

Gemeente Kasterlee
Markt 1 - 2460 Kasterlee
0207.502.596
NISCODE: 13017

OCMW Kasterlee
Leistraat 83- 2460 Kasterlee
0212.223.726

documentatie bij de jaarrekening 2023

 Kasterlee

algemeen directeur: Tom De Munter
financieel directeur: Ann Noyens

Inhoud

1	Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties	1
2	Toegestane werkings- en investeringssubsidies	2
3	Samenstelling beleidsdomeinen	4
4	Overzicht verbonden entiteiten	7
5	Personeelsinzet	8
6	Overzicht opbrengst per belastingsoort	9
7	Andere relevante informatie	9
7.1	Deelnemingen	9
7.2	Financiële analyse jaarrekening 2023	12
7.3	Fonds Coorevits	39
7.4	Schenking PWA	39
7.5	Pensioenfonds	40
7.6	Overname openbare verlichting door Fluvius	41
7.7	Tussenkomst gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW	43

1 Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties

Dit omvat het overzicht van alle beleidsdoelstellingen die in de jaarrekening zijn opgenomen, met de bijbehorende actieplannen en acties, telkens met de bijbehorende ontvangsten en uitgaven. Dit overzicht staat ter beschikking op de website van Kasterlee:

<https://www.kasterlee.be/download.ashx?id=78744>.

2 Toegestane werkings- en investeringsubsidies

Dit biedt een overzicht van de toegestane werkings- en investeringsubsidies voor het boekjaar 2023.

Overzicht werkingssubsidies gemeente (AR 649)		
Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2023
Subsidie Plaffeiencomité	nominatieve subsidie	750
Subsidie Murgesticomité	nominatieve subsidie	620
Subsidie Noord-Zuidprojecten	subsidierglement	6 400
Subsidie voor noodhulp	subsidierglement	5 000
Subsidie derdebetalersstelsel van De Lijn	subsidierglement	3 023
Subsidierglement toelage Diftar medische redenen en scholen	subsidierglement	32 280
Subsidie zwerfvuil	subsidierglement	11 687
IOK afvalbeheer: statutaire bijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	4 195
Subsidie waterputten / infiltratievoorziening	subsidierglement	4 633
Subsidierglement renoveren woningen	subsidierglement	1 282
Politiezone Turnhout werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	2 542 862
HVZ Taxandria werkingstoelage	verplichte bijdrage in tekorten	989 821
Subsidie Veeweyde	nominatieve subsidie	1 870
Subsidie Tournee Lokaal/Muziek op de boerderij	subsidierglement	3 000
Subsidie Bosgroep Kempen Noord	nominatieve subsidie	5 000
Subsidie Regionaal Landschap	nominatieve subsidie	4 785
Subsidie Stichting Kempens Landschap	nominatieve subsidie	3 826
Subsidie erkende verenigingen - culturele projecten	subsidierglement	3 600
Subsidie buurtfeesten	subsidierglement	8 550
Subsidie spiegelentfestival	nominatieve subsidie	4 000
Subsidie jubileumviering	subsidierglement	1 390
Subsidie SDG's evenementen verenigingen	subsidierglement	2 850
Subsidie toegankelijke evenementen (o.a. mobiel toilet)	subsidierglement	1 000
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking onroerend erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	22 068
Subsidie Stichting Kempens Landschap	nominatieve subsidie	14 907
Erfgoed Noorderkempen - deelwerking cultureel erfgoed	verplichte bijdrage in tekorten	7 177
Subsidierglement kapellen	subsidierglement	374
Subsidie de Warande 'Winterwarm'	nominatieve subsidie	15 000
Subsidie fanfare De Kunstminnaars	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie fanfare Vreugd en Deugd	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie fanfare De Kempenzonen	nominatieve subsidie	2 000
Subsidie jazzclub Houtum Street	nominatieve subsidie	1 200
Subsidie Koorlink Kempen	nominatieve subsidie	1 200
Subsidie Kastelse biervereniging	nominatieve subsidie	625
Subsidie Okra Lichttaart	nominatieve subsidie	200
Subsidie NEOS	nominatieve subsidie	200
Werkingstoelage Sportregio Zuiderkempen	verplichte bijdrage in tekorten	8 757
Subsidie publiciteitspanelen sport	subsidierglement	5 361
Subsidie tussenkomst huur sport	subsidierglement	1 526
Subsidie jeugdwerking	subsidierglement	22 675
Subsidie vakantiewerking	subsidierglement	16 285
Subsidie kampwerking	subsidierglement	15 398
Subsidie vorming en cursussen	subsidierglement	2 029
Subsidie fuifbussen	subsidierglement	836
Secretariaatsvergoeding kerkfabriek Kasterlee en Tielen	nominatieve subsidie	5 121
Woonstvergoeding Verenigde Protestantse Kerk	nominatieve subsidie	854
Tussenkomst werkingstoelage academie voor muziek, woord en dans	verplichte bijdrage in tekorten	9 100
Tussenkomst werkingskosten academie Arendonk	verplichte bijdrage in tekorten	6 808

Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2023
Subsidie middagtoezicht	subsidierglement	27 068
Subsidie extra muros	subsidierglement	10 753
Subsidie schoolzwemmen	subsidierglement	9 165
Zorgpremie	subsidierglement	129 400
Huursubsidie wereldwinkel KLT	nominatieve subsidie	3 600
Subsidie Ispahan	nominatieve subsidie	850
Subsidie Samana Kasterlee	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Tielen	nominatieve subsidie	240
Subsidie Samana Lichtaart	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
Subsidie KVG - Kando Tielen	nominatieve subsidie	240
Subsidie jong KVG - Kando	nominatieve subsidie	240
Subsidie KVG - Kando Kasterlee	nominatieve subsidie	240
Subsidie Logo Kempen	nominatieve subsidie	973
Subsidie Kind en Gezin Kasterlee (Wiegwijs)	nominatieve subsidie	250
Subsidie opvanginitiatieven	subsidierglement	1 450

Overzicht werkingsubsidies OCMW (AR 649)

Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2023
Corona: consumptiebudget kwetsbare gezinnen	subsidierglement	420
Subsidie Op de Spiegel vzw	nominatieve subsidie	2 000
WZK: algemene werkingsbijdrage	verplichte bijdrage in tekorten	33 711
NW&Z: coördinator Neteland zorg en welzijn	verplichte bijdrage in tekorten	12 543
Subsidie Feestvarken	nominatieve subsidie	1 913
Subsidie op naam Dyzo vzw	nominatieve subsidie	1 460
Subsidie Locomotiefje	nominatieve subsidie	250

Overzicht investeringssubsidies gemeente (AR 664)

Omschrijving	Voorwaarden	Totaal kost 2023
INV Investeringsubsidie politiezone Turnhout	verplichte bijdrage in tekorten	48 105
INV Investeringsubsidie HVZ Taxandria	verplichte bijdrage in tekorten	220 143
INV Infrastructuursubsidie Hukkelbergse hondenclub	nominatieve subsidie	125 000
INV Sport: infrastructuursubsidies - reglement	subsidierglement	10 000
INV Investeringsstoelage Verenigde Protestantse Kerk	verplichte bijdrage in tekorten	1 065

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 2023:

Graad	afdeling	schaal	statuut	contract VTE	contract VTE gemeente	contract VTE OCMW	Effectieve	Overtal of te kort
ALGEMEEN DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1	0	1	0
FINANCIËL DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1	0	1	0
ADJUNCT ALGEMEEN DIRECTEUR	DK	DK	S	1	1	0	1	0
AFDELINGSHOOFD	GGZ	A4a-A4b	S	1	1	0	1	0
	M&M	A1a-A3a	S	1	0	1	1	0
	VT	A1a-A3a	C	1	1	0	1	0
DIENSTHOOFD	GGZ	A1a-A3a	S	4	4	0	3,6	-0,4
PROJECTMEDEWERKER	INT	A1a-A3a	C	1	1	0	1	0
BIBLIOTHECARIS	VT	B4-B5	S	1	1	0	0	-1
HOOFD MAATSCHAPPELIJK WERK	M&M	B4-B5	S	1	0	1	0,9	-0,1
COORDINATOR	FIN	B1-B3	S	1	1	0	0,8	-0,2
	GGZ	B1-B3	S	4	4	0	2,4	-1,6
			C	1	1	0	1	0
	INT	B1-B3	S	4	4	0	3,8	-0,2
	M&M	B1-B3	C	2	2	0	2	0
	VT	B1-B3	S	2	2	0	1,6	-0,4
			C	3	3	0	2,3	-0,7
STAFMEDEWERKER	FIN	B1-B3	C	1,8	1	0,8	1,7	-0,1
	GGZ	B1-B3	S	2	2	0	1,8	-0,2
			C	4,5	4,5	0	3,5	-1
	INT	B1-B3	S	0,5	0	0,5	0,5	0
	M&M	B1-B3	C	2,3	1,8	0,5	1,3	-1
			C	1	1	0	0	-1
	VT	B1-B3	C	1,5	1,5	0	1,5	0
STAFMEDEWERKER MAATSCHAPPELIJK ASSISTENT	M&M	B1-B3	S	2	0	2	1,5	-0,5
			C	10	0	10	8,8	-1,2
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER	INT	C1-C3	C	1	1	0	0,8	-0,2
	FIN	C1-C3	S	1	1	0	0,8	-0,2
			C	1	1	0	0,8	-0,2
	GGZ	C1-C3	S	0	0	0	0	0
			C	8,2	8,2	0	7,3	-0,9
	IZ	C1-C3	S	1	0	1	0,8	-0,2
			C	4	4	0	3,6	-0,4
	M&M	C1-C3	S	4,35	3,75	0,6	3,65	-0,7
			C	4,5	2,5	2	4,2	-0,3
	VT	C1-C3	S	1	1	0	0,8	-0,2
			C	3	3	0	2,8	-0,2
ADMINISTRATIEF MEDEWERKER CONCIERGE	VT	C1-C3	C	2	2	0	2	0
BIBLIOTHEKASSISTENT	VT	C1-C3	S	2,1	2,1	0	2,3	0,2
			C	1	1	0	1	0
TECHNISCH MEDEWERKER SPORTDIENST	VT	C1-C3	C	1	1	0	0,8	-0,2
TECHNISCH MEDEWERKER TECH DIENST	GGZ	C1-C3	S	1	1	0	0,8	-0,2
			C	1	1	0	0,5	-0,5
TECHNISCH MEDEWERKER WERKLIEDER	GGZ	C1-C3	C	4	4	0	3	-1
VERZORGENDEN - TECHNISCH MEDEWERKER	M&M	C1-C3	S	1	0	1	1	0
			C	2,1	0	2,1	2,1	0
ADMINISTRATIEF ASSISTENT	INT	D1-D3	C	1	1	0	0,8	-0,2
	M&M	D1-D3	C	1	1	0	0,8	-0,2
	VT	D1-D3	C	1,9	1,9	0	1,9	0
ADMINISTRATIEF ASSISTENT CONCIERGE	VT	D1-D3	C	0,5	0,5	0	0,5	0
TECHNISCH ASSISTENT	GGZ	D1-D3	S	2	2	0	0,5	-1,5
			C	23	23	0	21,9	-1,1
TECHNISCH ASSISTENT ZAALWACHTER	VT	D1-D3	C	7	7	0	5,8	-1,2
TECHNISCH BEAMBTTE	GGZ (TD)	E1-E3	C	17,2	17,2	0	16,9	-0,3
TECHNISCH BEAMBTTE POETSDIENST OCMW	M&M	E1-E3	S	0,5	0	0,5	0,5	0
TECHNISCH BEAMBTTE SCHOONMAAK	GGZ	E1-E3	C	2,55	2,55	0	2,55	0
	M&M	E1-E3	C	5,35	3,55	1,8	5,2	-0,15
	VT	E1-E3	C	7,05	4,75	2,3	6,85	-0,2
TOTAAL				168,9	141,8	27,1	149,25	-19,65

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 2023
Aanvullende belasting op de personenbelasting (APB)	9 694 989
Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)	5 952 274
Belasting op afvalstoffen - Diftar	765 513
Aanvullende verkeersbelasting	350 833
Belasting op gemaklijkheden	218 078
Belasting tweede verblijven	196 192
Belasting op toeristische logies	127 384
Belasting op ontspanningszones en groenvoorzieningen	92 073
Belasting leegstand gebouwen en woningen	40 981
Belasting op riolering	40 500
Belasting op reclameborden	9 829
Belasting plaatsrecht kermissen	7 775
Belasting op begraving / opgraving	5 093
Doorstortingen belasting op leegstand bedrijfsruimten (via Vlaanderen)	5 296
Belasting verwaarloosde gebouwen en woningen	13 657

7 Andere relevante informatie

7.1 Deelnemingen

KASTERLEE

OVERZICHT VAN DE DEELNEMINGEN - 31/12/2023

RUBRIEK 28	BEC	INSTELLING	AANTAL	NOMINALE WAARDE	INGESCHREVEN	NOG TE VOLSTORTEN	HER- WAARDERING	WAARDE- VERMINDERING	NETTO BOEKWAARDE
					8.556.939,61	18.383,98	4.050.832,75	5.913,15	12.583.475,23
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	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		2.294.284,33		6.471.446,02
281	10	Iveka Ag-aandeel	130.129	20,15	1.855.808,89		1.639.842,07		3.495.650,96
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

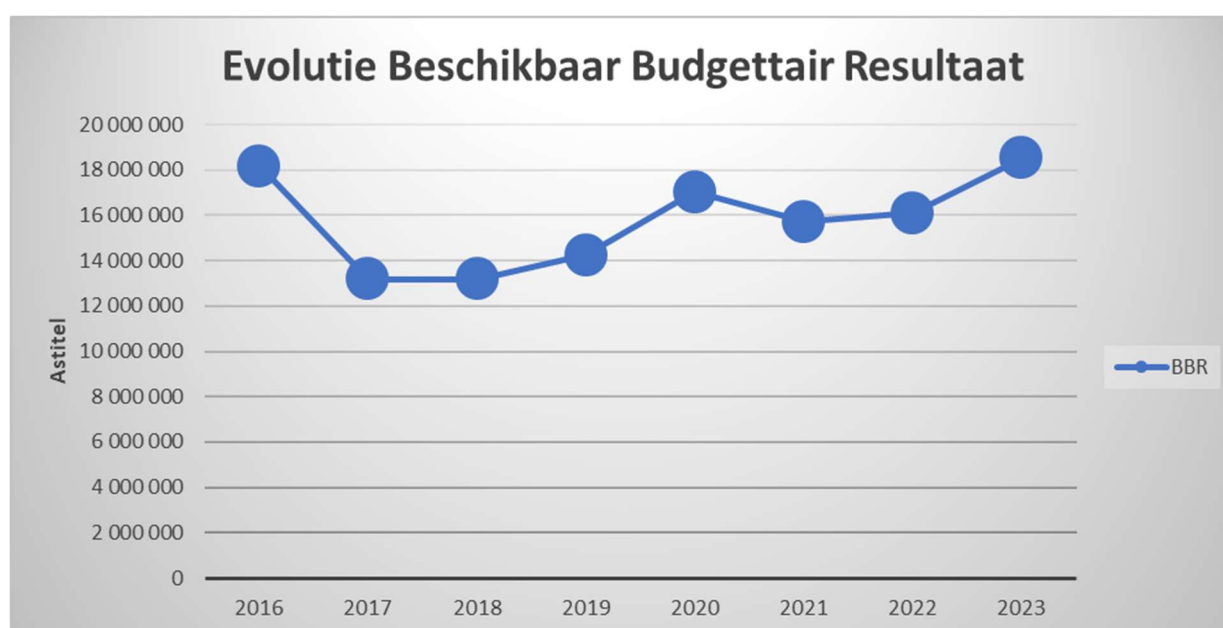
7.2 Financiële analyse jaarrekening 2023

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 (18,5 miljoen euro in 2023) bestaat uit de som van:

- Het budgettair resultaat van het boekjaar: het verschil (2,7 miljoen euro) tussen het totaal van de ontvangsten (35,7 miljoen euro) en het totaal van de uitgaven (33 miljoen euro);
- Het uit het vorig boekjaar overgedragen gecumuleerd budgettair resultaat (21,2 miljoen euro);
- Vermindert met de onbeschikbare gelden (5,4 miljoen euro).

