

Gemeente Kasterlee
Markt 1 - 2460 Kasterlee
0207.502.596
NISCODE: 13017

OCMW Kasterlee
Leistraat 83- 2460 Kasterlee
0212.223.726

documentatie bij de jaarrekening 2024



algemeen directeur: Tom De Munter
financieel directeur: Ann Noyens

Inhoud

- 1 Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties
- 2 Toegestane werkings- en investeringssubsidies
- 3 Samenstelling beleidsdomeinen
- 4 Overzicht verbonden entiteiten
- 5 Personeelsinzet
- 6 Overzicht opbrengst per belastingsoort
- 7 Andere relevante informatie
 - 7.1 Deelnemingen
 - 7.2 Financiële analyse jaarrekening 2024
 - 7.3 Fonds Coorevits
 - 7.4 Schenking PWA
 - 7.5 Pensioenfonds
 - 7.6 Overname openbare verlichting door Fluvius
 - 7.7 Tussenkost gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW

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 Kasterlee:

<http://jaarrekening.kasterlee.be> .

2 Toegestane werkings- en investeringssubsidies

Dit biedt een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar 2024.

Toegestane werkingssubsidies		
Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2024
Subsidie Plaffeiencomité	nominatieve subsidie	786
Subsidie Murgesticomité	nominatieve subsidie	650
Subsidie voor noodhulp	subsidiereglement	5.000
Subsidie Noord-Zuidprojecten	subsidiereglement	2.700
IOK: statutaire bijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	4.614
Subsidie derdebetalerssysteem van De Lijn	subsidiereglement	3.166
Subsidiereglement toelage Diftar medische redenen en scholen	subsidiereglement	35.609
Subsidie zwerfvuil	subsidiereglement	12.683
IOK afvalbeheer: statutaire bijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	4.614
Subsidie waterputten / infiltratievoorziening	subsidiereglement	5.334
Subsidiereglement renoveren woningen	subsidiereglement	88.194
Politiezone Turnhout werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	2.762.573
HVZ Taxandria werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	953.207
Subsidie Veeweyde	nominatieve subsidie	1.960
Subsidie op naam kerstverlichtingscomité Lichtaart	nominatieve subsidie	1.815
Subsidie Tournée Lokaal/Muziek op de boerderij	subsidiereglement	2.186
Subsidie voor Natuurwerk vzw (GR 28/5/2024)	nominatieve subsidie	28.060
Subsidie Bosgroep Kempen Noord	nominatieve subsidie	5.000
Subsidie Regionaal Landschap	nominatieve subsidie	4.870
Subsidie Stichting Kempens Landschap	nominatieve subsidie	3.896
Subsidie 't Kommeke (GR 02/2024)	nominatieve subsidie	74
Subsidie erkende verenigingen - culturele projecten	subsidiereglement	3.915
Subsidie buurtfeesten	subsidiereglement	10.146
Subsidie spiegeltentfestival	subsidiereglement	4.192
Subsidie jubileumviering	subsidiereglement	461
Subsidie toegankelijke evenementen	subsidiereglement	2.096
Subsidie SDG's evenementen verenigingen	subsidiereglement	734
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking onroerend erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	31.523
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking cultureel erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	7.828
Subsidiereglement kapellen	subsidiereglement	344
Subsidie Big Show	nominatieve subsidie	20.000
Subsidie fanfare De Kunstminnaars	nominatieve subsidie	2.096
Subsidie fanfare De Kempenzonen	nominatieve subsidie	2.096
Subsidie fanfare Vreugd en Deugd	nominatieve subsidie	2.096
Subsidie jazzclub Houtum Street	nominatieve subsidie	1.258
Subsidie Koorlink Kempen	nominatieve subsidie	1.258
Subsidie NEOS	nominatieve subsidie	210
Subsidie Okra Lichtaart	nominatieve subsidie	210
Werkingstoelage Sportregio Zuiderkempen	verplichte bijdrage in tekorten	8.834
Subsidie publiciteitspanelen sport (sponsor)	subsidiereglement	4.346
Subsidie tussenkomst huur sport	subsidiereglement	3.859
Subsidie jeugdwerking	subsidiereglement	16.296
Subsidie vakantiewerking	subsidiereglement	14.599
Subsidie kampwerking	subsidiereglement	9.617
Subsidie vorming en cursussen	subsidiereglement	2.567
Subsidie fuifbussen	subsidiereglement	855

Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2024
Secretariaatsvergoeding kerkfabriek Kasterlee en Tielen	verplichte bijdrage in tekorten	5.121
Woonstvergoeding pastoor Lille	verplichte bijdrage in tekorten	4.410
Tussenkost werkingstoelage academie voor muziek, woord en dans	verplichte bijdrage in tekorten	8.300
Tussenkost werkingkosten academie Arendonk	verplichte bijdrage in tekorten	7.216
Subsidie middagtoezicht	subsidierglement	29.219
Subsidie extra muros	subsidierglement	9.216
Subsidie schoolzwemmen	subsidierglement	8.505
Subsidies voor studieplekken	subsidierglement	1.153
Zorgpremie	subsidierglement	136.352
WZK: algemene werkingsbijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	46.806
NW&Z: coördinator Neteland zorg en welzijn	verplichte bijdrage in tekorten	8.795
Huursubsidie wereldwinkel KLT	nominatieve subsidie	3.773
Subsidie op naam Dyzo vzw	nominatieve subsidie	2.024
Subsidie Feestvarken	nominatieve subsidie	1.946
Subsidie Ispahan	nominatieve subsidie	891
Subsidie Locomotiefje	nominatieve subsidie	262
Subsidie Samana Kasterlee	nominatieve subsidie	252
Subsidie Samana Lichtaart	nominatieve subsidie	252
Subsidie Samana Tielen	nominatieve subsidie	252
Subsidie opvoedingsondersteuning Gielsbos	nominatieve subsidie	1.100
Subsidie opvoedingsondersteuning vriendenkring de Mast (BO-3Master)	nominatieve subsidie	629
Subsidie opvoedingsondersteuning steunpunt de Mast (BO-3Master)	nominatieve subsidie	498
Subsidie Kannel jongeren	nominatieve subsidie	252
Subsidie Kannel Kasterlee	nominatieve subsidie	252
Subsidie Kannel Tielen	nominatieve subsidie	252
Subsidie Logo Kempen	nominatieve subsidie	982
Subsidie Kind en Gezin Kasterlee (Wiegwijs)	nominatieve subsidie	262
Subsidie opvanginitiatieven	subsidierglement	1.258
Subsidie op naam buitenkast AED	nominatieve subsidie	200
Toegestane investeringssubsidies		
Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2024
INV Investeringsubsidie HVZ Taxandria	verplichte bijdrage in tekorten	204.875
INV Investeringsubsidie politiezone Turnhout	verplichte bijdrage in tekorten	170.076
INV Investeringsstoelage kerkfabriek Tielen	verplichte bijdrage in tekorten	2.026

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	Thuisbezorgde 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
- FERM voor uitbating buitenschoolse kinderopvang in Kasterlee
- Erfgoed Noorderkempen
- Kordia

5 Personeelsinzet

Een overzicht van de personeelsinzet voor het boekjaar 2024:

Graad	afdeling	schaal	statuut	VTE contract	Contract VTE gemeente	Contract VTE OCMW	effectieve prestaties
ADJUNCT ALGEMEEN DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1		1
ALGEMEEN DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1		1
FINANCIËEL DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1		1
AFDELINGSHOOFD	GGZ	A4a-A4b	S	1	1		0,8
AFDELINGSHOOFD	M&M	A1a-A3a	S	1		1	0,8
AFDELINGSHOOFD	VT	A1a-A3a	S	1	1		0,8
DIENSTHOOFD	GGZ	A1a-A3a	S	1	1		1
DIENSTHOOFD	GGZ	A1a-A3a	S	1	1		1
DIENSTHOOFD	GGZ	A1a-A3a	S	1	1		0,8
DIENSTHOOFD	GGZ	A1a-A3a	S	1	1		0,8
DIENSTHOOFD	IZ	A1a-A3a	C	1	1		1
PROJECTMEDEWERKER	IZ	A1a-A3a	C	1	1		1
BIBLIOTHECARIS	VT	B4-B5	S	1	1		0
HOOFD MAATSCHAPPELIJK WERK	M&M	B4-B5	S	1		1	0
COORDINATOR	FIN	B1-B3	S	1	1		0,8
COORDINATOR	GGZ	B1-B3	S	1	1		0,8
COORDINATOR	GGZ	B1-B3	S	1	1		0,8
COORDINATOR	GGZ	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR	GGZ	B1-B3	C	0,6	0,6		0,6
COORDINATOR	IZ	B1-B3	S	1	1		1
COORDINATOR	IZ	B1-B3	S	1	1		0,8
COORDINATOR	IZ	B1-B3	S	1	1		1
COORDINATOR	IZ	B1-B3	C	1	1		0,8
COORDINATOR	M&M	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR	M&M	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR	M&M	B1-B3	C	1	1		
COORDINATOR	VT	B1-B3	S	1	1		0,6
COORDINATOR	VT	B1-B3	C	0,5	0,5		0,5
COORDINATOR	VT	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR	VT	B1-B3	C	1	1		0,8
STAFMEDEWERKER	FIN	B1-B3	C	1		1	0,8
STAFMEDEWERKER	FIN	B1-B3	C	1	1		0,9
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	S	1	1		0,8
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	S	1	1		1
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	S	0,5	0,5		0,5
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	1	1		0,5
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C				
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	1	1		0,8
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	0,5	0,5		
STAFMEDEWERKER	GGZ	B1-B3	C	1	1		
STAFMEDEWERKER	IZ	B1-B3	S	1	1		0
STAFMEDEWERKER	IZ	B1-B3	S	0,5		0,5	0,5
STAFMEDEWERKER	IZ	B1-B3	C	0,5	0,5		0,5
STAFMEDEWERKER	IZ	B1-B3	C	1	1		0,8
STAFMEDEWERKER	IZ	B1-B3	C	0,5		0,5	0,3
STAFMEDEWERKER	IZ	B1-B3	C	0,8	0,8		
STAFMEDEWERKER	M&M	B1-B3	C	1	1		0,8

STAFMEDEWERKER	OND	B1-B3	C	0,2	0,2		0,2
STAFMEDEWERKER	VT	B1-B3	C	0,5	0,5		0,5
STAFMEDEWERKER	VT	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER	VT	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER	VT	B1-B3	C	0,5	0,5		
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	S	1		1	0,8
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	S	1		1	0,7
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	1
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	1
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,8
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	1
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C				
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,8
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C				
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,5
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	1
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C				
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,9
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,8
TECHNISCH HOOFDEMEDEWERKER TEAMLEIDER	GGZ	C4-C5	C	1	1		1
TECHNISCH HOOFDEMEDEWERKER TEAMLEIDER	GGZ	C4-C5	C	1	1		1
TECHNISCH HOOFDEMEDEWERKER TEAMLEIDER	GGZ	C4-C5	C	1	1		
TECHNISCH HOOFDEMEDEWERKER TEAMLEIDER	GGZ	C4-C5	C	1	1		
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	FIN	C1-C3	S	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	FIN	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	S	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	S	1	1		0
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C				
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,5	0,5		
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,75	0,75		0,75
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,2	0,2		0,2
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,7	0,7		0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,9
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,3	0,3		0,3
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	S	1		1	0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	0,7	0,7		0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	0,8	0,8		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C				
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C				
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,6		0,6	0,6
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	1	1		0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,7	0,7		0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,2		0,2	0,2
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C				0,3
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	1	1		1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,8	0,8		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,8		0,8	0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,7	0,7		0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	1		1	0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,8	0,8		
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	OND	C1-C3	C	0,18	0,18		0,18
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	OND	C1-C3	C	0,13	0,13		0,13

ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	S	1	1	1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	S	0,6	0,6	0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	S	0,5	0,5	0,6
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	S	1	1	
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	1	1	0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C			
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,5	0,5	0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C			
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	1	1	1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	1	1	0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	1	1	1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	1	1	1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,5	0,5	0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,5	0,5	
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,5	0,5	
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3				
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER CONCIERGE	VT	C1-C3	C	1	1	1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER CONCIERGE	VT	C1-C3	C	0	0	0
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER CONCIERGE	VT	C1-C3	C	1	1	1
TECHNISCH MEDEWERKER	GGZ	C1-C3				
TECHNISCH MEDEWERKER SPORTDIENST	VT	C1-C3	C	1	1	0,8
TECHNISCH MEDEWERKER TECHNISCHE DIENST	GGZ	C1-C3	S	1	1	0
TECHNISCH MEDEWERKER WERKLEIDER	GGZ	C1-C3	C	1	1	1
TECHNISCH MEDEWERKER WERKLEIDER	GGZ	C1-C3	C	1	1	1
TECHNISCH MEDEWERKER WERKLEIDER	GGZ	C1-C3	C	0,5	0,5	0,5
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,5		0,5
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,5		0,5
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,6		0,6
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5
VERZORGENDE-TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	IZ	D1-D3	C	1	1	0,8
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	1	1	0,8
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,8	0,8	0,8
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,6	0,6	0,6
ADMINISTRATIEF ASSISTENT CONCIERGE	VT	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	S	1	1	0
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	0
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,75	0,75	0,75
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C			
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1	1

TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,7	0,7		0,7
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	2,5	2,5		
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		0
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	0,5	0,5		
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	C	1	1		0
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	S	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	1	1		0
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	1	1		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	0,9		0,9	0
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	0,4		0,4	0,4
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	M&M	D1-D3	C	0,5		0,5	
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,75		0,75	0,75
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,8		0,8	0,8
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,75	0,75		0,75
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C				
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		0
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH ASSISTENT	VT	D1-D3	C	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	0,7	0,7		0,7
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	D1-D3	C	1	1		
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	D1-D3	C	0,55	0,55		
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,75	0,75		0
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,43	0,43		0,43
				185,94	156,89	29,05	142,74

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

M&M = mens en maatschappij
GGZ = grondgebiedszaken

6 Overzicht opbrengst per belastingsoort

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

Omschrijving	Totaal opbrengst 2024
Aanvullende belasting op de personenbelasting (APB)	7.727.904
Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)	6.485.022
Belasting op afvalstoffen - Diftar	810.912
Aanvullende verkeersbelasting	360.043
Belasting op vermakelijkheden	242.427
Belasting tweede verblijven	184.710
Belasting op toeristische logies	133.055
Belasting op riolering	69.173
Belasting leegstand gebouwen en woningen	64.881
Belasting verwaarloosde gebouwen en woningen	17.151
Belasting op reclameborden	11.087
Belasting plaatsrecht kermissen	7.460
Belasting op begraving / opgraving	7.256
Doorstortingen belasting op leegstand bedrijfsruimten (via Vlaanderen)	6.088

7 Andere relevante informatie

7.1 Deelnemingen

OVERZICHT VAN DE DEELNEMINGEN - 31/12/2024

RUBRIEK 28	BEC	INSTELLING	AANTAL	NOMINALE WAARDE	INGESCHREVEN	NOG TE VOLSTORTEN	HER- WAARDERING	WAARDE- VERMINDERING	NETTO BOEKWAARDE
					8.517.189,78	19.558,98	3.833.736,29	5.913,15	12.325.453,94
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				1.239,48
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	Leefgoed	263	12,40	9.585,20	2,73			9.582,47
281	10	Kempens Woonkrediet	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	Woonboog	133	25,00	5.675,00	2.156,25			3.518,75
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		2.042.533,54		6.219.695,23
281	10	Iveka Ag-aandeel	130.129	20,15	1.855.808,89		1.681.322,11		3.537.131,00
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	21.000,00				21.000,00

281	10	Iveka - activiteiten zonder kapitaal (ex-finilek)					109.880,64		109.880,64
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		294.700,85				294.700,85
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	Contenti	92	100,00	9.200,00				9.200,00
284	11	Leefgoed	315	12,40	3.906,00				3.906,00
284	11	Ethias	2	8.602,90	17.205,80				17.205,80
281	10	Iveka - Wyre	1	25,00	25,00				25,00
281	10	Ika kengetal 5G			71.558,00				71.558,00
281	10	Ika kengetal 9E			10.000,00				10.000,00
281	10	Ika kengetal 9F			9.500,00				9.500,00
281	10	Ika kengetal 11			28.500,00				28.500,00

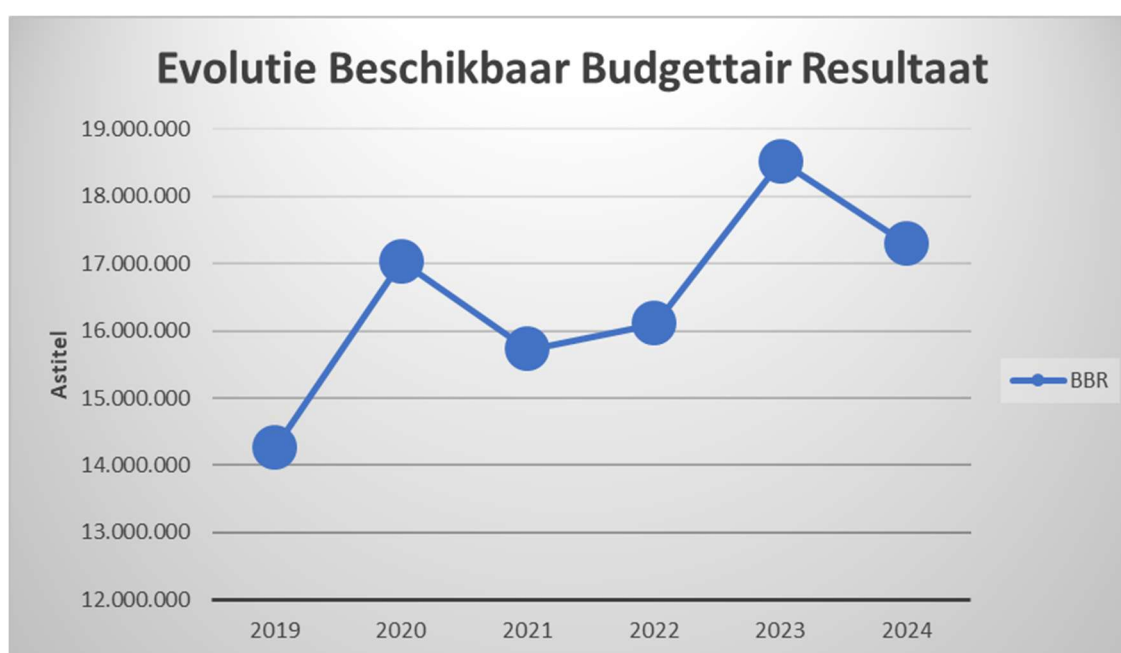
7.2 Financiële analyse jaarrekening 2024

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 (17,3 miljoen euro in 2024) bestaat uit de som van:

- Het budgettair resultaat van het boekjaar: het verschil (-1,2 miljoen euro) tussen het totaal van de ontvangsten (34,9 miljoen euro) en het totaal van de uitgaven (36 miljoen euro);
- Het uit het vorig boekjaar overgedragen gecumuleerd budgettair resultaat (23,9 miljoen euro);
- Verminderd met de onbeschikbare gelden (5,5 miljoen euro).

Het daalt met 1,2 miljoen euro of 7% ten opzichte van 2023.

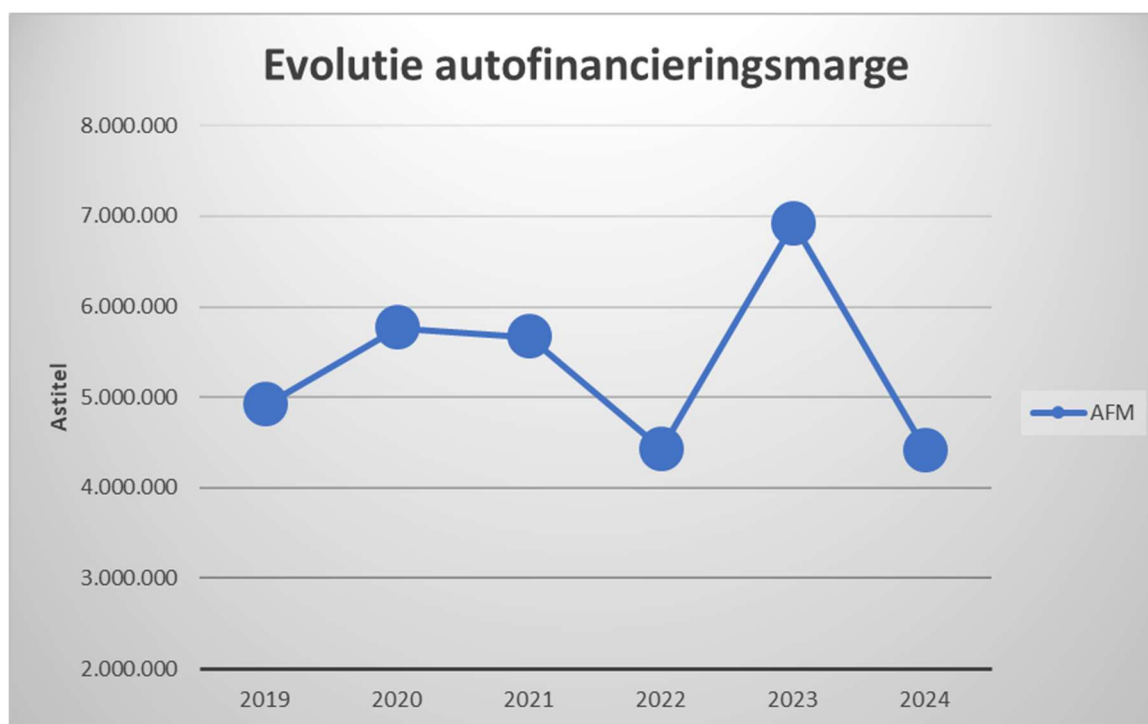
Omdat het budgettair resultaat van het boekjaar alle ontvangsten en uitgaven omvat, kan het gecumuleerd resultaat beïnvloed worden door meer (of minder) leningen op te nemen. Het financieringsbeleid heeft dus een impact op het gecumuleerd budgettair resultaat.

In de loop van 2024 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 2024

negatief (-1,2 miljoen euro). Voor de gemeente was dit een positief budgettair resultaat van het boekjaar van 0,5 miljoen euro, het OCMW eindigde met een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van zo'n -1,7 miljoen euro.

Het beschikbaar budgettair resultaat van 17,3 miljoen euro vormt een reserve waarmee Kasterlee ongeveer 48 % van de totale uitgaven van 2024 kan betalen. Dit vormt een marge die een liquiditeit waarborgt en een buffer vormt.

7.2.1.2 De autofinancieringsmarge (AFM)



Kasterlee sloot 2024 af met een positieve autofinancieringsmarge, de norm voor een structurele financiële duurzaamheid: een overschot van ongeveer 4,4 miljoen euro of 13% van de exploitatie-ontvangsten.

De daling van het niveau van de AFM t.o.v. 2023 met zo'n 36% of 2,5 miljoen euro is deels te verklaren door een absolute stijging van de exploitatie-uitgaven (+1,3 miljoen euro) en een daling van de exploitatie-ontvangsten (-1,2 miljoen euro). De uitgaven voor de periodieke aflossingen van leningen en leasings, de andere component die de AFM bepaalt, steeg van zo'n 112.000 euro in 2023 naar zo'n 131.000 euro in 2024. Dit heeft hoofdzakelijk te maken met de sale-and-lease-back constructie van de overname van het openbare verlichtingsnet door Fluvius.

Een positieve AFM van 4,4 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.

7.2.3 Analyse van de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten

7.2.3.1 Exploitatie-uitgaven

Samenstelling van de exploitatie-uitgaven 2024 – Vergelijking rekening - meerjarenplan¹

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Goederen en diensten	8.309.332	28%	9.245.575	29%	90%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.102.338	41%	12.700.595	40%	95%
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	3.173.724	11%	3.650.000	11%	87%
Individuele hulpverlening OCMW	1.404.320	5%	1.651.553	5%	85%
Toegestane werkingssubsidies	4.358.853	15%	4.495.966	14%	97%
Andere operationele uitgaven	130.535	0%	129.300	0%	101%
Financiële uitgaven	27.258	0%	15.510	0%	176%
	29.506.361	100%	31.888.480	100%	93%

De exploitatie-uitgaven bedroegen in 2024 in totaal 29,5 miljoen euro.



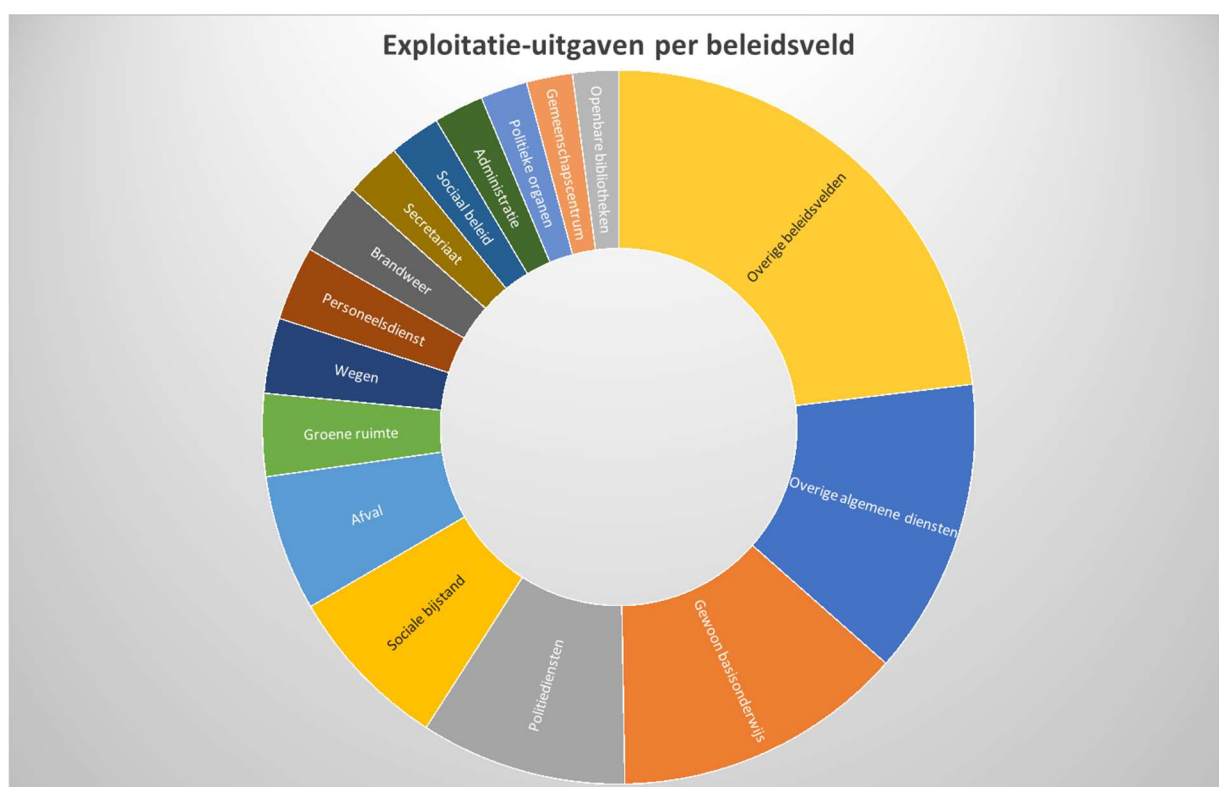
De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. Kasterlee heeft in 2024 12,1 miljoen euro uitgegeven aan personeel, goed voor 46% van de exploitatie-uitgaven. Dit bedrag is exclusief de bezoldigingen voor het onderwijzend personeel dat ten laste is van andere overheden. Een andere belangrijke rubriek zijn de goederen en diensten (8,3 miljoen euro of 32% van de exploitatie-uitgaven). Daarnaast heeft Kasterlee voor zo'n 4,4 miljoen euro aan subsidies uitgekeerd (17%). 5% van de exploitatie-uitgaven zijn gebruikt voor de individuele hulpverlening van het OCMW of zo'n 1,4 miljoen euro.

Bij de exploitatie-uitgaven is de realisatiegraad 93% in vergelijking met het eindbudget 2024. Als we dit bekijken exclusief de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden, ligt deze ook op 93%.

¹ De kolom meerjarenplan bevat de cijfers inclusief overdrachten. Dit is niet gelijk aan de huidige kredieten in Mercurius, het houdt dus geen rekening met verschuivingen na overdracht.



Verdeling van de exploitatie-uitgaven per beleidsveld



Het beleidsveld 'overige algemene diensten' staat op de eerste plaats, met zo'n 4 miljoen euro. Dit beleidsveld omvat onder meer de kosten voor de ploeg gebouwen, ICT, communicatie en aankoopdienst. Het beleidsveld 'gewoon basisonderwijs' neemt het tweede grootste deel van de exploitatie-uitgaven voor haar rekening met ongeveer 3,9 miljoen euro. Hierin zitten de kosten voor de gemeentescholen De Vlieger en De Pagadder opgenomen. Het grootste deel van dit budget (81%) is bestemd voor de lonen van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden. Hiervoor ontvangt de gemeente ook een werkingssubsidie. Op de derde plaats staat het beleidsveld 'politiediensten'. Hiervoor betaalt de gemeente een werkingstoelage uit aan de politiezone Turnhout.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0119	Overige algemene diensten	3.961.223
0800	Gewoon basisonderwijs	3.899.537
0400	Politiediensten	2.762.573
0900	Sociale bijstand	2.223.002
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	1.815.255
0680	Groene ruimte	1.105.064
0200	Wegen	1.004.733
0112	Personeelsdienst en vorming	995.532
0410	Brandweer	967.680
0110	Secretariaat	752.393
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	682.898
0130	Administratieve dienstverlening	665.818
0100	Politieke organen	629.908
0705	Gemeenschapscentrum	615.406
0703	Openbare bibliotheken	614.442
0111	Fiscale en financiële diensten	557.779
0742	Sportinfrastructuur	541.211
0945	Kinderopvang	515.198
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	481.235
0310	Beheer van regen- en afvalwater	446.678
0600	Ruimtelijke planning	389.285
0190	Overig algemeen bestuur	324.364
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging	320.403
0530	Land-, tuin- & bosbouw	250.272
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	201.765
0943	Gezinshulp	199.633
0500	Handel en middenstand	195.433
0904	Activering van tewerkstelling	190.867
0670	Straatverlichting	134.167
0030	Financiële aangelegenheden	131.279
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	126.187
0719	Overige evenementen	124.994
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs	118.092
0290	Overige mobiliteit en verkeer	115.984
0710	Feesten en plechtigheden	113.895
0350	Klimaat en energie	109.501
0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd	86.865
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	80.989
****	<i>Overige beleidsvelden</i>	1.054.818

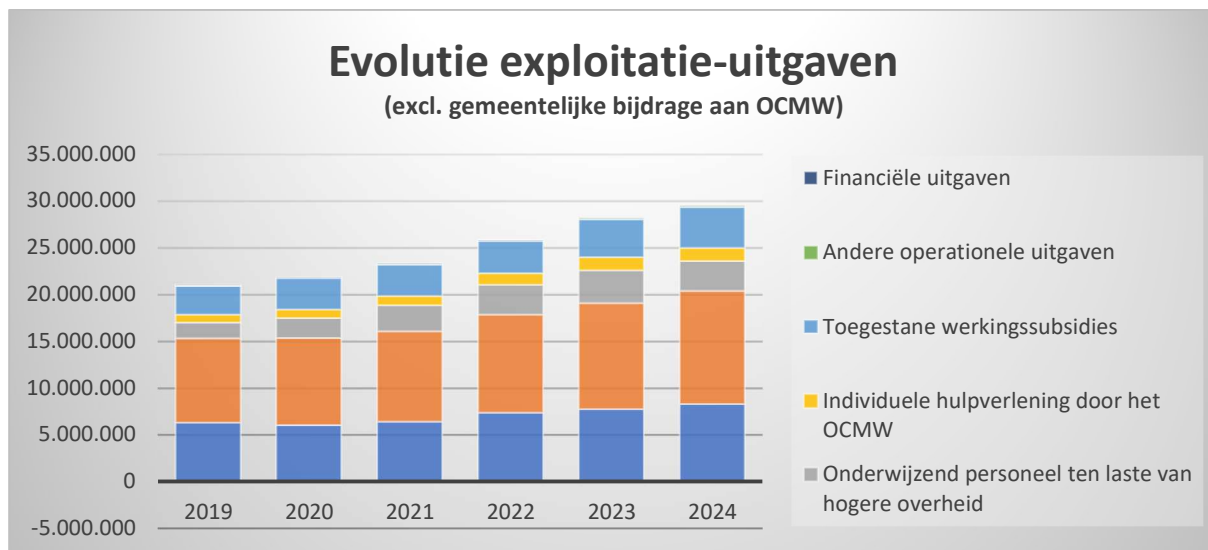
Evolutie van de exploitatie-uitgaven²

	2021	2022	2023	2024
Goederen en diensten	6.406.183	7.378.873	7.747.836	8.309.332
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9.663.909	10.485.698	11.362.904	12.102.338
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	2.809.666	3.179.066	3.487.695	3.173.724
Individuele hulpverlening door het OCMW	995.382	1.253.553	1.420.994	1.404.320
Toegestane werkingssubsidies	3.343.629	3.470.100	4.045.498	4.358.853
Andere operationele uitgaven	67.048	40.757	106.438	130.535
Financiële uitgaven	1.918	1.353	4.733	27.258
	23.287.735	25.809.400	28.176.097	29.506.361

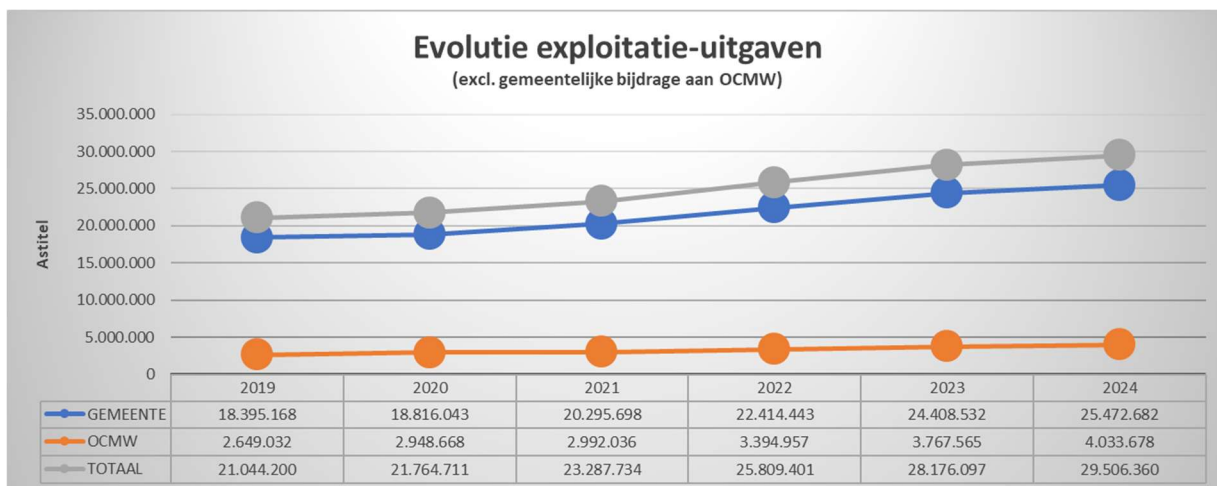
De totale exploitatie-uitgaven bedroegen in 2024 5% meer dan in 2023. De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. De personeelsuitgaven (exclusief onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid) voor 2024 bedragen 7% meer dan het jaar voordien. In 2024 werd de spilindex 1 keer overschreden, de responsabiliseringsbijdrage steeg met een factor 2,4, er waren een aantal nieuwe aanwervingen en de functieweging van E naar D ging in voege. Het bedrag van de kosten van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid van 3,2 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 7%. Dit wordt onder meer verklaard door een aantal nieuwe projecten zoals zwemgelden voor Lille, tuinrangers, deelvoertuigen, bebloemingsactie en organisatie van de zomerschool.

De toegestane werkingssubsidies kenden een stijging met 8% t.o.v. 2023, voornamelijk door de stijging van de uitgekeerde werkingstoelage aan de politiezone. De individuele hulpverlening door het OCMW kende een lichte daling met zo'n 1%.



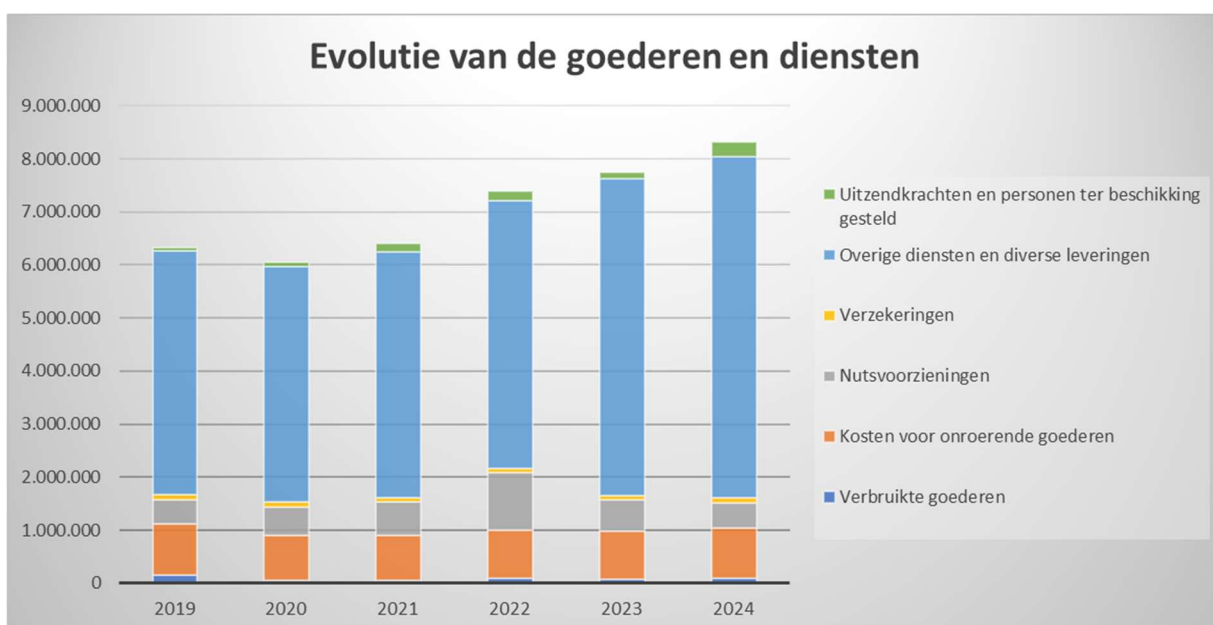
² Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.



Evolutie van de goederen en diensten

	2020	2021	2022	2023	2024
Verbruikte goederen	55.040	62.306	95.345	77.808	94.085
Kosten voor onroerende goederen	853.785	834.691	904.219	910.683	940.721
Nutsvoorzieningen	529.445	633.426	1.091.184	579.357	481.731
Verzekeringen	93.043	80.602	80.747	87.451	96.922
Overige diensten en diverse leveringen	4.428.807	4.625.537	5.034.659	5.972.624	6.418.261
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	83.704	169.621	172.719	119.912	277.613
	6.043.824	6.406.183	7.378.873	7.747.835	8.309.332

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 7% t.o.v. 2023. De rubriek nutsvoorzieningen kende een daling, met 17% t.o.v. 2023. De overige diensten en diverse leveringen kenden een stijging met 7%. Dit wordt onder meer verklaard door een aantal nieuwe projecten zoals zwemgelden voor Lille, tuintrangers, deelvoertuigen, bebloemingsactie en organisatie van de zomerschool. De rubriek uitzendkrachten kende de sterkste stijging met meer dan een verdubbeling o.a. door naast de tewerkstellingsovereenkomst voor de bibliotheek en noodplanningsambtenaar, invullingen voor een tijdelijke medewerker voor TD, burgerzaken en de sociale dienst.



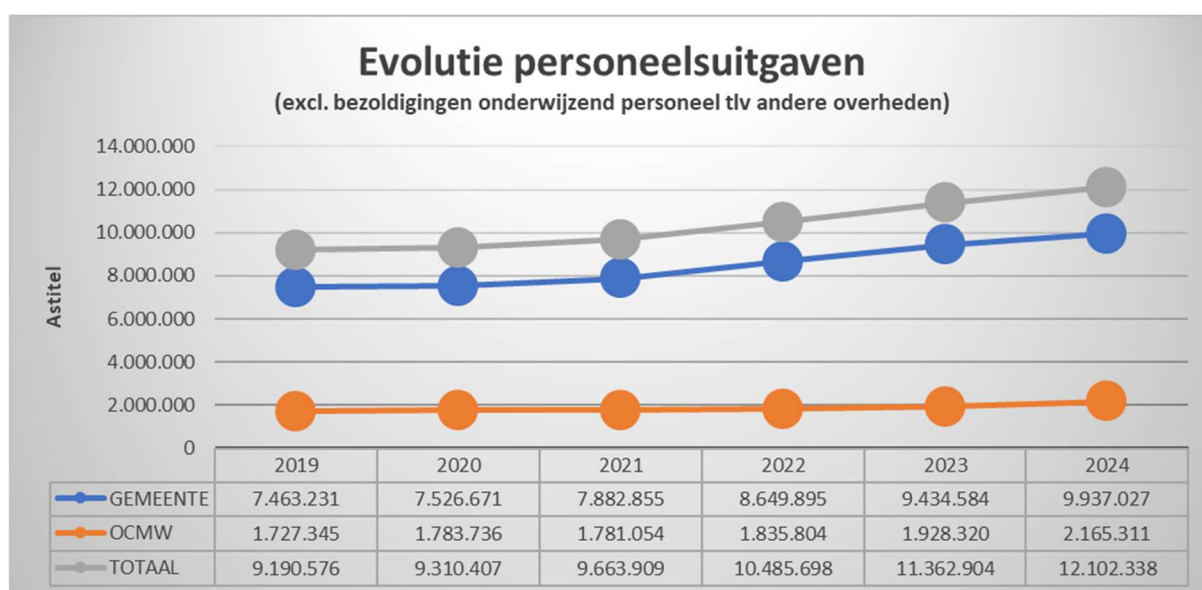
Evolutie personeelsuitgaven

	2020	2021	2022	2023	2024
Politiek personeel	413.502	411.065	418.846	447.932	469.928
Vastbenoemd personeel	2.905.382	2.996.423	3.062.290	3.181.923	2.999.854
Niet-vastbenoemd personeel	5.415.483	5.681.873	6.413.694	7.098.824	7.931.925
Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	9.481	14.764	12.180	9.673	52.338
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.150.000	2.809.666	3.179.066	3.487.695	3.173.724
Overige personeelskosten	407.409	394.192	408.446	469.167	495.418
Pensioenen	159.150	165.592	170.243	155.385	152.875
	11.460.406	12.473.575	13.664.764	14.850.599	15.276.062

De personeelsuitgaven (exclusief de uitgaven voor het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden) bedragen voor 2024 7% meer dan het jaar voordien. De uitgaven voor het vast benoemde personeel kennen een daling met 6%, de uitgaven voor het contractueel personeel kennen een stijging van zo'n 12% t.o.v. 2023.

De sterke stijging bij het onderwijzend personeel ten laste van het bestuur is te verklaren door een nieuwe boekingsfiche voor de beleidsondersteuning (vroeger op een rubriek 615 – goederen & diensten). Voor het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid vinden we eenzelfde bedrag van 3,2 miljoen euro we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De rubriek pensioenen betreft de mandatarissen. Het pensioenfonds van de mandatarissen en statutairen wordt beheerd door Belfius.

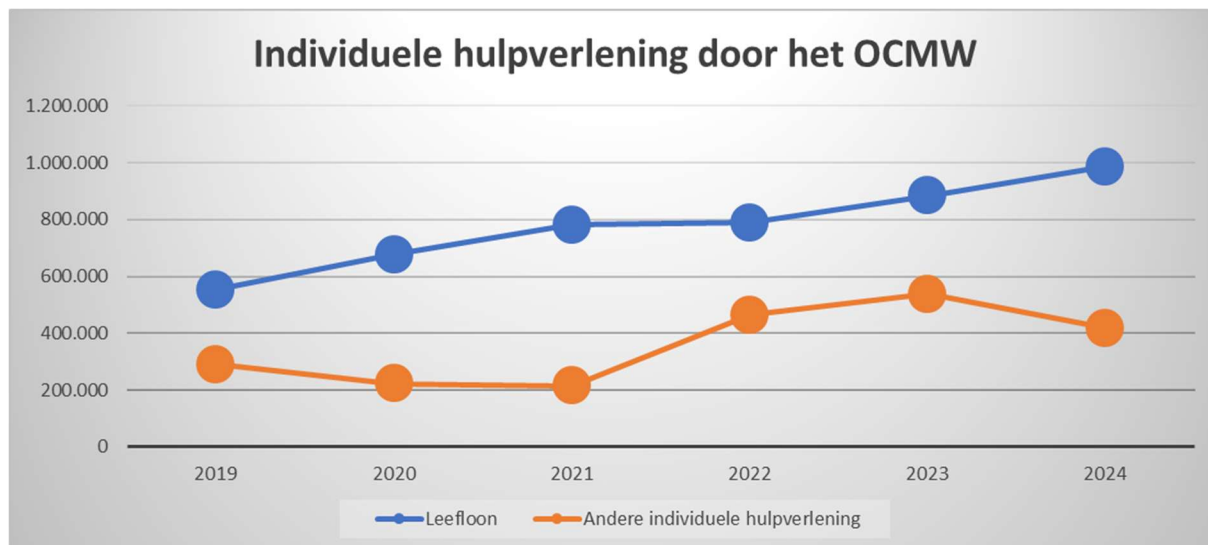


Evolutie van de individuele hulpverlening door het OCMW

	2020	2021	2022	2023	2024
Leefloon	677.385	780.391	789.324	883.205	986.764
Andere individuele hulpverlening	221.689	214.991	464.229	537.788	417.556
Individuele hulpverlening door het OCMW	899.074	995.382	1.253.553	1.420.993	1.404.320

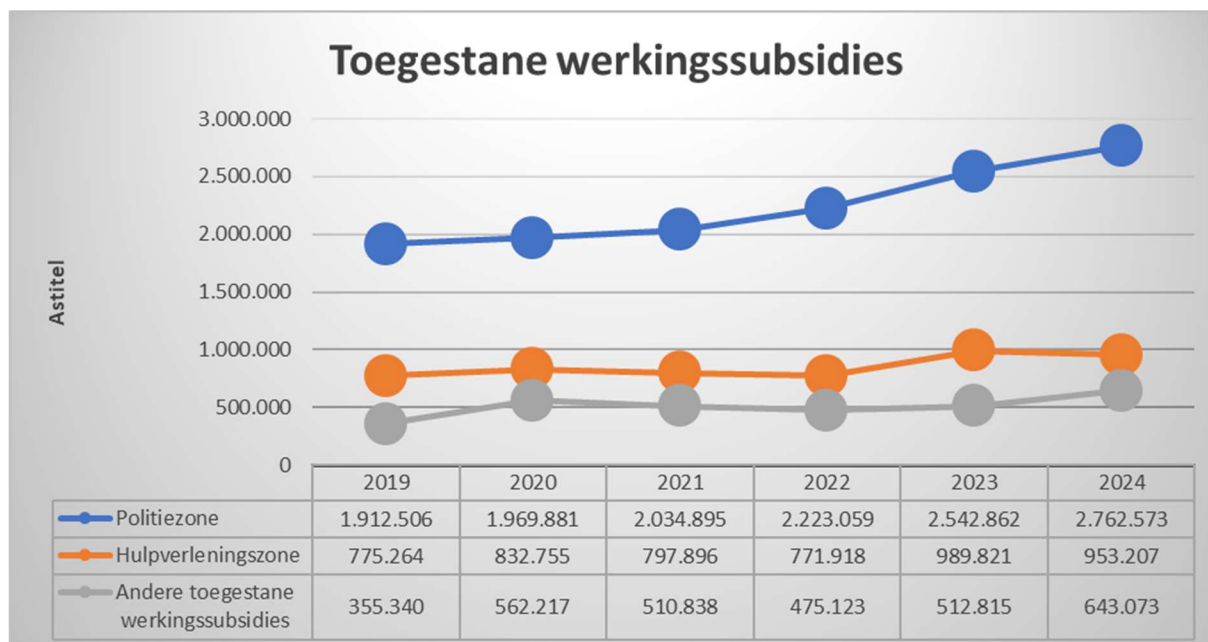
Bij de individuele hulpverlening door het OCMW kan je twee groepen onderscheiden: leefloon (bijna 1 miljoen euro in 2024) en andere individuele hulpverlening (met onder meer steun in speciën en natura, zo'n 0,4 miljoen euro in 2024).

De uitgaven voor het leefloon stegen in 2024 met zo'n 12% t.o.v. 2023, de andere individuele hulpverlening daalde met 22%. De grootste verklaring voor dit laatste is de daling in het equivalent leefloon in het kader van de Oekraïne-crisis.



Evolutie van de toegestane werkingssubsidies

De werkingssubsidies verhoogden met zo'n 8% t.o.v. 2023. De dotatie voor de politiezone steeg met 9% ten opzichte van 2023. De werkingstoelage voor de hulpverleningszone Taxandria daalde met 4%. De andere toegestane werkingssubsidies kenden een stijging van 25%. Het subsidiereglement op het renoveren van woningen, de subsidie voor Big Show en het doorstorten van subsidies aan Natuurwerk vormen hierbij naast de indexeringen de grootste verklaring.



7.2.3.2 Exploitatie-ontvangsten

Samenstelling van de exploitatie-ontvangsten 2024 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Ontvangsten uit de werking	2.629.270	8%	2.388.923	7%	110%
Fiscale ontvangsten en boetes	16.236.705	48%	16.218.555	49%	100%
Aanvullende belastingen	14.572.968		14.808.703		98%
Andere belastingen	1.663.737		1.409.852		118%
Werkingsubsidies	13.516.615	40%	13.493.484	41%	100%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	191.798	1%	158.800	0%	121%
Andere operationele ontvangsten	495.793	1%	351.101	1%	141%
Financiële ontvangsten	979.451	3%	605.739	2%	162%
	34.049.631	100%	33.216.602	100%	103%

Kasterlee heeft in 2024 in totaal zo'n 34 miljoen euro aan exploitatie-ontvangsten gerealiseerd.

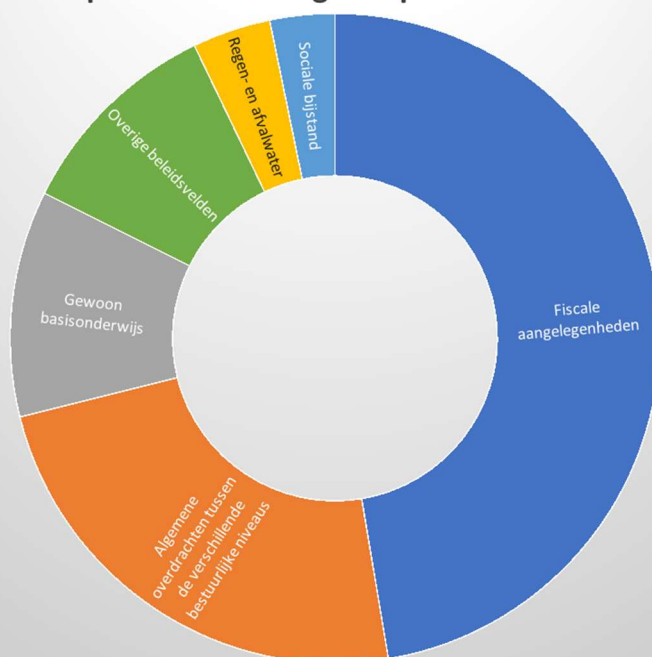
De voornaamste inkomstenbronnen vormen de fiscale ontvangsten en boetes met 48% (zo'n 16,2 miljoen euro) aan ontvangsten en de werkingssubsidies met 40% (13,5 miljoen euro). Bij de exploitatie-ontvangsten zien we een realisatiegraad van 103% in vergelijking met het meerjarenplan.



Verdeling van de exploitatie-ontvangsten per beleidsveld

Het beleidsveld 'fiscale aangelegenheden' neemt het grootste deel van de exploitatie-ontvangsten voor haar rekening, zo'n 16,1 miljoen euro. Het beleidsveld 'algemene overdrachten' staat op de tweede plaats met ongeveer 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 deze opbrengsten (83%) is bestemd voor de lonen van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid. Hiervoor ontvangt de gemeente een werkingssubsidie.

Exploitatie-ontvangsten per beleidsveld



Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0020	Fiscale aangelegenheden	16.127.168
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	8.084.894
0800	Gewoon basisonderwijs	3.832.861
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1.328.725
0900	Sociale bijstand	1.097.946
0030	Financiële aangelegenheden	430.406
0640	Elektriciteitsvoorziening	369.026
0112	Personeelsdienst en vorming	237.409
0650	Gasvoorziening	226.636
0630	Watervoorziening	219.216
0130	Administratieve dienstverlening	214.385
0705	Gemeenschapscentrum	170.683
0943	Gezinshulp	131.856
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	129.736
0600	Ruimtelijke planning	124.527
0309	Overig afval- en materialenbeheer	121.830
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	115.247
0410	Brandweer	87.275
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	83.440
0742	Sportinfrastructuur	77.329
0350	Klimaat en energie	75.899
0930	Sociale huisvesting	75.646
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	71.334
****	Overige beleidsvelden	616.158

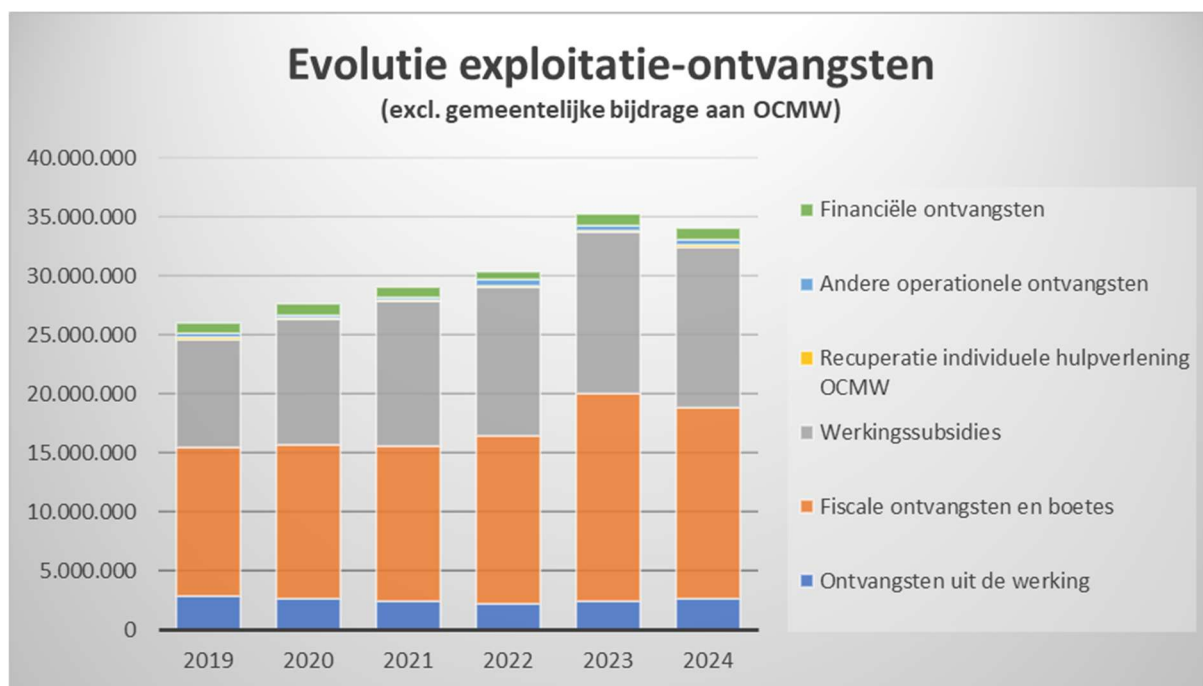
Evolutie van de exploitatie-ontvangsten³

	2020	2021	2022	2023	2024
Ontvangsten uit de werking	2.677.095	2.431.594	2.231.886	2.396.851	2.629.270
Fiscale ontvangsten en boetes	13.032.730	13.120.005	14.173.431	17.584.233	16.236.705
Werkingsubsidies	10.603.704	12.239.185	12.627.498	13.689.947	13.516.615
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	105.810	121.865	140.500	164.375	191.798
Andere operationele ontvangsten	241.200	281.260	451.771	398.052	495.793
Financiële ontvangsten	922.789	832.254	689.575	968.128	979.451
	27.583.328	29.026.163	30.314.661	35.201.586	34.049.631

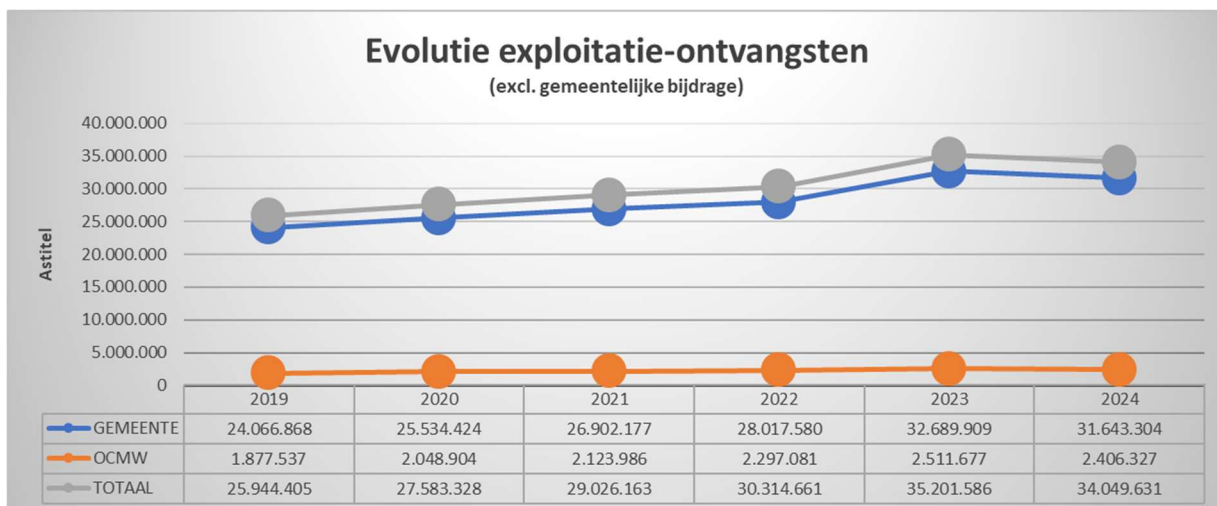
Kasterlee heeft in 2024 3% minder exploitatie-ontvangsten gerealiseerd dan in 2023.

De rubriek fiscale ontvangsten kende een daling met zo'n 8%. Dit komt voornamelijk doordat de budgettaire ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting uitzonderlijk hoog waren in 2023, aangezien deze, door toepassing van de boekhoudwet van 22 mei 2003, ook rekening houden met de impact voortvloeiend uit de raming van de inkohieringen van november en december 2023 (twee maanden meer dus).

De ontvangsten uit de werking stegen met zo'n 10% en de recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW met 17%. De categorie 'andere operationele ontvangsten' kende de sterkste stijging met 25%, dit komt voornamelijk door een nog uitzonderlijke recuperatie van kosten van het vaccinatiecentrum.

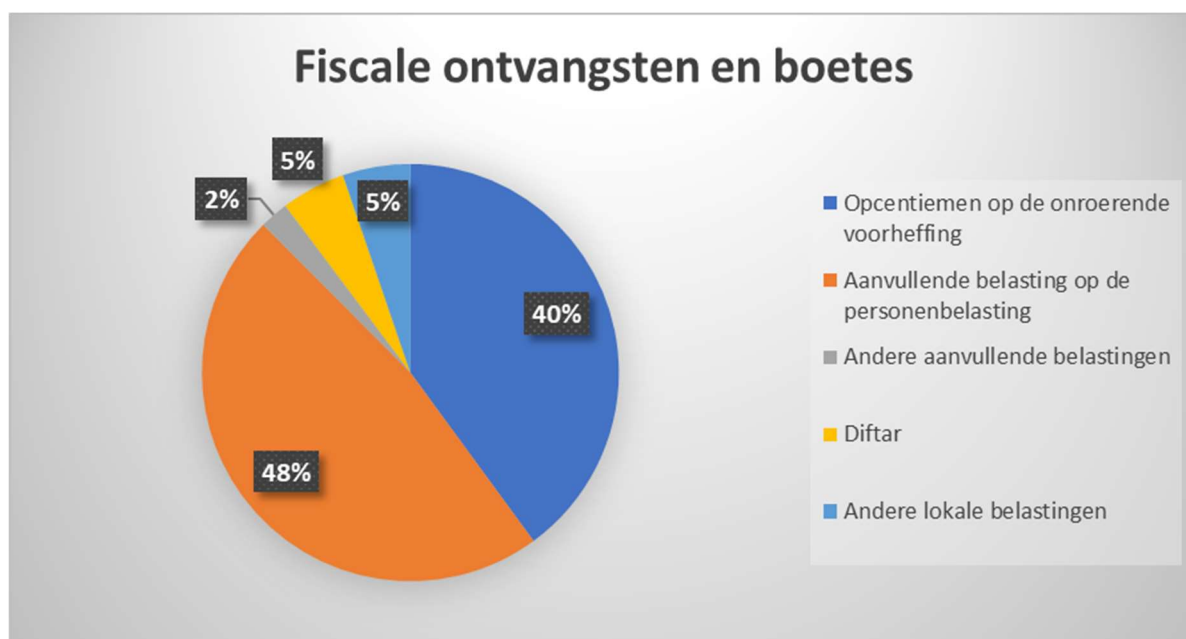


³ Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.



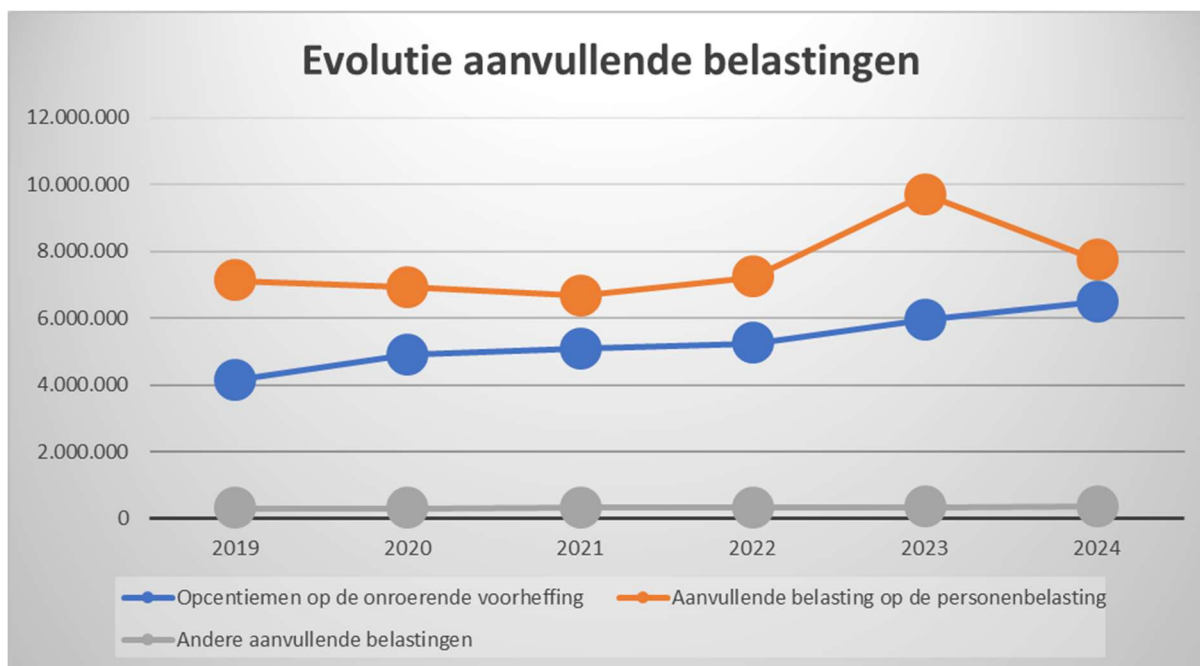
Evolutie van de fiscale ontvangsten en boetes

	2020	2021	2022	2023	2024
Aanvullende belastingen	12.131.634	12.073.375	12.786.903	15.998.095	14.572.968
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.905.895	5.084.384	5.236.228	5.952.274	6.485.022
Aanvullende belasting op de personenbelasting	6.912.111	6.663.480	7.231.443	9.694.989	7.727.904
Andere aanvullende belastingen	313.628	325.510	319.232	350.833	360.043
Andere belastingen en boetes	901.095	1.046.630	1.386.528	1.586.138	1.663.737
Diftar			713.702	765.513	810.912
Vermakelijkheden	59.785	170.452	206.356	218.078	242.427
Tweede verblijven	175.588	171.646	179.946	196.192	184.710
Verblijfsbelasting	38.389	103.386	112.946	127.384	133.055
Boetes	15.672	3.574	30.802	63.768	109.537
Andere belastingen op patrimonium	145.788	84.208	102.768	132.573	69.173
Leegstand	46.884	19.140	19.140	40.981	64.881
Andere belastingen	217.285	127.637	142.776	41.650	49.042
	13.032.730	13.120.005	14.173.431	17.584.233	16.236.705

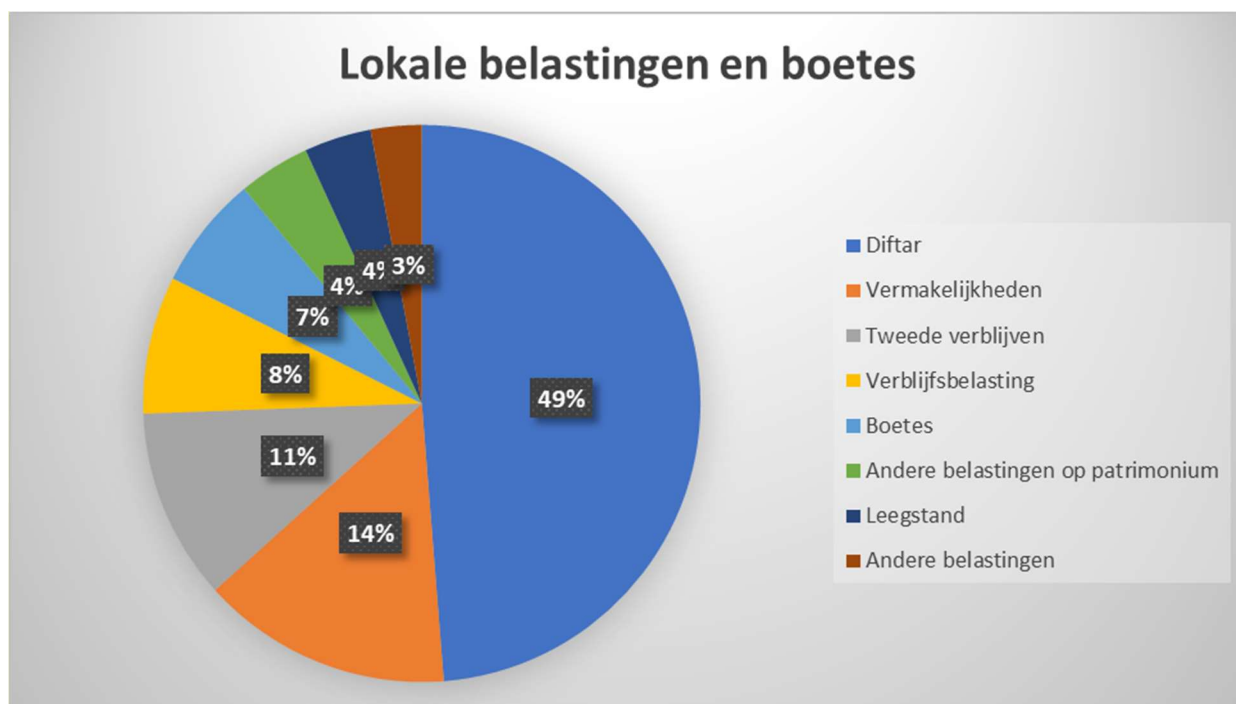


Kasterlee heeft in 2024 8% minder aan ontvangsten uit belastingen en boetes gerealiseerd. De ontvangsten uit de aanvullende belastingen daalden met zo'n 9%, waarbij de opcentiemen op de onroerende voorheffing 9% stegen en de aanvullende belasting op de

personenbelasting 20% daalde. Dit komt doordat in 2023 uitzonderlijk 14 maanden ingekohierd zijn door de federale overheid (in plaats van 12). De ontvangsten uit de andere aanvullende belastingen (verkeersbelasting) kenden een stijging met 3%.



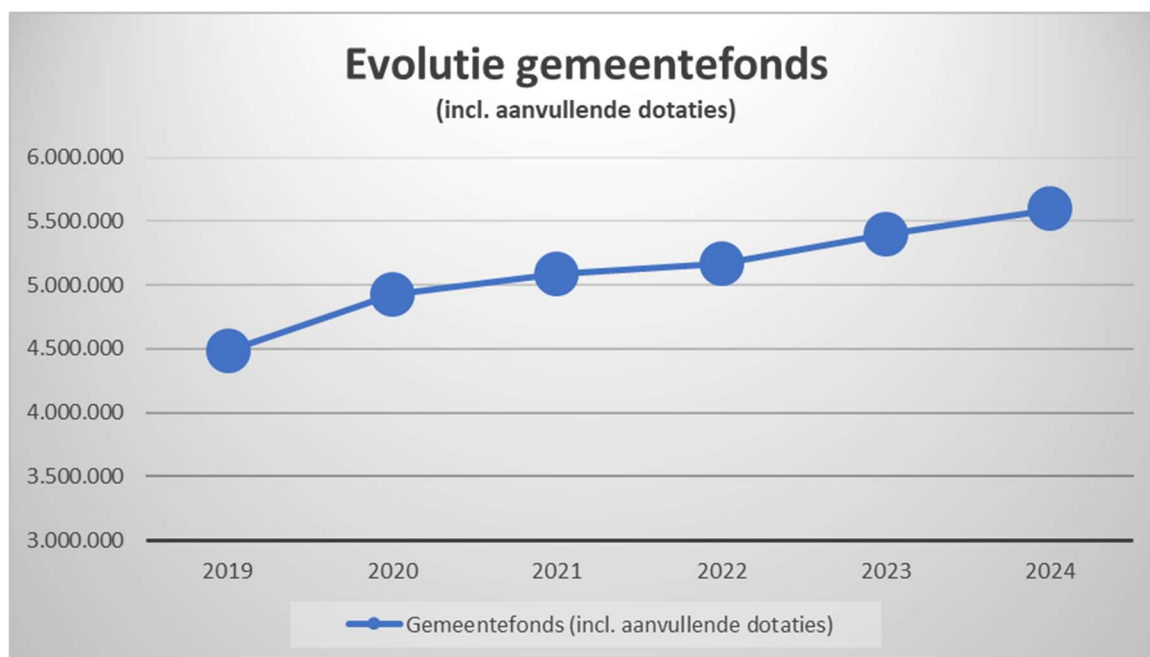
Bij de andere, lokale belastingen zien we dat de belasting op Diftar goed is voor bijna de helft van de ontvangsten (49%). De belasting op gemakkelikheden kent een stijging van 11% t.o.v. 2023. De ontvangsten uit boetes stegen met een factor 1,7, voornamelijk door GAS5 (lichte snelheidsovertredingen).



Evolutie van de werkingssubsidies

	2020	2021	2022	2023	2024
Werkingssubsidies	10.603.704	12.239.185	12.627.498	13.689.947	13.516.615
Gemeentefonds (incl. aanvullende dotaties)	4.924.877	5.082.878	5.167.024	5.396.829	5.594.857
Andere algemene werkingssubsidies	1.636.798	1.670.656	2.019.372	2.308.509	2.490.038
Specifieke werkingssubsidies	4.042.029	5.485.652	5.441.103	5.984.610	5.431.720

De hoofddotatie van het gemeentefonds groeit jaarlijks met 3,5%, de aanvullende dotaties zijn geplafonneerd. De specifieke werkingssubsidies hebben voor 3,2 miljoen euro betrekking op de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van hogere overheden.



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 'administratieve dienstverlening' staat op de tweede plaats, het betreft hier voornamelijk inkomsten uit de verkoop van o.a. identiteitskaarten, rijbewijzen en paspoorten. Op de derde plaats staat het beleidsveld 'gemeenschapscentrum'. Dit omvat de opbrengsten uit de retributies van de ontmoetingscentra.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1.328.725
0130	Administratieve dienstverlening	209.197
0705	Gemeenschapscentrum	169.039
0309	Overig afval- en materialenbeheer	121.830
0600	Ruimtelijke planning	121.441
0800	Gewoon basisonderwijs	110.851
0410	Brandweer	87.275
0742	Sportinfrastructuur	73.054
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	67.665
0500	Handel en middenstand	56.312
0930	Sociale huisvesting	50.593
0640	Elektriciteitsvoorziening	42.228
0949	Overige gezinshulp	35.398
0400	Politiediensten	30.222
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	25.556
0190	Overig algemeen bestuur	18.131
0521	Toerisme - Sectorondersteuning	13.958
0948	Poetsdienst	13.499
****	Overige beleidsvelden	54.294



7.2.3.3 Exploitatiesaldo



Het verschil tussen exploitatie-ontvangsten en -uitgaven levert een positief saldo op van ongeveer 4,5 miljoen euro. Dat betekent dat na betaling van de exploitatie-uitgaven nog 13% 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 2023 is het exploitatiesaldo gedaald met 35%.

7.2.4 Investeringsuitgaven

7.2.4.1 Investeringsuitgaven

Samenstelling van de investeringsuitgaven 2024 – Vergelijking rekening - meerjarenplan⁴

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Investerings in financiële vaste activa	3.397	0%	2.350	0%	145%
Investerings in materiële vaste activa	5.751.748	90%	12.738.876	90%	45%
Terreinen en gebouwen	689.541		1.849.219		37%
Wegen en overige infrastructuur	4.213.489		9.499.507		44%
Roerende goederen	607.925		1.099.635		55%
Leasing en soortgelijke rechten	240.794		265.515		91%
Erfgoed	0		25.000		
Andere materiële vaste activa	0		0		
Investerings in immateriële vaste activa	271.463	4%	694.477	5%	39%
Toegestane investeringssubsidies	376.977	6%	681.289	5%	55%
TOTAAL UITGAVEN	6.403.586	100%	14.116.991	100%	45%

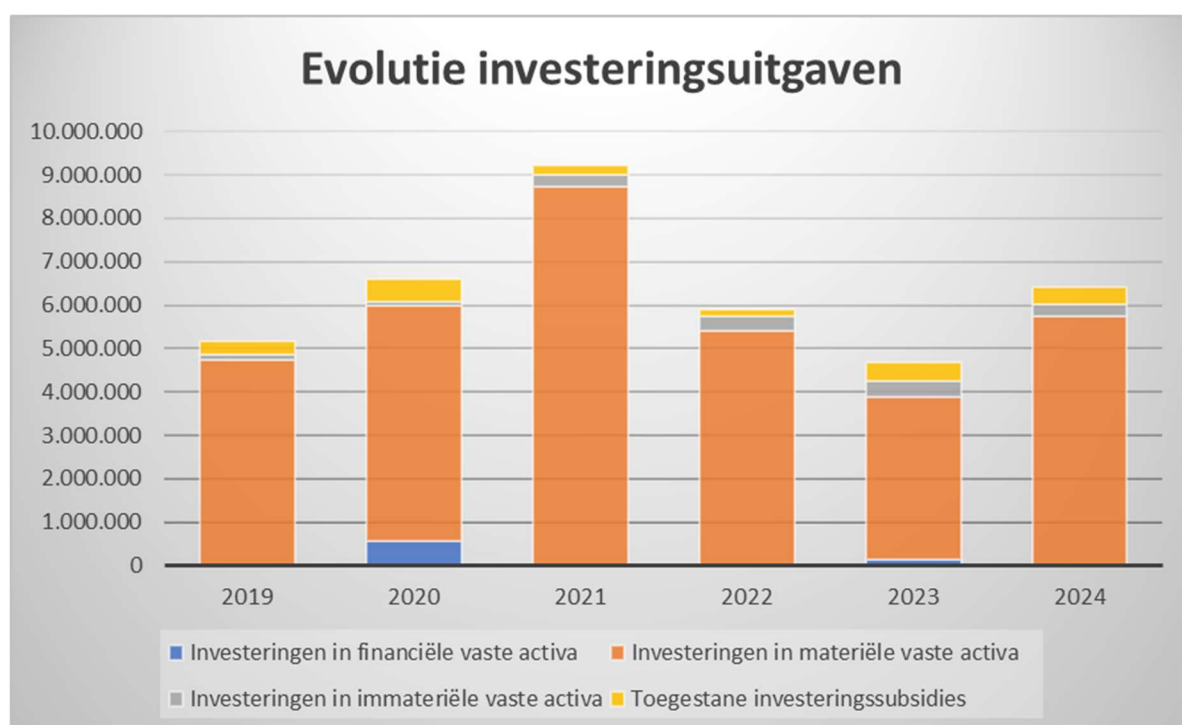
In de jaarrekening 2024 bedragen de investeringsuitgaven zo'n 6,4 miljoen euro, voornamelijk voor investeringen in materiële vaste activa. De realisatiegraad ligt op 45% in vergelijking met het eindbudget (voor overdracht).

⁴ De kolom meerjarenplan bevat de cijfers na herziening van het meerjarenplan bij vaststelling beginkrediet 2025. Dit is niet gelijk aan de huidige kredieten in Mercurius, het houdt dus geen rekening met de overdracht en de verschuivingen erna.

Evolutie van de investeringsuitgaven

	2020	2021	2022	2023	2024
Investerings in financiële vaste activa	551.539	16.008	9	129.592	3.397
Investerings in materiële vaste activa	5.430.147	8.696.123	5.401.131	3.753.800	5.751.748
Terreinen en gebouwen	991.749	3.030.329	802.887	929.203	689.541
Wegen en overige infrastructuur	2.469.068	5.017.297	3.038.069	1.817.019	4.213.489
Roerende goederen	1.048.281	536.663	1.185.167	683.498	607.925
Leasing en soortgelijke rechten	920.007	103.151	331.610	324.079	240.794
Erfgoed	1.042	8.683	43.398	0	0
Investerings in immateriële vaste activa	106.304	280.260	332.379	376.646	271.463
Toegestane investeringssubsidies	491.919	222.175	168.499	404.313	376.977
TOTAAL UITGAVEN	6.579.908	9.214.565	5.902.017	4.664.351	6.403.586

Ten opzichte van 2023 stegen de investeringsuitgaven met zo'n 37%.



Verdeling investeringsuitgaven per beleidsveld

De materiële vaste activa vormen de voornaamste rubriek bij de investeringsuitgaven. In 2024 zijn de meeste uitgaven gerealiseerd op het vlak van het beleidsveld 'beheer van regen- en afvalwater' met op de eerste plaats uitgaven voor rioleringswerken Hoge Rielen, maar ook voor onder meer riolering Kaliebaan, Rulloop, de Met en buitengewoon onderhoud.

Op de tweede plaats staat het beleidsveld 'wegen' met voornamelijk uitgaven voor de Hoge Rielen, Kaliebaan, heraanleg kruispunt Vekemans, de Met en voornamelijk ook voor buitengewoon onderhoud van de wegen (o.a. Mazel, Gierlebaan & Pijstraat, kruispunt Dijkstraat-Heesakkers).

Op de derde plaats is het beleidsveld 'overige algemene diensten' te vinden. De uitgaven zijn voor o.a. de aankoop van voertuigen, werken aan het gemeentehuis en de aankoop van ICT-materiaal.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0310	Beheer van regen- en afvalwater	2.396.257
0200	Wegen	1.802.616
0119	Overige algemene diensten	481.024
0742	Sportinfrastructuur	419.092
0670	Straatverlichting	240.794
0410	Brandweer	204.875
0400	Politiediensten	170.076
0610	Gebiedsontwikkeling	149.055
0640	Elektriciteitsvoorziening	77.674
0800	Gewoon basisonderwijs	76.245
0930	Sociale huisvesting	65.439
0660	Communicatievoorzieningen	51.087
0522	Toerisme - Infrastructuur	49.235
0705	Gemeenschapscentrum	39.052
0990	Begraafplaatsen	34.783
0320	Sanering van bodemverontreiniging	22.812
0719	Overige evenementen	21.750
0790	Erediensten	17.883
0130	Administratieve dienstverlening	14.954
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	9.520
0529	Overige activiteiten inzake toerisme	9.335
0703	Openbare bibliotheken	8.235
0220	Parkeren	8.125
0820	Deeltijds kunstonderwijs	8.066
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	7.623
0945	Kinderopvang	7.005
****	Overige beleidsvelden	10.975



7.2.4.2 Investeringsontvangsten

Samenstelling van de investeringsontvangsten 2024 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

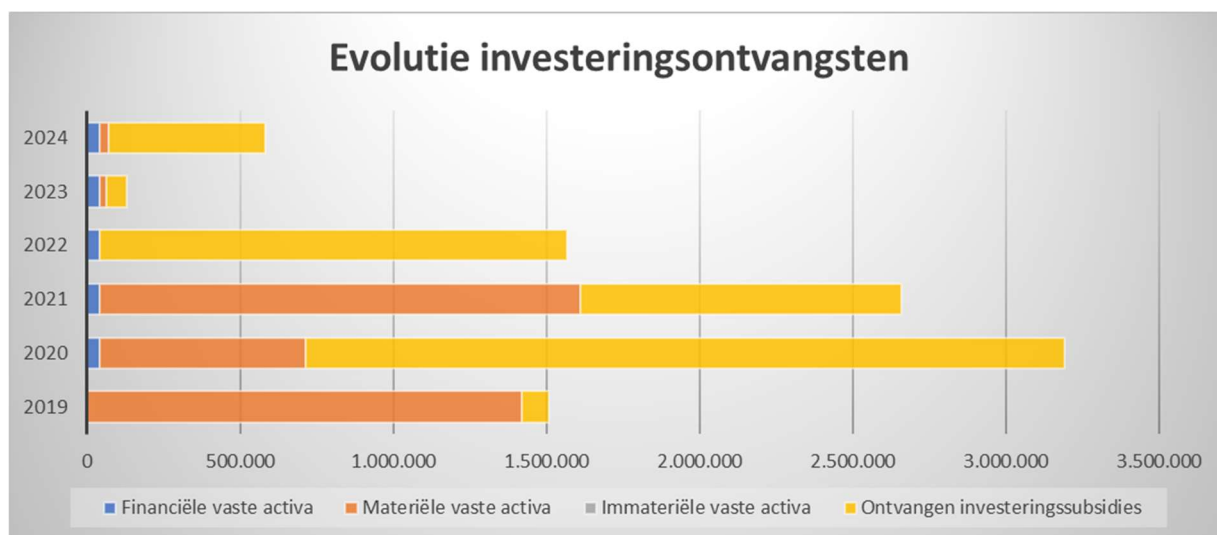
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Financiële vaste activa	42.100	7%	42.100	4%	100%
Materiële vaste activa	29.415	5%	169.415	15%	17%
Gemeenschapsgoederen - Terreinen en gebouwen	29.415		29.415		
Andere materiële vaste activa			140.000		
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies	510.244	88%	913.495	81%	56%
TOTAAL ONTVANGSTEN	581.759	100%	1.125.010	100%	52%

Bij de investeringsontvangsten zien we een realisatiegraad van 52% voor 2024 in vergelijking met het eindbudget (voor overdracht), goed voor zo'n 0,6 miljoen euro.

Omschrijving	Jaarrekening
Subsidie VMM riolering Hoge Rielen	443.000
Subsidie Hoppin punten	60.244
Leasing overname OV	42.100
Verkoop gronden Geelsebaan	29.415
Subsidie VMM IBA's	7.000

Evolutie van de investeringsontvangsten

Ten opzichte van 2023 is er een stijging merkbaar van de investeringsontvangsten (4,5 keer meer ontvangen t.o.v. vorig jaar). Dit heeft grotendeels te maken met de timing en de soort van investeringsprojecten waaraan eventueel subsidies gekoppeld zijn.

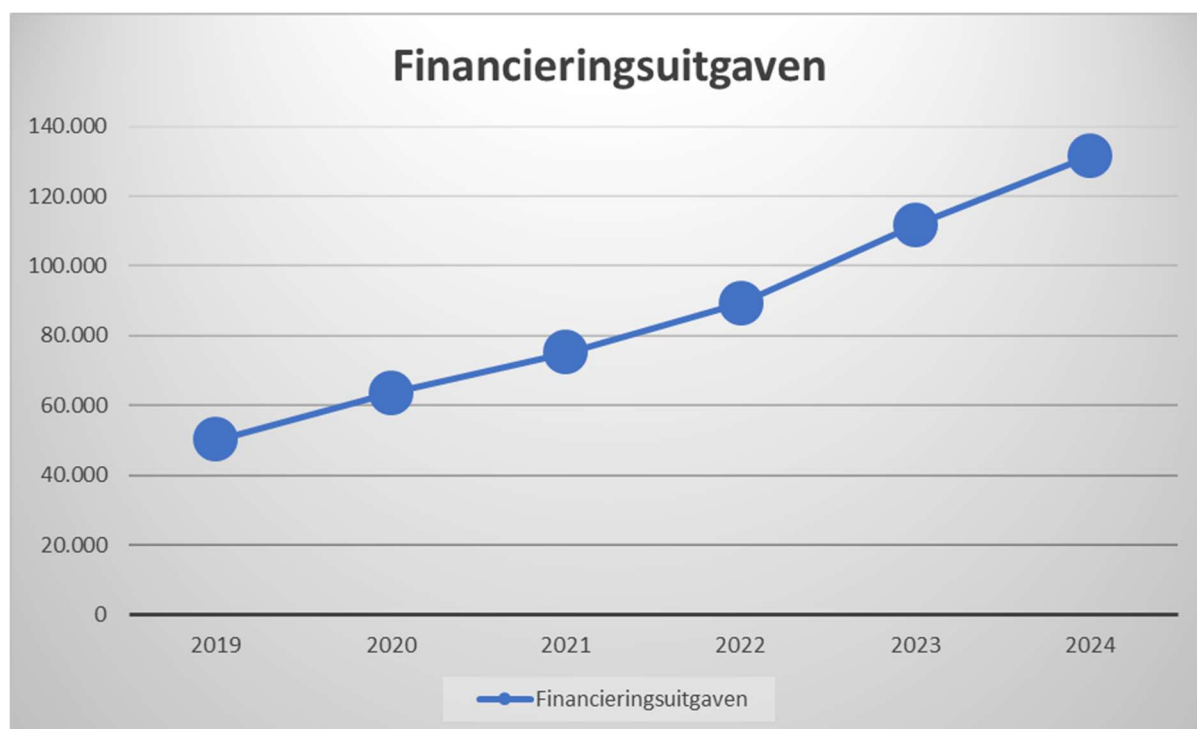


7.2.6 Financiering

7.2.6.1 Financieringsuitgaven

	2020	2021	2022	2023	2024
Financieringsuitgaven	63.484	74.987	89.266	111.600	131.435

De financieringsuitgaven omvatten in 2019 nog de jaarlijkse 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 vanaf 2020 kaderen in de boekhoudkundige verwerking van de overname van de openbare verlichting door Fluvius.



7.2.6.2 Financieringsontvangsten

	2020	2021	2022	2023	2024
Financieringsontvangsten	930.007	105.873	333.010	326.959	242.474

De financieringsontvangsten omvatten tot 2019 de jaarlijkse 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 2019-2020 jaarlijks de terugbetaling van 10.000 euro door 't Margrietje aan het OCMW voor een toegestane lening. De overige financieringsontvangsten vanaf 2020 kaderen in de boekhoudkundige verwerking van de overname van de openbare verlichting door Fluvius. In 2024 was er ook voor 1.680 euro een terugbetaling van de renteloze lening aan de Orchidee. In totaal staat er nog 240 euro open.



7.2.7 Balans

7.2.7.1 Samenstelling van de activa

ACTIVA	2022		2023		2024	
Vlottende activa	24.158.631	18%	26.733.632	19%	26.267.001	19%
Liquide middelen en geldbeleggingen	22.089.556	16%	23.639.434	17%	23.407.771	17%
Vorderingen op korte termijn	2.041.826	1%	3.092.518	2%	2.792.324	2%
Vorderingen uit ruiltransacties	220.999		469.297		388.127	
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.820.826		2.623.221		2.404.197	
Overlopende rekeningen van het actief	25.570	0%	0	0%	66.667	0%
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen	1.680	0%	1.680	0%	240	0%
Vaste activa	113.505.479	82%	113.311.747	81%	114.369.466	82%
Vorderingen op lange termijn	1.920		240		0	
Financiële vaste activa	12.600.341	9%	12.584.415	9%	12.328.616	9%
Materiële vaste activa	100.009.720	73%	99.617.467	71%	100.881.521	72%
Immateriële vaste activa	893.498	1%	1.109.625	1%	1.159.329	1%
Totaal ACTIVA	137.664.110	100%	140.045.379	100%	140.636.468	100%

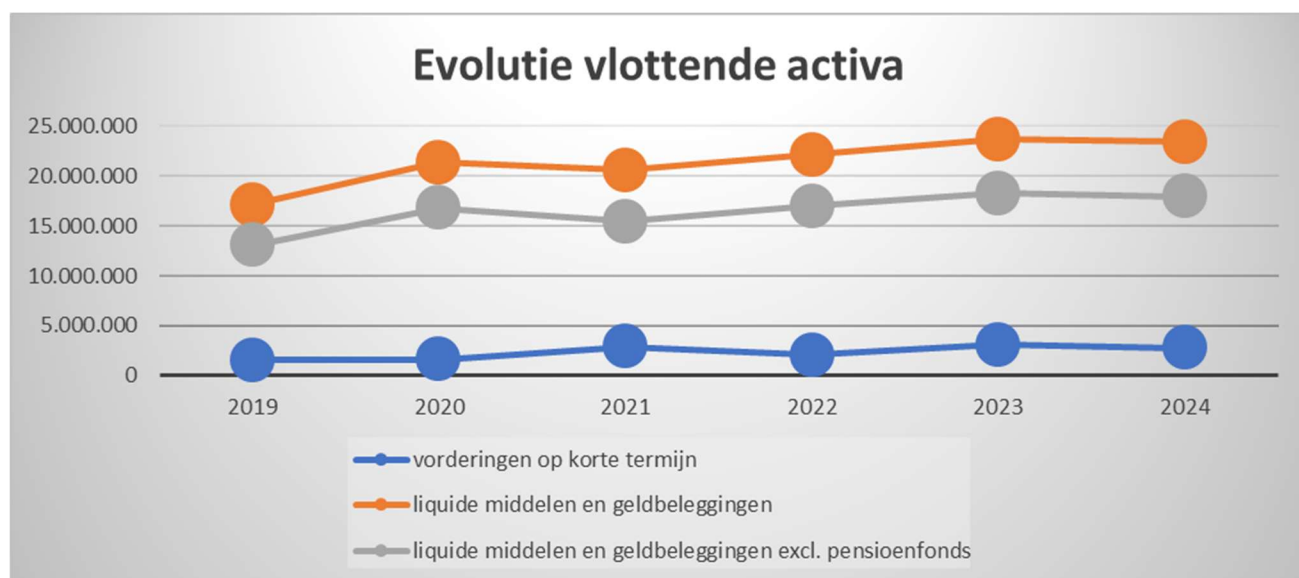
Het balanstotaal op 31/12/2024 bedraagt zo'n 141 miljoen euro. Dit is een zeer lichte stijging van het totaal vermogen van de gemeente en het OCMW samen tijdens het boekjaar 2024 ten opzichte van de balans op 31/12/2023.

Activa

Aan de actiefzijde zijn de vlottende activa goed voor zo'n 26,3 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 23,4 miljoen euro (17% van de activa). Deze zijn van 2023 naar 2024 gedaald met 1%. Een deel van deze gelden, namelijk zo'n 5,5 miljoen euro zijn echter onbeschikbaar, omdat deze enkel kunnen gebruikt worden voor toekomstige pensioenlasten.

De vorderingen op korte termijn zijn met 2,8 miljoen euro de enige andere rubriek binnen de vlottende activa met een substantieel bedrag. Alle vlottende activa zijn samen goed voor 19% van het actief.

De vaste activa bedragen zo'n 114 miljoen euro. Binnen de vaste activa zijn vooral de materiële vaste activa goed vertegenwoordigd, met 72% 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 2024 bedraagt de negatieve invloed die uitgaat van de afschrijvingen op de waarde van het patrimonium zo'n 4,7 miljoen euro.



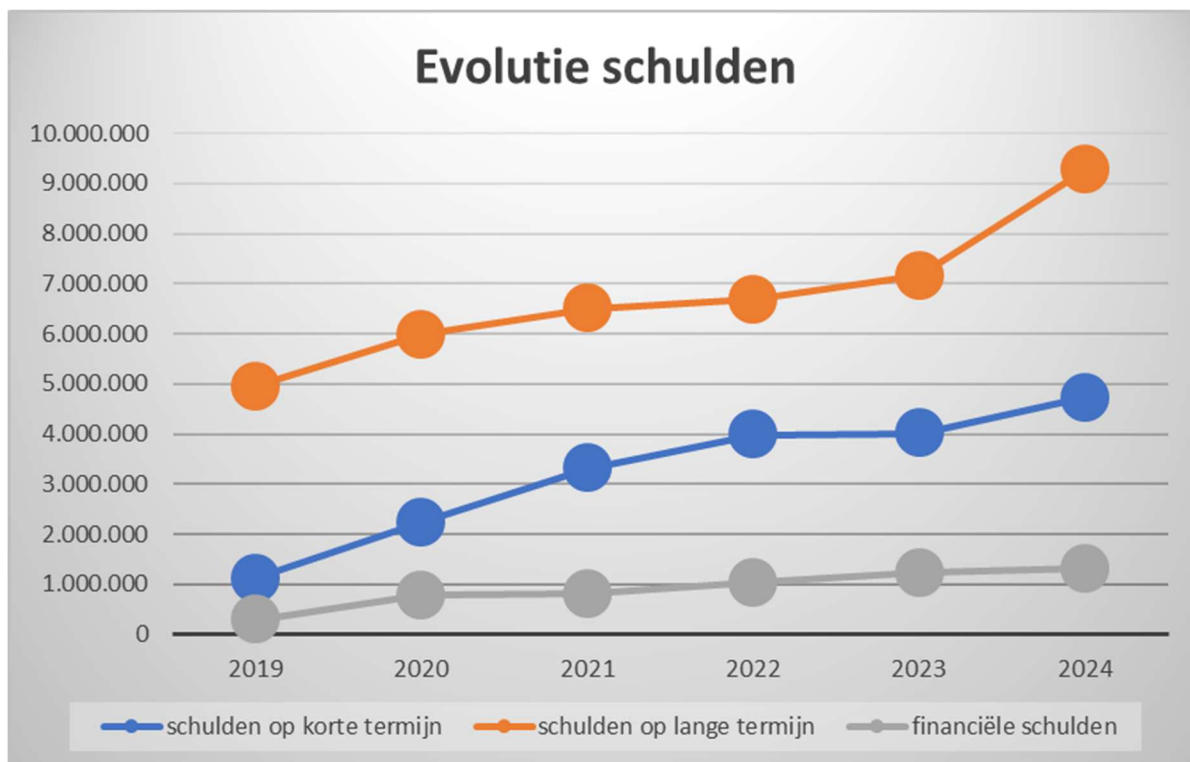
7.2.7.2 Samenstelling van de passiva

PASSIVA	2022		2023		2024	
Schulden op korte termijn	3.982.497	3%	4.003.642	3%	4.721.148	3%
Schulden uit ruiltransacties	3.665.489		3.668.383		4.087.893	
Schulden uit niet-ruiltransacties	213.359		206.349		490.723	
Overlopende rekeningen van het passief	7.419		7.837		2.503	
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	96.230		121.073		140.028	
Schulden op lange termijn	6.683.320	5%	7.162.106	5%	9.271.315	7%
Voorzieningen voor risico's en kosten	5.644.796		5.934.745		7.953.551	
Financiële schulden	1.035.801		1.223.438		1.313.841	
Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.723		3.923		3.923	
Nettoactief	126.998.293	92%	128.879.632	92%	126.644.005	90%
Totaal PASSIVA	137.664.110	100%	140.045.379	100%	140.636.468	100%

Bij de financieringsbronnen (de passiva) daalt het nettoactief t.o.v. vorig boekjaar met zo'n 2%. Er staan in totaal bijna 14 miljoen euro aan schulden op de balans, waarvan zo'n 4,7 miljoen euro aan schulden op korte en 9,3 miljoen euro schulden op lange termijn. De schulden op korte termijn stegen met zo'n 18% t.o.v. 2023. Dit heeft grotendeels te maken met de momentopname van 31/12/2024 van de openstaande en te ontvangen facturen.

De schulden op lange termijn kennen een stijging met zo'n 29%. De sterke stijging heeft grotendeels te maken met een stijging in de voorzieningen voor pensioenen.

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 2024 bedroegen deze zo'n 0,8 miljoen euro.

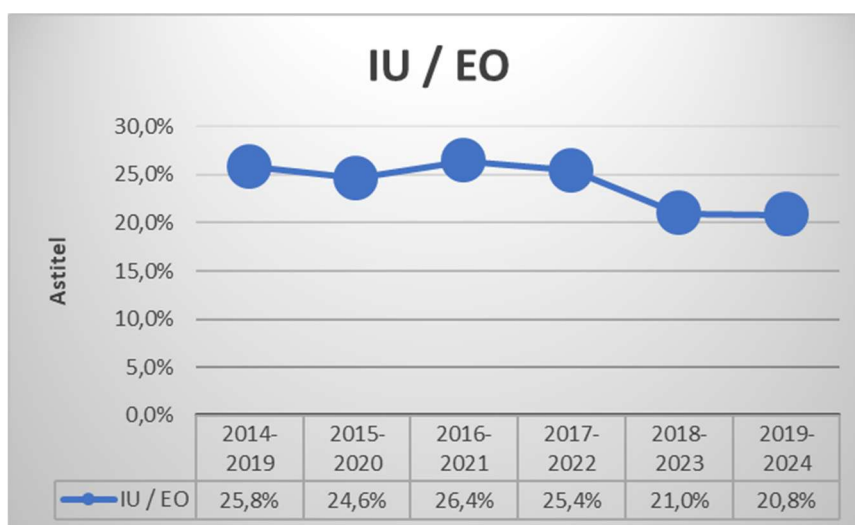


7.2.8 Financiële indicatoren

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

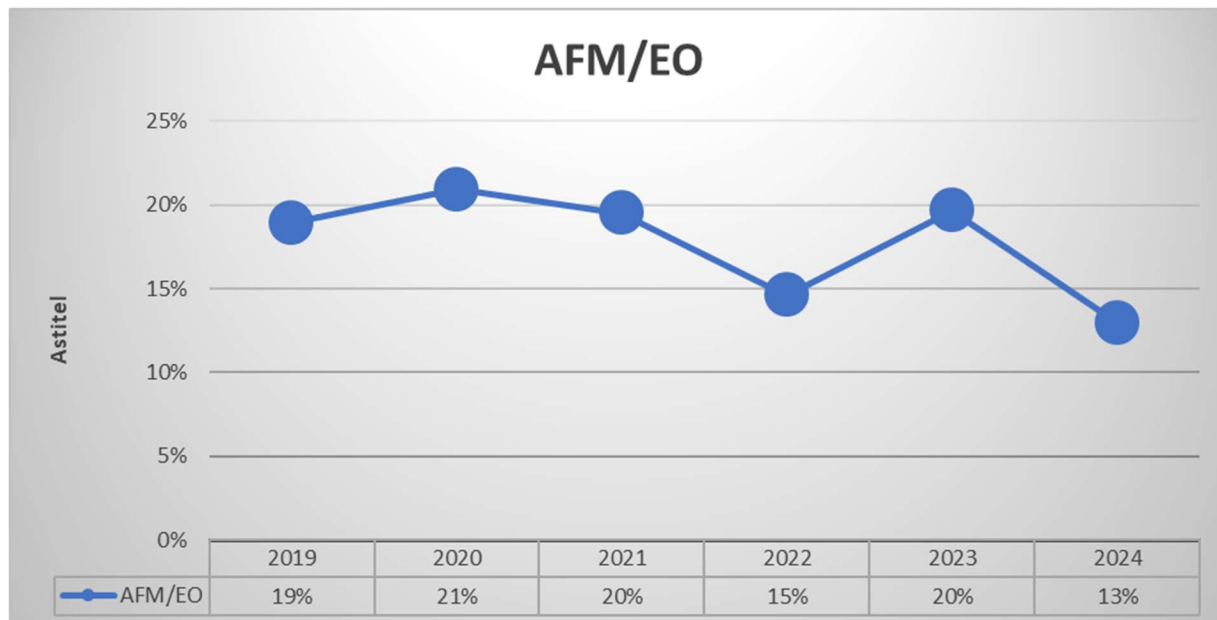
7.2.8.1 Investeringsuitgaven / exploitatie-ontvangsten

Dit is het geheel van de investeringsuitgaven t.o.v. de exploitatie-ontvangsten. Een laag percentage kan erop wijzen 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.



7.2.8.2 Autofinancieringsmarge / exploitatie-ontvangsten

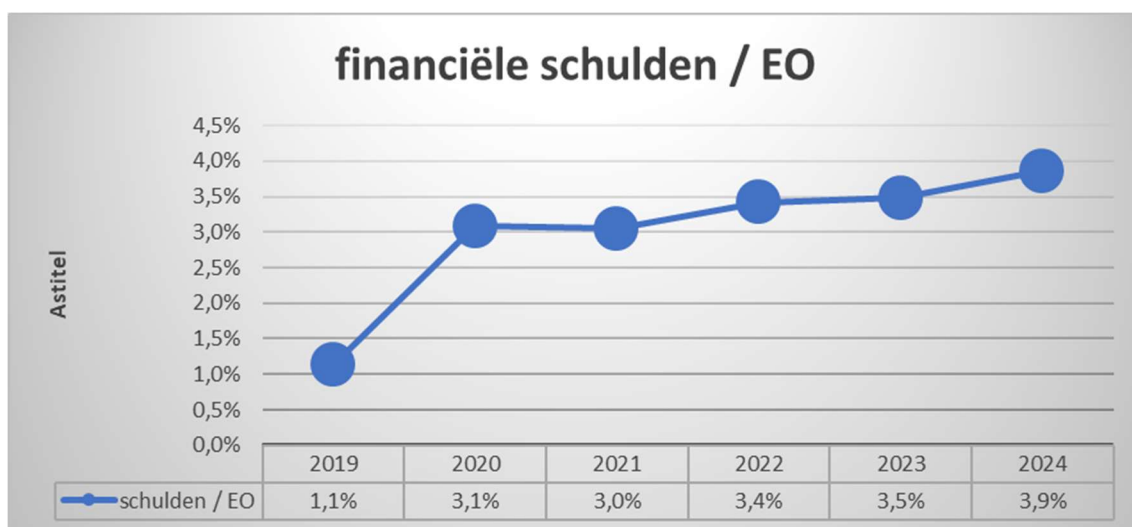
De autofinancieringsmarge (AFM) geeft weer of de financiën van een bestuur structureel in evenwicht zijn en duidt aan of het bestuur in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit het saldo van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven. Door de AFM af te zetten tegen de exploitatie-ontvangsten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



7.2.8.3 Financiële schulden / exploitatie-ontvangsten

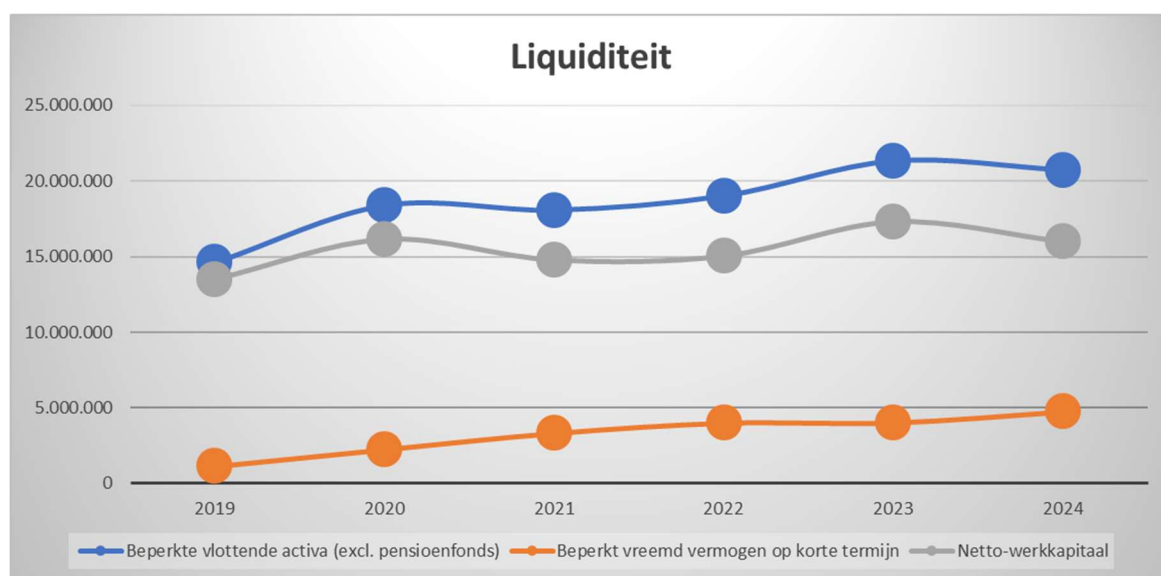
Dit is het geheel van de financiële schulden op lange en korte termijn, dat wordt afgezet ten opzichte van de exploitatie-ontvangsten. Deze indicator vergelijkt het bedrag van de openstaande financiële schuld met de exploitatie-ontvangsten. Dit is een manier om na te gaan in hoeverre men over de capaciteit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



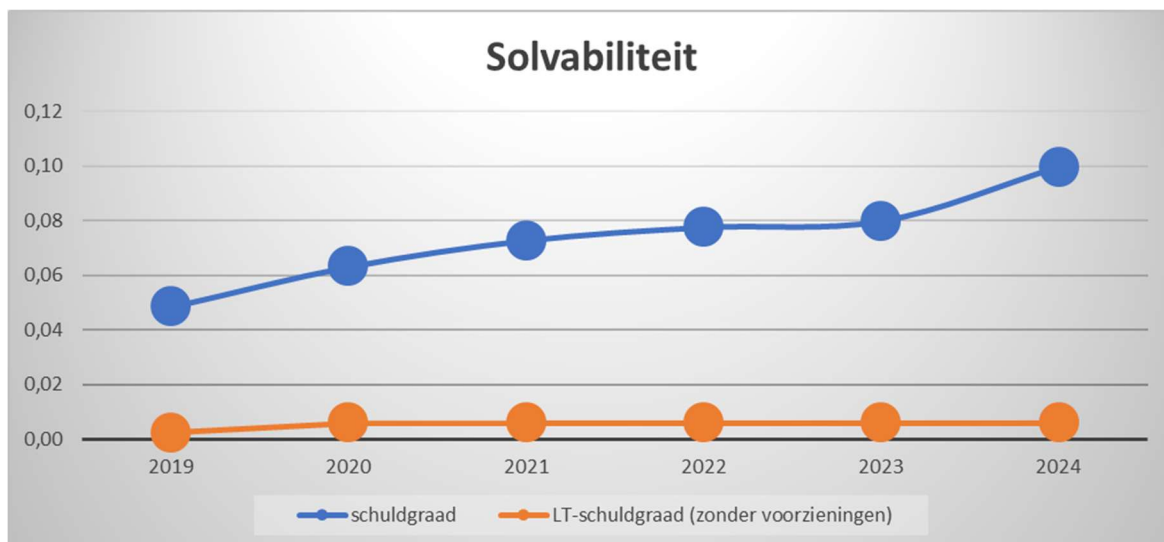
7.2.8.4 Liquiditeit

	2020	2021	2022	2023	2024
Beperkte vlottende activa (excl. pensioenfonds)	18.373.002	18.070.142	19.008.199	21.312.052	20.718.616
Liquide middelen en geldbeleggingen excl. pensioenfond	16.752.132	15.165.684	16.964.693	18.217.854	17.926.052
Vorderingen op korte termijn	1.620.870	2.904.458	2.041.826	3.092.518	2.792.324
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen			1.680	1.680	240
Beperkt vreemd vermogen op korte termijn	2.221.729	3.301.046	3.975.078	3.995.805	4.718.644
Schulden uit ruiltransacties	2.088.239	2.964.817	3.665.489	3.668.383	4.087.893
Schulden uit niet-ruiltransacties	51.309	259.707	213.359	206.349	490.723
Schulden op LT die binnen het jaar vervallen	82.181	76.522	96.230	121.073	140.028
Netto-werkkapitaal	16.151.273	14.769.096	15.033.121	17.316.247	15.999.972
Beperkte vlottende activa / schulden KT	8,3	5,5	4,8	5,3	4,4
Liq. midd. en geldbel. excl. pensioenfond / schulden	7,5	4,6	4,3	4,6	3,8



7.2.8.5 Solvabiliteit

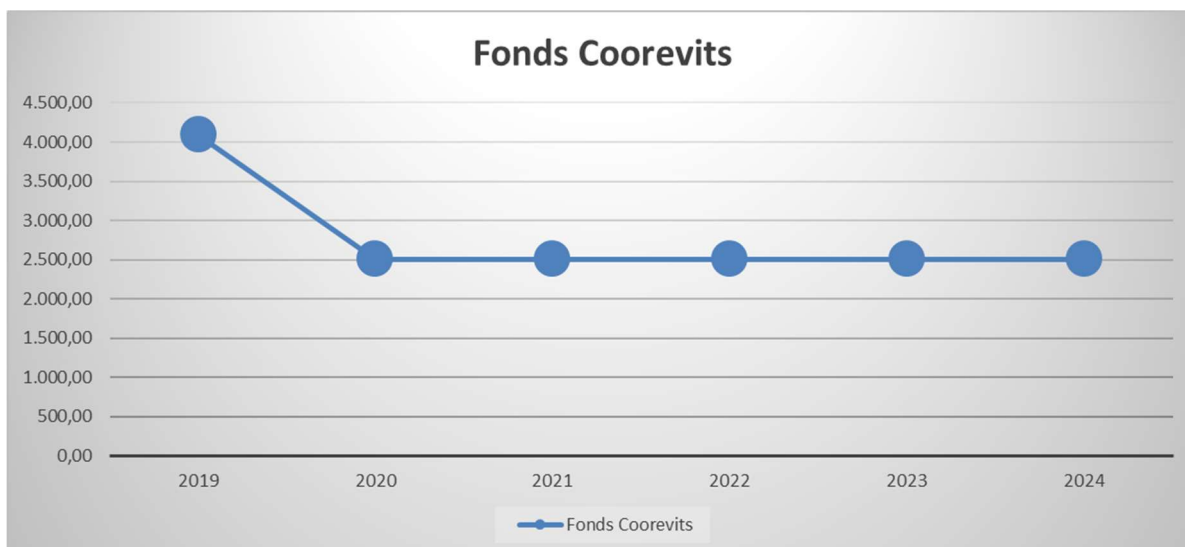
	2020	2021	2022	2023	2024
vreemd vermogen	8.208.533	9.810.792	10.665.817	11.165.747	13.992.463
totaal vermogen	130.117.530	134.992.375	137.664.110	140.045.379	140.636.468
schuldgraad	0,06	0,07	0,08	0,08	0,10
schulden op lange termijn (zonder voorzieningen)	774.342	810.888	1.038.524	1.227.361	1.317.764
totaal vermogen	130.117.530	134.992.375	137.664.110	140.045.379	140.636.468
LT-schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01



7.3 Fonds Coorevits

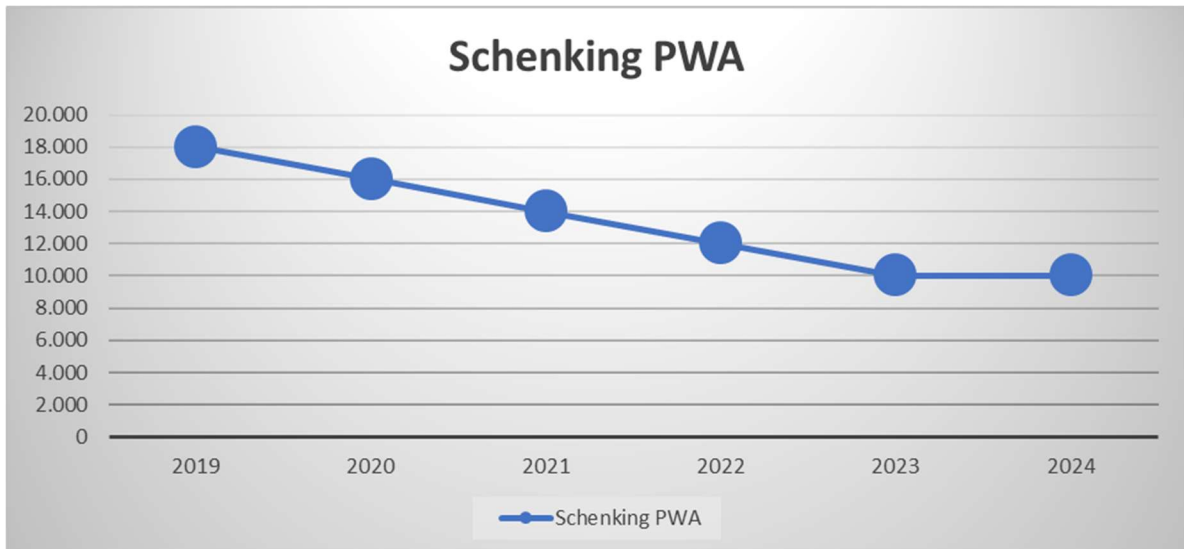
Wijlen Dhr. Coorevits heeft een gift gedaan aan het OCMW voor de weeskinderen van de gemeente Lichtaart t.b.v. 4% van zijn vermogen, 120.008,43 euro.

Op 31/12/2024 is er nog een saldo van 2.503,48 euro. Dit is ongewijzigd t.o.v. 2023, 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.

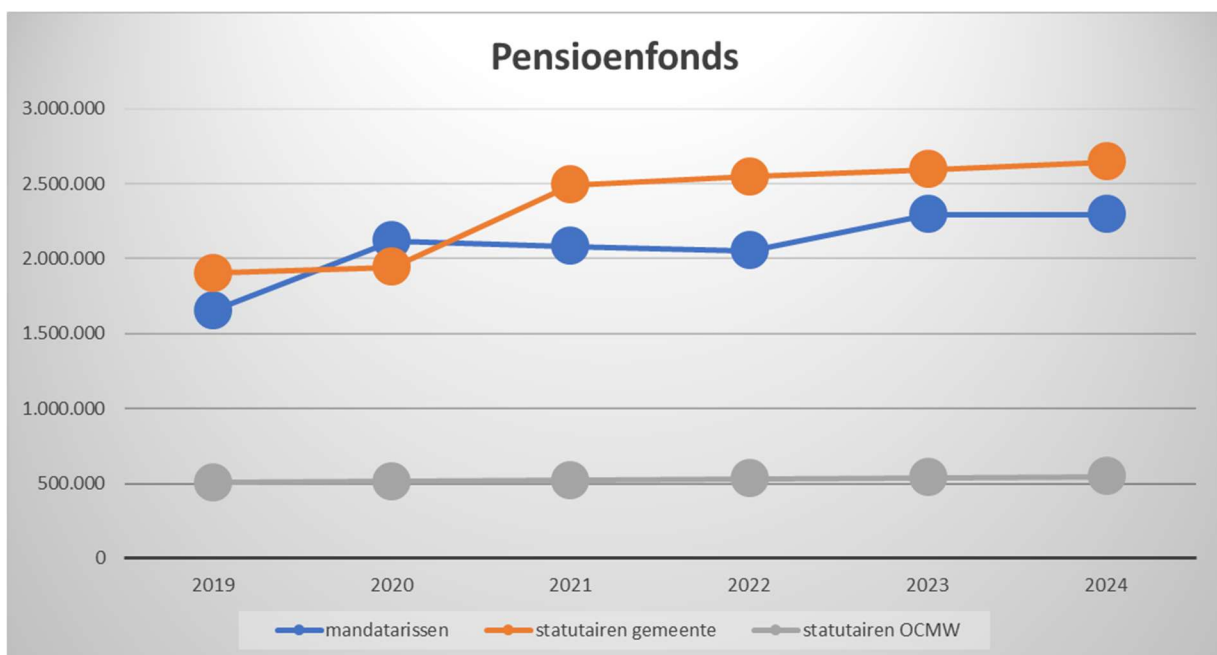


7.5 Pensioenfondsen

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
2020	2.117.876	1.943.732	513.463	4.575.071
2021	2.081.316	2.491.520	520.652	5.093.487
2022	2.050.518	2.543.801	530.544	5.124.863
2023	2.292.058	2.591.589	537.933	5.421.580
2024	2.291.641	2.645.894	544.184	5.481.719

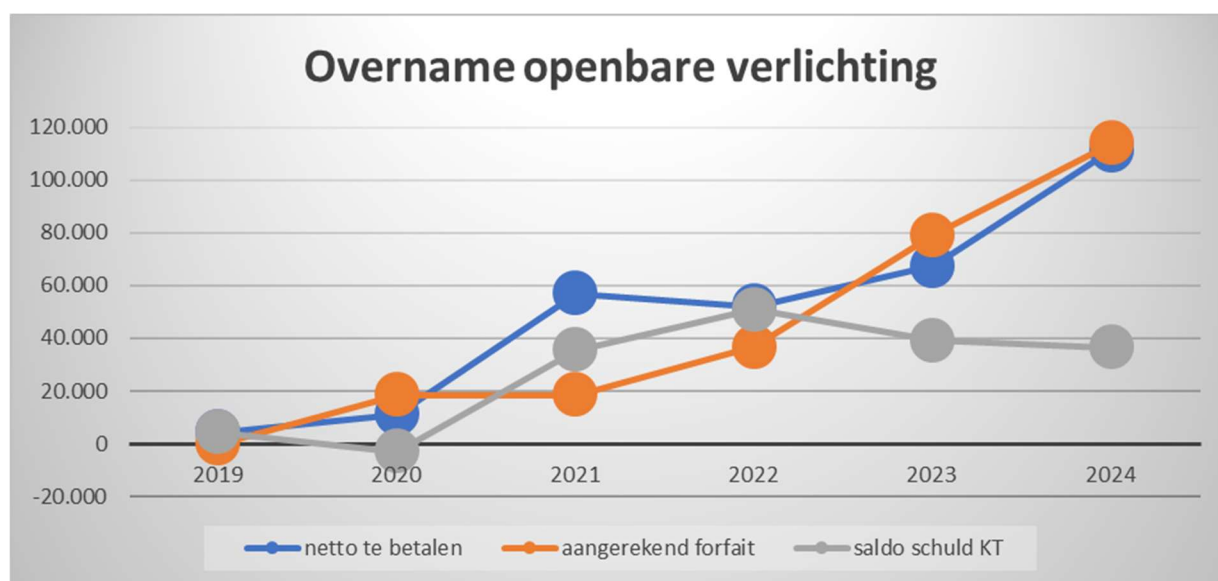
De middelen voor het pensioenfonds zijn opgenomen bij de onbeschikbare gelden, omdat deze gelden enkel gebruikt kunnen worden voor (toekomstige) pensioenlasten.



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 beschikbaar 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 2024	525.273	-1.692.790	-1.167.517
gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	23.394.837	537.933	23.932.770
interne facturatie	7.475	-7.475	0
tussenkost in resultaat	-1.706.517	1.706.517	0
gecumuleerd budgettair resultaat	22.221.068	544.184	22.765.253
onbeschikbare gelden	4.937.535	544.184	5.481.719
beschikbaar budgettair resultaat	17.283.533	0	17.283.533
	gemeente	OCMW	geconsolideerd
overschot of tekort van het boekjaar	465.466	-2.191.254,00	-1.725.788

Concreet betekent dit dat er voor 2024 een tussenkost in de financiële tekorten is van zo'n 1,7 miljoen euro, opdat het beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW niet negatief is.