategorieën

In de categorie van de gemeenschapsgoederen vinden we ook de **erfgoederen** terug. Tot de erfgoederen behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal vaak weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Indien hiervoor geen objectieve waardebeoordeling mogelijk is, kan de boekhoudkundige waarde van deze activa aan 1 euro ingeboekt worden.

In de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa vinden we telkens ook de subcategorie **overige zakelijke rechten op onroerende goederen**. Deze subcategorie heeft betrekking op de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald. Voor deze activa geldt dat zij worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

Daarnaast vinden we in de categorie van de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa ook telkens de subcategorie **vaste activa in leasing of op grond van een soortgelijk recht** terug. In deze gevallen beschikt het bestuur over gebruiksrechten op lange termijn op de activa die voorwerp uitmaken van de overeenkomst.

- **Leasing** is de overeenkomst waarbij de leasinggever aan de leasingnemer het recht overdraagt om een goed te gebruiken voor een welbepaalde periode, tegen betaling of een reeks van betalingen, en waarbij nagenoeg alle voor- en nadelen die aan de eigendom zijn verbonden, overgedragen worden aan de leasingnemer.
- **Erfpacht** is een zakelijk recht om het volle genot te hebben van een goed dat toebehoort aan een ander, mits betaling (jaarlijks of eenmalig) van een vergoeding (pacht) ter erkenning van



het eigendomsrecht van de verstrekker van het recht. Het is dus een overeenkomst waardoor de eigenaar van een onroerend goed, in ruil voor een jaarlijkse vergoeding, het gebruik van het goed voor een zeer lange tijd (minimum 27 jaar en maximum 99 jaar) afstaat aan een exploitant.

Vaste activa in leasing of op grond van erfpacht of recht van opstal worden slechts opgenomen op het actief indien de contractueel bepaalde termijnen, verhoogd met het eventuele bedrag dat moet worden betaald bij optielichting, de integrale wedersamenstelling van het kapitaal dekken dat de leasinggever heeft geïnvesteerd in het vaste actief. Deze contractueel te storten termijnen zijn dus exclusief de rente en de kosten verbonden aan deze verrichting.

### **Herwaarderingen**

Op de gemeenschapsgoederen en de bedrijfsmatige materiële vaste activa is het kostprijsmodel van toepassing. Bijgevolg worden deze activa na hun opname niet geboekt worden tegen hun geherwaardeerde waarde. Er mogen dus geen meerwaarden op deze categorieën materiële vaste activa worden geboekt.

Op de overige materiële vaste activa en op de financiële vaste activa is het herwaarderingsmodel van toepassing. Dit houdt in dat na hun opname als actief, deze activa waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, worden tegen hun geherwaardeerde waarde geboekt.

Waardeverminderingen worden op de vaste activa geboekt, wanneer de boekwaarde niet langer de economische realiteit weergeeft. Hiervoor wordt jaarlijks op afsluitdatum een evaluatie gemaakt.

Activa worden uitgeboekt wanneer deze verkocht of buitengebruik gesteld zijn.

### ✓ Netto-actief

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden verrekend aan hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor het bestuur deze verkreeg. De verrekening van de investeringssubsidie start samen met de afschrijvingen op het desbetreffende activum. M.a.w. zolang het activum in uitvoering is, wordt het niet afgeschreven en wordt de desbetreffende investeringssubsidie nog niet verrekend.

Voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald, vormt het bestuur stelselmatig **voorzieningen voor risico's en kosten**. Indien de waardering van een voorziening niet geregeld kan worden door een absoluut objectief kader, maar het resultaat is van een inschatting van het bestuur, zorgt het bestuur voor een onderbouwde verantwoording bij de opbouw van de assumpties.

Indien, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, het bedrag van een duidelijk omschreven schuld die op balansdatum zeker is, niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, dan wordt hiervoor geen voorziening aangelegd. Het bestuur zal hiervan melding maken in de toelichting bij de jaarrekening wanneer de bedragen in kwestie belangrijk zijn.

<b>Meubilair</b> Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.	10 jr
<b>Kantooruitrusting en Informaticamaterieel</b> Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, e.a.  Omwille van de snelle veroudering en technologische evolutie op vlak van informaticamateriaal wordt voor deze rubriek een kortere afschrijvingstermijn gehanteerd. Informaticamateriaal omvat onder meer laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	5 jr  5 jr
<b>Rollend materiaal</b> Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	10 jr
<b>Kunstwerken (geen erfgoed)</b>	-
<b>Erfgoed</b>	-
<b>Immateriële vaste activa</b>	
<b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling</b>	5 jr
<b>Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten</b>	5 jr
<b>Goodwill</b>	5 jr
<b>Plannen en studies</b>	5 jr

# Rechten en plichten die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)

---



# Verklaring van de materiële verschillen tussen de voor 2024 gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

---

De lijst als bijlage geeft, op geconsolideerd niveau gemeente-OCMW, een verklaring voor de materiële verschillen tussen de gerealiseerde (jaarrekening) en de geraamde (laatste herziening MJP 12/2024) ontvangsten en uitgaven (exploitatie en investeringen). In deze lijst zijn enkel de rubrieken opgenomen die 20.000 euro of meer afwijken.

**HOLSBEEK**
**MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)**

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0800	Gewoon basisonderwijs	620	2.955.132	1.951.098	1.004.034	Ingeboekt op basis van documenten Agodi. Nieuwe werkwijze, identiek stijging kosten en opbrengsten.
0948	Poetsdienst	620	812.140	1.063.361	-251.221	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0800	Gewoon basisonderwijs	621	281.367	88.020	193.347	Ingeboekt op basis van documenten Agodi. Nieuwe werkwijze, identiek stijging kosten en opbrengsten.
0943	Gezinshulp	620	742.886	908.204	-165.318	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0900	Sociale bijstand	648	787.546	661.200	126.346	Meer steunaanvragen toegekend dan geraamd.
0200	Wegen	621	377.623	490.145	-112.522	- 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen - niet alle VTE's ingevuld - geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden
0948	Poetsdienst	621	209.470	308.778	-99.308	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	620	110.092	78.830	31.262	Monitoren worden sinds 2024 ook verwerkt door het sociaal secretariaat.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	649	35.041	106.000	-70.959	Toelagen beheer van regen- en afvalwater - hergebruik en infiltratie regenwater ( 4.500 euro) - individuele waterveiligheidsstudies en waterpreventieve maatregelen (29.199,64 euro) - gescheiden huisaansluitingen ( 20.410 euro) - kleinschalige waterzuivering (-4.149,44 euro) - Werkingskosten van De Watering 20.000 euro minder dan geraamd.
0200	Wegen	620	1.200.302	1.270.955	-70.653	- 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen - niet alle VTE's ingevuld - geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden
0943	Gezinshulp	621	198.756	262.121	-63.365	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	650	396.592	459.322	-62.730	Minder intresten door latere of niet opname kredieten en aan lagere intrest.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	648	31.980	84.500	-52.520	Minder bezetting LOI dan maximale capaciteit.
0390	Overige milieubescherming	613	122.885	171.825	-48.940	Raming overschat, onderhoud bomen openbaar domein en onderhoud en herstellingen aan het openbaar groen door INL-ploegen

## HOLSBEEK

### MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	620	170.207	218.090	-47.883	- Geraamd voor 2 VTE's wegens vakantie voor pensionering, 2de VTE later ingevuld - Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0119	Overige algemene diensten	613	486.959	449.717	37.242	Raming onderschat, werkingskosten ICT (oa. Onderhoudscontracten)
0110	Secretariaat	621	360.007	396.800	-36.793	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0900	Sociale bijstand	620	358.324	394.680	-36.356	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0111	Fiscale en financiële diensten	612	70.536	34.860	35.676	Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid voor 2 boekjaren ontvangen
0410	Brandweer	649	476.931	445.890	31.041	Bijdrage aan brandweerzone, raming onderschat.
0112	Personeelsdienst en vorming	616	87.912	61.450	26.462	Kosten voor inrichting examen, enorme stijging kostprijs publicatie Roularta Media Group
0119	Overige algemene diensten	611	28.622	55.077	-26.455	Verbruik water, gas, elektriciteit in gemeentehuis en OCMW lager dan geraamd.
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	621	55.715	81.000	-25.285	- 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen - Geraamd voor 2 VTE's wegens vakantie voor pensionering, 2de VTE later ingevuld - geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden
0949	Overige gezinshulp	620	44.653	68.990	-24.337	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0110	Secretariaat	620	991.199	1.014.400	-23.201	- 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0948	Poetsdienst	623	39.720	60.056	-20.336	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0190	Overig algemeen bestuur	621		20.099	-20.099	Responsabiliseringsbijdrage pensioenen
0870	Sociale voordelen	616	-10.012	10.000	-20.012	Het onderwijs werkt met schooljaren en de gemeente met boekjaren. In 2024 werden het tweejaarlijks openluchtclassen georganiseerd. De school moet dit vooraf betalen aan de organisatie terwijl de ouders dit in schijven gedurende twee jaar terugbetalen. Om de school te helpen werd in 2023 dit bedrag betaald op de schoolrekening. In 2024 betaalde de school de gemeente het bedrag terug.

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0640	Elektriciteitsvoorziening	750	2.031.527	540.493	1.491.034	Transactie schuldvordering op PBE-aandelen Creadiv.
0800	Gewoon basisonderwijs	740	3.356.748	2.044.469	1.312.279	Ingeboekt op basis van documenten Agodi. Nieuwe werkwijze, identiek stijging kosten en opbrengsten.
0948	Poetsdienst	701	837.604	1.263.741	-426.137	- Geraamd indien iedereen een volledig jaar aanwezig is zonder afwezigheden - 1 overschrijding spilindex i.p.v. gebudgeteerde 2 overschrijdingen
0900	Sociale bijstand	740	629.493	414.512	214.981	Afhankelijk van aantal steunvragen
0310	Beheer van regen- en afvalwater	740	729.627	541.216	188.411	Vergoeding afvalwater innen - maart 2023 nog factuur ontvangen voor 2023 van 140.000 euro.
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	740	27.190	203.579	-176.389	Subsidie voor de begeleiding van ontheemden (Oekraïne)
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	3.534.898	3.373.094	161.804	Compensatie energiezuinige woningen van algemene overdrachten overgeboekt naar specifieke overdrachten.
0020	Fiscale aangelegenheden	730	9.249.492	9.367.068	-117.576	Aanvullende belastingen op personenbelasting, zie bundel.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	740	57.757	155.372	-97.615	Afhankelijk van aantal steunvragen
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	739	174.477	80.000	94.477	Meer GAS-boetes dan geraamd.
0190	Overig algemeen bestuur	740	224.857	317.322	-92.465	Minder sociale maribel.
0119	Overige algemene diensten	702	107.133	29.714	77.419	Verhuur van deel bib aan Bpost en verhuur van Pastorie Sint-Pieters-Rode , betaling Herita voor 2023 en 2024
0115	Welzijn op het werk	740	37.483	102.000	-64.517	Promaz tussenkomst sanering stookolietank, nog niet ontvangen in 2024
0800	Gewoon basisonderwijs	701	63.367		63.367	Door automatische verwerking wordt de opvang op 1 algemene rekening geboekt i.p.v. 3 . Samenvoegen van algemene rekeningen 746* op 70100330.
0943	Gezinshulp	740	848.858	793.091	55.766	Subsidies Gezinszorg en AT/LH
0111	Fiscale en financiële diensten	745	63.456	15.000	48.456	Terugbetaling schade 29/3/2023 - Mecalac
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	700	339.025	385.000	-45.975	Minder inkomsten op verwerking van huisvuil.
0705	Gemeenschapscentrum	702	6.904	51.957	-45.053	Minder verhuur van het buurthuis.
0800	Gewoon basisonderwijs	746	130.389	174.000	-43.611	Door automatische verwerking wordt de opvang op 1 algemene rekening geboekt i.p.v. 3 . Samenvoegen van algemene rekeningen 746* op 70100330.
0200	Wegen	740		42.000	-42.000	Toelagen Hoppinpunten en toegankelijke haltes - foutief op ocmw gebudgetteerd in plaats van gemeente.
0350	Klimaat en energie	740	51.615	13.000	38.615	Subsidies lokaal Energie- en Klimaatpact (LEKP)
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	740	75.020	39.164	35.856	Meer sociale maribel ontvangen dan geraamd.
0130	Administratieve dienstverlening	701	142.532	110.000	32.532	Toename verkoop aantal documenten , stijging reispassen, ...
0030	Financiële aangelegenheden	751	30.552	600	29.952	Meer intresten uit termijnrekeningen ( +11.166 euro) en volgens dagboek Licht-als dienst van Fluvius ( +18.312,68 euro)
0600	Ruimtelijke planning	701	60.333	32.000	28.333	Opbrengsten attesten dienst wonen en omgeving.
0943	Gezinshulp	701	203.665	178.949	24.717	Jaarlijkse herziening a.d.h.v. indexatie inkomsten cliënt.
0200	Wegen	746	25.450	2.081	23.370	Terugvordering aandeel fietslease ( werd niet per BV geraamd).
0946	Thuisbezorgde maaltijden	700	130.423	153.000	-22.577	Minder afname van maaltijden
0119	Overige algemene diensten	746	2.414	23.347	-20.933	Allerlei terugvorderingen.



## HOLSBEEK

### MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	221	28.943	2.923.319	-2.894.376	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	224	2.800.550	4.422.837	-1.622.287	Overdracht 2024-2025
0640	Elektriciteitsvoorziening	284	1.476.941		1.476.941	Transactie schuldvordering op PBE-aandelen Creadiv.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	227	711.535	1.953.791	-1.242.255	Overdracht 2024-2025
0350	Klimaat en energie	230		230.000	-230.000	Overdracht 2024-2025
0115	Welzijn op het werk	221	769.492	966.641	-197.148	Overdracht 2024-2025
0670	Straatverlichting	250	327.094	135.229	191.865	Volgens dagboek Licht-als-dienst van Fluvius.
0800	Gewoon basisonderwijs	221	168.402	293.515	-125.113	Overdracht 2024-2025
0990	Begraafplaatsen	221		90.000	-90.000	Overdracht 2024-2025
0119	Overige algemene diensten	214		79.764	-79.764	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	242	189.063	265.620	-76.557	Overdracht 2024-2025
0990	Begraafplaatsen	222	3.371	68.088	-64.717	Overdracht 2024-2025
0705	Gemeenschapscentrum	221	18.145	82.364	-64.219	Overdracht 2024-2025
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	221		57.579	-57.579	Overdracht 2024-2025
0930	Sociale huisvesting	221		56.020	-56.020	Overdracht 2024-2025
0600	Ruimtelijke planning	214	78.645	133.040	-54.395	Overdracht 2024-2025
0310	Beheer van regen- en afvalwater	226		53.448	-53.448	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	220	18.840	70.718	-51.878	Overdracht 2024-2025
0790	Erediensten	664	-7.378	43.168	-50.546	Overdracht 2024-2025
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	220		39.376	-39.376	Overdracht 2024-2025
0290	Overige mobiliteit en verkeer	214		30.583	-30.583	Overdracht 2024-2025
0119	Overige algemene diensten	241	19.747	48.176	-28.429	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	221		25.000	-25.000	Overdracht 2024-2025
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	221	20.340	44.784	-24.444	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	230	14.242	34.494	-20.252	Overdracht 2024-2025

## MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0310	Beheer van regen- en afvalwater	150	602.976	1.997.763	-1.394.787	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	150	311.952	1.519.741	-1.207.790	Overdracht 2024-2025
0720	Monumentenzorg	150		318.760	-318.760	Overdracht 2024-2025
0742	Sportinfrastructuur	150		220.000	-220.000	Overdracht 2024-2025
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	150		48.000	-48.000	Overdracht 2024-2025
0800	Gewoon basisonderwijs	150	87.204	54.428	32.775	Overdracht 2024-2025
0200	Wegen	224	87.949	110.043	-22.094	Overdracht 2024-2025

# HOLSBEEK

## KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - EXPLOITATIE (GEMEENTE)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	OVER- SCHRIJDING	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0800	Gewoon basisonderwijs	620	2.955.132	1.951.098	1.004.034	Ingeboekt op basis van documenten Agodi. Nieuwe werkwijze, identiek stijging kosten en opbrengsten geen budgettaire impact.
0800	Gewoon basisonderwijs	621	281.367	88.020	193.347	Ingeboekt op basis van documenten Agodi. Nieuwe werkwijze, identiek stijging kosten en opbrengsten geen budgettaire impact.
0119	Overige algemene diensten	613	439.048	400.500	38.548	Raming onderschat , werkingskosten ICT
0111	Fiscale en financiële diensten	612	66.189	33.000	33.189	Verzekering burgerlijke aansprakelijkheid voor 2 boekjaren ontvangen
0410	Brandweer	649	476.931	445.890	31.041	Bijdrage aan brandweerzone
0112	Personeelsdienst en vorming	616	84.231	57.000	27.231	Kosten voor inrichting examens, enorme stijging kostprijs publicatie Roularta Media Group.

## KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - EXPLOITATIE (GEMEENTE)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	OVER- SCHRIJDING	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0640	Elektriciteitsvoorziening	750	2.031.527	540.493	1.491.034	Transactie schuldvordering op PBE-aandelen Creadiv
0800	Gewoon basisonderwijs	740	3.356.748	2.044.469	1.312.279	Ingeboekt op basis van documenten Agodi. Nieuwe werkwijze, identiek stijging kosten en opbrengsten oeen budgettaire impact.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	740	729.627	541.216	188.411	Vergoeding afvalwater innen - maart 2023 nog factuur ontvangen voor 2023 van 140.000 euro.
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	3.369.155	3.217.988	151.167	Compensatie energiezuinige woningen van algemene overdrachten overgeboekt naar specifieke overdrachten.
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	739	174.477	80.000	94.477	Meer GAS-boetes dan geraamd.
0119	Overige algemene diensten	702	107.133	29.714	77.419	Verhuur van deel bib aan Bpost en verhuur van Pastorie Sint-Pieters-Rode , betalino Herita voor 2023 en 2024
0800	Gewoon basisonderwijs	701	63.367		63.367	Door automatische verwerking wordt de opvang op 1 algemene rekening geboekt i.p.v. 3 . Samenvoegen van algemene rekeningen 746* op 70100330.
0111	Fiscale en financiële diensten	745	63.456	15.000	48.456	Terugbetaling schade 29/3/2023 - Mecalac
0350	Klimaat en energie	740	51.615	13.000	38.615	Subsidies lokaal Energie- en Klimaatpact (LEKP)
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	740	75.020	39.164	35.856	Meer sociale maribel ontvangen dan geraamd.
0130	Administratieve dienstverlening	701	142.532	110.000	32.532	Toename verkoop aantal documenten , stijging reispassen, ...
0030	Financiële aangelegenheden	751	29.479	500	28.979	Meer intresten uit termijnrekeningen ( +11.166 euro) en volgens dagboek Licht-als dienst van Fluvius ( +18.312,68 euro)
0600	Ruimtelijke planning	701	60.333	32.000	28.333	Opbrengsten attesten dienst wonen en omgeving.
0200	Wegen	746	25.450	2.081	23.370	Terugvordering aandeel fietslease ( werd niet per BV geraamd).

**HOLSBEEK****KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - INVESTERINGEN (GEMEENTE)**

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	OVER- SCHRIJDING	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0640	Elektriciteitsvoorziening	284	1.476.941		1.476.941	Transactie schuldvordering op PBE-aandelen Creadiv
0670	Straatverlichting	250	327.094	135.229	191.865	Volgens dagboek Licht-als dienst Fluvius

## HOLSBEEK

### KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - INVESTERINGEN (GEMEENTE)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	OVER- SCHRIJDING	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0800	Gewoon basisonderwijs	150	87.204	54.428	32.775	Heraanbesteding perceel 2 HVACS - eindafrekening - Het Anker

## KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - EXPLOITATIE (OCMW)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	OVER- SCHRIJDING	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0900	Sociale bijstand	740	629.493	414.512	214.981	Afhankelijk van aantal steunvragen
0943	Gezinshulp	740	848.858	793.091	55.766	Subsidies Gezinszorg en AT/LH
0943	Gezinshulp	701	203.665	178.949	24.717	Jaarlijkse herziening a.d.h.v. indexatie inkomsten cliënt.

KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - EXPLOITATIE (OCMW)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	OVER- SCHRIJDING	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0900	Sociale bijstand	648	787.546	661.200	126.346	Meer steunaanvragen toegekend dan geraamd.



KREDIETOVERSCHRIJDINGEN - INVESTERINGEN (OCMW)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR	MEERJARENPLAN	OVER-	VERKLARING
BELEIDSVELD			2024	2024	SCHRIJDING	

# Toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar

---

## Openbare verlichting

In 2020 beslisten de meeste ex-EANDIS gemeenten om in te gaan op het voorstel van Fluvius om het bestaande gemeentelijk openbaar verlichtingsnet over de dragen aan Fluvius en voortaan alle nieuwe investeringen in de bovengrondse openbare verlichtingsinfrastructuur door Fluvius te laten uitvoeren. Dit concept staat bekend als 'Licht als Dienst'.

Het Agentschap Binnenlands Bestuur stelde in september 2021 aan Fluvius dat ook de PBE gemeenten de openbare verlichting in de gemeentelijke boekhouding moesten verwerken als een financiële lease en dit vanaf het boekjaar 2021. Dit ondanks het feit dat er voor de PBE-gemeenten niets veranderd is.

In geval van een operationele lease is de distributienetbeheerder juridisch en economisch eigenaar van de openbare verlichtingsinstallatie. De distributienetbeheerder rekent de kosten voor het gebruik vervolgens door aan de gemeente. In de praktijk werden de kosten van de investeringen in openbare verlichting afgehouden van het Toekomstfonds.

Bij een financiële lease is de gemeente economisch eigenaar van de openbare verlichtingsinstallatie, zowel van het oude als het nieuwe gedeelte. De kosten ervan worden gespreid betaald aan de distributienetbeheerder. Er ontstaat een leasingschuld. Of nog : de leasingschuld neemt toe telkens wanneer Fluvius investeringen uitvoert. De leasingschuld neemt af in overeenstemming met de afschrijvingen op de uitgevoerde investeringen.

## 5 renteloze leningen van telkens 30.000 euro van de provincie

In het overzicht van de lange termijn schulden staat onder de rubriek 'overige leningen' een bedrag van 150.000 euro ingeschreven als renteloze lening opgenomen bij de provincie Vlaams-Brabant. Dit bedrag kadert in het zgn. subsidierentierproject van de provincie Vlaams-Brabant waaraan OCMW Holsbeek ingevolge besluit van de gemeenteraad van 23 juni 2023 participeert. Opzet van dit provinciaal project is om eigenaars met een laag inkomen de mogelijkheid te bieden om de vaak kwalitatief slechte woningen energetisch te renoveren.

Het lokaal bestuur tekende bij de provincie in om 5 subsidierentierprojecten (van telkens max. 30.000 euro) in het kader van energetische renovatie door zgn. 'noodeigenaren' te realiseren. Op dit ogenblik heeft het OCMW Holsbeek 3 dossiers lopen.

De provincie heeft in 2023 evenwel het volledige bedrag voor 5 projecten in een keer gestort op rekening van het lokaal bestuur. Dit volledige bedrag is boekhoudkundig te beschouwen als een 'renteloze lening' van de provincie aan de gemeente.

In de mate dat de noodeigenaars door de provinciale renovatiebegeleider goedgekeurde renovatiefacturen voorlegt aan de financiële dienst van het OCMW Holsbeek, moet de financiële dienst deze facturen telkens rechtstreeks voldoen aan de aannemer.

Te noteren dat het OCMW Holsbeek op de onder dit project te renoveren panden ook telkens een hypothecaire inschrijving moet nemen. Indien de eigenaar het gerenoveerde pand binnen termijn zou vervreemden, dan moet het OCMW het door de eigenaar geleende bedrag terug betalen aan de provincie met de opbrengst uit de verkoop.

# Een overzicht van de niet-aangewende kredieten voor investeringen en financiering die het uitvoerend orgaan heeft overgedragen naar het volgende jaar

---

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. raf	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
1	209	20910	Aanpassingswerken gemeentehuis i.f.v. aangename werkomgeving en klimaatdoelstellingen	0115-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	950.453,31	180.961,06	-	180.961,06
1	209	20911	Aanpassingswerken OCMW-gebouw i.f.v. aangename werkomgeving (zonnescreefs OCMW-gebouw)	0115-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	16.187,37	16.187,37	-	16.187,37
1	209	20916	Inrichting raadzaal ICT	0119-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	-	-	-	-
1	210	21009	Systematisch vervangen van hardware gemeente door aankoop of leasing met onderhoudscontracten	0119-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	19.990,01	6.807,57	-	6.807,57
1	210	21010	Systematisch vervangen van hardware OCMW door aankoop of leasing met onderhoudscontracten	0119-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	11.804,44	11.804,44	-	11.804,44
1	210	21014	Geïntegreerde ondersteunende software voor het eengemaakt lokaal bestuur	0119-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	10.000,00	3.630,92	-	3.630,92
1	210	21015	Geïntegreerde ondersteunende software voor het eengemaakt lokaal bestuur	0119-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	6.391,48	6.391,48	-	6.391,48
1	212	21201	Starten met digitalisering van het papieren archief. De meest kritische documenten komen eerst aan bod.	0119-00	21400000	Plannen en studies	79.763,85	79.763,85	-	79.763,85
1	301	30102	Uitbouw van een net van ANPR-camera's op de belangrijke invalswegen van de zone	0400-00	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	120.000,00	8.290,20	-	8.290,20
1	302	30201	Ondersteuning van de werking van de brandweer - financiële bijdrage	0410-00	66400120	Toegestane investeringssubsidies aan de brandweerzone	51.293,00	177,64	-	-
1	GBB-01	GBB-01	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	0110-00	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	282,18	282,18	-	282,18
1	GBB-01	GBB-01	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	0119-00	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	40.049,74	5.948,37	-	5.948,37
1	GBB-01	GBB-01	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	0119-00	28110000	Belangen in intercommunales - nog te storten bedragen (-)	500,00	500,00	-	500,00
1	GBB-01	GBB-01	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	0410-00	66400120	Toegestane investeringssubsidies aan de brandweerzone	-	-	-	-
1	GBB-01	GBB-01	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	0790-00	66400143	Toegestane investeringssubsidies - Sint Pieter	9.667,73	9.667,73	-	9.667,73
1	GBB-01	GBB-01	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	0790-00	66400145	Toegestane investeringssubsidies - Sint Maurus	33.500,00	33.500,00	-	33.500,00
1	GBB-04	GBB-04	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wonen en omgeving	0119-00	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	-	-	-	-
2	406	40611	LOI - subsidies overdracht	0903-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	48.000,00	-	48.000,00	48.000,00
2	406	40612	Het bestuur zet in op degelijke LOI-woningen conform de normen van FEDASIL	0903-00	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	57.579,10	57.579,10	-	57.579,10

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. rar	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
			De sociale woningen in de Sint-Lambertusstraat en de Pleinstraat worden gerenoveerd en energiezuiniger gemaakt	0930-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00
	2	407	40711 Gebouwen - gemeenschapsgoederen	0930-00	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	6.020,14	6.020,14	-	6.020,14
	2	GBB-02	GBB-02	0930-00	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00
	2	GBB-02	GBB-02	0946-00	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	3.330,59	3.159,25	-	3.159,25
	2	GBB-02	GBB-02	0946-00	24200100	Auto's - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	16.842,65	16.842,65	-	16.842,65
	3	501	50101 Toelage gescheiden riolering innen	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	81.282,00	-	28.147,53	-
	3	502	50201 Herinrichting Dorp Nieuwrode	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	15.000,00	15.000,00	-	15.000,00
	3	502	50202 Toelage gescheiden riolering	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	216.500,00	-	216.500,00	216.500,00
	3	502	50203 Toelage plattelandsontwikkeling	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	-	-	-	-
	3	502	50204 Toelage veilige schoolomgeving	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	-	-	-	-
	3	503	50301 Weginrichting Leuvensebaan (Oude Daalputstraat tot Ijzeren Kruis)	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	180.458,22	150.377,68	-	150.377,68
	3	503	50302 Riolering Leuvensebaan (Oude Daalputstraat tot Ijzeren Kruis)	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	27.346,60	26.693,20	-	-
	3	503	50303 Toelage gescheiden riolering Leuvensebaan	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	113.063,00	-	113.063,00	113.063,00
	3	503	50303 Toelage gescheiden riolering Leuvensebaan	0310-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	-	-	-	-
	3	503	50304 Toelage gescheiden riolering Leuvensebaan (Heraanleg Gravenstraat (deel 2), Rodestraat en Hoekje (Collector Wing 4))	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	976.489,78	637.691,51	-	637.691,51
	3	503	50305 Toelage fietspaden Gravenstraat - Rodestraat	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	640.000,00	-	431.270,44	431.270,44
	3	503	50305 Toelage fietspaden Gravenstraat - Rodestraat	0200-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	-	-	-	-
	3	503	50306 Riolering zijtakken Wing 4 en grachten	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	292.098,32	292.098,32	-	292.098,32
	3	503	50307 Toelage gescheiden riolering (enkel voor zijtakken)	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00
	3	503	50307 Toelage gescheiden riolering (enkel voor zijtakken)	0310-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	-	-	-	-
	3	503	50308 Herinrichting Nobelberg en Holsbeek Centrum	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	707.465,82	71.558,01	-	71.558,01
	3	503	50309 Riolering Nobelberg en Holsbeek Centrum	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	800.000,00	167.472,47	-	167.472,47
	3	503	50310 Toelage gescheiden riolering Nobelberg	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	440.000,00	-	148.000,00	148.000,00

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. rar	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
						Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen				
	3	503	50310 Toelage gescheiden riolering Nobelberg	0310-00	49510000					
	3	503	50311 Heraanleg Hooghuis (Aquafin project)	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	45.138,98	45.138,98		45.138,98
						Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw				
	3	503	50312 Riolering en grachten Hooghuis	0310-00	22700007					
			Heraanleg Losting-Zandstraat (Collector Winge 5 - Aquafin project)	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	34.988,10	34.988,10		34.988,10
						Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw				
	3	503	50314 Riolering Plamootstraat	0310-00	22700007					
						Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid				
	3	503	50315 Toelage gescheiden riolering Plamootstraat	0310-00	15002000					
						Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen				
	3	503	50315 Toelage gescheiden riolering Plamootstraat	0310-00	49510000					
						Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	34.243,38	34.243,38		34.243,38
	3	503	50316 Heraanleg Appelweg	0200-00	22400007					
						Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid				
	3	503	50317 Toelage fietspaden Appelweg	0200-00	15002000					
						Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen				
	3	503	50317 Toelage fietspaden Appelweg	0200-00	49510000					
						Rioleringen en afvalwaterzuivering				
	3	503	50318 Riolering en grachten Appelweg	0310-00	22700000					
						Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid				
	3	503	50319 Toelage gescheiden riolering Appelweg	0310-00	15002000					
						Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen				
	3	503	50319 Toelage gescheiden riolering Appelweg	0310-00	49510000					
	3	503	50320 Ontwerp heraanleg Vlasselaar	0200-00	21400000	Plannen en studies				
						Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw				
	3	503	50323 Plaatsen grenspalen op heraanlegde wegen	0200-00	22400007					
						Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid				
	3	503	50324 Toelage natuurverbinding Rodestraat	0200-00	15002000					
						Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid				
	3	503	50325 Toelage toegankelijke bushaltes	0200-00	15002000					
						Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	70.718,18	51.877,82		51.877,82
	3	504	50401 uitvoeren i.f.v. aanleg nieuwe wegen/fietspaden)	0200-00	22000007					
	3	504	50403 Heraanleg Hulsbergweg	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde				
						Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	25.891,91	2.248,83		2.248,83
						Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	126.695,63	48.341,31		
	3	504	50404 Riolering Hulsbergweg	0310-00	22700007					
						Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	430.000,00		278.000,00	70.305,00
	3	504	50405 Toelage gescheiden riolering	0310-00	15002000					
						Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen				
	3	504	50405 Toelage gescheiden riolering	0310-00	49510000					
						Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw				
	3	504	50406 Dellestraat	0200-00	22400007					
						Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw				
	3	504	50407 Zijpstraat	0200-00	22400007					
						Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw				
	3	504	50408 Kerselarenweg	0200-00	22400007					

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. rar	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht	
	3	504	50409 Heraanleg Kriesberg	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	25.000,00		25.000,00	-	25.000,00
	3	504	50410 Riolering Kriesberg	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid					
	3	504	50410 Riolering Kriesberg	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw					
	3	504	50410 Riolering Kriesberg	0310-00	49510000	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen					
	3	504	50411 Toelage gescheiden riolering	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid					
	3	504	50412 Hertstraat (bewoonde zone)	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	270.466,14		266.798,48		266.798,48
	3	504	50413 Steenstapweg	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw					
	3	504	50414 Schubbeekstraat (dossier Fluvius gemeente Lubbeek)	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	146.452,58		114.133,80		114.133,80
	3	504	50415 Grondvoorraad afvoeren	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw					
	3	504	50416 Diverse asfaltwegen - vernieuwen toplagen	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	415.000,00		46.523,48		
	3	504	50417 Diverse asfaltwegen - slemmen of bestrijken asfaltwegen	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	69.000,00			69.000,00	
	3	504	50417 Diverse asfaltwegen - slemmen of bestrijken asfaltwegen	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw					
	3	504	50418 Signalisatie en herstel brandkranen	0200-00	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	16.409,38		16.409,38		
	3	504	50419 Vernieuwing Wilselsesteenweg en Klein Langeveld achter spoorweg	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	60.000,00		60.000,00		60.000,00
	3	504	50420 Asfaltering Dutselstraat en Kortrijksebaan	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	525.000,00		55.534,25		55.534,25
	3	504	50422 Heraanleg Schaliëndak	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde					
	3	504	50423 Heraanleg Schaliëndak - tussenkomst verkavelaar	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	41.043,00				
	3	504	50424 Riolering Schubbeekstraat ( dossier Fluvius gemeente Lubbeek)	0310-00	22700000	Rioleringen en afvalwaterzuivering					
	3	504	50425 Toelage riolering schubbeekstraat	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid					
	3	505	50501 Heraanleg kasseiwegen afwerken, aanleg kassei Meidries	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	225.590,45		225.590,45		225.590,45
	3	505	50502 Draagkrachtig maken en egaliseren van landwegen	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	48.548,00		48.548,00		48.548,00
	3	506	50602 Functionele trage wegen verbeteren voor fietsers en voetgangers	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	483.000,00			359.084,27	306.000,00
	3	506	50602 Functionele trage wegen verbeteren voor fietsers en voetgangers	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	587.101,41		14.075,92		14.075,92
	3	506	50606 Fietspad Gobbelsrode.3 heraanleggen ism Lubbeek	0200-00	22400000	Wegen, aanschaffingswaarde	100.000,00		15.285,21		15.285,21
	3	508	50809 Waterbeheersingswerken, kleinschalige bufferbekkens en erosiepoelen	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	7.650,00		7.650,00		7.650,00
	3	508	50810 Waterbeheersingswerken boven Dutselstraat, Uitweg en Lindestraat	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	100.000,00		100.000,00		100.000,00
	3	508	50811 Toelagen erosiebestrijding en waterbeheersing	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	277.200,00			254.100,00	254.100,00



Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. rar	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
	3	508	50811 Toelagen erosiebestrijding en waterbeheersing	0310-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen			-	-
	3	508	50812 Aankoop terreinen voor waterbeheersing	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	50.000,00	50.000,00	-	50.000,00
	3	508	50813 Toelage aankoop terreinen voor waterbeheersing	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	40.000,00		40.000,00	40.000,00
	3	508	50813 Toelage aankoop terreinen voor waterbeheersing	0310-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen			-	-
	3	508	50815 Intergemeentelijk overleggen met bovenstroomse gemeenten om te bufferen en vertraagd af te voeren.	0310-00	22600000	Waterlopen en waterbekkens, aanschaffingswaarde	53.448,00	53.448,00	-	53.448,00
	3	508	50817 Opmaak hemelwaterplan	0310-00	21400000	Plannen en studies	35.000,00	1.556,48	-	-
	3	508	50819 Toelage provincie individuele waterpreventie	0310-00	15003000	Subsidies in kapitaal vanwege andere overheden	37.500,00		30.783,93	30.783,93
	3	509	50908 Tornooistraat-Smisstraat (Collector Winge 2)	0200-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	98.959,40		98.959,40	-
	3	509	50909 Zone Konijntjesberg-Zwaluwdreef-Meesberg	0310-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	460.000,00		460.000,00	460.000,00
	3	509	50909 Zone Konijntjesberg-Zwaluwdreef-Meesberg	0310-00	22700007	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	550.000,00	550.000,00	-	550.000,00
	3	509	50909 Zone Konijntjesberg-Zwaluwdreef-Meesberg	0310-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen			-	-
	3	512	51202 Aankoop nieuwe voertuigen en machines in functie van het takenpakket	0200-00	24200300	Speciale voertuigen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	265.620,26	76.557,10	-	76.557,10
	3	513	51306 Een sanitair blok op elke begraafplaats	0990-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	30.000,00	30.000,00	-	30.000,00
	3	513	51307 Overkapping om onder te schuilen op elke nieuwe begraafplaats	0990-00	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	60.000,00	60.000,00	-	60.000,00
	3	513	51308 Kerkhoven en begraafplaatsen nog aangenamer, maar ook meer onderhoudsvriendelijk maken	0990-00	22200000	Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	68.088,08	64.717,11	-	64.717,11
	3	GBB-00	GBB-00 financiering	0670-00	25000000	Gebouwen in leasing, aanschaffingswaarde	135.229,00	135.229,00	-	135.229,00
	3	GBB-03	GBB-03 waterlopen	0200-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	25.000,00	25.000,00	-	25.000,00
	3	GBB-03	GBB-03 waterlopen	0200-00	22400007	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw			-	-
	3	GBB-03	GBB-03 waterlopen	0200-00	22800007	Overige onroerende infrastructuur, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw			-	-
	3	GBB-03	GBB-03 waterlopen	0200-00	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	18.084,24	3.842,32	-	3.842,32
	3	GBB-03	GBB-03 waterlopen	0650-00	28100000	Belangen in intercommunales - aanschaffingswaarde			-	-

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. rar	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
			Instrumenten worden uitgewerkt om het groene, landelijke karakter te bewaren en te versterken. We stellen duidelijke spelregels vast.							
	4	601	60101		0600-00	21400000				
	4	601	60102	Voor elke dorpskern wordt een RUP uitgewerkt.	0600-00	21400000	133.039,63	54.394,56		54.394,56
	4	602	60224	Aandelen EcoWerk	0300-00	28110000		50,00		
	4	603	60311	Aankoop elektrische dienstfiets voor gemeente en OCMW	0350-00	24200000				
	4	603	60313	Relighting bibliotheek en sportschuur	0350-00	23000000	230.000,00	230.000,00		230.000,00
	4	604	60404	Bermbeheerplan vernieuwen en uitvoeren	0349-00	21400000				
	4	607	60701	Actualisering van het gemeentelijk mobiliteitsplan, waarbij de beleidsaspecten 'omgeving' en 'mobiliteit' geïntegreerd worden bekeken	0290-00	21400000	30.582,70	30.582,70		30.582,70
	4	GBB-04	GBB-04	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wonen en omgeving	0610-00	21400000	60.000,00	6.366,75		6.366,75
	5	702	70209	De ruimte boven de bibliotheek wordt de nieuwe vestigingsplaats van de Academie	0820-00	22100007				
	5	702	70224	We plaatsen een nieuw kunstwerk aan de Stesselkeshoek, dat verwijst naar de aanwezigheid van de vroegere kapel	0739-00	27510000	12.000,00	747,00		
	5	702	70225	Aankoop materiaal voor evenementen: podiumelementen, tentonstellingspanelen, kabels	0739-00	24300000	15.000,00	15.000,00		15.000,00
	5	703	70304	Aantal bijkomende kleine investeringen in interieur zijn wenselijk om Buurthuis 'af' te maken voor evenementen	0705-00	22100007	82.363,90	64.218,78		64.218,78
	5	704	70401	Pastorie KD - eindafwerking restauratiedossier	0720-00	27100007	20.563,76	20.563,76		20.563,76
	5	704	70402	Restauratiepremie pastorie KD	0720-00	15002000				
	5	704	70404	Kerk KD - de restauratie van de muren en glasramen verder afwerken en het restauratiedossier van het interieur opstarten	0720-00	27100000				
	5	704	70404	Kerk KD - de restauratie van de muren en glasramen verder afwerken en het restauratiedossier van het interieur opstarten	0720-00	27100007	236.630,27	236.630,27		236.630,27
	5	704	70405	Restauratiepremie kerk KD	0720-00	15002000	100.000,00		100.000,00	100.000,00
	5	704	70408	Pastorie HB Dorp - saneren van de bijgebouwen, werken aan het interieur	0720-00	27100007	2.378,00	2.378,00		
	5	704	70409	Kerk SPR - Het Van Petegem orgel restaureren en voorafgaand daaraan de verwarmingsinstallatie aanpassen	0720-00	27100007	202.394,87	97.317,74		97.317,74
	5	704	70410	Restauratiepremie kerk SPR	0720-00	15002000	218.759,88		218.759,88	218.759,88
	5	704	70411	Pastorie SPR - de werken aan het poortgebouw starten zodra de Vlaamse overheid de subsidie toekent	0720-00	27100007	11.457,08	11.457,08		11.457,08
	5	704	70412	Restauratiepremie poortgebouw pastorie SPR	0720-00	15002000				

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. rar	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
5	704	70414	Restauratiepremie Kasteel van Horst	0720-00	66400150	Toegepaste investeringssubsidies - Herita - Kasteel van Horst	24.449,00	-	-	-
5	705	70501	Op de site Bruul investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de kernen van SPR, KD en NR	0742-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	2.312.616,36	2.285.780,83	-	2.285.780,83
5	705	70502	Op de site Holsbeek-Dorp investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur.	0740-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	-	-	-	-
5	705	70502	Op de site Holsbeek-Dorp investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur.	0742-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	610.702,66	608.594,84	-	608.594,84
5	705	70503	Aankoop van gronden in uitvoering van het RUP recreatie	0740-00	22000007	Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	39.376,00	39.376,00	-	39.376,00
5	705	70504	Toelage Bewegepark de Bruul	0742-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	220.000,00	-	220.000,00	220.000,00
5	709	70901	Aankoop grond voor uitbreiding speelterrein	0752-00	22000000	Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	-	-	-	-
5	709	70903	Uitbouwen van een wijkspeelplein en nieuwe speelterreinen voorzien waar er nood is	0752-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	44.784,28	24.443,95	-	24.443,95
5	GBB-05	GBB-05	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein vrije tijd	0703-00	24000007	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	11.000,00	43,64	-	-
5	GBB-05	GBB-05	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein vrije tijd	0703-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	10.512,48	10.459,53	-	10.459,53
6	802	80210	Digitalisering van de GBS verder zetten - digiborden, laptops, PC's	0800-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	26.250,00	1.556,22	-	1.556,22
6	802	80211	De netwerkbekabeling in de scholen wordt grondig vernieuwd en de scholen worden volledig voorzien van WiFi	0800-00	24100100	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	-	-	-	-
6	803	80301	Het Anker neemt nieuw schoolgebouw in gebruik : de modulair ingerichte klaslokalen lenen zich tot o.a. nieuwe leer- en werkmethodes	0800-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	206.167,10	42.560,95	-	42.560,95
6	803	80302	Investeringssubsidies Vlaams gewest schoolgebouwen	0800-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	3.211,45	-	83.992,13	-
6	803	80302	Investeringssubsidies Vlaams gewest schoolgebouwen	0800-00	49510000	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	-	-	-	-
6	803	80303	In de Gobbel wordt sanitair centraal gebouw grondig gerenoveerd. We onderzoeken welke verbeteringen er mogelijk zijn aan de speelruimten.	0800-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	42.843,35	39.741,33	-	39.741,33
6	803	80304	Voor de Zilverlinde onderzoeken we de mogelijkheden om meer speelruimte te voorzien op korte en op langere termijn.	0800-00	22100007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	14.377,95	14.377,95	-	14.377,95

Beleidsdomein	Actieplan	Actie	Actie omschrijving	Beleidsitem	Alg. rek.	Alg. rek. omschrijving	Som van Res. ra	Som van Res. aanrekening beschikbaar	Som van Res. vordering beschikbaar	Voorstel overdracht
6	803	80306	Investerings in energiebesparing scholen	0800-00	15002000	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	51.217,00	-	51.217,00	-
6	803	80306	Investerings in energiebesparing scholen	0800-00	22100000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	30.126,57	30.126,57	-	30.126,57
6	803	80306	Investerings in energiebesparing scholen	0800-00	49510000	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	-	-	-	-
6	803	80307	Investerings in meubilair	0800-00	24000000	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	14.617,91	9.253,68	-	9.253,68
6	803	80308	Investerings in speeltuigen	0800-00	23000000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	18.879,02	5.894,02	-	5.894,02
6	803	80309	Aankoop woning appelweg 8	0800-00	22000000	Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	-	-	-	-

# Verwijzing naar de plaats waar documentatie bij de jaarrekening 2024 beschikbaar is

---

Het volledige beleidsrapport jaarrekening 2024 met de documentatiebundel wordt na goedkeuring door de beide raden bekendgemaakt op de website van de gemeente Holsbeek : [www.holsbeek.be](http://www.holsbeek.be) onder de paden :

- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > jaarrekening 2024
- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > toelichting jaarrekening 2024
- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > documentatie jaarrekening 2024

Ter voorbereiding van de gemeente- en OCMW-raad zijn het beleidsrapport met toelichting en het documentatiebundel ter beschikking van de raadsleden via het digitaal vergaderbeheer 'meeting.mobile'.