

Documentatie bij de jaarrekening 2021

Gemeente & OCMW Kasterlee

**Gemeente Kasterlee
Markt 1
2460 Kasterlee
0207.502.596
NISCODE: 13017**

**OCMW Kasterlee
Leistraat 83
2460 Kasterlee
0212.223.726**

**Algemeen directeur: Tom De Munter
Financieel directeur: Ann Noyens**

KENGETALLEN BOEKJAAR 2021

		GECONSOLIDEERD	GEMEENTE	OCMW
Liquiditeiten				
	Kastoestand per 31/12/2021	20.259.171	15.346.386	4.912.785
	Openstaande vorderingen op KT	2.904.458	2.484.884	419.574
	Openstaande schulden op KT	3.224.524	2.981.214	243.311

Exploitatie

	* Exploitatieontvangsten in het boekjaar	29.026.163	26.902.177	2.123.986
	* Exploitatieuitgaven in het boekjaar	23.287.734	20.295.698	2.992.036
	Facturatie tussen gemeente en OCMW		6.086	-6.086
	Saldo exploitatie	5.738.429	6.612.564	-874.136

* Vorderingen/schulden uit ruil en niet-ruil; exclusief interne rekening courant GE-OC

Investeringen

Investeringen		2019	2020	2021
	Desinvesteringen in het boekjaar	1.608.541	603.076	1.005.465
	Ontvangen investeringssubsidies	1.050.244	1.050.244	
	Investeringen in het boekjaar	8.992.390	8.987.042	5.348
	Toegestane investeringssubsidies	222.175	222.175	
	Saldo investeringen	-6.555.780	-7.555.897	1.000.117

* Exclusief interne facturatie en facturatie tussen GE-OC

Financiering

Financiering		2019	2018
Nieuw aangegane leningen	105.873	105.873	
Terugvordering van toegestane leningen			
Toegestane leningen			
Vervroegde terugbetaling van toegestane leningen			
Vervroegde aflossing van leningen			
Periodieke aflossingen op leningen	74.987	74.987	
Saldo financiering	30.886	30.886	
Openstaande schulden uit leningen	887.409	887.409	
Leningen op rekening met vaste termijn			
Intresten op leningen	1.916	1.916	

Budgettair resultaat van het boekjaar	-786.465	-912.446	125.981
** Gecumuleerd budgettair resultaat	20.815.088	18.491.894	2.323.194
Autofinancieringsmarge	5.663.442	6.537.578	-874.136
Tussenkost in het tekort van het OCMW			
Gecumuleerd budgettair resultaat per inwoner	1.093		
* Openstaande schuld per inwoner	47		

* Inclusief de leningen op rekening met vaste termijn

** vóór de tussenkomst van de gemeente in het tekort van het OCMW

Inhoud

1	Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties	5
2	Toegestane werkings- en investeringssubsidies.....	6
3	Samenstelling beleidsdomeinen	8
4	Overzicht verbonden entiteiten	11
5	Personeelsinzet.....	12
6	Overzicht opbrengst per belastingsoort.....	13
7	Andere relevante informatie	13
7.1	Deelnemingen.....	14
7.2	Financiële analyse jaarrekening 2021.....	16
7.2.1	Globale analyse.....	16
7.2.2	Analyse van de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten.....	17
7.2.3	Investeringen	31
7.2.4	Financiering.....	34
7.2.5	Balans	36
7.2.6	Financiële indicatoren	38
7.3	Fonds Coorevits	40
7.4	Schenking PWA	40
7.5	Pensioenfonds.....	41
7.6	Overname openbare verlichting door Fluvius.....	41
7.7	Tussenkomst gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW	43

1 Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Dit omvat het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven. Dit overzicht staat ter beschikking op de website van de gemeente Kasterlee: <https://www.kasterlee.be/download.ashx?id=56343>.

2 Toegestane werkings- en investeringssubsidies

Dit biedt een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar 2021.

Overzicht investeringssubsidies gemeente (AR 664)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2021
INV Investeringsubsidie HVZ Taxandria	nominatieve subsidie	174 651
INV Sport: infrastructuursubsidies - reglement	subsidiereglement	16 000
INV Jeugd: infrastructuursubsidies - reglement	subsidiereglement	13 675
KFC De Kempen	nominatieve subsidie	9 190
Subsidie kunstwerk AZ Herentals	nominatieve subsidie	3 246
Landelijke rijvereniging De Heidedravers Tielen	nominatieve subsidie	3 234
AC Lichtaart	nominatieve subsidie	2 178
Overzicht werkingssubsidies OCMW (AR 649)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2021
WZK: algemene werkingsbijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	21 556
Corona: consumptiebudget kwetsbare gezinnen	subsidiereglement	8 830
Subsidie Op de Spiegel vzw	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie Feestvarken	nominatieve subsidie	1 890
Subsidie Locomotiefje	nominatieve subsidie	250
NW&Z: coördinator Neteland zorg en welzijn	verplichte bijdrage in tekorten	103
Overzicht werkingssubsidies gemeente (AR 649)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2021
Politiezone Turnhout werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	2 034 895
HVZ Taxandria werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	797 896
Zorgpremie	subsidiereglement	133 440
Coronasubsidies culturele verenigingen GR 02/2021	subsidiereglement	38 705
Coronasubsidies sport o.b.v. reglement 23/2/2021	subsidiereglement	35 940
Subsidie middagtoezicht	subsidiereglement	21 092
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking onroerend erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	20 630
Subsidie watersnood aan Rode Kruis Vlaanderen obv reglement noodhulp	subsidiereglement	19 125
Kwaliteitssubsidie sport	subsidiereglement	17 407
Impulssubsidie sport	subsidiereglement	13 055
Subsidie vakantiewerking	subsidiereglement	11 172
Subsidie zwerfvuil	subsidiereglement	11 083
Corona subsidies jeugd obv reglement GR 02/2021 en 06/2021	subsidiereglement	9 790
Tussenkost werkingstoelage academie voor muziek, woord en dans	verplichte bijdrage in tekorten	9 541
Subsidie schoolzwemmen	subsidiereglement	9 525
Subsidie jeugdwerking	subsidiereglement	9 000
Subsidie kampwerking	subsidiereglement	9 000
Sportregio Zuidkempen	verplichte bijdrage in tekorten	8 569
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking cultureel erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	6 779
Woonstvergoeding pastoor Kasterlee	verplichte bijdrage in tekorten	6 237
Subsidie Bosgroep Kempen Noord	nominatieve subsidie	5 000

Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2021
Subsidie Regionaal Landschap	nominatieve subsidie	4 716
Tussenkost werkkingskosten academie Arendonk	verplichte bijdrage in tekorten	4 351
Subsidie Hotspot	nominatieve subsidie	4 000
Subsidie spiegeltentfestival	nominatieve subsidie	4 000
Subsidie extra muros	subsidierglement	3 960
IOK afvalbeheer: statutaire bijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	3 839
Subsidie Stichting Kempens Landschap	nominatieve subsidie	3 809
Subsidie erkende verenigingen - culturele projecten	subsidierglement	3 600
Huursubsidie wereldwinkel KLT	nominatieve subsidie	3 600
Subsidie burgerbudget i.k.v. Lichtaart Kermist	subsidierglement	3 100
Subsidie buurtfeesten	subsidierglement	2 550
Secretariaatsvergoeding kerkfabriek Kasterlee en Tielen	verplichte bijdrage in tekorten	2 495
Subsidie waterputten / infiltratievoorziening	subsidierglement	2 270
Subsidie fanfare De Kempenzonen	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie fanfare Vreugd en Deugd	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie fanfare De Kunstminnaars	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie Veeweyde	nominatieve subsidie	1 870
Subsidie derdebetalerssysteem van De Lijn	subsidierglement	1 716
Subsidie cadeaubon corona	subsidierglement	1 544
Subsidie muzikaal tafelen	subsidierglement	1 307
Subsidie jazzclub Houtum Street	nominatieve subsidie	1 200
Subsidie Koorlink Kempen	nominatieve subsidie	1 200
Subsidie opvoedingsondersteuning Gielsbos	nominatieve subsidie	1 050
Subsidie opvanginitiatieven	subsidierglement	1 000
Subsidie Noord-Zuidprojecten	subsidierglement	1 000
Subsidie Logo Kempen	nominatieve subsidie	952
Subsidie Ispahan	nominatieve subsidie	850
Subsidie Plaffeiencomité	nominatieve subsidie	750
Subsidie huurlasten nav corona van lokalen voor verenigingen en evenementen	subsidierglement	676
Subsidie Murgesticomité	nominatieve subsidie	620
Subsidie opvoedingsondersteuning vriendenkring de Mast (BO-3Master)	nominatieve subsidie	600
Subsidie vorming en cursussen	subsidierglement	587
Subsidie jeugd en milieu	subsidierglement	500
Subsidie chiromeisjes Kasterlee	nominatieve subsidie	500
Subsidie Jeti Jeugd Tielen	nominatieve subsidie	500
Subsidie chirojongens Kasterlee	nominatieve subsidie	500
Subsidie KLJ Kasterlee	nominatieve subsidie	500
Subsidie JEKA	nominatieve subsidie	500
Subsidie ID Tejatergroep	nominatieve subsidie	500
Subsidie Kastelse Kayak Klub vzw	nominatieve subsidie	500
Subsidie Vissersclub De Weerhaak	nominatieve subsidie	500
Subsidie SK Kattenberg	nominatieve subsidie	500
Subsidie De Pompoenstappers vzw	nominatieve subsidie	500
Subsidie LRV De Kempenridders	nominatieve subsidie	500
Subsidie KWB	nominatieve subsidie	500
Subsidie Kastelse Tennisclub vzw	nominatieve subsidie	500
Subsidie FC De Witte Molen	nominatieve subsidie	500
Subsidie Mastentop Zaalvoetbal	nominatieve subsidie	500
Subsidie Landelijke rijvereniging - de Lustige Dravers	nominatieve subsidie	500
Subsidie opvoedingsondersteuning steunpunt de Mast (BO-3Master)	nominatieve subsidie	475
Subsidie AC Lichtaart	nominatieve subsidie	250
Subsidie KFC De Kempen	nominatieve subsidie	250
Subsidie Kind en Gezin Kasterlee	nominatieve subsidie	250
Subsidie jubileumviering	subsidierglement	250
Subsidie KVG Tielen	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Kasterlee	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Lichtaart	nominatieve subsidie	240
Subsidie jong KVG	nominatieve subsidie	240
Subsidie KVG Kasterlee	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Tielen	nominatieve subsidie	240
Subsidie NEOS	nominatieve subsidie	200
Subsidie Okra Lichtaart	nominatieve subsidie	200
Subsidie toegankelijke evenementen (o.a. mobiel toilet)	subsidierglement	100

3 Samenstelling beleidsdomeinen

Deze lijst bevat een overzicht van de beleidsdomeinen en de actieve beleidsvelden die er deel van uitmaken.

Beleidsdomein	Beleidsveld code	Beleidsveld omschrijving
AB&A - Algemeen bestuur en administratie	0100	Politieke organen
	0110	Secretariaat
	0111	Fiscale en financiële diensten
	0112	Personeelsdienst en vorming
	0113	Archief
	0114	Organisatiebeheersing
	0115	Welzijn op het werk
	0119	Overige algemene diensten
	0171	Gemeentelijk /stedelijk wijkoverleg
	0190	Overig algemeen bestuur
	0400	Politiediensten
	0410	Brandweer
	0440	Overige hulpdiensten
	0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)
	0500	Handel en middenstand
	0660	Communicatievoorzieningen
	0991	Crematoria
AF - Algemene financiering	0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
	0020	Fiscale aangelegenheden
	0030	Financiële aangelegenheden
	0040	Transacties in verband met de openbare schuld
	0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel
	0090	Overige algemene financiering
GGZ - Grondgebiedszaken	0200	Wegen
	0210	Openbaar vervoer
	0220	Parkeren
	0290	Overige mobiliteit en verkeer
	0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
	0309	Overig afval- en materialenbeheer
	0310	Beheer van regen- en afvalwater
	0319	Overig waterbeheer
	0320	Sanering van bodemverontreiniging
	0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging
	0340	Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos
	0349	Overige bescherming van biodiversiteit, landschappen en bodem
	0350	Klimaat en energie

	0470	Dierenbescherming
	0530	Land-, tuin- & bosbouw
	0600	Ruimtelijke planning
	0610	Gebiedsontwikkeling
	0620	Grondbeleid voor wonen
	0621	Bestrijding van krotwoningen
	0629	Overig woonbeleid
	0630	Watervoorziening
	0640	Elektriciteitsvoorziening
	0650	Gasvoorziening
	0670	Straatverlichting
	0680	Groene ruimte
	0690	Overige nutsvoorzieningen
	0720	Monumentenzorg
	0721	Archeologie
	0990	Begraafplaatsen
M&M - Mens & Maatschappij	0130	Administratieve dienstverlening
	0150	Internationale relaties
	0160	Hulp aan het buitenland
	0790	Erediensten
	0791	Niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen
	0800	Gewoon basisonderwijs
	0801	Buitengewoon basisonderwijs
	0815	Buitengewoon secundair onderwijs
	0820	Deeltijds kunstonderwijs
	0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs
	0870	Sociale voordelen
	0879	Andere voordelen
	0889	Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid
	0900	Sociale bijstand
	0901	Voorschotten
	0902	Integratie van personen met vreemde herkomst
	0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers
	0904	Activering van tewerkstelling
	0905	Dienst voor juridische informatie en advies
	0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid
	0910	Woningen voor personen met een handicap
	0911	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap
	0930	Sociale huisvesting
	0941	Gezinsvervangende tehuizen
	0943	Gezinshulp
	0944	Preventieve gezinsondersteuning

	0945	Kinderopvang
	0946	Tuisbezorgde maaltijden
	0947	Klusjesdienst
	0948	Poetsdienst
	0949	Overige gezinshulp
	0950	Ouderenwoningen
	0951	Dienstencentra
	0954	Dagzorgcentra
	0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen
	0985	Gezondheids promotie en ziektepreventie
	0986	Eerstelijnsgezondheidszorg
	0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid
VT - Vrije tijd	0520	Toerisme - Onthaal en promotie
	0521	Toerisme - Sectorondersteuning
	0522	Toerisme - Infrastructuur
	0529	Overige activiteiten inzake toerisme
	0701	Cultuurcentrum
	0702	Schouwburg, concertgebouw, opera
	0703	Openbare bibliotheken
	0705	Gemeenschapscentrum
	0709	Overige culturele instellingen
	0710	Feesten en plechtigheden
	0719	Overige evenementen
	0729	Overig beleid inzake het erfgoed
	0739	Overig kunst- en cultuurbeleid
	0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning
	0741	Sportpromotie en -evenementen
	0742	Sportinfrastructuur
	0749	Overig sportbeleid
	0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
	0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren
	0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren
	0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd

4 Overzicht verbonden entiteiten

Dit zijn alle entiteiten waarvoor het bestuur de wettelijke, statutaire of feitelijke verplichting heeft om rechtstreeks of onrechtstreeks tussen te komen in de verliezen of tekorten.

