

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

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 450072 Alg. 29343 / EK Budg. 29641

Gemeente (0207.519.622)

Dutselstraat 15, 3220 Holsbeek

Algemeen directeur: Ria Verstraelen

OCMW (0212.220.063)

Dreef 1, 3220 Holsbeek

Financieel directeur: Marylin Denon

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	446.667	553.936	316.984	441.002	618.277	692.282	699.770
Ontvangsten	10.618.567	10.974.517	11.010.547	10.753.434	12.841.541	12.486.235	12.946.357
Saldo	10.171.900	10.420.582	10.693.564	10.312.432	12.223.264	11.793.953	12.246.587
Financiering							
Uitgaven	708.913	697.235	687.630	660.194	679.969	839.842	868.415
Ontvangsten	0	209.397	276.118	3.200.000	4.400.000	300.000	750.000
Saldo	-708.913	-487.838	-411.512	2.539.806	3.720.031	-539.842	-118.415
Algemeen beleid en organisatie							
Exploitatie							
Uitgaven	3.877.873	3.898.097	4.222.273	4.420.948	4.630.921	4.640.581	4.740.742
Ontvangsten	189.862	515.482	464.186	593.086	680.855	689.401	698.121
Saldo	-3.688.011	-3.382.615	-3.758.087	-3.827.862	-3.950.066	-3.951.180	-4.042.621
Investerings							
Uitgaven	258.681	287.841	260.132	242.578	1.782.564	61.283	56.313
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-258.681	-287.841	-260.132	-242.578	-1.782.564	-61.283	-56.313
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	600.000	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	9.000	18.000	18.000
Saldo	0	0	0	-600.000	9.000	18.000	18.000
Welzijn en samenleven							
Exploitatie							
Uitgaven	3.744.492	3.318.848	3.749.457	4.047.871	4.311.203	4.264.925	4.344.092
Ontvangsten	2.695.441	2.665.530	2.763.028	3.112.850	3.204.253	3.170.499	3.228.676
Saldo	-1.049.051	-653.318	-986.428	-935.021	-1.106.950	-1.094.426	-1.115.416
Investerings							
Uitgaven	7.684	34.590	4.003	4.003	395.576	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	48.000	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente en OCMW (0207.519.622 / 0212.220.063)

2022

09/06/2023 11:48

1 / 5

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-7.684	-34.590	-4.003	-4.003	-347.576	0	0
Wegen en waterlopen							
Exploitatie							
Uitgaven	1.826.334	1.921.193	2.184.310	2.475.682	2.692.915	2.667.153	2.741.347
Ontvangsten	1.283.545	2.350.076	1.145.844	1.220.042	1.116.024	1.178.233	1.189.824
Saldo	-542.789	428.884	-1.038.466	-1.255.640	-1.576.891	-1.488.920	-1.551.523
Investerings							
Uitgaven	1.477.361	2.436.029	1.620.530	1.465.691	8.237.722	3.410.000	2.525.000
Ontvangsten	323.180	557.304	49.913	0	3.282.563	1.596.000	100.000
Saldo	-1.154.180	-1.878.725	-1.570.617	-1.465.691	-4.955.159	-1.814.000	-2.425.000
Financiering							
Uitgaven	0	1.205.724	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	35.218	48.918	0	0	0	0
Saldo	0	-1.170.506	48.918	0	0	0	0
Wonen en omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	1.543.724	1.500.125	1.640.645	1.789.463	1.806.321	1.711.869	1.750.768
Ontvangsten	415.319	511.399	450.048	463.881	455.898	444.000	444.000
Saldo	-1.128.405	-988.726	-1.190.597	-1.325.582	-1.350.423	-1.267.869	-1.306.768
Investerings							
Uitgaven	20.643	73.235	72.212	72.230	168.325	55.074	5.074
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-20.643	-73.235	-72.212	-72.230	-168.325	-55.074	-5.074
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	1.106.288	1.200.626	1.421.853	1.433.443	1.459.758	1.437.727	1.473.505
Ontvangsten	215.789	283.932	284.074	331.271	319.952	322.638	325.378
Saldo	-890.499	-916.695	-1.137.779	-1.102.172	-1.139.806	-1.115.089	-1.148.127
Investerings							
Uitgaven	1.085.603	643.218	518.010	512.927	3.748.315	234.449	574.938
Ontvangsten	136.045	27.080	560.573	524.887	438.760	100.000	365.258
Saldo	-949.558	-616.138	42.562	11.960	-3.309.555	-134.449	-209.680
Onderwijs							
Exploitatie							
Uitgaven	2.149.094	2.204.877	2.403.345	2.419.355	2.489.188	2.496.835	2.546.598
Ontvangsten	2.021.034	2.102.488	2.137.684	2.144.060	2.178.381	2.218.468	2.259.358
Saldo	-128.060	-102.389	-265.661	-275.295	-310.807	-278.366	-287.240
Investerings							
Uitgaven	1.147.675	851.321	340.729	340.729	506.921	36.250	19.305

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente en OCMW (0207.519.622 / 0212.220.063)

2022

09/06/2023 11:48

2 / 5

	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	687.988	82.879	108.818	108.818	54.428	0	0
Saldo	-459.687	-768.441	-231.911	-231.911	-452.492	-36.250	-19.305

	2026
	Meerjarenplan
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	765.974
Ontvangsten	13.175.389
Saldo	12.409.415
Financiering	
Uitgaven	911.214
Ontvangsten	3.300.000
Saldo	2.388.786
Algemeen beleid en organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	4.854.993
Ontvangsten	707.015
Saldo	-4.147.978
Investerings	
Uitgaven	56.313
Ontvangsten	0
Saldo	-56.313
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	18.000
Saldo	18.000
Welzijn en samenleven	
Exploitatie	
Uitgaven	4.432.342
Ontvangsten	3.290.480
Saldo	-1.141.862
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Wegen en waterlopen	
Exploitatie	

	2026
	Meerjarenplan
Uitgaven	2.810.920
Ontvangsten	1.201.646
Saldo	-1.609.274
Investerings	
Uitgaven	8.250.000
Ontvangsten	3.245.000
Saldo	-5.005.000
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Wonen en omgeving	
Exploitatie	
Uitgaven	1.790.588
Ontvangsten	444.000
Saldo	-1.346.588
Investerings	
Uitgaven	5.074
Ontvangsten	0
Saldo	-5.074
Vrije tijd	
Exploitatie	
Uitgaven	1.509.797
Ontvangsten	324.173
Saldo	-1.185.624
Investerings	
Uitgaven	12.719
Ontvangsten	0
Saldo	-12.719
Onderwijs	
Exploitatie	
Uitgaven	2.597.452
Ontvangsten	2.301.066
Saldo	-296.386
Investerings	
Uitgaven	19.305
Ontvangsten	0
Saldo	-19.305

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 budgettaire resultaat per jaar van het meerjarenplan.



T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2022

Journalvolgnummers: JR Budg. 450072 Alg. 29343 / EK Budg. 29641

Gemeente (0207.519.622)

Dutselstraat 15, 3220 Holsbeek

Algemeen directeur: Ria Verstraelen

OCMW (0212.220.063)

Dreef 1, 3220 Holsbeek

Financieel directeur: Marylin Denon

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	14.289.753	14.089.392	15.664.306	16.631.445	17.450.524	17.274.649	17.655.672
1. Goederen en diensten	2.777.087	2.674.406	3.469.045	3.646.811	3.856.861	3.570.715	3.623.684
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.754.936	8.674.226	9.282.406	10.039.422	10.550.851	10.750.477	11.011.749
a. Politiek personeel	263.195	275.647	291.209	314.800	326.080	331.414	336.854
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.058.244	2.110.412	2.295.566	2.429.338	2.463.914	2.536.737	2.612.012
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.591.642	4.404.135	4.786.089	5.346.373	5.772.731	5.859.735	6.002.523
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	46.198	37.930	22.093	40.000	40.000	40.000	40.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1.500.000	1.530.000	1.560.600	1.560.600	1.591.812	1.623.648	1.656.121
f. Andere personeelskosten	215.866	215.691	235.919	257.611	260.814	261.533	264.880
g. Pensioenen	79.791	100.410	90.930	90.700	95.500	97.410	99.358
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	501.665	390.922	521.283	461.585	440.700	404.563	412.655
4. Toegestane werkingssubsidies	2.241.541	2.337.752	2.372.342	2.451.347	2.569.444	2.516.722	2.574.809
- aan de politiezone	913.601	946.667	935.972	935.972	1.007.468	1.032.655	1.058.741
- aan de hulpverleningszone	309.324	374.926	387.852	387.852	432.903	445.890	459.267
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IG5)	752.919	711.840	760.678	762.023	750.050	688.714	702.447
- aan besturen van de eredienst	41.932	34.379	35.762	38.569	56.272	41.667	41.909
- aan andere begunstigen	223.764	269.940	252.078	326.931	322.751	307.796	312.445
5. Andere operationele uitgaven	14.525	12.086	19.231	32.280	32.668	32.173	32.775
B. Financiële uitgaven	404.717	508.309	274.561	396.318	558.059	636.723	641.150
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	402.431	504.136	271.631	393.918	555.659	634.343	638.766
- aan financiële instellingen	402.415	504.120	271.616	393.918	555.659	634.343	638.766
- aan andere entiteiten	16	15	15	0	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	2.286	4.173	2.930	2.400	2.400	2.380	2.384

I. Exploitatie-uitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	18.056.728
1. Goederen en diensten	3.688.579

JAARREKENING ORIGINEEL 2022 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.519.622 / 0212.220.063)

2022

09/06/2023 11:48

1 / 7

I. Exploitatie-uitgaven		2026
		Meerjarenplan
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen		11.280.325
a. Politiek personeel		342.403
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel		2.688.921
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel		6.150.115
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur		40.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden		1.689.244
f. Andere personeelskosten		268.296
g. Pensioenen		101.346
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.		420.908
4. Toegestane werkingssubsidies		2.633.527
- aan de politiezone		1.084.933
- aan de hulpverleningszone		473.045
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)		716.455
- aan besturen van de eredienst		41.909
- aan andere begunstigden		317.185
5. Andere operationele uitgaven		33.390
B. Financiële uitgaven		705.336
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden		702.947
- aan financiële instellingen		702.947
- aan andere entiteiten		0
2. Andere financiële uitgaven		2.389

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	17.046.183	18.971.968	17.657.798	18.018.550	20.288.656	19.950.381	20.532.621
1. Ontvangsten uit de werking	2.967.013	2.297.735	2.181.830	2.676.023	2.699.210	2.737.761	2.777.084
2. Fiscale ontvangsten en boetes	7.412.805	7.862.326	7.723.914	7.637.157	9.598.813	9.168.555	9.547.118
a. Aanvullende belastingen	7.344.670	7.706.651	7.614.120	7.528.432	9.406.088	8.975.830	9.354.393
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.525.762	3.004.384	3.158.375	3.082.721	3.362.757	3.430.012	3.498.612
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.624.532	4.533.145	4.306.377	4.288.443	5.874.794	5.373.910	5.680.435
- Andere aanvullende belastingen	194.376	169.122	149.368	157.268	168.537	171.908	175.346
b. Andere belastingen en boetes	68.135	155.675	109.794	108.725	192.725	192.725	192.725
3. Werkingssubsidies	6.515.142	7.424.402	7.443.993	7.364.699	7.649.112	7.706.535	7.868.279
a. Algemene werkingssubsidies	2.770.978	3.102.104	3.277.025	3.104.177	3.308.443	3.372.659	3.450.639
- Gemeentefonds	2.117.738	2.212.714	2.281.652	2.280.262	2.351.622	2.399.595	2.476.038
- Andere algemene werkingssubsidies	653.240	889.390	995.373	823.915	956.821	973.064	974.601
- van de federale overheid	0	200	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	648.747	889.190	991.568	819.915	942.506	969.485	974.601

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van andere entiteiten	4.492	0	3.804	4.000	14.315	3.579	0
b. Specifieke werkingssubsidies	3.744.164	4.322.298	4.166.968	4.260.522	4.340.669	4.333.876	4.417.640
- van de federale overheid	875.138	632.485	640.595	761.470	801.071	738.392	752.850
- van de Vlaamse overheid	2.727.628	2.984.479	3.045.673	3.497.932	3.534.457	3.590.331	3.659.614
- van de provincie	18.006	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	19.048	0	0	0	0
- van andere entiteiten	123.392	705.333	461.652	1.120	5.140	5.153	5.176
4. Recuperatie individuele hulpverlening	26.798	73.891	40.645	60.990	60.990	55.987	57.108
5. Andere operationele ontvangsten	124.425	1.313.614	267.417	279.680	280.531	281.543	283.032
B. Financiële ontvangsten	393.374	431.455	597.614	600.074	508.248	559.093	559.093

II. Exploitatieontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	20.884.676
1. Ontvangsten uit de werking	2.817.190
2. Fiscale ontvangsten en boetes	9.822.889
a. Aanvullende belastingen	9.630.164
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	3.568.585
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	5.882.726
- Andere aanvullende belastingen	178.853
b. Andere belastingen en boetes	192.725
3. Werkingssubsidies	7.901.794
a. Algemene werkingssubsidies	3.403.900
- Gemeentefonds	2.555.156
- Andere algemene werkingssubsidies	848.744
- van de federale overheid	0
- van de Vlaamse overheid	848.744
- van andere entiteiten	0
b. Specifieke werkingssubsidies	4.497.894
- van de federale overheid	766.411
- van de Vlaamse overheid	3.730.283
- van de provincie	0
- van het OCMW	0
- van andere entiteiten	1.200
4. Recuperatie individuele hulpverlening	58.251
5. Andere operationele ontvangsten	284.552
B. Financiële ontvangsten	559.093

III. Exploitatiesaldo	2.745.087	4.805.722	2.316.546	1.590.861	2.788.321	2.598.102	2.794.892
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

III. Exploitatiesaldo	2.681.704
-----------------------	-----------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	525	70.294	5.561	5.074	5.574	5.074	5.074
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	25	10.078	5.556	5.074	5.574	5.074	5.074
4. Andere financiële vaste activa	500	60.216	6	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	3.868.370	3.994.506	2.645.856	2.468.279	14.469.585	3.616.250	3.104.305
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.868.370	3.994.506	2.645.856	2.468.279	14.469.585	3.616.250	3.104.305
a. Terreinen en gebouwen	1.668.784	1.405.135	616.415	611.332	5.401.977	10.000	25.000
b. Wegen en andere infrastructuur	1.404.794	1.852.781	1.151.560	1.272.840	7.440.837	3.050.000	2.250.000
c. Roerende goederen	243.242	453.254	319.212	301.556	1.047.105	356.250	279.305
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	209.397	276.118	0	0	0	0
e. Erfgoed	551.550	73.940	282.551	282.551	579.667	200.000	550.000
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	20.643	63.157	61.156	61.156	248.251	100.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	108.109	198.277	103.043	103.649	116.011	75.732	71.251
- aan de hulpverleningszone	101.109	73.386	67.197	66.540	50.541	51.283	46.313
- aan besturen van de eredienst	0	57.500	11.737	13.000	41.500	0	0
- aan andere begunstigen	7.000	67.391	24.109	24.109	23.970	24.449	24.938

I. Investeringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	5.074
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	5.074
4. Andere financiële vaste activa	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	8.279.305
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	8.279.305
a. Terreinen en gebouwen	0
b. Wegen en andere infrastructuur	8.250.000
c. Roerende goederen	29.305
d. Leasing en soortgelijke rechten	0
e. Erfgoed	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0
D. Toegestane investeringssubsidies	59.032

I. Investeringsuitgaven	2026						
	Meerjarenplan						
- aan de hulpverleningszone	46.313						
- aan besturen van de eredienst	0						
- aan andere begunstigten	12.719						
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
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. Investeringssubsidies en -schenkingen	1.147.213	627.443	719.303	633.705	3.823.751	1.696.000	465.258
- van de federale overheid	0	0	0	0	48.000	0	0
- van de Vlaamse overheid	1.147.213	618.398	719.303	633.705	3.775.751	1.696.000	465.258
- van de provincie	0	9.046	0	0	0	0	0

II. Investeringsontvangsten	2026						
	Meerjarenplan						
B. Verkoop van materiële vaste activa	0						
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0						
b. Wegen en andere infrastructuur	0						
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	3.245.000						
- van de federale overheid	0						
- van de Vlaamse overheid	3.245.000						
- van de provincie	0						
III. Investeringsaldo	-2.850.433	-3.658.971	-2.096.314	-2.004.454	-11.015.670	-2.101.056	-2.715.372
III. Investeringsaldo	-5.098.411						

Saldo exploitatie en investeringen	-105.346	1.146.752	220.232	-413.593	-8.227.349	497.046	79.520
Saldo exploitatie en investeringen	-2.416.707						

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	708.913	697.293	687.630	660.194	679.969	839.842	868.415
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	708.913	697.293	687.630	660.194	679.969	839.842	868.415
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	1.205.666	0	600.000	0	0	0
1. Toegestane leningen	0	-59	0	600.000	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	-59	0	600.000	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	1.205.724	0	0	0	0	0

I. Financieringsuitgaven	2026
	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	911.214
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	911.214
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0
1. Toegestane leningen	0
- aan besturen van de eredienst	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	209.397	276.118	3.200.000	4.400.000	300.000	750.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	3.200.000	4.400.000	300.000	750.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	209.397	276.118	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	35.218	48.918	0	9.000	18.000	18.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	0	0	0	9.000	18.000	18.000
a. Periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	9.000	18.000	18.000
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	35.218	48.918	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026
	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	3.300.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	3.300.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	18.000
1. Terugvordering van toegestane leningen	18.000
a. Periodieke terugvorderingen	18.000
2. Vereffening van betalingsuitstel	0

III. Financieringssaldo	-708.913	-1.658.344	-362.593	1.939.806	3.729.031	-521.842	-100.415
-------------------------	----------	------------	----------	-----------	-----------	----------	----------

III. Financieringssaldo	2.406.786
-------------------------	-----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-814.259	-511.593	-142.362	1.526.213	-4.498.318	-24.796	-20.895
---------------------------------------	----------	----------	----------	-----------	------------	---------	---------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-9.921
---------------------------------------	--------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 29641

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Budg. 29641

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 350696 Alg. 25724

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 399977 Alg. 27400

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 450072 Alg. 29343

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

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 450072 Alg. 29343

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	2.624.150	0	10.754.888	0	13.379.038
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.624.150	0	10.704.888	0	13.329.038
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.624.150	0	10.704.888	0	13.329.038
b. Wegen en andere infrastructuur	0	2.624.150	0	10.704.888	0	13.329.038
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	50.000	0	50.000
II. ONTVANGSTEN	0	452.000	0	4.264.063	0	4.716.063
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	452.000	0	4.264.063	0	4.716.063

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	334.136	1.577.054	712.960	2.954.888	2.400.000	2.000.000	3.400.000
B. Investerings in materiële vaste activa	334.136	1.577.054	712.960	2.954.888	2.350.000	2.000.000	3.400.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	334.136	1.577.054	712.960	2.954.888	2.350.000	2.000.000	3.400.000
b. Wegen en andere infrastructuur	334.136	1.577.054	712.960	2.954.888	2.350.000	2.000.000	3.400.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	50.000	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	452.000	0	1.293.063	1.396.000	100.000	1.475.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	452.000	0	1.293.063	1.396.000	100.000	1.475.000

PRIO IP-BD4-04: Investerings in het Klimaat Actieplan

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	6.000	0	0	0	6.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	6.000	0	0	0	6.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	6.000	0	0	0	6.000
c. Roerende goederen	0	6.000	0	0	0	6.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	6.000	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	6.000	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	6.000	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	6.000	0	0	0	0

PRIO IP-BD5-01: Kwaliteitsvolle buitensportinfrastructuur op maat van onze gemeente

0705: We investeren in kwaliteitsvolle buitensportinfrastructuur op maat van onze gemeente, voor onze jeug

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	614.261	0	3.000.185	0	3.614.445
B. Investeren in materiële vaste activa	0	614.261	0	3.000.185	0	3.614.445
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	614.261	0	3.000.185	0	3.614.445
a. Terreinen en gebouwen	0	614.261	0	3.000.185	0	3.614.445
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	220.000	0	220.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	220.000	0	220.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	49.526	406.541	158.194	3.000.185	0	0	0
B. Investeren in materiële vaste activa	49.526	406.541	158.194	3.000.185	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	49.526	406.541	158.194	3.000.185	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	49.526	406.541	158.194	3.000.185	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	220.000	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	220.000	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

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 450072 Alg. 29343

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	13.741.022	17.301.180	16.732.765	16.534.062
1. Financiële schulden op 1 januari	15.267.479	14.589.123	14.097.201	13.741.022	17.301.180	16.732.765
2. Nieuwe leningen	0	209.397	276.118	4.400.000	300.000	750.000
4. Overboekingen	-678.356	-701.319	-632.298	-839.842	-868.415	-948.703
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	678.357	682.382	627.050	786.923	815.496	895.783
1. Financiële schulden op 1 januari	708.914	678.357	682.382	627.050	786.923	815.496
2. Aflossingen	-708.913	-697.293	-687.630	-679.969	-839.842	-868.415
3. Overboekingen	678.356	701.319	632.298	839.842	868.415	948.703
C. Financiële schulden op korte termijn	-212	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	15.267.268	14.779.583	14.368.071	18.088.102	17.548.260	17.429.845

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	18.901.805
1. Financiële schulden op 1 januari	16.534.062
2. Nieuwe leningen	3.300.000
4. Overboekingen	-932.257
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	916.826
1. Financiële schulden op 1 januari	895.783
2. Aflossingen	-911.214
3. Overboekingen	932.257
C. Financiële schulden op korte termijn	0
Totaal financiële schulden	19.818.631

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: 2022

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	€ 2.449.952,03	€ 5.561,17	€ 0,00	€ 808,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,67	€ 2.456.327,36
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	€ 144.764,71	€ 5.555,50	€ 0,00	€ 814,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 151.134,37
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 2.305.187,32	€ 5,67	€ 0,00	€ -5,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,67	€ 2.305.192,99
C. Materiële vaste activa	€ 51.773.219,24	€ 2.645.856,24	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.556.696,18	€ 0,00	€ 52.862.379,30
1. Gemeenschapsgoederen	€ 51.158.982,27	€ 2.645.856,24	€ 0,00	€ 0,00		€ 1.554.225,55	€ 0,00	€ 52.250.612,96
a. Terreinen en gebouwen	€ 24.565.856,61	€ 616.415,34	€ 0,00	€ 0,00		€ 517.926,38	€ 0,00	€ 24.664.345,57
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 23.790.658,33	€ 1.151.559,77	€ 0,00	€ 0,00		€ 638.913,16	€ 0,00	€ 24.303.304,94
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 65.957,62	€ 36.338,57	€ 0,00	€ 0,00		€ 17.412,76	€ 0,00	€ 84.883,43
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.316.394,97	€ 282.873,16	€ 0,00	€ 0,00		€ 333.495,25	€ 0,00	€ 1.265.772,88
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 169.795,45	€ 276.118,37	€ 0,00	€ 0,00		€ 46.478,00	€ 0,00	€ 399.435,82
f. Erfgoed	€ 1.250.319,29	€ 282.551,03	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1.532.870,32
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 614.236,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.470,63	€ 0,00	€ 611.766,34
a. Terreinen en gebouwen	€ 614.236,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.470,63	€ 0,00	€ 611.766,34
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 79.569,98	€ 61.156,38	€ 0,00	€ 0,00		€ 29.764,01	€ 0,00	€ 110.962,35

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 10.272.478,79	€ 719.302,57	€ 365.124,41	€ 0,00	€ 10.626.656,95
OCMW	€ 1.411.961,32	€ 0,00	€ 79.929,07	€ 0,00	€ 1.332.032,25
Totaal	€ 11.684.440,11	€ 719.302,57	€ 445.053,48	€ 0,00	€ 11.958.689,20
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkomen gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 12.135.820,78	€ 1.213.916,63	€ -1.483.940,90	€ 0,00	€ 11.865.796,51
OCMW	€ -1.266.480,26	€ -1.529.625,30	€ 1.483.940,90	€ 0,00	€ -1.312.164,66
Totaal	€ 10.869.340,52	€ -315.708,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.553.631,85
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 13.492,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.492,42
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 13.492,42	€ 0,00	€ 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		€ 600,00	€ 17.120.653,57
OCMW	€ 1.903.857,73	€ 0,00		€ 214,16	€ 1.904.071,89
Totaal	€ 19.023.911,30	€ 0,00		€ 814,16	€ 19.024.725,46
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 39.541.845,56			€ 84.753,89	€ 39.626.599,45
OCMW	€ 2.049.338,79			€ -125.399,31	€ 1.923.939,48
Totaal	€ 41.591.184,35			€ -40.645,42	€ 41.550.538,93

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 afgedekt dankzij de geïntegreerde samenwerking met de gemeente.

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

Sinds 2020 pasten banken negatieve interesten toe op het ogenblik dat een bepaald saldo op de bankrekening werd overschreden. Met ingang van 1 september 2022 hebben de financiële instellingen waar het lokaal bestuur een rekening heeft deze negatieve rente afgeschaft.

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.

In 2019 werd voor de gemeente nog een lening van 4 miljoen euro opgenomen aan interessante rentevoeten. Gemeente, noch OCMW hebben in 2022 bijkomende kredieten opgenomen.

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.

In februari 2023 werd een doorgeeflening van gemeente Holsbeek aan kerkfabriek Sint-Lambertus goedgekeurd en werd een eerste schijf van 350.000 euro opgenomen aan een rentevoet van 3,2590%

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 leningbedrag opnemen betekent kosten betalen op het uitstaand geld.

De doorgeeflening aan de kerkfabriek wordt niet als risicovol beschouwd.

Risico's als gevolg van gevolg 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 01/01/2023
1	Gemeente	Ecowerf	Bouw installatie	Belfius	19/06/2005	2023	70.432,35	5.469,71
2	Gemeente	Ecowerf	Bouw installatie	Belfius	19/06/2005	2023	211.297,09	15.608,73
3	Gemeente	Chiro KD	Bouw lokaal	Belfius	26/05/2004	2024	25.000,00	3.789,50
4	OCMW	Hypothecaire inschrijvingen als waarborg voor terugbetaling maatschappelijke dienstverlening						33.718,40
TOTAAL							306.729,44	58.586,34

Risico's inzake hangende juridische geschillen

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

Risico's inzake de beschikbare financiële ruimte

Vooruitzichten algemeen

Impact coronacrisis

De impact van corona op de cijfers van het boekjaar 2022 is eerder beperkt. Er werd nog 18.249 euro uitgegeven aan beschermingsmaterialen (3.969 euro), vervoer naar het vaccinatiecentrum (1.749 euro) en toelagen aan de verenigingen (13.999 euro).

Het bestuur ontving voor 21.843,54 euro aan subsidies in de preventie van covid-19.

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. 9,6% inflatie in 2022 is de grootste stijging sinds 1975.

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 gedurende heel 2022.
Volgens de laatste informatie van het Federaal Planbureau wordt verwacht dat de spilindex zou bereikt worden door de afgevlakte gezondheidsindex in oktober 2023. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in november 2023 en de wedden van het overheidspersoneel in december 2023 met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduur.
In het laatste meerjarenplan werd uitgegaan van 2 loonindexeringen voor 2023 (januari/juli), hierdoor is het budget toereikend met de laatste voorspellingen.
- sterk toegenomen energie-uitgaven. De prijzen van stookolie, brandstof voor voertuigen, gas zijn in 2022 fors toegenomen.

Voor het lokaal bestuur hebben deze loonindexeringen niet alleen effect op de eigen personeelskosten, maar ook op deze van politie en brandweer, waarin de lokale besturen ook bijdragen.

De sterke en onverwachte inflatie die zich in 2021 en 2022 voordeed in Europa, is inmiddels (voorjaar 2023) teruggevallen en lijkt zich in België opnieuw te normaliseren rond de 2%/jaar.

Rente

De ECB heeft inmiddels ook maatregelen genomen om de hoge inflatie te bestrijden door de basisrentetarieven te verhogen (maart 2023). De ECB wil de inflatie terugbrengen naar de doelstelling van 2% op middellange termijn. De rentevoeten zijn momenteel hoger dan de afgelopen jaren. 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).

Conflict in Oekraïne

De vluchtelingenstroom uit Oekraïne heeft in 2022 een impact op de OCMW-uitgaven. De uitgaven voor individuele hulpverlening (waaronder ook de financiële steunen equivalent het leefloon aan deze vluchtelingen valt) zijn in 2022 toegenomen.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-ontvangsten

De voornaamste inkomsten van het bestuur zijn de ontvangsten uit belastingen (41,30%) en de werkingssubsidies (39,80%).

Fiscale ontvangsten

De risico's inzake exploitatie-ontvangsten en -uitgaven zijn 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 daalden met 226.770 euro (als gevolg van vnl. de taks-shift, maar ook van de vergrijzing) ten opzichte van het boekjaar 2021 (- 5,00 % t.o.v. inkomsten 2021).

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 taks-shift, 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 2022 uit de OOV zijn ca. 5,13 % hoger dan in 2021 . D.i. ook ca. 75.653,62 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 2022 ca. 0,26 % 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 266.635 euro aan extra middelen op in 2021.
- Specifieke werkingssubsidies
 - Zijn licht gedaald t.o.v. 2021. 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, compensatie voor kinderopvang paasvakantie, subsidie voor collectief transport, contacttracing ,... . In 2022 werd er in het kader van de bestrijding van de Covid-epidemie slechts een klein bedrag ontvangen.
 - Voor de opvang en de begeleiding van ontheemden (Oekraïne) ontving het OCMW in 2022 een bijkomende subsidie voor 19.372,25 euro.
 - De gemeente int in 2022 voor 34.617 euro aan planbatenheffing

Ontvangsten uit de werking

De ontvangsten uit de werking zijn in 2022 goed voor 11,8% van de totale ontvangsten van het lokaal bestuur.

Net als in 2021 merken we ook in 2022 een daling van deze ontvangsten maar wel een kleinere daling dan vorig boekjaar (-115.905 euro of -5,31%).

T.a.v. de in het laatst herziene meerjarenplan voor 2022 geraamde resultaten, zien we in de eindresultaten 2022 o.a. nog een afwijking voor wat betreft de opbrengsten uit de werking van het gemeenschapscentrum (15.553,75euro t.o.v. raming 48.960 euro).

In de inkomsten van het OCMW zien we t.a.v. de voor 2022 in het MJP geraamde opbrengsten nog een afwijking in de resultaten m.b.t. inkomsten uit poetsdienst (820.058,20 euro i.p.v. raming 1.214.668 euro), het lokaal opvanginitiatief (39.970 euro i.p.v. raming 169.250 euro) en sociale bijstand (393.111 euro i.p.v. 271.270 euro). Deze verschillen worden toegelicht in het overzicht met de materiële verschillen.

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 2022 slechts 3% 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 (593.474 euro in 2022). 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 2022. 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

Bezoldigingen

- *De categorie bezoldigingen (48% 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.

In de jaarrekening is er een voorziening voor zowel de responsabiliseringsbijdragen als de pensioenen voor mandatarissen aangelegd voor een totaalbedrag van 3.024.815,02 euro. Dit jaar werd er 1.324.763,17 euro toegevoegd aan de voorziening.

- Een risico, zoals hierboven beschreven, zijn de hoge inflatiecijfers (hoogste sinds 40 jaar). De personeelskosten maken bijna de helft van exploitatie-uitgaven uit en in België bestaat een systeem van automatische indexerings van de lonen ter bescherming van de koopkracht. Dit zorgde voor een grote impact op het exploitatiebudget van 2022. De spilindex werd in 2022 vijf keer overschreden. Bij elke overschrijding stegen de sociale uitkeringen met 2%. De lonen van het personeel volgden telkens een maand later. De laatste overschrijding was er nog in november 2022.
- 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 werden in 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 wel provisies voor aangelegd.
- Sectoraal akkoord – IFIC thuiszorg
De Vlaamse regering en de sociale partners sloten op 30 maart 2021 het 6de Vlaamse Intersectorale Akkoord af voor de social/non-profitsector voor de periode 2021-2025 (VIA6-akkoord). Op 24 november 2021 hebben de Vlaamse regering en sociale partners, in de schoot van het comité C1 voor de provinciale en lokale besturen, verschillende protocollen afgesloten die verder uitvoering geven aan de afspraken uit het VIA6-akkoord. De in het VIA6-akkoord afgesproken nieuwe IFIC-functieclassificatie, met bijhorende barema's, moet zorgen voor de harmonisatie van de verloning van het personeel in de private en publieke zorg. Voor de sector thuiszorg wordt de uitrol van een IFIC functieclassificatie in principe pas later opgestart met retro-actieve werking. OCMW Holsbeek deed hier in 2022 reeds een voorafname op. Nieuwe medewerkers thuiszorg kregen vanaf 1 januari 2022 automatisch de nieuwe loonschaal. Voor de medewerkers in dienst op 31 december 2021 werden IFIC en de voorafnames toegepast in het voorjaar van 2022 maar met terugwerkende kracht tot 1 juli 2021. Het uitgangspunt qua financiering is dat de meerkosten i.v.m. IFIC betaald worden door Vlaanderen.

Uitgaven voor goederen en diensten

De uitgaven voor goederen en diensten blijven normaal vrij constant over het meerjarenplan (ca. 18% van de exploitatie-uitgaven). In 2022 is er omwille van de inflatie wel een sterke toename waarneembaar t.o.v. de vorige boekjaren. In 2022 bedragen de uitgaven voor goederen en diensten ca. 22% van de exploitatie-uitgaven.

Voor uitgaven die onderhevig zijn aan indexering, wordt hiermee bij de ramingen in het MJP steeds rekening gehouden. Bij de jaarlijkse herziening wordt hierop een groeivoet ad 2% toegepast.

Sommige uitgaven liggen voor een bepaald aantal jaren vast in het kader van gegunde overheidsopdrachten.

De stijging van de energieprijzen (elektriciteit, gas, brandstoffen voor voertuigen) en de oorlog in Oekraïne zorgden voor allerhande prijsstijgingen. 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 twee laatste aanpassing van het meerjarenplan is gepoogd om voldoende marge te voorzien om ook deze prijsstijgingen te kunnen opvangen. De prijsstijgingen allerhande zullen zich zeker vertalen in hogere kosten voor gemeente en OCMW.

Toegestane werkingssubsidies

Toegestane werkingssubsidies of toelagen bedragen 15% van de exploitatie-uitgaven in 2022.

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 (3% van de exploitatie-uitgaven in 2022) 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 vluchtelingen crisis heeft wel een grote impact op de uitgaven voor 'individuele hulpverlening' vanaf het boekjaar 2022. De federale overheid (POD MI) zet hier gelukkig subsidies tegenover om de bijkomende kosten (equivalent leefloon en financiële steun, extra inspanningen van personeel sociale dienst...) te kunnen dragen. Hier is intussen duidelijk dat de impact van deze crisis op de sociale uitgaven groter en langduriger zal zijn dan initieel ingeschat.

De uitzonderlijk hoge inflatie, voornamelijk de sterk gestegen energiekosten, liet zich ook voelen bij de gezinnen en bedrijven. Hoewel de hogere overheden maatregelen hebben genomen om de impact te verlichten, noteerden we een grotere nood aan financiële ondersteuning.

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.

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 balanstotaal en waarvan de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling niet aanmerkelijk veranderen in het financiële boekjaar (= principe van de ijzeren voorraad).

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

✓ Aanschaffingswaarde / Waardering

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

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

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

✓ Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

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

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

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

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

Waardeverminderingen zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben.

✓ Herwaarderingen

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

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

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

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 overgeboëkt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren kunnen waardeverminderingen geboekt worden. *Vorderingen op lange termijn worden op individuele basis geëvalueerd minstens jaarlijks op afsluitdatum.*

✓ Voorraden

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

- 1) De **voorraden** die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van een **ruiltransacties**, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd gewaardeerd. Voor de bepaling van de aanschaffingswaarde van activa met identieke technische of juridische kenmerken wordt geopteerd voor volgende methode:
 - FIFO-methode (First In – First Out). Conform deze methode wordt de voorraad dus gewaardeerd tegen de aanschaffingskosten van de laatst ingekomen goederen
- 2) De **voorraden** die verworven zijn door **niet-ruiltransacties**, worden gewaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van de verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt worden in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

✓ Financieel vaste activa

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

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

Op het ogenblik dat de insolvabiliteit van de entiteit waarin er belangen zijn, of waaraan terugvorderbare middelen zijn toegekend, wordt dit belang of deze vordering als oninvorderbaar geboekt en zal een minderwaarde moeten worden geboekt voor het saldo van het belang of de

vorderingen en zal dit belang of deze vordering uit de boekhouding worden verwijderd. Indien achteraf blijkt dat er alsnog een gedeelte van het belang of de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde voor het effectief gestorte bedrag.

Deze analyses worden minstens jaarlijks op afsluitdatum uitgevoerd.

✓ Materiële en Immateriële Vaste activa

De vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

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

RUWRIJK	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 wegbepanting, 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)

HOLSBEEK

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2022

[illegible]

Verklaring van de materiële verschillen tussen de voor 2022 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 12/2022) ontvangsten en uitgaven (exploitatie en investeringen). In deze lijst zijn enkel de rubrieken opgenomen die 20.000 euro of meer afwijken.

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2022	MEERJARENPLAN 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	620	996.097	1.121.280	-125.183	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	650	271.631	393.918	-122.287	In het meerjarenplan was een opname van een nieuwe lening voorzien. Ook de bijhorende interesten werden gebudgetteerd.
0900	Sociale bijstand	648	478.208	356.200	122.008	Impact Oekraïne crisis en toename vraag ten gevolge van inflatie.
0948	Poetsdienst	620	814.373	928.763	-114.390	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0943	Gezinshulp	620	758.450	830.709	-72.259	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	620		71.200	-71.200	In het meerjarenplan werd de loonkost voorzien op beleidsveld 0750 i.p.v. beleidsveld 0751.
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	620	66.999		66.999	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0110	Secretariaat	620	842.167	908.350	-66.183	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0200	Wegen	621	334.855	394.770	-59.915	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0310	Beheer van regen- en afvalwater	649	21.882	68.500	-46.618	Geen werken van de Watering in 2022
0670	Straatverlichting	610	45.887		45.887	"Licht als een dienst" - Fluvius OV - exploitatiekosten - niet voorzien in het meerjarenplan
0986	Eerstelijnsgezondheidszorg	615	63.170	17.858	45.312	GBO - Holsbeek is penhouder in de samenwerking met verschillende gemeenten en keert een 5/7 van de ontvangen subsidie uit aan de 5 andere partners - niet voorzien in het meerjarenplan - zelfde stijging in de onbrengsten
0800	Gewoon basisonderwijs	620	1.808.941	1.851.100	-42.159	Tijdelijke vervanging personeelslid opgevangen door werking met externe poetsfirma.
0200	Wegen	613	305.531	347.500	-41.969	63K over op wegmarkeringen.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	648	43.074	84.500	-41.426	LOI-werking Vlasselaar werd 2de jaarhelft 2022 geschorst m.o.o. de renovatie van het pand. De maatschappelijke werker die de LOI-werking in haar takenpakket heeft was in deze periode in zwangerschaprust en werd niet vervangen.
0948	Poetsdienst	621	215.675	254.179	-38.504	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0800	Gewoon basisonderwijs	611	115.476	80.000	35.476	Energiekosten onderwijs, ten gevolge van inflatie.
0600	Ruimtelijke planning	613	16.096	50.000	-33.904	Voornamelijk regsitratiekosten voor rooilijnplannen. Afhankelijk van dossiers.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	613	36.276	70.000	-33.724	Minder uitgegeven op onderhoud en herstellingen waterlopen (15K).
0900	Sociale bijstand	620	309.236	341.300	-32.064	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	616	53.719	26.000	27.719	Zelfde stijging bij de opbrengsten
0800	Gewoon basisonderwijs	600	87.091	60.000	27.091	Gewerkt met externe poetsfirma, zie verklaring Code 620- Beleidsveld 0800
0943	Gezinshulp	621	200.773	223.960	-23.187	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid)
0390	Overige milieubescherming	613	131.395	153.575	-22.180	Onderhoud aan het openbaar groen (IGO), minder uren dan gebudgetteerd.
0930	Sociale huisvesting	610	34.458	56.040	-21.582	Minder kosten aan onderhoud en herstellingen van het sociaal patrimonium.

HOLSBEEK

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

0200	Wegen	616	58.077	79.500	-21.423	Minder uitgave van 13K op aankoop, huur en onderhoud werkkledij + minder kostelijke opleidingen i.f.v. behalen rijbewijs voertuigen bij het personeel.
0100	Politieke organen	620	283.436	304.800	-21.364	Gebudgetteerd op cijfers van loonadministratie
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	621		20.800	-20.800	In het meerjarenplan werd de loonkost voorzien op beleidsveld 0750 i.p.v. beleidsveld 0751.

HOLSBEEK
MATERIELE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2022	MEERJARENPLAN 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0948	Poetsdienst	701	820.058	1.214.668	-394.610	Op maximaal aantal personeelseden geraamd (volledige invulling organogram, ziekte, tijdelijke werkloosheid). E wordt geen vervanging voor deze knelpuntberoepen gevonden.
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	3.277.025	3.100.177	176.848	Subsidie VIA6 - Correcte inboeking specifieke en algemene werkingssubsidies
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	740	39.970	169.250	-129.280	LOI-werking Vlasselaar werd 2de jaarhelft 2022 geschorst m.o.o. renovatie.
0900	Sociale bijstand	740	393.111	271.270	121.841	individuele hulpverlening aan Oekr. Vluchtelingen wordt ook gecompenseerd
0310	Beheer van regen- en afvalwater	740	417.490	520.200	-102.710	Afhankelijk van Watergroep. Omwille van BTW-technische redenen , 1 factuur aangerekend in 2023.
0190	Overig algemeen bestuur	740	208.286	305.000	-96.714	Wordt geraamd op basis van ontvangsten vorige jaren.
0020	Fiscale aangelegenheden	730	7.614.120	7.528.432	85.688	Afhankelijk van doorstorting overheid.
0943	Gezins hulp	740	830.136	762.420	67.716	Meer subsidies ontvangen dan gebudgetteerd.
0986	Eerstelijnsgezondheidszorg	740	81.548	25.000	56.548	GBO - subsidies verschillende gemeente - niet voorzien in het meerjarenplan - zelfde stijging in de kosten.
0800	Gewoon basisonderwijs	701	54.692		54.692	Opbrengsten namiddagopvang, sinds E2E bij gemeente, niet gebudgetteerd.
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	740		48.989	-48.989	Afhankelijk van doorstorting overheid.
0800	Gewoon basisonderwijs	746	124.261	171.000	-46.739	Wordt steeds gebudgetteerd o.b.v. jaar voordien. Afhankelijk van zeeklassen, ...
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	700	345.055	385.000	-39.945	Is al een aantal jaren een dalende trend.
0110	Secretariaat	740	14.024	50.000	-35.976	VIA 6 staat omwille van technische redenen op een andere MAR geboekt.
0705	Gemeenschapscentrum	702	15.554	49.939	-34.385	Verhuur buurthuis.
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	740	33.687		33.687	Voorschot-projectsubs 2022-uitrol e-inclusiebeleid
0640	Elektriciteitsvoorziening	740	32.032		32.032	Sudsidie Energie
0119	Overige algemene diensten	702	7.030	28.560	-21.530	Huur Herita wordt in 2023 ingeboekt.
0900	Sociale bijstand	748	40.645	60.690	-20.045	Idem bij de uitgaven.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2022	MEERJARENPLAN 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	224	970.116	3.851.770	-2.881.654	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	227	181.444	1.896.459	-1.715.015	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0742	Sportinfrastructuur	221	132.485	994.358	-861.873	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0720	Monumentenzorg	271	282.551	812.218	-529.667	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten al in uitvoering of en in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0800	Gewoon basisonderwijs	221	274.639	566.931	-292.292	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten al in uitvoering of en in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0670	Straatverlichting	250	276.118		276.118	"Licht als een dienst" - Fluvius OV - investeringskosten - niet voorzien in het meerjarenplan
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	221	25.709	219.561	-193.852	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten al in uitvoering of en in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	221	3.220	111.189	-107.969	Wachten op feedback van Fedasil
0115	Welzijn op het werk	221	95.632	202.724	-107.092	Projecten aanpassingswerken gemeentehuis overgedragen naar 2023. Projecten al in uitvoering .
0119	Overige algemene diensten	241	82.554	161.814	-79.260	Inrichting raadzaal, afgerekend in 2023.
0200	Wegen	220	1.274	62.035	-60.760	Aankoopwegen in functie van rooilijnplannen, afhankelijk van vooruitgang wegeniswerken.
0990	Begraafplaatsen	221		60.000	-60.000	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0610	Gebiedsontwikkeling	214		60.000	-60.000	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0930	Sociale huisvesting	221		56.020	-56.020	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0200	Wegen	230	35.556	79.416	-43.860	Herstelling brandkranen, 50% uitvoering jaarlijks i.p.v. 100% tweejaarlijks.
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	220		39.376	-39.376	Aankopen gronden RUP, budget overgedragen naar 2023.
0310	Beheer van regen- en afvalwater	214		35.000	-35.000	Opmaak hemelwaterplan, budget overgedragen naar 2023.
0790	Erediensten	664	11.737	46.500	-34.763	Budget kerkfabriek Sint-Pieter, overgedragen naar 2023.
0600	Ruimtelijke planning	214	60.156	94.407	-34.251	Voor elke dorpskern wordt een RUP uitgewerkt, overgedragen naar 2023.
0119	Overige algemene diensten	240		25.733	-25.733	Geen aankoop meubilair, afwachten verbouwingen 2023.
0200	Wegen	221		25.000	-25.000	Budget aanpassen/uitbreiden loods overgedragen naar 2023.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2022	MEERJARENPLAN 2022	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0310	Beheer van regen- en afvalwater	150		1.375.063	-1.375.063	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0200	Wegen	150	49.913	1.128.500	-1.078.588	Projecten overgedragen naar 2023. Projecten in voorbereidende fase maar nog niet in uitvoering.
0720	Monumentenzorg	150	560.573	743.647	-183.074	Restauratiepremie kerk KD
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	150		48.000	-48.000	Wachten op feedback Fedasil.
0800	Gewoon basisonderwijs	150	108.818	112.879	-4.061	Subsidies sanitair scholen + Agion nieuwbouw Het Anker.

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 is zichtbaar in de boekhouding :

Saldi van een aantal rekeningen

		2022			
		beginsaldo	debet	credit	eindsaldo
Klasse 25	Actief in leasing	188.661,61	276.118,37	24.960,64	439.819,34
Klasse 172+42	Leasingschuld	188.661,61	64.288,82	315.446,55	439.819,34
Klasse 172	Lange termijn leasingschuld	168.949,07	39.328,18	276.118,37	405.739,26
Klasse 42	Korte termijn leasingschuld	19.712,54	24.960,64	39.328,18	34.080,08
Klasse 28	Waarde van de aandelen OV	0,00	0,00	0,00	0,00
Rek 4499	Korte termijn schuld	16.216,24	0,00	17.789,50	34.005,74
Rek 406	Vooruitbetaling	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Aanleg voorziening pensioenen voor mandatarissen

In de jaarrekening werd een voorziening aangelegd voor zowel de responsabiliseringsbijdragen als de pensioenen voor mandatarissen voor een totaalbedrag van 3.024.815,02 euro. Dit jaar werd er 1.324.763,17 euro toegevoegd aan de voorziening.

In de berekening vorig jaar waren foutief de huidige mandatarissen niet opgenomen. De aanleg van de voorziening wordt geboekt op een kostenrekening waardoor dit een rechtstreekse impact heeft op het resultaat van 2023.

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.

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).

In 2021 werd er 425.000 euro van de zichtrekening van de gemeente naar het OCMW overgeschreven. Dit bedrag wordt retro-actief ingeboekt.

In 2022 werd er een tussenkost voor 1.483.940,90 euro van de gemeente aan het OCMW ingeschreven voor de boekjaren 2021 en 2022.

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

Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Eindbudget MJP	Overdracht 2023
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	€ 179.975,00	€ 84.342,51
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
020916/0119-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Inrichting raadzaal ICT	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 72.000,00	€ 72.000,00
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	€ 10.752,09
021015/0119-00/24100100/OCMW/VB/0/IP-GEEN/U	Geïntegreerde ondersteunende software voor het eengemaakt lokaal bestuur	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 14.456,02	€ 14.163,48
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
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
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	€ 107.969,29
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
040711/0930-00/22100000/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 6.020,14	€ 6.020,14
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
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
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	€ 384.671,60
050303/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-BD3-01/O	Toelage gescheiden riolering Leuvensebaan	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	€ 113.063,00	€ 113.063,00
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	€ 1.086.023,29	€ 1.032.562,20
050305/0200-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-BD3-01/O	Toelage fietspaden Gravenstraat - Rodestraat	Toelage fietspaden Gravenstraat - Rodestraat	€ 640.000,00	€ 640.000,00
050306/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Riolering zijtakken Winge 4 en grachten	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 95.939,00	€ 95.939,00
050307/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-BD3-01/O	Toelage gescheiden riolering (enkel voor zijtakken)	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	€ 100.000,00	€ 100.000,00
050308/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Herinrichting Nobelberg en Holsbeek Centrum	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 195.436,98	€ 130.397,63
050311/0200-00/22400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Heraanleg Hooghuis (Aquafin project)	Wegen, aanschaffingswaarde	€ 50.000,00	€ 50.000,00
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
050316/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BD3-01/U	Heraanleg Appelweg	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 34.243,38	€ 34.243,38
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
050401/0200-00/22000007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankopen van terreinen voor wegen (rooiplannen uitvoeren i.f.v. aanleg nieuwe wegen/fietspaden)	Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 62.034,88	€ 60.760,40
050403/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Heraanleg Hulsbergweg	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 823.505,45	€ 727.953,29
050404/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Riolering Hulsbergweg	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 500.000,00	€ 414.721,05
050405/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelage gescheiden riolering	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	€ 430.000,00	€ 430.000,00
050409/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Heraanleg Kriesberg	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 25.000,00	€ 25.000,00
050412/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Hertstraat (bewoonde zone)	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 299.588,60	€ 299.432,50
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
050415/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Grondvoorraad afvoeren	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 96.559,30	€ 8.120,86
050418/0200-00/23000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Signalisatie en herstel brandkranen	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 50.000,00	€ 16.409,38
050501/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Heraanleg kasseiwegen afwerken, aanleg kassei Meidries	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 225.590,45	€ 225.590,45
050502/0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Draagkrachtig maken en egaliseren van landwegen	Wegen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 100.000,00	€ 100.000,00
050809/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Waterbeheersingswerken, kleinschalige bufferbekkens en	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 133.433,09	€ 129.683,09
050810/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Waterbeheersingswerken boven Dutselstraat, Uitweg en	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 100.000,00	€ 100.000,00
050811/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelagen erosiebestrijding en waterbeheersing	Sepcifieke werkingssubsidies vanwege de Vlaamse overheid	€ 240.000,00	€ 240.000,00
050812/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankoop terreinen voor waterbeheersing	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 40.000,00	€ 40.000,00
050813/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Toelage aankoop terreinen voor waterbeheersing	Sepcifieke werkingssubsidies vanwege de Vlaamse overheid	€ 32.000,00	€ 32.000,00

Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Eindbudget MJP	Overdracht 2023
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
050817/0310-00/21400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Opmaak hemelwaterplan	Plannen en studies	€ 35.000,00	€ 35.000,00
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
050909/0310-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Zone Konijntjesberg-Zwaluwdreef-Meesberg	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	€ 460.000,00	€ 460.000,00
050909/0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Zone Konijntjesberg-Zwaluwdreef-Meesberg	Rioleringen en afvalwaterzuivering - Activa in aanbouw	€ 550.000,00	€ 550.000,00
051202/0200-00/24200300/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankoop nieuwe voertuigen en machines in functie van het	Speciale voertuigen - gemeenschapsgoederen, Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde -	€ 138.285,55	€ 12.562,81
051306/0990-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Een sanitair blok op elke begraafplaats	Activa in aanbouw	€ 30.000,00	€ 30.000,00
051307/0990-00/22100000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Overkapping om onder te schuilen op elke nieuwe begraafplaats	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 30.000,00	€ 30.000,00
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	€ 19.701,31
060102/0600-00/21400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Voor elke dorpskern wordt een RUP uitgewerkt.	Plannen en studies	€ 94.407,12	€ 34.250,74
060701/0290-00/21400000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	beleidsaspecten 'omgeving' en 'mobiliteit' geïntegreerd worden bekeken	Plannen en studies	€ 10.000,00	€ 9.000,00
070209/0820-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	De ruimte boven de bibliotheek wordt de nieuwe vestigingsplaats van de Academie	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 7.092,00	€ 5.904,32
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	€ 65.121,92	€ 22.269,07
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
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	€ 36.630,27
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
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	€ 696.223,00	€ 458.637,96
070410/0720-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Restauratiepremie kerk SPR	Subsidies in kapitaal vanwege de Vlaamse overheid	€ 272.919,96	€ 218.759,88
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	€ 11.457,08
070501/0742-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BDS-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	€ 905.604,81	€ 847.080,93
070502/0740-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BDS-01/U	recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 219.560,75	€ 198.935,30
070502/0742-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BDS-01/U	recreatiezone aansluitend bij de volledig gerenoveerde Sportschuur.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 88.753,67	€ 14.792,36
070503/0740-00/22000007/GEMEENTE/CBS/0/IP-BDS-01/U	Sportschuur.	Terreinen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 39.376,00	€ 39.376,00
070903/0752-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Aankoop van gronden in uitvoering van het RUP recreatie	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 13.900,00	€ 4.784,28
080210/0800-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Uitbouwen van een wijkspeelplein en nieuwe speelterreinen voorzien waar er nood is	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen, Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde -	€ 60.156,00	€ 5.012,30
080301/0800-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Digitalisering van de GBS verder zetten - digiborden, laptops, PC's ingerichte klaslokalen lenen zich tot o.a. nieuwe leer- en werkmethodes	Activa in aanbouw	€ 175.798,55	€ 106.167,10
080302/0800-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	€ 82.879,00	€ 3.211,45
080303/0800-00/22100007/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	We onderzoeken welke verbeteringen er mogelijk zijn aan de speelruimten.	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde - Activa in aanbouw	€ 317.052,86	€ 140.268,96
080304/0800-00/22100007/GEMEENTE/CBS/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	€ 43.953,00	€ 15.729,01
080306/0800-00/15002000/GEMEENTE/CBS/300/IP-GEEN/O	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	Vorderingen wegens investeringsubsidies in kapitaal die binnen jaar vervallen	€ 30.000,00	€ 850,00
080306/0800-00/22100000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Investeringen in energiebesparing scholen	Gebouwen - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 30.126,57	€ 30.126,57
080307/0800-00/24000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Investeringen in meubilair	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 12.183,71	€ 1.237,71

Code	Actie omschrijving	Omschrijving	Eindbudget MJP	Overdracht 2023
080308/0800-00/23000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Investeren in speeltuigen	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen,aanschaffingswaarde	€ 8.879,02	€ 8.879,02
GBB-00/0010-00/74080004/OCMW/VB/100/IP-GEEN/O	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemene financiering	Toelage sectoraal fonds - sociale maribel	€ 305.000,00	€ 305.000,00
GBB-00/0040-00/29030000/GEMEENTE/CBS/480/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemene financiering	Vorderingen wegens toegestane leningen - nominale	€ 600.000,00	€ 600.000,00
GBB-01/0110-00/24000000/OCMW/RVMW/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 2.789,30	€ 282,18
GBB-01/0119-00/24000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Meubilair - gemeenschapsgoederen, aanschaffingswaarde	€ 25.733,06	€ 25.733,06
GBB-01/0790-00/66400145/GEMEENTE/CBS/480/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein algemeen beleid en organisatie	Toegestane investeringsubsidies - Sint Maurus	€ 33.500,00	€ 33.500,00
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
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	€ 4.743,87
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
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
GBB-03/0200-00/23000000/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein wegen en waterlopen	Aankoop werktuigen	€ 29.415,81	€ 27.450,69
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
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
GBB-05/0703-00/24100100/GEMEENTE/CBS/0/IP-GEEN/U	Gelijkblijvend beleid beleidsdomein vrije tijd	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen,	€ 13.035,33	€ 13.035,33

Verwijzing naar de plaats waar documentatie bij de jaarrekening 2022 beschikbaar is

Het volledige beleidsrapport jaarrekening 2022 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 2022
- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > toelichting jaarrekening 2022
- Home > tabblad beleid > bekendmakingen > beleidsdocumenten > documentatie jaarrekening 2022

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'.