



Jaarrekening 2023

Financiële Nota en toelichtingen

Lokaal Bestuur Kortenenaken

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy



 OCMW • GEMEENTE Kortenenaken	FINANCIËLE NOTA 2023 GEMEENTE KORTENAKEN Dorpsplein 35 KBO: 0207520711 NIS: 24054 OCMW KORTENAKEN Miskom-dorp 1, 3472 Miskom KBO: 0212189379 NIS: 24054 De Burgemeester: Kristof Mollu Algemeen Directeur: Hayen Dominique Financieel Directeur: Jacobs Eddy
--	--

Inhoud

J1 : Doelstellingenrekening	4
J2 : Staat van het financieel evenwicht	7
J3 : Kredietrealisatie	10
J4 : Balans	12
J5 : Staat van opbrengsten en kosten	16
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	19
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	23
T3 : Investeringsproject.....	34
T4 : Evolutie van de financiële schulden	39
T5 : Toelichting bij de balans	41
Overzicht van de financiële risico's	44
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten	44
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieuitgaven	48
Indexcijfer der consumptieprijzen - Inflatievooruitzichten [07/05/2024]	48
Kostprijs nutsvoorzieningen	51
Risico's inzake de evolutie van de financiële uitgaven	53
Risico's inzake de evolutie van investeringsontvangsten	54
Overzicht van de kosten en opbrengsten, ontvangsten en uitgaven met een buitengewone invloed op de jaarrekening.....	55
Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	57

Overzicht van de overgedragen investeringskredieten en de financiering die daarmee samenhangt	63
Toegestane werkings- en investeringssubsidies	68
Overzicht beleidsvelden per beleidsdomein	69
Overzicht van de verbonden entiteiten	72
Organogram en personeelsinzet	73
Opbrengsten per belastingsoort	75
Niet in de balans opgenomen rechten en plichten	76
Waarderingsregels	77

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023 (2023/GE)

AfdrukDatum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

Schema J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD51 Realisatie gescheiden riolering (PRIOR)		
Exploitatie		
Uitgaven	0	30.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-30.000
Investerings		
Uitgaven	671.517	914.658
Ontvangsten	0	0
Saldo	-671.517	-914.658
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling BD11 Integratie gemeente en OCMW		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	8.360	38.361
Ontvangsten	0	0
Saldo	-8.360	-38.361
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	3.090.926	3.299.155
Ontvangsten	3.764.970	3.792.460
Saldo	674.044	493.305
Investerings		
Uitgaven	1.068.471	2.044.315
Ontvangsten	457.777	644.015
Saldo	-610.694	-1.400.300
Financiering		
Uitgaven	790.243	915.118
Ontvangsten	156.684	155.124
Saldo	-633.559	-759.995
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		

Uitgaven	8.423.027	8.913.775
Ontvangsten	10.467.113	10.248.158
Saldo	2.044.087	1.334.382
Investerings		
Uitgaven	452.796	281.426
Ontvangsten	9.161	9.200
Saldo	-443.635	-272.226
Financiering		
Uitgaven	200.983	192.804
Ontvangsten	460.971	190.095
Saldo	259.987	-2.709
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	11.513.952	12.242.931
Ontvangsten	14.232.083	14.040.618
Saldo	2.718.131	1.797.687
Investerings		
Uitgaven	2.201.144	3.278.759
Ontvangsten	466.938	653.215
Saldo	-1.734.206	-2.625.545
Financiering		
Uitgaven	991.226	1.107.922
Ontvangsten	617.654	345.218
Saldo	-373.572	-762.704

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023 (2023/GE)

AfdrukDatum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	2.718.131	1.797.687
a. Ontvangsten		14.232.083	14.040.618
b. Uitgaven		11.513.952	12.242.931
II. Investeringsaldo	(a-b)	-1.734.206	-2.625.545
a. Ontvangsten		466.938	653.215
b. Uitgaven		2.201.144	3.278.759
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II))	983.925	-827.858
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-373.572	-762.704
a. Ontvangsten		617.654	345.218
b. Uitgaven		991.226	1.107.922
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV))	610.353	-1.590.561
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		9.482.634	9.482.634
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	10.092.987	7.892.072
VIII. Onbeschikbare gelden		1.890.436	1.958.213
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	8.202.551	5.933.859

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		2.718.131	1.797.687
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	718.484	699.442
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		765.367	752.726
b. Periodieke terugvordering leningen		46.883	53.283
III. Autofinancieringsmarge	(I-II))	1.999.647	1.098.245

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		1.999.647	1.098.245
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-222.079	-234.720
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		765.367	752.726
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		987.446	987.446
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II))	1.777.568	863.525

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
• Gemeente en OCMW	8.202.551	5.933.859
• AGB KORTENAKEN	75.655	67.838
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	8.278.206	6.001.698
II. Autofinancieringsmarge		
• Gemeente en OCMW	1.999.647	1.098.245
• AGB KORTENAKEN	12.634	4.818
Totale autofinancieringsmarge	2.012.281	1.103.063
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
• Gemeente en OCMW	1.777.568	863.525
• AGB KORTENAKEN	-210.882	-220.258
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	1.566.687	643.266

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten GEMEENTE KORTENAKEN						
Exploitatie	9.045.188	12.564.181	9.502.319	12.473.071	9.597.370	12.134.147
Investerings	2.200.091	466.938	3.259.259	653.215	4.063.598	3.067.038
Financiering	820.473	467.654	812.293	195.218	741.765	2.139.507
<i>Leningen en Leasings</i>	<i>765.367</i>	<i>356.102</i>	<i>752.726</i>	<i>80.881</i>	<i>731.265</i>	<i>2.088.706</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>55.106</i>	<i>111.552</i>	<i>59.568</i>	<i>114.337</i>	<i>10.500</i>	<i>50.801</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kredieten OCMW KORTENAKEN						
Exploitatie	2.468.764	1.667.902	2.740.611	1.567.547	2.777.320	1.556.917
Investerings	1.053	0	19.500	0	7.500	0
Financiering	170.753	150.000	295.629	150.000	145.629	120.000
<i>Leningen en Leasings</i>	<i>0</i>	<i>150.000</i>	<i>0</i>	<i>150.000</i>	<i>0</i>	<i>120.000</i>
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	<i>170.753</i>	<i>0</i>	<i>295.629</i>	<i>0</i>	<i>145.629</i>	<i>0</i>
<i>Overige financieringstransacties</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

J4 : Balans

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema J4 : Balans

	2023	2022
ACTIVA	53.191.919	52.986.425
I. Vlottende activa	11.705.100	11.124.568
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	9.572.916	9.497.482
B. Vorderingen op korte termijn	2.083.797	1.584.925
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.092.592	951.876
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	991.205	633.049
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	48.387	42.161
II. Vaste activa	41.486.819	41.861.857
A. Vorderingen op lange termijn	4.835.609	4.727.529
A. Vorderingen uit ruiltransacties	4.835.609	4.727.529
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	5.732.343	5.722.435
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25.000	25.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	5.671.412	5.661.602
3. OCMW-Verenigingen	0	0
4; Andere financiële vaste activa	35.931	35.833
C. Materiële vaste activa	30.603.259	31.168.182
1. Gemeenschapsgoederen	30.379.309	30.944.233
a. <i>Terreinen en gebouwen</i>	18.169.683	18.239.162
b. <i>Wegen en andere infrastructuur</i>	10.530.273	11.608.074
c. <i>Installaties, machines en uitrusting</i>	64.065	20.532
d. <i>Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	596.986	366.285
e. <i>Leasing en soortgelijke rechten</i>	1.018.303	710.180

<i>f. Erfgoed</i>	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0
<i>b. Installaties, machines en uitrusting</i>	0	0
<i>c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel</i>	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0
3. Andere materiële vaste activa	223.950	223.950
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	223.950	223.950
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0
D. Immateriële vaste activa	315.609	243.712

Schema J4 : Balans

	2023	2022
PASSIVA	53.191.919	52.986.425
I. Schulden	19.545.288	19.751.552
A. Schulden op korte termijn	2.885.459	2.829.106
1. Schulden uit ruiltransacties	1.905.026	1.840.282
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	540.313	462.534
<i>b. Financiële schulden</i>	0	0
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	1.364.713	1.377.747
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	203.743	237.976
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	776.689	750.849
B. Schulden op lange termijn	16.659.830	16.922.446
1. Schulden uit ruiltransacties	16.659.830	16.922.446
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	5.352.709	5.330.219
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.352.709	5.326.660
2. Andere risico's en kosten	0	3.559
<i>b. Financiële schulden</i>	11.307.121	11.592.227
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	33.646.630	33.234.873
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.606.283	2.785.740
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-3.724.395	-4.309.707
C. Herwaarderingsreserves	5.902	0
D. Overig nettoactief	34.758.840	34.758.840

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2023

Financiële nota Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	14.293.165	14.070.084
A. Operationele kosten	13.831.600	13.741.596
1. Goederen en diensten	3.139.013	3.047.069
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	5.941.831	5.597.160
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.750.463	3.303.331
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	509.254	556.724
5. Toegestane werkingssubsidies	1.428.684	1.208.344
6. Toegestane investeringsubsidies	28.750	12.416
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	33.605	16.552
B. Financiële kosten	461.565	328.487
II. Opbrengsten	14.878.477	12.896.507
A. Operationele opbrengsten	13.823.079	11.831.463
1. Opbrengsten uit de werking	432.873	455.041
2. Fiscale opbrengsten en boetes	7.523.747	5.760.560
3. Werkingssubsidies	5.414.374	5.263.521
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	3.683.660	3.531.361
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1.730.714	1.732.159
4. Recuperatie individuele hulpverlening	167.642	210.030
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	183.360	300
6. Andere operationele opbrengsten	101.083	142.011
B. Financiële opbrengsten	1.055.398	1.065.044
III. Overschot of tekort van het boekjaar	585.312	-1.173.577
A. Operationele overschot of tekort	-8.521	-1.910.133
B. Financieel overschot of tekort	593.833	736.556

IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	585.312	-1.173.577
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	585.312	-1.173.577

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2023

Toelichting Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	434.624	400.629	371.384	537.150	485.158	517.747	538.129
Ontvangsten	9.001.626	9.166.201	9.329.335	11.322.062	11.090.798	10.695.279	11.185.771
Saldo	8.567.002	8.765.572	8.957.951	10.784.912	10.605.641	10.177.533	10.647.643
Investerings							
Uitgaven	42.326	0	4	0	0	0	0
Ontvangsten	152.064	0	152.064	152.064	152.064	152.064	152.064
Saldo	109.738	0	152.061	152.064	152.064	152.064	152.064
Financiering							
Uitgaven	624.548	645.192	681.621	765.367	752.726	809.864	892.734
Ontvangsten	0	363.585	3.455.854	506.102	230.881	1.065.011	1.600.271
Saldo	-624.548	-281.607	2.774.232	-259.266	-521.845	255.147	707.537
ALGEMEEN MANAGEMENT LOKAAL BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	2.417.275	2.354.686	2.476.487	2.731.043	2.863.913	3.005.719	3.211.885
Ontvangsten	158.627	207.780	125.668	184.335	242.197	220.459	219.187
Saldo	-2.258.648	-2.146.906	-2.350.819	-2.546.707	-2.621.716	-2.785.260	-2.992.698
Investerings							
Uitgaven	193.920	74.408	117.063	83.189	233.241	559.152	783.262
Ontvangsten	49.551	19.312	0	200.461	225.786	23.766	0
Saldo	-144.369	-55.096	-117.063	117.272	-7.456	-535.386	-783.262
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	7.960	4.310	4.310
Saldo	0	0	0	0	7.960	4.310	4.310
INTERNE ZAKEN							
Exploitatie							
Uitgaven	1.045.541	1.126.391	1.243.046	1.447.025	1.515.381	1.640.671	1.609.091

Ontvangsten	33.375	47.405	81.741	80.589	105.613	106.213	106.213
Saldo	-1.012.166	-1.078.986	-1.161.306	-1.366.436	-1.409.769	-1.534.458	-1.502.878
Investerings							
Uitgaven	68.394	73.552	277.659	518.896	598.177	281.529	33.000
Ontvangsten	180.000	0	40.071	105.251	105.252	14.922	0
Saldo	111.606	-73.552	-237.588	-413.644	-492.925	-266.607	-33.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
LEVEN EN IDENTITEIT							
Exploitatie							
Uitgaven	141.299	186.822	212.748	213.687	229.987	262.944	237.588
Ontvangsten	1.147	1.959	3.815	1.845	1.753	1.753	1.753
Saldo	-140.152	-184.863	-208.933	-211.842	-228.234	-261.191	-235.835
Investerings							
Uitgaven	0	22.403	0	23.029	23.100	58.477	45.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-22.403	0	-23.029	-23.100	-58.477	-45.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
LEREN EN BELEVEN							
Exploitatie							
Uitgaven	1.119.281	1.252.629	1.451.105	1.514.308	1.679.016	1.761.604	1.761.735
Ontvangsten	621.676	644.302	697.809	631.216	675.551	684.262	691.693
Saldo	-497.605	-608.327	-753.296	-883.091	-1.003.465	-1.077.342	-1.070.042
Investerings							
Uitgaven	11.140	37.259	65.892	71.559	72.286	156.338	0
Ontvangsten	26.999	0	0	0	0	0	0
Saldo	15.858	-37.259	-65.892	-71.559	-72.286	-156.338	0
Financiering							

Uitgaven	5.000	0	9.839	55.106	59.568	10.500	5.000
Ontvangsten	45.700	46.200	41.682	46.883	45.323	48.034	48.922
Saldo	40.700	46.200	31.844	-8.222	-14.245	37.534	43.922
WONEN EN WERKEN							
Exploitatie							
Uitgaven	2.534.800	2.571.669	2.885.552	2.894.486	3.051.074	3.058.357	3.061.924
Ontvangsten	660.093	1.959.523	755.501	633.153	667.946	679.065	657.601
Saldo	-1.874.707	-612.147	-2.130.050	-2.261.333	-2.383.128	-2.379.292	-2.404.323
Investerings							
Uitgaven	725.819	1.378.981	2.052.157	1.504.471	1.275.549	4.641.663	3.313.055
Ontvangsten	41.213	160.886	300	9.161	9.200	1.436.266	888.567
Saldo	-684.605	-1.218.095	-2.051.857	-1.495.310	-1.266.349	-3.205.397	-2.424.488
Financiering							
Uitgaven	0	1.384.052	103.725	170.753	295.629	0	0
Ontvangsten	0	0	77.255	64.669	0	61.054	0
Saldo	0	-1.384.052	-26.470	-106.084	-295.629	61.054	0
ONDERSTEUNEN EN ZORGEN							
Exploitatie							
Uitgaven	1.796.106	1.764.836	2.114.014	2.176.254	2.418.404	2.447.075	2.464.018
Ontvangsten	1.114.009	1.170.890	1.407.921	1.378.882	1.256.760	1.360.967	1.366.830
Saldo	-682.098	-593.945	-706.094	-797.372	-1.161.643	-1.086.108	-1.097.188
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.327	0	0	0	0	-8.876	0
Saldo	1.327	0	0	0	0	-8.876	0