- Kerkfabriek Sint Willibrordus Kasterlee
- Kerkfabriek O.L. Vrouw Lichtaart
- Kerkfabriek Sint Margarita Tielen
- Verenigde Protestantse Kerk in Turnhout
- Hulpverleningszone Taxandria
- Politiezone Turnhout
- Intercommunale van de Ontwikkeling van de Kempen (IOK)
- IOK Afvalbeheer
- Kempense financieringsintercommunale IKA
- Welzijnszorg Kempen
- Neteland Welzijn & Zorg
- Sociaal verhuurkantoor Neteland Welzijn & Zorg vzw
- Landelijke kinderopvang voor uitbating buitenschoolse kinderopvang in Kasterlee
- Erfgoed Noorderkempen

5 Personeelsinzet

Een overzicht van de personeelsinzet voor het boekjaar 2021¹:

Graad	afdeling	schaal	statuut	FORMATIE KADER	FORMATIE KADER GEMEENTE	FORMATIE KADER OCMW	contract VTE	contract VTE gemeente	contract VTE OCMW	Effectieve
ALGEMEEN DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1		1	1	0	1
FINANCIËEL DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1		1	1	0	1
ADJUNCT ALGEMEEN DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1		1	1	0	1
AFDELINGSHOOFD	GGZ	A4a-A4b	S	1	1		1	1	0	1
	M&M	A1a-A3a	S	1	1	1	1	0	1	1
	VT	A1a-A3a	S	1	1		1	1	0	0
DIENTSHOOFD	GGZ	A1a-A3a	S	4	4		4	4	0	3,6
PROJECTMEDEWERKER	INT	A1a-A3a	C	1	1		1	1	0	1
HOOFT MAATSCHAPPELIJK WERK	M&M	B4-B5	S	1		1	1	0	1	1
BIBLIOTHECARIS	VT	B4-B5	S	1	1		1	1	0	1
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	S	2		2	2	0	2	1,5
			C	10		10	10	0	10	7,6
COORDINATOR	FIN	B1-B3	S	1	1		1	1	0	0,8
	GGZ	B1-B3	S	4	4		4	4	0	2,9
			C	1	1		1	1	0	1
	INT	B1-B3	S	4	4		4	4	0	3,8
	M&M	B1-B3	C	2	2		2	2	0	2
	VT	B1-B3	S	2	2		2	2	0	1,4
			C	4	4		3	3	0	2,3
STAFMEDEWERKER	FIN	B1-B3	C	2	1	1	1,8	1	0,8	1,7
	GGZ	B1-B3	S	2	2		2	2	0	1,8
			C	3	3		3	3	0	3
	INT	B1-B3	S	0,5		0,5	0,5	0	0,5	0,5
			C	2	1,5	0,5	1,5	1	0,5	1,3
	M&M	B1-B3	C	0,5	0,5		0,5	0,5	0	0,5
	VT	B1-B3	C	1,5	1,5		1,5	1,5	0	1,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	FIN	C1-C3	S	1	1		1	1	0	0,8
			C	1	1		1	1	0	0,8
	GGZ	C1-C3	S	1	1		1	1	0	0,8
			C	9	9		8,2	8,2	0	6,8
	IZ	C1-C3	S	1		1	1	0	1	0,8
			C	4	4		4	4	0	3,6
	M&M	C1-C3	S	5	4	1	4,35	3,75	0,6	3,65
			C	5	3	2	4,5	2,5	2	4,5
	VT	C1-C3	S	2	2		2	2	0	1,8
			C	1,5	1,5		1,5	1,5	0	1,9
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER CONCIERGE	VT	C1-C3								
			C	2,5	2,5		2	2	0	2
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	S	2,5	2,5		2,1	2,1	0	2,3
			C	1	1		1	1	0	1
TECHNISCH MEDEWERKER WERKLEIDER	GGZ	C1-C3	S	1	1		1	1	0	1
			C	3	3		3	3	0	3
TECHNISCH MEDEWERKER TECH DIENST	GGZ	C1-C3	S	1	1		1	1	0	0,8
			C	1	1		1	1	0	0,8
TECHNISCH MEDEWERKER SPORTDIENST	VT	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5	0,5	0	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	3		3	2,5	0	2,5	2,5
			C	3		3	2,6	0	2,6	2,6
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	INT	D1-D3	C	1,5	1,5		1,5	1,5	0	0,8
	M&M	D1-D3	C	1,7	1,7		1,7	1,7	0	1,5
	VT	D1-D3	C	3	3		2,4	2,4	0	1,9
ADMINISTRATIEF ASSISTENT CONCIERGE	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5	0,5	0	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	S	4	4		4	4	0	3,2
			C	21	21		21	21	0	20
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	8	8		8	8	0	7,4
TECHNISCH BEAMBT POETSDIENST OCMW	M&M	E1-E3	S	0,5		0,5	0,5	0	0,5	0,5
			C	1,5		1,5	1,4	0	1,4	1,4
TECHNISCH BEAMBT	GGZ (TD)	E1-E3	C	16,25	16,25		16,75	16,75	0	16,45
TECHNISCH BEAMBT SCHOONMAAK	GGZ	E1-E3	C	3	3		2,55	2,55	0	2,55
	M&M	E1-E3	C	6	4	2	5,35	3,55	1,8	5,2
	VT	E1-E3	C	9	6	3	7,95	5,25	2,7	7,75
TOTAAL				179,45	146,45	33	171,65	140,75	30,9	156,3

INT = interne zaken
VT = vrije tijd
DK = decretaal kader

M&M = mens en maatschappij
GGZ = grondgebiedszaken

¹ Bron: 20210706_BOC_personeelsplanning_en_organogram

6 Overzicht opbrengst per belastingsoort

Dit biedt een overzicht van de opbrengst per soort van belasting die het bestuur heft.

Omschrijving belasting	Jaarrekening 2021
Aanvullende belasting op de personenbelasting (APB)	6 663 480
Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)	5 084 384
Jaarlijkse milieubelasting	469 935
Aanvullende verkeersbelasting	325 510
Belasting tweede verblijven	171 646
Belasting op gemakkelijkheden	170 452
Belasting op toeristische logies	103 386
Belasting op riolering	46 647
Belasting op ontspanningszones en groenvoorzieningen	37 561
Belasting leegstand gebouwen en woningen	19 140
Belasting op reclameborden	11 493
Belasting op begraving / opgraving	5 136
Belasting plaatsrecht kermissen	4 503
Doorstortingen en inkohieringen belasting op leegstand bedrijfsruimten (via Vlaanderen)	2 444
Belasting diensten verhuur voertuigen met bestuurder (decreet 20/4/2001)	715
Belasting op verwerving van de zate	0
Belasting niet-afkoppelen van hemelwater	0
Belasting ontbreken van parkeerplaatsen	0
Belasting verwaarloosde gebouwen en woningen	0

7 Andere relevante informatie

7.1 Deelnemingen

RUBRIEK 28	BEC	INSTELLING	AANTAL	NOMINALE WAARDE	INGESCHREVEN	NOG TE VOLSTORTEN	HER- WAARDERING	WAARDE- VERMINDERING	NETTO BOEKWAARDE
					8.511.556,27	18.401,63	3.977.020,23	5.913,15	12.464.261,72
281	10	Aandelen Pidpa	60	2,50	150,00				150,00
281	10	Aandelen Pidpa	307	2,50	767,50				767,50
284	10	Aandelen De Lijn	11		1.239,48	17,65			1.221,83
284	10	Aandelen De Lijn	39	25,00	975,00				975,00
281	10	Aandelen Iok + Iok afvalbeheer	23.538	25,00	588.450,00				588.450,00
281	10	Aandelen Iok + Iok afvalbeheer	1.770	25,00	44.250,00				44.250,00
281	10	Aandelen Geelse Bouwmaatschappij (Kasterlee)	263	12,40	3.261,20	2,73			3.258,47
281	10	Aandelen Geelse Bouwmaatschappij (Lichtaart)	510	12,40	6.324,00				6.324,00
281	10	Kempische Heerd	2.607	22,87	59.625,00				59.625,00
281	10	Aandelen Ika kengetal 1	33	25,00	825,00	550,00			275,00
281	10	De ARK	133	25,00	3.325,00	981,25			2.343,75
281	10	Ika kengetal 4A	27	2.973,63	80.288,01				80.288,01
281	10	Ika kengetal 4B	5	19.878,00	99.390,00				99.390,00
281	10	Ika kengetal 5A	708	250,00	177.000,00				177.000,00
281	10	Ika kengetal 5B	74	455,12	33.678,88				33.678,88
281	10	Ika kengetal 6	1.098	32,53	35.717,94				35.717,94
281	10	Ika kengetal 8	291	25,00	7.275,00				7.275,00
281	10	Ika kengetal 5C	265	413,29	109.521,85				109.521,85
281	10	Iveka Ae-aandeel	284.788	15,25	4.177.161,69		2.289.750,73		6.466.912,42
281	10	Iveka Ag-aandeel	130.129	20,15	1.855.808,89		1.564.946,54		3.420.755,43
281	10	IKA KENGETAL 3	1	25,00	25,00				25,00
281	10	Poolstok (Jobpunt Vlaanderen)	45	24,79	1.115,55				1.115,55
281	10	Ika kengetal 4C	2	38.940,00	77.880,00				77.880,00
281	10	Ika kengetal 5D	261	324,58	84.715,38				84.715,38
281	10	IKA kengetal 5E	377	444,83	167.700,91				167.700,91
281	10	Ika kengetal 6B	4.528	50,00	226.400,00				226.400,00
281	10	Ika kengetal 9B	6	500,00	3.000,00				3.000,00
281	10	Ika kengetal 9A	12	500,00	6.000,00				6.000,00
281	10	Ika kengetal 9C	62	500,00	31.000,00				31.000,00
281	10	Cipal	11	125,00	1.375,00				1.375,00
284	10	EthiasCo	4	8.602,90	34.411,60				34.411,60
281	10	Ika kengetal 9 Eneco	22	500,00	11.000,00				11.000,00

281	10	Iveka - activiteiten zonder kapitaal (ex-finilek)					122.322,96		122.322,96
281	10	Iveka - Aw (warmte) (ex-finilek)						5.913,15	-5.913,15
281	10	Aandelen Pidpa	154	2,50	385,00				385,00
281	10	Iveka - Aov (Openbare verlichting)	20.208		421.000,34				421.000,34
281	10	IKA kengetal 5F	221		45.581,25				45.581,25
281	10	TMVS???	2	1.000,00	3.000,00	2.250,00			750,00
281	10	Pontes	19	2.480,00	47.120,00				47.120,00
281	10	Ika kengetal 9d (storm Retie)	32	500,00	16.000,00				16.000,00
281	11	IOK	10	25,00	250,00				250,00
283	11	Welzijnszorg Kempen	73	250,00	18.250,00	14.600,00			3.650,00
284	11	t Gerief	92	100,00	9.200,00				9.200,00
284	11	Geelse huisvestingsmaatschappij	315	12,40	3.906,00				3.906,00
284	11	Ethias	2	8.602,90	17.205,80				17.205,80

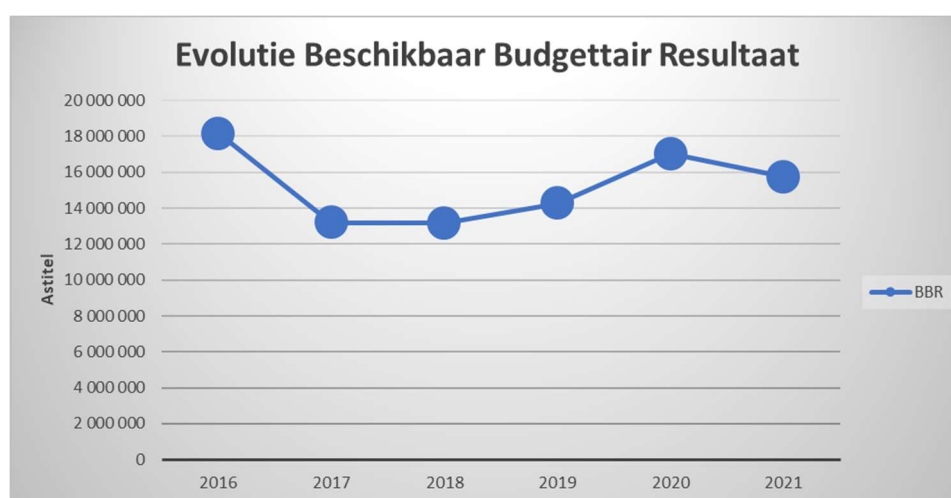
7.2 Financiële analyse jaarrekening 2021

De cijfergegevens gaan uit van de gezamenlijke rapporteringsentiteit 'gemeente + OCMW' tenzij anders vermeld. De jaarrekeningen 2014 tot 2019 van de gemeente en het OCMW zijn dus vertaald naar het formaat BBC 2020 met gemeente en OCMW als één rapporteringsentiteit. De onderlinge stroom uit het verleden voor de gemeentelijke bijdrage aan het OCMW is dus niet langer meegenomen.

7.2.1 Globale analyse

De autofinancieringsmarge (AFM) (positief op het einde van de planningsperiode) en het beschikbaar budgettair resultaat (elk jaar positief) zijn normen die de BBC-regelgeving oplegt aan de gemeente bij het opmaken van het meerjarenplan of de aanpassing ervan.

7.2.1.1 Het beschikbaar budgettair resultaat (BBR)



Het beschikbaar budgettair resultaat (15,7 miljoen euro in 2021) bestaat uit de som van:

- Het budgettair resultaat van het boekjaar: het verschil (-0,8 miljoen euro) tussen het totaal van de ontvangsten (31,8 miljoen euro) en het totaal van de uitgaven (32,6 miljoen euro);
- Het uit het vorig boekjaar overgedragen gecumuleerd budgettair resultaat (21,6 miljoen euro);
- Vermindert met de onbeschikbare gelden (5,1 miljoen euro).

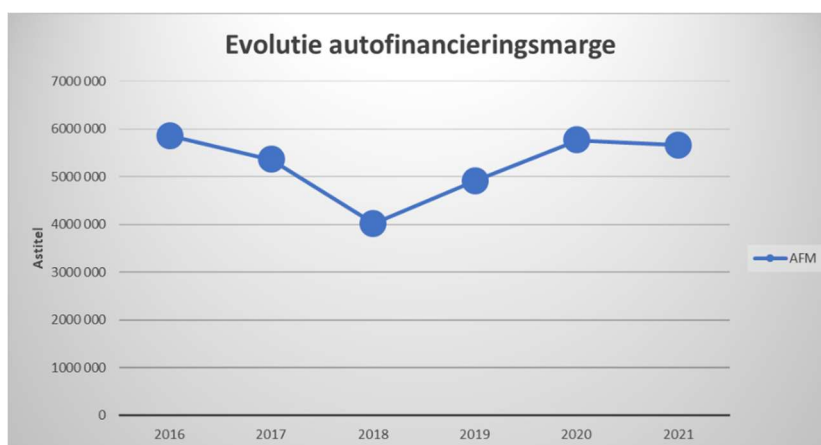
Het daalt met 1,3 miljoen euro of 8 % ten opzichte van 2020.

Omdat het budgettair resultaat van het boekjaar alle ontvangsten en uitgaven omvat, kan het gecumuleerd resultaat beïnvloed worden door meer (of minder) leningen op te nemen. Het financieringsbeleid heeft dus een impact op het gecumuleerd budgettair resultaat.

In de loop van 2021 nam Kasterlee geen nieuwe leningen op. Dit betekent dat Kasterlee globaal gezien niet genoodzaakt was om leningen op te nemen om een positief gecumuleerd budgettair resultaat te bekomen. Het budgettaire resultaat van het eigen boekjaar was in 2021 negatief (-0,8 miljoen euro). Voor de gemeente was dit een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van -0,9 miljoen euro, het OCMW eindigde met een positief budgettair resultaat van het boekjaar van zo'n 0,1 miljoen euro.

Het beschikbaar budgettair resultaat van 15,7 miljoen euro vormt een reserve waarmee Kasterlee bijna 48 % van de totale uitgaven van 2021 kan betalen. Dit vormt een marge die een liquiditeit waarborgt en een buffer vormt.

7.2.1.2 De autofinancieringsmarge (AFM)



Kasterlee sloot 2021 af met een positieve autofinancieringsmarge, de norm voor een structurele financiële duurzaamheid: een overschot van bijna 5,7 miljoen euro of 20 % van de exploitatie-ontvangsten.

De lichte daling van het niveau van de AFM t.o.v. 2020 is deels te verklaren doordat de absolute stijging van de exploitatie-uitgaven groter is dan de stijgende exploitatie-ontvangsten. De uitgaven voor de periodieke aflossingen van leningen en leasings, de andere component die de AFM bepaalt, steeg van zo'n 53.000 euro in 2020 naar zo'n 75.000 euro in 2021. Dit heeft te maken met de sale-and-lease-back constructie van de overname van het openbare verlichtingsnet door Fluvius.

Een positieve AFM van 5,7 miljoen euro betekent dat Kasterlee voor dat bedrag aan budgettaire ruimte heeft om een deel van de investeringsuitgaven rechtstreeks te financieren of om bijkomende leningen aan te gaan.

7.2.2 Analyse van de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten

7.2.2.1 Exploitatie-uitgaven

Samenstelling van de exploitatie-uitgaven 2021 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

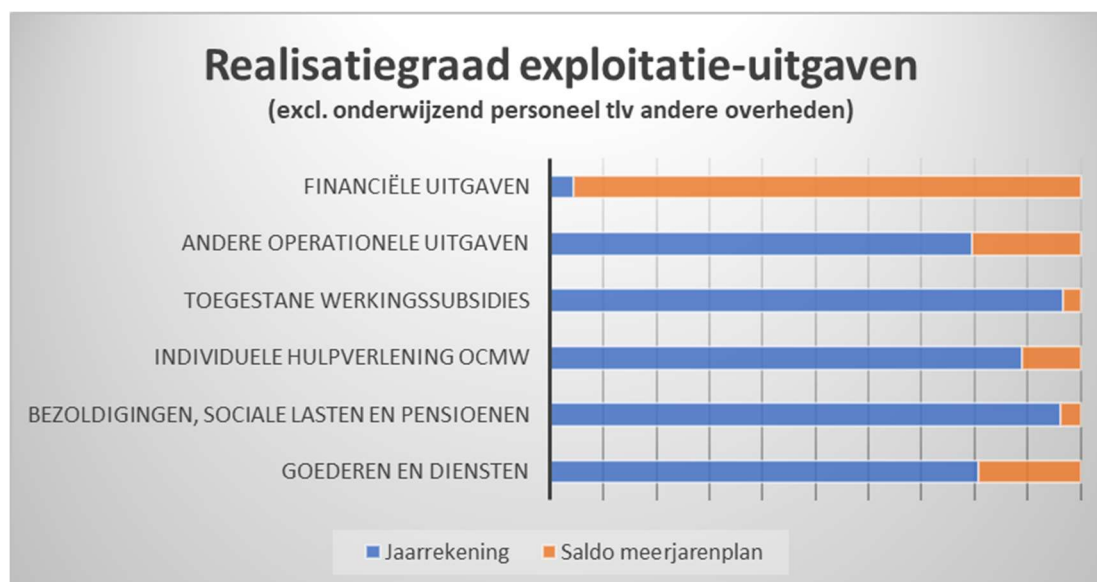
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Goederen en diensten	6 406 183	28%	7 925 510	32%	81%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9 663 909	41%	10 036 046	40%	96%
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	2 809 666	12%	2 150 000	9%	131%
Individuele hulpverlening OCMW	995 382	4%	1 117 830	5%	89%
Toegestane werkingssubsidies	3 343 629	14%	3 460 096	14%	97%
Andere operationele uitgaven	67 048	0%	84 400	0%	79%
Financiële uitgaven	1 918	0%	45 099	0%	4%
	23 287 735	100%	24 818 981	100%	94%

De exploitatie-uitgaven bedroegen in 2021 in totaal 23,3 miljoen euro.



De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. Kasterlee heeft in 2021 9,7 miljoen euro uitgegeven aan personeel, goed voor 47% van de exploitatie-uitgaven. Dit bedrag is exclusief de bezoldigingen voor het onderwijzend personeel dat ten laste is van andere overheden. Een andere belangrijke rubriek zijn de goederen en diensten (6,4 miljoen euro of 31% van de exploitatie-uitgaven). Daarnaast heeft Kasterlee voor zo'n 3,3 miljoen euro aan subsidies uitgekeerd (17%). 5% van de exploitatie-uitgaven zijn gebruikt voor de individuele hulpverlening van het OCMW of zo'n 1 miljoen euro.

Bij de exploitatie-uitgaven is de realisatiegraad 94% in vergelijking met het eindbudget 2021. Als we dit bekijken exclusief de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden, ligt deze op 90%.



Verdeling van de exploitatie-uitgaven per beleidsveld



Het beleidsveld 'gewoon basisonderwijs' neemt het grootste deel van de exploitatie-uitgaven voor haar rekening met ongeveer 3,4 miljoen euro. Hierin zitten de kosten voor de gemeentescholen De Vlieger en De Pagadder opgenomen. Het grootste deel van dit budget is bestemd voor de lonen van het onderwijzend personeel. Hiervoor ontvangt de gemeente ook een werkingssubsidie. Het beleidsveld 'overige algemene diensten' staat op de tweede plaats, met zo'n 3,3 miljoen euro. Dit beleidsveld omvat onder meer de kosten voor de ploeg gebouwen, ICT, communicatie en aankoopdienst. Op de derde plaats staat het beleidsveld 'politiediensten'. Hiervoor betaalt de gemeente een werkingstoelage uit aan de politiezone Turnhout.

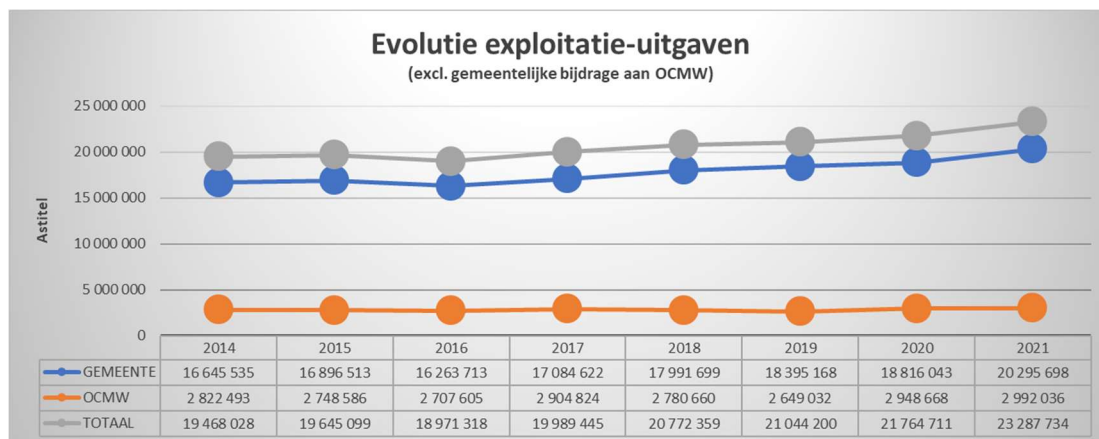
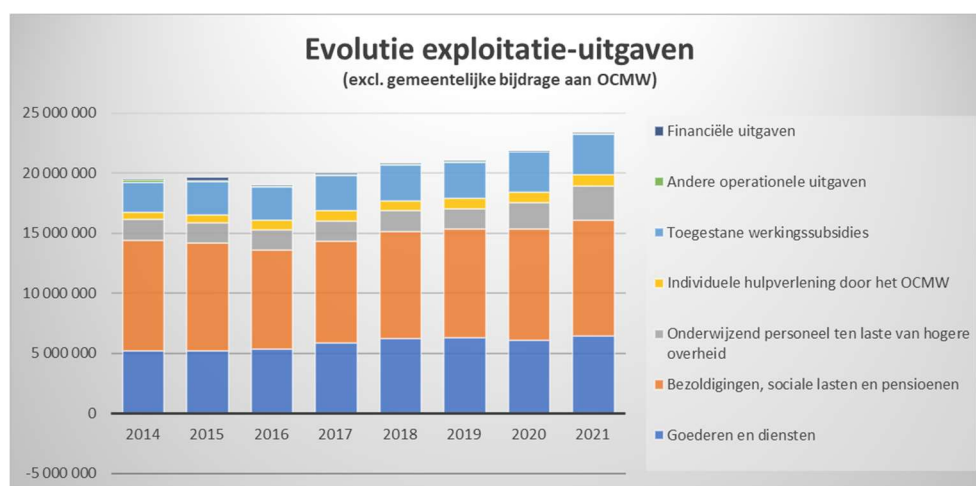
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0800	Gewoon basisonderwijs	3 424 355
0119	Overige algemene diensten	3 342 802
0400	Politiediensten	2 034 895
0900	Sociale bijstand	1 553 088
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	1 345 477
0680	Groene ruimte	991 685
0200	Wegen	894 043
0410	Brandweer	817 493
0112	Personeelsdienst en vorming	767 937
0100	Politieke organen	581 037
0110	Secretariaat	568 091
0703	Openbare bibliotheken	556 221
0705	Gemeenschapscentrum	488 193
0111	Fiscale en financiële diensten	459 296
0130	<i>Administratieve dienstverlening</i>	416 136
0310	Beheer van regen- en afvalwater	391 557
0945	Kinderopvang	361 763
0742	Sportinfrastructuur	358 100
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	352 464
0670	Straatverlichting	263 413
0600	Ruimtelijke planning	262 893
0530	Land-, tuin- & bosbouw	245 139
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	237 498
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging	225 825
0943	Gezins hulp	219 013
0904	Activering van tewerkstelling	199 099
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	182 742
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	171 618
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	145 902
0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd	119 748
0190	Overig algemeen bestuur	106 411
0309	Overig afval- en materialenbeheer	104 097
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	100 868
0719	Overige evenementen	95 015
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	94 383
0500	Handel en middenstand	78 849
0749	Overig sportbeleid	69 614
0020	Fiscale aangelegenheden	66 635
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	51 272
****	<i>Overige beleidsvelden</i>	543 065

Evolutie van de exploitatie-uitgaven²

	2021		2020		2019	
Goederen en diensten	6 406 183	28%	6 043 824	28%	6 325 896	30%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9 663 909	41%	9 310 407	43%	9 000 192	43%
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	2 809 666	12%	2 150 000	10%	1 700 000	8%
Individuele hulpverlening door het OCMW	995 382	4%	899 074	4%	842 492	4%
Toegestane werkingssubsidies	3 343 629	14%	3 364 853	15%	3 043 110	14%
Andere operationele uitgaven	67 048	0%	-17 395	0%	82 126	0%
Financiële uitgaven	1 918	0%	13 948	0%	50 384	0%
	23 287 735	100%	21 764 711	100%	21 044 200	100%

De totale exploitatie-uitgaven bedroegen in 2021 7% meer dan in 2020. Als we de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid buiten beschouwing laten, is er een stijging van 4%. De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. De personeelsuitgaven (exclusief onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid) voor 2021 bedragen 4% meer dan het jaar voordien. Vanaf 2021 ontvangen we de effectieve kosten van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid en is er ook rekening gehouden met de werkgeversbijdragen. Dit bedrag van 2,8 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 6%. De uitbating van het vaccinatiecentrum biedt hiervoor een gedeeltelijke verklaring. De toegestane werkingssubsidies kenden een lichte daling van 0,6% t.o.v. 2020, de individuele hulpverlening door het OCMW steeg met zo'n 11%.

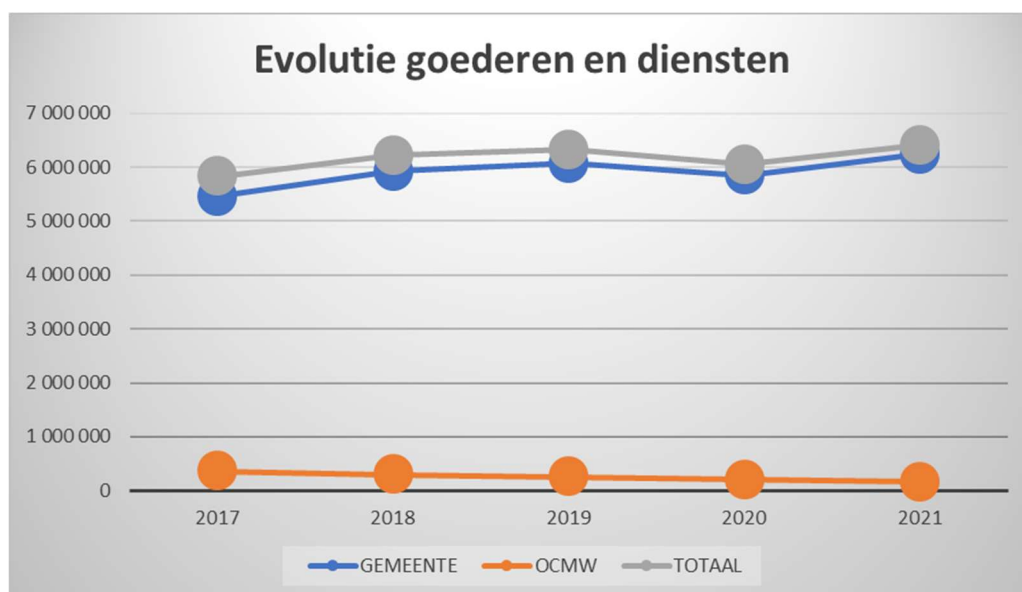
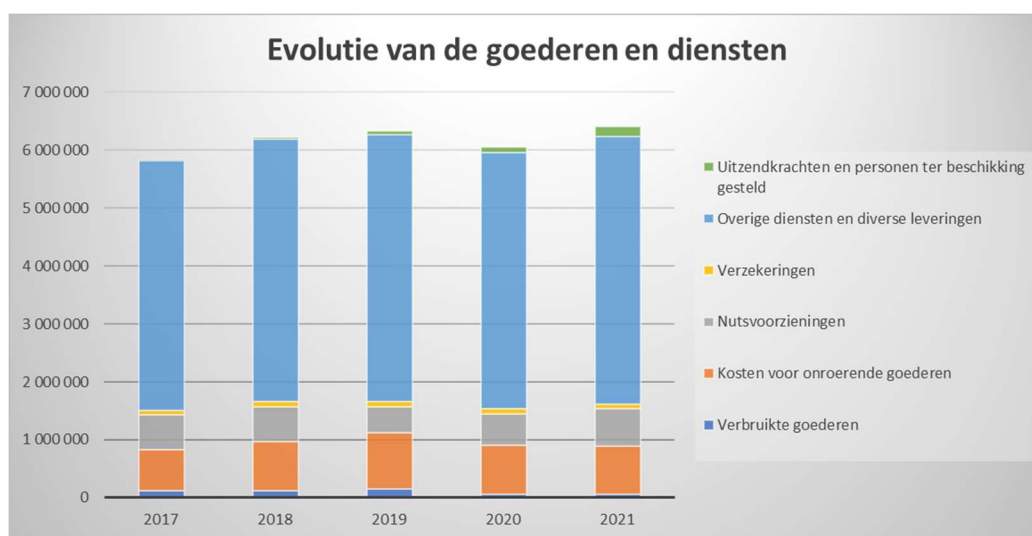


² Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.

Evolutie van de goederen en diensten

	2017	2018	2019	2020	2021
Verbruikte goederen	119 858	118 201	155 926	55 040	62 306
Kosten voor onroerende goederen	704 826	857 025	962 245	853 785	834 691
Nutsvoorzieningen	602 589	598 066	456 672	529 445	633 426
Verzekeringen	77 323	81 228	91 523	93 043	80 602
Overige diensten en diverse leveringen	4 310 197	4 537 471	4 602 124	4 428 807	4 625 537
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	10 550	25 927	57 409	83 704	169 621
	5 825 342	6 217 918	6 325 897	6 043 824	6 406 183

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 6% t.o.v. 2020. De rubriek uitzendkrachten kende de sterkste stijging, met meer dan een verdubbeling t.o.v. 2021. Deze rubriek omvat de kosten voor de coördinator gebouwenbeheer omwille van een vacature die niet ingevuld geraakte en de tewerkstellingsovereenkomst met Lille voor de coördinator van de bibliotheek. Ook bij de nutsvoorzieningen zagen we reeds een sterke stijging van de uitgaven met zo'n 20%. De rubriek verzekeringen daalde met zo'n 13%.

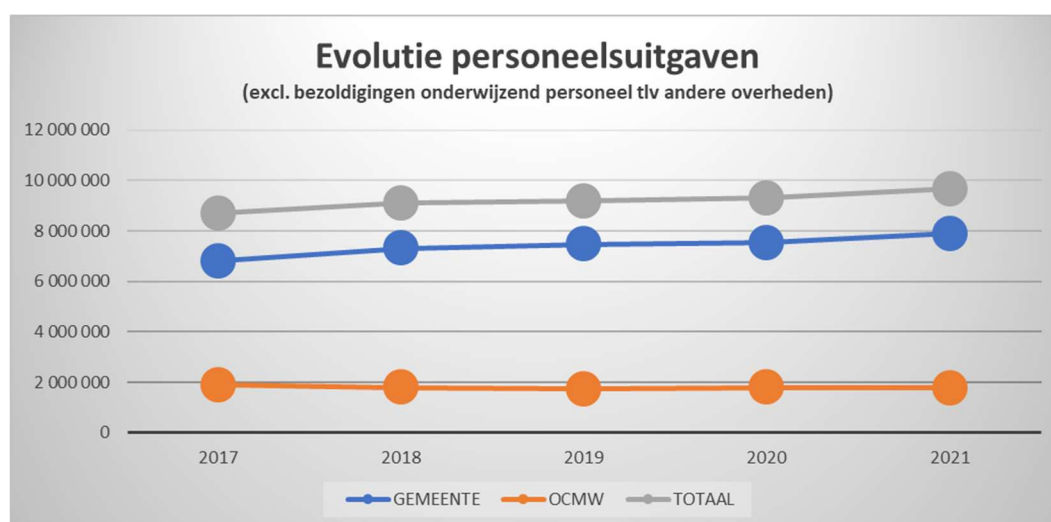


Evolutie personeelsuitgaven³

	2017	2018	2019	2020	2020
Politiek personeel	417 640	380 217	433 386	413 502	411 065
Vastbenoemd personeel	3 376 148	3 199 714	3 102 121	2 905 382	2 984 118
Niet-vastbenoemd personeel	4 250 796	4 779 325	4 887 662	5 415 483	5 694 178
Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	5 854	10 301	8 880	9 481	14 764
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1 700 000	1 700 000	1 700 000	2 150 000	2 809 666
Overige personeelskosten	272 923	343 994	359 359	407 409	394 192
Pensioenen	183 103	204 397	208 786	159 150	165 592
Sociale maribel OCMW	192 749	190 199	190 384		
	10 206 464	10 617 949	10 890 578	11 460 406	12 473 575

De personeelsuitgaven (exclusief de uitgaven voor het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden) bedragen voor 2021 4% meer dan het jaar voordien. Vanaf 2021 ontvangen we de effectieve kosten van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid en is er ook rekening gehouden met de werkgeversbijdragen. Dit verklaart de sterke stijging met zo'n 31%. Dit bedrag van 2,8 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De uitgaven voor het vast benoemde personeel kennen een minder sterke stijging met 3%, de uitgaven voor het contractueel personeel kennen een stijging van zo'n 5% t.o.v. 2021. De rubriek pensioenen betreft de mandatarissen. Het pensioenfonds van de mandatarissen en statutairen wordt beheerd door Belfius.



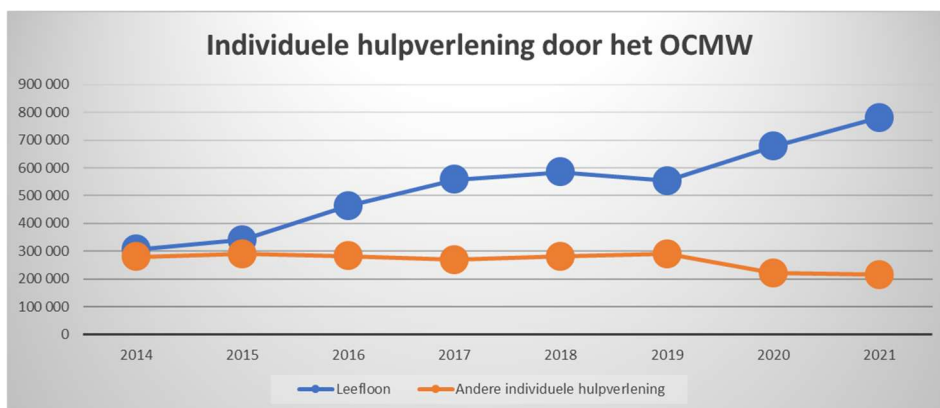
Evolutie van de individuele hulpverlening door het OCMW

	2021		2020		2019	
Leefloon	780 391	78%	677 385	75%	552 981	66%
Andere individuele hulpverlening	214 991	22%	221 689	25%	289 511	34%
Individuele hulpverlening door het OCMW	995 382	100%	899 074	100%	842 492	100%

Bij de individuele hulpverlening door het OCMW kan je twee groepen onderscheiden: leefloon (ongeveer 0,8 miljoen euro in 2021) en andere individuele hulpverlening (met onder meer steun in speciën en natura, zo'n 0,2 miljoen euro in 2021).

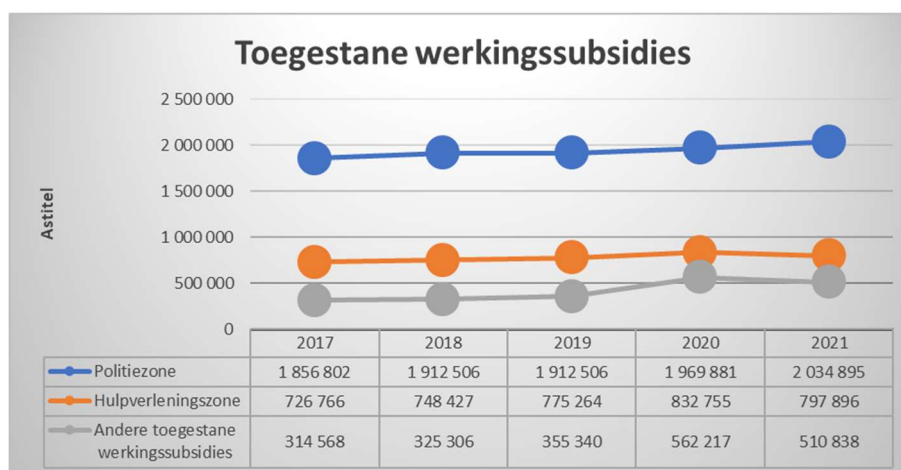
De uitgaven voor het leefloon stegen in 2021 met zo'n 15% t.o.v. 2020, de andere individuele hulpverlening daalde met zo'n 3%.

³ Vanaf 2020 moet de sociale maribel geboekt worden als een subsidie op een 74-rekening. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de korting sociale maribel voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.



Evolutie van de toegestane werkingssubsidies

De dotatie voor de politiezone steeg met 3% ten opzichte van 2020. De werkingstoelage voor de hulpverleningszone Taxandria daalde met 4%. De andere toegestane werkingssubsidies daalden met 9%. Een verklaring voor deze laatste categorie is voornamelijk te vinden in de coronasubsidies van 2020.



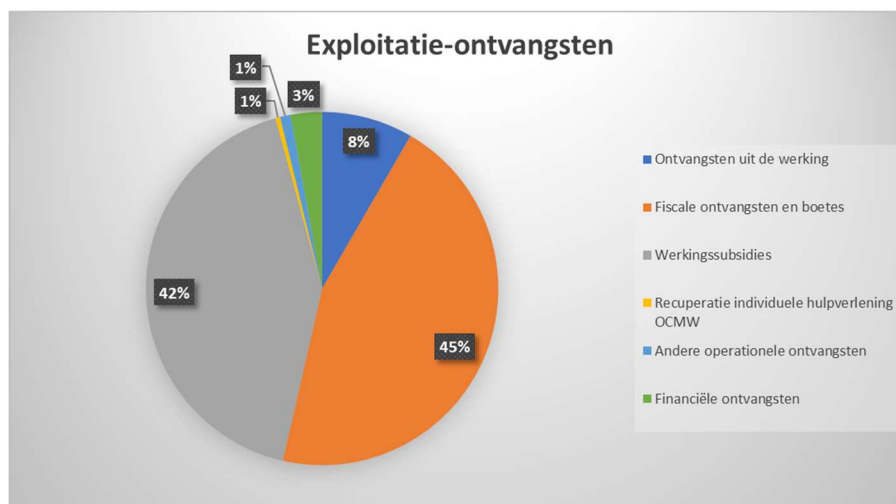
7.2.2.2 Exploitatie-ontvangsten

Samenstelling van de exploitatie-ontvangsten 2021 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Ontvangsten uit de werking	2 431 594	8%	2 385 048	9%	102%
Fiscale ontvangsten en boetes	13 120 005	45%	12 825 176	47%	102%
<i>Aanvullende belastingen</i>	<i>12 073 375</i>		<i>11 892 708</i>		<i>102%</i>
<i>Andere belastingen</i>	<i>1 046 630</i>		<i>932 468</i>		<i>112%</i>
Werkingssubsidies	12 239 185	42%	10 811 775	40%	113%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	121 865	0%	124 300	0%	98%
Andere operationele ontvangsten	281 260	1%	279 960	1%	100%
Financiële ontvangsten	832 254	3%	757 884	3%	110%
	29 026 163	100%	27 184 143	100%	107%

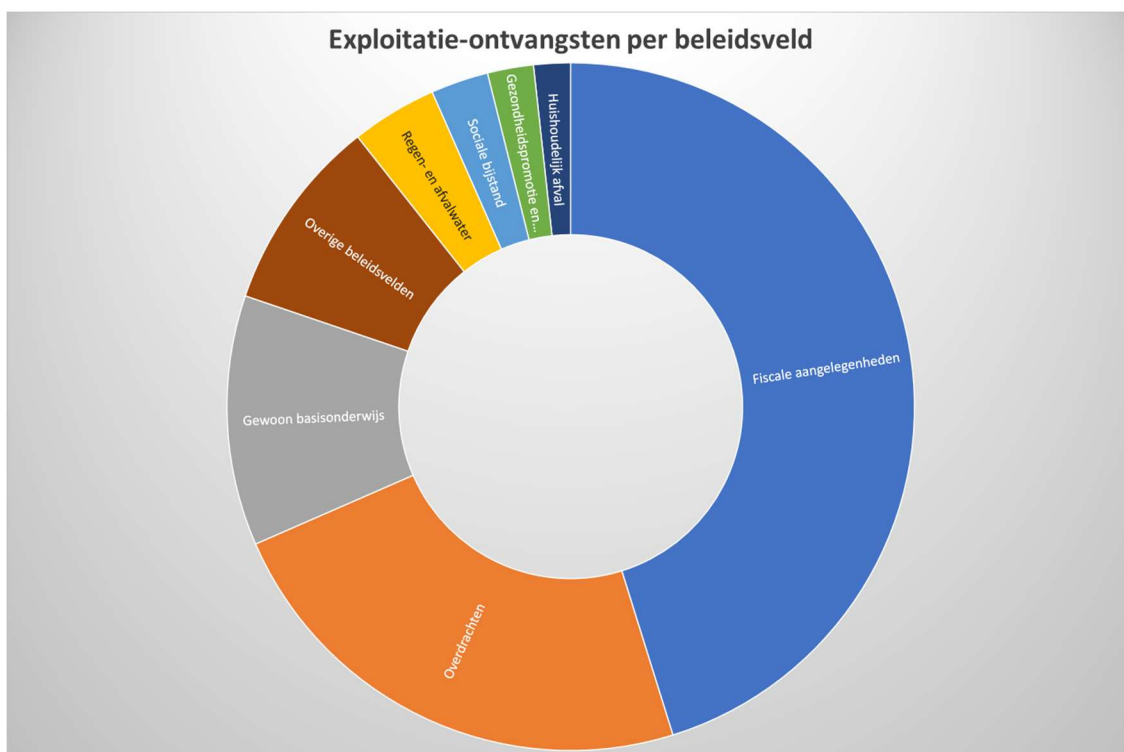
Kasterlee heeft in 2021 in totaal zo'n 29 miljoen euro aan exploitatie-ontvangsten gerealiseerd.

De voornaamste inkomstenbronnen vormen de fiscale ontvangsten en boetes met 45% (zo'n 13,1 miljoen euro) aan ontvangsten en de werkingssubsidies met 42% (12,2 miljoen euro). Bij de exploitatie-ontvangsten zien we een realisatiegraad van 107% in vergelijking met het meerjarenplan.



Verdeling van de exploitatie-ontvangsten per beleidsveld

Het beleidsveld 'fiscale aangelegenheden' neemt het grootste deel van de exploitatie-ontvangsten voor haar rekening, zo'n 13,1 miljoen euro. Het beleidsveld 'algemene overdrachten' staat op de tweede plaats met ongeveer 6,8 miljoen euro. Hierin zitten onder meer het gemeentefonds, subsidie responsabiliseringsbijdrage, subsidie open ruimte en de regularisatiepremie gesco opgenomen. Op de derde plaats staat het beleidsveld 'gewoon basisonderwijs'. Het grootste deel van dit budget is bestemd voor de lonen van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid. Hiervoor ontvangt de gemeente een werkingssubsidie.



Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0020	Fiscale aangelegenheden	13 116 431
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	6 753 533
0800	Gewoon basisonderwijs	3 414 002
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 171 769
0900	Sociale bijstand	786 774
0985	Gezondheids promotie en ziektepreventie	628 416
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	502 721
0640	Elektriciteitsvoorziening	449 282
0650	Gasvoorziening	309 231
0943	Gezinshulp	234 713
0112	Personeelsdienst en vorming	216 760
0630	Watervoorziening	189 098
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	140 478
0030	Financiële aangelegenheden	129 026
0600	Ruimtelijke planning	115 080
0410	Brandweer	87 275
0930	Sociale huisvesting	87 219
0904	Activering van tewerkstelling	84 941
0130	Administratieve dienstverlening	77 228
0705	Gemeenschapscentrum	71 963
0500	Handel en middenstand	64 109
0090	Overige algemene financiering	60 562
0948	Poetsdienst	39 685
0530	Land-, tuin- & bosbouw	29 114
0742	Sportinfrastructuur	27 014
0400	Politiediensten	25 456
****	Overige beleidsvelden	214 282

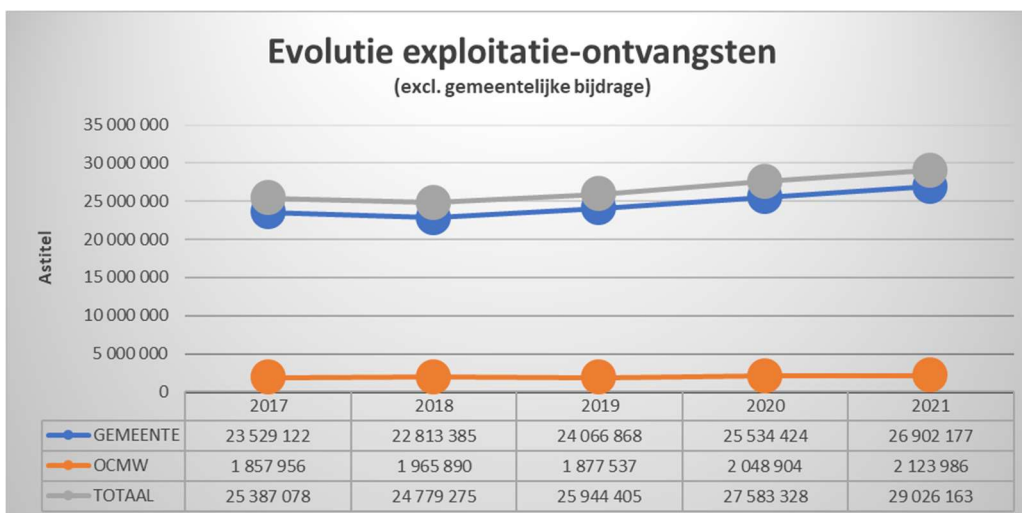
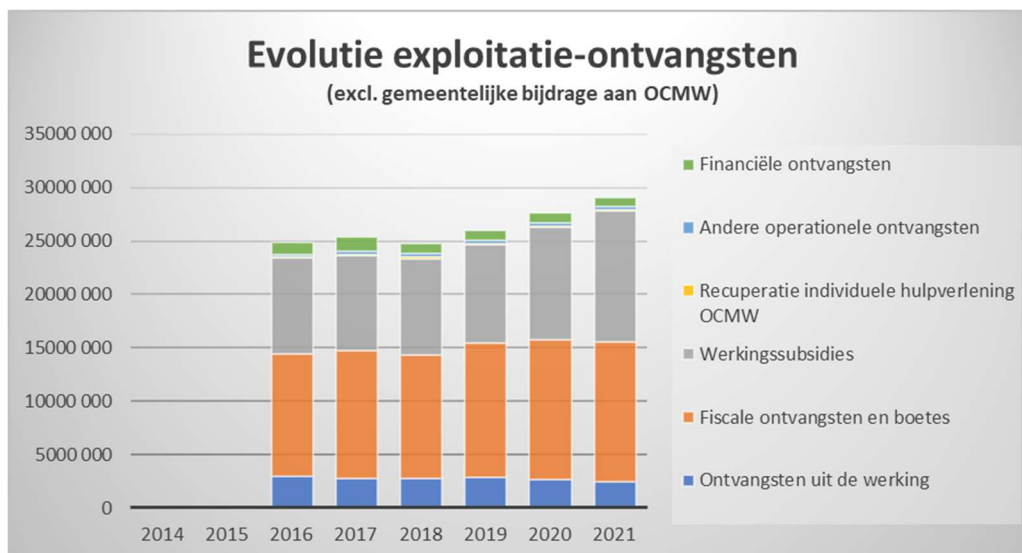
Evolutie van de exploitatie-ontvangsten⁴

	2021		2020		2019	
Ontvangsten uit de werking	2 431 594	8%	2 677 095	10%	2 832 351	11%
Fiscale ontvangsten en boetes	13 120 005	45%	13 032 730	47%	12 640 193	49%
Aanvullende belastingen	12 073 375		12 131 635		11 582 630	
Andere belastingen	1 046 630		901 095		1 057 562	
Werkingsubsidies	12 239 185	42%	10 603 704	38%	9 148 319	35%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	121 865	0%	105 810	0%	131 683	1%
Andere operationele ontvangsten	281 260	1%	241 200	1%	338 693	1%
Financiële ontvangsten	832 254	3%	922 789	3%	853 166	3%
	29 026 163	100%	27 583 328	100%	25 944 404	100%

Kasterlee heeft in 2021 5% meer exploitatie-ontvangsten gerealiseerd dan in 2020. Als we de subsidie voor de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid buiten beschouwing laten, is er een stijging van 3%.

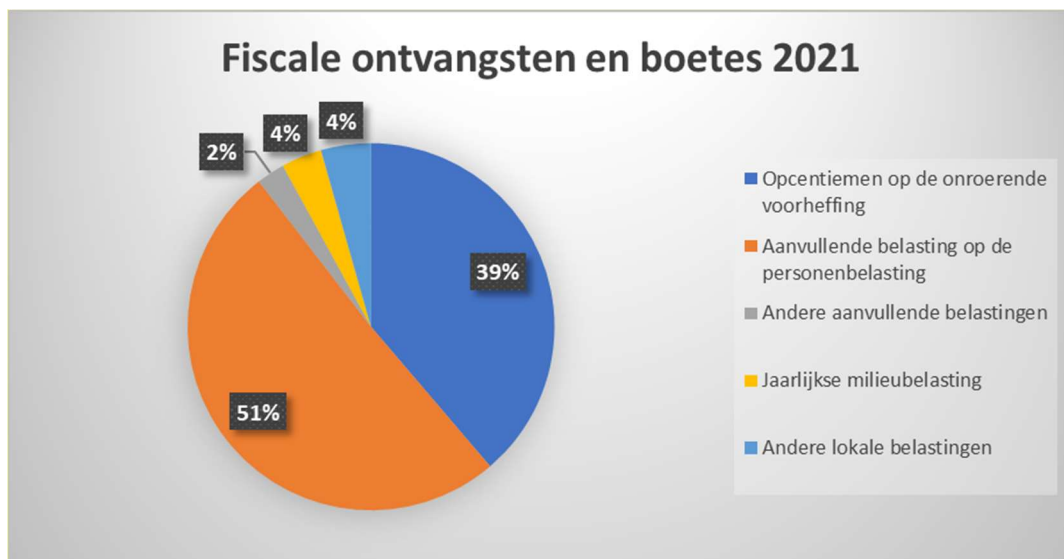
De rubriek fiscale ontvangsten kende een lichte stijging met zo'n 1%. De werkingssubsidies en recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW stegen met 15% en de andere operationele ontvangsten met 17%. De ontvangsten uit de werking en de financiële ontvangsten daalden met respectievelijk 9% en 10%.

⁴ Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.

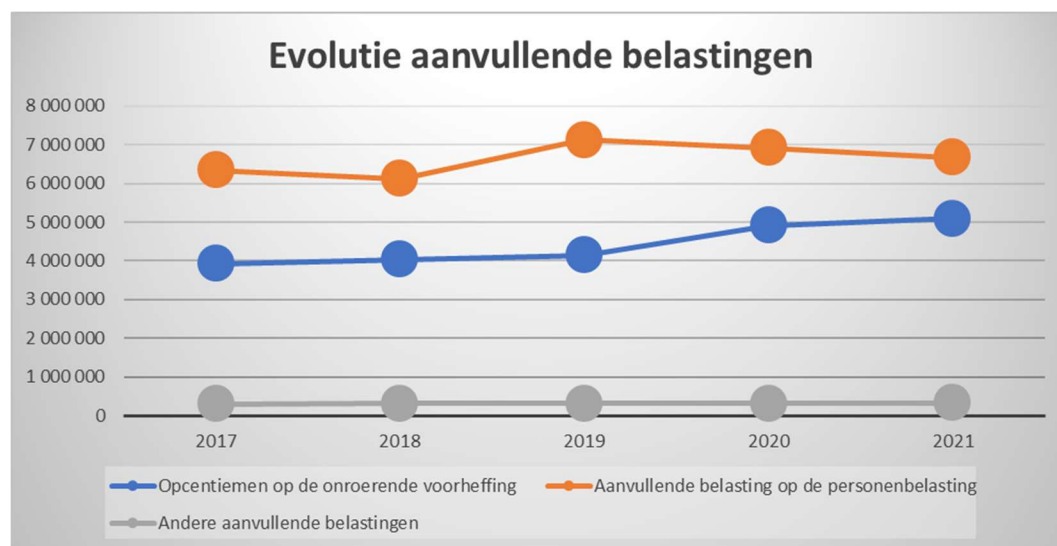


Evolutie van de fiscale ontvangsten en boetes

	2021		2020		2019	
Aanvullende belastingen	12 073 375	100%	12 131 634	100%	11 582 630	100%
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	5 084 384	42%	4 905 895	40%	4 144 333	36%
Aanvullende belasting op de personenbelasting	6 663 480	55%	6 912 111	57%	7 120 122	61%
Andere aanvullende belastingen	325 510	3%	313 628	3%	318 175	3%
Andere belastingen	1 046 630	100%	901 095	100%	1 057 562	100%
Jaarlijkse milieubelasting	469 935	52%	394 376	44%	406 433	38%
Tweede verblijven	171 646	19%	175 588	19%	163 500	15%
Vermakelijkheden	170 452	19%	59 785	7%	190 959	18%
Verblijfsbelasting	103 386	11%	38 389	4%	44 749	4%
Andere belastingen op patrimonium	84 208	9%	145 788	16%	40 000	4%
Leegstand	19 140	2%	46 884	5%	33 924	3%
Andere belastingen	27 863	3%	40 285	4%	177 997	17%
	13 120 005		13 032 730		12 640 193	



Kasterlee heeft in 2021 1% meer aan ontvangsten uit belastingen en boetes gerealiseerd. De ontvangsten uit de aanvullende belastingen bleven in totaal nagenoeg status quo. De opcentiemen op de onroerende voorheffing en de andere aanvullende belastingen (verkeersbelasting) stegen met 4%. De ontvangsten uit de aanvullende belasting op de personenbelasting kenden een daling met 4%. Dit heeft onder meer te maken met de tariefdaling van 7,5% naar 7,3% vanaf 2020.



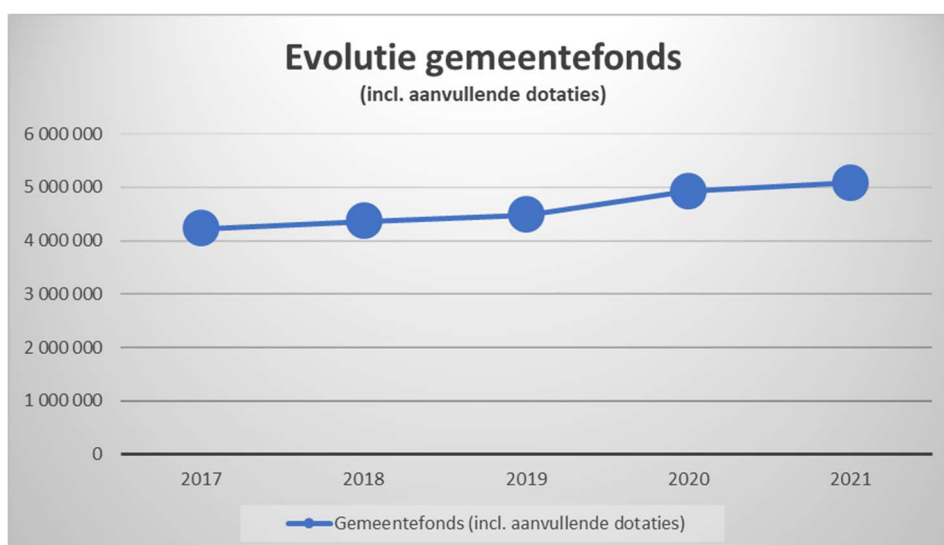
Bij de andere, lokale belastingen zien we een opmerkelijke stijging bij de belasting op gemakkelikheden en verblijfsbelasting t.o.v. 2020. Dit heeft nog te maken met de coronamaatregelen en -gevolgen van 2020. Dit geldt zo ook voor de jaarlijkse milieubelasting. In 2020 besliste de gemeenteraad immers in het kader van coronamaatregelen om geen milieubelasting voor firma's en geen belasting op logies te heffen. De belasting op patrimonium (groenvoorzieningen), leegstand en het totaal van de andere belastingen kenden een sterke daling.



Evolutie van de werkingssubsidies

	2021		2020		2019	
Werkingssubsidies	12 239 185	100%	10 603 704	100%	9 148 319	100%
Gemeentefonds (incl. aanvullende dotaties)	5 082 878	42%	4 924 877	46%	4 482 631	49%
Andere algemene werkingssubsidies	1 670 656	14%	1 636 798	15%	1 788 181	20%
Specifieke werkingssubsidies	5 485 652	45%	4 042 029	38%	2 877 507	31%

De hoofddotatie van het gemeentefonds groeit jaarlijks met 3,5 %. De stijging van de specifieke werkingssubsidies heeft voor 0,65 miljoen euro betrekking op de berekening van de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden. In het kader van de uitbating van het vaccinatiecentrum ontving Kasterlee een specifieke werkingssubsidie van zo'n 0,6 miljoen euro.