Het stijgt met 2,4 miljoen euro of 15% ten opzichte van 2022.

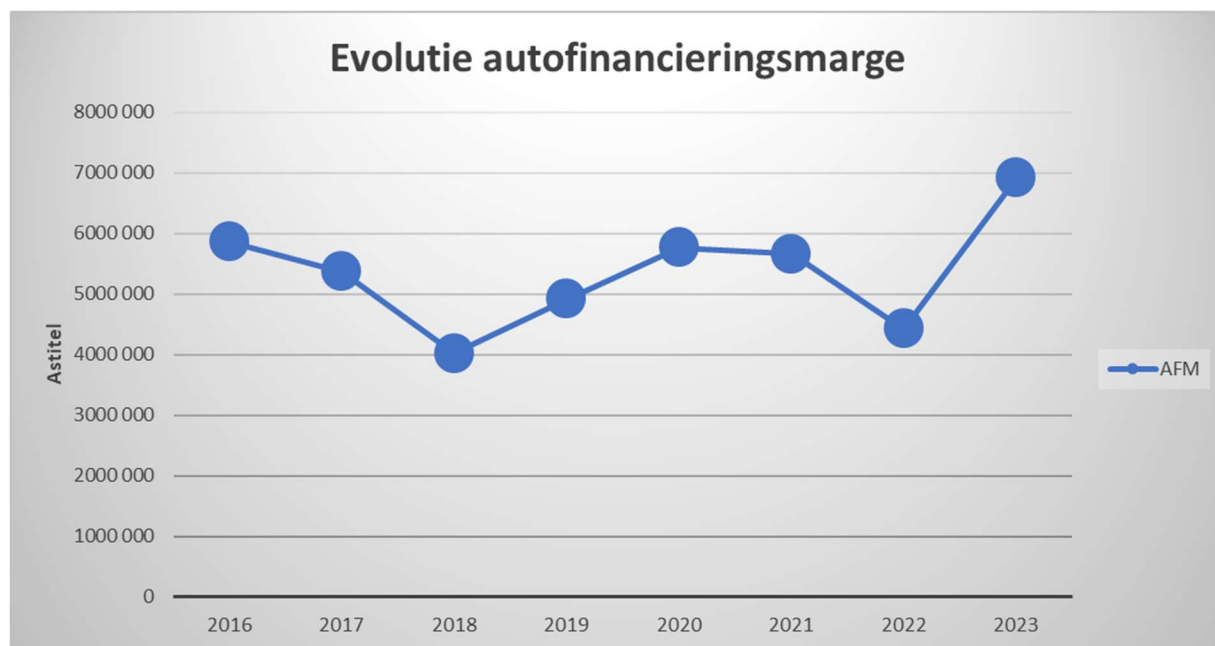
Omdat het budgettair resultaat van het boekjaar alle ontvangsten en uitgaven omvat, kan het gecumuleerd resultaat beïnvloed worden door meer (of minder) leningen op te nemen. Het financieringsbeleid heeft dus een impact op het gecumuleerd budgettair resultaat.

In de loop van 2023 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 2023 positief (2,7 miljoen euro). Voor de gemeente was dit een positief budgettair resultaat van het

boekjaar van 4 miljoen euro, het OCMW eindigde met een negatief budgettair resultaat van het boekjaar van zo'n -1,3 miljoen euro.

Het beschikbaar budgettair resultaat van 18,5 miljoen euro vormt een reserve waarmee Kasterlee ongeveer 56 % van de totale uitgaven van 2023 kan betalen. Dit vormt een marge die een liquiditeit waarborgt en een buffer vormt.

7.2.1.2 De autofinancieringsmarge (AFM)



Kasterlee sloot 2023 af met een positieve autofinancieringsmarge, de norm voor een structurele financiële duurzaamheid: een overschot van ongeveer 6,9 miljoen euro of 20 % van de exploitatie-ontvangsten.

De stijging van het niveau van de AFM t.o.v. 2022 met zo'n 56% of 2,5 miljoen euro is deels te verklaren doordat de absolute stijging van de exploitatie-uitgaven (+2,4 miljoen euro) kleiner is dan de stijgende exploitatie-ontvangsten (+4,9 miljoen euro). De uitgaven voor de periodieke aflossingen van leningen en leasings, de andere component die de AFM bepaalt, steeg van zo'n 89.000 euro in 2022 naar zo'n 112.000 euro in 2023. 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 6,9 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 2023 – Vergelijking rekening - meerjarenplan¹

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Goederen en diensten	7 747 836	27%	8 941 900	29%	87%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11 362 904	40%	12 020 921	39%	95%
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	3 487 695	12%	3 633 500	12%	96%
Individuele hulpverlening OCMW	1 420 994	5%	1 589 607	5%	89%
Toegestane werkingssubsidies	4 045 498	14%	4 117 996	14%	98%
Andere operationele uitgaven	106 438	0%	119 000	0%	89%
Financiële uitgaven	4 733	0%	15 110	0%	31%
	28 176 097	100%	30 438 033	100%	93%

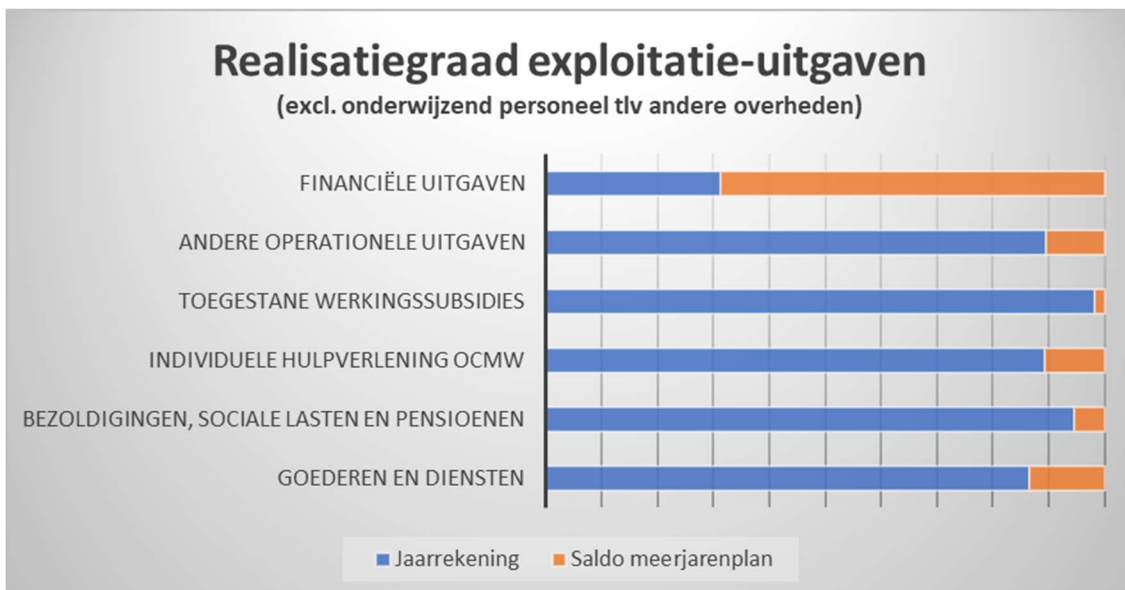
De exploitatie-uitgaven bedroegen in 2023 in totaal 28,2 miljoen euro.



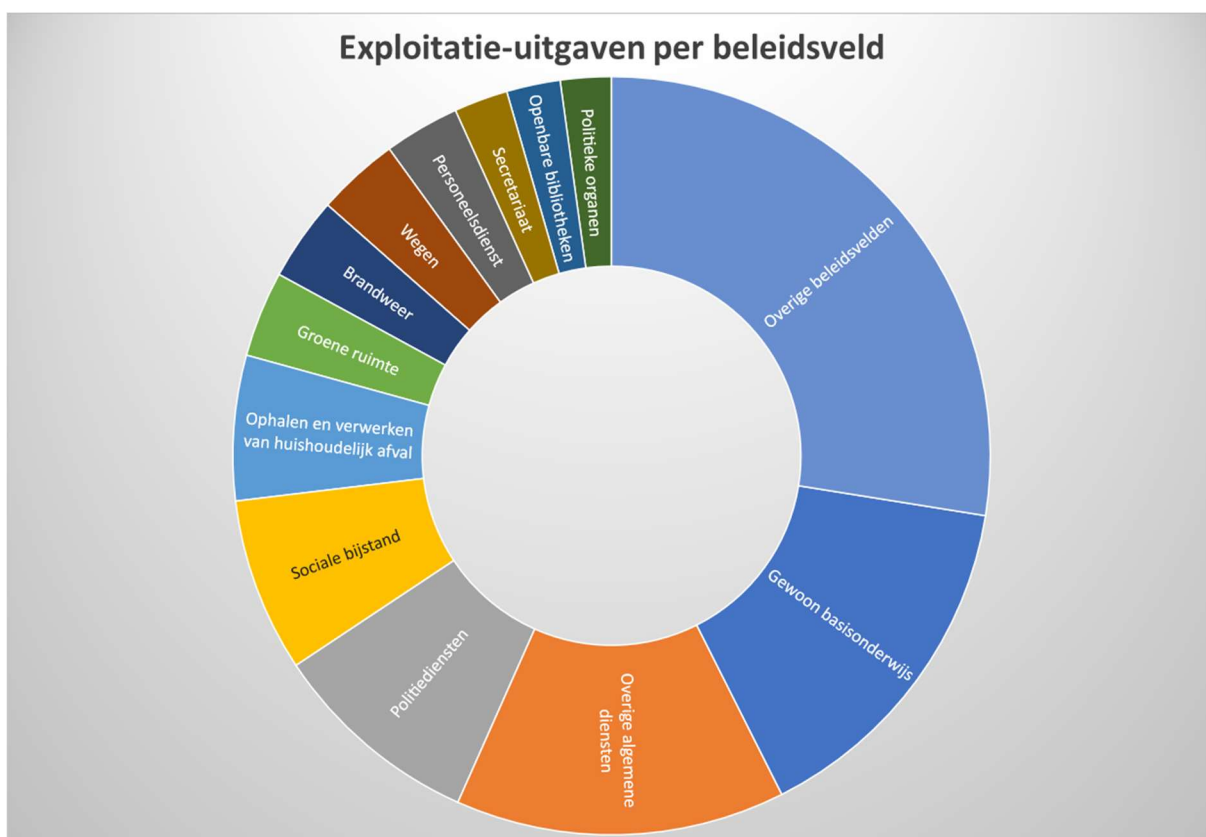
De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. Kasterlee heeft in 2023 11,4 miljoen euro uitgegeven aan personeel, goed voor 46% van de exploitatie-uitgaven. Dit bedrag is exclusief de bezoldigingen voor het onderwijzend personeel dat ten laste is van andere overheden. Een andere belangrijke rubriek zijn de goederen en diensten (7,7 miljoen euro of 31% van de exploitatie-uitgaven). Daarnaast heeft Kasterlee voor zo'n 4 miljoen euro aan subsidies uitgekeerd (16%). 6% van de exploitatie-uitgaven zijn gebruikt voor de individuele hulpverlening van het OCMW of zo'n 1,4 miljoen euro.

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.

Bij de exploitatie-uitgaven is de realisatiegraad 93% in vergelijking met het eindbudget 2023. Als we dit bekijken exclusief de bezoldigingen van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden, ligt deze op 92%.



Verdeling van de exploitatie-uitgaven per beleidsveld



Het beleidsveld 'gewoon basisonderwijs' neemt het grootste deel van de exploitatie-uitgaven voor haar rekening met ongeveer 4,2 miljoen euro. Hierin zitten de kosten voor de gemeentescholen De Vlieger en De Pagadder opgenomen. Het grootste deel van dit budget (82%) is bestemd voor de lonen van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden. Hiervoor ontvangt de gemeente ook een werkingssubsidie. Het beleidsveld

'overige algemene diensten' staat op de tweede plaats, met zo'n 4 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	4 240 560
0119	Overige algemene diensten	3 965 206
0400	Politiediensten	2 542 862
0900	Sociale bijstand	2 089 424
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	1 742 707
0680	Groene ruimte	1 031 498
0410	Brandweer	1 005 064
0200	Wegen	988 490
0112	Personeelsdienst en vorming	907 798
0110	Secretariaat	648 124
0703	Openbare bibliotheken	646 013
0100	Politieke organen	612 437
0111	Fiscale en financiële diensten	571 018
0945	Kinderopvang	570 986
0130	Administratieve dienstverlening	568 882
0705	Gemeenschapscentrum	565 761
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	508 426
0742	Sportinfrastructuur	503 251
0310	Beheer van regen- en afvalwater	452 221
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	434 630
0600	Ruimtelijke planning	322 404
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging	276 794
0500	Handel en middenstand	202 278
0943	Gezins hulp	193 533
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	191 581
0190	Overig algemeen bestuur	188 899
0904	Activering van tewerkstelling	181 226
0530	Land-, tuin- & bosbouw	167 664
0670	Straatverlichting	161 061
0719	Overige evenementen	119 319
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	117 899
0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd	113 061
****	<i>Overige beleidsvelden</i>	1 345 019

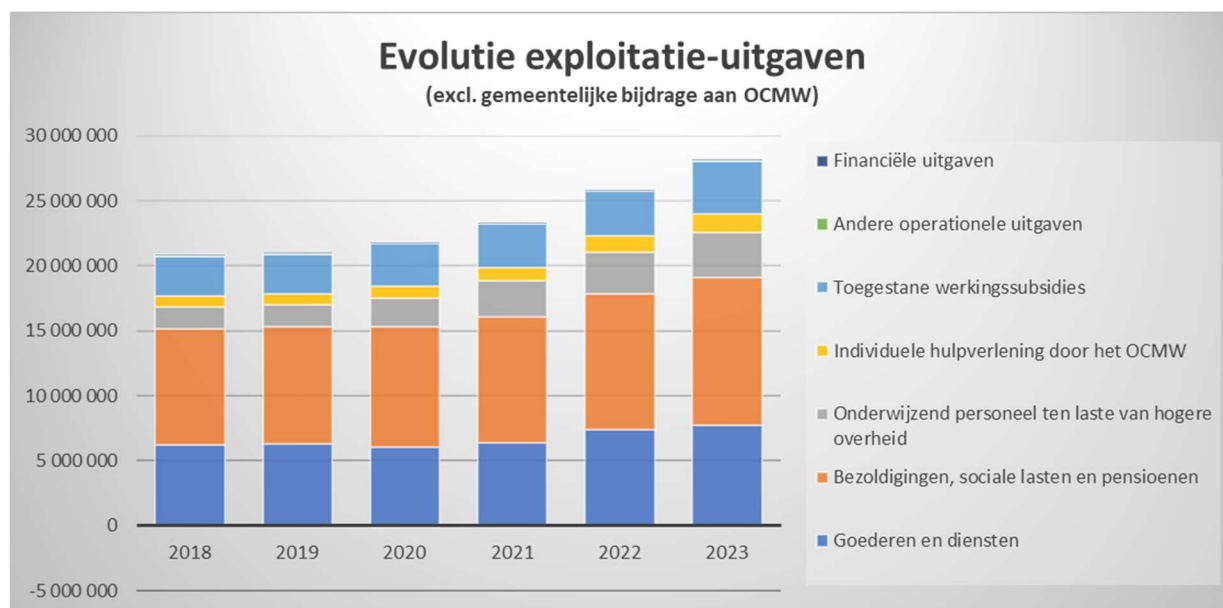
Evolutie van de exploitatie-uitgaven²

	2020	2021	2022	2023
Goederen en diensten	6 043 824	6 406 183	7 378 873	7 747 836
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	9 310 407	9 663 909	10 485 698	11 362 904
Onderwijzend personeel ten laste van hogere overheid	2 150 000	2 809 666	3 179 066	3 487 695
Individuele hulpverlening door het OCMW	899 074	995 382	1 253 553	1 420 994
Toegestane werkingssubsidies	3 364 853	3 343 629	3 470 100	4 045 498
Andere operationele uitgaven	-17 395	67 048	40 757	106 438
Financiële uitgaven	13 948	1 918	1 353	4 733
	21 764 711	23 287 735	25 809 401	28 176 097

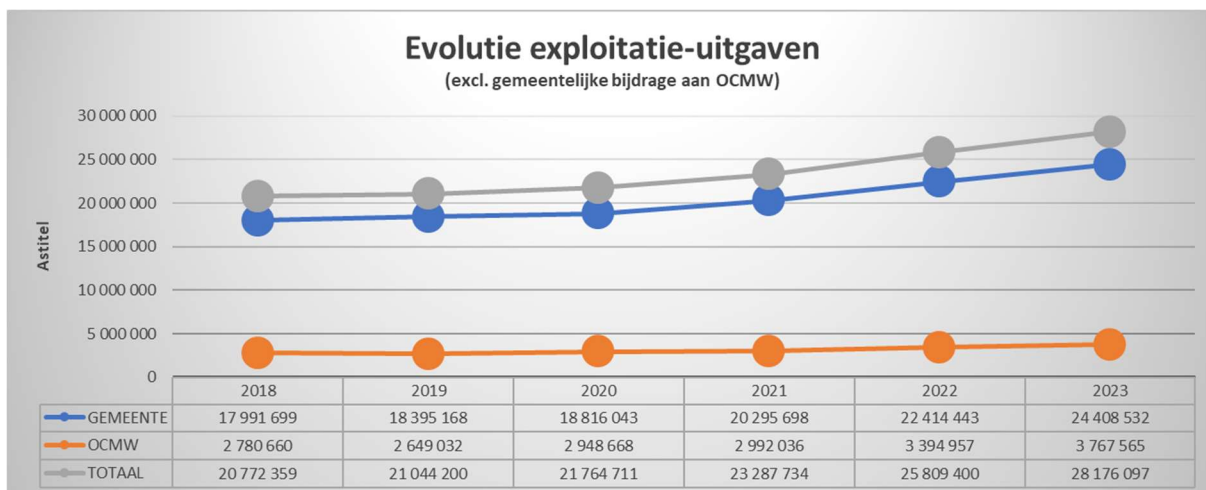
De totale exploitatie-uitgaven bedroegen in 2023 9% meer dan in 2022. De voornaamste rubriek binnen de exploitatie-uitgaven zijn de personeelsuitgaven. De personeelsuitgaven (exclusief onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid) voor 2023 bedragen 8% meer dan het jaar voordien. In 2023 werd de spilindex 1 keer overschreden, de responsabiliseringsbijdrage steeg met een factor 2,6 en er waren een aantal nieuwe aanwervingen. Vanaf 2021 ontvangen we de overzichten met de effectieve kosten van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid en is er vanaf 2022 ook rekening gehouden met de werkgeversbijdragen. Dit bedrag van 3,5 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 5%. Naast een sterke daling voor energiekosten, zien we voornamelijk een sterke stijging bij de beheersvergoedingen o.a. aan Ferm voor de buitenschoolse kinderopvang en aan IOK Afvalbeheer door het uitbesteden van het beheer van het recyclagepark.

De toegestane werkingssubsidies kenden een stijging met 17% t.o.v. 2022, voornamelijk door de sterke stijging van de uitgekeerde werkingstoelage aan de politiezone en hulpverleningszone. Daarnaast is er een evaluatie van de subsidiereglementen geweest, waarbij er voor een aantal reglementen een aanpassing van tarieven met terugwerkende kracht voor 2022 en indexering is opgenomen. De individuele hulpverlening door het OCMW steeg minder sterk dan vorig jaar met zo'n 13%.



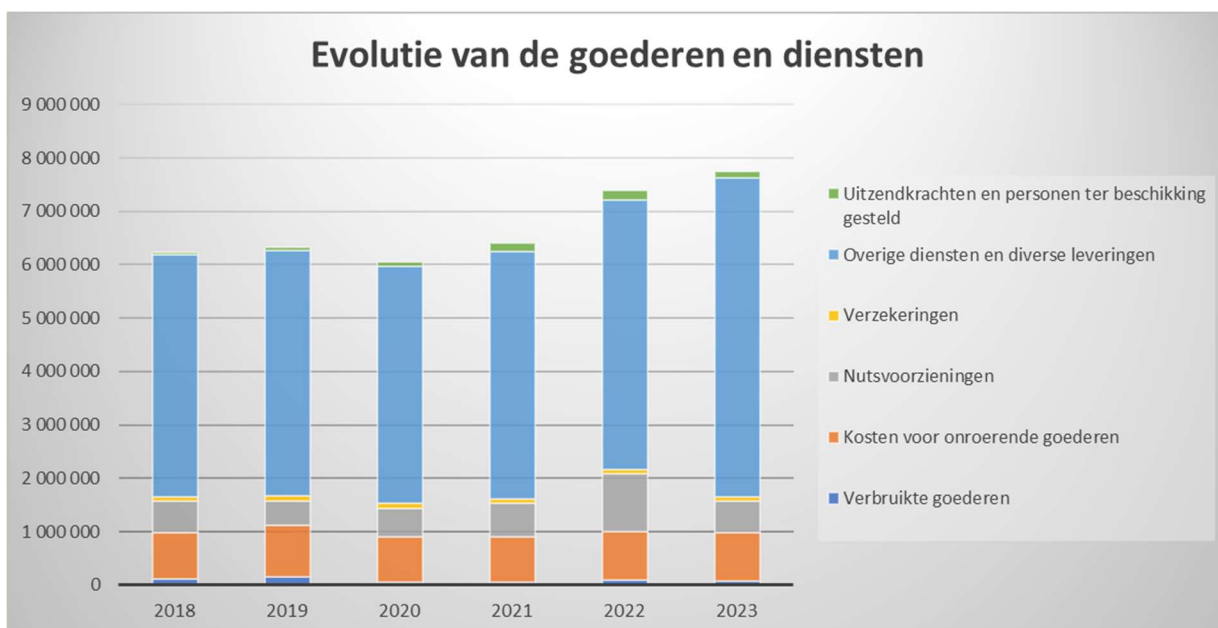
² Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.

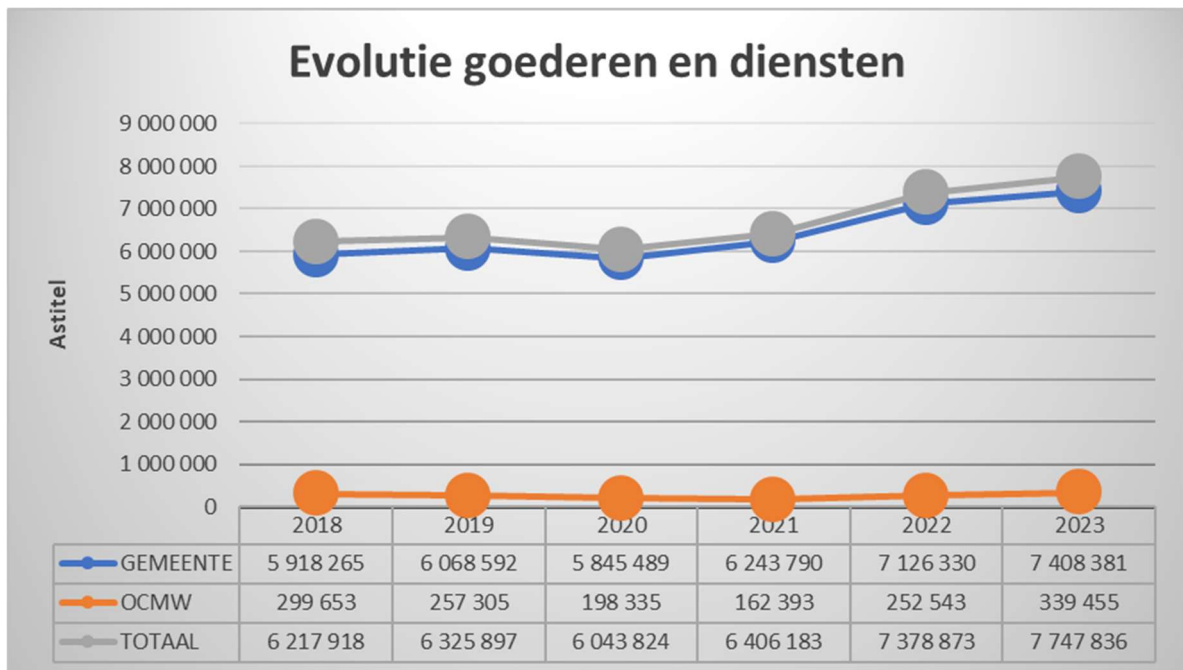


Evolutie van de goederen en diensten

	2019	2020	2021	2022	2023
Verbruikte goederen	155 926	55 040	62 306	95 345	77 808
Kosten voor onroerende goederen	962 245	853 785	834 691	904 219	910 683
Nutsvoorzieningen	456 672	529 445	633 426	1 091 184	579 357
Verzekeringen	91 523	93 043	80 602	80 747	87 451
Overige diensten en diverse leveringen	4 602 124	4 428 807	4 625 537	5 034 659	5 972 624
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld	57 409	83 704	169 621	172 719	119 912
	6 325 897	6 043 824	6 406 183	7 378 873	7 747 835

De rubriek goederen en diensten kende een stijging met 5% t.o.v. 2022. De rubriek nutsvoorzieningen kende de sterkste daling, met 47% t.o.v. 2022. De overige diensten en diverse leveringen kenden de sterkste stijging met 19%. Dit heeft voornamelijk te maken met de stijging van de beheersvergoeding voor Ferm voor de buitenschoolse kinderopvang en aan IOK Afvalbeheer door het uitbesteden van het beheer van het recyclagepark.





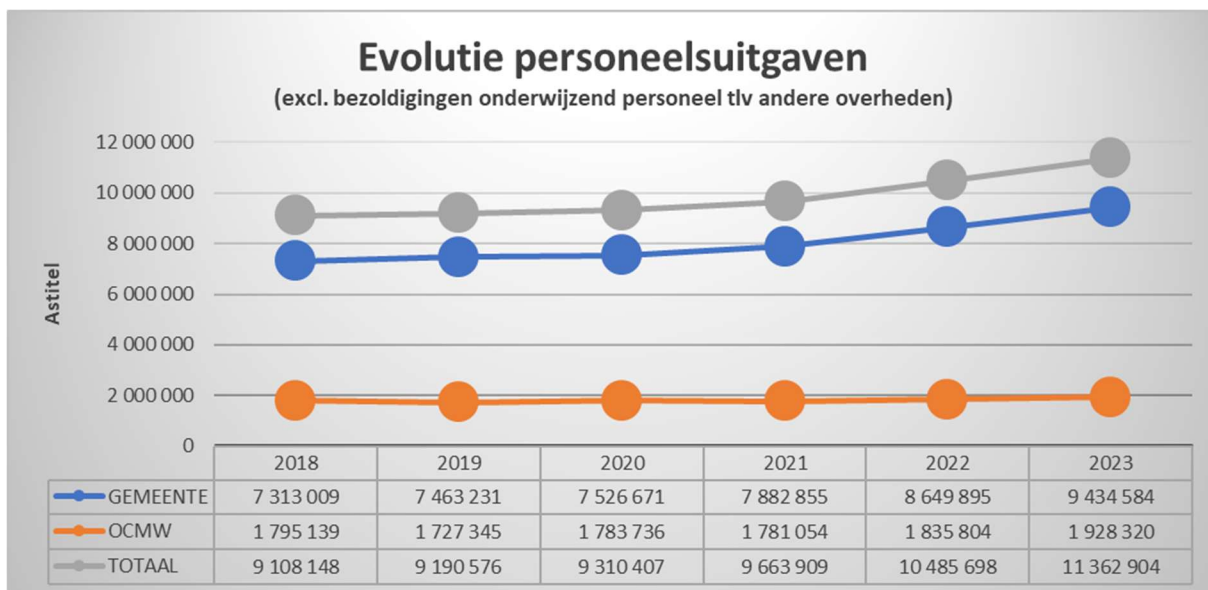
Evolutie personeelsuitgaven³

	2019	2020	2021	2022	2023
Politiek personeel	433 386	413 502	411 065	418 846	447 932
Vastbenoemd personeel	3 102 121	2 905 382	2 996 423	3 062 290	3 181 923
Niet-vastbenoemd personeel	4 887 662	5 415 483	5 681 873	6 413 694	7 098 824
Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur	8 880	9 481	14 764	12 180	9 673
Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	1 700 000	2 150 000	2 809 666	3 179 066	3 487 695
Overige personeelskosten	359 359	407 409	394 192	408 446	469 167
Pensioenen	208 786	159 150	165 592	170 243	155 385
Sociale maribel OCMW	190 384				
	10 890 578	11 460 406	12 473 575	13 664 764	14 850 599

De personeelsuitgaven (exclusief de uitgaven voor het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden) bedragen voor 2023 8% meer dan het jaar voordien. Vanaf 2021 ontvangen we de effectieve kosten van het onderwijzend personeel ten laste van de hogere overheid en vanaf 2022 is er ook rekening gehouden met de werkgeversbijdragen. Dit bedrag van 3,5 miljoen euro vinden we ook langs de ontvangstenzijde terug.

De uitgaven voor het vast benoemde personeel kennen een minder sterke stijging met 4%, de uitgaven voor het contractueel personeel kennen een stijging van zo'n 11% t.o.v. 2022. De rubriek pensioenen betreft de mandatarissen. Het pensioenfonds van de mandatarissen en statutairen wordt beheerd door Belfius.

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

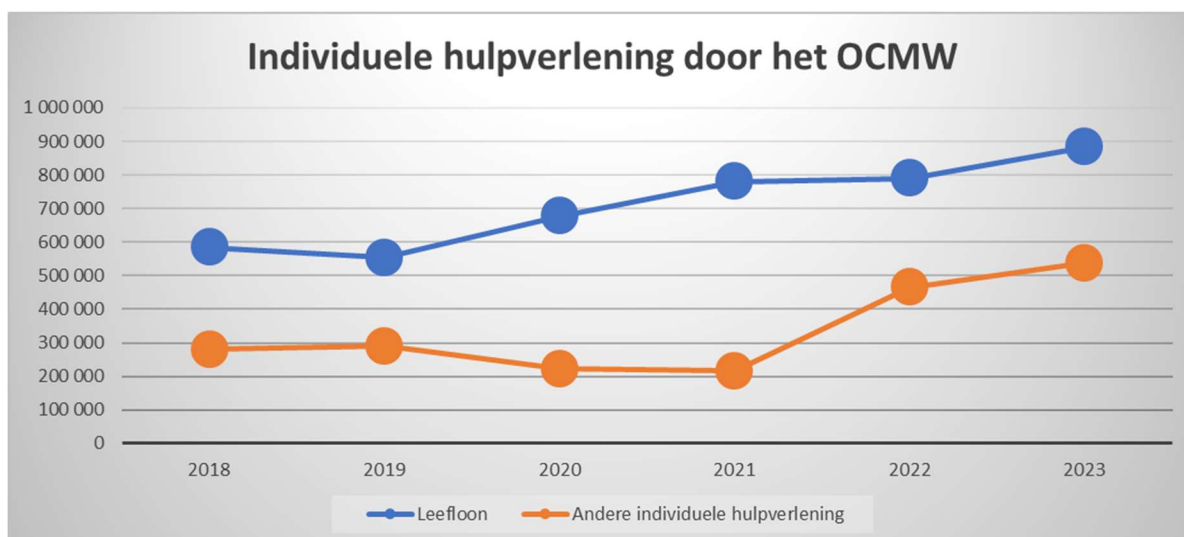


Evolutie van de individuele hulpverlening door het OCMW

	2019	2020	2021	2022	2023
Leefloon	552 981	677 385	780 391	789 324	883 205
Andere individuele hulpverlening	289 511	221 689	214 991	464 229	537 788
Individuele hulpverlening door het OCMW	842 492	899 074	995 382	1 253 553	1 420 993

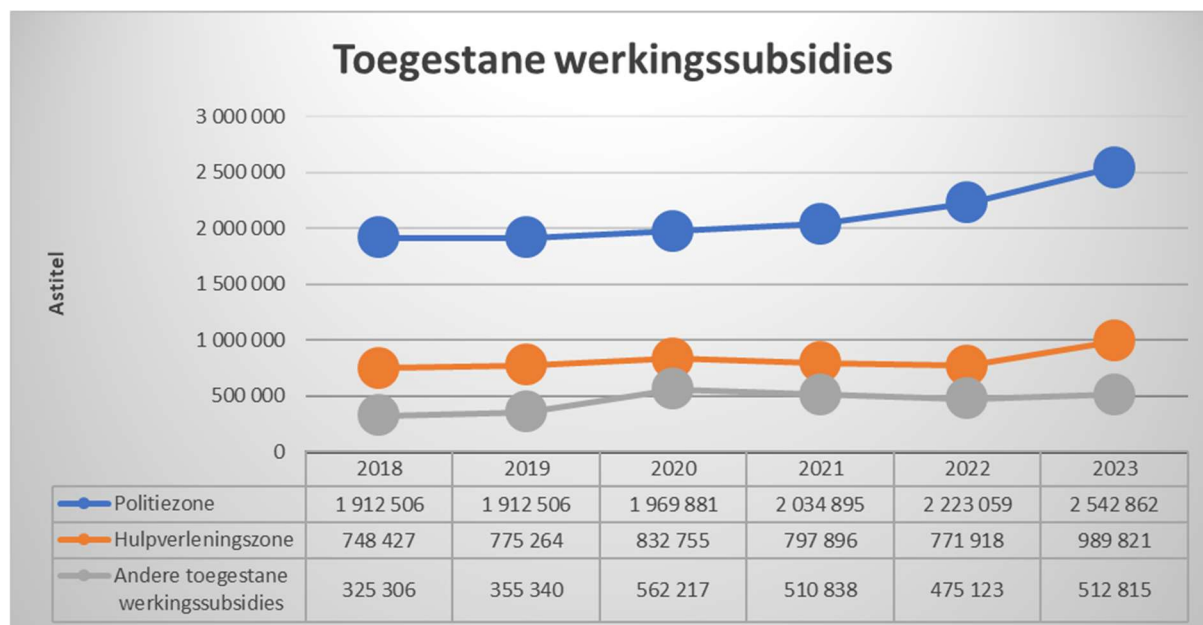
Bij de individuele hulpverlening door het OCMW kan je twee groepen onderscheiden: leefloon (ongeveer 0,9 miljoen euro in 2023) en andere individuele hulpverlening (met onder meer steun in speciën en natura, zo'n 0,5 miljoen euro in 2023).

De uitgaven voor het leefloon stegen in 2023 met zo'n 12% t.o.v. 2022, de andere individuele hulpverlening steeg met 16%. De grootste verklaring voor dit laatste is de stijging in het equivalent leefloon in het kader van de Oekraïne-crisis.



Evolutie van de toegestane werkingssubsidies

De werkingssubsidies verhoogden met zo'n 17% t.o.v. 2022. De dotatie voor de politiekezone steeg met 14% ten opzichte van 2022. De werkingstoelage voor de hulpverleningszone Taxandria met 28%. De andere toegestane werkingssubsidies kenden een stijging van 8%.



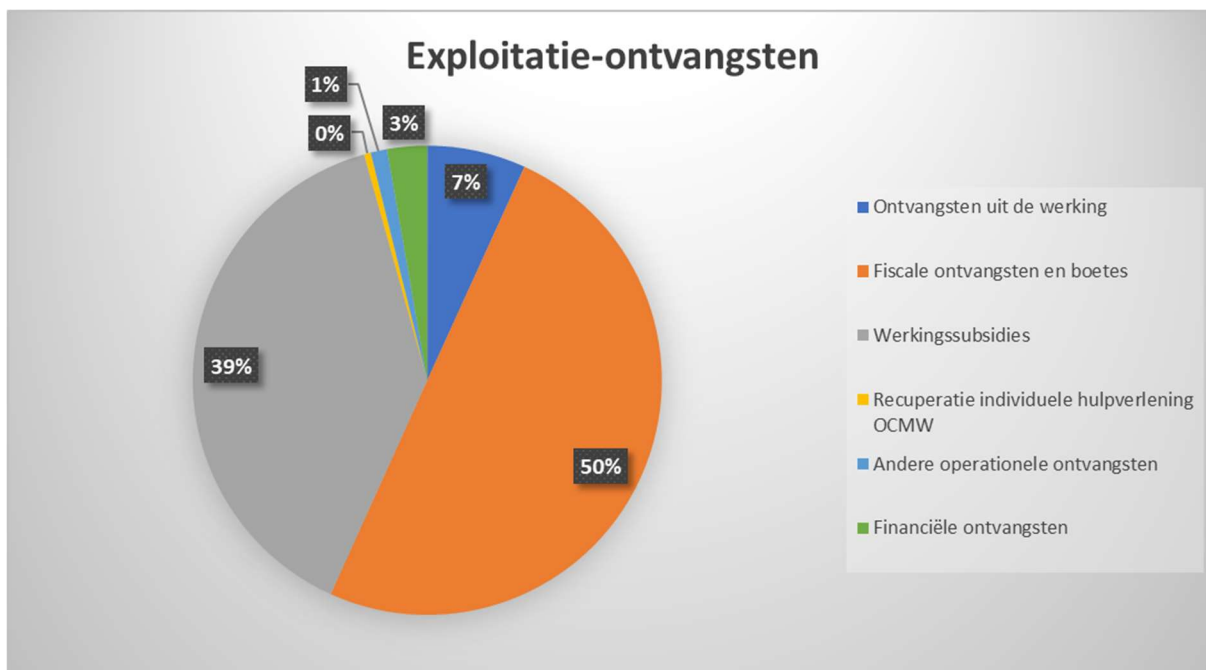
7.2.3.2 Exploitatie-ontvangsten

Samenstelling van de exploitatie-ontvangsten 2023 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Ontvangsten uit de werking	2 396 851	7%	2 252 905	7%	106%
Fiscale ontvangsten en boetes	17 584 233	50%	17 069 166	50%	103%
Aanvullende belastingen	15 998 095		15 668 795		102%
Andere belastingen	1 586 138		1 400 371		113%
Werkingsubsidies	13 689 947	39%	13 397 134	39%	102%
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	164 375	0%	139 300	0%	118%
Andere operationele ontvangsten	398 052	1%	378 921	1%	105%
Financiële ontvangsten	968 128	3%	746 295	2%	130%
	35 201 586	100%	33 983 721	100%	104%

Kasterlee heeft in 2023 in totaal zo'n 35,2 miljoen euro aan exploitatie-ontvangsten gerealiseerd.

De voornaamste inkomstenbronnen vormen de fiscale ontvangsten en boetes met 50% (zo'n 17,6 miljoen euro) aan ontvangsten en de werkingssubsidies met 39% (13,7 miljoen euro). Bij de exploitatie-ontvangsten zien we een realisatiegraad van 104% 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 17,5 miljoen euro. Het beleidsveld 'algemene overdrachten' staat op de tweede plaats met ongeveer 7,7 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 (85%) 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	17 520 465
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	7 705 337
0800	Gewoon basisonderwijs	4 107 216
0900	Sociale bijstand	1 202 772
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 144 373
0640	Elektriciteitsvoorziening	474 680
0030	Financiële aangelegenheden	314 618
0112	Personeelsdienst en vorming	242 185
0650	Gasvoorziening	227 392
0630	Watervoorziening	200 047
0705	Gemeenschapscentrum	183 301
0130	Administratieve dienstverlening	171 455
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	141 683
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	114 943
0600	Ruimtelijke planning	112 923
0943	Gezinshulp	107 184
0090	Overige algemene financiering	105 734
0350	Klimaat en energie	93 712
0742	Sportinfrastructuur	89 483
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	89 318
0410	Brandweer	87 275
0904	Activering van tewerkstelling	84 957
0190	Overig algemeen bestuur	83 836
0119	Overige algemene diensten	78 443
0309	Overig afval- en materialenbeheer	72 120
0500	Handel en middenstand	66 765
0930	Sociale huisvesting	60 584
0949	Overige gezinshulp	49 078
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)	42 851
0948	Poetsdienst	39 289
0400	Politiediensten	29 840
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	25 603
****	<i>Overige beleidsvelden</i>	132 124

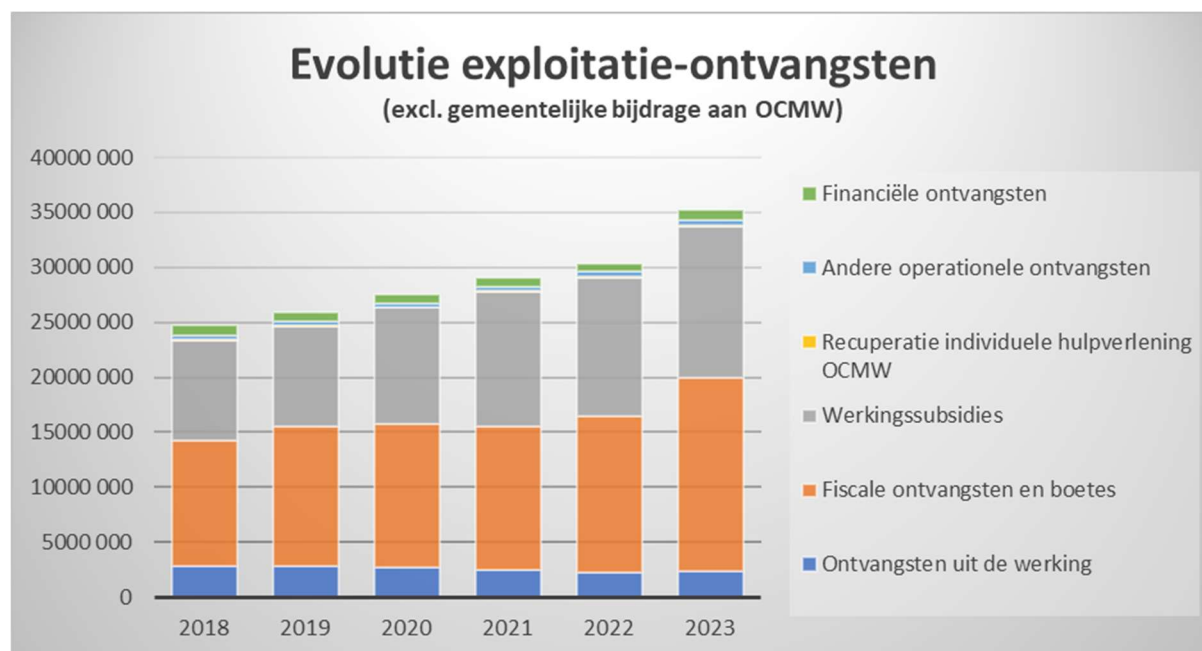
Evolutie van de exploitatie-ontvangsten⁴

	2019	2020	2021	2022	2023
Ontvangsten uit de werking	2 832 351	2 677 095	2 431 594	2 231 886	2 396 851
Fiscale ontvangsten en boetes	12 640 193	13 032 730	13 120 005	14 173 431	17 584 233
Werkingsubsidies	9 148 319	10 603 704	12 239 185	12 627 498	13 689 947
Recuperatie individuele hulpverlening OCMW	131 683	105 810	121 865	140 500	164 375
Andere operationele ontvangsten	338 693	241 200	281 260	451 771	398 052
Financiële ontvangsten	853 166	922 789	832 254	689 575	968 128

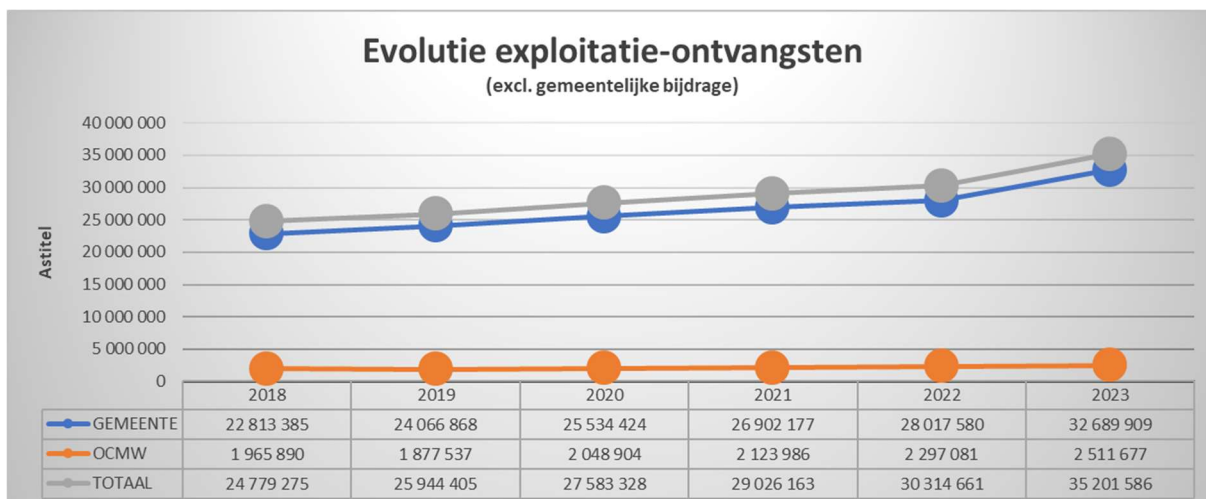
Kasterlee heeft in 2023 16% meer exploitatie-ontvangsten gerealiseerd dan in 2022.

De rubriek fiscale ontvangsten kende een stijging met zo'n 24%, bij de aanvullende belastingen was dit 6%, bij de andere belastingen 32%. Dit komt voornamelijk doordat de budgettaire ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting uitzonderlijk hoog zijn, 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 werkingsubsidies stegen met zo'n 8% en de recuperatie individuele hulpverlening door het OCMW steeg met 17%. De sterkste daling is te merken bij de rubriek 'andere operationele ontvangsten' met 12%, grotendeels te verklaren doordat dit in 2022 uitzonderlijk hoog was door de recuperatie van kosten van het vaccinatiecentrum. De financiële ontvangsten ten slotte stegen met zo'n 40%, onder meer door de sterke stijging van opbrengsten uit spaarrekeningen en beleggingen.

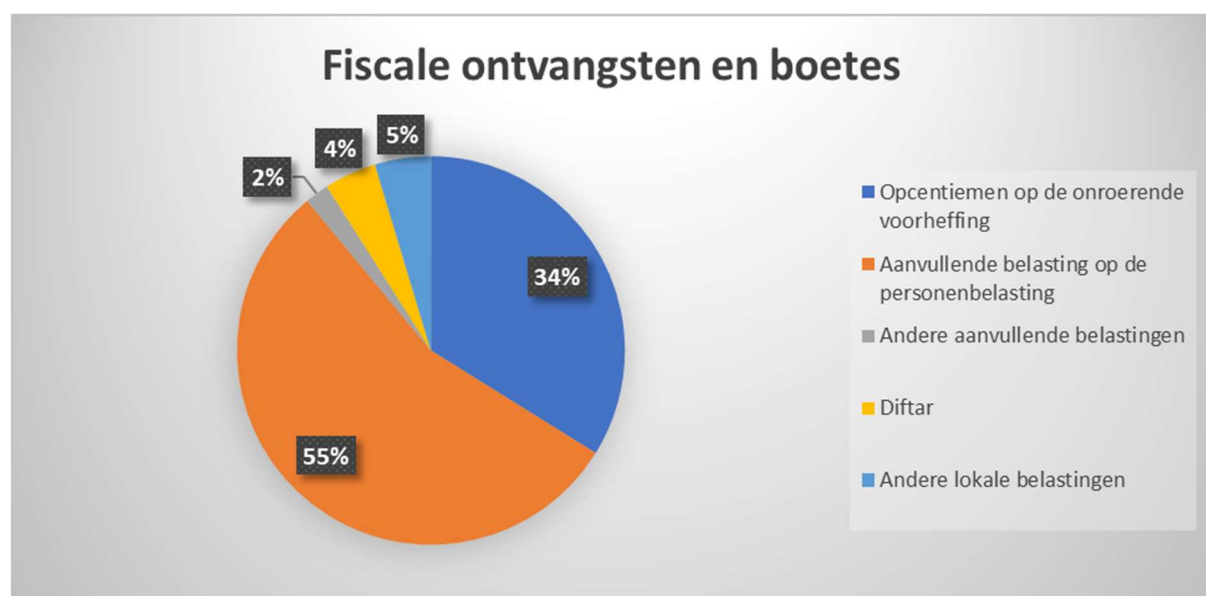


⁴ Vanaf 2020 is er geen gemeentelijke bijdrage meer. Om de vergelijkbaarheid te verhogen is de gemeentelijke bijdrage voor de andere jaren uit de vergelijking gehaald.



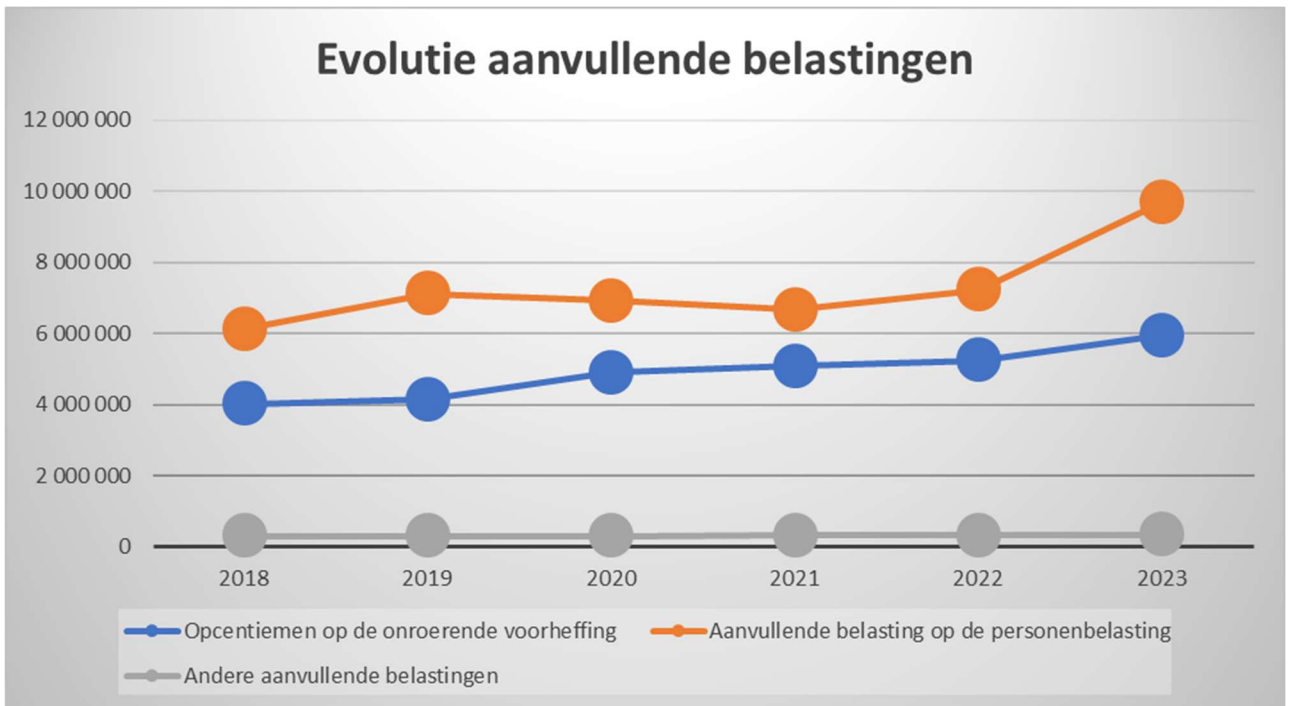
Evolutie van de fiscale ontvangsten en boetes

	2019	2020	2021	2022	2023
Aanvullende belastingen	11 582 630	12 131 634	12 073 375	12 786 903	15 998 095
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4 144 333	4 905 895	5 084 384	5 236 228	5 952 274
Aanvullende belasting op de personenbelasting	7 120 122	6 912 111	6 663 480	7 231 443	9 694 989
Andere aanvullende belastingen	318 175	313 628	325 510	319 232	350 883
Andere belastingen en boetes	1 057 562	901 095	1 046 630	1 386 528	1 586 138
Diftar				713 702	765 513
Vermakelijkheden	190 959	59 785	170 452	206 356	218 078
Tweede verblijven	163 500	175 588	171 646	179 946	196 192
Andere belastingen op patrimonium	40 000	145 788	84 208	102 768	132 573
Verblijfsbelasting	44 749	38 389	103 386	112 946	127 384
Boetes		15 672	3 574	30 802	63 768
Leegstand	33 924	46 884	19 140	19 140	40 981
Andere belastingen	177 997	71 497	43 429	40 008	41 650
	12 640 193	13 032 730	13 120 005	14 173 431	17 584 233

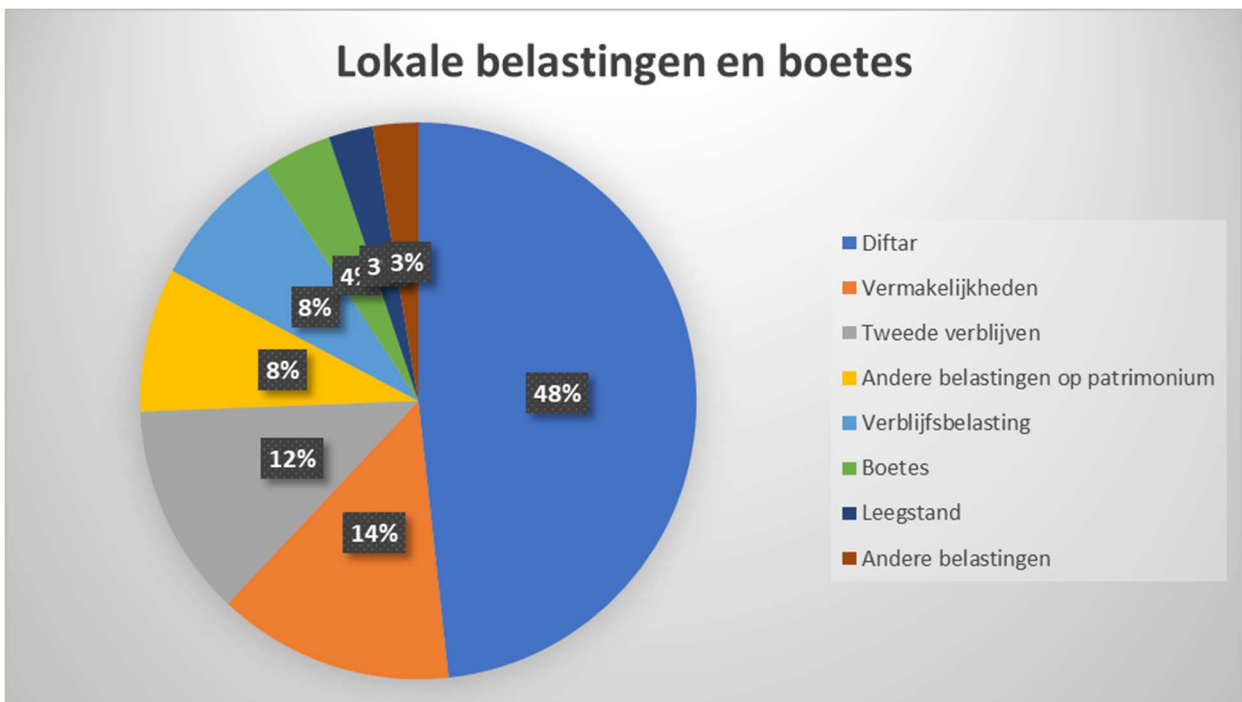


Kasterlee heeft in 2023 24% meer aan ontvangsten uit belastingen en boetes gerealiseerd. De ontvangsten uit de aanvullende belastingen stegen met zo'n 25%, waarbij de opcentiemen op de onroerende voorheffing 14% stegen en de aanvullende belasting op de personenbelasting 34%. Dit komt doordat in 2023 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 10%.



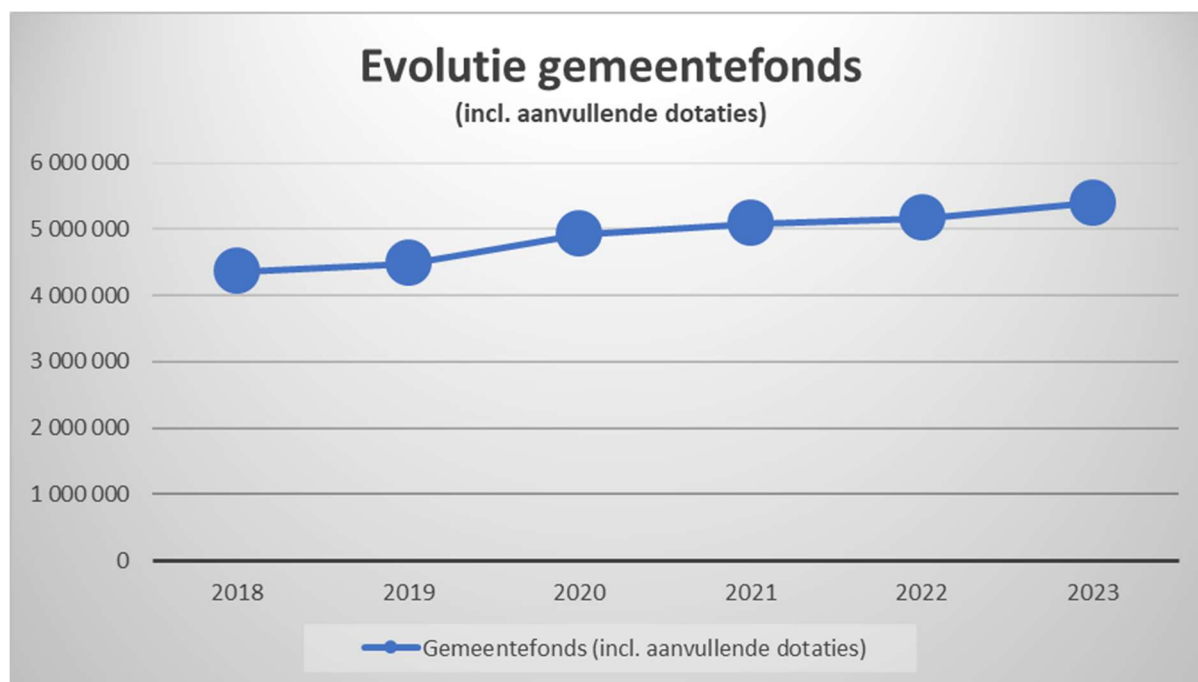
Bij de andere, lokale belastingen zien we dat de belasting op Diftar goed is voor bijna de helft van de ontvangsten (48%). De belasting op gemakkelikheden kent een stijging van 6% t.o.v. 2022. De belasting op patrimonium (groenvoorzieningen) zelfs met 29%. De ontvangsten uit leegstand en boetes kenden een meer dan verdubbeling aan ontvangsten. Bij de boetes is dit voornamelijk door GAS5 (lichte snelheidsovertredingen) en boetes uit overheidsopdrachten.



Evolutie van de werkingssubsidies

	2019	2020	2021	2022	2023
Werkingsubsidies	9 148 319	10 603 704	12 239 185	12 627 498	13 689 947
Gemeentefonds (incl. aanvullende dotaties)	4 482 631	4 924 877	5 082 878	5 167 024	5 396 829
Andere algemene werkingssubsidies	1 788 181	1 636 798	1 670 656	2 019 372	2 308 509
Specifieke werkingssubsidies	2 877 507	4 042 029	5 485 652	5 441 103	5 984 610

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



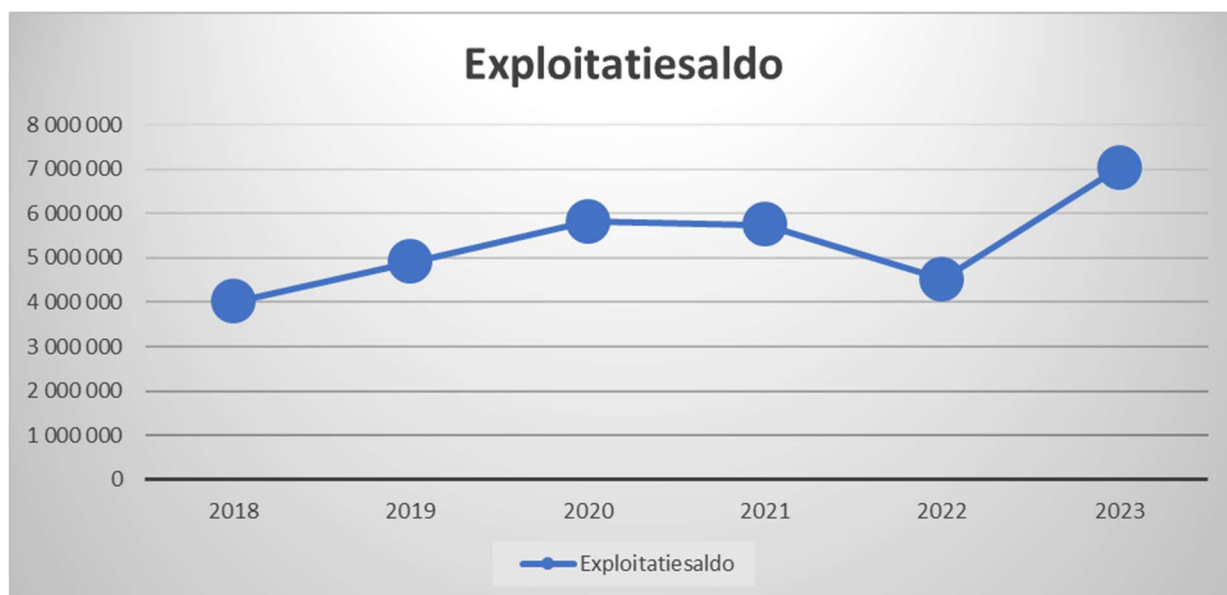
Verdeling van de ontvangsten uit de werking per beleidsveld

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

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0310	Beheer van regen- en afvalwater	1 144 373
0705	Gemeenschapscentrum	181 708
0130	Administratieve dienstverlening	166 215
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval	127 455
0600	Ruimtelijke planning	108 983
0800	Gewoon basisonderwijs	95 626
0410	Brandweer	87 275
0742	Sportinfrastructuur	83 953
0309	Overig afval- en materialenbeheer	71 960
0500	Handel en middenstand	50 564
0949	Overige gezinshulp	49 078
0640	Elektriciteitsvoorziening	42 228
0930	Sociale huisvesting	36 996
0400	Politiediensten	29 840
0520	Toerisme - Onthaal en promotie	23 834
0190	Overig algemeen bestuur	23 640
0521	Toerisme - Sectorondersteuning	16 458
****	<i>Overige beleidsvelden</i>	56 665



7.2.3.3 Exploitatiesaldo



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

Ten opzichte van 2022 is het exploitatiesaldo gestegen met 56%.

7.2.4 Investeringsuitgaven

7.2.4.1 Investeringsuitgaven

Samenstelling van de investeringsuitgaven 2023 – Vergelijking rekening - meerjarenplan⁵

	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Investerings in financiële vaste activa	129 592	3%	130 010	1%	100%
Investerings in materiële vaste activa	3 753 800	80%	8 032 817	80%	47%
Terreinen en gebouwen	929 203		1 919 949		48%
Wegen en overige infrastructuur	1 817 019		4 551 766		40%
Roerende goederen	683 498		1 289 525		53%
Leasing en soortgelijke rechten	324 079		233 576		139%
Erfgoed	0		25 000		
Andere materiële vaste activa	0		13 000		
Investerings in immateriële vaste activa	376 646	8%	1 301 191	13%	29%
Toegestane investeringssubsidies	404 313	9%	633 895	6%	64%
TOTAAL UITGAVEN	4 664 351	100%	10 097 913	100%	46%

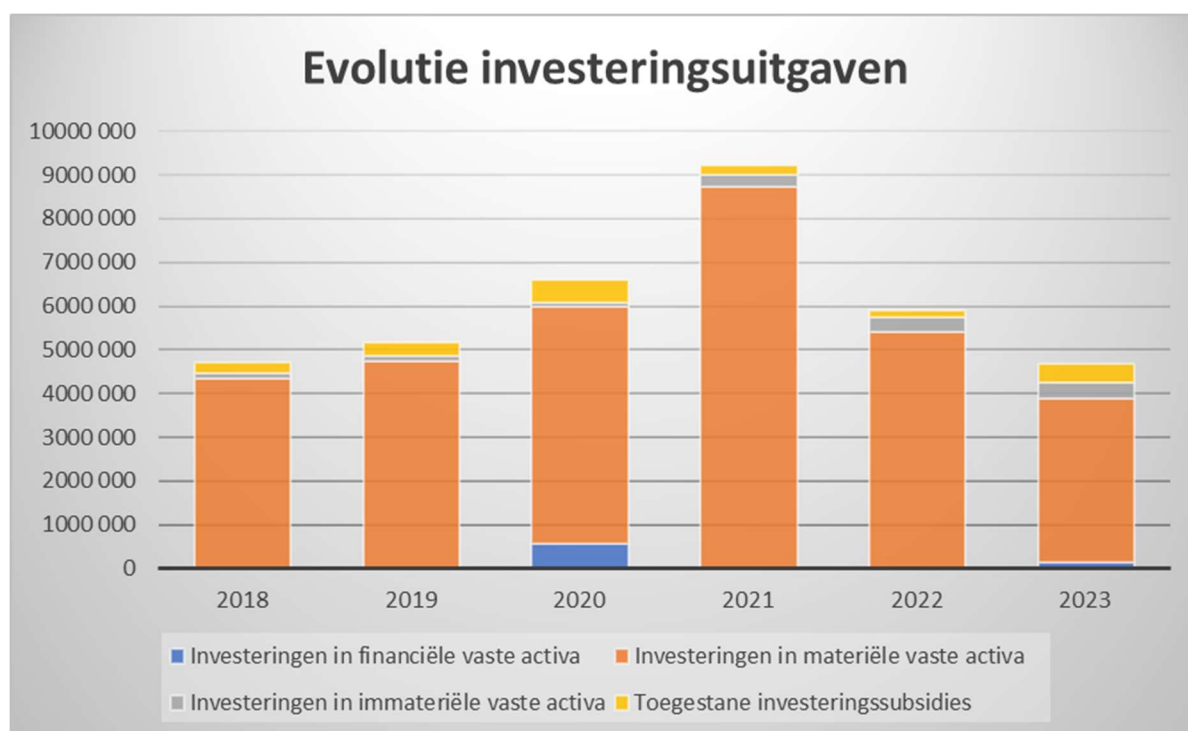
In de jaarrekening 2023 bedragen de investeringsuitgaven zo'n 4,7 miljoen euro, voornamelijk voor investeringen in materiële vaste activa. De realisatiegraad ligt op 46% in vergelijking met het eindbudget (voor overdracht).

⁵ De kolom meerjarenplan bevat de cijfers na herziening van het meerjarenplan bij vaststelling beginkrediet 2024. 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

	2019	2020	2021	2022	2023
Investerings in financiële vaste activa	392	551 539	16 008	9	129 592
Investerings in materiële vaste activa	4 732 107	5 430 147	8 696 123	5 401 131	3 753 800
Terreinen en gebouwen	944 165	991 749	3 030 329	802 887	929 203
Wegen en overige infrastructuur	3 375 285	2 469 068	5 017 297	3 038 069	1 817 019
Roerende goederen	327 691	1 048 281	536 663	1 185 167	683 498
Leasing en soortgelijke rechten		920 007	103 151	331 610	324 079
Erfgoed	84 966	1 042	8 683	43 398	0
Investerings in immateriële vaste activa	137 072	106 304	280 260	332 379	376 646
Toegestane investeringssubsidies	301 996	491 919	222 175	168 499	404 313
TOTAAL UITGAVEN	5 171 568	6 579 908	9 214 565	5 902 017	4 664 351

Ten opzichte van 2022 daalden de investeringsuitgaven met zo'n 21%.



Verdeling investeringsuitgaven per beleidsveld

De materiële vaste activa vormen de voornaamste rubriek bij de investeringsuitgaven. In 2023 zijn de meeste uitgaven gerealiseerd op het vlak van het beleidsveld 'wegen' met voornamelijk uitgaven voor de heraanleg van de Bloemenwijk, voetpaden aan Kattenberg en onderhoudswerken aan wegen o.a. Heultjens, Schuttersstraat .

Op de tweede plaats is het beleidsveld 'overige algemene diensten' te vinden. De uitgaven zijn voor o.a. de aankoop van de woning gelegen aan Gierlebaan 50, aankoop van gronden aan o.a. D'Akkeren, Meere Goor en Ossengoor, uitrusting en voertuig voor de technische dienst en ICT-materialen.

Op de derde plaats staat het beleidsveld 'beheer van regen- en afvalwater'. Dit heeft hoofdzakelijk te maken met uitgaven in het kader van wateroverlastproblemen in de Schoolstraat en werken i.k.v. riolering aan Kaliebaan.

Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld	Jaarrekening
0200	Wegen	1 241 419
0119	Overige algemene diensten	1 009 357
0310	Beheer van regen- en afvalwater	550 004
0670	Straatverlichting	324 079
0640	Elektriciteitsvoorziening	245 919
0410	Brandweer	220 143
0610	Gebiedsontwikkeling	194 002
0220	Parkeren	186 791
0742	Sportinfrastructuur	178 312
0703	Openbare bibliotheken	55 113
0800	Gewoon basisonderwijs	54 287
0705	Gemeenschapscentrum	48 225
0400	Politiediensten	48 105
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren	47 656
0990	Begraafplaatsen	43 346
0930	Sociale huisvesting	33 646
0660	Communicatievoorzieningen	32 525
0320	Sanering van bodemverontreiniging	30 121
0600	Ruimtelijke planning	28 375
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	27 918
0719	Overige evenementen	16 759
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid	13 076
0945	Kinderopvang	10 603
0522	Toerisme - Infrastructuur	9 160
0290	Overige mobiliteit en verkeer	6 454
0500	Handel en middenstand	4 480
0790	Erediensten	4 109
0729	Overig beleid inzake het erfgoed	359



7.2.4.2 Investeringsontvangsten

Samenstelling van de investeringsontvangsten 2023 – Vergelijking rekening - meerjarenplan

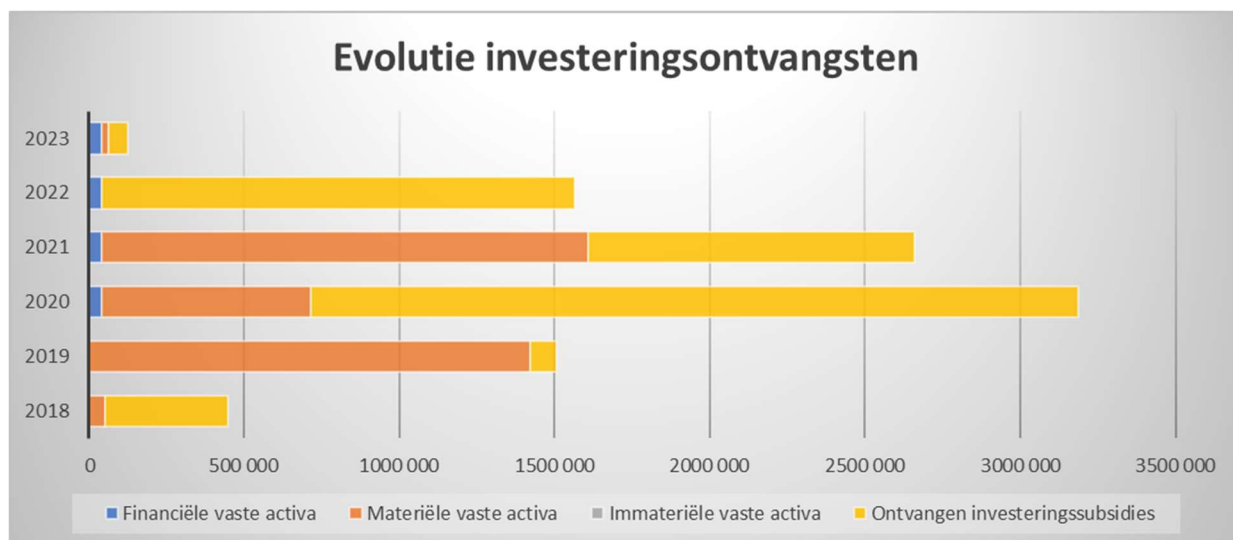
	Jaarrekening		Meerjarenplan		Realisatie
Financiële vaste activa	42 176	33%	43 076	10%	98%
Materiële vaste activa	22 065	17%	300 000	73%	7%
<i>Gemeenschapsgoederen - Terreinen en gebouwen</i>			300 000		
<i>Andere materiële vaste activa</i>	22 065				
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies	63 959	50%	68 709	17%	93%
TOTAAL ONTVANGSTEN	128 200	100%	411 785	100%	31%

Bij de investeringsontvangsten zien we een realisatiegraad van 31% voor 2023 in vergelijking met het eindbudget (voor overdracht), goed voor zo'n 128.000 euro.

Omschrijving	Jaarrekening
Leasing overname OV	42 100
Schenking AED toestellen	27 266
Subsidie VMM IBA's	26 250
Ontvangst uit verkoop voertuigen (eigen patrimonium)	22 065
Subsidie veilige schoolroute Kattenberg	10 443
Borgtocht	76

Evolutie van de investeringsontvangsten

Ten opzichte van 2022 is er een zeer sterke daling merkbaar van de investeringsontvangsten (8% ontvangen t.o.v. vorig jaar). Dit heeft grotendeels te maken met de timing en de soort van investeringsprojecten waaraan eventueel subsidies gekoppeld zijn.

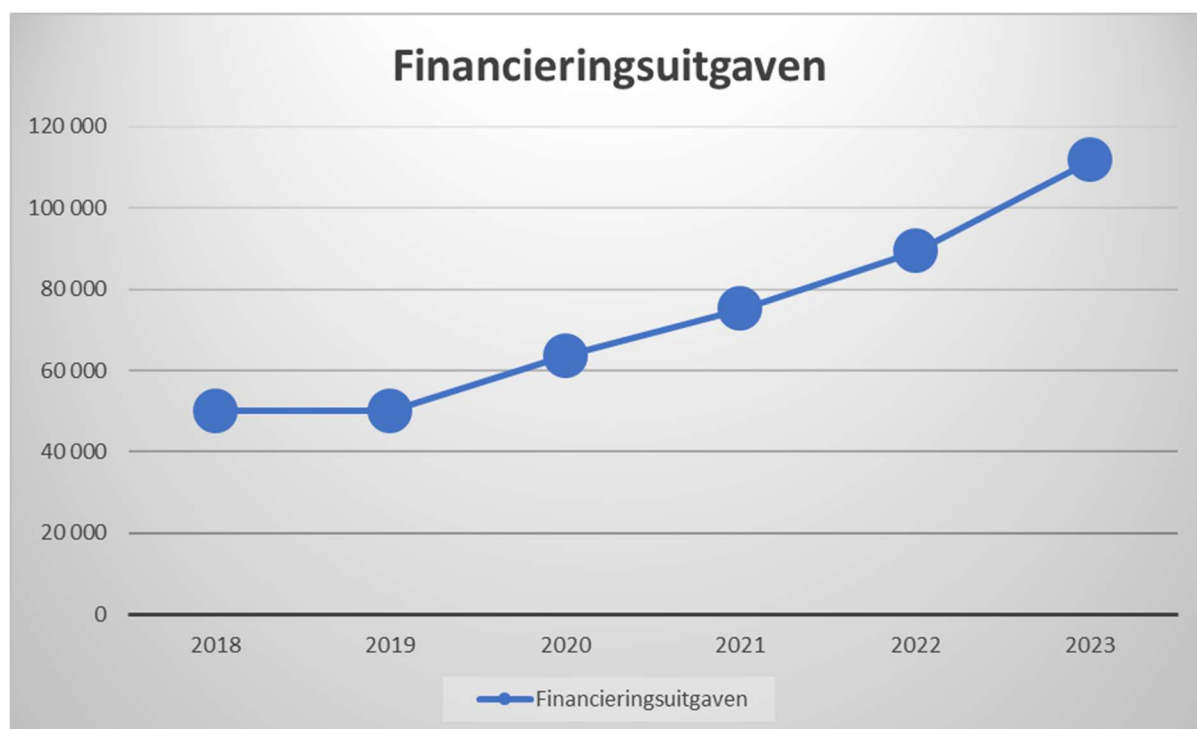


7.2.6 Financiering

7.2.6.1 Financieringsuitgaven

	2019	2020	2021	2022	2023
Financieringsuitgaven	50 000	63 484	74 987	89 266	111 600

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

	2019	2020	2021	2022	2023
Financieringsontvangsten	60 000	930 007	105 873	333 010	326 959

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 2023 was er ook voor 1.680 euro een terugbetaling van de renteloze lening aan de Orchidee. In totaal staat er nog 1.920 euro open.



7.2.7 Balans

7.2.7.1 Samenstelling van de activa

ACTIVA	2021		2022		2023	
Vlottende activa	23 193 252	18%	24 158 631	18%	26 733 632	19%
Liquide middelen en geldbeleggingen	20 259 171	16%	22 089 556	16%	23 639 434	17%
Vorderingen op korte termijn	2 904 458	2%	2 041 826	1%	3 092 518	2%
<i>Vorderingen uit ruiltransacties</i>	<i>1 365 566</i>		<i>220 999</i>		<i>469 297</i>	
<i>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</i>	<i>1 538 893</i>		<i>1 820 826</i>		<i>2 623 221</i>	
Overlopende rekeningen van het actief	29 623	0%	25 570	0%	0	0%
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen	0	0%	1 680	0%	1 680	0%
Vaste activa	111 799 123	86%	113 505 479	82%	113 311 747	81%
Vorderingen op lange termijn	0		1 920		240	
Financiële vaste activa	12 465 278	10%	12 600 341	9%	12 584 415	9%
Materiële vaste activa	98 626 432	76%	100 009 720	73%	99 617 467	71%
Immateriële vaste activa	707 413	1%	893 498	1%	1 109 625	1%
Totaal ACTIVA	134 992 375	100%	137 664 110	100%	140 045 379	100%

Het balanstotaal op 31/12/2023 bedraagt zo'n 140 miljoen euro. Dit is een stijging van het totaal vermogen van de gemeente en het OCMW samen tijdens het boekjaar 2023 ten opzichte van de balans op 31/12/2022 met 2%.

Activa

Aan de actiefzijde zijn de vlottende activa goed voor zo'n 26,7 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 23,6 miljoen euro (17% van de activa). Deze zijn van 2022 naar 2023 gestegen met 7%. Een deel van deze gelden, namelijk zo'n 5,4 miljoen euro zijn echter onbeschikbaar, omdat deze enkel kunnen gebruikt worden voor toekomstige pensioenlasten.

De vorderingen op korte termijn zijn met 3,1 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 113,3 miljoen euro. Binnen de vaste activa zijn vooral de materiële vaste activa goed vertegenwoordigd, met 71% 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 2023 bedraagt de negatieve invloed die uitgaat van de afschrijvingen op de waarde van het patrimonium zo'n 4,3 miljoen euro.



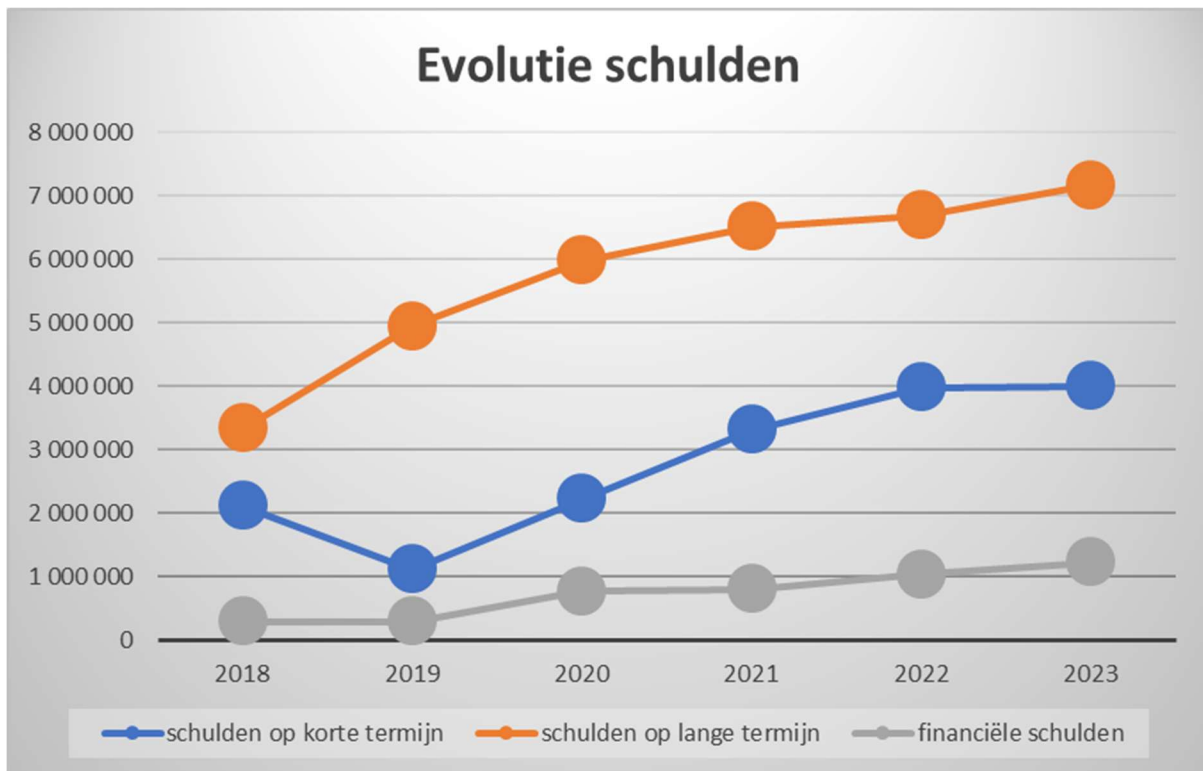
7.2.7.2 Samenstelling van de passiva

PASSIVA	2021		2022		2023	
Schulden op korte termijn	3 308 301	2%	3 982 497	3%	4 003 642	3%
Schulden uit ruiltransacties	2 964 817		3 665 489		3 668 383	
Schulden uit niet-ruiltransacties	259 707		213 359		206 349	
Overlopende rekeningen van het passief	7 255		7 419		7 837	
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	76 522		96 230		121 073	
Schulden op lange termijn	6 502 490	5%	6 683 320	5%	7 162 106	5%
Schulden uit ruiltransacties	6 502 490		6 683 320		7 162 106	
Voorzieningen voor risico's en kosten	5 691 603		5 644 796		5 934 745	
Financiële schulden	808 165		1 035 801		1 223 438	
Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2 723		2 723		3 923	
Nettoactief	125 181 583	93%	126 998 293	92%	128 879 632	92%
Totaal PASSIVA	134 992 375	100%	137 664 110	100%	140 045 379	100%

Bij de financieringsbronnen (de passiva) stijgt het nettoactief t.o.v. vorig boekjaar met zo'n 1%. Er staan in totaal 11,2 miljoen euro aan schulden op de balans, waarvan zo'n 4 miljoen euro aan schulden op korte en 7,2 miljoen euro schulden op lange termijn. De schulden op korte termijn zijn in grote lijnen gelijk gebleven t.o.v. 2022. Dit heeft grotendeels te maken met de momentopname van 31/12/2023 van de openstaande en te ontvangen facturen.

De schulden op lange termijn kennen een stijging met zo'n 7%. De stijging heeft grotendeels te maken met de leasingschuld in het kader van de overname van de openbare verlichting door Fluvius en 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 2023 bedroegen deze zo'n 0,7 miljoen euro.

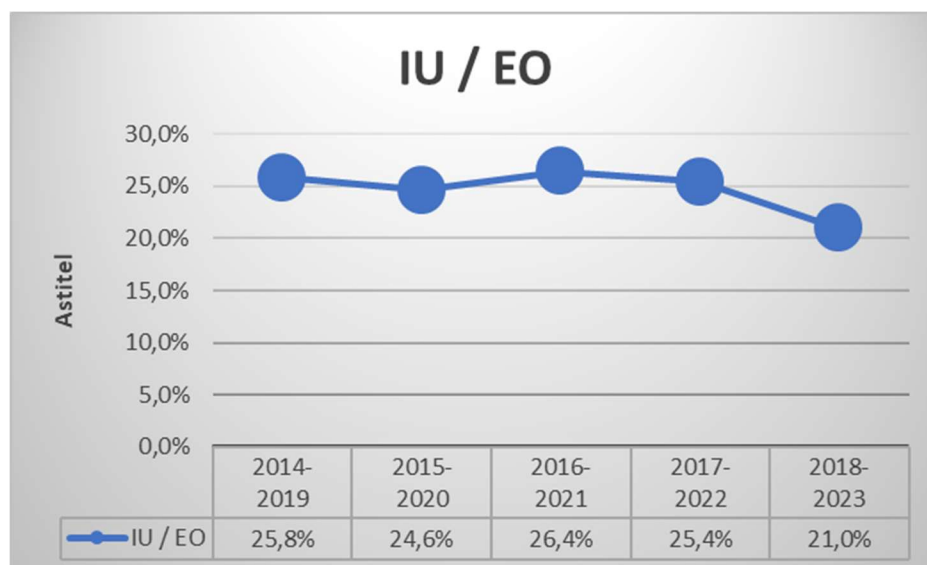


7.2.8 Financiële indicatoren

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

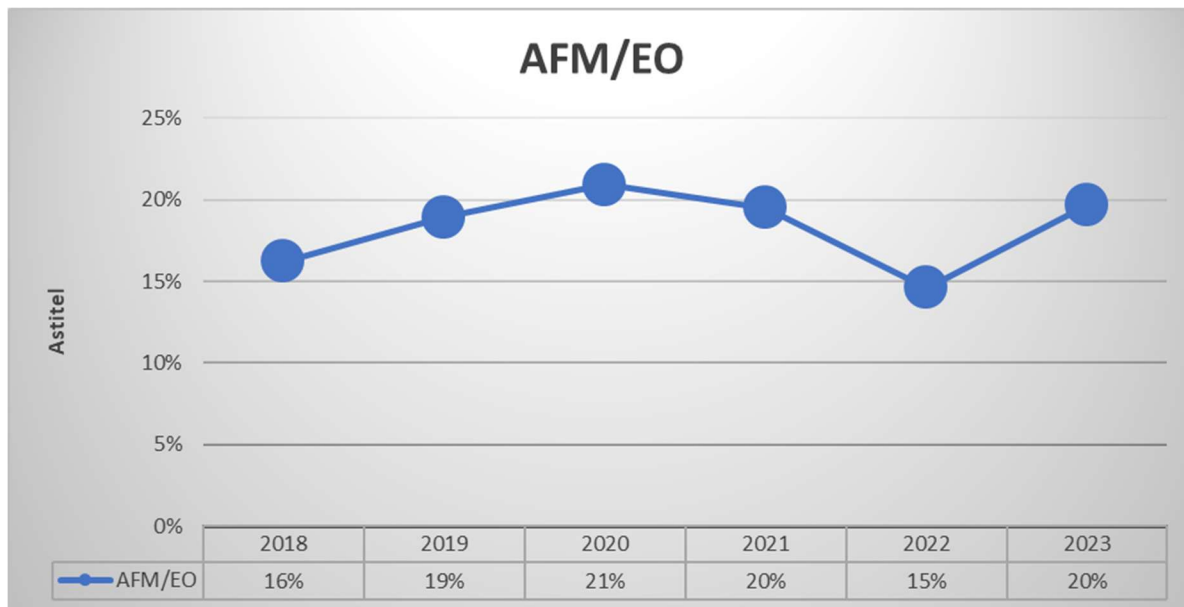
7.2.8.1 Investeringsuitgaven / exploitatie-ontvangsten

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



7.2.8.2 Autofinancieringsmarge / exploitatie-ontvangsten

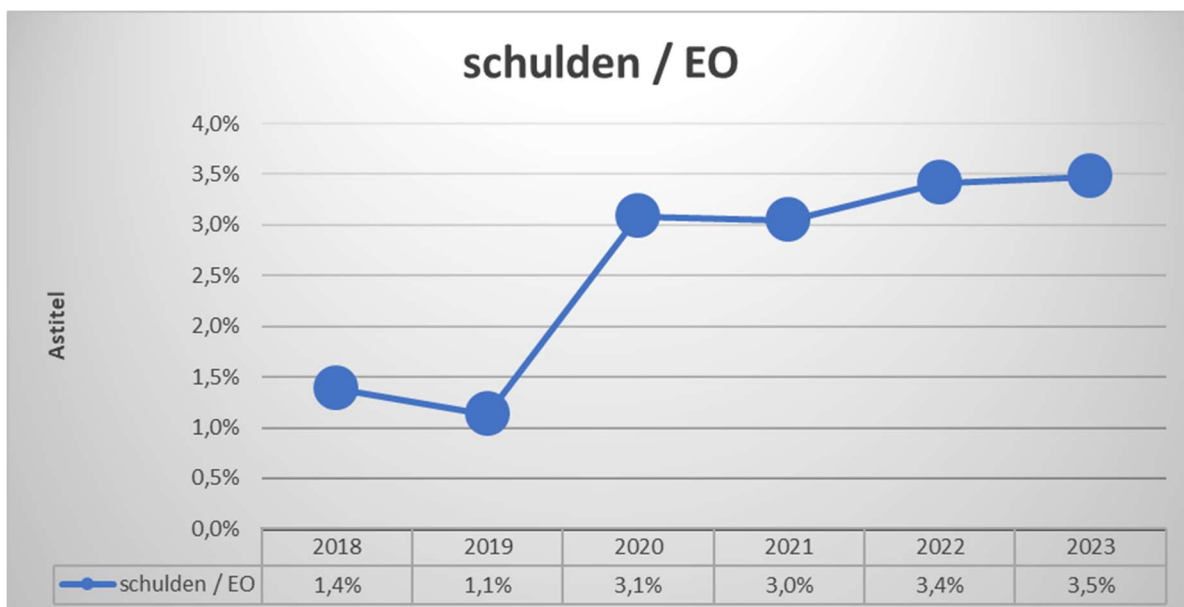
De autofinancieringsmarge (AFM) geeft weer of de financiën van een bestuur structureel in evenwicht zijn en duidt aan of het bestuur in staat is zijn leninglasten te dragen met het overschot uit het saldo van de exploitatie-ontvangsten en -uitgaven. Door de AFM af te zetten tegen de exploitatie-ontvangsten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



7.2.8.3 Financiële schulden / exploitatie-ontvangsten

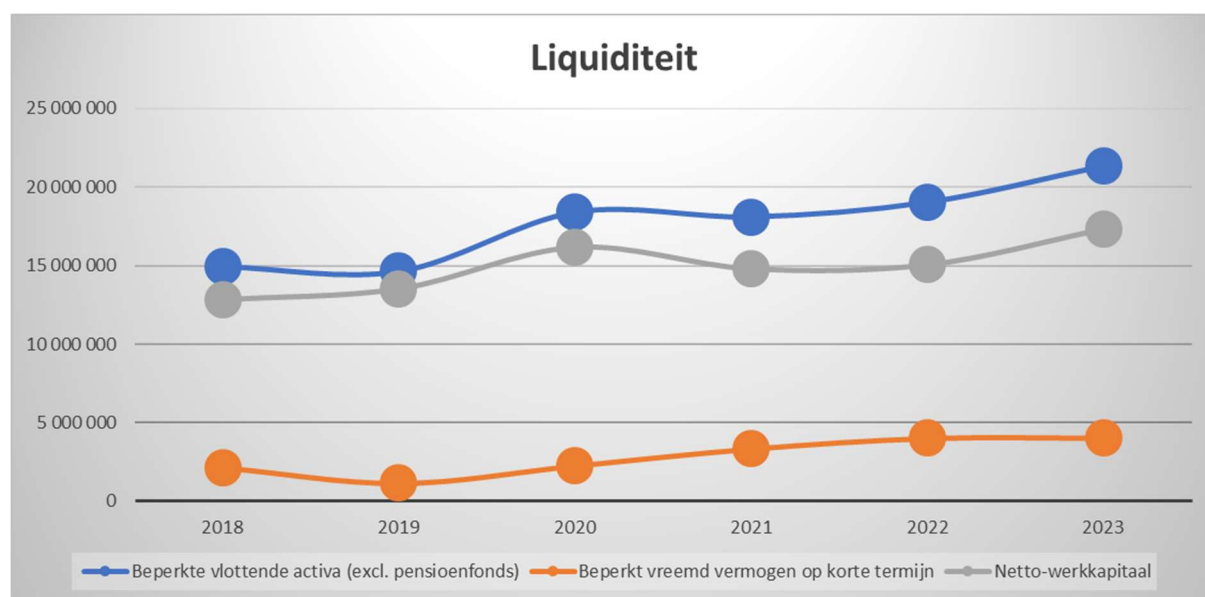
Dit is het geheel van de financiële schulden op lange en korte termijn, dat wordt afgezet ten opzichte van de exploitatie-ontvangsten. Deze indicator vergelijkt het bedrag van de openstaande financiële schuld met de exploitatie-ontvangsten. Dit is een manier om na te gaan in hoeverre men over de capaciteit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



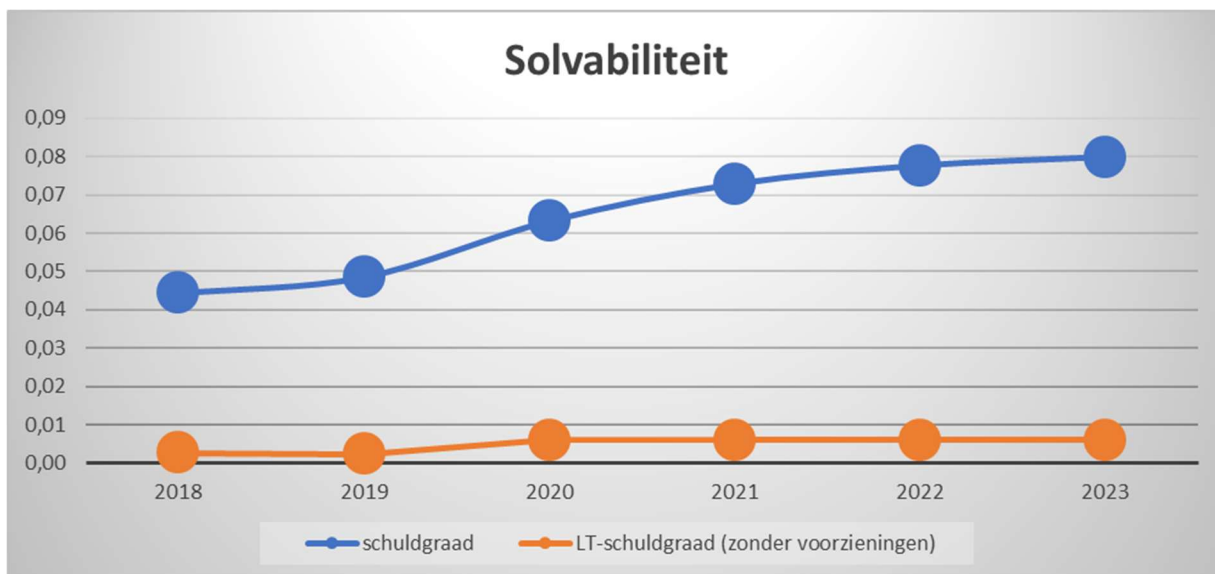
7.2.8.4 Liquiditeit

	2019	2020	2021	2022	2023
Beperkte vlottende activa (excl. pensioenfonds)	14 605 949	18 373 002	18 070 142	19 008 199	21 312 052
Liquide middelen en geldbeleggingen excl. pensioenfonds	13 019 216	16 752 132	15 165 684	16 964 693	18 217 854
Vorderingen op korte termijn	1 576 733	1 620 870	2 904 458	2 041 826	3 092 518
Vorderingen op LT die binnen het jaar vervallen	10 000			1 680	1 680
Beperkt vreemd vermogen op korte termijn	1 109 561	2 221 729	3 301 046	3 975 078	3 995 805
Schulden uit ruiltransacties	1 058 607	2 088 239	2 964 817	3 665 489	3 668 383
Schulden uit niet-ruiltransacties	50 954	51 309	259 707	213 359	206 349
Schulden op LT die binnen het jaar vervallen		82 181	76 522	96 230	121 073
Netto-werkkapitaal	13 496 388	16 151 273	14 769 096	15 033 121	17 316 247
Beperkte vlottende activa / schulden KT	13,2	8,3	5,5	4,8	5,3
Liq. midd. en geldbel. excl. pensioenfond / schulden KT	11,7	7,5	4,6	4,3	4,6



7.2.8.5 Solvabiliteit

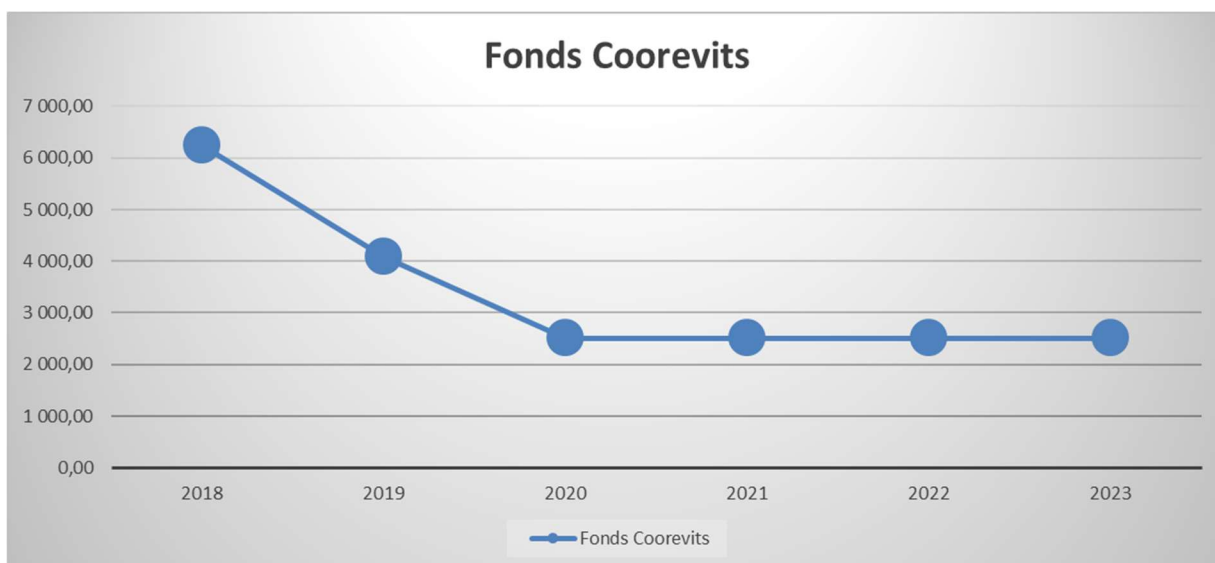
	2019	2020	2021	2022	2023
vreemd vermogen	6 055 098	8 208 533	9 810 792	10 665 817	11 165 747
totaal vermogen	124 770 246	130 117 530	134 992 375	137 664 110	140 045 379
schuldgraad	0,05	0,06	0,07	0,08	0,08
schulden op lange termijn (zonder voorzieningen)	293 140	774 342	810 888	1 038 524	1 227 361
totaal vermogen	124 770 246	130 117 530	134 992 375	137 664 110	140 045 379
LT-schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01
	2019	2020	2021	2022	2023
schuldgraad	0,05	0,06	0,07	0,08	0,08
LT-schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01



7.3 Fonds Coorevits

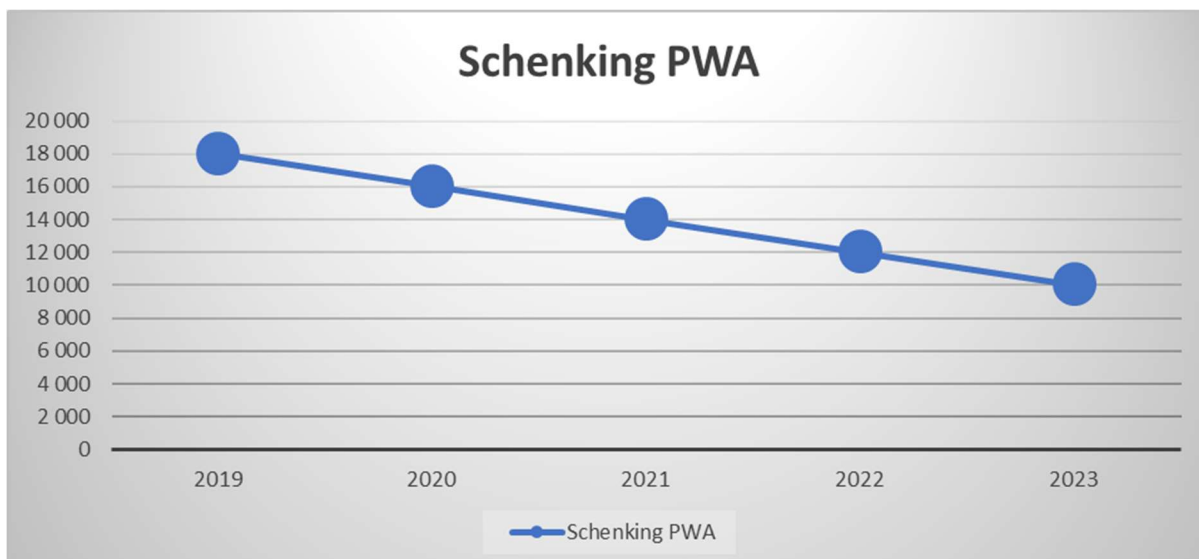
Wijlen Dhr. Coorevits heeft een gift gedaan aan het OCMW voor de weeskinderen van de gemeente Lichtaart t.b.v. 4% van zijn vermogen, 120.008,43 euro.

Op 31/12/2023 is er nog een saldo van 2.503,48 euro. Dit is ongewijzigd t.o.v. 2022, 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.

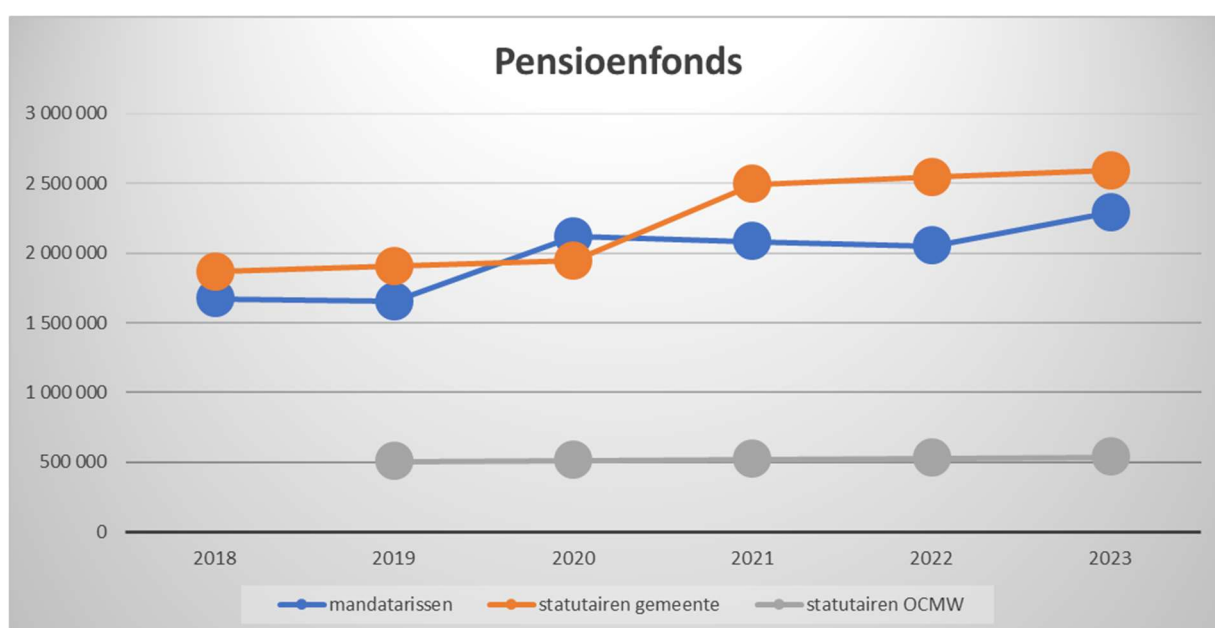


7.5 Pensioenfondsen

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

	mandatarissen	statutairen gemeente	statutairen OCMW	totaal
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
2023	2 292 058	2 591 589	537 933	5 421 580

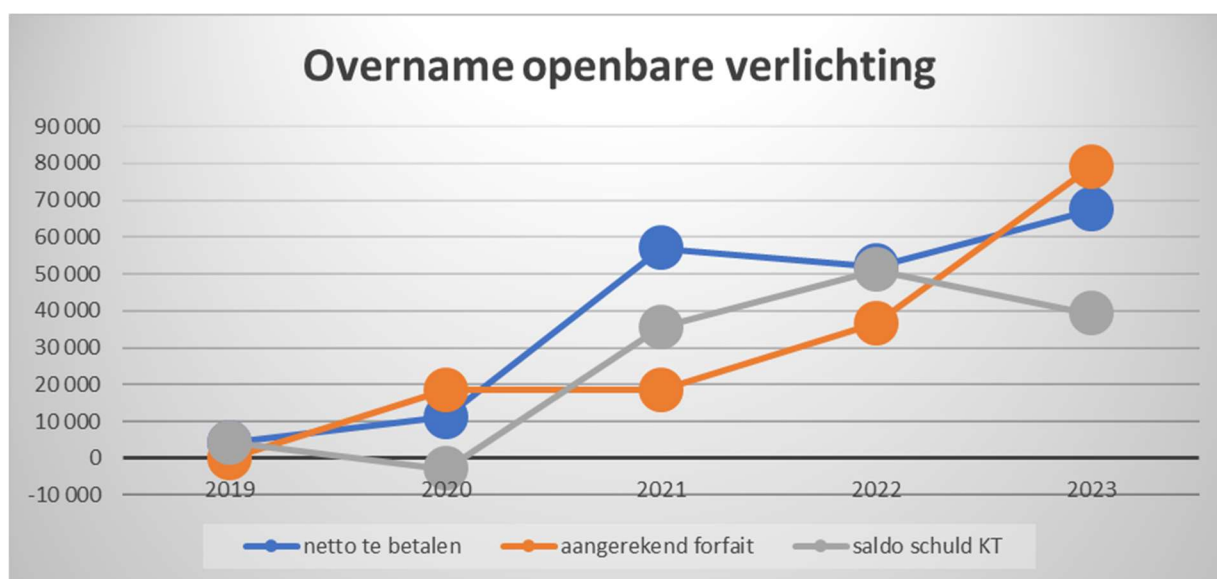
De middelen voor het pensioenfondsen zijn opgenomen bij de onbeschikbare gelden, omdat deze gelden enkel gebruikt kunnen worden voor (toekomstige) pensioenlasten.



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;



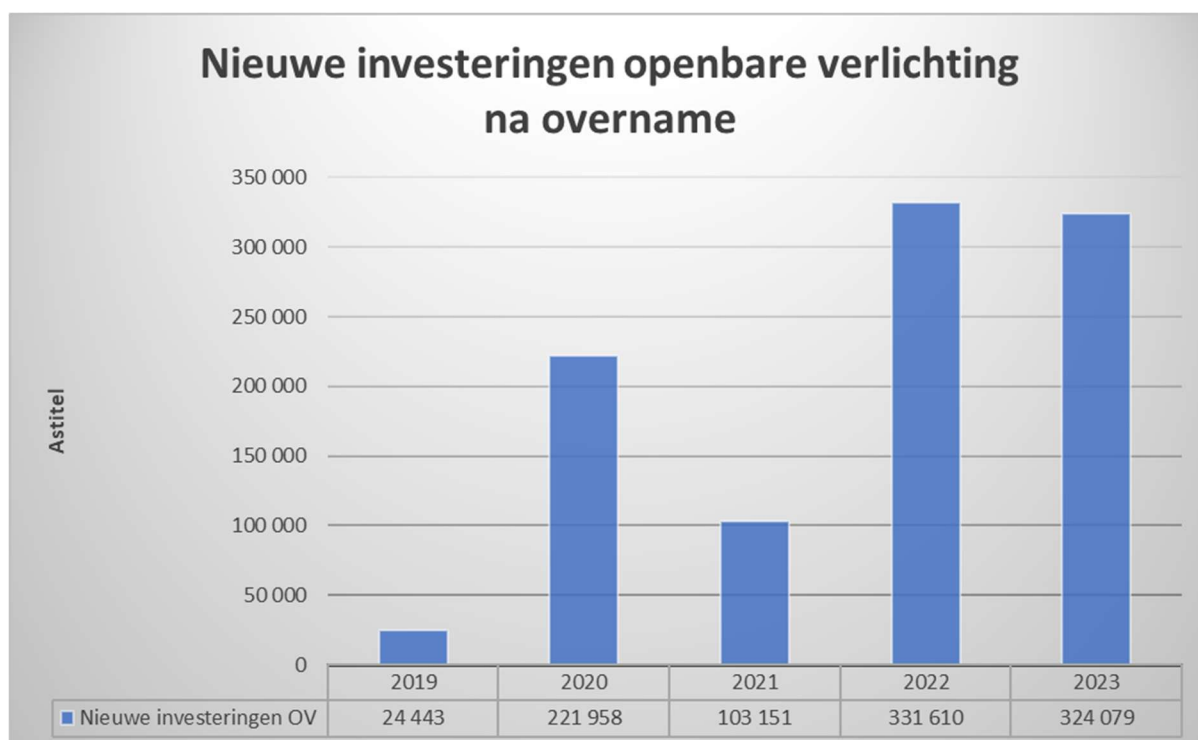
De overeenkomst houdt de facto in dat Fluvius in opdracht en voor rekening van de gemeente opereert terwijl de gemeente van de meeste economische voordelen van de overeenkomst geniet en er ook de meeste economische nadelen van draagt. Overeenkomstig artikel 52 en 56 van het BVR BBC 2020 moet de gemeente 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 2023	3 994 231	-1 289 534	2 704 697
gecumuleerd resultaat vorig boekjaar	20 016 428	1 211 645	21 228 073
interne facturatie	6 976	-6 976	0
tussenkost in resultaat	-622 798	622 798	0
gecumuleerd budgettair resultaat	23 394 837	537 933	23 932 770
onbeschikbare gelden	4 883 647	537 933	5 421 580
beschikbaar budgettair resultaat	18 511 190	0	18 511 190
	gemeente	OCMW	geconsolideerd
overschot of tekort van het boekjaar	4 115 203	-1 501 701	2 613 502

Concreet betekent dit dat er voor 2023 een tussenkost in de financiële tekorten is van zo'n 0,6 miljoen euro, opdat het beschikbaar budgettair resultaat voor het OCMW niet negatief is.