

# Jaarrekening 2022

## AGB Sportcentrum 't Hofeind



# Inhoud

Jaarrekening 2022 .....	3
1. Beleidsevaluatie.....	4
Prioritaire beleidsdoelstelling: 7.: Erfgoed – Kolonie .....	4
Prioritaire beleidsdoelstelling: 9.: Wonen .....	5
Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.: Financiën .....	6
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen.....	12
2. Financiële nota .....	14
2.1. Doelstellingenrekening.....	14
2.2. Staat financieel evenwicht.....	15
2.3. Realisatie van de kredieten .....	16
2.4. Balans.....	17
2.5. Staat van opbrengsten en kosten.....	19
3. Toelichting .....	20
3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	20
3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	22
3.3. Investeringsprojecten .....	24
3.4. Evolutie van de financiële schulden .....	28
3.5. Toelichting bij de balans .....	29
3.5.1. Mutatiestaat van de vaste activa.....	29
3.5.1. De mutatiestaat van het nettoactief .....	30
3.6. Financiële risico's.....	31
3.7. Verwijzing plaats documentatie .....	35
3.8. Waarderingsregels.....	36
3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	39
3.10. Verklaring materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven .....	40
3.10.1. Exploitatie .....	40
3.10.2. Investing .....	41
3.10.3. Financiering .....	41
3.11. Kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar.....	42
3.12. Overgedragen kredieten voor investering en financiering.....	43

# Jaarrekening 2022

# 1. Beleidsevaluatie



**Merksplas 2022**

## **Beleidsevaluatie**

Journalvolgnnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / IK Budg. 1806 EK Budg. 1885

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335) Algemeen directeur.: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur.: Alex Herseele

Prioritaire beleidsdoelstelling: 7.: Erfgoed – Kolonie

Kwalitatieve omschrijving: Merksplas koestert erfgoed door het te restaureren en een herbestemming te geven met voldoende aandacht voor het achterliggend verhaal.

Vanaf 01/01/2021

Prioritair actieplan: 7.1.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

*Prioritaire actie: 7.1.1.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 4*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: De restauratie en herbestemming van fase 4 (paardenstallen en binnenplein) is afgewerkt.

*Prioritaire actie: 7.1.2.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 5*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Kolonie: fase 5bis - karkasrestauratie woonstalhuis noord en koeienstallen Werken zijn afgerond.

*Prioritaire actie: 7.1.3.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 6*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Kolonie: fase 6bis - bouw hotel: aanbestedingsprocedure loopt.

*Prioritaire actie: 7.1.4.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 7*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Fase 7 bis: karkasrestauratie graanschuur, quarantainestal en hangar: werken zijn toegewezen en gaan in uitvoering.

*Prioritaire actie: 7.1.5.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 8*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Prioritaire actie: 7.1.6.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 9*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Prioritaire actie: 7.1.7.: Merksplas staat in voor de restauratie en de herbestemming van de Kolonie - fase 10*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Geen niet-prioritaire acties*

*Geen niet-prioritaire actieplannen*

Prioritaire beleidsdoelstelling: 9.: Wonen

*Kwalitatieve omschrijving: Merksplas coördineert en faciliteert via haar gediversifieerd woonbeleid dat mensen een kwalitatieve en betaalbare woning kunnen bouwen, kopen of huren in eigen gemeente met respect voor een goede ruimtelijke ordening.*

*Vanaf 01/01/2021*

*Prioritair actieplan: 9.2.: Merksplas biedt huisvesting aan voor doelgroepen*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Prioritaire actie: 9.2.1.: Merksplas biedt huisvesting voor senioren*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:** Toelichting deelrapportcode ABB-LEKP-2022 Lokaal Energie- en Klimaatpact (LEKP)

- de extra infiltratiecapaciteit bij de wegen- en rioleringswerken van Koekhoven-Zuid (actie 8.2.1) - 25.062,53 EUR;
  - de extra infiltratiecapaciteit bij de wegen- en rioleringswerken van Schoondreef, De Hees en Steenhovendreef (actie 8.2.1) – 24.903,71 EUR;
  - de opmaak van een rioolplan (actie 8.2.1) – 7.807,50 EUR;
  - de opstart van een warmtetraject (actie 8.8.1) – werd opgestart, maar nog geen facturenontvangen;
  - het voorzien van een laadpaal aan de assistentiewoningen (actie 9.2.1) – gefinancierd doorFluvius;
  - de aankoop en aanplanting van nieuwe bomen (actie 16.3.1) – 13.363,42 EUR;
  - de verledning van de openbare verlichting (actie 16.6.1) – bedrag kan pas bepaald worden nadat Fluvius de boekingen heeft doorgegeven;
- TOTAAL: 71.137,16 EUR

**Evaluaties:**

Evaluatie 2022: Assistentiewoningen Buitenhof:

In de eerste helft van 2022 waren de assistentiewoningen in afwerkfase. De keukens werden geïnstalleerd, de vloer werd gelegd, ... Ook de buitenaanleg is gebeurd met een petanquebaan, speeltoestellen en parkeerplaatsen. Er werd prijs gevraagd voor de crisis- en overbruggingszorg. Deze opdracht is gegund geworden. Ook de aansluiting bij de meldkamer in het kader van het brandalarm is gegund geworden. Er is daarnaast ook prijs gevraagd voor glasgordijnen en overgordijnen. Deze zijn in de loop van de maand juni geplaatst. Het meubilair voor het kantoor van de woonassistent is geleverd eind juni 2022. Het AEDtoestel voor de assistentiewoningen is in december 2022 geplaatst. Ook de aankoop van het meubilair voor de gemeenschappelijke ruimten is in voorbereiding, om besteld te worden in 2023.

Eind juni 2022 was er een heel succesvolle opendeur in het gebouw van de

assistentiewoningen. Op 1 juli 2022 is het gebouw in gebruik genomen. Op datum van 31/08/2022 zijn alle assistentiewoningen verhuurd en/of toegewezen. De exploitatie van de assistentiewoningen is overgedragen aan OCMW Merksplas. De voorlopige erkenning is aangevraagd. Het kwaliteitshandboek is in voorbereiding.

De werken waarbij nog opmerkingen waren op het moment van voorlopige oplevering, worden opgevolgd en of/uitgevoerd.

**Kern Lindendijk:**

Er werden verschillende herstellings- en opfriswerken uitgevoerd aan zowel de seniorenwoningen als de seniorenflats, bijv. poetsen van de gemeenschappelijke delen, schilderwerken, aankoop nieuwe koelkasten, ... In de seniorenflats is ook een nieuw sleutelplan in voege gegaan. In alle woningen en flats werd een verwarmingsaudit uitgevoerd.

Er is 1 EPC attest afgeleverd voor een seniorenflat.

Alle seniorenflats van de Kern Lindendijk hebben een herkeuring elektriciteit gekregen (= om de 25 jaar) - ook de gemeenschappelijke delen zijn herkeurd geworden op elektriciteit (= om de 5 jaar). Hiertoe werd preventief nazicht gedaan van de elektriciteitsinstallaties.

Renovatiowerken n.a.v. conditiestaatmeting woningen Kern Lindendijk: dit staat op de planning voor 2023.

**Woonerf Ter Driezen:**

Er werden verschillende herstellings- en opfriswerken uitgevoerd aan de seniorenflats, bijv.

poetsen van de gemeenschappelijke delen, onderhoud noodverlichting, interventies in verband met verwarming, onderhoud lift, ... Ook hier werd een verwarmingsaudit uitgevoerd. De opdracht voor het opvolgen van de vastgestelde gebreken aan de lift ingevolge de risicoanalyse werd toegewezen aan Kone. De nodige werken aan de lift zijn uitgevoerd geworden en de lift is ook herkeurd in 2022.

De afvalstalling werd gefinaliseerd en kan in gebruik genomen worden. Er zijn 2 EPC-certificaten afgeleverd op lokatie woonerf Ter Driezen.

**Doorspoelen leidingen:**

De afvoerleidingen van de seniorenflats woonerf Ter Driezen en de afvoerleidingen van de Kern Lindendijk 58 en 60 zijn preventief door

*Geen niet-prioritaire acties**Geen niet-prioritaire actieplannen***Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.: Financiën**

*Kwalitatieve omschrijving: Middels een gezond financieel beleid waarbij zorgvuldigheid en zuinigheid vooropstaan en subsidies worden aangezocht bouwt Merksplas een kwalitatieve dienstverlening uit.*

*Vanaf 01/01/2021*

	2022		
	<i>Jaarrekening</i>	<i>Eindkredieten</i>	<i>Initiële kredieten</i>
<b>Exploitatie</b>			
<i>Uitgaven</i>	41.229,95	41.150,00	41.055,00
<i>Ontvangsten</i>	56.755,15	55.000,00	55.000,00
<i>Saldo</i>	15.525,20	13.850,00	13.945,00
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			
<i>Uitgaven</i>	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo</i>	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00

*Prioritair actieplan: 12.1.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het gemeentefonds*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Prioritaire actie: 12.1.1.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het gemeentefonds*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:** Evaluaties:

Evaluatie 2022: Gemeentefonds:

De Vlaamse Regering verdeelt de hoofddotatie van het Gemeentefonds jaarlijks onder alle gemeenten volgens een aantal criteria. Gemeenten die minder eigen ontvangsten kunnen voortbrengen, krijgen meer middelen uit het fonds en omgekeerd. Voor Merksplas bedroeg het bedrag per inwoner in 2022 €269,50. Het fonds bevat ook een basisfinanciering voor het OCMW. Die bedraagt automatisch 8% van het gemeentelijk aandeel, tenzij de gemeenteraad en OCMW-raad samen beslissen om een andere verdeelsleutel toe te passen.

Gemeentefonds - Vergoeding ter compensatie van de Eliataks:

Deze dotatie wordt uitgekeerd ter compensatie van de afschaffing van de Elia-taks. Deze taks was een federale heffing op de elektriciteitsdistributie via Elia, de beheerder van het hoogspanningsnetwerk. Van 2020 tot 2025 ligt het jaarlijks bedrag vast op €164.461,81.

Gemeentefonds - aanvullende dotatie t.v.v. diverse sectorale subsidies: Vanaf 2016 zijn de volgende sectorale subsidies aan lokale besturen geïntegreerd in het Gemeentefonds: lokaal cultuurbeleid, lokaal jeugdbeleid, lokaal sportbeleid, flankerend onderwijsbeleid, bestrijding kinderarmoede, gemeentelijke ontwikkelingssamenwerking, integratiesubsidies. De bedragen per gemeente liggen forfaitair vast. Merksplas ontvangt jaarlijks €126.660,36 voor de jaren 2020 tot 2025. Eénmalig werd ook het saldo van het fonds ter compensatie inkomstenderving gemeenten gestort door de Creg.

*Geen niet-prioritaire acties*

### **Prioritair actieplan: 12.2.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het plattelandfonds**

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Prioritaire actie: 12.2.1.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het Plattelandfonds*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Het Vlaams Plattelandfonds voorziet voor 50 plattelandsgemeenten in financiering bij de uitvoering van projecten die één of meer plattelandsoelstellingen realiseren.

*Geen niet-prioritaire acties*

*Prioritair actieplan: 12.3.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het fonds voor de open ruimte*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

*Prioritaire actie: 12.3.1.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het fonds voor de open ruimte*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: De Vlaamse overheid kent aan de gemeente een subsidie toe die als doel heeft de inspanningen van de gemeente voor het beheren en het inrichten van de open ruimte extra te valoriseren en te stimuleren.

*Geen niet-prioritaire acties*

*Prioritair actieplan: 12.4.: Merksplas int belastingen*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

## Prioritaire actie: 12.4.1.: Merksplas int belastingen

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

### **Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Compensatie energiezuinige woningen

Belastingplichtigen kunnen onder bepaalde voorwaarden genieten van een vermindering van onroerende voorheffing voor energiezuinige woningen. De gemeenten worden gecompenseerd voor de vermindering van de onroerende voorheffing ten gevolge van deze maatregel.

Derving onroerende voorheffing:

Sommige onroerende goederen die eigendom zijn van de federale overheid, van internationale instellingen of van andere staten zijn vrijgesteld van onroerende voorheffing. De gemeenten kunnen hierop geen opcentiemen vestigen en verliezen hierdoor belangrijke inkomsten. Zij krijgen hiervoor een compensatie die vastgelegd is per ministerieel besluit.

Aanvullende belasting personenbelasting:

De personenbelasting is een jaarlijkse belasting die de federale overheid heft op het inkomen van particulieren. De gemeente voegt daar een aanvullende heffing aan toe. In Merksplas bedraagt deze 6,5%. De inning hiervan gebeurt door de federale overheid en wordt afgedragen aan de gemeente. De voorschotten hiervoor worden gestort van september het ene jaar tot april van het daaropvolgende jaar. In mei wordt een afrekening gemaakt. De administratiekosten bedragen 1% van de totale ontvangsten aanvullende belasting op personenbelasting.

Opcentiemen onroerende voorheffing:

De onroerende voorheffing is de jaarlijkse belasting van het Vlaamse gewest op inkomsten uit onroerende goederen. De gemeente voegt daar een heffing aan toe. In Merksplas bedraagt deze 692. De inning gebeurt door het Vlaamse gewest en wordt maandelijks afgedragen aan de gemeente. Verkeersbelasting:

De jaarlijkse verkeersbelasting op de autovoertuigen wordt verhoogd met 10% ten behoeven de gemeenten. Deze opdecim wordt doorgestort naar de gemeente waar de voertuigen zijn ingeschreven. Gemeentelijke belastingen:

- 10 percelen grond voor grafconcessies
- administratieve stukken: Bijvoorbeeld de aangetekende zendingen vooromgevingsvergunning
- Aansluitingen riolering 2022: 30
- begrafenis niet-inwoner: 5, ontgraving: 1, verwijderen asurne: 1
- diftar: 1 kohier 2021: met 49 belastingplichtigen
- taxi: 1 bestuurderspas
- kampeerpercelen: 27 individuele en 1 collectieve (775 percelen) - 2e verblijven: 129 percelen

### *Geen niet-prioritaire acties*

Prioritair actieplan: 12.5.: Merksplas vraagt een retributie voor bepaalde dienstverlening

Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	283,02	95,00	0,00
Ontvangsten	56.755,15	55.000,00	55.000,00
Saldo	56.472,13	54.905,00	55.000,00
<b>Investerings</b>			
Financiering			

*Prioritaire actie: 12.5.1.: Merksplas vraagt een retributie voor bepaalde dienstverlening*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Gemeente:

Retributie verhuur voertuig en bestuurderspas: 2 vergunningen en 5 bestuurderspassen  
Retributie technische interventies - personeel: Dit reglement laat toe om de gepresteerde uren van interventies van gemeentepersoneel door te rekenen à de aanvrager of de verschuldigde. In 2022 werden facturen opgemaakt voor: sluikestort(2), uitdrijving (4), schade à gemeentelijke eigendommen (4) en terugvordering onkosten prestaties (5).  
Retributie administratieve prestaties: vb prestaties van burgerzaken  
Beschikbaar stellen huisvuilzakken: Via het onthaal, Delhaize,... worden vuilniszakken ter beschikking gesteld.

Retributie grof huisvuil: Opgehaalde kg in 2022: 13.596,66 kg

Retributie op eenvormige plaatsrechten: 4 handelaars, 128 dagen plaatsrecht

Retributie occasionele verhuur gebouwen en terreinen Kolonie:

Retributie eigendommen kolonie (kapel, gronden, open schuren, bijgebouwen). Aantal verschillende gebruikers 2022:

126

Retributie administratieve prestaties: Stedenbouwkundige inlichtingen gegeven voor 389 percelen

Retributie werken openbaar domein - Pidpa: Deze retributie wordt bepaald door Pidpa

Retributie werken openbaar domein - Fluvius: Deze retributie wordt bepaald door Fluvius

Retributie werken openbaar domein - Iveka: Deze retributie wordt bepaald door Iveka  
Inschrijvings- en ontleningsgelden bibliotheek: De ontvangsten voor het ontlenen van materialen in de gemeentelijke bibliotheek worden globaal geïnd in de gemeentelijke boekhouding.

Voor details verwijzen we naar het werkingsverslag van de bibliotheek.  
Retributie occasionele verhuur lokalen gemeenschapscentrum: Aantal verschillende gebruikers in 2022: 130

Retributie occasionele verhuur educatief lokaal: geen externe gebruikers

Retributie elektriciteit openlucht: Aantal verschillende gebruikers in 2022: 38

Retributie occasionele verhuur tennisvelden en voetbalvelden Hofeinde en Kolonie: tennis: 6 velden retributie gemeentelijke tennisvelden aan €250,00 per veld; voetbal:

retributie gemeentelijke voetbalpleinen aan K Merksplas SK.

AGB:

Aan de sportverenigingen, gebruikers squash ed. wordt een vergoeding gevraagd voor het gebruik van de sportaccomodatie. Aan de gebruikers van de fuifzaal wordt ook een vergoeding gevraagd.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	283,02	95,00	0,00
Ontvangsten	56.755,15	55.000,00	55.000,00
Saldo	56.472,13	54.905,00	55.000,00
<b>Investerings- Financiering</b>			

*Geen niet-prioritaire acties*

Prioritair actieplan: 12.6.: Merksplas probeert zo veel mogelijk subsidies bij de hogere overheid te bekomen voor haar projecten  
Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

**Prioritaire actie: 12.6.1.: Merksplas probeert zo veel mogelijk subsidies bij de hogere overheid te bekomen voor haar projecten**  
Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: De meerjarige subsidiëringsovereenkomst voor de restauratie van Merksplas Kolonie wordt uitgevoerd. Een belangrijk gedeelte van de financiering van rioleringswerken en aanleg fietspaden komt uit subsidies. Ook de renovatie van de kerk wordt 30% betoelaagd. Daarnaast zijn er nog tal van subsidies via kleinere projecten.

**Geen niet-prioritaire acties**

Prioritair actieplan: 12.7.: Merksplas gaat leningen aan ter financiering van haar investeringen  
Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	40.932,57	40.933,00	40.933,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-40.932,57	-40.933,00	-40.933,00
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00

**Prioritaire actie: 12.7.1.: Merksplas gaat leningen aan ter financiering van haar investeringen**  
Van 01/01/2021 tot 31/12/2025

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: AGB:  
Er is een lening bij Fortis voor de bouw van de sporthal.  
OCMW  
Leasingschulden en soortgelijke schulden in het kader van PPS-overeenkomsten-Belfius. Aanrekeningen wegens lening Belfius, BNP Paribas Fortis en ING.  
GEMEENTE  
Leningschulden aangegaan bij Belfius en KBC.  
Leasing keuken Kolonie.  
Er werd in 2022 een nieuwe lening aangegaan bij KBC.

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	40.932,57	40.933,00	40.933,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-40.932,57	-40.933,00	-40.933,00
<b>Investerings</b>			
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00

Ontvangsten	0,00	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00

**Geen niet-prioritaire acties**

*Prioritair actieplan: 12.8.: Merksplas ontvangt dividenden uit haar aandelen en intresten uit de door haar verstrekte leningen Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Prioritaire actie: 12.8.1.: Merksplas ontvangt dividenden uit haar aandelen en inkomsten uit de door haar verstrekte leningen Van 01/01/2021 tot 31/12/2025**

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Compensatiefonds derving dividenden energiesector  
 Vanaf 2022 tot en met 2026 kent de Vlaams Regering aan de gemeenten een nieuwe algemene werkingssubsidie toe ter gedeeltelijke compensatie van hun verlies aan ontvangsten uit dividenden. Dat dividendverlies is een gevolg van de nieuwe tariefmethodologie die door de Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt (VREG) werd vastgesteld voor de reguleringsperiode 2021-2024.  
 Voor 2022 bedraagt de subsidie: €50.396.  
 De belangrijkste dividenden worden gestort door de energiecommunales. Dividend van IKA over het boekjaar 2021  
 Uitgeleend kapitaal aan Ebem dat binnen het jaar moet terugbetaald worden.  
 Fluvius: saldo elektriciteitsdividend 2021 - 2022, saldo elektriciteitsdividend Publi-T 2021-2022 , forfait elektriciteitsdividend 2022  
 Publi-T thesaurievoorschot 2022, saldo dividend 2022 elektriciteitsdividend Fluvius 2022 Intrest op uitgeleend kapitaal aan Ebem.  
 Iveka: saldo dividend 2021, interim dividend 2022  
 Kunstvrienden: aflossing toegestane lening

**Geen niet-prioritaire acties**

*Prioritair actieplan: 12.9.: Merksplas draagt bij tot de werking van de kerkfabriek Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Prioritaire actie: 12.9.1.: Merksplas draagt bij tot de werking van de kerkfabriek Van 01/01/2021 tot 31/12/2025**

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: Huur Gildestraat 6-8; €1.484,10 per maand + saldo's

Omdat de parochie Zondereigen gedeeltelijk op Merksplas valt, komt de gemeente voor een deel tussen in het werkingstekort. De gemeentelijke dotatie wordt per semester gestort

**Geen niet-prioritaire acties**

*Prioritair actieplan: 12.10.: Merksplas ziet zich geconfronteerd met diverse financiële kosten Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	14,36	122,00	122,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00

Saldo	-	-122,00	-122,00
Investerings	14,36		
Financiering			

*Prioritaire actie: 12.10.1.: Merksplas ziet zich geconfronteerd met diverse financiële kosten*

*Van 01/01/2021 tot 31/12/2025*

**Toelichting evaluatie:**Evaluaties:

Evaluatie 2022: OCMW  
 Diverse financiële kosten (kosten zichtrekening, e.d.)  
 Kosten voor sociale bijstandsrekeningen  
 GEMEENTE  
 Roerende voorheffing op intresten van de toegestane lening aan Ebem en op intresten ontvangen via de Belfius spaarrekening.  
 Kosten voor debetkaart, payconiq transacties, elektronische berichtgeving,... Intresten ontvangen op de spaarrekening

	2022		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<i>Exploitatie</i>			
<i>Uitgaven</i>	14,36	122,00	122,00
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo</i>	-	-122,00	-122,00
<i>Investerings</i>	14,36		
<i>Financiering</i>			

*Geen niet-prioritaire acties*

*Geen niet-prioritaire actieplannen*

**Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen**

- 1. *Werk en economie*
- 2. *Zorg en gezondheid*
- 3. *Veiligheid*
- 4. *Vrije tijd*
- 5. *Onderwijs*
- 6. *Kinderopvang – Huis van het Kind*
- 8. *Klimaat, milieu en natuur*
- 10. *Mobiliteit*
- 11. *Communicatie*
- 13. *Personeel*
- 14. *ICT*
- 15. *Patrimonium*
- 16. *Openbaar domein*
- 17. *Burgerzaken*
- 18. *Organisatiebeheersing*
- 19. *Algemene middelen*

	2022
--	------

	<i>Jaarrekening</i>	<i>Eindkredieten</i>	<i>Initiële kredieten</i>
<b>Exploitatie</b>			
<i>Uitgaven</i>	159.535,03	164.016,00	128.489,00
<i>Ontvangsten</i>	264.995,04	637.800,00	264.300,00
<i>Saldo</i>	105.460,01	473.784,00	135.811,00
<b>Investerings</b>			
<i>Uitgaven</i>	23.340,06	23.340,80	0,00
<i>Ontvangsten</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo</i>	-23.340,06	-23.340,80	0,00
<b>Financiering</b>			

*Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op: <https://merksplas-echo.cipalschaubroeck.be/raadpleegomgeving/>*

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP eindkrediet:

MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg. 1885

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_2\_BEGINKREDIET\_2022 2021: Budg. 1806

## 2. Financiële nota

### 2.1. Doelstellingenrekening



Merksplas 2022

Journalvolnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / EK Budg. 1885

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

### J1: Doelstellingenrekening

**Prioritaire beleidsdoelstelling: 7.:Erfgoed – Kolonie**

**Prioritaire beleidsdoelstelling: 9.:Wonen**

**Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.:Financiën**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	41.229,95	41.150,00
Ontvangst	56.755,15	55.000,00
Saldo	15.525,20	13.850,00
Investering		
Financiering		
Uitgave	150.000,00	150.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00

**Niet prioritaire beleidsdoelstellingen**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	159.535,03	164.016,00
Ontvangst	264.995,04	637.800,00
Saldo	105.460,01	473.784,00
Investering		
Uitgave	23.340,06	23.340,80
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-23.340,06	-23.340,80
Financiering		

**Totaal**

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	200.764,98	205.166,00
Ontvangst	321.750,19	692.800,00
Saldo	120.985,21	487.634,00
Investering		
Uitgave	23.340,06	23.340,80
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-23.340,06	-23.340,80
Financiering		
Uitgave	150.000,00	150.000,00
Ontvangst	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:

MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg. 1885

## 2.2. Staat financieel evenwicht

### J2: Staat van het financieel evenwicht



Merksplas 2022

Journalvolnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / EK Budg. 1885

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>120.985,21</b>	<b>487.634,00</b>
a. Ontvangsten	321.750,19	692.800,00
b. Uitgaven	200.764,98	205.166,00
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-23.340,06</b>	<b>-23.340,80</b>
a. Ontvangsten	0,00	0,00
b. Uitgaven	23.340,06	23.340,80
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>97.645,15</b>	<b>464.293,20</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>
a. Ontvangsten	0,00	0,00
b. Uitgaven	150.000,00	150.000,00
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-52.354,85</b>	<b>314.293,20</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-313.714,30	-313.714,30
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>-366.069,15</b>	<b>578,90</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>-366.069,15</b>	<b>578,90</b>
<b>Autofinancieringsmarge</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>120.985,21</b>	<b>487.634,00</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000,00	150.000,00
b. Periodieke terugvordering leningen	0,00	0,00
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>-29.014,79</b>	<b>337.634,00</b>
<b>Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>-29.014,79</b>	<b>337.634,00</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>65.000,00</b>	<b>65.000,00</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	150.000,00	150.000,00
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	85.000,00	85.000,00
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>35.985,21</b>	<b>402.634,00</b>
<b>Geconsolideerd financieel evenwicht</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Autonoom gemeentebedrijf	-366.069,15	578,90
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>-366.069,15</b>	<b>578,90</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Autonoom gemeentebedrijf	-29.014,79	337.634,00
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>-29.014,79</b>	<b>337.634,00</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Autonoom gemeentebedrijf	35.985,21	402.634,00
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>35.985,21</b>	<b>402.634,00</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171

MJP: MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg.

1885 MJP dossiers van andere entiteiten: /

## 2.3. Realisatie van de kredieten



**Merksplas**

### J3: Realisatie van de kredieten

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / IK Budg. 1806 EK Budg. 1885

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Autonoom gemeentebedrijf</b>						
Exploitatie	200.764,98	321.750,19	205.166,00	692.800,00	169.544,00	319.300,00
Investerings	23.340,06	0,00	23.340,80	0,00	0,00	0,00
Financiering	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Leningen en leasings	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP eindkrediet:*

*MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg. 1885*

*MJP initieel krediet:*

*MJP\_HERZIENING\_2\_BEGINKREDIET\_2022 2021: Budg. 1806*

## 2.4. Balans



**Merksplas 2022**

Journalvolgnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / JR-1 Budg. 53906 Alg. 1171

Autonomo gemeentebedrijf (0832.586.335) Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Markt 1, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

### J4: Balans

	2022	2021
<b>ACTIVA</b>	<b>4.779.233,03</b>	<b>5.082.680,49</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>70.424,12</b>	<b>270.445,74</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	27.361,32	235.088,61
B. Vorderingen op korte termijn	35.811,10	32.388,73
1. Vorderingen uit ruiltransacties	35.811,10	23.291,75
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0,00	9.096,98
D. Overlopende rekeningen van het actief	7.251,70	2.968,40
<b>II. Vaste activa</b>	<b>4.708.808,91</b>	<b>4.812.234,75</b>
C. Materiële vaste activa	4.708.808,91	4.812.234,75
1. Gemeenschapsgoederen	4.708.808,91	4.812.234,75
a. Terreinen en gebouwen	4.692.954,18	4.797.644,44
c. Installaties, machines en uitrusting	14.798,40	13.006,52
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.056,33	1.583,79

	2022	2021
<b>PASSIVA</b>	<b>4.779.233,03</b>	<b>5.082.680,49</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>1.345.891,20</b>	<b>1.643.691,64</b>
A. Schulden op korte termijn	583.391,20	731.191,64
1. Schulden uit ruiltransacties	6.112,71	18.707,31
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	6.112,71	18.707,31
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	423.128,86	562.484,33
3. Overlopende rekeningen van het passief	4.149,63	0,00
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	150.000,00	150.000,00
B. Schulden op lange termijn	762.500,00	912.500,00
1. Schulden uit ruiltransacties	762.500,00	912.500,00
b. Financiële schulden	762.500,00	912.500,00
<b>II. Nettoactief</b>	<b>3.433.341,83</b>	<b>3.438.988,85</b>
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	12.401,18	14.172,78
B. Gecumuleerd overschot of tekort	-183.134,02	-179.258,60
D. Overig nettoactief	3.604.074,67	3.604.074,67

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171*

## 2.5. Staat van opbrengsten en kosten

In een normaal boekjaar wordt via de prijssubsidies gestreefd naar een positief resultaat. Dit wordt ook gecontroleerd door de btw-administratie omdat een AGB een winsttoegmerk heeft.

Dit jaar is het resultaat per uitzondering negatief omwille van enkele niet voorziene hoge onderhoudskosten op het einde van het jaar. Hierdoor konden de prijssubsidies niet meer worden herzien.

Aan de bestuurders zal dan ook in toepassing van het wetboek vennootschappen en verenigingen worden gevraagd de continuïteit van het AGB te verantwoorden.

	2022	2021
<b>J5: Staat van opbrengsten en kosten</b>		
 <b>Merksplas 2022</b> Journaalvolgnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / JR-1 Budg. 53906 Alg. 1171		
Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335) Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt Markt 1, 2330 Merksplas Financieel directeur:: Alex Herseele		
<b>I. Kosten</b>	<b>327.397,21</b>	<b>289.039,01</b>
A. Operationele kosten	286.450,28	241.913,58
1. Goederen en diensten	158.096,64	110.938,43
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	126.765,90	129.651,92
8. Andere operationele kosten	1.587,74	1.323,23
B. Financiële kosten	40.946,93	47.125,43
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>323.078,89</b>	<b>179.658,06</b>
A. Operationele opbrengsten	321.750,19	178.329,36
1. Opbrengsten uit de werking	290.169,73	156.644,46
6. Andere operationele opbrengsten	31.580,46	21.684,90
B. Financiële opbrengsten	1.328,70	1.328,70
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.318,32</b>	<b>-109.380,95</b>
A. Operationeel overschot of tekort	35.299,91	-63.584,22
B. Financieel overschot of tekort	-39.618,23	-45.796,73
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-4.318,32</b>	<b>-109.380,95</b>
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-4.318,32	-109.380,95


*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar:*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171*

### 3. Toelichting

#### 3.1. Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

<b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b>							
 <b>Merksplas</b>	Journaalvolgnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785 / EK Budg. 1885 Autonomo gemeentebedrijf (0832.586.335) Markt 1, 2330 Merksplas			2022  Algemeen directeur:: Dries Couckhuyl Financieel directeur:: Alex Herseele			
		2020	2021	2022		2023	2024
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	53.306,21	47.125,43	41.179,01	41.150,00	34.877,00	28.698,00	22.520,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-53.306,21	-47.125,43	-41.179,01	-41.150,00	-34.877,00	-28.698,00	-22.520,00
Financiering							
Uitgaven	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
Ontvangsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
<b>Mens</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	70.427,00	115.230,06	159.585,97	164.016,00	164.284,00	164.354,00	164.424,00
Ontvangsten	155.031,14	178.329,36	321.750,19	692.800,00	359.336,00	343.393,00	336.971,00
Saldo	84.604,14	63.099,30	162.164,22	528.784,00	195.052,00	179.039,00	172.547,00
Investerings							
Uitgaven	58.188,99	0,00	23.340,06	23.340,80	10.000,00	0,00	0,00
Ontvangsten	17.715,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo	-40.473,01	0,00	-23.340,06	-23.340,80	-10.000,00	0,00	0,00

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2023 2023: Budg. 1885

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2023 2023: Budg. 1885

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222  
JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171  
JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

### 3.2. Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>70.427,00</b>	<b>115.230,06</b>	<b>159.818,05</b>	<b>164.111,00</b>	<b>164.284,00</b>	<b>164.354,00</b>	<b>164.424,00</b>
1. Goederen en diensten	69.106,15	113.906,83	158.230,31	162.649,00	162.889,00	162.929,00	162.969,00
5. Andere operationele uitgaven	1.320,85	1.323,23	1.587,74	1.462,00	1.395,00	1.425,00	1.455,00
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>53.306,21</b>	<b>47.125,43</b>	<b>40.946,93</b>	<b>41.055,00</b>	<b>34.877,00</b>	<b>28.698,00</b>	<b>22.520,00</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden- aan financiële instellingen	53.289,57	47.111,07	40.932,57	40.933,00	34.755,00	28.576,00	22.398,00
2. Andere financiële uitgaven	53.289,57	47.111,07	40.932,57	40.933,00	34.755,00	28.576,00	22.398,00
	16,64	14,36	14,36	122,00	122,00	122,00	122,00
<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>155.031,14</b>	<b>178.329,36</b>	<b>321.750,19</b>	<b>692.800,00</b>	<b>359.336,00</b>	<b>343.393,00</b>	<b>336.971,00</b>
1. Ontvangsten uit de werking	137.530,82	156.644,46	290.169,73	670.800,00	337.336,00	321.393,00	314.971,00
5. Andere operationele ontvangsten	17.500,32	21.684,90	31.580,46	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>31.297,93</b>	<b>15.973,87</b>	<b>120.985,21</b>	<b>487.634,00</b>	<b>160.175,00</b>	<b>150.341,00</b>	<b>150.027,00</b>
<b>I. Investeringsuitgaven</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>58.188,99</b>	<b>0,00</b>	<b>23.340,06</b>	<b>23.340,80</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	58.188,99	0,00	23.340,06	23.340,80	10.000,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	50.417,20	0,00	10.872,26	10.873,00	10.000,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	7.771,79	0,00	12.467,80	12.467,80	0,00	0,00	0,00
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>17.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- van de Vlaamse overheid	17.715,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-40.473,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.340,06</b>	<b>-23.340,80</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-9.175,08</b>	<b>15.973,87</b>	<b>97.645,15</b>	<b>464.293,20</b>	<b>150.175,00</b>	<b>150.341,00</b>	<b>150.027,00</b>
<b>I. Financieringsuitgaven</b>	2020	2021	2022		2023	2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>III. Financieringsaldo</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>	<b>-150.000,00</b>
<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-159.175,08</b>	<b>-134.026,13</b>	<b>-52.354,85</b>	<b>314.293,20</b>	<b>175,00</b>	<b>341,00</b>	<b>27,00</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

MJP:MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2023 2023: Budg. 1885 Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2023 2023: Budg. 1885 Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

### 3.3. Investeringsprojecten



**Merksplas**

## T3: Investeringsproject

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785

Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

#### PRIO A-IP-19-20: BMX-parcours

##### A1.5.6.20.: BMX-parcours

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0,00</b>	<b>3.081,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.081,74</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0,00</b>	<b>3.081,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.081,74</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	3.081,74	0,00	0,00	0,00	3.081,74
c. Roerende goederen	0,00	3.081,74	0,00	0,00	0,00	3.081,74

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>3.081,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>3.081,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.081,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	3.081,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PRIO A-IP-19-38: Bergingskast groot A1.5.6.38.:

##### Bergingskast groot

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0,00</b>	<b>-291,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-291,45</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0,00</b>	<b>-291,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-291,45</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	-291,45	0,00	0,00	0,00	-291,45
c. Roerende goederen	0,00	-291,45	0,00	0,00	0,00	-291,45

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>-291,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>-291,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	-291,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c. Roerende goederen	-291,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------------------	---------	------	------	------	------	------

## RIO A-IP-20-39: Sportramen A1.5.6.39.: Sportramen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0,00</b>	<b>484,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>484,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0,00</b>	<b>484,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>484,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	484,00	0,00	0,00	0,00	484,00
c. Roerende goederen	0,00	484,00	0,00	0,00	0,00	484,00

### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>484,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>484,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**RIO A-IP-20-40: Kleine poetsmachine A1.5.6.40.:  
Kleine poetsmachine**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0,00</b>	<b>3.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.390,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0,00</b>	<b>3.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.390,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	3.390,00	0,00	0,00	0,00	3.390,00
c. Roerende goederen	0,00	3.390,00	0,00	0,00	0,00	3.390,00

**Maandelijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>3.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>3.390,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c. Roerende goederen	3.390,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**RIO A-IP-20-41: Verlichting sporthal A1.5.6.41.:  
Verlichting sporthal**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>0,00</b>	<b>50.417,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.417,20</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>0,00</b>	<b>50.417,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.417,20</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0,00	50.417,20	0,00	0,00	0,00	50.417,20
a. Terreinen en gebouwen	0,00	50.417,20	0,00	0,00	0,00	50.417,20
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>0,00</b>	<b>17.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.715,98</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>0,00</b>	<b>17.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.715,98</b>

**Maandelijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
<b>I. UITGAVEN</b>	<b>50.417,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. Investerings in materiële vaste activa</b>	<b>50.417,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	50.417,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen	50.417,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. ONTVANGSTEN</b>	<b>17.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>17.715,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*te realiseren in MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2023 2023: Budg. 1885 Reeds gerealiseerd in MJP:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222*



### 3.4. Evolutie van de financiële schulden



**Merksplas**

#### T4: Evolutie van de financiële schulden

2022

Journalvolnummers: JR Budg. 62364 Alg. 1785  
 Autonoom gemeentebedrijf (0832.586.335)  
 Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys  
 Financieel directeur:: Alex Herseele

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>1.062.500,00</b>	<b>912.500,00</b>	<b>762.500,00</b>	<b>612.500,00</b>	<b>462.500,00</b>	<b>312.500,00</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00	612.500,00	462.500,00
4. Overboekingen	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
2. Aflossingen	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00	-150.000,00
3. Overboekingen	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>1.212.500,00</b>	<b>1.062.500,00</b>	<b>912.500,00</b>	<b>762.500,00</b>	<b>612.500,00</b>	<b>462.500,00</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2023 2023: Budg. 1885 Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 45752 Alg. 1222

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 53906 Alg. 1171

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 62364 Alg. 1785

## 3.5. Toelichting bij de balans



### Schema T5: De toelichting bij de balans

Sportcentrum t Hofeind AGB  
Hofeinde 9 - 2330 Merksplas  
Ondernemingsnr.: 0832.586.335

#### Filters

Boekjaar: 2022

Budgettaire entiteiten: EVA

#### 3.5.1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardeverminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
<b>B. Financiële vaste activa</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 4.812.234,75	€ 23.340,06	€ 0,00	€ 0,00		€ 126.765,90	€ 0,00	€ 4.708.808,91
1. Gemeenschapsgoederen	€ 4.812.234,75	€ 23.340,06	€ 0,00	€ 0,00		€ 126.765,90	€ 0,00	€ 4.708.808,91
a. Terreinen en gebouwen	€ 4.797.644,44	€ 10.872,26	€ 0,00	€ 0,00		€ 115.562,52	€ 0,00	€ 4.692.954,18
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 13.006,52	€ 12.467,80	€ 0,00	€ 0,00		€ 10.675,92	€ 0,00	€ 14.798,40
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 1.583,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 527,46	€ 0,00	€ 1.056,33
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Immateriële vaste activa</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

### 3.5.1. De mutatiestaat van het nettoactief

<b>A. Kapitaalssubsidies en schenkingen</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Verrekening</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 14.172,78	€ 0,00	€ 1.328,70	€ 442,90	€ 12.401,18
Totaal	€ 14.172,78	€ 0,00	€ 1.328,70	€ 442,90	€ 12.401,18
<b>B. Gecumuleerd overschot of tekort</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>Tussenkomst gemeente aan OCMW</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ -179.258,60	€ -3.875,42	€ 0,00	€ 0,00	€ -183.134,02
Totaal	€ -179.258,60	€ -3.875,42	€ 0,00	€ 0,00	€ -183.134,02
<b>C. Herwaarderingsreserves</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Terugneming</b>	<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>D. Overig nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>	<b>Wijziging kapitaal</b>		<b>Andere mutaties</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 3.604.074,67	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.604.074,67
Totaal	€ 3.604.074,67	€ 0,00		€ 0,00	€ 3.604.074,67
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
EVA	€ 3.438.988,85			€ -5.647,02	€ 3.433.341,83
Totaal	€ 3.438.988,85			€ -5.647,02	€ 3.433.341,83

### 3.6. Financiële risico's

Een overzicht van de financiële risico's: een omschrijving van de financiële risico's die het bestuur loopt en van de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's te dekken.

De financiële risico's voor gemeente, OCMW en AGB zijn gelijklopend.

#### **Opcentiemen uit de aanvullende personenbelasting**

Ontvangsten zijn afhankelijk van de conjunctuur en plaatselijke omstandigheden. Ook federale of regionale belastingvoordelen of vrijstellingsmaatregelen hebben een impact op de reële ontvangsten. De inning en doorstorting kan liquiditeitsproblemen geven. Wijziging van de opcentiemen heeft de meeste impact op de opbrengsten.

De eventuele invloed van de covid-19 zal pas in 2023 merkbaar worden. Belastingmaatregelen van hogere overheden hebben meestal wel een negatieve invloed op inkomsten van de gemeente, omdat deze maatregelen de belastbare grondslag van gemeenten negatief beïnvloeden.

#### **Opcentiemen uit de onroerende voorheffing**

Belangrijkste exploitatie inkomst voor de gemeente Merksplas. Ook hier hebben vrijstellingsmaatregelen van de hogere overheid een negatieve impact. Wijziging van de opcentiemen heeft de meeste impact op de opbrengsten.

Deze inkomst is minder conjunctuur gebonden, maar ook hier hebben maatregelen van hogere overheden invloed op inkomsten van de gemeente.

#### **Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen**

De grootste inkomsten heeft de gemeente respectievelijk uit de Diftarbelasting en de belasting op kampeerpercelen. Het risico in het geval van de diftarbelasting is beperkt, vermits deze evenredig wordt geheven tegenover de uitgaven voor afval. Het risico met betrekking tot de belasting op kampeerpercelen kan teruggevoerd worden op de solvabiliteit van de eigenaars van de kampeerpercelen.

#### **Pensioen bijdrage statutaire ambtenaren en responsabiliserings-bijdrage**

Pensioenen van ambtenaren worden niet rechtstreeks betaald door de gemeente. Ze worden deels gefinancierd met de werknemersbijdrage (7,5%) en de werkgeversbijdrage (41%) op de loonmassa van de vastbenoemde personeelsleden.

Indien de verhouding vastbenoemd/contractueel benoemde ambtenaren wijzigt in het voordeel van contractueel benoemde zal de financiering van de pensioenen in het gedrang komen. Dit wordt gecompenseerd door de responsabiliseringsbijdrage.

Verder gaat procentueel een groot deel van de werknemers van gemeente en ocmw de komende jaren in pensioen met een verhoging van de pensioenlast tot gevolg, maar ook een daling van de personeelsuitgaven.(wegens het aannemen van een nieuw personeelslid)

De responsabiliseringsbijdrage wordt voor de helft door de Vlaamse overheid gesubsidieerd.

De laatst gekende cijfers zijn:

Gemeente:

#### **Responsabiliseringsbijdrage**

Gemeente			
Jaar	Deficit	Responsabiliseringscoëfficiënt	Responsabiliseringsbijdrage
2020	€ 0	50,00%	€ 0
2021	€ 44.923	50,00%	€ 22.462
2022	€ 101.506	50,00%	€ 50.753
2023	€ 158.812	71,00%	€ 112.756
2024	€ 234.430	74,00%	€ 173.478

2025	€ 312.500	78,00%	€ 243.750
2026	€ 393.155	80,00%	€ 314.524
OCMW			
Jaar	Deficit	Responsabiliseringscoëfficiënt	Responsabiliseringsbijdrage
2020	€ 0	50,00%	€ 0
2021	€ 1.071	50,00%	€ 536
2022	€ 5.717	50,00%	€ 2.859
2023	€ 10.062	71,00%	€ 7.144
2024	€ 16.333	74,00%	€ 12.086
2025	€ 22.494	78,00%	€ 17.546
2026	€ 28.513	80,00%	€ 22.811

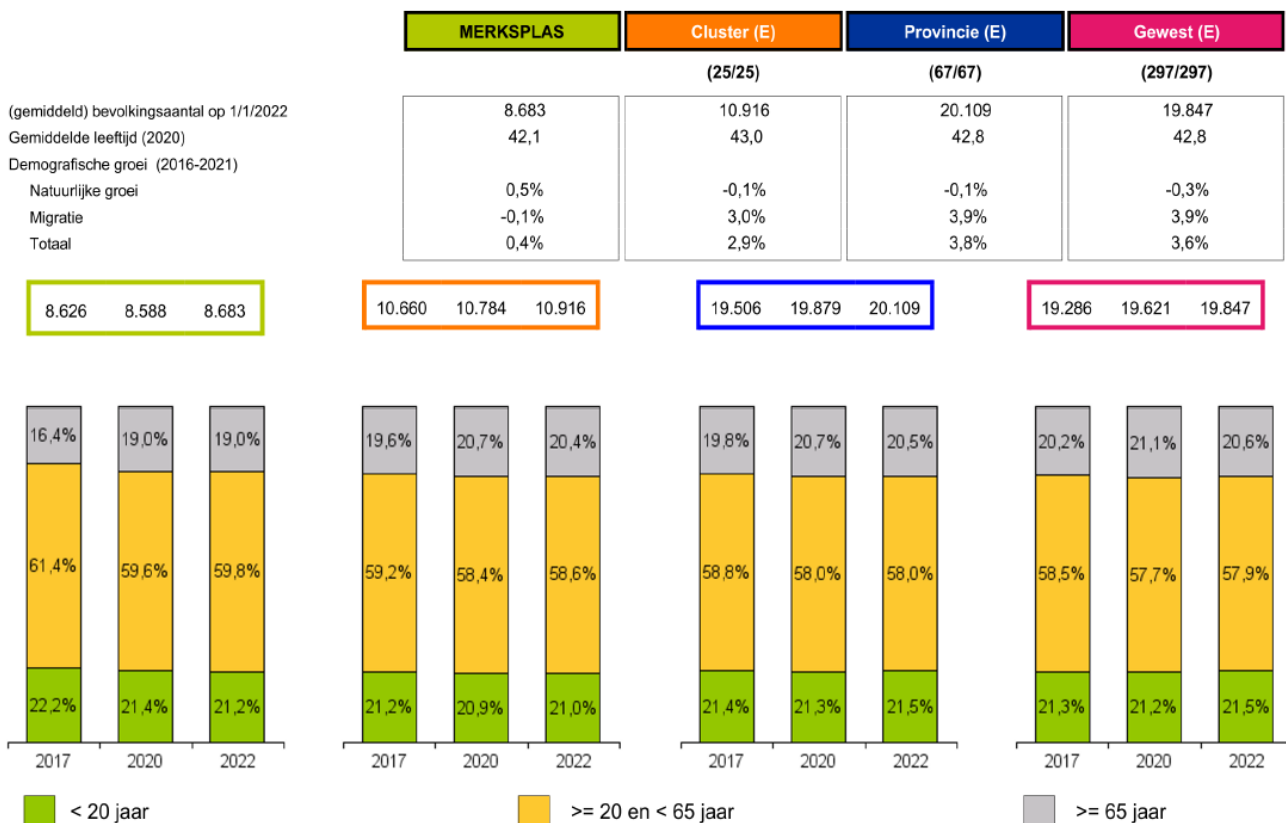
## Kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking

De volgende tendensen worden verwacht: zowel een vergrijzing als een stijging van alleenwonenden. Beide tendensen vormen een grote uitdaging voor gemeenten. Ouderen vragen meer voorzieningen met betrekking tot de zorg en kennen door de pensionering lagere inkomsten.

Het aandeel van ouderen boven de 65 jaar is nog lager dan het gemiddelde in Vlaanderen, maar kende een grotere stijging gedurende de laatste 5 jaar (bron: Individueel Financieel Profiel Merksplas – studie Belfius)

## Algemene indicatoren

### Demografie



Individueel Financieel Profiel MERKSPLAS

3

Belfius

## Betwistingen en rechtszaken

De weg naar juridische procedures wordt steeds gemakkelijker gevonden door inwoners en bedrijven. Het grootste risico loopt de gemeente in het kader van uitvoering van overheidsopdrachten. Het strikt toepassen van de wetgeving en het beperken van de kosten door onderhandelen en eventueel sluiten van dadingen zijn mogelijkheden om dit risico af te dekken.

Door de stijgende grondstofprijzen en de inflatie in het algemeen worden ook de investeringen van

Merksplas duurder.

Op juridisch vlak kunnen we beroep doen op de juridische dienst van de IOK.

### **Fraude in betalingsverkeer**

Fraudeurs worden steeds inventiever en passen hun methodes telkens weer aan. Continue waakzaamheid, het instellen van procedures, investeringen op het vlak van digitale veiligheid zijn een aantal maatregelen die ingesteld zijn.

Zowel de gemeente als het OCMW zijn aangesloten bij de dienst Informatieveiligheid van Welzijnzorg Kempen. Zowel preventief als ad hoc staat de consultant informatieveiligheid ons bij.

### **Toegestane (bank)waarborgen**

De lijst met waarborgen wordt in de rekening vermeld en in de boekhouding weergegeven op de balansrekeningen klasse 0. Waarborgen voor eigen bedrijven (Ebem, AGB) houden minder risico in, vermits het toezicht op deze instellingen rechtstreeks wordt uitgeoefend door de gemeenteraad.

Waarborgen voor andere instellingen worden opgevolgd door opvraging van financiële gegevens en of andere waarborgen.

### **Financiële link met partnerbesturen (verbonden entiteiten)**

Hier is de rechtstreeks invloed op het beleid moeilijker door elke gemeente af te dwingen. De financiële impact van de beslissingen weegt echter hoe langer hoe meer door op het budget van het lokaal bestuur. (politie-, hulpverleningszone,kerkfabrieken, intercommunales,...)

### **Projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen**

Het volledig voorzien van investeringsbudgetten in het jaar van opstart, terwijl de effectieve uitgaven worden gespreid over verschillende jaren, kan leiden tot belangrijke liquiditeitsproblemen. Dit meerjarenplan bevat een aanzet om tot een realistische planning van de uitvoering van de investeringen te komen.

Vanaf 2022 wordt er periodiek gerapporteerd over de stand van de budgetten.

### **Schuldenlast beheren en onder controle houden**

Bij vlottende intrestvoeten kan een verhoging van intresten leiden tot een belangrijke verhoging van de leningsuitgaven. De huidige marktsituatie kan eveneens leiden tot een financieringstekort.

Spreiden van de schuld en geregeld de portefeuille laten herbekijken leidt tot een beheersing van dit risico.

#### **Overzicht lopende leningen Merksplas**

Oorspronkelijk ontleende bedrag	Doel lening	Looptijd	Intrestvoet	Herzienbaar	Saldo per 31/12/2022
<b>Gemeente</b>					
<b>Lange termijn</b>					
€ 1.065.942,16	Kleuterschool	20 jaar (tot 31/12/2026)	0,000%	5-jaarlijks	€ 44.898,33
€4.000.000,00	Investering 2022	20 jaar (tot 30/11/2042)	2,361%	Maandelijks	€3.983.333,00
€ 4.500.000,00	Investering 2020	20 jaar (tot 31/01/2041)	0,558%	vast	€ 4.068.750,00
€ 70.898,82	Leasing keuken brasserie	5 jaar (tot 10/09/2022)	IPA		€ 0,00
€ 1.421.982,00	Kolonie	20 jaar (tot 31/12/2025)	3,745%	vast	€ 285.929,21
€ 2.340.518,00	Gemeenschapscentrum	20 jaar (tot 01/04/2027)	5,188%	semestrieel	€ 711.260,66
€ 804.000,00	Warmtenetten	10 jaar (tot 31/12/2028)	0,000%	vast	€ 482.400,00
	Afbetaling aandelen De Lijn	Tot 2034			€ 137,37
	Leasing Licht als een dienst - verleiding OV				
€ 658.614,21	(GR 16/09/2019)	2019 - 2030			€ 565.469,32
					€ 10.142.177,89
<b>OCMW</b>					
€ 495.000,00	OCMW-gebouw	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 229.922,64

€ 2.986.979,04	Bejaardenflats Driesplein	20 jaar (tot 12/06/2028)	6,070% trimestrieel	€ 821.512,87
€ 600.000,00		10 jaar (tot 31/12/2023)	3,484% trimestrieel	<u>€ 60.000,00</u>
				€ 1.111.435,51

#### **Autonoom gemeentebedrijf 't Hofeind**

€ 3.000.000,00	Bouw sporthal en fuifzaal	20 jaar (tot 31/01/2029)	4,119% vast	<u>€ 912.500,00</u>
				€ 912.500,00
				<b>€ 12.166.113,40</b>

#### **Aanwending subsidies voor de inzameling van afvalwater**

De subsidies voor inzameling afvalwater moeten aangewend worden om investeringen te financieren. Dit moet jaarlijks worden gerapporteerd aan de VMM. De toekomstige investeringsprojecten verantwoorden nog steeds de huidige opbrengsten.

Op dit moment overtreffen de uitgaven nog steeds de inkomsten met een saldo van € -1.786.287,68.

#### **Opvolgen inkomende subsidies**

Omdat subsidies meestal pas op het einde van een lopend project opvraagbaar zijn, is de kans groot dat dit uit het oog wordt verloren. Procedures en opvolgingsvergaderingen proberen dit te voorkomen.

### 3.7. Verwijzing plaats documentatie

De plaats waar de documentatie beschikbaar is:

<https://merksplas-echo.cipalschaubroeck.be/raadpleegomgeving/>

## 3.8. Waarderingsregels

### Waarderingsregels

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

### Algemene principes

#### Investing of exploitatie

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

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

Het AGB opteert ervoor om individuele roerende verrichtingen van minder dan 500 euro die geen deel uitmaken van een ruimer project, niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat.

#### Aanschaffingswaarde

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

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

#### Afschrijvingen en waardeverminderingen

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

Het AGB boekt waardeverminderingen op de actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaardingen van activa bij de afsluiting van het boekjaar.

Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen.

#### Herwaarderingen

Sommige activa kunnen worden geherwaardeerd om hun boekwaarde in overeenstemming te brengen met de marktwaarde. Herwaardering is enkel toegestaan voor de financiële vaste activa en materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

## Afwijkingen en specifieke waarderingsregels

### Geldbeleggingen en liquide middelen

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

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

### Vorderingen op korte termijn

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. In er onzekerheid bestaat over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen, worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren. Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde :

- indien ouder dan 1 jaar: 50 %
- indien ouder dan 2 jaar: 75 %
- indien ouder dan 3 jaar: 100 %

Het bestuur opteert ervoor om ook waardeverminderingen toe te passen als hun realisatiewaarde op datum van de jaarafsluiting lager is dan de boekhoudkundige waarde.

### Financieel vaste activa

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

Er wordt 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. Het AGB zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

### Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

- De **gemeenschapsgoederen** zijn de roerende en onroerende activa die aangewend worden binnen het maatschappelijk doel van de organisatie, los van enige bedrijfseconomische activiteit.
- De **bedrijfsmatige activa** worden aangewend binnen een bedrijfsmatige context, dat betekent dat een bepaald rendement of zekere productiviteit kan worden gekoppeld aan deze activa. De diensten verbonden aan deze activa worden aangeboden aan concurrentiele tarieven, die beogen zoveel als mogelijk de kosten verbonden aan deze diensten te dekken.
- De **overige activa** worden voor geen van vorige doeleinden aangewend, maar worden aangehouden als '(on)roerende reserve'. Deze activa zijn niet nuttig bij het functioneren van het AGB, en kunnen desgevallend worden gerealiseerd ter financiering van andere investeringen.

Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke waarde en de activa die belangrijk zijn voor het behoud van het leef milieu. Als een activum dat behoort tot het erfgoed verkregen werd door schenking of als de aanschaffingswaarde ervan niet kan bepaald worden, bedraagt de aanschaffingswaarde 1 euro. Indien het actief wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel, kan dat actief toch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

### **Immateriële vaste activa**

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

### **Schulden**

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### **Netto-actief**

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

De voorzieningen voor risico's en kosten worden stelselmatig gevormd. 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 het AGB van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

### **Bijzondere bepalingen bij de overgang naar BBC (beginbalans)**

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze opgelegd door de bepalingen van het Koninklijk Besluit van 30 januari 2011 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen. De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van volgens het wetboek van vennootschappen maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

Bij de conversie naar BBC en de opmaak van de beginbalans heeft het AGB geopteerd voor de toepassing van het continuïteitsprincipe. Dit houdt in dat de bestaande inventarisbestanddelen werden geconverteerd naar de respectievelijke rubrieken in BBC, op basis van de bestaande (historische) aanschaffingswaarde. De afschrijvingstermijnen werden vervangen door de termijnen bepaald in bijlage, waardoor de resterende gebruiksduur, de netto-boekwaarde en het jaarlijks afschrijvingsbedrag van de activa verandert. Hierbij werd uitgegaan van een restwaarde gelijk aan 0.

<b>Aard van de vaste activa</b>	<b>Afschrijvingsduur in jaar</b> <b>Min-max</b>	<b>Buitengew.ond. in jaar</b>
<b><u>1. Immateriële vaste activa</u></b>	5 - 5	
<b><u>2. Onroerend patrimonium</u></b>		
Gebouwen	50 - 50	10
<b><u>3. Roerend patrimonium</u></b>		
Installaties, machine en uitrusting	5 - 5	
Kantoormateriaal en meubilair	5 - 5	
Rollend materieel	5 - 5	

### 3.9. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Er zijn geen rechten of verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.

### 3.10. Verklaring materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

Hier worden de grootste verschillen tussen de gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven weergegeven. Onder de tabel wordt een verklaring voor de verschillen gegeven.

#### 3.10.1. Exploitatie

##### Exploitatie - uitgaven

Omschrijving	Actie	Beleidsitem	Algemene rekening	Uitgavekrediet	Aanrekeningen	Verschil	Verklaring verschil
Elektriciteit	15.6.1.	0742-00	61100000	€ 30.000,00	€ 23.453,33	€ 6.546,67	Het budget voor elektriciteit werd overschat. (door een vaste elektriciteitsprijs had het AGB geen last van de hoge energieprijzen)
Gas	15.6.1.	0742-00	61110000	€ 55.000,00	€ 57.298,26	-€ 2.298,26	De kosten voor gas werden al heel hoog ingeschat maar toch waren de werkelijke aanrekeningen nog hoger. Zo was de totale kost voor gas in 2022 meer dan dubbel zo groot als in 2022 terwijl het verbruik in 2022 lager was.
Brandverzekering	15.2.1.	0742-00	61200300	€ 3.800,00	€ 8.004,09	-€ 4.204,09	De factuur voor de brandverzekering van 2023 werd al ontvangen en geboekt in 2022. Deze kost werd geboekt op over te dragen kosten maar budgettair zit deze al wel in 2022.

##### Exploitatie - ontvangsten

Omschrijving	Actie	Beleidsitem	Algemene rekening	Ontvangstkrediet	Vorderingen	Verschil	Verklaring verschil
Prijssubsidies	15.4.1.	0740-00	70700000	€ 564.000,00	€ 180.398,79	-€ 383.601,21	Het budget werd hoog ingesteld om het negatief resultaat van de corona-jaren te compenseren. De werkelijke ontvangsten zijn gebaseerd op de werking van het Sportcentrum. De prijssubsidies zijn een percentage van het huurbedrag dat aan de gebruikers wordt gevraagd. Deze worden

Recuperatie van kosten	15.6.1.	0742-00	74500100	€ 20.000,00	€ 29.751,31	€ 9.751,31	aangepast zodat winst wordt behaald. Dit is een voorwaarde om BTW te kunnen aftrekken en wordt ook gecontroleerd door de BTW administratie. Door de hogere energiekosten werd er ook meer doorgerekend aan Brasserie 't Hofeind, Koninklijke Sint Sebastiaansgilde, K Merksplas SK en Merksplasse Tennisclub. (elektriciteit, gas en water wordt doorgerekend op basis van het werkelijk verbruik)
------------------------	---------	---------	----------	-------------	-------------	------------	---

### 3.10.2. Investering

Geen materiële verschillen.

### 3.10.3. Financiering

Geen materiële verschillen.

### 3.11. Kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar.

De wijzigingen en verschillen zijn te wijten aan een normale bedrijfsactiviteit.

### 3.12. Overgedragen kredieten voor investering en financiering.

Er werden geen kredieten overgedragen naar 2023: