

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

2021

Journaalvolnummers: JR Budg. 399977 Alg. 27400 / EK Budg. 23264

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	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	446.667	553.936	487.399	542.586	558.215	564.249	590.068
Ontvangsten	10.618.567	10.974.517	10.642.540	10.817.274	11.057.082	11.346.531	11.635.452
Saldo	10.171.900	10.420.582	10.155.141	10.274.688	10.498.867	10.782.282	11.045.384
Financiering							
Uitgaven	708.913	697.235	786.392	840.194	817.969	884.842	916.415
Ontvangsten	0	209.397	2.300.000	1.500.000	1.600.000	400.000	3.700.000
Saldo	-708.913	-487.838	1.513.608	659.806	782.031	-484.842	2.783.585
Algemeen beleid en organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	3.877.873	3.898.097	4.163.741	4.168.909	4.269.673	4.384.844	4.477.878
Ontvangsten	189.862	515.482	268.204	270.411	272.663	274.961	277.308
Saldo	-3.688.011	-3.382.615	-3.895.537	-3.898.498	-3.997.010	-4.109.883	-4.200.570
Investerings							
Uitgaven	258.681	287.841	798.912	96.540	64.720	55.135	56.313
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-258.681	-287.841	-798.912	-96.540	-64.720	-55.135	-56.313
Welzijn en samenleven							
Exploitatie							
Uitgaven	3.744.492	3.318.848	3.877.296	3.829.914	3.903.675	3.986.618	4.067.795
Ontvangsten	2.695.441	2.665.530	2.971.217	2.927.569	2.985.601	3.044.977	3.105.105
Saldo	-1.049.051	-653.318	-906.079	-902.345	-918.074	-941.641	-962.690
Investerings							
Uitgaven	7.684	34.590	199.759	200.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	48.000	0	0	0	0
Saldo	-7.684	-34.590	-151.759	-200.000	0	0	0
Wegen en waterlopen							
Exploitatie							

	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Uitgaven	1.826.334	1.921.193	2.141.939	2.122.000	2.177.996	2.235.520	2.294.611
Ontvangsten	1.283.545	2.350.076	1.002.014	1.014.291	1.026.791	1.039.517	1.051.352
Saldo	-542.789	428.884	-1.139.925	-1.107.709	-1.151.205	-1.196.003	-1.243.259
Investerings							
Uitgaven	1.477.361	2.436.029	6.923.212	3.275.000	3.175.000	3.760.000	5.550.000
Ontvangsten	323.180	557.304	3.004.769	1.238.000	548.000	2.450.000	895.000
Saldo	-1.154.180	-1.878.725	-3.918.443	-2.037.000	-2.627.000	-1.310.000	-4.655.000
Financiering							
Uitgaven	0	1.205.724	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	35.218	0	0	0	0	0
Saldo	0	-1.170.506	0	0	0	0	0
Wonen en omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	1.543.724	1.500.125	1.657.422	1.582.274	1.617.838	1.654.436	1.691.480
Ontvangsten	415.319	511.399	429.000	429.000	429.000	429.000	429.000
Saldo	-1.128.405	-988.726	-1.228.422	-1.153.274	-1.188.838	-1.225.436	-1.262.480
Investerings							
Uitgaven	20.643	73.235	167.814	50.000	50.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-20.643	-73.235	-167.814	-50.000	-50.000	0	0
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	1.106.288	1.200.526	1.258.573	1.168.844	1.197.942	1.226.679	1.256.724
Ontvangsten	215.789	283.932	284.637	302.219	304.852	307.539	310.278
Saldo	-890.499	-916.695	-973.936	-866.625	-893.090	-919.140	-946.446
Investerings							
Uitgaven	1.085.603	643.218	2.624.718	733.500	33.970	234.449	524.938
Ontvangsten	136.045	27.080	660.727	200.000	0	100.000	340.000
Saldo	-949.558	-616.138	-1.963.991	-533.500	-33.970	-134.449	-184.938
Onderwijs							
Exploitatie							
Uitgaven	2.149.094	2.204.877	2.381.400	2.391.210	2.437.683	2.485.166	2.533.691
Ontvangsten	2.021.034	2.102.488	2.052.540	2.090.231	2.128.676	2.167.889	2.207.886
Saldo	-128.060	-102.389	-328.860	-300.979	-309.007	-317.277	-325.805
Investerings							
Uitgaven	1.147.675	851.321	1.537.555	22.000	92.000	22.000	17.000
Ontvangsten	687.988	82.879	30.000	0	0	0	0
Saldo	-459.687	-768.441	-1.507.555	-22.000	-92.000	-22.000	-17.000

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

2021

Journalvolgnummers: JR Budg. 399977 Alg. 27400 / EK Budg. 23264

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	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	14.289.753	14.089.392	15.523.720	15.306.439	15.648.979	16.018.780	16.369.087
1. Goederen en diensten	2.777.087	2.674.406	3.382.527	3.123.160	3.181.190	3.254.113	3.306.129
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.754.936	8.674.226	9.142.187	9.314.759	9.535.158	9.765.699	10.000.694
a. Politiek personeel	263.195	275.647	287.072	291.746	296.513	301.376	306.337
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.058.244	2.110.412	2.110.475	2.172.293	2.235.826	2.299.791	2.368.248
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.591.642	4.404.135	4.821.006	4.893.749	5.008.177	5.128.613	5.252.744
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	46.198	37.930	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.500.000	1.530.000	1.530.000	1.560.600	1.591.812	1.623.648	1.656.121
f. Andere personeelskosten	215.866	215.691	266.457	267.451	272.132	279.758	282.881
g. Pensioenen	79.791	100.410	87.177	88.920	90.698	92.513	94.363
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	501.665	390.922	498.200	411.448	419.677	427.891	436.629
4. Toegestane werkingsubsidies	2.241.541	2.337.752	2.468.946	2.425.718	2.481.014	2.538.540	2.592.488
- aan de politiezone	913.601	946.667	946.667	970.333	994.592	1.019.457	1.044.943
- aan de hulpverleningszone	309.324	374.926	371.268	390.979	407.267	422.125	430.990
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	752.919	711.840	780.000	716.040	730.361	744.968	759.867
- aan besturen van de eredienst	41.932	34.379	34.216	47.253	43.204	41.637	41.879
- aan andere begunstigen	223.764	269.940	336.795	301.113	305.590	310.353	314.809
5. Andere operationele uitgaven	14.525	12.086	31.860	31.354	31.940	32.537	33.147
B. Financiële uitgaven	404.717	508.309	444.050	499.298	514.043	518.732	543.160
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	402.431	504.136	441.650	496.918	511.659	516.343	540.766
- aan financiële instellingen	402.415	504.120	441.650	496.918	511.659	516.343	540.766
- aan andere entiteiten	16	15	0	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.286	4.173	2.400	2.380	2.384	2.389	2.394
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	17.046.183	18.971.968	17.255.246	17.454.964	17.807.510	18.212.135	18.618.102
1. Ontvangsten uit de werking	2.967.013	2.297.735	2.597.386	2.617.797	2.655.144	2.693.238	2.732.092
2. Fiscale ontvangsten en boetes	7.412.805	7.862.326	7.368.739	7.422.963	7.575.404	7.775.266	7.980.980

JAARREKENING ORIGINEEL 2021 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.519.622 / 0212.220.063)

2021

10/06/2022 12:12

1 / 4

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
a. Aanvullende belastingen	7.344.670	7.706.651	7.272.964	7.327.188	7.479.629	7.679.491	7.885.205
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.525.762	3.004.384	2.961.502	3.020.732	3.081.146	3.142.769	3.205.625
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.624.532	4.533.145	4.154.942	4.146.805	4.235.639	4.370.621	4.510.157
- Andere aanvullende belastingen	194.376	169.122	156.520	159.651	162.844	166.101	169.423
b. Andere belastingen en boetes	68.135	155.675	95.775	95.775	95.775	95.775	95.775
3. Werkingssubsidies	6.515.142	7.424.402	6.958.612	7.087.754	7.247.436	7.410.729	7.569.149
a. Algemene werkingssubsidies	2.770.978	3.102.104	2.979.198	3.094.018	3.175.581	3.259.248	3.336.417
- Gemeentefonds	2.117.738	2.212.714	2.204.320	2.274.103	2.346.334	2.420.342	2.497.511
- Andere algemene werkingssubsidies	653.240	889.390	774.878	819.915	829.247	838.906	838.906
- van de federale overheid	0	200	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	648.747	889.190	774.878	819.915	829.247	838.906	838.906
- van andere entiteiten	4.492	0	0	0	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	3.744.164	4.322.298	3.979.414	3.993.736	4.071.855	4.151.481	4.232.732
- van de federale overheid	875.138	632.485	738.606	692.531	706.156	720.055	734.228
- van de Vlaamse overheid	2.727.628	2.984.479	3.239.688	3.300.177	3.364.650	3.430.356	3.497.413
- van de provincie	18.006	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	123.392	705.333	1.120	1.028	1.049	1.070	1.091
4. Recuperatie individuele hulpverlening	26.798	73.891	60.990	55.987	57.108	58.485	59.416
5. Andere operationele ontvangsten	124.425	1.313.614	269.519	270.463	272.418	274.417	276.465
B. Financiële ontvangsten	393.374	431.455	394.906	396.031	397.155	398.279	398.279
III. Exploitatiesaldo	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
	2.745.087	4.805.722	1.682.382	2.045.259	2.041.643	2.072.903	2.104.134
I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	525	70.294	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	10.078	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	500	60.216	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	3.868.370	3.994.506	11.716.083	4.237.000	3.292.000	3.952.000	6.077.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.868.370	3.994.506	11.716.083	4.237.000	3.292.000	3.952.000	6.077.000
a. Terreinen en gebouwen	1.668.784	1.405.135	4.122.659	640.000	135.000	10.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	1.404.794	1.852.781	6.224.624	2.985.000	2.860.000	3.450.000	5.300.000
c. Roerende goederen	243.242	453.254	692.546	312.000	297.000	292.000	277.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	209.397	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	551.550	73.940	676.255	300.000	0	200.000	500.000

I. Investeringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
C. Investerings in immateriële vaste activa	20.643	63.157	187.814	50.000	50.000	50.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	108.109	198.277	348.072	90.040	73.690	69.584	71.251
- aan de hulpverleningszone	101.109	73.386	156.072	66.540	49.720	45.135	46.313
- aan besturen van de eredienst	0	57.500	124.000	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	7.000	67.391	68.000	23.500	23.970	24.449	24.938
II. Investeringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	2.269	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	2.269	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	39.820	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	39.820	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	39.820	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	1.147.213	627.443	3.741.227	1.438.000	548.000	2.550.000	1.235.000
- van de Vlaamse overheid	1.147.213	618.398	3.741.227	1.438.000	548.000	2.550.000	1.235.000
- van de provincie	0	9.046	0	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Investeringsaldo	-2.850.433	-3.658.971	-8.508.473	-2.939.040	-2.867.690	-1.521.584	-4.913.251
Saldo exploitatie en investeringen	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo exploitatie en investeringen	-105.346	1.146.752	-6.826.090	-893.781	-826.047	551.319	-2.809.117
I. Financieringsuitgaven	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	708.913	697.293	786.392	840.194	817.969	884.842	916.415
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	708.913	697.293	786.392	840.194	817.969	884.842	916.415
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	1.205.666	0	0	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	-59	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	-59	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	1.205.724	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	209.397	2.300.000	1.500.000	1.600.000	400.000	3.700.000

II. Financieringsontvangsten	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	2.300.000	1.500.000	1.600.000	400.000	3.700.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	209.397	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	35.218	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	35.218	0	0	0	0	0
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
III. Financieringssaldo	-708.913	-1.658.344	1.513.608	659.806	782.031	-484.842	2.783.585
	2020	2021		2022	2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Budgettair resultaat van het boekjaar	-814.259	-511.593	-5.312.482	-233.975	-44.016	66.477	-25.532

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Budg. 23264

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Budg. 23264

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 350696 Alg. 25724

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 399977 Alg. 27400

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

2021

Journaalvolgnummers: JR Budg. 399977 Alg. 27400

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	
I. UITGAVEN	0	1.911.190	0	7.650.000	0	9.561.190
B. Investeren in materiële vaste activa	0	1.911.190	0	7.600.000	0	9.511.190
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.911.190	0	7.600.000	0	9.511.190
b. Wegen en andere infrastructuur		1.911.190		7.600.000		9.511.190
C. Investeren in immateriële vaste activa		0		50.000		50.000
II. ONTVANGSTEN	0	452.000	0	3.065.000	0	3.517.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		452.000		3.065.000		3.517.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	334.136	1.577.054	1.900.000	1.600.000	1.850.000	2.300.000
B. Investeren in materiële vaste activa	334.136	1.577.054	1.900.000	1.600.000	1.800.000	2.300.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	334.136	1.577.054	1.900.000	1.600.000	1.800.000	2.300.000
b. Wegen en andere infrastructuur	334.136	1.577.054	1.900.000	1.600.000	1.800.000	2.300.000
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	0	0	0	50.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	452.000	990.000	500.000	1.050.000	525.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	452.000	990.000	500.000	1.050.000	525.000

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	
I. UITGAVEN	0	456.067	0	400.000	0	856.067
B. Investerings in materiële vaste activa	0	456.067	0	400.000	0	856.067
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	456.067	0	400.000	0	856.067
a. Terreinen en gebouwen		456.067		400.000		856.067

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	49.526	406.541	400.000	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	49.526	406.541	400.000	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	49.526	406.541	400.000	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	49.526	406.541	400.000	0	0	0

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

2021

Journaalvolnummers: JR Budg. 399977 Alg. 27400

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
A. Financiële schulden op lange termijn	14.589.123	14.097.201	14.779.232	15.494.390	14.977.975	17.729.272
1. Financiële schulden op 1 januari	15.267.479	14.589.123	14.097.201	14.779.232	15.494.390	14.977.975
2. Nieuwe leningen	0	209.397	1.500.000	1.600.000	400.000	3.700.000
4. Overboekingen	-678.356	-701.319	-817.969	-884.842	-916.415	-948.703
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	678.357	682.382	660.157	727.030	758.603	790.891
1. Financiële schulden op 1 januari	708.914	678.357	682.382	660.157	727.030	758.603
2. Aflossingen	-708.913	-697.293	-840.194	-817.969	-884.842	-916.415
3. Overboekingen	678.356	701.319	817.969	884.842	916.415	948.703
C. Financiële schulden op korte termijn	-212	0				
Totaal financiële schulden	15.267.268	14.779.583	15.439.389	16.221.420	15.736.578	18.520.163

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2021 2021: Budg. 23264

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 350696 Alg. 25724

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 399977 Alg. 27400

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: 2021

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 2.366.165,59	€ 70.294,02	€ 0,00	€ -60.215,72	€ 13.492,42	€ 0,00	€ 60.215,72	€ 2.449.952,03
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	€ 121.193,99	€ 10.078,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.492,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 144.764,71
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 2.244.971,60	€ 60.215,72	€ 0,00	€ -60.215,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 60.215,72	€ 2.305.187,32
C. Materiële vaste activa	€ 49.349.634,62	€ 3.994.506,42	€ 39.820,02	€ 39.820,02		€ 1.570.921,80	€ 0,00	€ 51.773.219,24
1. Gemeenschapsgoederen	€ 48.731.662,85	€ 3.994.506,42	€ 39.820,02	€ 39.820,02		€ 1.567.187,00	€ 0,00	€ 51.158.982,27
a. Terreinen en gebouwen	€ 23.692.741,23	€ 1.405.134,63	€ 0,00	€ 0,00		€ 532.019,25	€ 0,00	€ 24.565.856,61
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 22.594.202,71	€ 1.852.781,06	€ 39.820,02	€ 39.820,02		€ 656.325,44	€ 0,00	€ 23.790.658,33
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 97.273,63	€ 3.715,93	€ 0,00	€ 0,00		€ 35.031,94	€ 0,00	€ 65.957,62
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.171.065,78	€ 449.538,51	€ 0,00	€ 0,00		€ 304.209,32	€ 0,00	€ 1.316.394,97
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 209.396,50	€ 0,00	€ 0,00		€ 39.601,05	€ 0,00	€ 169.795,45
f. Erfgoed	€ 1.176.379,50	€ 73.939,79	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250.319,29
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 1.264,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.264,17	€ 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	€ 1.264,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.264,17	€ 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	€ 616.707,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.470,63	€ 0,00	€ 614.236,97
a. Terreinen en gebouwen	€ 616.707,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.470,63	€ 0,00	€ 614.236,97
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 36.936,15	€ 63.156,90	€ 0,00	€ 0,00		€ 20.523,07	€ 0,00	€ 79.569,98

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 9.633.387,17	€ 1.002.450,65	€ 363.359,03	€ 0,00	€ 10.272.478,79
OCMW	€ 1.466.738,75	€ 0,00	€ 54.777,43	€ 0,00	€ 1.411.961,32
Totaal	€ 11.100.125,92	€ 1.002.450,65	€ 418.136,46	€ 0,00	€ 11.684.440,11
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 6.572.106,77	€ 5.563.714,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.135.820,78
OCMW	€ -211.439,44	€ -1.055.040,82	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.266.480,26
Totaal	€ 6.360.667,33	€ 4.508.673,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.869.340,52
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 0,00	€ 13.492,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.492,42
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 13.492,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.492,42
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 17.120.053,57	€ 0,00		€ 0,00	€ 17.120.053,57
OCMW	€ 1.903.857,73	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.903.857,73
Totaal	€ 19.023.911,30	€ 0,00		€ 0,00	€ 19.023.911,30
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 33.325.547,51			€ 6.216.298,05	€ 39.541.845,56
OCMW	€ 3.159.157,04			€ -1.109.818,25	€ 2.049.338,79
Totaal	€ 36.484.704,55			€ 5.106.479,80	€ 41.591.184,35

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.

Financiële risico's moeten expliciet worden opgenomen in de toelichting van het meerjarenplan en de jaarrekening. De decreetgever beschouwt dit als cruciale info voor de raadsleden.

Wat kan beschouwd worden als een risico? De zaken die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur. De financiële risico's zijn divers van aard.

Risico's inzake thesauriebeheer

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 nu beter afgedekt dankzij de nauwe en geïntegreerde samenwerking met de gemeente.

De rente op financiële beleggingen/rekeningtegoeden is op dit moment nog steeds minimaal. Het geraamde bedrag aan te ontvangen intresten is dan ook uiterst laag. Het bestuur belegt enkel in laag risico instrumenten (spaarrekeningen).

Sinds 2020 passen banken negatieve interesten toe op het ogenblik dat een bepaald saldo op de bankrekening wordt overschreden. Elke financiële instelling is verplicht om het overtollig geld dagelijks te parkeren bij de Europese Centrale Bank en moet hier kosten voor betalen. Die kosten worden sinds 2020 doorgerekend aan de openbare besturen. Dit houdt in dat het lokaal bestuur een dagelijks thesauriebeleid moet voeren om de aanrekening van negatieve creditintresten te vermijden. Op dit ogenblik is deze negatieve rente beperkt en vormt ze geen groot risico voor het lokaal bestuur. De ECB heeft inmiddels ook aangekondigd dat ze de rente stilaan zal optrekken om zo de inflatie af te remmen. Volgens de macro-economische prognoses van Belfius zal dit met heel kleine stapjes zijn, maar dit kan wel goed nieuws betekenen voor de aanrekening van negatieve rentelasten.

Risico's inzake schuldbeheer

De risico's inzake schuldbeheer zitten vooral in de mogelijke stijging van de rentevoeten.

De risico's voor een rentevoetherziening op de uitstaande kredietportefeuille zijn voor Holsbeek verwaarloosbaar. Gemeente en OCMW hebben het renterisico afdoende ingedekt via langlopende financieringen met vaste rentevoeten. Voor 95% van de uitstaande schuld ligt de rentevoet vast tot eindvervaldag. Slechts één lening heeft een herziening in 2023, twee in 2030.

Gemeente, noch OCMW hebben in 2021 bijkomende kredieten opgenomen. 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). Volgens het meerjarenplan wordt er een opnemings van 3,9 miljoen euro voorzien in 2022, met optioneel nog een herhalingsopdracht van 2,9 miljoen, die zou kunnen geplaatst worden binnen de 2 jaar. Hoe hoog de rentevoeten precies zullen staan op het moment waarop de nieuwe lening wordt opgenomen is nog niet duidelijk. Indien zou blijken dat de rentelasten te laag zijn ingeschat, dan moeten deze worden bijgesteld in het meerjarenplan. Dit heeft uiteraard een onmiddellijk gevolg voor het financieel evenwicht. Omdat de ECB een renteverhoging aankondigt, is dit risico reëel.

Uiteraard heeft het onder thesauriebeheer beschreven risico van negatieve creditintresten een impact op de manier van lenen voor een openbaar bestuur. In één keer het volledige leningsbedrag opnemen betekent kosten betalen op het uitstaand geld.

Risico's als gevolg van gebruik van verleende waarborgen

Volgende tabel geeft een overzicht van de door de gemeente voor derden gewaarborgde schulden :

Volgnummer	Entiteit	Belanghebbende	Doel	Financier	Lening	Vervaljaar	Bedrag van de waarborg	Schuld op 01/01/2022
1	Gemeente	Ecowerf	Bouw installatie	Belfius	19/06/2005	2023	70.432,35	10.700,88
2	Gemeente	Ecowerf	Bouw installatie	Belfius	19/06/2005	2023	211.297,09	30.672,88
3	Gemeente	Chiro KD	Bouw lokaal	Belfius	26/05/2004	2024	25.000,00	5.543,85
4	OCMW	Hypothecaire inschrijvingen als waarborg voor terugbetaling maatschappelijke dienstverlening						33.718,40
TOTAAL							306.729,44	80.635,01

Risico's inzake hangende juridische geschillen

- Laeremans Superbeton/t. gemeente Holsbeek – eindarrest HvB Brussel 21 september 2021*

De oorspronkelijke vordering uit 2005 strekte ertoe de gemeente te horen veroordelen tot een schadevergoeding van 252.119 euro, vermeerderd met nalatigheidsintresten ad 7% vanaf de datum van de gunningsbeslissing op 1 april 2005.

In 2007 besliste de REA Leuven dat de vordering van NV Laeremans Superbeton ongegrond was. Met een arrest van 21 september 2021 maakte het Hof van Beroep Brussel een einde aan de jarenlange betwisting van de gunning van de wegeniswerken Dutselstraat door Laeremans Superbeton. Het Hof van Beroep verklaarde de vordering van de firma ongegrond, weliswaar om andere redenen dan die de REA Leuven in 2007 had aangegeven.
- 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.

Risico's inzake de beschikbare financiële ruimte

Vooruitzichten algemeen

Impact coronacrisis

De impact van corona op de cijfers van het boekjaar 2021 is eerder beperkt. Het doorwerken van deze gezondheidscrisis op de cijfers van komende boekjaren specifiek voor ons lokaal bestuur blijft ook nu nog moeilijk te becijferen. Op dit ogenblik grijpt corona minder in op ons dagelijks leven. De impact op activiteiten van gemeente en OCMW is nog gering. Toch zijn er nog onbekenden in dit verhaal :

- Het economisch herstel werd in 2021 al snel ingezet. In het laatste kwartaal van 2021 was de economische activiteit al teruggekeerd naar het niveau van voor de gezondheidscrisis. Een belangrijk element voor het lokaal bestuur is de impact op de ontvangsten uit de personenbelasting. Maar hoe groot dat effect specifiek voor onze gemeente is, is moeilijk te bepalen. Het is o.a. afhankelijk van de crisisgevoeligheid van de sectoren waarin de inwoners actief zijn. Een (al dan niet tijdelijke) lagere tewerkstellingsgraad zou minder inkomsten personenbelasting opleveren en meer uitgaven (sociale steunmaatregelen). Voor de inkomsten uit de personenbelasting, verwachten we dat de FOD financiën nieuwe prognoses bezorgt aan de gemeenten. Deze worden voor Holsbeek verwerkt in de eerstvolgende aanpassing van het meerjarenplan. Verwacht wordt nog steeds dat de negatieve impact op de APB-inkomsten grootst zal zijn op de inkomsten van 2022.
- Andere onzekere factoren naar uitgaven en inkomsten :
 - uitgaven vaccinatiecentrum : Op dit ogenblik draait het vaccinatiecentrum op een laag pitje (waakstand). In het najaar zal het mogelijk terug moeten opschalen. Tot hiertoe volstaan de subsidies van hogere overheden om de uitgaven voor het VC te dekken. We mogen verwachten dat dit voor een toekomstige opschaling ook het geval zal zijn.
 - evenementen/vrijtijdssector – kunnen de activiteiten blijvend normaal plaatsvinden vanaf april 2022?

Inflatie

De coronacrisis ging gepaard met een korte economische terugval. In 2021 is het economisch herstel echter al snel ingezet. Dat herstel ging gepaard met een stijgende vraag, een aanbod dat moeizaam aantrok, logistieke problemen en stijgende grondstoffen- en energieprijzen. Het is van de begin jaren '80 van de 20^e eeuw geleden dat de inflatie nog zo hoog was.

Een sterke inflatie plaatst een lokaal bestuur voor een aantal uitdagingen :

- Budgetten in het meerjarenplan zijn mogelijk ontoereikend. Afhankelijk van het financieel evenwicht kan dit betekenen dat er op het investeringsbudget bijkomend ruimte moet gemaakt worden om reeds besliste projecten te financieren, dan wel om projecten in een herziene vorm te laten uitvoeren.
- (sterk) toenemende personeelsuitgaven door snel opeenvolgende overschrijdingen van de spilindex in najaar 2021 en 2022.

- Sterk toegenomen energie-uitgaven. De prijzen van stookolie, brandstof voor voertuigen, gas zijn de voorbije maanden zeer fors toegenomen. Ook deze budgetten zullen bij de eerstvolgende herziening van het MJP moeten verhoogd worden.

Rente

De ECB plant maatregelen om de hoge inflatie te bestrijden. Tot nu toe heeft ze enkel de afbouw van haar opkoopprogramma van overheidsobligaties versneld. Als de hoge inflatie aanhoudt volgt er mogelijk ook een renteverhoging. Op langere termijn klimmen de rentevoeten nu al hoger, ook al staan deze vandaag nog erg laag. Een stijgende rente heeft als gevolg dat het financieren van projecten in de toekomst duurder zal worden. De impact van een rentestijging op de uitstaande kredietportefeuille is eerder beperkt (zie : risico's inzake schuldbeheer).

Geopolitieke spanningen en conflicten

De oorlog in Oekraïne zwakt de economische groei in de Eurozone af. Om de inflatie onder controle te houden zal de ECB waarschijnlijk een strakker monetair beleid moeten voeren, dat bijkomend een negatief effect op de groei kan hebben. Het blijft voor een lokaal bestuur belangrijk om een gezond financieel evenwicht aan te houden met reserves voor onvoorzienbare omstandigheden.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-ontvangsten

De voornaamste inkomsten van het bestuur zijn de ontvangsten uit belastingen (39,6%) en de werkingssubsidies (37,4%).

Fiscale ontvangsten

Los van de eventuele doorlopende gevolgen van de coronacrisis naar volgende boekjaren, zijn de risico's inzake exploitatie-ontvangsten en -uitgaven niet gewijzigd t.o.v. de omschrijving ervan bij de laatste herziening van het meerjarenplan

- Het lokaal bestuur stelt als prioritair actieplan voorop om de aanslagvoeten van zijn voornaamste financieringsbronnen, *de aanvullende belastingen* op de personenbelasting (APB) en op de onroerende voorheffing (OOV), lager te houden dan het Vlaamse gemiddelde.
 - De inkomsten uit de APB vallen (ondanks de gevolgen van vooral de tax shift, maar ook van de vergrijzing) voor het boekjaar 2021 mee (-1,9% t.o.v. inkomsten 2020). De mate waarin de relance uit de coronacrisis zich de komende maanden sneller of trager doorzet, heeft zoals hoger beschreven, een rechtstreekse impact op de inkomsten APB.
- Ook de FOD financiën zorgt voor risico's voor wat betreft de ontvangsten uit de APB :
- de derving van inkomsten door het invoeren van de taxshift wordt in Holsbeek voor een stuk gecompenseerd door een stijging van het gemiddeld inkomen. In de raming van de APB in het laatst herziene MJP werd ook al rekening gehouden met de effecten van de taxshift, dus dit risico is meegenomen.
 - Het inkohieringsritme van de FOD heeft uiteraard een invloed op de budgetten van het lokaal bestuur. Het effect op de liquiditeiten lost de FOD momenteel op door het verlenen van voorschotten. Een snellere of tragere inkohiering zorgt wel voor budgettaire schommelingen.
 - De inkomsten 2021 uit de OOV zijn ca. 19% hoger dan in 2020. D.i. ook ca. 42.000 euro hoger dan geraamd in het laatst herziene meerjarenplan. De inkomsten uit OOV worden berekend op basis van het KI van de woningen (Holsbeek heeft weinig industrie). Deze inkomsten zijn

vrij constant en stijgen in Holsbeek vnl. in functie van het aantal nieuwe woningen/verkavelingen dat op het grondgebied ontwikkeld wordt.

Werkingssubsidies

De inkomsten uit *werkingssubsidies* liggen in 2021 ca. 6,7% hoger dan geraamd in het laatst herziene meerjarenplan.

- Algemene werkingssubsidies
 - De voornaamste bron van werkingssubsidies voor het lokaal bestuur, het Gemeentefonds, blijft conform het lopende Vlaams regeerakkoord met 3,5% per jaar groeien.
 - Een belangrijk deel van de Vlaamse algemene financiering (o.a. de Elia-compensatie voor lagere energiedividenden, de vroegere gescopremies en de sectorale subsidies) wordt daarentegen al enkele jaren (sedert 2016) niet meer geïndexeerd.
 - Vlaanderen trekt sinds 2020 jaarlijks geld uit voor de gemeenten onder de vorm van het Open Ruimtefonds. Dit fonds levert de gemeente 220.635 euro aan extra middelen op in 2020.
- Specifieke werkingssubsidies
 - In het kader van de bestrijding van de COVID-19-pandemie ontvingen gemeente en OCMW in 2021 nog een aantal specifieke werkingssubsidies, o.a. : voor aankoop van materiaal m.b.t. hygiëne- en veiligheidsmaatregelen in de GBS (10.351 euro) en de thuiszorg (8.460 euro), compensatie voor kinderopvang paasvakantie (2.895 euro), subsidie voor collectief transport naar het vaccinatiecentrum (14.444 euro), contracttracing (11.319 euro),...
 - De gemeente int in 2021 20.234 euro aan planbatenheffing

Ontvangsten uit de werking

De ontvangsten uit de werking zijn in 2021 goed voor 11,8% van de totale ontvangsten van het lokaal bestuur.

T.o.v. 2020 merken we een stevige daling van deze ontvangsten (-669.278 euro of -22,5%).

De impact van de gezondheidscrisis werkt in 2021 op een aantal dienstverleningen nog stevig door.

T.a.v. de in het laatst herziene meerjarenplan voor 2021 geraamde resultaten, zien we in de eindresultaten 2021 o.a. nog een afwijking voor wat betreft de opbrengsten uit de werking van het gemeenschapscentrum (10.960 euro t.o.v. raming 48.960 euro), inkomsten speelplein (22.229 euro t.o.v. raming 27.000 euro).

In de inkomsten van het OCMW zien we t.a.v. de voor 2021 geraamde opbrengsten nog een afwijking in de resultaten m.b.t. opbrengsten uit verhuur woningen (132.387 euro t.o.v. raming 153.000 euro), inkomsten uit klusjesdienst (21.824 euro t.o.v. raming 27.000 euro), inkomsten uit poetsdienst (852.927 euro i.p.v. raming 1.190.851 euro).

Inzake het *debiteurenbeheer* wordt het risico op onbetaalde facturen inzake betalende dienstverlening (diensten huishoudhulp, gezinszorg en aanvullende thuiszorg, klusjesdienst, warme maaltijden) als minimaal en aanvaardbaar beschouwd.

Minder duidelijkheid is er op dit ogenblik in welke mate we er met de beperkte bezetting op de financiële dienst in slagen om verstrekte terug vorderbaar gestelde financiële hulpverlening (vnl. verstrekte huurwaarborgen, dringende financiële steunen) effectief te recupereren, voor die cliënten

die niet in budgetbeheer zitten. Ook inzake opvolging van sociale huurachterstallen moeten we inzetten op een betere opvolging : sneller detecteren, tijdig in gebreke stellen en adequaat opvolgen zijn hier zeker nodig. Achterstallen die meerdere maanden oplopen zijn bij deze kwetsbare doelgroep nog moeilijk in te vorderen.

Financiële ontvangsten

De financiële ontvangsten bedragen in 2021 nog slechts 4,2% van de totale opbrengsten van het lokaal bestuur.

De enige substantiële bron van dividenden is op dit ogenblik nog dit van de PBE en Creadiv(430.778 euro in 2021). De nieuwe tariefmethodologie en -structuur zoals beslist door de VREG in 2020 hebben een impact op de dividenden uit de energie-OV. In 2020 publiceerde de VREG de tariefmethodologie voor de periode 2021-2024, alsook het toegelaten inkomen voor 2021. Als gevolg hiervan worden opdrachthoudende verenigingen met een significante daling van de gereguleerde winsten geconfronteerd. Om de financiële gezondheid van de Fluvius Economische Groep te vrijwaren waren nieuwe maatregelen nodig. Naast het vragen van voorschotten aan de regulator, besparingen en het herbekijken van de investeringsplannen, was ook een aanpassing van het dividendbeleid nodig. De dividendvoorzieningen op groepsniveau Fluvius worden voor de gereguleerde activiteiten gas- en elektriciteitsdistributie vanaf het boekjaar 2022 verlaagd. De PBE bevindt zich echter in een uitzonderlijke situatie aangezien de toepassing van de vooropgestelde maatregelen leidt tot hogere in plaats van lagere dividendvooruitzichten. Dit is het gevolg van het feit dat PBE over een hoog eigen vermogen beschikt. Distributienetbeheerders met een eigen vermogen van meer dan 40% krijgen een hoger dividend uitbetaald dan deze met een lager eigen vermogen. Omdat PBE eind 2020 een verhouding EV/RAB van 62% had voor elektriciteit, leidt dit tot een hoger gereguleerd dividend.

Te noteren dat Vlaanderen in 2021 een fonds heeft opgericht dat de lokale besturen zoveel mogelijk moet compenseren voor de lagere Fluvius dividenden. Ook de gemeente Holsbeek ontvangt als PBE-gemeente over de periode 2022-2025 nog een compensatie uit dit fonds, zij het een beperktere dan de niet-PBE-gemeenten.

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

De risico's inzake exploitatie-uitgaven zijn ongewijzigd gebleven (zie laatste herziening MJP dec. 2021), op de hogere inflatie na. Deels zijn de uitgaven ook iets meer onvoorspelbaar geworden naar aanleiding van de bestrijding van de Covid-19 pandemie (o.a. evt. herhaling vaccinatiecampagnes). Ook nieuwe taken en bevoegdheden die lokale besturen moeten volbrengen, en deels zelf financieren, houden hier mogelijk een verhoogd risico in.

Bezoldigingen

- *De categorie bezoldigingen* (59,4% van de exploitatie-uitgaven) is veruit de belangrijkste categorie uitgaven.
- 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.

In het meerjarenplan wordt voorlopig geen rekening gehouden met de uitbetaling van een responsabiliseringsbijdrage door gemeente en OCMW. Deze bijdrage ontstaat als de pensioenlast van de gewezen statutaire gepensioneerde ambtenaren hoger is dan de wettelijke basispensioenbijdrage van het bestuur. Het verschil tussen beide bedragen wordt

vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en geeft zo het bedrag van de responsabiliseringsbijdrage. Deze coëfficiënt is een tijdelijke korting, want zo moet niet het volledige verschil worden betaald. Er is sprake van het optrekken van deze coëfficiënt tot 75% en meer.

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, zoals hierboven beschreven, zijn de hoge inflatiecijfers (hoogste sinds 40 jaar). De personeelskosten maken meer dan de helft van exploitatie-uitgaven uit en in België bestaat een systeem van automatische indexering van de lonen ter bescherming van de koopkracht. Dit zorgt voor een grote impact op het exploitatiebudget, die ook voor 2022 nog niet volledig gebudgetteerd is in het meerjarenplan.

In oktober 2021 werden de lonen aangepast ten gevolge van een overschrijding van de spilindex in augustus 2021.

In februari en april 2022 werd de spilindex voor overheidsleden en sociale uitkeringen opnieuw overschreden. Dit resulteert in een aanpassing van de lonen in april en juni 2022.

De vooruitzichten van het Federaal Planbureau stellen dat een volgende overschrijding van de spilindex mag verwacht worden in oktober 2022 (aanpassing lonen in december 2022) en in februari 2023 (aanpassing lonen in april 2023). Een tweede overschrijding van de spilindex in 2023 is voorlopig nog niet aan de orde.

- De uitvoering van het sectoraal akkoord voor het personeel van de lokale en provinciale besturen goedgekeurd op 9 juni 2021 houdt een verhoging in van het variabel gedeelte van de eindejaarstoelage van 2,5% naar 3,6% van het jaarsalaris, ook voor alle niet-VIA personeelsleden vanaf december 2021. Deze middelen voor koopkrachtverhoging middelen zijn reeds bij de laatste herziening van het MJP ingeschreven.
- De in 2020 reeds besliste verhoging van de bijdragevoet van de 2de pensioenpijler van 3% voor de contractuele medewerkers werkt natuurlijk ook in 2022 en de volgende jaren verder door. Hetzelfde geldt voor de naar 32,5% gestegen bijdragevoet voor de pensioenen van de statutaire medewerkers. Ook deze middelen zijn bij de laatste herziening van het MJP reeds ingeschreven.
- 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 nu provisies voor aangelegd.

Uitgaven voor goederen en diensten

De uitgaven voor goederen en diensten (18,3% van de exploitatie-uitgaven in 2021) blijven normaal vrij constant over het meerjarenplan.

Als de uitgaven onderhevig zijn aan indexering, dan wordt hier steeds rekening mee gehouden bij de herziening van het meerjarenplan (groeivoet 2%). Andere uitgaven liggen voor een bepaald aantal jaren vast door gegunde overheidsopdrachten.

De stijging van de energieprijzen (elektriciteit, gas, brandstoffen voor voertuigen) en de oorlog in Oekraïne zorgen nu voor een onzekere factor in het economisch landschap. Allerhande prijsstijgingen zullen zich doorzetten als gevolg van deze oorlog. Niet alleen onrechtstreeks door een toename van de energieprijzen, maar ook rechtstreeks door het spel van vraag en aanbod en tekorten op de markten.

In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is gepoogd om voldoende marge te voorzien om de prijsstijgingen van energie in 2022 te kunnen opvangen. Maar de oorlog in Oekraïne was toen nog niet bezig.

De prijsstijgingen allerhande zullen zich zeker vertalen in hogere kosten voor gemeente en OCMW. Deze impact moet vertaald worden bij de eerstvolgende herziening van het MJP in september 2022.

Toegestane werkingssubsidies

Toegestane werkingssubsidies of toelagen (16% van de exploitatie-uitgaven in 2021).

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

Verwacht mag worden dat ook deze samenwerkingsverbanden de komende jaren hun kosten aanzienlijker zullen zien stijgen (indexering personeelsuitgaven, uitgaven voor energie en grondstoffen...). Deze zullen zich vertalen in een hogere toelage van de lokale besturen.

Specifieke uitgaven sociale dienst

Specifieke uitgaven in verband met de OCMW-dienstverlening (2,7% van de exploitatie-uitgaven in 2021) 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.

Een groot deel van de individuele hulpverlening van het OCMW is (deels) gesubsidieerd, wat de financiële impact voor het lokaal bestuur beperkt. De Oekraïense vluchtelingencrisis zal een impact hebben op de uitgaven 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.

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 EcoWerf...) 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.

verbonden partij maakt hierin zijn huiswerk en laat zijn plan goedkeuren door de eigen raad van bestuur.

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

Voor de restlooptijd van het meerjarenplan 2020-2025 staan de verbouwingswerken van het gemeentehuis nog ingepland. De mogelijke impact van dit investeringsproject op de exploitatie lijkt gering :

- Er moet geen bijkomende inzet van personeel worden voorzien i.f.v. dit bouwproject
- De renovaties zijn ook gericht op een besparing van de energie-uitgaven, met o.a. zonnepanelen, een efficiëntere verwarmingsketel en -aansturing

Waarderingsregels

Gemeente Holsbeek

Waarderingsregels BBC

Inhoudsopgave

1.	Algemene principes	3
✓	Aanschaffingswaarde / Waardering.....	3
✓	Afschrijvingen en waardeverminderingen.....	3
✓	Herwaarderingen	4
2.	Afwijkingen en specifieke waarderingsmaatregelen	4
✓	Geldbeleggingen en liquide middelen.....	4
✓	Vorderingen op korte termijn	4
✓	Vorderingen op lange termijn	5
✓	Vorraden	5
✓	Financieel vaste activa	5
✓	Materiële en Immateriële Vaste activa.....	6
✓	Netto-actief	7
3.	Afschrijvingstermijnen	8

1. 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 balans totaal 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.

2. 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 m.b.t. belastingen	
1-2 jaar	10%
2-3 jaar	25%
3-4 jaar	50%
4-5 jaar	75%
+ 5 jaar	100%

Vorderingen niet-belasting	
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 gehewardeerd 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 vaste 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 waardeinstijging of beide. Kenmerkend is dat deze vaste activa onvreemd 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.

3. Afschrijvingstermijnen

RUBRIEK	AFSCHRIJVINGS TERMIJN
Materiële vaste activa	
Terreinen Deze rubriek bevat de onbebouwde terreinen + ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De aanleg en uitrusting op terreinen (bv. De omheining van een terrein) wordt opgenomen onder de categorie 'bebouwde terreinen'.	15 jr
Gebouwen Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan gebouwen worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 15jr
Wegen Wegen (Dit omvat omvat alle elementen van het weggennet zoals de verharding, de slijtlaag, de voetpaden, e.a.). De slijtlaag (aanbrengen of vervangen) Overige infrastructuur betreffende de wegen (Dit omvat onder meer het straatmeubilair, de wegbeplanting, de verkeerssignalisatie, e.a.). Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan wegen worden afgeschreven over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 5 jr 10 jr 15 jr
Waterlopen en waterbekkens Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 15 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. Indien niet opgenomen in exploitatie: Onderhoudswerken aan overige onroerende worden afgeschreven over een kortere termijn. Deze termijn is afhankelijk van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van het RVT ...)	10 jr

Meubilair Meubilair omvat onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus, e.a. in de mate dat ze niet onroerend zijn door hun bestemming.	10 jr
Kantooruitrusting en informaticamateriaal Kantooruitrusting omvat onder meer opgenomen printers, kopieermachines, tv's, dvd-spelers, e.a. Informaticamateriaal omvat onder meer laptops, pc's, pc-schermen, beamers, e.a.	5 jr
Rollend materiaal Rollend materiaal omvat onder meer fietsen, auto's, bestelwagens, vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen (incl. hun toebehoren).	10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-
Immateriële vaste activa	
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

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

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2021

Verklaring van de materiële verschillen tussen de voor 2021 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 12/2021) ontvangsten en uitgaven (exploitatie en investeringen). In deze lijst zijn enkel de rubrieken opgenomen die 20.000 euro of meer afwijken.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0800	Gewoon basisonderwijs	616	34.817	175.000	-140.183	Dit budget is voor doorverkoopbare artikelen in het onderwijs. Door corona veel minder activiteiten waardoor er minder gefactureerd is aan de leerlingen. Bij aanpassing meerjarenplan zal dit budget ook dalen. Zelfde verschil zien we aan de opbrengstenzijde.
0948	Poetsdienst	620	784.793	914.377	-129.584	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	650	504.136	399.123	105.013	Interest lening met valutadatum 31/12/2020 ook in kosten genomen in 2021 + inboeking renteloze lening OCMW voor cliënt.
0943	Gezinshulp	620	668.717	767.492	-98.775	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	649	696.350	780.000	-83.650	Budget wordt voorzien a.d.h.v. afvalbegroting. Vanaf boekjaar 2022 wel een opsplitsing gemaakt in meerjarenplan voor posten afvalbegroting.
0200	Wegen	620	902.660	985.139	-82.479	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	620		64.881	-64.881	Werd geboekt op beleidsveld 0750 - zie lijn hieronder.
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	620	61.785		61.785	Werd gebudgetteerd op beleidsveld 0751 - zie lijn boven.
0111	Fiscale en financiële diensten	612	-18.668	34.560	-53.228	Historische correctie intekening Ethiasco 34K

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

0130	Administratieve dienstverlening	601	37.787	90.000	-52.213	Minder verkoop ten gevolge van Covid (reispassen, rijbewijzen)
0310	Beheer van regen- en afvalwater	649	22.988	68.500	-45.512	Toelage gescheiden huisaansluitingen. In 2021 waren weinig werken in deze fase.
0200	Wegen	621	299.759	340.100	-40.341	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0948	Poetsdienst	621	207.852	245.154	-37.302	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	648	49.962	84.500	-34.538	Minder personen in het LOI
0930	Sociale huisvesting	610	29.717	62.684	-32.967	Woningen die wij huren om verder te verhuren. Er werd teveel gebudgetteerd.
0904	Activering van tewerkstelling	620	21.697	53.667	-31.970	Slechts een korte periode een persoon tewerkgesteld via artikel 60. Er wordt jaarlijks budget voorzien voor 2 personen
0670	Straatverlichting	610	31.354		31.354	Fluvius OV 2021 - Beheerskosten OV
0119	Overige algemene diensten	616	17.146	46.750	-29.604	Een duidelijk gedocumenteerde archiverings-methode uitwerken en 1 medewerker per dienst opleiden en aanstellen als verantwoordelijke werd uitgesteld naar 2022 (25K)
0600	Ruimtelijke planning	613	41.861	70.000	-28.139	Andere erelonen en vergoedingen (bijvoorbeeld: hypotheekkantoor, OVAM, landmeter): teveel gebudgetteerd.
0200	Wegen	616	43.153	71.000	-27.847	Diverse posten i.v.m. loods - Kilometervergoeding dienstreizen (geen opleidingen ten gevolge van Covid) - Aankoop, huur en onderhoud werkkledij (overgebudgetteerd) - Opleidingskosten personeel (geen opleidingen ten gevolge van Covid)

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

0900	Sociale bijstand	648	340.460	368.200	-27.740	Alle kosten m.b.t. sociale bijstand. Wordt hoger gebudgetteerd dan werkelijk uitgegeven.
0948	Poetsdienst	612	-22.257	4.130	-26.387	Correctie deelneming Ethiasco- intekening
0943	Gezinshulp	621	179.028	205.084	-26.056	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0390	Overige milieubescherming	613	125.652	150.760	-25.108	Inzet van IGO Leuven - overgebudgetteerd.
0670	Straatverlichting	613	74.043	98.000	-23.957	Kosten van 12/2021 werden door Aspiravi in 2022 aangerekend.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0670	Straatverlichting	747	1.205.724		1.205.724	Fluvius OV 2021 - Beheerskosten OV
0020	Fiscale aangelegenheden	730	7.706.651	7.340.350	366.301	Meer ontvangen dan gebudgetteerd. Ingeboekt op basis van verkregen documenten.
0948	Poetsdienst	701	852.927	1.190.851	-337.924	Ook loonkosten liggen lager dan geraamd.
0112	Personeelsdienst en vorming	740	222.574		222.574	Sectoraal fonds mag niet geboekt worden op BV 0010. Rechtgezet naar BV 0112.
0800	Gewoon basisonderwijs	746	5.357	171.000	-165.643	Dit budget is voor doorverkoopbare artikelen in het onderwijs. Door corona veel minder activiteiten waardoor er minder gefactureerd is aan de leerlingen. Bij aanpassing meerjarenplan zal dit budget ook dalen. Zelfde verschil zien we aan de kostenzijde.
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	3.102.104	3.262.560	-160.455	Sectoraal fonds mag niet geboekt worden op BV 0010. Rechtgezet naar BV 0112.
0943	Gezinshulp	740	764.846	667.583	97.263	Subsidies gezinszorg hoger dan gebudgetteerd.
0800	Gewoon basisonderwijs	740	2.051.259	1.956.460	94.799	Dit budget is voor doorverkoopbare artikelen in het onderwijs. Door corona veel minder activiteiten waardoor er minder gefactureerd is aan de leerlingen. Bij aanpassing meerjarenplan zal dit budget ook dalen. Zelfde verschil zien we aan de kostenzijde.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

0310	Beheer van regen- en afvalwater	740	587.962	510.000	77.962	Meer ontvangen dan gebudgetteerd. Mensen meer thuis geweest ten gevolge van Covid.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	740	100.063	169.250	-69.187	Idem als bij kostenzijde, minder personen in LOI
0110	Secretariaat	740	100.499	33.816	66.683	Te laag gebudgetteerd. Bijkomende subsidies voor o.a. verhoogde EJT 2020.
0020	Fiscale aangelegenheden	737	154.175	90.000	64.175	Ontvangsten 2020 + 2021 (zie toelichting)
0130	Administratieve dienstverlening	701	48.954	110.000	-61.046	Verschil, ook in de kostenzijde is hier een verschil in op te merken. Minder reispassen, rijbewijzen ten gevolge van Covid.
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	700	441.418	385.000	56.418	Elk jaar stijgt de verkoop van huisvuilzakken + GFT stickers.
0800	Gewoon basisonderwijs	701	45.871		45.871	De namiddagopvang wordt niet langer meer door het OCMW georganiseerd maar door de gemeente. Dit budget moet voorzien worden bij de gemeente i.p.v. bij het OCMW.
0705	Gemeenschapscentrum	702	10.961	48.960	-37.999	Zalen werden bijna niet verhuurd in 2021
0640	Elektriciteitsvoorziening	750	430.778	394.306	36.472	Dividenden Creadiv en PBE.
0900	Sociale bijstand	740	301.233	271.570	29.663	Idem als bij kostenzijde. Bijkomende inkomsten m.b.t. Covid.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

0985	Gezondheidspromotie en ziektepreventie	740	25.764		25.764	Bijkomende subsidies voor contacttracing en collectief transport naar een vaccinatiecentrum
0200	Wegen	700	28.250	2.600	25.650	Overeenkomst m.b.t. schoolbus
0904	Activering van tewerkstelling	740	3.475	26.833	-23.358	Idem als bij de uitgaven. Minder personen tewerkgesteld via art.60

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	224	1.176.538	3.663.365	-2.486.827	Werken verschoven naar een later tijdstip in de meerjarenplanning. Richting Leuvensebaan uitgevoerd voor 07/27/27 Euro.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	227	676.243	1.947.811	-1.271.568	Resterend budget verschoven naar 2022: - 652K weginrichting Leuvensebaan - 186K Heraanleg Gravenstraat - 195K Herinrichting Nobelberg-Holsbeek Centrum - 50K Heraanleg Hooghuis - 47K Heraanleg Loting-Zandstraat - 34K Heraanleg Appelweg - 30K Plaatsen grenspalen op heraangelegde wegen
0742	Sportinfrastructuur	221	94.173	1.088.532	-994.358	94K uitgegeven (Studiebureau Archeologie, Landmeter) 994K overgedragen naar 2022.
0720	Monumentenzorg	271	73.940	676.255	-602.315	33K Poortgebouw + 35K Restauratie kerk Kortrijk-Dutsel Overdrachten naar 2022: -396K Kerk SPR - Het Van Petegem orgel restaureren en voorafgaand daaraan de verwarmingsinstallatie aanpassen (uitvoering gestart in 2022) -25K Poortgebouw -67K Restauratie kerk Kortrijk-Dutsel -20K Eindafwerking restauratiedossier pastorie Kortrijk-Dutsel
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	221	31.791	301.352	-269.561	26K Aanpassen riolering sportschuur Overdrachten naar 2022: -269K Op de site Holsbeek-Dorp investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur
0800	Gewoon basisonderwijs	221	812.059	1.032.574	-220.515	In alle basisscholen werd er in 2021 fors geïnvesteerd. Overdrachten naar 2022: - GBS Het Anker : 75K - GBS De Gobbel : 67K - GBS De Zilverlinde: 47K - Energiebesparing scholen : 30K

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

0670	Straatverlichting	250	209.397		209.397	Fluvius openbare verlichting 2021 - toekomstfonds - ingeboekt als leasing volgens boekhoudfiches
0200	Wegen	242	354.339	492.625	-138.286	354K aankoop van voertuigen: - 286K schoolbus - 40K Ford Transit - 11K Open container Overdrachten naar 2022: -138K Kraan
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	221		111.189	-111.189	Budgetten werden overgedragen naar 2022
0119	Overige algemene diensten	241	56.275	134.719	-78.444	Aankoop software. Overgedragen naar 2022
0200	Wegen	220	17.098	79.133	-62.035	Aankoop terreinen voor wegen (rooilijnplannen), resterend budget overgedragen naar 2022.
0610	Gebiedsontwikkeling	214		60.000	-60.000	Plannen en studies gebiedsontwikkeling - volledig overgedragen naar 2022.
0930	Sociale huisvesting	221		56.020	-56.020	Budgetten werden overgedragen naar 2022
0705	Gemeenschapscentrum	221	5.270	60.392	-55.122	Aantal bijkomende kleine investeringen in interieur zijn wenselijk om Buurthuis 'af' te maken voor evenementen: 55K overgedragen naar 2022 voor levering en plaatsing AV-materiaal. Werd in 05/2022 gegund aan een leverancier.
0115	Welzijn op het werk	221	74.090	126.815	-52.725	Aanpassingswerken gemeentehuis en OCMW : 16K aankoop audiovisueel materiaal CVT-lokaal 10K noodverlichting gemeentehuis 7K verlichting raadzaal 5K verbetering HVAC 22K screens OCMW-gebouw Resterend budget overgedragen naar aanpassingswerken gemeentehuis 2022.
0990	Begraafplaatsen	222		50.000	-50.000	Kerkhoven en begraafplaatsen nog aangenamer, maar ook meer onderhoudsvriendelijk maken. Volledig overgedragen naar 2022

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

0790	Erediensten	664	57.500	104.000	-46.500	57K investeringssubsidies aangevraagd door Kerkfabriek Sint Maurus. De andere voorziene subsidies werden niet opgevraagd en overgedragen naar 2022 (13K Sint Pieter + 33 K Sint Maurus)
0600	Ruimtelijke planning	214	48.407	92.814	-44.407	Opstellen RUP voor elk dorpskern. Verdere uitwerking in 2022.
0930	Sociale huisvesting	284	34.409		34.409	Correctie deelneming EthiasCo
0990	Begraafplaatsen	221		30.000	-30.000	Budget overgedragen naar 2022 - Sanitair blok op elke begraafplaats
0119	Overige algemene diensten	284	25.806		25.806	Correctie deelneming EthiasCo
0200	Wegen	221		25.000	-25.000	Budget overgedragen naar 2022.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	150	8.754	888.500	-879.746	8,754 euro ontvangen toelage veilige schoolomgeving. 36K werd reeds vorig boekjaar ontvangen. Subsidies nog te ontvangen: -144K Collector winge fase 3 - toelage gescheiden riolering -216K Gescheiden riolering dorp Nieuwrode 165K Plattelandsontwikkeling -640K fietspaden Gravenstraat-Rodestraat
0310	Beheer van regen- en afvalwater	150	508.248	1.219.063	-710.815	452K ontvangen subsidie riolering Leuvensebaan + 56K toelagen erosiebestrijding. Andere subsidies worden verwacht in 2022.
0720	Monumentenzorg	150	27.080	660.727	-633.647	27K ontvangen voor restauratie kerk Sint-Pieter. Andere subsidies nog te ontvangen.
0800	Gewoon basisonderwijs	150	82.879	30.000	52.879	82K subsidies ontvangen van Agion.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	150		48.000	-48.000	Budgetten werden overgedragen naar 2022
0200	Wegen	224	39.820		39.820	Verkoop wegoverschot Langestraat.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GEMEENTE)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0800	Gewoon basisonderwijs	616	34.817	175.000	-140.183	Dit budget is voor doorverkoopbare artikelen in het onderwijs. Door corona veel minder activiteiten waardoor er minder gefactureerd is aan de leerlingen. Bij aanpassing meerjarenplan zal dit budget ook dalen. Zelfde verschil zien we aan de opbrengstenzijde.
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	650	497.564	395.467	102.097	Interest lening met valutadatum 31/12/2020 ook in kosten genomen in 2021.
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	649	696.350	780.000	-83.650	Budget wordt voorzien a.d.h.v. afvalbegroting. Vanaf boekjaar 2022 wel een opsplitsing gemaakt in meerjarenplan voor posten afvalbegroting.
0200	Wegen	620	902.660	985.139	-82.479	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	620		64.881	-64.881	Werd geboekt op beleidsveld 0750 - zie lijn hieronder.
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	620	61.785		61.785	Werd gebudgetteerd op beleidsveld 0751 - zie lijn boven.
0111	Fiscale en financiële diensten	612	-20.046	32.800	-52.846	Historische correctie intekening Ethiasco 34K
0130	Administratieve dienstverlening	601	37.787	90.000	-52.213	Minder verkoop ten gevolge van Covid (reispassen, rijbewijzen)
0310	Beheer van regen- en afvalwater	649	22.988	68.500	-45.512	Toelage gescheiden huisaansluitingen. In 2021 waren weinig werken in deze fase.
0200	Wegen	621	299.759	340.100	-40.341	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GEMEENTE)

0119	Overige algemene diensten	613	290.078	327.000	-36.922	40K voorzien voor andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van derden. Weinig beroep gedaan op derden.
0670	Straatverlichting	610	31.354		31.354	Fluvius OV 2021 - Beheerskosten OV
0119	Overige algemene diensten	616	17.146	46.500	-29.354	Een duidelijk gedocumenteerde archiverings-methode uitwerken en 1 medewerker per dienst opleiden en aanstellen als verantwoordelijke werd uitgesteld naar 2022 (25K)
0600	Ruimtelijke planning	613	41.861	70.000	-28.139	Andere erelonen en vergoedingen (bijvoorbeeld: hypotheekkantoor, OVAM, landmeter): teveel gebudgetteerd.
0200	Wegen	616	43.153	71.000	-27.847	Diverse posten i.v.m. loods - Kilometervergoeding dienstreizen (geen opleidingen ten gevolge van Covid) - Aankoop, huur en onderhoud werkkledij (overgebudgetteerd) - Opleidingskosten personeel (geen opleidingen ten gevolge van Covid)
0390	Overige milieubescherming	613	125.652	150.760	-25.108	Inzet van IGO Leuven - over gebudgetteerd.
0670	Straatverlichting	613	74.043	98.000	-23.957	Kosten van 12/2021 werden door Aspiravi in 2022 aangerekend.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GEMEENTE)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0670	Straatverlichting	747	1.205.724		1.205.724	Fluvius OV 2021 - Beheerskosten OV
0020	Fiscale aangelegenheden	730	7.706.651	7.340.350	366.301	Meer ontvangen dan gebudgetteerd. Ingeboekt op basis van verkregen documenten.
0800	Gewoon basisonderwijs	746	5.357	171.000	-165.643	Dit budget is voor doorverkoopbare artikelen in het onderwijs. Door corona veel minder activiteiten waardoor er minder gefactureerd is aan de leerlingen. Bij aanpassing meerjarenplan zal dit budget ook dalen. Zelfde verschil zien we aan de kostenzijde.
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	2.975.224	2.849.985	125.240	Geboekt op basis van de ontvangen subsidies. Meer ontvangen dan gebudgetteerd.
0800	Gewoon basisonderwijs	740	2.051.259	1.956.460	94.799	Dit budget is voor doorverkoopbare artikelen in het onderwijs. Door corona veel minder activiteiten waardoor er minder gefactureerd is aan de leerlingen. Bij aanpassing meerjarenplan zal dit budget ook dalen. Zelfde verschil zien we aan de kostenzijde.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	740	587.962	510.000	77.962	Meer ontvangen dan gebudgetteerd. Mensen meer thuis geweest ten gevolge van Covid.
0020	Fiscale aangelegenheden	737	154.175	90.000	64.175	Ontvangsten 2020 + 2021 (zie toelichting)
0130	Administratieve dienstverlening	701	48.954	110.000	-61.046	Verschil, ook in de kostenzijde is hier een verschil in op te merken. Minder reispassen, rijbewijzen ten gevolge van Covid.
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	700	441.418	385.000	56.418	Elk jaar stijgt de verkoop van huisvuilzakken + GFT stickers.
0800	Gewoon basisonderwijs	701	45.871		45.871	De namiddagopvang wordt niet langer meer door het OCMW georganiseerd maar door de gemeente. Dit budget moet voorzien worden bij de gemeente i.p.v. bij het OCMW.

- 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.

Herwaarderingsen

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.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GEMEENTE)

0705	Gemeenschapscentrum	702	10.961	48.960	-37.999	Zalen werden bijna niet verhuurd in 2021
0640	Elektriciteitsvoorziening	750	430.778	394.306	36.472	Dividenden Creadiv en PBE.
0985	Gezondheids promotie en ziektepreventie	740	25.764		25.764	Bijkomende subsidies voor contacttracing en collectief transport naar een vaccinatiecentrum
0200	Wegen	700	28.250	2.600	25.650	Overeenkomst m.b.t. schoolbus
0119	Overige algemene diensten	702	50.266	28.000	22.266	Voor Herita werd zowel de jaarlijkse vergoeding voor 2020 als 2021 geïnd.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GEMEENTE)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	224	1.176.538	3.663.365	-2.486.827	Werken verschoven naar een later tijdstip in de meerjarenplanning.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	227	676.243	1.947.811	-1.271.568	Riolering Leuvensebaan uitgevoerd voor 671,799,57 euro. Resterend budget verschoven naar 2022: - 652K weginrichting Leuvensebaan - 186K Heraanleg Gravenstraat - 195K Herinrichting Nobelberg-Holsbeek Centrum - 50K Heraanleg Hooghuis - 47K Heraanleg Loting-Zandstraat - 34K Heraanleg Appelweg - 30K Plaatsen grenspalen op heraangelegde wegen
0742	Sportinfrastructuur	221	94.173	1.088.532	-994.358	94K uitgegeven (Studiebureau Archeologie, Landmeter) 994K overgedragen naar 2022.
0720	Monumentenzorg	271	73.940	676.255	-602.315	33K Poortgebouw + 35K Restauratie kerk Kortrijk-Dutse! Overdrachten naar 2022: -396K Kerk SPR - Het Van Petegem orgel restaureren en voorafgaand daaraan de verwarmingsinstallatie aanpassen (uitvoering gestart in 2022) -25K Poortgebouw -67K Restauratie kerk Kortrijk-Dutse! -20K Eindafwerking restauratiedossier pastorie Kortrijk-Dutse!
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	221	31.791	301.352	-269.561	26K Aanpassen riolering sportschuur Overdrachten naar 2022: -269K Op de site Holsbeek-Dorp investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GEMEENTE)

0800	Gewoon basisonderwijs	221	812.059	1.032.574	-220.515	In alle basisscholen werd er in 2021 fors geïnvesteerd. Overdrachten naar 2022: - GBS Het Anker : 75K - GBS De Gobbel : 67K - GBS De Zilverlinde: 47K - Energiebesparing scholen : 30K
0670	Straatverlichting	250	209.397		209.397	Fluvius openbare verlichting 2021 - toekomstfonds - ingeboekt als leasing volgens boekhoudfiches
0200	Wegen	242	354.339	492.625	-138.286	354K aankoop van voertuigen: - 286K schoolbus - 40K Ford Transit - 11K Open container Overdrachten naar 2022: -138K Kraan
0200	Wegen	220	17.098	79.133	-62.035	Aankoop terreinen voor wegen (rooilijnplannen), resterend budget overgedragen naar 2022,
0610	Gebiedsontwikkeling	214		60.000	-60.000	Plannen en studies gebiedsontwikkeling - volledig overgedragen naar 2022.
0705	Gemeenschapscentrum	221	5.270	60.392	-55.122	Aantal bijkomende kleine investeringen in interieur zijn wenselijk om Buurthuis 'af' te maken voor evenementen. 55K overgedragen naar 2022 voor levering en plaatsing AV-materiaal. Werd in 05/2022 gegund aan een leverancier.
0990	Begraafplaatsen	222		50.000	-50.000	Kerkhoven en begraafplaatsen nog aangenamer, maar ook meer onderhoudsvriendelijk maken. Volledig overgedragen naar 2022

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GEMEENTE)

0119	Overige algemene diensten	241	41.456	91.386	-49.930	Aankoop software. Overgedragen naar 2022
0790	Erediensten	664	57.500	104.000	-46.500	57K investeringssubsidies aangevraagd door Kerkfabriek Sint Maurus. De andere voorziene subsidies werden niet opgevraagd en overgedragen naar 2022 (13K Sint Pieter + 33 K Sint Maurus)
0600	Ruimtelijke planning	214	48.407	92.814	-44.407	Opstellen RUP voor elk dorpskern. Verdere uitwerking in 2022.
0930	Sociale huisvesting	284	34.409		34.409	Correctie intekening Ethiasco uit verleden - gepubliceerd in het staatsblad.
0990	Begraafplaatsen	221		30.000	-30.000	Budget overgedragen naar 2022 - Sanitair blok op elke begraafplaats
0115	Welzijn op het werk	221	44.839	74.815	-29.976	Aanpassingswerken gemeentehuis: 16K aankoop audiovisueel materiaal CVT-lokaal 10K noodverlichting gemeentehuis 7K verlichting raadzaal 5K verbetering HVAC Resterend budget overgedragen naar aanpassingswerken gemeentehuis 2022.
0200	Wegen	221		25.000	-25.000	Budget overgedragen naar 2022.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GEMEENTE)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	150	8.754	888.500	-879.746	8,754 euro ontvangen toelage veilige schoolomgeving. 36K werd reeds vorig boekjaar ontvangen. Subsidies nog te ontvangen: -144K Collector winge fase 3 - toelage gescheiden riolering -216K Gescheiden riolering dorp Nieuwrode 165K Plattelandsontwikkeling -640K fietspaden Gravenstraat-Rodestraat
0310	Beheer van regen- en afvalwater	150	508.248	1.219.063	-710.815	452K ontvangen subsidie riolering Leuvensebaan + 56K toelagen erosiebestrijding. Andere subsidies worden verwacht in 2022.
0720	Monumentenzorg	150	27.080	660.727	-633.647	27K ontvangen voor restauratie kerk Sint-Pieter. Andere subsidies nog te ontvangen.
0800	Gewoon basisonderwijs	150	82.879	30.000	52.879	82K subsidies ontvangen van Agion.
0200	Wegen	224	39.820		39.820	Verkoop wegoverschot Langestraat.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (OCMW)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0948	Poetsdienst	620	784.793	914.377	-129.584	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0943	Gezinshulp	620	668.717	767.492	-98.775	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0948	Poetsdienst	621	207.852	245.154	-37.302	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	648	49.962	84.500	-34.538	Minder personen in het LOI
0930	Sociale huisvesting	610	29.717	62.684	-32.967	Woningen die wij huren om verder te verhuren. Er werd teveel gebudgetteerd.
0904	Activering van tewerkstelling	620	21.697	53.667	-31.970	Slechts een korte periode een artikel 60. Er wordt jaarlijks budget voorzien voor 2 personen
0900	Sociale bijstand	648	340.460	368.200	-27.740	Alle kosten m.b.t. sociale bijstand. Werd hoger gebudgetteerd dan werkelijk uitgegeven.
0948	Poetsdienst	612	-22.257	4.130	-26.387	Correctie deelneming Ethiasco- intekening
0943	Gezinshulp	621	179.028	205.084	-26.056	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)
0948	Poetsdienst	623	43.085	65.721	-22.636	Lonen worden begroot op basis dat alle personeelsleden aanwezig zijn (geen ziektes, niet ingevulde functies)

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (OCMW)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0948	Poetsdienst	701	852.927	1.190.851	-337.924	Ook loonkosten liggen lager dan geraamd.
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	126.880	412.575	-285.695	Sectoraal fonds mag niet geboekt worden op BV 0010. Rechtgezet naar BV 0112.
0112	Personeelsdienst en vorming	740	222.574		222.574	Sectoraal fonds mag niet geboekt worden op BV 0010. Rechtgezet naar BV 0112.
0943	Gezinshulp	740	764.846	667.583	97.263	Subsidies gezinszorg hoger dan gebudgetteerd.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	740	100.063	169.250	-69.187	Idem als bij kostenzijde, minder personen in LOI
0110	Secretariaat	740	100.499	33.816	66.683	Te laag gebudgetteerd. Bijkomende subsidies voor o.a. verhoogde EJT 2020.
0900	Sociale bijstand	740	301.233	271.570	29.663	Idem als bij kostenzijde. Bijkomende inkomsten m.b.t. Covid.
0904	Activering van tewerkstelling	740	3.475	26.833	-23.358	Idem als bij de uitgaven. Minder personen tewerkgesteld via art.60

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (OCMW)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	221		111.189	-111.189	Budgetten werden overgedragen naar 2022
0930	Sociale huisvesting	221		56.020	-56.020	Budgetten werden overgedragen naar 2022
0119	Overige algemene diensten	241	14.819	43.333	-28.513	Resterend budget aankoop software werd overgedragen naar 2022
0119	Overige algemene diensten	284	25.806		25.806	Correctie deelneming EthiasCo
0115	Welzijn op het werk	221	29.251	52.000	-22.749	Resterend budget overgedragen naar 2022. In 2021 werden er wel voor 22K screens geplaatst.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (OCMW)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2021	MEERJARENPLAN 2021	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	150		48.000	-48.000	Budgetten werden overgedragen naar 2022

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.

De overschakeling van een operationele lease naar een financiële lease heeft enkele gevolgen:

- Het Toekomstfonds was voorheen niet in onze boekhouding geregistreerd maar stond ter beschikking van onze gemeente in de boekhouding van de distributienetbeheerder. Dit fonds moest worden opgenomen in de gemeentelijke boekhouding. Hierdoor werd er een ontvangst geboekt van 1.205.724.24 euro in het exploitatiebudget.
- De huidige waarde van de bestaande en nieuwe installaties werd als een uitgave geboekt op het investeringsbudget voor een bedrag van 209.397 euro.
- Voor het bedrag van de uitgave werd er een schuld geboekt tegenover Fluvius die gelijklopend met de afschrijvingen van de openbare verlichtingsinstallatie zal worden afgelost. In 2021 werd ook al een aflossing geboekt.
- Het Toekomstfonds dat nu in onze boekhouding staat wordt door Fluvius niet aan de gemeente uitbetaald. De aflossingen van de ontstane schuld worden ook niet aan Fluvius betaald. Ze worden met mekaar verrekend. Door deze verrekening zal de vordering ten bedrage van het Toekomstfonds dalen naarmate de ontstane schuld wordt afgelost, beide aan het ritme van de afschrijvingen op de openbare verlichtingsinstallatie.

Deze verandering heeft ook een invloed op schema T4 – Evolutie van de financiële schulden. Zowel de schuld als de aflossingen werden hierin opgenomen.

Deze uitleg maakt duidelijk dat de impact van deze boekhoudkundige herkwalificatie op zowel de budgettaire als de algemene boekhouding niet te onderschatten is:

NR	TYPE	AR	Omschrijving AR	BV	ESC	Debet	Credit	SALDO	OMSCHRIJVING
1	VORD	41600000	Toekomstfonds Openbare verlichting			1.205.724,42		1.205.724,42	Inboeking toekomstfonds 2020
		74700000	Toekomstfonds Fluvius OV	067	440		1.205.724,42	-1.205.724,42	
2	AANR		Vorderingen wegens toegestaan betalingsuitstel - Fluvius						Spreiding toekomstfonds
		29050020	Toekomstfonds	067	440	1.205.724,42		1.205.724,42	
		44600000	Te betalen toegestane leningen Toekomstfonds OV				1.205.724,42	-1.205.724,42	
2.a	BIJZ PROC DIV KL4	44600000	Te betalen toegestane leningen Toekomstfonds OV			1.205.724,42		1.205.724,42	
		41600000	Toekomstfonds Openbare verlichting				1.205.724,42	-1.205.724,42	
								34,23558033	
3	AANR	25000000	Terreinen en gebouwen in leasing - Fluvius	067	440	209.396,50		209.396,50	Leasing activa OV 2021
		44000000	Leveranciers				209.396,50	-209.396,50	
4	VORD	40050008	Rekening courant Fluvius OV			209.396,50		209.396,50	Leasing schuld OV 2021
		17200020	Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten	004	440		209.396,50	-209.396,50	
5	BIJZ PROC DIV KL4	44000000	Leveranciers			209.396,50		209.396,50	Aanzuiveren bovenstaande AANR en VORD (punt 3 & 4)
		40050008	Rekening courant Fluvius OV				209.396,50	-209.396,50	
6	DIVERS	17200020	Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten			20.734,89		20.734,89	LT-KT boeking
		42200000	Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten				20.734,89	-20.734,89	
7	AANR	42200000	Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten	004	440	20.734,89		20.734,89	AANR KT LEASING 2021
		44520000	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest inzake leasingsschulden				20.734,89	-20.734,89	
8	VORD	40000000	Handelsdebiteuren			653,72		653,72	Verrekening rente
		75100020	Opbrengsten uit vlottende activa - Fluvius	004	440		653,72	-653,72	
9	AANR	61030020	Prestaties van derden voor wegen, riolen, bermen ...	067	440	31.353,53		31.353,53	Exploitatiekosten
		44000000	Leveranciers				31.353,53	-31.353,53	
10	DIVERS	49450020	Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen			35.218,46		35.218,46	LT-KT vordering toekomstfonds
		29050020	Vorderingen wegens toegestaan betalingsuitstel - Fluvius Toekomstfonds				35.218,46	-35.218,46	

11	VORD	40020000	Vorderingen wegens toegestane lening		35.218,46	35.218,46	Aflossing toekomstfonds 2021
		49450020	Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	067 440	35.218,46	-35.218,46	
12	BIJZ PROC DIV KL4		Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest inzake				
		44520000	leasingsschulden		20.081,17	20.734,89	Aanzuivering document punt 7
		44000000			31.353,53	31.353,53	Aanzuivering document punt 9
		40000000	Handelsdebiteuren		0	-653,72	Aanzuivering document punt 8
		40020000	Toekomstfonds Openbare verlichting		35.218,46	-35.218,46	Boeking op ARK 41600010
		44990000	Rekening courant Fluvius OV		16.216,24	-16.216,24	Boeking op ARK 44990000
13	DIVERS	17200020	Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten		19.712,54	19.712,54	LT-KT boeking (deel 2022)
		42200000	Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten		19.712,54	-19.712,54	
14	DIVERS	63020000	Afschrijvingen op MVA		20.734,89	20.734,89	Afschrijvingen leasing 2021
		25000009	Terreinen en gebouwen in leasing - Fluvius (Afschrijvingen)		20.734,89	-20.734,89	

EthiasCo

De leden van de onderlinge verzekeringsvereniging Ethias Gemeen Recht (OVV Ethias GR) hebben in buitengewone vergadering van 27 november 2017 beslist om de OVV Ethias GR om te vormen tot de EthiasCo cvba. Een onderlinge verzekeringsvereniging is gebaseerd op het mutualiteitsbeginsel waarbij de verzekerden de door hen geleden schade gezamenlijk dragen met de door hen betaalde premies. Men wordt lid van een onderlinge verzekeringsvereniging door er een verzekeringspolis te onderschrijven.

De OVV Ethias GR verzekert de risico's inzake arbeidsongevallen. Door de onderschrijving van een polis tegen arbeidsongevallen bij OVV Ethias GR zijn heel wat lokale besturen er lid van. Door de omvorming tot een cvba zullen die lokale besturen deelbewijzen in de cvba ontvangen.

De gemeente en OCMW waren lid van Ethias Gemeenrecht en nu van EthiasCo cvba.

De inboeking van de aandelen werden retro-actief in boekjaar 2021 ingeboekt (34.409 euro gemeente en 25.806,27 euro OCMW).

Tussenkost gemeente in verlies OCMW

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

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

Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om een tussenkost te registreren vanuit de gemeente in het tekort van het OCMW.

Deze tussenkost wordt niet gebudgetteerd en komt niet tot uiting in de geïntegreerde beleidsrapporten (met uitzondering van de mutatiestaat van het netto-actief in schema T5). Het gaat hier dus om een louter boekhoud-technische verrichting die geregistreerd wordt in het kader van de resultaatsverwerking.

Om te vermijden dat gemeente en OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. De gemeente/OCMW-raad neemt in 2022 een beslissing welk bedrag er retro-actief voor 2021 zal ingeboekt worden. Alsook voor de volgende boekjaren.

In 2021 werd er 425.000 euro van de zichtrekening van de gemeente naar het OCMW overgeschreven.

De gemeente boekt de tussenkost op de AR 6941 (tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente) en het OCMW op de AR 7941 (tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente). De tegenrekening bij die boekingen is telkens de interne rekening-courant (IRC).

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

Boekjaar	Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Krediet AMJP 12/2021	Overdracht	Krediet na overdrachten
2022	020910/0115-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aanpassingswerken gemeentehuis i.f.v. aangenane werkomgeving en klimaatdoelstellingen	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 1.250.000,00	€ 29.975,61	€ 1.279.975,61
2022	020911/0115-00/22100007/OCMW/VB/0/IP-GEEN/U	Aanpassingswerken OCMW-gebouw i.f.v. aangenane werkomgeving (zonnecreëns OCMW-gebouw)	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 22.749,20	€ 22.749,20
2022	021009/0119-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Systematisch vervangen van hardware gemeente door aankoop of leasing met onderhoudscontracten	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 10.000,00	€ 9.985,82	€ 19.985,82
2022	021010/0119-00/24100100/OCMW/VB/0/IP-GEEN/U	Systematisch vervangen van hardware OCMW door aankoop of leasing met onderhoudscontracten	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 18.108,74	€ 18.108,74
2022	021014/0119-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Geïntegreerde ondersteunende software voor het eengemaakt lokaal bestuur	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 10.000,00	€ 39.944,30	€ 49.944,30
2022	021015/0119-00/24100100/OCMW/VB/0/IP-GEEN/U	Geïntegreerde ondersteunende software voor het eengemaakt lokaal bestuur	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 5.000,00	€ 9.456,02	€ 14.456,02
2022	021201/0119-00/21400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Starten met digitalisering van het papieren archief. De meest kritische documenten komen eerst aan bod.	Andere overige diensten en diverse leveringen		€ 20.000,00	€ 20.000,00
2022	040611/0903-00/15002000/OCMW/RVMW/100/IP-GEEN/O	Overdracht krediet van 2017 naar 2018	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid		€ 48.000,00	€ 48.000,00
2022	040612/0903-00/22100000/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Het bestuur zet in op degelijke LOI-woningen conform de normen van FEDASIL	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 111.189,29	€ 111.189,29
2022	040704/0930-00/22100007/OCMW/VB/0/IP-GEEN/U	De sociale woningen in de Sint-Lambertusstraat en de Pleinstraat worden gerenoveerd en energiezuiniger gemaakt	De sociale woningen worden gerenoveerd en energiezuiniger		€ 50.000,00	€ 50.000,00
2022	040711/0930-00/22100000/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 6.020,14	€ 6.020,14
2022	050101/0200-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelage gescheiden riolering innen	RGP realiseren - collector Winge fase 3 (overdracht)		€ 144.000,00	€ 144.000,00
2022	050201/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Herinrichting Dorp Nieuwrode	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 22.042,16	€ 22.042,16
2022	050202/0200-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelage gescheiden riolering	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid		€ 216.500,00	€ 216.500,00
2022	050301/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Weginrichting Leuvensebaan (Oude Daalputstraat tot Ijzeren Kruis)	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 652.298,87	€ 652.298,87
2022	050302/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Riolering Leuvensebaan (Oude Daalputstraat tot Ijzeren Kruis)	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw		€ 477.086,66	€ 477.086,66
2022	050303/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-BD3-01/O	Toelage gescheiden riolering Leuvensebaan	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen		€ 113.063,00	€ 113.063,00
2022	050304/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Heraanleg Gravenstraat (deel 2), Rodestraat en Hoekje (Collector Winge 4)	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 900.000,00	€ 186.023,29	€ 1.086.023,29
2022	050305/0200-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-BD3-01/O	Toelage fietspaden Gravenstraat - Rodestraat	Toelage fietspaden Gravenstraat - Rodestraat	€ 450.000,00	€ 190.000,00	€ 640.000,00
2022	050308/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Herinrichting Nobelberg en Holsbeek Centrum	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 195.436,98	€ 195.436,98
2022	050311/0200-00/22400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Heraanleg Hooghuis (Aquafin project)	Wegen, aanschaffingswaarde		€ 50.000,00	€ 50.000,00
2022	050313/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Heraanleg Loting-Zandstraat (Collector Winge 5 - Aquafin project)	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 47.074,04	€ 47.074,04
2022	050316/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Heraanleg Appelweg	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 34.243,38	€ 34.243,38
2022	050323/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Plaatsen grenspalen op heraangelegde wegen	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 30.000,00	€ 30.000,00

Boekjaar	Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Krediet AMJP 12/2021	Overdracht	Krediet na overdrachten
2022	050401/0200-00/22000007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankopen van terreinen voor wegen (rooilijnplannen uitvoeren i.f.v. aanleg nieuwe wegen/fietspaden)	Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 62.034,88	€ 62.034,88
2022	050402/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Schuttersveld	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 2.968,65	€ 2.968,65
2022	050403/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Heraanleg Hulsbergweg	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 823.505,45	€ 823.505,45
2022	050404/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Riolering Hulsbergweg	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw		€ 500.000,00	€ 500.000,00
2022	050405/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelage gescheiden riolering	Vorderingen wegens investeringssubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen		€ 430.000,00	€ 430.000,00
2022	050409/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Heraanleg Kriesberg	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 50.000,00
2022	050412/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Hertstraat (bewoonde zone)	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 250.000,00	€ 249.588,60	€ 499.588,60
2022	050414/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Schubbeekstraat (dossier Fluvius gemeente Lubbeek)	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 50.000,00	€ 50.000,00
2022	050415/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Grondvoorraad afvoeren	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 50.000,00	€ 46.559,30	€ 96.559,30
2022	050416/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Diverse asfaltwegen - vernieuwen toplagen	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 100.000,00	€ 46.116,90	€ 146.116,90
2022	050501/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Heraanleg kasseiwegen afwerken, aanleg kassei Meidries	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 200.000,00	€ 25.590,45	€ 225.590,45
2022	050809/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Waterbeheersingswerken, kleinschalige bufferbekkens en erosiepoelen	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 20.000,00	€ 118.651,09	€ 138.651,09
2022	050810/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Waterbeheersingswerken boven Dutselstraat, Uitweg en Lindestraat	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw		€ 100.000,00	€ 100.000,00
2022	050811/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelagen erosiebestrijding en waterbeheersing	Sepcifieke werkingssubsidies vanwege de Vlaamse overheid	€ 40.000,00	€ 200.000,00	€ 240.000,00
2022	050812/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankoop terreinen voor waterbeheersing	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 10.000,00	€ 30.000,00	€ 40.000,00
2022	050813/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelage aankoop terreinen voor waterbeheersing	Sepcifieke werkingssubsidies vanwege de Vlaamse overheid	€ 8.000,00	€ 24.000,00	€ 32.000,00
2022	050815/0310-00/22600000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Intergemeentelijk overleggen met bovenstroomse gemeenten om te bufferen en vertraagd af te voeren.	Waterlopen en waterbekkens, aanschaffingswaarde		€ 3.448,00	€ 3.448,00
2022	050908/0200-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Tornooistraat-Smisstraat (Collector Winge 2)	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid		€ 128.000,00	€ 128.000,00
2022	050909/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Zone Konijntjesberg-Zwaluwdrif-Meesberg	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 500.000,00	€ 50.000,00	€ 550.000,00
2022	051202/0200-00/24200300/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankoop nieuwe voertuigen en machines in functie van het takenpakket	Speciale voertuigen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 250.000,00	€ 138.285,55	€ 388.285,55
2022	051306/0990-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Een sanitair blok op elke begraafplaats	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 30.000,00	€ 30.000,00
2022	051308/0990-00/22200000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Kerkhoven en begraafplaatsen nog aangenamer, maar ook meer onderhoudsvriendelijk maken	Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 50.000,00	€ 50.000,00
2022	060102/0600-00/21400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Voor elke dorpskern wordt een RUP uitgewerkt.	Plannen en studies	€ 50.000,00	€ 44.407,12	€ 94.407,12
2022	070304/0705-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aantal bijkomende kleine investeringen in interieur zijn wenselijk om Buurthuis 'af' te maken voor evenementen	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 10.000,00	€ 55.121,92	€ 65.121,92
2022	070401/0720-00/27100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Pastorie KD - eindafwerking restauratiedossier	Onroerend erfgoed - Activa in aanbouw		€ 20.563,76	€ 20.563,76

Boekjaar	Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Krediet AMJP 12/2021	Overdracht	Krediet na overdrachten
2022	070404/0720-00/27100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Kerk KD - de restauratie van de muren en glasramen verder afwerken en het restauratiedossier van het interieur opstarten	Onroerend erfgoed		€ 67.379,86	€ 67.379,86
2022	070405/0720-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Restauratiepremie kerk KD	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid		€ 330.530,00	€ 330.530,00
2022	070408/0720-00/27100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Pastorie HB Dorp - saneren van de bijgebouwen, werken aan het interieur	Onroerend erfgoed - Activa in aanbouw		€ 2.378,00	€ 2.378,00
2022	070409/0720-00/27100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Kerk SPR - Het Van Petegem orgel restaureren en voorafgaand daaraan de verwarmingsinstallatie aanpassen	Onroerend erfgoed - Activa in aanbouw	€ 300.000,00	€ 396.319,93	€ 696.319,93
2022	070410/0720-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Restauratiepremie kerk SPR	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	€ 200.000,00	€ 72.919,96	€ 272.919,96
2022	070411/0720-00/27100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Pastorie SPR - de werken aan het poortgebouw starten zodra de Vlaamse overheid de subsidie toekent	Onroerend erfgoed - Activa in aanbouw		€ 25.673,48	€ 25.673,48
2022	070414/0720-00/66400150/GEMEENTE/CBS/800/IP-GEEN/U	Restauratiepremie Kasteel van Horst	Restauratiepremie Kasteel van Horst	€ 23.500,00	€ 609,02	€ 24.109,02
2022	070501/0742-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD5-01/U	Op de site Bruul investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de kernen van SPR, KD en NR	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 1.000.000,00	€ 905.604,81	€ 1.905.604,81
2022	070502/0740-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD5-01/U	Op de site Holsbeek-Dorp investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	-€ 50.000,00	€ 269.560,75	€ 219.560,75
2022	070502/0742-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD5-01/U	Op de site Holsbeek-Dorp investeren we in een sport- en recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 88.753,67	€ 88.753,67
2022	070903/0752-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Uitbouwen van een wijkspiegelplein en nieuwe speelterreinen voorzien waar er nood is	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 10.000,00	€ 7.530,39	€ 17.530,39
2022	080210/0800-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Digitalisering van de GBS verder zetten - digiborden, laptops, PC's	Informatiematerieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 36.000,00	€ 10.656,48	€ 46.656,48
2022	080301/0800-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Het Anker neemt nieuw schoolgebouw in gebruik : de modulair ingerichte klaslokalen lenen zich tot o.a. nieuwe leer- en werkmethodes	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 100.000,00	€ 75.798,55	€ 175.798,55
2022	080303/0800-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	In de Gobbel wordt sanitair centraal gebouw grondig gerenoveerd. We onderzoeken welke verbeteringen er mogelijk zijn aan de speelruimten.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 250.000,00	€ 67.052,86	€ 317.052,86
2022	080304/0800-00/22100007/GEMEENTE/VB/0/IP-GEEN/U	Voor de Zilverlinde onderzoeken we de mogelijkheden om meer speelruimte te voorzien op korte en op langere termijn.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 47.536,63	€ 47.536,63
2022	080306/0800-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Investeringen in energiebesparing scholen	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen		€ 30.000,00	€ 30.000,00
2022	080306/0800-00/22100000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Investeringen in energiebesparing scholen	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 30.126,57	€ 30.126,57
2022	080307/0800-00/24000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Investeringen in meubilair	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 5.000,00	€ 7.183,71	€ 12.183,71
2022	080308/0800-00/23000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Investeringen in speeltuigen	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 5.000,00	€ 3.879,02	€ 8.879,02
2022	GBB-01/0110-00/24000000/OCMW/RVMW/D/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 2.789,30	€ 2.789,30
2022	GBB-01/0119-00/24000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 20.000,00	€ 5.733,06	€ 25.733,06

Boekjaar	Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Krediet AMJP 12/2021	Overdracht	Krediet na overdrachten
2022	GBB-01/0790-00/66400143/GEMEENTE/CBS/480/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Toegestane investeringssubsidies - Sint Pieter		€ 13.000,00	€ 13.000,00
2022	GBB-01/0790-00/66400145/GEMEENTE/CBS/480/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Toegestane investeringssubsidies - Sint Maurus		€ 33.500,00	€ 33.500,00
2022	GBB-02/0930-00/23000000/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein welzijn en samenleven	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 10.000,00	€ 10.000,00
2022	GBB-02/0946-00/23000000/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein welzijn en samenleven	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 5.526,70	€ 5.526,70
2022	GBB-02/0946-00/24200100/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein welzijn en samenleven	Auto's - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 16.842,65	€ 16.842,65
2022	GBB-03/0200-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wegen en waterlopen	Aanpassen/uitbreiden loods na vermoedelijke verhuis van het containerpark		€ 25.000,00	€ 25.000,00
2022	GBB-03/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wegen en waterlopen	Wegen, aanschaffingswaarde - Vernieuwen voegvullingen		€ 269,60	€ 269,60
2022	GBB-03/0200-00/23000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wegen en waterlopen	Aankoop werktuigen	€ 10.000,00	€ 19.415,81	€ 29.415,81
2022	GBB-04/0610-00/21400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wonen en omgeving	Plannen en studies		€ 60.000,00	€ 60.000,00
2022	GBB-05/0703-00/24000007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein vrije tijd	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw		€ 8.500,00	€ 8.500,00
2022	GBB-05/0703-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein vrije tijd	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde		€ 13.035,33	€ 13.035,33

Verwijzing naar de plaats waar documentatie bij de jaarrekening 2021 beschikbaar is

Het volledige beleidsrapport jaarrekening 2020 met de documentatiebundel wordt na goedkeuring door de beide raden bekendgemaakt op de website van de gemeente Holsbeek : www.holsbeek.be onder de paden :

- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > jaarrekening 2021
- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > toelichting jaarrekening 2021
- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > documentatie jaarrekening 2021

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'.