



Jaarrekening 2024

Financiële Nota en toelichtingen

Lokaal Bestuur Kortenenaken

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy



Inhoud

J1 : Doelstellingenrekening	5
J2 : Staat van het financieel evenwicht	8
J3 : Kredietrealisatie	11
J4 : Balans	13
J5 : Staat van opbrengsten en kosten	16
T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	18
T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	22
T3 : Investeringsproject.....	30
T4 : Evolutie van de financiële schulden	35
T5 : Toelichting bij de balans	37
Overzicht van de financiële risico's	40
Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten.....	40
Algemene werkingssubsidies	40
Ontvangsten uit belastingen	41
Risico's inzake de evolutie van de exploitatie uitgaven	47
Personeelsuitgaven	47
Financiële steun OCMW	49
Toegestane prijssubsidies en werkingssubsidies	50
Kostprijs nutsvoorzieningen	52
Risico's inzake de evolutie van de financiële uitgaven.....	54
Financiële uitgaven - schuldbeheer.....	54
Risico's inzake de evolutie van investeringsuitgaven.....	56
Risico's inzake de evolutie van investeringsontvangsten	57
Overzicht van de kosten en opbrengsten, ontvangsten en uitgaven met een buitengewone invloed op de jaarrekening.....	60
Verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	63
Exploitatie uitgaven Gemeente en OCMW	63
Exploitatie ontvangsten Gemeente en OCMW	64
Investeringsuitgaven Gemeente en OCMW	65
Investeringsontvangsten Gemeente en OCMW.....	65
Overzicht van de overgedragen investeringskredieten GEMEENTE	66

INVESTERINGEN – UITGAVEN.....	66
INVESTERINGEN - ONTVANGSTEN	70
Overzicht van de overgedragen investeringskredieten OCMW (enkel uitgavenbudgetten)	71
Toegestane werkingssubsidies	72
Toegestane investeringssubsidies	73
Overzicht beleidsvelden per beleidsdomein	74
Overzicht van de verbonden entiteiten	77
Organogram en personeelsinzet	78
Verdeling van de personeelskosten per beleidsveld 2024-2023 / meerjarenplan 2024	81
Opbrengsten per belastingsoort	82
Niet in de balans opgenomen rechten en plichten – 31/12/2024	83
Waarderingsregels boekjaar 2024	84
Algemene principes.....	85
Specifieke waarderingsregels.....	86
Afschrijvingstermijnen.....	90

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

J1 : Doelstellingenrekening

Jaarrekening 2024

Financiële nota Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

Schema J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling BD51 Realisatie gescheiden riolering (PRIOR)		
Exploitatie		
Uitgaven	0	13.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-13.000
Investerings		
Uitgaven	326.994	564.844
Ontvangsten	0	0
Saldo	-326.994	-564.844
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	70.875	131.912
Ontvangsten	0	0
Saldo	-70.875	-131.912
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	2.831.029	3.374.384
Ontvangsten	4.091.157	4.131.544
Saldo	1.260.128	757.160
Investerings		
Uitgaven	783.863	1.719.022
Ontvangsten	304.121	320.135
Saldo	-479.742	-1.398.887
Financiering		
Uitgaven	773.680	788.675
Ontvangsten	0	-1.649
Saldo	-773.680	-790.324
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		

Uitgaven	8.950.652	9.657.526
Ontvangsten	10.977.944	10.014.677
Saldo	2.027.292	357.151
Investerings		
Uitgaven	1.382.101	410.449
Ontvangsten	744.890	1.000
Saldo	-637.211	-409.449
Financiering		
Uitgaven	173.398	163.323
Ontvangsten	243.711	138.795
Saldo	70.313	-24.529
Totale		
Exploitatie		
Uitgaven	11.781.682	13.044.910
Ontvangsten	15.069.101	14.146.220
Saldo	3.287.419	1.101.310
Investerings		
Uitgaven	2.563.833	2.826.228
Ontvangsten	1.049.011	321.135
Saldo	-1.514.822	-2.505.093
Financiering		
Uitgaven	947.078	951.999
Ontvangsten	243.711	137.146
Saldo	-703.367	-814.853

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Jaarrekening 2024

Financiële nota Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

Schema J2 : Staat van het financieel evenwicht

Resultaten		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	3.287.419	1.101.310
a. Ontvangsten		15.069.101	14.146.220
b. Uitgaven		11.781.682	13.044.910
II. Investeringsaldo	(a-b)	-1.514.822	-2.505.093
a. Ontvangsten		1.049.011	321.135
b. Uitgaven		2.563.833	2.826.228
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II))	1.772.598	-1.403.782
IV. Financieringsaldo	(a-b)	-703.367	-814.853
a. Ontvangsten		243.711	137.146
b. Uitgaven		947.078	951.999
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV))	1.069.231	-2.218.635
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		10.092.987	10.092.987
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	11.162.217	7.874.351
VIII. Onbeschikbare gelden		2.003.994	2.020.489
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	9.158.224	5.853.862

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		3.287.419	1.101.310
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	730.071	710.991
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		779.031	758.418
b. Periodieke terugvordering leningen		48.960	47.427
III. Autofinancieringsmarge	(I-II))	2.557.349	390.319

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		2.557.349	390.319
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-187.674	-208.287
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		779.031	758.418
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		966.705	966.705
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II))	2.369.675	182.032

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
• Gemeente en OCMW	9.158.224	5.853.862
• AGB KORTENAKEN	85.817	79.865
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	9.244.041	5.933.727
II. Autofinancieringsmarge		
• Gemeente en OCMW	2.557.349	390.319
• AGB KORTENAKEN	10.162	4.210
Totale autofinancieringsmarge	2.567.511	394.529
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
• Gemeente en OCMW	2.369.675	182.032
• AGB KORTENAKEN	-212.227	-219.713
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.157.448	-37.681

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

J3 : Kredietrealisatie

Jaarrekening 2024

Financiële nota Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten GEMEENTE KORTENAKEN						
Exploitatie	9.348.701	13.377.032	10.187.670	12.382.794	9.935.508	12.094.666
Investerings	2.540.335	1.049.011	2.793.075	321.135	4.613.253	1.466.105
Financiering	788.992	243.711	778.918	146.022	820.364	1.117.355
<i>Leningen en Leasings</i>	779.031	102.199	758.418	66.686	809.864	1.065.011
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	9.962	141.512	20.500	79.336	10.500	52.344
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW KORTENAKEN						
Exploitatie	2.432.980	1.692.069	2.857.240	1.763.427	2.758.610	1.653.332
Investerings	23.498	0	33.153	0	7.500	0
Financiering	158.085	0	173.081	-8.876	0	-8.876
<i>Leningen en Leasings</i>	4.614	0	0	0	0	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	153.471	0	173.081	-8.876	0	-8.876
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

J4 : Balans

Jaarrekening 2024

Financiële nota Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

Schema J4 : Balans

	2024	2023
ACTIVA	52.966.330	53.191.919
I. Vlottende activa	12.485.669	11.705.100
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	9.915.599	9.572.916
B. Vorderingen op korte termijn	2.521.345	2.083.797
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.719.374	1.092.592
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	801.971	991.205
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	48.726	48.387
II. Vaste activa	40.480.660	41.486.819
A. Vorderingen op lange termijn	4.857.191	4.835.609
A. Vorderingen uit ruiltransacties	4.857.191	4.835.609
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	6.128.922	5.732.343
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25.000	25.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	6.067.991	5.671.412
3. OCMW-Verenigingen	0	0
4; Andere financiële vaste activa	35.931	35.931
C. Materiële vaste activa	28.985.764	30.603.259
1. Gemeenschapsgoederen	28.761.815	30.379.309
a. Terreinen en gebouwen	17.915.704	18.169.683
b. Wegen en andere infrastructuur	9.151.601	10.530.273
c. Installaties, machines en uitrusting	109.329	64.065
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	549.862	596.986
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.035.319	1.018.303
f. Erfgoed	0	0
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	223.950	223.950
a. Terreinen en gebouwen	223.950	223.950
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	508.783	315.609

Schema J4 : Balans

	2024	2023
PASSIVA	52.966.330	53.191.919
I. Schulden	18.236.424	19.545.288
A. Schulden op korte termijn	2.663.381	2.885.459
1. Schulden uit ruiltransacties	1.668.584	1.905.026
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	494.354	540.313
<i>b. Financiële schulden</i>	0	0
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	1.174.230	1.364.713
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	177.047	203.743
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	817.750	776.689
B. Schulden op lange termijn	15.573.043	16.659.830
1. Schulden uit ruiltransacties	15.573.043	16.659.830
<i>a. Voorzieningen voor risico's en kosten</i>	4.988.429	5.352.709
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	4.988.429	5.352.709
2. Andere risico's en kosten	0	0
<i>b. Financiële schulden</i>	10.584.614	11.307.121
<i>c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties</i>	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	34.729.906	33.646.630
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	2.495.106	2.606.283
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-2.529.942	-3.724.395
C. Herwaarderingsreserves	5.902	5.902
D. Overig nettoactief	34.758.840	34.758.840

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

Jaarrekening 2024

Financiële nota Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

Schema J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2024	2023
I. Kosten	14.289.947	14.293.165
A. Operationele kosten	13.905.657	13.831.600
1. Goederen en diensten	3.139.323	3.139.013
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	6.317.843	5.941.831
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.471.554	2.750.463
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	452.703	509.254
5. Toegestane werkingssubsidies	1.460.545	1.428.684
6. Toegestane investeringssubsidies	36.712	28.750
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	26.976	33.605
B. Financiële kosten	384.290	461.565
II. Opbrengsten	15.484.400	14.878.477
A. Operationele opbrengsten	13.262.230	13.823.079
1. Opbrengsten uit de werking	474.419	432.873
2. Fiscale opbrengsten en boetes	6.891.843	7.523.747
3. Werkingssubsidies	5.626.866	5.414.374
<i>a. Algemene werkingssubsidies</i>	3.727.344	3.683.660
<i>b. Specifieke werkingssubsidies</i>	1.899.522	1.730.714
4. Recuperatie individuele hulpverlening	137.960	167.642
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	183.360
6. Andere operationele opbrengsten	131.143	101.083
B. Financiële opbrengsten	2.222.169	1.055.398
III. Overschot of tekort van het boekjaar	1.194.453	585.312
A. Operationele overschot of tekort	-643.426	-8.521
B. Financieel overschot of tekort	1.837.879	593.833
IV. Verwerking van het overschot of het tekort van het boekjaar	1.194.453	585.312
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	1.194.453	585.312

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Jaarrekening 2024

Toelichting Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	434.624	400.629	371.384	537.150	443.054	464.455	516.842
Ontvangsten	9.001.626	9.166.201	9.329.335	11.322.062	10.787.786	10.911.759	11.364.028
Saldo	8.567.002	8.765.572	8.957.951	10.784.912	10.344.732	10.447.305	10.847.185
Investerings							
Uitgaven	42.326	0	4	0	0	0	0
Ontvangsten	152.064	0	152.064	152.064	896.954	152.064	152.064
Saldo	109.738	0	152.061	152.064	896.954	152.064	152.064
Financiering							
Uitgaven	624.548	645.192	681.621	765.367	783.645	758.418	865.952
Ontvangsten	0	363.585	3.455.854	506.102	102.199	66.686	2.542.545
Saldo	-624.548	-281.607	2.774.232	-259.266	-681.447	-691.732	1.676.593
ALGEMEEN MANAGEMENT LOKAAL BESTUUR							
Exploitatie							
Uitgaven	2.417.275	2.354.686	2.476.487	2.731.043	2.864.861	3.025.925	3.323.105
Ontvangsten	158.627	207.780	125.668	184.335	107.318	191.176	192.117
Saldo	-2.258.648	-2.146.906	-2.350.819	-2.546.707	-2.757.543	-2.834.749	-3.130.988
Investerings							
Uitgaven	193.920	74.408	117.063	83.189	230.768	202.695	1.925.307
Ontvangsten	49.551	19.312	0	200.461	37.422	20.278	0
Saldo	-144.369	-55.096	-117.063	117.272	-193.346	-182.418	-1.925.307
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
INTERNE ZAKEN							
Exploitatie							
Uitgaven	1.045.541	1.126.391	1.243.046	1.447.025	1.513.051	1.688.223	1.666.620
Ontvangsten	33.375	47.405	81.741	80.589	111.088	109.043	108.677

Saldo	-1.012.166	-1.078.986	-1.161.306	-1.366.436	-1.401.964	-1.579.180	-1.557.943
Investerings							
Uitgaven	68.394	73.552	277.659	518.896	287.872	310.941	145.764
Ontvangsten	180.000	0	40.071	105.251	14.922	14.922	0
Saldo	111.606	-73.552	-237.588	-413.644	-272.950	-296.019	-145.764
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	267.511	284.069	251.139
Ontvangsten	1.147	1.959	3.815	1.845	1.685	1.853	1.879
Saldo	-140.152	-184.863	-208.933	-211.842	-265.826	-282.216	-249.260
Investerings							
Uitgaven	0	22.403	0	23.029	0	40.000	26.500
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-22.403	0	-23.029	0	-40.000	-26.500
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	1.724.758	1.913.633	1.973.663
Ontvangsten	621.676	644.302	697.809	631.216	847.404	763.710	763.988
Saldo	-497.605	-608.327	-753.296	-883.091	-877.354	-1.149.923	-1.209.674
Investerings							
Uitgaven	11.140	37.259	65.892	71.559	28.695	55.390	149.284
Ontvangsten	26.999	0	0	0	32.998	0	33.162
Saldo	15.858	-37.259	-65.892	-71.559	4.303	-55.390	-116.123
Financiering							
Uitgaven	5.000	0	9.839	55.106	9.962	6.300	39.200
Ontvangsten	45.700	46.200	41.682	46.883	48.960	47.427	49.277
Saldo	40.700	46.200	31.844	-8.222	38.999	41.127	10.076

