



**Merksplas**  
aangenaam vertoeven

# Jaarrekening 2023

## Gemeente en OCMW Merksplas



# Inhoud

Jaarrekening 2023.....	2
1. Beleidsevaluatie.....	3
2. Financiële nota .....	18
2.1. Doelstellingenrekening.....	18
2.2. Staat van het financieel evenwicht .....	20
2.3. Realisatie van de kredieten .....	22
2.4. Balans .....	23
2.5. Staat van opbrengsten en kosten .....	25
3. Toelichting .....	26
3.1. Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	26
3.2. Overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard .....	29
3.3. Investeringsprojecten .....	34
3.4. Evolutie financiële schulden .....	46
3.5. Toelichting bij balans.....	47
3.6. Overzicht financiële risico's.....	49
3.7. Verwijzing plaats documentatie.....	54
3.8. Waarderingsregels .....	55
3.9. Niet in balans opgenomen rechten en verplichtingen .....	60
3.10. Materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven .....	62
3.11. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot of tekort van boekjaar.....	64
3.12. Overzicht overgedragen kredieten voor investeringen en financiering .....	65

# Jaarrekening 2023

Gebruikte rapporten: de rapporten die budgetcijfers bevatten verwijzen naar de laatste goedgekeurde aanpassing meerjarenplan (GR&OR dd. 18/12/2023) behalve de rapporten in de toelichting (de T-rapporten) en in de beleidsevaluatie. (deze laatste verwijzen naar de cijfers nà de overdracht van de kredieten)

# 1. Beleidsevaluatie



**Merksplas**

## Beleidsevaluatie

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / IK Budg. 86255 EK Budg. 91129

Gemeente (0207.503.190)  
Markt 1, 2330 Merksplas  
Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

OCMW (0212.198.485)  
Markt 11, 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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	14.912	15.978	14.626
Ontvangsten	20	20	16
Saldo	-14.892	-15.958	-14.610
Investerings			
Uitgaven	1.297.201	1.654.623	8.660.364
Ontvangsten	387.750	1.111.469	4.593.657
Saldo	-909.451	-543.154	-4.066.707

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings			
Uitgaven	893.336	1.210.566	8.660.364
Ontvangsten	323.913	1.015.714	4.593.657
Saldo	-569.423	-194.852	-4.066.707

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

### Toelichting evaluatie:

Evaluatie 2023: Kolonie: fase 5bis - karkasrestauratie woonstalhuis noord en koeienstallen Werken zijn afgerond.

De definitieve oplevering van de karkasrestauratie werd goedgekeurd op 31 oktober 2023. Het eindsaldo van de subsidies werd opgevraagd. Onroerend Erfgoed deelde echter mee dat de laatste schijf van de subsidies van de restauratiewerken maar uitbetaald zal worden bij de volledige beëindiging van de werken.

Een eerdere uitbetaling is niet mogelijk, aangezien het dossier anders als volledig afgesloten wordt beschouwd en er geen uitbetaling meer kan gebeuren van de subsidies voor de herbestemmingswerken.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings Uitgaven	3.287	3.288	0
Ontvangsten	0	691.801	0
Saldo	-3.287	688.513	0

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Kolonie: fase 6bis - bouw hotel: aanbestedingsprocedure loopt.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings Uitgaven	411.024	460.344	7.567.673
Ontvangsten	0	0	3.787.684
Saldo	-411.024	-460.344	-3.779.989

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Fase 7 bis: karkasrestauratie graanschuur en hangar: werken zijn uitgevoerd.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investerings Uitgaven	479.025	460.215	805.973
Ontvangsten	323.913	323.913	805.973
Saldo	-155.111	-136.302	0

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Restauratie gevel Kapel: het restauratiedossier werd goedgekeurd. Deze fase dient nog te worden aangevat.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investeringen			
Uitgaven	0	91.263	91.263
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-91.263	-91.263

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Herbestemming Kapel: het restauratiedossier werd goedgekeurd. Deze fase dient nog te worden aangevat.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investeringen			
Uitgaven	0	85.765	85.765
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-85.765	-85.765

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Aardappelkelders: architectuuropdracht restauratie/herbestemming werd toegewezen.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investeringen			
Uitgaven	0	109.691	109.690
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-109.691	-109.690

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

**Totaal niet-prioritaire actieplannen:**

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	14.912	15.978	14.626

Ontvangsten	20	20	16
Saldo	-14.892	-15.958	-14.610
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	403.865	444.057	0
Ontvangsten	63.837	95.755	0
Saldo	-340.029	-348.302	0

### **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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	419.732	511.763	496.735
Ontvangsten	802.002	850.931	810.506
Saldo	382.271	339.168	313.771
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	76.181	670.812	348.626
Ontvangsten	0	99.450	39.622
Saldo	-76.181	-571.362	-309.004
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	189.530	243.466	220.710
Ontvangsten	706.053	688.992	677.462
Saldo	516.523	445.526	456.752
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	53.916	435.671	318.626
Ontvangsten	0	0	39.622
Saldo	-53.916	-435.671	-279.004
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

## Toelichting evaluatie:

Evaluatie 2023: Assistentiewoningen Buitenhof:

In 2023 is er samen met architect, studiebureau, aannemers, preventieadviseur en een aantal mensen van lokaal bestuur Merksplas nog heel wat opvolging geweest van openstaande punten (elektriciteit, buitenschrijnwerk, dampkappen, toegangscontrole, ...) Er werden ook nog toiletaccessoires aangekocht, er zijn aanpassingswerken aan de verwarmingstoestellen in de badkamers gedaan, er werd een nieuwe bovengrondse fietsenstalling geplaatst.

De meubels voor de gemeenschappelijke ruimtes en de 2 terrassen zijn geleverd geworden.

2023 was het eerste jaar dat GAW Buitenhof voor een heel jaar bewoond is geworden. In 2023 zijn er 2 nieuwe bewoners verwelkomd. Helaas is er ook afscheid genomen moeten worden van 2 bewoners.

In GAW Buitenhof wonen in totaal 14 bewoners, 12 alleenstaande en 1 koppel. De gemiddelde leeftijd is 80 jaar.

Iedere assistentiewoning is uitgerust met een oproepsysteem, waarop men in noodsituaties beroep kan doen. In 2023 werden er 44 oproepen geregistreerd.

Van de 44 oproepen bevond een bewoner zich 7 keer in een noodsituatie (bijv. een val of wonden) en ging het 37 keer om diverse redenen (test of bewoner deed per ongeluk een oproep ...)

Er is ook inspectie geweest vanuit het Agentschap Zorg en Gezondheid. Het erkenningsnummer is gekend. Er waren nog wat zaken ter opvolging. Aan het gros van de opmerkingen is reeds het nodige gevolg gegeven kunnen worden.

De woonassistent heeft 2x per week een zitdagmoment in de assistentiewoningen. Er gaan ook regelmatig bewonersactiviteiten door, bijv. een kerstfeestje, bij het warme weer samen een ijsje eten, met de kermis smoutebollen en gehaktballen met krieken eten ...

De gebruikersraad is 4 x samen gekomen in 2023.

In het begin van 2024 kreeg GAW Buitenhof een A-attest van de brandweer. Op 4 december 2023 werd er een grote brandoefening gehouden, in samenwerking met de brandweer.

Kern Lindendijk:

Door de nieuwe regelgeving inzake indexering werden alle seniorenwoningen en -flats (vervroegd) voorzien van een geldig EPC-attest. Er zijn 19 nieuwe EPC attesten opgesteld.

In juni 2023 zijn de voorbereidingen gestart voor de renovatie van het buitenschrijnwerk.

In april 2023 is er een lek geweest in het bovenste appartement van de Kern Lindendijk 58.

Hierdoor was er waterschade bij het appartement op de 1ste verdieping. Dit schadedossier werd ondertussen afgehandeld.

Woonerf Ter Driezen:

Door de nieuwe regelgeving inzake indexering werden alle seniorenflats (vervroegd) voorzien van een geldig EPC-attest. Er zijn 13 nieuwe EPC attesten opgesteld. Aan de cv-ketels is er regelmatig interventie nodig geweest.

Eind 2023 is er nog waterinfiltratie in 2 appartementen vastgesteld. Een deel van de dakbedekking zal hernieuwd moeten worden (plat dak 1ste verdieping). Dit kan echter pas gebeuren wanneer het droger wordt. Dit schadegeval is nog in opvolging.

Doorspoelen leidingen: De afvoerleidingen van de seniorenflats woonerf Ter Driezen en de afvoerleidingen van de Kern Lindendijk 58 en 60 zijn preventief doorgespoeld. Dit is een jaarlijks terugkerend onderhoud in het voorjaar.

In 2023 zijn er (voor beide locaties Kern Lindendijk en woonerf Ter Driezen) 5 beëindigingen van huurovereenkomsten geweest en zijn er 7 nieuwe verhuringen opgestart.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	123.294	157.367	149.169
Ontvangsten	495.376	480.892	471.502
Saldo	372.082	323.525	322.333
Investerings			
Uitgaven	53.916	412.744	313.626

Ontvangsten	0	0	39.622
Saldo	-53.916	-412.744	-274.004

**Totaal niet-prioritaire acties:**

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	66.236	86.099	71.541
Ontvangsten	210.677	208.100	205.960
Saldo	144.441	122.001	134.419
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	0	22.927	5.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-22.927	-5.000

**Totaal niet-prioritaire actieplannen:**

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	230.201	268.297	276.025
Ontvangsten	95.949	161.939	133.044
Saldo	-134.252	-106.358	-142.981
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	22.265	235.141	30.000
Ontvangsten	0	99.450	0
Saldo	-22.265	-135.691	-30.000
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

**Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.: Financiën**

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

Vanaf 01/01/2021

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	405.960	345.376	238.931
Ontvangsten	11.065.049	10.933.364	10.436.518

Saldo	10.659.089	10.587.988	10.197.588
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	275	250	0
Ontvangsten	71.674	71.674	71.674
Saldo	71.399	71.424	71.674
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	991.950	991.952	991.952
Ontvangsten	480.000	480.000	2.580.000
Saldo	-511.950	-511.952	1.588.048

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	2.705.013	2.674.653	2.675.916
Saldo	2.705.013	2.674.653	2.675.916

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

#### **Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023:

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 2023 €274,34. 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.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	2.705.013	2.674.653	2.675.916
Saldo	2.705.013	2.674.653	2.675.916

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investeringen			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	71.674	71.674	71.674
Saldo	71.674	71.674	71.674

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Het Vlaams Plattelandsfonds voorziet voor 50 plattelandsgemeenten in financiering bij de uitvoering van projecten die één of meer plattelandsdoelstellingen realiseren.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Investeringen			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	71.674	71.674	71.674
Saldo	71.674	71.674	71.674

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	311.200	311.353	311.353
Saldo	311.200	311.353	311.353

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: 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.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	311.200	311.353	311.353
Saldo	311.200	311.353	311.353

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

### **Prioritair actieplan: 12.4.: Merksplas int belastingen**

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.051	27.817	30.663
Ontvangsten	7.241.802	7.190.145	6.808.723
Saldo	7.203.751	7.162.328	6.778.060

*Prioritaire actie: 12.4.1.: Merksplas int belastingen*

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

### **Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023:

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 tot 31/12/2023:

- 6 percelen grond voor grafconcessies
- administratieve stukken: Bijvoorbeeld de aangetekende zendingen vooromgevingsvergunning

- Aansluitingen riolering tot 31/12/2023: 41
- begrafenis niet-inwoner: 5
- diftar: 1 kohier 2022: met 55 belastingplichtigen
- taxi: geen
- kampeerpercelen: 1049 percelen (€125 per perceel) - 2e verblijven: 125 percelen (€250 per perceel)

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	38.051	27.817	30.663
Ontvangsten	7.241.802	7.190.145	6.808.723
Saldo	7.203.751	7.162.328	6.778.060

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.411	1.411	0
Ontvangsten	315.410	309.930	281.039
Saldo	313.999	308.519	281.039

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

#### **Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: Gemeente (retributies tot 31/12/2023):

Retributie verhuur voertuig en bestuurderspas: 2 bestuurderspassen en 1 vergunning exploitatie dienst individueel bezoldigd personenvervoer

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 2023 werden facturen opgemaakt voor: sluikstort(2), uitdrijving (0), schade à gemeentelijke eigendommen (6) en terugvordering onkosten prestaties (2). 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 2023: 5256 kg

Retributie op eenvormige plaatsrechten: 6 handelaars, 152 dagen plaatsrecht

Retributie occasionele verhuur gebouwen en terreinen Kolonie: Retributie eigendommen kolonie (kapel, gronden, open schuren, bijgebouwen). Aantal verschillende gebruikers 2023 : 87

Retributie administratieve prestaties: Stedenbouwkundige inlichtingen gegeven voor 425 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 2023: 141

Retributie occasionele verhuur educatief lokaal: geen externe gebruikers

Retributie elektriciteit openlucht: Aantal verschillende gebruikers in 2023: 40

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 sportaccommodatie. Aan de gebruikers van de fuifzaal wordt ook een vergoeding gevraagd.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	1.411	1.411	0
Ontvangsten	315.410	309.930	281.039
Saldo	313.999	308.519	281.039

*Totaal niet-prioritaire acties:*

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 31/12/2026

*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 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: 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.

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

**Prioritair actieplan: 12.7.: Merksplas gaat leningen aan ter financiering van haar investeringen**

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Uitgaven	334.754	283.795	176.972
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-334.754	-283.795	-176.972
Investerings			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0

Financiering			
Uitgaven	991.950	991.952	991.952
Ontvangsten	0	0	2.100.000
Saldo	-991.950	-991.952	1.108.048

**Prioritaire actie: 12.7.1.: Merksplas gaat leningen aan ter financiering van haar investeringen**

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: 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 eind 2023 een vast termijn krediet voor één maand aangegaan bij Belfius.

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	334.754	283.795	176.972
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-334.754	-283.795	-176.972
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	991.950	991.952	991.952
Ontvangsten	0	0	2.100.000
Saldo	-991.950	-991.952	1.108.048

**Totaal niet-prioritaire acties:**

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 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	11.772	11.771	7.755
Ontvangsten	406.332	363.333	359.337
Saldo	394.560	351.562	351.582
<b>Investeringen</b>			
Uitgaven	275	250	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-275	-250	0
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0

Ontvangsten	480.000	480.000	480.000
Saldo	480.000	480.000	480.000

*Prioritaire actie: 12.8.1.: Merksplas ontvangt dividenden uit haar aandelen en inkomsten uit de door haar verstrekte leningen*

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: In 2023 werden volgende bedragen ontvangen: IKA dividend boekjaar 2022, Ethias dividend 2022, Publi-T Thesaurievoorschot 2023, Fluvius saldo elektriciteitsdividend 2022, Publi-T saldo dividend 2023, Fluvius elektriciteitsdividend 2023, Fluvius Bruto-dividend, Iveka saldo dividend 2022, Iveka interim-dividend 2023

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	11.772	11.771	7.755
Ontvangsten	406.332	363.333	359.337
Saldo	394.560	351.562	351.582
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	275	250	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-275	-250	0
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	480.000	480.000	480.000
Saldo	480.000	480.000	480.000

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

**Prioritair actieplan: 12.9.: Merksplas draagt bij tot de werking van de kerkfabriek**

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	18.413	18.677	21.741
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-18.413	-18.677	-21.741

*Prioritaire actie: 12.9.1.: Merksplas draagt bij tot de werking van de kerkfabriek*

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: 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.

	2023
--	------

	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie Uitgaven	18.413	18.677	21.741
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-18.413	-18.677	-21.741

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

**Prioritair actieplan: 12.10.: Merksplas ziet zich geconfronteerd met diverse financiële kosten**

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie Uitgaven	1.559	1.905	1.800
Ontvangsten	85.291	83.950	150
Saldo	83.732	82.045	-1.650

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

Van 01/01/2021 tot 31/12/2026

**Toelichting evaluatie:**

Evaluatie 2023: 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.

De verhoging van de intrestvoeten maakt dat er terug opbrengsten zijn van de liquiditeiten.

Financiële ondersteuning van lokale besturen omwille van inflatie

Vanaf 2023 tot en met 2025 wordt jaarlijks op de begroting een subsidie voor de Vlaamse gemeenten ingeschreven, als financiële ondersteuning omwille van de inflatie. De subsidie bedraagt € 82.728 euro voor 2023, € 109.131 voor 2024 en € 131.133 voor 2025

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie Uitgaven	1.559	1.905	1.800
Ontvangsten	85.291	83.950	150
Saldo	83.732	82.045	-1.650

*Totaal niet-prioritaire acties:*

Geen niet-prioritaire acties

## Totaal niet-prioritaire actieplannen:

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

	2023		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
<b>Exploitatie</b>			
Uitgaven	16.304.133	16.980.465	16.118.108
Ontvangsten	7.031.575	7.177.434	6.453.986
Saldo	-9.272.557	-9.803.031	-9.664.123
<b>Investerings</b>			
Uitgaven	1.369.472	2.200.137	7.108.857
Ontvangsten	105.460	2.014.213	4.924.887
Saldo	-1.264.012	-185.924	-2.183.970
<b>Financiering</b>			
Uitgaven	53.927	58.714	58.714
Ontvangsten	137.558	130.874	130.874
Saldo	83.631	72.160	72.160

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\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 91129

MJP initieel krediet:

MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg. 86255

## 2. Financiële nota

### 2.1. Doelstellingenrekening

#### J1: Doelstellingenrekening



Merksplas 2023

Journalvolnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / EK Budg. 91129

Gemeente (0207.503.190)

OCMW (0212.198.485)

Markt 1, 2330 Merksplas

Markt 11, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

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

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	14.912	15.978
Ontvangst	20	20
Saldo	-14.892	-15.958
<b>Investering</b>		
Uitgave	1.297.201	1.654.623
Ontvangst	387.750	1.111.469
Saldo	-909.451	-543.154
<b>Financiering</b>		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

#### Prioritaire beleidsdoelstelling: 9.:Wonen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	419.732	511.763
Ontvangst	802.002	850.931
Saldo	382.271	339.168
<b>Investering</b>		
Uitgave	76.181	670.812
Ontvangst	0	99.450
Saldo	-76.181	-571.362
<b>Financiering</b>		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

#### Prioritaire beleidsdoelstelling: 12.:Financiën

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	405.960	345.376
Ontvangst	11.065.049	10.933.364
Saldo	10.659.089	10.587.988
<b>Investering</b>		
Uitgave	275	250
Ontvangst	71.674	71.674
Saldo	71.399	71.424
<b>Financiering</b>		
Uitgave	991.950	991.952
Ontvangst	480.000	480.000

Saldo	-511.950	-511.952
-------	----------	----------

## Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	16.304.133	16.980.465
Ontvangst	7.031.575	7.177.434
Saldo	-9.272.557	-9.803.031
<b>Investering</b>		
Uitgave	1.369.472	2.200.137
Ontvangst	105.460	2.014.213
Saldo	-1.264.012	-185.924
<b>Financiering</b>		
Uitgave	53.927	58.714
Ontvangst	137.558	130.874
Saldo	83.631	72.160

## Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
<b>Investering</b>		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0
<b>Financiering</b>		
Uitgave	0	0
Ontvangst	0	0
Saldo	0	0

## Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>Exploitatie</b>		
Uitgave	17.144.736	17.853.582
Ontvangst	18.898.646	18.961.749
Saldo	1.753.910	1.108.167
<b>Investering</b>		
Uitgave	2.743.129	4.525.822
Ontvangst	564.884	3.296.806
Saldo	-2.178.245	-1.229.016
<b>Financiering</b>		
Uitgave	1.045.877	1.050.666
Ontvangst	617.558	610.874
Saldo	-428.319	-439.792

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 91129

## 2.2. Staat van het financieel evenwicht

### J2: Staat van het financieel evenwicht



Merksplas 2023

Journalvolnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / EK Budg. 91129

Gemeente (0207.503.190)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

OCMW (0212.198.485)

Markt 11, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>1.753.910</b>	<b>1.108.167</b>
a. Ontvangsten	18.898.646	18.961.749
b. Uitgaven	17.144.736	17.853.582
<b>II. Investeringsaldo</b>	<b>-2.178.245</b>	<b>-1.229.016</b>
a. Ontvangsten	564.884	3.296.806
b. Uitgaven	2.743.129	4.525.822
<b>III. Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-424.335</b>	<b>-120.849</b>
<b>IV. Financieringsaldo</b>	<b>-428.319</b>	<b>-439.792</b>
a. Ontvangsten	617.558	610.874
b. Uitgaven	1.045.877	1.050.666
<b>V. Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>-852.654</b>	<b>-560.641</b>
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	<b>3.609.143</b>	<b>3.609.143</b>
<b>VII. Gecumuleerd budgettair resultaat</b>	<b>2.756.489</b>	<b>3.048.502</b>
VIII. Onbeschikbare gelden	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX. Beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.756.489</b>	<b>3.048.502</b>
Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Exploitatiesaldo</b>	<b>1.753.910</b>	<b>1.108.167</b>
<b>II. Netto periodieke aflossingen</b>	<b>565.877</b>	<b>570.666</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.045.877	1.050.666
b. Periodieke terugvordering leningen	480.000	480.000
<b>III. Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.188.033</b>	<b>537.501</b>
Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.188.033</b>	<b>537.501</b>
<b>II. Correctie op de periodieke aflossingen</b>	<b>145.588</b>	<b>195.614</b>
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.045.877	1.050.666
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	900.289	855.052
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>1.333.621</b>	<b>733.115</b>

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
<b>I. Beschikbaar budgettair resultaat</b>		
- Gemeente en OCMW	2.756.489	3.048.502
- Autonoom gemeentebedrijf	-336.517	748
<b>Totaal beschikbaar budgettair resultaat</b>	<b>2.419.971</b>	<b>3.049.250</b>
<b>II. Autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	1.188.033	537.501
- Autonoom gemeentebedrijf	29.552	7.733
<b>Totale Autofinancieringsmarge</b>	<b>1.217.585</b>	<b>545.234</b>
<b>III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>		
- Gemeente en OCMW	1.333.621	733.115
- Autonoom gemeentebedrijf	106.552	84.733
<b>Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge</b>	<b>1.440.173</b>	<b>817.848</b>

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 91129*

*Voorgaande JR dossiers: JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg.*

*613360 Alg. 38363*

*Dossiers van andere entiteiten:*

*Autonoom gemeentebedrijf: JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 73715 Alg. 1714*

*MJP dossiers van andere entiteiten:*

*Autonoom gemeentebedrijf: MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 1982*

## 2.3. Realisatie van de kredieten



**Merksplas**

### J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / IK Budg. 86255 EK Budg. 91129

Gemeente (0207.503.190)

OCMW (0212.198.485)

Markt 1, 2330 Merksplas

Markt 11, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couchhuys

Financieel directeur:: Alex Herseele

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
<b>- Gemeente</b>						
Exploitatie	14.463.792	16.790.147	14.903.476	16.664.952	14.153.327	15.597.512
Investerings	2.719.731	564.884	4.062.663	3.296.806	15.767.221	9.629.840
Financiering	808.902	617.558	813.690	610.874	813.690	2.710.874
Leningen en leasings	808.902	137.558	813.690	130.874	813.690	2.230.874
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	480.000	0	480.000	0	480.000
Overige financieringstransacties	0	0	0	0	0	0
<b>- OCMW</b>						
Exploitatie	2.680.944	2.108.499	2.950.106	2.296.797	2.715.073	2.103.513
Investerings	23.398	0	463.159	0	350.626	0
Financiering	236.975	0	236.976	0	236.976	0
Leningen en leasings	236.975	0	236.976	0	236.976	0
Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0
Overige financieringstransacties	0	0	0	0	0	0

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP eindkrediet:*

*MJP\_HERZIENING\_4\_BEGINKREDIET\_2024 2023: Budg. 91129*

*MJP initieel krediet:*

*MJP\_HERZIENING\_3\_BEGINKREDIET\_2023 2022: Budg. 86255*

## 2.4. Balans

### J4: Balans



Merksplas 2023

38363

Journalvolgnommers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / JR-1 Budg. 613360 Alg.

Gemeente (0207.503.190)  
Markt 1, 2330 Merksplas  
Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

OCMW (0212.198.485)  
Markt 11, 2330 Merksplas  
Financieel directeur:: Alex Herseele

	2023	2022
<b>ACTIVA</b>	<b>94.689.933</b>	<b>93.824.725</b>
<b>I. Vlottende activa</b>	<b>6.903.007</b>	<b>6.693.153</b>
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	2.676.502	1.921.217
B. Vorderingen op korte termijn	3.981.505	4.526.936
1. Vorderingen uit ruiltransacties	800.950	784.748
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	3.180.555	3.742.189
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	245.000	245.000
<b>II. Vaste activa</b>	<b>87.786.926</b>	<b>87.131.572</b>
A. Vorderingen op lange termijn	495.000	740.000
1. Vorderingen uit ruiltransacties	495.000	740.000
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	0	0
B. Financiële vaste activa	13.936.865	13.981.275
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	6.229.075	6.229.075
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	7.613.624	7.658.034
3. OCMW-verenigingen	1.500	1.500
4. Andere financiële vaste activa	92.667	92.667
C. Materiële vaste activa	73.216.542	72.308.540
1. Gemeenschapsgoederen	72.449.412	71.541.410
a. Terreinen en gebouwen	30.433.233	30.216.243
b. Wegen en andere infrastructuur	24.472.851	24.631.506
c. Installaties, machines en uitrusting	370.606	323.918
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	778.283	805.734
e. Leasing en soortgelijke rechten	2.087.860	2.150.765
f. Erfgoed	14.306.580	13.413.244
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0
b. Installaties, machines en uitrusting	0	0
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0
3. Andere materiële vaste activa	767.129	767.130
a. Terreinen en gebouwen	767.129	767.130
b. Roerende goederen	0	0
D. Immateriële vaste activa	138.519	101.757

	2023	2022
<b>PASSIVA</b>	<b>94.689.933</b>	<b>93.824.725</b>
<b>I. Schulden</b>	<b>18.414.846</b>	<b>17.710.561</b>
A. Schulden op korte termijn	5.436.506	4.399.760
1. Schulden uit ruiltransacties	2.941.212	1.735.080
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	529.769	515.472
b. Financiële schulden	1.100.000	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	1.311.443	1.219.608
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.490.076	1.619.402
3. Overlopende rekeningen van het passief	0	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.005.218	1.045.278
B. Schulden op lange termijn	12.978.340	13.310.800
1. Schulden uit ruiltransacties	12.978.340	13.310.800
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	3.638.264	3.102.465
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	3.638.264	3.102.465
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	9.340.076	10.208.335
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
<b>II. Nettoactief</b>	<b>76.275.087</b>	<b>76.114.165</b>
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	26.622.577	26.400.061
B. Gecumuleerd overschot of tekort	3.465.762	3.762.419
C. Herwaarderingsreserves	2.342.305	2.342.240
D. Overig nettoactief	43.844.444	43.609.444

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*JR dossier, voorgaand jaar: JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 613360 Alg. 38363*

## 2.5. Staat van opbrengsten en kosten

### J5: Staat van opbrengsten en kosten



Merksplas 2023

Journaalvolgnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / JR-1 Budg. 613360 Alg. 38363

Gemeente (0207.503.190)

OCMW (0212.198.485)

Markt 1, 2330 Merksplas

Markt 11, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt

Financieel directeur:: Alex Herseele

	2023	2022
<b>I. Kosten</b>	<b>19.492.922</b>	<b>17.612.213</b>
A. Operationele kosten	19.151.894	17.480.375
1. Goederen en diensten	3.537.664	3.440.301
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.599.266	9.793.271
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	2.173.532	1.869.770
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	483.889	431.887
5. Toegestane werkingssubsidies	2.107.421	1.564.555
6. Toegestane investeringsubsidies	174.654	149.270
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	75.467	231.320
B. Financiële kosten	341.028	131.838
<b>II. Opbrengsten</b>	<b>19.196.265</b>	<b>17.012.440</b>
A. Operationele opbrengsten	18.539.937	16.329.820
1. Opbrengsten uit de werking	2.303.182	2.023.174
2. Fiscale opbrengsten en boetes	7.087.442	5.821.796
3. Werkingssubsidies	8.868.427	8.074.903
a. Algemene werkingssubsidies	4.394.179	4.138.601
b. Specifieke werkingssubsidies	4.474.248	3.936.302
4. Recuperatie individuele hulpverlening	56.980	98.427
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	1.500	0
6. Andere operationele opbrengsten	222.406	311.520
B. Financiële opbrengsten	656.328	682.620
<b>III. Overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-296.658</b>	<b>-599.773</b>
A. Operationeel overschot of tekort	-611.957	-1.150.555
B. Financieel overschot of tekort	315.300	550.781
<b>IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar</b>	<b>-296.658</b>	<b>-599.773</b>
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	-296.658	-599.773


Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 613360 Alg. 38363

### 3. Toelichting

#### 3.1. Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

<b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b>							2023
 <b>Merksplas</b>	Journaalvolgnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / EK Budg. 91267 Gemeente (0207.503.190) Markt 1, 2330 Merksplas Algemeen directeur:: Dries Couckhuyt			OCMW (0212.198.485) Markt 11, 2330 Merksplas Financieel directeur:: Alex Herseele			
		2020	2021	2022	2023		2024
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>Algemene financiering</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	227.994	159.883	325.066	396.095	334.928	328.095	397.465
Ontvangsten	9.432.601	9.530.493	9.862.195	11.440.386	11.427.531	11.180.871	11.658.969
Saldo	9.204.607	9.370.610	9.537.129	11.044.291	11.092.603	10.852.776	11.261.504
Investerings							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674
Saldo	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674
Financiering							
Uitgaven	553.441	815.017	859.842	1.045.877	1.050.666	1.010.626	1.088.215
Ontvangsten	4.735.000	507.453	4.151.161	646.333	130.874	3.130.874	1.130.874
Saldo	4.181.559	-307.565	3.291.320	-399.544	-919.792	2.120.248	42.659
<b>Ondersteunende diensten</b>							
Exploitatie							
Uitgaven	4.633.365	4.485.457	4.787.624	5.379.087	5.620.623	5.902.610	5.895.274
Ontvangsten	291.719	279.950	279.173	234.709	268.240	267.799	273.156
Saldo	-4.341.646	-4.205.508	-4.508.451	-5.144.378	-5.352.383	-5.634.811	-5.622.118
Investerings							
Uitgaven	301.345	152.764	78.280	228.135	236.881	170.839	5.000
Ontvangsten	2.000	0	34.766	1.500	1.500	0	0
Saldo	-299.345	-152.764	-43.514	-226.635	-235.381	-170.839	-5.000

Financiering								
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0
	2020	2021	2022	2023		2024	2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	
<b>Sociale Dienstverlening</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	2.393.363	2.686.073	3.078.011	3.086.420	3.367.491	3.546.182	3.277.122	
Ontvangsten	1.942.419	2.172.064	2.272.589	2.572.819	2.668.114	2.610.577	2.473.433	
Saldo	-450.944	-514.009	-805.422	-513.601	-699.377	-935.605	-803.689	
Investerings								
Uitgaven	1.608.974	1.987.423	1.439.550	63.434	63.985	670.202	250.938	
Ontvangsten	25.794	0	0	0	0	0	0	
Saldo	-1.583.181	-1.987.423	-1.439.550	-63.434	-63.985	-670.202	-250.938	
Financiering								
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	
Ontvangsten	-285	0	0	0	0	0	0	
Saldo	-285	0	0	0	0	0	0	
<b>Mens</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	3.810.241	4.142.075	4.676.311	4.868.883	5.151.984	5.256.769	5.294.379	
Ontvangsten	2.565.084	2.802.713	3.084.364	3.408.447	3.419.239	3.631.795	3.692.824	
Saldo	-1.245.157	-1.339.362	-1.591.948	-1.460.436	-1.732.745	-1.624.974	-1.601.555	
Investerings								
Uitgaven	215.233	2.414.336	1.642.063	1.554.126	1.903.082	9.200.599	23.000	
Ontvangsten	50.026	467.227	1.422.682	419.000	419.000	5.666.759	0	
Saldo	-165.207	-1.947.109	-219.381	-1.135.126	-1.484.083	-3.533.840	-23.000	
Financiering								
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	
Ontvangsten	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
Saldo	0	0	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000

<b>Omgeving</b>								
Exploitatie								
Uitgaven	2.079.456	2.741.365	2.726.161	3.414.251	3.378.556	3.531.999	3.567.617	
Ontvangsten	1.243.335	1.277.771	1.240.576	1.242.285	1.178.625	1.207.131	1.208.844	
Saldo	-836.121	-1.463.594	-1.485.585	-2.171.966	-2.199.931	-2.324.868	-2.358.773	
Investerings								
Uitgaven	3.919.488	5.294.999	2.888.998	897.433	887.829	1.232.543	3.088.643	
Ontvangsten	1.258.236	606.972	68.271	72.710	112.909	2.066.600	2.109.350	
Saldo	-2.661.252	-4.688.027	-2.820.727	-824.724	-774.919	834.057	-979.293	
Financiering								
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	
Ontvangsten	0	235.000	235.000	-38.775	470.000	235.000	235.000	
Saldo	0	235.000	235.000	-38.775	470.000	235.000	235.000	

*Andere gebruikte dossiers op dit rapport:*

*MJP:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 91267*

*Meerjarenplan:*

*MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 91267*

*Jaarrekeningen:*

*JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 491572 Alg. 30748*

*JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 557036 Alg. 36074*

*JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 613360 Alg. 38363*

*JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 681468 Alg. 39693*

### 3.2. Overzicht ontvangsten en uitgaven naar economische aard



**Merksplas**

## T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 681468 Alg. 39693 / EK Budg. 91267

Gemeente (0207.503.190)

OCMW (0212.198.485)

Markt 1, 2330 Merksplas

Markt 11, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuylt

Financieel directeur:: Alex Herseele

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>13.037.040</b>	<b>14.098.217</b>	<b>15.461.335</b>	<b>16.803.708</b>	<b>17.564.972</b>	<b>18.267.432</b>	<b>18.068.376</b>
Goederen en diensten	2.712.495	2.906.100	3.440.301	3.537.664	3.836.322	3.877.063	3.591.036
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	8.463.241	9.128.765	9.793.271	10.599.266	10.943.886	11.658.395	11.812.920
a. Politiek personeel	274.440	284.005	302.743	400.692	414.002	372.626	376.837
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	1.745.157	1.642.702	1.711.397	1.547.283	1.697.492	1.721.533	1.738.719
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.074.511	4.691.451	5.188.759	5.727.533	5.733.780	6.401.972	6.465.736
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.032.709	2.099.384	2.180.099	2.488.249	2.615.424	2.686.076	2.749.948
f. Andere personeelskosten	263.320	314.193	304.481	328.728	374.423	366.926	370.230
g. Pensioenen	73.103	97.030	105.792	106.781	108.765	109.263	111.449
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	397.629	372.573	431.887	483.889	547.100	501.200	399.200
4. Toegestane werkingssubsidies	1.314.754	1.628.821	1.564.555	2.107.421	2.159.917	2.171.941	2.207.437
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	78.532	91.945	191.223	244.431	244.000	237.000	208.000
- aan welzijnsverenigingen	0	0	3.708	6.844	11.552	11.784	12.020
- aan de politiezone	449.589	657.036	490.764	817.062	817.062	817.062	817.062
- aan de hulpverleningszone	439.802	454.172	439.385	563.419	563.419	590.411	663.578

-aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	96.384	86.287	103.386	141.613	181.117	175.889	160.069
-aan besturen van de eredienst	0	2.766	0	0	0	0	8.658
-aan andere begunstigden	250.447	336.615	336.089	334.052	342.767	339.795	338.050
5. Andere operationele uitgaven	148.922	61.959	231.320	75.467	77.747	58.833	57.783
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>107.379</b>	<b>116.636</b>	<b>131.838</b>	<b>341.028</b>	<b>288.610</b>	<b>298.223</b>	<b>363.480</b>
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	106.800	115.574	129.379	340.098	287.310	296.923	362.180
- aan financiële instellingen	106.791	114.437	127.322	334.748	283.788	291.774	356.534
- aan andere entiteiten	8	1.137	2.057	5.350	3.522	5.149	5.646
2. Andere financiële uitgaven	580	1.063	2.459	930	1.300	1.300	1.300
<b>II. Exploitatieontvangsten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>14.956.872</b>	<b>15.543.734</b>	<b>16.329.820</b>	<b>18.538.437</b>	<b>18.645.880</b>	<b>18.630.634</b>	<b>19.039.688</b>
1. Ontvangsten uit de werking	1.668.788	1.698.074	2.023.174	2.303.182	2.318.218	2.413.478	2.385.190

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>
2. Fiscale ontvangsten en boetes	5.605.977	5.674.503	5.821.796	7.087.442	7.057.064	6.744.155	7.109.216
a. Aanvullende belastingen	5.055.848	5.131.173	5.280.924	6.523.342	6.501.321	6.186.912	6.551.973
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	2.556.362	2.566.960	2.657.016	2.901.711	2.958.937	3.130.498	3.303.023
Aanvullende belasting op de personenbelasting	2.354.274	2.418.932	2.482.398	3.469.508	3.387.570	2.894.227	3.081.728
Andere aanvullende belastingen	145.212	145.281	141.511	152.124	154.814	162.187	167.222
b. Andere belastingen en boetes	550.129	543.330	540.872	564.099	555.743	557.243	557.243
3. Werkingssubsidies	7.438.050	7.845.584	8.074.903	8.868.427	8.828.103	9.029.733	9.100.097
a. Algemene werkingssubsidies	3.738.079	3.814.987	4.138.601	4.394.179	4.285.245	4.391.613	4.504.490
Gemeentefonds	2.480.099	2.526.902	2.604.015	2.705.013	2.674.653	2.751.653	2.831.430
Andere algemene werkingssubsidies	1.257.980	1.288.085	1.534.586	1.689.166	1.610.592	1.639.960	1.673.060
van de federale overheid	118.308	119.342	132.895	177.456	115.845	115.845	115.845
van de Vlaamse overheid	1.139.673	1.168.743	1.280.127	1.374.991	1.494.747	1.524.115	1.557.215
van andere entiteiten	0	0	121.565	136.719	0	0	0

<i>b. Specifieke werkingssubsidies van de federale overheid van de Vlaamse overheid van de gemeente van andere entiteiten</i>	3.699.970	4.030.597	3.936.302	4.474.248	4.542.858	4.638.120	4.595.607
<i>Recuperatie individuele hulpverlening</i>	335.715	263.712	361.622	581.689	691.177	696.747	592.526
<i>Andere operationele ontvangsten</i>	3.320.954	3.665.419	3.408.768	3.690.365	3.832.536	3.915.335	3.999.931
	0	0	0	6	0	0	0
	43.301	101.466	165.912	202.187	19.145	26.038	3.150
	100.258	103.171	98.427	56.980	208.750	208.750	208.750
	143.799	222.403	311.520	222.406	233.745	234.519	236.435
<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>518.287</b>	<b>519.257</b>	<b>409.076</b>	<b>360.209</b>	<b>315.869</b>	<b>267.538</b>	<b>267.538</b>
<b>III. Exploitatiesaldo</b>	<b>2.330.739</b>	<b>1.848.137</b>	<b>1.145.723</b>	<b>1.753.910</b>	<b>1.108.167</b>	<b>332.517</b>	<b>875.369</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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>154.275</b>	<b>40.484</b>	<b>0</b>	<b>275</b>	<b>366.319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>1. Extern verzelfstandigde agentschappen</i>	0	0	0	0	366.069	0	0
<i>2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</i>	154.275	40.484	0	275	250	0	0
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>5.733.182</b>	<b>9.606.217</b>	<b>5.869.933</b>	<b>2.488.064</b>	<b>2.470.667</b>	<b>10.924.804</b>	<b>3.175.152</b>
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>5.733.182</b>	<b>9.606.217</b>	<b>5.869.933</b>	<b>2.488.064</b>	<b>2.470.667</b>	<b>10.924.804</b>	<b>3.175.152</b>
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	1.715.111	2.367.929	1.772.098	724.203	722.385	970.995	260.938
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	3.662.407	4.582.889	2.589.381	393.586	387.458	618.459	2.765.340
<i>c. Roerende goederen</i>	294.038	155.640	174.793	339.381	355.423	261.702	18.000
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	507.453	151.161	137.558	130.874	130.874	130.874
<i>e. Erfgoed</i>	61.627	1.992.305	1.182.501	893.336	874.527	8.942.773	0

<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	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>	<b>55.733</b>	<b>46.510</b>	<b>29.688</b>	<b>80.136</b>	<b>80.137</b>	<b>206.865</b>	<b>0</b>
<b>D. Toegestane investeringssubsidies</b>	<b>101.850</b>	<b>156.310</b>	<b>149.270</b>	<b>174.654</b>	<b>174.654</b>	<b>142.514</b>	<b>192.429</b>
<i>- aan de politiezone</i>	0	11.723	57.282	49.346	49.346	61.731	61.731
<i>- aan de hulpverleningszone</i>	101.850	99.413	81.782	125.308	125.308	68.783	130.698
<i>- aan besturen van de eredienst</i>	0	0	0	0	0	12.000	0

-aan andere begunstigden	0	45.174	10.206	0	0	0	0
<b>II. Investeringsontvangsten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>
A. Verkoop van financiële vaste activa	<b>0</b>	<b>44.749</b>	<b>44.749</b>	<b>44.749</b>	<b>44.749</b>	<b>44.749</b>	<b>44.749</b>
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	44.749	44.749	44.749	44.749	44.749	44.749
B. Verkoop van materiële vaste activa	<b>2.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>356.730</b>	<b>0</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	2.000	0	0	1.500	1.500	356.730	0
c. Roerende goederen	2.000	0	0	1.500	1.500	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	356.730	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	<b>1.405.729</b>	<b>1.101.124</b>	<b>1.552.644</b>	<b>518.635</b>	<b>558.834</b>	<b>7.403.554</b>	<b>2.136.275</b>
- van de Vlaamse overheid	1.402.729	733.429	1.517.878	518.635	558.834	4.979.592	2.136.275
- van de provincie	3.000	367.695	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	34.766	0	0	0	0
- van andere entiteiten	0	0	0	0	0	2.423.961	0
<b>III. Investeringsaldo</b>	<b>-4.637.311</b>	<b>-8.703.648</b>	<b>-4.451.498</b>	<b>-2.178.245</b>	<b>-2.486.694</b>	<b>-3.469.150</b>	<b>-1.186.557</b>
<b>Saldo exploitatie en investeringen</b>	<b>-2.306.572</b>	<b>-6.855.511</b>	<b>-3.305.775</b>	<b>-424.335</b>	<b>-1.378.527</b>	<b>-3.136.632</b>	<b>-311.188</b>
<b>I. Financieringsuitgaven</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>
A. Vereffening van financiële schulden	<b>553.441</b>	<b>815.017</b>	<b>859.842</b>	<b>1.045.877</b>	<b>1.050.666</b>	<b>1.010.626</b>	<b>1.088.215</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	553.441	815.017	859.842	1.045.877	1.050.666	1.010.626	1.088.215
<b>II. Financieringsontvangsten</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>		<b>2024</b>	<b>2025</b>
	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Jaarrekening</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>	<i>Meerjarenplan</i>
A. Aangaan van financiële schulden	<b>4.500.000</b>	<b>507.453</b>	<b>4.151.161</b>	<b>137.558</b>	<b>130.874</b>	<b>3.130.874</b>	<b>1.130.874</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	4.500.000	0	4.000.000	0	0	3.000.000	1.000.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	507.453	151.161	137.558	130.874	130.874	130.874

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Aangaan van niet-financiële schulden	<b>-285</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	<b>235.000</b>	<b>235.000</b>	<b>245.000</b>	<b>480.000</b>	<b>480.000</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	235.000	235.000	245.000	480.000	480.000	245.000	245.000
a. Periodieke terugvorderingen	235.000	235.000	245.000	480.000	480.000	245.000	245.000
III. Financieringssaldo	<b>4.181.274</b>	<b>-72.565</b>	<b>3.536.320</b>	<b>-428.319</b>	<b>-439.792</b>	<b>2.365.248</b>	<b>287.659</b>
Budgettair resultaat van het boekjaar	<b>1.874.703</b>	<b>-6.928.076</b>	<b>230.545</b>	<b>-852.654</b>	<b>-1.818.319</b>	<b>-771.384</b>	<b>-23.529</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 91267

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 91267

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 491572 Alg. 30748

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 557036 Alg. 36074

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 613360 Alg. 38363

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 681468 Alg. 39693

### 3.3. Investeringsprojecten



**Merksplas**

## T3: Investeringsproject

2023

Journalvolnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693

Gemeente (0207.503.190)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

OCMW (0212.198.485)

Markt 11, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

PRIO IP20-00004: Kolonie: fase 5bis - restauratie woonstalhuis noord en koeienstallen

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	2.572.827	0	0	0	2.572.827
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.572.827	0	0	0	2.572.827
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>2.572.827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.572.827</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>2.572.827</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.572.827</b>
II. ONTVANGSTEN	0	1.696.034	0	691.801	0	2.387.835
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	1.696.034	0	691.801	0	2.387.835

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	1.935.314	634.225	3.287	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.935.314	634.225	3.287	0	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>1.935.314</b>	<b>634.225</b>	<b>3.287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>1.935.314</b>	<b>634.225</b>	<b>3.287</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. ONTVANGSTEN	0	467.227	1.228.807	0	691.801	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	467.227	1.228.807	0	691.801	0

## 9.2.1.: Merksplas biedt huisvesting voor senioren

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	3.402.899	0	1.046.717	0	4.449.615
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.402.899	0	1.046.717	0	4.449.615
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>3.402.899</b>	<b>0</b>	<b>1.046.717</b>	<b>0</b>	<b>4.449.615</b>
<b>a. Terreinen en gebouwen</b>	<b>0</b>	<b>3.384.886</b>	<b>0</b>	<b>1.046.717</b>	<b>0</b>	<b>4.431.603</b>
<b>c. Roerende goederen</b>	<b>0</b>	<b>18.012</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.012</b>

## Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	1.926.633	1.422.349	53.916	544.841	250.938
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.926.633	1.422.349	53.916	544.841	250.938
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>1.926.633</b>	<b>1.422.349</b>	<b>53.916</b>	<b>544.841</b>	<b>250.938</b>
<b>a. Terreinen en gebouwen</b>	<b>0</b>	<b>1.925.044</b>	<b>1.418.671</b>	<b>41.171</b>	<b>544.841</b>	<b>250.938</b>
<b>c. Roerende goederen</b>	<b>0</b>	<b>1.589</b>	<b>3.678</b>	<b>12.746</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	607.507	0	7.618.155	0	8.225.662
B. Investerings in materiële vaste activa	0	607.507	0	7.618.155	0	8.225.662
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>607.507</b>	<b>0</b>	<b>7.618.155</b>	<b>0</b>	<b>8.225.662</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>607.507</b>	<b>0</b>	<b>7.618.155</b>	<b>0</b>	<b>8.225.662</b>
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	4.050.590	0	4.050.590
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	356.730	0	356.730
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356.730</b>	<b>0</b>	<b>356.730</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356.730</b>	<b>0</b>	<b>356.730</b>
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	3.693.860	0	3.693.860

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	24.109	172.374	411.024	7.618.155	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	24.109	172.374	411.024	7.618.155	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>24.109</b>	<b>172.374</b>	<b>411.024</b>	<b>7.618.155</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>24.109</b>	<b>172.374</b>	<b>411.024</b>	<b>7.618.155</b>	<b>0</b>
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	4.050.590	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	356.730	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356.730</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>356.730</b>	<b>0</b>

D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	3.693.860	0
---	---	---	---	---	-----------	---

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	854.926	0	1.037.899	0	1.892.825
B. Investerings in materiële vaste activa	0	854.926	0	1.037.899	0	1.892.825
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>854.926</b>	<b>0</b>	<b>1.037.899</b>	<b>0</b>	<b>1.892.825</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>854.926</b>	<b>0</b>	<b>1.037.899</b>	<b>0</b>	<b>1.892.825</b>
II. ONTVANGSTEN	0	485.870	0	892.449	0	1.378.319
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	485.870	0	892.449	0	1.378.319

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	375.901	479.025	1.037.899	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	375.901	479.025	1.037.899	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>375.901</b>	<b>479.025</b>	<b>1.037.899</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>375.901</b>	<b>479.025</b>	<b>1.037.899</b>	<b>0</b>
II. ONTVANGSTEN	0	0	161.957	323.913	892.449	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	161.957	323.913	892.449	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	91.263	0	91.263
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	91.263	0	91.263
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.263</b>	<b>0</b>	<b>91.263</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.263</b>	<b>0</b>	<b>91.263</b>

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	91.263	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	91.263	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.263</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>91.263</b>	<b>0</b>

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	85.765	0	85.765
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	85.765	0	85.765
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.765</b>	<b>0</b>	<b>85.765</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.765</b>	<b>0</b>	<b>85.765</b>

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	85.765	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	85.765	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.765</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>85.765</b>	<b>0</b>

12.8.1.: Merksplas ontvangt dividenden uit haar aandelen en inkomsten uit de door haar verstrekte leningen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	40.759	0	0	0	40.759
A. Investerings in financiële vaste activa	0	40.759	0	0	0	40.759
<b>2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</b>	<b>0</b>	<b>40.759</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>40.759</b>

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	40.484	0	275	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	40.484	0	275	0	0
<b>2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten</b>	<b>0</b>	<b>40.484</b>	<b>0</b>	<b>275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

12.2.1.: Merksplas ontvangt een dotatie uit het Plattelandsfonds

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
	II. ONTVANGSTEN	0	215.022	0	143.348	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	215.022	0	143.348	0	358.370

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
II. ONTVANGSTEN	0	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	71.674	71.674	71.674	71.674	71.674

12.9.1.: Merksplas draagt bij tot de werking van de kerkfabriek

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	12.000	0	12.000
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	12.000	0	12.000

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	12.000	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	12.000	0

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

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	32.882	0	109.691	0	142.573
B. Investerings in materiële vaste activa	0	32.882	0	109.691	0	142.573
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>32.882</b>	<b>0</b>	<b>109.691</b>	<b>0</b>	<b>142.573</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>32.882</b>	<b>0</b>	<b>109.691</b>	<b>0</b>	<b>142.573</b>

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	32.882	0	0	109.691	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	32.882	0	0	109.691	0
<b>1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>32.882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109.691</b>	<b>0</b>
<b>e. Erfgoed</b>	<b>0</b>	<b>32.882</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>109.691</b>	<b>0</b>

**Andere gebruikte dossiers op dit rapport:**

Nog te realiseren in MJP:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 91267

(\*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier.

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 491572 Alg. 30748

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 557036 Alg. 36074

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 613360 Alg. 38363

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 681468 Alg. 39693

### 3.4. Evolutie financiële schulden



**Merksplas**

## T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 681468 Alg. 39693

Gemeente (0207.503.190)

Markt 1, 2330 Merksplas

Algemeen directeur:: Dries Couckhuys

OCMW (0212.198.485)

Markt 11, 2330 Merksplas

Financieel directeur:: Alex Herseele

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>7.499.808</b>	<b>7.121.965</b>	<b>10.208.335</b>	<b>9.340.076</b>	<b>11.382.735</b>	<b>11.572.787</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	3.769.858	7.499.808	7.121.965	10.208.335	9.340.076	11.382.735
2. Nieuwe leningen	4.500.000	507.453	4.151.161	137.558	3.130.874	1.130.874
4. Overboekingen	-770.050	-885.297	-1.064.791	-1.005.817	-1.088.215	-940.821
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>770.050</b>	<b>840.329</b>	<b>1.045.278</b>	<b>1.005.218</b>	<b>1.082.807</b>	<b>935.414</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	553.441	770.050	840.329	1.045.278	1.005.218	1.082.807
2. Aflossingen	-553.441	-815.017	-859.842	-1.045.877	-1.010.626	-1.088.215
3. Overboekingen	770.050	885.297	1.064.791	1.005.817	1.088.215	940.821
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>1.000.000</b>	<b>0</b>	<b>1.100.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>8.269.858</b>	<b>8.962.294</b>	<b>11.253.613</b>	<b>11.445.294</b>	<b>12.465.542</b>	<b>12.508.201</b>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP\_HERZIENING\_OVERDRACHT\_2024 2024: Budg. 91267

Jaarrekeningen:

JR\_ORIGINEEL\_2020 2020: Budg. 491572 Alg. 30748

JR\_ORIGINEEL\_2021 2021: Budg. 557036 Alg. 36074

JR\_ORIGINEEL\_2022 2022: Budg. 613360 Alg. 38363

JR\_ORIGINEEL\_2023 2023: Budg. 681468 Alg. 39693

### 3.5. Toelichting bij balans



#### Schema T5: De toelichting bij de balans

Gemeente Merksplas  
Markt 1 - 2330 Merksplas  
Ondernemingsnr.: 0207.503.190

Openbaar Centrum voor Maatschappelijk Welzijn van Merksplas  
Markt 11 - 2330 Merksplas  
Ondernemingsnr.: 0212.198.485

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>	€ 13.981.275,27	€ 275,00	€ 44.749,07	€ 0,00	€ 64,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.936.865,27
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 6.229.074,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.229.074,67
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 7.658.033,55	€ 275,00	€ 44.749,07	€ 0,00	€ 64,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.613.623,55
3. OCMW-verenigingen	€ 1.500,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 92.667,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 92.667,05
<b>C. Materiële vaste activa</b>	€ 72.308.539,98	€ 2.488.064,23	€ 1.500,00	€ -101.058,26		€ 1.477.504,10	€ 0,00	€ 73.216.541,85
1. Gemeenschapsgoederen	€ 71.541.410,45	€ 2.488.064,23	€ 1.500,00	€ -101.058,26		€ 1.477.504,02	€ 0,00	€ 72.449.412,40
a. Terreinen en gebouwen	€ 30.216.243,04	€ 724.203,21	€ 0,00	€ 0,00		€ 507.213,55	€ 0,00	€ 30.433.232,70
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 24.631.506,24	€ 393.586,46	€ 0,00	€ 0,00		€ 552.241,45	€ 0,00	€ 24.472.851,25
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 323.918,03	€ 122.809,17	€ 0,00	€ 0,00		€ 76.121,66	€ 0,00	€ 370.605,54
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 805.733,92	€ 216.571,56	€ 1.500,00	€ -101.058,26		€ 141.464,04	€ 0,00	€ 778.283,18
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 2.150.765,22	€ 137.557,94	€ 0,00	€ 0,00		€ 200.463,32	€ 0,00	€ 2.087.859,84
f. Erfgoed	€ 13.413.244,00	€ 893.335,89	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 14.306.579,89
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	€ 767.129,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,08	€ 0,00	€ 767.129,45
a. Terreinen en gebouwen	€ 767.129,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,08	€ 0,00	€ 767.129,45
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>	€ 101.756,73	€ 80.135,76	€ 0,00	€ 0,00		€ 43.373,98	€ 0,00	€ 138.518,51

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>
Gemeente	€ 25.511.246,19	€ 518.634,66	€ 243.512,43	€ 0,00	€ 25.786.368,42
OCMW	€ 888.814,98	€ 0,00	€ 52.606,58	€ 0,00	€ 836.208,40
Totaal	€ 26.400.061,17	€ 518.634,66	€ 296.119,01	€ 0,00	€ 26.622.576,82
<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>
Gemeente	€ 3.298.952,15	€ 557.983,71	€ -815.000,00	€ 0,00	€ 3.041.935,86
OCMW	€ 463.466,99	€ -854.641,23	€ 815.000,00	€ 0,00	€ 423.825,76
Totaal	€ 3.762.419,14	€ -296.657,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.465.761,62
<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>
Gemeente	€ 2.342.240,47	€ 171.170,30	€ -171.106,23	€ 0,00	€ 2.342.304,54
OCMW	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 2.342.240,47	€ 171.170,30	€ -171.106,23	€ 0,00	€ 2.342.304,54
<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>
Gemeente	€ 42.132.168,78	€ 0,00		€ 235.000,00	€ 42.367.168,78
OCMW	€ 1.477.275,08	€ 0,00		€ 0,00	€ 1.477.275,08
Totaal	€ 43.609.443,86	€ 0,00		€ 235.000,00	€ 43.844.443,86
<b>Totaal nettoactief</b>	<b>Boekwaarde op 1/1</b>			<b>Mutatie</b>	<b>Boekwaarde op 31/12</b>
Gemeente	€ 73.284.607,59			€ 253.170,01	€ 73.537.777,60
OCMW	€ 2.829.557,05			€ -92.247,81	€ 2.737.309,24
Totaal	€ 76.114.164,64			€ 160.922,20	€ 76.275.086,84

### **3.6. Overzicht 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.

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
2022	98.266	52,94%	€ 52.022
2023	141.819	70,47%	€ 99.940
2024	200.992	73,59%	€ 147.910
2025	269.566	77,43%	€ 208.725
2026	337.911	80,57%	€ 272.255
2027	412.909	83,10%	€ 343.128
2028	488.837	84,98%	€ 415.413
OCMW			
Jaar	Deficit	Responsabiliseringscoëfficiënt	Responsabiliseringsbijdrage
2022	€ 0	52,94%	€ 0
2023	€ 1.247	70,47%	€ 879
2024	€ 4.960	73,59%	€ 3.650
2025	€ 9.880	77,43%	€ 7.650
2026	€ 14.598	80,57%	€ 11.761
2027	€ 19.684	83,10%	€ 16.357
2028	€ 24.539	84,98%	€ 20.853

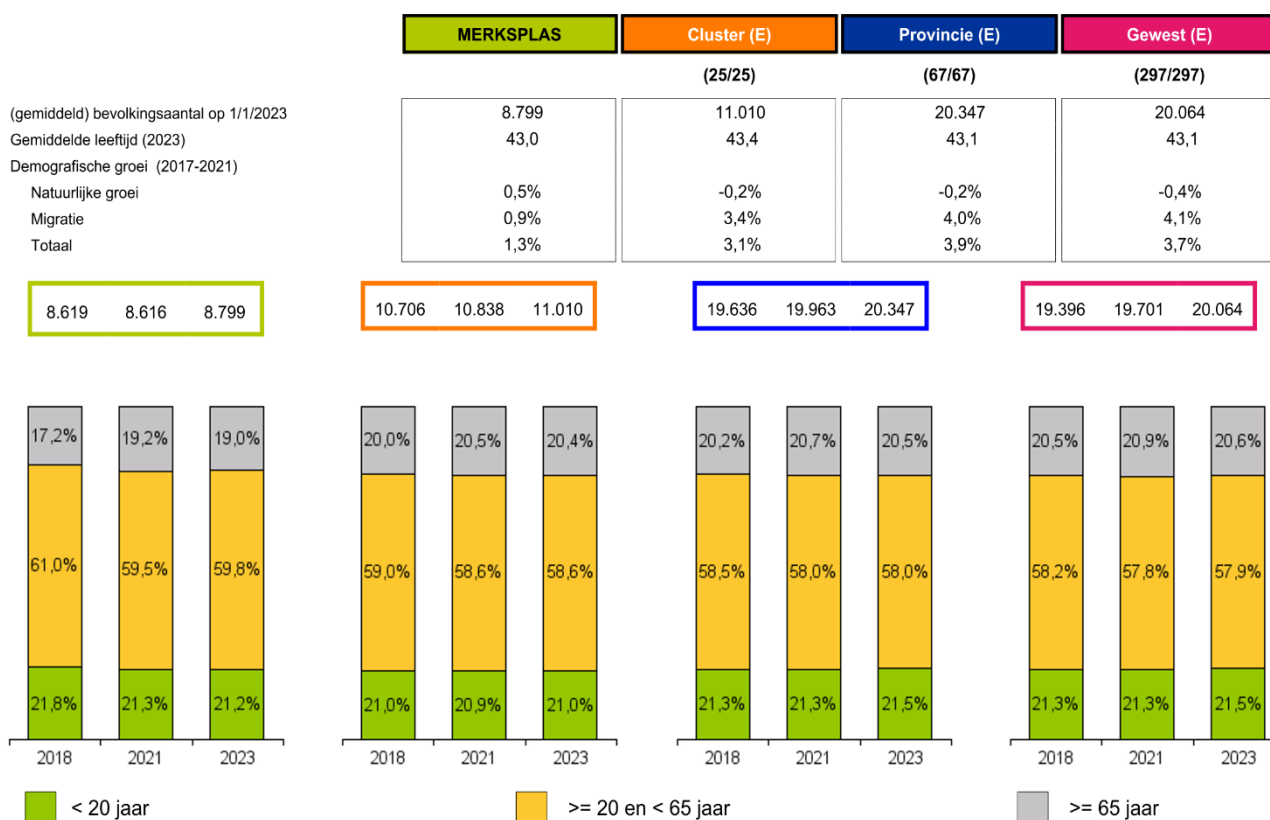
### **Kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking**

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



### 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 linken 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.

Spreads 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 31/12/2023
<b>Gemeente</b>					
<b>Lange termijn</b>					
€ 1.065.942,16	Kleuterschool	20 jaar (tot 31/12/2026)	0,000%	5-jaarlijks	€ 33.673,75
€ 4.000.000,00	Investering 2022	20 jaar (tot 30/11/2042)	4,307%	Maandelijks	€ 3.783.329,00
€ 4.500.000,00	Investering 2020	20 jaar (tot 31/01/2041)	0,558%	vast	€ 3.843.750,00
€ 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	€ 194.133,15
€ 2.340.518,00	Gemeenschapscentrum	20 jaar (tot 01/04/2027)	4,185%	semestrieel	€ 564.727,24
€ 804.000,00	Warmtenetten	10 jaar (tot 31/12/2028)	0,000%	vast	€ 402.000,00
	Afbetaling aandelen De Lijn	Tot 2034			€ 120,93
	Leasing Licht als een dienst - verledning OV (GR 16/09/2019)	2019 - 2030			€ 649.100,06
€ 507.452,92					€ 9.470.834,13
<b>Korte termijn</b>					
€ 1.100.000,00	Vaste Termijn Krediet	1 maand (tot 21/01/2024)	4,593%	vast	€ 1.100.000,00
					€ 1.100.000,00
<b>OCMW</b>					
€ 495.000,00	OCMW-gebouw Bejaardenflats	20 jaar (tot 31/03/2030)	4,282%	vast	€ 202.313,22
€ 2.986.979,04	Driesplein	20 jaar (tot 12/06/2028)	8,030%	trimestrieel	€ 672.147,07
€ 600.000,00		10 jaar (tot 31/12/2023)	1,300%	trimestrieel	€ 0,00
					€ 874.460,29
				Totaal gemeente & OCMW	11.445.294,42 €
<b>Autonoom gemeentebedrijf 'T Hofeind</b>					
€ 3.000.000,00	Bouw sporthal en fuifzaal	20 jaar (tot 31/01/2029)	4,119%	vast	€ 762.500,00

---

€ 762.500,00  
€  
**12.207.794,42**

### **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.

### **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**

U kan de documentatie raadplegen op volgende locatie:

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

## 3.8. Waarderingsregels

### Wijzigingen

De waarderingsregels zijn ongewijzigd tegenover vorig jaar.

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

### Algemene principes

#### *Investering of exploitatie*

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

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

Het bestuur 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 bestuur 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 openvallen van de nalatenschap + belastingen en kosten) of de inbrengwaarde.

#### *Afschrijvingen en waardeverminderingen*

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

Het bestuur 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 overige materiële vaste activa. Bij de herwaardering van een actief wordt de volledige categorie waartoe dat actief behoort, geherwaardeerd. De overige materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur worden op basis van deze geherwaardeerde waarde afgeschreven.

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

#### *Vorderingen op korte termijn*

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

Er wordt voor gekozen om geen waardeverminderingen te boeken op bovenstaande dubieuze debiteuren.

#### *Vorraden*

De voorraden die het bestuur heeft verworven naar aanleiding van ruiltransacties, waardeert ze tegen de aanschaffingswaarde of de marktwaarde op de balansdatum als die lager is. De waardering tegen een lagere marktwaarde, zal niet worden behouden als de marktwaarde achteraf hoger is dan de lagere waarde waartegen de voorraad werd geherwaardeerd.

De voorraden die zijn verworven door niet-ruiltransacties, worden geherwaardeerd tegen de marktwaarde op de datum van verwerving. Deze zullen echter niet worden gewaardeerd indien ze gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld of verbruikt in het productieproces van goederen die gratis of tegen een symbolische prijs worden verdeeld.

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

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

De gebruiksrechten voor materiële vaste activa waarover het bestuur beschikt op grond van leasing of gelijkaardige overeenkomsten (bv. erfpacht) worden onder de activa opgenomen voor het gedeelte van de volgens de overeenkomst te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de kapitaalwaarde van het goed waarop de overeenkomst betrekking heeft. De overeenkomstige schuld aan de passiefzijde waardeert het bestuur ieder jaar ten bedrage van het gedeelte van de in de volgende boekjaren te storten termijnen, dat strekt tot de wedersamenstelling van de 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 geleased 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 bestuur 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 bestuur van de risico's en kosten waarvoor ze werden gevormd.

Bijzondere bepalingen bij de overgang van BBC2014 naar BBC2020

Vanaf boekjaar 2019 werd BBC2020 toegepast waardoor er tegenover 2018 enkele wijzigingen aan de gebruikte rekeningstelsels zijn (wijziging aan beleidsvelden, algemene en budgettaire rekeningen). Voor een gedetailleerde omschrijving van deze wijzigingen verwijzen we naar de website van lokaalbestuur.vlaanderen.be.

Aard van de vaste activa	Afschrijvingsduur	Buitengew.ond.
<u>1. Immateriële vaste activa</u>	-	
Plannen van aanleg, urbanisatieplannen en andere studies	5 jaar	
Opgegeven plannen en studies	binnen het jaar	
Goodwill	5 jaar	
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jaar	
<u>2. Onroerend patrimonium</u>		
<u>2.1 Niet bebouwde gronden en terreinen</u>		
Landbouwgronden	geen afschrijving	10 jaar
Niet-bebouwde bouwgronden	geen afschrijving	10 jaar
Industrieterreinen	geen afschrijving	10 jaar
Gronden van parken, tuinen, begraafplaatsen, sport- en speelpleinen	geen afschrijving	10 jaar
Bosgronden en natuurreservaten	geen afschrijving	10 jaar
Hout op stam	geen afschrijving	10 jaar
Beplanting op gronden	geen afschrijving	10 jaar
Andere terreinen	geen afschrijving	10 jaar
<u>2.2 Gebouwen en hun terreinen</u>		
Gronden van gebouwen	geen afschrijving	10 jaar
Administratieve gebouwen	20 jaar	10 jaar
Schoolgebouwen	20 jaar	10 jaar
Industriële en exploitatiegebouwen	20 jaar	10 jaar
Gebouwen voor sport, cultuur en eredienst	20 jaar	10 jaar
Op de beginbalans niet-gewaardeerde gebouwen zonder	20 jaar	10 jaar
specifieke bestemming en monumenten		
Andere gebouwen	20 jaar	10 jaar

Wegen+ infrastructuur	50 jaar	15 jaar
Riolering	50 jaar	15 jaar
Zonnepanelen	20 jaar	10 jaar
<u>3. Roerend patrimonium</u>		
3.1 Meubilair en verkeerssignalisatie		
Bureaumeubilair	10 jaar	
Ander meubilair	10 jaar	
3.2 Bureaumaterieel		
Reproductiematerieel	5 jaar	
Informaticamaterieel	5 jaar	
Ander bureaumaterieel	5 jaar	
3.3 Transportmaterieel		
Fietsen, brom- en motorfietsen	5 jaar	
Auto's en bestelwagens	10 jaar	5 jaar
Vrachtwagens	10 jaar	5 jaar
Speciale en andere voertuigen	10 jaar	5 jaar
<u>4. Machines, exploitatiematerieel en uitrusting</u>		
Machines, exploitatiematerieel en uitrusting	10 jaar	5 jaar
<u>5. Allerlei roerend patrimonium</u>		
Kunstpatrimonium	geen afschrijving	
Veestapel	1 jaar	
Andere roerende investeringen	1 jaar	
<u>6. Erfpacht, opstalrecht en leasing</u>		
Zakelijke rechten op onroerende goederen ingevolge erfpacht of opstal	30 jaar	10
Onroerende goederen in leasing	30 jaar	10
Meubilair in leasing	10 jaar	
Bureaumaterieel in leasing	5 jaar	
Transportmaterieel in leasing	10 jaar	
Exploitatiematerieel in leasing	5 jaar	

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

	Gemeenteraad	2020	2021	2022	2023
1. Borgstellingen gemeente tvv EBEM AK elektriciteit	18/05/2015	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
	18/01/2018				
2. Borgstelling tvv EBEM AK gas	22/12/2008	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
	29/10/2012				
3. Borgstelling Ebem lening Belfius MIG6 projecten en opvang liquiditeitsbehoeften	30/11/2021		1.625.000,00	1.625.000,00	1.625.000,00
4. Borg ebem evenwichtswerantwoordelijke	28/02/2022			1.750.000,00	1.750.000,00
5. Borgstelling tvv EBEM Distributienetbeheerders	21/04/2008	1.745.000,00	0,00	0,00	
6. Borg EBEM lening Belfius	19/04/2010	114.000,00	85.500,00	57.000,00	28.500,00
	20/01/2014				
		<b>6.109.000,00</b>	<b>5.960.500,00</b>	<b>7.682.000,00</b>	<b>7.653.500,00</b>
7. Borg tvv Bouwmaatschappij De Noorderkempen	16/09/2013	915.283,30	855.389,36	793.682,92	730.109,13
8. Borg tvv Merksplasse Tennisclub	23/05/2006	84.844,38	73.267,72	61.266,22	48.976,03
	18/06/2007				
borg nieuwe lening 25/01/2022 Merksplasse Tennisclub					81.547,88
		<b>1.000.127,68</b>	<b>928.657,08</b>	<b>854.949,14</b>	<b>860.633,04</b>
9. Borg lening AGB Sportcentrum 't Hofeind	21/11/2011	1.212.500,00	1.062.500,00	912.500,00	762.500,00
		<b>1.212.500,00</b>	<b>1.062.500,00</b>	<b>912.500,00</b>	<b>762.500,00</b>
10. Aankoopoptie leasing keuken Kolonie	19/03/2018	857,88	857,88	0,00	
<b>Totaal:</b>		<b>8.322.485,56</b>	<b>7.952.514,96</b>	<b>9.449.449,14</b>	<b>9.276.633,04</b>

#### Toelichting:

De borgstellingen onder 1. tem. 6. zijn borgstellingen die EBEM moet aangaan om hun verplichtingen tegenover leveranciers en distributienetbeheerders te garanderen. De borgstellingen t.o.v. Ebem werden vanaf 2021 vervangen door parental garanties.

Bij de waarborgen onder 6. tem. 9. treedt de gemeente op als borgsteller om de verplichtingen van de ontleners tegenover de bank te garanderen. Deze bedragen verminderen naargelang de ontleners de lening terugbetaalt.

De borgstelling 10. betreft de aankoopoptie van de leasing van de keuken in de brasserie van de Kolonie. Deze aankoopoptie werd gedurende 2022 gelicht.

### 3.10. Materiële verschillen tussen gerealiseerde en geraamde ontvangsten en uitgaven

De kredieten worden door de respectievelijke raden goedgekeurd in het schema M3 van de laatste aanpassing meerjarenplan.

Deze toelichting bevat een verklaring voor de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven zoals weergegeven in het schema J3. We lichten de grote verschillen toe, gebaseerd op de rubrieken zoals weergegeven in het schema T2 van de toelichting.

Exploitatie uitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
<b>Goederen en diensten</b>	€ 3.537.664,00	€ 3.836.322,00	92,21%
<b>Bezoldigingen</b>	€ 10.599.266,00	€ 10.943.886,00	96,85%
<b>Individuele hulpverlening OCMW</b>	€ 483.889,00	€ 547.100,00	88,45%
<b>Toegestane werkingssubsidies</b>	€ 2.107.421,00	€ 2.159.917,00	97,57%
<b>Andere operationele uitgaven</b>	€ 75.467,00	€ 77.747,00	97,07%
<b>Financiële uitgaven</b>	€ 341.028,00	€ 288.610,00	118,16%

Het is niet eenvoudig om realistisch te budgetteren. De totale realisatiegraad van exploitatieuitgaven is 96,03%

De grootste verschillen in het budget voor goederen en diensten vinden we in het budget voor gas (58,71%), arbeidskledij (53,02%), vergoedingen externe diensten (105,39) en onderhoud rollend materieel (125,14%). Bij bezoldigingen valt de weerslag van de indexaties in januari en december nog mee, maar zijn een aantal functies niet ingevuld (ICT, Omgeving).

Individuele hulpverlening wordt zowel aan uitgaven- als aan ontvangstenkant over gebudgetteerd omwille van de onvoorspelbaarheid. Deze weerslag op de totale exploitatie uitgaven is echter beperkt (2,82%)

De toegestane werkingssubsidies en andere operationele uitgaven werden praktisch volledig benut. De overschrijding bij de financiële uitgaven is te wijten aan de intresten op het kort lopend vast termijnekrediet.

Exploitatie ontvangsten	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
<b>Ontvangsten uit de werking</b>	€ 2.303.182,00	€ 2.318.218,00	99,35%
<b>Fiscale ontvangsten en boetes</b>	€ 7.087.442,00	€ 7.057.064,00	100,43%
<b>Werkingsubsidies</b>	€ 8.868.427,00	€ 8.828.103,00	100,46%
<b>Recuperatie individuele hulpverlening</b>	€ 56.980,00	€ 208.750,00	27,30%
<b>Andere operationele ontvangsten</b>	€ 222.406,00	€ 233.745,00	95,15%
<b>Financiële ontvangsten</b>	€ 360.209,00	€ 315.869,00	114,04%

Voor de recuperatie individuele hulpverlening geldt eveneens dat de ontvangsten in evenwicht worden gebudgetteerd met de uitgaven.

Bij de andere operationele ontvangsten zijn er minder energiekosten teruggevorderd.

Een extra dividend van Fluvius geeft een meerontvangst bij de financiële ontvangsten.

Investeringsuitgaven	Jaarrekening	Meerjarenplan	Realisatiegraad
<b>Financiële vaste activa</b>	€ 275,00	€ 366.319,00	0,08%
<b>Materiële vaste activa</b>	€ 2.488.064,00	€ 2.470.667,00	100,70%
<b>Immateriële vaste activa</b>	€ 80.136,00	€ 80.137,00	100,00%
<b>Toegestane investeringsubsidies</b>	€ 174.654,00	€ 174.654,00	100,00%

De cijfers opgenomen in het schema T2 zijn deze na overdracht, alle andere cijfers zijn vóór overdracht van de resterende investeringsbudgetten. Een overzicht van de overdrachten vindt u onder

nummer 3.12. Na de laatste aanpassing van het meerjarenplan, waarbij een aantal krediet naar 2024 werden verschoven, zijn er grotere te betalen bedragen nog voor 2023 binnen gekomen. Onder de financiële vaste activa was een kapitaalverhoging van het AGB voorzien die nog niet is uitgevoerd.

<b>Investeringsontvangsten</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>	<b>Realisatiegraad</b>
<b>Verkoop financiële vaste activa</b>	€ 44.749,00	€ 44.749,00	100,00%
<b>Verkoop materiële vaste activa</b>	€ 1.500,00	€ 1.500,00	100,00%
<b>Investeringssubsidies en -schenkingen</b>	€ 518.635,00	€ 558.834,00	92,81%

De investeringssubsidie voor het Leaderproject 'GrensboerenMerkske werd overgeboekt naar exploitatiekosten bij gebrek aan actief.

<b>Financieringsuitgaven en -ontvangsten</b>	<b>Jaarrekening</b>	<b>Meerjarenplan</b>	<b>Realisatiegraad</b>
<b>Vereffening financiële schulden</b>	€ 1.045.877,00	€ 1.050.666,00	99,54%
<b>Opname van leningen en leasings bij andere entiteiten</b>	€ 137.558,00	€ 130.874,00	105,11%
<b>Terugvordering van toegestane leningen</b>	€ 480.000,00	€ 480.000,00	100,00%

De verschillen zijn te wijten aan de jaarlijks terugkerende boeking van de verledning van het openbaar verlichtingsnet.

### 3.11. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op budgettair resultaat en overschot of tekort van boekjaar.

#### Personeel

In 2023 kenden we 2 loonindexen Dit gaf een stijging in de personeelsuitgaven, maar de personeelssubsidies bleven gelijk.

Overzicht doelstelling 13. Personeel					
Jaar	2021	2022	%Verschil 22-21	2023	%Verschil 23-22
<b>Uitgaven</b>	9.468.513,44	10.235.773,81	8,10%	11.115.340,86	8,59%
<b>Ontvangsten</b>	4.113.731,71	3.913.500,80	-4,87%	4.294.182,51	9,73%
<b>Netto</b>	5.354.781,73	6.322.273,01	18,07%	6.821.158,35	7,89%

#### Inflatie

Het gevolg van de stijging van de inflatie is moeilijker te meten. Het lijkt dat de kosten nu weer aan het stabiliseren zijn. Enkele voorbeelden: onderhouds- en herstellingskosten en energieprijzen.

Onderhouds-, herstellingskost en energieprijzen					
	2021	2022	%Verschil 22-21	2023	%Verschil 23-22
<b>Onderhouds- en herstellingskosten</b>	356.590,01	414.176,19	16,15%	383.492,00	-7,41%
<b>Elektriciteit</b>	135.217,49	183.747,76	35,89%	226.301,56	23,16%
<b>Gas</b>	176.305,55	395.679,04	124,43%	206.226,11	-47,88%

Voor de overige bedragen van invloed op het budgettair resultaat verwijzen we naar 3.10.

### 3.12. Overzicht overgedragen kredieten voor investeringen en financiering

CBS en VB dd. 28/02/2023

#### Gemeente – uitgaven

Budgetrekening	Omschrijving	Overdracht uitgavekrediet
2023/6.2.1./0945-00/22000007/GEMEENTE/CBS/IP23-00007	Aankoop van een kabelbaan en waterbron	-€ 9.500,00
2023/7.1.3./0520-01/27000007/GEMEENTE/CBS/IP21-00008	Kolonie: fase 6bis - hotel	-€ 49.320,13
2023/7.1.5./0520-01/27000007/GEMEENTE/CBS/IP21-00010	Kolonie: fase 8 - gevelrestauratie kapel	-€ 91.263,00
2023/7.1.6./0520-01/27000007/GEMEENTE/CBS/IP21-00011	Kolonie: fase 9 - herbestemming kapel	-€ 85.765,00
2023/7.1.7./0520-01/27000007/GEMEENTE/CBS/IP21-00036	Kolonie: fase 10 - aardappelkelders	-€ 109.691,00
2023/7.2.1./0790-00/22100007/GEMEENTE/CBS/IP20-00005	Renovatie kerk	-€ 40.191,94
2023/8.2.1./0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/IP20-00001	Rioleringswerken Hoevestraat en omgeving	-€ 6.661,78
2023/8.2.1./0310-00/22700007/GEMEENTE/CBS/IP21-00003	Dienstverleningsovereenkomst rioolbeheer	-€ 121.802,62
2023/8.12.1./0350-00/22000007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Opstart van een warmtetraject	-€ 25.196,42
2023/9.1.2./0600-00/21400007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Studiekosten ruimtelijke uitvoeringsplannen	-€ 162.876,38
2023/9.2.1./0952-00/22100007/GEMEENTE/CBS/IP20-00029	Investeringen 2023 (40.000) + keukentje 2024 (5.000)	-€ 6.322,78
2023/10.2.1./0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/IP20-00003	Aanleg fietspad Koekhoven Zuid	-€ 65.200,00
2023/14.1.2./0119-00/24100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Aankoop van informaticamaterieel	-€ 1.000,00
2023/14.1.2./0190-00/24100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Aankoop van informaticamaterieel	-€ 10.000,00
2023/14.1.2./0703-00/24100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Aankoop van informaticamaterieel	-€ 2.000,00
2023/14.1.2./0703-00/24100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00010	Digitaliseringsboost en implementatie zelfuitleen gevangenisbibliotheek	-€ 19.530,13
2023/14.1.2./0705-00/24100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Aankoop van informaticamateriaal	-€ 8.000,00
2023/14.1.2./0800-00/24100007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Aankoop van informaticamateriaal voor de kleuterschool	-€ 19.173,78
2023/14.1.2./0800-01/24100007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Aankoop van informaticamateriaal voor de lagere school	-€ 1.294,89
2023/14.2.1./0111-00/21100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Aankoop rapporteringsprogramma	-€ 6.441,00

2023/14.2.1./0130-00/21100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Burgerzaken - Aankoop module Verkiezingen 2024	-€ 5.845,00
2023/14.2.1./0190-00/21100007/GEMEENTE/CBS/IP22-00008	Aankoop software digitale verwerking uitgaande facturen (DAAS)	-€ 1.905,64
2023/14.2.1./0190-00/21100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00009	Software - migratie CS applicaties	-€ 5.808,00
2023/15.1.1./0680-00/22100007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Renovatie Villa Caron	-€ 40.645,76
2023/15.1.1./0800-01/22100007/GEMEENTE/CBS/IP23-00004	Herstellingswerken lagere school	-€ 50.000,00
2023/15.5.1./0190-00/23000007/GEMEENTE/CBS/IP-GEEN	Aankoop van een droogkast, vaatwasmachine en strijkrol gemeentehuis	-€ 2.503,00
2023/16.1.1./0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/IP20-00001	Wegenwerken Hoevestraat en omgeving	-€ 5.841,00
2023/16.1.1./0200-00/22400007/GEMEENTE/CBS/IP21-00004	Diverse wegenwerken	-€ 39.317,90
2023/16.4.1./0680-00/23000007/GEMEENTE/CBS/IP23-00005	Aankoop diverse machines groendienst	-€ 1.246,60

## OCMW – uitgaven

Budgetrekening	Omschrijving	Overdracht uitgavekrediet
2023/9.2.1./0950-01/22100000/OCMW/RVMW/IP20-00029	Renovatie bejaardenwoningen Kern Lindendijk nav. conditiestaatmeting	-€ 260.634,00
2023/9.2.1./0950-02/22100007/OCMW/RVMW/IP20-00029	Driesplein: satelietuniets (2023) screens (2024)	-€ 91.815,97
2023/9.2.2./0903-00/22100000/OCMW/RVMW/IP-GEEN	Renovatie Molenzijde 120 - keuken (27.927,27) verwarmingsketel (5.000-2024)	-€ 22.927,27
2023/9.4.6./0946-00/24300000/OCMW/RVMW/IP-GEEN	Vervanging wagen maaltijdbedeling	-€ 50.000,00
2023/13.1.1./0900-01/21100000/OCMW/RVMW/IP-GEEN	Aankoop koppeling tijdsregistratie/WdC	-€ 6.050,00
2023/13.8.1./0949-01/23100007/OCMW/RVMW/IP-GEEN	Vervanging strijktafel	-€ 1.427,57
2023/14.1.2./0190-00/24100007/OCMW/RVMW/IP-GEEN	Aankoop diverse hardware- vervanging-herstelling	-€ 1.391,00
2023/14.3.1./0900-00/21100000/OCMW/RVMW/IP-GEEN	Koppeling van Sierra 2.0 met eNotulen	-€ 5.456,02