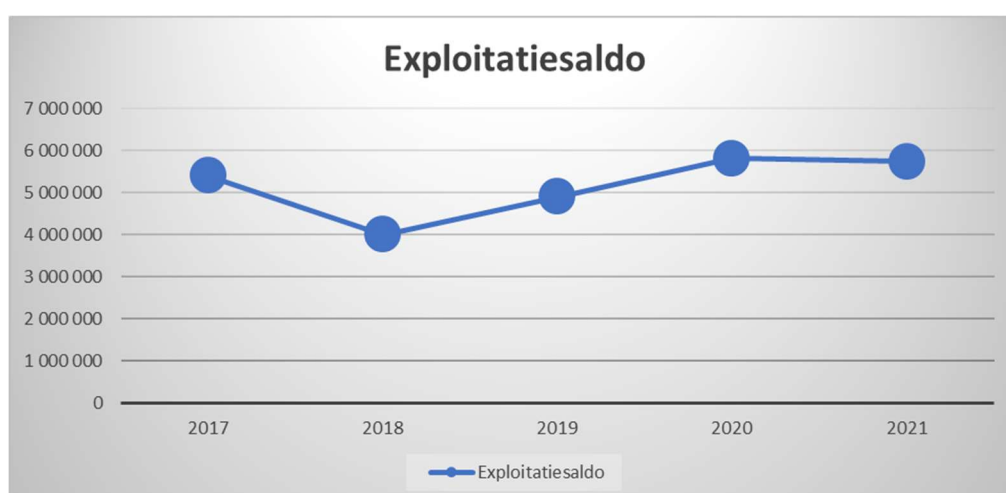
Verdeling van de ontvangsten uit de werking per beleidsveld

Bij de werkingsontvangsten vormt het beleidsveld 'beheer van regen- en afvalwater' de voornaamste inkomstenbron. Het gaat hier over de saneringsbijdrage. Deze middelen mogen enkel besteed worden aan activiteiten in het kader van riolering. Het beleidsveld 'ophalen en verwerken van huishoudelijk afval' staat op de tweede plaats, het betreft hier voornamelijk inkomsten uit de verkoop van o.a. huisvuilzakken. Op de derde plaats staat het beleidsveld 'ruimtelijke planning'. Dit omvat de opbrengsten uit de retributies op verstrekken van inlichtingen en verlenen van attesten (omgevingsvergunning).

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 171 769
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	502 721
0600	Ruimtelijke planning	111 597
0410	Brandweer	87 275
0130	Administratieve dienstverlening	75 999
0800	Gewoon basisonderwijs	73 208
0930	Sociale huisvesting	72 278
0705	Gemeenschapscentrum	70 410
0500	Handel en middenstand	59 418
0640	Elektriciteitsvoorziening	47 393
0742	Sportinfrastructuur	25 644
0520-0521	Toerisme	25 629
0400	Politiediensten	25 456
0741	Sportpromotie en -evenementen	20 308
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren	16 180
0090	Overige algemene financiering	15 681
****	Overige beleidsvelden	30 626



7.2.2.3 Exploitatiesaldo



Het verschil tussen exploitatie-ontvangsten en -uitgaven levert een positief saldo op van ongeveer 5,7 miljoen euro. Dat betekent dat na betaling van de exploitatie-uitgaven nog 20% van de exploitatie-ontvangsten beschikbaar zijn om investeringen mee te financieren, hetzij rechtstreeks in de investeringsuitgaven, hetzij onrechtstreeks via de aflossing van leningen.

Ten opzichte van 2021 is het exploitatiesaldo gedaald met 1%.

7.2.3 Investerings

7.2.3.1 Investeringsuitgaven

Samenstelling van de investeringsuitgaven 2021 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

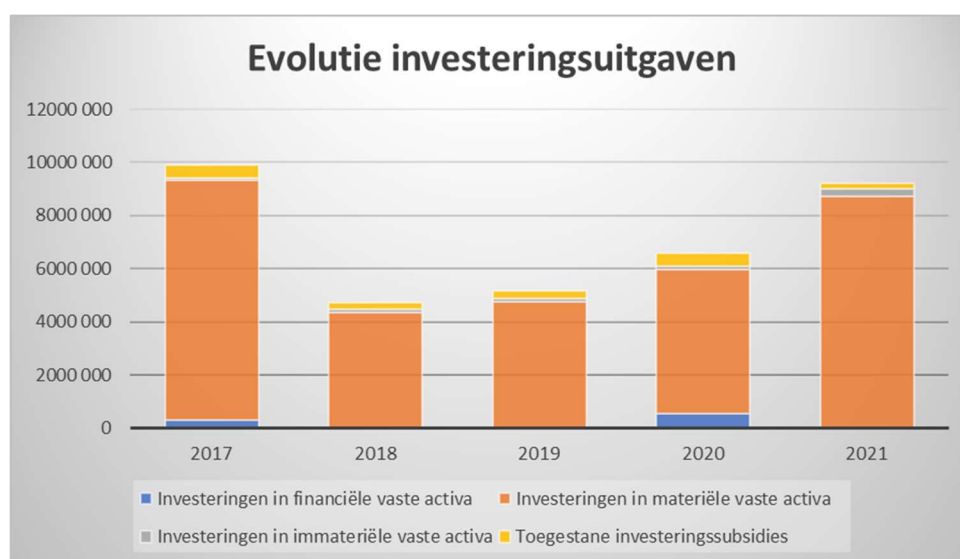
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Investerings in financiële vaste activa	16 008	0%	16 010	0%	100%
Investerings in materiële vaste activa	8 696 123	94%	13 443 807	89%	65%
Terreinen en gebouwen	3 030 329		3 405 316		89%
Wegen en overige infrastructuur	5 017 297		8 414 199		60%
Roerende goederen	536 663		1 306 896		41%
Leasing en soortgelijke rechten	103 151		234 738		44%
Erfgoed	8 683		82 658		11%
Investerings in immateriële vaste activa	280 260	3%	1 310 226	9%	21%
Toegestane investeringssubsidies	222 175	2%	336 118	2%	66%
TOTAAL UITGAVEN	9 214 565	100%	15 106 162	100%	61%

In de jaarrekening 2021 bedragen de investeringsuitgaven zo'n 9,2 miljoen euro, voornamelijk voor investeringen in materiële vaste activa. De realisatiegraad ligt op 61% in vergelijking met het eindbudget.

Evolutie van de investeringsuitgaven

	2017	2018	2019	2020	2021
Investeringsen in financiële vaste activa	306 890	581	392	551 539	16 008
Investeringsen in materiële vaste activa	9 025 676	4 346 559	4 732 107	5 430 147	8 696 123
Terreinen en gebouwen	6 715 215	1 236 839	944 165	991 749	3 030 329
Wegen en overige infrastructuur	1 727 043	2 365 500	3 375 285	2 469 068	5 017 297
Roerende goederen	582 818	740 703	327 691	1 048 281	536 663
Leasing en soortgelijke rechten				920 007	103 151
Erfgoed	600	3 517	84 966	1 042	8 683
Investeringsen in immateriële vaste activa	65 086	102 121	137 072	106 304	280 260
Toegestane investeringssubsidies	482 694	267 767	301 996	491 919	222 175
TOTAAL UITGAVEN	9 880 346	4 717 027	5 171 568	6 579 908	9 214 565

Ten opzichte van 2020 stegen de investeringsuitgaven met zo'n 40%.



Verdeling uitgaven materiële vaste activa per beleidsveld

De materiële vaste activa vormen de voornaamste rubriek bij de investeringsuitgaven. In 2021 zijn de meeste uitgaven gerealiseerd op het vlak van het beleidsveld 'wegen' met voornamelijk uitgaven voor project de Met fase 2.

Op de tweede plaats staat het beleidsveld 'beheer van regen- en afvalwater'. Dit heeft hoofdzakelijk ook te maken met uitgaven in het kader van rioleringswerken bij project de Met fase 2.

Op de derde plaats is het beleidsveld 'overige algemene diensten' te vinden. De uitgaven zijn voor zo'n 71% voor de aankoop van terreinen en gebouwen (o.a. Eggers), 13% voor buitengewoon onderhoud van voornamelijk het gemeentehuis en daarnaast nog de aankoop van uitrusting voor de technische dienst, voertuigen, meubilair en investeringen in ICT.

Onder het beleidsveld 'gemeenschapscentrum' behoren voornamelijk de uitgaven i.k.v. de renovatie van het ontmoetingscentrum in Lichtaart.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0200	Wegen	2 672 591
0310	Beheer van regen- en afvalwater	2 304 474
0119	Overige algemene diensten	1 660 709
0705	Gemeenschapscentrum	1 316 786
0670	Straatverlichting	103 151
0990	Begraafplaatsen	97 164
0522	Toerisme - Infrastructuur	73 714
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	68 659
0719	Overige evenementen	64 248
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	55 838
0742	Sportinfrastructuur	53 224
0350	Klimaat en energie	42 360
0800	Gewoon basisonderwijs	41 654
0640	Elektriciteitsvoorziening	38 968
0790	Erediensten	31 515
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	17 601
0660	Communicatievoorzieningen	16 499
0945	Kinderopvang	13 062
0720	Monumentenzorg	8 683
0220	Parkeren	8 015
0900	Sociale bijstand	5 348
0130	Administratieve dienstverlening	1 857



7.2.3.2 Investeringsontvangsten

Samenstelling van de investeringsontvangsten 2021 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

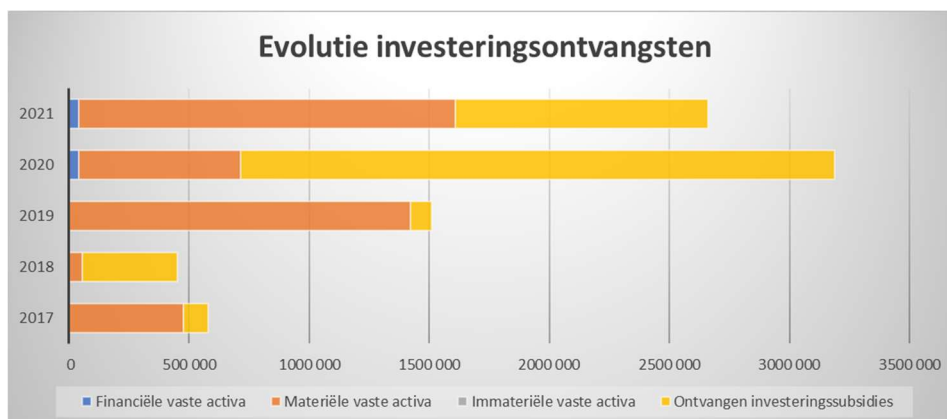
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Financiële vaste activa	42 100	2%	42 100	1%	100%
Materiële vaste activa	1 566 441	59%	1 390 700	47%	113%
Gemeenschapsgoederen - Terreinen en gebouwen	616 276		1 390 000		
Andere materiële vaste activa	950 165		700		
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies	1 050 244	40%	1 502 641	51%	70%
TOTAAL ONTVANGSTEN	2 658 785	100%	2 935 441	100%	91%

Bij de investeringsontvangsten zien we een realisatiegraad van 91% voor 2021, goed voor zo'n 2,7 miljoen euro. Het betreft voornamelijk de verkoop van de woningen aan de Breemakkers, de verkoop van een aantal bouwgronden in Lichtaart en investeringssubsidies.

Omschrijving	Jaarrekening
Verkoop woningen Breemakkers	949 465
Verkoop bouwgronden Lichtaart en landbouwgrond Hazendonk	616 276
Subsidie Poederleesteenweg	466 702
Subsidie riolering Isschot/Terlo Noord	321 719
Restauratiepremie Keeses Molen	180 708
Subsidie Slapende Reus	46 491
Leasing overname openbare verlichting	42 100
Subsidie Wifi4EU	15 000
Premie stookplaatsrenovatie	11 624
Subsidie fietsbrug	8 000
Verkoop voertuigen	700

Evolutie van de investeringsontvangsten

Ten opzichte van 2020 is er een daling merkbaar van de investeringsontvangsten. Dit heeft grotendeels te maken met de timing en de soort van investeringsprojecten waaraan eventueel subsidies gekoppeld zijn.

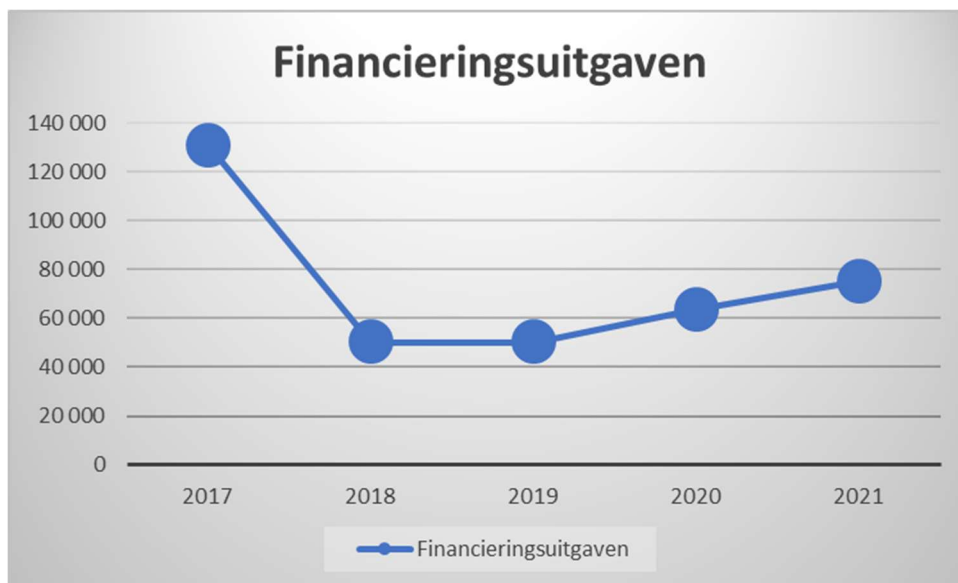


7.2.4 Financiering

7.2.4.1 Financieringsuitgaven

	2017	2018	2019	2020	2021
Financieringsuitgaven	130 803	50 000	50 000	63 484	74 987

De financieringsuitgaven omvatten in de periode 2017-2019 jaarlijks de terugbetaling van 50.000 euro door het OCMW aan de gemeente van het saldo van de gemeentelijke bijdrage van voor de start van BBC in 2014. In 2017 betaalde de gemeente haar laatste leningen bij een kredietinstelling af, zodat de gemeente eind 2017 volledig schuldenvrij was bij kredietinstellingen. De financieringsuitgaven in 2020 en 2021 kaderen in de boekhoudkundige verwerking van de overname van de openbare verlichting door Fluvius.



7.2.4.2 Financieringsontvangsten

	2017	2018	2019	2020	2021
Financieringsontvangsten	60 000	60 000	60 000	930 007	105 873

De financieringsontvangsten omvatten voor de periode 2017-2019 jaarlijks de terugbetaling van 50.000 euro door het OCMW aan de gemeente van het saldo van de gemeentelijke bijdrage van voor de start van BBC in 2014. Daarnaast omvat dit voor de jaren 2017-2020 jaarlijks de terugbetaling van 10.000 euro door 't Margrietje aan het OCMW voor een toegestane lening. De overige financieringsontvangsten in 2020 en 2021 kaderen in de boekhoudkundige verwerking van de overname van de openbare verlichting door Fluvius.



7.2.5 Balans

7.2.5.1 Samenstelling van de activa

ACTIVA	2019		2020		2021	
Vlottende activa	18 732 420	15%	22 968 016	18%	23 193 252	18%
Liquide middelen en geldbeleggingen	17 075 579	14%	21 327 203	16%	20 259 171	16%
Vorderingen op korte termijn	1 576 733	1%	1 620 870	1%	2 904 458	2%
Vorderingen uit ruiltransacties	477 085		215 927		1 365 566	
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1 099 649		1 404 942		1 538 893	
Overlopende rekeningen van het actief	70 108	0%	19 943	0%	29 623	0%
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen	10 000	0%		0%	0	0%
Vaste activa	106 037 826	85%	107 149 514	82%	111 799 123	86%
Vorderingen op lange termijn	293 140	0%			0	
Financiële vaste activa	12 169 897	10%	12 370 461	10%	12 465 278	10%
Materiële vaste activa	93 047 220	75%	94 233 326	72%	98 626 432	76%
Immateriële vaste activa	527 569	0%	545 727	0%	707 413	1%
Totaal ACTIVA	124 770 246	100%	130 117 530	100%	134 992 375	100%

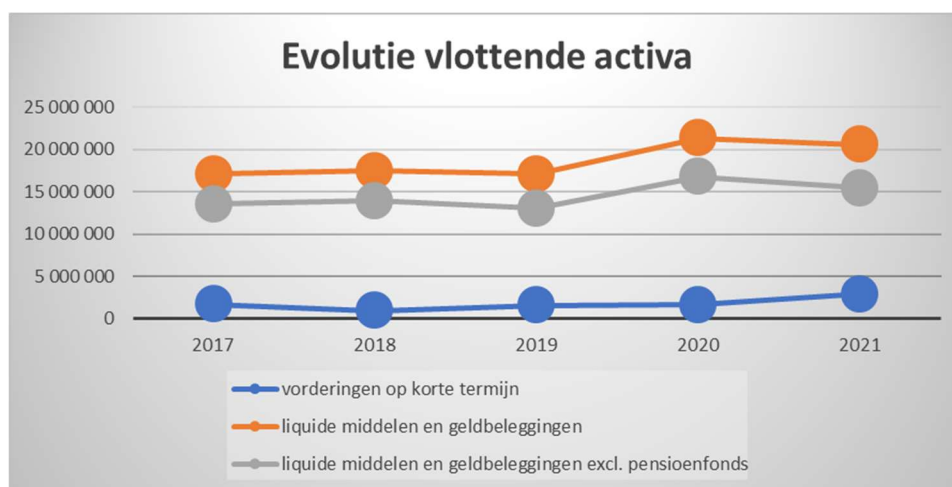
Het balans totaal op 31/12/2021 bedraagt zo'n 135 miljoen euro. Dit is een stijging van het totaal vermogen van de gemeente en het OCMW samen tijdens het boekjaar 2021 ten opzichte van de balans op 31/12/2020 met 4%.

Activa

Aan de actiefzijde zijn de vlottende activa goed voor zo'n 23,2 miljoen euro. Zij vertegenwoordigen het potentieel aan geldmiddelen waarover Kasterlee op korte termijn (minder dan 1 jaar) kan beschikken. De liquide middelen en geldbeleggingen vertegenwoordigen een bedrag van zo'n 20,3 miljoen euro (16% van de activa). Deze zijn van 2020 naar 2021 gedaald met 5%. Een deel van deze gelden, namelijk zo'n 5,1 miljoen euro zijn echter onbeschikbaar, omdat deze enkel kunnen gebruikt worden voor toekomstige pensioenlasten.

De vorderingen op korte termijn zijn met 2,9 miljoen euro de enige andere rubriek binnen de vlottende activa met een substantieel bedrag. Alle vlottende activa zijn samen goed voor 18% van het actief.

De vaste activa bedragen bijna 112 miljoen euro. Binnen de vaste activa zijn vooral de materiële vaste activa goed vertegenwoordigd, met 76% van alle activa. Jaarlijks wordt de waarde van goederen met een beperkte levensduur verminderd met het bedrag van de afschrijvingen. Deze in de boekhouding uitgedrukte ontwaarding wordt berekend aan de hand van de (theoretische) gebruiksduur van de betreffende goederen. Voor 2021 bedraagt de negatieve invloed die uitgaat van de afschrijvingen op de waarde van het patrimonium zo'n 4,2 miljoen euro.



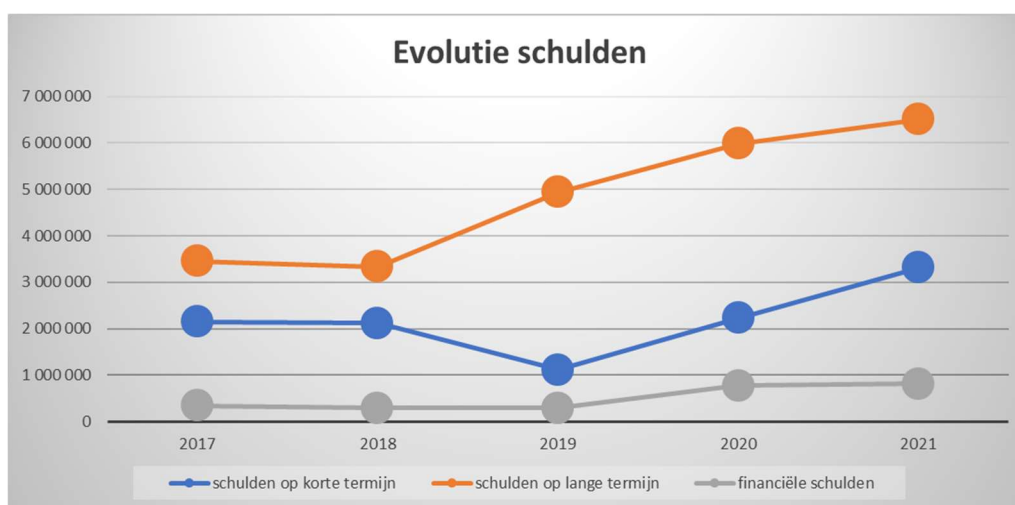
7.2.5.2 Samenstelling van de passiva

PASSIVA	2019		2020		2021	
Schulden op korte termijn	1 113 649	1%	2 229 005	2%	3 308 301	2%
Schulden uit ruiltransacties	1 058 608		2 088 239		2 964 817	
Voorzieningen voor risico's en kosten	663 942		744 115		808 784	
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	394 666		1 344 123		2 156 033	
Schulden uit niet-ruiltransacties	50 954		51 309		259 707	
Overlopende rekeningen van het passief	4 087		7 277		7 255	
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0		82 181		76 522	
Schulden op lange termijn	4 941 449	4%	5 979 528	5%	6 502 490	5%
Schulden uit ruiltransacties	4 941 449		5 979 528		6 502 490	
Voorzieningen voor risico's en kosten	4 648 310		5 205 186		5 691 603	
Financiële schulden	293 140		774 342		808 165	
Nettoactief	118 715 148	95%	121 908 996	94%	125 181 583	93%
Totaal PASSIVA	124 770 246	100%	130 117 530	100%	134 992 375	100%

Bij de financieringsbronnen (de passiva) stijgt het nettoactief t.o.v. vorig boekjaar met zo'n 3%. Er staan in totaal 9,8 miljoen euro aan schulden op de balans, waarvan 3,3 miljoen euro aan schulden op korte en 6,5 miljoen euro schulden op lange termijn. De schulden op korte termijn kennen een stijging met zo'n 48%. Dit heeft grotendeels te maken met de momentopname van 31/12/2021 van de openstaande en te ontvangen facturen.

De schulden op lange termijn kennen een stijging met zo'n 9%. Dit heeft grotendeels te maken met de voorziening voor de responsabiliseringsbijdrage.

Het nettoactief bestaat voornamelijk uit de gekapitaliseerde en overgedragen resultaten en het beginkapitaal. In functie van de afschrijvingen op de goederen waarvoor er subsidies zijn verstrekt, wordt het belang van de verkregen investeringssubsidies en schenkingen op de balans elk jaar verminderd. Dit zijn de zogenaamde verrekeningen, in 2021 bedroegen deze zo'n 0,7 miljoen euro.



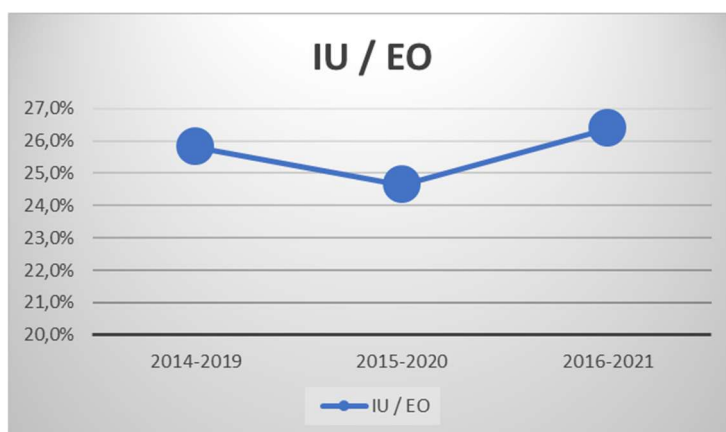
7.2.6 Financiële indicatoren⁵

Een aantal indicatoren geven een breder inzicht in de financiële staat.

7.2.6.1 Investeringsuitgaven / exploitatie-ontvangsten

Dit is het geheel van de investeringsuitgaven t.o.v. de exploitatie-ontvangsten. Een laag bedrag duidt erop dat men relatief weinig geïnvesteerd heeft en wellicht belangrijke investeringsnoden (en dus toekomstige uitgaven) kent. Hier wordt het gemiddelde van de laatste 6 jaren genomen omdat investeringen een lange periode kennen tussen idee en uitvoering.

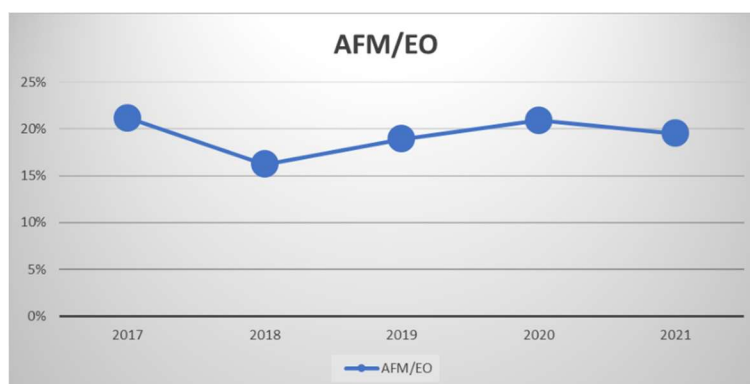
	2014-2019	2015-2020	2016-2021
IU / EO	25,8%	24,6%	26,4%



7.2.6.2 Autofinancieringsmarge / exploitatie-ontvangsten

De autofinancieringsmarge (AFM) geeft weer of de financiën van een bestuur structureel in evenwicht zijn en duidt aan of het bestuur in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit het saldo van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven. Door de AFM af te zetten tegen de exploitatie-ontvangsten kan men de grootte van de AFM beter inschatten.

	2017	2018	2019	2020	2021
Autofinancieringsmarge (AFM)	5 362 435	4 016 916	4 910 204	5 765 132	5 663 442
Exploitatie-ontvangsten (EO)	25 387 077	24 779 274	25 944 404	27 583 328	29 026 163
AFM/EO	21,1%	16,2%	18,9%	20,9%	19,5%



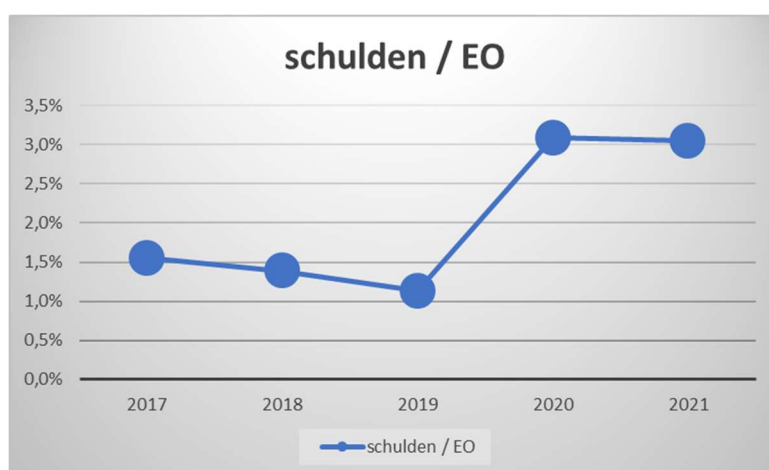
⁵ De eerste drie indicatoren zijn geïnspireerd op 'De financiële situatie van de Vlaamse gemeenten: wat leren we uit de jaarrekeningen' 2020, ABB, 31/8/2021.

7.2.6.3 Financiële schulden / exploitatie-ontvangsten

Dit is het geheel van de financiële schulden op lange en korte termijn, dat wordt afgezet ten opzichte van de exploitatie-ontvangsten. Deze indicator vergelijkt het bedrag van de openstaande financiële schuld met de exploitatie-ontvangsten. Dit is een manier om na te gaan in hoeverre men over de capaciteit beschikt om het geleende geld terug te betalen.

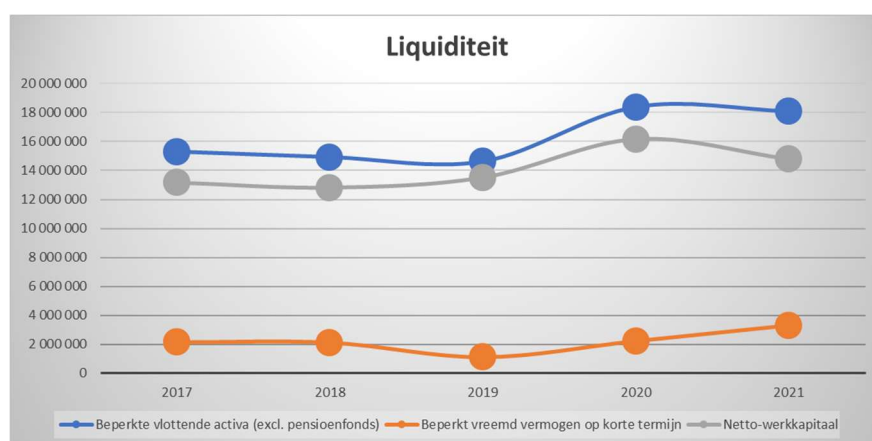
De stijging van de schuldenlast vanaf 2020 heeft volledig te maken met de leasing van de openbare verlichting via Fluvius. Er zijn sedert 2017 immers geen leningen bij een kredietinstelling meer lopende.

	2017	2018	2019	2020	2021
Totale financiële schulden	393 140	343 140	293 140	850 864	884 687
Exploitatie-ontvangsten (EO)	25 387 077	24 779 274	25 944 404	27 583 328	29 026 163
schulden / EO	1,5%	1,4%	1,1%	3,1%	3,0%



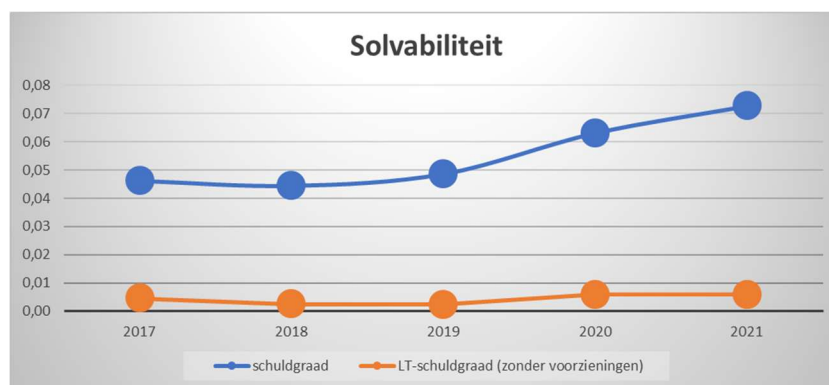
7.2.6.4 Liquiditeit

	2017	2018	2019	2020	2021
Beperkte vlottende activa (excl. pensioenfonds)	15 283 750	14 906 501	14 605 949	18 373 002	18 070 142
Liquide middelen en geldbeleggingen excl. pensioenfonds	13 539 139	13 909 036	13 019 216	16 752 132	15 165 684
Vorderingen op korte termijn	1 683 811	937 465	1 576 733	1 620 870	2 904 458
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen	60 800	60 000	10 000		
Beperkt vreemd vermogen op korte termijn	2 136 497	2 111 255	1 109 561	2 221 729	3 301 046
Schulden uit ruiltransacties	2 065 858	1 748 389	1 058 607	2 088 239	2 964 817
Schulden uit niet-ruiltransacties	20 639	312 866	50 954	51 309	259 707
Schulden op LT die binnen het jaar vervallen	50 000	50 000		82 181	76 522
Netto-werkkapitaal	13 147 253	12 795 246	13 496 388	16 151 273	14 769 096
Beperkte vlottende activa / schulden KT	7,2	7,1	13,2	8,3	5,5
Liq. midd. en geldbel. excl. pensioenfond / schulden KT	6,3	6,6	11,7	7,5	4,6



7.2.6.5 Solvabiliteit

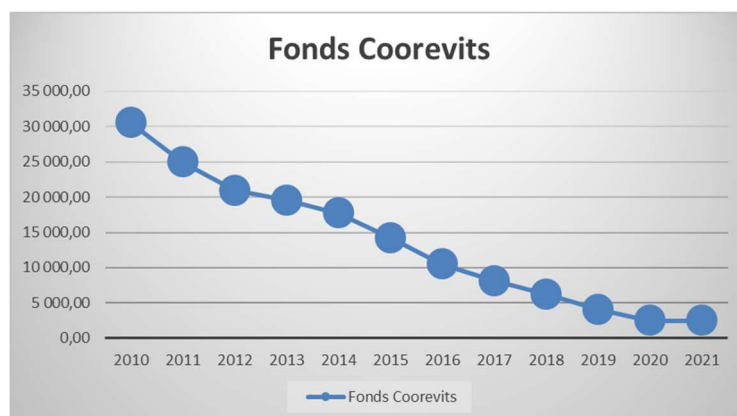
	2017	2018	2019	2020	2021
vreemd vermogen	5 600 742	5 447 501	6 055 098	8 208 533	9 810 792
totaal vermogen	121 504 358	122 897 066	124 770 246	130 117 530	134 992 375
schuldgraad	0,05	0,04	0,05	0,06	0,07
schulden op lange termijn (zonder voorzieningen)	563 656	314 903	293 140	774 342	810 888
totaal vermogen	121 504 358	122 897 066	124 770 246	130 117 530	134 992 375
LT-schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01



7.3 Fonds Coorevits

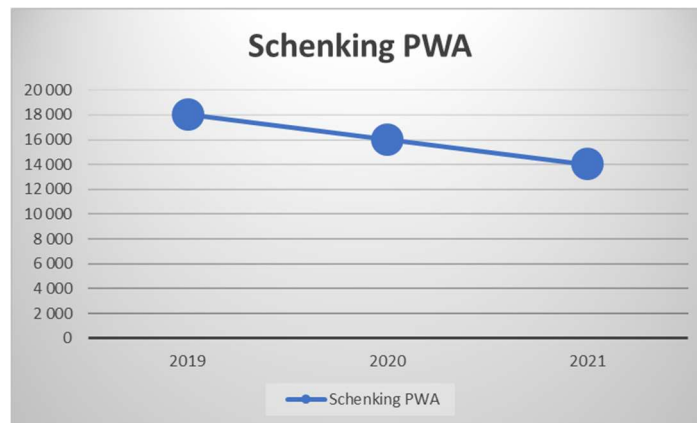
Wijlen Dhr. Coorevits heeft een gift gedaan aan het OCMW voor de weeskinderen van de gemeente Lichtaart t.b.v. 4% van zijn vermogen, 120.008,43 euro.

Op 31/12/2021 is er nog een saldo van 2.503,48 euro. Dit is ongewijzigd t.o.v. 2020, er voldeed niemand aan de voorwaarden.



7.4 Schenking PWA

Bij de stopzetting van de werking van de PWA heeft de raad voor maatschappelijk welzijn een schenking aanvaard van 18.000 euro met het engagement om deze gelden te gebruiken voor projecten binnen lokale sociale tewerkstelling.

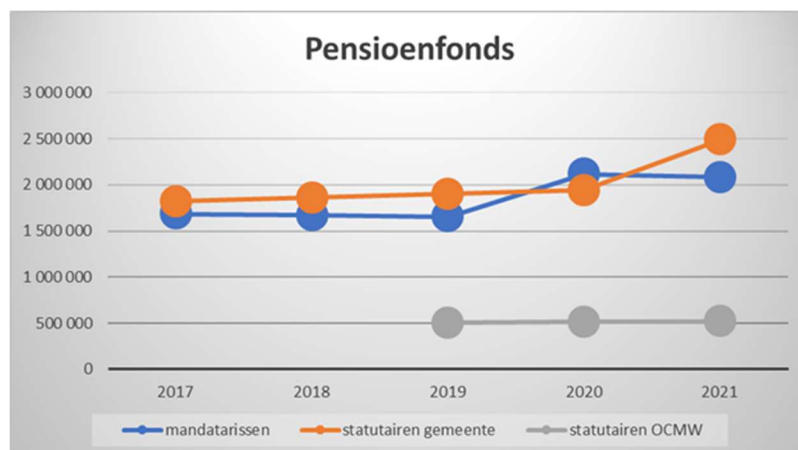


7.5 Pensioenfondsen

In 2013 heeft de gemeente een overeenkomst afgesloten met Belfius Insurance voor het beheer van een pensioenfonds voor de mandatarissen en de statutairen. Voor de statutairen van het OCMW is er in 2019 een pensioenfonds afgesloten.

	mandatarissen	statutairen gemeente	statutairen OCMW	totaal
2017	1 687 314	1 821 784		3 509 098
2018	1 670 832	1 862 743		3 533 575
2019	1 653 600	1 902 763	505 866	4 062 229
2020	2 117 876	1 943 732	513 463	4 575 071
2021	2 081 316	2 491 520	520 652	5 093 487

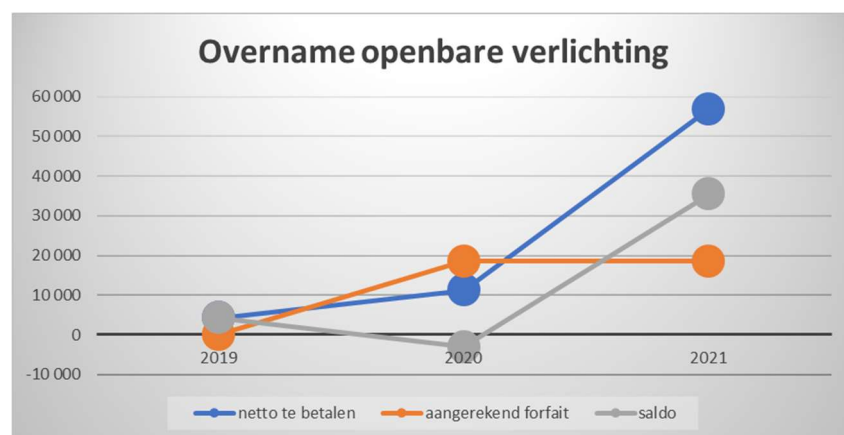
In 2021 heeft Kasterlee nog een koopsom van 500.000 euro geïnvesteerd in het pensioenfonds van de statutairen van de gemeente. De middelen voor het pensioenfonds zijn opgenomen bij de onbeschikbare gelden, omdat deze gelden enkel gebruikt kunnen worden voor (toekomstige) pensioenlasten.



7.6 Overname openbare verlichting door Fluvius

De gemeenteraad heeft in 2019 beslist om in te gaan op het voorstel van Fluvius om het bestaande gemeentelijk openbaar verlichtingsnet over te dragen aan Fluvius en voortaan alle nieuwe investeringen in de bovengrondse openbare verlichtingsinfrastructuur door Fluvius te laten uitvoeren. De uitvoering van die overeenkomst omvat een heleboel financiële elementen.

- Fluvius heeft het bestaande gemeentelijk openbaar verlichtingsnet over genomen tegen een vergoeding bepaald aan de hand van de economische nieuwwaarde en rekening houdend met de door Fluvius gehanteerde afschrijvingstermijnen;
- De gemeente heeft 25% van de vergoeding in cash ontvangen en 75% in niet-stemgerechtigde en niet-dividendgerechtigde OV-aandelen;
- Fluvius staat in voor alle nieuwe investeringen, de financiering ervan, het onderhoud van het volledige net en commerciële nevenactiviteiten;
- Door de kosten die dat genereert moet Fluvius een lagere vennootschapsbelasting betalen;
- Fluvius verrekent die lagere vennootschapsbelasting met de gemeente, samen met de 25% in cash betaalde vergoeding voor de overname van het bovengrondse openbaar verlichtingsnet en de kosten voor de nieuwe investeringen, de financiering en het onderhoud;
- Die verrekening gebeurt via een forfait dat driejaarlijks wordt herzien en dat wordt ingehouden op het dividend dat Fluvius uitkeert aan de gemeente voor de distributie van elektriciteit;
- Fluvius verrekent de 75% van de vergoeding voor de overname van het openbaar verlichtingsnet die in OV-aandelen wordt betaald met de gemeente over een periode van 12 jaar via een jaarlijkse kapitaalsvermindering die niet wordt uitgekeerd;

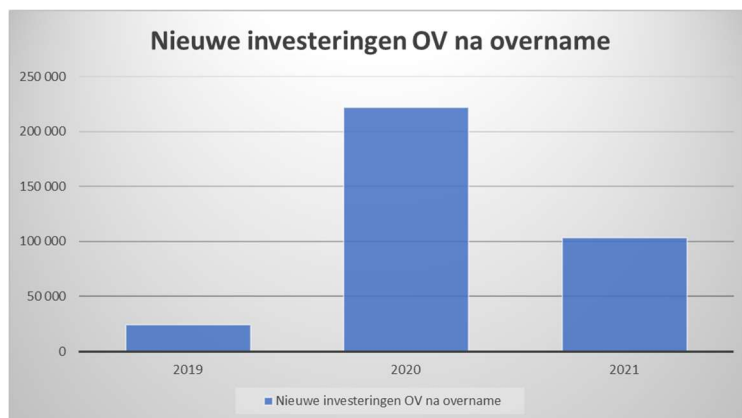


De overeenkomst houdt de facto in dat Fluvius in opdracht en voor rekening van de gemeente opereert terwijl de gemeente van de meeste economische voordelen van de overeenkomst geniet en er ook de meeste economische nadelen van draagt. Overeenkomstig artikel 52 en 56 van het BVR BBC 2020 moet de gemeente dergelijke overeenkomsten boekhoudkundig verwerken als een financiële leasing. In de praktijk gaat het om een DBFMO-overeenkomst met een bijzondere wijze van aanrekening aan de gemeente.

Door de boeking als financiële lease, moeten de ingebrachte installaties echter terug opgenomen worden als materiële vaste activa in de boekhouding van het lokaal bestuur t.o.v. een leasingschuld. Dit heeft als gevolg dat zowel de leasing als de omzetting van de vergoeding voor de ingebrachte installaties in kapitaalsdeelname moeten tot uitdrukking worden gebracht in de boekhouding van de gemeente.

De verwerking (als financiële lease) van de inbreng van de bestaande installaties heeft een negatieve impact op de autofinancieringsmarge en de leningscapaciteit. Na 12 jaar, wanneer de ingebrachte installaties volledig zijn afgeschreven, vervalt dit 'probleem'. Er gaan hiermee geen geldstromen gepaard.

Ook de nieuwe investeringen – na toetreding - moeten terug opgenomen worden als materiële vaste activa in de boekhouding t.o.v. een leasingschuld. Voor de nieuwe investeringen, geldt dat er een voordeel is op de autofinancieringsmarge omdat de financiering gebeurt door de distributienetbeheerder.



7.7 Tussenkost gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW

Vanaf het meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeente en haar OCMW geïntegreerde beleidsrapporten. In die context heeft het geen zin om nog een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW te berekenen en te tonen in de beleidsrapporten. Beide besturen moeten het eens zijn over de te bereiken doelstellingen en de financiële haalbaarheid van hun gezamenlijke beleid.

In de jaarrekening worden in de officiële schema's enkel nog geconsolideerde gegevens opgenomen. Enkel bij de toelichting in het schema T5 is nog een onderscheid tussen gemeente en OCMW zichtbaar.

Er moet wel een beslissing genomen worden over de tussenkost van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW. Een uitgangspunt hierbij is dat de gemeente tussen komt in de financiële tekorten van het OCMW. Het bedrag van de tussenkost is vrij te bepalen. In praktijk is er zolang het beschikbaar budgettair resultaat positief is, geen probleem en moet de gemeente niet bijdragen in de financiële tekorten en heeft dit ook weinig meerwaarde.

Voor de bepaling van de tussenkost kunnen best interne afspraken gemaakt worden die worden vastgelegd voor gans de legislatuur. Dit kan in een afzonderlijke beslissing of kan opgenomen worden bij de jaarrekening. Er is geen beste of slechtste principe. Er is geopteerd om voor de tussenkost van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW volgende werkwijze te hanteren:

- De tussenkost wordt berekend op basis van het budgettair resultaat van het boekjaar van het OCMW.
- Indien de ontvangsten lager zijn dan de uitgaven, zal de gemeente het verschil aanvullen, maar enkel indien het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW anders kleiner dan 0 is.
- Dit wordt opgenomen bij het dossier van de jaarrekening dat op de raad wordt voorgelegd.

	gemeente	OCMW	geconsolideerd
budgettair resultaat 2021	-912 446	125 981	-786 465
gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	19 404 340	2 197 213	21 601 553
gecumuleerd budgettair resultaat	18 491 894	2 323 194	20 815 088
onbeschikbare gelden	4 572 835	520 652	5 093 487
beschikbaar budgettair resultaat	13 919 059	1 802 542	15 721 601
	gemeente	OCMW	geconsolideerd
overschot of tekort van het boekjaar	3 009 570	-246 631	2 762 939

Concreet betekent dit dat er voor 2021 geen tussenkost in de financiële tekorten zal zijn, omdat het beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW nog positief is (ongeveer 1,8 miljoen euro).