WONEN EN WERKEN							
Exploitatie							
Uitgaven	2.534.800	2.571.669	2.885.552	2.894.486	2.825.412	3.162.977	3.076.208
Ontvangsten	660.093	1.959.523	755.501	633.153	1.800.892	694.827	592.230
Saldo	-1.874.707	-612.147	-2.130.050	-2.261.333	-1.024.519	-2.468.149	-2.483.978
Investerings							
Uitgaven	725.819	1.378.981	2.052.157	1.504.471	2.016.498	912.638	4.026.727
Ontvangsten	41.213	160.886	300	9.161	66.715	67.715	1.756.877
Saldo	-684.605	-1.218.095	-2.051.857	-1.495.310	-1.949.784	-844.923	-2.269.850
Financiering							
Uitgaven	0	1.384.052	103.725	170.753	153.471	155.644	17.437
Ontvangsten	0	0	77.255	64.669	92.551	31.909	7.500
Saldo	0	-1.384.052	-26.470	-106.084	-60.919	-123.735	-9.937
ONDERSTEUNEN EN ZORGEN							
Exploitatie							
Uitgaven	1.796.106	1.764.836	2.114.014	2.176.254	2.143.035	2.505.629	2.662.455
Ontvangsten	1.114.009	1.170.890	1.407.921	1.378.882	1.412.928	1.473.852	1.455.769
Saldo	-682.098	-593.945	-706.094	-797.372	-730.106	-1.031.777	-1.206.685
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	8.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	-8.000
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

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Jaarrekening 2024

Toelichting Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele uitgaven	9.099.017	9.299.227	10.425.849	11.052.387	11.397.391	12.657.692	13.031.506	13.445.377
1. Goederen en diensten	2.547.179	2.556.934	3.047.069	3.139.013	3.139.323	3.798.606	3.616.542	3.776.621
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	4.844.343	5.174.665	5.597.160	5.941.831	6.317.843	6.719.588	7.107.939	7.237.560
<i>a. Politiek personeel</i>	238.876	239.759	253.509	270.472	275.268	271.898	293.515	293.691
<i>b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	936.656	1.020.995	1.050.600	1.182.810	1.232.386	1.233.876	1.296.001	1.313.760
<i>c. Niet-vastbenoemd niet-onderwijzend personeel</i>	3.246.473	3.470.791	3.811.150	3.993.224	4.251.160	4.637.284	4.916.750	5.019.834
<i>d. Onderwijzend personeel ten laste van het bestuur</i>	0	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	221.934	208.198	212.362	216.609
<i>f. Andere personeelskosten</i>	168.163	172.737	181.597	189.288	199.293	240.159	252.253	253.866
<i>g. Pensioenen</i>	74.176	90.382	120.304	126.036	137.802	128.172	137.058	139.799
3. Individuele hulpverlening door het OCMW	436.246	362.483	556.724	509.254	452.703	591.066	591.377	619.285
4. Toegestane werkingssubsidies	1.253.835	1.187.873	1.208.344	1.428.684	1.460.545	1.501.033	1.670.134	1.766.283
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	117.000	120.754	162.125	168.087	188.476	188.040	191.801	195.637
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	4.223	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	492.220	492.220	492.220	543.120	592.521	592.521	703.294	717.356
- <i>aan de hulpverleningszone</i>	250.158	273.443	279.148	309.902	344.745	344.745	392.498	419.297
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)</i>	60.480	36.399	0	0	4.371	128.935	119.952	113.075
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	126.197	74.215	57.087	140.020	87.175	87.175	94.052	153.470
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	1.000	1.000	1.000
- <i>aan andere begunstigden</i>	207.781	190.842	217.765	263.332	243.257	158.616	167.537	166.448
5. Andere operationele uitgaven	17.414	17.271	16.552	33.605	26.976	47.400	45.513	45.629
B. Financiële uitgaven	389.909	358.435	328.487	461.565	384.290	387.218	438.526	412.364
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	388.670	355.838	325.747	460.161	382.735	384.748	435.956	409.694
- <i>aan financiële instellingen</i>	231.735	201.767	194.229	275.791	202.466	384.748	435.956	409.694
- <i>aan andere entiteiten</i>	156.935	154.071	131.518	184.370	180.269	0	0	0
2. Andere financiële uitgaven	1.239	2.598	2.741	1.404	1.555	2.470	2.570	2.670
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Operationele ontvangsten	11.035.601	12.766.909	11.831.163	13.639.719	13.262.230	13.519.524	14.005.060	14.270.668
1. Ontvangsten uit de werking	334.712	381.287	455.041	432.873	474.419	466.735	469.632	472.796
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.708.465	5.730.684	5.760.560	7.523.747	6.891.843	6.998.806	7.396.722	7.658.574
<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>6.253.700</i>	<i>6.384.125</i>	<i>6.803.192</i>	<i>7.054.349</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>2.825.805</i>	<i>2.817.220</i>	<i>2.934.988</i>	<i>3.020.314</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>3.267.752</i>	<i>3.403.739</i>	<i>3.700.725</i>	<i>3.863.373</i>
- <i>Andere aanvullende belastingen</i>	<i>145.603</i>	<i>147.318</i>	<i>146.478</i>	<i>155.801</i>	<i>160.143</i>	<i>163.166</i>	<i>167.480</i>	<i>170.662</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>638.142</i>	<i>614.680</i>	<i>593.530</i>	<i>604.226</i>
3. Werkingssubsidies	4.726.255	5.034.184	5.263.521	5.414.374	5.626.866	5.707.779	5.787.787	5.789.381
<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>3.727.344</i>	<i>3.800.107</i>	<i>3.912.604</i>	<i>3.915.125</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>2.489.679</i>	<i>2.545.269</i>	<i>2.627.636</i>	<i>2.679.153</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>1.237.665</i>	<i>1.254.838</i>	<i>1.284.968</i>	<i>1.235.972</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>0</i>	<i>26.398</i>	<i>51.617</i>	<i>51.569</i>	<i>66.783</i>	<i>58.896</i>	<i>58.970</i>	<i>55.937</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>1.170.770</i>	<i>1.195.942</i>	<i>1.225.998</i>	<i>1.176.927</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>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>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>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>2.363</i>	<i>0</i>	<i>111</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3.108</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>1.899.522</i>	<i>1.907.672</i>	<i>1.875.183</i>	<i>1.874.256</i>
- <i>van de federale overheid</i>	<i>387.411</i>	<i>377.704</i>	<i>436.091</i>	<i>391.421</i>	<i>407.399</i>	<i>459.088</i>	<i>466.003</i>	<i>477.903</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>1.278.592</i>	<i>1.441.084</i>	<i>1.400.180</i>	<i>1.387.353</i>
- <i>van de provincie</i>	<i>375</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>8.462</i>	<i>0</i>	<i>6.500</i>	<i>8.000</i>	<i>8.000</i>
- <i>van de gemeente</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>29.760</i>	<i>0</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>0</i>
- <i>van andere entiteiten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>74.310</i>	<i>48.060</i>	<i>213.531</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
4. Recuperatie individuele hulpverlening	167.515	120.239	210.030	167.642	137.960	180.641	175.940	175.947
5. Andere operationele ontvangsten	98.655	1.500.515	142.011	101.083	131.143	165.564	174.978	173.970
B. Financiële ontvangsten	554.952	431.150	570.626	592.364	1.806.871	626.696	473.629	450.396
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	2.101.627	3.540.397	1.647.452	2.718.131	3.287.419	1.101.310	1.008.657	863.323

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Investeringsen in financiële vaste activa	8.369	3.948	3.963	4.007	1.141.469	7.895	7.934	7.974
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	8.138	3.948	3.963	4.007	1.141.469	7.895	7.934	7.974
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	232	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	800.280	1.446.389	2.349.998	1.957.275	987.502	1.029.355	5.609.600	3.665.118
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	800.280	1.446.389	2.349.998	1.957.275	987.502	1.029.355	5.609.600	3.665.118
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	92.430	72.396	285.615	447.137	274.975	302.045	1.999.638	110.000
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	472.901	941.225	1.507.754	721.134	433.620	459.595	3.211.152	3.500.118
<i>c. Roerende goederen</i>	234.949	69.183	100.775	432.902	176.708	201.029	356.265	45.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	363.585	455.854	356.102	102.199	66.686	42.545	10.000
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	127.039	109.358	146.399	211.112	398.150	450.544	609.063	101.000
D. Toegestane investeringssubsidies	105.911	26.908	12.416	28.750	36.712	33.871	54.985	54.985
- <i>aan de districten</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome provinciebedrijven (APB)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan autonome gemeentebedrijven (AGB)</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan welzijnsverenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere OCMW-verenigingen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de politiezone</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan de hulpverleningzone</i>	63.817	26.908	12.416	28.750	36.712	33.871	54.985	54.985
- <i>aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
- <i>aan andere begunstigen</i>	42.094	0	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	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	8.821	0	0	744.890	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	8.821	0	0	744.890	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vast activa	0	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	240.801	0	300	183.360	0	1.000	351.000	301.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	191.250	0	300	183.360	0	1.000	351.000	301.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	<i>180.000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>174.199</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>350.000</i>	<i>300.000</i>
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>c. Roerende goederen</i>	<i>11.250</i>	<i>0</i>	<i>300</i>	<i>9.161</i>	<i>0</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>	<i>1.000</i>
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>e. Erfgoed</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
2. Andere materiële vaste activa	49.551	0	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	<i>49.551</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>b. Roerende goederen</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	209.027	171.376	192.135	283.578	304.121	253.979	1.591.103	1.474.603
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	182.028	171.376	192.135	283.578	301.140	239.057	1.066.218	342.064
- van de provincie	21.999	0	0	0	2.982	14.922	57.772	256.838
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	5.000	0	0	0	0	0	467.114	875.701
III. Investeringsaldo	-591.772	-1.406.405	-2.320.340	-1.734.206	-1.514.822	-1.266.686	-4.339.479	-2.053.474

Saldo exploitatie en investeringen	1.509.855	2.133.992	-672.888	983.925	1.772.598	-165.376	-3.330.822	-1.190.152
---	------------------	------------------	-----------------	----------------	------------------	-----------------	-------------------	-------------------

GEMEENTE KORTENAKEN / OCMW KORTENAKEN

Schema T2 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Vereffening van financiële schulden	624.548	645.192	681.621	765.367	783.645	758.418	865.952	887.586
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	624.548	645.192	681.621	765.367	779.031	758.418	865.952	887.586
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	4.614	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	5.000	1.384.052	113.564	225.859	163.432	161.944	56.637	5.000
1. Toegestane leningen	5.000	0	9.839	55.106	9.962	6.300	39.200	5.000
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	9.839	55.106	9.962	6.300	39.200	5.000
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigten	5.000	0	0	0	0	0	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	1.384.052	103.725	170.753	153.471	155.644	17.437	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	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	Rek 2024	Mjp 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Aangaan van financiële schulden	0	363.585	3.455.854	506.102	102.199	66.686	2.542.545	10.000
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	3.000.000	0	102.199	0	2.500.000	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	363.585	455.854	506.102	0	66.686	42.545	10.000
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	47.026	46.200	118.937	111.552	141.512	70.460	56.777	49.277
1. Terugvordering van toegestane leningen	47.026	46.200	41.682	46.883	48.960	47.427	49.277	49.277
a. Periodieke terugvorderingen	47.026	46.200	41.682	46.883	48.960	47.427	49.277	49.277
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	77.255	64.669	92.551	23.033	7.500	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	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	0
II. Financieringssaldo	-582.522	-1.619.459	2.779.606	-373.572	-703.367	-783.216	1.676.733	-833.309
Budgettair resultaat van het boekjaar	927.332	514.534	2.106.718	610.353	1.069.231	-948.592	-1.654.089	-2.023.461

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

T3 : Investeringsproject

Jaarrekening 2024

Toelichting Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

	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	2.395.181	0	0	0	2.395.181
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.395.181	0	0	0	2.395.181
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	2.395.181	0	0	0	2.395.181
<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	137.208	0	70.556	20.000	227.764
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	137.208	0	70.556	20.000	227.764
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	137.208	0	70.556	20.000	227.764
<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	16.988	0	8.012	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

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Jaarrekening 2024

Toelichting Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

Schema T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Rek 2024	Mjp 2025	Mjp 2026
A. Financiële schulden op lange termijn	9.229.616	8.928.043	11.592.227	11.307.121	10.584.614	12.191.370	11.318.022
1. Financiële schulden op 1 januari	9.850.450	9.229.616	8.928.043	11.592.227	11.307.121	10.584.614	12.191.370
2. Nieuwe leningen	0	363.585	3.455.854	506.102	102.199	2.542.545	10.000
3. Aflossingen	0	0	0	0	-4.614	0	0
4. Overboekingen	-620.834	-665.158	-791.670	-791.207	-820.092	-887.586	-883.348
5. Andere mutaties	0	0	0	0	0	-48.203	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	620.834	640.801	750.849	776.689	817.750	887.586	883.348
1. Financiële schulden op 1 januari	624.548	620.834	640.801	750.849	776.689	817.750	887.586
2. Aflossingen	-624.548	-645.192	-681.621	-765.367	-779.031	-865.952	-887.586
3. Overboekingen	620.834	665.158	791.670	791.207	820.092	887.586	883.348
4. Andere mutaties	0	0	0	0	0	48.203	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	9.850.450	9.568.843	12.343.075	12.083.810	11.402.363	13.078.956	12.201.370

GEMEENTE KORTENAKEN

Dorpsplein 35

KBO: 0207520711

NIS: 24054

OCMW KORTENAKEN

Miskom-dorp 1

KBO: 0212189379

NIS: 24054

De Burgemeester:

Kristof Mollu

Algemeen Directeur:

Hayen Dominique

Financieel Directeur:

Jacobs Eddy

T5 : Toelichting bij de balans

Jaarrekening 2024

Toelichting Jaarrekening 2024 (2024/GE)

Afdrukdatum : 26/05/2025

Volgnummer budgettaire boekhouding : 46413

Volgnummer algemene boekhouding : 18907

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	5.732.343	1.141.469	744.890	0	0	0	0	6.128.922
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25.000	0	0	0	0	0	0	25.000
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	5.671.412	1.141.469	744.890	0	0	0	0	6.067.991
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	35.931	0	0	0	0	0	0	35.931
B. Materiële vaste activa	30.603.259	987.502	0	0	0	2.604.997	0	28.985.764
1. Gemeenschapsgoederen	30.379.309	987.502	0	0	0	2.604.997	0	28.761.815
a. Terreinen en gebouwen	18.169.683	274.975	0	0	0	528.954	0	17.915.704
b. Wegen en andere infrastructuur	10.530.273	433.620	0	0	0	1.812.291	0	9.151.601
c. Installaties, machines en uitrusting	64.065	69.543	0	0	0	24.279	0	109.329
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	596.986	107.165	0	0	0	154.289	0	549.862
e. Leasing en soortgelijke rechten	1.018.303	102.199	0	0	0	85.183	0	1.035.319
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	315.609	398.150	0	0	0	204.976	0	508.783

Mutatiestaat van het nettoactief					
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE KORTENAKEN	2.606.283	304.121	415.299	0	2.495.106
OCMW KORTENAKEN	0	0	0	0	0
Totaal	2.606.283	304.121	415.299	0	2.495.106

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	316.654	2.058.325	0	0	2.374.979
OCMW KORTENAKEN	-4.041.048	-863.873	0	0	-4.904.921
Totaal	-3.724.395	1.194.453	0	0	-2.529.942

C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
GEMEENTE KORTENAKEN	5.902	0	0	0	5.902
OCMW KORTENAKEN	0	0	0	0	0
Totaal	5.902	0	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	37.032.557			1.947.148	38.979.705
OCMW KORTENAKEN	-3.385.926			-863.873	-4.249.799
Totaal	33.646.630			1.083.275	34.729.906

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 organisatiebeheerssysteem 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 2.257.554 EUR in 2023 en 2.297.692 EUR in 2024 **(+1,78% of + 40.130 EUR)**.

Ze wordt (in principe) de volgende jaren telkens verhoogd met 3,5%, maar in de praktijk ligt de indexering regelmatig lager dan 3,5%, zoals nu ook blijkt voor 2024 **(38.884 EUR minder** dan de vooropgestelde stijging van 3,5% of +79.014 EUR)

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 Vlaamse overheid kent sinds 2020 de dotatie open ruimte of het zogenaamde **Openruimtefonds** toe aan de gemeenten. Die algemene werkingssubsidie valoriseert en stimuleert de inspanningen van de gemeenten voor het beheer en de inrichting van de open ruimte. Op het bedrag wordt een jaarlijkse groeivoet van 3,5% toegepast. Vanaf 2025 groeit de dotatie (in principe) verder jaarlijks met 3,5%. Deze subsidie voor het beheer en vrijwaring van de open ruimte was in 2023 goed voor een bedrag van 295.601 EUR. In 2024 bedroeg de subsidie 303.754 EUR (+8.153 EUR = + 2,76%). Ook hier stellen we dus vast dat de vooropgestelde stijging van +3,5% niet gehaald wordt.

Vanaf 2026 zal de dotatie structureel worden verhoogd en vanaf 2028 zal er nog een extra structurele verhoging plaatsvinden. Die opstappen worden mee geïndexeerd met de basisdotatie.

Ter info : momenteel reeds voorzien in het aangepast MJP :

Entiteit	Alg.Rek	Oms Alg.Rek	2024 Verbruik	2025 Budget	2026 Budget	2027 Budget	2028 Budget	2029 Budget
GE	74010000	Subsidie beheer en vrijwaring open ruimte	303.754,00	316.655,14	402.738,00	416.834,00	509.048,00	526.865,00

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

Tabel Fiscale Ontvangsten APB en OOV 2024 en budgetten 2025-2027

Entiteit	Alg.Rek	Omschrijving	2023 Verbruik	2024 Budget	2024 Verbruik	2025 Budget	2026 Budget	2027 Budget
GE	73000000	Opcentiemen onroerende voorheffing - 929 OOV	2.632.583	2.817.220	2.825.805	2.934.988	3.020.314	3.105.957
GE	73010000	Aanvullende personenbelasting - 7,8% APB	4.191.475	3.403.739	3.267.752	3.700.725	3.863.373	4.019.028
GE	73020000	Gemotoriseerde Voertuigen - 10% GV	152.298	159.594	156.456	163.829	166.931	169.875
GE	73050000	Opcentiemen op de gewestbelasting inzake leegstand en verwaarlozing bedrijfsruimten	3.503	3.572	3.688	3.651	3.731	3.730

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.

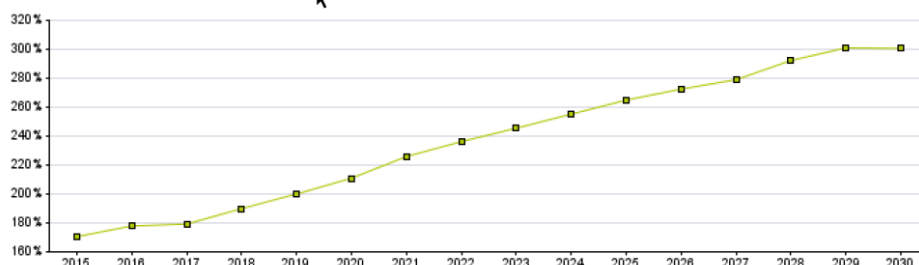
Tabel Tarieven APB buurgemeenten

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 vergrijzingsratio 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 zullen de verschillende loonindexeringen, die toegepast werden in de loop van 2022 en 2023, vermoedelijk een gunstige invloed gaan hebben op de inkomsten APB. 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 APB genereren.

In **2023** werden er **uitzonderlijk** en éénmalig meer ontvangsten gerealiseerd voor de APB:

*“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).

In **2024** hebben we (slechts) **3.267.752 EUR** ontvangsten APB geboekt. Dat is **135.987 EUR minder** dan het budget dat werd voorzien voor 2024. Het voorspellen van de ontvangsten van APB is zeer moeilijk, we baseren ons daarbij op de budgettaire ramingen die we ontvangen van de FOD Financiën, specifiek voor de gemeente Kortenaken. Maar ook deze specifieke ramingen zijn afhankelijk van elementen waarvan de invloed niet precies kan worden ingeschat (uitzonderlijke inkomsten of ontheffingen ingevolge controles en rechtzettingen, onverwachte invorderingsmoeilijkheden ingevolge faillissementen, nalatenschappen, echtscheidingen, bezwaren, verlenen van betalingsfaciliteiten, enz....)

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.

Tabel Tarieven OOV buurgemeenten

Gemeente	2022	2023	2024	2025
Bekkevoort	882	882	882	882
Geetbets	945	945	945	945
Glabbeek	756	756	756	756
Kortenaken	929	929	929	929
Linter	920	920	920	920
Zoutleeuw	945	945	945	945

In **2024** heeft Gemeente Kortenaken **2.825.805 EUR** ontvangen aan opcentiemen onroerende voorheffing. Dat is **8.585 EUR meer** dan het budget dat werd voorzien voor 2024. Het voorspellen van de ontvangsten van OOV baseren we ons op ramingen van de Vlaamse Belastingdienst:

- Op het KI voor de belastingtypes bebouwd, onbebouwd en materieel & outillage wordt de gemiddelde groei over de periode 2019-2024 toegepast.
- Het KI van woningen die als sociale woning of als ingehuurde woning via een woonmaatschappij verhuurd worden, wordt constant gehouden.
- De evolutie van de index is voor aanslagjaren 2025 en 2026 gebaseerd op de inflatievooruitzichten van het planbureau van 3 september 2024 en voor latere jaren op de Economische Vooruitzichten van 16 juni 2024 van het Planbureau.
- Na toepassing van vrijstellingen en verminderingen (bijv. kinderkortingen, vermindering energiezuinige woningen, ...) wordt een nettobedrag aan OV bekomen.
- De overgang van bruto naar netto OV wordt gemaakt door de verhouding van netto en bruto van aanslagjaar 2023 toe te passen op de jaren 2024-2028. De netto OV vormt de basis voor de berekening van de ontvangsten.

Een aantal factoren zorgt ervoor dat de ontvangsten verschillen van de berekende netto OV:

- KI van percelen die later worden doorgegeven (+) door het kadaster aan de Vlaamse Belastingdienst.
- Onwaarden (-): bezwaren/aanvragen verminderingen.
- Inning (-): inningspercentage > 99%.

De verwachte ontvangst voor de periode 2022-2028 wordt berekend door de verhouding te berekenen tussen de gerealiseerde ontvangsten en de berekende netto OV voor de aanslagjaren 2019-2021, en die verhouding ook te hanteren voor de periode 2022-2028. Op die manier wordt rekening gehouden met bijkomende percelen, onwaarden en het inningspercentage.

Het gemeentebestuur voert, in samenwerking met **IGO Leuven**, een systematische **herschatt**ing/control

uit op de kadastrale inkomens lager dan **500 EUR**. Het laatste verslag dateert van juni 2024:

- aantal afgewerkte herschattingen = **88**
- gemiddelde stijging van het KI (niet geïndexeerd) per herschatte woning = **363 EUR**
- voorlopig resultaat: jaarlijkse toename opcentiemen OV voor de gemeente Kortenaken = **23.238 EUR** (rekening houdend met aftrek bescheiden woning).

Het College van 30/04/2025 heeft de verderzetting van de samenwerking met IGO Leuven goedgekeurd voor de herschatt

ing van de kadastrale Inkomens lager dan **600 EUR**.

Na een jarenlange vergunningsprocedure werd er in 2024 een definitieve vergunning afgeleverd voor het project Comperenberg in het **woonuitbreidingsgebied**, nabij de dorpskern van Kortenaken. Het betreft in totaal 20 ééngezinswoningen, 28 sociale appartementen en 20 private appartementen. Dit project zal (beperkt) extra ontvangsten OOV genereren.

Het aantal woningen dat kan genieten van een volledige of gedeeltelijke vrijstelling van de OOV (energ

iezuinige 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

Masten en pylonen

De belastinginkomsten met betrekking tot de masten en pylonen blijven nog steeds onzeker 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.

Lopende zaken masten en pylonen:

1) Kortenaken vs Orange – AJ 2021

In de zaak Gemeente Kortenaken vs Orange m.b.t. de belasting op masten en pylonen voor AJ 2021 wordt de zitting gepland bij de rechtbank van eerste aanleg in Leuven op 20 juni 2025. Het te betalen bedrag bedraagt € 6.250 (€ 5.000 belasting + € 1.250 belastingverhoging wegens ambtshalve inkohiering).

2) Kortenaken vs BTP (Telenet) - AJ 2023

De zaak gemeente Kortenaken vs BTP m.b.t. de belasting op masten en pylonen AJ 2023, wordt voorgeleid op 10 september 2027. De belasting bedraagt € 5.000.

3) Kortenaken vs Proximus – AJ 2023

De zaak gemeente Kortenaken vs Proximus m.b.t. de belasting op masten en pylonen voor AJ 2023 wordt voorgeleid voor de rechtbank van eerste aanleg in Leuven op 17 december 2027. De belasting bedraagt € 2.500.

Bezwaren behandeld door college – Zaak nog niet lopende:

4) Kortenaken vs Proximus AJ 2024

De bezwaren van Proximus m.b.t. het aanslagjaar 2024 werden behandeld op het college en worden overgemaakt aan advocatenkantoor Beelen om verder op te volgen. De belasting bedraagt 2.500 €.

5) Kortenaken vs BTP (Telenet) AJ 2024

De bezwaren van BTP m.b.t. het aanslagjaar 2024 werden behandeld op het college en worden overgemaakt aan advocatenkantoor Beelen om verder op te volgen. De belasting bedraagt € 5.000

Afgehandelde zaken:

1) Kortenaken vs Telenet – AJ 2019 en 2020

In gevolge gewijzigde wetgeving werd procedure stopgezet (Collegebesluit van 29 juli 2024 : 2 x € 5.000 ontheven)

2) Kortenaken vs Orange – AJ 2019 en 2020

Was op de rol geplaatst in afwachting van een uitspraak in de zaak Kortenaken vs Telenet – AJ 2019. Werd bijgevolg eveneens stopgezet.

3) Kortenaken vs Proximus – AJ 2019 en 2020

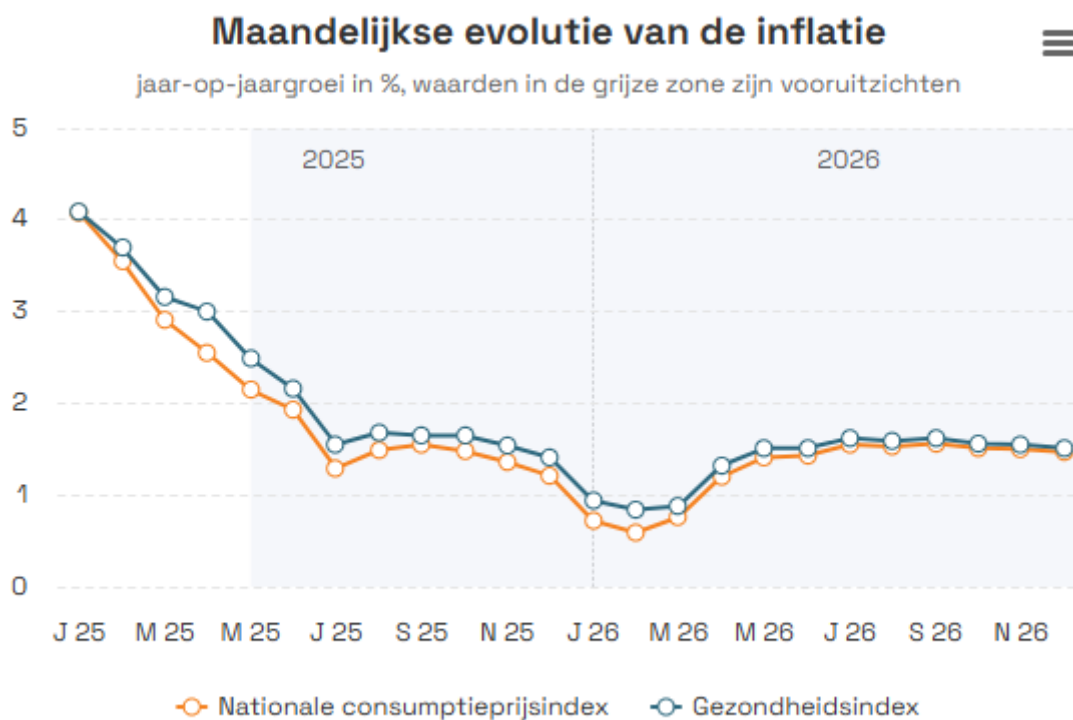
Was op de rol geplaatst in afwachting van een uitspraak in de zaak Kortenaken vs Telenet – AJ 2019. Werd bijgevolg eveneens stopgezet.

Risico's inzake de evolutie van de exploitatie uitgaven

Personeelsuitgaven

Indexcijfer der consumptieprijzen - Inflatievooruitzichten [06/05/2025 - Planbureau]

- **Inflatie:** gemiddeld **2,1% in 2025** en **1,3% in 2026**, tegenover 3,14% in 2024 en 4,06% in 2023.
- Groei van de **gezondheidsindex:** gemiddeld **2,3% in 2025** en **1,4% in 2026**, tegenover 3,28% in 2024 en 4,33% in 2023.



Bron: plan.be

Volgens de inflatievooruitzichten van mei 2025 tot december 2026 die door het Federaal Planbureau werden opgesteld, zou de gemiddelde jaarinflatie (nationaal indexcijfer der consumptieprijzen, NICP) in 2025 op 2,1% en in 2026 op 1,3% uitkomen, tegenover 3,14% in 2024 en 4,06% in 2023. 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 2025 gemiddeld 2,3% en in 2026 1,4% bedragen, tegenover 3,28% in 2024 en 4,33% in 2023.

“In januari 2025 is de spilindex voor de overheidswedden en sociale uitkeringen laatst overschreden. Als gevolg daarvan werden de sociale uitkeringen in februari 2025 en de wedden van het overheidspersoneel in maart 2025 met 2% aangepast aan de gestegen levensduurte.

De volgende overschrijding van de spilindex (133,28) zou plaatsvinden in februari 2026. Rekening houdend met het akkoord dat de federale regering bereikte op 11 april 2025 zouden de sociale

*uitkeringen en de wedden van het overheidspersoneel als gevolg daarvan in **mei 2026 met 2%** aangepast worden aan de gestegen levensduurte. De daaropvolgende spilindex (135,95) zou niet overschreden worden in 2026.”*

Het ziet er dus naar uit dat de inflatie blijft evolueren op een “normaal” ritme van ongeveer 1 spilindex overschrijding per jaar.

De totale uitgave in de jaarrekening 2024 voor de rubriek “**bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen**” bedraagt **6.317.843 EUR** (inclusief onderwijzend personeel).

Het budget voorzien in het meerjarenplan voor 2024 bedroeg 6.719.588 EUR.

We zijn dus **401.745 EUR** onder het vooropgestelde budget gebleven, voornamelijk omwille van een aantal langdurig zieken en vertraagde of niet invulling van medewerkers uit dienst/op pensioen.

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 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 25/10/2024). Voor het OCMW zijn er tot en met 2030 nog geen responsabiliseringsbijdragen verschuldigd. Voor de gemeente worden volgende bedragen voorzien (financiële verrekening altijd in jaar N+1) :

Berekening van de responsabiliseringsbijdrage

Jaar	Deficit		Responsabiliserings-coëfficiënt		Responsabiliseringsbijdrage
2023	€ 46.845		70,17 %		€ 32.871
2024	€ 38.083		71,60 %		€ 27.267
2025	€ 28.002	×	75,50 %	=	€ 21.141
2026	€ 17.094		78,68 %		€ 13.450
2027	€ 9.367		81,51 %		€ 7.635
2028	€ 465		83,77 %		€ 389
2029	-		85,41 %		-
2030	-		86,54 %		-

De Vlaamse overheid geeft een korting op deze responsabiliseringsbijdragen ten belope van 50% van de kostprijs van de tweede pensioenpijler.

De basispensioenbijdragen en de responsabiliseringsbijdragen voor de lokale besturen zullen dus volgens deze laatste prognoses van de FPD de komende jaren verder dalen!

De opgebouwde kapitalen in de pensioenfondsen voor de contractuele medewerkers (kloofdichting van 50% tussen statutair en werknemerspensioen) worden geboekt als “onbeschikbare gelden”, en bedragen per 31/12/2024 :

- Gemeente : 817.746 EUR
- OCMW : 728.445 EUR

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 hoegrootte 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 dienstverlening, 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.

Een overzicht van de tekorten van het OCMW van de afgelopen jaren (Schema T5 toelichting bij de balans van het Lokaal Bestuur):

- 2022: -795.005 EUR
- 2023: -881.835 EUR
- 2024: -863.873 EUR

Toegestane prijssubsidies en werkingssubsidies

De werkingstoelagen aan de politiezone, de hulpverleningszone, de kerkfabriek KANA en aan IGS Hartje Hageland, vormen samen met de prijssubsidies aan het AGB (sporthal) belangrijke uitgavenbudgetten in de exploitatie van de gemeente.

Tabel Uitgaven 2024 werkingstoelagen en prijssubsidies

Boek jaar	Ent iteit	Algemene rekening	Beleidsitem omschrijving	Actie omschrijving	Verbruikt	Beschikbaar budget	Goedgekeurd budget
2024	GE	64940000	Politiediensten		592.521,00	0,00	592.521,00
2024	GE	64940000	Brandweer		344.744,60	0,40	344.745,00
2024	GE	64950000	Sportinfrastructuur AGB		188.476,47	-436,47	188.040,00
2024	GE	64940000	Erediensten		87.175,37	0,00	87.175,37
2024	GE	64940000	Ruimtelijke planning	IGS Hartje Hageland	42.803,33	4.731,67	47.535,00

Tabel Evolutie budgetten 2024-2027 werkingstoelagen en prijssubsidies

Ent	Alg.Rek	Omschrijving	2023 Verbruik	2024 Budget	2024 Verbruik	2025 Budget	2026 Budget	2027 Budget
GE	64940000	Toelage aan politiezone Hageland	543.120	592.521	592.521	703.294	717.356	731.707
GE	64940000	Werkingstoelage Hulpverleningszone Oost	309.902	344.745	344.745	392.498	419.297	446.212
GE	64950000	Prijssubsidies aan het AGB	168.087	188.040	188.476	191.801	195.637	199.550
GE	64940000	Toelage aan kerkfabriek Kana	139.396	87.175	87.175	94.052	153.470	150.000
GE	64940000	Werkingsubsidie aan Hartje Hageland	40.757	47.535	42.803	49.941	50.940	51.958

Politiezone Hageland

Het budget voor de politiezone Hageland is de grootste toegestane werkingstoelage. Er werd einde 2023 een voorstel goedgekeurd om extra personeel aan te werven en meer uren te presteren in het weekend.

Uittreksel uit de bijlage van de politiebegroting 2025: "In de begroting 2023 volstond, voor de eerste keer in 15 jaar, het reservefonds niet om de loonsverhogingen en de gestegen energiekosten op te vangen. De gemeentelijke toelagen stegen dus voor het eerst in 15 jaar. Uit de rekening blijkt een overschot (hoger federale toelagen en lagere energiekosten) en geen afname van het reservefonds.

Voor de begroting 2024 doet zich een vergelijkbare situatie voor (de geplande aanwervingen worden niet uitgevoerd) de begrootte afname van het reservefonds zal dus lager liggen.

Voor de begroting 2025 worden de bijkomende aanwervingen van 2024 en 2025 ingeschreven, de bijdragen van de 5 gemeenten stijgt. In 2025 worden 3 operationele medewerkers aangeworven door een toekomstige uitbreiding van het kader (+ nog 2 van 2024) en een opvulling van het organogram door afwezig. Bij de politie maakt de personeelskost ongeveer 88% uit van de totale uitgaven. De personeelskost stijgt momenteel jaarlijks door aanwervingen en zal pas in 2026 stabiliseren.

Men kan ervan uitgaan dat de gemeentelijke toelagen jaarlijks zullen stijgen. Het reservefonds zal in werkelijkheid minder snel dalen dan de begrotingen zullen ramen. Aangezien het reservefonds (bijna) leeg is na elke begrotingsopmaak, zullen de gemeenten de gestegen kosten moeten dragen. Maar na afsluiting van elke rekening zal via begrotingswijziging blijken of het reservefonds zal stijgen.”

Om deze (substantiële) stijging van de nominale jaarlijkse werkingstoelagen aan de politiezone in de toekomst te milderen, werd beslist om de boetes die momenteel naar het federale Boetefonds gaan in de toekomst via de GAS-5-regeling (inning door de gemeente) rechtstreeks aan de lokale politiezone te storten (vanaf september 2025). Glabbeek, Bekkevoort en Geetbets werken zo reeds. Dit zou een positief effect moeten genereren op het resultaat van de politiezone, en dus ook op de werkingstoelagen die de gemeenten jaarlijks betalen aan de politiezone als sluitstuk op hun begroting.

Bijkomend element met betrekking tot de politiezone:

Kortenaken betaalt al 24 jaren dezelfde procentuele bijdrage aan PZ Hageland (20,745%), gebaseerd op het inwonersaantal van 2001. Vanaf 2026 zal deze verdeelsleutel geactualiseerd worden op basis van de inwonersaantallen op 1/1/2025. Dit betekent dat onze procentuele bijdrage licht zal toenemen vanaf 2026.

Tabel Wijziging verdeelsleutel politiezone

		TOEKOMST (dd 1/1/24)	HUIDIG	Verschil
TW	11604	30,5288%	28,533%	1,9960%
KONA	7949	20,9129%	20,745%	0,1679%
Bekkevoor	6771	17,8137%	18,215%	-0,4013%
Geetbets	6261	16,4720%	17,457%	-0,9847%
Glabbeek	5425	14,2726%	15,051%	-0,7779%
	38010			

Hulpverleningszone Vlaams-Brabant Oost

Ook voor de Hulpverleningszone Vlaams-Brabant Oost zien we een aanzienlijke stijging van de jaarlijkse werkingstoelagen, voornamelijk omwille van extra personeelsinzet. In de risicoanalyse van 2023 werd geopperd om 65 extra beroepsbrandweerlieden aan te nemen (waarvan meer dan de helft voor Leuven), met een kostenplaatje van 5,5 mio euro. Vorige legislatuur was er - op uitzondering van Leuven - consensus om de financiële verdeelsleutel te herzien.

Op de agenda van Zoneraad van 23/04/2025: *Risicoanalyse, goedgekeurd door de zoneraad op 21 juni 2023 en de actuele stand van zaken.*

Op de agenda van Zoneraad van 18/06/2025: *bepaling verdere uitvoering van de voorstellen uit de risicoanalyse in meerjarenbeleidsplan 2026-2031.*

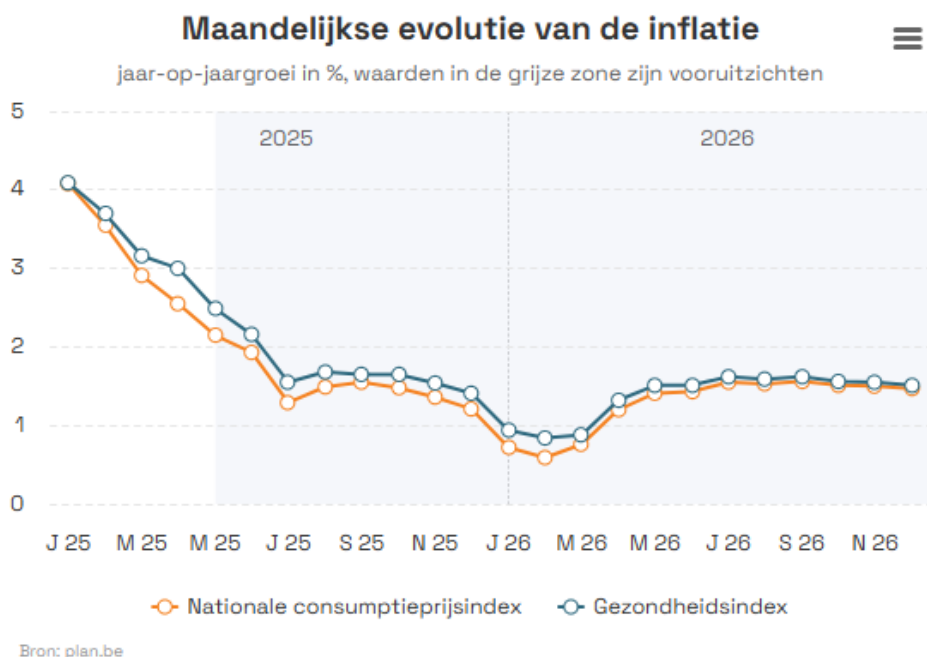
Het standpunt van Kortenaken blijft: *“de verdeelsleutel eerst herzien, alvorens goedkeuring te geven aan de uitvoering van de risicoanalyse 2023”*. Het besluit voor een herziening van de verdeelsleutel dient echter unaniem genomen te worden.

Kerkfabriek KANA

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, Kortenaken, Waanrode, Miskom en Hoeleden. De financiële middelen, noodzakelijk voor alle extra werken samen, worden op meer dan 1,3 miljoen EUR netto 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 jaarlijks 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

Algemeen stellen we vast dat de prijzen voor gas en elektriciteit verder zijn gedaald of gestabiliseerd in de loop van 2024, maar de geopolitieke spanningen en handelsconflicten zijn parameters die een voorspelling moeilijk maken. In het eerste kwartaal van 2025 bleef de inflatie nog vrij hoog (van 4% naar 3%), maar de vooruitzichten van het planbureau op dit ogenblik (6/5/2025) voor 2025 en 2026 zijn dalend tot op een niveau rond 1,5%.



In het huidige meerjarenplan werden de budgetten voor de nutsvoorzieningen vrij constant gehouden. Enkel voor de **openbare verlichting** blijkt de verdere daling van de elektriciteitskost (omwille van de **verledding** en het tijdsgebonden **doven**), groter te zijn dan ingeschat voor 2024.

Tabel uitgaven en budgetten nutsvoorzieningen 2024-2027

Entiteit	Alg.Rek	Oms Alg.Rek	Omschrijving	2023 Verbruik	2024 Budget	2024 Verbruik	2025 Budget	2026 Budget	2027 Budget
GE	61100000	Elektriciteit	Straatverlichting	85.961	83.604	63.513	85.276	86.982	88.721
GE	61120000	Stookolie	Mazout loodsen (oude en nieuwe)	32.322	25.000	23.246	25.000	30.000	30.000
GE	61100000	Elektriciteit	Elektriciteit CC Den Hoek	13.055	9.249	9.249	8.160	8.323	8.490
GE	61100000	Elektriciteit	Elektriciteit CC Bergen Dal	12.831	8.000	7.156	8.160	8.323	8.490
GE	61110000	Gas	Gas (VEB) Den Hoek	2.722	8.000	7.116	8.160	8.323	8.490
OC	61120000	Stookolie	Mazout OCMW-gebouw	5.650	8.559	6.671	8.901	9.257	9.628
GE	61100000	Elektriciteit	Elektriciteit BKO (Kortenaken, Waanre	8.037	9.000	6.269	9.180	9.364	9.551
GE	61130000	Water	Water CC Den Hoek	4.286	6.155	6.155	3.706	3.854	4.009
GE	61120000	Stookolie	Mazout gemeentehuis	6.574	6.137	6.136	3.000	3.060	3.121
GE	61100000	Elektriciteit	Elektriciteit gemeentehuis + loodsen	8.888	6.607	6.097	12.071	12.554	13.056
GE	61130000	Water	Water CC Bergen Dal	1.814	5.922	5.922	3.060	3.121	3.184
GE	61120000	Stookolie	Mazout Bergen Dal	14.857	10.000	4.625	10.200	10.404	10.612

In het najaar bij de opmaak van het nieuwe meerjarenplan, zullen ook deze budgetten opnieuw geëvalueerd worden. Het risico betreffende de energieprijzen is daarmee voldoende ingedekt.

Risico's inzake de evolutie van de financiële uitgaven

Financiële uitgaven - schuldbeheer

De schuldenlast van het bestuur is volgens schema T4 op 31.12.2024 gedaald tot een bedrag van **11,4 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 november 2023 werd samen met Belfius een evaluatie van de leningen gedaan om na te gaan of een optimalisatie van de kredietportefeuille mogelijk was. Gelet op de verschuldigde wederbeleggingsvergoedingen en de vrij lage (en tevens overwegend vaste) gemiddelde rentevoet, was het niet aangewezen om de lopende leningen te herfinancieren.

In 2023 werden 2 nieuwe leningen ingeschreven voor de realisatie van de investeringen in het meerjarenplan 2020-2025. De eerste lening voor een bedrag van **1.000.000 euro** op te nemen in 2024 (looptijd 20 jaar, vaste rentevoet 3,7%). Deze lening werd **nog niet opgenomen**.

De OLO-rendementen zijn een goede referentie voor de inschatting van de LT rente. Volgens de F.E.T. liggen de OLO-rendementen op 20 jaar op dit ogenblik nog op een vergelijkbaar niveau met vorig jaar bij opmaak van de meerjarenplanning.

Tabel OLO-rendementen (22-05-2025)

RENDEMENT OLO			
1 jaar	1,92	12 jaar	3,34
2 jaar	1,99	13 jaar	3,43
3 jaar	2,09	14 jaar	3,50
4 jaar	2,25	15 jaar	3,58
6 jaar	2,60	16 jaar	3,64
8 jaar	2,89	17 jaar	3,70
9 jaar	3,02	18 jaar	3,75
10 jaar	3,14	19 jaar	3,80
11 jaar	3,24	20 jaar	3,84

Desgevallend kan er we bij opname van deze lening nog gekozen worden voor een andere looptijd die beter past bij de kredietportefeuille van de gemeente Kortenaeken op dat ogenblik. De tweede lening is gepland voor een bedrag van **1.500.000 euro in 2025** (looptijd 30 jaar, vaste rentevoet 3%).

Zowel de behoefte aan bijkomende leningen als de looptijden en rentevoeten zullen bij de opmaak van het nieuwe meerjarenplan opnieuw geëvalueerd worden, zodat het renterisico voor het lokaal bestuur voldoende ingedekt is.

Uit eerdere besprekingen met de bankinstellingen bleek 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 is **positief** na de afsluiting van boekjaar 2024, wat een goede uitgangspositie is voor het nieuwe meerjarenplan.

Opmerking AFM: De specifieke financiële operatie in boekjaar 2024 met betrekking tot de kapitaalverhoging van CREADIV (en het bijhorend uitzonderlijk dividend) zorgt er voor dat de indicator “autofinancieringsmarge” (**AFM**) in de jaarrekening 2024 uitzonderlijk hoog is (2.557.349 EUR). Correcter zou zijn om het bedrag van het uitzonderlijk dividend van 1.133.521 EUR af te trekken. Dit zou een AFM geven van **1.423.828 EUR**. De AFM-indicator is vooral belangrijk als criterium bij de aanpassing van het meerjarenplan (moet positief zijn in het laatste jaar 2025) en minder bij de jaarrekening. Zie ook Hoofdstuk “Overzicht van de kosten en opbrengsten, ontvangsten en uitgaven met een buitengewone invloed op de jaarrekening”.

Ook de ‘**gecorrigeerde AFM**’, waarmee aangetoond wordt dat er jaarlijks voldoende kapitaal wordt afgelost in verhouding tot de openstaande schuld is **positief**. De cijfers van beide parameters zijn terug te vinden in schema J2.

Risico's inzake de evolutie van investeringsuitgaven

De budgetten van 2024 voor uitvoering van de “klassieke investeringen” (erelonen architecten en studiebureaus, openbare infrastructuurwerken, gebouwen en verbouwingen, installaties, machines en uitrusting, meubilair en computermateriaal), waren in omvang eerder beperkt ingepland, namelijk 1.479.898 EUR. Hiervan werd **1.394.169** EUR besteed.

Er zijn wel enkele “niet klassieke investeringsuitgaven” gerealiseerd in 2024 (zie ook volgend hoofdstuk):

- Kapitaalverhoging CREADIV (Elia-verankering): 1.133.521 EUR
- Subsidieretentiedossiers OCMW: 153.471 EUR
- Deelneming in kapitaal EcoWerf: 7.895 EUR
- Toegestane lening AGB: 6.300 EUR

In de loop van 2025 staan er een aantal grotere projecten op de agenda :

Entiteit	Alg.Rek	Blitem	Omschrijving	2025 Budget*	2026 Budget*	2027 Budget*	2028 Budget*	2029 Budget*
GE	22200000	079000	(Ver)bouwkosten voor herbestemming kerk Hoeleden	1.475.236	0	0	0	0
GE	22400000	020000	VBR - Dries - infrastructurele werken (+5%)	1.313.281	947.087	0	0	0
GE	22400000	020000	VBR - Waanrode - infrastructurele werken (+5%)	539.445	493.793	0	0	0
GE	22400000	020000	GIP - Wittebos, Leedse Vroente, Kerkstraat en Terbeck - infrastructuur	350.000	1.300.000	300.000	0	0
GE	22400000	062900	Waanrode - wegen- en omgevingsaanleg Torendraaiersite	250.000	0	0	0	0
GE	22400000	020000	Infrastructuurwerken fietspad Stokstraat	165.000	0	0	0	0
GE	22400000	020000	Onderhoud wegen via Plattelandsfonds	155.190	152.064	152.064	152.064	152.064
GE	22400000	020000	VBR + GIP Schansstraat infrastructuurwerken (+5%)	123.913	552.174	1.323.913	0	0
GE	22000000	020000	VBR - Dries - onteigeningen	121.897	0	0	0	0
GE	21400000	079000	Erelonen herbestemming kerk Hoeleden	110.092	0	0	0	0
GE	22000000	020000	Onteigeningen VBR Schansstraat	105.000	0	0	0	0
GE	21400000	060000	RUP Landelijke woonkernen	80.000	10.000	0	0	0

Deze projecten moeten nauwgezet opgevolgd worden en de budgetten moeten desgevallend bijgestuurd worden bij opmaak van het nieuwe meerjarenplan in het najaar 2025.

Risico's inzake de evolutie van investeringsontvangsten

Verkoop OCMW-gebouw

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

Torendraaiersproject

Het bedrag van de **vergoeding van de projectontwikkelaar voor het Torendraaiersproject** is nog onzeker, maar werd reeds naar beneden bijgesteld (momenteel 350.000 EUR), omdat er minder woongelegenheden kunnen gerealiseerd worden dan oorspronkelijk gepland. Aan deze ontvangst zijn ook uitgaven verbonden (omgevingsaanleg Torendraaierssite voor 250.000 EUR) die uiteraard niet zullen doorgaan als de vergoeding niet ontvangen kan worden.

Omzetting RIOBRA RI-aandelen (project Wittebos,...): 744.890 EUR

Voor de financiering van het project GIP - Wittebos, Leedse Vroente, Kerkstraat en Terbeck werd beslist om 30.048 stuks RI-aandelen van RIOBRA voor een totaal bedrag van € 744.889,92 om te zetten (beschikbaar in het investeringsfonds van RIOBRA).

Hierdoor werd er zekerheid gecreëerd voor de financiering van dit project, zonder bijkomende banklening.



Overzicht aandelen en investeringsfonds riolering van uw gemeente in Riobra

Concreet voor de gemeente KORTENAKEN noteren we volgende stand van zaken:

Aandelen:

-aantal RA-aandelen op 31/12/2024 : 1 stuks	waarde: 24,79 €
-aantal RB-aandelen op 31/12/2024: 117.280 stuks	waarde: 2.907.371,20 €
-aantal RI-aandelen op 31/12/2024: 534 stuks	waarde: 13.237,86 €

Investeringsfonds:

-waarde per 31/12/2023: 555.424,35 €
-Dotatie 2024: 63.311,00 €
-Omzetting RI-aandelen : 744.889,92 € (30.048 stuks)
-Afhoudingen 2024:
-Projecten: GEEN
-waarde per 31/12/2024 : 1.363.625,27 €

Gereserveerde toekomstig af te houden projecten:

R/003109 Wittebos	ca	-1.363.615,65 €
-------------------	----	-----------------

Kopenhagensubsidie voor "Fietspad Kersbeek-Dorp"

De gemeente Kortenaken heeft op 30 mei 2022 het project 'Fietspad Kersbeek-Dorp' aangemeld, op 7 december 2023 werd de eerste schijf van 80% aangevraagd en op 18 november 2024 werd het saldo (20%) aangevraagd. De totale kostprijs voor het project en het gemeentelijk aandeel daarin bedraagt 292.664,13 euro (inclusief BTW) voor de werken, er zijn geen onteigeningen. Het gevraagde subsidiebedrag bedraagt 97.554,71 euro (1/3 x 292.664,13 euro), maar wordt beperkt tot de maximaal vastgelegde projectsubsidie van **83.392,70 euro**. De aanvraag voor uitbetaling van het saldo werd door de Vlaamse bevoegde minister bij besluit van 14 maart 2025 goedgekeurd. Er werd voor dit project bij ministerieel besluit van 30 januari 2024 reeds een eerste schijf van 66.714,16 euro toegekend en uitbetaald. Er rest bijgevolg een saldo van 16.678,54 euro uit te betalen in 2025.

Geen risico aanwezig dus voor deze ontvangsten.

Kopenhagensubsidie voor “Fietspad Stokstraat” via Tienen

Voor het Kopenhagenplan heeft Gemeente Kortenaken één project aangemeld, met name het fietspad Kersbeek-Dorp. Met dit project is ook het maximaal vastgelegde subsidiebedrag opgebruikt. Nieuwe projecten aanvragen of een aanpassing van het maximaal vastgelegde subsidiebedrag zijn niet mogelijk binnen het Kopenhagenplan. De stad Tienen heeft echter nog ruimte binnen hun maximaal vastgelegd subsidiebedrag “Kopenhagen”. De stad Tienen kan als bouwheer het fietspad op het grondgebied van Kortenaken doortrekken. Op die manier kan de stad Tienen de kosten voor het stuk fietspad op het grondgebied van Kortenaken samen met hun project indienen bij het Kopenhagenplan. Boekhoudkundig kan er nadien tussen de stad Tienen en de gemeente Kortenaken een verrekening gebeuren.

Volgens de huidige inschatting zou $1/3^e$ van de kostprijs voor aanleg van het fietspad Stokstraat subsidieerbaar zijn ($173.000 \text{ EUR} \times 0,33 = \underline{\underline{57.090 \text{ EUR}}}$).

Deze financiële afspraak en verrekening met de stad Tienen moet nog gefinaliseerd worden. De uitvoeringsprijzen zullen in de 2^e week van juni beschikbaar zijn. Een samenwerkingsovereenkomst tussen Tienen en Kortenaken is in opmaak. De Kopenhagensubsidie zou in orde moeten komen.

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

CREADIV kapitaalverhoging

Om de groeiende instroom van hernieuwbare energie te kunnen opvangen, moet Elia de komende jaren in zijn Belgische en Duitse netwerken een ambitieus investeringsprogramma uitrollen voor de uitbreiding van hoogspanningslijnen en de ontwikkeling van aansluitingen op zee. De **Belgische verankering in Elia** wordt verzekerd door **Publi-T**. Het aandeel van de Vlaamse gemeenten in PUBLI-T (60%) zat verspreid over de Vlaamse distributienetbeheerders (DNB's), de Vlaamse Energieholding ("VEH") en enkele Vlaamse gemeenten. Het is de bedoeling om de gemeentelijke belangen te **verankeren in 2 "concentratoren"**, die het belang op lange termijn kunnen verzekeren in functie van de toekomstige kapitaalbehoeftes van Elia. **VEH** functioneert al als concentrator voor de belangen in Fluxys via Publigas en wil een gelijkaardige verantwoordelijkheid opnemen binnen Publi-T. VEH bv, fungeert als holding in het Vlaamse energielandchap. Op heden is VEH eigenaar van 79.700 van de in totaal 446.766 aandelen van soort B2 ("B2 Aandelen") uitgegeven door **PUBLI-T**, een coöperatieve vennootschap met zetel te 1000 Brussel. De gemeenten hebben reeds een belang in VEH via hun respectievelijke **regionale holding** (NUHMA AC, EFIN of **CREADIV**).

De distributienetbeheerder **PBE** (thans **FLUVIUS Zenne-Dijle**) verkoopt in het kader van deze operatie zijn aandelen Publi-T (35.938 B2 aandelen) aan VEH. Een deel van de aandelen (12.485 aandelen) wordt rechtstreeks verkocht aan VEH (tegen 18.190.343,94 euro cash) en het saldo (23.453 aandelen) wordt verkocht via de regionale holding CREADIV.

CREADIV zal de verkregen aandelen vervolgens inbrengen in VEH tegen nieuwe aandelen. Deze inbreng in natura verloopt als volgt:

- 1) PBE (thans FLUVIUS Zenne-Dijle) verkoopt 23.453 "B2 aandelen" aan CREADIV, waarbij de koopprijs zal blijven openstaan tussen de partijen en een schuldvordering zal vormen van PBE ten opzichte van CREADIV ("Schuldvordering PBE");
- 2) PBE keert de Schuldvordering PBE uit aan de deelnemende gemeenten, overeenkomstig het aantal winstbewijzen van elke gemeente (de "Dividenduitkering").
- 3) De deelnemende gemeenten van PBE gaan over tot de inbreng in natura van hun respectievelijk deel van de Schuldvordering PBE in het vermogen van CREADIV in ruil voor nieuwe aandelen uitgegeven door CREADIV. Aan de gemeenteraad worden de volgende punten ter goedkeuring voorgelegd:
 - a. Akkoord met ontvangst van de voorgenomen uitkering van een interimdividend van PBE in natura, door middel van de overdracht van een schuldvordering van PBE op CREADIV;
 - b. Goedkeuring van de verbintenis om bij ontvangst van de dividenduitkering van PBE, de uitgekeerde schuldvordering in natura in te brengen in het kapitaal van CREADIV;
 - c. Goedkeuring agenda Buitengewone Algemene Vergadering. De gemeente moet vertegenwoordigd zijn op deze Buitengewone Algemene Vergadering. Op de zitting van de Buitengewone Algemene Vergadering is de notaris aanwezig om de akte te laten ondertekenen. Om het ondertekenenproces bij de notaris te vergemakkelijken, stelt men voor om de heer Stefan Himpens, secretaris Buitengewone Algemene Vergadering, volmacht te geven om deze akte te ondertekenen.

Deze globale operatie resulteert voor de gemeente Kortenen in een:

- Kapitaalverhoging van CREADIV (aandelen, financieel vast actief op balans klasse 28 = "budgettaire investeringsuitgave" van 1.133.521 EUR)
- Uitzonderlijke dividenduitkering (financiële opbrengst op resultatenrekening klasse 75 = "budgettaire exploitatieontvangst" van 1.133.521 EUR)

Per saldo is dit dus een **budgettair neutrale operatie**, maar wel met significante wijzigingen in vergelijking met vorig boekjaar en meerjarenplan op de detaillijnen van exploitatieontvangsten en investeringsuitgaven.

Deze specifieke financiële operatie zorgt er ook voor dat de indicator "autofinancieringsmarge" (**AFM**) in de jaarrekening 2024 uitzonderlijk hoog is (2.557.349 EUR). Correkter zou zijn om het bedrag van het uitzonderlijk dividend van 1.133.521 EUR af te trekken. Dit zou een AFM geven van **1.423.828 EUR**. De AFM-indicator is vooral belangrijk als criterium bij de aanpassing van het meerjarenplan (moet positief zijn in het laatste jaar 2025) en minder bij de jaarrekening.

Rechten (en verplichtingen) RIOBRA investeringsfonds

Voor de financiering van het project GIP - Wittebos, Leedse Vroente, Kerkstraat en Terbeck werd beslist om 30.048 stuks RI-aandelen van RIOBRA voor een totaal bedrag van € 744.889,92 om te zetten (beschikbaar in het investeringsfonds van RIOBRA).

Boekj	in	Rekeni	Omschr. Rekening	D-C	Omschrijving
2024	GE	09600000	Andere rechten en verplichtingen	555.424,35 €	RIOBRA Rioleringsfonds
2024	GE	09600000	Andere rechten en verplichtingen	63.311,00 €	RIOBRA dotatie 2024
2024	GE	09600000	Andere rechten en verplichtingen	744.889,92 €	Omzetting RI-aandelen
			TOTAAL voor financiering GIP Wittebos, Leedse Vroente,...	€ 1.363.625,27	

Samenvattende vaststellingen op basis van schema J2 “staat van het financieel evenwicht”

Het **beschikbaar budgettair resultaat** van 9.158.224 EUR ligt significant **hoger** dan het vooropgestelde bedrag in het meerjarenplan (5.853.862 EUR).

Verklaringen :

- 1) Exploitatiesaldo 2.186.109 EUR gunstiger
 - a. Meer ontvangsten +922.881 EUR
 - i. Uitzonderlijk **dividend** van **CREADIV** (+1.133.521 EUR)
 - ii. Minder ontvangst APB in 2024 (-130.425 EUR)
 - b. Minder uitgaven -1.263.228 EUR
 - i. Goederen en diensten (-650.000 EUR):
 1. Recyclagepark EcoWerf : tijdelijke sluiting + goedkoper (-165.000 EUR)
 2. lagere energiekosten (LED, zonnepanelen)
 3. GC's: hogere budgetten, minder uitgevoerd (-50.000 EUR)
 4. Straatverlichting LED (-40.000 EUR)
 5. Prestatie van derden lager
 6. Sneeuwruiming lager
 7.
 - ii. Lagere personeelskosten door langdurig zieken en/of niet (tijdig) vervanging (-400.000 EUR) (GE + OCMW)
 - iii. Minder equivalent leefloon, steun in speciën en installatiepremies (-74.000 EUR) (OCMW)
 - iv. Minder tewerkstelling TWE-contracten (-83.000 EUR) (OCMW)
- 2) Investeringssaldo 990.271 EUR gunstiger
 - a. Meer ontvangsten : 727.876 EUR
 - i. Verkoop RI aandelen RIOBRA (744.890 EUR)
 - b. Minder uitgaven : -262.395 EUR
 - i. Overdracht kredieten naar 2025 (-1,3 mio EUR)
 - ii. Kapitaalverhoging CREADIV (+1,1 mio EUR)
- 3) Financieringssaldo 111.486 EUR gunstiger
 - a. Meer ontvangsten : +106.565 EUR
 - i. Toekomstfonds Fluvius OV (+60.000 EUR)
 - ii. Leasing OV (+35.000 EUR)
 - b. Minder uitgaven : -4.921 EUR

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

Exploitatie uitgaven Gemeente en OCMW

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0309	Overig afval- en materialenbeheer	613	135.780	301.000	-165.220	Recyclagepark nog tijdelijk gesloten begin 2024 - vernieuwing RP EcoWerf
0904	Activering van tewerkstelling	620	23.373	106.227	-82.854	Minder TWE-contracten in 2024 OCMW (Tijdelijke Werkervaring)
0900	Sociale bijstand	648	337.355	411.706	-74.351	Minder installatiepremies OCMW (RMI wet + wet '65)
						Minder equivalent leefloon
						Minder steun in speciën OCMW (terugvorderbaar + niet terugvorderbaar)
0870	Sociale voordelen	620	384.894	434.148	-49.254	Lagere personeelsbezetting BKO wegens (ziekte, afwezig)
0943	Gezins hulp	620	492.099	539.132	-47.033	Minder personeel wegens langdurig zieken Gezins hulp
0119	Overige algemene diensten	620	381.197	423.795	-42.598	Lagere personeelskosten (langdurig zieke medewerker technische dienst)
0909	Overige verrichtingen inzake sociaal beleid	648	47.194	86.000	-38.806	Minder toegekende stookoliepremies
						Minder kosten socio-culturele participatie
						Geen borgstellingen voor verblijven bejaarden in andere rusthuizen
0112	Personeelsdienst en vorming	623	191.924	229.812	-37.888	Te hoge budgetten voor uitgekeerde pensioenen 2e pensioenpijler
						Minder uitbetaalde maaltijdcheques OCMW owv afwezig
0900	Sociale bijstand	620	327.703	297.932	29.770	Te laag budget voorzien voor bezoldigingen Sociale Dienst - uitgaven realistisch
0943	Gezins hulp	621	135.881	165.650	-29.769	Minder patronale RSZ - langdurig zieken
0200	Wegen	610	126.258	155.807	-29.549	Minder kosten verkeerssignalisatie
						Minder prestaties van derden
						Minder kosten sneeuwruiming in eigen beheer

Exploitatie ontvangsten Gemeente en OCMW

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0640	Elektriciteitsvoorziening	750	1.407.587	274.067	1.133.521	CREADIV kapitaalverhoging - uitzonderlijk dividend
0020	Fiscale aangelegenheden	730	6.253.700	6.384.125	-130.425	Minder ontvangst APB dan geraamd
0943	Gezinshulp	740	636.881	553.955	82.926	Foutief budget voor Sociale Maribel (te laag, zie beneden bij 0900)
						Subsidie Gezinshulp ligt lager owv minder prestaties (langdurig zieken)
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	3.727.344	3.800.107	-72.763	Minder dan 3,5% stijging ontvangen van gemeentefonds
						Minder dan 3,5% stijging ontvangen van openruimtefonds
						Lagere korting Respo-bijdrage
0742	Sportinfrastructuur	740	157.871	91.800	66.071	Achterstallige subsidies 2023 voor de sporthal ontvangen in 2024
0030	Financiële aangelegenheden	751	161.916	105.677	56.239	Meeropbrengsten termijnrekeningen - actief cashmanagement
0904	Activering van tewerkstelling	740	31.660	86.000	-54.340	Minder TWE contracten en dus ook minder subsidie
0900	Sociale bijstand	740	210.409	263.760	-53.351	Budget Sociale Maribel foutief: moest bij Gezinshulp staan (zie boven 0943)
						Geen toelagen voor installatiepremies ontvangen in 2024
						Annulatie projectsubsidie samenwerking VDAB
0112	Personeelsdienst en vorming	740	-2.352	48.409	-50.761	Vrijstelling BV ploegenarbeid: 48.000 EUR moest nog tegengeboekt zijn tov openstaan saldo in klasse 4 Verkregen opbrengsten
0020	Fiscale aangelegenheden	731	104.658	73.051	31.607	Hogere retributies voor eID, reispassen en rijbewijzen

Investeringsuitgaven Gemeente

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
	BELEIDSVELD					
0319	Overig waterbeheer	220		40.000	-40.000	Geen acties mbt hemelwaterplan in 2024
0742	Sportinfrastructuur	214	26.695	53.390	-26.695	Ereloon RUP voetbalsite - 2e factuur nog niet ontvangen in 2024
0670	Straatverlichting	250	102.199	66.686	35.513	Bijkomend leasingbedrag Openbare Verlichting hoger dan verwacht
0200	Wegen	224	3.025	20.000	-16.975	"vertraging" op de uitvoering van de Trage Wegen

Investeringsontvangsten Gemeente

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	MEERJARENPLAN 2024	VERSCHIL	VERKLARING
	BELEIDSVELD					
0090	Overige algemene financiering	281	744.890		744.890	RI aandelen RIOBRA verkocht - extra investeringsfonds voor GIP Wittebos

Overzicht van de overgedragen investeringskredieten GEMEENTE

INVESTERINGEN – UITGAVEN

<u>Boekj. Ent/ AR</u>	<u>Bltem</u>	<u>Actie</u>	<u>Omschrijving detailbudget</u>	<u>U</u> <u>-</u> <u>O</u>	<u>Budget</u>	<u>Beschikbaar</u>	<u>Overdracht</u>	<u>Opmerking</u>
2024 GE : 21100000	011901	AC220201	Budget softwarelicenties (MS office, ...)	U	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €	
2024 GE : 21100000	011901	AC230103	Uitbreiding smartloket met meldingen, klachten, evenementen	U	5.150,00 €	2.769,40 €	2.769,40 €	
2024 GE : 21100000	013000		Module CEVI verkiezingen	U	6.500,00 €	6.500,00 €	6.500,00 €	Verschuiving budget voorzien in 2025
2024 GE : 21400000	011900	AC110103	Erelonen verbouwing gemeentehuis	U	25.000,00 €	8.011,60 €	8.011,60 €	
2024 GE : 21400000	020000	AC4120102	Studiekosten aanleg parking naast het gemeentehuis	U	3.329,61 €	1.801,38 €	1.801,38 €	
2024 GE : 21400000	020000	AC4130103	Opmaak definitief tragewegenplan	U	41.266,75 €	18.591,50 €	18.591,50 €	
2024 GE : 21400000	020000	AC4130304	Erelonen fietspad Hoedensebaan	U	10.000,00 €	3.958,19 €	3.958,19 €	BB naar 2025 (754,11)
2024 GE : 21400000	020000	AC510501	GIP - Wittebos, Leedse Vroente, Kerkstraat en Terbeck - erelonen	U	54.577,60 €	28.977,90 €	28.977,90 €	BB naar 2025 (12.801,87)
2024 GE : 21400000	020000	AC510601	Aanleg gescheiden stelsel Heerbaan, Nieuwstraat en Beekstraat - erelonen	U	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €	
2024 GE : 21400000	020000	AC510901	VBR - Dries - erelonen	U	57.306,30 €	11.848,75 €	11.848,75 €	
2024 GE : 21400000	020000	AC511101	Studiekosten VBR Schansstraat + GIP Schansstraat - Heidebosstraat - Oude Schansstraat (Fluvius)	U	44.544,54 €	4.604,36 €	4.604,36 €	
2024 GE : 21400000	020000	AC511401	Erelonen mbt VBR Halensebaan (incl onderhandelingen)	U	18.000,00 €	393,11 €	393,11 €	
2024 GE : 21400000	060000		Planningsinitiatieven omgeving	U	30.804,90 €	24.540,12 €	24.540,12 €	BB naar 2025 (2.299,00)
2024 GE : 21400000	070508	AC4010103	Studie project LEADER dossier	U	5.670,06 €	601,67 €	601,67 €	

INVESTERINGEN – UITGAVEN (vervolg)

2024 GE : 21400000	072900		Beheersplannen onroerend erfgoed	U	2.142,99 €	2.000,00 €	2.000,00 €	BB naar 2025 (142,99)
2024 GE : 21400000	074200		Erelonen RUP voetbalsite	U	63.390,04 €	10.000,00 €	10.000,00 €	
2024 GE : 21400000	079000	AC4090101	Erelonen herbestemming kerk Hoeleden	U	138.040,00 €	70.092,45 €	70.092,45 €	
2024 GE : 21400000	099000	AC4030101	Opmaak plannen inventarisatie begraafplaatsen	U	50.000,00 €	50.000,00 €	10.000,00 €	Vermoedelijk te hoog ingeschat
2024 GE : 22000000	020000	AC510901	VBR - Dries - onteigeningen	U	175.146,90 €	121.897,31 €	121.897,31 €	
2024 GE : 22000000	020000		Innamevergoedingen VBR Waanrode	U	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	
2024 GE : 22000000	034000	AC530204	Groen dorpspleintje naast gemeentehuis	U	55.440,43 €	50.085,42 €	50.085,42 €	
2024 GE : 22000000	099000	AC4030101	Stapsgewijze ontknekeling van de begraafplaatsen	U	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	
2024 GE : 22030000	031900	AC530302	Uitvoeren acties hemelwaterplan	U	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	Nieuw budget in 2025 voorzien (40.000 EUR)
2024 GE : 22100000	019001	AC110102	Verbouwen loods Heerstraat Kortenaken	U	119.443,18 €	60.204,59 €	60.204,59 €	BB naar 2025 (5.351,83)
2024 GE : 22100000	070503	AC530203	Verledding Den Hoek	U	26.268,22 €	8.651,71 €	8.651,71 €	
2024 GE : 22100000	079000	AC4080105	Kapel St. Rochus in Miskom restauratie	U	15.834,77 €	711,31 €	711,31 €	
2024 GE : 22200000	079000	AC4090102	(Ver)bouwkosten voor herbestemming kerk Hoeleden	U	375.236,00 €	375.236,00 €	375.236,00 €	
2024 GE : 22400000	020000	AC4130103	Heraanleg trage wegen	U	50.000,00 €	46.975,00 €	30.000,00 €	In 2025 al 15.000 EUR voorzien
2024 GE : 22400000	020000	AC4130303	Buitengewoon onderhoud wegen	U	114.786,33 €	73.929,16 €	73.929,16 €	
2024 GE : 22400000	020000	AC4130304	Fietspad Kersbeek Dorp in het kader van fietsrelance	U	125.000,00 €	3.242,93 €	3.242,93 €	
2024 GE : 22400000	020000	AC510702	VBR - Waanrode - infrastructurele werken (+5%)	U	45.652,00 €	45.652,00 €	45.652,00 €	
2024 GE : 22400000	020000	PLF	Onderhoud wegen via Plattelandsfonds	U	210.447,00 €	3.125,27 €	3.125,27 €	
2024 GE : 22400000	029000	AC4130101	Stapsgewijze realisatie mobiliteitsplan	U	10.000,00 €	6.773,37 €	6.773,37 €	BB naar 2025 (2.562,78)

INVESTERINGEN – UITGAVEN (vervolg)

2024 GE : 22890000	029000	AC520102	Hoppinpunt te Hoeleden: https://www.vlaanderen.be/basisbereikbaarheid/hoppin	U	30.000,00 €	29.792,40 €	29.792,40 €
2024 GE : 22890000	071102	AC4080401	Aankoop staande wip	U	34.394,50 €	0,25 €	34.394,25 € BB naar 2025 (34.394,25)
2024 GE : 23000000	020000	1	Grote herstelling motorminigraver	U	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
2024 GE : 23000000	020000		Zelfrijdende (multifunctionele) werktuigdrager	U	27.000,00 €	16.412,50 €	16.412,50 €
2024 GE : 23000000	075100	AC4010105	Warme wensen van jonge mensen (Leader)	U	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 € Ook budget voorzien in 2025 (16.500 EUR) en verharding skatepark is apart budget (25.000 EUR)
2024 GE : 24000000	011200		Vervangingsbudget kantoormeubilair (+raadzaal)	U	39.958,21 €	31.684,75 €	3.684,75 € In 2025 al 32.500 EUR voorzien
2024 GE : 24000000	070507	AC4010103	LEADER-project - recreatiesite Kersbeek los en vast meubilair	U	15.500,00 €	3.601,79 €	3.601,79 €

INVESTERINGEN – UITGAVEN (vervolg)

2024 GE : 24000000	087001	AC4040101	BKO Waanrode - meubilair en inrichting	U	22.890,00 €	22.890,00 €	22.890,00 €	
2024 GE : 24100000	011000	AC310301	Intranet - sharepoint	U	25.000,00 €	13.410,26 €	13.410,26 €	Overdragen voor nieuwe helpdeskmodule
2024 GE : 24100000	011901	AC220201	Vervangingsbudget hardware (laptops, docking, ...)	U	20.977,48 €	4.218,62 €	4.218,62 €	
2024 GE : 24100000	011901	AC-ICT-1	Aanpassing Biobox - vingerafdruk	U	16.597,44 €	16.597,44 €	16.597,44 €	
2024 GE : 24100000	070500		Sleutelplan (aankoop/vervangen van sleutels en sloten)	U	2.639,26 €	32,50 €	535,79 €	BB naar 2025 (535,79)
2024 GE : 29030004	74201		Toegestane renteloze lening aan AGB	U	20.500,00 €	20.500,00 €	14.200,15 €	Door AGB uitgevoerde investeringen in 2024
2024 GE : 24300000	020000		Gesloten camionette dienst gebouwen (tweedehands)	U	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	
							1.259.937,45	

INVESTERINGEN - ONTVANGSTEN

<u>Boekj. Enti AR</u>	<u>Bltem</u>	<u>Actie</u>	<u>Omschrijving detailbudget</u>	<u>U</u> <u>Q</u>	<u>Budget</u>	<u>Beschikbaar</u>	<u>Overdracht</u>	<u>Opmerking</u>
2024 GE : 15000000	020000	AC4130304	Restsubsidies (exclusief KERSFIETS) fietsrelancemaatregel	O	81.650,08 €	14.935,42 €	14.935,42 €	
2024 GE : 15000000	029000	AC520102	Subsidie Hoppinpunt Hoeleden	O	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	Behouden ?
2024 GE : 15000000	034000	AC530204	Groen dorpspleintje naast gemeentehuis	O	24.610,30 €	24.610,30 €	24.610,30 €	
2024 GE : 15000000	075100	AC4010105	Warme wensen van jonge mensen	O	11.610,70 €	11.610,70 €	0,00 €	Nieuw budget voorzien in 2025 (21.550,85 EUR)

54.545,72 €

Overzicht van de overgedragen investeringskredieten OCMW (enkel uitgavenbudgetten)

<u>Boekjaar</u>	<u>Entiteit</u>	<u>AR</u>	<u>Bltem</u>	<u>Actieplan</u>	<u>Actie</u>	<u>Investeringsproject</u>	<u>SubProject</u>	<u>Omschrijving detailbudget</u>	<u>Budget houder</u>	<u>UO</u>	<u>Budget</u>	<u>Beschikbaar</u>	<u>Overdracht</u>
2024	OC :29050000	093010	AP41402	AC4140201				Subsidierentent - toegestane lening dossier 10	katja	U	30.000,00 €	13.674,26 €	13.674,26 €
2024	OC :29050000	093013	AP41402	AC4140201				Subsidierentent - toegestane lening dossier 13	katja	U	30.000,00 €	3.762,35 €	3.762,35 €
2024	OC :24100000	011901	AP2202	AC220201	IZ-2020		HW-04	Vervangingsbudget hardware (laptops, docking, ...)	dominiq	U	5.947,19 €	743,54 €	743,54 €
2024	OC :21100000	011901	AP2202	AC220201	IZ-2020		SW-04	Budget softwarelicenties (MS office, ...)	sp	U	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
2024	OC :24000000	011200				MANAGE-2020	MEUB-01	Vervangingsbudget kantoormeubilair	katja	U	20.000,00 €	4.137,35 €	4.137,35 €
													24.317,50 €

Toegestane werkingssubsidies

[illegible]

Toegestane investeringssubsidies

INVESTERINGSSUBSIDIES	Code	BOEKJAAR	MEERJARENPLAN
	664	2024	2024
0410 Brandweer		36 712	33 871

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

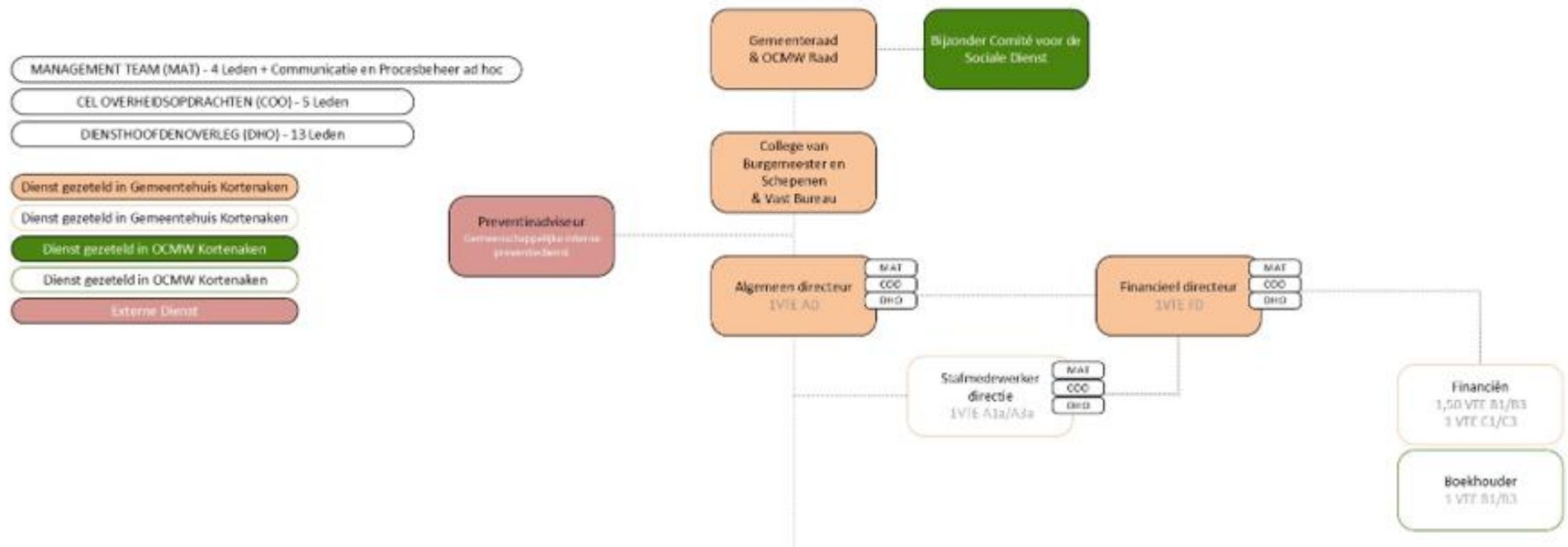
Beleidsdomein: WONEN EN WERKEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0200	Wegen
0210	Openbaar vervoer
0220	Parkeren
0290	Overige mobiliteit en verkeer
0300	Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
0309	Overig afval- en materialenbeheer
0310	Beheer van regen- en afvalwater
0319	Overig waterbeheer
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

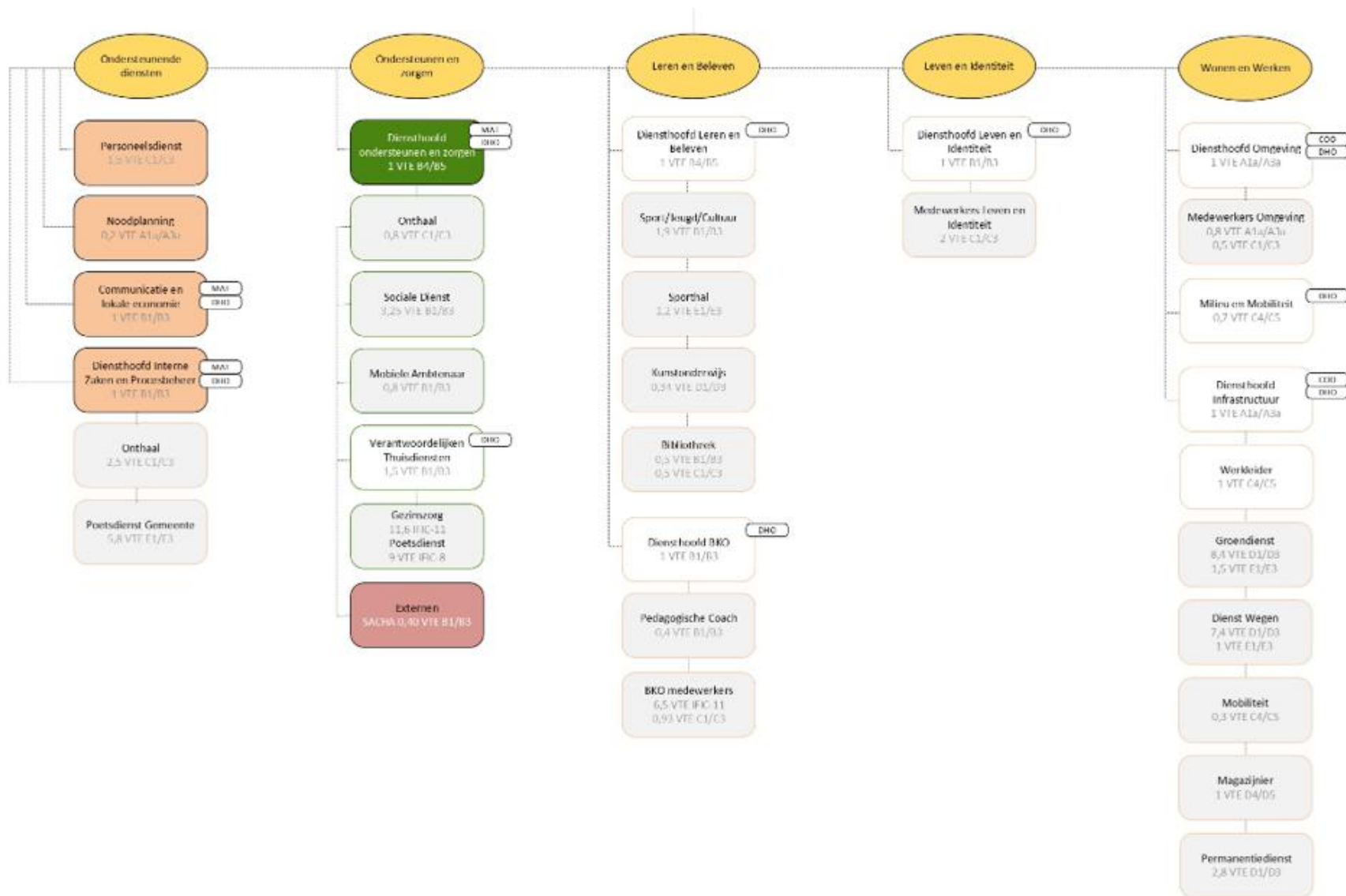
Beleidsdomein: LEREN EN BELEVEN	
Beleidsveld	Omschrijving beleidsveld
0160	Hulp aan het buitenland
0520	Toerisme - Onthaal en promotie
0521	Toerisme - Sectorondersteuning
0522	Toerisme - Infrastructuur
0529	Overige activiteiten inzake toerisme
0703	Openbare bibliotheken
0709	Overige culturele instellingen
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
					6 306 452,29	184 200,13	5 901,63	0,00	6 128 153,79
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			1 862 921,00				1 862 921,00
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	5 787		56 831,64		5 901,63		62 733,27
280	10	AGB Kortenaken			25 000,00				25 000,00
281	10	Aandelen Riobra RI			13 237,86				13 237,86
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 Uitbreiding CVBA (Kanvaz)	170		425,00	143,47			281,53
281	10	IGO	3	200,00	600,00				600,00
281	10	Creat services dv	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





Gemiddelde bezetting in VTE - Gemeente 2024

jaar	ENT	hoedanigheid	omschrijving hoedanigheid	equivalent	bruto uitbetaald equivalent
2024	GE	Totaal 15	Vastbenoemden	8,60	8,11
2024	GE	Totaal 21	Tijdelijken en contractuelen	52,43	49,31
		Eindtotaal		61,03	57,42

Gemiddelde bezetting in VTE - OCMW 2024

jaar	ENT	hoedanigheid	omschrijving hoedanigheid	equivalent	bruto uitbetaald equivalent
2024	OC	Totaal 15	Vastbenoemden	2,58	2,29
2024	OC	Totaal 21	Tijdelijken en contractuelen	30,42	25,37
		Eindtotaal		33,01	27,66

Verdeling van de personeelskosten per beleidsveld 2024-2023 / meerjarenplan 2024

▲ stijging ▼ daling			2024		2023		MJPLAN	
▲	Personeelskosten		6 317 843	100%	5 941 831	100%	6 719 588	100%
▲	0200	Wegen	719 048	11%	692 025	12%	744 756	11%
▼	0943	Gezinshulp	628 806	10%	689 795	12%	705 646	11%
▲	0870	Sociale voordelen	513 533	8%	402 831	7%	574 145	9%
▲	0119	Overige algemene diensten	491 338	8%	454 380	8%	532 229	8%
▲	0680	Groene ruimte	466 223	7%	383 001	6%	466 931	7%
▲	0900	Sociale bijstand	439 233	7%	362 281	6%	397 305	6%
▲	0100	Politieke organen	413 070	7%	396 509	7%	400 070	6%
▲	0948	Poetsdienst	410 486	6%	352 773	6%	442 287	7%
▲	0111	Fiscale en financiële diensten	388 867	6%	348 491	6%	375 176	6%
▲	0112	Personeelsdienst en vorming	315 017	5%	282 381	5%	348 020	5%
▼	0110	Secretariaat	254 926	4%	263 518	4%	284 737	4%
▲	0719	Overige evenementen	247 052	4%	230 617	4%	281 488	4%
▲	0800	Gewoon basisonderwijs	223 493	4%	181 004	3%	209 448	3%
▼	0705	Gemeenschapscentrum	191 397	3%	197 124	3%	201 853	3%
▲	0600	Ruimtelijke planning	167 688	3%	156 254	3%	162 123	2%
▲	0130	Administratieve dienstverlening	157 228	2%	138 257	2%	165 626	2%
▲	0390	Overige milieubescherming	69 421	1%	67 004	1%	67 989	1%
▲	0703	Openbare bibliotheken	61 405	1%	51 967	1%	56 599	1%
▼	0749	Overig sportbeleid	43 834	1%	47 550	1%	54 273	1%
▲	0290	Overige mobiliteit en verkeer	29 752	0%	28 716	0%	29 138	0%
▼	****	Overige beleidsvelden	86 027	1%	215 353	4%	219 747	3%

Opbrengsten per belastingsoort

▲ stijging ▼ daling	2024		2023		2022	
▼ Fiscale ontvangsten	6 891 843		7 523 747		5 760 560	
▼ Aanvullende belastingen	6 253 700	100%	6 979 860	100%	5 287 806	100%
▲ <i>Opcentiemen op de onroerende voorheffing</i>	2 825 805	45%	2 632 583	38%	2 377 880	45%
▼ <i>Aanvullende belasting op de personenbelasting</i>	3 267 752	52%	4 191 475	60%	2 763 447	52%
▲ <i>Andere aanvullende belastingen</i>	160 143	3%	155 801	2%	146 478	3%
▲ Andere belastingen en boeten	638 142	100%	543 887	100%	472 754	100%
▲ <i>Diftar/ophaalronde</i>	338 632	53%	328 872	60%	301 000	64%
▲ <i>Afgifte identiteitsbewijzen, paspoorten, trouwboekjes, uitt</i>	93 141	15%	62 749	12%	47 102	10%
▲ <i>Toegang containerpark</i>	79 789	13%	26 942	5%	37 159	8%
▲ <i>Masten en pylonen</i>	50 000	8%	40 775	7%	23 125	5%
▼ <i>Verspreiding kosteloos reclamedrukwerk</i>	18 897	3%	19 711	4%	20 376	4%
▼ <i>Leegstaande woningen en gebouwen</i>	18 659	3%	19 613	4%	10 923	2%
▲ <i>Tweede verblijven</i>	16 500	3%	15 000	3%	12 000	3%
▲ <i>Aanvragen omgevingsvergunningen</i>	11 517	2%	10 900	2%	12 608	3%
▲ <i>Afgifte zakken, klevers, recipiënten</i>	8 867	1%	7 643	1%	6 381	1%
▼ <i>Begraving / bijzetting / verstrooiing</i>	1 050	0%	2 700	0%	1 300	0%
▼ <i>Overige belastingen</i>	1 091	0%	8 981	2%	781	0%

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten – 31/12/2024

RUBRIEK 0	BEC	AR-OMSCHRIJVING	OMSCHRIJVING	DERDE	BEDRAG
					15 076 411,83
090	10	Onbeschikbare gelden	Pensioenen mandatarissen gem & OCMW (verzekering)	mandatarissen	455 017,35
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	365 136,53
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
096	10	Andere rechten en verplichtingen	Rioleringsfonds RIOBRA	Riobra	1 363 625,27
01307	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door Intergemeentelijk ...	Gewaarborgde leningen KBC (gedeeltelijke borg)	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	5 545,39
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-Amo	0,00
090	10	Onbeschikbare gelden	Bestemde gelden 2de pensioenpijler Ethias contract OCMW		728 444,84
090	10	Onbeschikbare gelden	Bestemde gelden 2de pensioenpijler Ethias contract gemeente		817 745,85
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	152 892,06
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	6 867,64
092	10	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar			12 006 316,77
01309	10	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aangegaan door besturen van de e ...	Gewaarborgde leningen KBC	Kerkfabriek KANA	347 476,53
090	10	Onbeschikbare gelden	afronding		-0,01
032	11	Ontvangen zekerheden	Hypotheken	Diverse	504 500,00
032	11	Ontvangen zekerheden	Huurwaarborgen	Diverse (Belfius)	25 861,91
092	11	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar			-1 913 329,99
090	11	Onbeschikbare gelden	Huurwaarborgen AR 55000100		2 785,69

Waarderingsregels boekjaar 2024

Goedgekeurd op:

* Gemeenteraad d.d. 22/10/2020

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

Aanpassing vanaf boekjaar 2024 (zie geel gearceerde tekst) op:

* **Gemeenteraad d.d. 19/06/2025**

* **OCMW-raad d.d. 19/06/2025**

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 **€ 1.500 exclusief Btw** 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 teruggedragen.

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>(afschrijfbaar) 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, wegbepanting, ... 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, ...	5 jr

Gezien de snelle veroudering en technologische evolutie in het <u>informaticamaterieel</u> wordt deze rubriek over een kortere termijn afgeschreven. ... Informaticamateriaal bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	3 jr
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

