

JAARREKENING 2024



Lokaal bestuur Hemiksem (gemeente 0207.506.160 - OCMW 0212.217.390)
Sint-Bernardusabdij 1 2620 Hemiksem

Journalvolgnummers: JR Budg.852761 – Alg. 5008 / EK Budg. 277484

***Algemeen directeur
Dominique Buytaert***

***Financieel directeur
Danny Maes***

Inhoudsopgave

Inleiding	2
1. Beleidsvaluatie	4
2. Financiële nota	13
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	13
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	16
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	18
2.4. Schema J4 - Balans.....	20
2.4.1. Balansstructuur.....	23
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	27
2.4.2.1. Vlottende activa	27
2.4.2.2. Vaste activa	31
2.4.2.3. Schulden	34
2.4.2.4. Nettoactief	37
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	39
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur	41
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	44
2.5.2.1. Kosten	44
2.5.2.2. Opbrengsten	51
3. Toelichting	57
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	57
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	60
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan	68
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	73
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	75
3.6. Financiële risico's	78
3.7. Waarderingsregels.....	80
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	89
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed...	89
3.10. Verklaring materiële verschillen	90
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten.....	94
3.12. Locatie bijkomende documentatie	97

Inleiding

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

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

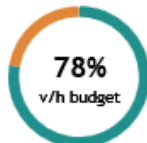
Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting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

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

LOKAAL BESTUUR HEMIKSEM

JAARREKENING 2024

Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
€ 5.498.586	  78% v/h budget	€ 15.423.965	  103% v/h budget	€ 7.680.111  € 3.255.795  € 3.217.446  € 648.563 Overig € 558.307	 99% v/h budget
 -5% t.o.v. vorig boekjaar	€ 444 / 	 +14% t.o.v. vorig boekjaar	€ 1.244 / 		€ 620 / 
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingsubsidies	
€ 5.269.523	  102% v/h budget	€ 10.232.281	  101% v/h budget	€ 8.287.844	 103% v/h budget
 +0% t.o.v. vorig boekjaar	€ 425 / 	 -6% t.o.v. vorig boekjaar	€ 825 / 	 +3% t.o.v. vorig boekjaar	€ 669 / 
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
€ 20.177.113	€ 1.628 / 	€ 3.827.164	€ 309 / 	€ 551.086	+ € 97.722 - € 99.284
Vorderingen: € 7.083.962		Exploitatiesaldo: € 3.926.448		  -0% t.o.v. vorig boekjaar	
Schulden: -€ 4.919.838		Periodieke aflossingen: -€ 99.284			€ 44 / 
Liquide middelen: € 18.012.989		Terugvorderingen: € 0			

1. Beleidsevaluatie

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

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

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

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

Beleidsevaluatie

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / EK Budg. 277484 IK Budg. 272359

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur: : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur: : Danny Maes

Prioritaire beleidsdoelstelling: OD2: Zorgen voor een financieel gezonde organisatie, die kwaliteitsvol werkt

Kwalitatieve omschrijving: Binnen deze operationele doelstelling worden de grootste inkomsten van de gemeente en OCMW gemonitord, het betreft oa:

- inkomsten uit de aanvullende personenbelasting
- inkomsten uit de onroerende voorheffing
- inkomsten uit motorenbelasting
- inkomsten uit het gemeentefonds
- inkomsten uit het aanvullende gemeentefonds: elia heffing, voormalige gescosubsidies, sectorale subsidies

Daarnaast worden hier ook de lokale belastingreglementen en financieel aanverwante activiteiten opgevolgd (thesaurie, verzekeringen,...).

Tot slot staan hier ook de dividenden en prestatievergoedingen van een lokaal bestuur die uit de intercommunale samenwerkingen worden gegenereerd.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	863.241	894.379	928.089
Ontvangsten	14.957.455	14.657.734	14.332.681
Saldo	14.094.213	13.763.354	13.404.592
Investerings			
Uitgaven	148.475	207.409	148.996
Ontvangsten	52.045	30.648	30.648
Saldo	-96.430	-176.761	-118.348
Financiering			
Uitgaven	99.284	103.516	103.516
Ontvangsten	97.722	138.835	138.835
Saldo	-1.562	35.319	35.319

Prioritair actieplan: AP-B.3: Intergemeentelijke samenwerkingen

Publieke info:

Binnen dit actieplan wordt gefocust op de uitgebreide intergemeentelijke samenwerkingen die Hemiksem is aangegaan. Zo werd gestart met de voorbereidingen van een intergemeentelijk zwembad tussen Hemiksem, Niel en Aartselaar, op de site van het huidige zwembad in Aartselaar.

Verder omvat dit actieplan ook de inkomsten uit dividenden en prestatievergoedingen die door diverse intercommunales worden uitgekeerd.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	581.888	599.938	659.952
Ontvangsten	705.629	557.630	536.615
Saldo	123.740	-42.307	-123.337
Investerings			
Uitgaven	148.475	201.409	148.996
Ontvangsten	52.045	30.648	30.648
Saldo	-96.430	-170.761	-118.348
Financiering			
Uitgaven	52.018	56.250	56.250
Ontvangsten	97.722	138.835	138.835
Saldo	45.704	82.585	82.585

Prioritaire actie: 2025B3-23: Intergemeentelijk zwembad: Dok-3

Publieke info:

De gemeente heeft zich geëngageerd om samen met andere Rupelgemeenten (Aartselaar en Niel) een intergemeentelijk zwembad te realiseren in Aartselaar. Voor de bouw van het intergemeentelijk zwembad, is er een interlokale vereniging Dok-3 opgericht. Er werd bij de aanvang gestreefd naar een maximaal verlies van 300.000 euro per jaar, waarin het aandeel voor Hemiksem 100.000 euro zou bedragen. Het reële verlies in 2022 werd sterk onder controle gehouden gezien de sterk gestegen personeels- en energiekosten als gevolg van de vele index overschrijdingen, doch kon niet vermeden worden dat dit opliep tot 172.715,64 euro. Voor 2023 werden bijkomende maatregelen genomen om de kosten onder controle te houden, hiervoor wordt 125.884,39 euro voorzien. Vanaf 2024 wordt 177.289,50 euro voorzien omdat bijkomende onderhoudscontracten moeten worden afgesloten die in de eerste 2 jaar na oplevering in de aanbesteding waren voorzien.

Daarnaast wordt binnen deze actie ook het budget voorzien voor het vervoer van en naar het intergemeentelijk zwembad voor de 3 scholen en de kostprijs voor 1 leerjaar per school dat gratis kan gaan zwemmen.

Tot slot wordt in 2023 ook budget voorzien voor het afwickelen van de corona-claim die aansloopte. Igean heeft een dading weten te bereiken die in 2023 nog afgehandeld zal worden, het aandeel voor Hemiksem hierin bedraagt 147.627,97 euro. Daarnaast wordt ook de laatste factuur ten laste van Hemiksem die in 2022 on hold werd geplaatst, vrijgegeven voor betaling en zal ook de afwikkeling van de projectbegeleiding van IGEAN nog betaald moeten worden.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	124.608	184.290	201.290
Ontvangsten	14	0	0
Saldo	-124.594	-184.290	-201.290
Investerings			
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	457.280	415.648	458.663
Ontvangsten	705.614	557.630	536.615
Saldo	248.334	141.982	77.952
Investerings			
Uitgaven	148.475	201.409	148.996
Ontvangsten	52.045	30.648	30.648
Saldo	-96.430	-170.761	-118.348
Financiering			
Uitgaven	52.018	56.250	56.250
Ontvangsten	97.722	138.835	138.835
Saldo	45.704	82.585	82.585

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	281.353	294.442	268.136
Ontvangsten	14.251.826	14.100.103	13.796.066
Saldo	13.970.473	13.805.661	13.527.930
Investerings			
Uitgaven	0	6.000	0
Saldo	0	-6.000	0
Financiering			
Uitgaven	47.266	47.266	47.266
Saldo	-47.266	-47.266	-47.266

Prioritaire beleidsdoelstelling: OD5: Zorgen voor een duurzame infrastructuur

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	839.373	1.551.799	1.651.923
Ontvangsten	205.493	222.616	222.716
Saldo	-633.880	-1.329.184	-1.429.207
Investerings			
Uitgaven	7.039.258	9.510.864	1.034.848
Ontvangsten	2.528.913	2.670.452	450.818
Saldo	-4.510.346	-6.840.413	-584.030
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-E.1: Patrimoniumbeheer

Publieke info:

Binnen dit actieplan worden de kosten en opbrengsten uit het patrimoniumbeheer opgevolgd. Dat gaat van onderhoudskosten, poetsen, energie, alsook verhuurinkomsten uit concessies, erfpachten,....

Daarnaast wordt hier ook rekening gehouden met de investeringen die aan diverse gebouwen dienen te gebeuren, alsook de technische uitrusting van de diensten.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	679.832	1.349.439	1.473.563
Ontvangsten	201.170	222.616	222.716
Saldo	-478.662	-1.126.824	-1.250.847
Investerings			
Uitgaven	3.750.420	4.474.570	385.500
Ontvangsten	2.157.634	2.157.634	0
Saldo	-1.592.786	-2.316.936	-385.500
Financiering			

Prioritaire actie: 2025E1-18: Gemeente - Investerings aan het patrimonium die onder de wet op overheidsopdrachten vallen

Publieke info:

Binnen deze actie worden de investeringsprojecten met betrekking tot het patrimonium van de gemeente opgevolgd. De projecten die deze legislatuur aan bod zullen komen zijn:

1. nieuwbouw Klaverbos

De gebouwen van de school Jan Sanderslaan zijn verouderd en aan vernieuwing toe - subsidiëring werd toegezegd zodat het project in deze BBC kan gerealiseerd worden

Het nog niet aangewende saldo voor dit project wordt overgedragen, evenals het bijhorende subsidiegedeelte.

Verder wordt ook budget voorzien voor het vernieuwen van het grote materiaal in de turnzaal en de jaarlijkse vernieuwen van de ICT binnen de school (verspreid over de komende jaren).

Dit project zit momenteel in de finalisatiefase.

2. Heraanleg binnenkoer abdij

De binnenkoer van de abdij zal heraangelegd worden in eigen beheer, om evenementen op te kunnen organiseren.

Dit project werd afgewerkt in 2021.

3. verkoop en herbestemming van het gemeentelijk zwembad

Na de realisatie van het intergemeentelijk zwembad (2025B2-23) dient er een nieuwe bestemming gegeven te worden aan het zwembadgebouw in de Atletiekstraat. Het is de bedoeling een bestemming te zoeken die financieel draagbaar is voor het bestuur en die bijdraagt tot de verbetering van de socio-culturele beleving in de gemeente.

De verkoop werd gerealiseerd. Het hoogste bod van 162.000 euro werd ingeschreven. De akte werd verleden in 2023.

5. aanpassingswerken aan diverse gebouwen

Er werd werk gemaakt van het plaatsen van een nieuwe fietsenstalling in depot deluxe (19.000 euro).

Daarnaast wordt voor de regenboogschool, net als het Klaverbos een jaarlijks budget (60.000 euro) voorzien voor het vernieuwen van turnmateriaal, speeltoestellen en ICT materiaal, bovenop de subsidies die reeds ontvangen werden voor de digisprong.

In 2024 wordt budget voorzien voor het plaatsen van een branddetectie bij de heemkring en gilde (40.000 euro). Er wordt ook budget voorzien, 230.000 euro voor koeling in de regenboogschool, alsook 20.000 euro in 2025 om vaste kasten te voorzien.

Tot slot werd ook opdracht gegeven aan IGEAN om een erfpacht overeenkomst uit te werken tussen de gemeente en IVEBICA rond het gebruik van de zuidvleugel. Hier wordt 10.000 euro voor voorzien.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2024: Toelichting jaarrekening 2024: de werken zijn voor 99% uitgevoerd binnen de voorziene budgetten

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	3.569.855	4.231.961	360.000
Ontvangsten	2.157.634	2.157.634	0
Saldo	-1.412.221	-2.074.326	-360.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	679.832	1.349.439	1.473.563
Ontvangsten	201.170	222.616	222.716
Saldo	-478.662	-1.126.824	-1.250.847
Investerings			
Uitgaven	180.565	242.609	25.500
Saldo	-180.565	-242.609	-25.500
Financiering			

Prioritair actieplan: AP-E.3: Wegennet

Publieke info:

In dit actieplan zijn 2 acties opgenomen, de investeringen in het wegnen die door de eigen technische dienst wordt uitgevoerd en de investeringen in wegenis en rioleringwerken die door een aannemer worden uitgevoerd.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13.641	36.000	36.000
Saldo	-13.641	-36.000	-36.000
Investerings			
Uitgaven	2.997.286	4.604.595	211.000
Ontvangsten	370.779	414.620	358.620
Saldo	-2.626.508	-4.189.974	147.620
Financiering			

Prioritaire actie: 2025E3-2: Wegenis en rioleringswerken door externen

Publieke info:

Heraanleg gemeenteplaats

Bij de heraanleg van de Gemeenteplaats wordt getracht om hiervan een echte ontmoetingsplaats te maken. Uiteraard wordt er ook rekening gehouden met de rol van de Gemeenteplaats in het mobiliteitsplan. 75% van de rioleringskosten worden betaald via Vlaamse subsidies.

Rioleringswerken Assestraat & Kerkeneinde

Voor de heraanleg van de riolering Assestraat & Kerkeneinde werden subsidies toegezegd - deze werken zullen niet alleen bijdragen tot een betere waterhuishouding in de gemeente (minder gevaar voor overstroming bij hevige regelval) maar stellen ons tegelijk in de gelegenheid om de fietsverbinding tussen de Gemeenteplaats en de Kleidaallaan, dat zich door voortdurende verzakkingen in de bestaande riolering in slechte staat bevindt, sterk te verbeteren. 75% van de rioleringskosten worden gesubsidieerd, het saldo wordt gefinancierd via saneringsbijdragen.

In 2024 wordt tevens nog budget voorzien voor de studiekosten, riolerings- en wegeniswerken Terlochtweg (141.000 euro)

Van 01/01/2020 tot 31/12/2027

Toelichting evaluatie: *Evaluaties:*

Evaluatie 2024: Toelichting jaarrekening 2024: De werken zijn voorlopig opgeleverd in juni 2024. Budget is voldoende.

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	2.626.050	4.140.776	141.000
Saldo	-2.626.050	-4.140.776	-141.000
Financiering			

Totaal niet-prioritaire acties:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	13.641	36.000	36.000
Saldo	-13.641	-36.000	-36.000
Investerings			
Uitgaven	371.236	463.819	70.000
Ontvangsten	370.779	414.620	358.620
Saldo	-458	-49.198	288.620
Financiering			

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	145.900	166.360	142.360
Ontvangsten	4.324	0	0
Saldo	-141.576	-166.360	-142.360
Investerings			
Uitgaven	291.552	431.700	438.348
Ontvangsten	500	98.197	92.197
Saldo	-291.052	-333.503	-346.151
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

- OD1: Zorgen voor een performante kwaliteitsvolle en klantgerichte organisatie
- OD3: Een integraal en sociaal beleid met aandacht en kansen voor alle doelgroepen en organisaties
- OD4: Hemiksem als aantrekkelijke werkgever met bekwaam, gemotiveerd en integer personeel
- OD6: Zorgen voor een duurzame leefomgeving
- OD7: Werken aan de veiligheid van de inwoners en handhaving van de openbare orde

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	23.105.817	23.629.129	24.288.218
Ontvangsten	13.571.932	12.445.723	12.271.889
Saldo	-9.533.886	-11.183.406	-12.016.328
Investerings			
Uitgaven	492.377	778.237	2.140.612
Ontvangsten	14.305	35.947	830.000
Saldo	-478.072	-742.290	-1.310.612
Financiering			

2. Financiële nota

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

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

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

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

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

J1: Doelstellingenrekening

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / EK Budg. 277484

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur: : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur: : Danny Maes

Prioritaire beleidsdoelstelling: OD2:Zorgen voor een financieel gezonde organisatie, die kwaliteitsvol werkt

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	863.241	894.379
Ontvangst	14.957.455	14.657.734
Saldo	14.094.213	13.763.354
Investering		
Uitgave	148.475	207.409
Ontvangst	52.045	30.648
Saldo	-96.430	-176.761
Financiering		
Uitgave	99.284	103.516
Ontvangst	97.722	138.835
Saldo	-1.562	35.319

Prioritaire beleidsdoelstelling: OD5:Zorgen voor een duurzame infrastructuur

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	839.373	1.551.799
Ontvangst	205.493	222.616
Saldo	-633.880	-1.329.184
Investering		
Uitgave	7.039.258	9.510.864
Ontvangst	2.528.913	2.670.452
Saldo	-4.510.346	-6.840.413
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	23.105.817	23.629.129
Ontvangst	13.571.932	12.445.723
Saldo	-9.533.886	-11.183.406
Investering		
Uitgave	492.377	778.237
Ontvangst	14.305	35.947
Saldo	-478.072	-742.290
Financiering		

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	24.808.431	26.075.308
Ontvangst	28.734.879	27.326.072
Saldo	3.926.448	1.250.764
Investering		
Uitgave	7.680.111	10.496.511
Ontvangst	2.595.263	2.737.047
Saldo	-5.084.848	-7.759.464
Financiering		
Uitgave	99.284	103.516
Ontvangst	97.722	138.835
Saldo	-1.562	35.319

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_14_BEGINKREDIET_2025 2024: Budg. 277484

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

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

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

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

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

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

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel. Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

J2: Staat van het financieel evenwicht

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / EK Budg. 277484

Gemeente (0207.506.160)
Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem
Algemeen directeur: : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)
Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem
Financieel directeur: : Danny Maes

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.926.448	1.250.764
a. Ontvangsten	28.734.879	27.326.072
b. Uitgaven	24.808.431	26.075.308
II. Investeringsaldo	-5.084.848	-7.759.464
a. Ontvangsten	2.595.263	2.737.047
b. Uitgaven	7.680.111	10.496.511
III. Saldo exploitatie en investeringen	-1.158.400	-6.508.700
IV. Financieringsaldo	-1.562	35.319
a. Ontvangsten	97.722	138.835
b. Uitgaven	99.284	103.516
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.159.962	-6.473.381
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	21.337.075	21.337.075
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	20.177.113	14.863.694
VIII. Onbeschikbare gelden	4.448.029	4.439.605
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	15.729.083	10.424.088

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.926.448	1.250.764
II. Netto periodieke aflossingen	99.284	103.516
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	99.284	103.516
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	3.827.164	1.147.248

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.827.164	1.147.248
II. Correctie op de periodieke aflossingen	55.075	59.306
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	99.284	103.516
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	44.210	44.210
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.882.238	1.206.554

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	15.729.083	10.424.088
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	15.729.083	10.424.088
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.827.164	1.147.248
Totale Autofinancieringsmarge	3.827.164	1.147.248
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.882.238	1.206.554
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.882.238	1.206.554

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

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

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

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	16.486.080	20.954.451	16.861.332	19.666.052	17.444.096	19.501.712
Investerings	7.533.472	2.595.263	10.291.946	2.737.047	3.298.956	1.311.466
Financiering	99.284	97.722	103.516	138.835	103.516	138.835
Leningen en leasings	99.284	97.722	103.516	138.835	103.516	138.835
- OCMW						
Exploitatie	8.322.352	7.780.429	9.213.976	7.660.020	9.424.133	7.325.574
Investerings	146.639	-1	204.566	0	25.500	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_13_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 272359

MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_14_BEGINKREDIET_2025 2024: Budg. 277484

2.4. Schema J4 - Balans

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

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

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

J4: Balans

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / JR-1 Budg. 781931 Alg. 56568

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur: : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur: : Danny Maes

	2024	2023
ACTIVA	76.717.379	72.686.577
I. Vlottende activa	22.433.854	23.934.193
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	18.012.989	19.684.701
B. Vorderingen op korte termijn	4.420.865	4.249.493
1. Vorderingen uit ruiltransacties	773.163	601.695
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.647.702	3.647.797
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	0	-1
II. Vaste activa	54.283.525	48.752.384
B. Financiële vaste activa	12.481.571	12.372.444
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25	25
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	12.437.012	12.370.899
3. OCMW-verenigingen	1.115	1.115
4. Andere financiële vaste activa	43.420	405
C. Materiële vaste activa	41.134.471	35.721.268
1. Gemeenschapsgoederen	35.067.066	29.398.065
a. Terreinen en gebouwen	22.733.770	20.053.037
b. Wegen en andere infrastructuur	9.177.861	6.406.134
c. Installaties, machines en uitrusting	367.175	174.867
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	598.332	619.804
e. Leasing en soortgelijke rechten	551.060	505.356
f. Erfgoed	1.638.868	1.638.868
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.053.281	5.359.552
a. Terreinen en gebouwen	1.549.623	1.570.621
b. Installaties, machines en uitrusting	588.029	607.182
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	118.581	130.606
d. Leasing en soortgelijke rechten	2.797.049	3.051.143
3. Andere materiële vaste activa	1.014.124	963.651
a. Terreinen en gebouwen	920.576	920.576
b. Roerende goederen	93.548	43.075
D. Immateriële vaste activa	667.483	658.671

	2024	2023
PASSIVA	76.717.379	72.686.577
I. Schulden	15.891.031	11.357.621
A. Schulden op korte termijn	3.992.969	4.112.651
1. Schulden uit ruiltransacties	3.379.646	3.404.405
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.569.864	1.350.240
b. Financiële schulden	26	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.809.756	2.054.166
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	559.698	613.399
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	53.625	94.848
B. Schulden op lange termijn	11.898.062	7.244.970
1. Schulden uit ruiltransacties	11.898.062	7.244.970
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	11.163.162	6.549.730
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	11.163.162	6.549.730
b. Financiële schulden	497.435	457.774
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	237.466	237.466
II. Nettoactief	60.826.348	61.328.955
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	14.717.281	12.503.281
B. Gecumuleerd overschot of tekort	11.672.387	14.504.215
C. Herwaarderingsreserves	6.450.112	6.334.891
D. Overig nettoactief	27.986.569	27.986.569

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 781931 Alg. 56568

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

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

2.4.1. Balansstructuur

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

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

Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

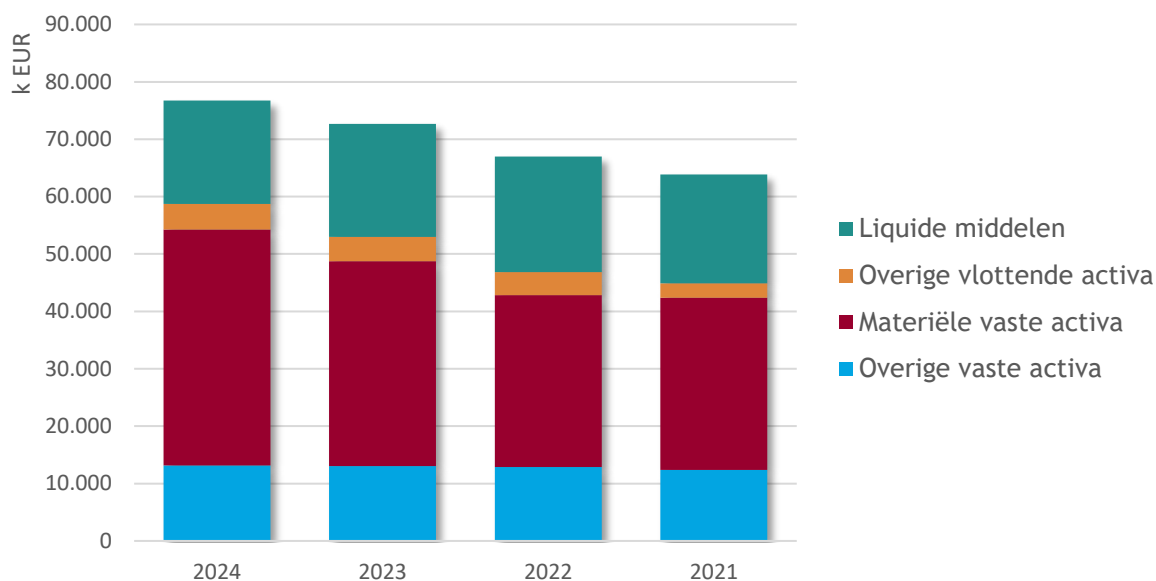
Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

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

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

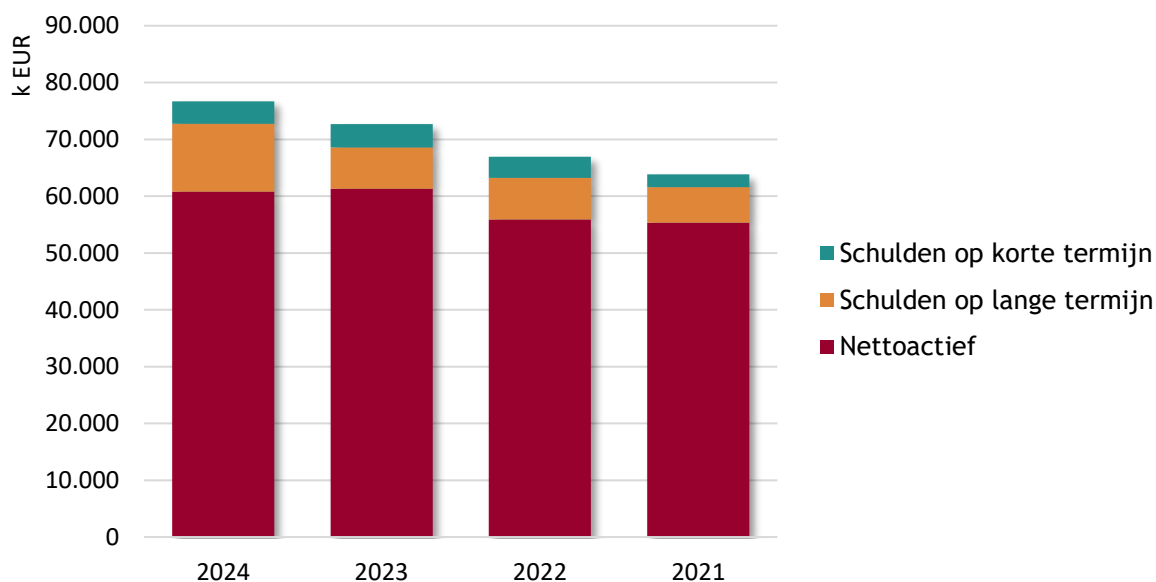
Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.

Activa



Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Liquide middelen	18.012.989	19.684.701	20.146.399	18.952.797
Overige vlottende activa	4.420.865	4.249.492	3.972.651	2.507.763
Materiële vaste activa	41.134.471	35.721.268	29.939.582	30.002.145
Overige vaste activa	13.149.054	13.031.115	12.907.552	12.389.242
Activa	76.717.379	72.686.577	66.966.184	63.851.947

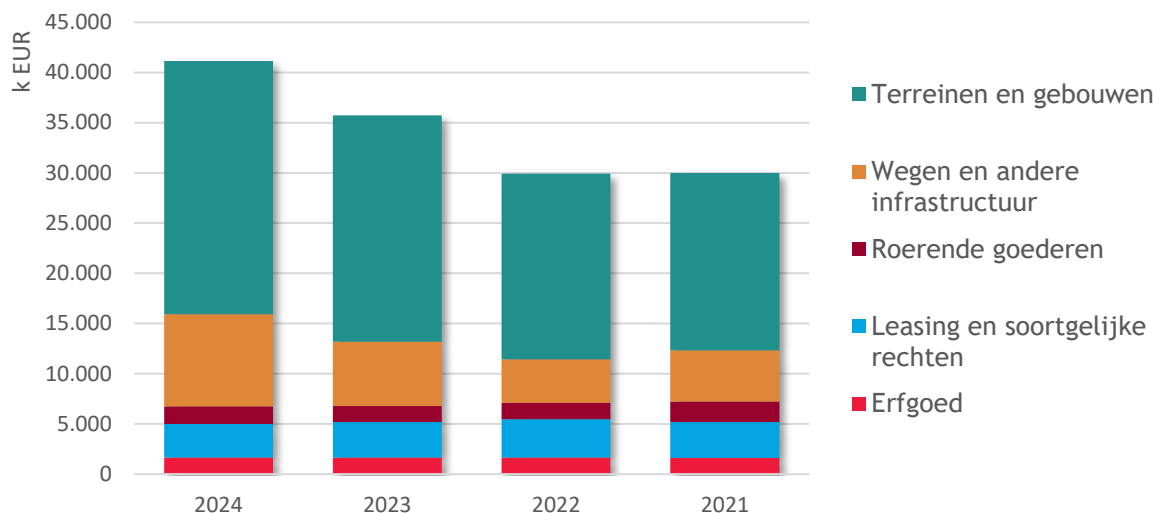
Passiva



Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Schulden op korte termijn	3.992.969	4.112.651	3.751.712	2.236.009
Schulden op lange termijn	11.898.062	7.244.970	7.294.504	6.252.393
Nettoactief	60.826.348	61.328.955	55.919.968	55.363.544
Passiva	76.717.379	72.686.577	66.966.184	63.851.947

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

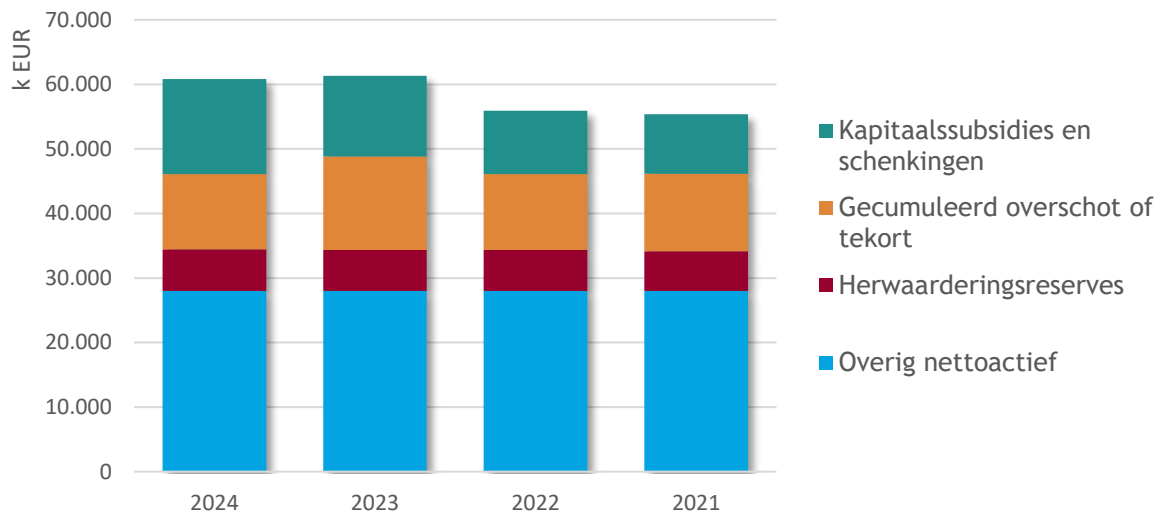
Materiële vaste activa



Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Terreinen en gebouwen	25.203.969	22.544.234	18.518.346	17.678.615
Wegen en andere infrastructuur	9.177.861	6.406.134	4.323.125	5.092.138
Roerende goederen	1.765.665	1.575.534	1.608.902	2.045.354
Leasing en soortgelijke rechten	3.348.109	3.556.499	3.850.341	3.559.332
Erfgoed	1.638.868	1.638.868	1.638.868	1.626.705
Materiële vaste activa	41.134.471	35.721.268	29.939.582	30.002.145

Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Terreinen en gebouwen	25.203.969	22.544.234	18.518.346	17.678.615
Wegen en andere infrastructuur	9.177.861	6.406.134	4.323.125	5.092.138
Roerende goederen	1.765.665	1.575.534	1.608.902	2.045.354
Leasing en soortgelijke rechten	3.348.109	3.556.499	3.850.341	3.559.332
Erfgoed	1.638.868	1.638.868	1.638.868	1.626.705
Materiële vaste activa	41.134.471	35.721.268	29.939.582	30.002.145

Nettoactief



2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

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

2.4.2.1. Vlottende activa

	2024	2023	2022	2021
I. Vlottende activa	22.433.854	23.934.193	24.119.050	21.460.560
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	18.012.989	19.684.701	20.146.399	18.952.797
B. Vorderingen op korte termijn	4.420.865	4.249.493	3.949.568	2.460.413
1. Vorderingen uit ruiltransacties	773.163	601.695	1.152.911	590.825
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.647.702	3.647.797	2.796.657	1.869.588
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	0	-1	23.083	47.350
A. Liquide middelen en geldbeleggingen				

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2024. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

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

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Omschrijving	2024
Termijnrekening - spaarrekening gemeente (BE78 0910 1750 4586)	871.660,92
Termijnrekening - tweede pensioenpijler gemeente (BE46 0910 1913 88)	1.874.234,62
Termijnrekening - BG stedenbouwkundige (BE91 0910 1904 5876)	326.756,30
Termijnrekening - Belfius treasury plus special (BE19 0910 2194 9412)	1.537.837,34
Termijnrekening: pensioenspaarfonds mandatarissen	2.863.252,61
Termijnrekening - BNP Paribas Fortis (BE41 0342 9305 1210)	452.024,88
Termijndeposito's - Deposito -en Consignatiekas	2.000.000,00
Gemeente - debetkaart Vrijetijdsdienst (BE63 0910 2300 6308)	2.693,43
Gemeente - zichtrekening (BE15 0910 0008 7430)	3.720.041,98
Gemeente - H-bons (BE11 0910 2123 5248)	146.398,54
Gemeente - GAS4 stilstaan en parkeren (BE03 0910 2124 8584)	206.264,41
Gemeente - debetkaart 't merelhofke (BE61 0910 1992 2617)	201,11
Gemeente - debetkaart catering (BE79 0910 2194 1833)	463,69
Gemeente - zichtrekening BNP Paribas Fortis	0,00
Gemeente - zichtrekening KBC	0,00
Gemeente - zichtrekening REGENBOOG	68.303,54
Gemeente - zichtrekening KLAVERBOS	62.531,17
Gemeente - centrale kassa	19.023,05
CSkassa: cash ontvangsten burgerzaken	768,15
CSkassa: cash ontvangsten onthaal	444,40
CSkassa: cash ontvangsten magazijn	1.234,90
Interne overboekingen: CS kassa bankcontact ontvangsten	355,90
Termijnrekening - spaarrekening OCMW	314.134,66
Termijnrekening - tweede pensioenpijler ocmw	1.538.566,83
Termijnrekening - eindeopstalvergoeding SF	939.584,00
Termijnrekening - ethias bevak	613.481,60
Termijnrekening - saldo Fedasil	142.920,25
OCMW - zichtrekening	206.184,38
OCMW - BNP Paribas canon serviceflats	27.393,67
OCMW - opladen budgetmeters	42,92
OCMW - debetkaart animatie	918,41
OCMW - BANCONTACT WZC - cafetaria	61.302,22
OCMW - debetkaart Huis van het Kind	920,38
OCMW - debetkaart SF en WZC	646,16
OCMW - centrale kassa	12.402,72
	18.012.989,14

B. Vorderingen op korte termijn

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

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

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

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

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Vorderingen uit ruiltransacties	773.163 +28%	601.695 -48%	1.152.911 +95%	590.825
Werkingsvorderingen	645.362 ▲	639.189 ▼	1.179.998 ▲	447.723
Te innen opbrengsten	28.939 ▼	34.534	0	0
Borgtochten betaald in contanten	0	0	0 ▲	-1.650
Vooruitbetalingen	154.407 ▲	-1.583	0 ▼	167.206
Waardeverminderingen	-55.545 ▲	-70.445 ▼	-27.086 ▼	-22.454
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.647.702 -0%	3.647.797 +30%	2.796.657 +50%	1.869.588
Terug te vorderen BTW	49	0	0	0
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	2.186.543 ▲	1.661.146 ▼	1.846.415 ▲	847.085
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	24.890 ▼	140.204 ▲	114.196 ▲	-108.434
Te innen opbrengsten	65.626 ▼	483.887 ▲	95.254	0
Vorderingen uit subsidies	634.948 ▼	759.187 ▲	472.639 ▼	881.154
Andere vorderingen	792.839 ▲	603.374 ▲	268.153 ▲	249.783
Waardeverminderingen	-57.194	0	0	0
Vorderingen op korte termijn	4.420.865 +4%	4.249.493 +8%	3.949.568 +61%	2.460.413

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

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

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

Er werden in boekjaar 2024 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

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

Er werden in boekjaar 2024 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

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

Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2024 bedraagt 0 EUR.

2.4.2.2. Vaste activa

	2024	2023	2022	2021
II. Vaste activa	54.283.525	48.752.384	42.847.134	42.391.387
A. Vorderingen op lange termijn	0	0	0	-403.395
1. Vorderingen uit ruiltransacties	0	0	0	-449.562
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0	0	46.167
B. Financiële vaste activa	12.481.571	12.372.444	12.401.817	12.273.760
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	25	25	25	25
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	12.437.012	12.370.899	12.400.144	12.272.086
3. OCMW-verenigingen	1.115	1.115	1.115	1.115
4. Andere financiële vaste activa	43.420	405	534	534
C. Materiële vaste activa	41.134.471	35.721.268	29.939.582	30.002.145
1. Gemeenschapsgoederen	35.067.066	29.398.065	23.384.551	22.976.360
a. Terreinen en gebouwen	22.733.770	20.053.037	16.006.215	14.952.064
b. Wegen en andere infrastructuur	9.177.861	6.406.134	4.323.125	5.092.138
c. Installaties, machines en uitrusting	367.175	174.867	172.003	194.555
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	598.332	619.804	699.237	1.110.898
e. Leasing en soortgelijke rechten	551.060	505.356	545.103	0
f. Erfgoed	1.638.868	1.638.868	1.638.868	1.626.705
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.053.281	5.359.552	5.626.771	5.905.945
a. Terreinen en gebouwen	1.549.623	1.570.621	1.591.619	1.612.616
b. Installaties, machines en uitrusting	588.029	607.182	564.065	581.276
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	118.581	130.606	165.850	152.720
d. Leasing en soortgelijke rechten	2.797.049	3.051.143	3.305.238	3.559.332
3. Andere materiële vaste activa	1.014.124	963.651	928.260	1.119.840
a. Terreinen en gebouwen	920.576	920.576	920.513	1.113.935
b. Roerende goederen	93.548	43.075	7.747	5.904
D. Immateriële vaste activa	667.483	658.671	505.735	518.877
A. Vorderingen op lange termijn				

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2024 bedraagt 0 EUR.

B. Financiële vaste activa

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

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

Voor Hemiksem bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (12.370.899 EUR) en andere financiële vaste activa (1545 EUR).

Financiële vast activa	
Omschrijving	2024
Extern verzelfstandigde agentschappen	25
FLUVIUS Antwerpen Opdrachthoudende Vereniging	25
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	12.370.899
IGEAN milieu & veiligheid	18.075
Ivebica	146.973
Cipal	5.000
Ethias	43.014
ISVAG	28.900
IGEAN dienstverlening	18.075
VLOTTER	14.438
Farys	500
Water-link	63
Scheldelandschapspark	1.500
Pidpa	878
Apt Publi-T waarvan aandeel in rubriek A'inbreng Fluvius Antwerpen	128.489
FLUVIUS ANTWERPEN (gecentraliseerd)	12.071.817,72
Poolstok	744
FLUVIUS: één aandeel Ae, dat omgezet wordt naar één aandeel Aek	25
Woonkade Rupelstreek	187
Aandelen KINA	124
Aandelen TMVS - Farys	1.250
OCMW verenigingen	1.115
AUDIO	1.115
Andere financiële vaste activa	405
Waarborg 3 On Board Units	405
Financiële vaste activa	12.481.571

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Omschrijving	2024 %	2023
Boekwaarde 01/01	36.379.939	30.445.317
+ Investerings	7.383.449	7.924.053
- Desinvesteringen	-500	-161.452
+ Meerwaarde	5.860	134.991
- Minderwaarde	0	0
- Afschrijvingen	-1.976.648	-1.962.970
- Waarderverminderingen	0	0
+ Herwaarderingen	0,00	0
Boekwaarde 31/12	41.792.100	36.379.939
(Im)materiële vaste activa	41.792.100 +15%	36.379.939

2.4.2.3. Schulden

	2024	2023	2022	2021
I. Schulden	15.891.031	11.357.621	11.046.216	8.488.402
A. Schulden op korte termijn	3.992.969	4.112.651	3.751.712	2.236.009
1. Schulden uit ruiltransacties	3.379.646	3.404.405	2.961.441	2.132.585
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	1.569.864	1.350.240	1.254.044	887.771
b. Financiële schulden	26	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.809.756	2.054.166	1.707.397	1.244.814
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	559.698	613.399	701.279	61.357
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	53.625	94.848	88.992	42.067
B. Schulden op lange termijn	11.898.062	7.244.970	7.294.504	6.252.393
1. Schulden uit ruiltransacties	11.898.062	7.244.970	7.294.504	6.252.393
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	11.163.162	6.549.730	6.547.517	5.432.474
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	11.163.162	6.549.730	6.547.517	5.432.474
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	497.435	457.774	509.521	582.453
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	237.466	237.466	237.466	237.466
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0

A. Schulden op korte termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

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

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (1.569.864 EUR), Financiële schulden (26 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (1.809.756 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Voorzieningen voor risico's en kosten	1.569.864 +16%	1.350.240 +8%	1.254.044 +41%	887.771
Voorzieningen voor pensioenen	1.002.631 ▲	866.569 ▲	767.210 ▲	465.242
Voorzieningen voor vakantiegeld	567.233 ▲	483.671 ▼	486.834 ▲	422.529
Financiële schulden	26	0	0	0
Schulden in rekening-courant	26	0	0	0
Niet-financiële schulden	1.809.756 -12%	2.054.166 +20%	1.707.397 +37%	1.244.814
Leveranciers	868.417 ▼	1.144.201 ▲	765.344 ▲	755.155
Te ontvangen facturen	266.669 ▲	152.840 ▲	145.449 ▼	162.285
Vervallen kapitaalaflissingen en intrest	0 ▼	505 ▼	982 ▼	1.432
Andere niet-financiële schulden	131.540 ▼	133.836 ▲	114.946 ▲	87.929
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	543.130 ▼	622.783 ▼	680.676 ▲	238.014
Schulden uit ruiltransacties	3.379.646 -1%	3.404.405 +15%	2.961.441 +39%	2.132.585

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

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

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Schulden met betrekking tot belastingen	117.685 +94%	60.582 +85%	32.774 +728%	3.957
Te betalen BTW	42.003 ▲	28.142 ▼	31.284 ▲	3.907
Andere te betalen belastingen en taksen	75.682 ▲	32.440 ▲	1.490 ▲	50
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	442.013 -20%	552.816 -17%	668.505 +1065%	57.401
Operationele schulden inzake hulpverlening	30.707 ▼	69.187 ▲	25.548 ▲	14.652
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	370.311 ▲	115.745 ▼	350.595	0
Overige schulden niet ruiltransacties	40.994 ▼	367.885 ▲	292.363 ▲	42.749
Schulden uit niet-ruiltransacties	559.698 -9%	613.399 -13%	701.279 +1043%	61.357

3. Overlopende rekeningen van het passief

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

Er werden in boekjaar 2024 geen overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 53.625 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 11.163.162 EUR, financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 497.435 EUR en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties voor een bedrag van 237.466 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor lokaal bestuur Hemiksem.

2.4.2.4. Nettoactief

	2024	2023	2022	2021
II. Nettoactief	60.826.348	61.328.955	55.919.968	55.363.544
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	14.717.281	12.503.281	9.840.028	9.237.797
B. Gecumuleerd overschot of tekort	11.672.387	14.504.215	11.758.481	11.962.249
C. Herwaarderingsreserves	6.450.112	6.334.891	6.334.891	6.176.930
D. Overig nettoactief	27.986.569	27.986.569	27.986.569	27.986.569

In 2024 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

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

Omschrijving	2024 %	2023
Boekwaarde 01/01	12.503.281	9.840.028
+ Investeringsubsidies boekjaar	2.542.718	3.178.058
- Verrekeningen boekjaar	-328.719	-514.805
Boekwaarde 31/12	14.717.281	12.503.281
Kapitaalsubsidies en schenkingen	14.717.281 +18%	12.503.281

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2024 sloot af met een negatief resultaat van 2.831.827 EUR, gecumuleerd met het gecumuleerd overschot van boekjaar 2023 geeft dit een positief saldo van 11.672.387 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2024 sloot af met een bijkomende herwaarderingsreserve van 115.221 EUR, gecumuleerd met het overgedragen saldo van boekjaar 2023 geeft dit een totaal van 6.450.112 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 27.986.569 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

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

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

J5: Staat van opbrengsten en kosten

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / JR-1 Budg. 781931 Alg. 56568

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur: : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur: : Danny Maes

	2024	2023
I. Kosten	31.901.285	25.702.722
A. Operationele kosten	31.888.715	25.694.229
1. Goederen en diensten	5.498.586	5.802.179
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.423.965	13.525.862
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	6.851.998	2.104.738
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	1.288.358	1.146.605
5. Toegestane werkingssubsidies	2.458.223	2.478.942
6. Toegestane investeringssubsidies	240.856	506.234
8. Andere operationele kosten	126.729	129.670
B. Financiële kosten	12.570	8.493
II. Opbrengsten	29.069.458	28.448.456
A. Operationele opbrengsten	27.903.928	27.197.702
1. Opbrengsten uit de werking	5.269.523	5.248.321
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.232.281	10.867.325
3. Werkingssubsidies	8.287.844	8.043.369
a. Algemene werkingssubsidies	4.843.689	4.574.577
b. Specifieke werkingssubsidies	3.444.155	3.468.792
4. Recuperatie individuele hulpverlening	69.780	71.716
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	5.860	134.991
6. Andere operationele opbrengsten	4.038.640	2.831.979
B. Financiële opbrengsten	1.165.530	1.250.755
III. Overschot of tekort van het boekjaar	-2.831.827	2.745.734
A. Operationeel overschot of tekort	-3.984.787	1.503.472
B. Financieel overschot of tekort	1.152.959	1.242.262
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	-2.831.827	2.745.734
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-2.831.827	2.745.734

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

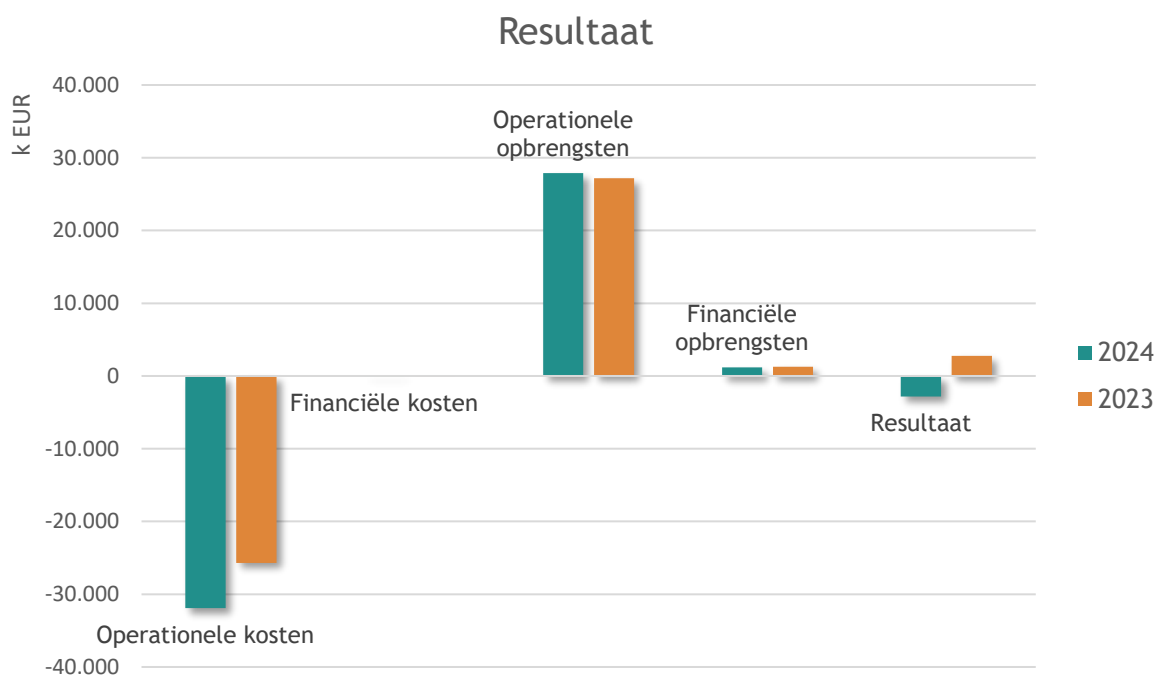
JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 781931 Alg. 56568

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

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

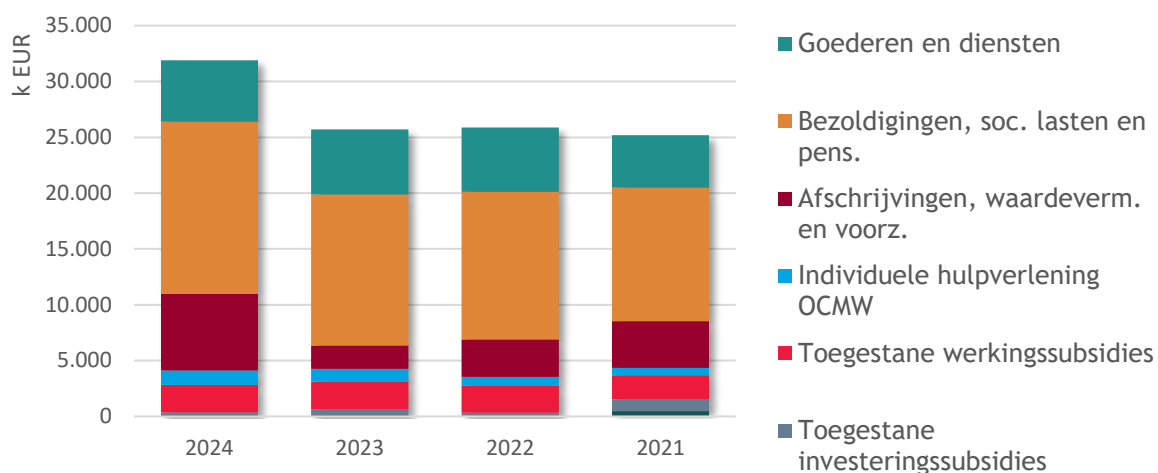
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Operationele kosten	-31.888.715	-25.694.229	-25.871.108	-25.174.821
Financiële kosten	-12.570	-8.493	-9.536	-31.999
Kosten	-31.901.285	-25.702.722	-25.880.644	-25.206.820
Operationele opbrengsten	27.903.928	27.197.702	24.348.264	21.855.898
Financiële opbrengsten	1.165.530	1.250.755	1.328.612	2.499.094
Opbrengsten	29.069.458	28.448.456	25.676.876	24.354.992
Resultaat	-2.831.827	2.745.734	-203.768	-851.828

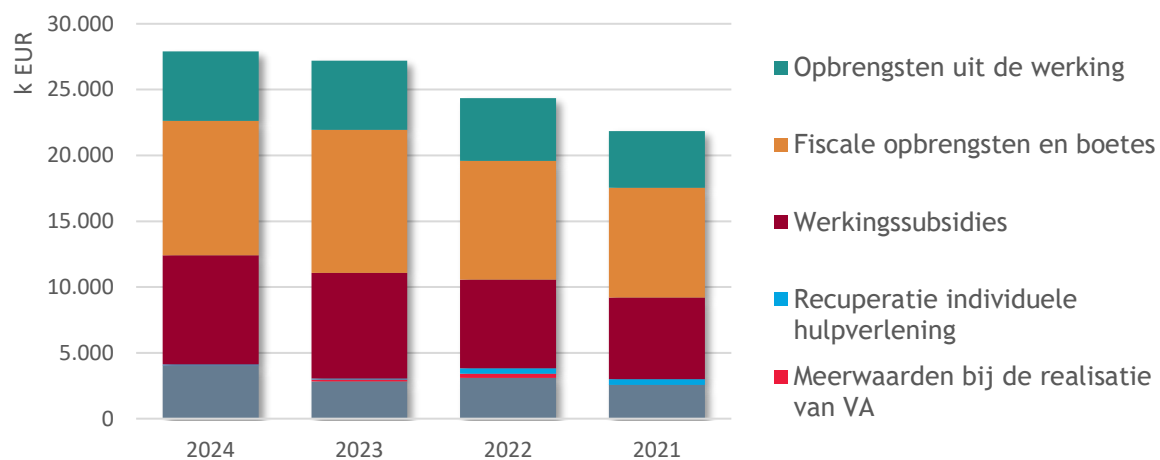
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Goederen en diensten	5.498.586	5.802.179	5.754.973	4.677.274
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	15.423.965	13.525.862	13.213.825	11.977.372
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	6.851.998	2.104.738	3.372.101	4.169.217
Individuele hulpverlening OCMW	1.288.358	1.146.605	786.555	659.287
Toegestane werkingssubsidies	2.458.223	2.478.942	2.397.904	2.163.226
Toegestane investeringsubsidies	240.856	506.234	302.090	1.052.822
Minderwaarden bij de realisatie van VA	0	0	7.339	454.217
Andere operationele kosten	126.729	129.670	36.321	21.406
Operationele kosten	31.888.715	25.694.229	25.871.108	25.174.821

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2024	2023	2022	2021
Opbrengsten uit de werking	5.269.523	5.248.321	4.772.492	4.310.653
Fiscale opbrengsten en boetes	10.232.281	10.867.325	9.008.674	8.344.095
Werkingssubsidies	8.287.844	8.043.369	6.741.454	6.198.847
Recuperatie individuele hulpverlening	69.780	71.716	403.257	437.472
Meerwaarden bij de realisatie van VA	5.860	134.991	320.653	9.490
Andere operationele opbrengsten	4.038.640	2.831.979	3.101.734	2.555.341
Operationele opbrengsten	27.903.928	27.197.702	24.348.264	21.855.898

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2024	2023	2022	2021
I. Kosten	31.901.285	25.702.722	25.880.644	25.206.820
A. Operationele kosten	31.888.715	25.694.229	25.871.108	25.174.821
1. Goederen en diensten	5.498.586	5.802.179	5.754.973	4.677.274
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.423.965	13.525.862	13.213.825	11.977.372
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	6.851.998	2.104.738	3.372.101	4.169.217
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.288.358	1.146.605	786.555	659.287
5. Toegestane werkingssubsidies	2.458.223	2.478.942	2.397.904	2.163.226
6. Toegestane investeringssubsidies	240.856	506.234	302.090	1.052.822
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	7.339	454.217
8. Andere operationele kosten	126.729	129.670	36.321	21.406
B. Financiële kosten	12.570	8.493	9.536	31.999

A. Operationele kosten

1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

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

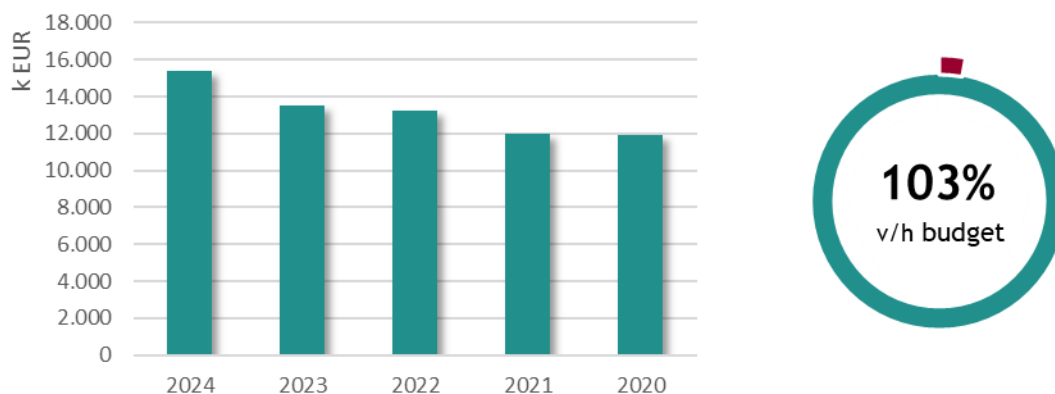
De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Goederen en diensten				
Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Aankoop benodigdheden voor voertuigen	7.095 ▲	5.603 ▼	11.981 ▼	14.469
Aankoop geneesmiddelen	67.162 ▲	62.598 ▼	64.290	0
Aankoop klein hard- en softwaremateriaal	16.542 ▲	14.389 ▲	8.470 ▲	7.247
Aankoop klein materieel	10.332 ▲	7.100 ▼	12.034 ▲	8.336
Aankoop luiers en incontinentiemateriaal	26.658	26.556 ▼	26.785 ▼	27.416
Aankoop materialen algemeen gebruik scholen	123.186 ▲	115.916 ▲	106.519 ▲	37.899
Aankoop niet-recupereerbare medische kosten	34.343 ▲	24.598 ▼	35.154 ▼	36.637
Aankoop recupereerbare medische kosten	30.109 ▼	33.294 ▲	33.117 ▼	89.245
Aankoop technisch materiaal	82.393 ▲	45.374 ▼	56.425 ▼	61.367
Aankoop technisch materiaal Hoge Cluyse	22.897 ▲	20.143 ▼	21.173 ▲	16.184
Aankoop voedingswaren	267.292 ▲	242.047 ▲	226.560 ▲	210.133
Aankoop voedingswaren: drank	39.629 ▼	46.422 ▲	29.498 ▲	25.470
Administratief drukwerk en kopieerkosten	7.707 ▲	6.196 ▼	11.445 ▲	2.940
Administratieve kosten (mtc, 2e pijler, lonen, pb ...)	4.016 ▲	3.247 ▲	2.871 ▼	4.965
kinderarmoede en buurthuiswerking	2.157 ▼	15.554 ▲	1.656 ▼	27.152
Andere vergoedingen voor prestaties van derden	77.254 ▲	70.153 ▼	113.960 ▲	17.943
1% administratiekosten APB	48.006 ▼	56.457 ▲	37.842 ▲	36.861
Beheersvergoeding (dienstenvergoeding aan derden)	1.743.777 ▼	2.135.504 ▲	1.766.157 ▲	1.564.065
Benodigdheden voor aanleg en onderhoud van wegen	72.449 ▼	98.149	75.681 ▲	42.442
Benodigdheden voor gebouwen: onderhoud gebouwen	102.289 ▲	100.759 ▼	128.898 ▲	85.403
Benodigdheden voor gebouwen: schoonmaak	52.357 ▲	45.317 ▲	25.351 ▼	41.512
Brandverzekering	22.594 ▼	23.306 ▲	19.672 ▼	31.431
Burgerlijke aansprakelijkheid	26.872 ▼	27.266 ▲	15.300 ▲	299
Canon servicelfats Invest	236.346	231.821 ▲	224.418	218.749
Communicatiekosten telefoon en internet	59.799 ▼	65.247 ▼	68.349 ▲	62.449
Controle- en keuringskosten voertuigen	2.980 ▼	3.956 ▼	4.113 ▲	1.943
Controle- en keuringsorganismen technisch materieel	5.191 ▼	13.323 ▲	6.204 ▲	2.755
Diverse	35.425	0	1.366	36.781
Documentatie en abonnementen	11.931 ▼	12.451 ▼	13.242 ▲	8.706
Drukwerk voor exploitatie	18.613 ▲	14.520 ▲	13.933 ▲	9.678
Elektriciteit	285.264 ▼	344.841 ▼	576.605 ▲	302.194
Erelonen en vergoedingen	231.424 ▲	161.151 ▲	124.625 ▲	99.958
Gas	115.715 ▼	293.939 ▼	409.184 ▲	147.650
Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen	0 ▼	40	0	0
Huur meubilair en bureaumateriaal	15.336 ▲	15.193 ▼	15.786 ▲	2.506
Huur technische materieel	50.533	26.514 ▲	26.183 ▼	27.884
Huur voertuigen	27.669 ▼	27.953 ▲	20.834 ▲	8.260
Kantinekosten	19.381 ▲	14.144 ▲	8.031	0
Kantoorbenodigdheden	16.541 ▼	17.231 ▼	18.334 ▲	16.113
Klaverbos	20.924 ▼	24.500 ▼	26.725 ▲	16.292
Kosten werkkleding	25.650 ▼	25.877 ▲	25.479 ▲	18.004
Lidmaatschappen	70.903 ▲	64.662 ▲	60.076 ▼	63.870
Olie en brandstof voor voertuigen	54.992 ▲	49.332 ▼	54.854 ▲	37.542
Onderhoud computermaterieel	9.019 ▲	85 ▼	570 ▲	362
Onderhoud en herstelling technisch materieel	56.941 ▲	33.941 ▼	46.576 ▲	42.060
Onderhoud en herstelling voertuigen	63.935 ▲	37.700 ▲	27.389 ▼	50.976
Onderhoud straatmeubilair	224 ▼	666	0 ▼	1.242
Onderhoudscontracten software	513.550 ▼	536.820 ▲	479.295 ▲	423.454
Onderhoudscontracten technisch materieel	75.640 ▼	103.388 ▲	96.913 ▼	111.759
Onderhoudscontracten voertuigen	580 ►	580 ▲	519	0
Ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten (-)	-3.868 ▼	-2.212 ▼	-1.070	0
Opleidingskosten	31.835 ▼	41.572 ▼	48.467 ▲	33.555
Overige exploitatiekosten	36.070 ▲	23.653 ▼	27.887 ▼	78.749
Overige verz.en	209 ▼	2.589 ▼	11.904 ▲	10.408
Pensioenverzekering mandatarissen	726	0	0	0
Periodieke erfpachtvergoedingen	1 ▼	2 ▲	1 ►	1
Post- en frankeringskosten	12.567 ▼	14.325 ▼	14.783 ▲	14.104
Prestaties derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	70.002 ▼	86.625 ▲	73.586 ▲	55.465
Prestaties van derden voor wegen en waterlopen	49.720 ▲	15.403 ▼	24.694 ▲	17.941
Procedure- en vervolgingskosten	1.858 ▲	1.096 ▲	1.038 ▼	1.056
Publiciteit, advertenties & info	12.411 ▲	9.090 ▲	8.999 ▼	9.559
Regenboogschool: Abonnementen	32.969 ▲	29.393 ▲	25.485 ▲	3.850
Reis- en verblijfskosten: overige	26.855 ▲	20.115 ▼	23.421 ▲	11.199
Relatiegeschenken	1.450 ▼	2.417 ▲	1.860 ▼	3.520
Representatie- en receptiekosten & kosten onthaal	148.829 ▲	26.203 ▼	52.847 ▲	32.540
Representatie- en receptiekosten: Hoge Cluyse	7.764 ▲	6.605 ▼	7.388 ▼	7.492
Sneeuwopruiming en ijzelbestrijding	6.680 ▲	4.438 ▲	1.583 ▼	10.126
Toegangsgelden uitstappen	8.146 ▲	5.028 ▲	4.420	0
Uitgegeven was en linnen	49.323 ▲	44.577 ▲	43.946 ▲	42.540
Vergoedingen prestaties arbeidsgeneeskundige dienst verz. voertuigen	5.431 ▲	5.384 ▲	4.137 ▲	3.310
Vrijwilligersvergoedingen en verenigingswerk	1.194 ▼	17.714 ▼	24.247 ▲	11.770
Water	6.983 ▲	6.114 ▼	7.325 ▼	47.075
Water zakgelden residenten	50.395 ▼	80.817 ▼	149.920 ▼	167.785
	17.887 ▲	15.410 ▼	17.651 ▲	14.621
Goederen en diensten	5.498.586 -5%	5.802.179 +1%	5.754.973 +23%	4.677.274

2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

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

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



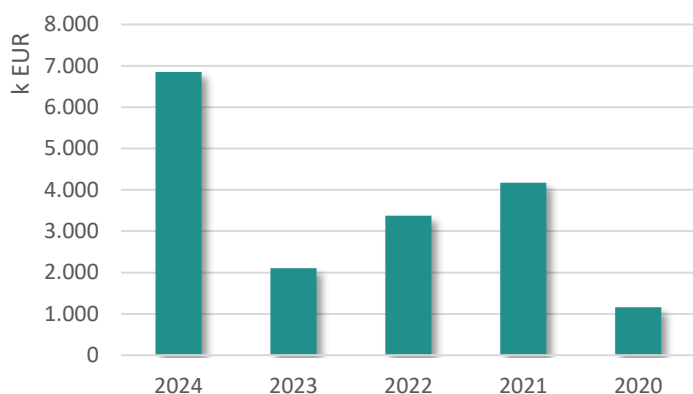
Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021 %
Bezoldiging politiek personeel	383.689 ▲	367.607 ▲	347.195 ▲	295.293 ▼
Bezoldiging vastbenoemd personeel	1.396.056 ▼	1.517.582 ▼	1.654.104 ▲	1.648.624 ▼
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	8.766.042 ▲	8.111.217 ▲	7.743.069 ▲	6.943.155 ▲
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	3.872.404 ▲	2.650.000 ►	2.650.000 ▲	2.445.000 ▲
Responsabiliseringsbijdragen	548.052 ▲	369.621 ▲	300.562 ▲	128.899 ▼
Andere personeelskosten	342.322 ▼	411.229 ▲	393.504 ▲	391.879 ▼
Pensioenen politiek personeel	115.400 ▲	98.606 ▼	125.391 ▲	124.522 ▲
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	15.423.965 +14%	13.525.862 +2%	13.213.825 +10%	11.977.372 +1%

3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

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

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

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



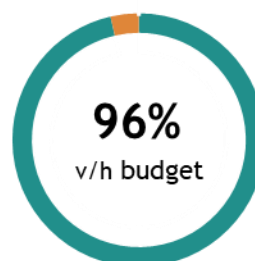
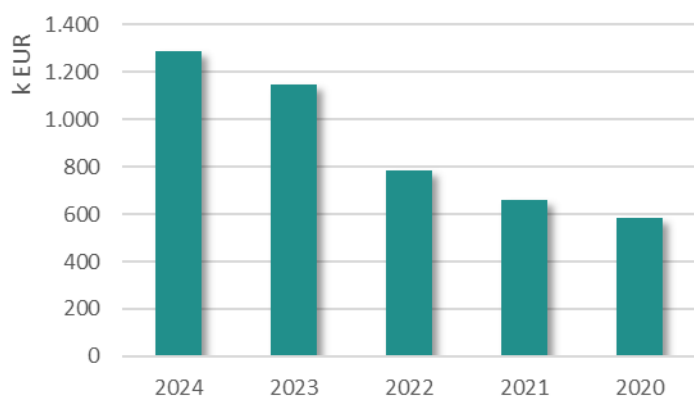
Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021 %
Afschrijvingen	1.976.648 ▲	1.962.970 ▲	1.886.152 ▲	1.884.251 ▲
Waardeverminderingen op vorderingen	42.293 ▼	43.359 ▲	4.633 ▲	-24.031 ▼
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verpl	4.749.494 ▲	101.572 ▼	1.417.011 ▼	2.304.057 ▲
Voorziening voor vakantiegeld	83.563 ▲	-3.163 ▼	64.305 ▲	4.940 ▲
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	6.851.998 +226%	2.104.738 -38%	3.372.101 -19%	4.169.217 +260%

4. Individuele hulpverlening door het OCMW

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021 %
Leefloon	780.648 ▲	618.330 ▲	440.671 ▼	448.333 ▲
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	507.710 ▼	528.275 ▲	345.885 ▲	210.954 ▲
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.288.358 +12%	1.146.605 +46%	786.555 +19%	659.287 +13%

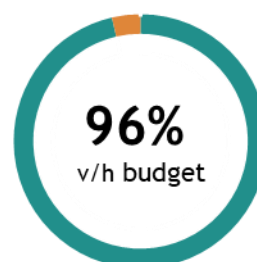
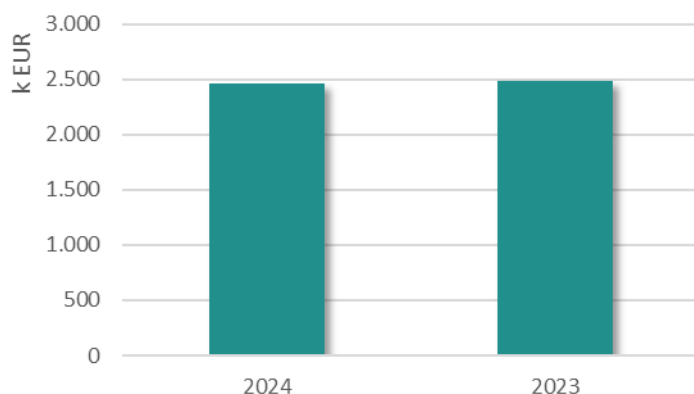


5. Toegestane werkingssubsidies

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

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %
Politiediensten	1.115.100 ▼	1.239.000	985.980
Brandweer	556.548 ▲	457.828	556.548
Openbare bibliotheken	449.721 ▲	442.465	442.732
Sportinfrastructuur	98.663 ▲	75.566	174.716
Handel en middenstand	37.425 ▼	70.843	70.989
Overige	200.766 ▲	193.241	166.939

Toegestane werkingssubsidies	2.458.223 -1%	2.478.942 +3%	2.397.904
-------------------------------------	----------------------	----------------------	------------------

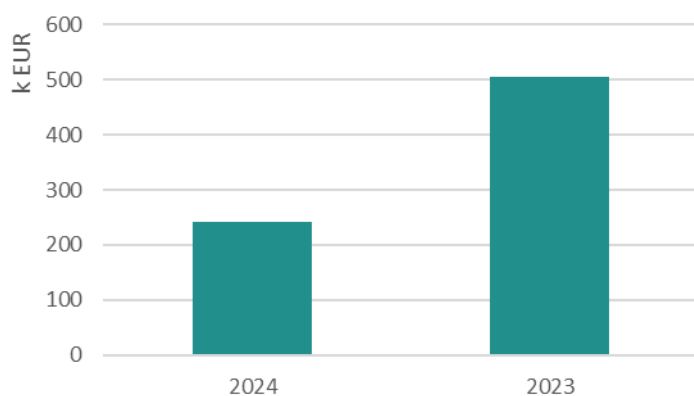


6. Toegestane investeringssubsidies

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

Omschrijving	2024 %	2023 %
Politiediensten	132.750 ►	132.750
Toerisme - Sectorondersteuning	46.074	0
Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kin	38.421 ▲	21.307
Brandweer	13.450 ▼	112.170
Sportinfrastructuur	0 ▼	223.857
Overige	10.161 ▼	16.150

Toegestane investeringssubsidies	240.856 -52%	506.234
---	---------------------	----------------



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

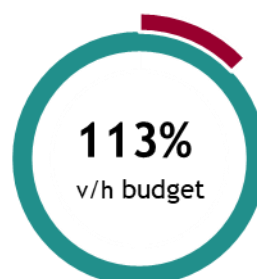
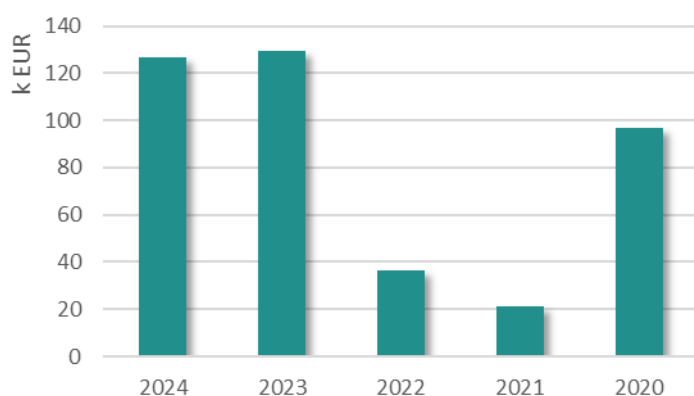
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

De geboekte minderwaarde voor 2024 bedraagt 0 EUR.

8. Andere operationele kosten

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

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Belastingen	124.725 ▲	120.248 ▲	36.333 ▲	9.725
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	0 ▼	8.796 ▲	-12 ▼	11.605
Andere operationele kosten	2.004 ▲	625	0 ▼	76
Andere operationele kosten	126.729 -2%	129.670 +257%	36.321 +70%	21.406



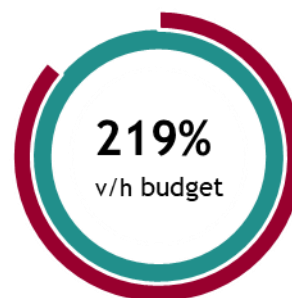
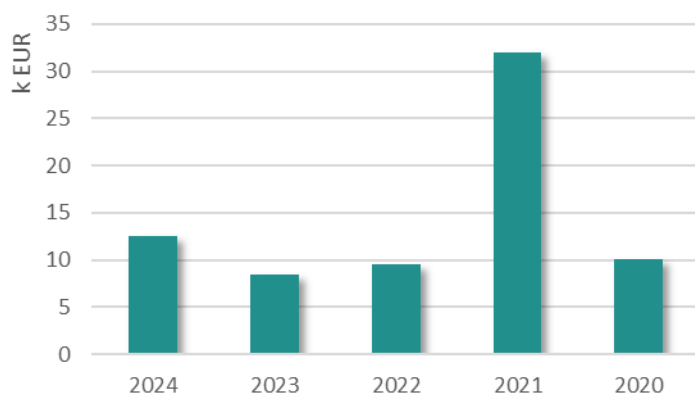
B. Financiële kosten

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

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

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Kosten van schulden	12.436 ▲	8.303 ▲	7.437 ▼	8.192
Andere financiële kosten	135 ▼	190 ▼	2.099 ▼	23.807
Financiële kosten	12.570 +48%	8.493 -11%	9.536 -70%	31.999



2.5.2.2. Opbrengsten

	2024	2023	2022	2021
II. Opbrengsten	29.069.458	28.448.456	25.676.876	24.354.992
A. Operationele opbrengsten	27.903.928	27.197.702	24.348.264	21.855.898
1. Opbrengsten uit de werking	5.269.523	5.248.321	4.772.492	4.310.653
2. Fiscale opbrengsten en boetes	10.232.281	10.867.325	9.008.674	8.344.095
3. Werkingsubsidies	8.287.844	8.043.369	6.741.454	6.198.847
a. Algemene werkingsubsidies	4.843.689	4.574.577	4.076.534	4.571.911
b. Specifieke werkingsubsidies	3.444.155	3.468.792	2.664.920	1.626.936
4. Recuperatie individuele hulpverlening	69.780	71.716	403.257	437.472
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	5.860	134.991	320.653	9.490
6. Andere operationele opbrengsten	4.038.640	2.831.979	3.101.734	2.555.341
B. Financiële opbrengsten	1.165.530	1.250.755	1.328.612	2.499.094

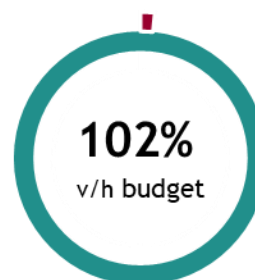
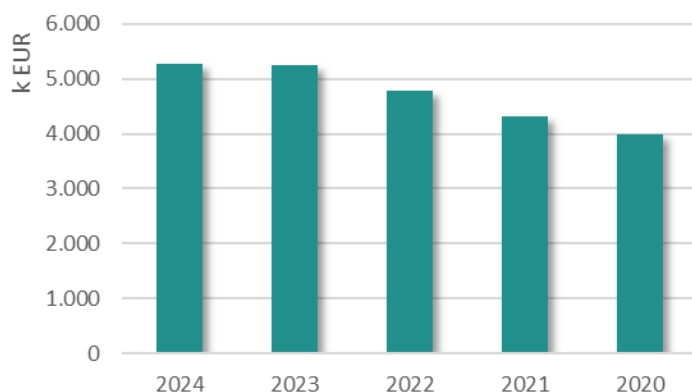
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

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

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Diverse	2.373	0	0	0
Opbrengsten uit verkoop handelsgoederen	21.014 ▼	101.294 ▲	34.548 ▲	18.873
Opbrengsten uit andere verkopen	20	0	0	0
Toegangs- en inschrijvingsgelden	262.737 ▲	181.379 ▲	168.433 ▼	169.004
Opbrengsten uit schoolfacturen	54.647 ▲	44.072 ▼	48.211 ▲	15.642
Opbrengsten uit geleverde prestaties	691 ▲	539 ▼	1.178 ▲	51
Opbrengsten uit verhuur	2.348.882 ▲	2.219.837 ▲	2.034.373 ▼	2.059.568
Opbrengsten uit andere prestaties	2.328.091 ▼	2.450.433 ▲	2.329.422 ▲	1.929.866
Opbrengsten uit erfpacht	32.505 ▲	32.069 ▲	1.285 ▲	1.221
Opbrengsten uit concessies	105.712 ▼	106.328 ▲	67.192 ▲	58.754
Opbrengsten uit maaltijden	42.034 ▲	31.409 ▲	24.003 ▲	17.242
Opbrengsten uit bar/cafetaria	70.817 ▼	80.962 ▲	63.848 ▲	40.433
Opbrengsten uit de werking	5.269.523 +0%	5.248.321 +10%	4.772.492 +11%	4.310.653

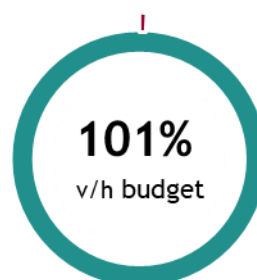
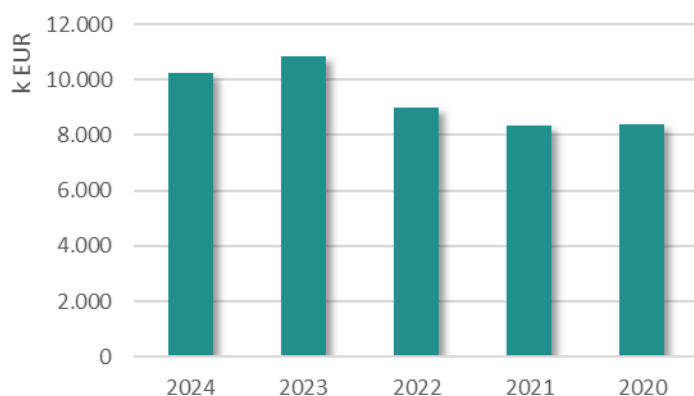


2. Fiscale opbrengsten en boetes

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

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	3.876.465 ▲	3.703.488 ▲	3.381.673 ▲	3.084.951
Aanvullende personenbelasting	4.800.605 ▼	5.655.604 ▲	4.132.649 ▲	3.730.224
Motorrijtuigen	144.821 ▲	141.876 ▲	131.440 ▼	137.784
Andere aanvullende belastingen	12.370 ►	12.370 ▼	16.568 ▼	16.825
Belastingen op prestaties	37.316 ▲	32.025 ▲	26.335 ▼	26.356
Belastingen inzake openbare hygiëne	358.703 ▲	331.916 ▼	332.346 ▼	401.160
Bedrijfsbelastingen	668.211 ▲	634.477 ▲	574.499 ▲	525.984
Belastingen op vertoningen en vermakelijkheden	0 ▼	1.200 ▼	14.296 ▲	1.662
Belastingen op het gebruik van het openbaar domein	65.969 ▼	71.638 ▼	95.703 ▼	96.218
Belastingen op patrimonium	169.771 ▲	122.511 ▼	186.164 ▼	254.726
Andere belastingen	271 ▼	3.864 ▼	4.038 ▼	7.255
Boetes	97.780 ▼	156.354 ▲	112.961 ▲	60.950
Fiscale opbrengsten en boetes	10.232.281 -6%	10.867.325 +21%	9.008.674 +8%	8.344.095



3. Werkingssubsidies

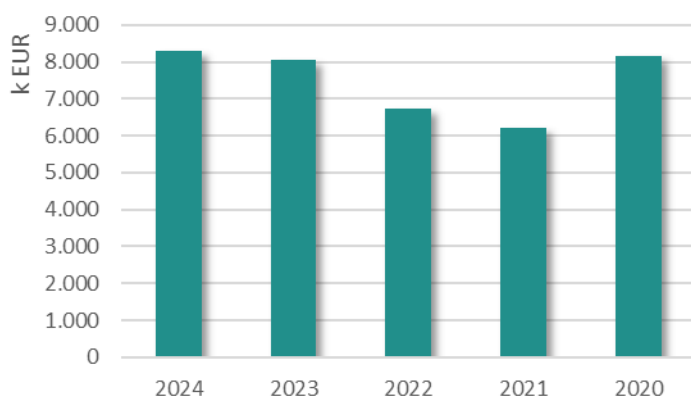
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

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

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Diverse	91.124	0	0	0
Gemeentefonds - basisdotatie	2.998.273 ▲	2.846.056 ▲	2.686.998 ▲	2.536.674
Gemeentefonds - aanvullende dotaties	437.868 ▲	409.864 ▲	362.192 ►	362.192
Algemene werkingssubsidies van hogere overhede	1.395.884 ▲	1.296.119 ▲	1.034.214 ▲	883.032
Specifieke werkingssubsidies	1.892.060 ▲	1.736.301 ▲	1.170.112 ▼	1.259.501
Vlaamse werkingssubsidies	205.386 ▼	330.089 ▲	317.574 ▲	118.978
Onderwijs subsidies	699.863 ▼	714.394 ▲	629.753 ▼	738.440
Recuperatie van kosten	44.375 ▼	50.714	0	0
Projectsubsidies	82.490 ▼	100.428 ▲	76.086 ▲	44.262
Personeelssubsidies	-9.846 ▼	7.960 ▼	140.598 ▲	94.408
Toelagen fed overheid PODMI	161.898 ▲	148.336 ▲	54.357 ▼	57.562
Subsidies PODMI	288.470 ▼	403.107 ▲	276.439 ▲	52.225
Andere algemene werkingssubsidies	0	0 ▲	-6.870 ▼	51.573
Werkingssubsidies	8.287.844 +3%	8.043.369 +19%	6.741.454 +9%	6.198.847

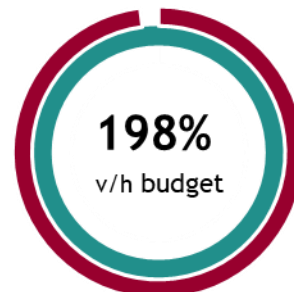
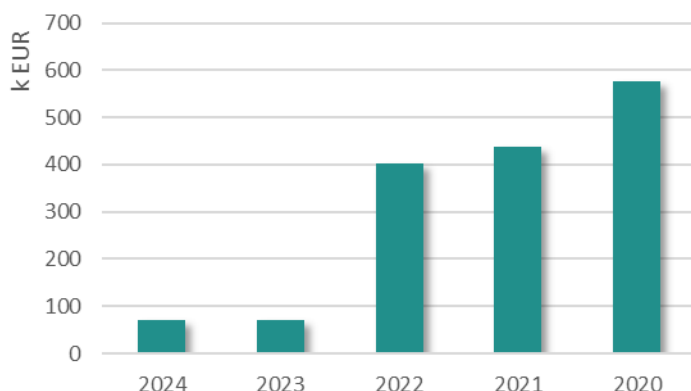


4. Recuperatie individuele hulpverlening

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

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Recuperatie van leefloon	66.653 ▲	47.088 ▼	357.424 ▼	364.007
Recuperatie van andere individuele hulpverlening	3.127 ▼	24.628 ▼	45.833 ▼	73.465
Recuperatie individuele hulpverlening	69.780 -3%	71.716 -82%	403.257 -8%	437.472



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

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

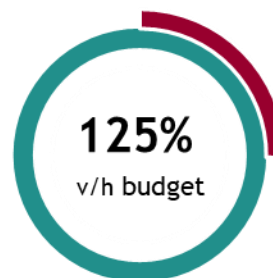
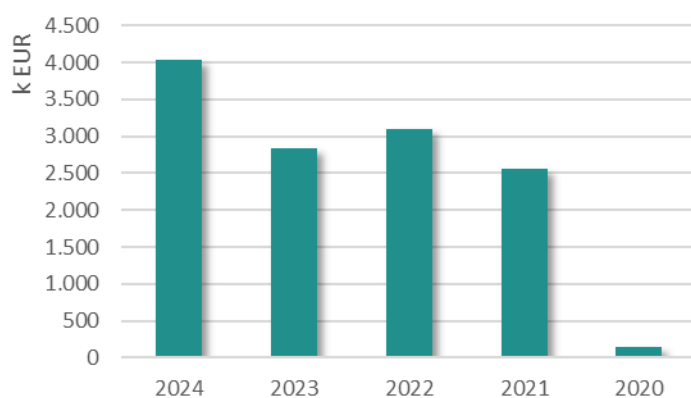
De geboekte meerwaarde voor 2024 bedraagt 5.860 EUR. De meerwaarde kadert onder meer binnen de verkoop van de aandelen het Woonkrediet.

6. Andere operationele opbrengsten

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

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Diverse	291	0	0	0
Meerwaarde op de realisatie van vorderingen	32 ▼	91 ▼	228 ▲	36
Inhouding pensioen	22.801 ▲	22.133 ▲	20.693 ▲	17.032
Recuperaties van kosten	47.364 ▼	93.033 ▼	376.596 ▲	45.382
Schadevergoedingen	850 ▼	1.105 ▼	8.527	0
Sponsoring	475 ▼	1.425	0	0
Werknemersinhoudingen	62.998 ▲	51.268 ▲	32.907 ▲	31.559
Voordelen in natura	14.186 ▲	12.924 ▲	12.783 ▼	15.458
lonen van het onderwijzende personeel	3.889.644 ▲	2.650.000 ►	2.650.000 ▲	2.445.000
Kassaverschil	0 ▼	0	0 ▼	749
Andere operationele opbrengsten	0	0	0 ▼	125
Andere operationele opbrengsten	4.038.640 +43%	2.831.979 -9%	3.101.734 +21%	2.555.341



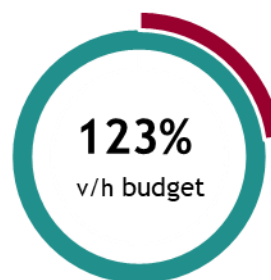
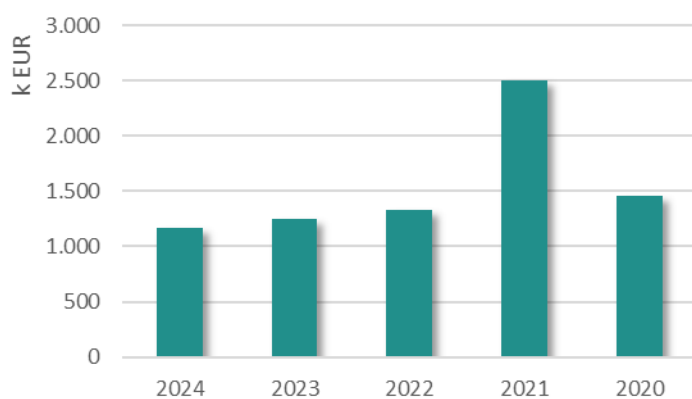
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

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

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

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2024 %	2023 %	2022 %	2021
Opbrengsten uit financiële vaste activa	638.881 ▲	543.406 ▼	548.689 ▼	1.067.876
Opbrengsten uit vlottende activa	197.929 ▲	192.544 ▲	84.074 ▲	71.061
Kapitaal- en intrestsubsidies	328.719 ▼	514.805 ▼	695.793 ▼	1.360.157
Andere financiële opbrengsten	1	0 ▼	56 ▲	0
Financiële opbrengsten	1.165.530 -7%	1.250.755 -6%	1.328.612 -47%	2.499.094



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / EK Budg. 277622

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur : Danny Maes

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	86.838	79.867	45.009	73.425	60.307	61.613	67.714
Ontvangsten	12.141.638	12.946.872	13.087.050	15.426.080	15.176.209	14.860.200	15.509.593
Saldo	12.054.800	12.867.004	13.042.041	15.352.655	15.115.902	14.798.588	15.441.879
Financiering							
Uitgaven	37.439	79.914	84.407	89.695	99.284	103.516	65.073
Ontvangsten	0	530.825	58.400	43.804	97.722	138.835	136.489
Saldo	-37.439	450.911	-26.007	-45.891	-1.562	35.319	71.416
Overig beleidsdomein							
Exploitatie							
Uitgaven	19.060.256	19.450.697	22.154.105	23.018.326	24.748.125	26.013.695	27.393.983
Ontvangsten	9.934.580	10.038.474	11.573.380	12.372.580	13.558.670	12.465.872	12.390.643
Saldo	-9.125.676	-9.412.223	-10.580.725	-10.645.746	-11.189.454	-13.547.823	-15.003.341
Investerings							
Uitgaven	2.391.159	3.814.516	2.822.199	8.431.562	7.680.111	7.721.411	6.057.911
Ontvangsten	46.168	1.137.792	1.971.776	3.393.241	2.595.263	2.603.047	1.057.648
Saldo	-2.344.991	-2.676.724	-850.423	-5.038.321	-5.084.848	-5.118.364	-5.000.263
Financiering							
Ontvangsten	1.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	1.000	0	0	0	0	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	78.927	81.109
Ontvangsten	15.573.327	15.914.548
Saldo	15.494.400	15.833.439

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Gemeente en OCMW (0207.506.160 / 0212.217.390)

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Financiering		
Uitgaven	30.648	30.648
Ontvangsten	135.606	135.606
Saldo	104.958	104.958
Overig beleidsdomein		
Exploitatie		
Uitgaven	27.703.553	28.217.567
Ontvangsten	12.444.952	12.434.429
Saldo	-15.258.601	-15.783.138
Investerings		
Uitgaven	442.414	415.089
Ontvangsten	30.648	30.648
Saldo	-411.766	-384.441
Financiering		
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 277622

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 277622

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 558247 Alg. 44837

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 623825 Alg. 53956

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 697311 Alg. 62699

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 781931 Alg. 56568

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 852761 Alg. 50008

3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 852761 Alg. 50008 / EK Budg. 277622

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur : Danny Maes

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	19.137.045	19.498.565	22.189.579	23.083.258	24.795.861	26.069.568	27.453.906
1. Goederen en diensten	4.463.767	4.677.274	5.754.973	5.802.179	5.498.586	7.079.433	6.862.291
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.901.658	11.977.372	13.213.825	13.525.862	15.423.965	14.990.591	16.581.163
a. Politiek personeel	300.939	295.293	347.195	367.607	383.689	383.023	424.420
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.935.931	1.777.524	1.954.666	1.887.203	1.944.109	2.113.860	2.354.509
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.739.141	6.943.155	7.743.069	8.111.217	8.766.042	9.278.987	10.451.453
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0	0	0	0	40.000	80.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.397.000	2.445.000	2.650.000	2.650.000	3.872.404	2.650.000	2.650.000
f. Andere personeelskosten	405.239	391.879	393.504	411.229	342.322	498.134	593.662
g. Pensioenen	123.408	124.522	125.391	98.606	115.400	26.586	27.118
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	584.675	659.287	786.555	1.146.605	1.288.358	1.336.492	1.335.000
4. Toegestane werkingssubsidies	2.090.032	2.163.226	2.397.904	2.478.942	2.458.223	2.550.861	2.567.732
- aan de politiezone	949.333	994.205	985.980	1.239.000	1.115.100	1.115.100	1.115.100
- aan de hulpverleningszone	145.012	497.875	556.548	457.828	556.548	556.548	556.548
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	856.212	414.399	665.142	566.700	584.402	644.590	680.465
- aan besturen van de eredienst	6.222	6.337	6.911	7.242	7.503	9.375	9.772
- aan andere begunstigten	133.252	250.410	183.323	208.172	194.669	225.247	205.847
5. Andere operationele uitgaven	96.913	21.406	36.321	129.670	126.729	112.191	107.720
B. Financiële uitgaven	10.049	31.999	9.536	8.493	12.570	5.740	7.792
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	8.856	8.006	7.179	7.982	12.164	5.085	7.217
- aan financiële instellingen	9.121	7.597	5.278	3.452	1.538	2.100	0
- aan andere entiteiten	-265	409	1.901	4.530	10.626	2.985	7.217
2. Andere financiële uitgaven	1.193	23.993	2.357	511	406	655	575

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	27.767.392	28.283.588
1. Goederen en diensten	6.879.799	6.928.108

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.506.160 / 0212.217.390)

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	16.824.487	17.177.455					
a. Politiek personeel	432.209	440.153					
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.502.376	2.663.674					
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	10.607.922	10.780.404					
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	0	0					
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.650.000	2.650.000					
f. Andere personeelskosten	604.320	615.010					
g. Pensioenen	27.660	28.214					
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.251.868	1.268.930					
4. Toegestane werkingssubsidies	2.703.517	2.801.375					
- aan de politiezone	1.239.000	1.327.500					
- aan de hulpverleningszone	556.548	556.548					
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	692.350	701.708					
- aan besturen van de eredienst	9.772	9.772					
- aan andere begunstigden	205.847	205.847					
5. Andere operationele uitgaven	107.720	107.720					
B. Financiële uitgaven	15.088	15.088					
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	14.513	14.513					
- aan financiële instellingen	0	0					
- aan andere entiteiten	14.513	14.513					
2. Andere financiële uitgaven	575	575					
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	21.231.550	21.846.408	24.027.611	27.062.710	27.898.068	26.645.175	27.342.140
1. Ontvangsten uit de werking	3.985.254	4.310.653	4.772.492	5.248.321	5.269.523	5.188.414	5.270.912
2. Fiscale ontvangsten en boetes	8.370.472	8.344.095	9.008.674	10.867.325	10.232.281	10.150.369	10.768.112
a. Aanvullende belastingen	7.143.772	6.969.784	7.661.130	9.513.339	8.834.261	8.914.648	9.308.335
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	3.141.557	3.084.951	3.381.673	3.703.488	3.876.465	3.783.216	3.936.521
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.825.444	3.730.224	4.132.649	5.655.604	4.800.605	4.968.626	5.205.014
- Andere aanvullende belastingen	176.771	154.609	146.808	154.247	157.191	162.806	166.800
b. Andere belastingen en boetes	1.226.700	1.374.310	1.347.544	1.353.986	1.398.021	1.235.721	1.459.778
3. Werkingssubsidies	8.150.198	6.198.847	6.741.454	8.043.369	8.287.844	8.047.461	8.043.607
a. Algemene werkingssubsidies	4.431.527	4.571.911	4.076.534	4.574.577	4.843.689	4.621.381	4.759.131
- Gemeentefonds	2.398.045	2.898.866	3.049.190	3.208.248	3.360.465	3.240.369	3.341.112
- Andere algemene werkingssubsidies	2.033.482	1.673.045	1.027.344	1.366.328	1.483.224	1.381.011	1.418.018
- van de federale overheid	281	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	2.033.201	1.673.045	1.027.344	1.366.328	1.471.560	1.381.011	1.418.018

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.506.160 / 0212.217.390)

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van andere entiteiten	0	0	0	0	11.664	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	3.718.672	1.626.936	2.664.920	3.468.792	3.444.155	3.426.080	3.284.476
- van de federale overheid	810.429	951.861	972.863	1.182.462	1.490.646	1.993.540	1.975.691
- van de Vlaamse overheid	397.201	560.969	1.287.501	1.752.197	1.615.361	1.410.008	1.301.246
- van de gemeente	2.397.000	0	2.740	1.653	0	0	0
- van andere entiteiten	114.042	114.106	401.815	532.480	338.147	22.533	7.540
4. Recuperatie individuele hulpverlening	577.442	437.472	403.257	71.716	69.780	35.250	54.500
5. Andere operationele ontvangsten	148.183	2.555.341	3.101.734	2.831.979	4.038.640	3.223.680	3.205.009
B. Financiële ontvangsten	844.668	1.138.937	632.819	735.950	836.811	680.897	558.096

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
A. Operationele ontvangsten	27.458.733	27.787.575					
1. Ontvangsten uit de werking	5.298.424	5.325.337					
2. Fiscale ontvangsten en boetes	10.926.224	11.274.875					
a. Aanvullende belastingen	9.651.390	9.984.726					
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.047.720	4.160.120					
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	5.433.946	5.652.106					
- Andere aanvullende belastingen	169.724	172.500					
b. Andere belastingen en boetes	1.274.833	1.290.149					
3. Werkingssubsidies	7.868.433	7.827.106					
a. Algemene werkingssubsidies	4.664.753	4.657.324					
- Gemeentefonds	3.360.105	3.383.027					
- Andere algemene werkingssubsidies	1.304.648	1.274.296					
- van de federale overheid	0	0					
- van de Vlaamse overheid	1.304.648	1.274.296					
- van andere entiteiten	0	0					
b. Specifieke werkingssubsidies	3.203.680	3.169.783					
- van de federale overheid	1.895.613	1.915.403					
- van de Vlaamse overheid	1.300.528	1.246.840					
- van de gemeente	0	0					
- van andere entiteiten	7.540	7.540					
4. Recuperatie individuele hulpverlening	54.620	54.620					
5. Andere operationele ontvangsten	3.311.032	3.305.638					
B. Financiële ontvangsten	559.546	561.402					
III. Exploitatiesaldo	2.929.124	3.454.781	2.461.316	4.706.910	3.926.448	1.250.764	438.538

III. Exploitatiesaldo	235.799	50.301
-----------------------	---------	--------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	424	128.489	744	1.275	40.592	40.592	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	424	128.489	744	1.275	-2.423	-2.423	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	43.015	43.015	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	570.388	2.473.219	2.346.371	7.617.512	7.234.740	7.238.761	5.137.012
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	570.388	2.466.907	2.344.121	7.581.713	7.183.860	7.185.496	5.134.512
a. Terreinen en gebouwen	133.600	141.690	1.777.759	4.659.926	3.271.009	3.260.420	835.823
b. Wegen en andere infrastructuur	242.025	1.214.037	238.408	2.466.695	3.217.446	3.223.727	3.100.000
c. Roerende goederen	194.763	1.008.546	257.391	411.288	597.683	562.515	1.044.200
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	58.400	43.804	97.722	138.835	136.489
e. Erfgoed	0	102.634	12.163	0	0	0	18.000
2. Andere materiële vaste activa	0	6.312	2.250	35.799	50.880	53.265	2.500
a. Onroerende goederen	0	0	0	64	0	0	0
b. Roerende goederen	0	6.312	2.250	35.735	50.880	53.265	2.500
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	192.459	159.986	172.994	306.541	163.923	201.983	545.791
D. Toegestane investeringssubsidies	1.627.887	1.052.822	302.090	506.234	240.856	240.075	375.108
- aan de politiezone	35.500	41.595	132.750	132.750	132.750	187.933	361.658
- aan de hulpverleningszone	3.363	112.299	13.450	112.170	13.450	13.450	13.450
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	56.306	16.489	7.114	10.196	10.161	0	0
- aan besturen van de eredienst	13.425	0	0	5.954	0	0	0
- aan andere begunstigden	1.519.294	882.439	148.775	245.164	84.495	38.693	0

I. Investeringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Investeringsen in financiële vaste activa	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	278.106	258.106
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	275.606	255.606
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	75.000	75.000
c. Roerende goederen	65.000	45.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	135.606	135.606
e. Erfgoed	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.506.160 / 0212.217.390)

I. Investeringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
2. Andere materiële vaste activa	2.500	2.500
a. Onroerende goederen	0	0
b. Roerende goederen	2.500	2.500
C. Investeringsen in immateriële vaste activa	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	164.308	156.983
- aan de politiezone	150.858	143.533
- aan de hulpverleningszone	13.450	13.450
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0
- aan andere begunstigten	0	0

II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	30.648	30.648	30.648	52.045	30.648	30.648
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	30.648	30.648	30.648	52.045	30.648	30.648
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	13.700	620.021	161.452	500	0	63.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	13.700	620.021	161.452	500	0	63.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	620.021	161.452	0	0	63.000
c. Roerende goederen	0	13.700	0	0	500	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	46.168	1.093.444	1.321.108	3.201.142	2.542.718	2.572.399	964.000
- van de Vlaamse overheid	23.084	23.084	1.321.108	3.082.296	2.157.633	2.572.399	964.000
- van de gemeente	0	0	0	6.845	14.306	0	0
- van het OCMW	23.084	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	1.070.360	0	112.000	370.779	0	0

II. Investeringsontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Verkoop van financiële vaste activa	30.648	30.648
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	30.648	30.648
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
c. Roerende goederen	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0
- van de Vlaamse overheid	0	0
- van de gemeente	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2024 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente en OCMW (0207.506.160 / 0212.217.390)

II. Investeringsontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
- van het OCMW	0	0					
- van andere entiteiten	0	0					
III. Investeringsaldo	-2.344.991	-2.676.724	-850.423	-5.038.321	-5.084.848	-5.118.364	-5.000.263

III. Investeringsaldo	-411.766	-384.441
------------------------------	-----------------	-----------------

Saldo exploitatie en investeringen	584.134	778.057	1.610.893	-331.411	-1.158.400	-3.867.600	-4.561.725
---	----------------	----------------	------------------	-----------------	-------------------	-------------------	-------------------

Saldo exploitatie en investeringen	-175.967	-334.140
---	-----------------	-----------------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	37.439	79.914	84.407	89.695	99.284	103.516	65.073
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	37.439	79.914	84.407	89.695	99.284	103.516	65.073

I. Financieringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	30.648	30.648
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leases	30.648	30.648

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	0	530.825	58.400	43.804	97.722	138.835	136.489
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	0	530.825	58.400	43.804	97.722	138.835	136.489
B. Aangaan van niet-financiële schulden	1.000	0	0	0	0	0	0

II. Financieringsontvangsten	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	135.606	135.606
- opname van leningen en leases bij andere entiteiten	135.606	135.606
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0

III. Financieringssaldo	-36.439	450.911	-26.007	-45.891	-1.562	35.319	71.416
-------------------------	---------	---------	---------	---------	--------	--------	--------

III. Financieringssaldo	104.958	104.958
-------------------------	---------	---------

Budgettair resultaat van het boekjaar	547.694	1.228.968	1.584.886	-377.302	-1.159.962	-3.832.281	-4.490.309
---------------------------------------	---------	-----------	-----------	----------	------------	------------	------------

Budgettair resultaat van het boekjaar	-71.009	-229.182
---------------------------------------	---------	----------

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 277622

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 277622

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 558247 Alg. 44837

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 623825 Alg. 53956

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 697311 Alg. 62699

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 781931 Alg. 56568

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 852761 Alg. 50008

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

T3: Investeringsproject

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 852761 Alg. 50008

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur: : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur: : Danny Maes

PRIOR2: Investeringsproject 2 (patrimonium gemeente)

2025E1-18: Gemeente - Investeringsprojecten aan het patrimonium die onder de wet op overheidsoverdrachten vallen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	77.214	10.602.028	0	1.083.000	0	11.762.242
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	16.000	10.224.210	0	914.000	0	11.154.210
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	16.000	10.224.210	0	914.000	0	11.154.210
a. Terreinen en gebouwen	16.000	9.841.072	0	290.000	0	10.147.072
b. Wegen en andere infrastructuur	0	29.451	0	0	0	29.451
c. Roerende goederen	0	301.768	0	624.000	0	925.768
e. Erfgoed	0	51.920	0	0	0	51.920
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	61.214	377.818	0	169.000	0	608.032
II. ONTVANGSTEN	0	6.756.298	0	63.000	0	6.819.298
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	481.296	0	63.000	0	544.296
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	481.296	0	63.000	0	544.296
a. Terreinen en gebouwen	0	481.296	0	63.000	0	544.296
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen	0	6.275.002	0	0	0	6.275.002

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	244.922	130.311	1.835.393	4.821.546	3.569.855	1.023.000	30.000
B. Investerings in materiële vaste activa	144.853	59.524	1.791.259	4.720.345	3.508.229	854.000	30.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	144.853	59.524	1.791.259	4.720.345	3.508.229	854.000	30.000
a. Terreinen en gebouwen	127.809	4.568	1.777.759	4.659.926	3.271.009	290.000	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	29.451	0	0	0
c. Roerende goederen	17.043	15.199	1.337	30.969	237.220	564.000	30.000
e. Erfgoed	0	39.757	12.163	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	100.069	70.787	44.134	101.201	61.626	169.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	1.378.000	3.220.664	2.157.634	63.000	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	319.844	161.452	0	63.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	319.844	161.452	0	63.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	319.844	161.452	0	63.000	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	1.058.155	3.059.212	2.157.634	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	30.000
B. Investerings in materiële vaste activa	30.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	30.000
a. Terreinen en gebouwen	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0
c. Roerende goederen	30.000
e. Erfgoed	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0
II. ONTVANGSTEN	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0

PRIOR4: Investeringsproject 4 (Assestraat en Gemeenteplaats)
2025E3-2: Wegenis en rioleringswerken door externen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	1.351.649	4.276.059	0	1.698.500	0	7.326.207
B. Investerings in materiële vaste activa	1.351.649	4.142.646	0	1.668.500	0	7.162.794
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.351.649	4.142.646	0	1.668.500	0	7.162.794
a. Terreinen en gebouwen	1.351.649	122.942	0	0	0	1.474.591
b. Wegen en andere infrastructuur	0	4.019.704	0	1.668.500	0	5.688.204
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	133.413	0	30.000	0	163.413
II. ONTVANGSTEN	0	1.070.361	0	0	0	1.070.361
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	1	0	0	0	1
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1	0	0	0	1
a. Terreinen en gebouwen	0	1	0	0	0	1
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	1.070.360	0	0	0	1.070.360

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	20.265	167.373	150.517	1.311.854	2.626.050	1.698.500	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.790	154.607	97.532	1.292.753	2.591.963	1.668.500	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.790	154.607	97.532	1.292.753	2.591.963	1.668.500	0
a. Terreinen en gebouwen	5.790	117.152	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	37.455	97.532	1.292.753	2.591.963	1.668.500	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	14.475	12.765	52.984	19.101	34.087	30.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	1.070.360	1	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	1	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	1	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	1	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	1.070.360	0	0	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0
II. ONTVANGSTEN	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0

PRIO PRIORITAIR: Investeringsproject 1 (zwembad)
2025B3-23: Intergemeentelijk zwembad: Dok-3

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	404.496	2.779.478	0	0	0	3.183.974
D. Toegestane investeringssubsidies	404.496	2.779.478	0	0	0	3.183.974

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.560.803	868.928	125.890	223.857	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	1.560.803	868.928	125.890	223.857	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

T4: Evolutie van de financiële schulden

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 852761 Alg. 50008

Gemeente (0207.506.160)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Algemeen directeur : Dominique Buytaert

OCMW (0212.217.390)

Sint Bernardusabdij 1, 2620 Hemiksem

Financieel directeur : Danny Maes

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	133.923	582.453	509.521	457.774	497.435	603.276
1. Financiële schulden op 1 januari	173.609	133.923	582.453	509.521	457.774	497.435
2. Nieuwe leningen	0	530.825	58.400	43.804	97.722	136.489
4. Overboekingen	-39.686	-82.295	-131.332	-95.551	-58.062	-30.648
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	39.686	42.067	88.992	94.848	53.625	19.200
1. Financiële schulden op 1 januari	37.439	39.686	42.067	88.992	94.848	53.625
2. Aflossingen	-37.439	-79.914	-84.407	-89.695	-99.284	-65.073
3. Overboekingen	39.686	82.295	131.332	95.551	58.062	30.648
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	26	0
Totaal financiële schulden	173.609	624.520	598.513	552.622	551.086	622.476

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	708.234	843.840
1. Financiële schulden op 1 januari	603.276	708.234
2. Nieuwe leningen	135.606	135.606
4. Overboekingen	-30.648	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	19.200	-11.448
1. Financiële schulden op 1 januari	19.200	19.200
2. Aflossingen	-30.648	-30.648
3. Overboekingen	30.648	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0
Totaal financiële schulden	727.434	832.392



Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeente Hemiksem
Sint Bernardusabdij 1 - 2620 Hemiksem
Ondernemingsnr.: 0207.506.160

OCMW Hemiksem
Sint Bernardusabdij 1 - 2620 Hemiksem
Ondernemingsnr.: 0212.217.390

Filters

Boekjaar: 2024

Budgettaire entiteiten: GEMEENTE, OCMW

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 12.372.444,24	€ 40.591,65	€ 52.044,96	€ -190.019,58	€ 115.220,54	€ -195.379,20	€ 0,00	€ 12.481.571,09
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 24,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24,79
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 12.370.899,45	€ -2.422,85	€ 52.044,96	€ 5.359,62	€ 115.220,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.437.011,80
3. OCMW-verenigingen	€ 1.115,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.115,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 405,00	€ 43.014,50	€ 0,00	€ -195.379,20	€ 0,00	€ -195.379,20	€ 0,00	€ 43.419,50
C. Materiële vaste activa	€ 35.721.268,14	€ 7.234.740,13	€ 500,00	€ -4.327,90		€ 1.816.708,96	€ 0,00	€ 41.134.471,41
1. Gemeenschapsgoederen	€ 29.398.065,04	€ 7.082.114,83	€ 500,00	€ -4.327,90		€ 1.408.286,21	€ 0,00	€ 35.067.065,76
a. Terreinen en gebouwen	€ 20.053.036,63	€ 3.271.008,99	€ 0,00	€ 0,00		€ 590.275,39	€ 0,00	€ 22.733.770,23
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 6.406.133,73	€ 3.217.445,53	€ 0,00	€ 0,00		€ 445.718,32	€ 0,00	€ 9.177.860,94
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 174.867,22	€ 249.372,49	€ 500,00	€ -4.327,90		€ 52.236,45	€ 0,00	€ 367.175,36
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 619.804,15	€ 246.565,61	€ 0,00	€ 0,00		€ 268.037,89	€ 0,00	€ 598.331,87
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 505.355,65	€ 97.722,21	€ 0,00	€ 0,00		€ 52.018,16	€ 0,00	€ 551.059,70
f. Erfgoed	€ 1.638.867,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 1.638.867,66
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 5.359.551,62	€ 101.745,30	€ 0,00	€ 0,00		€ 408.015,59	€ 0,00	€ 5.053.281,33
a. Terreinen en gebouwen	€ 1.570.620,62	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 20.997,91	€ 0,00	€ 1.549.622,71
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 607.181,90	€ 72.721,18	€ 0,00	€ 0,00		€ 91.874,08	€ 0,00	€ 588.029,00
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 130.605,78	€ 29.024,12	€ 0,00	€ 0,00		€ 41.049,27	€ 0,00	€ 118.580,63
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 3.051.143,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 254.094,33	€ 0,00	€ 2.797.048,99
3. Andere materiële vaste activa	€ 963.651,48	€ 50.880,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 407,16	€ 0,00	€ 1.014.124,32
a. Terreinen en gebouwen	€ 920.576,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 920.576,46
b. Roerende goederen	€ 43.075,02	€ 50.880,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 407,16	€ 0,00	€ 93.547,86
D. Immateriële vaste activa	€ 658.671,23	€ 163.923,05	€ 0,00	€ 0,00		€ 155.111,50	€ 0,00	€ 667.482,78

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 9.863.793,37	€ 2.542.718,44	€ 328.718,69	€ 0,00	€ 12.077.793,12
OCMW	€ 2.639.487,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.639.487,39
Totaal	€ 12.503.280,76	€ 2.542.718,44	€ 328.718,69	€ 0,00	€ 14.717.280,51
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	€ 12.754.253,59	€ -651.151,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.103.102,21
OCMW	€ 1.749.961,11	€ -2.180.675,98	€ 0,00	€ 0,00	€ -430.714,87
Totaal	€ 14.504.214,70	€ -2.831.827,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.672.387,34
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 6.334.891,15	€ 120.580,16	€ -5.359,62	€ 0,00	€ 6.450.111,69
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 6.334.891,15	€ 120.580,16	€ -5.359,62	€ 0,00	€ 6.450.111,69
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 26.624.783,30	€ 0,00		€ 0,00	€ 26.624.783,30
OCMW	€ 1.361.785,46	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.361.785,46
Totaal	€ 27.986.568,76	€ 0,00		€ 0,00	€ 27.986.568,76
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
Gemeente	€ 55.577.721,41			€ 1.678.068,91	€ 57.255.790,32
OCMW	€ 5.751.233,96			€ -2.180.675,98	€ 3.570.557,98
Totaal	€ 61.328.955,37			€ -502.607,07	€ 60.826.348,30

De aangepaste regelgeving over BBC besteedt veel aandacht aan het definiëren van de financiële risico's. Deze moeten niet alleen gerapporteerd worden bij de opmaak van het meerjarenplan, maar ook bij een aanpassing van het meerjarenplan en bij de opmaak van de jaarrekening. Als er zich in de loop van de periode waarover gerapporteerd wordt wijzigingen hebben voorgedaan in de financiële risico's, moet de financieel directeur dit ook melden en toelichten in de opvolgingsrapportering. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voordoen. Uiteraard zijn financiële risico's divers van aard en voor elk bestuur verschillend. Risico's kunnen variëren in de tijd, afhankelijk zijn van specifieke omstandigheden, kunnen uitdoven of zich nog meer gaan manifesteren. Het is dus nuttig om deze overweging regelmatig en geval per geval te maken. Daarnaast kunnen er ook plots nieuwe risico's ontstaan die belangrijk genoeg zijn om bijkomend vermeld te worden in de bijlagen van de rapporten.

DE FINANCIERING VAN DE PENSIOENLASTEN VAN HET PERSONEEL

Lokale besturen zijn zelf verantwoordelijk voor de financiering van de pensioenen van de statutaire ambtenaren. Er gebeurde een aanpassing op twee niveaus:

1. Aanpassing van de bijdragevoeten voor pensioenen: De bijdragevoet is gestegen naar 45% vanaf 2024.
2. Invoeren van de responsabiliseringsbijdrage. Deze blijft jaarlijks toenemen en de subsidie (tot ¼ de) die de federale had beloofd is herleid naar 10%. Voorlopig ontvangen we dan ter compensatie van de Vlaamse Overheid een subsidie van 50% op de te betalen responsabiliseringsbijdrage.

VERANDERINGEN IN DE PERSONENBELASTING DRUKKEN OP GEMEENTELIJKE INKOMSTEN

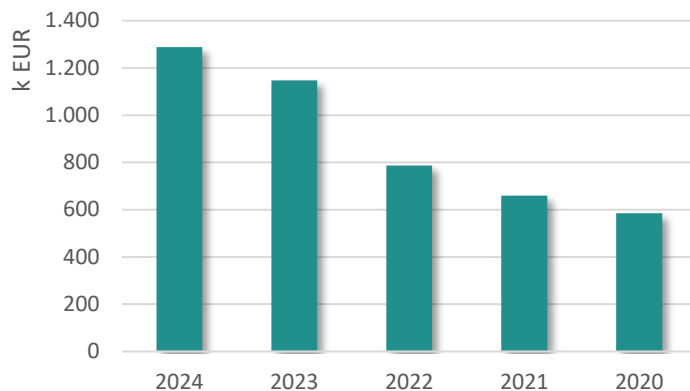
De federale regering wil werken lonender maken door de personenbelasting te vereenvoudigen en te verlagen, onder andere via een hogere belastingvrije som. Dat heeft een potentieel zware impact op de gemeentelijke inkomsten uit de aanvullende personenbelasting.

Op basis van de begrotingstabellen en enkele aannames veronderstelt de VVSG dat de positieve en negatieve effecten van de vooropgestelde hervormingen op de APB-ontvangsten elkaar de eerste jaren nog in balans houden. Op langere termijn zullen de maatregelen een blijvend negatief effect hebben op de APB-inkomsten, weliswaar abstractie makend van eventuele terugverdieneffecten. De VVSG raamt dat de Vlaamse gemeenten hierdoor in 2029 zo'n 153 miljoen euro minder zullen ontvangen, wat neerkomt op een daling van ongeveer 5,3% van de APB. Daarom herhaalt de VVSG haar pleidooi om federale of Vlaamse belastingmaatregelen meer los te koppelen van de berekening van de APB. Voor de gemeente Hemiksem zou dit een minontvangst betekenen van ongeveer 300.000 EUR.

STIJGENDE INDIVIDUELE DIENSTVERLENING DOOR HET OCMW

In 2024 zijn de uitgaven voor de individuele steunverlening door het OCMW weer gestegen. Onderstaande grafiek toont de evolutie sinds 2020 : De federale regering voorziet bijkomende

middelen voor OCMW's om de impact van de beperking van de werkloosheidsuitkeringen tot maximaal twee jaar op te vangen. Hoe hoog deze bedragen zullen zijn, blijft onduidelijk.



DIVIDENDEN

We merken een dalende trend op van de te ontvangen dividenden. Op vandaag is het echter niet mogelijk om een inschatting van de dividenden voor de komende jaren. De distributiebeheerders dienen zware investeringen uit te voeren om de energietransitie mogelijk te maken.

ELIA COMPENSATIE - SEPTEMBERVERKLARING

De Elia-compensatie, een van de aanvullende dotaties in het Gemeentefonds, wordt namelijk stelselmatig afgebouwd. In 2026 zal ze gehalveerd worden om vanaf 2027 volledig te verdwijnen. Voor de gemeente Hemiksem betekent hebben we in 2024 nog 170.551 EUR ontvangen die dus wegvalt vanaf 2027.

RISICO'S INZAKE DE VERPLICHTINGEN TEGENOVER VERBONDEN PARTIJEN

Toelage politiezone stijgt meer dan de index door de verdere personeelsuitbreiding.

Toelage hulpverleningszone stijgt meer dan de index door de verdere personeelsuitbreiding .

BETWISTINGEN EN RECHTSZAKEN

Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures om hun gelijk te halen in een dispuut waarin de lokale overheid betrokken is. We zien deze evolutie in verschillende beleidsdomeinen, maar vooral op domeinen waarbij de gemeente instaat voor het verlenen van toestemmingen, vergunningen,Burgers en bedrijven betwisten de wel of niet verleende toestemmingen en vergunningen meer en meer via hun raadsheer. De gemeente schakelt dan ook vaak advocaten in om advies in te winnen of zich te laten bijstaan.

AANKOOPVERPLICHTING SERVICEFLATS OCMW

De serviceflats van residentie "Hoghe Cluyse" werden gebouwd in 2007 (24 flats). De financiering werd in een leasingovereenkomst opgenomen met Care Property Invest. Aan het einde van de leasingperiode is een aankoopverplichting opgenomen. Binnen het OCMW werden hiervoor reeds bestemde gelden opgenomen. De einde-opstalvergoeding voor de 24 flats bedraagt 1.495.451,87 euro in 2032.

Artikel 1: ALGEMEEN

Algemeen

De Raad van Bestuur **bepaalt** de regels die gelden voor:

- de *waardering* van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard ook;
- de *vorming* en de aanpassing van afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen voor risico's en kosten;
- de *herwaarderingen*.

Bij de vaststelling en toepassing van de waarderingsregels wordt ervan uitgegaan dat het bestuur zijn activiteiten zal **voortzetten**. Als dat voor bepaalde activiteiten niet het geval is, worden de waarderingsregels dienovereenkomstig aangepast en geldt in het bijzonder het volgende:

- voor de vlottende en de vaste activa wordt zo nodig tot aanvullende afschrijvingen of waardeverminderingen overgegaan om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot de vermoedelijke realisatiewaarde;
- een voorziening wordt gevormd voor de kosten die verbonden zijn aan de beëindiging van de werkzaamheden, in het bijzonder voor de vergoedingen die uitgekeerd moeten worden aan het personeel.

De waarderingsregels zijn van het ene financiële boekjaar op het andere **identiek** en worden **stelselmatig toegepast**. In afwijking worden ze gewijzigd als, onder meer op grond van belangrijke veranderingen in de activiteiten van het bestuur, de vroeger gevolgde waarderingsregels niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt **afzonderlijk gewaardeerd**.

Bij de waardering wordt rekening gehouden met alle **voorzienbare** risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren, zelfs als die risico's, verliezen of ontwaardingen alleen bekend zijn tussen de balansdatum en het ogenblik waarop het ontwerp van de jaarrekening wordt vastgesteld.

Schattingswijzigingen zijn aanpassingen van de boekhoudkundige waarde van een actief of van een verplichting, of van het bedrag van het periodieke gebruik of verbruik van een actief, die voortvloeien uit de beoordeling van de balans en de verwachte toekomstige voordelen en verplichtingen. Schattingswijzigingen worden verwerkt in de periode waarin de wijziging zich voordoet en in de daaropvolgende perioden.

Gebeurtenissen na balansdatum zijn gebeurtenissen die plaatsvinden tussen de balansdatum en de datum waarop de jaarrekening voor vaststelling aan de raad wordt voorgelegd.

De **kosten en de opbrengsten** die betrekking hebben op het financiële boekjaar of op voorgaande boekjaren, worden verwerkt in het financiële boekjaar, ongeacht de dag waarop die kosten en opbrengsten worden betaald of geïnd, behalve als de effectieve inning van de opbrengsten onzeker is. Ten laste van het financiële boekjaar worden in het bijzonder de bezoldigingen, uitkeringen en andere sociale voordelen geboekt die in de loop van een volgend financieel boekjaar zullen worden betaald voor diensten die tijdens het financiële boekjaar of tijdens vorige boekjaren zijn verricht.

Ontvangsten en uitgaven uit transacties in **vreemde valuta** worden omgerekend tegen de contante wisselkoers op de datum van de transactie.

In principe **elk actiefbestanddeel gewaardeerd tegen** aanschaffingswaarde en voor dat bedrag in de balans opgenomen, na aftrek van de desbetreffende afschrijvingen en waardeverminderingen. In afwijking mogen 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, op het actief worden opgenomen **voor een vast bedrag** als de hoeveelheid, de waarde en de samenstelling ervan niet aanmerkelijk veranderd zijn in een financieel boekjaar. In dat geval wordt de prijs voor de hernieuwing van de bestanddelen opgenomen onder de operationele kosten.

Waardering

De *waardering* van de inventaris van al de bezittingen, vorderingen, schulden en verplichtingen van het bestuur van welke aard gebeurt aan aanschaffingswaarde.

Onder **aanschaffingswaarde** wordt een van de volgende waarden verstaan:

- de aanschaffingsprijs;
- de ruilwaarde;
- de vervaardigingsprijs;
- de schenkingswaarde;
- de inbrengwaarde.

De **aanschaffingsprijs** omvat, naast de aankoopprijs, de bijkomende kosten zoals niet-terugvorderbare belastingen, vervoerkosten en studiekosten.

Voor de actiefbestanddelen die worden verkregen tegen betaling van een lijfrente, is de aanschaffingsprijs het kapitaal dat op het ogenblik van de aanschaffing nodig is om de rente te betalen, in voorkomend geval verhoogd met het bedrag dat bij de aanschaffing werd betaald, en met de kosten. Er wordt een voorziening gevormd ten bedrage van het kapitaal, welke jaarlijks wordt aangepast.

De aanschaffingswaarde van een **door ruil verkregen** actiefbestanddeel is de marktwaarde van de in ruil daarvoor overgedragen actiefbestanddelen. Als die waarde moeilijk vastgesteld kan worden, is de aanschaffingsprijs de marktwaarde van het door ruil verkregen actiefbestanddeel. Die waarden worden geschat op de datum van de ruil.

De **vervaardigingsprijs** omvat, naast de aanschaffingskosten van de grondstoffen, verbruiksgoederen en hulpstoffen, de productiekosten die rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toegerekend kunnen worden, als die kosten op de normale productieperiode betrekking hebben. De productiekosten die niet rechtstreeks aan het individuele product of aan de productengroep toegerekend kunnen worden, maken geen deel uit van de vervaardigingsprijs.

De **schenkingswaarde** is de marktwaarde van de goederen die aan het bestuur geschonken worden of die in nalatenschap toegewezen worden, op het moment van de schenking of op de datum van het opvallen van de nalatenschap, alsook de daarmee samenhangende *belastingen en kosten*. Deze schenkingswaarde is ook van toepassing op goederen die het bestuur *verkrijgt door verjaring*.

De **inbrengwaarde** stemt overeen met de bedongen waarde van de inbreng. Hierbij wordt een onderscheid gemaakt tussen:

- bestemming voor of inbreng in een entiteit die geen eigen rechtspersoonlijkheid heeft, moet onder de inbrengwaarde de waarde van de goederen bij de inbreng of de bestemming worden verstaan. De inbrengwaarde mag niet hoger zijn dan de prijs die op het ogenblik van de inbreng of de bestemming voor de aankoop van de goederen in kwestie op de markt zou moeten worden betaald. De belastingen en kosten met betrekking tot de inbreng zijn niet begrepen in

de inbrengwaarde. Ze worden volledig ten laste gebracht van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan de inbreng heeft plaatsgevonden.

- inbreng van een entiteit of een algemeenheid van goederen worden de ingebrachte activa, passiva, rechten en verplichtingen opgenomen in de boekhouding van het bestuur tegen de waarde waarvoor ze op het tijdstip van de inbreng in de boekhouding van de inbrengende entiteit waren opgenomen.

In de aanschaffingswaarde van materiële en immateriële vaste activa mag de **rente op vreemd vermogen** dat wordt gebruikt voor de financiering ervan, worden opgenomen als die rente betrekking heeft op de periode die het gebruik van deze vaste activa voorafgaat.

Afschrijvingen en waardeverminderingen

Afschrijvingen zijn de bedragen die ten laste genomen zijn van de staat van opbrengsten en kosten, met betrekking tot de materiële en immateriële vaste activa waarvan de gebruiksduur beperkt is, om het bedrag van de *eventueel geherwaardeerde aanschaffingskosten* van die vaste activa *te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur*, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Het af te schrijven bedrag van een actief wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de *boekhoudkundige waarde en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur*, uitgedrukt in jaren. De restwaarde en de gebruiksduur van een actief moeten ten minste aan het einde van elk financieel boekjaar worden herzien.

Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van niet-afschrijfbaar actiefbestanddelen om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het financiële boekjaar. De waardeverminderingen mogen niet worden gehandhaafd als de boekhoudkundige waarde van het betreffende activum daardoor op het einde van het financiële boekjaar lager is dan de gebruikswaarde ervan. De gebruikswaarde van een activum stemt overeen met de toekomstige economische voordelen die of het dienstverleningspotentieel dat het activum voor het bestuur zal opleveren.

De gecumuleerde afschrijvingen en waardeverminderingen worden afgetrokken van de rubrieken van het actief waarop ze betrekking hebben.

De afschrijvingen en waardeverminderingen:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale afschrijvingen of waardeverminderingen gehanteerd worden.
- worden stelselmatig gevormd en mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar.

Een overzicht van de specifieke afschrijvingsritmes per balansrubriek vindt U in onderaan

Herwaarderingen

Na hun opname als een actief worden de **financiële vaste activa** en de overige **materiële vaste activa**, waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt tegen de geherwaardeerde waarde. Dat is de reële waarde op het moment van de herwaardering, verminderd met eventuele latere geaccumuleerde afschrijvingen en latere geaccumuleerde waardeverminderingen.

De herwaardering:

- wordt **voldoende regelmatig uitgevoerd** om ervoor te zorgen dat de boekhoudkundige waarde niet beduidend verschilt van de reële waarde op de balansdatum.
- moet voor de **volledige categorie** van activa waartoe dat actief behoort worden toegepast.
- is **specifiek** voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben. Voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken mogen echter globale herwaarderingen geboekt worden.

Wat dient er te gebeuren indien de geherwaardeerde waarde afwijkt van de boekwaarde:

- Als de geherwaardeerde waarde groter blijkt dan de **boekwaarde**, wordt het verschil rechtstreeks geboekt op het nettoactief, tenzij het een verbetering betreft van vroeger in de staat van opbrengsten en kosten geboekte waardeverminderingen, en wordt het verschil daar behouden zolang de goederen waarop de herwaardering betrekking heeft, niet werden gerealiseerd. De herwaarderingen worden bij latere waardeverminderingen afgeboekt ten bedrage van het nog niet afgeschreven gedeelte van de meerwaarde.
- Als de geherwaardeerde waarde kleiner blijkt dan de boekwaarde, wordt het verschil in de staat van opbrengsten en kosten ten laste gelegd, tenzij er vroeger al herwaarderingsmeerwaarden werden geboekt op het nettoactief, die dan eerst zullen worden tegengeboekt.

Als de herwaardering betrekking heeft op overige materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur, wordt op basis van de geherwaardeerde waarde **afgeschreven volgens** een opgemaakt plan dat ertoe strekt de toerekening van de geherwaardeerde waarde te spreiden over de vermoedelijke residuele gebruiksduur van de activa in kwestie.

Artikel 2: SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS PER RUBRIEK

Liquide middelen:

De **liquide middelen** en de geldbeleggingen worden, met uitzondering van de vastrentende effecten, gewaardeerd tegen nominale waarde.

Op **liquide middelen** worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt 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.

Als het actuariële rendement van de **vastrentende effecten**, berekend bij de aankoop met inachtneming van hun terugbetalingswaarde op de vervaldag, verschilt van het nominale rendement, wordt het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de terugbetalingswaarde pro rata temporis voor de resterende looptijd van de effecten opgenomen in de opbrengsten als bestanddeel van de renteopbrengst van die effecten en, naargelang van het geval, toegevoegd aan of afgetrokken van de aanschaffingswaarde van de effecten.

De opname in de opbrengsten van het verschil gebeurt op lineaire basis of op geactualiseerde basis, uitgaande van het actuariële rendement bij de aankoop.

In afwijking van het eerste en tweede lid mogen de vastrentende effecten voor hun aanschaffingswaarde in de balans behouden blijven als de weerslag van het actuariële rendement van de effecten ten opzichte van het louter nominale rendement te verwaarlozen is.

Het eerste en het tweede lid zijn *van toepassing op effecten met een rendement dat*, volgens de uitgiftevoorwaarden, uitsluitend voortkomt uit het *verschil tussen de uitgifteprijs en de terugbetalingswaarde*.

Geldbeleggingen:

De *bijkomende kosten* met betrekking tot de aanschaffing van **geldbeleggingen** worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Op **geldbeleggingen** worden waardeverminderingen toegepast als de realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan de aanschaffingswaarde. Er worden aanvullende waardeverminderingen geboekt 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:

Vorderingen worden in de balans opgenomen voor de nominale.

Op de **vorderingen** worden waardeverminderingen toegepast als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag. Op de vorderingen mogen ook waardeverminderingen worden toegepast als hun realisatiewaarde op de datum van de jaarafsluiting lager is dan hun boekhoudkundige waarde.

Bij de boeking van een **vordering** in de balans voor haar nominale waarde worden de volgende bedragen in voorkomend geval in de overlopende rekeningen van het passief geboekt en pro rata temporis in de staat van opbrengsten en kosten opgenomen op grond van de samengestelde interesten:

1. de rente die op basis van de overeenkomst tussen partijen in de nominale waarde van de vordering begrepen is;
2. het verschil tussen de aanschaffingswaarde en de nominale waarde van de vordering;
3. het disconto op renteloze of abnormaal laagrente nde vorderingen, als die vorderingen voldoen aan de volgende vereisten:
 - a. ze zijn terugbetaalbaar na meer dan één jaar, te rekenen vanaf het ogenblik waarop ze in het vermogen zijn opgenomen;
 - b. ze hebben betrekking op als opbrengst geboekte bedragen, of op de prijs van de overdracht van vaste activa of van een activiteitsbranche.

Het disconto, vermeld in het eerste lid, 3°, wordt berekend op basis van de voor dergelijke vorderingen geldende marktrente op het ogenblik waarop de vordering werd opgenomen in het vermogen van het bestuur.

Bij vorderingen die in termijnen worden betaald of afbetaald en waarvan de rente of het lastenpercentage gedurende de gehele contractduur wordt toegepast op het oorspronkelijke bedrag van de financiering of van de lening, worden de respectieve bedragen van de gelopen rente en het lastenpercentage die in resultaat moeten worden genomen, en van de niet-gelopen rente en het lastenpercentage die moeten worden overgedragen naar een volgend financieel boekjaar, bepaald door de toepassing van de reële rente op het bij het begin van elke periode uitstaande saldo.

De reële rente wordt berekend met inachtneming van de spreiding en de periodiciteit van de betalingen. Een andere methode mag alleen worden toegepast op voorwaarde dat ze, per financieel boekjaar, een gelijkwaardig resultaat oplevert.

Het bedrag van de rente of het lastenpercentage mag niet worden gecompenseerd met de kosten en provisies in verband met de verrichtingen.

Vorraden:

De **vorraden** worden gewaardeerd volgens de FIFO-methode.

Bestellingen in uitvoering:

De **bestellingen in uitvoering** worden gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs en:

- *vermeerderd*, naarmate de productie of de werkzaamheden vorderen, met het verschil tussen de in de overeenkomst bepaalde prijs en de vervaardigingsprijs, als dat verschil met voldoende zekerheid als verworven mag worden beschouwd;
- *verminderd* met de ontvangen vooruitbetalingen.

De bestellingen in uitvoering of bepaalde soorten daarvan worden op de balans geboekt tegen hun vervaardigingsprijs, verminderd met de ontvangen vooruitbetalingen.

Ten aanzien **goederen in bewerking** en **bestellingen in uitvoering** worden:

- waardeverminderingen toegepast als hun vervaardigingsprijs, vermeerderd met het geraamde bedrag van de nog te maken kosten, hoger is dan respectievelijk de nettoverkoopprijs op de datum van de jaarafsluiting of de in de overeenkomst bedongen prijs.
- aanvullende waardeverminderingen geboekt 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.

Voor de risico's en kosten die verbonden zijn aan de verdere uitvoering van de bestellingen, worden, overeenkomstig de desbetreffende bepalingen, **voorzieningen** gevormd als de risico's niet gedekt zijn door de geboekte waardeverminderingen.

Belangen en deelnemingen:

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 die conventionele waarde echter lager is dan de marktwaarde van de ingebrachte goederen en waarden of van de omgezette vorderingen, stemt de aanschaffingswaarde overeen met de hogere marktwaarde.

De bijkomende kosten voor de aanschaffing van financiële vaste activa worden ten laste genomen van de staat van opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar in de loop waarvan ze werden aangegaan.

Er worden **waardevermindering** 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.
- Op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

Erfgoed:

Als een activum dat behoort tot het **erfgoed**, verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet bepaald kan worden, bedraagt de aanschaffingswaarde één euro.

Gebruiksrechten voor materiële vaste activa:

De **gebruiksrechten voor materiële vaste activa** waarover het bestuur beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten 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 verplichtingen aan de passiefzijde worden ieder jaar gewaardeerd 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 meer- of minderwaarde die wordt vastgesteld bij de overdracht van een afschrijfbaar materieel vast actief, waarbij de leasinggever een **leasingovereenkomst** afsluit die op hetzelfde goed slaat, wordt opgenomen in de overlopende rekeningen en wordt elk jaar in resultaat genomen naar verhouding van de afschrijving van het geleasede vast actief voor het financiële boekjaar in kwestie.

Gemeenschapsgoederen, bedrijfsmatige materiële vaste activa en overige materiële vaste activa

Voor de activa die behoren tot de **gemeenschapsgoederen** worden waardeverminderingen geboekt als hun boekhoudkundige waarde hoger is dan hun gebruikswaarde. Als de gebruikswaarde van een activum dat behoort tot het erfgoed, niet bepaald kan worden, bedraagt ze één euro.

Voor de **bedrijfsmatige materiële vaste activa** en de **overige materiële vaste activa** worden waardeverminderingen geboekt als hun boekhoudkundige waarde hoger is dan de realiseerbare waarde. De realiseerbare waarde is de hoogste waarde van de bedrijfswaarde en de reële waarde, verminderd met de verkoopkosten. De bedrijfswaarde is de contante waarde van de ontvangsten en uitgaven waarvan verwacht wordt dat ze voortvloeien uit een actief. De reële waarde is het bedrag waarvoor een activum verhandeld zou kunnen worden tussen onafhankelijke partijen die ter zake goed geïnformeerd zijn, en die tot een transactie bereid zijn.

Immateriële vaste activa:

Andere **immateriële vaste activa** dan die welke van derden verworven zijn, worden slechts tegen vervaardigingsprijs op het actief geboekt, 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.

Ontvangen investeringssubsidies

De **ontvangen investeringssubsidies** en schenkingen worden geleidelijk afgeboekt via overboeking naar de rubriek financiële opbrengsten van de staat van opbrengsten en kosten volgens hetzelfde ritme als de afschrijvingen of de waardeverminderingen op de vaste activa voor de verwerving waarvoor ze werden verkregen of, in voorkomend geval, ten bedrage van het saldo, bij realisatie of buitengebruikstelling van de vaste activa in kwestie.

Voorzieningen

De **voorzieningen** voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. Ze mogen niet afhangen van het overschot of het tekort van het financiële boekjaar.

De voorzieningen voor risico's en kosten worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financiële boekjaar hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

Voorzieningen worden niet gebruikt voor waardecorrecties op activa.

Artikel 3: OVERZICHT VAN DE ZAKEN WELKE DESGEVALLEND IN DE TOELICHTING DIENEN VERMELD TE WORDEN

- De verantwoording van een wijziging van de vroeger gevolgde waarderingsregels wanneer deze niet langer zorgen voor een waar en getrouw beeld. De geraamde invloed van de wijziging op het vermogen, op de financiële toestand en op de staat van opbrengsten en kosten dient vermeld in de jaarrekening over het financiële boekjaar waarin de afwijkende waarderingsregel voor het eerst wordt toegepast.
- In de gevallen waarin, bij gebrek aan objectieve beoordelingscriteria, de waardering van de voorzienbare risico's, de mogelijke verliezen en de ontwaardingen onvermijdelijk aleatoir is, wordt daarvan melding gemaakt als de bedragen in kwestie belangrijk zijn, rekening houdend met het ware en getrouwe beeld.
- Gebeurtenissen na balansdatum die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden verwerkt in de jaarrekening en worden opgenomen in de toelichting bij de jaarrekening. Gebeurtenissen na balansdatum die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie op de balansdatum, worden niet verwerkt in de jaarrekening.
- Als de opbrengsten of de kosten in belangrijke mate worden beïnvloed door opbrengsten of kosten die aan een ander financieel boekjaar moeten worden toegerekend, wordt daarvan melding gemaakt
- De opname van de rente op vreemd vermogen in de aanschaffingswaarde van materiële of immateriële vaste activa wordt bij de waarderingsregels vermeld.
- De methoden en criteria vermeld die voor de waardering van bestellingen in uitvoering zijn toegepast
- Indien de afschrijving van kosten voor onderzoek en ontwikkeling over meer dan vijf jaar gespreid wordt, moet dat worden verantwoord
- De geherwaardeerde waarde (reële waarde) die voor de financiële vaste activa en de overige materiële vaste activa in aanmerking wordt genomen, wordt verantwoord in de toelichting bij de jaarrekening waarin de herwaardering voor het eerst werd toegepast.

Afschrijvingen

<u>Investering</u>	<u>Afschrijvingsduur</u>
Immateriële vaste activa	
Plannen van aanleg, studies, ...	5 jaar
Opgegeven plannen en studies	1 jaar
Materiële vaste activa	
Niet-bebouwde gronden en terreinen	geen
Gebouwen	30 jaar
Wegen, straatmeubilair & infrastructuur	5-30 jaar (volgens aard)
Waterlopen en waterbekkens	30 jaar

Meubilair	10 jaar
Bureaumaterieel en informaticamaterieel	5 jaar
Fietsen, motorfietsen, auto's en bestelwagens	5 jaar
Vrachtwagens en speciale voertuigen	10 jaar
Machines, exploitatiematerieel en uitrusting	10 jaar
Kunstpatrimonium & erfgoed	geen
Veestapel en andere roerende investeringen	1 jaar
 Vaste activa in uitvoering	 geen
 Zakelijke rechten op onroerende goederen	 duur contract
Onroerende goederen in leasing	duur contract
Roerende leasing	duur contract

Inzake de rubrieken waar de afschrijvingsduur variabel is binnen een marge, werden volgende opties genomen:

Uitrusting op terreinen en af te schrijven beplanting	max. 20 jaar
Buitengewoon onderhoud en uitrusting van gebouwen	max. 20 jaar
Buitengewoon onderhoud van roerende goederen	max. 5 jaar

Verrekeningen

De verkregen subsidies waarmee de investeringen zijn gefinancierd, worden verrekend over een termijn die overeenkomt met de afschrijvingsduur van de investering waarvoor de subsidie werd toegekend. De jaarlijkse verrekening houdt in dat de verkregen subsidie geleidelijk in opbrengsten wordt genomen, en de jaarlijkse afschrijvingen van de overeenkomstige investering op die manier neutraliseert. Zolang een investering in uitvoering is en dus nog niet wordt afgeschreven, wordt de verkregen investeringssubsidie nog niet verrekend.

Waardeverminderingen

Op de onderstaande werkingsvorderingen worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

Kleiner of gelijk aan 1 jaar	0%
Tussen 1 en 2 jaar	10%
Tussen 2 en 3 jaar	30%
Tussen 3 en 4 jaar	100%

Voorraden

De voorraden worden gewaardeerd aan kostprijs op 31/12.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen - 2.073.875,83 EUR

IVEG (Energie S.V.)	1.871.650,00 EUR
OXFORD (IVEG)	52.025,83 EUR
Instelling V. De Rupelstr.	150.000,00 EUR

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

Geen

3.10. Verklaring materiële verschillen

Deze toelichting verklaart de relatief grote of opvallende verschillen tussen de cijfers van de jaarrekening 2024 en de meest recente budgetten 2024, die werden vastgelegd bij de goedkeuring van de meerjarenplanaanpassing in december 2024. Hiervoor volgen we de indeling van het exploitatiebudget, investeringsbudget en financieringsbudget.

EXPLOITATIEREKENING

Exploitatierkening	Jaarrekening	Meerjarenplan
Ontvangsten	28.734.879,00	27.326.072,00
Uitgaven	24.808.431,00	26.075.308,00
Saldo	3.926.448,00	1.250.764,00

Het exploitatie-overschot 2024 ligt 2.675.684 EUR hoger dan bij de opmaak van de meerjarenplanaanpassing in december 2024.

Enerzijds is er een overschot van 1.580.857,49 EUR op de “diensten en diverse goederen” (rubriek 60-61)

Rubriek	Krediet	Kost 2024	Delta
600	676.337,13	588.369,89	87.967,24
608	4.500,00	-3.867,81	8.367,81
610	708.773,00	590.108,01	118.664,99
611	937.126,38	451.374,64	485.751,74
612	105.750,23	51.595,09	54.155,14
613	511.604,57	455.963,07	55.641,50
614	1.052.352,42	959.120,65	93.231,77
615	2.927.291,55	2.248.672,41	678.619,14
616	155.697,92	157.249,76	-1.551,84
Eindtotaal	7.079.433,20	5.498.585,71	1.580.847,49

De energiebudgetten werden tijdens de energiecrisis van 2022 fors verhoogd. De hogere ramingen werden in 2024 nog gedeeltelijk behouden omwille van de onzekerheid op de energiemarkt. De prijzen zijn echter gedaald in 2024, daardoor bleken de kredieten voor energie in 2024 te hoog geraamd – zo is er een overraming van 485.000 EUR.

De budgetten voor de aankoop van technisch materiaal hebben nog een saldo van 74.000 EUR. Op de rubriek 608 – ontvangen kortingen, ristorno's en rabatten werd een positief budgetbedrag ingegeven.

Er is nog een restsaldo van 68.000 EUR op onderhoudskosten voor de diverse gebouwen in eigen beheer. Voornamelijk voor het LOI-gebouw en het magazijn.

Ook de prestaties van derden voor onderhoud en herstellingen gebouwen hebben nog een saldo van 36.000 EUR.

De verzekeringen werden overraamd voor een bedrag van 54.000 EUR.

Erelonen en vergoedingen voor consultancy hebben eveneens nog een saldo van 54.000 EUR.

Er is nog een saldo op de licentiekosten voor ict voor 30.000 EUR.

Kosten voor telefoon en internet hebben nog een saldo van 11.000 EUR.

De representatie- en receptiekosten hebben nog een saldo van 19.000 EUR.

Er is nog een saldo op het budget voor publiciteit en advertenties van 7.000 EUR.

De beheersvergoedingen (dienstvergoeding aan derden) is overraamd met 231.000 EUR, waarvan 108.000 EUR voor afvalverwerking.

Ook het budget voor Vlotter werd overraamd met 195.000 EUR.

De onderhoudscontracten voor technisch materieel en de onderhoud en herstelling van het technisch materieel heeft nog een saldo van 107.000 EUR.

De overige exploitatiekosten hebben nog een saldo van 50.000 EUR

De rubriek 62 heeft een speciaal verloop. Volgens onderstaande tabel hebben we een overschrijding van het budget. Maar wanneer we de lonen van de scholen onttrekken (deze worden niet door ons gedragen maar door de hogere overheid – zelfde bedrag is terug te vinden in de werkingssubsidies – 3.889.644,09 EUR) krijgen we een overraming van het budget (zie tabel 2) van 806.000 EUR

Rubriek	Krediet	Kost 2024	Delta
620	11.182.002,34	11.801.604,87	-619.602,53
621	2.990.855,52	2.999.234,12	-8.378,60
622	293.012,28	165.404,80	127.607,48
623	498.134,23	342.321,56	155.812,67
624	26.586,30	115.399,94	-88.813,64
Eindtotaal	14.990.590,67	15.423.965,29	-433.374,62

Rubriek	Krediet	Kost 2024	Delta
620	8.532.002,34	8.211.683,15	320.319,19
621	2.990.855,52	2.716.751,75	274.103,77
622	293.012,28	165.404,80	127.607,48
623	498.134,23	325.081,56	173.052,67
624	26.586,30	115.399,94	-88.813,64
Eindtotaal	12.340.590,67	11.534.321,20	806.269,47

De kredieten van de weddes zijn voor 93% aangewend.

Rubriek 648 en 649: Sociale dienstverlening en toegestane werkingssubsidies

Rubriek	Krediet	Kost 2024	Delta
643	12.000,00	2.000,00	10.000,00
649	2.550.860,50	2.458.222,74	92.637,76
640	90.191,41	124.725,39	-34.533,98
642	10.000,00		10.000,00
646		4,00	-4,00
648	1.336.492,15	1.288.357,90	48.134,25
Eindtotaal	3.999.544,06	3.873.310,03	126.234,03

De tussenkomst voor het zwembad is 70.000 EUR minder dan geraamd.

De budgetten voor de sociale dienstverlening hebben nog een saldo van 48.000 EUR.

De onroerende voorheffing is ingeboekt van 2021-2024, vandaar de overschrijding van het budget met 34.000 EUR.

Ook bij de opbrengsten hebben we meer geregistreerd dan we hadden ingeschat. Onderstaand een overzicht van de diverse posten:

Rubriek 70 – opbrengsten uit de werking

Rubriek ▾	Krediet	Opbrengst 2024	Delta
700	131.725,00	133.885,28	2.160,28
701	301.305,54	319.757,26	18.451,72
702	4.524.118,00	4.552.374,31	28.256,31
704	5.350,00	16.791,88	11.441,88
705	131.780,48	141.002,22	9.221,74
706	94.135,06	105.712,10	11.577,04
Eindtotaal	5.188.414,08	5.269.523,05	81.108,97

Voor het WZC en SF hebben we 37.000 EUR meer opbrengsten gehad, voornamelijk van het riziv en verblijfskosten. Ook hebben we voor 12.000 EUR meer opbrengsten ingeboekt voor het verstrekken van stedenbouwkundige inlichtingen. Anderzijds was er een krediet voorzien voor recupereerbare medische kosten van 23.000 EUR. Hiervoor werden geen opbrengsten geregistreerd. We hebben ook 10.000 EUR meer toegangsgelden (vrijetijdsdienst) ingeboekt.

Rubriek 73 -Belastingen

Rubriek	Krediet	Opbrengst 2024	Delta
730	8.914.648,38	8.834.260,51	-80.387,87
731	30.730,00	37.315,55	6.585,55
733	271.540,00	358.703,48	87.163,48
734	646.226,66	668.210,70	21.984,04
736	60.368,43	65.968,89	5.600,46
737	122.712,04	169.770,81	47.058,77
738	1.943,90	271,40	-1.672,50
739	102.200,00	97.780,00	-4.420,00
Eindtotaal	10.150.369,41	10.232.281,34	81.911,93

De personenbelasting is aanzienlijk minder dan initieel was doorgegeven door de FOD. Zo hebben we 96% ontvangen van het initieel geraamde bedrag of 168.000 EUR minder dan voorzien. Gelukkig wordt dit gedeeltelijk gecompenseerd door de meeropbrengst die we hebben kunnen inschrijven voor de opcentiemen onroerende voorheffing en dit voor een bedrag van 93.000 EUR. Ook hebben we voor de afgifte van vuilniszakken, klevers en recipiënten 83.000 meer opbrengsten kunnen inschrijven. De belastingen op leegstaande woningen en gebouwen heeft ook 47.000 EUR meer opgebracht dan geraamd.

Rubriek 74 – Ontvangen subsidies

Net zoals bij de weddes is dit totaal opgeblazen door de subsidie die we hebben mogen inschrijven voor de weddes van het onderwijspersoneel. In het verleden werd enkel het gebudgetteerd bedrag ingeschreven en nu hebben we de reële kost/opbrengst geregistreerd. Er was een budget ingeschreven van 2.650.000 EUR en de reële loonkost daarentegen bedroeg in 2024 : 3.889.000 EUR. Het overzicht is zonder de onderwijssubsidie

Rubriek	Krediet	Opbrengst 2024	Delta
740	8.047.461,12	8.287.843,98	240.382,86
742	50,00	31,66	-18,34
744	18.598,12	22.801,17	4.203,05
745	501.069,46	48.213,58	-452.855,88
746		475,00	475,00
747	53.962,54	77.474,45	23.511,91
748	35.250,00	69.780,06	34.530,06
Eindtotaal	8.656.391,24	8.506.619,90	-149.771,34

We hebben 120.000 EUR meer basisdotatie van het gemeentefonds ontvangen. Ook hebben we nog 100.000 EUR Vlaamse subsidie ontvangen voor opvangplaatsen voor de tijdelijk ontheemden uit Oekraïne. Op rubriek 745- Recuperatie van kosten is een budget van 405.000 EUR ingeschreven voor de weddes die niet zijn ingevuld. De doorrekeningen aan zone Rivierenland voor de onze kazerne zijn overraamd voor 50.000 EUR.

INVESTERINGSREKENING

Investeringsrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan
Ontvangsten	2.595.263,00	2.737.047,00
Uitgaven	7.680.111,00	10.496.511,00
Saldo	- 5.084.848,00	-7.759.464,00

Het negatief investeringsresultaat 2024 (-5.084.848 EUR) valt 2.674.616 EUR positiever uit dan geraamd bij de laatste aanpassing van het meerjarenplan (eindkrediet). Zoals wettelijk voorzien is vóór 1 maart 2024 een deel van de niet gebruikte investeringskredieten 2024 aan uitgaven- en ontvangstenzijde overgedragen naar budget 2025. Aan uitgavenzijde is er voor 2.775.100 EUR investeringskrediet overgedragen naar 2025. Aan ontvangstenzijde is er voor 134.000 EUR overgedragen.

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Sinds de invoering van het decreet Lokaal Bestuur (art. 258) bepalen het college van burgemeester en schepenen en het vast bureau jaarlijks voor 1 maart welk deel van de ongebruikte kredieten voor investeringen en financiering van het voorgaande jaar worden overgedragen naar het nieuwe jaar. Het uitvoerend orgaan kan daarbij ook beslissen om bepaalde kredieten niet of slechts gedeeltelijk over te dragen. De overdracht wordt opgenomen in de eerstvolgende meerjarenplanaanpassing samen met de integratie van het rekeningresultaat. Hieronder het overzicht van de overdracht 2024-2025.

Actie	Beleidsitem	Alg.rek.	Entiteit	Overdracht uitgavekrediet 2024	Uitgavekrediet 2025
2025E1-18	0720-00	21400000	gem		€ 24.000,00
2025E3-2	0200-07	21400000	gem		€ 6.000,00
2025F2-2	0320-00	21400000	gem	€ 7.500,00	€ 55.045,22
2025F2-2	0600-00	21400000	gem		€ 130.000,00
2025F2-5	0610-00	21400000	gem		€ 70.000,00
2025F3-1	0210-05	21400000	gem		€ 6.245,90
2025F3-1	0210-06	21400000	gem	€ 10.000,00	€ 10.000,00
2025F3-4	0210-00	21400000	gem	€ 12.500,00	€ 32.500,00
2025E1-18	0800-03	21400007	gem	€ 145.000,00	€ 145.000,00
2025E3-2	0200-01	21400007	gem	€ 24.000,00	€ 24.000,00
2025E3-3	0200-02	21400007	gem	€ 40.000,00	€ 40.000,00
2025E3-3	0200-05	21400007	gem		€ 3.000,00
2025F2-4	0600-00	22000000	gem		€ 530.323,31
2025E1-18	0800-03	22100007	gem	€ 290.000,00	€ 290.000,00
2025F2-2	0600-00	22200007	gem	€ 15.500,00	€ 15.500,00
2025E3-2	0200-03	22400000	gem	€ 66.500,00	€ 111.500,00
2025E3-2	0200-07	22400000	gem		€ 135.000,00
2025E3-1	0200-00	22400007	gem	€ 6.000,00	€ 76.000,00
2025E3-2	0200-01	22400007	gem	€ 1.422.000,00	€ 1.422.000,00
2025C3-3	0510-00	22500000	gem	€ 17.500,00	€ 17.500,00
2025E1-6	0990-00	22500000	gem	€ 2.500,00	€ 2.500,00
2025E2-3	0200-04	22500000	gem	€ 54.000,00	€ 54.000,00
2025F3-1	0210-05	22500000	gem		€ 1.050.000,00
2025F3-1	0210-06	22500000	gem		€ 90.000,00

<u>Actie</u>	<u>Beleidsitem</u>	<u>Alg.rek.</u>	<u>Entiteit</u>	<u>Overdracht uitgavekrediet 2024</u>	<u>Uitgavekrediet 2025</u>
2025G3-5	0200-08	22500000	gem	€ 63.500,00	€ 63.500,00
2025E2-1	0711-00	22809000	gem		€ 5.000,00
2025E2-2	0200-00	22809000	gem	€ 4.500,00	€ 4.500,00
2025E2-2	0210-00	22809000	gem	€ 8.500,00	€ 8.500,00
2025F3-4	0210-04	22809000	gem		€ 50.000,00
2025F4-6	0320-00	22890000	gem	€ 6.000,00	€ 6.000,00
2025E1-18	0720-00	23000000	gem	€ 20.000,00	€ 290.000,00
2025E1-18	0800-03	23000000	gem	€ 75.000,00	€ 75.000,00
2025E1-18	0800-04	23000000	gem	€ 16.000,00	€ 16.000,00
2025E4-2	0680-00	23000000	gem	€ 2.300,00	€ 2.300,00
2025G3-2	0490-00	23000000	gem		€ 10.000,00
2025G3-2	0490-01	23000000	gem	€ 20.500,00	€ 20.500,00
2025E1-18	0800-01	24000000	gem	€ 28.000,00	€ 33.000,00
2025E1-18	0800-02	24000000	gem	€ 29.000,00	€ 34.000,00
2025A3-1	0119-03	24100000	gem	€ 25.000,00	€ 25.000,00
2025A3-10	0119-02	24100000	gem	€ 16.500,00	€ 16.500,00
2025A3-10	0119-03	24100000	gem	€ 51.000,00	€ 76.000,00
2025A3-10	0190-00	24100000	gem	€ 30.000,00	€ 35.000,00
2025B5-4	0111-00	24100000	gem	€ 6.000,00	€ 6.000,00
2025E1-18	0800-01	24100000	gem	€ 49.000,00	€ 74.000,00
2025E1-18	0800-02	24100000	gem	€ 17.000,00	€ 42.000,00
2025E1-5	0800-04	24200000	gem		€ 20.000,00
2025E4-2	0119-06	24300000	gem	€ 115.000,00	€ 115.000,00
2025C2-4	0710-00	24500000	gem	€ 3.000,00	€ 3.000,00
2025B3-2	0670-00	25000000	gem		€ 136.489,00
2025C1-1	0711-00	26700000	gem		€ 2.500,00
2025A1-7	0119-03	66400000	gem	€ 9.000,00	€ 16.500,00
2025B3-22	0703-00	66400000	gem	€ 11.800,00	€ 212.408,00
2025G2-2	0410-00	66400000	gem		€ 13.450,00
2025G2-4	0400-00	66400000	gem		€ 132.750,00
2025E1-19	0953-07	22809000	OCMW	€ 4.000,00	€ 4.000,00
2025E1-19	0953-01	23500000	OCMW	€ 1.000,00	€ 8.500,00
2025E1-19	0953-02	23500000	OCMW	€ 20.000,00	€ 66.900,00
2025E1-19	0953-03	23500000	OCMW		€ 22.500,00
2025E1-19	0953-08	23500000	OCMW		€ 22.500,00
2025E1-19	0953-00	24100000	OCMW	€ 23.500,00	€ 23.500,00
2025E1-19	0953-03	24100000	OCMW	€ 7.000,00	€ 7.000,00
2025E1-19	0952-00	27100000	OCMW		€ 18.000,00
				€ 2.775.100,00	€ 6.057.911,43
gem				€ 2.719.600,00	
OCMW				€ 55.500,00	

<u>Actie</u>	<u>Beleidsitem</u>	<u>Alg.rek.</u>	<u>Entiteit</u>	<u>Overdracht ontvangstkrediet 2024</u>	<u>Ontvangstkrediet 2025</u>
2025A1-7	0119-03	15000000	gem	€ 35.900,00	€ 35.900,00
2025F3-1	0210-05	15000000	gem		€ 830.000,00
2025E1-18	0190-00	22200000	gem		€ 63.000,00
2025E2-2	0210-00	15000000	gem	€ 12.000,00	€ 12.000,00
2025E2-3	0200-04	15000000	gem	€ 86.100,00	€ 86.100,00
2025B3-2	0670-00	28100000	gem		€ 30.648,00
				€ 134.000,00	€ 1.057.648,00
gem				€ 134.000,00	

3.12. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.hemiksem.be/jaarrekening-2024>