

Gemeente Kasterlee
Markt 1 - 2460 Kasterlee
0207.502.596
NISCODE: 13017

OCMW Kasterlee
Leistraat 83 - 2460 Kasterlee
0212.223.726





documentatie bij de jaarrekening 2022

 Kasterlee

algemeen directeur: Tom De Munter
financieel directeur: Ann Noyens

KASTERLEE

KENGETALLEN BOEKJAAR 2022

	GECONSOLIDEERD	GEMEENTE	OCMW
Liquiditeiten			
 Kastoestand per 31/12/2022	22.089.556	18.293.817	3.795.739
Openstaande vorderingen op KT	2.041.826	1.560.112	481.713
Openstaande schulden op KT	3.878.848	3.564.309	314.539
* Vorderingen/schulden uit ruil en niet-nul; exclusief interne rekening courant GE-OC			
Exploitatie			
 * Exploitatieontvangsten in het boekjaar	30.314.661	28.017.580	2.297.081
* Exploitatieuitgaven in het boekjaar	25.809.401	22.414.443	3.394.957
Facturatie tussen gemeente en OCMW		7.042	-7.042
Saldo exploitatie	4.505.261	5.610.179	-1.104.919
* Exclusief interne facturatie en facturatie tussen GE-OC			
Investerings			
 Desinvesteringen in het boekjaar	42.100	42.100	
Ontvangen investeringssubsidies	1.523.897	1.523.897	
Investerings in het boekjaar	5.733.518	5.726.887	6.631
Toegestane investeringssubsidies	168.499	168.499	
Saldo investeringen	-4.336.020	-4.329.390	-6.631
Financiering			
 Nieuw aangegane leningen	331.610	331.610	
Terugvordering van toegestane leningen	1.400	1.400	
Toegestane leningen	5.000	5.000	
Vervroegde terugbetaling van toegestane leningen			
Vervroegde aflossing van leningen			
Periodieke aflossingen op leningen	84.266	84.266	
Saldo financiering	243.745	243.745	
Openstaande schulden uit leningen	1.134.754	1.134.754	
Leningen op rekening met vaste termijn			
Intresten op leningen	1.352	1.352	
Budgettair resultaat van het boekjaar	412.985	1.517.492	-1.104.507
Gecumuleerd budgettair resultaat	21.228.073	20.009.386	1.218.687
Autofinancieringsmarge	4.422.395	5.520.271	-1.097.877
Tussenkomst in het tekort van het OCMW			
Gecumuleerd budgettair resultaat per inwoner	1.109		
* Openstaande schuld per inwoner	59		
* Inclusief de leningen op rekening met vaste termijn			

De rubrieken 'Nieuw aangegane leningen', 'Periodieke aflossingen op leningen' en 'Openstaande schuld per inwoner' hebben te maken met de boekhoudkundige verwerking van de leasing van de openbare verlichting en zijn geen leningen die aangegaan zijn bij kredietinstellingen.

Inhoud

1	Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties.....	3
2	Toegestane werkings- en investeringssubsidies	4
3	Samenstelling beleidsdomeinen	6
4	Overzicht verbonden entiteiten.....	9
5	Personeelsinzet.....	10
6	Overzicht opbrengst per belastingsoort.....	14
7	Andere relevante informatie	14
7.1	Deelnemingen.....	15
7.2	Financiële analyse jaarrekening 2022.....	17
7.2.1	Globale analyse.....	17
7.2.3	Analyse van de exploitatie-uitgaven en -ontvangsten	19
7.2.4	Investerings.....	34
7.2.6	Financiering	38
7.2.7	Balans	39
7.2.8	Financiële indicatoren.....	41
7.3	Fonds Coorevits	44
7.4	Schenking PWA.....	44
7.5	Pensioenfonds	45
7.6	Overname openbare verlichting door Fluvius	46
7.7	Tussenkost gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW	47

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:

<https://www.kasterlee.be/download.ashx?id=67655>.

2 Toegestane werkings- en investeringssubsidies

Dit biedt een overzicht van de toegestane werkings- en investeringssubsidies voor het boekjaar 2022.

Overzicht werkingssubsidies gemeente (AR 649)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2022
Subsidie muzikaal tafelen	subsidie reglement	3 550
Subsidie erkende verenigingen - culturele projecten	subsidie reglement	1 400
Coronasubsidies culturele verenigingen GR 02/2021	subsidie reglement	-395
Subsidie buurtfeesten	subsidie reglement	6 150
Subsidie spiegeltentfestival	nominatieve subsidie	4 000
Subsidie jubileumviering	subsidie reglement	470
Subsidie burgerbudget i.k.v. Lichtaart Kermist	subsidie reglement	900
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking onroerend erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	20 746
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking cultureel erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	6 876
Subsidie de Warande 'Winterwarm'	nominatieve subsidie	15 000
Subsidie fanfare Vreugd en Deugd	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie fanfare De Kempenzonen	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie fanfare De Kunstminnaars	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie Koorlink Kempen	nominatieve subsidie	1 200
Subsidie jazzclub Houtum Street	nominatieve subsidie	1 200
Subsidie Okra Lichtaart	nominatieve subsidie	200
Subsidie NEOS	nominatieve subsidie	200
Werkingsstoelage Sportregio Zuiderkempen	verplichte bijdrage in tekorten	8 609
Subsidie publiciteitspanelen sport (sponsor)	subsidie reglement	2 967
Subsidie tussenkomst huur sport	subsidie reglement	355
Subsidie jeugdwerking	subsidie reglement	17 945
Subsidie vakantiewerking	subsidie reglement	6 092
Subsidie kampwerking	subsidie reglement	3 296
Subsidie vorming en cursussen	subsidie reglement	1 127
Subsidie fuifbussen	subsidie reglement	860
Subsidie Plaffeiencomité	nominatieve subsidie	750
Subsidie Murgesticomité	nominatieve subsidie	620
Subsidie voor noodhulp	subsidie reglement	4 000
Subsidie Noord-Zuidprojecten	subsidie reglement	1 500
Secretariaatsvergoeding kerkfabriek Kasterlee en Tielen	verplichte bijdrage in tekorten	5 143
Woonstvergoeding Verenigde Protestantse Kerk	verplichte bijdrage in tekorten	4 117
Exploitatietoelage kerkfabriek Tielen	verplichte bijdrage in tekorten	3 473
Woonstvergoeding pastoor Kasterlee	verplichte bijdrage in tekorten	1 655
Tussenkomst werkingskosten academie Arendonk	verplichte bijdrage in tekorten	21 572
Tussenkomst werkingstoelage academie voor muziek, woord en dans	verplichte bijdrage in tekorten	9 375
Subsidie middagtoezicht	subsidie reglement	21 892
Subsidie extra muros	subsidie reglement	10 424
Subsidie schoolzwemmen	subsidie reglement	9 495
Zorgpremie	subsidie reglement	123 175
Huursubsidie wereldwinkel KLT	nominatieve subsidie	3 600
Subsidie Ispahan	nominatieve subsidie	850
Subsidie Samana Tielen	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Lichtaart	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Kasterlee	nominatieve subsidie	240
Subsidie opvoedingsondersteuning Gielsbos	nominatieve subsidie	1 050
Subsidie opvoedingsondersteuning vriendenkring de Mast (BO-3Master)	nominatieve subsidie	600
Subsidie opvoedingsondersteuning steunpunt de Mast (BO-3Master)	nominatieve subsidie	475

Overzicht werkingssubsidies gemeente (AR 649)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2022
Subsidie KVG Tielen	nominatieve subsidie	240
Subsidie KVG Kasterlee	nominatieve subsidie	240
Subsidie jong KVG	nominatieve subsidie	240
Subsidie Logo Kempen	nominatieve subsidie	957
Subsidie Kind en Gezin Kasterlee (Wiegwijs)	nominatieve subsidie	250
Subsidie opvanginitiatieven	subsidie reglement	1 450
Subsidie derdebetalersysteem van De Lijn	subsidie reglement	2 293
Subsidie reglement toelage Diftar medische redenen en scholen	subsidie reglement	26 112
Subsidie zwerfvuil	subsidie reglement	10 745
IOK afvalbeheer: statutaire bijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	3 883
Subsidie waterputten / infiltratievoorziening	subsidie reglement	4 750
Subsidie reglement renoveren woningen	subsidie reglement	34 807
Subsidie Veeweyde	nominatieve subsidie	1 870
Subsidie Bosgroep Kempen Noord	nominatieve subsidie	5 000
Subsidie Regionaal Landschap	nominatieve subsidie	4 763
Subsidie Stichting Kempens Landschap	nominatieve subsidie	3 810
Politiezone Turnhout werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	2 223 059
HVZ Taxandria werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	771 918
Overzicht werkingsubsidies OCMW (AR 649)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2022
WZK: algemene werkingsbijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	19 336
NW&Z: coördinator Neteland zorg en welzijn	verplichte bijdrage in tekorten	15 949
Subsidie Op de Spiegel vzw	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie Feestvarken	nominatieve subsidie	1 904
Corona: consumptiebudget kwetsbare gezinnen	subsidie reglement	1 040
Subsidie Locomotiefje	nominatieve subsidie	250
Overzicht investeringsubsidies gemeente (AR 664)		
Omschrijving	Voorwaarden	Jaarrekening 2022
INV Investeringsubsidie HVZ Taxandria	nominatieve subsidie	143 675
INV Sport: infrastructuursubsidies - reglement	subsidie reglement	15 999
INV Jeugd: infrastructuursubsidies - reglement	subsidie reglement	8 825

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	Sport promotie 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
- RIT Regio in Transitie

5 Personeelsinzet

Een overzicht van de personeelsinzet voor het boekjaar 2022:

	Graad	afdeling	schaal	statuut	contract VTE	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		1
AFDELINGSHOOFD		M&M	A1a-A3a	S	1		1	1
AFDELINGSHOOFD		VT	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		GGZ	A1a-A3a	C	1	1		1
PROJECTMEDEWERKER		INT	A1a-A3a	C	1	1		1
BIBLIOTHECARIS		VT	B4-B5	S	1	1		0
HOOFD MAATSCHAPPELIJK WERK		M&M	B4-B5	S	1		1	0,9
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	S	1	1		0,8
COORDINATOR		GGZ	B1-B3	S	1	1		0
COORDINATOR		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR		INT	B1-B3	S	1	1		1
COORDINATOR		INT	B1-B3	S	1	1		1
COORDINATOR		INT	B1-B3	S	1	1		0,8
COORDINATOR		INT	B1-B3	S	1	1		1
COORDINATOR		M&M	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR		M&M	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR		VT	B1-B3	S	1	1		1
COORDINATOR		VT	B1-B3	S	1	1		0,6
COORDINATOR		VT	B1-B3	C	1	1		0,5
COORDINATOR		VT	B1-B3	C	1	1		1
COORDINATOR		VT	B1-B3	C	1	1		0,8
STAFMEDEWERKER		FIN	B1-B3	C	0,8		0,8	0,8
STAFMEDEWERKER		FIN	B1-B3	C	1	1		0,9
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	S	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	S	1	1		0,8
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		GGZ	B1-B3	C	0,5	0,5		
STAFMEDEWERKER		INT	B1-B3	S	0,5		0,5	0,5
STAFMEDEWERKER		INT	B1-B3	C	1	1		1
STAFMEDEWERKER		INT	B1-B3	C	0,5		0,5	0,3
STAFMEDEWERKER		INT	B1-B3	C	0,8	0,8		
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		M&M	B1-B3	C	1	1		1
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	0,8
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	0,8
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	1		1	0,5
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,9
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	C	1		1	0,8
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	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,5	0,5		0,8
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		0,9
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	GGZ	C1-C3	C	0,3	0,3		
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	0,5	0,5		0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	IZ	C1-C3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,75	0,75		0,75
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	0,8	0,8		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,8		0,8	0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,3	0,3		0,3
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,7	0,7		0,7
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	1		1	1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	S	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,8	0,8		1
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	0,5	0,5		0,6
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	VT	C1-C3	C	1	1		0,8
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
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	S	1	1		1
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	S	0,6	0,6		0,7
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	S	0,5	0,5		0,6
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	C	0,5	0,5		0,5
BIBLIOTHEEKASSISTENT	VT	C1-C3	C	1	1		1
TECHNISCH MEDEWERKER SPORTDIENST	VT	C1-C3	C	1	1		1
TECHNISCH MEDEWERKER TECHNISCHE DIENST	GGZ	C1-C3	S	1	1		0,8
TECHNISCH MEDEWERKER TECHNISCHE DIENST	GGZ	C1-C3	C	1	1		0,8
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	1	1		1
TECHNISCH MEDEWERKER WERKLEIDER	GGZ	C1-C3	C	1	1		1

VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,5		0,5	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,5		0,5	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,5		0,5	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	0,5		0,5	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,6		0,6	0,6
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5	0,5
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	C	0,5		0,5	0,5
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	INT	D1-D3	C	1	1		0,8
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	INT	D1-D3	C	0,5	0,5		0
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	0,5	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		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	S	1	1		0,8
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	S	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	S	1	1		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	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	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	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	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	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		0,8
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		0,5
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	0,5	0,5		
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		0,7
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	1	1		1
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		0,8
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		1
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		0,8

TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		1
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		1
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		0,8
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,75	0,75		0,75
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		1
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	1	1		0,5
TECHNISCH BEAMBTE	GGZ	E1-E3	C	2,5	2,5		3
TECHNISCH BEAMBTE POETSDIENST OCMW	M&M	E1-E3	S	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH BEAMBTE POETSDIENST OCMW	M&M	E1-E3	C	0,4		0,4	0,4
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	GGZ	E1-E3	C	0,75	0,75		0,75
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	GGZ	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	GGZ	E1-E3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,75	0,75		0,75
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	1	1		1
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,9		0,9	0,75
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,4		0,4	0,4
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	M&M	E1-E3	C	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,4	0,4		0,4
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	1	1		0,8
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,5		0,5	0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,8	0,8		0,8
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,8		0,8	0,8
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,75	0,75		0,75
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,5	0,5		0,5
TECHNISCH BEAMBTE SCHOONMAAK	VT	E1-E3	C	0,5		0,5	0,5
				173,95	145,45	28,5	157,3

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 belasting	Jaarrekening 2022
Aanvullende belasting op de personenbelasting (APB)	7 231 443
Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)	5 236 228
Belasting op afvalstoffen - Diftar	713 702
Aanvullende verkeersbelasting	319 232
Belasting op gemaklijkheden	206 356
Belasting tweede verblijven	179 946
Belasting op toeristische logies	112 946
Belasting op riolering	64 227
Belasting op ontspanningszones en groenvoorzieningen	38 541
Belasting op begraving / opgraving	10 510
Belasting op reclameborden	9 830
Belasting leegstand gebouwen en woningen	8 748
Belasting plaatsrecht kermissen	7 873
Doorstortingen en inkohieringen belasting op leegstand bedrijfsruimten (via Vlaanderen)	2 432
Belasting diensten verhuur voertuigen met bestuurder (decreet 20/4/2001)	759
Belasting op verwerving van de zate	0
Belasting niet-afkoppelen van hemelwater	0
Belasting ontbreken van parkeerplaatsen	0
Belasting verwaarloosde gebouwen en woningen	0
Jaarlijkse milieubelasting	-144

7 Andere relevante informatie

7.1 Deelnemingen

RUBRIEK 28	BEC	INSTELLING	AANTAL	NOMINALE WAARDE	INGESCHREVEN	NOG TE VOLSTORTEN	HER- WAARDERING	WAARDE- VERMINDERING	NETTO BOEKWAARDE
					8.469.456,44	18.393,04	4.154.174,35	5.913,15	12.599.324,60
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	9,06			1.230,42
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		2.417.877,67		6.595.039,36
281	10	Iveka Ag-aandeel	130.129	20,15	1.855.808,89		1.628.991,88		3.484.800,77
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)					107.304,80		107.304,80
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		378.900,51				378.900,51
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

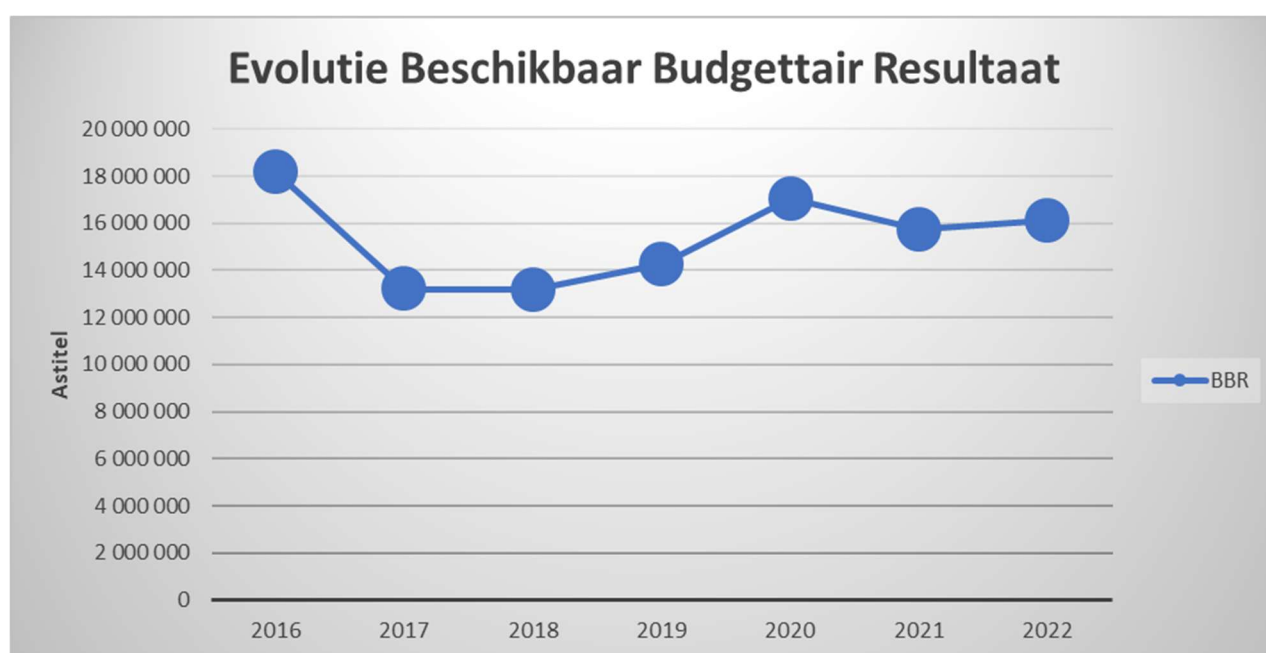
7.2 Financiële analyse jaarrekening 2022

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 planingsperiode) 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 (16,1 miljoen euro in 2022) bestaat uit de som van:

- Het budgettair resultaat van het boekjaar: het verschil (0,4 miljoen euro) tussen het totaal van de ontvangsten (32,2 miljoen euro) en het totaal van de uitgaven (31,8 miljoen euro);
- Het uit het vorig boekjaar overgedragen gecumuleerd budgettair resultaat (20,8 miljoen euro);
- Vermindert met de onbeschikbare gelden (5,1 miljoen euro).

Het stijgt met 0,4 miljoen euro of 2 % ten opzichte van 2021.

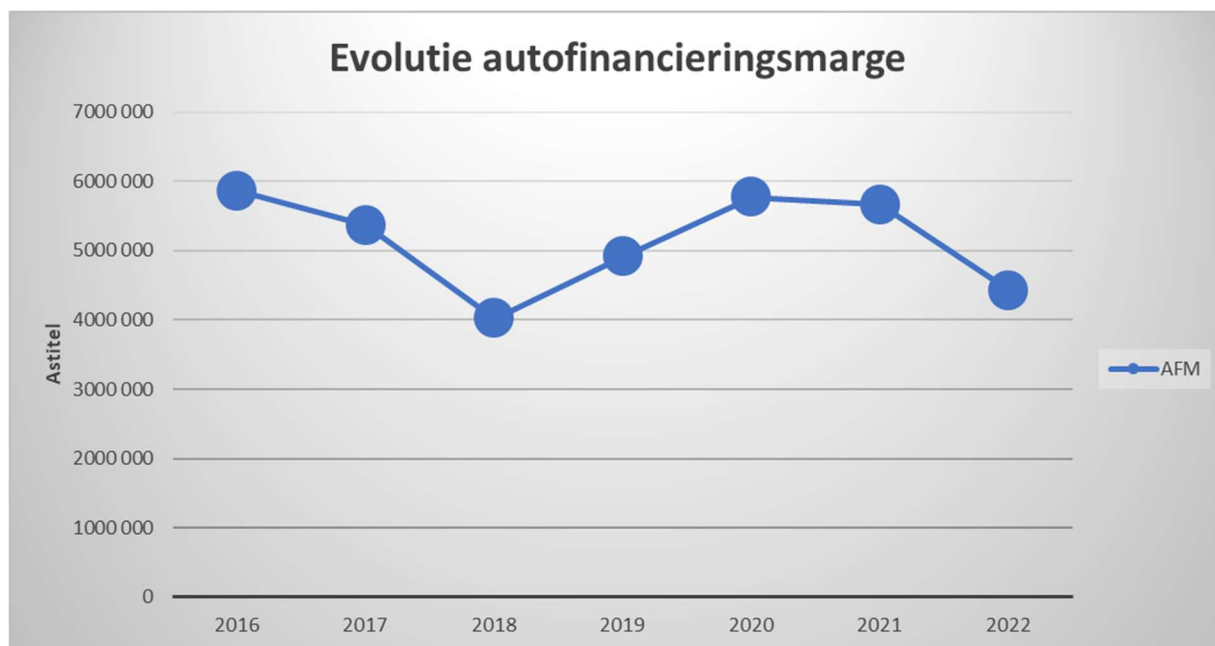
Omdat het budgettair resultaat van het boekjaar alle ontvangsten en uitgaven omvat, kan het gecumuleerd resultaat beïnvloed worden door meer (of minder) leningen op te nemen. Het financieringsbeleid heeft dus een impact op het gecumuleerd budgettair resultaat.

In de loop van 2022 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 2022

positief (0,4 miljoen euro). Voor de gemeente was dit een positief budgettair resultaat van het boekjaar van 1,5 miljoen euro, het OCMW eindigde met een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van zo'n -1,1 miljoen euro.

Het beschikbaar budgettair resultaat van 16,1 miljoen euro vormt een reserve waarmee Kasterlee ongeveer 51 % van de totale uitgaven van 2022 kan betalen. Dit vormt een marge die een liquiditeit waarborgt en een buffer vormt.

7.2.1.2 De autofinancieringsmarge (AFM)



Kasterlee sloot 2022 af met een positieve autofinancieringsmarge, de norm voor een structurele financiële duurzaamheid: een overschot van ongeveer 4,4 miljoen euro of 15 % van de exploitatie-ontvangsten.

De daling van het niveau van de AFM t.o.v. 2021 met zo'n 22% of 1,2 miljoen euro is deels te verklaren doordat de absolute stijging van de exploitatie-uitgaven (+2,5 miljoen euro) groter is dan de stijgende exploitatie-ontvangsten (+1,3 miljoen euro). De uitgaven voor de periodieke aflossingen van leningen en leasings, de andere component die de AFM bepaalt, steeg van zo'n 75.000 euro in 2021 naar zo'n 83.000 euro in 2022. 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 2022 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Goederen en diensten	7 378 873	29%	8 761 324	32%	84%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10 485 698	41%	10 798 373	39%	97%
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	3 179 066	12%	3 050 000	11%	104%
Individuele hulpverlening OCMW	1 253 553	5%	1 437 392	5%	87%
Toegestane werkingssubsidies	3 470 100	13%	3 573 725	13%	97%
Andere operationele uitgaven	40 757	0%	69 530	0%	59%
Financiële uitgaven	1 353	0%	13 210	0%	10%
	25 809 401	100%	27 703 554	100%	93%

De exploitatie-uitgaven bedroegen in 2022 in totaal 25,8 miljoen euro.

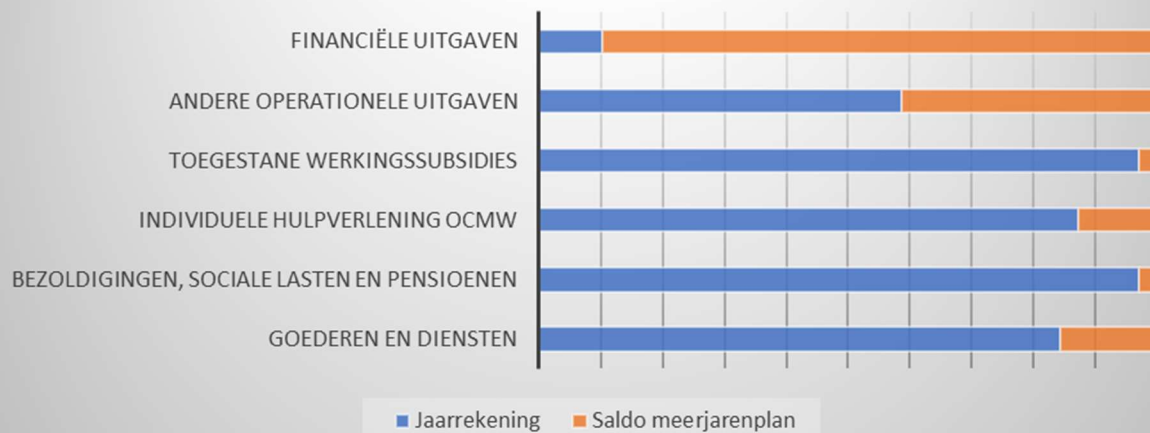


De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. Kasterlee heeft in 2022 10,5 miljoen euro uitgegeven aan personeel, goed voor 46% van de exploitatie-uitgaven. Dit bedrag is exclusief de bezoldigingen voor het onderwijzend personeel dat ten laste is van andere overheden. Een andere belangrijke rubriek zijn de goederen en diensten (7,4 miljoen euro of 33% van de exploitatie-uitgaven). Daarnaast heeft Kasterlee voor zo'n 3,5 miljoen euro aan subsidies uitgekeerd (15%). 6% van de exploitatie-uitgaven zijn gebruikt voor de individuele hulpverlening van het OCMW of zo'n 1,25 miljoen euro.

Bij de exploitatie-uitgaven is de realisatiegraad 93% in vergelijking met het eindbudget 2022. Als we dit bekijken exclusief de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden, ligt deze op 92%.

Realisatiegraad exploitatie-uitgaven

(excl. onderwijzend personeel tlv andere overheden)



Verdeling van de exploitatie-uitgaven per beleidsveld



Het beleidsveld 'gewoon basisonderwijs' neemt het grootste deel van de exploitatie-uitgaven voor haar rekening met ongeveer 3,9 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 3,6 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	3 896 459
0119	Overige algemene diensten	3 590 712
0400	Politiediensten	2 223 059
0900	Sociale bijstand	1 841 911
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	1 447 057
0200	Wegen	1 024 326
0680	Groene ruimte	989 866
0112	Personeelsdienst en vorming	856 048
0410	Brandweer	799 025
0703	Openbare bibliotheken	629 314
0705	Gemeenschapscentrum	627 914
0110	Secretariaat	596 711
0100	Politieke organen	593 126
0742	Sportinfrastructuur	527 857
0130	Administratieve dienstverlening	518 110
0111	Fiscale en financiële diensten	506 568
0945	Kinderopvang	483 575
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	464 022
0310	Beheer van regen- en afvalwater	430 894
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	356 643
0670	Straatverlichting	282 398
0600	Ruimtelijke planning	275 061
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging	244 427
0943	Gezinshulp	223 203
0904	Activering van tewerkstelling	213 881
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	185 766
0500	Handel en middenstand	178 110
0530	Land-, tuin- & bosbouw	172 047
0190	Overig algemeen bestuur	140 182
0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd	112 920
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	112 138
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	105 002
0719	Overige evenementen	89 727
0309	Overig afval- en materialenbeheer	89 043
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	85 988
0710	Feesten en plechtigheden	76 635
0020	Fiscale aangelegenheden	72 314
0930	Sociale huisvesting	68 475
0749	Overig sportbeleid	64 304
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning	61 791
0350	Klimaat en energie	52 961
0949	Overige gezinshulp	45 753
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs	41 811
0820	Deeltijds kunstonderwijs	38 299
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	35 392
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jeugd	34 501
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	29 126
0521	Toerisme - Sectorondersteuning	28 477
****	Overige beleidsvelden	246 474

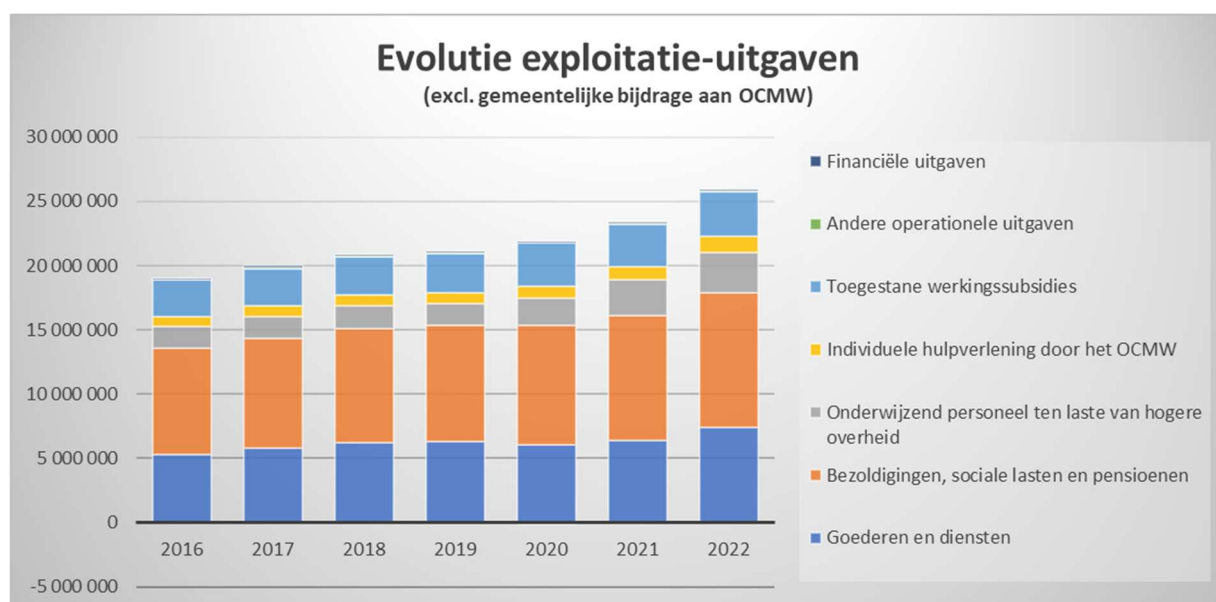
Evolutie van de exploitatie-uitgaven¹

	2022		2021		2020	
Goederen en diensten	7 378 873	29%	6 406 183	28%	6 043 824	28%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10 485 698	41%	9 663 909	41%	9 310 407	43%
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	3 179 066	12%	2 809 666	12%	2 150 000	10%
Individuele hulpverlening door het OCMW	1 253 553	5%	995 382	4%	899 074	4%
Toegestane werkingssubsidies	3 470 100	13%	3 343 629	14%	3 364 853	15%
Andere operationele uitgaven	40 757	0%	67 048	0%	-17 395	0%
Financiële uitgaven	1 353	0%	1 918	0%	13 948	0%
	25 809 401	100%	23 287 735	100%	21 764 711	100%

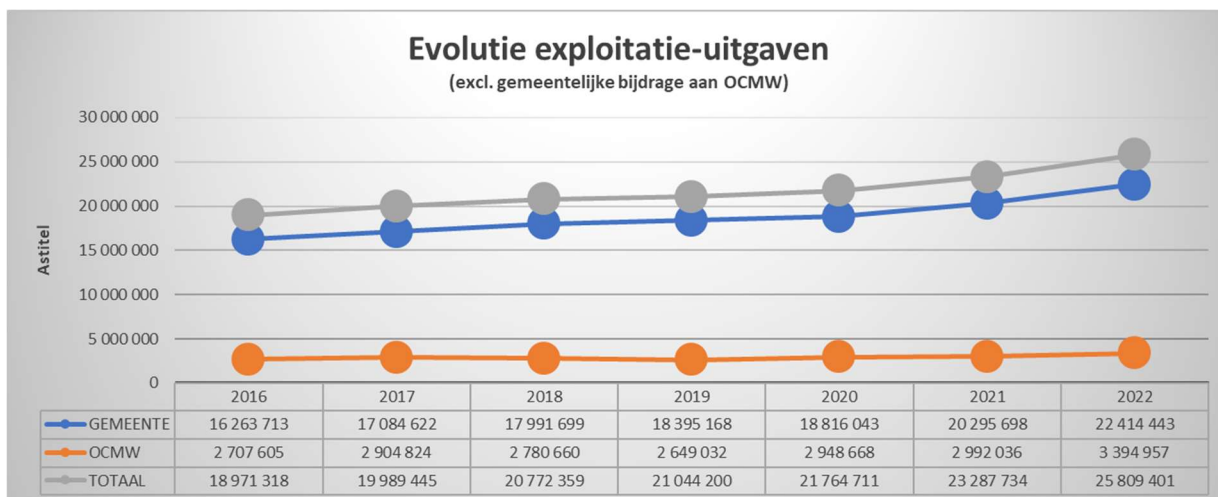
De totale exploitatie-uitgaven bedroegen in 2022 11% meer dan in 2021. De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. De personeelsuitgaven (exclusief onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid) voor 2022 bedragen 9% meer dan het jaar voordien. De talrijke indexeringen bieden hier grotendeels een verklaring voor. Vanaf 2021 ontvangen we de overzichten met 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 3,2 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 15%. De sterke stijging van de energieprijzen, een stijging in de prestaties derden van wegen, onderhoudscontracten ICT, beheersvergoedingen aan derden zoals IOK Afvalbeheer en Ferm bieden hiervoor grotendeels een verklaring.

De toegestane werkingssubsidies kenden een stijging met 4% t.o.v. 2021, de individuele hulpverlening door het OCMW steeg met zo'n 26%.



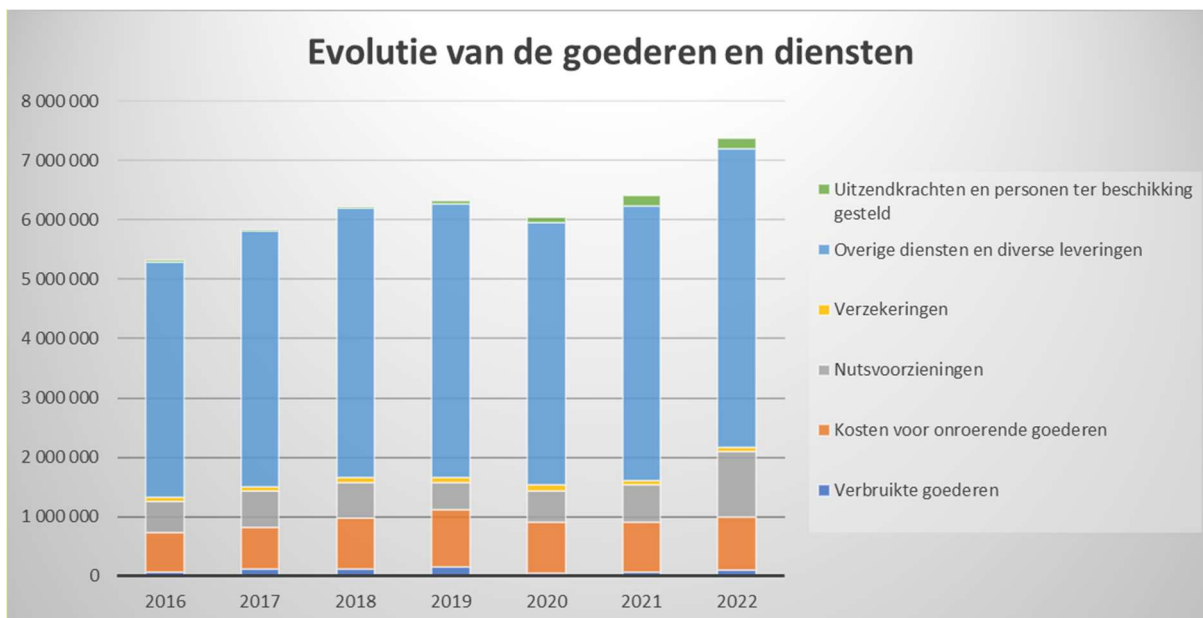
¹ Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.

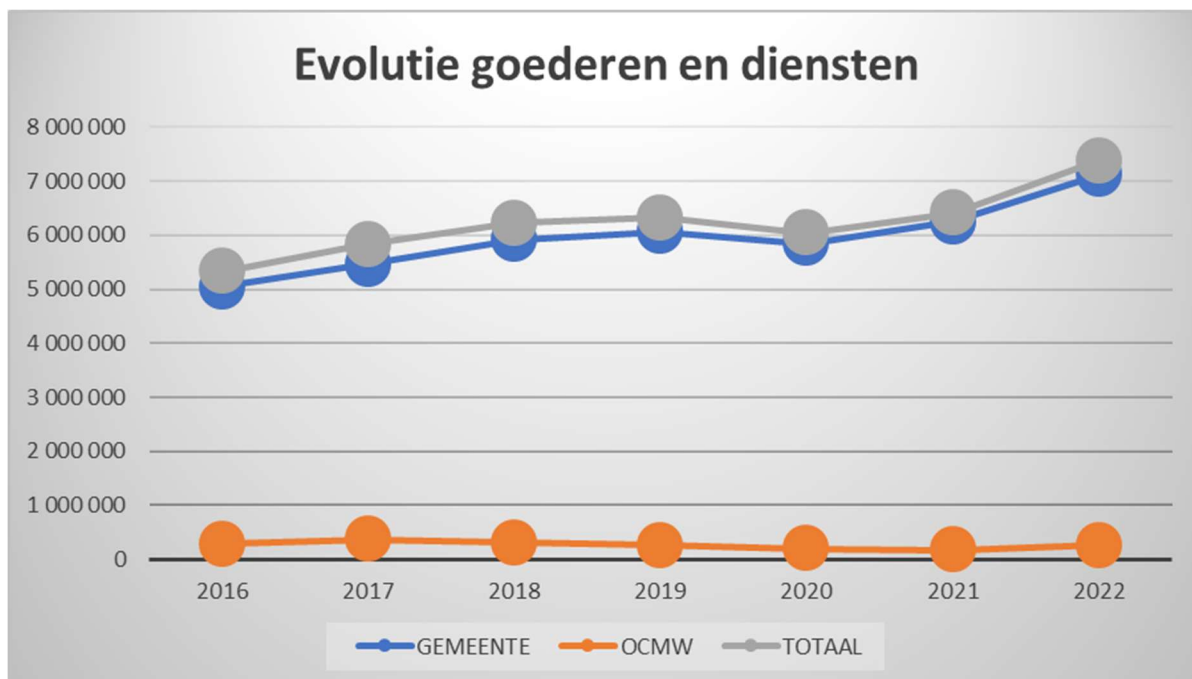


Evolutie van de goederen en diensten

	2018	2019	2020	2021	2022
Verbruikte goederen	118 201	155 926	55 040	62 306	95 345
Kosten voor onroerende goederen	857 025	962 245	853 785	834 691	904 219
Nutsvoorzieningen	598 066	456 672	529 445	633 426	1 091 184
Verzekeringen	81 228	91 523	93 043	80 602	80 747
Overige diensten en diverse leveringen	4 537 471	4 602 124	4 428 807	4 625 537	5 034 659
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	25 927	57 409	83 704	169 621	172 719
	6 217 918	6 325 897	6 043 824	6 406 183	7 378 873

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 15% t.o.v. 2021. De rubriek nutsvoorzieningen kende de sterkste stijging, met 72% t.o.v. 2021. Ook bij de verbruikte goederen zien we een sterke stijging van de uitgaven met 53%, wat logisch is nu er geen coronabeperkingen meer zijn op de openingen van de ontmoetingscentra.





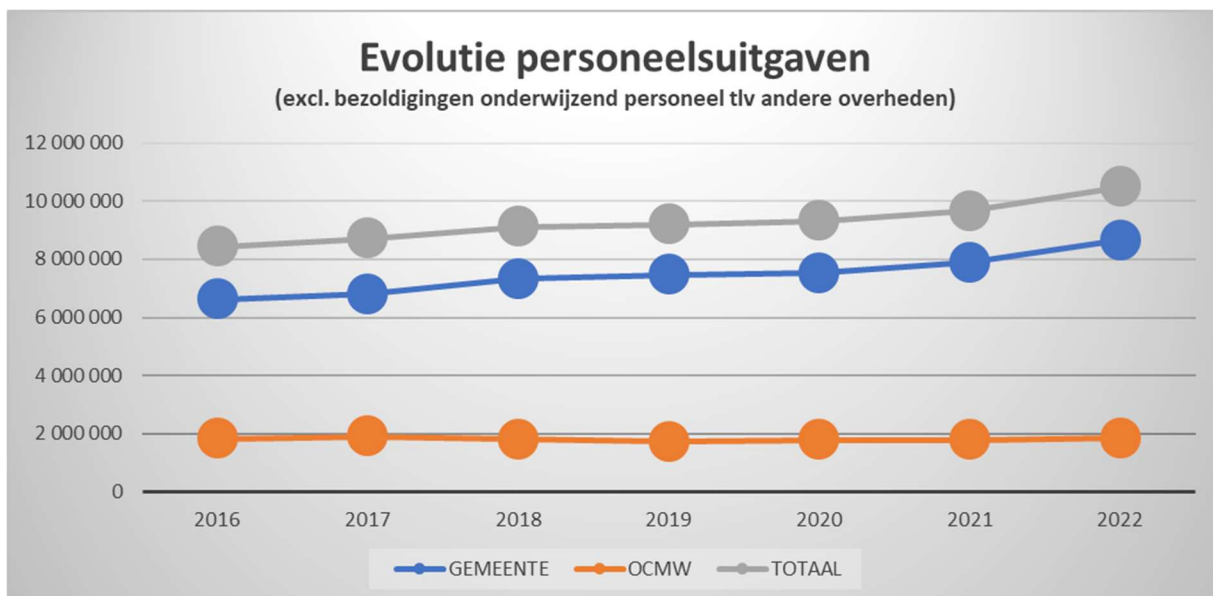
Evolutie personeelsuitgaven²

	2018	2019	2020	2021	2022
Politiek personeel	380 217	433 386	413 502	411 065	418 846
Vastbenoemd personeel	3 199 714	3 102 121	2 905 382	2 996 423	3 062 290
Niet-vastbenoemd personeel	4 779 325	4 887 662	5 415 483	5 681 873	6 413 694
Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	10 301	8 880	9 481	14 764	12 180
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1 700 000	1 700 000	2 150 000	2 809 666	3 179 066
Overige personeelskosten	343 994	359 359	407 409	394 192	408 446
Pensioenen	204 397	208 786	159 150	165 592	170 243
Sociale maribel OCMW	190 199	190 384			
	10 617 949	10 890 578	11 460 406	12 473 575	13 664 764

De personeelsuitgaven (exclusief de uitgaven voor het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden) bedragen voor 2022 9% 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 3,2 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De uitgaven voor het vast benoemde personeel kennen een minder sterke stijging met 2%, de uitgaven voor het contractueel personeel kennen een stijging van zo'n 13% t.o.v. 2021. De rubriek pensioenen betreft de mandatarissen. Het pensioenfonds van de mandatarissen en statutairen wordt beheerd door Belfius.

² 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.

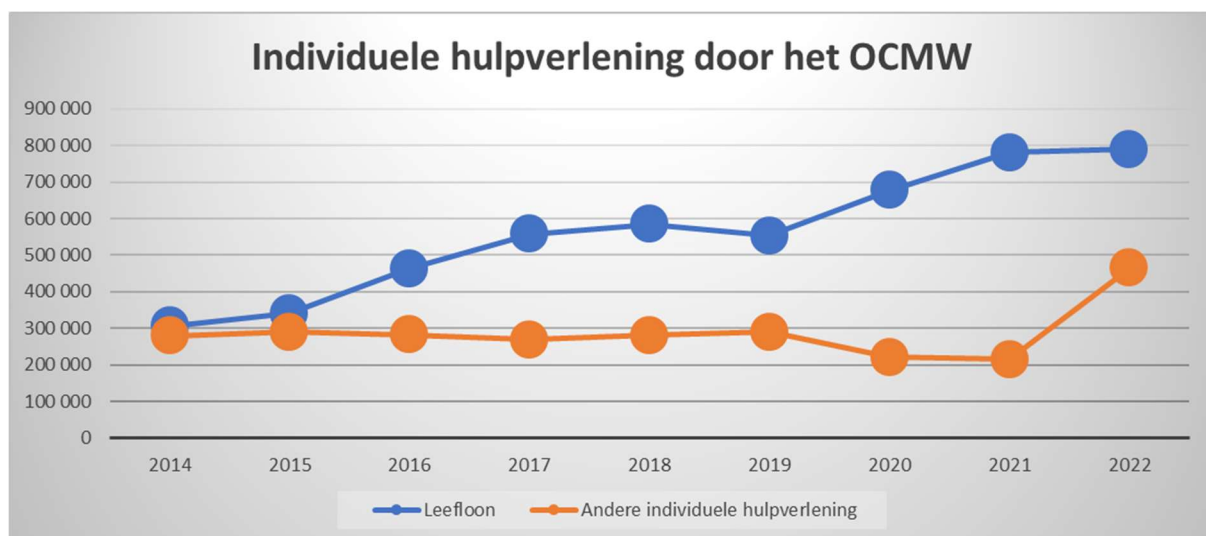


Evolutie van de individuele hulpverlening door het OCMW

	2022		2021		2020	
Leefloon	789 324	63%	780 391	78%	677 385	75%
Andere individuele hulpverlening	464 229	37%	214 991	22%	221 689	25%
Individuele hulpverlening door het OCMW	1 253 553	100%	995 382	100%	899 074	100%

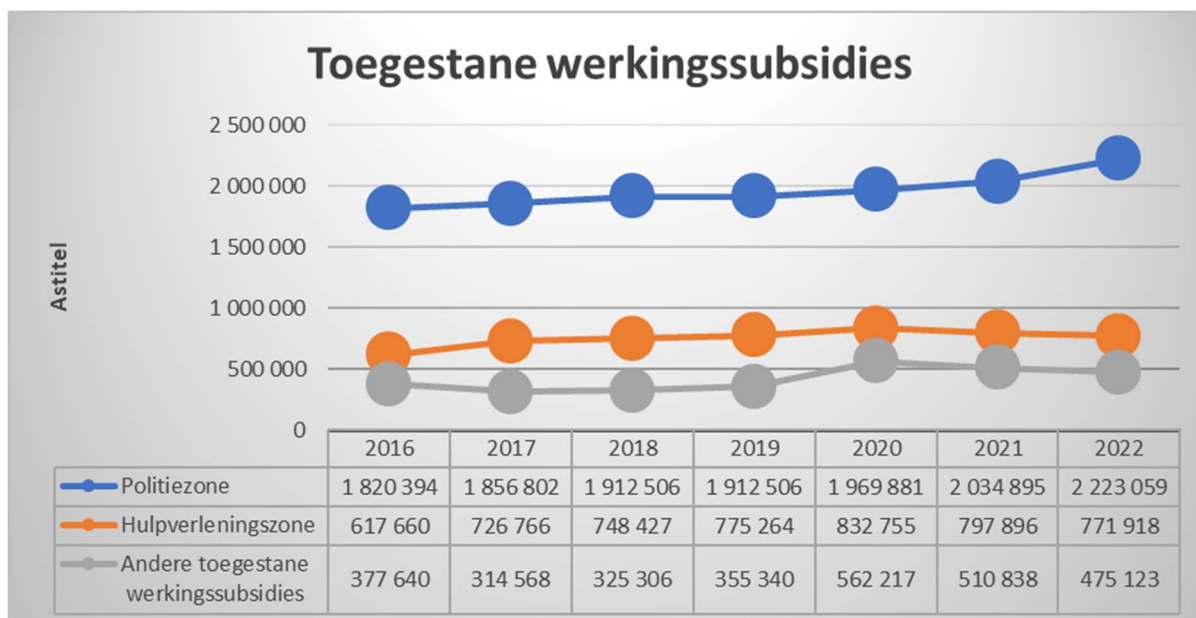
Bij de individuele hulpverlening door het OCMW kan je twee groepen onderscheiden: leefloon (ongeveer 0,8 miljoen euro in 2022) en andere individuele hulpverlening (met onder meer steun in speciën en natura, zo'n 0,5 miljoen euro in 2022).

De uitgaven voor het leefloon stegen zeer lichtjes in 2022 met zo'n 1% t.o.v. 2021, de andere individuele hulpverlening steeg zeer sterk met meer dan een verdubbeling. De grootste verklaring hiervoor is de steun en equivalent leefloon in het kader van de Oekraïne-crisis. Die bedroeg bijna 202.000 euro.



Evolutie van de toegestane werkingssubsidies

De dotatie voor de politiezone steeg met 9% ten opzichte van 2021. De werkingstoelage voor de hulpverleningszone Taxandria daalde met 3%. De andere toegestane werkingssubsidies daalden met 7%.



7.2.3.2 Exploitatie-ontvangsten

Samenstelling van de exploitatie-ontvangsten 2022 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Ontvangsten uit de werking	2 231 886	7%	2 196 133	7%	102%
Fiscale ontvangsten en boetes	14 173 431	47%	13 992 465	47%	101%
Aanvullende belastingen	12 786 903		12 661 422		101%
Andere belastingen	1 386 528		1 331 043		104%
Werkingsubsidies	12 627 498	42%	12 254 483	41%	103%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	140 500	0%	124 300	0%	113%
Andere operationele ontvangsten	451 771	1%	450 201	2%	100%
Financiële ontvangsten	689 575	2%	598 730	2%	115%
	30 314 661	100%	29 616 312	100%	102%

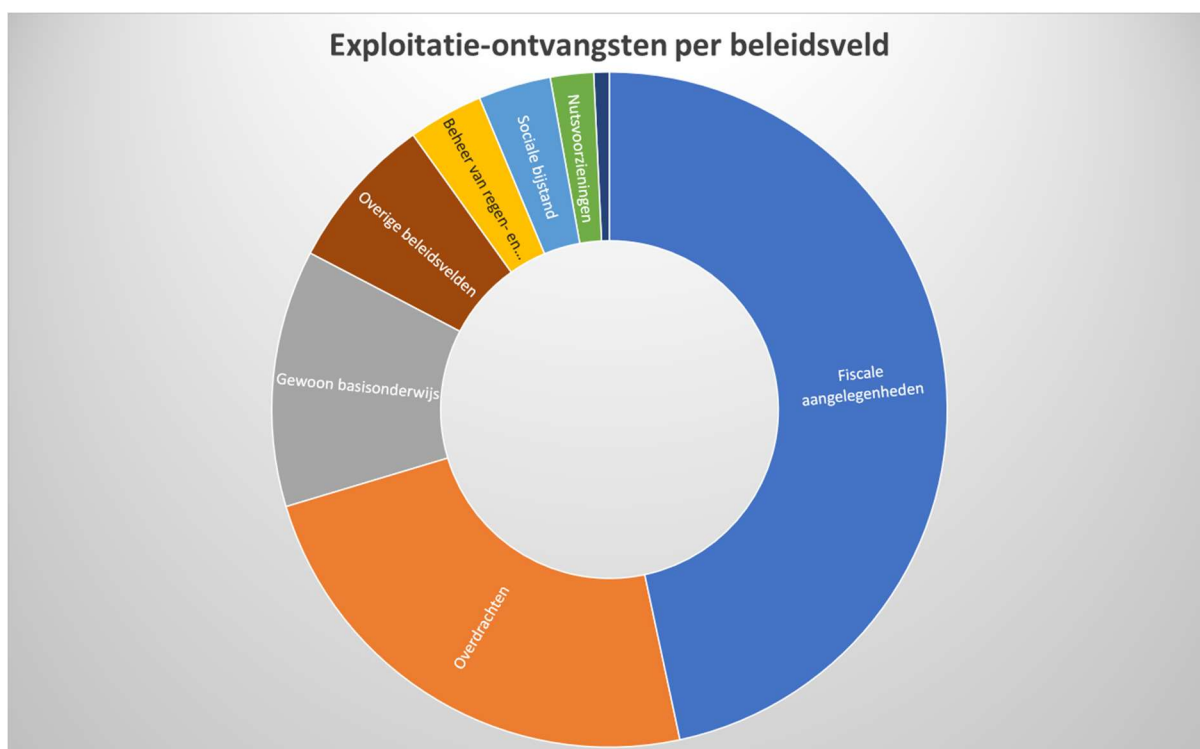
Kasterlee heeft in 2022 in totaal zo'n 30,3 miljoen euro aan exploitatie-ontvangsten gerealiseerd.

De voornaamste inkomstenbronnen vormen de fiscale ontvangsten en boetes met 47% (zo'n 14,2 miljoen euro) aan ontvangsten en de werkingssubsidies met 42% (12,6 miljoen euro). Bij de exploitatie-ontvangsten zien we een realisatiegraad van 102% 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 14,1 miljoen euro. Het beleidsveld 'algemene overdrachten' staat op de tweede plaats met ongeveer 7,2 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	14 142 629
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	7 186 395
0800	Gewoon basisonderwijs	3 731 230
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 090 170
0900	Sociale bijstand	1 053 619
0640	Elektriciteitsvoorziening	395 482
0650	Gasvoorziening	230 979
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	227 102
0112	Personeelsdienst en vorming	212 418
0630	Watervoorziening	195 474
0943	Gezinshulp	173 186
0705	Gemeenschapscentrum	143 805
0130	Administratieve dienstverlening	127 496
0030	Financiële aangelegenheden	124 582
0985	Gezondheids promotie en ziektepreventie	119 350
0600	Ruimtelijke planning	117 362
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	113 755
0410	Brandweer	87 275
0904	Activering van tewerkstelling	84 322
0500	Handel en middenstand	80 028
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	75 958
0350	Klimaat en energie	74 411
0742	Sportinfrastructuur	67 038
0930	Sociale huisvesting	50 640
****	<i>Overige beleidsvelden</i>	409 954

Evolutie van de exploitatie-ontvangsten³

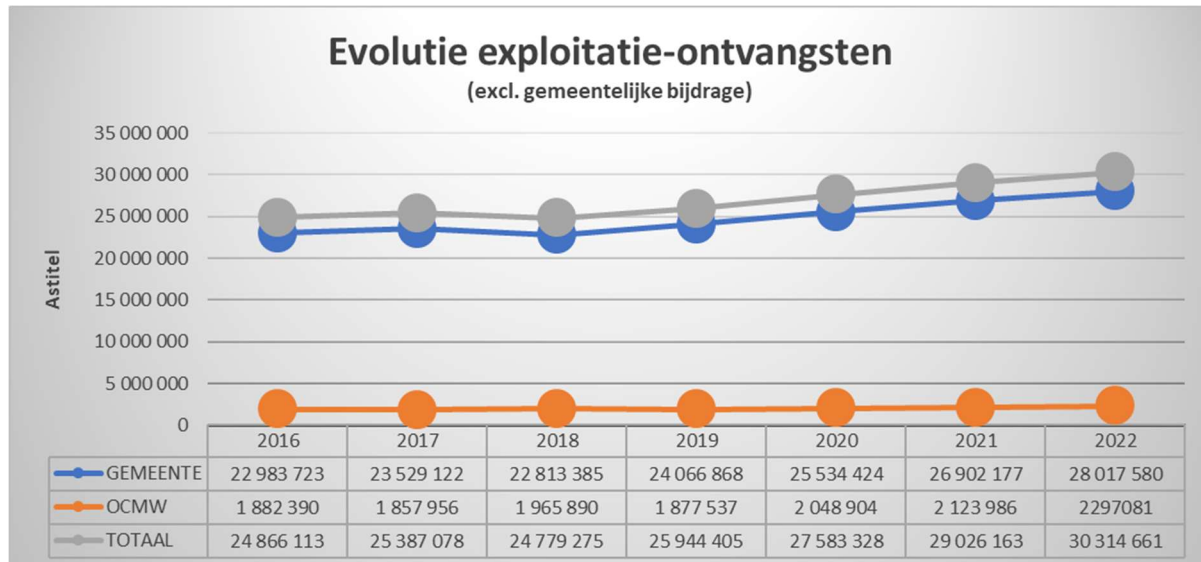
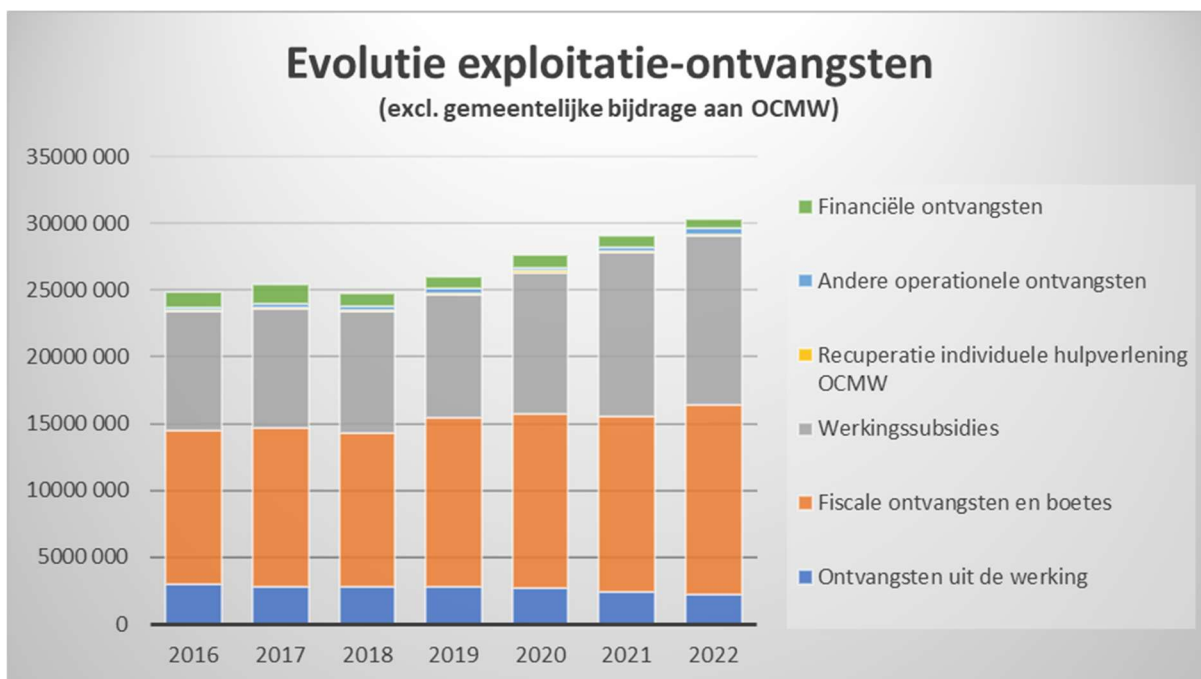
	2022		2021		2020	
Ontvangsten uit de werking	2 231 886	7%	2 431 594	8%	2 677 095	10%
Fiscale ontvangsten en boetes	14 173 431	47%	13 120 005	45%	13 032 730	47%
<i>Aanvullende belastingen</i>	<i>12 786 903</i>		<i>12 073 375</i>		<i>12 131 635</i>	
<i>Andere belastingen</i>	<i>1 386 528</i>		<i>1 046 630</i>		<i>901 095</i>	
Werkingsubsidies	12 627 498	42%	12 239 185	42%	10 603 704	38%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	140 500	0%	121 865	0%	105 810	0%
Andere operationele ontvangsten	451 771	1%	281 260	1%	241 200	1%
Financiële ontvangsten	689 575	2%	832 254	3%	922 789	3%
	30 314 661	100%	29 026 163	100%	27 583 328	100%

Kasterlee heeft in 2022 4% meer exploitatie-ontvangsten gerealiseerd dan in 2021.

De rubriek fiscale ontvangsten kende een stijging met zo'n 8%, bij de aanvullende belastingen was dit 6%, bij de andere belastingen 32%. Dit komt onder meer door een verschuiving in de werking rond afvalbeheer: de verkoop van de vuilniszakken stond vroeger geregistreerd als een 'ontvangst uit de werking', het Diftarsysteem is gebaseerd op een belastingreglement. De ontvangsten uit de werking kenden daardoor ook een daling met zo'n 8% t.o.v. 2021.

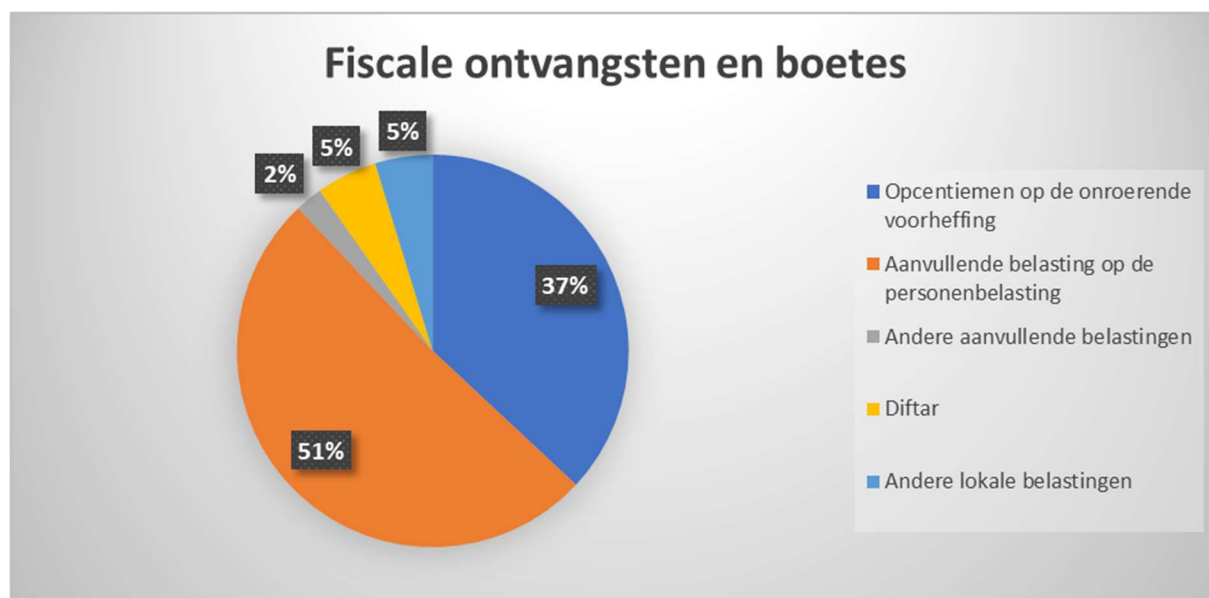
³ Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.

De werkingssubsidies stegen met zo'n 3% en de recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW steeg met 15%. De sterkste stijging is te merken bij de rubriek 'andere operationele ontvangsten' met 61%, grotendeels te verklaren door de recuperatie van kosten van het vaccinatiecentrum. De financiële ontvangsten ten slotte daalden met zo'n 17%, voornamelijk door de daling van de uitkering van de dividenden vanuit Fluvius/IVEKA.

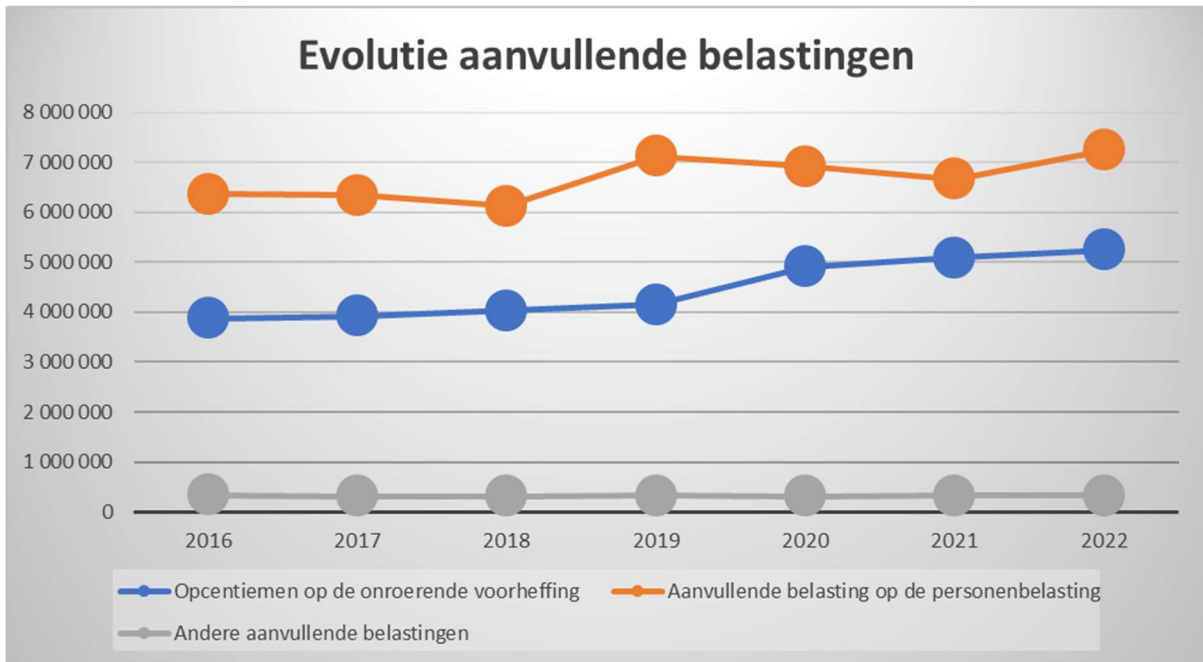


Evolutie van de fiscale ontvangsten en boetes

	2022		2021		2020	
Aanvullende belastingen	12 786 903	100%	12 073 375	100%	12 131 634	100%
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	5 236 228	41%	5 084 384	42%	4 905 895	40%
Aanvullende belasting op de personenbelasting	7 231 443	57%	6 663 480	55%	6 912 111	57%
Andere aanvullende belastingen	319 232	2%	325 510	3%	313 628	3%
Andere belastingen en boetes	1 386 528	100%	1 046 630	100%	901 095	100%
Diftar	713 702	51%				
Vermakelijkheden	206 356	15%	170 452	19%	59 785	7%
Tweede verblijven	179 946	13%	171 646	19%	175 588	19%
Verblijfsbelasting	112 946	8%	103 386	11%	38 389	4%
Andere belastingen op patrimonium	102 768	7%	84 208	9%	145 788	16%
Boetes	30 802	2%	3 574	0%	15 672	2%
Jaarlijkse milieubelasting	-144	0%	469 935	52%	394 376	44%
Andere belastingen	40 008	3%	43 429	5%	71 497	8%
	14 173 431		13 120 005		13 032 730	



Kasterlee heeft in 2022 8% meer aan ontvangsten uit belastingen en boetes gerealiseerd. De ontvangsten uit de aanvullende belastingen stegen met zo'n 6%, waarbij de opcentiemen op de onroerende voorheffing 3% stegen en de aanvullende belasting op de personenbelasting 9%. De ontvangsten uit de andere aanvullende belastingen (verkeersbelasting) kenden een daling met 2%.



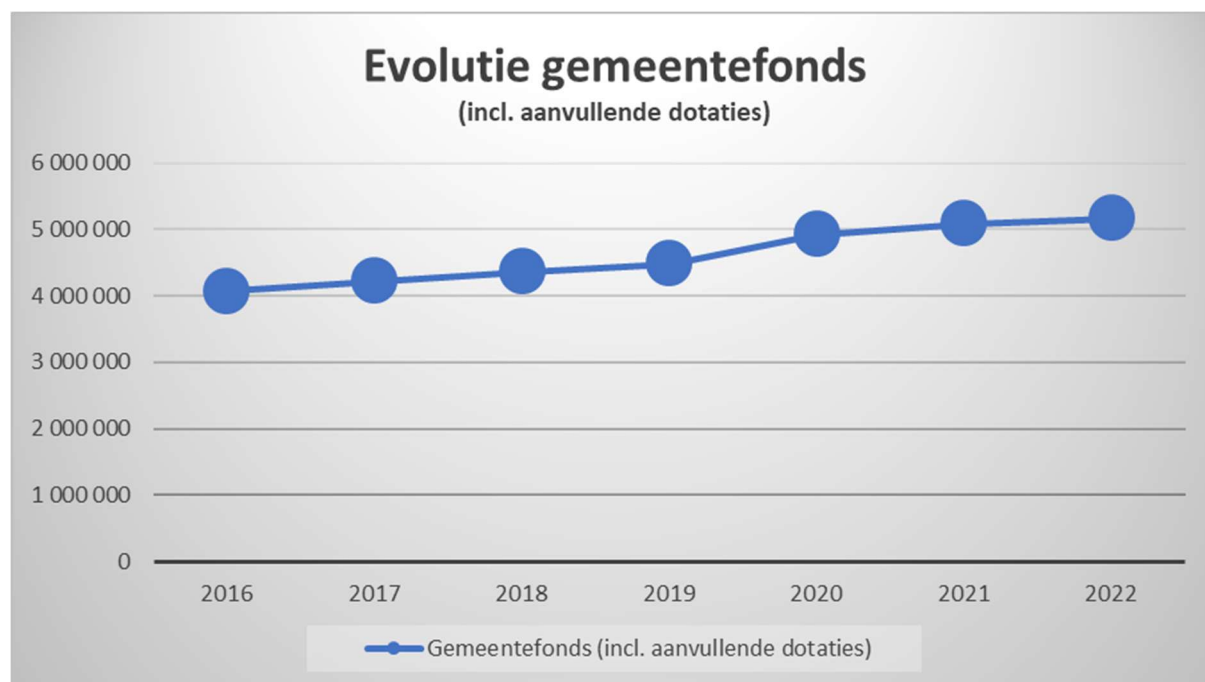
Bij de andere, lokale belastingen zien we dat de nieuwe belasting op Diftar goed is voor meer dan de helft van de ontvangsten. De belasting op gemakkelijkheden kent een stijging van meer dan 20% t.o.v. 2021. Dit geldt zo ook voor de belasting op patrimonium (groenvoorzieningen). De ontvangsten uit gasboetes kenden een meer dan verachtvoudiging aan ontvangsten, voornamelijk door de invoering van GAS5 (lichte snelheidsovertredingen).



Evolutie van de werkingssubsidies

	2022		2021		2020	
Werkingsubsidies	12 627 498	100%	12 239 185	100%	10 603 704	100%
Gemeentefonds (incl. aanvullende dotaties)	5 167 024	41%	5 082 878	42%	4 924 877	46%
Andere algemene werkingssubsidies	2 019 372	16%	1 670 656	14%	1 636 798	15%
Specifieke werkingssubsidies	5 441 103	43%	5 485 652	45%	4 042 029	38%

De hoofdotatie 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 'ophalen en verwerken van huishoudelijk afval' staat op de tweede plaats, het betreft hier voornamelijk inkomsten uit de verkoop van o.a. pmd-zakken. Op de derde plaats staat het beleidsveld 'gemeenschapscentrum'. Dit omvat de opbrengsten uit de retributies op de vrijetijdsinfrastructuur.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 090 170
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	227 102
0705	Gemeenschapscentrum	142 146
0130	Administratieve dienstverlening	126 233
0600	Ruimtelijke planning	114 619
0410	Brandweer	87 275
0800	Gewoon basisonderwijs	69 912
0500	Handel en middenstand	67 547
0742	Sportinfrastructuur	65 314
0640	Elektriciteitsvoorziening	47 393
0520 - 0521	Toerisme	39 911
0930	Sociale huisvesting	27 758
0400	Politiediensten	26 972
****	Overige beleidsvelden	99 534



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 15% 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 21%.

7.2.4 Investeringsuitgaven

7.2.4.1 Investeringsuitgaven

Samenstelling van de investeringsuitgaven 2022 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

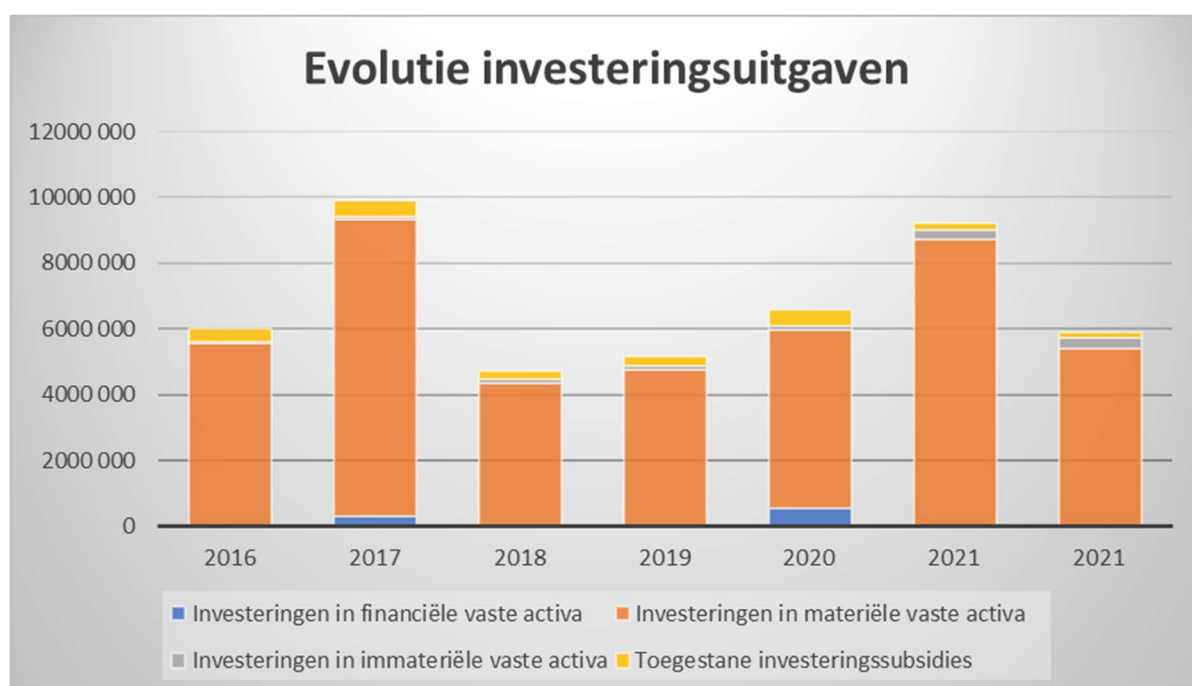
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Investerings in financiële vaste activa	9	0%	10	0%	90%
Investerings in materiële vaste activa	5 401 131	92%	9 242 689	86%	58%
Terreinen en gebouwen	802 887		1 110 533		72%
Wegen en overige infrastructuur	3 038 069		5 965 270		51%
Roerende goederen	1 185 167		1 799 709		66%
Leasing en soortgelijke rechten	331 610		228 202		145%
Erfgoed	43 398		138 975		31%
Investerings in immateriële vaste activa	332 379	6%	1 279 360	12%	26%
Toegestane investeringsubsidies	168 499	3%	225 280	2%	75%
TOTAAL UITGAVEN	5 902 017	100%	10 747 340	100%	55%

In de jaarrekening 2022 bedragen de investeringsuitgaven zo'n 5,9 miljoen euro, voornamelijk voor investeringen in materiële vaste activa. De realisatiegraad ligt op 55% in vergelijking met het eindbudget (voor overdracht).

Evolutie van de investeringsuitgaven

	2018	2019	2020	2021	2022
Investerings in financiële vaste activa	581	392	551 539	16 008	9
Investerings in materiële vaste activa	4 346 559	4 732 107	5 430 147	8 696 123	5 401 131
Terreinen en gebouwen	1 236 839	944 165	991 749	3 030 329	802 887
Wegen en overige infrastructuur	2 365 500	3 375 285	2 469 068	5 017 297	3 038 069
Roerende goederen	740703	327 691	1 048 281	536 663	1 185 167
Leasing en soortgelijke rechten			920 007	103 151	331 610
Erfgoed	3 517	84 966	1 042	8 683	43 398
Investerings in immateriële vaste activa	102 121	137 072	106 304	280 260	332 379
Toegestane investeringssubsidies	267 767	301 996	491 919	222 175	168 499
TOTAAL UITGAVEN	4 717 027	5 171 568	6 579 908	9 214 565	5 902 017

Ten opzichte van 2021 daalden de investeringsuitgaven met zo'n 36%.



Verdeling uitgaven materiële vaste activa per beleidsveld

De materiële vaste activa vormen de voornaamste rubriek bij de investeringsuitgaven. In 2022 zijn de meeste uitgaven gerealiseerd op het vlak van het beleidsveld 'wegen' met voornamelijk nog uitgaven voor project de Met fase 2 en de heraanleg van de Bloemenwijk.

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 en de heraanleg van de Bloemenwijk.

Op de derde plaats is het beleidsveld 'overige algemene diensten' te vinden. De uitgaven zijn voor meer dan de helft voor de aankoop van voertuigen, daarnaast voor buitengewoon onderhoud van voornamelijk het gemeentehuis en ook voor onder meer de aankoop van ICT-materiaal, uitrusting voor de technische dienst en plannen en studies.

Onder het beleidsveld 'kinderopvang' behoren de uitgaven i.k.v. het aankopen en plaatsen van containers en de aanleg voor de BKO in Tielen.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0200	Wegen	1 905 280
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 020 562
0119	Overige algemene diensten	715 435
0945	Kinderopvang	660 038
0670	Straatverlichting	331 610
0705	Gemeenschapscentrum	213 210
0610	Gebiedsontwikkeling	146 133
0410	Brandweer	143 675
0800	Gewoon basisonderwijs	134 093
0220	Parkeren	126 013
0660	Communicatievoorzieningen	97 267
0290	Overige mobiliteit en verkeer	76 662
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs	73 810
0640	Elektriciteitsvoorziening	61 075
0522	Toerisme - Infrastructuur	44 179
0720	Monumentenzorg	43 398
0742	Sportinfrastructuur	30 861
0719	Overige evenementen	18 453
0790	Erediensten	17 277
0990	Begraafplaatsen	15 104
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongere	8 825
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	8 175
0930	Sociale huisvesting	6 631
0820	Deeltijds kunstonderwijs	4 240
0210	Openbaar vervoer	9



7.2.4.2 Investeringsontvangsten

2 Samenstelling van de investeringsontvangsten 2022 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

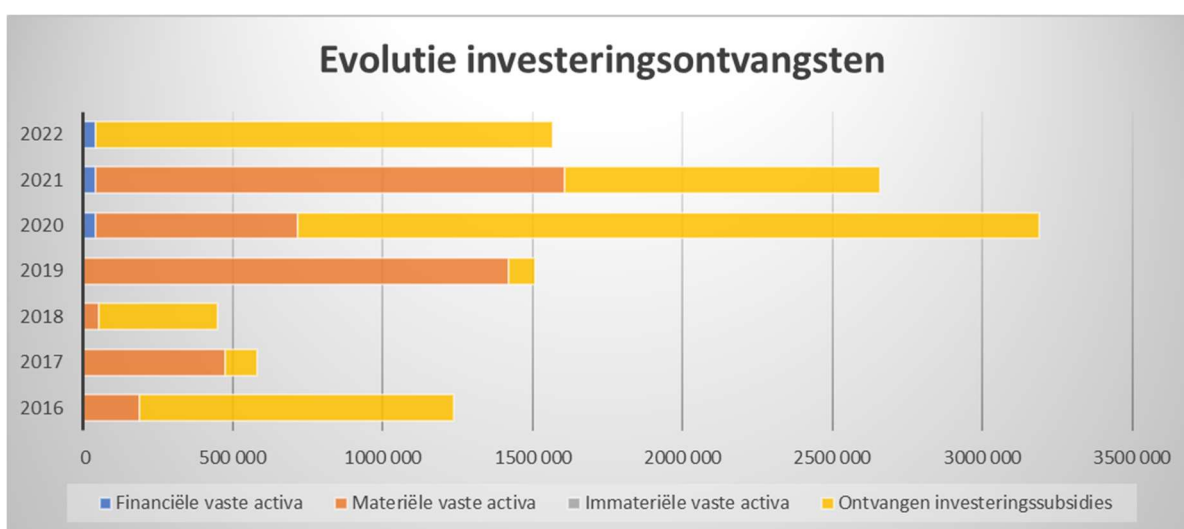
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Financiële vaste activa	42 100	3%	42 100	3%	100%
Materiële vaste activa					
<i>Gemeenschapsgoederen - Terreinen en gebouwen</i>					
<i>Andere materiële vaste activa</i>					
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies	1 523 897	97%	1 633 283	97%	93%
TOTAAL ONTVANGSTEN	1 565 996	100%	1 675 383	100%	93%

Bij de investeringsontvangsten zien we een realisatiegraad van 93% voor 2022, goed voor zo'n 1,6 miljoen euro. Het betreft voornamelijk investeringssubsidies.

Omschrijving	Jaarrekening
Subsidies Poederleesteenweg	762 490
Subsidie rioleringswerken de Met	734 000
Leasing overname OV	42 100
Subsidie AWW project de Met	12 000
Subsidie veilige schoolroute Kattenberg	8 703
Subsidie 'de Slapende Reus'	6 704

Evolutie van de investeringsontvangsten

Ten opzichte van 2021 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. In 2021 zijn ook een aantal materiële vaste activa verkocht.

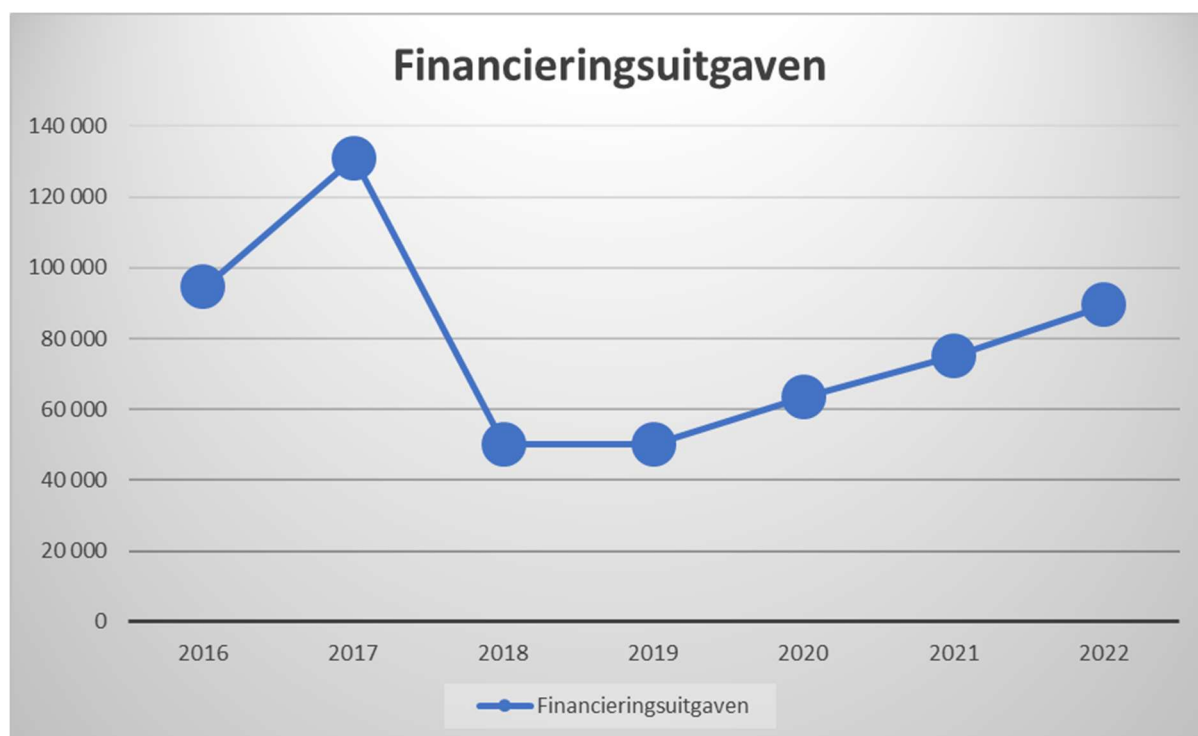


7.2.6 Financiering

7.2.6.1 Financieringsuitgaven

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

De financieringsuitgaven omvatten in de periode 2016-2019 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 vanaf 2020 kaderen in de boekhoudkundige verwerking van de overname van de openbare verlichting door Fluvius.



7.2.6.2 Financieringsontvangsten

	2018	2019	2020	2021	2022
Financieringsontvangsten	60 000	60 000	930 007	105 873	333 010

De financieringsontvangsten omvatten voor de periode 2018-2019 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 2018-2020 jaarlijks de terugbetaling van 10.000 euro door 't Margrietje aan het OCMW voor een toegestane lening. De overige financieringsontvangsten in vanaf 2020 kaderen in de boekhoudkundige verwerking van de overname van de openbare verlichting door Fluvius. In 2022 was er ook voor 1.400 euro een terugbetaling van de renteloze lening aan de Orchidee.



7.2.7 Balans

7.2.7.1 Samenstelling van de activa

ACTIVA	2020		2021		2022	
Vlottende activa	22 968 016	18%	23 193 252	18%	24 158 631	18%
Liquide middelen en geldbeleggingen	21 327 203	16%	20 259 171	16%	22 089 556	16%
Vorderingen op korte termijn	1 620 870	1%	2 904 458	2%	2 041 826	1%
Vorderingen uit ruiltransacties	215 927		1 365 566		220 999	
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1 404 942		1 538 893		1 820 826	
Overlopende rekeningen van het actief	19 943	0%	29 623	0%	25 570	0%
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen		0%	0	0%	1 680	0%
Vaste activa	107 149 514	82%	111 799 123	86%	113 505 479	82%
Vorderingen op lange termijn			0		1 920	
Financiële vaste activa	12 370 461	10%	12 465 278	10%	12 600 341	9%
Materiële vaste activa	94 233 326	72%	98 626 432	76%	100 009 720	73%
Immateriële vaste activa	545 727	0%	707 413	1%	893 498	1%
Totaal ACTIVA	130 117 530	100%	134 992 375	100%	137 664 110	100%

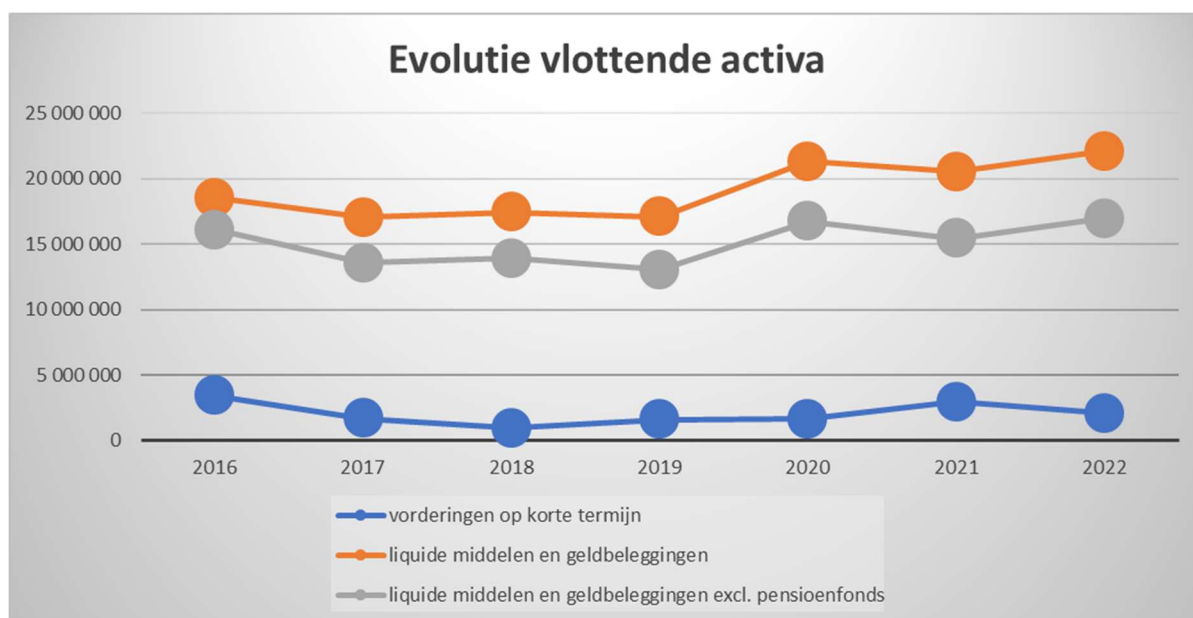
Het balanstotaal op 31/12/2022 bedraagt bijna 138 miljoen euro. Dit is een stijging van het totaal vermogen van de gemeente en het OCMW samen tijdens het boekjaar 2022 ten opzichte van de balans op 31/12/2021 met 2%.

Activa

Aan de actiefzijde zijn de vlottende activa goed voor zo'n 24,2 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 22,1 miljoen euro (16% van de activa). Deze zijn van 2021 naar 2022 gestegen met 9%. 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 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 114 miljoen euro. Binnen de vaste activa zijn vooral de materiële vaste activa goed vertegenwoordigd, met 73% 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 2022 bedraagt de negatieve invloed die uitgaat van de afschrijvingen op de waarde van het patrimonium zo'n 4,2 miljoen euro.



7.2.7.2 Samenstelling van de passiva

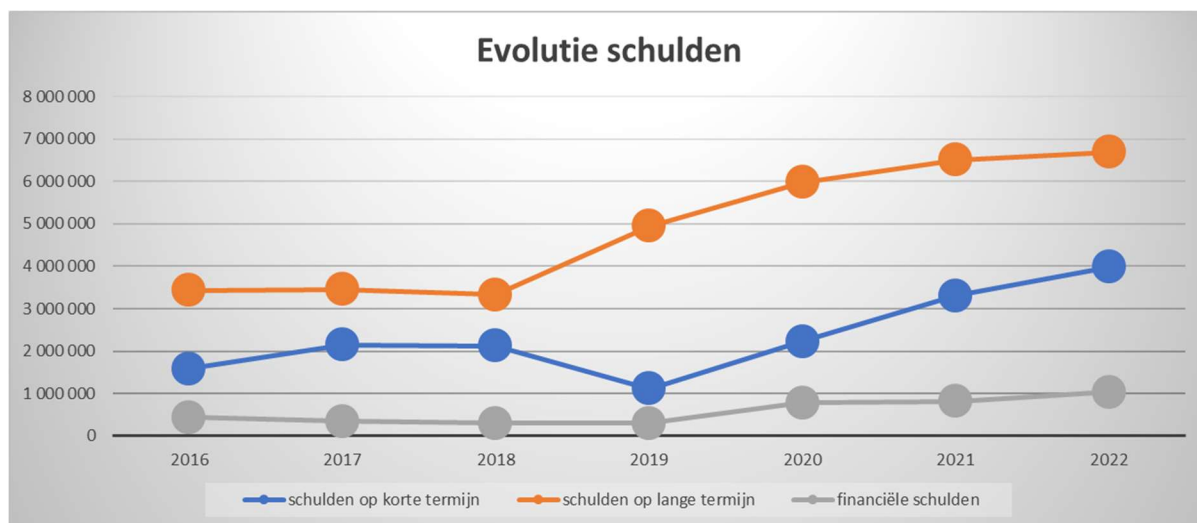
PASSIVA	2020		2021		2022	
Schulden op korte termijn	2 229 005	2%	3 308 301	2%	3 982 497	3%
Schulden uit ruiltransacties	2 088 239		2 964 817		3 665 489	
Voorzieningen voor risico's en kosten	744 115		808 784		850 889	
Financiële schulden	0		0		0	
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	1 344 123		2 156 033		2 814 600	
Schulden uit niet-ruiltransacties	51 309		259 707		213 359	
Overlopende rekeningen van het passief	7 277		7 255		7 419	
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	82 181		76 522		96 230	
Schulden op lange termijn	5 979 528	5%	6 502 490	5%	6 683 320	5%
Schulden uit ruiltransacties	5 979 528		6 502 490		6 683 320	
Voorzieningen voor risico's en kosten	5 205 186		5 691 603		5 644 796	
Financiële schulden	774 342		808 165		1 035 801	
Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0		2 723		2 723	
Nettoactief	121 908 996	94%	125 181 583	93%	126 998 293	92%
Totaal PASSIVA	130 117 530	100%	134 992 375	100%	137 664 110	100%

Bij de financieringsbronnen (de passiva) stijgt het nettoactief t.o.v. vorig boekjaar met zo'n 1%. Er staan in totaal 10,7 miljoen euro aan schulden op de balans, waarvan bijna 4 miljoen euro aan schulden op korte en 6,7 miljoen euro schulden op lange termijn. De schulden op korte termijn kennen een stijging met zo'n 20%. Dit heeft grotendeels te maken met de momentopname van 31/12/2022 van de openstaande en te ontvangen facturen.

De schulden op lange termijn kennen een stijging met zo'n 3%. De stijging heeft grotendeels te maken met de leasingschuld in het kader van de overname van de openbare verlichting door Fluvius.

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 2022 bedroegen deze zo'n 0,7 miljoen euro.

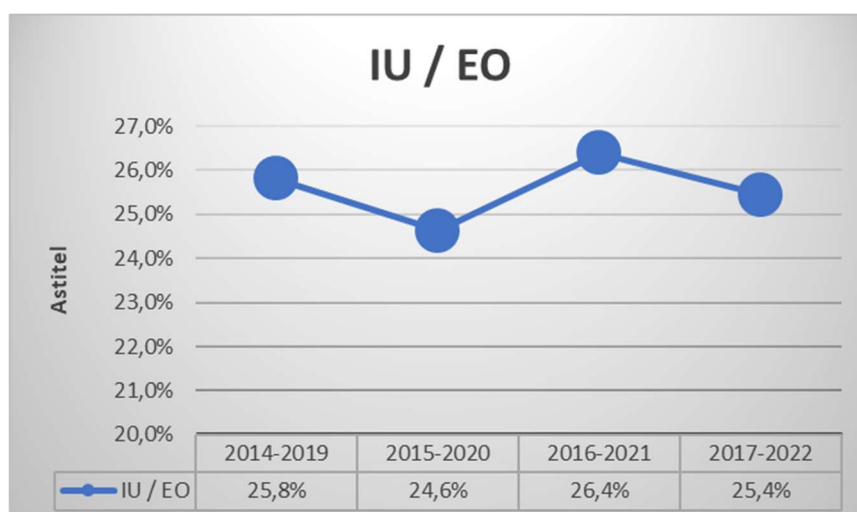


7.2.8 Financiële indicatoren⁴

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

7.2.8.1 Investeringsuitgaven / exploitatie-ontvangsten

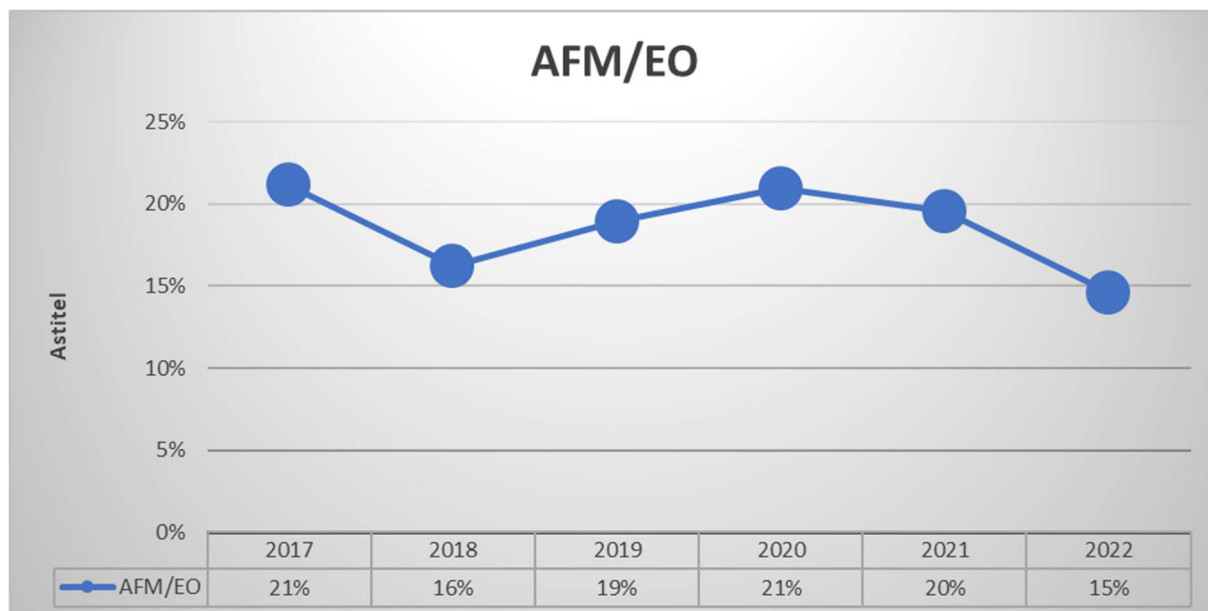
Dit is het geheel van de investeringsuitgaven t.o.v. de exploitatie-ontvangsten. Een laag bedrag duidt erop dat men relatief weinig geïnvesteerd heeft en wellicht belangrijke investeringsnoden (en dus toekomstige uitgaven) kent. Hier wordt het gemiddelde van de laatste 6 jaren genomen omdat investeringen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



⁴ 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.

7.2.8.2 Autofinancieringsmarge / exploitatie-ontvangsten

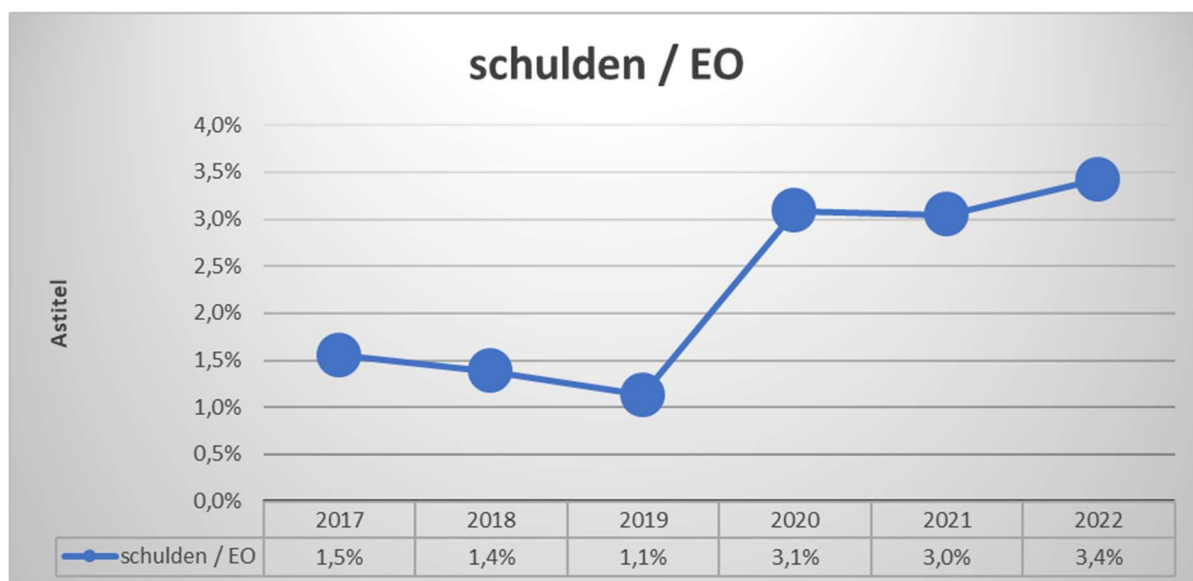
De autofinancieringsmarge (AFM) geeft weer of de financiën van een bestuur structureel in evenwicht zijn en duidt aan of het bestuur in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit het saldo van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven. Door de AFM af te zetten tegen de exploitatie-ontvangsten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



7.2.8.3 Financiële schulden / exploitatie-ontvangsten

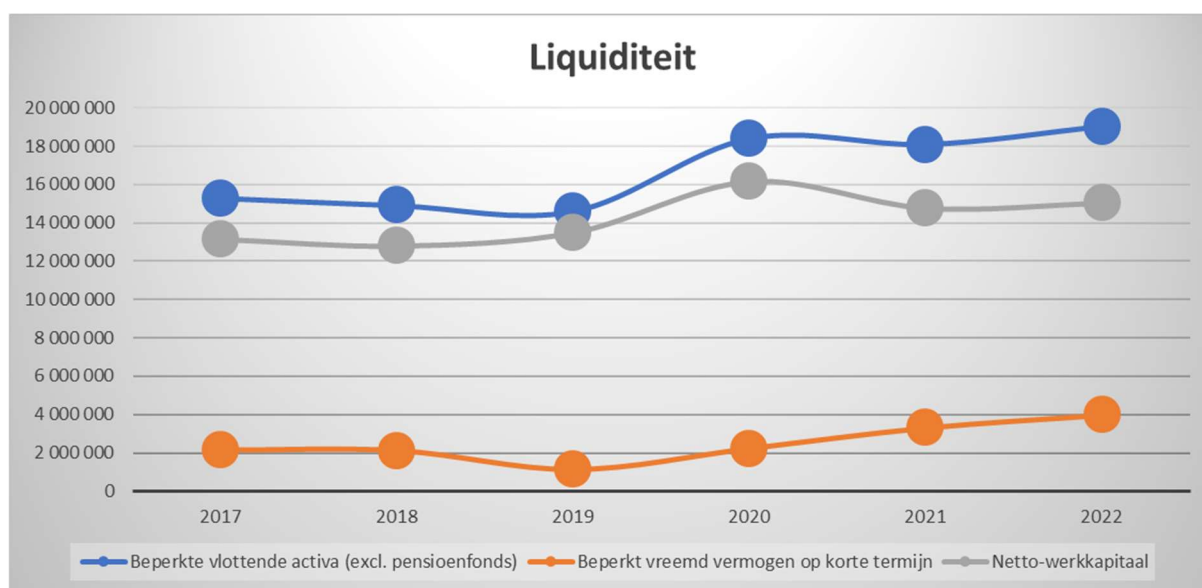
Dit is het geheel van de financiële schulden op lange en korte termijn, dat wordt afgezet ten opzichte van de exploitatie-ontvangsten. Deze indicator vergelijkt het bedrag van de openstaande financiële schuld met de exploitatie-ontvangsten. Dit is een manier om na te gaan in hoeverre men over de capaciteit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



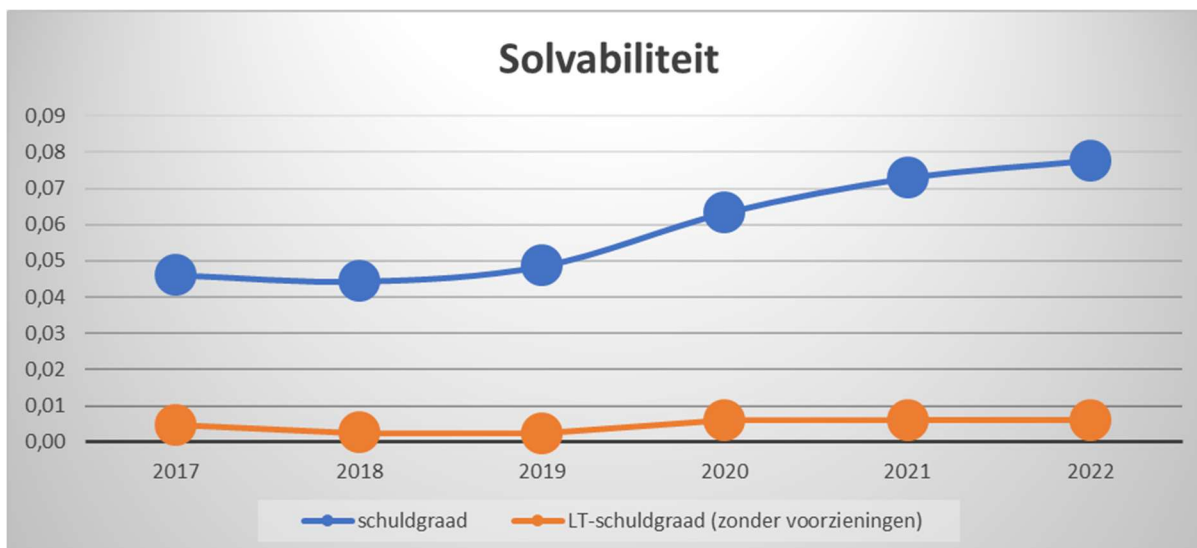
7.2.8.4 Liquiditeit

	2018	2019	2020	2021	2022
Beperkte vlottende activa (excl. pensioenfonds)	14 906 501	14 605 949	18 373 002	18 070 142	19 008 199
Liquide middelen en geldbeleggingen excl. pensioenfonds	13 909 036	13 019 216	16 752 132	15 165 684	16 964 693
Vorderingen op korte termijn	937 465	1 576 733	1 620 870	2 904 458	2 041 826
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen	60 000	10 000			1 680
Beperkt vreemd vermogen op korte termijn	2 111 255	1 109 561	2 221 729	3 301 046	3 975 078
Schulden uit ruiltransacties	1 748 389	1 058 607	2 088 239	2 964 817	3 665 489
Schulden uit niet-ruiltransacties	312 866	50 954	51 309	259 707	213 359
Schulden op LT die binnen het jaar vervallen	50 000		82 181	76 522	96 230
Netto-werkkapitaal	12 795 246	13 496 388	16 151 273	14 769 096	15 033 121
Beperkte vlottende activa / schulden KT	7,1	13,2	8,3	5,5	4,8
Liq. midd. en geldbel. excl. pensioenfond / schulden KT	6,6	11,7	7,5	4,6	4,3



7.2.8.5 Solvabiliteit

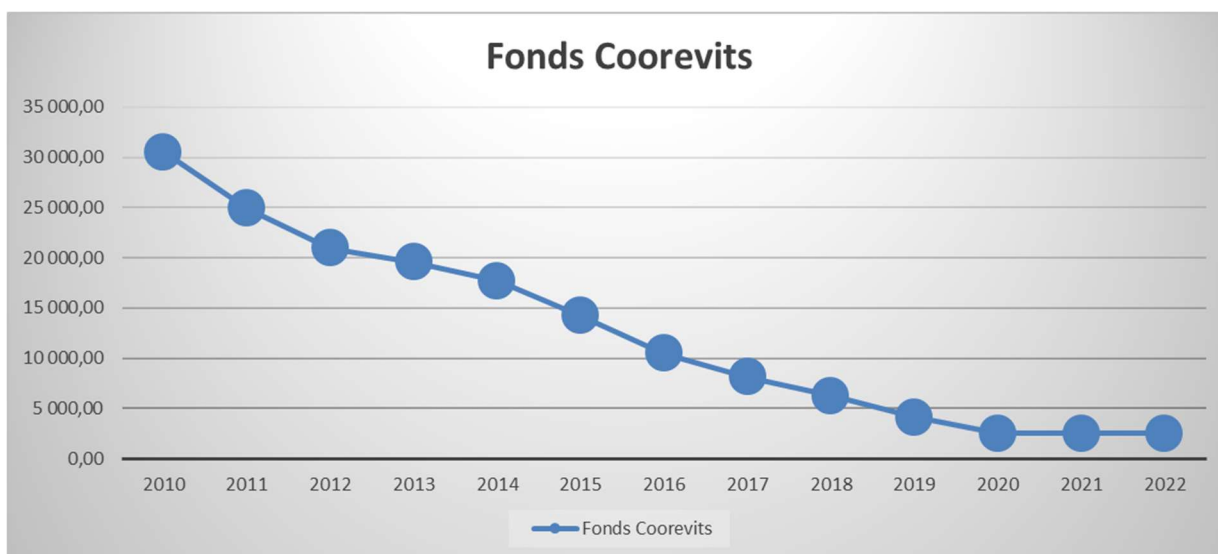
	2018	2019	2020	2021	2022
vreemd vermogen	5 447 501	6 055 098	8 208 533	9 810 792	10 665 817
totaal vermogen	122 897 066	124 770 246	130 117 530	134 992 375	137 664 110
schuldgraad	0,04	0,05	0,06	0,07	0,08
schulden op lange termijn (zonder voorzieningen)	314 903	293 140	774 342	810 888	1 038 524
totaal vermogen	122 897 066	124 770 246	130 117 530	134 992 375	137 664 110
LT-schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01
	2018	2019	2020	2021	2022
schuldgraad	0,04	0,05	0,06	0,07	0,08
LT-schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,00	0,00	0,01	0,01	0,01



7.3 Fonds Coorevits

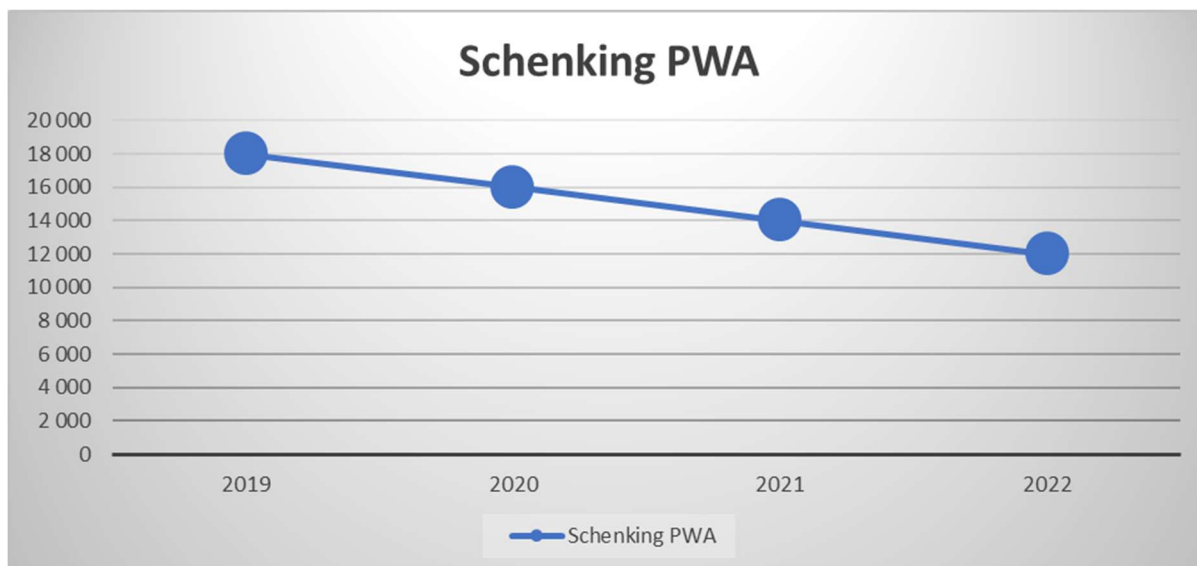
Wijlen Dhr. Coorevits heeft een gift gedaan aan het OCMW voor de weeskinderen van de gemeente Lichtaart t.b.v. 4% van zijn vermogen, 120.008,43 euro.

Op 31/12/2022 is er nog een saldo van 2.503,48 euro. Dit is ongewijzigd t.o.v. 2021, 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.

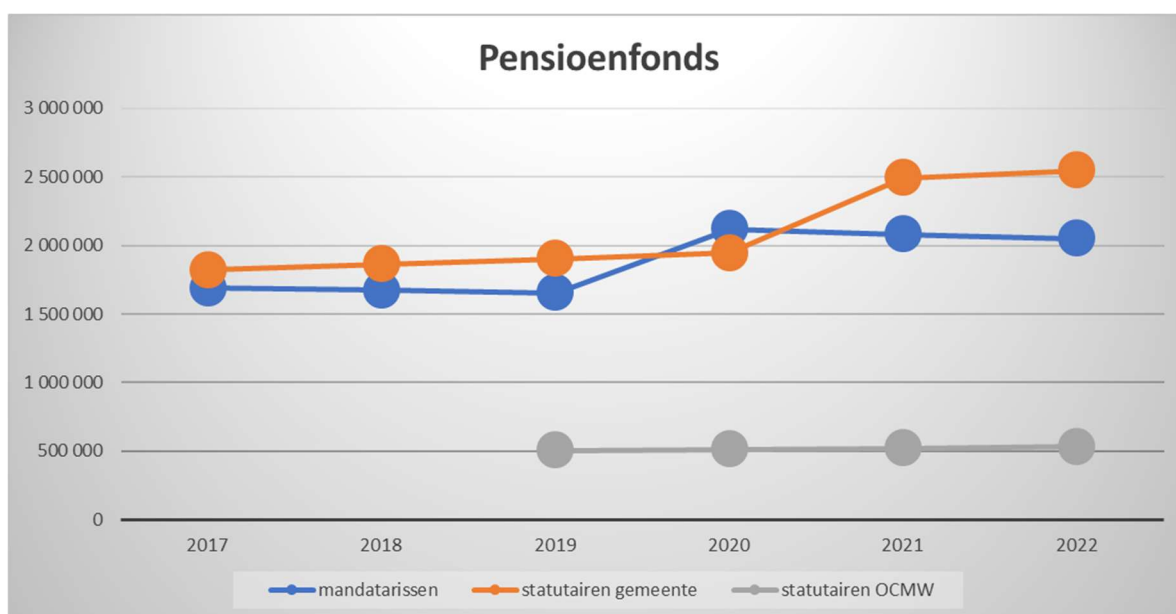


7.5 Pensioenfondsen

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
2022	2 050 518	2 543 801	530 544	5 124 863

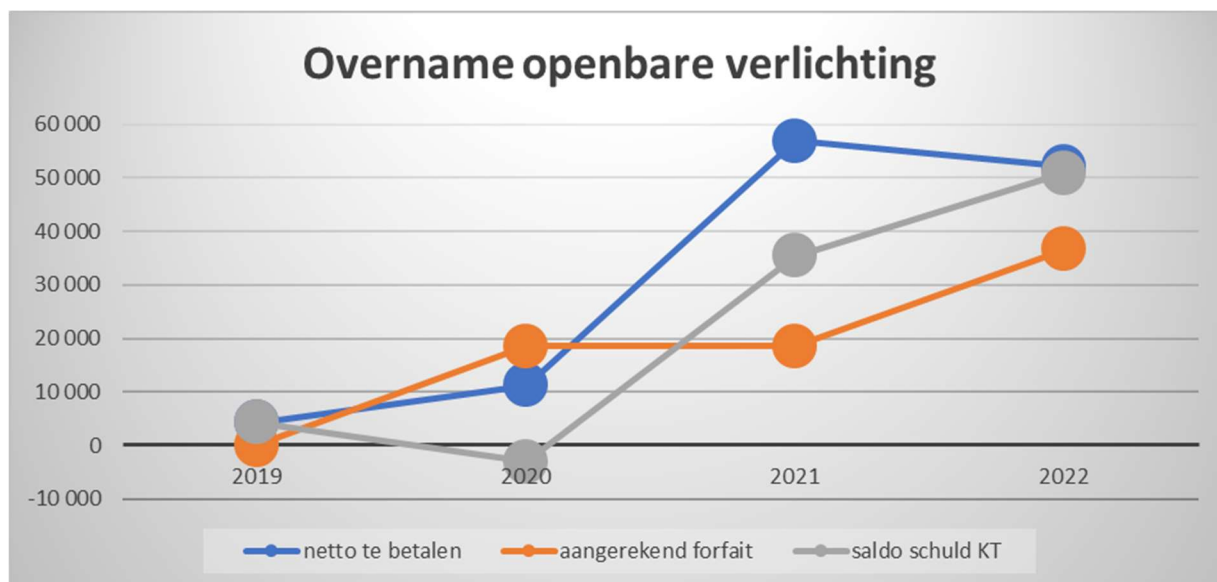
De middelen voor het pensioenfonds zijn opgenomen bij de onbeschikbare gelden, omdat deze gelden enkel gebruikt kunnen worden voor (toekomstige) pensioenlasten.



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;

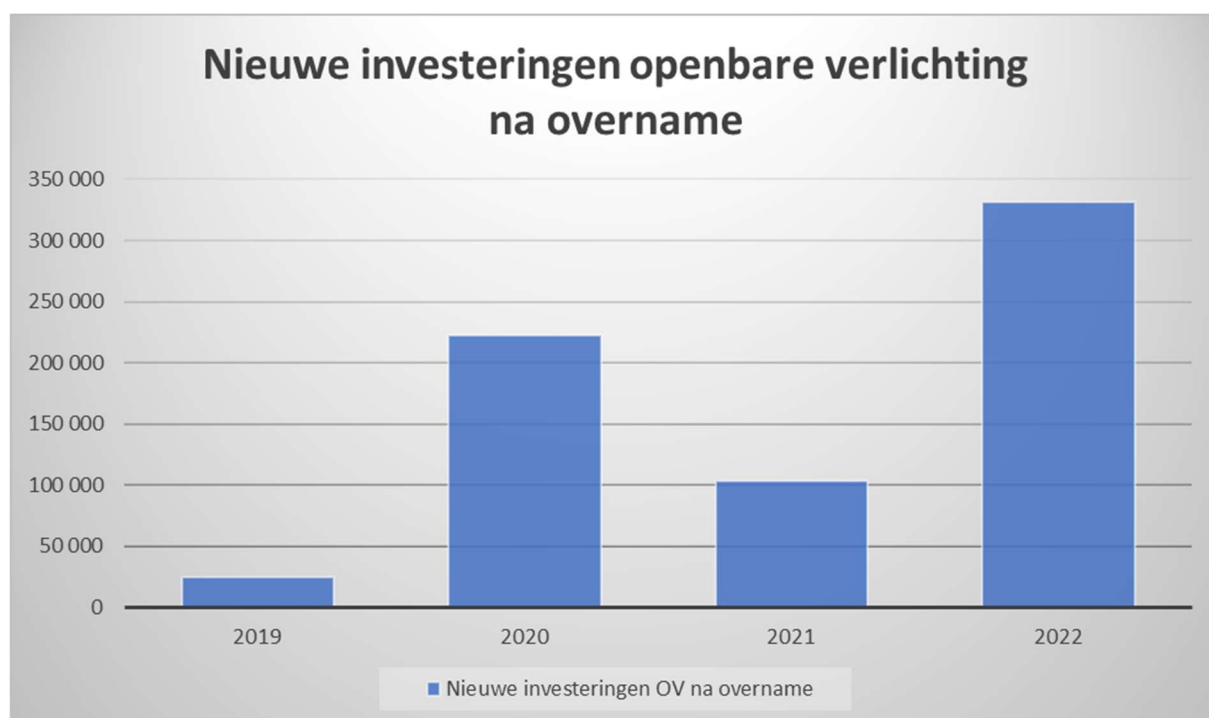


De overeenkomst houdt de facto in dat Fluvius in opdracht en voor rekening van de gemeente opereert terwijl de gemeente van de meeste economische voordelen van de overeenkomst geniet en er ook de meeste economische nadelen van draagt. Overeenkomstig artikel 52 en 56 van het BVR BBC 2020 moet de gemeente 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 Tussenkomst 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 tussenkomst 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 tussenkomst 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 tussenkomst 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 tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW volgende werkwijze te hanteren:

- De tussenkomst 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 2022	1 517 492	-1 104 507	412 985
gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	18 491 894	2 323 194	20 815 088
gecumuleerd budgettair resultaat	20 009 386	1 218 687	21 228 073
onbeschikbare gelden	4 594 319	530 544	5 124 863
beschikbaar budgettair resultaat	15 415 067	688 143	16 103 210
	gemeente	OCMW	geconsolideerd
overschot of tekort van het boekjaar	2 019 755	-1 205 635	814 120

Concreet betekent dit dat er voor 2022 geen tussenkomst in de financiële tekorten zal zijn, omdat het beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW nog positief is (ongeveer 0,7 miljoen euro).