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2023

Toelichting Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele uitgaven	9.099.017	9.299.227	10.425.849	11.052.387	11.833.759	12.232.891	12.404.149
1. Goederen en diensten	2.547.179	2.556.934	3.047.069	3.139.013	3.457.135	3.624.023	3.450.011
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.844.343	5.174.665	5.597.160	5.941.831	6.192.463	6.393.517	6.555.083
<i>a. Politiek personeel</i>	238.876	239.759	253.509	270.472	269.561	271.898	272.156
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	936.656	1.020.995	1.050.600	1.182.810	1.232.177	1.265.823	1.286.605
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.246.473	3.470.791	3.811.150	3.993.224	4.202.410	4.316.919	4.439.877
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden</i>	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000	180.000
<i>f. Andere personeelskosten</i>	168.163	172.737	181.597	189.288	224.241	230.705	239.387
<i>g. Pensioenen</i>	74.176	90.382	120.304	126.036	84.074	128.172	137.058
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	436.246	362.483	556.724	509.254	590.625	584.875	584.875
4. Toegestane werkingssubsidies	1.253.835	1.187.873	1.208.344	1.428.684	1.543.537	1.602.315	1.785.914
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	117.000	120.754	162.125	168.087	187.068	192.774	198.220
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	4.223	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	492.220	492.220	492.220	543.120	544.670	566.457	645.618
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	250.158	273.443	279.148	309.902	309.902	345.442	393.291
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	60.480	36.399	0	0	117.039	126.172	122.684
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	126.197	74.215	57.087	140.020	139.396	78.427	125.110
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	1.000	1.000	1.000
- <i>aan andere begunstigden</i>	207.781	190.842	217.765	263.332	244.461	292.043	299.991
5. Andere operationele uitgaven	17.414	17.271	16.552	33.605	49.999	28.161	28.266
B. Financiële uitgaven	389.909	358.435	328.487	461.565	409.172	461.226	480.221

1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.670	355.838	325.747	460.161	406.872	458.926	477.921
- <i>aan financiële instellingen</i>	231.735	201.767	194.229	275.791	406.872	458.926	477.921
- <i>aan andere entiteiten</i>	156.935	154.071	131.518	184.370	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	1.239	2.598	2.741	1.404	2.300	2.300	2.300
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema 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	11.035.601	12.766.909	11.831.163	13.639.719	13.546.186	13.230.122	13.731.801
1. Ontvangsten uit de werking	334.712	381.287	455.041	432.873	457.663	471.435	473.760
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.708.465	5.730.684	5.760.560	7.523.747	7.468.341	6.982.006	7.376.217
<i>a. Aanvullende belastingen</i>	<i>5.232.881</i>	<i>5.234.089</i>	<i>5.287.806</i>	<i>6.979.860</i>	<i>6.887.217</i>	<i>6.354.402</i>	<i>6.712.568</i>
- <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>2.357.268</i>	<i>2.306.133</i>	<i>2.377.880</i>	<i>2.632.583</i>	<i>2.647.638</i>	<i>2.783.818</i>	<i>2.919.098</i>
- <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>2.730.010</i>	<i>2.780.638</i>	<i>2.763.447</i>	<i>4.191.475</i>	<i>4.080.352</i>	<i>3.403.739</i>	<i>3.621.391</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>145.603</i>	<i>147.318</i>	<i>146.478</i>	<i>155.801</i>	<i>159.226</i>	<i>166.845</i>	<i>172.079</i>
<i>b. Andere belastingen en boetes</i>	<i>475.584</i>	<i>496.595</i>	<i>472.754</i>	<i>543.887</i>	<i>581.124</i>	<i>627.604</i>	<i>663.649</i>
3. Werkingssubsidies	4.726.255	5.034.184	5.263.521	5.414.374	5.309.685	5.470.634	5.575.795
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	<i>3.260.286</i>	<i>3.404.404</i>	<i>3.531.361</i>	<i>3.683.660</i>	<i>3.557.138</i>	<i>3.641.784</i>	<i>3.736.747</i>
- <i>Gemeentefonds</i>	<i>2.267.365</i>	<i>2.334.379</i>	<i>2.388.950</i>	<i>2.449.541</i>	<i>2.465.767</i>	<i>2.545.269</i>	<i>2.627.636</i>
- <i>Andere algemene werkingssubsidies</i>	<i>992.921</i>	<i>1.070.025</i>	<i>1.142.411</i>	<i>1.234.119</i>	<i>1.091.371</i>	<i>1.096.515</i>	<i>1.109.111</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0</i>	<i>26.398</i>	<i>51.617</i>	<i>51.569</i>	<i>48.354</i>	<i>49.792</i>	<i>51.273</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>992.921</i>	<i>1.043.627</i>	<i>1.088.431</i>	<i>1.182.550</i>	<i>1.040.193</i>	<i>1.043.764</i>	<i>1.054.805</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.363</i>	<i>0</i>	<i>2.824</i>	<i>2.959</i>	<i>3.033</i>
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	<i>1.465.969</i>	<i>1.629.780</i>	<i>1.732.159</i>	<i>1.730.714</i>	<i>1.752.547</i>	<i>1.828.850</i>	<i>1.839.048</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>387.411</i>	<i>377.704</i>	<i>436.091</i>	<i>391.421</i>	<i>476.926</i>	<i>425.525</i>	<i>431.388</i>
- <i>van de Vlaamse overheid</i>	<i>1.078.184</i>	<i>1.252.076</i>	<i>1.191.999</i>	<i>1.282.772</i>	<i>1.264.258</i>	<i>1.395.825</i>	<i>1.401.660</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>375</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.462</i>	<i>10.363</i>	<i>6.500</i>	<i>5.000</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>29.760</i>	<i>0</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>
- <i>van het OCMW</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>74.310</i>	<i>48.060</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	167.515	120.239	210.030	167.642	174.804	171.804	171.804
5. Andere operationele ontvangsten	98.655	1.500.515	142.011	101.083	135.693	134.243	134.225
B. Financiële ontvangsten	554.952	431.150	570.626	592.364	494.432	517.876	497.247

C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	2.101.627	3.540.397	1.647.452	2.718.131	1.797.687	1.053.881	1.344.679

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema 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	8.369	3.948	3.963	4.007	0	14.391	3.948
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.138	3.948	3.963	4.007	0	14.391	3.948
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	232	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	800.280	1.446.389	2.349.998	1.957.275	1.784.242	4.975.886	3.959.015
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	800.280	1.446.389	2.349.998	1.957.275	1.784.242	4.975.886	3.959.015
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	92.430	72.396	285.615	447.137	535.785	791.906	777.500
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	472.901	941.225	1.507.754	721.134	727.696	3.753.521	3.026.244
<i>c. Roerende goederen</i>	234.949	69.183	100.775	432.902	439.880	328.658	55.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	363.585	455.854	356.102	80.881	101.801	100.271
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	127.039	109.358	146.399	211.112	381.399	672.939	172.092
D. Toegestane investeringssubsidies	105.911	26.908	12.416	28.750	36.712	33.943	39.262
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	63.817	26.908	12.416	28.750	36.712	33.943	39.262
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	0	0	0	0	0

- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigden</i>	42.094	0	0	0	0	0	0

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema 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	0	8.821	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	8.821	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	240.801	0	300	183.360	183.399	351.000	1.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	191.250	0	300	183.360	183.399	351.000	1.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	180.000	0	0	174.199	174.199	350.000	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	11.250	0	300	9.161	9.200	1.000	1.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	49.551	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	49.551	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	209.027	171.376	192.135	283.578	308.903	1.276.018	1.039.632
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	182.028	171.376	192.135	283.578	204.504	181.227	152.064
- van de provincie	21.999	0	0	0	104.399	1.065.528	887.567
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	5.000	0	0	0	0	29.263	0
III. Investeringsaldo	-591.772	-1.406.405	-2.320.340	-1.734.206	-1.710.051	-4.070.142	-3.133.685

Saldo exploitatie en investeringen	1.509.855	2.133.992	-672.888	983.925	87.636	-3.016.261	-1.789.007
------------------------------------	-----------	-----------	----------	---------	--------	------------	------------

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	624.548	645.192	681.621	765.367	752.726	809.864	892.734
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	624.548	645.192	681.621	765.367	752.726	809.864	892.734
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	5.000	1.384.052	113.564	225.859	355.197	10.500	5.000
1. Toegestane leningen	5.000	0	9.839	55.106	59.568	10.500	5.000
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	9.839	55.106	59.568	10.500	5.000
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	5.000	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	1.384.052	103.725	170.753	295.629	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema 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	0	363.585	3.455.854	506.102	230.881	1.065.011	1.600.271
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.000.000	0	150.000	1.000.000	1.500.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	363.585	455.854	506.102	80.881	65.011	100.271
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	47.026	46.200	118.937	111.552	53.283	104.522	53.232
1. Terugvordering van toegestane leningen	47.026	46.200	41.682	46.883	53.283	52.344	53.232
a. Periodieke terugvorderingen	47.026	46.200	41.682	46.883	53.283	52.344	53.232
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	77.255	64.669	0	52.178	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-582.522	-1.619.459	2.779.606	-373.572	-823.758	349.169	755.769

Budgettair resultaat van het boekjaar	927.332	514.534	2.106.718	610.353	-736.122	-2.667.092	-1.033.238
--	----------------	----------------	------------------	----------------	-----------------	-------------------	-------------------

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

T3 : Investeringsproject

Jaarrekening 2023

Toelichting Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

	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	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	2.332.657	0	63.000	0	2.395.657
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.332.657	0	63.000	0	2.395.657
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	2.332.657	0	63.000	0	2.395.657
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	86.439	0	4.721	0	91.160
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. Ontvangsten						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0

2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

	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	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	83.321	0	86.416	5.000	174.737
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	83.321	0	86.416	5.000	174.737
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	83.321	0	86.416	5.000	174.737
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0	0	25.000	0	25.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. Ontvangsten						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0

3. OCMW-Verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2023

Toelichting Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

Schema 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	9.229.616	8.928.043	11.592.227	11.307.121	11.446.223	12.117.343
1. Financiële schulden op 1 januari	9.850.450	9.229.616	8.928.043	11.592.227	11.307.121	11.446.223
2. Nieuwe leningen	0	363.585	3.455.854	506.102	1.065.011	1.600.271
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-620.834	-665.158	-791.670	-791.207	-892.734	-929.151
5. Andere mutaties	0	0	0	0	-33.175	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	620.834	640.801	750.849	776.689	892.734	929.151
1. Financiële schulden op 1 januari	624.548	620.834	640.801	750.849	776.689	892.734
2. Aflossingen	-624.548	-645.192	-681.621	-765.367	-809.864	-892.734
3. Overboekingen	620.834	665.158	791.670	791.207	892.734	929.151
4. Andere mutaties	0	0	0	0	33.175	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	9.850.450	9.568.843	12.343.075	12.083.810	12.338.957	13.046.494

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1, 3472 Miskom

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester: Kristof Mollu

Algemeen Directeur: Hayen Dominique

Financieel Directeur: Jacobs Eddy

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2023

Toelichting Jaarrekening 2023 (2023/GE)

Afdruk Datum : 07/06/2024

Volgnummer budgettaire boekhouding : 42433

Volgnummer algemene boekhouding : 17627

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboekingen	Herwaardering	Afschrijving en waarde- vermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	5.722.435	4.007	0	0	5.902	0	0	5.732.343
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25.000	0	0	0	0	0	0	25.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	5.661.602	4.007	0	0	5.902	0	-98	5.671.412
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	35.833	0	0	0	0	0	98	35.931
B. Materiële vaste activa	31.168.182	1.957.275	255.310	0	0	2.352.701	85.813	30.603.259
1. Gemeenschapsgoederen	30.944.233	1.957.275	255.310	0	0	2.352.701	85.813	30.379.309
a. Terreinen en gebouwen	18.239.162	447.137	0	0	0	516.615	0	18.169.683
b. Wegen en andere infrastructuur	11.608.074	721.134	0	0	0	1.798.935	0	10.530.273
c. Installaties, machines en uitrusting	20.532	56.049	5.000	0	0	-156.981	-164.497	64.065
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	366.285	376.854	250.310	0	0	146.153	250.310	596.986
e. Leasing en soortgelijke rechten	710.180	356.102	0	0	0	47.979	0	1.018.303
f. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Andere materiële vaste activa	223.950	0	0	0	0	0	0	223.950
a. Terreinen en gebouwen	223.950	0	0	0	0	0	0	223.950
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Immateriële vaste activa	243.712	211.112	0	0	0	139.215	0	315.609

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE KORTENAKEN	2.785.740	283.578	463.034	0	2.606.283
OCMW KORTENAKEN	0	0	0	0	0
Totaal	2.785.740	283.578	463.034	0	2.606.283
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 KORTENAKEN	-1.150.493	1.467.147	0	0	316.654
OCMW KORTENAKEN	-3.159.214	-881.835	0	0	-4.041.048
Totaal	-4.309.707	585.312	0	0	-3.724.395
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE KORTENAKEN	0	5.902	0	0	5.902
OCMW KORTENAKEN	0	0	0	0	0
Totaal	0	5.902	0	0	5.902
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE KORTENAKEN	34.103.718	0		0	34.103.718
OCMW KORTENAKEN	655.122	0		0	655.122
Totaal	34.758.840	0		0	34.758.840
E. Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE KORTENAKEN	35.738.965			1.293.592	37.032.557
OCMW KORTENAKEN	-2.504.092			-881.835	-3.385.926
Totaal	33.234.873			411.758	33.646.630

Overzicht van de financiële risico's

Overeenkomstig artikel 3, 5° van het Ministerieel Besluit van 18 juni 2018 tot vaststelling van de modellen en de nadere voorschriften van de beleidsrapporten, de rekeningstelsels en de digitale rapportering van de beleids- en beheerscyclus van de lokale besturen, dient de toelichting van de beleidsrapporten een overzicht van de financiële risico's te bevatten dat bestaat uit een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken.

Hiermee worden niet alleen de klassieke financiële en operationele risico's bedoeld die in principe binnen het organisatiebeheersysteem beheerd worden; het betreft voornamelijk externe financiële risico's met enige impact en waarschijnlijkheid.

De financiële risico's die beschreven werden in het meerjarenplan zijn voor een groot deel nog relevant. Dit jaarrapport geeft enkele updates en aanvullingen.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten

Algemene werkingssubsidies

De verdelingscriteria die van toepassing zijn voor de verdeling van de middelen van het gemeentefonds zouden in de toekomst mogelijk kunnen wijzigen. De impact van zo een wijziging is onvoorspelbaar. De jaarlijkse groeivoet van 3,5% is niet bij wet afdwingbaar. De basisdotatie gemeentefonds bedroeg 2.196.963 EUR in 2022 en 2.257.554 EUR in 2023 (+2,76%), en wordt (in principe) de daaropvolgende jaren telkens verhoogd met 3,5%, maar in de praktijk ligt de indexering regelmatig lager dan 3,5%.

De aanvullende dotaties "sectorale subsidies" (124.522 EUR) en "Elia-compensatie" (67.465 EUR), worden jaarlijks constant gehouden. Deze laatste dotatie is een compensatie voor de afschaffing van de Elia-taks. Het gaat om een jaarlijks bedrag dat niet wordt geïndexeerd. De Elia-taks was een federale heffing op de elektriciteitsdistributie via Elia, de beheerder van het hoogspanningsnetwerk. De taks belastte het elektriciteitsverbruik van bedrijven en gezinnen. De Elia-compensatie moest het dividendverlies van de gemeenten compenseren na de vrijmaking van de elektriciteitsmarkt. Ze wordt op dezelfde manier onder de gemeenten verdeeld als het bedrag van de vroegere federale bijdrage voor 2007 (art. 22bis van de wet van 29 april 1999 betreffende de organisatie van de elektriciteitsmarkt).

Naar aanleiding van de septemberverklaring van 2023 kwam de Vlaamse Regering overeen om de jaarlijkse Eliacompensatie geleidelijk te laten uitdoven: de compensatie zal worden gehalveerd in 2026 en opgeheven vanaf 2027.

Ook de regularisatiepremie voor de gesubsidieerde contractuelen heeft een belangrijk aandeel in de werkingssubsidies, zijnde 705.707 EUR, weliswaar ook niet geïndexeerd (GE = 477.058 EUR + OC = 228.649 EUR)

De subsidie voor het beheer en vrijwaring van de open ruimte was in 2023 goed voor een bedrag van 295.601 EUR (2022 = 288.259 EUR).

Elke wijziging in deze algemene werkingssubsidies zal dus steeds een materiële impact hebben. De waarschijnlijkheid van het risico wordt eerder laag ingeschat.

Ontvangsten uit belastingen

Aanvullende personenbelasting (APB)

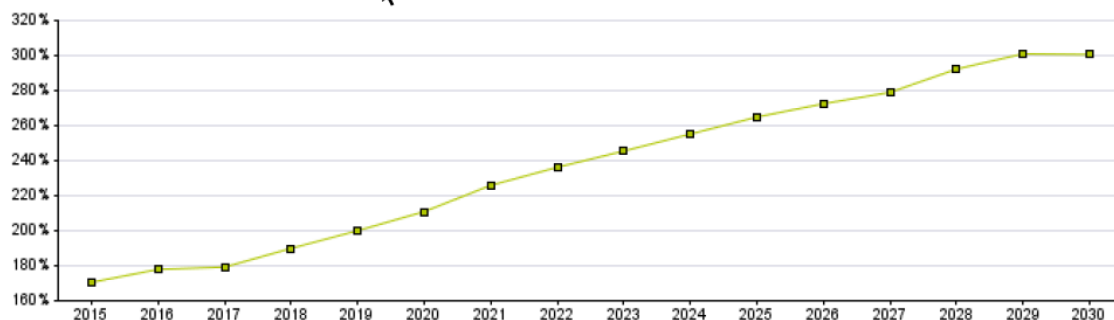
Het tarief voor de aanvullende personenbelasting blijft ongewijzigd op 7,8%. Het belastbaar volume (bedrag) waarop dit tarief berekend wordt is onderhevig aan demografische en socio-economische factoren. Onderstaande tabel toont de vergelijking met “buurgemeenten” van de tarieven APB.

GEMEENTE 2024	APB
Zoutleeuw	8,3
Geetbets	8
Glabbeek	8
Halen	8
Linter	8
Scherpenheuvel-Zichem	8
Diest	7,9
Tielt-Winge	7,9
Kortenaken	7,8
Bekkevoort	7,6
Boutersem	7,6
Tienen	7,6
Hoegaarden	7,5
Lubbeek	7,5

Uit de omgevingsanalyse blijkt dat de bevolking van Kortenaken snel veroudert. Dit zal een belangrijke impact hebben op de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting (lagere pensioenen versus hogere lonen). De studie van Belfius, gebaseerd op de cijfers van 2021, toont aan dat de impact van de demografische evolutie op de APB tegen 2030 **-20,2%** bedraagt !

Impact van de vergrijzing op de aanvullende personenbelasting (APB)	KORTENAKEN	VLAANDEREN
Verhouding 60+/45-54 in 2015	170,5%	171,7%
Verhouding 60+/45-54 in 2030	300,6%	250,9%
Impact van de vergrijzing op de APB tegen 2030	-20,2%	-14,2%
Huidige gewicht van de APB in de ontvangsten 2021	21,4%	18,0%
Gewogen impact		
Gradatie op een schaal van 1 (sterke impact) tot 5 (weinig)	1	

Evolutie van de vergrijzingratio 60+/45-54



Om de inkomsten van de aanvullende APB op hetzelfde niveau te houden, en bij gelijkblijvende omstandigheden, zou het tarief aanzienlijk verhoogd moeten worden in de toekomst.

Anderzijds hebben de verschillende loonindexeringen die toegepast werden in de loop van 2022 een gunstige invloed op de inkomsten APB (zie verder). Bijkomend werd er een goedkeuring bekomen voor een woonuitbreidingsgebied in de kern van Kortenaeken. Het gaat over 20 ééngezinswoningen en 48 appartementen waarvan 28 sociaal. Dit kan extra ontvangsten APB genereren.

In 2023 werden er uitzonderlijk en éénmalig meer ontvangsten gerealiseerd voor de APB ! (zie rubriek “ontvangsten en uitgaven met een buitengewone invloed op de jaarrekening”).

Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)

Het tarief voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing blijft ongewijzigd op 929. Het belastbaar volume (bedrag) waarop dit tarief berekend wordt is onderhevig aan demografische en socio-economische factoren. Onderstaande tabel toont de vergelijking met “buurgemeenten” van de tarieven OOV.

GEMEENTE	OOV
Scherpenheuvel-Zichem	988
Diest	982
Tienen	982
Geetbets	945
Halen	945
Zoutleeuw	945
Kortenaken	929
Linter	920
Bekkevoort	882
Tielt-Winge	850,13
Boutersem	795
Hoegaarden	787
Glabbeek	756
Lubbeek	614

Het gemeentebestuur heeft, in samenwerking met IGO Leuven, een systematische herschatting/controlle van de kadastrale inkomens opgestart. Eind 2023 waren er 73 herschattingsdossiers afgewerkt met een gemiddelde stijging van het KI (niet geïndexeerd) van 357 EUR per herschatte woning tot zo ver. Dit geeft voorlopig als resultaat voor de gemeente Kortenaken een jaarlijkse stijging van de opcentiemen onroerende voorheffing van 18.380 EUR (rekening houdend met aftrek bescheiden woning). Bijkomend werd er een goedkeuring bekomen voor een woonuitbreidingsgebied in de kern van Kortenaken. Het gaat over 20 ééngezinswoningen en 48 appartementen waarvan 28 sociaal. Dit kan extra ontvangsten OOV genereren.

Het aantal woningen dat kan genieten van een volledige of gedeeltelijke vrijstelling van de OOV (energiezuinige woningen) is beperkt maar zou in de toekomst kunnen gaan toenemen omwille van de verschillende stimuli van de overheid en een bewustwording t.a.v. de milieuproblematiek.

Andere belastingen

De belastingen op masten en pylonen zijn nog steeds dubieus gezien de evoluties in de juridische dossiers :

- arrest van 08/02/2022 van het Hof van Beroep te Brussel aangaande 2015/525000004/VBEL waarbij Proximus in het gelijk werd gesteld,
- arrest van 14/02/2023 van het Hof van Beroep te Brussel aangaande betwisting omtrent aanslag op masten en pylonen m.b.t. KA 525000003 AJ 2015 waarbij Orange in het gelijk wordt gesteld,
- dat dezelfde besluitvorming ook geldt voor de belasting op masten en pylonen lasten Telenet, dat om dezelfde reden tot oninbaarstelling wordt overgegaan.

Het totaal bedrag van oninbaarstellingen op belastingen in 2023 bedraagt 25.475 EUR.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatieuitgaven

Personeelsuitgaven

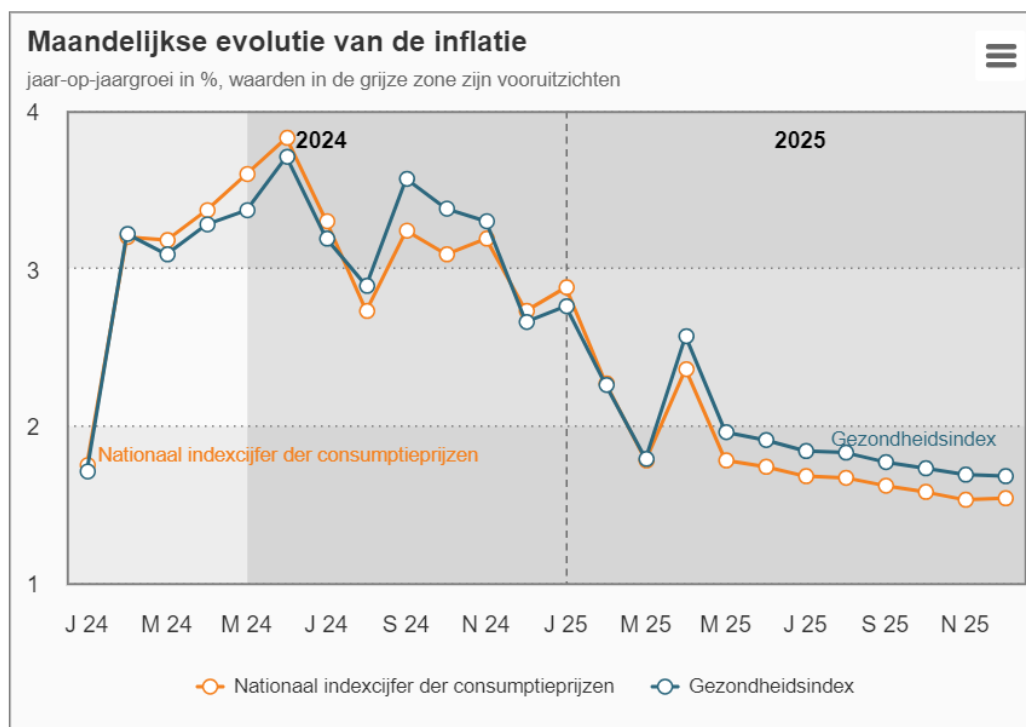
Indexcijfer der consumptieprijzen - Inflatievooruitzichten [07/05/2024]

Volgens de inflatievooruitzichten van mei 2024 tot december 2025 die door het Federaal Planbureau werden opgesteld, zou de gemiddelde jaarinflatie (nationaal indexcijfer der consumptieprijzen, NICP) in 2024 op 3,1% en in 2025 op 1,9% uitkomen, tegenover 4,06% in 2023 en 9,59% in 2022. De groeivoet van de zgn. 'gezondheidsindex' - die onder meer gebruikt wordt bij de berekening van de indexering van lonen, sociale uitkeringen en huurprijzen - zou in 2024 gemiddeld 3,1% en in 2025 2,0% bedragen, tegenover 4,33% in 2023 en 9,25% in 2022.

In april 2024 werd de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen laatst overschreden. Als gevolg daarvan stijgen de sociale uitkeringen in mei 2024 en de wedden van het overheidspersoneel in juni 2024 met 2%. Rekening houdend met de maandvooruitzichten voor de gezondheidsindex wordt verwacht dat de volgende spilindex (130,67) bereikt wordt in **februari 2025**. Als gevolg daarvan zouden de sociale uitkeringen in maart 2025 en de wedden van het overheidspersoneel in april 2025 opnieuw met 2% aangepast worden aan de gestegen levensduurte.

Het ziet er dus naar uit dat we opnieuw evolueren naar een "normaler" ritme van ongeveer 1 spilindex overschrijding per jaar.

Het totaal bedrag voor de rubriek "bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen" bedraagt 5.941.7550 EUR in de jaarrekening 2023 (inclusief onderwijzend personeel). Er werd voldoende budget voorzien in het meerjarenplan (6.184.003 EUR).



De bezoldigingen van de personeelsleden van de politiezone en de hulpverleningszone zijn ook onderhevig aan deze indexaanpassingen. Hierdoor zullen de dotaties vanuit de gemeente ook stijgen (zie “toegestane werkingssubsidies”). In het meerjarenplan werd dit reeds voorzien.

Pensioenproblematiek – responsabiliseringsbijdrage

In een lokaal bestuur werken twee personeelscategorieën. Afhankelijk van de personeelscategorie ontvangt de medewerker een ander pensioen. De medewerkers die statutair aangesteld zijn, ontvangen een ambtenarenpensioen. De medewerkers die een arbeidscontract hebben, krijgen een werknemerspensioen. Niet alleen (de hoogte van) het pensioen is verschillend naargelang de medewerker statutair of contractant is, ook de verschuldigde sociale zekerheidsbijdragen.

De lokale besturen staan volledig zelf in voor de financiering van de pensioenen van hun statutaire personeelsleden. Deze financiering is gebaseerd op een solidair systeem waarbij de pensioenbijdragen op de lonen van de actieve statutairen de pensioenlast moeten dekken. De patronale bijdragen voor de pensioenen van de statutaire personeelsleden zijn de voorbije jaren systematisch gestegen. De kans dat de bijdragevoet verder zal stijgen, is reëel.

Door de toenemende pensioenlasten owv meer gepensioneerden enerzijds en het dalend aantal actieve statutairen anderzijds komt de financiering van deze pensioenen onder druk te staan. Een bestuur moet daarom bovenop de basispensioenbijdragen een responsabiliseringsbijdrage betalen wanneer de pensioenlasten voor de gepensioneerde vastbenoemde personeelsleden hoger liggen dan de wettelijke pensioenbijdragen die het bestuur voor datzelfde jaar betaalt.

De Federale Pensioendienst (FDP) maakt prognoses voor de te betalen responsabiliseringsbijdragen (laatst geactualiseerd op 27/10/2023).

Voor het OCMW zijn er tot en met 2025 nog geen responsabiliseringsbijdragen verschuldigd.

Voor de gemeente worden volgende bedragen voorzien :

- 28.710 EUR in 2023 (definitieve afrekening 2022)
- 70.476 EUR in 2024 (raming afrekening 2023)
- 87.599 EUR in 2025 (raming afrekening 2024)
- 109.362 EUR in 2026 (raming afrekening 2025)

De Vlaamse overheid geeft een korting op deze responsabiliseringsbijdragen ten belope van 50% van de verschuldigde responsabiliseringsbijdrage.

De basispensioenbijdragen en de responsabiliseringsbijdragen voor de lokale besturen zullen volgens de prognoses van de FPD de komende jaren verder blijven stijgen.

Het pensioenfonds voor de contractuele medewerkers (kloofdichting van 50% tussen statutair en werknemerspensioen) bedraagt per 31/12/2023 :

- Gemeente : 758.457 EUR
- OCMW : 672.717 EUR

Met betrekking tot de pensioenen van de mandatarissen werd in mei 2023 beslist om de

jaarlijkse storting te verhogen met 30.000 EUR om te kunnen voldoen aan de jaarlijkse verplichtingen. De dekkingsgraad is met deze verhoging alsnog een beetje gedaald.

De toekomstige pensioenverplichtingen moeten we goed blijven monitoren met behulp van de prognoses van de FOD en in samenwerking met Belfius en Ethias, de pensioenfondsbeheerders.

Financiële steun OCMW

De socio-economische context in België en daarbuiten (asielzoekers), gekoppeld aan het binnenlands en buitenlands beleid, het beleid inzake werkgelegenheid, migratie, jobcreatie, ... hebben een onvoorspelbare impact op de hoegrootheid van het benodigde budget van het OCMW inzake financiële steunverlening. Ook het lokaal beleid, met name de realisatie van het sociaal woonobjectief (voorwaarde woonuitbreidingsgebied centrum Kortenaeken) en het aanbod van de poetsdienst, hebben een invloed op de benodigde financiële steun aan het OCMW.

Aangezien niet de volledige steun- en dienstverlening gesubsidieerd of recupereerbaar is, zal een toename in het aantal sociale dossiers automatisch een effect hebben op het te financieren tekort van het OCMW.

Toegestane werkingssubsidies

De prijssubsidies aan het AGB en de toelagen aan de politiezone, de hulpverleningszone en de kerkfabriek KANA, zijn belangrijke toelagen.

Entiteit	Alg.Rek	BlItem	Omschrijving	2022 Verbruik	2023 Verbruik	2024 Budget	2025 Budget	% '22-'25 of gemiddelde
GE	64950000	074201	Prijssubsidies aan het AGB	162.125	168.087	192.774	198.220	122%
GE	64940000	040000	Toelage aan politiezone Hageland (*)	492.220	543.120	566.457	645.618	131%
GE	64940000	041000	Werkingsstoelage Hulpverleningszone Oost	279.148	309.902	345.442	393.291	141%
GE	64940000	079000	Toelage aan kerkfabriek Kana	57.087	139.396	78.427	125.110	100.005

(*) Het definitieve budget 2024 van Politiezone Hageland werd na opmaak aangepaste MJP 2023-2024 beslist op een hoger bedrag.

Nog op te nemen in de aanpassing MJP 2024-2025 : **+ 26.064** EUR waardoor totaal bedrag van deze toelage 2024 **592.521** EUR zal zijn.

Het budget voor de politiezone Hageland is de grootste toegestane werkingstoelage. Er werd een voorstel goedgekeurd om extra personeel aan te werven en meer uren te presteren in het weekend. Er is becijferd dat dit voor de volledige politiezone ca. 300.000 EURO extra dotatie per jaar zou betekenen wat volgens de verdeelsleutel zou neerkomen op een recurrente extra uitgave van 63.000 EUR voor Kortenaeken (21%).

Ook voor de Hulpverleningszone Vlaams-Brabant Oost zien we een aanzienlijke stijging van de jaarlijkse werkingstoelagen, voornamelijk omwille van extra personeelsinzet. Naast de werkingstoelage werd eveneens een investeringstoelage voorzien van 36.712 EUR in 2023 en 33.940 EUR in 2024 (werken aan gebouwen en aankoop machines).

De toelage aan de kerkfabriek is ook substantieel te noemen vooral omwille van het masterplan van werken aan de kerkelijke infrastructuur. Deze werken zijn ingrijpend voor zowel Kersbeek, Kortenaeken,

Waanrode, Miskom en Hoeleden. De financiële middelen, noodzakelijk voor alle extra werken samen, worden op meer dan 1,3 miljoen EUR geraamd (investeringsuitgaven – subsidies). Deze investeringskost wordt door kerkfabriek KANA (voornamelijk) extern gefinancierd, met waarborg van de gemeente. De jaarlijkse exploitatietoelage van de gemeente dekt het tekort van kerkfabriek Kana. Kana bezorgt de gemeente Kortenaken een aangepast meerjarenplan. Het is vervolgens aan het college om te bepalen of de exploitatietoelage kan passen in het meerjarenplan van lokaal bestuur Kortenaken.

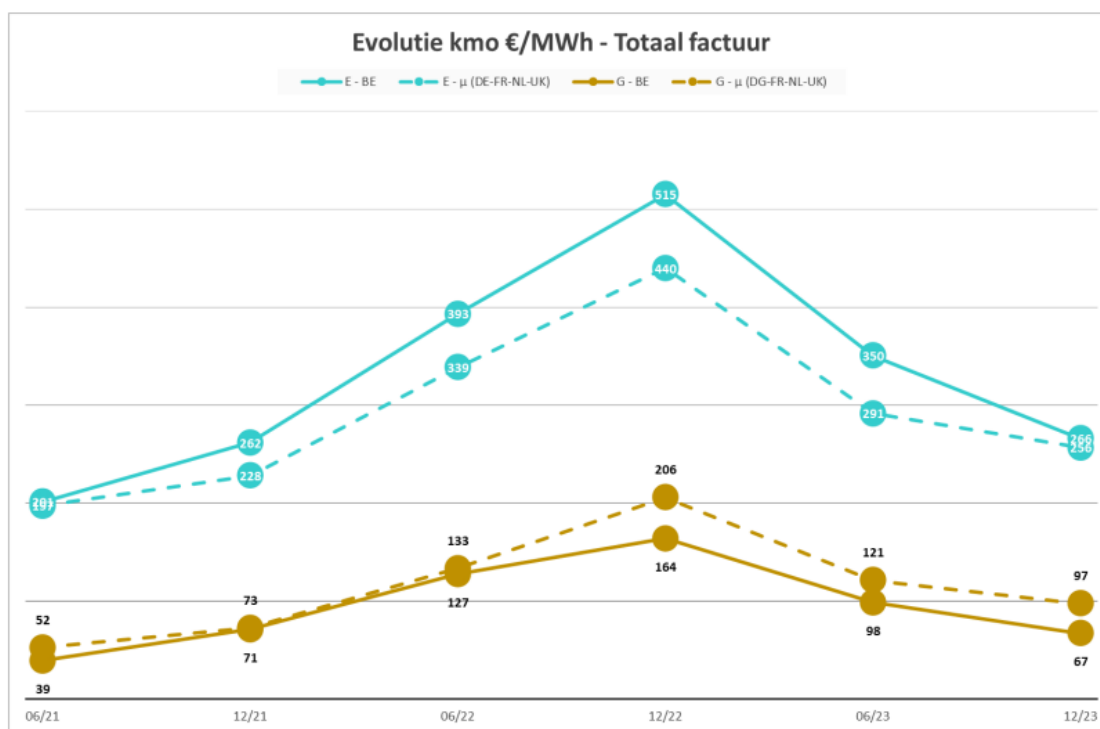
Kostprijs nutsvoorzieningen

De energiecrisis heeft vooral een grote impact gehad op de budgetten van 2022. De uitgaven van de nutsvoorzieningen zijn toen sterk gestegen. Deze risico's werden ingecalculleerd in het aangepast meerjarenplan 2020-2025.

Algemeen stellen we vast dat de prijzen voor gas en elektriciteit zijn gedaald in de loop van 2023 (zie grafiek), maar de geopolitieke spanningen en de aanhoudende oorlog tussen Rusland en Oekraïne zijn parameters die een voorspelling moeilijk maken. Bovendien blijft de inflatie voorlopig nog wat aan de hoge kant (mei 2024 = 3,36%).

Grafiek - Semestriële analyse van de evolutie van de energieprijzen van de CREG

Onderstaande grafiek geeft voor de laatste 6 semesters de evolutie weer in € per MWh op totaal factuur niveau voor België in vergelijking met het gemiddelde (μ) van de buurlanden, zijnde Duitsland (DE), Frankrijk (FR), Nederland (NL) en het Verenigd Koninkrijk (UK) voor zowel elektriciteit (E) als aardgas (G) voor een kmo.



In de laatste aanpassing van het meerjarenplan is er nog steeds een voorzichtige houding aangenomen met betrekking tot het ramen van de uitgaven voor gas en elektriciteit (zie tabel beneden). Enkel voor de openbare verlichting is er een belangrijke besparing opgenomen. De daling van de elektriciteitskost voor de **openbare verlichting** omwille van de (gedeeltelijk) **verledding** en het **doven** van de verlichting tussen 24h en 5h van maandag tot en met donderdag, is reeds duidelijk tot uiting gekomen in de boekhoudkundige cijfers van 2023 : een daling van maar liefst 118.000 euro ten opzichte van het (weliswaar uitzonderlijke) jaar 2022 !

Wij kunnen meegeven dat het risico wat betreft de energieprijzen voldoende ingedekt is.

Entiteit	Alg.Rek	Bltem	Omschrijving	2023 Verbruik	2024 Budget	2025 Budget
GE	61100000	011900	Elektriciteit gemeentehuis	8.888,11	11.606,58	12.070,84
GE	61100000	030901	Elektriciteit recyclagepark, nieuwe en oude loods	3.438,56	2.933,75	2.933,75
GE	61100000	067000	Straatverlichting	85.961,04	65.000,00	65.000,00
GE	61100000	070300	Elektriciteit BIB	2.226,25	3.648,87	3.794,83
GE	61100000	070502	Elektriciteit CC Berg en Dal	12.830,78	15.790,21	16.421,81
GE	61100000	070503	Elektriciteit CC Den Hoek	13.055,18	20.537,88	21.359,39
GE	61100000	070505	Elektriciteit CC Den Berg	176,73	6.368,68	6.623,43
GE	61100000	070508	Elektriciteit CC Servaas	2.691,78	2.902,21	3.018,30
GE	61100000	070509	Elektriciteit Judo Stok (parochiecentrum)	618,09	1.274,12	1.325,09
GE	61100000	075200	Elektriciteit jeugdlokalen (overname 2021)	1.811,22	6.396,96	6.652,84
GE	61100000	080000	Elektriciteit school Kersbeek	1.221,02	2.281,43	2.372,68
GE	61100000	087001	Elektriciteit BKO (Kortenaken, Waanrode, Hoeleden)	8.037,19	14.681,06	14.681,06
GE	61100000	099000	Elektriciteit begraafplaatsen (Hoeleden, Kortenaken, Waanrode)	3.707,04	1.169,30	1.169,30
GE	61110000	070300	Gas (VEB) BIB	2.674,53	9.923,70	10.320,65
GE	61110000	070502	Gas (VEB) Berg en Dal	135,76	345,11	358,92
GE	61110000	070503	Gas (VEB) Den Hoek	2.721,84	23.394,07	23.394,07
GE	61110000	070505	Gas (VEB) Den Berg	4.350,00	9.133,64	9.498,99
GE	61110000	070508	Propaangas Servaas	5.383,83	5.392,22	5.607,91
GE	61110000	070509	Gas (VEB) Judo Stok (parochiecentrum)	1.530,00	3.722,88	3.871,79
GE	61110000	075200	Gas (VEB) KLJ Waanrode - Den Ark	-331,46	2.952,92	3.071,04
GE	61110000	075200	Propaangas KSA/KLJ Kortenaken (Hoek)	59,00	1.248,00	1.297,92
GE	61110000	080000	Propaangas school Kersbeek (niet VEB)	3.018,26	5.774,60	6.005,58
GE	61110000	087001	Gas (VEB) BKO Waanrode en Kortenaken	-1.328,37	14.719,30	15.308,07
GE	61120000	011900	Mazout gemeentehuis	6.574,34	6.837,31	7.110,81
GE	61120000	020000	Mazout loodsen (oude en nieuwe)	32.321,94	37.440,00	38.937,60
GE	61120000	070502	Mazout Berg en Dal	14.857,44	11.123,84	11.568,79
GE	61120000	087001	Mazout BKO Velpezicht	7.382,16	9.152,00	9.518,08
OC	61100000	011900	Elektriciteit OCMW-gebouw	3.913,69	5.824,71	6.057,70
OC	61100000	090300	Elektriciteit LOI woning	6.208,11	2.211,22	2.211,22
OC	61120000	019000	Mazout OCMW-gebouw	5.649,62	8.558,99	8.901,35
				239.783,68	312.345,56	320.463,81

Risico's inzake de evolutie van de financiële uitgaven

Financiële uitgaven - schuldbeheer

De schuldenlast van het bestuur bedraagt volgens schema T4 op 31.12.2023 **12,1 miljoen euro**, bestaande uit lopende leningen bij Belfius, KBC, Fluvius (leasingschuld openbare verlichting) en provincie Vlaams Brabant (prefinanciering subsidieretentiedossiers via OCMW).

De portefeuille aan leningen bestaat voornamelijk uit leningen met een vaste rentevoet. In de loop van november 2023 werd samen met Belfius een evaluatie van de leningen gedaan om na te gaan of een optimalisatie mogelijk was. Gelet op de verschuldigde wederbeleggingsvergoedingen en de vrij lage en tevens overwegend vaste gemiddelde rentevoet, is het momenteel niet aangewezen om de lopende leningen te herfinancieren.

Voor de realisatie van de investeringen in het meerjarenplan 2020-2025 werden 2 nieuwe leningen ingeschreven. De eerste lening voor een bedrag van **1.000.000 euro in 2024** met een looptijd van 20 jaar en een vaste rentevoet van 3,7%. Het ziet er naar uit dat we deze lening waarschijnlijk nog niet moeten opnemen in 2024. De bankinstellingen verwachten nog een lichte daling van de LT-rente vanaf het najaar van 2024. Desgevallend kunnen we bij de opname van deze lening nog kiezen voor een looptijd van 30 jaar. De tweede lening is gepland voor een bedrag van **1.500.000 euro in 2025** met een looptijd van 30 jaar en een vaste rentevoet van 3%.

Hierdoor is het renterisico voor het bestuur voldoende ingedekt.

Uit de voorbereidende besprekingen met de bankinstellingen blijkt duidelijk dat er geen moeilijkheden verwacht worden om de financiering te vinden voor deze nieuwe leningen. Er zal dus geen liquiditeits- en herfinancieringsrisico aanwezig zijn.

De **autofinancieringsmarge (AFM)** is een indicator voor de interpretatie van de schuldenlast van het bestuur. De AFM duidt aan dat het bestuur zijn netto lasten uit kapitaalsaflossingen van leningen en leasings kan dragen met het overschot uit de gewone werking (exploitatiesaldo). Deze indicator blijft met de opname van de bijkomende leningen in 2024 en 2025 **positief**. Zelfs 'de gecorrigeerde autofinancieringsmarge', waarmee aangetoond wordt dat er jaarlijks voldoende kapitaal wordt afgelost in verhouding tot de openstaande schuld blijft positief. De cijfers van beide parameters zijn terug te vinden in schema J2.

Risico's inzake de evolutie van investeringsuitgaven

Omwille van de gestegen kosten van personeel en bouwmaterialen werd er bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan al een eerste keer een verhoging voorzien voor de uitgaven van de grotere investeringsprojecten.

In de loop van 2024 staan er opnieuw een aantal grotere projecten op de agenda :

- VBR – Dries
- Wegherstel Neerlintersesteenweg
- Fietspad Kersbeek Dorp in het kader van fietsrelance
- Restbudget fietsrelance
- Onderhoud wegen (via Plattelandsfonds)
- GIP - Wittebos, Leedse Vroente, Kerkstraat en Terbeck
- VBR - Waanrode
- Waanrode - wegen- en omgevingsaanleg Torendraaiersite
- Verdere Leasing openbare verlichting
- (Ver)bouwkosten voor herbestemming kerk Hoeleden

Deze projecten moeten nauwgezet opgevolgd worden en de budgetten moeten desgevallend bijgestuurd worden bij de aanpassing van het meerjarenplan 2024-2025 in het najaar.

Risico's inzake de evolutie van investeringsontvangsten

Vermits de infrastructurele integratie van OCMW en Gemeente niet meer weerhouden werd als investeringsproject in deze legislatuur, werd ook het bijhorende ontvangstenbudget van de verkoop van het huidige OCMW-gebouw (450.000 EUR) geschrapt.

Het bedrag van de vergoeding van de projectontwikkelaar voor het Torendraaiersproject is nog onzeker, maar werd reeds naar beneden bijgesteld omdat er minder woongelegenheden kunnen gerealiseerd worden, dan oorspronkelijk gepland. Aan deze ontvangst zijn ook uitgaven verbonden die uiteraard niet zullen doorgaan als deze middelen niet ontvangen kunnen worden (omgevingsaanleg Torendraaierssite voor 250.000 EUR).

Daarnaast is de investeringssubsidie voor de aanleg van een groen dorpspleintje naast het gemeentehuis (42.500 EUR) voorzichtigheidshalve verlaagd tot 24.610 EUR.

Overzicht van de kosten en opbrengsten, ontvangsten en uitgaven met een buitengewone invloed op de jaarrekening

Algemene boekhouding

Aanvullende Personenbelasting

De opbrengst van de aanvullende personenbelasting is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners van de gemeente. Deze ontvangst werd ingeschreven op basis van de ramingen bezorgd door FOD Financiën (Studiedienst SD4 Brussel, Anneliese D'Haeseleer, Attaché BEO). Op die manier zit het effect van de federale Tax shift, de vergrijzing en de tewerkstelling verrekend.

“BELANGRIJKE OPMERKING van FOD Financiën bij de raming van 2023:

*Ingevolge de aanpassing van de federale boekhouding en teneinde de boekhoudwet van 22.05.2003 toe te passen, zullen alle steden en gemeenten **14 maanden** in plaats van 12 maanden aan **ontvangsten** innen gedurende het jaar 2023. De volgende jaren zullen alle steden en gemeenten opnieuw 12 maanden aan ontvangsten innen. Het gaat dus om een **éénmalige** operatie. Dit verklaart grotendeels de belangrijke stijging van de geschatte inkomsten voor 2023. Daarnaast mag men ook niet vergeten dat deze stijging eveneens te wijten is aan de **inflatie** en aan de geschatte stijging van de inkomsten, rekening houdend met de indexatie van de belastingschalen.”*

Er werd uiteindelijk een bedrag van **4.191.475 EUR** geregistreerd in de boekhouding van 2023 (111.000 EUR hoger dan de raming) ! Dit is **1,4 Mio** EUR meer dan de voorgaande jaren ! Voor een deel te danken aan de uitzonderlijk hoge indexaties van de lonen in 2022, maar voor een deel dus ook **éénmalig** zoals toegelicht in de vorige alinea (14 maanden in plaats van 12 maanden).

Budgettaire boekhouding

We kunnen uit het schema J2 “staat van het financieel evenwicht” aflezen dat :

- 1) Het **beschikbaar budgettair resultaat** van 8.202.551 EUR een stuk **hoger** ligt dan het vooropgestelde bedrag in het meerjarenplan (5.933.859 EUR). Verklaringen :
 - a. **Exploitatiesaldo** 920.444 EUR gunstiger
 - i. Meer ontvangsten +191.465 EUR
 1. Meer APB ontvangsten
 2. Meer intresten op pensioenfondsen
 3. Hogere subsidie Gezinszorg
 4. Meer recuperatie van leefloon en kosten (OCMW)
 - ii. Minder uitgaven -728.979 EUR
 1. Overdracht recyclagepark aan EcoWerk : goedkoper per saldo
 2. Minder onderhoud verkeerssignalisatie en sneeuwopruiming
 3. Minder gas en elektriciteitsverbruik (Den Hoek, Den Berg, BKO)
 4. Minder externe begeleiding – uitbesteding
 5. Minder prijssubsidies AGB
 6. Minder bezoldigingen (Burgerzaken en poetsdienst OCMW)
 7. Minder steun in speciën en installatiepremies (OCMW)

- b. Investeringsaldo 891.338 EUR gunstiger
 - i. Minder ontvangsten : 186.277 EUR
 - ii. Minder uitgaven : -1.077.615 EUR
 - 1. Omwille van overdracht kredieten naar 2024
- c. Financieringssaldo 389.132 EUR gunstiger
 - i. Meer ontvangsten : +272.436
 - 1. Meer terugvorderingen van toegestane leningen
 - 2. Bijkomende subsidieretentie lening van Provincie (OCMW)
 - ii. Minder uitgaven : -116.696 EUR
 - 1. Minder toegestane leningen
 - 2. Minder periodieke aflossingen op leningen
- d. De autofinancieringsmarge met 1.999.647 EUR ook een stuk **gunstiger** is dan het vooropgestelde cijfer van 1.098.245 EUR, voornamelijk omwille van het gunstiger exploitatiesaldo (+920.44 EUR, zie ook punt 1)

Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Exploitatie uitgaven Gemeente

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	VERKLARING (- = minder uitgaven en + = meer uitgaven)
	BELEIDSVELD					
0309	Overig afval- en materialenbeheer	649		78.750	-78.750	Beheersvergoeding recyclagepark Ecowerf - deel Kortenaak
0040	Transacties in verband met de openbare schuld	650	460.161	406.872	53.289	Financiële lasten aflossingstabel SPV : rechtzetting 2022 (te weinig geboekt)
0309	Overig afval- en materialenbeheer	613	266.802	217.875	48.927	Dienstengroep recyclageparken
0100	Politieke organen	624	126.036	84.074	41.962	Pensioen v/d mandatarissen (raming Belfius Insurance...)
0200	Wegen	610	126.531	164.794	-38.264	Onderhoud verkeerssignalisatie minder verbruik
						Sneeuwopruiming en ijzelbestrijding op afroep Burgemeester minder verbruik
						Onderhoud wegen minder verbruik
0705	Gemeenschapscentrum	611	65.315	102.402	-37.088	Gas en elektriciteit zaal Den Hoek + Den Berg beduidend minder verbruik
0200	Wegen	613	12.029	46.000	-33.971	VBR Dries+Waanrode+Schanstr - onderhandelingen onteigeningen => 2024
0030	Financiële aangelegenheden	642		28.000	-28.000	Oninbaar Masten & pylonen => correcter geboekt op debet 73609000 (25.475)
0114	Organisatiebeheersing	613	41.816	66.620	-24.804	Interne controle - externe begeleiding : minder uitbesteding
0870	Sociale voordelen (BKO)	611	19.578	40.764	-21.187	Gas en elektriciteit BKO beduidend minder verbruik
0670	Straatverlichting	611	85.961	65.000	20.961	Budget te sterk verlaagd owv verledning (oorspronkelijk 164.000 EUR)
0030	Financiële aangelegenheden	640	27.946	8.944	19.002	Roerende voorheffing : ook veel hogere intresten ontvangen (90.325 EUR)
0742	Sportinfrastructuur	649	168.087	187.068	-18.981	Prijssubsidies aan het AGB lager dan geraamd
0200	Wegen	621	157.254	175.153	-17.899	Patronale RSZ te hoog geraamd (voorzichtig)
0190	Overig algemeen bestuur	621	28.710	46.395	-17.685	Responsabiliseringsbijdrage : afrekening lager dan verwacht
0119	Overige algemene diensten	614	358.361	344.198	14.164	Installatie hardware en software serververnieuwing + migratie ICT
0020	Fiscale aangelegenheden	613	41.915	28.687	13.228	1% inningskost op APB : veel meer APB ontvangen in 2023
0130	Administratieve dienstverlening	620	106.998	120.034	-13.036	Bezoldingen dienst Burgerzaken : wisseling diensthoofd
0790	Erediensten	610	2.470	14.080	-11.610	Huur/erfpacht aan Kana voor kerk Hoeleden nog niet van toepassing => 2024
0200	Wegen	616	88.243	99.741	-11.499	Kosten voertuigen : TEREX verkocht, geen jaarlijkse kosten meer
						Lease camionette groendienst pas vanaf november 2023

Exploitatie uitgaven OCMW

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	VERKLARING (- = minder uitgaven en + = meer uitgaven)
BELEIDSVELD						
0904	Activering van tewerkstelling	620	34.171	102.147	-67.976	Minder TWE trajecten en begeleidingsdossiers in 2023 (zie ontvangsten)
0900	Sociale bijstand	648	364.784	398.625	-33.841	Steun in speciën - niet terugvorderbaar (+16.254 EUR)
						Geen toekenning installatiepremie RMI wet (6.250 EUR)
						Geen toekenning installatiepremie wet '65 (6.250 EUR)
						Steun in speciën - terugvorderbaar (+5.165)
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	648	43.687	74.000	-30.313	Kosten LOI lager (21.529 EUR), zie ook lagere ontvangsten
						Steun in speciën asielzoekers lager (zie ook lagere ontvangsten)
0948	Poetsdienst	620	272.489	293.459	-20.970	Bezoldigingen poetsdienst lager wegens onderbezetting
0904	Activering van tewerkstelling	621	10.089	29.479	-19.391	Minder TWE trajecten en begeleidingsdossiers in 2023
0112	Personeelsdienst en vorming	623	44.549	61.859	-17.310	Uitgekeerde pensioenen 2e pensioenpijler lager : -9.854 EUR (raming Ethias)
						Maaltijdcheques OCMW lager : -6.902 EUR

Exploitatie ontvangsten Gemeente

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	VERKLARING (- = minder ontvangsten en + = meer ontvangsten)
	BELEIDSVELD					
0020	Fiscale aangelegenheden	730	6.979.860	6.887.217	92.643	Aanvullende personenbelasting - 7,8% APB = + 111.123 EUR Opcentiemen onroerende voorheffing - 929 OOV = - 15.055 EUR
0030	Financiële aangelegenheden	751	108.836	21.032	87.804	Meer intresten op pensioenfondsen mandatarissen + contractuelen
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveau	740	3.444.873	3.366.807	78.066	Subsidie oplopende personeels- en energiekosten : budget was niet voorzien
0742	Sportinfrastructuur	740	22.623	90.000	-67.377	Achterstand uitbetaling subsidies Sport in Vlaanderen voor Sporthal
0200	Wegen	745	30.862	58.798	-27.936	Geen recuperatie van kosten van werken aan nutsvoorzieningen Minder terugvordering schade aan openbaar domein dan vooropgesteld
0020	Fiscale aangelegenheden	736	40.775	68.500	-27.725	Oninbaarstellingen belasting op masten en pylonen (25.475 EUR)
0112	Personeelsdienst en vorming	740	62.946	82.225	-19.278	Minder VOP + IFIC ondersteuning zit in transitiesubsidie BOA
0870	Sociale voordelen BKO	740	302.154	287.200	14.954	Transitiesubsidie erkend (TSE) BOA-decreet inclusief IFIC ! Een extra Projectsubsidie BKO (budget niet voorzien)
0870	Sociale voordelen BKO	704	65.289	54.187	11.102	IBO Kiekeboe : bijdragen ouders hoger
0020	Fiscale aangelegenheden	733	366.157	377.191	-11.034	Belasting op PMD/roze zakken => jaarlijks te hoog budget => aanpassen MJP
					131.220	

Exploitatie ontvangsten OCMW

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	VERKLARING (- = minder ontvangsten en + = meer ontvangsten)
BELEIDSVELD						
0943	Gezinshulp	740	633.890	398.694	235.196	Meer sociale maribel + poetsd en sociale d. ook op gezinszorg geboekt (+97.000)
						Subsidie Gezinszorg (502.727 EUR) inclusief IFIC/Koopkracht (48.911 EUR)
0904	Activering van tewerkstelling	740	20.419	86.000	-65.581	Minder TWE trajecten en begeleidingsdossiers in 2023
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	740		55.000	-55.000	Geen opvang niet erkende vluchtelingen => geen LOI-subsidie
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	740	50.963	15.000	35.963	Meer subsidie opvangplaatsen (publiek)
0112	Personeelsdienst en vorming	740		26.165	-26.165	Zit vervat in subsidie Gezinszorg
0948	Poetsdienst	740	56.712	76.964	-20.252	Subsidie aanvullende thuiszorg (poetsdienst) incl IFIC/koopkracht (15.315 EUR)
0900	Sociale bijstand	745	22.220	2.810	19.410	Recuperatie van kosten voor opvang (huur)
0900	Sociale bijstand	748	109.597	92.304	17.293	Recuperatie van leefloon - meer dan voorzien
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	748	57.744	71.000	-13.256	Subsidie stookoliepremie lager en geen terugvordering van een borgstelling
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	238.788	228.649	10.139	Subsidie voor energiegel - ABB-OCMW-Energie was niet voorzien (10.139 EUR)
						GESCO-regularisatiepremie OCMW (228.649 EUR)

Investeringsuitgaven Gemeente

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	VERKLARING (niet of beperkter benut in 2023)
BELEIDSVELD						
0200	Wegen	224	629.979	1.006.054	-376.075	Buitengewoon onderhoud wegen
						Onderhoud wegen via Plattelandsfonds
						Restbudget fietsrelance
						Fietspad Kersbeek Dorp in het kader van fietsrelance
						Heraanleg trage wegen
						Collector Velpe Kersbeek-Miskom - infrastructurele werken
0670	Straatverlichting	250	356.102	80.881	275.221	Gewijzigde cijfers van Fluvius leasing Openbare Verlichting
0200	Wegen	214	187.353	447.520	-260.167	VBR - Dries - erelonen
						Rooilijnplannen rioleringsdossiers
						Opmaak definitief tragewegenplan
0705	Gemeenschapscentrum	221	381.611	581.031	-199.420	LEADER-project - Multifunctionele infrastructuur recreatiedomein Kersbeek
0790	Erediensten	214		125.400	-125.400	Architect, stabiliteit, veiligheidscoördinatie kerk Hoeleden - herbestemming
0290	Overige mobiliteit en verkeer	228	1.260	93.298	-92.038	Diverse projecten inzake duurzaamheid
0290	Overige mobiliteit en verkeer	224	9.338	89.070	-79.732	Stapsgewijze realisatie mobiliteitsplan
0319	Overig waterbeheer	214		31.794	-31.794	Ontwerpen herstel beekstructuur Walsbeek

Investeringsuitgaven OCMW

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	VERKLARING (niet of beperkt benut)
BELEIDSVELD						
0112	Personeelsdienst en vorming	240		16.000	-16.000	Vervangingsbudget kantoormeubilair
0119	Overige algemene diensten	241	1.053	3.500	-2.447	Vervangingsbudget hardware (laptops, docking, ...)

Investeringsontvangsten Gemeente

						VERKLARING (niet of beperkter ontvangen in 2023)	
ONTVANGSTEN			Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL	
BELEIDSVELD							
0200	Wegen		150		107.225	-107.225	Subsidie fietspaden Kersbeek-Dorp in de kern Kersbeek
							Restsubsidies (exclusief KERSFIETS) fietsrelancemaatregel
0790	Erediensten		150	26.262	75.353	-49.091	Subsidie herstelling kerkhofmuur Waanrode
0290	Overige mobiliteit en verkeer		150		15.000	-15.000	Subsidie Hoppinpunt Hoeleden
0705	Gemeenschapscentrum		150	105.251	120.174	-14.922	Verledding Den Hoek
0200	Wegen		243	3.161	10.200	-7.039	Verkoop van rollend materieel (buiten gebruik)

Investeringsontvangsten OCMW (geen substantieel verschil)

Overzicht van de overgedragen investeringskredieten GEMEENTE

Boe kjaar	En tit	AR	Omschr. AR	Bltem	Actiepla n	Actie	Omschrijving detailbudget	Budg etho uc	U -	Budget	Beschikbaar	Overdracht
2023	GE	49430004	Jaarlijkse terugvor	074201	AP9999	1	Aflossing renteloze lening aan AGB	ej	O	5.123,77	3.162,82	0,00
2023	GE	22100000	Gebouwen - gemeee	019001	AP1101	AC110102	Verbouwen loods Heerstraat Kortenaken	da	U	8.360,59	3.816,13	3.816,13
2023	GE	22100000	Gebouwen - gemeee	011900	AP1101	AC110103	Verbouwing gemeentehuis - integratie OCMW	da	U	5.000,00	890,57	0,00
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP1101	AC110103	Erelonen voorontwerpen en analyses	da	U	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2023	GE	24100000	Informaticamateri	011901	AP2202	AC220201	Vervangingsbudget hardware (laptops, docking, ...)	domir	U	13.386,39	5.977,48	5.977,48
2023	GE	24100000	Informaticamateri	011901	AP2202	AC220201	Nieuwe lokale serveromgeving	domir	U	70.243,93	2.370,04	2.370,04
2023	GE	21100000	Concessies, octroo	011901	AP2202	AC220202	Vernieuwen van de website	domir	U	1.230,70	1.230,70	1.230,70
2023	GE	21100000	Concessies, octroo	011901	AP2301	AC230103	Uitbreiding smartloket met meldingen, klachten, evenementen	domir	U	5.150,00	5.150,00	5.150,00
2023	GE	15000000	Investeringsubsid	070507	AP40101	AC4010103	LEADER-subsidies voor bouw multifunctionele infrastructuur voor recreatiesite Kersbeek	tina	O	105.570,00	14.921,88	14.921,88
2023	GE	22100000	Gebouwen - gemeee	070507	AP40101	AC4010103	LEADER-project/deel2 - Bouw van multifunctionele infrastructuur op recreatiedomein Kersbeek	tina	U	374.604,43	93.250,28	93.250,28
2023	GE	21400000	Plannen en studies	070508	AP40101	AC4010103	Studie project LEADER dossier	da	U	9.780,00	7.670,06	7.670,06
2023	GE	21400000	Plannen en studies	062900	AP40201	AC4020101	Ontwerper buitenaanleg Torendraaiersproject	da	U	27.500,00	15.015,66	15.015,66
2023	GE	21400000	Plannen en studies	099000	AP40301	AC4030101	Opmaak plannen inventarisatie begraafplaatsen	danar	U	14.777,16	6.977,16	6.977,16
2023	GE	22100000	Gebouwen - gemeee	070503	AP40501	AC4050103	Zonnewering en terras Den Hoek	da	U	108.645,84	581,29	581,29
2023	GE	15000000	Investeringsubsid	070508	AP40501	AC4050105	LEADER-subsidies-Verbouwing GC Servaas	tina	O	14.603,67	0,33	0,00
2023	GE	15000000	Investeringsubsid	079000	AP40801	AC4080101	Herstellingswerken dak en muur kapel de verlosser	da	O	14.163,00	14.163,00	14.163,00

Boe kjaar	En tit	AR	Omschr. AR	Bltem	Actiepla n	Actie	Omschrijving detailbudget	Budg etho uc	U -	Budget	Beschikbaar	Overdracht
2023	GE	15000000	Investeringsubsidie	079000	AP40801	AC4080101	Subsidie herstelling kerkhofmuur Waanrode	da	O	52.439,52	26.177,65	0,00
2023	GE	15000000	Investeringsubsidie	079000	AP40801	AC4080104	Herstelling kerk Ransberg	da	O	8.750,00	9.603,05	9.603,05
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP41201	AC4120102	Studiekosten aanleg parking naast het gemeentehuis	da	U	6.003,71	3.329,61	3.329,61
2023	GE	21400000	Plannen en studies	013901	AP41202	AC4120201	Ontwerpen herstel beekstructuur Walsbeek	da	U	31.794,00	31.794,00	0,00
2023	GE	22400000	Wegen	029000	AP41301	AC4130101	Stapsgewijze realisatie mobiliteitsplan	da	U	89.070,49	77.169,27	77.169,27
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP41301	AC4130103	Opmaak definitief tragewegenplan	sbpb	U	57.528,25	41.266,75	41.266,75
2023	GE	22400000	Wegen	020000	AP41301	AC4130103	Heraanleg trage wegen	sbpb	U	35.000,00	35.000,00	35.000,00
2023	GE	22400000	Wegen	020000	AP41303	AC4130303	Buitengewoon onderhoud wegen	da	U	59.846,40	49.936,41	49.936,41
2023	GE	15000000	Investeringsubsidie	020000	AP41303	AC4130304	Restsubsidies (exclusief KERSFIETS) fietsrelancemaatregel	da	O	40.825,04	40.825,04	40.825,04
2023	GE	15000000	Investeringsubsidie	020000	AP41303	AC4130304	Subsidie fietspaden Kersbeek-Dorp in deeltoren Kersbeek	da	O	66.400,00	66.400,00	66.400,00
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP41303	AC4130304	Ontwerpkosten andere fietspaden fietsrelance	da	U	12.500,00	10.176,50	10.176,50
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP41303	AC4130304	Ontwerpkosten fietspad Kersbeek-Dorp	da	U	19.243,12	4.559,68	4.559,68
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP41303	AC4130304	Studiebureau en erelonen fietspad Hoeledensebaan	da	U	754,00	-8.538,64	0,00
2023	GE	22400000	Wegen	020000	AP41303	AC4130304	Restbudget fietsrelance	da	U	122.475,12	122.475,12	122.475,12
2023	GE	22400000	Wegen	020000	AP41303	AC4130304	Fietspad Kersbeek Dorp in het kader van fietsrelance	da	U	48.500,00	46.709,50	46.709,50
2023	GE	22400000	Wegen	020000	AP5104	AC510401	Collector Velpe Kersbeek-Miskom - infrastructurele werken	da	U	570.542,53	63.000,00	63.000,00
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5105	AC510501	GIP - Wittebos, Leedse Vroente, Kerkstraat en Terbeck - erelonen	da	U	43.550,25	17.777,60	17.777,60

Boekjaar	Entiteit	AR	Omschr. AR	Blitem	Actieplan	Actie	Omschrijving detailbudget	Budgettype	Uitval	Budget	Beschikbaar	Overdracht
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5106	AC510601	Aanleg gescheiden stelsel Heerbaan, Nieuwstraat en Beekstraat - erelonen	da	U	24.000,00	24.000,00	24.000,00
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5107	AC510701	VBR - Waanrode - erelonen	da	U	24.000,00	13.413,59	13.413,59
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5109	AC510901	VBR - Dries - erelonen	da	U	69.414,33	21.857,30	20.449,00
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5109	AC510901	VBR - Dries - rooilijnplannen	da	U	25.761,41	21.321,52	21.321,52
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5109	AC510901	Rooilijnplannen rioleringsdossiers	da	U	48.832,39	20.218,51	20.218,51
2023	GE	21400000	Plannen en studies	020000	AP5111	AC511101	Studiekosten VBR Schansstraat + GIP Schansstraat - Heidebosstraat - Oude Schansstraat (Fluvius)	da	U	60.000,00	24.544,54	24.544,54
2023	GE	15000000	Investeringssubsidie	029000	AP5201	AC520102	Subsidie Hoppinpunt Hoeleden	da	O	15.000,00	15.000,00	15.000,00
2023	GE	22100000	Gebouwen - gemeentehuis	070503	AP5302	AC530203	Verleiding Den Hoek	da	U	67.397,28	26.268,22	26.268,22
2023	GE	22000000	Onbebouwde terreinen	034000	AP5302	AC530204	Groen dorpspleintje naast gemeentehuis	da	U	18.000,00	15.440,43	15.440,43
2023	GE	23000000	Installaties, machines	070503	AP5302	AC530205	Zonnepanelen Den Hoek		U	23.000,00	-193,09	0,00
2023	GE	22890000	Overige onroerend goed	071101	AP6101	AC610103	Inrichten buitenspeelruimte Kersbeek voor kinderen	tina	U	20.000,00	303,32	0,00
2023	GE	21100000	Concessies, octrooien	011200	AP7101	AC710101	Tijdsregistratiesysteem personeelsdienst	domir	U	697,71	697,71	0,00
2023	GE	23000000	Installaties, machines	011900	AP7501	AC750101	Installatie airconditioning in het gemeentehuis	da	U	10.000,00	4,71	0,00
2023	GE	22890000	Overige onroerend goed	029000	AP5202	AP5202	Diverse projecten inzake duurzaamheid	et	U	93.298,28	92.037,95	92.037,95
2023	GE	22400000	Wegen	020000	AP41303	PLF	Onderhoud wegen via Plattelandsfonds	da	U	152.064,41	55.257,32	55.257,32
2023	GE	17200000	Leasingschulden en leningen	004000			Leasingschuld openbare verlichting	ej	O	80.881,00	80.881,00	0,00
2023	GE	49430009	Vordering van toelagen	011100			Vordering nieuw toegestane renteloze leningen	ej	O	7.960,00	7.960,00	0,00
2023	GE	24000000	Meubilair - gemeentehuis	011200			Vervangingsbudget kantoormeubilair (+raadzaal)	domir	U	26.048,98	6.458,21	6.458,21
2023	GE	24200000	Kantooruitrusting	011200			Vervangingsbudget kantooruitrusting	domir	U	5.245,41	4.766,28	4.766,28

Gemeente

Boe kjaar	En tit	AR	Omschr. AR	Bltem	Actiepla n	Actie	Omschrijving detailbudget	Budg etho uc	U -	Budget	Beschikbaar	Overdracht
2023	GE	24100000	Informaticamateri	011901			Netwerkkaparaat	domir	U	1.500,00	1.500,00	1.500,00
2023	GE	21100000	Concessies, octroo	013000			Module CEVI verkiezingen	domir	U	6.500,00	6.500,00	6.500,00
2023	GE	24000000	Meubilair - gemeen	013000			Aankoop nieuwe stemhokjes	domir	U	15.300,00	70,94	0,00
2023	GE	22000000	Onbebouwde terre	020000			Innamevergoedingen VBR Waanrode + Schansstraat	da	U	20.000,00	20.000,00	20.000,00
2023	GE	23000000	Installaties, machi	020000			Verkoop van installaties, machines, uitrusting (buiten gebruik)	da	O	1.000,00	2.000,00	0,00
2023	GE	24300000	Rollend materieel	020000			Verkoop van rollend materieel (buiten gebruik)	da	O	-10.200,00	-2.039,00	0,00
2023	GE	28110000	Belangen in interge	030000			Deelneming in het kapitaal Ecowerf	ej	U	3.947,50	3.947,50	3.947,50
2023	GE	21400000	Plannen en studies	060000			Planningsinitiatieven omgeving	sbpb	U	20.804,90	20.804,90	20.804,90
2023	GE	49450000	Overige vorderinge	064000			Ontvangst toekomstfonds - Fluvius OV	ej	O	61.054,00	61.054,00	61.054,00
2023	GE	25000000	Terreinen en gebou	067000			Leasing openbare verlichting	ej	U	80.881,00	80.881,00	0,00
2023	GE	23000000	Installaties, machi	070500			Mobiele AED en vervanging AED Berg en Dal	ab	U	4.200,00	3.651,13	0,00
2023	GE	24100000	Informaticamateri	070500			Sleutelplan (aankoop/vervangen van sleutels en sloten)	da	U	2.500,00	139,26	139,26
2023	GE	23000000	Installaties, machi	070503			Boiler Den Hoek	da	U	10.471,87	6.500,00	6.500,00
2023	GE	21400000	Plannen en studies	072900			Beheersplannen onroerend erfgoed	da	U	5.000,00	4.857,01	4.857,01
2023	GE	22100000	Gebouwen - gemeen	080000			Zonnewering De Vlindertuin	da	U	12.500,00	1.813,00	1.813,00
2023	GE	24000000	Meubilair - gemeen	080000			extra kasten GKS De Vlindertuin	mwph	U	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTAAL OVERDRACHTEN ONTVANGSTEN											221.966,97	
TOTAAL OVERDRACHTEN UITGAVEN											1.030.676,48	

Overzicht van de overgedragen investeringskredieten OCMW

<u>Boek jaar</u>	<u>En tit eit</u>	<u>AR</u>	<u>Bltem</u>	<u>Actie</u>	<u>Omschr. Actie</u>	<u>Omschrijving detailbudget</u>	<u>Budgeth ouder</u>	<u>U_O</u>	<u>Budget</u>	<u>Beschikbaar</u>	<u>Overdracht</u>
2023	OC	24100000	011901	AC220201	Het bestuur voorziet voldoende middelen voor de tijdige vervanging van de IT-infrastructuur	Vervangingsbudget hardware (laptops, docking, ...)	dominiqu	U	3.500,00 €	2.447,19 €	2.447,19 €
2023	OC	24000000	011200			Vervangingsbudget kantoormeubilair	katja	U	16.000,00 €	16.000,00 €	16.000,00 €
TOTAAL OVERDRACHTEN ONTVANGSTEN											0,00
TOTAAL OVERDRACHTEN UITGAVEN											18.447,19

Toegestane werkings- en investeringsubsidies

WERKINGSSUBSIDIES		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023
		649		
0400	Politiediensten		543.120	544.670
0410	Brandweer		309.902	309.902
0742	Sportinfrastructuur		168.087	187.068
0790	Erediensten		140.020	140.396
0600	Ruimtelijke planning		62.322	63.217
0879	Andere voordelen		60.183	63.657
0904	Activering van tewerkstelling		27.246	23.700
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging		20.587	23.149
0944	Preventieve gezinsondersteuning		17.525	18.750
0749	Overig sportbeleid		15.593	15.600
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning		14.389	15.250
0729	Overig beleid inzake het erfgoed		11.156	11.156
0719	Overige evenementen		9.750	9.750
0870	Sociale voordelen		6.956	6.563
0709	Overige culturele instellingen		5.800	6.400
0985	Gezondheidspromotie en ziektepreventie		4.223	3.948
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen		2.872	3.000
0521	Toerisme - Sectorondersteuning		2.757	2.960
0500	Handel en middenstand		2.500	6.500
0470	Dierenbescherming		2.389	2.400
0900	Sociale bijstand		1.308	3.100
0309	Overig afval- en materialenbeheer			78.750
0160	Hulp aan het buitenland			1.000
0341	Erosiebestrijding			500
0911	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap			600
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval			1.550
			1.428.684	1.543.537

INVESTERINGSSUBSIDIES	Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023
	664		
0410 Brandweer		28.750	36.712
		28.750	36.712

Overzicht beleidsvelden per beleidsdomein

Beleidsdomein: ALGEMENE FINANCIERING	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
0020	Fiscale aangelegenheden
0030	Financiële aangelegenheden
0040	Transacties in verband met de openbare schuld
0050	Patrimonium zonder maatschappelijk doel
0090	Overige algemene financiering
Beleidsdomein: ALGEMEEN MANAGEMENT LOKAAL BESTUUR	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0100	Politieke organen
0101	Officieel ceremonieel
0110	Secretariaat
0111	Fiscale en financiële diensten
0112	Personeelsdienst en vorming
0113	Archief
0114	Organisatiebeheersing
0115	Welzijn op het werk
0150	Internationale relaties
0190	Overig algemeen bestuur
0380	Participatie en sensibilisatie
0400	Politiediensten
0410	Brandweer
0420	Dienst 100
0430	Civiele bescherming
0440	Overige hulpdiensten
0450	Rechtspleging
0460	Kinderbescherming
0720	Monumentenzorg
0721	Archeologie
0729	Overig beleid inzake het erfgoed
0790	Erediensten
0791	Niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen
Beleidsdomein: INTERNE ZAKEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0119	Overige algemene diensten
0500	Handel en middenstand
0705	Gemeenschapscentrum

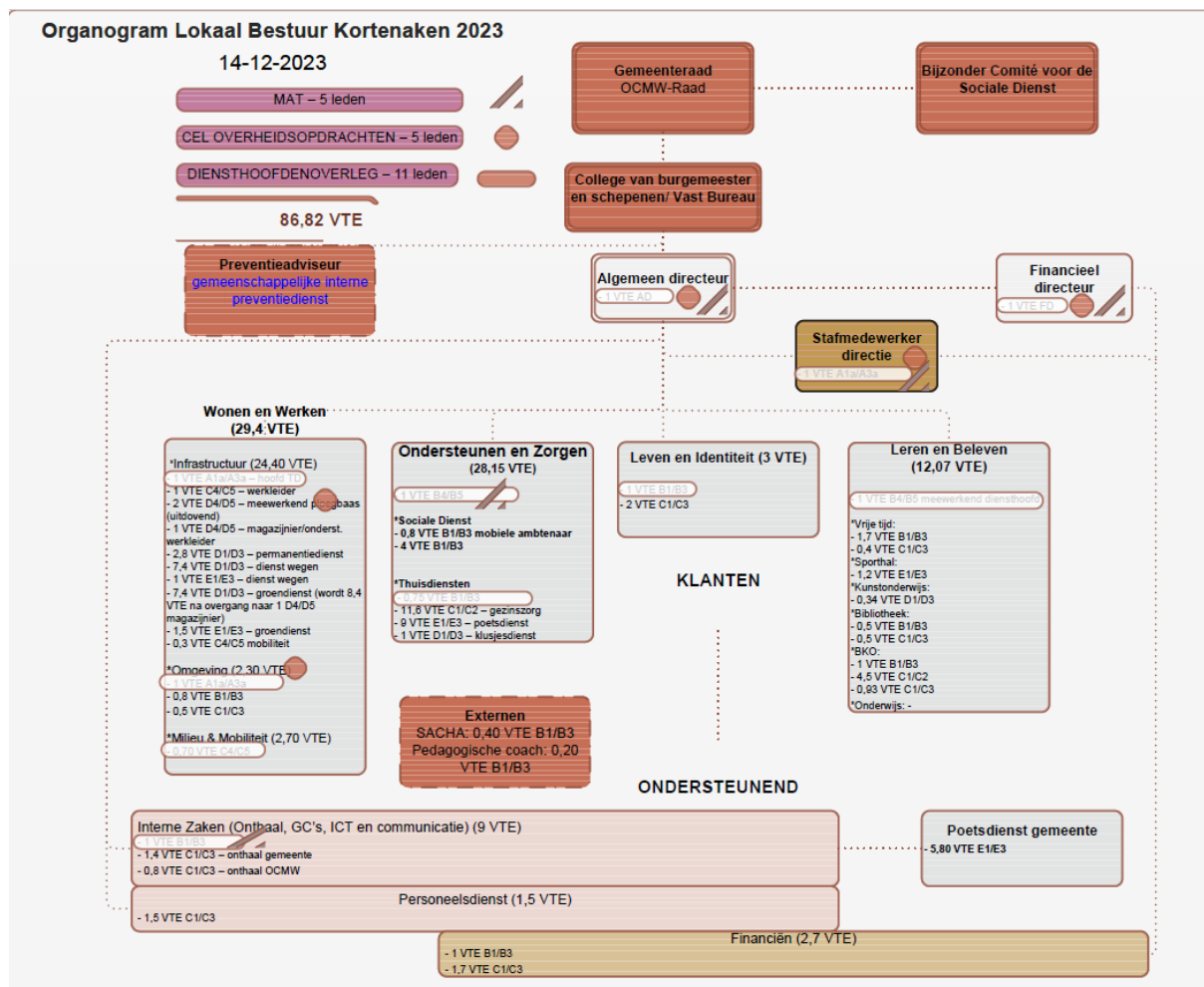
Beleidsdomein: WONEN EN WERKEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0200	Wegen
0210	Openbaar vervoer
0220	Parkeren
0290	Overige mobiliteit en verkeer
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
0309	Overig afval- en materialenbeheer
0310	Beheer van regen- en afvalwater
0319	Overig waterbeheer
0320	Sanering van bodemverontreiniging
0329	Overige vermindering van milieuverontreiniging
0340	Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos
0341	Erosiebestrijding
0349	Overige bescherming van biodiversiteit, landschappen en bodem
0350	Klimaat en energie
0381	Geïntegreerde milieuprojecten
0390	Overige milieubescherming
0470	Dierenbescherming
0480	Bestuurlijke preventie (incl. GAS)
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid
0530	Land-, tuin- & bosbouw
0600	Ruimtelijke planning
0610	Gebiedsontwikkeling
0621	Bestrijding van krotwoningen
0629	Overig woonbeleid
0630	Watervoorziening
0640	Elektriciteitsvoorziening
0650	Gasvoorziening
0660	Communicatievoorzieningen
0670	Straatverlichting
0680	Groene ruimte
0690	Overige nutsvoorzieningen
0930	Sociale huisvesting
0984	Ontsmetting en openbare reiniging

Beleidsdomein: LEREN EN BELEVEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0160	Hulp aan het buitenland
0520	Toerisme - Onthaal en promotie
0521	Toerisme - Sectorondersteuning
0522	Toerisme - Infrastructuur
0529	Overige activiteiten inzake toerisme
0703	Openbare bibliotheken
0709	Overige culturele instellingen
0710	Feesten en plechtigheden
0711	Openlucht recreatie
0712	Festivals
0719	Overige evenementen
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid
0740	Sportsector- en verenigingsondersteuning
0741	Sportpromotie en -evenementen
0742	Sportinfrastructuur
0749	Overig sportbeleid
0750	Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
0751	Gemeentelijke dienstverlening gericht op kinderen & jongeren
0752	Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren
0759	Overige activiteiten met betrekking tot jeugd
0800	Gewoon basisonderwijs
0820	Deeltijds kunstonderwijs
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs
0870	Sociale voordelen
0879	Andere voordelen
0889	Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid
0945	Kinderopvang
Beleidsdomein: LEVEN EN IDENTITEIT	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0130	Administratieve dienstverlening
0990	Begraafplaatsen
0991	Crematoria
0992	Lijkbezorging
Beleidsdomein: ONDERSTEUNEN EN ZORGEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0550	Werkgelegenheid
0900	Sociale bijstand
0901	Voorschotten
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers
0904	Activering van tewerkstelling
0905	Dienst voor juridische informatie en advies
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid
0911	Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap
0943	Gezins hulp
0944	Preventieve gezinsondersteuning
0946	Thuisbezorgde maaltijden
0947	Klusjesdienst
0948	Poetsdienst
0949	Overige gezins hulp
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen
0985	Gezondheids promotie en ziektepreventie
0986	Eerstelijnsgezondheidszorg
0989	Overige dienstverlening inzake volksgezondheid

Overzicht van de verbonden entiteiten

RUBRIEK 28	BEC	INSTELLING	AANTAL	NOMINALE WAARDE	INGESCHREVEN	NOG TE VOLSTORTEN	HER- WAARDERING	WAARDE- VERMINDERING	NETTO BOEKWAARDE
					5.909.873,21	184.200,13	5.901,63	0,00	5.731.574,71
281	10	Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening P	34.230		855.750,00				855.750,00
281	10	Vlaamse Maatschappij voor Watervoorziening G	18.220		455.500,00	182.237,70			273.262,30
281	10	Interleuven Intercommunale	3.136		44.405,76				44.405,76
281	10	Provinciale Brabantse Energiemaatschappij E	87	12,40	1.078,80	809,10			269,70
281	10	Provinciale Brabantse Energiemaatschappij T	25	12,40	310,00	232,50			77,50
281	10	Aandelen Riobra RA	1		24,79				24,79
281	10	Aandelen Riobra RB	117.280		2.907.371,20				2.907.371,20
281	10	Creadiv			729.400,00				729.400,00
281	10	Hofheide			44.838,00				44.838,00
284	10	Sociaal Wonen Arro Leuven (kanvaz)	5	25,00	125,00	27,36			97,64
281	10	Cipal			2.000,00				2.000,00
281	10	EcoWerf	4.226		48.883,64		5.901,63		54.785,27
280	10	AGB Kortenaken			25.000,00				25.000,00
281	10	Aandelen Riobra RI			758.127,78				758.127,78
284	10	Poolstok	15	24,79	371,85				371,85
284	10	EthiasCo	2	8.602,90	17.205,80				17.205,80
281	10	Fluvius OV	1		24,79				24,79
284	10	Diest Uitreiding CVBA (Kanvaz)	170		425,00	143,47			281,53
281	10	IGO	3	200,00	600,00				600,00
281	10	TMVS	1	1.000,00	1.000,00	750,00			250,00
281	10	PBE EEK			25,00				25,00
284	11	EthiasCo	2	8.602,90	17.205,80				17.205,80
281	11	IGO	1	200,00	200,00				200,00

Organogram en personeelsinzet



Bezetting Gemeente per 31/12/2023				
Entiteit	hoedanigheid	omschrijving hoedanigheid	equivalent	bruto uitbetaald equivalent
GE	Totaal 15	Vastbenoemden	8,9300	8,3200
GE	Totaal 16	Niet beschermde mandatarissen	1,0000	1,0000
GE	Totaal 21	Tijdelijken en contractuelen	52,2200	48,9800
	Eindtotaal		62,1500	58,3000

Bezetting OCMW per 31/12/2023				
Entiteit	hoedanigheid	omschrijving hoedanigheid	equivalent	bruto uitbetaald equivalent
OC	Totaal 15	Vastbenoemden	3,2500	2,7500
OC	Totaal 21	Tijdelijken en contractuelen	32,0000	26,4100
	Eindtotaal		35,2500	29,1600

Verdeling van de personeelskosten per beleidsveld 2022-2021 / meerjarenplan 2022

▲ stijging ▼ daling			2023		2022		MJPLAN	
▲ Personeelskosten			5.941.831	100%	5.597.160	100%	6.192.463	100%
▲	0200	Wegen	692.025	12%	622.587	11%	719.077	12%
▲	0943	Gezins hulp	689.795	12%	635.258	11%	691.649	11%
▲	0119	Overige algemene diensten	454.380	8%	409.351	7%	469.362	8%
▲	0870	Sociale voordelen	402.831	7%	364.769	7%	409.472	7%
▲	0100	Politieke organen	396.509	7%	373.813	7%	353.635	6%
▲	0680	Groene ruimte	383.001	6%	322.785	6%	379.455	6%
▲	0900	Sociale bijstand	362.281	6%	316.226	6%	382.261	6%
▼	0948	Poetsdienst	352.773	6%	367.878	7%	384.411	6%
▼	0111	Fiscale en financiële diensten	348.491	6%	361.501	6%	364.836	6%
▲	0112	Personeelsdienst en vorming	282.381	5%	262.672	5%	313.885	5%
▲	0110	Secretariaat	263.518	4%	242.228	4%	276.868	4%
▲	0719	Overige evenementen	230.617	4%	207.130	4%	222.479	4%
▲	0705	Gemeenschapscentrum	197.124	3%	163.228	3%	189.805	3%
▲	0800	Gewoon basisonderwijs	181.004	3%	180.110	3%	181.250	3%
▲	0600	Ruimtelijke planning	156.254	3%	142.342	3%	164.260	3%
▼	0130	Administratieve dienstverlening	138.257	2%	162.802	3%	160.339	3%
▼	0390	Overige milieubescherming	67.004	1%	88.927	2%	66.718	1%
▲	0947	Klusjesdienst	64.306	1%	59.994	1%	64.978	1%
▼	0309	Overig afval- en materialenbeheer	57.095	1%	93.880	2%	58.983	1%
▼	0703	Openbare bibliotheken	51.967	1%	72.535	1%	53.809	1%
▲	****	Overige beleidsvelden	170.218	3%	147.144	3%	284.931	5%

Opbrengsten per belastingsoort

▲ stijging ▼ daling	2023		2022		2021
▲ Fiscale ontvangsten	7.523.747		5.760.560		5.730.684
▲ Aanvullende belastingen	6.979.860	100%	5.287.806	100%	5.234.089
▲ <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	<i>2.632.583</i>	38%	<i>2.377.880</i>	45%	<i>2.306.133</i>
▲ <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	<i>4.191.475</i>	60%	<i>2.763.447</i>	52%	<i>2.780.638</i>
▲ <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>155.801</i>	2%	<i>146.478</i>	3%	<i>147.318</i>
▲ Andere belastingen en boeten	543.887	100%	472.754	100%	496.595
▲ <i>Diftar/ophaalronde</i>	<i>328.872</i>	60%	<i>301.000</i>	64%	<i>273.237</i>
▲ <i>Afgifte identiteitsbewijzen, paspoorten, trouwboekjes, uitt</i>	<i>62.749</i>	12%	<i>47.102</i>	10%	<i>28.634</i>
▲ <i>Masten en pylonen</i>	<i>40.775</i>	7%	<i>23.125</i>	5%	<i>66.250</i>
▼ <i>Toegang containerpark</i>	<i>26.942</i>	5%	<i>37.159</i>	8%	<i>42.063</i>
▼ <i>Verspreiding kosteloos reclamedrukwerk</i>	<i>19.711</i>	4%	<i>20.376</i>	4%	<i>22.250</i>
▲ <i>Leegstaande woningen en gebouwen</i>	<i>19.613</i>	4%	<i>10.923</i>	2%	<i>20.285</i>
▲ <i>Tweede verblijven</i>	<i>15.000</i>	3%	<i>12.000</i>	3%	<i>14.000</i>
▼ <i>Aanvragen omgevingsvergunningen</i>	<i>10.900</i>	2%	<i>12.608</i>	3%	<i>14.625</i>
▲ <i>Krotten / verwaarloosde, ongeschikte of onbewoonbare woning</i>	<i>7.950</i>	1%			<i>3.480</i>
▲ <i>Afgifte zakken, klevers, recipiënten</i>	<i>7.643</i>	1%	<i>6.381</i>	1%	<i>7.343</i>
▲ <i>Overige belastingen</i>	<i>3.731</i>	1%	<i>2.081</i>	0%	<i>4.429</i>

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten

RUBRIEK 0	BEC	AR-OMSCHRIJVING	OMSCHRIJVING	DERDE	BEDRAG
					12.662.845,94
090	10	Onbeschikbare gelden	Pensioenen mandatarissen gem & OCMW (verzekering)	mandatarissen	456.505,50
01307	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijk ...	Gewaarborgde leningen Belfius	Ecowerf	0,00
096	10	Andere rechten en verplichtingen	Renovatiefonds Infrax	Infrax	70.442,48
090	10	Onbeschikbare gelden	Rioleringsfonds RIOBRA	Riobra	0,00
01307	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijk ...	Gewaarborgde leningen KBC	VMW	137.083,52
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC (beslissing 14/11/2018)	Kerkfabriek Sint-Bart	0,00
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC (beslissing 14/11/2018)	Kerkfabriek Ransberg	6.883,28
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC (beslissing 14/11/2018)	Kerkfabriek Sint-Bart	0,00
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC (beslissing 14/11/2018)	Kerkfabriek Sint-Amor	0,00
090	10	Onbeschikbare gelden	Bestemde gelden 2de pensioenpijler Ethias contract OCMW		672.717,03
090	10	Onbeschikbare gelden	Bestemde gelden 2de pensioenpijler Ethias contract gemeente		758.456,80
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	161.677,91
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	7.948,76
092	10	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar			10.573.295,91
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	366.996,68
032	11	Ontvangen zekerheden	Hypotheken	Diverse	511.500,00
032	11	Ontvangen zekerheden	Huurwaarborgen	Diverse (Belfius)	27.243,57
092	11	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar			-1.090.662,06
090	11	Onbeschikbare gelden	Huurwaarborgen AR 55000100		2.756,56

Waarderingsregels

Goedgekeurd op:

* Gemeenteraad d.d. 22/10/2020

* OCMW-raad d.d. 22/10/2020

Lokaal Bestuur Kortenaken voert sinds boekjaar 2020 een geïntegreerde boekhouding waarvan de Gemeente en het OCMW als juridische entiteit deel van uit maken.

Gemeente Kortenaken

Dorpsplein 35

3470 Kortenaken

Ondernemingsnummer 207520711

+

OCMW Kortenaken

Miskom-Dorp 1

3472 Kortenaken

Ondernemingsnummer 212189379

Waarderingsregels helpen om de financiële rapportering beter te begrijpen. Ze geven een beeld van de belangrijkste waarderingsprincipes toegepast in de boekhouding van de organisatie. Ze gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene boekjaar op het andere identiek tenzij ze niet langer aanleiding geven tot een *waar en getrouw beeld*. In dat geval zal het bestuur de waarderingsregels aanpassen. Elk jaar opnieuw worden de waarderingsregels *consequent* en volledig *onafhankelijk van het resultaat* van het boekjaar toegepast.

Algemene principes

Investering of exploitatie

Alle vermogensbestanddelen worden uitgedrukt en gewaardeerd aan hun gebruikswaarde. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

Alle vermogensbestanddelen worden afzonderlijk gewaardeerd en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen.

Een investering is een roerend of onroerend goed wat op duurzame wijze in het bestuur gebruikt kan worden (verwachte levensduur > 1 jaar) en wat enige materialiteit t.a.v. het balanstotaal betekent.

In afwijking op deze regel opteert het bestuur ervoor om het meubilair, de kantooruitrusting, het klein materieel, alsook de grond- en hulpstoffen die bestendig worden hernieuwd en waarvan de aanschaffingswaarde te verwaarlozen is in verhouding tot het balanstotaal ten laste van het exploitatieresultaat te nemen.

Ter verduidelijking van voorgaande opteert het bestuur ervoor om individuele roerende goederen of verrichtingen met betrekking tot onroerende goederen van minder dan € 8.500 die geen deel uitmaken van een ruimer 'project', niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. Dit ongeacht de duurzaamheid van de verrichting.

Aanschaffingswaarde

Het bestuur hanteert als algemene regel dat elk actiefbestanddeel gewaardeerd wordt tegen aanschaffingswaarde en neemt voor dat bedrag de bestanddelen op in de balans, onder aftrek van de gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen. In sommige gevallen kan het actief ook worden geherwaardeerd. Op deze algemene regel zijn hieronder afwijkingen bepaald.

Met de aanschaffingswaarde wordt bedoeld de aanschaffingsprijs (aankoopprijs + bijkomende kosten), de ruilwaarde, de vervaardigingsprijs (aanschaffingsprijs grondstoffen,... + rechtstreekse productiekosten), de schenkingswaarde (marktwaarde van de goederen op het moment van de schenking of datum van het opvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur, uitgedrukt in jaren. Ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar wordt de restwaarde en de gebruiksduur van de activa opnieuw geëvalueerd. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel.

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

Herwaarderingen

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met een marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en overige materiële vaste activa. 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.

Specifieke waarderingsregels

Geldbeleggingen en liquide middelen

Het bestuur waardeert de liquide middelen en de geldbeleggingen, tegen de nominale waarde. De aandelen en vastrentende effecten worden bij verwerving geboekt en gewaardeerd tegen de aanschaffingswaarde.

Het bestuur past op de liquide middelen en geldbeleggingen waardeverminderingen toe als blijkt dat de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er zullen bovendien aanvullende waardeverminderingen geboekt worden om rekening te houden met de evolutie van hun realisatie- of marktwaarde of met de risico's die inherent zijn aan de aard van de producten in kwestie of van de uitgevoerde activiteit.

Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In geval er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze volledig overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

Vorraden

Het bestuur opteert ervoor om initieel geen voorraden uit te drukken.

Financiële vaste activa

Belangen of aandelen in rechtspersonen worden in de boekhouding opgenomen tegen hun aanschaffingswaarde. De aanschaffingswaarde van belangen of aandelen, ontvangen als vergoeding voor inbrengen die niet bestaan in contanten of die voortkomen uit de omzetting van vorderingen, stemt overeen met de conventionele waarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen. Als de conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, wordt de aanschaffingswaarde geherwaardeerd tot de hogere marktwaarde.

Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die worden aangewend binnen het 'maatschappelijk doel' van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit.

De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent waar een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan de aangewende activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiële tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.

De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het bestuur, en kunnen mogelijks in de toekomst worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden

(d.i. niet gebruikt worden voor de uitvoering van ‘opdrachten/dienstverlening van het bestuur’). In dat geval zullen deze activa geen gebruikswaarde hebben en zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Dit geldt ook voor de investeringen die later worden gedaan *om het erfgoed in stand te houden*.

Indien het actief dat behoort tot erfgoed toch geheel of gedeeltelijk wordt ingezet voor de uitvoering van ‘opdrachten/dienstenverlening van het bestuur’ (bv. de dienst toerisme is gevestigd in het belfort), kan dat actief in die mate tóch een gebruikswaarde hebben. De aanschafwaarde van (dat deel van) het erfgoed dat betrekking heeft op deze specifieke dienstverlening (bv. balie, inrichting vergaderzaal, archief, ...) wordt afgeschreven conform de waarderingsregels van niet-erfgoederen. Dit geldt ook voor de investeringen die later aan dat actief worden gedaan met betrekking tot de specifieke dienstverlening verstrekt in dat erfgoed. De boekhoudkundige waarde van het overige deel (dat niet gebruikt wordt voor de uitvoering van ‘opdrachten/dienstverlening van het bestuur’) wordt teruggebracht tot € 1 door uitdrukking van een waardevermindering.

Overige zakelijke rechten op onroerende goederen betreft de andere zakelijke rechten die het bestuur bezit op een onroerend goed als de vergoedingen bij aanvang van het contract werden vooruitbetaald (geactiveerde eenmalige vergoeding). Deze activa worden afgeschreven over de looptijd van de overeenkomst, tenzij de economische gebruiksduur van het actief waarop het zakelijk recht betrekking heeft, korter is.

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van **leasing of gelijkaardige overeenkomsten** (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De duur van de afschrijvingsperiode wordt geregeld door IAS17 en IPSAS13: indien het *redelijk zeker* is dat het geleasede actief overgenomen wordt bij het verstrijken van de leaseperiode (lichten van de aankoopoptie), zal het actief worden afgeschreven over de normale gebruiksduur van soortgelijke activa (die in volle eigendom zijn). Indien het *niet redelijk zeker* is dat het actief wordt overgenomen bij het verstrijken van de leaseperiode (aankoopoptie wordt niet gelicht), wordt het actief afgeschreven over de leaseperiode, tenzij de (economische) gebruiksduur korter is.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd aan aanschafwaarde, tenzij deze niet verworven zijn van derden. In dat geval worden ze gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs, als die niet hoger is dan een voorzichtige raming van de gebruikswaarde of van het toekomstige rendement of nut voor het bestuur van die vaste activa.

Vorderingen op lange termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren wordt een correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

Schulden

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Netto-actief

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** worden geleidelijk in resultaat genomen (verrekend) volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa waarvoor deze werden verkregen. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

Afschrijvingstermijnen

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Terreinen Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken. De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.	- 15-33 jr
Gebouwen <u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.	33 jr 5-15jr
Wegen Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...). Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn. Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.	33 jr 5 jr 10 jr 5-15 jr

Waterlopen en waterbekkens <u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde.	33 jr 5-15 jr
Overige onroerende infrastructuur Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen. <u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.	33 jr 5-15 jr
Installaties, machines en uitrusting Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweerhelmen en -kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...	5-10 jr
Meubilair Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn	10 jr
Kantooruitrusting Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers, ... Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn	5 jr 3 jr

afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	
Rollend materiaal	
Rollend materiaal bevat onder meer fietsen, vrachtwagens, brandweerwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.	5-10 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-

Erfgoed	
- gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur' - niet gebruikt voor de uitvoering van 'opdrachten van het bestuur'	Cfr. niet- erfgoed -
IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr