



JAARREKENING 2023

Gemeente Lede
0207.440.438
Markt 1
9340 Lede

O.C.M.W. Lede
0212.191.557
Markt 1
9340 Lede

Journalnummers: 69236, 22632

Algemeen directeur: Pascal Vandermeersch
Wvd financieel directeur: Chris De Wolf

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	6
2. Financiële nota	25
2.1. Schema J1 – De doelstellingenrekening.....	25
2.2. Schema J2 – Staat van het financieel evenwicht	27
2.3. Schema J3 – Realisatie van de kredieten.....	30
2.4. Schema J4 – Balans	32
2.4.1. Balansstructuur	35
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	38
2.4.2.1. Vlottende activa.....	38
2.4.2.2. Vaste activa	41
2.4.2.3. Schulden	44
2.4.2.4. Nettoactief	46
2.5. Schema J5 – Staat van opbrengsten en kosten	47
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten – structuur.....	49
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken.....	51
2.5.2.1. Kosten	51
2.5.2.2. Opbrengsten.....	58
3. Toelichting	63
3.1. Schema T1 – Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	63
3.2. Schema T2 – Ontvangsten en uitgaven naar economische aard	66
3.3. Schema T3 – Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	72
3.4. Schema T4 – Evolutie van de financiële schulden	77
3.5. Schema T5 – Toelichting bij de balans.....	78
3.6. Financiële risico's	80
3.7. Waarderingsregels.....	84
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	91
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed ...	92
3.10. Verklaring materiële verschillen.....	93
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	93
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	96
3.10.3. Investerings - uitgaven	100
3.10.4. Investerings - ontvangsten	102
3.10.5. Financiering - ontvangsten.....	103
3.10.6. Financiering - uitgaven	104
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten	105

3.12.	Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW	107
3.13.	Locatie bijkomende documentatie	108

Inleiding

De bespreking van de jaarrekening van Lokaal Bestuur Lede bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de beleidsevaluatie weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede hoofdstuk is de financiële nota. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de balans en de staat van opbrengsten en kosten met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de toelichting. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

LOKAAL BESTUUR LEDE

JAARREKENING 2023

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
€ 7.528.282 ▲ +0% t.o.v. vorig boekjaar	89% v/h budget € 390 /	€ 18.414.994 ▲ +9% t.o.v. vorig boekjaar	99% v/h budget € 954 /	€ 5.698.309 € 753.556 € 2.839.945 € 396.813 Overig € 1.707.995	69% v/h budget € 295 /
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingssubsidies	
€ 7.419.790 ▲ +1% t.o.v. vorig boekjaar	96% v/h budget € 384 /	€ 17.728.252 ▲ +29% t.o.v. vorig boekjaar	106% v/h budget € 918 /	€ 11.239.305 ▲ +19% t.o.v. vorig boekjaar	109% v/h budget € 582 /
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
€ 15.210.547 € 788 /		€ 4.598.935 € 238 /		€ 10.595.713 ▼ -4% t.o.v. vorig boekjaar	+ € 512.632 - € 997.352 € 549 /
Vorderingen: € 10.359.062 Schulden: -€ 10.791.754 Liquide middelen: € 15.643.239		Exploitatiesaldo: € 5.035.093 Periodieke aflossingen: -€ 997.352 Terugvorderingen: € 561.195			

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

	Beleidsevaluatie 2023 – PRIORITAIRE DOELSTELLINGEN				
	Lokaal bestuur Lede		NIS: 41034		
	Burgemeester:		Geertrui Van de Velde		
	Algemeen Directeur:		Pascal Vandermeersch		
	Wvd Financieel Directeur:		Chris De Wolf		

Beleidsdoelstelling: BD01 (prioritair)

Verplaatsingsgedrag aanpassen zodat een verschuiving naar duurzame vervoersmodi gerealiseerd wordt waardoor de verkeersleefbaarheid verhoogd wordt.

In het kader van een duurzaam mobiliteitsbeleid wordt zoveel mogelijk gestreefd naar een modal shift richting duurzamere vervoersmodi (te voet, met de fiets, met het openbaarvervoer) en combi-mobiliteit zodat een verkeersleefbare omgeving wordt gecreëerd. Dit wenst men te realiseren door het aanleggen van een aangepaste en veilige weginfrastructuur met de nodige aandacht voor de zwakke weggebruiker, een opwaardering van het trage wegennet (missing links), het stimuleren van het openbaar vervoer en het sturen van de verkeersstromen op basis van wegcategorisering.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	6.993,00	9.662,33	10.143,00	10.663,90	20.000,00
Uitgaven	26.145,19	18.571,62	19.945,55	22.016,50	47.000,00
Saldo	-19.152,19	-8.909,29	-9.802,55	-11.352,60	-27.000,00
Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	73.990,53	0,00	118.801,74	111.571,37	148.801,74
Uitgaven	570.751,43	598.010,02	1.309.385,19	2.827.414,10	3.738.789,95
Saldo	-496.760,90	-598.010,02	-1.190.583,45	-2.715.842,73	-3.589.988,21

Actieplan AP01 (Prioritair)

Investeren in infrastructuur voor zwakke weggebruikers.

Er wordt ingezet op het realiseren van kwalitatieve voetpaden (binnen de bebouwde kom), de aanleg van volwaardige fietspaden en de opwaardering van het trage wegennet. Speciale aandacht gaat uit naar de schoolomgevingen.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	73.990,53	0,00	118.801,74	111.571,37	148.801,74
Uitgaven	570.751,43	598.010,02	1.297.450,08	2.736.192,71	3.492.551,82
Saldo	-496.760,90	-598.010,02	-1.178.648,34	-2.624.621,34	-3.343.750,08

Actie A001 (Prioritair)

Opwaardering trage wegennet.

Realiseren missing links in het trage wegennet, herstel en toegankelijk maken trage wegennet, opmaak functioneel bebodingsplan en trage wegenkaart en onderhoud trage wegen.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	4.991,81	0,00	0,00	0,00	30.000,00
Uitgaven	15.760,75	0,00	4.212,42	937,75	23.787,58

Saldo	-10.768,94	0,00	-4.212,42	-937,75	6.212,42
-------	------------	------	-----------	---------	----------

Actie A010 (Prioritair)

Schoolomgevingen veiliger, herkenbaar en uniform maken.

Heraanleg wegenis, accentverlichting, bebording, dynamische signalisatie, belijning en meubilair.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	68.998,72	0,00	118.801,74	111.571,37	118.801,74
Uitgaven	164.653,96	10.752,97	44.114,21	1.477.851,97	1.564.884,32
Saldo	-95.655,24	-10.752,97	74.687,53	-1.366.280,60	-1.446.082,58

Actie A002

Heraanleg Rossel-, Reymeers- en Molenbergstraat.

Realiseren kwalitatieve voetpaden binnen de bebouwde kom en aanleg fietspaden (Molenbergstraat) en fietssuggestiestroken (Rossel- en Reymeersstraat).

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	60.093,16	1.196.270,08	851.062,72	1.370.621,51
Saldo	0,00	-60.093,16	-1.196.270,08	-851.062,72	-1.370.621,51

Actie A003.

Heraanleg Broeder De Saedeleerstraat.

Realiseren kwalitatieve voetpaden binnen de bebouwde kom + aanleg fietspaden en fietssuggestiestroken.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	388.400,43	453.978,21	2.679,52	280.874,01	280.874,01
Saldo	-388.400,43	-453.978,21	-2.679,52	-280.874,01	-280.874,01

Actie A004

Inrichting Stationsweg als woonerf.

Het doel is het creëren van een trage as door het centrum (Markt - station). In de Stationsweg worden groenaccenten aangebracht en zal het parkeren geregulariseerd worden.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	6.720,90	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	-6.720,90	0,00	0,00

Actie A005

Heraanleg Hoging - Kluize.

Aanleg fietspaden in Hoging.

Investerings					
--------------	--	--	--	--	--

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	60.539,93	0,00	27.980,32	50.000,00
<i>Saldo</i>	0,00	-60.539,93	0,00	-27.980,32	-50.000,00

Actie A006

Heraanleg Oordegemdorp.

Realiseren van kwalitatieve voetpaden.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	10.080,76	29.429,63	65.000,00
<i>Saldo</i>	0,00	0,00	-10.080,76	-29.429,63	-65.000,00

Actie A007

Heraanleg doortocht N442 door centrum Lede.

Realiseren van kwalitatieve voetpaden binnen de bebouwde kom en aanleg van fietspaden.

Geen financiële gegevens

Actie A008

Aanleg fietssuggestiestroken.

Realiseren missing links op lokale wegen II binnen de bebouwde kom.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	12.389,92	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo</i>	0,00	-12.389,92	0,00	0,00	0,00

Actie A009.

Aanleg fietsstraten.

Het doel is het creëren van trage assen door het centrum door het inrichten van fietsstraten in onder andere de Kasteeldreef en de Olmendreef.

Geen financiële gegevens

Actie A011

Aanleg fietsenstallingen aan de sporthal en het gemeentehuis (personeelsparkeergarage).

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	1.936,29	255,83	8.359,77	62.880,63	110.384,40
<i>Saldo</i>	-1.936,29	-255,83	-8.359,77	-62.880,63	-110.384,40

Actie A012

Aanmaak hoppinpunten

Stimuleren gecombineerd vervoer door aanmaak van hoppinpunten (deelwagens, deelfietsen, oplaadpunt, lockers ...).

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	5.175,68	20.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	-5.175,68	-20.000,00

Actie A013

Heraanleg Hoeksken- (deel van) Markizaatstraat - Stationsstraat.

Realiseren van kwalitatieve voetpaden binnen de bebouwde kom.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.000,00

Actie A014

Riolerings- en wegenisproject collector Smetlede.

Realiseren van kwalitatieve voetpaden binnen de bebouwde kom (Kapellenhoek en deel van de Molenhoek) en aanleg van fietspaden langsheen deel van de Molenhoek en Oud Smetlede.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	25.012,42	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	-25.012,42	0,00	0,00

Actie A111

Wegenis- en rioleringswerken Zuster Lambertinestraat

Vervangen verouderd rioleringsstelsel, rijweg en voetpaden.

Geen financiële gegevens

Actieplan AP02

Stimuleren en opwaarderen van het openbaar vervoer.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	26.145,19	18.571,62	19.945,55	22.016,50	47.000,00
Saldo	-26.145,19	-18.571,62	-19.945,55	-22.016,50	-47.000,00

Actie A015

Verderzetten derdebetalerssysteem.

Tweedelig systeem: 25% korting op alle BUZZY-passen en het systeem van gemeentelijke Lijnkaarten.

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	26.145,19	18.571,62	19.945,55	22.016,50	32.000,00
<i>Saldo</i>	-26.145,19	-18.571,62	-19.945,55	-22.016,50	-32.000,00

Actie A016

Spelen van actieve rol binnen de vervoerregioraad.

De vervoerregioraad vertrekt van basisbereikbaarheid dat uitgaat van een gelaagd vervoermodel (treinnet, kernnet, aanvullend net en vervoer op maat) waarbij combi-mobiliteit het uitgangspunt is. Binnen dit concept kunnen lokale besturen via de vervoerregioraad mee bepalen hoe ze de lokale vervoersneden invullen.

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
<i>Saldo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.000,00

Actieplan AP03

Verkeersstromen optimaliseren door juiste toepassing gebruik van de wegencategorisering.

Om de verschillende kernen te ontlasten van doorgaand verkeer worden de verkeersstromen afgeleid naar secundaire wegen (gewestwegen) of lokale ontsluitingswegen (lokale wegen II). Lokale wegen III zijn erftoegangswegen en zijn bedoeld voor lokaal verkeer.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	11.935,11	91.221,39	246.238,13
<i>Saldo</i>	0,00	0,00	-11.935,11	-91.221,39	-246.238,13

Actie A017

Lokale ontsluitingswegen (lokale wegen II) accentueren ter hoogte van kruispunten met wegen van een lagere wegcategorie (Stichelendries - Ouden Heirweg, Dokter Moenslaan - Ommeganglaan - Bellaertstraat en Spoorstraat - Steenstraat).

In het mobiliteitsplan is een wegencategorisering opgemaakt. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen "lokale wegen II - ontsluitingswegen" en "lokale wegen III - erftoegangswegen". Lokale wegen II hebben reeds voorrang op lokale wegen III. Het budget wordt ondergebracht bij actie A010 Aanleg schoolomgevingen.

Geen financiële gegevens

Actie A018

Verbeteren verkeerscirculatie ter hoogte van kruispunt N442 - Grotekapellelaan - Ommeganglaan.

Aanleg van linksafslagstroken in de Grotekapellelaan en Ommeganglaan. Aanleg van fietspaden ter hoogte van het kruispunt.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	11.935,11	91.221,39	246.238,13
<i>Saldo</i>	0,00	0,00	-11.935,11	-91.221,39	-246.238,13

Actie A019

Mobiliteitsstudie uitgevoerd door Infrabel in het kader van afsluiten spooroverwegen, in combinatie met onderzoek naar aanleg van kunstwerken (tunnels en fiets- en voetgangersbruggen).

Geen financiële gegevens

Actieplan AP04

Opmaak parkeerbeleid waarbij gestreefd wordt naar een efficiënter ruimtegebruik.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	6.993,00	9.662,33	10.143,00	10.663,90	20.000,00
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	6.993,00	9.662,33	10.143,00	10.663,90	20.000,00

Actie A020

Uitbreiden blauwe zone eventueel in combinatie met bewonerskaarten.

Onderzoek naar uitbreiding blauwe zone in de ruime omgeving van het station.

Geen financiële gegevens

Actie A021

Uitbesteding controle op blauwe zone aan externe firma.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	6.993,00	9.662,33	10.143,00	10.663,90	20.000,00
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	6.993,00	9.662,33	10.143,00	10.663,90	20.000,00

Actie A022

Opwaardering stationsparking (NMBS).

Geen financiële gegevens

Evaluatie 2023 - BD01 (prioritair)

Door het aanleggen van een gepaste en veilige weginfrastructuur, het opwaarderen van het trage wegnnet (alternatieve en verkeersluwe corridors), het stimuleren van het openbaar vervoer en het aanpassen van het parkeerbeleid wordt er gestreefd naar een 'modal shift' richting duurzamere vervoersmodi.

De opmaak van de trage wegenkaart werd begeleid door Regionaal Landschap Schelde-Durme met subsidies van de Provincie en werd in 2020 gefinaliseerd. Naast de opmaak van de trage wegenkaart werd ook de bebording van de trage wegen uitgevoerd. Een volgende stap in het behoud en opwaardering van het trage wegnnet was de opmaak van een onderhoudskaart, waarbij alle wegen met hun specifieke kenmerken en onderhoudseisen werden ingetekend. Deze is eind 2021 voltooid.

In 2022 is opnieuw samengewerkt met Regionaal Landschap Schelde Durme om enkele projecten uit de 'actieplannen trage wegen' te realiseren. Aan volgende dossiers wordt momenteel gewerkt: opwaardering bospad 'Blote Heide' (uitvoering voorzien voor augustus 2024), openstellen verbinding Oordegemkouter – Blekte, openstellen verbinding Rodtstraat – Klinkaard (de nodige gronden hieromtrent zijn aangekocht in het kader van een bebossingsproject. De missing link was gelegen op deze gronden, dus deze kan hierbij gerealiseerd worden. Uitvoering is voorzien in het najaar van 2024), openstellen verbinding Stokteweg – Smetledestraat (onderhandelingen met aanpalende eigenaars zijn afgerond. De weg zal normaliter in de zomer van 2024 aangelegd worden).

Het definitieve ontwerp (of beter gezegd ontwerpen) en het bestek voor het veiliger, herkenbaar en uniform maken van de schoolomgevingen is goedgekeurd op de gemeenteraad van 21 april 2022. De ontwerpen zijn meermaals teruggekoppeld naar de diverse scholen, de verkeerscommissie en het college van burgemeester en schepenen. Het bestek is grondig nagelezen door SOLVA. Er is hiervoor opnieuw ingetekend op het subsidieproject van de Vlaamse Overheid waarbij ter hoogte van 10 schoolomgevingen dynamische schermen werden geplaatst.

Eind 2022 is er gestart met de definitieve heraanleg van de schoolomgevingen. Alle schoolomgevingen (behalve de schoolomgeving in Oordegem die aan het wegenis- en rioleringswerk 'heraanleg Oordegemdorp' wordt gekoppeld) zijn afgewerkt in 2023.

Ook werden de ontwerpen opgemaakt om de lokale ontsluitingswegen (lokale wegen II) te accentueren ter hoogte van kruispunten met wegen van een lagere wegcategorie (Stichelendries-Ouden Heirweg, Dokter Moenslaan-Ommeganglaan-Bellaertstraat en Spoorstraat-Steenstraat). De zijwegen krijgen een smallere en haakser aansluiting op de hoofdwegen.

Het kruispunt Spoorstraat – Steenstraat is reeds uitgevoerd tijdens de wegenwerken in de Broeder De Saedeleerstraat, het kruispunt Stichelendries – Ouden Heirweg is opgenomen in het bestek van de schoolomgevingen en is in het voorjaar van 2023 heraangelegd; het kruispunt Dokter Moenslaan – Ommeganglaan – Bellaertstraat wordt meegenomen met het fietspadenproject in de Ommeganglaan.

Bij de opmaak van het ontwerp van de verschillende geplande wegenisprojecten wordt er voor gekozen om conforme voetpaden en fietsvoorzieningen aan te leggen waar mogelijk binnen de projectzone:

- De werken in de Broeder De Saedeleerstraat, Hollestraat en Eikelstraat werden in oktober 2021 gefinaliseerd. Tijdens deze werken werden ruime voetpaden en conforme fietssuggestiestroken aangelegd.
- Het project Reymeers-, Rossel- en Molenbergstraat werd in oktober 2021 opgestart en werd in 2023 gefinaliseerd. Er zijn conforme voetpaden aangelegd in alle straten. In de Molenbergstraat is een volwaardig fietspad aangelegd in tegenrichting. In de Rossel- en de Reymeersstraat (tot aan kruispunt met de Grotekapellelaan en Damstraat) is gekozen om deze in te richten als fietsstraat. In de Reymeersstraat, gedeelte tussen Guchtstraat en Grotekapellelaan, zijn fietssuggestiestroken aangebracht.
- Voor het project collector Smetlede werd er de afgelopen jaren verder gewerkt aan het voorontwerp, de grondbepalingen, de afkoppelingsstudies,... en wordt er gestreefd om eind 2024 over te gaan tot aanbesteding. Er worden fietspaden voorzien in Oud-Smetlede en Molenhoek.
- Verbeteren verkeerscirculatie ter hoogte van kruispunt N442 - Grotekapellelaan – Ommeganglaan door het voorzien van langere linksafslagstroken en fietspaden in de zijstraten: ontwerp werd gefinaliseerd en er werd overgegaan tot aanbesteding eind 2021. Deze werken zijn in 2022 gestart en zijn in juli 2023 afgerond.
- Voor het project Oordegemdorp werd er in 2023 verder gewerkt aan het voorontwerp (opmaak sloopopvolgingsplan en milieuhygiënisch onderzoek, technisch verslag grondverzet, hydraulische nota afstemmen met Provincie en VMM, archeologisch vooronderzoek, archeologienota, doorvoeren aanpassingen ontwerp na overlegmomenten met de buurtbewoners,...). Het studiebureau werkt verder aan het definitieve ontwerp en aan de definitieve bestektekst. De omgevingsaanvraag wordt in april 2024 ingediend. Aanbesteding is voorzien voor eind 2024. Binnen dit project is er aandacht voor de voetganger en worden er conforme voetpaden aangelegd.
- De projecten Hoging-Kluize, Stationsstraat-Hoeksken-Markizaatstraat bevinden zich nog in voorontwerpfase. Het rioleringsontwerp werd afgerond, de bovenbouw nog niet. De conceptnota werd opgemaakt en voorgesteld op de verkeerscommissie. Er wordt gestreefd om de omgevingsvergunning aan te vragen in het najaar van 2024 alsook om dan over te gaan tot aanbesteding.

Het stimuleren van het openbaar vervoer blijft cruciaal in het realiseren van een modal shift. Er wordt ingezet op een tweeledig derdebetalerssysteem bij De Lijn. Het lokaal bestuur Lede geeft enerzijds een korting van 25% op alle mogelijke buzzy pass abonnementen. Anderzijds is het de bedoeling dat de verplaatsingen op ons grondgebied gratis zijn. Hiervoor is een formule uitgewerkt met tienbeurtenkaarten die onbeperkt en gratis kunnen ingeruild worden.

Ook wordt er werk gemaakt van de toegankelijkheid van de bushaltes. Hiervoor werd ingetekend op het coachingtraject 'masterplan toegankelijke haltes' in samenwerking met INTER VZW. De bedoeling is om tegen 2030 de helft van onze bushaltes toegankelijk te maken. Het beleidsplan 'toegankelijke haltes' is ondertussen door de dienst mobiliteit en projecten afgewerkt en zal voorgelegd worden aan het college van burgemeester en schepenen en verkeerscommissie.

Er wordt onder impuls van de vervoerregio hard ingezet op combimobiliteit. In de vervoerregioraad zijn in Lede 10 hoppinpunten geselecteerd.

Het voorontwerp voor de aanleg van een regionaal hoppinpunt ter hoogte van het station werd opgemaakt in kader van het burgemeestersconvenant. De vervoerregioraad wenst echter ook combimobiliteit te stimuleren en zal dit voorontwerp verder onderzoeken en opnemen in hun plannen. Het voorontwerp wordt verder onderzocht samen met de diverse partners (De Lijn en NMBS). SOLVA zal dit project verder begeleiden.

De realisatie van het lokaal hoppinpunt 'Lede Ziekenhuis' is in november 2023 gerealiseerd. Dit was het eerste hoppinpunt van de vervoerregio Aalst dat conform de huisstijl van Hoppin is ingericht.

Voor de Hoppinpunten Lede Dorp en Oordegem Dorp zijn reeds unieke verantwoordingsnota's afgeklopt in de projectstuurgroep.

Naast deze acties die in het meerjarenplan staan zijn er ook flankerende maatregelen genomen om de veiligheid van de zachte weggebruiker te verhogen. Zo wordt er elk jaar een cursus 'gemachtigd opzichter' georganiseerd in samenwerking met de lokale politie voor leraars, kinderverzorgers en vrijwilligers. Verder wordt er vanaf 2023 elk jaar een cursus 'dode hoek' georganiseerd worden voor alle zesdeleerjars die naar school gaan in Lede. Dit zal ook gebeuren in samenwerking met de lokale politie, Transport en Logistiek Vlaanderen en vrijwilligers. Tenslotte gaat het lokaal bestuur Lede samen met de Provincie Oost-Vlaanderen, Universiteit Gent en een 25-tal stakeholders uit alle lagen van het sociaal en verenigingsleven een fietsroutekaart opstellen waar alle veilige fietsroutes op staan maar waar ook de knelpunten en onveilige routes zijn aangeduid. Op deze manier kan de gemeente in de toekomst gerichte maatregelen nemen om de onveilige punten weg te werken.

Tenslotte is het ook belangrijk te vermelden dat het Regionaal Mobiliteitsplan is afgeklopt in de Vervoerregio Aalst en dat er een openbaar onderzoek hieromtrent is georganiseerd in 2023. Het definitieve ontwerp zal goedgekeurd worden in 2024. Een belangrijk onderdeel hiervan, het Openbaar Vervoersplan, wordt vanaf 2023 systematisch uitgerold.

Beleidsdoelstelling: BD02 (prioritair)

Een gezonder en beter leefmilieu creëren.

Een gezonder en beter leefmilieu creëren door in te zetten op energie, groen, water, milieu en het klimaatactieplan.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	64.174,72	64.175,00
Uitgaven	21.782,18	25.034,83	35.152,94	67.113,11	128.000,00
Saldo	-21.782,18	-25.034,83	-35.152,94	-2.938,39	-63.825,00
Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	118.000,00
Uitgaven	239.533,56	6.343,88	354.241,53	652.493,06	981.391,47
Saldo	-239.533,56	-6.343,88	-354.241,53	-652.493,06	-863.391,47

Actieplan AP05 (Prioritair)

Energie-efficiëntie verhogen in het gemeentelijk patrimonium.

Energie-efficiëntie verhogen in het gemeentelijk patrimonium en inzetten op hernieuwbare energie.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	236.098,72	2.710,40	0,00	0,00	0,00
Saldo	-236.098,72	-2.710,40	0,00	0,00	0,00

Actie A023 (Prioritair)

Zelf duurzame energie opwekken voor de gemeentelijke gebouwen.

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	2.710,40	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	-2.710,40	0,00	0,00	0,00

Actie A024 (Prioritair)

Uitvoeren van verledning van het openbaar verlichtingsnet en efficiënter en zuiniger omspringen met openbare verlichting.

Geen financiële gegevens

Actie A025

Uitvoeren van relighting gemeentelijke gebouwen (Sporthal, De Bron, Huize Moens,...).

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	236.098,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-236.098,72	0,00	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP06 (Prioritair)

Aanwezigheid en kwaliteit van groen en water verhogen.

Het versterken van groen en water binnen het openbaar domein door in te zetten op meer bossen, biodiversiteit en kwaliteitsvol groen. Opvang van regenwater maximaliseren.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	64.174,72	64.175,00
Uitgaven	9.479,68	9.518,53	7.924,64	11.191,16	22.000,00
Saldo	-9.479,68	-9.518,53	-7.924,64	52.983,56	42.175,00

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	118.000,00
Uitgaven	3.434,84	3.633,48	354.241,53	652.493,06	981.391,47
Saldo	-3.434,84	-3.633,48	-354.241,53	-652.493,06	-863.391,47

Actie A027 (Prioritair)

Zuiveringsgraad verhogen door realisatie zoneringsplan en Gebiedsdekkende Uitvoeringsplannen.

Verbinding met RWZI realiseren door aanleg van rioleringen (Hoging-Kluize, Collector Smetlede <Kapellenhoek, Oud-Smetlede, Briel, Blekte, Molenhoek en Kapelleweg>, Hoeksken-Markizaatstraat - Stationsstraat, D'Heerselweg,...).

Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	353.040,00	632.244,00	717.593,00
Saldo	0,00	0,00	-353.040,00	-632.244,00	-717.593,00

Actie A026

Onderhoud grachten met aandacht voor milieu.

Geen financiële gegevens

Actie A028

Ruimte maken voor groen en water en aandacht voor biodiversiteit.

Versterken van natuur met klemtoon op bebossing; aanleg van een speelbos; inzetten op een bloemrijk bermbeheer door een bermbeheerplan; stimuleren van een blauw-groen netwerk en biodiversiteit; en dit allemaal door samenwerking met Regionaal Landschap en Gestroomlijnd landschap. Aanleg groengevels voor gemeentelijke gebouwen. Aandacht voor minder verharding.

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	64.174,72	64.175,00
<i>Uitgaven</i>	9.479,68	9.518,53	7.924,64	11.191,16	22.000,00
Saldo	-9.479,68	-9.518,53	-7.924,64	52.983,56	42.175,00
<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	118.000,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	1.201,53	20.249,06	263.798,47
Saldo	0,00	0,00	-1.201,53	-20.249,06	-145.798,47

Actie A029

Aanleg hondenweide in Domein Mesen.

Burgers houden vandaag steeds meer rekening met het welgevoelen van hun huisdieren. In onze gemeente werd deze maatschappelijke evolutie opgemerkt en werd dierenwelzijn een bevoegdheid binnen het college. De op vandaag meest concrete nood, een hondenloopweide, is eveneens een afgeleide van andere evoluties zoals "dichter wonen" met een groeiend aantal meergezinswoningen en minder beschikbare buitenruimte in het centrumgebied. Daarom zal in domein Mesen een hondenloopweide worden gecreëerd, een locatie op wandelafstand voor het dichtstbebouwde deel van onze gemeente.

<i>Investerings</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	3.434,84	3.633,48	0,00	0,00	0,00
Saldo	-3.434,84	-3.633,48	0,00	0,00	0,00

Actieplan AP07

Afvalstromen en milieurisico's beperken.

Het verminderen van afval door burgers en bedrijven te sensibiliseren en specifieke acties op te zetten. De naleving van voorwaarden van het milieu-aspect in de omgevingsvergunning controleren.

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	100,00	11.725,83	49.000,00
Saldo	0,00	0,00	-100,00	-11.725,83	-49.000,00

Actie A030

Inventaris van de vergunningen opmaken en doelgericht controleren van het milieuaspect in de verleende omgevingsvergunningen.

Milieurisico's beperken door op te volgen of bedrijven de opgelegde voorwaarden naleven.

<i>Exploitatie</i>					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Uitgaven</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,00

Actie A031

Burgers en bedrijven sensibiliseren om het afval te verminderen en correct te sorteren. Acties opzetten om dit te faciliteren of te handhaven indien nodig.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	100,00	11.725,83	24.000,00
Saldo	0,00	0,00	-100,00	-11.725,83	-24.000,00

Actieplan AP08

Een selectie van acties uit het klimaatactieplan en het Energie- en Klimaatpact uitvoeren.

Het klimaatactieplan heeft tot doel de CO₂-uitstoot met 40% te reduceren tegen 2030. Dit behelst een ruim gebied van diverse maatregelen die over een langere periode uitgevoerd worden.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	12.302,50	15.516,30	27.128,30	44.196,12	57.000,00
Saldo	-12.302,50	-15.516,30	-27.128,30	-44.196,12	-57.000,00

Actie A032

Invoeren van klimaattoets bij het nemen van bestuurlijke beslissingen.

Dit gebeurt onder andere door de engagementsverklaring "Duurzaam aankopen".

Geen financiële gegevens

Actie A033

Burgerparticipatie organiseren en betrekken van scholen, verenigingen en middenstand in het klimaatverhaal.

Er wordt ingezet op participatie van diverse groepen om deze actie te realiseren. Dit gebeurt oa door burgerparticipatie, info verstrekken ivm hernieuwbare energie, ontharding...

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	448,22	3.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	-448,22	-3.000,00

Actie A035

Bestrijden van erosie door middel van subsidies.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00

Actie A036

Begeleiding in de uitvoering van het KAP door SolvA.

Solva ondersteunt het lokaal bestuur in de concrete uitwerking van het KAP door inhoudelijke ondersteuning, voorbereiden van subsidiedossiers en organiseren van bovenlokale projecten.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	12.302,50	15.516,30	20.921,00	30.774,28	33.000,00
Saldo	-12.302,50	-15.516,30	-20.921,00	-30.774,28	-33.000,00

Actie A034

Klimaatproject autodelen.

Inzetten op gedeeld vervoer en openbaar vervoer voor burgers faciliteren.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	6.207,30	12.973,62	20.000,00
Saldo	0,00	0,00	-6.207,30	-12.973,62	-20.000,00

Evaluatie 2023 - BD02 (prioritair)

Het lokaal bestuur engageert zich via het Lokaal Energie- en Klimaatpact 1.0 (LEKP 1.0) om de klimaatambities op te drijven (GR 21/10/2021). Er wordt gewerkt aan een aantal algemene doelstellingen en ingezet op 4 werven: vergroening, renovatie & hernieuwbare energie, (deel)mobiliteit en hemelwater. Aan die 4 werven zijn concrete doelstellingen gekoppeld. In zitting van 15/06/2023 besloot de Gemeenteraad ook het Lokaal Energie- en klimaatpact 2.0 (LEKP 2.0), met een verscherping van 5 doelstellingen en 1 nieuwe doelstelling en ook het en Lokale Energie- en klimaatpact 2.1 (LEKP 2.1) te ondertekenen. Dat is een uitbreiding van de engagementen bovenop het LEKP 2.0 met een sociale component. In het kader van het LEKP werden in 2023 een aantal projecten gestart.

Zo namen we in 2023 deel aan 'Behaag je tuin', een project van Regionaal Landschap Schelde – Durme. 'Behaag je tuin' is een samenaankoop van hoogstam(fruit)bomen, hagen, heggen en houtkanten. Bewoners konden kwalitatief streekeigen plantgoed bestellen aan een goede prijs. 25 mensen bestelden plantgoed.

Eind 2023 is in samenwerking met Regionaal Landschap Schelde – Durme, gestart met de opmaak van een houtkantenplan om het landschap te verrijken met bomen en struiken langs (trage) wegen.

Eind 2023 en begin 2024 werden in een aantal straten (bijvoorbeeld Blokstraat, Benedenstraat, Keibergkerkweg, Heiplasstraat, Olmendreefrede...) extra straatbomen en/of hagen aangeplant.

In samenwerking met provincie Oost-Vlaanderen loopt het project 'Lede Renoveert'. Dit is een project van Steunpunt Duurzaam Wonen en Bouwen - Steunpunt Duurzaam Wonen en Bouwen van de provincie Oost-Vlaanderen, SOLVA en de gemeente. Mensen krijgen onafhankelijk renovatieadvies op maat (telefonisch of aan huis). Welke ingrepen zijn het meest zinvol voor de woning en worden best het eerst uitgevoerd, rekening houden met het budget? Vervolgens krijgt men ook hulp bij het opvragen van offertes en de keuze voor de meest geschikte aannemers en leveranciers. Men krijgt ook hulp bij de aanvraag van premies en goedkope leningen.

We zetten in op lokale productie van hernieuwbare elektriciteit onder andere door het promoten en ondersteunen van groepsaankopen van zonnepanelen en /of thuisbatterijen van de provincie en het informeren van burgers. Hiervoor worden de gemeentelijke infokanalen gebruikt en worden infomomenten georganiseerd zoals in 2023 de infosessie 'fossielvrij verwarmen'. Een infoavond waarbij o.a. lage-temperatuurverwarming, warmtepompen, zonneboilers en warmtenetten op een laagdrempelige manier aan bod kwamen.

Lede neemt deel aan het regionaal autodeelproject van SOLVA. Eind 2022 werd beslist om in samenwerking met SOLVA een laadpalenkaart op te maken. Als lokaal bestuur is het belangrijk om de plaatsing van laadpalen op het publiek domein op een

doordachte wijze te coördineren in functie van ruimtelijke kwaliteit en het lokaal parkeerbeleid. De kaart vormt een eenduidige visie over waar de toekomstige laad hubs in de gemeente best gesitueerd kunnen zijn. De kaart was klaar begin 2023.

In het voorjaar van 2023 sloot Lede opnieuw aan bij de SOLVA-campagne #1.000 regentonnen, waarbij het hergebruik van hemelwater werd gestimuleerd via een groepsaankoop van regentonnen. In Lede zijn via dit project 36 regentonnen verkocht in 2023.

In 2023 nam de gemeente deel aan het 'Vlaams Kampioenschap Tegelwippen', een campagne van de Vlaamse overheid en Breekijzer. Het is de bedoeling om mensen aan te sporen om zoveel mogelijk tegels te verwijderen en die te vervangen door groen. Meer bloemen, bomen en geveltuinen maken Vlaanderen meer klimaatbestendig, aantrekkelijker voor dieren en nuttige insecten, koeler op warme dagen en ook veel mooier. In het kader van het VK werden ook op gemeentelijk terrein stukjes onthard.

Op 04 juli 2023 besliste het college van burgemeester en schepenen om via het omgevingscontract in te stappen in het project: 'Ontharden van oververharde gemeentewegen'. In dit project onderzoekt de organisatie Breekijzer in samenwerking met verschillende gemeentelijke diensten het onthardingspotentieel van de gemeentewegen. Een GIS-analyse en algemene onthardingsstrategieën in functie van belangrijke koppelkansen (bv. waterbeheer, natuurontsnippering, rioleringsopgave, ...) worden afgetoetst. Dit leidt tot een onthardingsscan, een lijst van interessante onthardingscases en een set van strategische acties en aandachtspunten voor de effectieve uitvoering. Dit project loopt door in 2024.

Op de gemeenteraad van 17/06/2021 werd beslist om via Farys de opmaak van een 'Hemelwater- en droogteplan' (HWDP) te ondersteunen en uit te rollen in onze gemeente en om het gemeentelijk beleid hierop af te stemmen. HydroScan werkt in samenwerking met FARYS, verschillende gemeentelijke diensten en stakeholders aan het hemelwater- en droogteplan voor de gemeente Lede. Het doel is om een toekomstgerichte, gebiedsdekkende visie voor de waterhuishouding van de gemeente uit te schrijven en te vertalen in concrete doelstellingen en acties. In de loop van 2023 werden daarvoor een aantal visievergaderingen georganiseerd waarop de verschillende partners werden uitgenodigd.

Eind 2023 werd het burgerbudget voor klimaatprojecten gelanceerd. Burgers, buurtwerkingen, verenigingen en bedrijven vormen via hun lokale verankering, terreinkennis en netwerk een belangrijke hefboom om lokale klimaatdoelstellingen te behalen. Dankzij het burgerbudget kunnen burgers zelf projectvoorstellen indienen. Denk hierbij aan projecten die inzetten op vergroening en biodiversiteit, renovatie en hernieuwbare energie, duurzame mobiliteit, water en droogte, circulaire en/of deeleconomie. Twee scholen en één vereniging dienden een mooi projectvoorstel in. Een onafhankelijke jury beoordeelde de voorstellen en begin 2024 kregen alle ledenaars de kans om op hun favoriete project te stemmen. De projecten van de scholen kregen de meeste stemmen en zullen in de loop van 2024 worden opgestart.

Ter bevordering van de biodiversiteit heeft de gemeente in 2023 opnieuw deelgenomen aan de campagne 'Maai Mei Niet'. 36.500 m² grasoppervlak werd niet gemaaid waardoor meer kruiden in bloei konden komen en voedsel bieden voor insecten. In het voorjaar van 2023 werd een workshop over het aanleggen en onderhouden van geveltuinen georganiseerd.

Het Lokaal bestuur ontving in 2023 het label 'Bijenvriendelijke gemeente', symbolisch vertegenwoordigd door één bijtje. Deze bloeiende start toont ons engagement om de bijenpopulatie te ondersteunen in onze omgeving.

Projecten rond de gierzwaluw en vleermuizen werden in de loop van 2023 opgestart.

Het bermbeheerplan, waarvoor door de gemeenteraad goedkeuring werd verleend in zitting van 16 september 2021, was klaar begin 2023. De opmaak ervan gebeurde in samenwerking met de provincie Oost-Vlaanderen. Het werd door ANB goedgekeurd zodat kan worden afgeweken van de maaidata vermeld in het Bermbesluit. In 2023 werd het plan voor het eerst toegepast.

In samenwerking met Regionaal Landschap Schelde – Durme werd in de loop van 2023 onder andere een speelbos aangelegd op de site van het sportcomplex Ommegang en is de aanplant van het Troostbos gestart.

In de loop van 2023 werd in samenwerking met BOS+ nagegaan waar in de gemeente men zou kunnen bebossen. Om tot meer bos te komen zijn er 2 mogelijkheden: het bebossen van percelen die al in eigendom zijn van gemeente of OCMW of andere percelen met bebossingspotentieel verwerven en die bebossen. In samenwerking met BOS+ werd de aankoop van een aantal percelen in Oordegem (Rodsstraat) opgestart. Deze percelen zullen in plantseizoen 2024-2025 worden bebost (1,37 ha).

We promoten thuiscomposteren en kringlooptuinieren door communicatie via de gemeentelijke kanalen en de inwoners kunnen via de milieudienst een compostbak of -vat aanschaffen. Met vragen rond composteren kan men bij de milieudienst terecht. Er is ook gewerkt rond voedselverlies.

Lede stelde zich begin 2021 kandidaat voor het coachingstraject van Mooimakers, een begeleidingstraject voor de integrale aanpak van zwerfvuil en sluikestorten, en werd na verdediging van het dossier ook geselecteerd. Op basis van een quickscan werd een concreet actieplan opgemaakt (CBS 25/01/2022).

In het kader van dit project werden in 2023 volgende acties of stappen ondernomen:

- Voor een aantal hotspots van sluikestort of zwerfvuil werden en worden projecten uitgewerkt. Het is de bedoeling te proberen om op de probleemlocaties in eerste instantie via communicatie en gepaste infrastructuur een gedragsverandering te bekomen.
Voorbeelden:
Aanpak illegale textielcontainers, communicatie via gemeentelijke kanalen i.v.m. hondenpoep en nieuwe hondenpoepborden, droppits om in te zetten op plekken die kampen met een peukenprobleem, bord 'eenden niet voederen' in het park van Mesen, stickers op straatvuilnisbakjes om te voorkomen dat er huisvuil in wordt gestoken, nieuwe sorteervuilnisbakken voor site sportcomplex, voetstapjes op grond om mensen aan te zetten de straatvuilnisbak te gebruiken ...
- Sinds mei 2022 is Mijn Mooie Straat, een toepassing voor de inventarisatie en opvolging van straatvuilnisbakken in kader van het vuilnisbakkenplan, maar ook als centraal meldings- en registratieplatform voor sluikestort en zwerfvuil in gebruik. Over Mijn Mooie Straat werd in 2023 regelmatig via verschillende kanalen gecommuniceerd en het platform wordt ondertussen al door veel mensen gebruikt om zwerfvuil/sluikestort of zwerfvuil verzameld door vrijwilligers te melden. De straatvuilnisbakken werden in kaart gebracht in Mijn Mooie Straat en de zwerfvuilploeg monitort regelmatig de vullingsgraad.
- Er werden stappen gezet voor een nog betere monitoring van het gemeentevuil (veegvuil, zwerfvuil, sluikestort en inhoud gemeentelijke straatvuilnisbakjes...).
- In 2022 besloot het CBS Lede om, in het kader van de strijd tegen sluikestort en zwerfvuil, in te stappen in het cameraproject van ILvA. Naast het aankopen van de camera's, zorgt ILvA voor het plaatsen van en periodiek verplaatsen van de camera's. Daarnaast ontzorgden zij de gemeentelijke diensten maximaal onder andere door het aanstellen van GAS-vaststellers, het afstemmen van de samenwerking met de politie, de administratieve voorbereidingen van het project (gegevensbeschermingseffectbeoordeling; de overeenkomst tussen gemeente, ILvA en de lokale politiezone; aanpassingen aan het politiereglement;...). Sinds eind 2023 wordt de camera ingezet.
- Sinds 2023 kunnen we ook beroep doen op de handhavers van OVAM (GAS-vaststellers) in de strijd tegen zwerfvuil en hondenpoep.
- In september 2023 werd in het kader van World Cleanup Day opnieuw een zwerfvuilactie georganiseerd. Aansluitend was er een bedankmoment voor de deelnemers en bij uitbreiding voor alle Mooimakers (zwerfvuilverwilligers) die actief zijn in de gemeente.
- In oktober 2023 deed de gemeente opnieuw mee aan de Handhavingsweek op zwerfvuil en sluikestort.
- Scholen en verenigingen werden uitgenodigd om deel te nemen aan 'Operatie Proper'. Scholen en verenigingen werden door de milieudienst uitgenodigd om deel te nemen aan 'Operatie Proper'. 'Operatie Proper' is een beloningssysteem waarbij scholen en jeugdverenigingen een duwtje in de rug krijgen om zwerfvuil duurzaam aan te pakken. De middelbare school SMC en scouts Lede stapten eind 2023 in het project. Zij worden door de milieudienst begeleid.

De op 19 mei 2021 opgestarte uitleendienst voor kinderfietsen 'Op Wielekes', werd verder uitgebouwd. Er werken een 3-tal vrijwilligers mee. Er zijn 59 actieve leden. We beschikken over een 125-tal fietsjes, waarvan er 73 uitgeleend zijn (stand februari 2024). Wie lid wordt (jaarlijks lidgeld) heeft recht op een goede en kwalitatieve kinderfiets op maat. Met dit initiatief wordt het gebruik van de fiets gestimuleerd. In de zomer van 2023 kregen we een filmploeg van VRT op bezoek.

In 2023 werd 4 keer een Repair Café georganiseerd. Een Repair Café is een pop-upatelier waar bezoekers defecte spullen kunnen laten repareren door vrijwilligers. Met deze actie worden toestellen hersteld, verkleinen we de afvalberg en vermijden we de onnodige aankoop van nieuwe toestellen.

Tijdens het Parktheaterfestival op 28 mei 2023 werd op het evenementenplein een Korte Keten Markt georganiseerd.

In juni 2021 besliste de Vlaamse Regering om alle locaties met een verhoogd risico op PFAS-verontreiniging in kaart te brengen. Momenteel laat de Openbare Vlaamse Afvalstoffenmaatschappij (OVAM) overal in Vlaanderen verkennende bodemonderzoeken uitvoeren naar de aanwezigheid van PFAS onder andere op sites met brandweerkazernes en oefenterreinen van brandweer.

In Lede gaat het over 2 sites:

- Site brandweerkazerne, waar er blusschuimmiddelen werden opgeslagen die mogelijks PFAS bevatten. Op deze site zou OVAM een verkennend bodemonderzoek uitvoeren. Dit onderzoek bleef uit. De gemeente liet in de loop van 2022-2023 op deze site zelf een oriënterend bodemonderzoek uitvoeren door een erkend bodemsaneringsdeskundige. De OVAM besloot op basis van de resultaten in dit onderzoek dat voor deze site geen bijkomend bodemonderzoek (beschrijvend bodemonderzoek) nodig is.

- Site parking Administratief centrum/Burgerhuis waar occasioneel demonstraties van brandbestrijding met professionele blusmiddelen werden gehouden. Op deze site liet de OVAM een verkennend bodemonderzoek naar de aanwezigheid van PFAS uitvoeren. In juli 2022 ontvingen we de resultaten van dit onderzoek. Tijdens het verkennend onderzoek werden verhoogde PFAS-waarden vastgesteld, voornamelijk in het grondwater. De gemeente werd door OVAM verzocht om voor 29/05/2024 een vervolgonderzoek (een beschrijvend bodemonderzoek) rond PFAS uit te laten voeren. Voor het aanstellen van een deskundige, voor het uitvoeren van het opgelegde beschrijvend bodemonderzoek voor site parking Administratief centrum/Burgerhuis, werd in de loop van 2023 gebruik gemaakt van de opdrachtcentrale van OVAM en werd ABO aangesteld om het beschrijvend bodemonderzoek op te stellen. Dit onderzoek loopt momenteel nog.

Naast de vermelde projecten is er nog de reguliere werking van de milieudienst:

- behandelen van klachten (geluid, geur, afval,...);*
- formuleren adviezen in het kader van aanvragen omgevingsvergunningen afleveren van omgevingsvergunningen – luik milieu klasse 2 en 3;*
- bestrijding van ongedierte (i.s.m Rato,...);*
- organiseren vangacties zwurfkatten;*
- activeren van afvalcontainers en behandelen sociale correcties;*
- informatie geven over risico-gronden en bodemschadegevallen opvolgen;*
- werking volkstuintjes begeleiden;*
- drankvergunningen afleveren;*
- slachtvergunningen afleveren;*
- taxivergunningen afleveren;*
- aanvragen kansspelinrichtingen behandelen;*
- problemen met openbare toilet behandelen;*
- adviseren van evenementen;*
- behandelen van vragen over asbest;*
- rapportages intern en extern (OVAM (asbest, afval, zwerfvuil, izas, matis ...), VMM (pesticiden, grondwater), IMJV, RATO (ratten/katten/invasieve exoten, ...), handhaving, LEKP, voedselbeleid, leegstand, meterstanden (water/gas/elektriciteit), MJP);*
- verzorgen infostand vrije tijdsbeurs;*
- ...*

In 2023 werd de stookplaats op de bovenverdieping van het gemeentehuis vernieuwd.

Er werd in 2023 ook gestart met de renovatie van OC Impe, waarbij de stookinstallatie zal vervangen worden, het dak gerenoveerd en bijkomend geïsoleerd en waar naderhand ook de gevels zullen geïsoleerd worden.

Het omvormen van het openbare verlichtingsnet naar duurzame LED-verlichting gaat onverminderd verder. De totale verledingsgraad bedraagt eind 2023 60,03%. Dit is hoger dan het gemiddelde in Vlaanderen dat 47,24% bedraagt.

Eind 2023 werd er 505 MWh energieverbruik bespaard in OV en 117,27 ton CO₂ t.o.v. het referentiejaar 2015.

Het studie bureau Arcadis werkte in 2023 in overleg met alle actoren verder aan het project Collector Smetlede (opmaak grondinnemingsplannen, voeren onderhandelingen, opmaak afkoppelingsstudies, milieuhygiënisch onderzoek, technisch verslag grondverzet,...). Het afvalwater van de inwoners van Kapellenhoek, Oud-Smetlede, Blekte, Molenhoek, Kapelleweg en Briel zal worden verzameld en verbonden met een RWZI (Rioolwaterzuiveringsinstallatie). Het regenwater blijft verbonden met de waterlopen binnen het projectgebied.

De werken van de nutsmaatschappijen in zone Molenhoek zijn reeds uitgevoerd in 2022, in 2023 werden de nutsleidingen verplaatst en vernieuwd in het eerste deel van de Kapellenhoek. De onderhandelingen voor de grondverwervingen die noodzakelijk zijn voor dit project, zijn grotendeels achter de rug.

Ook bij het project Hoging-Kluize zal het afvalwater van de bewoners verzameld en verbonden worden met de Aquafin-collector die gelegen is in Ouden Heirweg. Het studiebureau Infraplan werkte in 2023 verder aan dit dossier.

Voor het project Oordegemdorp werd er in 2023 verder gewerkt aan het voorontwerp (opmaak slooppopvolgingsplan en milieuhygiënisch onderzoek, technisch verslag grondverzet, hydraulische nota afstemmen met Provincie en VMM, archeologisch vooronderzoek, archeologienota, doorvoeren aanpassingen ontwerp na overlegmomenten met de buurtbewoners,...). Het studiebureau werkt verder aan het definitieve ontwerp en aan de definitieve bestektekst. De omgevingsaanvraag wordt in april 2024 ingediend. Aanbesteding is voorzien voor eind 2024.

Bij de projecten Reymeers-, Rossel- en Molenbergstraat, Oordegemdorp en Stationsstraat-Hoeksken-Markizaatstraat wordt het regenwater afgeleid naar naburige waterlopen. Het afvalwater blijft verbonden met een RWZI. Ook hier werkten de studieburelen in 2023 verder aan de ontwerpen. Het project Reymeers-, Rossel- en Molenbergstraat werd uitgevoerd en opgeleverd in 2023.

Beleidsdoelstelling: BD06 (prioritair)

Het ouderenbeleid afstemmen op de evoluerende maatschappij.

Ouderen wensen steeds meer zo lang mogelijk thuis te wonen en we willen dit als lokaal bestuur mogelijk maken. We trachten ontmoetingsplaatsen en huisvesting te creëren en ondersteunen ouderen in hun zorgbehoeften.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	1.668,23	10.561,40	8.004,07	13.600,00
Saldo	0,00	-1.668,23	-10.561,40	-8.004,07	-13.600,00
Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	1.809,02	35.895,92	47.957,98
Saldo	0,00	0,00	-1.809,02	-35.895,92	-47.957,98

Actieplan AP17 (Prioritair)

Integrale zorg en ondersteuning rond ouderen aanbieden zodat mensen langer thuis kunnen wonen.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	1.668,23	10.561,40	8.004,07	13.600,00
Saldo	0,00	-1.668,23	-10.561,40	-8.004,07	-13.600,00
Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	1.809,02	35.895,92	47.957,98
Saldo	0,00	0,00	-1.809,02	-35.895,92	-47.957,98

Actie A062 (Prioritair)

Oprichten van het Lokaal Dienstencentrum.

Lokale dienstencentra bieden informatieve, recreatieve en vormende activiteiten aan die specifiek bedoeld zijn om de zelfredzaamheid en het sociale netwerk van de deelnemers te versterken. Een LDC richt zich in het bijzonder tot personen in een beginnende zorgsituatie die via het LDC ook vaak kennis maken met andere vormen van thuiszorg.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	1.668,23	5.329,86	406,20	0,00

Saldo	0,00	-1.668,23	-5.329,86	-406,20	0,00
-------	------	-----------	-----------	---------	------

Actie A063 (Prioritair)

Voorzien in sociale huisvestingmogelijkheden voor ouderen.

Op het domein Meseu bouwen we seniorenflats in samenwerking met SHM Denderstreek.

Geen financiële gegevens

Actie A064

Optimaliseren van het openbaar aanbod thuiszorgdiensten.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	3.968,54	4.725,18	8.600,00
Saldo	0,00	0,00	-3.968,54	-4.725,18	-8.600,00
Investerings					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	1.809,02	35.895,92	47.957,98
Saldo	0,00	0,00	-1.809,02	-35.895,92	-47.957,98

Actie A065

Bewustwording rond dementie verhogen en een gemeentelijke werkgroep samenstellen.

Exploitatie					
	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uitgaven	0,00	0,00	1.263,00	2.872,69	5.000,00
Saldo	0,00	0,00	-1.263,00	-2.872,69	-5.000,00

Evaluatie 2023 - BD06 (prioritair)

Ouderen langer laten thuis wonen en hen de nodige ondersteuning bieden vormt een prioritaire doelstelling. Deze doelstelling zal in eerste instantie hoofdzakelijk worden ondersteund door het tweedelig infrastructuurproject 'Seniorenflats en lokaal dienstencentrum'.

De plannen voor bovenvermeld project zijn definitief en werden goedgekeurd. Teneinde de samenwerking met de Sociale Huisvestingsmaatschappij – die zal instaan voor de bouw en het beheer van 22 seniorenflats- te bestendigen werd een samenwerkingsovereenkomst opgemaakt en goedgekeurd.

Voor het LDC ontvingen we in december '23 een subsidiebelofte ten bedrage van 951.038,97 euro vanwege het Vlaams Infrastructuurfonds voor Persoonsgebonden Aangelegenheden (VIPA).

De omgevingsvergunning voor het project werd goedgekeurd, echter momenteel is er een procedure lopende bij de Provincie. Verder werd er ook een infoavond georganiseerd over het project met een mooie opkomst en werd er een infobrochure rond het project uitgewerkt.

Ter ondersteuning van thuiswonende personen met dementie organiseerden we op geregelde basis bijeenkomsten met onze gemeentelijke werkgroep dementie. In het kader van dementievriendelijk Lede werd succesvol een werkgroep opgericht met een goed evenwicht tussen geïnteresseerde burgers en professionelen. Binnen dit kader werden de eerder opgestarte ontmoetingscafés verder gezet. Deze ontmoetingsmomenten organiseren we voornamelijk ter ondersteuning van de mantelzorgers voor personen met

dementie.

De werkgroep zet verder in op bewustwording en communicatie rond het thema dementie. Zo werden in samenwerking met de bibliotheek drie dementievriendelijke rugzakken ontwikkeld. Deze rugzakken zijn bedoeld voor personen met dementie, hun mantelzorgers en familieleden. Het zijn informatieve en interactieve hulpmiddelen die jong en oud betrekken bij het begrip van dementie. Elke rugzak richt zich op een specifiek thema: omgaan met mensen met dementie, liefde en relaties en activiteiten. Het afgelopen jaar werd in de werkgroep ook gewerkt rond een praktische communicatiegids: de dementieklapper. Deze zal in de loop van 2024 worden gepubliceerd.

De voorliggende beleidsevaluatie heeft tot doel een stand van zaken weer te geven na vier jaar werking. De evaluatie alsook de ontvangsten en uitgaven m.b.t. de niet-prioritaire doelstellingen zijn terug te vinden in de documentatie.

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 – De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD01		
Exploitatie		
Uitgaven	22.016,50	47.000,00
Ontvangsten	10.663,90	20.000,00
Saldo	-11.352,60	-27.000,00
Investerings		
Uitgaven	2.827.414,10	3.738.789,95
Ontvangsten	111.571,37	148.801,74
Saldo	-2.715.842,73	-3.589.988,21
Financiering		
Uitgaven	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00
Prioritaire beleidsdoelstelling BD02		
Exploitatie		
Uitgaven	67.113,11	128.000,00
Ontvangsten	64.174,72	64.175,00
Saldo	-2.938,39	-63.825,00
Investerings		
Uitgaven	652.493,06	981.391,47
Ontvangsten	0,00	118.000,00
Saldo	-652.493,06	-863.391,47
Financiering		
Uitgaven	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00
Prioritaire beleidsdoelstelling BD06		
Exploitatie		
Uitgaven	8.004,07	13.600,00
Ontvangsten	0,00	0,00
Saldo	-8.004,07	-13.600,00
Investerings		
Uitgaven	35.895,92	47.957,98
Ontvangsten	0,00	0,00
Saldo	-35.895,92	-47.957,98
Financiering		
Uitgaven	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	701.887,95	886.751,62
Ontvangsten	253.431,70	268.603,69
Saldo	-448.456,25	-618.147,93
Investerings		
Uitgaven	579.328,38	1.095.352,21
Ontvangsten	17.396,91	0,00
Saldo	-561.931,47	-1.095.352,21
Financiering		
Uitgaven	20.000,00	20.000,00
Ontvangsten	6.666,66	6.667,00
Saldo	-13.333,34	-13.333,00
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	31.644.293,07	32.186.905,78
Ontvangsten	37.150.137,27	35.403.594,72
Saldo	5.505.844,20	3.216.688,94
Investerings		
Uitgaven	1.603.177,97	2.393.786,79
Ontvangsten	486.986,37	512.712,31
Saldo	-1.116.191,60	-1.881.074,48
Financiering		
Uitgaven	997.352,35	1.049.479,83
Ontvangsten	611.609,43	440.257,48
Saldo	-385.742,92	-609.222,35
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	32.443.314,70	33.262.257,40
Ontvangsten	37.478.407,59	35.756.373,41
Saldo	5.035.092,89	2.494.116,01
Investerings		
Uitgaven	5.698.309,43	8.257.278,40
Ontvangsten	615.954,65	779.514,05
Saldo	-5.082.354,78	-7.477.764,35
Financiering		
Uitgaven	1.017.352,35	1.069.479,83
Ontvangsten	618.276,09	446.924,48
Saldo	-399.076,26	-622.555,35

2.2. Schema J2 – Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	5.035.092,89	2.494.116,01
a. Ontvangsten		37.478.407,59	35.756.373,41
b. Uitgaven		32.443.314,70	33.262.257,40
II. Investeringsaldo	(a-b)	-5.082.354,78	-7.477.764,35
a. Ontvangsten		615.954,65	779.514,05
b. Uitgaven		5.698.309,43	8.257.278,40
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	-47.261,89	-4.983.648,34
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-399.076,26	-622.555,35
a. Ontvangsten		618.276,09	446.924,48
b. Uitgaven		1.017.352,35	1.069.479,83
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	-446.338,15	-5.606.203,69
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		15.656.884,94	15.656.884,94
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	15.210.546,79	10.050.681,25
VIII. Onbeschikbare gelden		4.500,00	0,00
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	15.206.046,79	10.050.681,25

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		5.035.092,89	2.494.116,01
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	436.157,63	488.283,83
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		997.352,35	1.049.479,83
b. Periodieke terugvordering leningen		561.194,72	561.196,00
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	4.598.935,26	2.005.832,18

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		4.598.935,26	2.005.832,18
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	110.917,71	163.045,19
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		997.352,35	1.049.479,83
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		886.434,64	886.434,64
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	4.709.852,97	2.168.877,37

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat - Gemeente en OCMW	15.206.046,79	10.050.681,25
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	15.206.046,79	10.050.681,25
II. Autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	4.598.935,26	2.005.832,18
Totale autofinancieringsmarge	4.598.935,26	2.005.832,18
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge - Gemeente en OCMW	4.709.852,97	2.168.877,37
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	4.709.852,97	2.168.877,37

2.3. Schema J3 – Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten GEMEENTE LEDE						
Exploitatie	20.706.943,99	27.589.878,21	21.638.980,64	26.197.678,13	21.242.089,82	25.672.057,98
Investeringsen	5.608.900,77	146.442,34	7.927.024,87	323.962,05	8.099.630,97	961.902,05
Financiering	377.311,16	618.276,09	429.438,64	446.924,48	429.438,64	446.924,48
Leningen en leasings	357.311,16	512.632,43	409.438,64	341.280,48	409.438,64	341.280,48
Toegestane leningen en betalingsuitstel	20.000,00	105.643,66	20.000,00	105.644,00	20.000,00	105.644,00
Overige financieringstransacties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kredieten OCMW Lede						
Exploitatie	11.736.370,71	9.888.529,38	11.623.276,76	9.558.695,28	11.467.080,33	8.651.345,16
Investeringsen	89.408,66	469.512,31	330.253,53	455.552,00	211.707,00	980.552,00
Financiering	640.041,19	0,00	640.041,19	0,00	640.041,19	0,00
Leningen en leasings	640.041,19	0,00	640.041,19	0,00	640.041,19	0,00
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Overige financieringstransacties	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4. Schema J4 – Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

J4 : Balans

	2023	2022
ACTIVA	100.187.093	98.952.874
I. Vlottende activa	21.024.967	20.560.824
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	15.643.239	16.059.604
B. Vorderingen op korte termijn	4.819.200	3.940.025
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.178.110	1.163.849
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.641.090	2.776.176
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	562.528	561.195
II. Vaste activa	79.162.126	78.392.051
A. Vorderingen op lange termijn	3.775.751	4.318.279
1. Vorderingen uit ruiltransacties	586.893	673.870
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.188.857	3.644.408
B. Financiële vaste activa	16.866.341	17.009.428
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	16.774.942	16.913.754
3. OCMW-verenigingen	0	0
4. Andere financiële vaste activa	91.399	95.674
C. Materiële vaste activa	57.565.685	56.050.071
1. Gemeenschapsgoederen	38.940.665	37.111.846
a. Terreinen en gebouwen	16.858.879	17.327.111
b. Wegen en andere infrastructuur	19.752.775	17.728.797
c. Installaties, machines en uitrusting	611.178	705.218
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	491.735	562.448
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.144.739	706.913
f. Erfgoed	81.359	81.359
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.552.593	17.863.682
a. Terreinen en gebouwen	16.912.078	17.174.599
b. Installaties, machines en uitrusting	388.335	421.978
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	252.180	267.105
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	1.072.428	1.074.543
a. Terreinen en gebouwen	919.363	921.477
b. Roerende goederen	153.065	153.065
D. Immateriële vaste activa	954.349	1.014.273

J4 : Balans

	2023	2022
PASSIVA	100.187.093	98.952.874
I. Schulden	20.164.635	19.674.708
A. Schulden op korte termijn	7.213.440	6.248.948
1. Schulden uit ruiltransacties	5.929.707	4.859.560
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	966.529	915.531
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	4.963.178	3.944.029
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	288.714	398.715
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	995.018	990.673
B. Schulden op lange termijn	12.951.195	13.425.760
1. Schulden uit ruiltransacties	12.951.195	13.425.760
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.350.500	3.336.000
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.350.500	3.336.000
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	9.600.695	10.089.760
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	80.022.459	79.278.166
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	11.778.298	12.231.689
B. Gecumuleerd overschot of tekort	13.290.710	11.981.283
C. Herwaarderingsreservers	3.063.676	3.175.421
D. Overig nettoactief	51.889.775	51.889.775

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

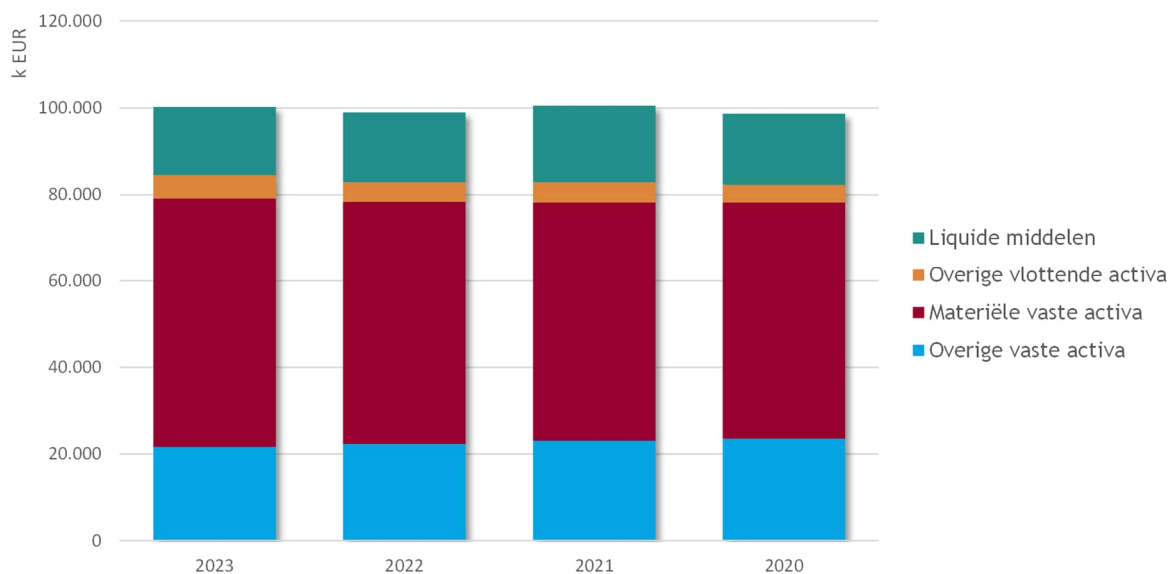
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

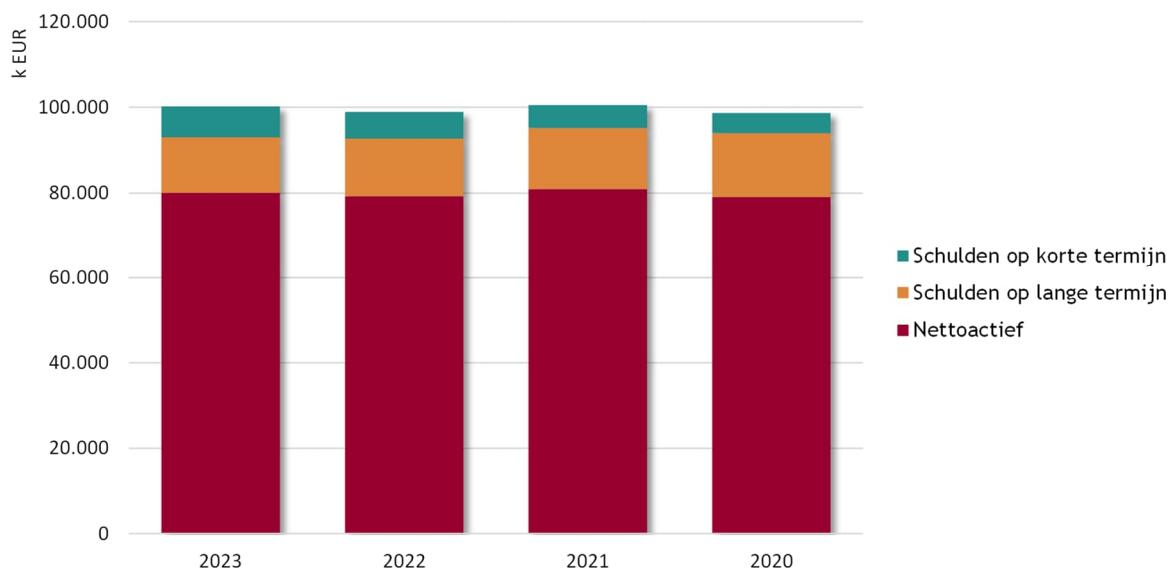
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



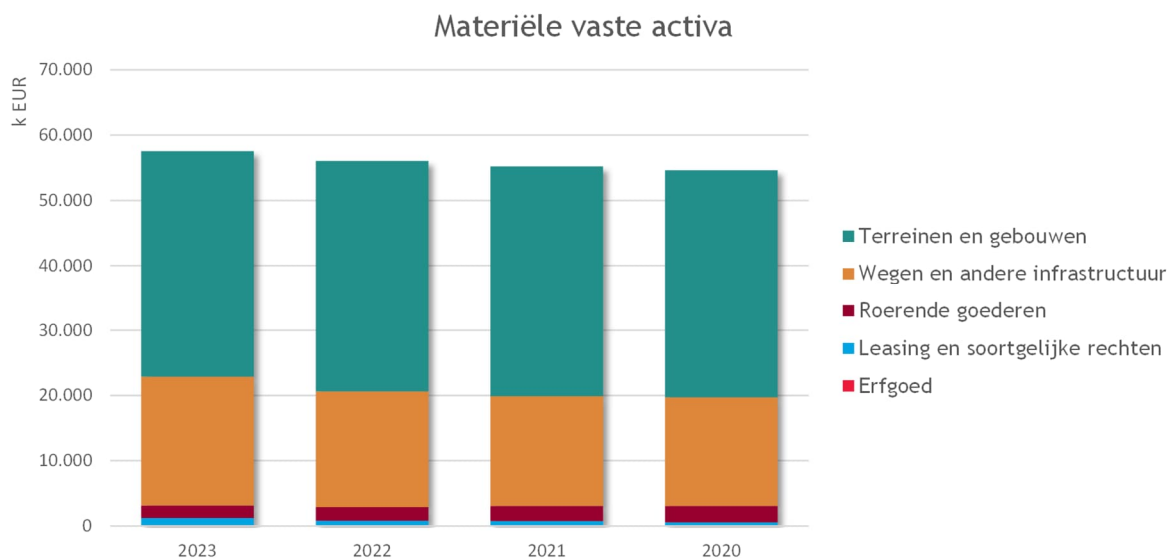
Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Liquide middelen	15.643.239	16.059.604	17.596.010	16.461.505
Overige vlottende activa	5.381.728	4.501.220	4.627.651	4.059.432
Materiële vaste activa	57.565.685	56.050.071	55.220.709	54.636.907
Overige vaste activa	21.596.441	22.341.980	23.047.475	23.527.022
Activa	100.187.093	98.952.874	100.491.845	98.684.867

Passiva

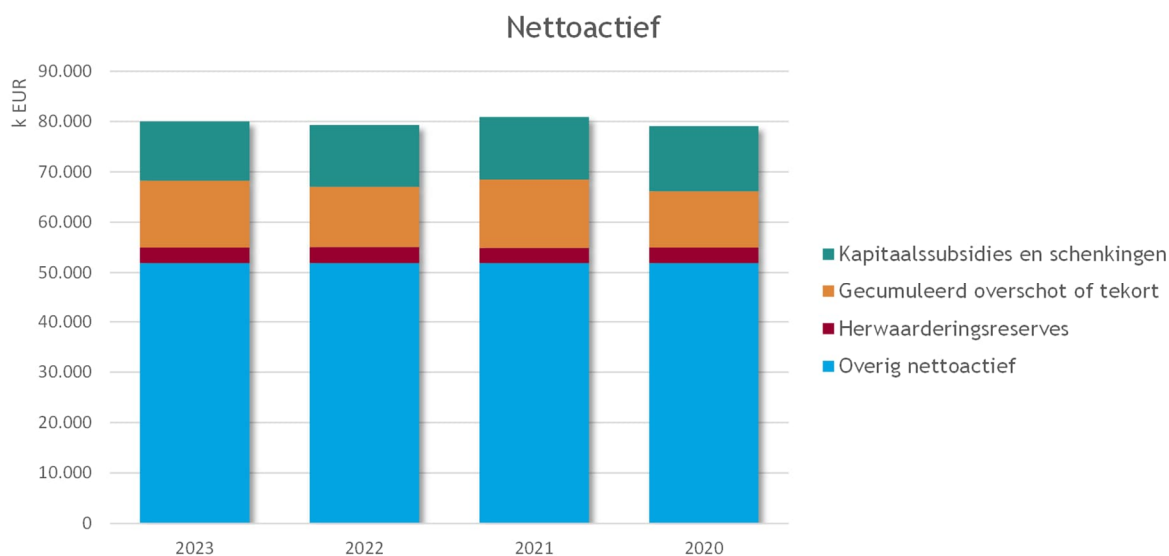


Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Schulden op korte termijn	7.213.440	6.248.948	5.312.165	4.699.616
Schulden op lange termijn	12.951.195	13.425.760	14.283.620	14.885.112
Nettoactief	80.022.459	79.278.166	80.896.061	79.100.138
Passiva	100.187.093	98.952.874	100.491.845	98.684.867

Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Terreinen en gebouwen	34.690.319	35.423.187	35.360.165	34.912.161
Wegen en andere infrastructuur	19.752.775	17.728.797	16.839.983	16.700.087
Roerende goederen	1.896.493	2.109.814	2.290.356	2.488.214
Leasing en soortgelijke rechten	1.144.739	706.913	648.845	455.086
Erfgoed	81.359	81.359	81.359	81.359
Materiële vaste activa	57.565.685	56.050.071	55.220.709	54.636.907



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Kapitaalssubsidies en schenkingen	11.778.298	12.231.689	12.408.573	12.941.055
Gecumuleerd overschot of tekort	13.290.710	11.981.283	13.556.241	11.201.079
Herwaarderingsreserves	3.063.676	3.175.421	3.041.472	3.068.229
Overig nettoactief	51.889.775	51.889.775	51.889.775	51.889.775
Nettoactief	80.022.459	79.278.166	80.896.061	79.100.138

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.2.1. Vlottende activa

	2023	2022	2021	2020
I. Vlottende activa	21.024.967	20.560.824	22.223.661	20.520.937
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	15.643.239	16.059.604	17.596.010	16.461.505
B. Vorderingen op korte termijn	4.819.200	3.940.025	4.066.456	3.504.904
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.178.110	1.163.849	1.001.751	805.435
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.641.090	2.776.176	3.064.706	2.699.468
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	562.528	561.195	561.195	554.528

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2023. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Belfius Treasury Special	4.322.478 ▼	4.549.825 ▼	5.999.094 ▲	2.252.320
Belfius Fidelity 4m	2.522.503 ▲	2.500.000	0	0
Termijndeposito	2.519.614 ▲	2.003.557 ▲	1.000.000 ▼	1.992.521
Algemene zichtrekening	1.646.320 ▼	2.649.762 ▼	4.191.265 ▲	1.755.113
Belfius spaarrekening	1.609.844 ▲	993.449 ▲	993.449 ▼	4.979.612
Zichtrekening Argenta	1.043.471 ▲	1.042.286 ▼	1.512.414 ▲	5
BNP Paribas spaarrekening	686.845 ▼	1.186.574 ▼	2.306.574 ▼	4.026.574
Argenta beleggingen	517.809 ▲	516.363 ▼	516.407 ▼	1.016.448
Zichtrekening post	364.007 ▲	290.967 ▲	227.590 ▲	173.958
BNP Paribas zichtrekening	180.824 ▲	42.733 ▼	588.471 ▲	5.075
KBC bedrijfsrekening	162.388 ▼	162.400 ▼	162.412 ▼	162.423
Zichtrekening WZC	21.349 ▼	81.336 ▲	43.051 ▼	66.707
Kassa	15.580 ▲	10.524 ▲	4.482 ▼	11.632
Zichtrekening jeugddienst	7.153 ▲	5.149 ▲	3.605 ▲	3.461
Zichtrekening technische dienst	6.425 ▲	4.595 ▲	3.278 ▲	2.293
Belfius Stationsstraat 17	4.526 ▲	4.500	0	0
Zichtrekening cultuur	3.794 ▼	7.526 ▼	23.465 ▲	4.753
Provisierekeningen	1.544 ▲	1.345 ▲	833 ▼	1.116
ING zichtrekening	1.081 ▲	1.080 ►	1.080 ▲	1.079
Zichtrekening kunstacademie	722 ▲	354 ▲	219 ▼	796
Zichtrekening bibliotheek	669 ▼	1.455 ▼	13.213 ▲	3.553
Zichtrekening kinderopvang	662 ▲	573 ▼	1.635 ▲	618
Zichtrekening sportdienst	647 ▼	713 ▼	977 ▲	300
Zichtrekening muziekacademie	90 ▼	425 ▲	358 ▼	537
Zichtrekening lokalenbeheer	0 ▼	30	0	0
Liquide middelen en geldbeleggingen	15.643.239 -3%	16.059.604 -9%	17.596.010 +7%	16.461.505

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Vorderingen uit ruiltransacties	1.178.110 +1%	1.163.849 +16%	1.001.751 +24%	805.435
Werkingsvorderingen	923.218 ▲	905.819 ▲	824.468 ▲	694.732
Vooruitbetalingen	171.211 ▲	109.852 ▲	60.035 ▼	105.528
Te innen opbrengsten	83.005 ▼	147.503 ▲	112.072	0
Borgtochten betaald in contanten	675 ►	675 ▼	5.175 ►	5.175
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.641.090 +31%	2.776.176 -9%	3.064.706 +14%	2.699.468
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	2.589.591 ▲	1.532.695 ▲	1.367.988 ▼	1.391.701
Vorderingen uit subsidies	564.919 ▼	602.240 ▼	767.782 ▼	964.228
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	486.086 ▼	638.542 ▲	396.011 ▲	342.795
Andere vorderingen	495 ▼	2.699 ▼	533.492 ▲	745
Terug te vorderen BTW	0	0 ▲	-567 ▼	0
Vorderingen op korte termijn	4.819.200 +22%	3.940.025 -3%	4.066.456 +16%	3.504.904

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2023 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd.

In boekjaar 2023 bedragen de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen 562.528 EUR, bestaande uit de korte termijn tranche van de VIPA-subsidie (455.551 EUR), de gebruiksrechten van TMVW (98.977 EUR) en de toegestane lening aan Chiro (6.667 EUR) en Scouts (1.333 EUR)

2.4.2.2. Vaste activa

	2023	2022	2021	2020
II. Vaste activa	79.162.126	78.392.051	78.268.184	78.163.930
A. Vorderingen op lange termijn	3.775.751	4.318.279	5.059.318	5.618.929
1. Vorderingen uit ruiltransacties	586.893	673.870	779.514	891.824
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.188.857	3.644.408	4.279.804	4.727.105
B. Financiële vaste activa	16.866.341	17.009.428	16.902.574	16.955.379
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	16.774.942	16.913.754	16.806.900	16.859.705
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	91.399	95.674	95.674	95.674
C. Materiële vaste activa	57.565.685	56.050.071	55.220.709	54.636.907
1. Gemeenschapsgoederen	38.940.665	37.111.846	35.764.817	34.457.393
a. Terreinen en gebouwen	16.858.879	17.327.111	16.788.789	15.681.397
b. Wegen en andere infrastructuur	19.752.775	17.728.797	16.839.983	16.700.087
c. Installaties, machines en uitrusting	611.178	705.218	797.979	852.208
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	491.735	562.448	607.861	687.255
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.144.739	706.913	648.845	455.086
f. Erfgoed	81.359	81.359	81.359	81.359
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.552.593	17.863.682	18.379.205	19.082.377
a. Terreinen en gebouwen	16.912.078	17.174.599	17.647.754	18.262.492
b. Installaties, machines en uitrusting	388.335	421.978	502.350	552.388
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	252.180	267.105	229.101	267.497
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	1.072.428	1.074.543	1.076.687	1.097.137
a. Terreinen en gebouwen	919.363	921.477	923.622	968.272
b. Roerende goederen	153.065	153.065	153.065	128.865
D. Immateriële vaste activa	954.349	1.014.273	1.085.583	952.714

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2023 bedraagt 3.775.751 EUR.

Dit saldo heeft betrekking op de VIPA subsidie (3.188.857 EUR), de toegestane leningen aan TMVW (494.894 EUR), Chiro (73.333 EUR) en Scouts (18.667 EUR).

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor 2023 bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (16.774.942 EUR) en andere financiële vaste activa (91.399 EUR).

Omschrijving	2023 %	2022
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	16.774.942 -1%	16.913.753
TMVW Z-aandelen	5.957.353 ►	5.957.353
IMEWO Elek A-aandelen	4.057.880 ▼	4.187.619
IMEWO Gas A-aandelen	2.841.516 ▲	2.837.511
Solva A1 +A2	1.594.795 ►	1.594.795
TMVW D-aandelen	1.202.250 ►	1.202.250
IMEWO - APT (Publi-T)	432.465 ▲	428.610
IMEWO - AOV (Openbare verlichting)	203.704 ▼	230.864
TMVW F2-aandelen	197.848 ►	197.848
IMEWO - APG (Publigas)	179.193 ▲	169.058
IGS Westlede	44.621 ►	44.621
TMVW T-aandelen	39.588 ►	39.588
Cevi Vzw	13.182 ►	13.182
ILvA	4.675 ►	4.675
De Lijn	3.290 ▲	3.221
TMVS A-aandelen	2.000 ►	2.000
SHM Denderstreek	554 ►	554
IWEWO - Ak (Wyre)	25	0
IMEWO - ATE (Telenet)	4 ►	4
Andere financiële vaste activa	91.399 -4%	95.674
EthiasCo	51.617 ►	51.617
Zefier - G-aandelen	14.938 ►	14.938
Zefier - A-aandelen	9.487 ►	9.487
Zefier - B-aandelen	7.715 ►	7.715
Huurwaarborg	6.006 ►	6.006
Jobpunt	1.636 ►	1.636
Zefier - D-aandelen	0 ▼	4.275
Financiële vaste activa	16.866.341 -1%	17.009.428

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk onvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor 2023 ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023 %	2022
Boekwaarde 01/01	57.064.344	56.306.292
+ Investerings	4.682.510	3.778.495
- Desinvesterings	-17.397	-7.812
+ Meerwaarde	17.397	7.782
- Afschrijvingen	-3.226.819	-3.020.414
Boekwaarde 31/12	58.520.034	57.064.344
(Im)materiële vaste activa	58.520.034 +3%	57.064.344

2.4.2.3. Schulden

	2023	2022	2021	2020
I. Schulden	20.164.635	19.674.708	19.595.784	19.584.728
A. Schulden op korte termijn	7.213.440	6.248.948	5.312.165	4.699.616
1. Schulden uit ruiltransacties	5.929.707	4.859.560	3.665.957	3.297.874
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	966.529	915.531	767.183	719.381
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	4.963.178	3.944.029	2.898.774	2.578.493
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	288.714	398.715	689.728	359.584
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	995.018	990.673	956.480	1.042.158
B. Schulden op lange termijn	12.951.195	13.425.760	14.283.620	14.885.112
1. Schulden uit ruiltransacties	12.951.195	13.425.760	14.283.620	14.885.112
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.350.500	3.336.000	3.321.000	3.313.000
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.350.500	3.336.000	3.321.000	3.313.000
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	9.600.695	10.089.760	10.962.248	11.571.741
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	372	372
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (966.529 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (4.963.178 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Voorzieningen voor risico's en kosten	966.529 +6%	915.531 +19%	767.183 +7%	719.381
Voorzieningen voor vakantiegeld	787.457 ▲	729.210 ▲	634.962 ▲	585.595
Voorzieningen voor pensioenen	179.073 ▼	186.321 ▲	132.221 ▼	133.787
Financiële schulden	0	0	0	0
Niet-financiële schulden	4.963.178 +26%	3.944.029 +36%	2.898.774 +12%	2.578.493
Leveranciers	2.896.057 ▲	1.988.719 ▲	1.431.745 ▲	1.264.956
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	1.339.764 ▲	1.309.944 ▲	1.095.740 ▲	1.023.716
Vervallen kapitaalaflossingen en intrest	295.371 ▲	142.603 ▲	96.807 ▼	98.254
Andere niet-financiële schulden	262.960 ▲	252.219 ▲	216.107 ▲	127.164
Te ontvangen facturen	169.026 ▼	250.543 ▲	58.375 ▼	64.402
Schulden uit ruiltransacties	5.929.707 +22%	4.859.560 +33%	3.665.957 +11%	3.297.874

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Schulden met betrekking tot belastingen	153.323 +11%	137.834 +70%	80.974 -40%	135.310
Te betalen BTW	153.323 ▲	137.834 ▲	80.974 ▼	135.310
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	135.392 -48%	260.881 -57%	608.754 +171%	224.274
Overige schulden niet ruiltransacties	99.538 ▼	202.770 ▼	579.924 ▲	180.412
Operationele schulden inzake hulpverlening	35.853 ▼	58.111 ▲	28.830 ▼	43.862
Schulden uit niet-ruiltransacties	288.714 -28%	398.715 -42%	689.728 +92%	359.584

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 995.018 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 3.350.500 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag 9.600.695 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Gemeente en OCMW Lede.

2.4.2.4. Nettoactief

	2023	2022	2021	2020
II. Nettoactief	80.022.459	79.278.166	80.896.061	79.100.138
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	11.778.298	12.231.689	12.408.573	12.941.055
B. Gecumuleerd overschot of tekort	13.290.710	11.981.283	13.556.241	11.201.079
C. Herwaarderingsreserves	3.063.676	3.175.421	3.041.472	3.068.229
D. Overig nettoactief	51.889.775	51.889.775	51.889.775	51.889.775

In 2023 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

Omschrijving	2023 %	2022
Boekwaarde 01/01	12.231.689	12.408.573
+ Investeringsubsidies boekjaar	111.571	380.599
- Verrekeningen boekjaar	-564.962	-557.484
Boekwaarde 31/12	11.778.298	12.231.689
Kapitaalsubsidies en schenkingen	11.778.298 -4%	12.231.689

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2023 sloot af met een positief resultaat van 1.309.428 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2022 geeft dit een positief saldo van 13.290.710 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2023 sloot af met een afnemende herwaarderingsreserve van 111.745 EUR, gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2022 geeft dit een totaal van 3.063.676 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 51.889.775 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 – Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

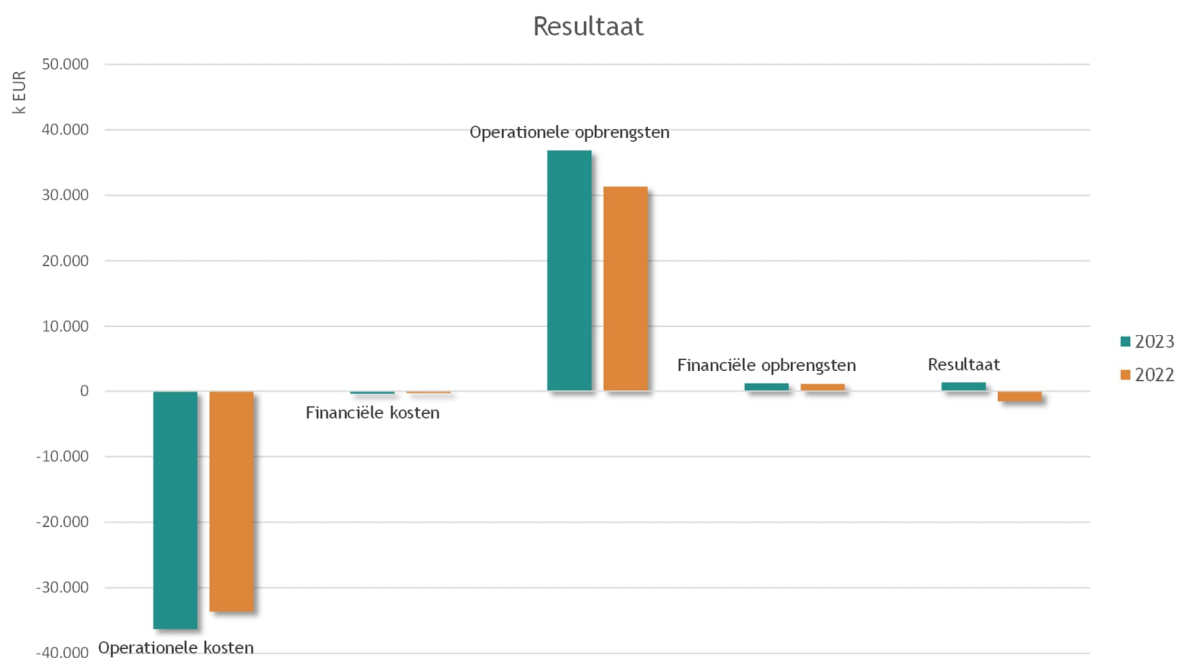
J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	36.751.338,67	33.953.889,81
A. Operationele kosten	36.315.867,81	33.621.604,04
1. Goederen en diensten	7.528.281,62	7.505.468,90
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	18.414.994,26	16.944.341,08
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.292.317,87	3.183.761,56
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	2.159.931,83	1.763.126,19
5. Toegestane werkingssubsidies	3.608.966,99	3.242.852,73
6. Toegestane Investeringsubsidies	1.015.706,10	841.929,48
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0,00	0,00
8. Andere operationele kosten	295.669,14	140.124,10
B. Financiële kosten	435.470,86	332.285,77
II. Opbrengsten	38.060.766,34	32.378.931,26
A. Operationele opbrengsten	36.885.827,67	31.317.001,92
1. Opbrengsten uit de werking	7.419.790,02	7.315.129,27
2. Fiscale opbrengsten en boetes	17.728.252,49	13.763.250,28
3. Werkingssubsidies	11.239.304,86	9.475.016,57
a. Algemene werkingssubsidies	6.739.019,99	6.271.736,10
b. Specifieke werkingssubsidies	4.500.284,87	3.203.280,47
4. Recuperatie individuele hulpverlening	327.825,07	374.153,53
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	17.396,91	7.782,08
6. Andere operationele opbrengsten	153.258,32	381.670,19
B. Financiële opbrengsten	1.174.938,67	1.061.929,34
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.309.427,67	-1.574.958,55
A. Operationele overschot of tekort	569.959,86	-2.304.602,12
B. Financieel overschot of tekort	739.467,81	729.643,57
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	1.309.427,67	-1.574.958,55
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0,00	0,00
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	1.309.427,67	-1.574.958,55

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten – structuur

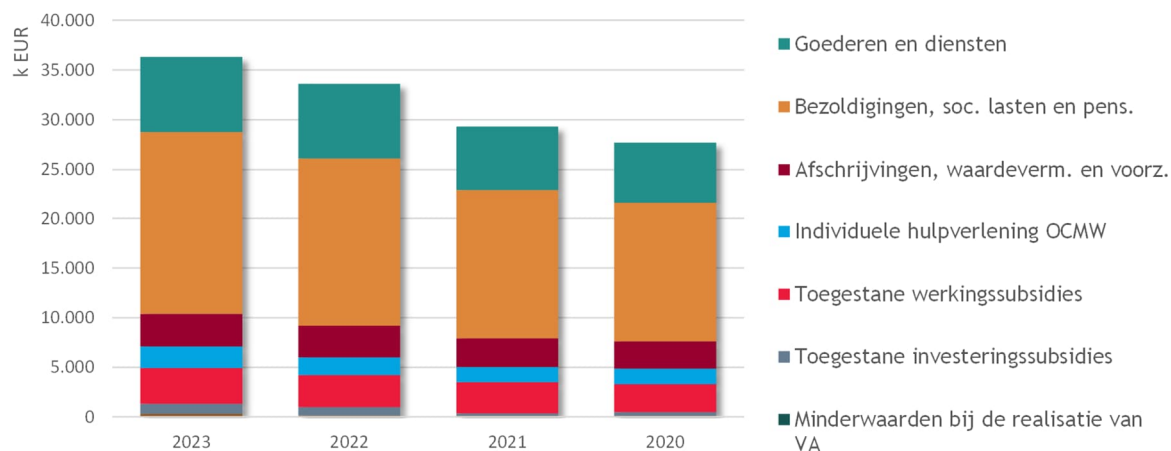
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Operationele kosten	-36.315.868	-33.621.604	-29.333.730	-27.721.048
Financiële kosten	-435.471	-332.286	-283.645	-288.065
Kosten	-36.751.339	-33.953.890	-29.617.375	-28.009.113
Operationele opbrengsten	36.885.828	31.317.002	30.777.502	28.335.742
Financiële opbrengsten	1.174.939	1.061.929	1.195.035	897.516
Opbrengsten	38.060.766	32.378.931	31.972.537	29.233.259
Resultaat	1.309.428	-1.574.959	2.355.162	1.224.146

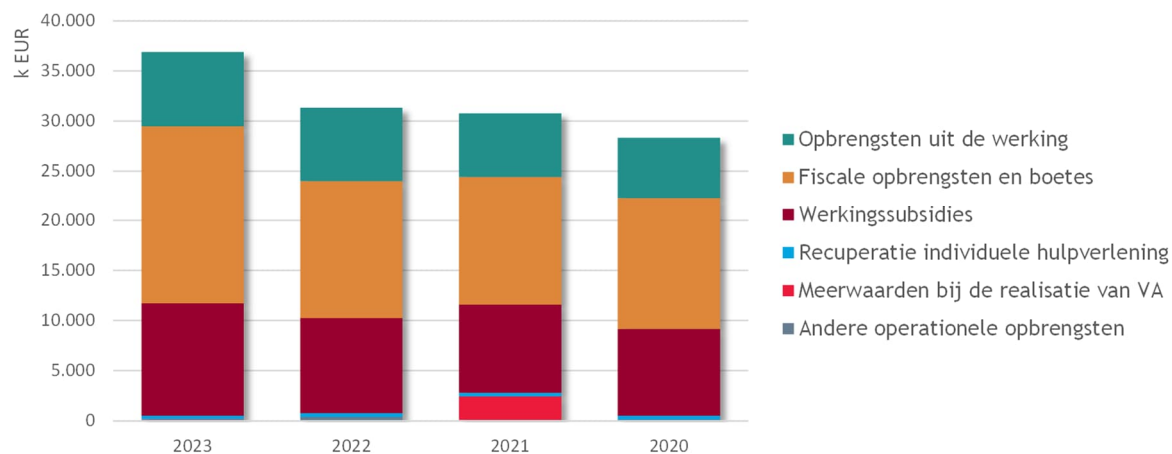
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Goederen en diensten	7.528.282	7.505.469	6.389.804	6.057.619
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	18.414.994	16.944.341	15.016.394	14.055.732
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	3.292.318	3.183.762	2.904.523	2.746.447
Individuele hulpverlening OCMW	2.159.932	1.763.126	1.522.168	1.564.774
Toegestane werkingssubsidies	3.608.967	3.242.853	3.161.547	2.819.917
Toegestane investeringsubsidies	1.015.706	841.929	223.935	373.525
Minderwaarden bij de realisatie van VA	0	0	0	0
Andere operationele kosten	295.669	140.124	115.359	103.034
Operationele kosten	36.315.868	33.621.604	29.333.730	27.721.048

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Opbrengsten uit de werking	7.419.790	7.315.129	6.338.473	6.006.976
Fiscale opbrengsten en boetes	17.728.252	13.763.250	12.854.158	13.154.317
Werkingssubsidies	11.239.305	9.475.017	8.795.713	8.671.153
Recuperatie individuele hulpverlening	327.825	374.154	365.170	383.521
Meerwaarden bij de realisatie van VA	17.397	7.782	2.339.374	0
Andere operationele opbrengsten	153.258	381.670	84.614	119.775
Operationele opbrengsten	36.885.828	31.317.002	30.777.502	28.335.742

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2023	2022	2021	2020
I. Kosten	36.751.339	33.953.890	29.617.375	28.009.113
A. Operationele kosten	36.315.868	33.621.604	29.333.730	27.721.048
1. Goederen en diensten	7.528.282	7.505.469	6.389.804	6.057.619
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	18.414.994	16.944.341	15.016.394	14.055.732
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.292.318	3.183.762	2.904.523	2.746.447
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	2.159.932	1.763.126	1.522.168	1.564.774
5. Toegestane werkingssubsidies	3.608.967	3.242.853	3.161.547	2.819.917
6. Toegestane investeringssubsidies	1.015.706	841.929	223.935	373.525
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	295.669	140.124	115.359	103.034
B. Financiële kosten	435.471	332.286	283.645	288.065

A. Operationele kosten

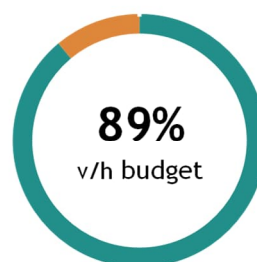
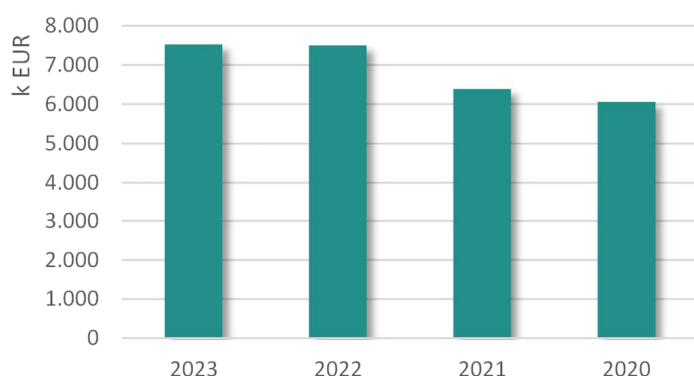
1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurkosten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Erelonen en vergoedingen	2.727.090 ▲	2.386.823 ▼	2.437.954 ▲	2.169.414
Nutsvoorzieningen	828.374 ▼	1.402.723 ▲	757.079 ▲	481.520
Informaticakosten	676.020 ▲	671.794 ▲	500.960 ▼	536.332
Overige exploitatiekosten	583.765 ▲	489.638 ▲	368.580 ▼	452.663
Uitgaven keuren en linnen	517.909 ▲	508.322 ▲	467.866 ▼	482.199
Onderhoud en herstelling wegen	455.808 ▲	453.945 ▼	552.232 ▲	538.565
Administratieve kosten	436.184 ▲	381.330 ▲	322.952 ▼	323.525
Onderhoud & herstelling gebouwen	310.789 ▼	326.377 ▲	253.418 ▼	354.156
Kosten in verband met personeel	161.094 ▲	137.858 ▲	124.778 ▼	129.309
Onderhoud en herstelling technisch materieel	156.985 ▲	120.759 ▲	78.074 ▲	75.000
Aankoop verbruikgoederen	128.255 ▲	107.469 ▼	114.832 ▼	151.412
Onderhoud en herstelling voertuigen	123.023 ▼	130.545 ▲	87.703 ▼	92.420
Aankopen van goederen bestemd voor verkoop	115.866 ▲	81.924 ▲	53.159 ▲	35.674
Communicatiekosten telefoon en internet	88.304 ▲	82.806 ▼	86.389 ▲	79.806
Brandstof	66.558 ▼	83.392 ▲	58.186 ▲	47.530
Verzekeringen	60.227 ▲	50.059 ▼	53.816 ▲	47.091
Huur en huurlasten	34.234 ▲	32.278 ▼	32.977 ▲	28.002
Huur en huurlasten technisch materieel	30.440 ▲	24.312 ▲	16.354 ▲	14.592
Aankoop klein materieel	22.229 ▼	29.941 ▲	18.294 ▲	16.798
Reis- en verblijfkosten	4.780 ▲	3.175 ▼	4.199 ▲	1.610
Andere kosten wagenpark	350	0	0	0
Goederen en diensten	7.528.282 +0%	7.505.469 +17%	6.389.804 +5%	6.057.619

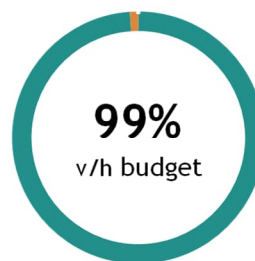
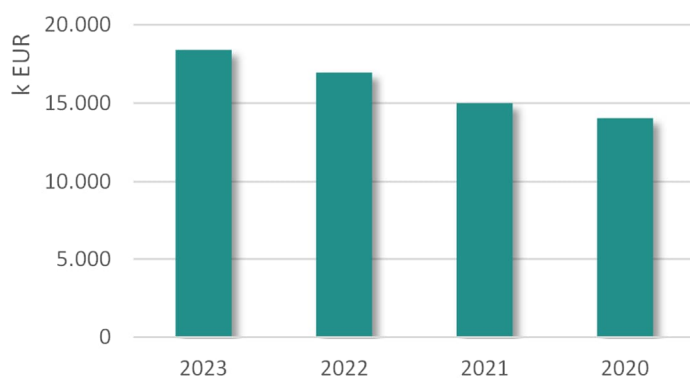


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	8.745.716 ▲	7.828.657 ▲	6.487.263 ▲	5.678.374
Bezoldiging vastbenoemd personeel	7.007.746 ▲	6.680.330 ▲	6.343.402 ▲	6.323.539
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	1.430.632 ▲	1.226.138 ▲	1.077.100 ▲	971.405
Andere personeelskosten	508.545 ▼	523.791 ▲	474.714 ▲	471.829
Bezoldiging politiek personeel	475.155 ▲	444.622 ▲	423.751 ▲	388.872
Pensioenen politiek personeel	180.089 ▲	175.899 ▲	131.362 ▼	131.863
Bezoldiging onderw. personeel tlv het bestuur	67.112 ▲	64.904 ▼	78.802 ▼	89.850
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	18.414.994 +9%	16.944.341 +13%	15.016.394 +7%	14.055.732



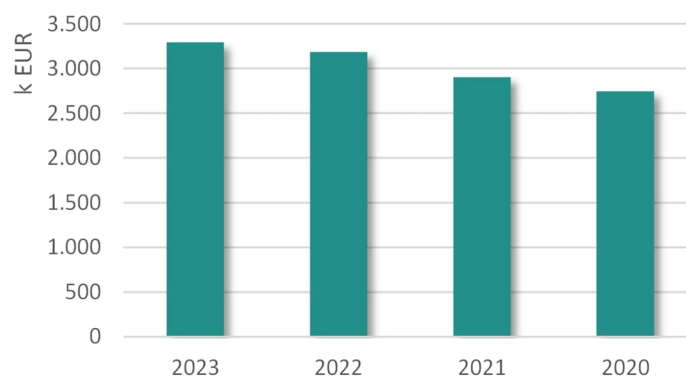
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder afschrijvingen dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Afschrijvingen	3.226.819 ▲	3.020.414 ▲	2.848.721 ▲	2.727.720
Voorziening voor vakantiegeld	58.247 ▼	94.247 ▲	49.368 ▲	9.915
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verp	7.251 ▼	69.101 ▲	6.434 ▼	8.811
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	3.292.318 +3%	3.183.762 +10%	2.904.523 +6%	2.746.447

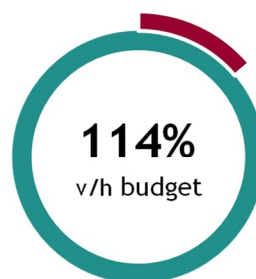
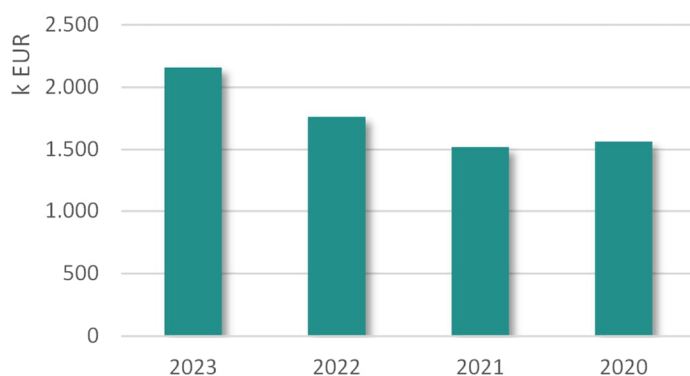


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

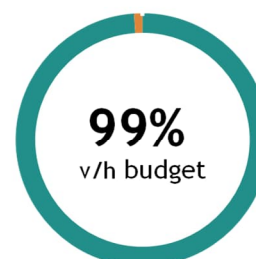
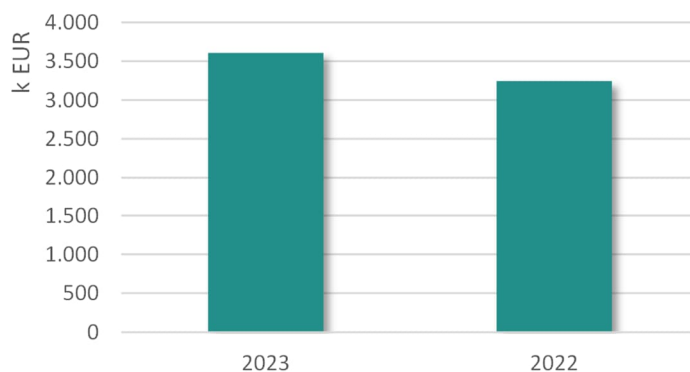
Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Leefloon	1.619.424 ▲	1.142.082 ▲	867.776 ▼	920.961
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	540.507 ▼	621.044 ▼	654.393 ▲	643.813
Individuele hulpverlening door het OCMW	2.159.932 +23%	1.763.126 +16%	1.522.168 -3%	1.564.774



5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

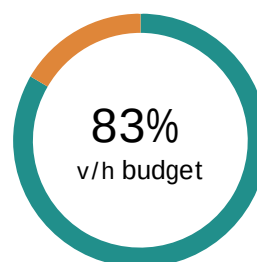
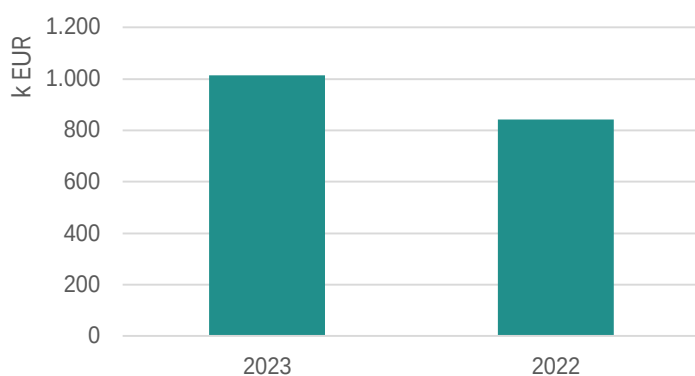
Omschrijving	2023 %	2022 %
Politiediensten	2.391.730 ▲	2.093.420
Brandweer	799.361 ▲	736.924
Erediensten	144.959 ▼	149.906
Sociale bijstand	82.682 ▲	78.408
Sportsector- en verenigingsondersteuning	51.057 ▲	47.104
Overige	139.178 ▲	137.091
Toegestane werkingssubsidies	3.608.967 +11%	3.242.853



6. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2023 %	2022 %
Wegen	632.244 ▲	353.040
Brandweer	203.120 ▼	247.197
Politiediensten	95.952 ▼	108.990
Erediensten	71.030 ▼	132.703
Jeugdsector- en verenigingsondersteuning	13.361	0
Toegestane investeringssubsidies	1.015.706 +21%	841.929



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

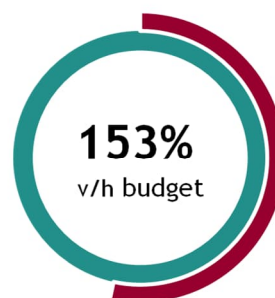
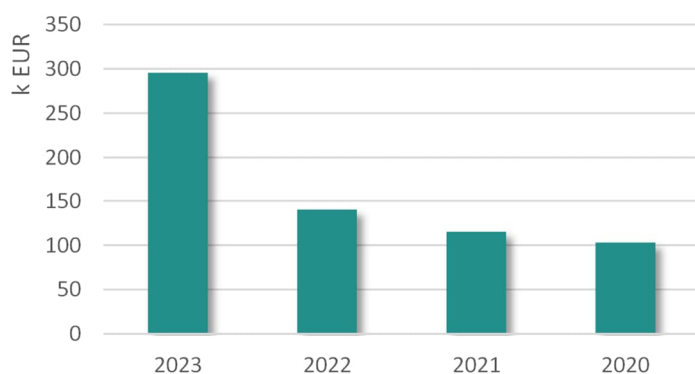
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er is geen geboekte minderwaarde voor 2023.

8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	119.547 ▲	22.422 ▲	9.102 ▲	3.879
Andere operationele kosten	108.562 ▲	100.293 ▲	82.210 ▲	75.974
Belastingen	67.561 ▲	17.409 ▼	24.047 ▲	23.181
Andere operationele kosten	295.669 +111%	140.124 +21%	115.359 +12%	103.034



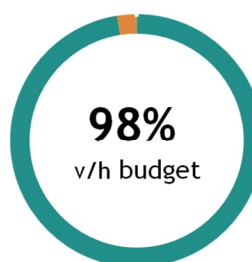
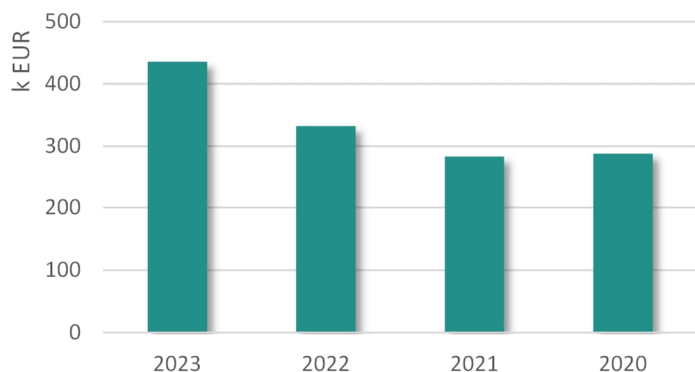
B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Kosten van schulden	431.365 ▲	317.520 ▲	256.003 ▼	280.474
Andere financiële kosten	4.105 ▼	14.766 ▼	27.642 ▲	7.591
Financiële kosten	435.471 +31%	332.286 +17%	283.645 -2%	288.065



2.5.2.2. Opbrengsten

	2023	2022	2021	2020
II. Opbrengsten	38.060.766	32.378.931	31.972.537	29.233.259
A. Operationele opbrengsten	36.885.828	31.317.002	30.777.502	28.335.742
1. Opbrengsten uit de werking	7.419.790	7.315.129	6.338.473	6.006.976
2. Fiscale opbrengsten en boetes	17.728.252	13.763.250	12.854.158	13.154.317
3. Werkingssubsidies	11.239.305	9.475.017	8.795.713	8.671.153
a. Algemene werkingssubsidies	6.739.020	6.271.736	5.966.911	5.792.888
b. Specifieke werkingssubsidies	4.500.285	3.203.280	2.828.801	2.878.266
4. Recuperatie individuele hulpverlening	327.825	374.154	365.170	383.521
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	17.397	7.782	2.339.374	0
6. Andere operationele opbrengsten	153.258	381.670	84.614	119.775
B. Financiële opbrengsten	1.174.939	1.061.929	1.195.035	897.516

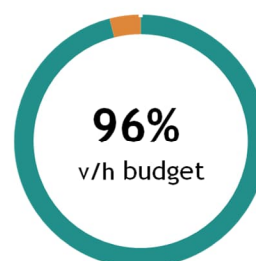
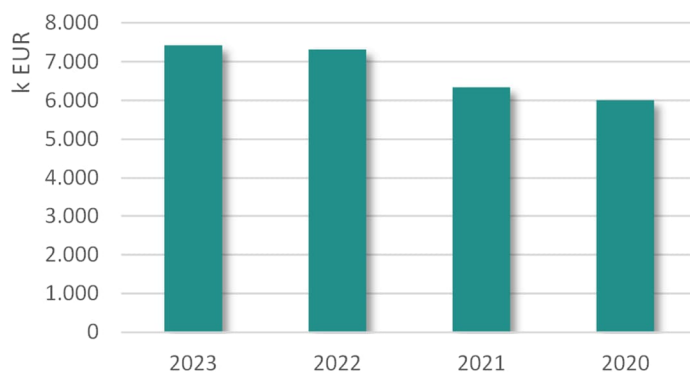
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Opbrengsten RIZIV	3.080.204 ▲	2.919.504 ▲	2.638.625 ▲	2.570.954
Algemene Werkingsopbrengsten	2.440.092 ▲	2.206.686 ▲	2.058.099 ▲	2.043.938
Ontvangsten Ilva	566.222 ▲	544.824 ▼	761.486 ▲	581.817
Inschrijvings- en toegangsgelden	374.562 ▲	335.284 ▲	227.171 ▲	201.270
Opbrengsten cafetaria	285.785 ▲	256.430 ▲	145.687 ▲	133.645
Opbrengsten uit verhuur en verpachting	268.225 ▼	504.282 ▲	126.126 ▼	137.535
Andere terugvorderingen en tussenkomsten	173.845 ▼	289.306 ▲	144.371 ▲	126.959
Opbrengsten uit prestaties	132.057 ▼	135.036 ▼	183.397 ▲	146.458
Opbrengsten uit concessies	43.020 ▼	46.880 ▲	23.831 ▼	42.132
Ticketverkoop	38.512 ▲	38.180 ▲	15.561 ▲	3.682
Verkoop diverse	16.869 ▼	38.123 ▲	13.462 ▼	17.930
Opbrengsten uit jachtracht	397 ▼	595 ▼	657 ►	657
Opbrengsten uit de werking	7.419.790 +1%	7.315.129 +15%	6.338.473 +6%	6.006.976

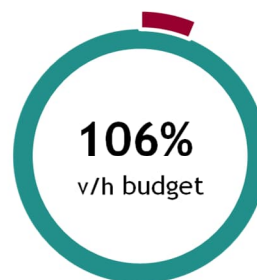
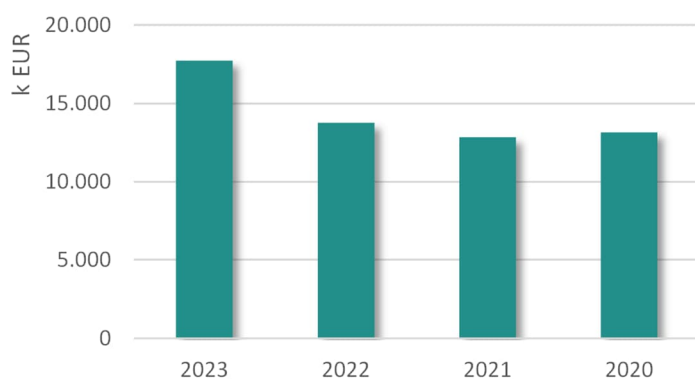


2. Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Aanvullende personenbelasting	10.860.028 ▲	7.597.801 ▲	7.025.424 ▼	7.360.480
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	5.966.025 ▲	5.429.274 ▲	5.148.533 ▲	5.135.733
Motorrijtuigen	284.735 ▲	266.158 ▼	270.503 ▲	264.430
Bedrijfsbelastingen	173.564 ▲	7.863 ▲	7.284 ▼	8.492
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein	149.861 ▲	144.749 ▲	125.156 ▲	105.295
Belastingen op prestaties	112.052 ▼	122.275 ▲	99.025 ▲	89.497
Belastingen op patrimonium	92.225 ▲	84.100 ▲	57.500 ▼	62.550
Belastingen inzake openbare hygiëne	66.680 ▼	83.012 ▼	87.588 ▼	99.227
Boetes	21.302 ▼	21.953 ▼	27.833 ▲	25.975
Andere aanvullende belastingen	1.782 ▼	6.066 ▲	5.312 ▲	2.638
Fiscale opbrengsten en boetes	17.728.252 +29%	13.763.250 +7%	12.854.158 -2%	13.154.317



3. Werkingssubsidies

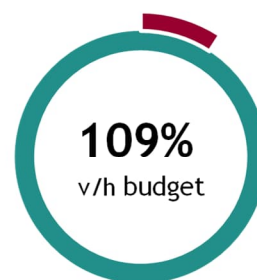
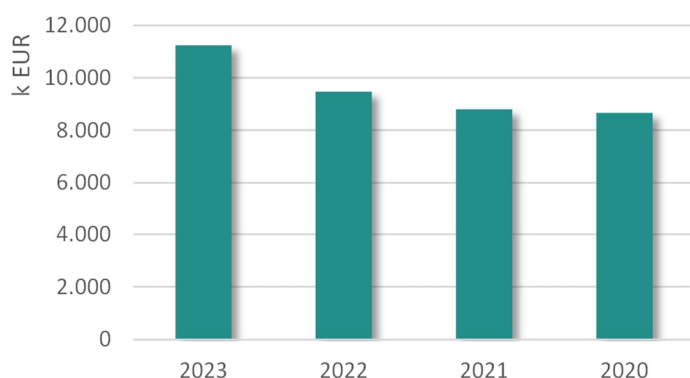
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Gemeentefonds basisdotatie	4.304.809 ▲	4.170.182 ▲	4.062.085 ▲	3.899.066
Overige algemene werkingssubsidies	2.434.211 ▲	2.101.554 ▲	1.904.826 ▲	1.893.822
Overige specifieke werkingssubsidies	1.977.766 ▲	1.316.826 ▼	1.348.495 ▼	1.444.002
Bijdrage van de overheid voor bezoldiging onderv	1.430.632 ▲	1.226.138 ▲	1.077.100 ▲	971.405
Personeelssubsidies	1.091.887 ▲	660.317 ▲	403.206 ▼	462.859
Werkingssubsidies	11.239.305 +19%	9.475.017 +8%	8.795.713 +1%	8.671.153

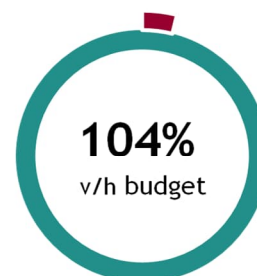
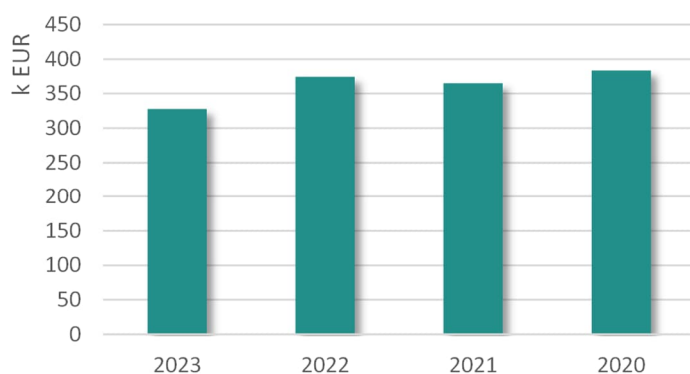


4. Recuperatie individuele hulpverlening

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Recuperatie van andere individuele hulpverlening	261.817 ▼	264.446 ▼	352.283 ▲	318.373
Recuperatie van leefloon	66.009 ▼	109.707 ▲	12.887 ▼	65.148
Recuperatie individuele hulpverlening	327.825 -12%	374.154 +2%	365.170 -5%	383.521



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

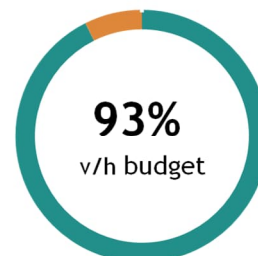
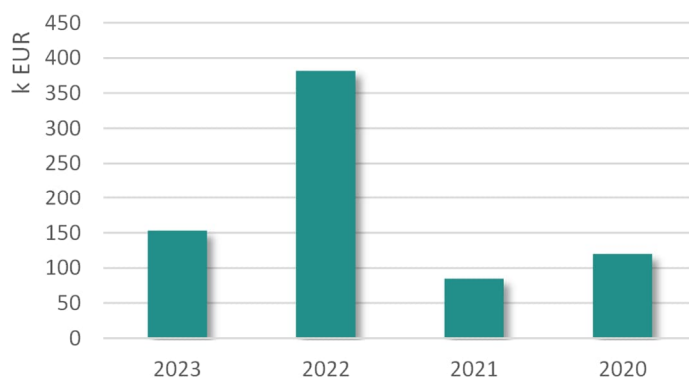
De geboekte meerwaarde voor 2023 bedraagt 17.397 EUR. De meerwaarde ontstond bij de verkoop van bouwland De Klei (3.436 EUR) en de verkoop van patrimonium tuingrond Billegem (13.961 EUR).

6. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Schadevergoedingen	83.709 ▼	154.551 ▲	38.740 ▼	75.015
Bijdrage maaltijdcheques werknemers	45.753 ▼	46.527 ▲	45.875 ▲	44.760
Inhouding pensioen	23.797 ▼	180.592	0	0
Andere operationele opbrengsten	153.258 -60%	381.670 +351%	84.614 -29%	119.775



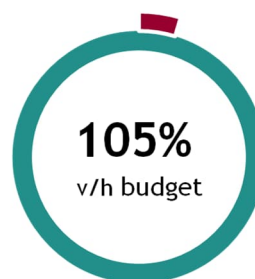
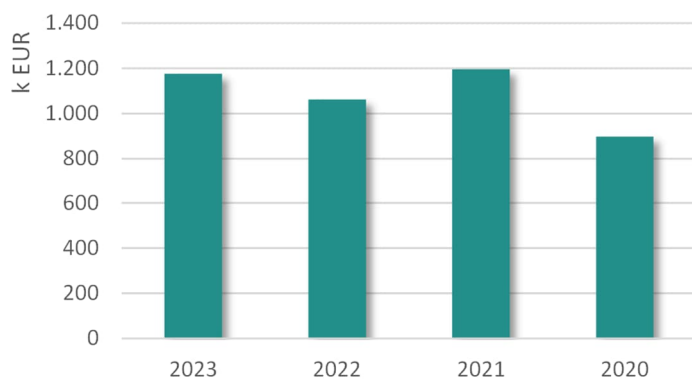
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Kapitaal- en intrestsubsidies	564.962 ▲	557.484 ▲	548.982 ▲	242.909
Opbrengsten uit financiële vaste activa	480.721 ▲	473.072 ▼	634.510 ▼	647.699
Opbrengsten uit vlottende activa	118.202 ▲	17.279 ▲	4.193 ▲	2.797
Betalingskorting	11.054 ▼	14.095 ▲	7.349 ▲	4.112
Financiële opbrengsten	1.174.939 +11%	1.061.929 -11%	1.195.035 +33%	897.516



T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
Ontvangsten	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00
Saldo	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00	98.977,00
ONDERSTEUNENDE DIENSTEN							
Exploitatie							
Uitgaven	5.469.280,20	5.913.731,54	6.592.476,46	7.361.877,18	7.326.542,33	8.019.575,40	8.121.877,55
Ontvangsten	797.162,93	793.470,34	1.009.446,51	708.738,42	677.884,97	656.934,59	579.815,07
Saldo	-4.672.117,27	-5.120.261,20	-5.583.029,95	-6.653.138,76	-6.648.657,36	-7.362.640,81	-7.542.062,48
Investerings							
Uitgaven	282.449,46	1.449.042,90	544.631,63	240.361,70	245.527,21	369.477,25	108.074,75
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	4.275,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-282.449,46	-1.449.042,90	-544.631,63	-236.086,70	-245.527,21	-369.477,25	-108.074,75
Financiering							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	0,00	-371,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	-371,84	0,00	0,00	0,00	0,00
VRIJE TIJD							
Exploitatie							
Uitgaven	3.959.996,40	4.342.253,03	5.192.255,65	5.641.581,03	5.849.637,54	5.914.415,66	5.950.543,14
Ontvangsten	1.707.946,17	1.775.493,82	2.299.036,45	2.594.023,07	2.382.986,86	2.408.597,76	2.354.288,65
Saldo	-2.252.050,23	-2.566.759,21	-2.893.219,20	-3.047.557,96	-3.466.650,68	-3.505.817,90	-3.596.254,49
Investerings							
Uitgaven	488.524,05	499.576,48	243.314,52	657.616,38	782.812,62	2.996.675,73	164.932,00
Ontvangsten	30.725,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1.179.029,78	0,00
Saldo	-457.798,89	-499.576,48	-243.314,52	-657.616,38	-782.812,62	-1.817.645,95	-164.932,00
Financiering							
Uitgaven	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
Ontvangsten	0,00	6.666,66	6.666,66	6.666,66	6.667,00	8.000,33	8.000,33
Saldo	0,00	6.666,66	6.666,66	-13.333,34	-13.333,00	8.000,33	8.000,33
WOONZORGCENTRUM							
Exploitatie							
Uitgaven	5.186.192,56	5.526.504,95	6.487.513,03	6.701.650,91	6.594.128,82	6.907.930,51	7.133.184,44
Ontvangsten	5.187.214,77	5.189.607,54	5.855.369,54	6.652.980,33	6.699.289,39	6.674.939,30	6.888.246,72
Saldo	1.022,21	-336.897,41	-632.143,49	-48.670,58	105.160,57	-232.991,21	-244.937,72
Investerings							
Uitgaven	108.806,57	96.798,21	255.072,91	47.388,11	104.557,96	235.530,93	40.000,00
Ontvangsten	455.551,06	885.391,06	455.551,06	455.551,06	455.552,00	455.552,00	455.552,00
Saldo	346.744,49	788.592,85	200.478,15	408.162,95	350.994,04	220.021,07	415.552,00

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

[illegible]

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	28.335.742,40	28.438.128,45	31.309.219,84	36.868.430,76	35.191.887,87	35.028.990,09	36.152.734,69
1. Ontvangsten uit de werking	6.006.975,94	6.338.473,09	7.315.129,27	7.419.790,02	7.749.343,85	7.904.000,10	8.107.041,72
2. Fiscale ontvangsten en boetes	13.154.316,87	12.854.158,15	13.763.250,28	17.728.252,49	16.739.734,92	16.342.054,80	17.278.716,09
a. Aanvullende belastingen	12.763.281,24	12.449.772,14	13.299.298,67	17.112.568,87	16.076.384,92	15.678.704,80	16.615.366,09
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	5.135.733,30	5.148.532,67	5.429.274,15	5.966.024,53	5.985.240,00	6.337.123,00	6.691.280,00
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7.360.479,97	7.025.424,36	7.597.800,87	10.860.027,57	9.799.762,82	9.036.130,90	9.609.027,19
- Andere aanvullende belastingen	267.067,97	275.815,11	272.223,65	286.516,77	291.382,10	305.450,90	315.058,90
b. Andere belastingen en boetes	391.035,63	404.386,01	463.951,61	615.683,62	663.350,00	663.350,00	663.350,00
3. Werkingssubsidies	8.671.153,39	8.795.712,58	9.475.016,57	11.239.304,86	10.235.672,96	10.359.437,22	10.343.598,43
a. Algemene werkingssubsidies	5.792.887,61	5.966.911,27	6.271.736,10	6.739.019,99	6.517.339,83	6.819.526,84	7.020.257,16
- Gemeentefonds	4.324.385,47	4.487.404,47	4.595.501,48	4.730.128,48	4.744.168,48	4.895.181,48	5.051.623,48
- Andere algemene werkingssubsidies	1.468.502,14	1.479.506,80	1.676.234,62	2.008.891,51	1.773.171,35	1.924.345,36	1.968.633,68
- van de federale overheid	361.573,62	409.097,09	150.828,59	154.108,67	0,00	0,00	0,00
- van de Vlaamse overheid	1.106.928,52	1.068.049,14	1.522.371,03	1.849.782,84	1.151.034,87	1.135.531,20	1.111.126,20
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	0,00	2.360,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	3.035,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	622.136,48	788.814,16	857.507,48
b. Specifieke werkingssubsidies	2.878.265,78	2.828.801,31	3.203.280,47	4.500.284,87	3.718.333,13	3.539.910,38	3.323.341,27
- van de federale overheid	1.158.664,19	1.248.290,64	1.300.172,51	1.660.176,17	1.453.798,39	1.256.750,00	1.086.750,00
- van de Vlaamse overheid	1.693.902,13	1.563.368,44	1.888.132,92	2.806.275,58	2.264.534,74	2.283.160,38	2.205.801,27
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	2.371,20	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	25.699,46	17.142,23	14.975,04	31.461,92	0,00	0,00	30.790,00
4. Recuperatie individuele hulpverlening	383.521,26	365.170,27	374.153,53	327.825,07	315.700,00	315.700,00	315.700,00
5. Andere operationele ontvangsten	119.774,94	84.614,36	381.670,19	153.258,32	151.436,14	107.797,97	107.678,45
B. Financiële ontvangsten	654.607,73	646.052,45	504.445,68	609.976,83	564.485,54	558.467,26	481.467,26
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Exploitatiesaldo	4.101.209,24	2.595.263,45	1.885.466,75	5.035.092,89	2.494.116,01	969.546,18	1.522.755,95

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	9.048,03	1.111,89	65,76	93,63	68,63	71,62	74,75
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	3.042,03	1.111,89	65,76	93,63	68,63	71,62	74,75
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	6.006,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	1.828.274,48	3.502.756,43	3.612.720,75	4.502.947,04	4.654.293,10	10.601.001,09	6.010.212,48
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.810.124,48	3.478.556,43	3.612.720,75	4.502.947,04	4.654.293,10	10.601.001,09	6.010.212,48
a. Terreinen en gebouwen	556.894,16	2.054.964,12	1.504.914,27	753.556,22	914.443,51	5.740.572,05	155.500,00
b. Wegen en andere infrastructuur	749.634,97	839.788,22	1.572.128,23	2.839.945,00	2.890.116,73	2.851.003,77	4.915.000,00
c. Roerende goederen	431.568,61	338.829,11	414.453,82	396.813,39	508.452,38	1.668.144,79	598.432,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	72.026,74	244.974,98	121.224,43	512.632,43	341.280,48	341.280,48	341.280,48
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	18.150,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	18.150,00	24.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	34.204,59	307.685,86	165.774,28	179.562,66	246.059,14	742.829,26	327.000,00
D. Toegestane investeringssubsidies	373.525,38	223.934,80	841.929,48	1.015.706,10	1.118.981,45	4.040.950,05	4.225.057,65
- aan de districten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan welzijnsverenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan andere OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan de politiezone	81.851,00	107.854,00	108.990,00	95.952,00	95.952,00	96.443,39	118.196,00
- aan de hulpverleningszone	136.538,16	94.442,19	247.196,79	203.119,51	221.045,86	221.045,86	221.045,86
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- aan besturen van de eredienst	155.136,22	10.000,00	132.702,69	71.029,59	71.029,59	241.761,80	32.139,79
- aan andere begunstigden	0,00	11.638,61	353.040,00	645.605,00	730.954,00	3.481.699,00	3.853.676,00

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	40.740,46	27.160,31	27.160,31	31.435,31	27.160,31	27.160,31	27.160,31
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	40.740,46	27.160,31	27.160,31	27.160,31	27.160,31	27.160,31	27.160,31
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	4.275,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	2.584.423,75	7.812,00	17.396,91	0,00	2.983.940,00	1.132.500,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	429.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0,00	429.840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>c. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>e. Erfgoed</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	2.154.583,75	7.812,00	17.396,91	0,00	2.983.940,00	1.132.500,00
<i>a. Onroerende goederen</i>	0,00	2.154.583,75	7.812,00	17.396,91	0,00	2.983.940,00	1.132.500,00
<i>b. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	720.927,70	463.801,06	1.015.994,32	567.122,43	604.353,74	2.444.592,42	1.477.880,51
- van de federale overheid	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	452.910,64	362.328,51
- van de Vlaamse overheid	720.927,70	463.801,06	1.015.994,32	567.122,43	604.353,74	1.991.681,78	1.115.552,00
- van de provincie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van de gemeente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van het OCMW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- van andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Investeringsaldo	-1.483.384,32	-960.103,86	-3.569.523,64	-5.082.354,78	-5.387.888,27	-9.929.159,29	-7.924.804,06
Saldo exploitatie en investeringen	2.617.824,92	1.635.159,59	-1.684.056,89	-47.261,89	-2.893.772,26	-8.959.613,11	-6.402.048,11

[illegible]

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	147.771,51	244.974,98	121.224,43	512.632,43	341.280,48	341.280,48	5.341.280,48
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	75.744,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	72.026,74	244.974,98	121.224,43	512.632,43	341.280,48	341.280,48	341.280,48
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0,00	0,00	-371,84	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	98.977,00	105.643,66	105.643,66	105.643,66	105.644,00	706.977,33	106.977,33
1. Terugvordering van toegestane leningen	98.977,00	105.643,66	105.643,66	105.643,66	105.644,00	706.977,33	106.977,33
a. Periodieke terugvorderingen	98.977,00	105.643,66	105.643,66	105.643,66	105.644,00	106.977,33	106.977,33
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00
2. Vereffening van betalingsuitstel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Kapitaalsvermeerderingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	217,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Financieringssaldo	-728.846,73	-589.527,35	-733.022,65	-399.076,26	-622.555,35	6.955,18	4.375.294,87
Budgettair resultaat van het boekjaar	1.888.978,19	1.045.632,24	-2.417.079,54	-446.338,15	-3.516.327,61	-8.952.657,93	-2.026.753,24

3.3. Schema T3 – Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3 : Investeringsproject: 2020/001: Trage wegen (Actieplan/Actie: AP01 / A001)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0,00	16.973,17	0,00	74.000,00	0,00	90.973,17
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	16.973,17	0,00	74.000,00	0,00	90.973,17
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	16.973,17	0,00	74.000,00	0,00	90.973,17
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0,00	3.937,75	0,00	15.000,00	0,00	18.937,75
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	4.991,81	0,00	30.000,00	0,00	34.991,81

T3 : Investeringsproject: 2020/002: Veilige schoolomgevingen (Actieplan/Actie: AP01 / A010)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0,00	1.577.463,13	0,00	6.000,00	0,00	1.583.463,13
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	1.577.463,13	0,00	6.000,00	0,00	1.583.463,13
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	1.577.463,13	0,00	6.000,00	0,00	1.583.463,13
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0,00	119.909,98	0,00	45.000,00	0,00	164.909,98
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	299.371,83	0,00	0,00	0,00	299.371,83

[illegible]

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investerings in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>c. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>e. Erfgoed</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Onroerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investerings in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	985.284,00	0,00	7.331.375,00	976.037,00	9.292.696,00
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>c. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>e. Erfgoed</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>a. Onroerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>b. Roerende goederen</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

T3 : Investeringsproject: 2021/001: Lokaal Dienstencentrum (Actieplan/Actie: AP17 / A062)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.537.828,60	0,00	1.537.828,60
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	1.537.828,60	0,00	1.537.828,60
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	1.447.828,60	0,00	1.447.828,60
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Toegestane investeringssubsidies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Verkoop van materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e. Erfgoed	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Andere materiële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Onroerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b. Roerende goederen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0,00	0,00	0,00	815.239,15	90.582,13	905.821,28

3.4. Schema T4 – Evolutie van de financiële schulden

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	11.571.740,63	10.962.247,68	10.089.759,88	9.600.694,80	8.822.727,94	12.862.701,24
1. Financiële schulden op 1 januari	12.523.126,52	11.571.740,63	10.962.247,68	10.089.759,88	9.600.694,80	8.822.727,94
2. Nieuwe leningen	147.771,51	244.974,98	121.224,43	512.632,43	341.280,48	5.341.280,48
3. Aflossingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Overboekingen	-1.099.157,40	-854.467,93	-993.712,23	-1.001.697,51	-1.072.962,94	-1.301.307,18
5. Andere mutaties	0,00	0,00	0,00	0,00	-46.284,40	0,00
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.042.157,80	956.479,74	990.673,07	995.018,23	1.072.962,94	1.301.307,18
1. Financiële schulden op 1 januari	918.813,23	1.042.157,80	956.479,74	990.673,07	995.018,23	1.072.962,94
2. Aflossingen	-975.812,83	-940.145,99	-959.518,90	-997.352,35	-1.041.302,63	-1.072.962,94
3. Overboekingen	1.099.157,40	854.467,93	993.712,23	1.001.697,51	1.072.962,94	1.301.307,18
4. Andere mutaties	0,00	0,00	0,00	0,00	46.284,40	0,00
C. Financiële schulden op korte termijn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal financiële schulden	12.613.898,43	11.918.727,42	11.080.432,95	10.595.713,03	9.895.690,88	14.164.008,42

3.5. Schema T5 – Toelichting bij de balans

T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde-vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	17.009.427,98	93,63	31.435,31	0,00	17.993,83	129.738,81	0,00	16.866.341,32
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortge	16.913.753,67	93,63	27.160,31	0,00	17.993,83	129.738,81	0,00	16.774.942,01
3. OCMW-verenigingen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa	95.674,31	0,00	4.275,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.399,31
B. Materiële vaste activa	56.050.070,78	4.502.947,04	17.396,91	0,00	0,00	2.987.332,87	17.396,91	57.565.684,95
1. Gemeenschapsgoederen	37.111.846,37	3.859.666,72	0,00	0,00	0,00	2.030.848,53	0,00	38.940.664,56
a. Terreinen en gebouwen	17.327.110,70	251.523,12	0,00	0,00	0,00	719.755,10	0,00	16.858.878,72
b. Wegen en andere infrastructuur	17.728.796,94	2.839.945,00	0,00	0,00	0,00	815.966,92	0,00	19.752.775,02
c. Installaties, machines en uitrusting	705.218,23	73.464,96	0,00	0,00	0,00	167.505,13	0,00	611.178,06
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	562.448,34	182.101,21	0,00	0,00	0,00	252.814,86	0,00	491.734,69
e. Leasing en soortgelijke rechten	706.913,10	512.632,43	0,00	0,00	0,00	74.806,52	0,00	1.144.739,01
f. Erfgoed	81.359,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.359,06
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	17.863.681,88	643.280,32	0,00	0,00	0,00	954.369,45	0,00	17.552.592,75
a. Terreinen en gebouwen	17.174.599,21	502.033,10	0,00	0,00	0,00	764.554,80	0,00	16.912.077,51
b. Installaties, machines en uitrusting	421.977,72	81.819,97	0,00	0,00	0,00	115.462,38	0,00	388.335,31
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	267.104,95	59.427,25	0,00	0,00	0,00	74.352,27	0,00	252.179,93
d. Leasing en soortgelijke rechten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Andere materiële vaste activa	1.074.542,53	0,00	17.396,91	0,00	0,00	2.114,89	17.396,91	1.072.427,64
a. Terreinen en gebouwen	921.477,40	0,00	17.396,91	0,00	0,00	2.114,89	17.396,91	919.362,51
b. Roerende goederen	153.065,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.065,13
C. Immateriële vaste activa	1.014.273,16	179.562,66	0,00	0,00	0,00	239.486,56	0,00	954.349,26

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen					
GEMEENTE LEDE	3.145.303,99	111.571,37	239.065,11	0,00	3.017.810,25
OCMW Lede	9.086.384,52	0,00	325.896,73	0,00	8.760.487,79
Totaal	12.231.688,51	111.571,37	564.961,84	0,00	11.778.298,04
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE LEDE	14.193.199,68	3.525.359,07	0,00	0,00	17.718.558,75
OCMW Lede	-2.211.917,18	-2.215.931,40	0,00	0,00	-4.427.848,58
Totaal	11.981.282,50	1.309.427,67	0,00	0,00	13.290.710,17
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE LEDE	3.175.420,65	0,00	111.744,98	0,00	3.063.675,67
OCMW Lede	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal	3.175.420,65	0,00	111.744,98	0,00	3.063.675,67
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE LEDE	50.301.511,38	0,00		0,00	50.301.511,38
OCMW Lede	1.588.263,38	0,00		0,00	1.588.263,38
Totaal	51.889.774,76	0,00	0,00	0,00	51.889.774,76
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE LEDE	70.815.435,70			3.286.120,35	74.101.556,05
OCMW Lede	8.462.730,72			-2.541.828,13	5.920.902,59
Totaal	79.278.166,42	0,00	0,00	744.292,22	80.022.458,64

3.6. Financiële risico's

Bij de opmaak van het gewijzigde meerjarenplan 2021-2025 werden de financiële risico's in kaart gebracht. Hierna wordt een overzicht gegeven van hoe de geformuleerde risico's in de praktijk impact hebben gehad op de resultaten van het voorbije jaar 2023 en welke beheersmaatregelen werden genomen om de risico's op te volgen en bij te sturen.

RISICO 1. Ontvangsten uit aanvullende personenbelasting / opcentiemen op de onroerende voorheffing / opdecimen op de verkeersbelasting.

Voor de eerste twee belastingen kan de gemeente het eigen tarief bepalen, momenteel 7,9% voor de personenbelasting en 945 voor de onroerende voorheffing.

De opdecimen op de verkeersbelasting ten behoeve van de gemeenten bedragen 10% van de Vlaamse hoofdbelasting.

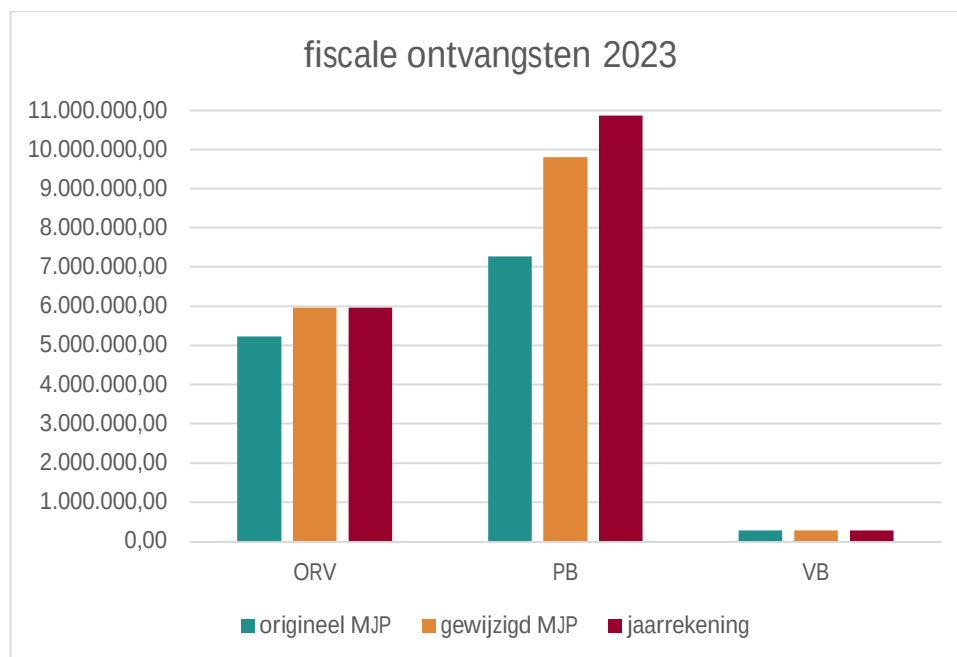
Omdat deze inkomsten aanvullend zijn bij een federale of Vlaamse belasting, zijn wij als gemeente afhankelijk van de fiscale maatregelen die de hogere overheid neemt, evenals van de snelheid van inkohieren van hun administraties.

Bij de opmaak van het meerjarenplan baseren wij ons op de ramingen die wij ontvangen van de overheidsdiensten.

In de loop van het kalenderjaar worden de ontvangsten opgevolgd aan de hand van de statistieken die wij ontvangen. De ramingen van het bestuur worden bijgestuurd bij de wijziging van het meerjarenplan.

Onderstaande grafiek geeft een beeld van de verhouding tussen ramingen en de uiteindelijk gerealiseerde opbrengsten.

Het aandeel in de totale exploitatieontvangsten bedraagt 46,41% tegenover 42,46 % in 2022.



De voorbije jaren is gebleken dat de werkelijke ontvangsten sterk kunnen schommelen van jaar tot jaar, en sterk kunnen afwijken van de ramingen die wij ontvangen. Dit kan op jaarbasis sterke schommelingen geven in de autofinancieringsmarge. In 2023 sluiten de ontvangsten uit de onroerende voorheffing goed aan bij de ontvangen raming, doch de ontvangst uit personenbelasting is 1.060.000 euro hoger dan de ontvangen raming. In 2023 ontvingen we 3.262.000 euro meer aanvullende belasting op de personenbelasting in vergelijking met 2022! M.b.t. de ontvangsten uit onroerende voorheffing ontvingen we in 2023 537.000 euro meer dan in 2022.

RISICO 2. Ontvangsten uit andere eigen belastingen.

Lokale besturen hebben de bevoegdheid om eigen gemeentelijke belastingen in te voeren. Zo startte lokaal bestuur Lede in 2023 met een nieuwe belasting op de verspreiding van ongeadresseerd drukwerk en

soortgelijke producten. Er werd voor deze belasting een bedrag van 165.000 euro ingekohierd voor aanslagjaar 2023. De ontvangst van de andere eigen belastingen bleef op hetzelfde peil als in 2022.

RISICO 3. Ontvangsten uit het nieuwe "Open Ruimte Fonds".

De nieuwe Vlaamse Regering geeft extra geld aan gemeentebesturen met open ruimte.

Voor onze gemeente loopt de jaarlijkse ontvangst op van 72.014 euro in 2020 tot ruim 427.000 euro in 2025.

In 2022 ontvingen we 231.297 euro. De vooropgestelde ontvangsten voor het jaar 2023 werden ook effectief ontvangen, namelijk 319.273 euro.

Tot op heden zijn er geen bijkomende voorwaarden gekoppeld aan deze ontvangsten.

RISICO 4. Exploitatieontvangsten woonzorgcentrum.

De werking van het woonzorgcentrum Markizaat wordt bijna volledig gefinancierd door ontvangsten vanwege het riziv enerzijds en facturen betaald door de residenten anderzijds.

Streefdoel is om het woonzorgcentrum, wat betreft exploitatie, 'break even' te laten draaien.

In december 2023 werd de ligdagprijs geïndexeerd. Deze bedraagt momenteel 69,82 euro per dag.

De riziv-inkomsten (van zorgkassen) stegen in 2023 met 161.000 euro in vergelijking met 2022.

Voor het jaar 2023 kent het WZC een klein negatief exploitatieresultaat ten bedrage van +/- 49.000 euro (tegenover 632.000 euro in 2022). De loonkost steeg relatief minder, de energieprijzen daalden terug. In 2022 werden de IFIC-weddeschalen ingevoerd voor de meeste functies in het WZC (hoger loon), met terugwerkende kracht vanaf 1 juli 2021. Dit wordt door de Vlaamse overheid deels gecompenseerd door verhoogde personeelssubsidies IFIC. Zo ontvingen we in 2023 in totaal 500.000 euro (afrekening 2021+2022+2023) waardoor het exploitatieresultaat uitzonderlijk goed is. We verwachten in 2024 +/- 200.000 euro. De evolutie van de loonkost blijft een aandachtspunt voor de toekomst.

RISICO 5. Evolutie dividenden.

Het bestuur Lede houdt deelnemingen aan bij diverse verbonden entiteiten. In vele gevallen ontvangen wij hiervoor ook dividenden, die alsnog een aanzienlijk deel uitmaken van onze exploitatieontvangsten.

De evolutie van deze ontvangsten wordt nauwlettend opgevolgd en de meerjarenplanning wordt bijgestuurd waar nodig.

Voor het jaar 2023 bleven de ontvangsten uit dividenden quasi op hetzelfde niveau als het voorgaande jaar, namelijk 480.000 euro. De overdracht van onze openbare verlichting aan Imewo/Fluvius en de bijhorende beslissing tot verledding, had sinds 2022 wel een impact op het dividend van Imewo/Fluvius. Toekomstgericht dienen we deze impact op onze dividenden verder op te volgen.

Dat dividendverlies is een gevolg van de nieuwe tariefmethodologie die de Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG) heeft vastgesteld voor de reguleringsperiode 2021-2024. De Vlaamse Regering kent tussen 2022 en 2026 aan de gemeenten een algemene werkingssubsidie toe ter gedeeltelijke compensatie van hun verlies aan ontvangsten uit dividenden. In 2023 ontvingen we 71.225 euro. We verwachten in 2024 53.925 euro.

RISICO 6. Opvolgen inkomende subsidies.

Lokale besturen ontvangen heel wat subsidies.

Enerzijds zijn er de algemene subsidies, die we ontvangen ter financiering van de algemene werking, zoals bijvoorbeeld de middelen uit het gemeentefonds.

Anderzijds zijn er specifieke subsidies die worden toegekend naar aanleiding van specifieke uitgaven of projecten.

Er wordt een beroep gedaan op het samenwerkingsverband Solva voor de screening van subsidies waarvoor ons bestuur in aanmerking zou kunnen komen.

Na de coronacrisis, zagen we wederom specifieke subsidies (n.a.v. energiecrisis / inflatie / oorlog Oekraïne / Europese klimaatdoelstellingen), die nauwlettend dienen opgevolgd te worden.

RISICO 7. Verplichtingen tegenover verbonden partijen.

Bij de opmaak van het meerjarenplan worden niet alleen de eigen ontvangsten en uitgaven gebudgetteerd, maar ook deze van de "verbonden partijen".

In de loop der jaren hebben de lokale besturen een belangrijk deel van hun werking ondergebracht bij andere rechtspersonen, die ingevolge schaalvergroting zich beter kunnen toeleggen op bepaalde activiteiten.

Hierbij denken we bijvoorbeeld aan de Hulpverleningszones en de Politiezones, en de intercommunales.

Daarnaast heeft het lokale bestuur ook financiële verplichtingen tegenover de Kerkfabrieken.

Deze verschillende entiteiten zijn elk onderworpen aan een eigen specifieke wetgeving die wordt opgelegd door de federale of Vlaamse overheid. Deze hogere overheid biedt ook financiële ondersteuning, maar het lange termijn perspectief hiervan is niet altijd duidelijk.

Anderzijds wordt er wel gerekend op de lokale besturen om het financiële tekort van de partners aan te vullen. Op het niveau van de politiezone werd in het najaar van 2020 het nieuwe politiehuis in gebruik genomen. Voor het jaar 2023 bleven de kosten binnen de ramingen, waardoor er geen bijkomende impact is op de gemeentelijke dotaties aan de politiezone.

Binnen de hulpverleningszone werd nog geen beslissing genomen m.b.t. de inplanting van de nieuwe kazernes. Er is dan ook nog geen zicht op de financiële impact hiervan voor de deelnemende besturen. Met betrekking tot de verdeelsleutels werd evenmin een beslissing genomen in het jaar 2023. De huidige meerjarenplanning werd opgemaakt uitgaande van gelijkblijvende verdeelsleutels. Indien dit aanzienlijk zou wijzigen is dit zeker op te volgen.

De Kerkfabrieken rekenen op tussenkomst van het lokale bestuur voor de financiering van de werking en in het kader van subsidiedossiers. Voor het jaar 2023 bleef de tussenkomst binnen de voorziene kredieten. De niet aangewende investeringskredieten werden op vraag van de kerkfabrieken overgedragen naar het jaar 2024. In het kader van het Kerkenbeleidsplan werd nog geen beslissing genomen aangaande het toekomstige gebruik en de toekomstige functie van de gebouwen. De eventuele financiële impact van een dergelijke beslissing is dan ook momenteel nog niet gekend.

Intercommunales zoals Ilva vragen jaarlijks een aanzienlijke bijdrage aan de lokale besturen als tussenkomst in de werkingskosten. Er beweegt momenteel heel wat binnen deze sector. In de loop van het jaar 2021 werd overgestapt op het Diftar-systeem voor de inzameling van restafval.

Voor het jaar 2023 blijven de ontvangsten en uitgaven m.b.t. Ilva ongeveer op hetzelfde peil als de voorgaande jaren (de Diftar-inkomsten stegen met 4%, de te betalen vergoedingen aan Ilva met 8,5%). Gelet op de grootte van de bedragen, zal de financiële evolutie verder opgevolgd worden de komende jaren.

In het verleden heeft de gemeente Lede het rioleringsnet op haar grondgebied overgedragen aan TMVW/Farys. De financiering van deze kosten gebeurt via subsidies en bijdragen van de gebruikers. Indien deze ontvangsten onvoldoende zijn, wordt het saldo bijgepast door de gemeente onder de vorm van een investeringssubsidie. Op basis van de planning van Farys werd een investeringskost opgenomen in het meerjarenplan. We ontvangen trimestrieel de AquaRio-rapportering met de beschikbare middelen versus de reële uitgaven. In 2022 werd gemeente Lede gevraagd een tekort aan te zuiveren van 353.040 euro m.b.t. 2021, in 2023 een tekort van 632.244 euro m.b.t. 2022, en het tekort voor 2023 bedraagt 1.100.922 euro. Het is noodzakelijk de evolutie van deze investeringstoelage goed op te volgen.

RISICO 8. Toenemende individuele hulpverlening.

De voorbije coronacrisis benadrukte de kwetsbaarheid van bepaalde groepen binnen onze samenleving. Het economisch herstel na de pandemie en de geopolitieke spanningen veroorzaakten een inflatiedruk en energiecrisis. Het lokaal bestuur heeft de opdracht de meest kwetsbaren in onze lokale samenleving te ondersteunen, onder andere via individuele hulpverlening. Sinds 2023 wordt er meer ingezet op leefloon GPMI (Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie). In de loop van 2023 werd bijkomende steun toegekend (extra toekenningen sociaal energiefonds en versterking werking energiecellen, leefloon Oekraïeners), gedeeltelijk gesubsidieerd door de hogere overheid waardoor sommige steunen budgetneutraal zijn.

In globaliteit is de financiële impact voor ons bestuur beperkt.

RISICO 9. Toenemende loonkosten.

In het najaar van 2019 en begin 2021 werd door de gemeenteraad een uitbreiding van het organogram goedgekeurd, en dit gelet op het toegenomen takenpakket van het lokale bestuur.

De financiële impact van deze uitbreiding komt in het huidige meerjarenplan tot uiting en vertaalt zich ook in de cijfers van de jaarrekening 2023.

We werden verder geconfronteerd met stijgende prijzen en bijgevolg indexering van de lonen. De lonen van ambtenaren worden verhoogd met 2% wanneer de spilindex overschreden wordt. De financiële impact hiervan voor het lopende meerjarenplan is niet te verwaarlozen.

RISICO 10. Toenemende inflatie.

Na een periode van lage inflatie en lage rentevoeten, werden we geconfronteerd met een periode van toenemende prijsstijgingen.

De financiële impact op de gemeentelijke uitgaven is aanzienlijk: sterk toenemende loonkosten, stijging van de materiaalkosten, sterke toename van de geraamde kostprijs van investeringen. Dit betekent dat bij een gelijkblijvend beleidsprogramma de kostprijs onverwacht sterk toeneemt. De ontvangsten daarentegen stijgen niet in dezelfde mate. Enkel voor de ontvangsten uit personenbelasting wordt uitgegaan van een toekomstige stijging van de ontvangsten, wat we in 2023 ook reeds konden vaststellen. In 2023 ontvingen we 3.262.000 euro meer dan in 2022.

De wereldwijde *energiecrisis* van 2021-2023 lijkt opnieuw bedwongen. Voor lokaal bestuur Lede daalde de energiefactuur met 40% in 2023, in vergelijking met 2022. De prijzen liggen wel nog hoger dan in de jaren voor 2021. Dat gas en elektriciteit opnieuw goedkoper zijn, mag geen reden zijn om minder zuinig met energie om te springen (ten behoeve van de begrotingslast en het klimaat).

Na een periode van historisch lage rentevoeten, stijgt de rente op leningen. Voor onze bestaande leningen met variabele rentevoet betekent dit een stijging van de leninglasten. In het meerjarenplan zijn ook voor de komende jaren nieuwe leningen opgenomen. Indien de stijging van de rentevoeten aanhoudt, betekent dit een toename van de uitgaven. We blijven de evolutie van de prijzen en rentevoeten monitoren.

3.7. Waarderingsregels

Algemene principes

De waarderingsregels moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Ze mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

Elk vermogensbestanddeel (bezitting of financieringsbron) moet afzonderlijk worden gewaardeerd.

De waarderingsregels worden opgesteld met het oog op het voortzetten van haar activiteiten (principe van going-concern) en zijn het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een waar en getrouw beeld.

De waarderingsregels moeten van het ene financiële boekjaar op het andere identiek zijn en stelselmatig worden toegepast. Ze moeten evenwel gewijzigd worden wanneer ze door omstandigheden niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Waardering bij erkenning: aanschaffingswaarde

Elk actiefbestanddeel wordt bij erkenning gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans worden opgenomen, onder aftrek van de desbetreffende gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen.

Onder aanschaffingswaarde moet één van de volgende waarden worden verstaan:

- De aanschaffingsprijs + bijkomende kosten
- De ruilwaarde
- De vervaardigingswaarde (aanschaffingsprijs grondstoffen, ... + rechtstreekse productiekosten)
- De schenkingswaarde (marktwaaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten)
- De inbrengwaarde

Voorwaarden om een investeringsgoed aanzien te worden:

- A) Aankoop van goederen of diensten:
 - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het goed heeft een economische waarde over meerder jaren.
- B) Onderhoud en herstellingen:
 - 1) De aankoop is duurzaam van aard (geen verbruiksgoed)
 - 2) Het onderhoud, werk of herstelling geeft het actief een hogere waarde

Waardering in latere boekjaren

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderingsmodel
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald (en kan dus per financieel boekjaar verschillen van elkaar) door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur uitgedrukt in jaren.

$$\text{Jaarlijks afschrijvingsbedrag} = \frac{\text{boekhoudkundige waarde} - \text{restwaarde}}{\text{Resterende gebruiksduur}}$$

De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien. Hierbij wordt uitgegaan van een 'gelijkmatige' veroudering en wordt dus steeds de lineaire afschrijvingsmethode toegepast.

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

WAARDEVERMINDERINGEN

Waardevermindering zijn andere correcties op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen dan deze die voortvloeien uit afschrijvingen, om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij het afsluiten van het financiële boekjaar. Als evenwel op het einde van het financiële boekjaar blijkt dat de gebruikswaarde van een goed hoger is dan zijn boekhoudkundige waarde, dan moeten de eventueel reeds geboekte waardeverminderingen worden teruggenomen ten belope van het verschil.

HERWAARDERINGEN

De financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald (herwaarderingsmodel van toepassing), moeten na hun opname worden geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dit is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere gecumuleerde afschrijvingen en latere gecumuleerde waardeverminderingen.

Deze financiële en overige materiële vaste activa worden elk laatste jaar van de legislatuur geherwaardeerd. Bij de herwaardering van een actief, wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

Inhoud en waardering van de (sub)rubrieken van de balans

LIQUIDE MIDDELEN EN GELDBELEGGINGEN

Conform art. 158 BVR worden de liquide middelen en de geldbeleggingen met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De aandelen, niet-vastrentende effecten en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Op de liquide middelen en geldbeleggingen worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde.

Indien bij realisatie meer- of minderwaarden worden behaald, dienen deze afzonderlijk te worden gerapporteerd in de staat van opbrengsten en kosten.

Geen enkele vorm van herwaardering is toegestaan op de liquide middelen en geldbeleggingen.

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

Vorderingen op korte termijn worden in de balans opgenomen voor de nominale waarde.

Vorderingen waarvan de invorderbaarheid twijfelachtig is dienen overgeboekt te worden naar een rekening dubieuze debiteuren.

Op het ogenblik dat de insolabiliteit van een schuldenaar is bewezen, moet de vordering als oninvorderbaar worden geboekt en zal een minderwaarde moeten geboekt worden voor het saldo van de vordering. De vordering wordt dan uit de boekhouding verwijderd. Indien achteraf zou blijken dat er alsnog een gedeelte van de vordering werd gerecupereerd, dan zal dit aanleiding geven tot de boeking van een meerwaarde (742) voor het effectief gestorte bedrag.

VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt.

Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtsreeks opgenomen in kosten.

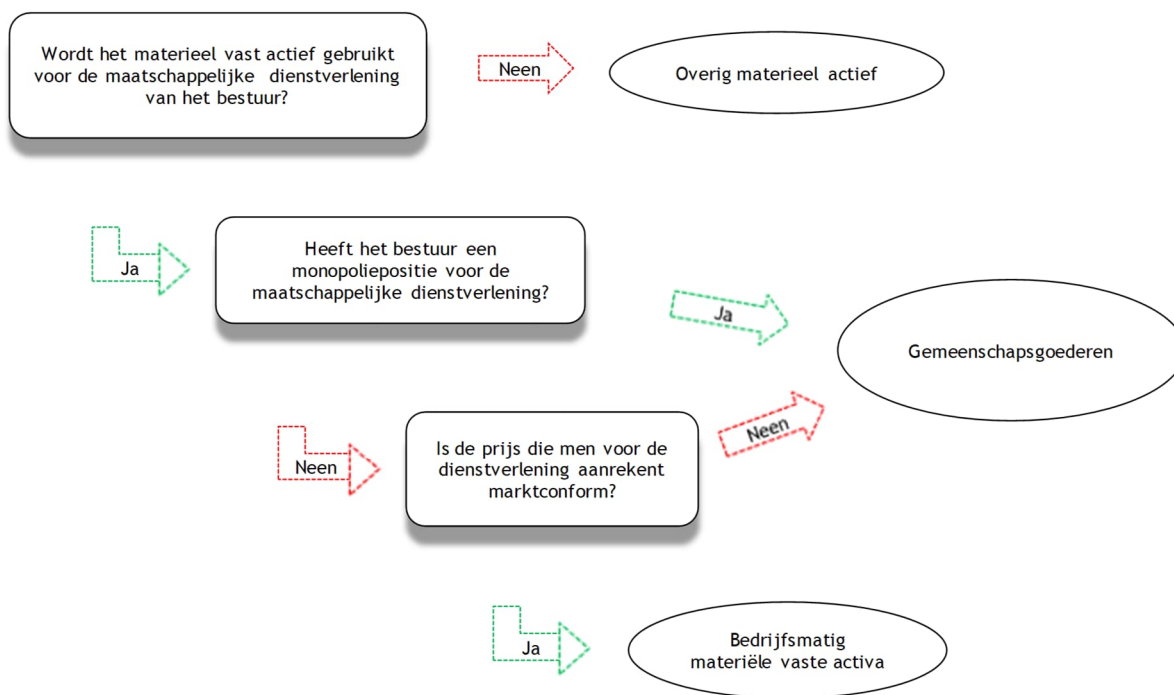
FINANCIELE VASTE ACTIVA

Deelnemingen worden gewaardeerd tegen verwervingswaarde en vastrentende effecten tegen hun aanschaffingswaarde.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Een onderscheid moet gemaakt worden tussen gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige activa en overige activa.

Onderstaand schema brengt de bepaling van de categorie waartoe een materieel vast actief behoort in kaart:



AW = Aanschaffingswaarde

VVP= Vervaardigingsprijs

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Terreinen	AW of VVP	Geen
- Inrichting bebouwde terreinen	AW of VVP	15 jaar
Gebouwen	AW of VVP	33 jaar
- Onderhoud en uitrusting gebouwen	AW of VVP	15 jaar
Wegen - waterlopen		
- Verharding, slijtlaag, voet-fietspaden	AW of VVP	30 jaar
- Vervangen slijtlaag	AW of VVP	5 jaar
- Overige infrastructuur (straatmeubilair, signalisatie, ...)	AW of VVP	10 jaar
- Onderhoudswerken	AW of VVP	5 jaar
- Waterlopen en –bekkens	AW of VVP	30 jaar
Overige onroerende infrastructuur (straatverlichting, nutsleidingen, ...)	AW of VVP	30 jaar
- Buitengewoon onderhoud	AW of VVP	10 jaar
Installaties, machines en uitrusting		
- machines en uitrusting	AW of VVP	10 jaar
- kantooruitrusting – medisch materiaal	AW of VVP	5 jaar
- Informaticamateriaal en audiovisuele apparaten	AW of VVP	5 jaar

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Meubilair	AW of VVP	10 jaar
Rollend Materiaal		
- Personenwagens	AW of VVP	5 jaar
- Vrachtwagens en speciale voertuigen	AW of VVP	10 jaar
Kunstwerken, erfgoed *	AW of VVP	geen

* De aanschaffingswaarde van deze activa wordt via waardevermindering herleid naar 1 EUR, daar deze in principe geen gebruikswaarde hebben.

IMMATERIELE VASTE ACTIVA

Rubriek BBC	Waardering	Afschrijvingsduur
Plannen, studies, licenties, octrooien	AW	5 jaar

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

De investeringssubsidies en schenkingen worden in de erop volgende boekjaren via afboekingen in de staat van opbrengsten en kosten (subrubriek 7530) gespreid om ze in overeenstemming te brengen met de afschrijvingen op het gesubsidieerde actief. In geval van niet-afschrijfbaar activa blijft het oorspronkelijke bedrag van de investeringssubsidie of de schenking behouden in de boekhouding.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Entiteit	AR	Omschr Rekening	BI	Omschr BItem	Debet	Credit	Omschr Verrichting	Boeking
GE	0120000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	011100	Fiscale en fin diensten	4.394.314,50	0,00	overdracht2022	1-1-2023
GE	0130700	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aan gegaan door Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	011100	Fiscale en fin diensten	0,00	4.394.314,50	overdracht2022 (detail onderaan)	1-1-2023
GE	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	15.046.287,09	0,00	overdracht2022	1-1-2023
GE	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	0,00	15.046.287,09	overdracht2022	1-1-2023
GE	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	934.438,84	0,00	Budgettair resultaat 2022 - GEMEENTE	15-1-2023
GE	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	0,00	934.438,84	Budgettair resultaat 2022 - GEMEENTE	15-1-2023
GE	0910000	Onbeschikbare gelden	009000	Overige algemene financiering	0,00	4.500,00	Onbeschikbare gelden/huurwaarborg Stationsstr 17	31-12-2023
GE	0900000	Onbeschikbare gelden	009000	Overige algemene financiering	4.500,00	0,00	Onbeschikbare gelden/huurwaarborg Stationsstr 17	31-12-2023
OC	0120000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	009000	Overige alg financiering	911.102,12	0,00	Lening WZC loopt 2j langer dan VIPA subs	1-1-2023
OC	0130000	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden	009000	Overige alg financiering	0,00	911.102,12	Lening WZC loopt 2j langer dan VIPA subs	1-1-2023
OC	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	3.027.677,39	0,00	overdracht2022	1-1-2023
OC	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	0,00	3.027.677,39	overdracht2022	1-1-2023
OC	0920000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	0,00	3.351.518,38	Budgettair resultaat 2022 - OCMW	15-1-2023
OC	0930000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	009000	Overige alg financiering	3.351.518,38	0,00	Budgettair resultaat 2022 - OCMW	15-1-2023
					27.669.838,32	27.669.838,32		
	detail	waarborg lening Finiwo (2002)	868.484,13					
		waarborg hernieuw Finiwo 2012	242.989,09					
		waarborg soc pass Lemberg 2002	2.603.841,28					
		waarborg Coplac Ilva (2008)	458.000,00					
		waarborg Cleanleasefortex ILvA (2015)	106.000,00					
		waarborg GFT-installatie ILvA (2015)	115.000,00					
			4.394.314,50					

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Nihil.

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

AR+omschrijving	budget	geboekt	verschil EUR	volgnr
7025002 - Opbrengsten mutualiteiten - RIZIV	3.310.549,50	3.080.204,19	-230.345,31	1
7025001 - Opbrengsten residenten	2.512.239,89	2.440.091,65	-72.148,24	2
7408999 - Andere specifieke werkingssubsidies OCMW	255.201,21	186.291,36	-68.909,85	3
7020000 - Opbrengsten uit prestaties	147.335,17	98.334,38	-49.000,79	4
7408001 - Toelagen RMI : art 60.7 en sociaal economie initiatief	60.000,00	20.181,42	-39.818,58	
7481110 - Terugvordering van voorschotten	80.000,00	48.925,42	-31.074,58	
7408009 - Toelagen federale overheid : toegewezen asielzoekers LOI	90.000,00	63.109,32	-26.890,68	
7482470 - Terugvordering huurwaarborgen	48.000,00	22.324,65	-25.675,35	
7409999 - Andere specifieke werkingssubsidies	239.984,47	230.680,42	-9.304,05	
7470000 - Werknemersinhouding maaltijdcheques	54.384,33	45.752,75	-8.631,58	
7482250 - Terugvordering farmaceutische kosten	7.500,00	-270,80	-7.770,80	
7481000 - Terugvordering van dienstverlening in speciën	40.500,00	34.933,26	-5.566,74	
7400000 - Gemeentefonds - basisdotatie	4.308.849,00	4.304.809,00	-4.040,00	
7450001 - Schadevergoedingen (o.a. verz. AO)	87.193,51	83.709,02	-3.484,49	
7480010 - Terugvordering leefloon -25 jarige	10.000,00	6.961,16	-3.038,84	
7050003 - Opbrengsten uit verpachtingen	17.000,00	14.198,39	-2.801,61	
7000099 - Opbrengsten uit andere verkopen	17.980,00	15.552,50	-2.427,50	
7482230 - Terugvordering kosten medische verzorging	7.500,00	5.375,10	-2.124,90	
7482490 - Terugvordering bankwaarborgen	2.000,00	0,00	-2.000,00	
7010002 - Inschrijvingsgelden	373.693,91	372.602,11	-1.091,80	
7339999 - Andere belastingen inzake openbare hygiëne	1.000,00	0,00	-1.000,00	
7050999 - Andere huuropbrengsten	38.620,00	37.908,20	-711,80	
7300000 - Opcentiemen op de onroerende voorheffing	5.966.540,00	5.966.024,53	-515,47	
7060002 - Opbrengsten uit jachtrechten	900,00	396,62	-503,38	
7332800 - Sluikstorten	500,00	0,00	-500,00	
7377000 - Tweede verblijven	25.000,00	24.500,00	-500,00	
7408995 - Subsidie indicatiestellingen	450,00	0,00	-450,00	
7331100 - Begroaving / bijzetting / verstrooiing	67.000,00	66.680,00	-320,00	
7000008 - Verkoop van infobrochures	500,00	189,50	-310,50	
7408007 - Toelagen federale overheid : huurwaarborgen	300,00	0,00	-300,00	
7304000 - Gewestbelasting op verwaarlozing woningen en gebouwen	250,00	0,00	-250,00	
7450000 - Recuperaties van kosten	250,00	0,00	-250,00	
7305000 - Gewestbelasting op leegstand en verwaarlozing van bedrijfsru	1.000,00	779,24	-220,76	
7360000 - Plaatsrecht markten	30.000,00	29.885,23	-114,77	
7482020 - Terugvordering mutualiteitsbijdragen ziekte en invaliditeit	100,00	0,00	-100,00	
7482040 - Terugvordering hospitalisatiekosten	100,00	0,00	-100,00	

AR+omschrijving	budget	geboekt	verschil EUR	volgnr
7361100 - Parkeren	10.750,00	10.663,90	-86,10	
7050001 - Opbrengsten uit verhuur zalen en lokalen	150.215,17	150.135,52	-79,65	
7000007 - Verkoop van compostvaten	1.200,00	1.127,00	-73,00	
7360100 - Plaatsrecht kermissen	3.500,00	3.449,50	-50,50	
7390000 - Gemeentelijke administratieve sanctie	21.350,00	21.301,50	-48,50	
7342400 - Verspreiding kosteloos reclamedrukwerk	165.050,00	165.002,47	-47,53	
7302000 - Motorrijtuigen	284.782,10	284.734,60	-47,50	
7060001 - Opbrengsten uit concessies	23.000,00	22.956,17	-43,83	
7010003 - Toegangsgelden	1.999,29	1.960,07	-39,22	
7341500 - Diensten verhuur voertuigen met bestuurder	8.600,00	8.561,54	-38,46	
7000017 - Ontvangsten Ilva (o.a. stickers GFT, PMD en restfractie)	566.259,46	566.222,35	-37,11	
7374000 - Leegstaande woningen en gebouwen	67.750,00	67.725,00	-25,00	
7315000 - Afgifte identiteitsbewijzen/paspoorten/trouwboekjes/ uittrek	6.250,00	6.228,30	-21,70	
7510003 - Nalatigheidsintresten schuldvorderingen	100,00	81,19	-18,81	
7060999 - Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten	20.082,55	20.063,78	-18,77	
7010001 - Ticketverkoop	38.520,00	38.511,65	-8,35	
7319999 - Andere belastingen op prestaties	1.250,00	1.245,00	-5,00	
7309999 - Andere aanvullende belastingen	1.002,93	1.002,93	0,00	
7316000 - Aanvragen omgevingsvergunningen - Stedenbouw	13.010,00	13.010,00	0,00	
7318000 - Aanvragen omgevingsvergunningen - Milieu	13.100,00	13.100,00	0,00	
7318999 - Andere belastingen op de afgifte van administratieve stukken	78.469,00	78.469,00	0,00	
7360300 - Dagbladkiosken, frituurkramen, handelsinrichtingen	3.600,00	3.600,00	0,00	
7360800 - Terrassen	3.850,00	3.850,00	0,00	
7369999 - Andere belastingen op het gebruik van het openbaar domein	98.412,18	98.412,18	0,00	
7400100 - Gemeentefonds - aanvullende dotaties (o.a. Elia, aanvull sec	425.319,48	425.319,48	0,00	
7402000 - Regularisatiepremie gesco's	501.126,20	501.126,20	0,00	
7408994 - Subsidies Extra budget sociaal Energiefonds 2023	16.461,38	16.461,38	0,00	
7560000 - Betalingskorting	11.026,91	11.053,81	26,90	
7020999 - Opbrengsten uit andere prestaties	33.613,78	33.722,81	109,03	
7440000 - Inhouding pensioen	23.654,07	23.796,55	142,48	
7408005 - Toelagen federale overheid : verwarmingsfonds	22.000,00	22.403,26	403,26	
7482510 - Terugvordering tussenkomst huishuur	10.000,00	10.495,87	495,87	
7500000 - Opbrengsten uit financieel vaste activa (dividenden)	479.944,02	480.721,18	777,16	
7408004 - Toelagen federale overheid : soc.-cult.participatie	11.000,00	14.882,50	3.882,50	
7408997 - Subsidie oplaadpunt	10.000,00	13.978,87	3.978,87	
7005002 - Opbrengsten uit bar/cafetaria	144.000,00	148.771,46	4.771,46	

AR+omschrijving	budget	geboekt	verschil EUR	volgnr
7408996 - Subsidie Sociaal Energiefonds	70.885,80	75.923,06	5.037,26	
7040999 - Andere terugvorderingen en tussenkomsten	168.275,46	173.844,59	5.569,13	
7408002 - Toelagen RMI : installatiepremie	7.500,00	13.188,45	5.688,45	
7480050 - Terugvordering leefloon, GPMI	0,00	7.811,17	7.811,17	
7510000 - Creditintresten op rekening courant	90.000,00	100.787,19	10.787,19	
7005001 - Opbrengsten uit maaltijden	125.000,00	137.014,00	12.014,00	
7480000 - Terugvordering leefloon bij begunstigten	10.000,00	23.145,19	13.145,19	
7510001 - Opbrengsten belegging vastrentende effecten	2.000,00	17.333,46	15.333,46	
7090000 - Facturering tussen gemeente en OCMW	0,00	26.355,17	26.355,17	
7480090 - Terugvordering leefloon, erkend vluchteling + subsidiair bes chermiden	0,00	28.091,01	28.091,01	
7050002 - Opbrengsten uit verhuur woningen en flats	35.000,00	65.983,08	30.983,08	
7482110 - Terugvordering verblijfskosten bejaarden in rusthuizen	100.000,00	140.033,04	40.033,04	
7404999 - Andere algemene werkingssubsidies	1.317.426,21	1.507.765,31	190.339,10	5
7408008 - Toelagen federale overheid : Wet 2 april 1965	350.000,00	547.324,25	197.324,25	6
7408000 - Toelagen RMI : leefloon	560.000,00	773.341,81	213.341,81	7
7405004 - Bijdragen van de overheid voor de bezoldiging van het onderw	1.200.000,00	1.430.631,64	230.631,64	8
7405002 - Personeelssubsidies algemeen	847.853,61	1.091.887,13	244.033,52	9
7301000 - Aanvullende belasting op de personenbelasting	9.799.762,82	10.860.027,57	1.060.264,75	10
Eindtotaal	35.756.373,41	37.504.762,76	1.748.389,35	

volgnr	verklaring
1	OCMW - budget te hoog. Een aanpassing van het budget zal onderzocht worden bij de volgende budgetwijziging.
2	OCMW - budget iets te hoog geschat.
3	OCMW - budget te hoog (door ontvangen achterstallen in 2022 en COVID subsidies in 2022, beide uitzonderlijke ontvangsten, werd er in 2023 te hoog gebudgetteerd, een aanpassing van het budget zal onderzocht worden bij de volgende budgetwijziging).
4	GE - budget te hoog. Ontvangst schommelt van jaar tot jaar.
5	GE - budget te laag. Extra ondersteuning vanwege de Vlaamse overheid omwille van de inflatie, energiecrisis ontvangen in 2023.
6	OCMW - budget te laag ingeschat; ook EQ LL van Oekraïners wordt hier gesubsidieerd.
7	OCMW - budget te laag ingeschat (conform 6-rekening 6480050) ook LL met GPMI wordt hier gesubsidieerd.
8	GE - GAMW - budget te laag. Ontvangst stijgt van jaar tot jaar. Zie AR 6208000.
9	OCMW - 500.000 IFIC personeelssubsidie (incl achterstal 2021-2022 !) ontvangen ter compensatie van de gestegen lonen vh WZC.
10	GE - In 2023 3 Mio euro meer aanvullende belasting op de personenbelasting ontvangen dan in 2022. Dit was te laag gebudgetteerd. Cfr opm toezicht, de prognoses uit het najaar 2023 waren niet opgenomen in het budget.

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

AR+omschrijving	<u>budget</u>	<u>geboekt</u>	<u>verschil EUR</u>	<u>volgnr</u>
6110000 - Elektriciteit	830.595,38	544.880,08	-285.715,30	1
6111000 - Gas	396.185,66	196.209,40	-199.976,26	2
6203000 - Bezoldigingen contractueel personeel	6.100.878,49	5.965.927,50	-134.950,99	3
6201000 - Bezoldigingen vastbenoemd personeel	4.424.403,23	4.322.460,49	-101.942,74	4
6159999 - Andere exploitatiekosten (o.a. animatie)	675.350,64	583.764,88	-91.585,76	5
6139998 - Andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van derden	1.755.302,62	1.671.934,46	-83.368,16	6
6211000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - vast benoemd	1.236.736,11	1.178.945,63	-57.790,48	
6213000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - contractuele	1.828.373,74	1.780.827,66	-47.546,08	
6231004 - Maaltijdcheques	383.378,30	348.849,33	-34.528,97	
6103513 - Sneeuwopruiming en ijzelbestrijding	30.000,00	3.792,49	-26.207,51	
6141004 - Communicatiekosten telefoon en internet	112.160,51	88.304,17	-23.856,34	
6201200 - Eindejaarstoelage vastbenoemd personeel	274.584,25	252.284,55	-22.299,70	
6223000 - Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen - 2de pensioenpijler	111.051,25	91.692,76	-19.358,49	
6203200 - Eindejaarstoelage contractuelen	431.474,45	412.322,33	-19.152,12	
6131010 - Erelonen en vergoedingen expertises	60.000,00	41.237,91	-18.762,09	
6239999 - Andere personeelskosten	33.848,39	16.388,06	-17.460,33	
6150010 - Opleidingskosten	74.632,99	58.088,74	-16.544,25	
6143007 - Publiciteit, advertenties & info	36.780,00	22.092,29	-14.687,71	
6204000 - Bezoldigingen tewerkstellingsprojecten	54.588,85	40.008,83	-14.580,02	
6142999 - Andere informaticakosten	690.526,10	676.019,87	-14.506,23	
6491000 - Toegestane werkingssubsidies aan gezinnen	35.550,00	21.362,50	-14.187,50	
6499999 - Andere specifieke werkingssubsidies	84.875,00	70.895,57	-13.979,43	
6223001 - Werkgeversbijdrage 2de pijlerpensioen - kosten - contractueel	13.954,79	387,11	-13.567,68	
6482470 - Toekenning van huurwaarborgen	35.883,00	22.461,74	-13.421,26	
6103001 - Benodigdheden voor gebouwen	277.407,60	264.045,04	-13.362,56	
6103010 - Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	58.771,89	45.422,32	-13.349,57	
6139999 - Andere erelonen en vergoedingen voor prestaties van derden (	717.801,12	704.841,73	-12.959,39	
6131002 - Erelonen en vergoedingen consultancy	35.200,00	23.932,64	-11.267,36	
6150300 - Onderhoud en herstelling technisch materieel	117.628,18	107.537,63	-10.090,55	
6493000 - Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen	145.435,00	135.559,83	-9.875,17	
6120160 - Verzekering voertuigen	18.300,00	8.495,69	-9.804,31	
6482530 - Lokaal opvanginitiatief	50.741,00	41.407,86	-9.333,14	
6103510 - Prestaties van derden voor wegen en waterlopen (riolen, berm	65.594,42	56.970,19	-8.624,23	
6150200 - Huur technische materieel	38.780,00	30.439,81	-8.340,19	
6482250 - Farmaceutische kosten	10.000,00	2.048,65	-7.951,35	
6150800 - Onderhoudscontracten technisch materieel	57.305,00	49.447,09	-7.857,91	
6141006 - Administratief drukwerk en kopieerkosten	47.750,00	40.745,40	-7.004,60	
6131006 - Erelonen en vergoedingen voor optredens, lesgevers, gidsen,	89.900,00	83.732,52	-6.167,48	
6500000 - Financiële kosten van leningen ten laste van het bestuur	437.509,98	431.365,46	-6.144,52	
6482120 - Kosten bejaarden in WZC OCMW	16.000,00	10.147,42	-5.852,58	
6103501 - Benodigdheden voor aanleg en onderhoud van wegen	400.878,23	395.044,99	-5.833,24	
6214000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - tewerkstelli	17.692,45	12.191,04	-5.501,41	
6131001 - Erelonen en vergoedingen notarissen, deurwaarders, advocaten	21.005,21	15.541,75	-5.463,46	
6113000 - Water	92.621,31	87.284,70	-5.336,61	

AR+omschrijving	<u>budget</u>	<u>geboekt</u>	<u>verschil EUR</u>	<u>volgnr</u>
6200100 - Vakantiegeld politiek personeel	20.187,66	14.989,72	-5.197,94	
6103512 - Onderhoud straatmeubilair	5.000,00	0,00	-5.000,00	
6482490 - Toekenning van bankwaarborgen	5.000,00	0,00	-5.000,00	
6131999 - Andere erelonen en vergoedingen (o.a. veiligheid)	48.738,00	44.031,06	-4.706,94	
6160001 - Aankoop benodigdheden voor voertuigen	34.171,85	29.537,65	-4.634,20	
6482520 - Begrafeniskosten	8.000,00	3.640,00	-4.360,00	
6204200 - Eindejaarstoelage tewerkstellingsprojecten	6.834,20	2.515,24	-4.318,96	
6143005 - Reis-en verblijfskosten (o.a. km-vergoeding dienstverplaatsi	8.973,12	4.779,70	-4.193,42	
6481095 - Versterking werking energiecellen OCMW	24.404,59	20.389,92	-4.014,67	
6599999 - Andere diverse financiële kosten	8.000,00	4.105,40	-3.894,60	
6482510 - Tussenkost huishuur	15.000,00	11.117,87	-3.882,13	
6240000 - Pensioenen politiek personeel - gepensioneerde schepenen en	183.880,13	180.089,07	-3.791,06	
6120999 - Andere verzekeringen (o.a. IT, dienstverplaatsingen)	14.300,00	10.513,53	-3.786,47	
6141002 - Documentatie en abonnementen	37.866,21	34.105,45	-3.760,76	
6143001 - Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	41.625,33	38.065,01	-3.560,32	
6141001 - Kantoorbenodigdheden	52.851,16	49.318,19	-3.532,97	
6400008 - Bijdragen reprobél	3.600,00	75,78	-3.524,22	
6100800 - Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (lange t	15.822,45	12.519,96	-3.302,49	
6160004 - Olie en brandstof voor voertuigen	69.787,93	66.557,95	-3.229,98	
6204100 - Vakantiegeld tewerkstellingsprojecten	6.434,42	3.344,35	-3.090,07	
6231005 - Verzekering arbeidsongevallen	78.531,21	75.477,74	-3.053,47	
6481040 - Structurele financiële steun	24.298,00	21.268,40	-3.029,60	
6481090 - Toekenning federale stookoliepremie	20.000,00	17.020,30	-2.979,70	
6150006 - Lidmaatschappen	47.689,50	45.104,43	-2.585,07	
6160300 - Onderhoud en herstelling voertuigen	95.980,32	93.485,74	-2.494,58	
6481110 - Voorschotten op lonen en dergelijke	39.960,00	37.545,90	-2.414,10	
6131005 - Erelonen en vergoedingen auteursrechten	12.820,49	10.500,95	-2.319,54	
6150011 - Kosten werkkleding	104.923,86	103.005,00	-1.918,86	
6231003 - Vakbondspremies	13.826,85	11.916,80	-1.910,05	
6482230 - Kosten medische verzorging	20.000,00	18.296,05	-1.703,95	
6400009 - Belastingen en taken op rollend materieel	2.000,00	396,11	-1.603,89	
6231001 - Bijdragen aan de gemeenschappelijke sociale dienst	16.890,93	15.332,75	-1.558,18	
6149000 - Andere administratie- en kantoorkosten	5.000,00	3.474,12	-1.525,88	
6479999 - Andere diverse operationele kosten	110.061,70	108.561,70	-1.500,00	
6040000 - Aankopen van roerende goederen bestemd voor verkoop	117.353,65	115.865,51	-1.488,14	
6482040 - Hospitalisatiekosten	2.000,00	687,26	-1.312,74	
6131004 - Erelonen en vergoedingen commissies, jury & adviesraden	1.250,00	0,00	-1.250,00	
6481030 - Nachtopvang	10.000,00	8.913,00	-1.087,00	
6141003 - Post- en frankeringskosten	80.265,46	79.265,46	-1.000,00	
6492000 - Toegestane werkingssubsidies aan bedrijven	1.000,00	0,00	-1.000,00	
6570002 - Verwijlntresten	1.000,00	0,00	-1.000,00	
6000500 - Aankoop keukenmateriaal	7.800,00	6.870,43	-929,57	
6150001 - Aankoop klein materieel	23.000,00	22.228,77	-771,23	
6120150 - Burgerlijke aansprakelijkheid	21.764,68	21.063,27	-701,41	

AR+omschrijving	<u>budget</u>	<u>geboekt</u>	<u>verschil EUR</u>	<u>volgnr</u>
6134005 - Erelonen en vergoedingen coördinerend geneesheer	25.000,00	24.376,60	-623,40	
6481000 - Toekenning dienstverlening in speciën	56.760,00	56.178,21	-581,79	
6200200 - Eindejaarstoelage politiek personeel	19.862,20	19.478,64	-383,56	
6141999 - Andere administratiekosten	350,00	0,00	-350,00	
6482020 - Betaling mutualiteitsbijdragen ziekte en invaliditeit	2.000,00	1.755,43	-244,57	
6480010 - Leefloon -25 jarige	60.000,00	59.786,77	-213,23	
6160999 - Andere kosten wagenpark	500,00	350,00	-150,00	
6481080 - Kosten socio-culturele participatie	2.498,00	2.386,85	-111,15	
6120100 - Brandverzekering	20.231,44	20.154,21	-77,23	
6482030 - Transportkosten van geholpen personen	2.000,00	1.922,90	-77,10	
6000400 - Aankoop medisch materiaal	10.500,00	10.439,90	-60,10	
6000300 - Aankoop luiers en incontinentiemateriaal	36.400,00	36.350,08	-49,92	
6490000 - Toegestane werkingssubsidies	44.395,00	44.348,60	-46,40	
6131007 - Erelonen en vergoedingen voor selectie personeel	26.245,61	26.199,76	-45,85	
6130001 - Vergoedingen prestaties arbeidsgeneeskundige dienst	52.791,84	52.751,79	-40,05	
6000200 - Aankoop geneesmiddelen	72.300,00	72.264,02	-35,98	
6480210 - Installatiepremie RMI-wet	10.000,00	9.976,90	-23,10	
6409999 - Andere werkingsbelastingen	200,00	176,94	-23,06	
6135002 - Uitgegeven was en linnen	65.800,00	65.783,92	-16,08	
6400001 - Roerende voorheffing	30.249,73	30.236,16	-13,57	
6000900 - Diverse aankopen	1.600,00	1.588,51	-11,49	
6000700 - Aankoop tuin	750,00	742,15	-7,85	
6482110 - Verblijfskosten bejaarden in andere rusthuizen	156.540,00	156.532,35	-7,65	
6141007 - Administratieve kosten (mtc, 2e pijler, lonen, pb ...)	124.017,70	124.013,17	-4,53	
6400000 - Onroerende voorheffing	36.680,27	36.675,84	-4,43	
6480000 - Toekenning leefloon	678.690,00	678.685,59	-4,41	
6134004 - Erelonen en vergoedingen kapper	28.010,00	28.008,94	-1,06	
6482480 - Mantelzorgtoelage	58.700,00	58.699,02	-0,98	
6480100 - Leefloon vreemdelingen	71.087,00	71.086,03	-0,97	
6481082 - Kanserpas	12.202,00	12.201,32	-0,68	
6481081 - Socio-culturele participatie - kinderarmoede	8.002,00	8.001,47	-0,53	
6480220 - installatiepremie Organieke wet	8.270,00	8.269,79	-0,21	
6480060 - Leefloon, dakloze (100%)	11.550,00	11.549,99	-0,01	
6000100 - Aankoop voedingswaren	0,00	0,00	0,00	
6000600 - Aankoop wasproducten	0,00	0,00	0,00	
6100200 - Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (korte t	21.713,88	21.713,88	0,00	
6103099 - Overig onderhoud en herstel van gebouw	1.321,56	1.321,56	0,00	
6112000 - Stookolie	0,00	0,00	0,00	
6170001 - Vergoeding aan personen ter beschikking gesteld van het best	0,00	0,00	0,00	
6481041 - Aanvullende financiële steun via REMI-tool	0,00	0,00	0,00	
6481092 - Sociaal Energiefonds	10.184,18	10.184,18	0,00	
6481093 - Wintersteun	1.200,00	1.200,00	0,00	
6481094 - Extra budget sociaal energiefonds	16.461,38	16.461,38	0,00	
6482010 - Toekenning dienstverlening in natura (o.a. voedselbonnen)	40,00	40,00	0,00	

AR+omschrijving	<u>budget</u>	<u>geboekt</u>	<u>verschil EUR</u>	<u>volgnr</u>
6493470 - Toegestane werkingssubsidies aan verenigingen - brandweer	750,00	750,00	0,00	
6494460 - Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellinge	2.391.730,00	2.391.730,00	0,00	
6494470 - Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellinge	799.361,33	799.361,33	0,00	
6494480 - Toegestane werkingssubsidies aan andere overheidsinstellinge	144.959,16	144.959,16	0,00	
6227001 - Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen - ond erwijzend personeel - tweede pensioenpijler	0,00	3,63	3,63	
6210000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - politiek pers	6.006,44	6.125,69	119,25	
6227000 - Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen - ond erwijzend personeel ten laste van het bestuur	0,00	752,70	752,70	
6207200 - Eindejaarstoelage onderwijzend personeel ten laste van het b	1.011,59	2.698,00	1.686,41	
6207100 - Vakantiegeld onderwijzend personeel ten laste van het bestuu	1.165,51	3.206,83	2.041,32	
6221100 - Werkgeversbijdragen voor bovenwettelijke verzekeringen - hos	21.524,17	23.952,40	2.428,23	
6207000 - Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van het bestu	45.458,21	48.457,21	2.999,00	
6230004 - Andere vergoedingen voor het personeel (kosten eigen aan wg)	1.954,57	4.973,07	3.018,50	
6201100 - Vakantiegeld vastbenoemd personeel	326.100,05	329.266,36	3.166,31	
6217000 - Werkgeversbijdragen wettelijke verzekering - onderwijzend pe	7.455,98	11.993,69	4.537,71	
6200000 - Wedden politiek personeel	310.865,67	316.144,39	5.278,72	
6230001 - Kosten voor verplaatsingen van en naar het werk	27.585,47	35.607,41	8.021,94	
6203100 - Vakantiegeld contractuelen	427.687,77	436.498,94	8.811,17	
6200001 - Presentiegelden politiek personeel	99.413,30	118.416,39	19.003,09	
6211001 - Werkgeversbijdragen aan de omslagkas voor gemeentelijke pens	880.343,55	900.836,31	20.492,76	
6135001 - Uitgegeven keuken	428.452,00	452.125,16	23.673,16	
6190000 - Facturering tussen gemeente en OCMW	0,00	26.355,17	26.355,17	
6480090 - Leefloon, erkend vluchteling + subsidiair beschermden	200.000,00	266.506,06	66.506,06	7
6420000 - Minderwaarde op realisatie van operationele vorderingen	10.000,00	119.546,61	109.546,61	8
6208000 - Bezoldigingen onderwijzend personeel ten laste van andere ov	1.200.000,00	1.430.631,64	230.631,64	9
6480050 - Leefloon, GPMI	250.000,00	513.563,22	263.563,22	10
Eindtotaal	33.262.257,40	32.469.669,87	-792.587,53	

<u>volgnr</u>	<u>verklaring</u>
1	GE + OCMW - energieprijzen sterk gedaald (- 40%) tegenover 2022.
2	GE + OCMW - energieprijzen sterk gedaald (- 40%) tegenover 2022.
3	GE: te hoog gebudgetteerd (cijfer afkomstig uit Cevips, o.b.v. volledige personeelsbezetting.) De kost schommelt van jaar tot jaar.
4	GE: te hoog gebudgetteerd (cijfer afkomstig uit Cevips, o.b.v. volledige personeelsbezetting.) De kost schommelt van jaar tot jaar. Voor OC was er te laag gebudgetteerd (er waren enkele statutairen langdurig ziek, die vervangen werden door contractueel personeel, m.a.w. 2 lonen voor 1 functie).
5	GE + OCMW - budget te hoog. Kost schommelt van jaar tot jaar.
6	GE - ILvA afval inzameling en verwerking. De te betalen vergoedingen aan ILvA en diftar-inkomsten schommelen jaarlijks.
7	OCMW - budget voor leefloon Oekraïners te laag ingeschat.
8	OCMW - oude openstaande vorderingen werden oninbaar geboekt wegens verjaring of overlijden cliënt (in zittingen Vast Bureau dd 20/6/2023 en 10/10/2023). Ook bij gemeente werden diverse oninbare schulden vastgesteld (in zittingen CBS dd 28/11/2023 en 5/12/2023).
9	GE - GAMW - Budget te laag. Kost stijgt van jaar tot jaar. Zie AR 7405004.
10	OCMW : NIEUW : er wordt meer ingezet op GPMI (Geïndividualiseerd Project voor Maatschappelijke Integratie). Dit is een nieuw soort leefloon, het vervangt bv het leefloon -25 jarige. We ontvangen toelagen, dus budgettair geen impact, zie 7408000.

3.10.3. Investerings - uitgaven

AR+omschrijving	budget	geboekt	verschil EUR	volgnr
2240007 - Wegen - in uitvoering	3.369.652,05	2.637.532,37	-732.119,68	1
2292000 - Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	788.053,93	452.080,21	-335.973,72	2
2200000 - Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	248.598,47	10.100,06	-238.498,41	3
2140007 - Plannen en studies - in uitvoering	338.955,40	128.069,00	-210.886,40	4
2202000 - Wegzate - gemeenschapsgoederen	207.882,54	37.882,36	-170.000,18	5
2300000 - Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	237.565,42	73.464,96	-164.100,46	6
2291000 - Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	148.070,80	49.952,89	-98.117,91	
6640480 - Toegestane investeringssubsidies - Kerkfabrieken	166.279,79	71.029,59	-95.250,20	
6640440 - Investeringsstoelage - AquaRio	717.593,00	632.244,00	-85.349,00	
2210000 - Gebouwen - gemeenschapsgoederen	133.641,28	62.802,21	-70.839,07	
2250000 - Andere infrastructuur betreffende de wegen	136.384,42	66.658,32	-69.726,10	
2460000 - Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	81.297,80	19.485,38	-61.812,42	
2110000 - Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortge	64.612,00	11.357,06	-53.254,94	
2360000 - Medische installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmati	50.582,65	5.268,31	-45.314,34	
2350000 - Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	112.534,23	70.501,04	-42.033,19	
2220007 - Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen - in uitvoering	46.001,75	9.593,87	-36.407,88	
2210007 - Gebouwen - gemeenschapsgoederen - in uitvoering	77.785,20	47.781,70	-30.003,50	
2410000 - Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	164.217,94	135.082,32	-29.135,62	
2202007 - Wegzate - gemeenschapsgoederen - in uitvoering	105.000,00	78.759,32	-26.240,68	
6640470 - Toegestane investeringssubsidies - Brandweer	221.045,86	203.119,51	-17.926,35	
2450000 - Meubilair - bedrijfsmatige MVA	21.034,42	4.045,95	-16.988,47	
2140000 - Plannen en studies	56.200,00	40.136,60	-16.063,40	
2420000 - Kantooruitrusting - gemeenschapsgoederen	40.941,65	25.052,30	-15.889,35	
2400000 - Meubilair - gemeenschapsgoederen	18.878,66	3.171,09	-15.707,57	
2370000 - Niet medische installaties, machines en uitrusting - bedrijf	20.000,00	6.050,62	-13.949,38	
2220000 - Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	15.000,00	4.603,60	-10.396,40	
2480000 - Rollend materieel - bedrijfsmatige MVA	45.667,00	35.895,92	-9.771,08	
2430000 - Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	28.380,00	18.795,50	-9.584,50	
2289000 - Andere onroerende infrastructuur	135.559,03	130.578,63	-4.980,40	
6640000 - Toegestane investeringssubsidies	17.361,00	13.361,00	-4.000,00	

AR+omschrijving	<u>budget</u>	<u>geboekt</u>	<u>verschil EUR</u>	<u>volgnr</u>
2250007 - Andere infrastructuur betreffende de wegen - in uitvoering	5.176,00	5.175,68	-0,32	
2811000 - Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soo	93,63	93,63	0,00	
6640460 - Toegestane investeringssubsidies - Politie	95.952,00	95.952,00	0,00	
2500000 - Terreinen en gebouwen in leasing of op grond van een	341.280,48	512.632,43	171.351,95	7
Eindtotaal	8.257.278,40	5.698.309,43	-2.558.968,97	

<u>volgnr</u>	<u>verklaring</u>
1	GE - 685.000 euro wordt overgedragen naar 2024 (Rossel-, Reymeers- en Molenbergstraat - Herwaardering bestaande wegen - Kruispunt N442).
2	GE - 326.500 euro wordt overgedragen naar 2024 (Putbos o.a. renovatie atletiekpiste).
3	GE - 217.800 euro wordt overgedragen naar 2024 (Groen en water incl biodiversiteit, aanleg bossen)
4	GE - 156.000 euro wordt overgedragen naar 2024 (o.a. schoolomgevingen, studie voetbalterrein Smetlede, heraanleg Oordegemdorp, RUP, hoppingpunten...).
5	GE - 170.000 euro wordt overgedragen naar 2024 (diverse wegzate).
6	GE - 142.000 euro wordt overgedragen naar 2024 (o.a. voor machines en uitrusting TED, grafkelders, bibliotheekmateriaal, muziekinstrumenten...).
7	GE - Betreft overname openbare verlichting door IMEWO/FLUVIUS - verleding (GR d.d. 15/10/2020) - nieuwe investeringen 2023. Het bedrag van de gerealiseerde investeringen 2023 is hoger dan de ontvangen prognose vanwege IMEWO. Zie AR 1720000. Cfr boekingschema 5a.

3.10.4. Investerings - ontvangsten

AR+omschrijving	budget	geboekt	verschil EUR	volgnr
1500000 - Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	289.091,08	111.571,37	-177.519,71	1
4952000 - Vorderingen wegens prefinanciering investeringssubsidies die	455.552,00	455.551,06	-0,94	
2610000 - Gebouwen - andere MVA	0,00	0,00	0,00	
2810000 - Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soo	27.160,31	27.160,31	0,00	
2840000 - Andere aandelen - aanschaffingswaarde	-4.275,00	4.275,00	8.550,00	2
2600000 - Terreinen - andere MVA	-3.435,66	17.396,91	20.832,57	3
Eindtotaal	764.092,73	615.954,65	-148.138,08	

volgnr	verklaring
1	GE - subsidie schoolomgevingen ontvangen, de milieusubsidie voor biodiversiteit werd gebudgetteerd, doch nog niet ontvangen.
2	GE - foute richting in budget - Vereffeningssaldo Storm Wachtebeke Zefier-D.
3	GE + OCMW - Diverse aankopen en verkopen patrimonium in 2023. OCMW - VK tuingrond Billegemstraat. GE - VK bouwland De Klei + AK toegangsweg Ommeganglaan.

3.10.5. Financiering - ontvangsten

AR+omschrijving	<u>budget</u>	<u>geboekt</u>	<u>verschil EUR</u>	<u>volgnr</u>
4943009 - Vorderingen wegens toegestane leningen aan	6.667,00	6.666,66	-0,34	
0930000 - Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	15.656.884,94	15.656.884,94 €	0,00	
2903009 - Toegestane leningen aan andere entiteiten	0,00	0,00	0,00	
4943008 - Vorderingen wegens toegestane leningen aan intergemeen-	98.977,00	98.977,00	0,00	
1720000 - Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van	341.280,48	512.632,43	171.351,95	1
Eindtotaal	16.103.809,42	16.275.161,03	171.351,61	

<u>volgnr</u>	<u>verklaring</u>
1	GE - Overname openbare verlichting door IMEWO/FLUVIUS - verleding (GR d.d. 15/10/2020) - nieuwe investeringen 2023; Zie AR 2500000. Cfr boekingsschema 5b.

3.10.6. Financiering - uitgaven

AR+omschrijving	budget	geboekt	verschil EUR	volgnr
4221000 - Andere leasingschulden en soortgelijke schulden	125.534,00	73.406,52	-52.127,48	1
2903009 - Toegestane leningen aan andere entiteiten	20.000,00	20.000,00	0,00	
4233000 - Schulden aan kredietinstellingen aangegaan door het bestuur	923.945,83	923.945,83	0,00	
0900000 - Onbeschikbare gelden	0,00	4.500,00	4.500,00	2
Eindtotaal	1.069.479,83	1.021.852,35	-47.627,48	

volgnr	verklaring
1	Overname openbare verlichting door IMEWO/FLUVIUS - verleding (GR d.d. 15/10/2020) - aanrekening aflossing leasingschuld. Cfr boekingschema 7a en 8a.
2	GE - cfr opm toezicht m.b.t. JRRK 2022 - huurwaarborg voor Stationsstraat 17 dient als onbeschikbare gelden geboekt te worden.

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Entiteit	AR	Omschr. Algemene Rekening	BI	Omschr. Beleidsitem	Actieplan	Actie	Oms Actie	U / O	Budget 2023	Overdracht naar 2024
GE	1500000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	029000	Overige mobiliteit en verkeer	AP01	A001	Opwaardering trage wegnen.	O	30.000,00	30.000,00
GE	1500000	Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal met vorder	039000	Overige milieubescherming	AP06	A028	Ruimte maken voor groen en water en aandacht voor biodiversiteit.	O	118.000,00	118.000,00
GE	2110000	Concessies, octrooiën, licenties, knowhow, merken en soortge	011905	ICT	AP28	A101	Het dienstverleningsmodel uitwerken en samen met het organogram implementeren.	U	16.000,00	16.000,00
GE	2110000	Concessies, octrooiën, licenties, knowhow, merken en soortge	011905	ICT				U	44.232,00	35.532,10
GE	2140000	Plannen en studies	011904	Communicatie	AP29	A105	De communicatiedienst uitbouwen en de kanalen moderniseren, optimaliseren en digitaliseren.	U	15.000,00	1.012,40
GE	2140000	Plannen en studies	029000	Overige mobiliteit en verkeer	AP01	A012	Aanmaak hoppingpunten	U	10.000,00	10.000,00
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	029000	Overige mobiliteit en verkeer	AP01	A012	Aanmaak hoppingpunten	U	10.000,00	10.000,00
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	020000	Wegen	AP03	A018	Verbeteren verkeerscirculatie ter hoogte van kruispunt N442 - Grotekapellelaan - Ommeganglaan .	U	40.000,00	15.000,00
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	020000	Wegen	AP01	A002	Heraanleg Rossel-, Reyneers- en Molenbergstraat.	U	21.869,18	16.957,79
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	060000	Ruimtelijke planning	AP09	A037	Gemeentelijk ruimtelijk beleidsplan opmaken en uitvoeren.	U	25.000,00	17.954,97
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	074000	Sport	AP19	A072	Uitbouwen en vernieuwen openluchtaccommodatie sport.	U	23.000,00	21.427,00
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	020000	Wegen	AP01	A006	Heraanleg Oordgedemdorp.	U	65.000,00	35.000,00
GE	2140007	Plannen en studies - in uitvoering	020000	Wegen	AP01	A010	Schoolomgevingen veiliger, herkenbaar en uniform maken.	U	114.884,32	40.000,00
GE	2200000	Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	039000	Overige milieubescherming	AP06	A028	Ruimte maken voor groen en water en aandacht voor biodiversiteit.	U	217.800,00	217.800,00
GE	2202000	Wegzate - gemeenschapsgoederen	020000	Wegen				U	207.882,54	170.000,00
GE	2210000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	082000	Deeltijds kunstonderwijs				U	2.500,00	2.080,32
GE	2210000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	011999	Overige	AP06	A028	Ruimte maken voor groen en water en aandacht voor biodiversiteit.	U	5.000,00	5.000,00
GE	2210000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	011999	Overige				U	35.102,24	20.000,00
GE	2210000	Gebouwen - gemeenschapsgoederen	070300	Openbare bibliotheken	AP10	A040	Gemeentelijke gebouwen renoveren, uitrusten en toegankelijk maken.	U	54.731,04	22.000,00
GE	2210007	Gebouwen - gemeenschapsgoederen - in uitvoering	082000	Deeltijds kunstonderwijs				U	2.164,06	1.174,91
GE	2220000	Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	011999	Overige				U	2.500,00	2.500,00
GE	2220000	Bebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen	075000	Jeugd				U	9.000,00	5.014,40
GE	2240007	Wegen - in uitvoering	020000	Wegen				U	150.000,00	70.000,00
GE	2240007	Wegen - in uitvoering	020000	Wegen	AP03	A018	Verbeteren verkeerscirculatie ter hoogte van kruispunt N442 - Grotekapellelaan - Ommeganglaan .	U	206.238,13	115.000,00
GE	2240007	Wegen - in uitvoering	020000	Wegen	AP01	A002	Heraanleg Rossel-, Reyneers- en Molenbergstraat.	U	1.268.752,33	500.000,00
GE	2250000	Andere infrastructuur betreffende de wegen	029000	Overige mobiliteit en verkeer				U	19.000,00	19.000,00
GE	2250000	Andere infrastructuur betreffende de wegen	029000	Overige mobiliteit en verkeer	AP01	A011	Aanleg fietsenstallingen aan de sporthal en het gemeentehuis (personeelsparkeergarage).	U	110.384,40	47.503,77
GE	2291000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	074000	Sport				U	33.000,00	18.594,91
GE	2292000	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	074000	Sport	AP19	A072	Uitbouwen en vernieuwen openluchtaccommodatie sport.	U	765.913,32	326.510,87
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	073900	Overig kunst- en cultuurbeleid				U	2.500,00	993,31
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	070300	Openbare bibliotheken	AP24	A089	Organisatie van verscheidene acties en een kwalitatief en innovatief bibliotheekaanbod samen met diverse partners. Investeren in nieuw bibliotheekmateriaal en update van de zelfuitleenbalies.	U	9.832,00	4.421,25

Entiteit	AR	Omschr. Algemene Rekening	BI	Omschr. Beleidsitem	Actieplan	Actie	Oms Actie	U / O	Budget 2023	Overdracht naar 2024
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	011901	Facility : gebouwen en logistiek				U	5.000,00	5.000,00
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	082000	Deeltijds kunstonderwijs	AP25	A090	Organiseren van een kwalitatief, innovatief en breed toegankelijk deeltijds kunstonderwijs.	U	17.994,00	5.988,17
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	075000	Jeugd	AP19	A071	Onderhoud van speeltoestellen; uitbreiden speeltuin park van Mesen, vernieuwing speeltuin Oordegem en Papegem.	U	17.284,83	15.026,96
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	099000	Begraafplaatsen				U	30.000,00	19.391,05
GE	2300000	Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen	020000	Wegen				U	121.948,59	91.000,00
GE	2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	073900	Overig kunst- en cultuurbeleid	AP18	A068	De uitleendienst verder uitbouwen en logistieke ondersteuning bieden aan de verenigingen.	U	6.000,00	773,62
GE	2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	073900	Overig kunst- en cultuurbeleid				U	23.000,00	3.000,00
GE	2350000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	074000	Sport				U	83.534,23	26.747,60
GE	2400000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	011999	Overige				U	5.000,00	4.685,81
GE	2410000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	082000	Deeltijds kunstonderwijs	AP25	A090	Organiseren van een kwalitatief, innovatief en breed toegankelijk deeltijds kunstonderwijs.	U	8.000,00	7.500,00
GE	2410000	Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen	011905	ICT				U	150.191,52	18.994,07
GE	2420000	Kantooruitrusting - gemeenschapsgoederen	082000	Deeltijds kunstonderwijs	AP25	A090	Organiseren van een kwalitatief, innovatief en breed toegankelijk deeltijds kunstonderwijs.	U	3.000,00	3.000,00
GE	2420000	Kantooruitrusting - gemeenschapsgoederen	011999	Overige				U	34.441,65	9.389,35
GE	2430000	Rollend materieel - gemeenschapsgoederen	011999	Overige	AP27	A097	Aanbieden van e-bikes als nieuw extralegaal voordeel.	U	18.380,00	3.033,00
GE	6640000	Toegestane investeringsubsidies	075000	Jeugd	AP21	A081	De jeugd en jeugdverenigingen ondersteunen.	U	17.361,00	4.000,00
GE	6640480	Toegestane investeringsubsidies - Kerkfabrieken	079004	Kerkfabriek Sint bavo Wanzele				U	30.000,00	11.257,10
GE	6640480	Toegestane investeringsubsidies - Kerkfabrieken	079005	Kerkfabriek Sint Denijs Impe				U	20.000,00	20.000,00
GE	6640480	Toegestane investeringsubsidies - Kerkfabrieken	079002	Kerkfabriek Sint-Martinus Oordegem				U	76.279,79	23.993,10
GE	6640480	Toegestane investeringsubsidies - Kerkfabrieken	079001	Kerkfabriek Sint-Martinus Lede				U	40.000,00	40.000,00
OC	2291000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	095300	Woon- en zorgcentra				U	76.600,00	55.274,44
OC	2292000	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	095300	Woon- en zorgcentra				U	9.462,61	9.462,61
OC	2360000	Medische installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatig	095300	Woon- en zorgcentra				U	50.582,65	41.426,18
OC	2370000	Niet medische installaties, machines en uitrusting - bedrijf	095300	Woon- en zorgcentra				U	20.000,00	13.949,38
OC	2400000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	090000	Sociale bijstand				U	1.425,25	868,30
OC	2400000	Meubilair - gemeenschapsgoederen	093000	Sociale huisvesting	AP16	A060	Nieuwe doorgangswoningen realiseren.	U	2.443,41	2.443,41
OC	2450000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	095300	Woon- en zorgcentra				U	16.212,42	3.650,00
OC	2460000	Informaticamaterieel - bedrijfsmatige goederen	095300	Woon- en zorgcentra				U	79.006,82	23.543,93
OC	2480000	Rollend materieel - bedrijfsmatige MVA	094600	Thuisbezorgde maaltijden	AP17	A064	Optimaliseren van het openbaar aanbod thuiszorgdiensten.	U	45.667,00	8.000,00

3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW

Vanaf meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeenten en hun OCMW's geïntegreerde beleidsrapporten waarin de te bereiken doelstellingen en de financiële evenwichten gezamenlijk tot uiting worden gebracht. Binnen deze geïntegreerde beleidsrapporten is er bijgevolg geen sprake meer van een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW.

Ondanks deze wijziging moet de gemeente er wel voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dit komt voornamelijk tot uiting in het voeren van een gezamenlijk thesauriebeheer waarbij de gemeente periodiek stortingen uitvoert in functie van de cashbehoefte van het OCMW.

Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om een tussenkost te registreren vanuit de gemeente in het tekort van het OCMW. Deze tussenkost wordt niet gebudgetteerd en komt niet tot uiting in de geïntegreerde beleidsrapporten (met uitzondering van de mutatiestaat van het nettoactief in schema T5). Het gaat hier dus om een louter boekhoudtechnische verrichting die geregistreerd wordt in het kader van de resultaatsverwerking.

Om te vermijden dat de gemeente en het OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. Lokaal bestuur Lede heeft er dan ook voor gekozen om voorlopig geen tussenkost toe te kennen aan het OCMW.

3.13. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.lede.be/jaarrekeningen-0>