



Jaarrekening 2023

Gemeente en OCMW

Inhoud

I.	Inleiding + kengetallen.....	4
II.	DEEL 1 – DE BELEIDSEVALUATIE.....	7
III.	DEEL 2 - DE FINANCIËLE NOTA.....	15
	2.1 De doelstellingenrekening.....	15
	2.2 De staat van het financieel evenwicht.....	19
	2.3 De realisatie van de kredieten.....	23
	2.4 De balans.....	25
	2.5 De staat van opbrengsten en kosten.....	28
IV.	DEEL 3 - TOELICHTING.....	30
	3.1 Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard.....	31
	3.2 Overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	39
	3.3 Investeringsprojecten.....	47
	3.4 Evolutie van de financiële schulden.....	55
	3.5 Toelichting bij de balans.....	58
	3.6 De financiële risico's.....	61
	3.7 De waarderingsregels.....	65
	3.8 De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen.....	73
	3.9 De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven.....	75
	3.10 De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of het tekort van het boekjaar.....	81
	3.11 Een overzicht van de (gedeeltes) van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft.....	82
	3.12 Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW.....	86
	3.13 Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is.....	87

Inleiding

De Vlaamse lokale en provinciale besturen passen inmiddels reeds enkele jaren de regelgeving betreffende de beleids- en beheerscyclus (BBC) toe.

BBC is een systeem van planning (budgettering), registratie (boekhouding) en evaluatie/ rapportering (jaarrekening) van zowel de financiële als de niet-financiële basisgegevens van het lokaal bestuur. Vernieuwend was dat vanaf 2014 de beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties van het bestuur gekoppeld werden aan de financiële middelen en dat voluit gekozen werd voor strategische planning en outputsturing.

Nadat alle besturen een volledige cyclus in BBC hadden afgewerkt, werd vanuit Vlaanderen een grote evaluatieronde opgestart. Al in 2015 bevroeg men het werkveld naar zijn ervaringen met de BBC. De evaluatieronde leverde input voor de wijzigingen aan de BBC, die vorm kregen in de BBC 2020, zo genoemd omdat de nieuwe regelgeving algemeen wordt ingevoerd vanaf het boekjaar 2020.

Vanaf 1 januari 2020 moesten alle Vlaamse gemeenten en OCMW's de BBC 2020 implementeren. Naast de wijzigingen in de beleids- en beheerscyclus werd ook de integratie van gemeente en OCMW vertaald naar BBC 2020. De gemeenten en OCMW maken voortaan gezamenlijke beleidsrapporten op met een gedeelde doelstellingenboom en één financieel evenwicht. De raden van beide rechtspersonen stellen de beleidsrapporten vast, maar de inhoud is gemeenschappelijk.

De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Om beter tegemoet te komen aan de informatiebehoefte wordt naast beleidsdoelstellingen meer de nadruk gelegd op de acties of actieplannen. De strategische nota en de beleidsevaluatie focussen op de prioritaire acties of actieplannen. In Olen werd gekozen voor het niveau van acties.
- Het budget verdwijnt als afzonderlijk rapport. In een apart schema (M3) worden de kredieten vastgelegd per budgettaire entiteit.
- Er zijn minder schema's dan vroeger. Het doel is dat de resterende schema's beter leesbaar zijn.
- De beleidsdomeinen, vroeger cruciaal bij de toekenning van kredieten, verhuizen naar de toelichting. Ze hebben enkel nog een informerende waarde voor de raadsleden.
- Rapportering is belangrijker dan autorisatie. Er schieten nog weinig kredietbeperkingen over. Wel wordt een opvolgingsrapportering voorzien voor het einde van het derde kwartaal over de eerste twee kwartalen.
- De financiële evenwichten blijven behouden. Het resultaat op kasbasis maakt echter plaats voor het beschikbaar budgettaire resultaat. Naast de autofinancieringsmarge duikt nu ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge op. Deze gecorrigeerde versie van het structureel evenwicht wil de effecten van alternatieve financieringswijzen neutraliseren. De evenwichten worden geconsolideerd voor gemeente en OCMW.
- De investeringsenveloppe en het verbintenskrediet verdwijnen (autorisatie-elementen). Het investeringsproject verschijnt als gelijkaardig schema maar met een rapporterende betekenis.

In december 2019 werd het eerste meerjarenplan van de nieuwe legislatuur (MJP 2020-2025) voorgelegd aan de raden. Jaarlijks volgt er in november/december een aanpassing meerjarenplan en wordt in de zomer de jaarrekening voorgelegd aan de raden.

Nu 2023 voorbij is volgt het sluitstuk van dit jaar met de jaarrekening 2023.





De jaarrekening moet toelaten om het gevoerde beleid te evalueren. We hebben veel tijd en energie gestopt in het formuleren en budgetteren van beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties. Het is dan ook belangrijk om tijdens de uitvoering van het meerjarenplan na te gaan of we op de juiste weg zitten. De jaarrekening moet een zicht bieden op de mate waarin de prioritaire acties werden gerealiseerd.

Daarnaast heeft de jaarrekening nog steeds een financiële functie. De jaarrekening moet immers een volledig en getrouw beeld geven van de werkelijke financiële situatie van een bestuur, aangezien de rekening de reële verrichtingen weergeeft en geen voorafgaandelijke ramingen. De jaarrekening laat een vergelijking toe tussen wat gepland was (budget) en wat uiteindelijk gerealiseerd werd (jaarrekening).

De BBC-jaarrekening heeft de ambitie om een leesbaar document te zijn dat inzicht geeft in de uitvoering van het beleidsplan en de financiële toestand van het lokaal bestuur. Voor wie mee wil zijn met de toestand van het lokaal bestuur, een uiterst leerrijk document dus. Plannen is één zaak, de uitvoering is een volgende stap die vaak gepaard gaat met de nodige hindernissen.

Hoe het lokaal bestuur het in 2023 gedaan heeft, kan u alvast in deze bundel ontdekken.

KENGETALLEN BOEKJAAR 2023

		GECONSOLIDEERD	GEMEENTE	OCMW
Liquiditeiten				
	Kastoestand per 31/12/2023	7.064.575	6.654.421	410.154
	Openstaande vorderingen op KT	2.961.152	2.532.509	428.643
	Openstaande schulden op KT	3.565.100	2.841.662	723.438
		* Vorderingen/schulden uit ruil en niet-ruil; exclusief interne rekening courant GE-OC		
Exploitatie				
	* Exploitatieontvangsten in het boekjaar	24.277.669	21.880.542	2.397.127
	* Exploitatieuitgaven in het boekjaar	20.698.756	16.915.983	3.782.773
	Facturatie tussen gemeente en OCMW			
	Saldo exploitatie	3.578.913	4.964.559	-1.385.646
		* Exclusief interne facturatie en facturatie tussen GE-OC		
Investerings				
	Desinvesteringen in het boekjaar	47.040	41.983	5.057
	Ontvangen investeringssubsidies	910.418	910.418	
	Investerings in het boekjaar	2.216.225	2.204.164	12.061
	Toegestane investeringssubsidies	201.017	201.017	
	Saldo investeringen	-1.459.785	-1.452.781	-7.004
Financiering				
	Nieuw aangegane leningen	4.270.129	4.270.129	
	Terugvordering van toegestane leningen	29.167	29.167	
	Toegestane leningen			
	Vervroegde terugbetaling van toegestane leningen			
	Vervroegde aflossing van leningen			
	Periodieke aflossingen op leningen	424.346	424.346	
	Saldo financiering	3.874.950	3.874.950	
	Openstaande schulden uit leningen	5.005.997	5.005.997	
Leningen op rekening met vaste termijn				
Intresten op leningen	67.581	67.581		
Budgettair resultaat van het boekjaar		5.994.078	5.994.078	0
Gecumuleerd budgettair resultaat		7.433.491	7.433.491	0
Autofinancieringsmarge		3.183.733	3.176.729	7.004
Tussenkost in het tekort van het OCMW		1.392.650		
Gecumuleerd budgettair resultaat per inwoner		586		
* Openstaande schuld per inwoner		395		

* Inclusief de leningen op rekening met vaste termijn

Deel 1: De beleidsevaluatie

De beleidsevaluatie van de jaarrekening is het eerste en eerder beschrijvende onderdeel van de jaarrekening en geeft het beleid weer dat het lokaal bestuur gedurende het boekjaar heeft gevoerd. Het evalueert de beleidsdoelstellingen en de mate van realisatie.

Dit wordt geconcretiseerd in het BVR BBC. De beleidsevaluatie sluit aan bij de strategische nota, waarvan de onderdelen aan een evaluatie onderworpen worden. Men focust op de prioritaire acties en de beleidsdoelstellingen waar ze in kaderen.

De beleidsevaluatie leert ons, behalve wat we hebben bereikt, eveneens wat het ons heeft gekost. De evaluatie bevat minstens volgende elementen:

- Per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties in kaderen, en per prioritaire actie, een omschrijving van de mate van realisatie en de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- Per beleidsdoelstelling uit de strategische nota waar de prioritaire acties in kaderen, het totaal van de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering, voor de niet-prioritaire acties voor het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft;
- Verwijzing naar de plaats waar het overzicht beschikbaar is van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties met omschrijving en bijhorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening.

Het MB BBC legt geen verplicht model op voor de beleidsevaluatie. Het is een beknopt en leesbaar document dat de raadsleden een antwoord geeft op de vraag in welke mate en tegen welke kost prioritaire acties, actieplannen en beleidsdoelstellingen uit de strategische nota van het meerjarenplan gerealiseerd werden.

De detailinformatie per niet-prioritaire actie wordt niet in de beleidsevaluatie opgenomen, maar in de documentatie bij de jaarrekening. Er is een overzicht ter beschikking met de omschrijving van alle beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties, en de bijbehorende ontvangsten en uitgaven die zijn opgenomen in de jaarrekening op de website van de gemeente Olen.

Beleidsvaluatie

31/12/2023

Kleurcode:	
Groen	Gerealiseerd
Geel	Gestart en op schema
Oranje	Gestart maar niet op schema
	Gestopt of niet gestart

BD000001 **Beleidsdoelstelling**
BD 1 Olen investeert in een klimaatbestendige en aantrekkelijke publieke ruimte waar inwoners graag vertoeven, behoudt kwaliteitsvolle open ruimte en ondersteunt vernieuwende ideeën voor wonen. Met de blik naar buiten en vooruit maakt Olen bewust duurzame keuzes voor inrichting, investeringen en sensibilisering. Hierdoor is Olen een veilige, aangename en klimaatrobuuste gemeente met een dorps karakter.

Opvolging:

Oranje De mobiliteitsambtenaar is aangesteld. Daardoor komen er terug ambtelijke oplossingen en antwoorden op infrastructurele vraagstukken m.b.t. mobiliteit. De beleidsmedewerker duurzaamheid en lokale economie ging in de zomer van 2023 uit dienst. Er is nog geen nieuwe aanstelling gebeurd waardoor het sensibiliseren rond dit thema tijdelijk on hold staat. Binnen team Omgeving zijn er verschillende personeelstekorten die maken dat de uitwerking van deze beleidsdoelstelling onder druk staat.

AP000001 **Actieplan**
AP 1.1 Olen stimuleert Olenars om duurzame vervoersmiddelen te gebruiken.

Opvolging:

Oranje - Met de aanstelling van de mobiliteitsambtenaar krijgt ook het mobiliteitsplan meer en meer vorm. Het mobiliteitsplan vormt een belangrijke leidraad of basis voor verschillende acties onder dit actieplan.
 - De Lijn heeft wijzigingen aangebracht in haar vervoersplan. Dit heeft geen positief effect op dit actieplan.
 - Acties rond autodelen (1.1.14), aanleg van hoppins (1.1.19) en acties vanuit de zonale mobiliteitsraad Neteland (1.1.20) staan on hold.

AC000001 **Actie**
A 1.1.1 Olen heeft een mobiliteitsplan dat het STOP-principe vooropstelt en de verkeersveiligheid verhoogt. De inwoners zijn nauw betrokken bij de opmaak van dit plan. Dit plan wordt systematisch uitgevoerd.

Opvolging:

Geel De opmaak van het mobiliteitsplan verloopt in drie fasen: oriëntatiefase, synthesefase en fase voor opmaak beleidsplan. De eerste fase werd afgerond met de oriëntatienota als resultaat. Het participatietraject werd opgestart. Bijkomend onderzoek werd afgerond. In de synthesefase worden ontwerpprincipes opgemaakt in de aanloop naar de synthesenota die in 2024 zal landen.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	2.853	0	0	0	97.589	0
2023- geraamd	3.000	0	0	0	97.589	0
2024	500	0	0	0	47.611	0
2025	500	0	0	0	0	0
2026	500	0	0	0	0	0

AC000007 **Actie**
A 1.1.7 Olen heeft Olen-Centrum opnieuw ingericht met het oog op het verhogen van de leefbaarheid en verkeersveiligheid van het dorp. Olen doet dit door de inwoners te betrekken bij het ontwerpproces.

Opvolging:

Oranje In 2023 zijn we nog niet tot een gunning kunnen overgaan. Daardoor schuift ook de uitvoering en einddatum nog verder achteruit.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	172.593	0
2023- geraamd	0	30.000	0	0	172.600	0
2024	0	11.000	0	0	5.431.400	1.208.000
2025	0	0	0	0	2.600.000	302.000
2026	0	0	0	0	0	0

AP000002 **Actieplan**
AP 1.2 Olen behoudt haar landelijk karakter door open ruimte te vrijwaren en belevingsvol in te richten, het aanzicht van groen in het straatbeeld te verbeteren en kwaliteitsvol bouwen te waarborgen.

Opvolging:

Oranje Op 5 juli 2023 keurde de gemeenteraad de toevoeging van een expert groen aan de formatie goed. Hierdoor gaat in de loop van 2024 het beheer van het openbaar groen met specifieke focus op de bomen verbeteren. Het verder uitwerken van het behoud en het vrijwaren van het landelijk karakter vanuit ruimtelijk standpunt is afgeremd door personeelstekort bij Omgeving. Er wordt de komende maanden bekeken of en hoe dit onderdeel van het traject verder vorm en inhoud moet krijgen.

AC000472 **Actie**
A 1.2.13 De draagkracht van de woonontwikkeling in Olen is onderzocht.

Opvolging:

Oranje In samenwerking met IOK is een kwantitatief onderzoek gevoerd naar het draagvlak van woonontwikkelingen in Olen. Dit resulteert enerzijds in de afweging of woonontwikkelingen de behoefte en maat van het dorp al dan niet overstijgen. Anderzijds doet het voorstellen naar strategieën om impact te hebben op het woningaanbod. Het onderzoek is afgewerkt. Er is nog geen beslissing genomen door het schepencollege.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	3.477	0
2023- geraamd	0	0	0	0	3.478	0
2024	0	0	0	0	9.122	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AP000003 **Actieplan**
AP 1.3 Olen zet in op een klimaat- en energievriendelijke samenleving.

Opvolging:

Geel	De prioritaire acties werden opgestart met de focus op het verweven van duurzaamheid doorheen de ganse organisatie. De verledning van de openbare verlichting wordt verder uitgerold. Het onderzoek naar mogelijke warmtenetten is afgerond.
------	--

AC000028 Actie
A 1.3.1

Olen heeft het burgemeestersconvenant ondertekend en maakte op basis hiervan in samenwerking met IOK een concreet actieplan op en voert dit actieplan stapsgewijs verder uit.

Opvolging:

Oranje	Het klimaatactieplan en de zes gekozen prioritaire duurzame ontwikkelingsdoelstellingen (SDG's) zijn ingebed in het meerjarenplan. Hierover is een rapportering opgezet. Het effectief rapporteren staat on hold tot er een nieuwe beleidsmedewerker duurzaamheid is.
--------	---

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	3.333	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

BD000002 Beleidsdoelstelling
BD 2

Door proactieve en gerichte hulp- en dienstverlening aan de meest kwetsbaren zorgt Olen ervoor dat alle Olenaars gelijke kansen krijgen zodat de sociale kloof kleiner wordt.

Opvolging:

Geel	Het lokaal bestuur heeft oog voor de meest kwetsbare personen door het aanbieden van psycho-sociale begeleiding voor personen met een verslavings- en psychische problematiek, activering op maat, creëren van ontmoetingsmomenten en het versterken van digitale vaardigheden. De samenwerking tussen de collega's Huis van het Kind, sociale dienst en de Welzijnsschakel werd opnieuw versterkt.
------	---

AP000011 Actieplan
AP 2.1

Olen vermindert de kansarmoede en activeert mensen uit de kwetsbare doelgroep op maat.

Opvolging:

Geel	Het geïntegreerd breed onthaal (GBO) liep ook verder in 2023. De eerstelijndrughulpverlener wordt meer en meer ingezet en de stakeholders rond de doelgroep verslaafden leren elkaar beter kennen binnen het intervisietraject van het GBO. De activeringsdienst vanuit Neteland tracht op maat van elke doelgroep een aanbod te creëren om ook kwetsbare personen te activeren: bv. project I Can, De Brug, Moef, ... Een groot deel van deze projecten eindigden eind 2023. In 2023 startte Neteland in samenwerking met Arktos, Emino, Vokans, CGG Kempen en VDAB met de uitwerking van het Europa WSE-project NOW Neteland Onderweg. Dit lokaal partnerschap start begin 2024 en heeft als doel te zorgen dat niet-beroepsactieven en werkzoekenden met complexe problematiek de ondersteuning krijgen die nodig is om zelf de weg te vinden in de samenleving, inclusief maar niet uitsluitend, naar werk. Mobiliteit is voor kwetsbare personen ook een aandachtspunt: de activeringsdienst zet daarom ook in op fietslessen voor volwassenen en begeleiding naar rijbewijs B. In samenwerking met de Welzijnsschakel Olen gaat er minstens maandelijks een ontmoetingscafé door voor personen in armoede. Binnen de ganse werking van Sociale Hulp- en Dienstverlening zet men sterk in op vrijwilligerswerk voor meer kwetsbare vrijwilligers.
------	--

AC000081 Actie
A 2.1.1

Olen heeft voor de doelgroep personen met een verslaving een geïntegreerd breed onthaal (GBO) uitgewerkt binnen de eerstelijnszone (Neteland Welzijn en Zorg).

Opvolging:

Geel	De eerstelijndrughulpverlener is sinds september 2022 aan de slag. In 2023 werd er ingezet op maximale verbinding met de sociale dienst en de nieuwe tandemwerking. De eerstelijndrughulpverlener sluit maandelijks mee aan op de dossierbespreking. De maatschappelijk werkers bespreken ad hoc de begeleidingen. De intervisie binnen het GBO is ondertussen lopende en gaat 4 keer per jaar door. Alle stakeholders zijn betrokken: CAW (eerstelijndrughulpverlener), OCMW's, mutualiteiten en verslavingskoepel.
------	--

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AP000015 Actieplan
AP 2.5

Olen zet in op toegankelijke zorg en een gezond leven.

Opvolging:

Geel	Olen zet sterk in op buurtgerichte zorg (BGZ): de centrumleider en beleidsmedewerker BGZ doorliepen een intervisietraject met het Expertisecentrum Zorg en Welzijn en zetten in op de verdere uitrol van de buurtanalyse. Olen zet in op verschillende acties wat betreft BGZ: inzet buurtbus, tafelgesprekken met bewoners uit St.-Jozef-Olen, bezoeken met vrijwilligers aan alle 70-jarigen. Focus ligt bij deze acties op ontmoeting. In St.-Jozef-Olen resulteerden de tafelgesprekken in het opzetten van een actief buurtcomité. Daarnaast worden mantelzorgers versterkt in hun rol door hen extra te waarderen tijdens de dag van de mantelzorger, het aanbieden van mantelzorgcafés, het voorzien van een Dagopvang voor zorgbehoevenden en een nieuwsbrief. Het lokaal dienstencentrum als laagdrempelige ontmoetingsplaats voor alle Olenaars ontving in 2023 gemiddeld 950 bezoekers per maand.
------	--

AC000121 Actie
A 2.5.6

De visie 'Olen als levensloopbestendige woonomgeving' is uitgewerkt met de bedoeling dat elke zorgvrager het juiste zorgantwoord op het juiste moment kan krijgen.

Opvolging:

Geel	In 2023 vond het traject "Levensloop bestendig wonen en leven voor jong en oud in Olen" plaats, dit onder begeleiding van het Expertisecentrum Zorg en Welzijn (vroegere Vonk3). Een stuurgroep bereidde het traject mee voor. De eerste helft van 2023 werd ingezet op de opmaak van een omgevingsanalyse, workshop met stakeholders (52 aanwezigen) en wandelinterviews met kwetsbare burgers. Vijf doelstellingen werden geformuleerd: 1) Versterken en waarborgen van toegankelijke en nabije hulp- en dienstverlening met oog voor preventie in zijn brede context. 2) Sociale cohesie versterken en waarborgen voor jong en oud in Olen met aandacht voor verschillende deeldorpen en buurten. 3) Levendige dorpskernen creëren met de nodige aandacht voor vrijetijd en ontmoeting binnen de publieke ruimte. 4) Elke inwoner kan zich binnen en buiten Olen verplaatsen op een toegankelijke en betaalbare manier. 5) Er is een divers, betaalbaar en flexibel woonaanbod voor elke Olenaar. In het najaar vond er een impactanalyse plaats, opnieuw met heel wat stakeholders, om zo vanuit de doelstellingen te komen tot een breed keuzemenu aan acties. De Raad voor Maatschappelijk welzijn keurde ondertussen de nota van het traject en het keuzemenu goed.
------	--

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	32.137	0	0	0	0	0
2023- geraamd	32.138	0	0	0	0	0

2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

BD000003 **Beleidsdoelstelling**
BD 3 Olen zet actief in op een kind- en jeugd vriendelijk beleid op vlak van onderwijs, vrije tijd, gebouwen en openbare ruimte zodat Olen een aantrekkelijke gemeente blijft voor jonge gezinnen.

Opvolging:

Geel Olen ontwikkelt inspirerende en toekomstgerichte visies over onderwijs en kinderopvang en vertaalt deze in acties. Het BOA-decreet (buitenschoolse opvang en activiteiten) wordt voorbereid. Het pedagogisch project van de gemeentelijke basisscholen is opgemaakt en goedgekeurd. De site van de buitenschoolse kinderopvang in de Keizershofstraat is aangeduid als mogelijke locatie voor het jeugdhuis.

AP000019 **Actieplan**
AP 3.1 Olen zet in op een structurele samenwerking tussen onderwijs, kinderopvang en vrije tijd.

Opvolging:

Geel De implementatie van het BOA-decreet (buitenschoolse opvang en activiteiten) wordt voorbereid. Het pedagogisch project van de gemeentescholen is goedgekeurd en in voege.

AC000146 **Actie**
A 3.1.4 Het pedagogisch project van de gemeentelijke scholen maakt integraal deel uit van de beleidsvisie van Olen.

Opvolging:

Geel De missie en visie zijn goedgekeurd door het MAT. De geselecteerde pijlers zijn geconcretiseerd naar de schooleigen onderwijspraktijk en zijn goedgekeurd door het MAT. In juni 2023 heeft de schoolraad kennis genomen van het nieuwe pedagogisch project. In juli 2023 heeft de gemeenteraad het pedagogisch project goedgekeurd. In september 2023 is het pedagogisch project voorgesteld aan de ouders en de leerlingen. In de periode september-december 2023 zijn er activiteiten georganiseerd door de school die getoetst worden aan het pedagogisch project. Bij publicatie op mediakanalen is er telkens een verwijzing naar de relevante pijler die erbij hoort.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	2.600	0	0	0	0	0
2025	600	0	0	0	0	0
2026	600	0	0	0	0	0

BD000004 **Beleidsdoelstelling**
BD 4 Samen met haar partners biedt Olen ontspanningsmogelijkheden op maat aan zodat elke Olenaar toegang heeft tot het sport-, cultuur- en vrijetijdsaanbod.

Opvolging:

Geel Vrije Tijd zorgt bij de programmatie van het aanbod dat dit op maat en divers is. Vrije Tijd rolt de UITPAS verder uit en beoogt hiermee een gevarieerd, toegankelijk aanbod. Verschillende verenigingen sloten al aan.

AP000030 **Actieplan**
AP 4.3 Olen beschikt over een hedendaagse en laagdrempelige bibliotheek die diverse doelgroepen bereikt.

Opvolging:

Geel De bib is er voor iedereen en beoogt laagdrempeligheid. De UITPAS is al goed gekend en er wordt veel gespaard in de bib. De bib heeft een Taalpunt geïnstalleerd en verder aangevuld in samenwerking met de Centra voor Volwassenenonderwijs (CVO) en Sociale Hulp- en Dienstverlening. We zetten erg in op verschillende initiatieven om het lezen en leesplezier te bevorderen zoals de voorleesshows tijdens de jeugdboekenmaand, de poëzieweek, voorleessessies, scholenwerking, verrassingen in je valies, Boekstart en een samenwerking in de zomer met de Verhalenweverij. Met het aanbod gedrukte en digitale media richten we ons tot een brede waaier van leden en proberen we met onder andere de wisselcollecties in Neteland ook de senioren en jongeren beter te bereiken. De bib bracht dit jaar ook alles in orde om een Digipunt te kunnen installeren. De nieuwe ambitienota Bibliotheek Neteland is goedgekeurd en loodst de bib naar een intensere samenwerking die de burgers nog meer ten goede komt.

AC000217 **Actie**
A 4.3.1 Het bibcharter 'Een bibliotheek voor iedereen' is het kader waarbinnen de werking van de bibliotheek vorm krijgt. Olen heeft dit ook aan de Olenaars bekendgemaakt.

Opvolging:

Groen Het project is afgerond. Het bibcharter is het kader waarbinnen de bib werkt. Er zijn vier pijlers (open huis, professionele werking, toegang tot cultuur en informatie en lokale gemeenschap). De belangrijkste mijlpalen zijn bereikt (aanpassing personeelsformatie, eengemaakt dienstreglement, werking en communicatie zijn afgestemd en ambitienota Bibliotheek Neteland is goedgekeurd). In 2025 volgt nog een gebruikersonderzoek om de werking van de bib te evalueren.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

BD000005 **Beleidsdoelstelling**
BD 5 Olen zet in op samenwerking en burgerparticipatie vanuit de overtuiging dat je samen meer kan bereiken. Specifieke aandacht gaat naar waardering van vrijwilligers en verenigingen zodat ze hun engagement behouden en versterken.

Opvolging:

Geel Olen heeft ingezet op samenwerking met burgers, verenigingen, Neteland en bovenlokale partners. We faciliteerden burgerinitiatieven en bleven inzetten op de ondersteuning van verenigingen en vrijwilligers.

AP000033 **Actieplan**
AP 5.1 Olen zet in op een gediversifieerd participatiebeleid dat belanghebbenden betreft bij relevante projecten.

Opvolging:

Geel Bij de opmaak van de projectfiches wordt overwogen of participatie wenselijk is. Binnen verschillende beleidsdomeinen werd een participatief traject opgestart. Door aandacht te hebben voor de keuze van de methodieken, bereikten we een divers publiek.

AC000239 **Actie**

A 5.1.4 Olen heeft enkele participatieprojecten geïdentificeerd als leertrajecten. De ervaringen werden verwerkt in het participatiemodel.

Opgvolging:

Geel	De doorlopen participatietrajecten werden opgevolgd, bijgestuurd en geëvalueerd. De lessen die hieruit getrokken kunnen worden, werden nog niet in een participatiemodel vervat. In 2024 start een nieuwe beleidsmedewerker participatie en vrijwilligers. Eén van zijn eerste taken zal zijn om het participatiemodel vorm te geven.
------	---

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

BD000006 **Beleidsdoelstelling**
 BD 6 De hulp- en dienstverlening van Olen is geïntegreerd en houdt rekening met de verschillende behoeften van haar klanten. Deze klanten zijn haar partners zodat Olen in dialoog haar hulp- en dienstverlening optimaliseert. Hierdoor heeft Olen het bereik en de kwaliteit verhoogd.

Opgvolging:

Geel	De projecten die bijdragen aan de tijd- en locatiestrategie worden uitgerold. Sinds oktober 2023 werkt team Burgerzaken volledig op afspraak. De opdracht voor het participatieve project 'Olen dorp met een verhaal' is lopende. Dat moet leiden tot de ontwikkeling van een merkenidentiteit waar iedereen (inwoners, toeristen, ondernemers, medewerkers, mandatarissen,...) mee achter kan staan en waarop de nieuwe huisstijl gebaseerd zal worden.
------	--

AP000038 **Actieplan**
 AP 6.1 Olen is op verschillende manieren bereikbaar en nabij voor iedereen.

Opgvolging:

Geel	Sinds oktober 2023 werkt team Burgerzaken volledig op afspraak. Het aanbestedingsdossier voor de bouw van het nieuw administratief centrum is op 6 september 2023 goedgekeurd door de gemeenteraad. De gunning is voorzien in 2024. We kregen voor dit project een subsidie van €250.000 van de provincie Antwerpen en kregen van Agentschap Binnenlands Bestuur een principiële belofte tot eveneens eens subsidie van €250.000.
------	---

AC000267 **Actie**
 A 6.1.1 Olen heeft een locatie- en tijdstrategie voor haar hulp- en dienstverlening.

Opgvolging:

Geel	Lopende projecten die bijdragen aan de tijd- en locatiestrategie zijn het werken op afspraak (6.1.2) en onderzoek naar hoe het Lokaal Dienstencentrum buurtgerichte zorg kan uitrollen over het hele grondgebied in Olen. Toekomstig project is alvast het herbekijken van openingsuren van zowel de administratieve diensten als de bibliotheek naar aanleiding van het NAC. Daarnaast worden verschillende denkpistes verkend voor een logische, relevante en samenhangende invulling qua dienstverlening van het gemeentehuis en de pastorie in Olen-Centrum.
------	--

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AC000268 **Actie**
 A 6.1.2 Olen werkt op afspraak voor welbepaalde producten.

Opgvolging:

Oranje	Sinds oktober 2023 werkt team Burgerzaken volledig op afspraak. De implementatie is zeer vlot verlopen. In het najaar van 2025 wordt deze werking geëvalueerd. Timing van de verdere implementatie voor andere teams (belangrijkste daarbij zijn team Sociale Hulp- en Dienstverlening en team Omgeving) is uitgesteld omwille van te beperkte ruimte binnen de teams om met de nieuwe software aan de slag te gaan + beperkte ruimte bij de stafmedewerker dienstverlening om dit project te begeleiden.
--------	---

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	5.400	0
2024	0	0	0	0	14.600	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AC000269 **Actie**
 A 6.1.3 Olen biedt een geïntegreerd aanbod aan hulp- en dienstverlening aan. Dit aanbod wordt ondersteund door het creëren van één centrale ontmoetingsplaats waar al zeker de administratieve diensten en de bibliotheek in opgenomen zijn.

Opgvolging:

Geel	De publicatie van het aanbestedingsdossier voor de zoektocht naar een aannemer stond on hold omdat we moesten wachten op een principiële goedkeuring van de minister voor het ontvangen van een subsidie van €250.000 van Agentschap Binnenlands Bestuur. Zodra we deze belofte hadden ontvangen werd het aanbestedingsdossier gelanceerd. De opening en gunning hiervan is voorzien in 2024. Ook in 2023 ontvingen we een subsidie van de provincie Antwerpen van €250.000.
------	--

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	306.610	250.000
2023- geraamd	0	0	0	0	306.610	250.000
2024	0	0	0	0	3.405.990	0
2025	0	0	0	0	7.344.000	0
2026	0	0	0	0	605.000	0

AP000040 **Actieplan**
 AP 6.3 Olen communiceert open, eerlijk en op maat met haar klanten, gebruikt verschillende kanalen en bekomt zo een breed bereik.

Opgvolging:

Geel	Maradonna werd als partner aangesteld voor het ontwerp en de implementatie van de nieuwe huisstijl. Het traject startte met één-op-één gesprekken met inwoners en medewerkers. Nadien volgde nog een participatiesessie waarin we samen op zoek gingen naar de identiteit van Olen. Maradonna verwerkte al deze gegevens en begin november stelden zij onze nieuwe merkenidentiteit met bijhorende huisstijl voor. Eind Januari 2023 was er voor het eerst een nieuwjaarsfeest voor alle inwoners in samenwerking met vzw Keizer Karel Olen. Deze laatste zorgde voor de organisatie, het lokaal bestuur voorzag gratis niet-alcoholische dranken en hapjes voor de bezoekers.
------	--

AC000288 Actie
A 6.3.9 De nieuwe huisstijl van Olen is herkenbaar en straalt haar waarden en identiteit uit.

Opvolging:

Geel	Maradonna werd als partner aangesteld voor het ontwerp en de implementatie van de nieuwe huisstijl. Het traject startte met één-op-één gesprekken met inwoners en medewerkers. Nadien volgde nog een participatiesessie waarin we samen op zoek gingen naar de identiteit van Olen. Maradonna verwerkte al deze gegevens en begin november 2023 stelden zij onze nieuwe merkenidentiteit met bijhorende huisstijl voor.
------	---

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

BD000007 Beleidsdoelstelling
BD 7 Olen promoot samen met haar partners het merk 'Olen, dorp met een verhaal' om de uitstraling van Olen te vergroten. Toeristen die hierdoor worden aangetrokken versterken de lokale economie. Deze gedeelde identiteit maakt Olen's fier op hun gemeente.

Opvolging:

Geel	Het merk 'Olen, dorp met een verhaal' wordt uitgewerkt binnen de nieuwe huisstijl van Olen. Maradonna werd hierbij als partner aangesteld. Begin november 2023 stelden ze onze nieuwe merkenidentiteit met bijhorende huisstijl aan ons voor.
------	---

AP000043 Actieplan
AP 7.1 Het merk 'Olen, dorp met een verhaal' wordt op de kaart gezet en de partners dragen dit mee uit.

Opvolging:

Geel	Maradonna werd als partner aangesteld voor het ontwerp en de implementatie van de nieuwe huisstijl. Het traject startte met één-op-één gesprekken met inwoners en medewerkers. Nadien volgde nog een participatiesessie waarin we samen op zoek gingen naar de identiteit van Olen. Maradonna verwerkte al deze gegevens en begin november 2023 stelden zij onze nieuwe merkenidentiteit met bijhorende huisstijl voor.
------	---

AC000298 Actie
A 7.1.1 Olen heeft het merk 'Olen, dorp met een verhaal' gedefinieerd. Dit geeft aan waar het dorp Olen voor staat.

Opvolging:

Geel	Maradonna werd als partner aangesteld voor het ontwerp en de implementatie van de nieuwe huisstijl. Het traject startte met één-op-één gesprekken met inwoners en medewerkers. Nadien volgde nog een participatiesessie waarin we samen op zoek gingen naar de identiteit van Olen. Maradonna verwerkte al deze gegevens en begin november 2023 stelden zij onze nieuwe merkenidentiteit met bijhorende huisstijl voor.
------	---

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	36.566	0	0	0	0	0
2023- geraamd	36.575	0	0	0	0	0
2024	61.335	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

BD000008 Beleidsdoelstelling
BD 8 Olen is een wendbare organisatie die vanuit een externe blik en focus op de klant innovatie omarmt zodat ze tegemoetkomt aan de geformuleerde ambities en de toekomstige uitdagingen.

Opvolging:

Geel	De verschillende acties die bijdragen aan een goede organisatiebeheersing worden opgenomen en uitgevoerd zoals gepland.
------	---

AP000052 Actieplan
AP 8.6 Olen zet in op een HR-beleid dat de motor is van de organisatieontwikkeling zodat de juiste medewerkers aangetrokken worden, medewerkers zich gewaardeerd voelen, ontwikkelingsmogelijkheden krijgen en de vooropgestelde doelstellingen realiseren.

Opvolging:

Oranje	In 2023 lag de focus van HR op (1) continueren van de dagelijkse werking qua loon- en personeelsadministratie, incl. inwerken nieuwe HR-medewerker (2) werving en selectie, inclusief invullen van het HR-team (3) HR-projecten Neteland: doorbraakproject reglovmring en baanbrekende werkgever (4) project HR-cyclus Op deze 4 punten werden mooie resultaten behaald. Maar andere geplande projecten werden uitgesteld of staan op hold, sommigen al meer dan een jaar. De impact van het niet-invullen van één HR-functie was in 2023 sterk voelbaar.
--------	---

AC000368 Actie
A 8.6.11 Olen heeft een hervormde HR-cyclus die beter aansluit bij het HR-beleid door in te zetten op gedeelde verantwoordelijkheid, maatwerk en resultaatgerichtheid.

Opvolging:

Geel	Elke leidinggevende werkte een HR-cyclus uit volgens de samen vooropgestelde principes en met focus op groei, verbinding en resultaat. Alle teams werden geïnformeerd over het nieuwe opzet van feedback en opvolging. Na een informele bespreking met de vakbond over de nieuwe aanpak, werd hierover een formaal akkoord bereikt op 22 januari 2024. De uitgangspunten en principes van de nieuwe aanpak rond feedback en opvolging, inclusief de noodzakelijke wijziging van de rechtspositieregeling, werden besproken op de raadscommissie Personeel & Organisatie van 22 januari 2024. Dit werd vervolgens goedgekeurd op de raden van 7 februari 2024. Volgende stappen zijn enerzijds de opvolging van het effect van deze nieuwe aanpak en anderzijds specifieke aandacht voor de implementatie hiervan bij Technische Dienstverlening.
------	--

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	13.120	0	0	0	0	0

2023- geraamd	16.500	0	0	0	0	0
2024	9.000	0	0	0	0	0
2025	6.000	0	0	0	0	0
2026	9.000	0	0	0	0	0

AP000054 Actieplan
 AP 8.8 Olen beheert goederen, diensten, ondersteunende processen en activiteiten die de organisatie toelaat dat alle processen zich in ideale omstandigheden kunnen ontwikkelen en heeft hierover een planning op langere termijn zodat middelen efficiënt worden ingezet.

Opvolging:
 Geel Aan de hand van een patrimoniumplan, conditiemetingen en een planning voor preventief onderhoud komen we tot een efficiënte inzet van middelen. De impact van de prijsstijgingen voor materialen en grondstoffen van de afgelopen jaren bepalen mee dat budgetten bijgesteld worden en dat keuzes moeten gemaakt worden binnen dit actieplan.

AC000398 Actie
 A 8.8.11 Olen heeft een duidelijk patrimoniumplan waarbij keuzes gemaakt worden wat nog in eigendom gehouden wordt en welke locaties afgestoten worden zodat Olen een gezond financieel beleid kan blijven voeren.

Opvolging:
 Groen Op 23 maart 2023 beslist het college welke gebouwen behouden, afgestoten of via erfpacht uitbesteed worden. Deze beslissing werd op 7 december 2023 nog verder verfijnd naar timing en concrete acties voor de verschillende locaties. Op basis van deze keuze kan voor alle gebouwen die in eigendom blijven een conditiemeting gebeuren. Op basis van de conditiemeting zal een investeringsplan uitgerold worden. Conditie meting en investeringsplan zijn andere acties binnen het meerjarenplan.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023- geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AP000055 Actieplan
 AP 8.9 Olen zet in op informatie- en communicatiestromen die gericht verlopen naar alle interne en externe belanghebbenden. De communicatie ondersteunt de waarden en de realisatie van de doelstellingen en voorziet de nodige transparantie en verantwoording. Het informatiebeheer zorgt voor een vlotte toegankelijkheid van informatie voor de medewerkers en belanghebbenden waardoor de dienstverlening kan verzekerd worden.

Opvolging:
 Oranje Er zijn verschillende initiatieven rond dit actieplan lopende of in opstartfase (zowel uitwerking van procedures m.b.t. de reguliere werking als in projectvorm: papieren archief, digitaliseren, integratie van Teams en SharePoint, procedure openbaarheid van bestuur, informatieveiligheid, ...). Een aantal van deze initiatieven zijn later dan voorzien van start kunnen gaan of bevinden zich nog in opstartfase omwille van de nodige inwerkijd voor de nieuwe functie expert juridische ondersteuning, administratie en informatiebeheer.

AC000403 Actie
 A 8.9.5 Olen heeft een digitaal en papieren archief waarvan de richtlijnen duidelijk zijn.

Opvolging:
 Geel De procedure voor de plaatsing van de overheidsopdracht "Archiefbeheer: vernietiging, inventarisatie en ordening van het gemeentelijk en OCMW archief" werd in 2023 doorlopen zodat er een professionele firma kon worden aangesteld om dit project uit te voeren. Het project is momenteel gericht op het realiseren van een opgeschoond en geordend papieren archief. De uitwerking van het digitale archief zal pas in een latere fase gebeuren (valt niet langer binnen de omvang van huidig project). Het bestek en de gunningswijze werden goedgekeurd door de gemeenteraad en raad voor maatschappelijk welzijn van 5 juli 2023. Na vergelijking en nazicht van de ingediende offertes werd de opdracht op 26 oktober 2023 gegund aan de firma Dépot d'histoires. Op 13 november 2023 is de firma gestart met de uitvoering van de opdracht: de archiefdozen die voor vernietiging in aanmerking kwamen werden inmiddels geselecteerd en opgehaald voor effectieve vernietiging. In 2024 zal het resterende archief herverpakt, geordend en geïnventariseerd worden.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	7.500	0	0	0	0	0
2023- geraamd	7.500	0	0	0	0	0
2024	76.830	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AP000056 Actieplan
 AP 8.10 Informatie- en communicatietechnologie leveren een grote toegevoegde waarde aan de activiteiten van Olen waarbij de verschillende instrumenten op elkaar afgestemd zijn.

Opvolging:
 Geel Alle acties zijn gerealiseerd of gestart en op schema.

AC000409 Actie
 A 8.10.3 Olen heeft de mogelijke oplossingen voor het informatiebeheer onderzocht.

Opvolging:
 Geel Het intranet en het meerjarenplan staan in een SharePoint omgeving. In oktober 2023 startte team Vrije Tijd als eerste met de nieuwe Teams en Sharepoint omgeving nadat de meeste van hun documenten werden overgezet. Alle andere teams gebruiken ondertussen ook een 'basic' Teams omgeving, hun documenten zullen na analyse volgens planning worden overgezet.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	23.447	0
2023- geraamd	0	0	0	0	23.448	0
2024	0	0	0	0	25.252	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

AC000480 Actie
 A 8.10.14 De ICT-implementatie in de gemeentelijke basisscholen is voltooid.

Opvolging:
 Geel De overheidsopdracht is uitgeschreven en gegund aan Prowise. In juni 2023 zijn de ICT-toestellen (digiborden) aangekocht en geplaatst. In augustus 2023 zijn de chromebooks aangekocht. In december 2023 zijn leerkrachten opgeleid om de toestellen vlot te kunnen gebruiken.

	Exploitatie		Financiering		Investering	
	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst	Uitgave	Ontvangst
2023 - geboekt	0	0	0	0	0	0
2023 - geraamd	0	0	0	0	0	0
2024	0	0	0	0	0	0
2025	0	0	0	0	0	0
2026	0	0	0	0	0	0

Deel 2: De financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit dezelfde onderdelen als de financiële nota van het meerjarenplan en bevat:

- De doelstellingenrekening (schema J1)
- De staat van het financieel evenwicht (schema J2)
- De realisatie van de kredieten (schema J3)
- De balans (schema J4)
- De staat van opbrengsten en kosten (schema J5)

De eerste drie schema's geven een samenvatting van de geboekte ontvangsten en uitgaven en de budgettaire resultaten die daaruit voortvloeien. De balans en de staat van opbrengsten en kosten zijn samenvattende documenten over de verrichtingen die geregistreerd zijn in de algemene boekhouding.

In elk van die onderdelen worden telkens ook de cijfers van het meerjarenplan opgenomen, zoals ze bleken uit de door de raden laatst goedgekeurde aanpassing van het meerjarenplan (beginkrediet 2024). Dit past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen ramingen en effectieve cijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De balans en de staat van opbrengsten en kosten bevatten ook cijfers van het vorige boekjaar om te komen tot een vlotte vergelijkbaarheid.

De financiële nota wordt gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

2.1 De doelstellingenrekening (schema J1)

De doelstellingenrekening is identiek opgebouwd als het doelstellingenplan van (de aanpassing van) het meerjarenplan. Het is de link tussen de beleidsevaluatie en de kredietrealisatie. Men deelt in volgens de ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering.

Het schema J1 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- De ontvangsten en uitgaven per beleidsdoelstelling waar de prioritaire acties in kaderen;
- De ontvangsten en uitgaven van de beleidsdoelstellingen waar geen prioritaire acties in kaderen;
- De ontvangsten en uitgaven waar geen beleidsdoelstellingen voor werden geformuleerd.

De doelstellingenrekening bevat naast de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven telkens ook de ramingen opgenomen in de laatste aanpassing van het meerjarenplan.

Een doelstelling wordt prioritair van zodra een van de onderliggende acties prioritair is.

J1: Doelstellingenrekening



2023

Jaarnaalvolgnummers: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / EK 85563

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeyers

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000001:Veilige, aangename en klimaatrobuuste gemeente met een dorps karakter

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	68.715	128.657
Ontvangst	0	30.000
Saldo	-68.715	-98.657
Investering		
Uitgave	428.881	1.161.000
Ontvangst	0	0
Saldo	-428.881	-1.161.000
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000002:Verkleining sociale kloof

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	125.311	149.393
Ontvangst	14.866	15.301
Saldo	-110.445	-134.092
Investering		
Uitgave	0	39.667
Ontvangst	27.734	34.667
Saldo	27.734	-5.000
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000003:Aantrekkelijke gemeente voor jonge gezinnen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	109.854	128.990
Ontvangst	40.747	44.060
Saldo	-69.106	-84.930
Investering		
Uitgave	17.771	278.700
Ontvangst	0	0
Saldo	-17.771	-278.700
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000004:Ontspanningsmogelijkheden op maat

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	208.018	228.258
Ontvangst	6.989	7.650
Saldo	-201.029	-220.608
Investering		
Uitgave	0	35.000
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-35.000
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000005: Burgerparticipatie en waardering vrijwilligers

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	239.794	248.225
Ontvangst	66.938	66.379
Saldo	-172.856	-181.846
Investering		
Uitgave	88.924	101.350
Ontvangst	0	0
Saldo	-88.924	-101.350
Financiering		
Uitgave	0	0
Ontvangst	29.167	29.168
Saldo	29.167	29.168

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000006: Optimalisatie hulp- en dienstverlening en verhoging kwaliteit

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	306.610	348.600
Ontvangst	250.000	250.000
Saldo	-56.610	-98.600
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007: 'Olen, dorp met een verhaal'

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	86.998	93.896
Ontvangst	5.432	6.100
Saldo	-81.566	-87.796
Investering		
Uitgave	0	10.600
Ontvangst	0	0
Saldo	0	-10.600
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000008: Wendbare organisatie die tegemoetkomt aan de ambities en uitdagingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	60.688	87.847
Ontvangst	0	0
Saldo	-60.688	-87.847
Investering		
Uitgave	33.624	163.880
Ontvangst	0	0
Saldo	-33.624	-163.880
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	19.799.378	20.754.867
Ontvangst	24.142.697	23.596.570
Saldo	4.343.319	2.841.703
Investering		
Uitgave	1.541.433	1.666.043
Ontvangst	679.724	762.878
Saldo	-861.709	-903.165
Financiering		
Uitgave	424.346	416.751
Ontvangst	4.270.129	4.149.431
Saldo	3.845.783	3.732.680

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	20.698.756	21.820.133
Ontvangst	24.277.669	23.766.060
Saldo	3.578.913	1.945.927
Investering		
Uitgave	2.417.242	3.804.840
Ontvangst	957.457	1.047.545
Saldo	-1.459.785	-2.757.295
Financiering		
Uitgave	424.346	416.751
Ontvangst	4.299.296	4.178.599
Saldo	3.874.950	3.761.848

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_9_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 85563

2.2 De staat van het financieel evenwicht (schema J2)

Het schema J2 bevat volgende gegevens op geconsolideerd niveau (gemeente en OCMW):

- Een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat met dat in de laatste aanpassing van het meerjarenplan
- Een vergelijking van de autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan
- Een vergelijking van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge met die in de laatste aanpassing van het meerjarenplan

Vanaf BBC 2020 bestaat er dus geen apart financieel evenwicht meer voor gemeente of OCMW.

Het beschikbaar budgettair resultaat is de nieuwe term voor het resultaat op kasbasis. Dit resultaat dient jaarlijks minstens nul te zijn.

De autofinancieringsmarge geeft, net zoals voorheen, het structureel evenwicht van de organisatie weer. Ze duidt aan of het bestuur met het saldo aan middelen uit exploitatie de aflossing van leningen kan betalen. In 2026 mag de autofinancieringsmarge niet negatief zijn.

Een nieuwe indicator van het financieel evenwicht is de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. Deze toetst of de autofinancieringsmarge op een realistische en financieel gezonde manier is samengesteld, waarbij de voorziene aflossingen vergeleken worden met een vast percentage van 8% van het totaal aan openstaande leninglast. Hierdoor heeft de raad zicht op het feit of er een voldoende groot gedeelte van de openstaande schuld wordt afgelost gedurende het meerjarenplan en er dus niet te veel schuldenlast wordt doorgeschoven naar de toekomst.

Het beschikbaar budgettair resultaat is geëvolueerd van 4.389.893 euro bij de laatste AMJP 2020-2025 naar 7.433.491 euro bij het afsluiten van de jaarrekening 2023. Deze verbetering van het beschikbaar resultaat met 3.043.598 euro heeft verschillende oorzaken.

Ten eerste stellen we een beter saldo van het exploitatieresultaat vast. Dit saldo ligt 1.632.986 euro hoger in vergelijking met het saldo na de laatste AMJP. Het gaat om een samenspel van minder uitgaven (-1.121.377 euro) en meer ontvangsten (+511.609 euro) tegenover het laatste aangepaste meerjarenplan. Het grootste verschil tussen ramingen en gerealiseerde uitgaven is te vinden bij de goederen en diensten. Hier zien we voor 904.238 euro ongebruikte kredieten (realisatiegraad 86%). Bij lonen en vergoedingen ligt de raming dicht bij de realisatie (150.426 euro ongebruikte kredieten -99% realisatiegraad). Deze budgetten worden gecorrigeerd bij de aanpassing meerjarenplan. Bij de categorieën toegestane werkingssubsidies en specifieke kosten individuele hulpverlening OCMW zien we een overschot van respectievelijk 19.448 euro (benutting 99%) en 37.064 euro (benutting 95%).

De exploitatie-ontvangsten halen een gemiddelde realisatiegraad van iets boven 100%.

Een tweede oorzaak is het beter investeringssaldo van -1.297.510 euro. Dit heeft te maken met de investeringsuitgaven die lager liggen dan geraamd. (-1.387.598 euro) Een aantal investeringen worden overgedragen naar 2024 omdat de uitvoering pas in 2024 kan gebeuren, goed voor 1.713.894 euro. Deze overdrachten genereren nu een overschot op de jaarrekening 2023, maar zullen bij de volgende aanpassing meerjarenplan naar boven komen. Het volledig overzicht van de overgedragen kredieten voor investeringen vind je terug in de toelichting.

Het financieringssaldo uit de jaarrekening en meerjarenplan stemmen ongeveer overeen.

De som van het exploitatie-, investerings- en financieringssaldo zorgt ervoor dat het budgettair resultaat van het boekjaar 3.043.598 euro beter is dan de raming. Bij dit resultaat worden de reserves uit het verleden opgeteld (1.439.413 euro) waardoor we een beschikbaar budgettair resultaat bekomen van 7.433.491 euro.

De autofinancieringsmarge is het verschil tussen het saldo van het exploitatiebudget en de netto periodieke leningsuitgaven. Anders gezegd is dit het evenwicht op lange termijn of de garantie op de financiële gezondheid van het bestuur op lange termijn (structureel evenwicht).

Uiteraard heeft het bovenstaande beschikbaar budgettair resultaat ook invloed op de autofinancieringsmarge. Het structureel evenwicht is beter dan de raming omwille van een beter exploitatiesaldo. Het is dan ook logisch dat de autofinancieringsmarge stijgt van 1.558.344 euro naar 3.183.733 euro.

Eenzelfde beeld zien we voor de gecorrigeerde autofinancieringsmarge. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge probeert het effect van alternatieve financieringswijzen (zoals bullet loans) aan te tonen. Vermits we enkel met klassieke leningen financieren en gelet op de lage rentevoeten stellen we vast dat voor Olen de gecorrigeerde autofinancieringsmarge hoger ligt in vergelijking met de gewone autofinancieringsmarge. De gecorrigeerde autofinancieringsmarge stijgt van 1.360.318 euro in 2022 naar 3.515.263 euro in 2023 door het verbeterd exploitatiesaldo.

J2: Staat van het financieel evenwicht



2023

Journalvolnummers: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / EK 85563

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeyers

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.578.913	1.945.927
a. Ontvangsten	24.277.669	23.766.060
b. Uitgaven	20.698.756	21.820.133
II. Investeringsaldo	-1.459.785	-2.757.295
a. Ontvangsten	957.457	1.047.545
b. Uitgaven	2.417.242	3.804.840
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.119.128	-811.368
IV. Financieringsaldo	3.874.950	3.761.848
a. Ontvangsten	4.299.296	4.178.599
b. Uitgaven	424.346	416.751
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	5.994.078	2.950.480
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.439.413	1.439.413
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	7.433.491	4.389.893
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	7.433.491	4.389.893

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	3.578.913	1.945.927
II. Netto periodieke aflossingen	395.180	387.583
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	424.346	416.751
b. Periodieke terugvordering leningen	29.167	29.168
III. Autofinancieringsmarge	3.183.733	1.558.344

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	3.183.733	1.558.344
II. Correctie op de periodieke aflossingen	331.529	323.934
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	424.346	416.751
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	92.817	92.817
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.515.263	1.882.278

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Gemeente en OCMW	7.433.491	4.389.893
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	7.433.491	4.389.893
II. Autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.183.733	1.558.344
Totale Autofinancieringsmarge	3.183.733	1.558.344
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Gemeente en OCMW	3.515.263	1.882.278
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	3.515.263	1.882.278

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_9_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 85563

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

Dossiers van andere entiteiten:

/

MJP dossiers van andere entiteiten:

/

2.3. De realisatie van de kredieten (J3)

De realisatie van de kredieten bevat de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de kredieten die voor dat boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan. Het schema bevat de bedragen voor gemeente en OCMW afzonderlijk. De beide besturen blijven immers aparte juridische entiteiten die elk hun verbintenissen kunnen aangaan met de beschikbare kredieten.

Het schema maakt het voor de raad mogelijk om de aanwending voor exploitatie, investeringen en financiering te evalueren en te controleren of de grenzen die werden vastgelegd in het (aangepaste) meerjarenplan gerespecteerd zijn.

Door de deregulering van de kredietbewaking en de responsabilisering van de lokale besturen gebeurt de rapportering over de aanwending van de kredieten in dit schema op een hoog niveau.

J3: Realisatie van de kredieten

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / EK 85563 IK 60096

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeyers

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente						
Exploitatie	16.915.983	21.880.542	17.703.947	21.483.168	17.672.553	20.514.522
Investerings	2.405.181	952.400	3.704.276	1.047.545	6.982.629	2.116.545
Financiering	424.346	4.299.296	416.751	4.178.599	446.053	4.181.649
Leningen en leasings	424.346	4.266.529	416.751	4.149.431	446.053	4.152.481
Toegestane leningen en betalingsuitlet	0	29.167	0	29.168	0	29.168
Overige financieringstransacties	0	3.600	0	0	0	0
- OCMW						
Exploitatie	3.782.773	2.397.127	4.116.186	2.282.892	4.043.610	2.136.859
Investerings	12.061	5.057	100.564	0	5.000	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 60096

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_9_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 85563

2.4. De balans (J4)

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige boekjaar. De balans heeft een activa – en een passivazijde.

De activa zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren. Er wordt een onderscheid gemaakt tussen vlottende activa (liquide middelen en vorderingen op korte termijn.) en vaste activa.

De passiva vormen de financieringsbronnen van de activa. Enerzijds bestaan ze uit schulden op korte en lange termijn. Anderzijds vormt het nettoactief het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan zijn afgetrokken.

Door de balans 2022 te vergelijken met de balans op 31 december 2023 krijgt men een zicht op de verschuivingen die zich in de loop van 2023 hebben voorgedaan.

J4: Balans



2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / JR-1 Budg. 128836 Alg. 4044062995

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeyers

	2023	2022
ACTIVA	54.771.667	51.325.490
I. Vlottende activa	10.054.894	6.035.448
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	7.064.575	3.009.698
B. Vorderingen op korte termijn	2.961.152	2.996.583
1. Vorderingen uit ruiltransacties	1.396.198	1.883.051
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	1.564.954	1.113.533
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vallen	29.167	29.167
II. Vaste activa	44.716.773	45.290.042
A. Vorderingen op lange termijn	245.833	275.000
1. Vorderingen uit ruiltransacties	245.833	275.000
B. Financiële vaste activa	10.439.299	10.078.800
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	9.900.537	409.213
3. OCMW-verenigingen	2.700	2.700
4. Andere financiële vaste activa	536.062	9.666.887
C. Materiële vaste activa	33.437.544	34.517.481
1. Gemeenschapsgoederen	32.774.976	33.830.555
a. Terreinen en gebouwen	14.388.699	14.673.393
b. Wegen en andere infrastructuur	16.008.517	17.108.242
c. Installaties, machines en uitrusting	598.162	581.913
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	966.531	818.678
e. Leasing en soortgelijke rechten	676.983	482.007
f. Erfgoed	136.085	166.322
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	572.471	595.394
a. Terreinen en gebouwen	572.471	595.394
3. Andere materiële vaste activa	90.097	91.532
a. Terreinen en gebouwen	87.526	87.526
b. Roerende goederen	2.571	4.006
D. Immateriële vaste activa	594.097	418.761

	2023	2022
PASSIVA	54.771.667	51.325.490
I. Schulden	13.694.702	11.278.557
A. Schulden op korte termijn	4.081.075	5.802.687
1. Schulden uit ruiltransacties	3.053.033	4.774.403
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	770.793	666.184
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	2.282.240	4.108.219
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	512.066	651.405
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	515.975	376.879
B. Schulden op lange termijn	9.613.627	5.475.869
1. Schulden uit ruiltransacties	9.613.627	5.475.869
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	5.123.605	4.692.534
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	5.120.871	4.655.557
2. Andere risico's en kosten	2.735	36.977
b. Financiële schulden	4.486.422	783.335
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	3.600	0
II. Nettoactief	41.076.965	40.046.933
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	9.312.939	8.955.912
B. Gecumuleerd overschot of tekort	2.113.412	1.379.525
C. Herwaarderingsreserves	2.947.686	3.008.569
D. Overig nettoactief	26.702.927	26.702.927

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

2.5. De staat van opbrengsten en kosten (J5)

De staat van opbrengsten en kosten vermeldt naast de opbrengsten en kosten van het boekjaar de opbrengsten en kosten van het vorige boekjaar. Daarnaast vind je ook (de verwerking van) het overschot of tekort van het boekjaar terug.

In tegenstelling tot de andere schema's van de jaarrekening (J1, J2,...), wordt hier ook rekening gehouden met de niet-kaskosten en de niet-kasopbrengsten. Met andere woorden, worden ook de afschrijvingen, de verrekeningen van subsidies, de voorzieningen e.a. in rekening gebracht. In die zin is schema J5 een buitenbeentje dat verwarring kan veroorzaken met andere schema's.

J5: Staat van opbrengsten en kosten



2023

Journaalvolnummers: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / JR-1 Budg. 128836 Alg. 4044062995

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeyers

	2023	2022
I. Kosten	24.100.877	24.465.482
A. Operationele kosten	24.033.232	24.454.228
1. Goederen en diensten	5.725.097	5.480.520
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	11.490.572	10.566.256
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	3.201.105	4.517.971
4. Individuele hulpverlening door O.C.M.W.	765.813	674.400
5. Toegestane werkingssubsidies	2.575.482	2.786.925
6. Toegestane investeringsubsidies	201.017	386.255
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	238
8. Andere operationele kosten	74.147	41.661
B. Financiële kosten	67.645	11.254
II. Opbrengsten	24.834.765	21.680.128
A. Operationele opbrengsten	23.346.073	20.443.488
1. Opbrengsten uit de werking	2.826.715	2.785.143
2. Fiscale opbrengsten en boetes	11.233.401	9.001.910
3. Werkingssubsidies	9.132.562	8.505.599
a. Algemene werkingssubsidies	4.296.905	3.945.454
b. Specifieke werkingssubsidies	4.835.658	4.560.145
4. Recuperatie individuele hulpverlening	79.008	82.206
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	3.705	0
6. Andere operationele opbrengsten	70.682	68.630
B. Financiële opbrengsten	1.488.692	1.236.641
III. Overschot of tekort van het boekjaar	733.888	-2.785.353
A. Operationeel overschot of tekort	-687.159	-4.010.740
B. Financieel overschot of tekort	1.421.046	1.225.387
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	733.888	-2.785.353
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	733.888	-2.785.353

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

3. Toelichting

De toelichting van de jaarrekening bevat alle informatie over de verrichtingen in het ontwerp van jaarrekening die relevant is voor de raadsleden om met kennis van zaken een beslissing te kunnen nemen.

De toelichting van de jaarrekening bestaat uit:

- Een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)
- Een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)
- Investeringsprojecten – per prioritaire actie (schema T3)
- Evolutie financiële schulden (schema T4)
- Toelichting bij de balans (schema T5)
- De financiële risico's
- De waarderingsregels
- De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)
- Een verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven
- De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met een buitengewone invloed op het budgettair resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar
- Een overzicht van de gedeeltes van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 van het lokaal bestuur
- Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW
- Verwijzing van de plaats waar de documentatie beschikbaar is

Voor gemeente en OCMW Olen werden 10 beleidsdomeinen gedefinieerd:

- Algemene financiering
- Algemeen bestuur
- Zich verplaatsen en mobiliteit
- Natuur en milieubeheer
- Veiligheidszorg
- Ondernemen en werken
- Wonen en ruimtelijke ordening
- Cultuur en vrije tijd
- Leren en onderwijs
- Zorg en opvang

In de documentatie vind je een overzicht van de beleidsvelden per beleidsdomein.

De beleidsdomeinen nemen vanaf BBC 2020 een minder prominente plaats in. Ze zijn niet meer de basis van de voorstelling van de beleidsrapporten en ze spelen ook niet langer een rol in de kredietbewaking. Ze worden enkel nog getoond in het overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard in de toelichting (schema T1).

De schema's T1 – T5 worden gegenereerd uit het boekhoudprogramma.

3.1. Een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (schema T1)

Het overzicht van ontvangsten en uitgaven naar functionele aard geeft een samenvatting van de ontvangsten en uitgaven, ingedeeld volgens de beleidsdomeinen die de raad heeft vastgesteld en het verplichte beleidsdomein, algemene financiering. Het bevat voor elk beleidsdomein voor het boekjaar 2023 de ontvangsten en uitgaven, en het saldo tussen beide en dit voor exploitatie, investeringen en financiering.



Olen

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / EK 90613

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur: Marleen Smeyers

	2020			2021			2022			2023			2024			2025		
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan		
Algemene financiering																		
Exploitatie																		
Uitgaven	60.637	56.843	72.234	168.605	179.716	355.381	704.957											
Ontvangsten	13.148.270	12.645.626	13.132.616	15.556.144	15.682.731	15.269.461	15.910.830											
Saldo	13.087.633	12.588.783	13.060.381	15.387.539	15.503.015	14.914.080	15.205.873											
Investerings																		
Uitgaven	79.385	18.856	0	0	0	0	0											
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0											
Saldo	-79.385	-18.856	0	0	0	0	0											
Financiering																		
Uitgaven	787.756	761.983	550.046	424.346	416.751	568.121	537.538											
Ontvangsten	471.504	52.415	43.128	4.266.529	4.149.431	6.487.794	11.685.244											
Saldo	-316.251	-709.568	-506.917	3.842.183	3.732.680	5.919.673	11.147.706											
Algemeen bestuur																		
Exploitatie																		
Uitgaven	5.566.863	5.892.173	6.370.278	6.875.641	7.079.633	7.521.639	7.428.595											
Ontvangsten	205.957	286.749	307.325	371.386	350.541	343.202	343.967											
Saldo	-5.360.906	-5.605.424	-6.062.954	-6.504.255	-6.729.092	-7.178.437	-7.084.628											
Investerings																		
Uitgaven	414.692	335.446	629.554	641.770	709.565	4.183.942	7.685.000											
Ontvangsten	23.548	1.800	4.595	408.455	404.751	64.916	0											
Saldo	-391.144	-333.646	-624.959	-233.315	-304.814	-4.119.026	-7.685.000											
Financiering																		
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0											
Ontvangsten	0	0	0	3.600	0	0	0											
Saldo	0	0	0	3.600	0	0	0											
Zich verplaatsen en mobiliteit																		
Exploitatie																		
Uitgaven	396.139	305.026	255.968	384.851	447.598	439.245	430.189											
Ontvangsten	11.389	14.466	20.230	15.580	14.158	12.160	12.170											

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

2023

32 / 87

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Saldo	-384.750	-290.560	-235.738	-369.271	-433.440	-427.085	-418.019					
Investerings Uitgaven	42.873	11.995	181.990	233.303	233.424	589.876	1.180.000					
Ontvangsten	0	0	0	0	0	10.000	0					
Saldo	-42.873	-11.995	-181.990	-233.303	-233.424	-579.876	-1.180.000					
Natuur en milieubeheer												
Exploitatie Uitgaven	1.439.101	1.407.425	1.312.360	1.603.564	1.702.410	1.521.181	1.521.134					
Ontvangsten	1.865.396	1.791.155	1.786.671	1.720.115	1.777.042	1.727.022	1.736.613					
Saldo	426.295	383.730	474.311	116.551	74.632	205.841	215.479					
Investerings Uitgaven	1.874.166	1.627.036	1.401.920	655.692	350.598	5.976.421	3.421.025					
Ontvangsten	0	320.906	388.000	505.667	506.000	1.208.000	418.000					
Saldo	-1.874.166	-1.306.131	-1.013.920	-150.025	155.402	-4.768.421	-3.003.025					
Veiligheidszorg												
Exploitatie Uitgaven	1.860.111	1.728.556	2.002.810	1.806.608	1.873.386	1.968.077	1.991.454					
Ontvangsten	21.975	104.098	69.167	75.525	130.448	118.038	118.043					
Saldo	-1.838.136	-1.624.458	-1.933.644	-1.731.084	-1.742.938	-1.850.039	-1.873.411					
Investerings Uitgaven	-847	106.816	138.573	138.750	138.751	267.091	195.650					
Ontvangsten	23.718	0	0	0	0	0	0					
Saldo	24.564	-106.816	-138.573	-138.750	-138.751	-267.091	-195.650					
Ondernemen en werken												
Exploitatie Uitgaven	71.181	98.625	109.636	111.154	141.639	159.322	150.535					
Ontvangsten	27.443	46.256	38.133	35.234	33.284	39.571	34.074					
Saldo	-43.738	-52.370	-71.504	-75.920	-108.355	-119.751	-116.461					
Investerings Uitgaven	0	0	0	4.301	5.000	92.000	0					
Ontvangsten	0	0	0	0	0	33.600	0					
Saldo	0	0	0	-4.301	-5.000	-56.400	0					
Wonen en ruimtelijke ordening												
Exploitatie Uitgaven	783.521	835.216	966.835	1.132.139	1.263.204	1.227.431	1.224.999					
Ontvangsten	641.380	659.805	660.768	1.128.064	528.545	519.595	519.720					
Saldo	-142.141	-175.411	-306.067	-4.075	-734.659	-707.836	-705.279					
Investerings Uitgaven	1.058.754	532.719	368.559	289.824	168.164	403.816	185.244					

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

2023

33 / 87

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	478.475	38.278	38.278	38.278	43.335	38.278	38.278	38.278	38.278	38.278	38.278	38.278
Saldo	-580.279	-494.441	-330.281	-330.281	-246.489	-129.886	-129.886	-365.538	-146.966	-146.966	-146.966	-146.966
Financiering												
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	-39.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	-39.600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cultuur en vrije tijd												
Exploitatie												
Uitgaven	1.430.607	1.562.036	1.734.845	1.734.845	1.829.311	2.038.583	2.038.583	2.120.269	2.120.269	2.120.269	2.120.269	2.120.269
Ontvangsten	84.105	80.267	151.829	151.829	180.135	188.087	188.087	186.614	186.614	186.614	186.614	186.614
Saldo	-1.346.502	-1.481.769	-1.583.015	-1.583.015	-1.649.177	-1.850.496	-1.850.496	-1.933.655	-1.933.655	-1.933.655	-1.933.655	-1.933.655
Investerings												
Uitgaven	1.431.562	272.702	244.529	244.529	113.179	143.401	143.401	623.274	623.274	623.274	623.274	623.274
Ontvangsten	0	718.426	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-1.431.562	445.724	-244.529	-244.529	-113.179	-143.401	-143.401	-623.274	-623.274	-623.274	-623.274	-623.274
Financiering												
Uitgaven	0	0	125.000	125.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	56.250	14.583	14.583	29.167	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168
Saldo	0	56.250	-110.417	-110.417	29.167	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168
Leren en onderwijs												
Exploitatie												
Uitgaven	3.363.947	3.150.083	3.389.374	3.389.374	3.572.227	3.615.868	3.615.868	3.670.869	3.670.869	3.670.869	3.670.869	3.670.869
Ontvangsten	3.281.479	3.142.240	3.241.561	3.241.561	3.414.960	3.374.999	3.374.999	3.399.829	3.399.829	3.399.829	3.399.829	3.399.829
Saldo	-82.468	-7.843	-147.813	-147.813	-157.268	-240.869	-240.869	-271.040	-271.040	-271.040	-271.040	-271.040
Investerings												
Uitgaven	65.548	121.717	1.114	1.114	333.419	335.038	335.038	654.360	654.360	654.360	654.360	654.360
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-65.548	-121.717	-1.114	-1.114	-333.419	-335.038	-335.038	-654.360	-654.360	-654.360	-654.360	-654.360
Zorg en opvang												
Exploitatie												
Uitgaven	2.826.564	2.838.823	3.346.675	3.346.675	3.214.655	3.478.095	3.478.095	3.484.075	3.484.075	3.484.075	3.484.075	3.484.075
Ontvangsten	1.349.724	1.552.580	1.631.823	1.631.823	1.780.527	1.686.225	1.686.225	1.515.244	1.515.244	1.515.244	1.515.244	1.515.244
Saldo	-1.476.840	-1.286.243	-1.714.852	-1.714.852	-1.434.127	-1.791.870	-1.791.870	-1.968.831	-1.968.831	-1.968.831	-1.968.831	-1.968.831
Investerings												
Uitgaven	22.588	125.064	114.055	114.055	7.004	7.005	7.005	141.059	141.059	141.059	141.059	141.059
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-22.588	-125.064	-114.055	-114.055	-7.004	-7.005	-7.005	-141.059	-141.059	-141.059	-141.059	-141.059
Financiering												
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

2023

34 / 87

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan
Ontvangsten	-13.200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-13.200	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2026	
	Jaarrekening	Meerjarenplan
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	934.099	
Ontvangsten	16.097.947	
Saldo	15.163.848	
Investerings		
Uitgaven	0	
Ontvangsten	0	
Saldo	0	
Financiering		
Uitgaven	778.598	
Ontvangsten	1.184.284	
Saldo	405.686	
Algemeen bestuur		
Exploitatie		
Uitgaven	7.484.731	
Ontvangsten	343.637	
Saldo	-7.141.094	
Investerings		
Uitgaven	645.000	
Ontvangsten	0	
Saldo	-645.000	
Financiering		
Uitgaven	0	
Ontvangsten	0	
Saldo	0	
Zich verplaatsen en mobiliteit		
Exploitatie		
Uitgaven	429.993	
Ontvangsten	12.170	
Saldo	-417.823	
Investerings		
Uitgaven	0	

		2026
		Meerjarenplan
Ontvangsten		0
Saldo		0
Natuur en milieubeheer		
Exploitatie		
Uitgaven	1.515.797	
Ontvangsten	1.757.602	
Saldo	241.805	
Investerings		
Uitgaven	0	
Ontvangsten	0	
Saldo	0	
Veiligheidszorg		
Exploitatie		
Uitgaven	2.013.595	
Ontvangsten	118.043	
Saldo	-1.895.552	
Investerings		
Uitgaven	193.650	
Ontvangsten	0	
Saldo	-193.650	
Ondernemen en werken		
Exploitatie		
Uitgaven	120.659	
Ontvangsten	33.987	
Saldo	-86.672	
Investerings		
Uitgaven	0	
Ontvangsten	0	
Saldo	0	
Wonen en ruimtelijke ordening		
Exploitatie		
Uitgaven	1.217.148	
Ontvangsten	520.002	
Saldo	-697.146	
Investerings		
Uitgaven	184.284	
Ontvangsten	38.278	
Saldo	-146.006	
Financiering		

	2026
	Meerjarenplan
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Cultuur en vrije tijd	
Exploitatie	
Uitgaven	2.122.448
Ontvangsten	189.413
Saldo	-1.933.035
Investerings	
Uitgaven	109.500
Ontvangsten	0
Saldo	-109.500
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	29.168
Saldo	29.168
Leren en onderwijs	
Exploitatie	
Uitgaven	3.694.175
Ontvangsten	3.456.025
Saldo	-238.150
Investerings	
Uitgaven	16.000
Ontvangsten	0
Saldo	-16.000
Zorg en opvang	
Exploitatie	
Uitgaven	3.387.841
Ontvangsten	1.443.590
Saldo	-1.944.251
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 90613

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 90613

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 58424 Alg. 4040058352

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 93470 Alg. 4042063053

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 181528 Alg. 4046051848

3.2. Een overzicht van ontvangsten en uitgaven naar economische aard (schema T2)

Het overzicht van de ontvangsten en uitgaven naar economische aard bevat meer gedetailleerde informatie over de samenstellende delen van het budgettaire resultaat van het boekjaar. Het schema is ingedeeld volgens de klassieke soorten van ontvangsten en uitgaven voor exploitatie, investeringen en financiering. De ontvangen en toegestane subsidies en de toegestane leningen worden bovendien verder uitgesplitst volgens het type van de betrokken tegenpartij.

Journalvolgnummers: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848 / EK 90613

Gemeente Olen (0207.503.784)

Orp 1, 2250 Olen

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeys

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

I. Exploitatie-uitgaven	2020		2021		2022		2023		2024		2025			
	Jaarrekening	17.785.067	Jaarrekening	17.866.453	Jaarrekening	19.549.763	Jaarrekening	20.631.110	Meerjarenplan	21.748.320	Meerjarenplan	22.184.479	Meerjarenplan	22.071.669
A. Operationele uitgaven														
1. Goederen en diensten	4.609.046		4.866.962		5.480.520		5.725.097		6.659.956		6.629.335		6.659.956	6.211.596
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	10.035.265		10.015.476		10.566.256		11.490.572		11.920.002		11.640.998		11.920.002	12.276.119
a. Politiek personeel	357.735		360.216		374.250		403.790		428.142		403.023		428.142	436.305
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.060.401		1.994.118		1.990.823		2.233.695		2.203.222		2.259.094		2.203.222	2.316.828
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	4.423.526		4.701.133		5.143.046		5.582.841		5.950.070		5.685.412		5.950.070	6.152.310
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	61.239		70.971		20.568		31.360		56.000		36.200		56.000	31.000
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.749.161		2.493.763		2.642.772		2.812.850		2.809.632		2.781.814		2.809.632	2.865.825
f. Andere personeelskosten	270.085		283.185		269.742		287.618		328.230		324.416		328.230	326.250
g. Pensioenen	113.098		112.090		125.055		138.417		144.706		151.039		144.706	147.601
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	630.751		645.038		674.400		765.813		679.400		802.877		679.400	618.156
4. Toegestane werkingsubsidies	2.484.926		2.312.455		2.786.925		2.575.482		2.875.864		2.594.930		2.875.864	2.917.377
- aan welzijnsverenigingen	555		535		610		424		1.300		0		1.300	1.300
- aan de politiezone	1.230.276		1.315.376		1.332.396		1.349.416		1.449.416		1.349.416		1.449.416	1.467.389
- aan de hulpverleningszone	445.009		377.790		529.373		376.273		391.630		376.273		391.630	395.978
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	32.660		50.099		91.950		163.611		156.328		139.432		156.328	165.058
- aan besturen van de eredienst	5.915		0		3.672		8.821		6.000		9.000		6.000	6.000
- aan andere begunstigen	770.510		568.654		828.924		676.937		871.190		720.809		871.190	881.652
5. Andere operationele uitgaven	25.079		26.522		41.661		74.147		49.257		80.180		49.257	48.421
B. Financiële uitgaven	13.605		8.355		11.254		67.645		283.010		71.813		283.010	624.449
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	13.253		8.351		11.247		67.581		282.460		71.263		282.460	623.899
- aan financiële instellingen	13.228		7.291		10.530		64.489		277.000		67.355		277.000	617.192
- aan andere entiteiten	24		1.060		717		3.092		5.460		3.908		5.460	6.707
2. Andere financiële uitgaven	352		4		6		65		550		550		550	550
I. Exploitatie-uitgaven	2026													
Meerjarenplan														
A. Operationele uitgaven	22.068.800													

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

	2026	
	Meerjarenplan	
1. Goederen en diensten	6.107.356	
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	12.338.418	
a. Politiek personeel	436.305	
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	2.379.127	
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.152.310	
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	31.000	
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	2.865.825	
f. Andere personeelskosten	326.250	
g. Pensioenen	147.601	
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	620.856	
4. Toegestane werkingsubsidies	2.953.493	
- aan welzijnsverenigingen	1.300	
- aan de politiezone	1.485.585	
- aan de hulpverleningszone	400.373	
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	173.788	
- aan besturen van de eredienst	6.000	
- aan andere begunstigden	886.447	
5. Andere operationele uitgaven	48.677	
B. Financiële uitgaven	851.686	
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	851.136	
- aan financiële instellingen	842.343	
- aan andere entiteiten	8.793	
2. Andere financiële uitgaven	550	

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan
II. Exploitatieontvangsten	20.015.519	19.714.937	20.443.488	23.342.368	23.270.430	22.647.723	23.284.296					
A. Operationele ontvangsten												
1. Ontvangsten uit de werking	2.627.952	2.651.319	2.785.143	2.826.715	2.874.601	2.906.982	2.928.619					
2. Fiscale ontvangsten en boetes	9.120.842	8.717.239	9.001.910	11.233.401	11.295.558	10.692.261	11.203.075					
a. Aanvullende belastingen	8.113.620	7.788.388	7.981.858	10.950.153	10.988.708	10.424.911	10.935.725					
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	4.335.792	4.126.009	4.353.918	5.592.515	5.737.401	5.972.425	6.216.269					
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	3.271.561	3.362.549	3.320.555	5.017.793	4.914.905	4.109.154	4.368.660					
- Andere aanvullende belastingen	306.267	299.829	307.386	339.844	337.402	343.332	350.796					
b. Andere belastingen en boetes	1.007.222	928.851	1.020.052	283.248	305.850	267.350	267.350					
3. Werkingsubsidies	8.113.334	8.167.898	8.505.599	9.132.562	8.984.738	8.931.078	9.035.072					
a. Algemene werkingsubsidies	3.850.820	3.726.667	3.945.454	4.296.905	4.196.544	4.389.156	4.519.288					
- Gemeentefonds	2.885.315	2.940.354	2.977.163	3.075.618	3.067.860	3.161.727	3.258.976					
- Andere algemene werkingsubsidies	965.505	786.313	968.291	1.221.287	1.128.684	1.227.429	1.260.312					

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

II. Exploitatieontvangsten	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	60.239	60.240	56.606	30.932			
- van de Vlaamse overheid	950.985	785.863	966.738	966.738	966.738	1.159.631	1.067.027	1.169.339	1.227.860			
- van andere entiteiten	14.520	450	1.554	1.554	1.554	1.416	1.417	1.484	1.500			
b. Specifieke werkingssubsidies	4.262.534	4.441.231	4.560.145	4.560.145	4.560.145	4.835.658	4.788.194	4.541.922	4.515.784			
- van de federale overheid	742.401	784.405	883.994	883.994	883.994	998.578	1.031.065	933.659	871.538			
- van de Vlaamse overheid	543.056	714.154	708.815	708.815	708.815	3.561.426	3.622.364	3.501.596	3.548.579			
- van de gemeente	0	0	10.800	10.800	10.800	9.450	0	0	0			
- van andere entiteiten	2.977.057	2.942.672	2.956.536	2.956.536	2.956.536	266.204	134.765	106.667	95.667			
4. Recuperatie individuele hulpverlening	81.828	95.370	82.205	82.205	82.205	79.008	43.500	42.500	42.500			
5. Andere operationele ontvangsten	71.563	83.110	68.630	68.630	68.630	70.682	72.033	74.902	75.030			
B. Financiële ontvangsten	621.599	608.306	596.634	596.634	596.634	935.300	495.630	483.013	483.013			

II. Exploitatieontvangsten	2026	
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	23.489.404	
1. Ontvangsten uit de werking	2.954.606	
2. Fiscale ontvangsten en boetes	11.525.365	
a. Aanvullende belastingen	11.258.015	
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	6.344.757	
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.558.161	
- Andere aanvullende belastingen	355.097	
b. Andere belastingen en boetes	267.350	
3. Werkingssubsidies	8.904.085	
a. Algemene werkingssubsidies	4.385.689	
- Gemeentefonds	3.270.309	
- Andere algemene werkingssubsidies	1.113.380	
- van de federale overheid	0	
- van de Vlaamse overheid	1.111.880	
- van andere entiteiten	1.500	
b. Specifieke werkingssubsidies	4.520.396	
- van de federale overheid	877.548	
- van de Vlaamse overheid	3.548.279	
- van de gemeente	0	
- van andere entiteiten	94.569	
4. Recuperatie individuele hulpverlening	29.000	
5. Andere operationele ontvangsten	76.348	
B. Financiële ontvangsten	483.012	

III. Exploitatiesaldo	2.838.447	2.448.434	1.479.105	3.578.913	1.945.927	663.247	1.071.191
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	---------	-----------

III. Exploitatiesaldo	1.051.930
-----------------------	-----------

	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven												
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	538.723	12.513	95	464.716	111.134	0	0					
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	459.325	0	0	476.159	0	0	0					
4. Andere financiële vaste activa	79.398	12.513	95	-11.443	111.134	0	0					
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	4.293.268	2.753.222	2.575.151	1.459.872	1.440.264	1.459.872	1.440.264	12.079.365	12.079.365	12.520.234	12.520.234	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	4.293.268	2.753.222	2.575.151	1.459.872	1.440.264	1.459.872	1.440.264	12.079.365	12.079.365	12.520.234	12.520.234	
a. Terreinen en gebouwen	1.395.641	664.904	764.020	332.480	349.159	332.480	349.159	4.171.554	4.171.554	7.344.000	7.344.000	
b. Wegen en andere infrastructuur	1.947.387	1.658.475	1.470.506	307.005	367.130	307.005	367.130	6.493.220	6.493.220	4.593.190	4.593.190	
c. Roerende goederen	460.884	377.428	297.497	553.857	574.544	553.857	574.544	1.226.797	1.226.797	397.800	397.800	
d. Leasing en soortgelijke rechten	489.356	52.415	43.128	266.529	149.431	266.529	149.431	187.794	187.794	185.244	185.244	
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	126.521	162.480	118.793	291.637	333.147	291.637	333.147	446.683	446.683	8.835	8.835	
D. Toegestane investeringssubsidies	30.209	224.137	386.255	201.017	206.401	201.017	206.401	405.791	405.791	218.650	218.650	
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0	124.501	124.501	51.060	51.060	
- aan de hulpverleningszone	0	94.448	138.573	138.750	138.751	138.750	138.751	142.590	142.590	142.590	142.590	
- aan besturen van de eredienst	1.189	0	32.440	13.452	14.000	13.452	14.000	112.000	112.000	0	0	
- aan andere begunstigden	29.019	129.689	215.242	48.815	59.650	48.815	59.650	26.700	26.700	25.000	25.000	

	2026	
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
I. Investeringsuitgaven		
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	854.784	854.784
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	854.784	854.784
a. Terreinen en gebouwen	605.000	605.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0
c. Roerende goederen	65.500	65.500
d. Leasing en soortgelijke rechten	184.284	184.284
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	293.650	293.650
- aan de politiezone	51.060	51.060

	2026		2021	2022	2023		2024	2025
	Meerjarenplan	Jaarrekening			Jaarrekening	Meerjarenplan		
I. Investeringsuitgaven								
- aan de hulpverleningszone	142.590							
- aan besturen van de eredienst	0							
- aan andere begunstigden	100.000							
II. Investeringsontvangsten								
	19.139	38.278	38.278	38.278	43.335	38.278	38.278	38.278
A. Verkoop van financiële vaste activa	19.139	38.278	38.278	38.278	38.278	38.278	38.278	38.278
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	5.057	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	482.884	1.800	1.800	4.595	3.705	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa								
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	482.884	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	459.336	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	23.548	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	1.800	1.800	4.595	3.705	0	0	0
b. Roerende goederen	0	1.800	1.800	4.595	3.705	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	23.718	1.039.332	1.039.332	388.000	910.418	910.751	1.316.516	418.000
- van de Vlaamse overheid	23.718	1.039.332	1.039.332	388.000	533.401	660.751	1.316.516	418.000
- van de provincie	0	0	0	0	250.000	250.000	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	127.017	0	0	0
III. Investeringsaldo	-4.462.980	-2.072.942	-2.649.421	-1.459.785	-1.141.917	-11.577.045	-12.291.441	

	2026	
	Meerjarenplan	Jaarrekening
II. Investeringsontvangsten		
	38.278	
A. Verkoop van financiële vaste activa	38.278	
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	
4. Andere financiële vaste activa	0	
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	
b. Wegen en andere infrastructuur	0	
c. Roerende goederen	0	
2. Andere materiële vaste activa	0	
b. Roerende goederen	0	
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	
- van de Vlaamse overheid	0	
- van de provincie	0	
- van de gemeente	0	
III. Investeringsaldo	-4.462.980	

JAARREKENING ORIGINEEL 2023 : Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
 Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

III. Investeringsaldo	-1.110.156
-----------------------	------------

Saldo exploitatie en investeringen	-1.624.533	375.492	-1.170.317	2.119.128	804.010	-10.913.798	-11.220.250
------------------------------------	------------	---------	------------	-----------	---------	-------------	-------------

Saldo exploitatie en investeringen	-58.226
------------------------------------	---------

I. Financieringsuitgaven	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	787.756	761.983	761.983	424.346	550.046	416.751	568.121	537.538	568.121	537.538		
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	787.756	761.983	761.983	424.346	550.140	416.751	568.121	537.538	568.121	537.538		
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	-95	0	0	0	0	0	0		
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0	0	0	125.000	0	0	0	0	0		
1. Toegestane leningen	0	0	0	0	125.000	0	0	0	0	0		
- aan andere begunstigden	0	0	0	0	125.000	0	0	0	0	0		

I. Financieringsuitgaven	2026	
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	778.598	778.598
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	778.598	778.598
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	0	0
1. Toegestane leningen	0	0
- aan andere begunstigden	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020		2021		2022		2023		2024		2025	
	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan	Jaarrekening	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	471.504	52.415	52.415	4.266.529	43.128	4.149.431	6.487.794	11.685.244	6.487.794	11.685.244		
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	4.000.000	0	4.000.000	6.300.000	11.500.000	6.300.000	11.500.000		
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	471.504	52.415	52.415	266.529	43.128	149.431	187.794	185.244	187.794	185.244		
B. Aangaan van niet-financiële schulden	-13.200	-39.600	-39.600	3.600	0	0	0	0	0	0		
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	0	56.250	56.250	29.167	14.583	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168		
1. Terugvordering van toegestane leningen	0	56.250	56.250	29.167	14.583	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168		
a. Periodieke terugvorderingen	0	6.250	6.250	29.167	14.583	29.168	29.168	29.168	29.168	29.168		
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	50.000	50.000	0	0	0	0	0	0	0		

II. Financieringsontvangsten	2026	
	Meerjarenplan	
A. Aangaan van financiële schulden	1.184.284	
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	1.000.000	
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	184.284	
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	29.168	
1. Terugvordering van toegestane leningen	29.168	
a. Periodieke terugvorderingen	29.168	
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	
III. Financieringsaldo	-329.451	11.176.874
	-692.918	5.948.841
	-617.334	3.761.848
	3.874.950	3.761.848
III. Financieringsaldo	434.854	
Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.953.985	4.565.858
	-317.425	5.994.078
	-1.787.651	-4.964.957
Budgettair resultaat van het boekjaar	376.628	-43.376

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 90613

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 90613

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 58424 Alg. 4040058352

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 93470 Alg. 4042063053

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 181528 Alg. 4046051848

3.3. Investeringsprojecten – per prioritaire actie (schema T3)

De investeringsprojecten geven een totaalbeeld van de geplande en uitgevoerde investeringsuitgaven en -ontvangsten voor de prioritaire acties. De looptijd van een investeringsproject is niet beperkt tot die van het meerjarenplan. Een investeringsproject kan investeringen bevatten die afgerond of gepland zijn buiten de periode van het meerjarenplan. De regelgeving koppelt geen kredietbewaking aan de investeringsprojecten.

Minstens per prioritaire actie moet een afzonderlijk investeringsproject worden opgemaakt. Voor de investeringen die niet gekoppeld zijn aan prioritaire acties, kiest het bestuur zelf hoe gedetailleerd dit wordt weergegeven.



Olen

T3: Investeringsproject

2023

Journalvolgnummers: JR Budg. 181528 Alg. 404605.1848

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

Algemeen directeur:: Jeroen Peeters

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Financieel directeur:: Marleen Smeyers

PRIO IP-AC000001: Olen heeft een mobiliteitsplan dat het STOP-principe vooropstelt en de verkeersveiligheid verhoogt.
AC000001: Olen heeft een mobiliteitsplan dat het STOP-principe vooropstelt en de verkeersveiligheid verhoogt.

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	97.589	0	47.611	0	145.200
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	97.589	0	47.611	0	145.200

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0	97.589	0	47.611	0	0	0	0	0
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	97.589	0	47.611	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000007: Olen heeft Olen-Centrum opnieuw ingericht.
AC000007: Olen heeft Olen-Centrum opnieuw ingericht.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*				Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	369.563	0	8.031.400	0	8.400.963	
B. Investerings in materiële vaste activa	0	369.563	0	8.031.400	0	8.400.963	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	369.563	0	8.031.400	0	8.400.963	
b. Wegen en andere infrastructuur	0	369.563	0	8.031.400	0	8.400.963	
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	1.510.000	0	1.510.000	
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	1.510.000	0	1.510.000	

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd	
I. UITGAVEN	0	94.983	0	101.987	172.593	172.593	172.593	172.593	5.431.400	5.431.400	2.600.000	2.600.000	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	94.983	0	101.987	172.593	172.593	172.593	172.593	5.431.400	5.431.400	2.600.000	2.600.000	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	94.983	0	101.987	172.593	172.593	172.593	172.593	5.431.400	5.431.400	2.600.000	2.600.000	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	94.983	0	101.987	172.593	172.593	172.593	172.593	5.431.400	5.431.400	2.600.000	2.600.000	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0	0	1.208.000	1.208.000	302.000	302.000	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0	0	1.208.000	1.208.000	302.000	302.000	0	0

**PRIO IP-AC000121: De visie 'Olen als levensloopbestendige woonomgeving' is uitgewerkt.
AC000121: De visie 'Olen als levensloopbestendige woonomgeving' is uitgewerkt.**

**PRIO IP-AC000268: Olen werkt op afspraak voor welbepaalde producten.
AC000268: Olen werkt op afspraak voor welbepaalde producten.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*				Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	0	0	14.600	0	14.600	
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	2.100	0	2.100	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	2.100	0	2.100	
c. Roerende goederen	0	0	0	2.100	0	2.100	
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	12.500	0	12.500	

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0	0	0	14.600	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	2.100	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	2.100	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0	0	2.100	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0	0	12.500	0	0	0	0	0

PRIO IP-AC000269: Olen biedt een geïntegreerd aanbod aan hulp- en dienstverlening aan via één centrale ontmoetingsplek
AC000269: Olen biedt een geïntegreerd aanbod aan hulp- en dienstverlening aan via één centrale ontmoetingsplek

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*				Totaal	
	Voor MJP		Voor MJP		In MJP			Na MJP
		In MJP		In MJP		In MJP		
I. UITGAVEN								
B. Investeren in materiële vaste activa								
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa		689.996		11.354.990		11.354.990	12.044.986	
a. Terreinen en gebouwen		663.255		11.354.990		11.354.990	12.018.245	
		663.255		11.354.990		11.354.990	12.018.245	
C. Investeren in immateriële vaste activa		26.741		0		0	26.741	
II. ONTVANGSTEN		250.000		0		0	250.000	
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		250.000		0		0	250.000	

Jaarlijkse transacties

	2020		2021		2022		2023		2024		2025		2026	
	Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Gerealiseerd		Te realiseren		Te realiseren		Te realiseren	
I. UITGAVEN	18.513		9.499		355.375		306.610		3.405.990		7.344.000		605.000	
B. Investeren in materiële vaste activa	0		1.271		355.375		306.610		3.405.990		7.344.000		605.000	
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0		1.271		355.375		306.610		3.405.990		7.344.000		605.000	
a. Terreinen en gebouwen	0		1.271		355.375		306.610		3.405.990		7.344.000		605.000	
C. Investeren in immateriële vaste activa	18.513		8.228		0		0		0		0		0	
II. ONTVANGSTEN	0		0		0		250.000		0		0		0	
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0		0		0		250.000		0		0		0	

**PRIO IP-AC000409: Olen heeft de mogelijke oplossingen voor het informatiebeheer onderzocht.
AC000409: Olen heeft de mogelijke oplossingen voor het informatiebeheer onderzocht.**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*				Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	56.850	0	25.252	0	82.102	
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	56.850	0	25.252	0	82.102	

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	21.685	11.718	23.447	25.252	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	21.685	11.718	23.447	25.252	0	0

PRIO IP-AC000472: Onderzoek draagkracht woonontwikkeling
AC000472: Onderzoek draagkracht woonontwikkeling

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*				Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP		
I. UITGAVEN	0	20.865	0	9.122	0	29.987	
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	20.865	0	9.122	0	29.987	

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	17.388	3.477	9.122	0	0
C. Investeren in immateriële vaste activa	0	0	17.388	3.477	9.122	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MIP:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 90613

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

Reeds gerealiseerd in MIP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 58424 Alg. 4040058352

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 93470 Alg. 4042063053

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 181528 Alg. 4046051848

3.4. Evolutie van de financiële schulden (schema T4)

Het schema van de financiële schulden moet inzicht verschaffen in de evolutie van de financiële schulden. Het bevat de schulden op korte termijn (algemene rekeningen van de rubriek 43), de schulden op lange termijn (algemene rekeningen van rubriek 171 tot 174) en de schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen (algemene rekeningen van rubriek 421 tot 424). Dit overzicht bevat niet alleen schulden aan financiële instellingen, maar ook de leasingschulden (overname openbare verlichting door Fluvius).



Olen

T4: Evolutie van de financiële schulden

2023

Journalvolgnommern: JR Budg. 181528 Alg. 4046051848

Gemeente Olen (0207.503.784)

Dorp 1, 2250 Olen

OCMW Olen (0212.203.930)

Lichtaartseweg 9, 2250 Olen

Algemeen directeur: Jeroen Peeters

Financieel directeur: Marleen Smeyers

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	1.603.773	1.117.901	783.335	4.486.422	10.436.678	21.343.324
1. Financiële schulden op 1 januari	1.911.255	1.603.773	1.117.901	783.335	4.486.422	10.436.678
2. Nieuwe leningen	471.504	52.415	43.128	4.266.529	6.487.794	11.685.244
3. Aflossingen	0	0	95	0	0	0
4. Overboekingen	-778.986	-538.288	-377.789	-563.443	-537.538	-778.598
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	772.926	549.230	376.879	515.975	485.392	726.452
1. Financiële schulden op 1 januari	781.695	772.926	549.230	376.879	515.975	485.392
2. Aflossingen	-787.756	-761.983	-550.140	-424.346	-568.121	-537.538
3. Overboekingen	778.986	538.288	377.789	563.443	537.538	778.598
Totaal financiële schulden	2.376.699	1.667.131	1.160.214	5.002.397	10.922.070	22.069.776

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	21.692.806
1. Financiële schulden op 1 januari	21.343.324
2. Nieuwe leningen	1.184.284
3. Aflossingen	0
4. Overboekingen	-834.802
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	782.656
1. Financiële schulden op 1 januari	726.452
2. Aflossingen	-778.598
3. Overboekingen	834.802
Totaal financiële schulden	22.475.462

JAAREKENING ORIGINEEL 2023 : Evolutie van de financiële schulden

Gemeente Olen en OCMW Olen (0207.503.784 / 0212.203.930)

2023

56 / 87

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MIP_HERZIENING_OVERDRACHT_2024 2024: Alg. 90613

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 58424 Alg. 4040058352

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 93470 Alg. 4042063053

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 128836 Alg. 4044062995

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 181528 Alg. 4046051848

3.5. Toelichting bij de balans (schema T5)

T5 - Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	10.078.800,26	481.716,03	-43.334,87	0,00	-60.882,59	0,00	-17.000,00	10.439.298,83
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	409.213,40	476.159,00	-38.277,84	6.106.222,02	2.947.220,52	0,00	0,00	9.900.537,10
3. OCMW-verenigingen	2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.700,00
4. Andere financiële vaste activa	9.666.886,86	5.557,03	-5.057,03	-6.106.222,02	-3.008.103,11	0,00	-17.000,00	536.061,73
C. Materiële vaste activa	34.517.480,84	1.459.871,98	-3.705,00	-52.634,87	0,00	-2.483.469,06	0,00	33.437.543,89
1. Gemeenschapsgoederen	33.830.555,07	1.459.871,98	0,00	-63.352,42		-2.452.098,82	0,00	32.774.975,81
a. Terreinen en gebouwen	14.673.392,75	332.480,49	0,00	-7.012,55		-610.161,45	0,00	14.388.699,24
b. Wegen en andere infrastructuur	17.108.242,43	307.005,35	0,00	0,00		-1.406.731,14	0,00	16.008.516,64
c. Installaties, machines en uitrusting	581.912,90	127.845,88	0,00	0,00		-111.596,63	0,00	598.162,15
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	818.678,15	426.010,85	0,00	-56.339,87		-221.818,52	0,00	966.530,61
e. Leasing en soortgelijke rechten	482.006,64	266.529,41	0,00	0,00		-71.553,46	-0,00	676.982,59
f. Erfgoed	166.322,20	0,00	0,00	0,00		-30.237,62	-0,00	136.084,58
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	595.394,01	0,00	0,00	7.012,55		-29.935,92	0,00	572.470,64
a. Terreinen en gebouwen	595.394,01	0,00	0,00	7.012,55		-29.935,92	0,00	572.470,64
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	91.531,76	0,00	-3.705,00	3.705,00	0,00	-1.434,32	0,00	90.097,44
a. Terreinen en gebouwen	87.526,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.526,00
b. Roerende goederen	4.005,76	0,00	-3.705,00	3.705,00	0,00	-1.434,32	-0,00	2.571,44
D. Immateriële vaste activa	418.760,67	291.637,29	0,00	0,00		-116.301,30	0,00	594.096,66

Mutatiestaat van het nettoactief						
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW Olen		1.005.278,17	0,00	-64.594,38	0,00	940.683,79
Gemeente Olen		7.950.634,22	910.417,52	-488.796,81	0,00	8.372.254,93
Totaal		8.955.912,39	910.417,52	-553.391,19	0,00	9.312.938,72
B. Gecumuleerd overschot of tekort		Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW Olen		-2.707.084,30	-1.688.617,92	1.392.649,88	0,00	-3.003.052,34
Gemeente Olen		4.086.608,84	2.422.505,61	-1.392.649,88	0,00	5.116.464,57
Totaal		1.379.524,54	733.887,69	0,00	0,00	2.113.412,23
C. Herwaarderingsreserves		Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
Gemeente Olen		3.008.569,04	0,00	-60.882,59	0,00	2.947.686,45
Totaal		3.008.569,04	0,00	-60.882,59	0,00	2.947.686,45
D. Overig nettoactief		Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
OCMW Olen		2.334.563,15	0,00		0,00	2.334.563,15
Gemeente Olen		24.368.364,09	0,00		0,00	24.368.364,09
Totaal		26.702.927,24	0,00		0,00	26.702.927,24
Totaal nettoactief		Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
OCMW Olen		632.757,02			-360.562,42	272.194,60
Gemeente Olen		39.414.176,19			1.390.593,85	40.804.770,04
Totaal		40.046.933,21			1.030.031,43	41.076.964,64

3.6. Financiële risico's

De Vlaamse decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt.

Het overzicht van de financiële risico's wordt bij elk beleidsrapport geactualiseerd. De kans dat een bepaald risico zich voordoet kan immers variabel zijn in de tijd, afhankelijk van de specifieke omstandigheden die er invloed op hebben. Een risico kan uitdoven of zich net heel actueel manifesteren.

De decreetgeven beoogt niet alleen het in kaart brengen van de van de financiële risico's maar spoort ook aan om na te denken over de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt om die risico's in te dekken.

Volgende risico's werden reeds de voorbije jaren opgenomen:

- 1. Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting
- 2. Ontvangsten uit opcentiemen onroerende voorheffing
- 3. Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen
- 4. Pensioenbijdrage statutaire ambtenaren en de responsabiliseringsbijdrage
- 5. Kosten gepaard met de vergrijzing van de bevolking
- 6. Betwistingen en rechtszaken
- 7. Fraude in het betalingsverkeer
- 8. Financiële gevolgen en implicaties van de coronacrisis
- 9. Renteloze leningen en investeringstoelagen aan verenigingen
- 10. Pandemieën
- 11. Dividenden uit de energiesector onder druk

Hieronder zal worden meegegeven welke wijzigingen er zijn aangebracht in de omschrijving van het risico, de monitoring en beheersmaatregelen. Risico's die niet meer vermeld worden vereisen geen actualisatie, maar zijn uiteraard nog onverminderd van kracht.

Risico 1: Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting zijn voor de meeste Vlaamse lokale besturen één van de voornaamste en meeste stabiele inkomstenbronnen. Toch zijn deze vaak onderhevig aan zware schommelingen omdat de opbrengst afhankelijk is van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de bevolking.

Ook het inningsritme van de FOD Financiën is wisselvallig. Er wordt sinds 2017 gewerkt met voorschotten (periode september-april) maar deze mogen niet budgettair verwerkt worden. Tevens worden de opbrengsten (negatief) beïnvloed door de vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid, zoals de "taxshift" bijvoorbeeld.

De wereldwijde pandemie heeft naast een enorme gezondheidscrisis ook gezorgd voor een economische recessie met o.a. een golf van massale tijdelijke werkloosheid.

Actualisatie: De impact van de Covid-crisis was het sterkst voelbaar in de ontvangsten van 2022. Dit bleek ook uit de geactualiseerde ramingen die we ontvangen van de FOD Financiën. In boekjaar 2023 zijn de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting weer genormaliseerd. Sterker nog, de ontvangsten liggen in 2023 een stuk hoger dan in 2022. Deze stijging heeft een dubbele reden:

- Normalisatie na de Covid-crisis

- Nieuw systeem van inkohiering bij de FOD Financiën waardoor er een éénmalig inhaalmanoeuvre kon gebeuren en waardoor de gemeente een ontvangst van 14 maanden kon inschrijven in de jaarrekening 2023. Ook de maanden november en december 2023 horen daar bij, hetgeen voorheen niet het geval was. Vanaf boekjaar 2024 zullen de budgettaire ontvangsten opnieuw betrekking hebben op 12 maanden.

Beheersmaatregelen en opvolging

- Monitoren van het jaarcumul op basis van de maandelijkse inkohieringen en deze vergelijken met dezelfde periode van de twee voorgaande jaren
- Monitoren van de ramingen en herramingen van de FOD Financiën

Deze kerncijfers geven een indicatie van de evolutie op korte en lange termijn van deze inkomstenbron.

Risico 2: Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing.

De opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn voor de gemeente Olen één van de voornaamste en meest stabiele inkomstenbronnen. Deze ontvangsten hebben een belangrijke impact op de financiën van de gemeente. De gemeenteraad keurt een bedrag van opcentiemen goed dat geheven wordt op de gewestbelasting. De Vlaamse belastingdienst vestigt jaarlijks de individuele aanslagen van de gewestbelasting én het aanvullend deel voor de lokale besturen, de zogenaamde opcentiemen. Na inning wordt het gemeentelijk aandeel doorgestort.

Hieraan zijn de volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de gemiddelde levensstandaard van de inwoners via het gezamenlijk kadastraal inkomen (KI) van de gebouwen en woningen.
- De opbrengst is afhankelijk van de aanwezigheid van bedrijven en bedrijfspanden op het grondgebied, ook op deze gebouwen wordt onroerende voorheffing geheven.
- De opbrengst wordt positief beïnvloed door het aantal woningen in de gemeente: bij nieuwe verkavelingen worden gronden met een laag KI omgezet naar bebouwde percelen met een hoger KI. Ook de aanleg van nieuwe industrieterreinen of zones voor ambachten hebben hetzelfde effect.
- De opbrengst wordt negatief beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de Vlaamse overheid, zoals de vrijstellingen op materieel en outillage, het verbouwen van handelspanden tot woningen, ...
- De opbrengst wordt negatief beïnvloed door beslissingen van ondernemingen om hun vestigingen te verhuizen naar het buitenland. Buiten het creëren van een bedrijfsvriendelijk beleid hebben we hier als lokaal bestuur weinig vat op.

Met ingang van 1 januari 2023 werden de opcentiemen onroerende voorheffing verhoogd van 630 naar 750 opcentiemen. Tegelijkertijd werd de algemene gemeentebelasting op woon- en bedrijfsruimten afgeschaft. Door de combinatie van deze 2 maatregelen werd de belastingdruk op gezinnen en bedrijven globaal niet hoger maar waren er op individueel vlak wel verschuivingen van de lasten.

In 2023 zijn de opbrengsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing met 28% gestegen ten opzichte van de inkomsten in 2022. Dit heeft te maken met verhoging van de opcentiemen maar ook met de automatische indexeringen (10%).

Risico 3: Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen

Lokale overheden hebben de bevoegdheid om een eigen fiscaal beleid te voeren. Dit zijn belastingen waarvoor de gemeente zelf instaat voor het opmaken van het reglement, het vaststellen van het

belastingkohier, het versturen van de individuele aanslagen en de inning ervan. De belastbare grondslagen zijn divers. Deze reglementen worden doorgaans goedgekeurd voor een periode van 6 jaar, waarvan er 1 jaar de legislatuur overschrijdt.

Hieraan zijn de volgende risico's verbonden:

- De toezichthoudende overheid vernietigt het reglement: in dat geval dient de gemeenteraad zich opnieuw te buigen over een aangepast reglement, waarna de procedure opnieuw start. In deze tussenperiode kunnen er geen belastingaanslagen worden opgemaakt.
- Het reglement wordt aangevochten bij de Raad van State (na de beslissing van de toezichthoudende overheid). De gemeente kan bij een vernietiging zelf naar de Raad van State gaan om alsnog haar gelijk te halen. De bezwaarindiener kan dit ook als deze in eerste instantie bot vangt bij de toezichthoudende overheid. In beide gevallen ontstaat er een lange periode van rechtsonzekerheid. Indien het reglement in eerste orde werd goedgekeurd door de toezichthoudende overheid, kan de gemeente belastingen heffen en innen conform dit reglement. De opbrengsten dienen dan voorzichtigheidshalve gereserveerd te worden, aangezien de belastingplichtige integraal moet worden terugbetaald als de Raad van State het reglement alsnog vernietigt.
- Een individuele aanslag wordt aangevochten door een belastingplichtige. In eerste instantie kan het risico beperkt blijven tot de aanslag zelf: indien het college vaststelt dat de heffing onterecht werd gevestigd volstaat het om de belastingplichtige te ontheffen. Desgevallend kan een nieuwe correcte aanslag gevestigd worden in de mate dat het belastbaar tijdperk nog niet verstreken is. Indien het college tot het besluit komt dat de aanslag terecht is, dan kan de belastingplichtige hoger beroep aantekenen bij de rechtbank van eerste aanleg. Tijdens deze procedure kan het reglement opnieuw worden aangevochten. Een eventuele negatieve uitspraak tegen het reglement geldt dan echter niet erga omnes, enkele de individuele belastingplichtige zal er voordeel uit kunnen halen. Het reglement zelf is dan niet meer bruikbaar voor de toekomst.

Beheersmaatregelen

- Personeelsleden worden continu opgeleid op vlak van lokale fiscaliteit en worden bij het behandelen van bezwaren juridisch ondersteund door experts.

Met ingang van 1 januari 2023 werd de algemene gemeentebelasting op woonruimte en bedrijfsruimte opgeheven. Deze algemene gemeentebelasting vormde de grootste ontvangst uit eigen belastingen. De administratieve lasten om deze belastingen te innen waren echter groot. Inkohiering en invordering zijn een arbeidsintensief proces met een hoge kost voor informatieverzameling via aangiften, drukwerk, frankering, opvolging via aanmaning, deurwaarder, juridische procedures bij collectieve schuldenregeling en faillissement.

Vanuit de dubbele motivatie met enerzijds een sociaal-maatschappelijke factor en anderzijds een efficiëntieverbetering werd de algemene gemeentebelasting vanaf 1 januari 2023 bijgevolg opgeheven en vervangen door een verhoging van opcentiemen onroerende voorheffing van 630 naar 750 opcentiemen. Deze omschakeling betekende geen verhoging van de lasten, enkel een verschuiving.

Bovendien blijft Olen ook na deze verschuiving lage opcentiemen behouden waarbij we ver onder het Vlaamse gemiddelde van 898,08 opcentiemen blijven. Dit geldt ook voor de aanvullende personenbelasting waarbij Olen met 6% een stuk onder het Vlaamse gemiddelde van 7,17% blijft.

Risico 7: Fraude in betalingsverkeer

In het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Er zijn concrete

fraudegevallen waarbij facturen van leveranciers worden onderschept door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie van de factuur overmaken met een aangepast rekeningnummer. Op deze manier wordt getracht grote geldsommen te onderscheppen.

Beheersmaatregelen:

- Door de uitwerking van een interne procedure hoe dient omgegaan te worden met de vaststelling dat bedrijfsgegevens van externe partijen werden gewijzigd

Risico 9: Renteloze leningen en investeringstoelagen aan verenigingen

De ondersteuning van het verenigingsleven is een belangrijke pijler in het Olens beleid. We verstrekken renteloze leningen en infrastructuursubsidies aan plaatselijke verenigingen die werken willen uitvoeren aan hun infrastructuur of voor nieuwbouw. Dit situeert zich in de vrije tijdssector, vooral bij jeugd- en sportinitiatieven.

Het is duidelijk dat hieraan risico's zijn verbonden: de solvabiliteit van deze verenigingen is soms een pijnpunt en de werking is volledig gebaseerd op vrijwilligers en hangt af van de goodwill van deze mensen.

Beheersmaatregelen

- Strikt opvolgen van de periodieke terugbetalingen van renteloze leningen
- Opmaken van goed afgelijnde en sluitende overeenkomsten met voldoende waarborgen
- Ad hoc overleg bij de vaststelling van betaalproblemen

Risico 10: Pandemieën

Tot 2020 hielden we amper rekening met de impact van pandemieën op ons lokaal economisch bestel. Intussen heeft COVID-19 geleerd dat een virus een globale wereldeconomie en dus ook een lokaal bestuur kan stilleggen. Lokale besturen stonden mee in de vuurlinie om het coronavirus te bestrijden en de negatieve effecten voor de bevolking zoveel mogelijk te milderen. De impact ervan is gigantisch, niet alleen budgettair, maar ook en vooral menselijk. Het wordt een hele uitdaging om zich als lokale overheid in de toekomst te wapenen tegen dergelijke gezondheids- en economische crisissen.

De grootste impact van de coronapandemie voelden we in 2022. In boekjaar 2023 werd het herstel ingezet. Toch blijven macro-economische en geopolitieke gebeurtenissen in de wereld een blijvend risico, ook voor lokale besturen.

De oorlog in Oekraïne (en nu ook in het Midden-Oosten) en de bijhorende energiecrisis hebben een grote impact gehad op onze financiën in 2022. Heel wat kosten waren in 2022 het (on)rechtstreekse gevolg van de verhoogde inflatie en energiecrisis als gevolg van deze oorlogen, die we bij de opmaak van het meerjarenplan onmogelijk konden voorzien. Een sterke stijging van de grondstofprijzen voor bouwprojecten, opeenvolgende indexeringen van lonen en de energiecrisis zorgden voor extra jaarlijkse werkingsuitgaven.

De energiecrisis heeft zich in 2023 hersteld. De uitgaven voor gas en elektriciteit zitten terug op het niveau van vóór de crisis, ook al blijft de toekomst onzeker op dat vlak. Ook de inspanning van het

bestuur om in te zetten op hernieuwbare energie (oa stelselmatige verledning van de openbare verlichting) speelt zijn rol in de stabilisering van de energiekosten.

De automatische loonindexeringen ingevolge de koppeling aan de spilindex zorgden in 2022 voor een explosieve toename van de personeelskosten bij het lokaal bestuur. Die stijging zette zich ook in 2023 verder en blijft dus druk zetten op de financiën van het lokaal bestuur.

De stijgende grondstofprijzen zorgen voor heel wat prijsherzieningen in de dagdagelijkse aankopen en bij lopende projecten voor onderhoud en investeringen in gebouwen en publieke ruimte.

Beheersmaatregelen

- De beschikbare financiële ruimte is verkleind door de coronacrisis en andere macro-economische en geopolitiek gebeurtenissen. Gelukkig zorgde 2023 terug voor iets meer ademruimte. Lokale besturen kunnen ingrijpen op diverse domeinen om het financieel evenwicht te behouden. De recente gebeurtenissen bewijzen in elk geval dat het inbouwen van enige financiële marge in het meerjarenplan geen overbodige luxe is.

Er bestaat geen exhaustieve lijst van financiële risico's. Bij de opmaak van het meerjarenplan trachten we steeds de verwachte financiële stromen op een zo correct mogelijke manier in te schatten zodat aan alle verplichtingen kan worden voldaan en dat de vooropgestelde doelstellingen kunnen worden gerealiseerd.

Uiteraard gaan we steeds uit van verschillende assumpties en kan er in een periode van 6 jaar veel gebeuren. Via de jaarlijkse aanpassing meerjarenplan zal er steeds bijgestuurd worden in functie van de gewijzigde omstandigheden.

3.7. De waarderingsregels

Met de waarderingsregels bepaalt het bestuur de waarde van haar bezittingen, haar schulden, haar rechten en haar plichten. De waarderingsregels moeten leiden tot een "waar en getrouw financieel economisch beeld" en bepalen onder andere:

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

Waarderingsregels gaan ervan uit dat het bestuur zijn activiteiten zal voortzetten, en zijn van het ene jaar 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 2.000 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. Jaarlijks wordt er een verificatie gemaakt van alle openstaande vorderingen. Bestaat er twijfel over de invorderbaarheid van bepaalde vorderingen dan worden deze overgeboekt naar dubieuze debiteuren.

Op de dubieuze debiteuren worden waardeverminderingen geboekt in functie van de ouderdom van de vordering, zijnde:

- Ouder dan 2 jaar – jonger dan 3 jaar: 10%
- Ouder dan 3 jaar – jonger dan 5 jaar: 40%
- Ouder dan 5 jaar: 60%

Voorraden

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 geleaste 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.

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGSTERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbaar) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>-</p> <p>15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>30 jr</p> <p>15 jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het wegennet opgenomen (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Het aanbrengen of vervangen van de slijtlaag wordt afgeschreven over een kortere termijn.</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbepanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>30 jr</p> <p>5 jr</p> <p>15 jr</p> <p>15 jr</p>
<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</p>	<p>50 jr</p> <p>15 jr</p>

<p>Rioleringen en afvalwaterzuivering</p> <p>50 jr</p> <p><u>Onderhoudswerken aan riolering en afvalwaterzuivering die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</u></p> <p>15 jr</p>	
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken opgenomen.</p> <p>30 jr</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</u></p> <p>15 jr</p>	
<p>Onroerende goederen in leasing</p> <p>30 jr</p> <p><u>Onderhoudswerken aan onroerende goederen in leasing die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven.</u></p> <p>15 jr</p>	
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werkmateriaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten,...)</p> <p>10 jr</p> <p><u>Onderhoudswerken aan installaties, machines en uitrusting</u></p> <p>5 jr</p>	
<p>Meubilair</p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p> <p>10 jr</p>	
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papiervernietigers, tv's, dvd-spelers,</p> <p>5 jr</p>	

<u>Informaticamaterieel</u> bevat onder meer computers, computerschermen, beamers, laptops, ...	5 jr
Rollend materieel	
Vrachtwagens, tractors en ander groot rollend materieel	10 jr
Buitengewoon onderhoud groot rollend materieel	5 jr
Fietsen, motorfietsen, auto's en bestelwagens	5 jr
Kunstwerken (geen erfgoed)	-
Erfgoed	-

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS-TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

3.8 De rechten en verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen (klasse 0)

In de samenvatting van de algemene rekeningen vinden we enkel transacties terug die het vermogen, de financiële positie of het resultaat van een bestuur beïnvloeden. Daarnaast kunnen er zich echter gebeurtenissen voordoen die het vermogen, de financiële positie of het resultaat niet beïnvloeden maar waaruit wel toekomstige rechten of verbintenissen kunnen ontstaan. Hier volgt een opsomming van de niet in balans opgenomen rechten en plichten van gemeente en OCMW.

<u>Reden waarborg</u>	<u>Derde</u>	<u>Bedrag</u>	<u>Wijze</u>
-	-	-	-
Gemeente	-	-	-
-	-	-	-
Aankoop bestelwagen TD	Garage De Laak	1.350,00	Depositokas
Leveren restafvalzakken 2020 -2023	Powerpack nv	640,00	BNP Paribas
Onderhoud groenzones - perceel 1	Mertens Tuinaanleg	3.400,00	Depositokas
Onderhoud groenzones - perceel 2	Verbruggen	3.080,00	Depositokas
Ophalen van restafval	Renewi	16.900,00	KBC Bank
Ter beschikking stellen van uitzendkrachten	Randstad	2.010,00	BNP Paribas
Schoonmaken gebouwen			
- perceel 1	ABS	8.570,00	Depositokas
- perceel 2	ABS	1.970,00	Depositokas
Ontwerp en studie NAC	Ontwerpatelier Peter Jannes	15.570,00	KBC Bank
Opmaak mobiliteitsplan, inclusief bijhorend part.;	Traject	6.810,00	Depositokas
Onderhoud Hoefsmidstraat en Boerenkrijglaan	Grizaco nv	3.310,00	Depositokas
Digitalisering gemeentelijk onderwijs	Prowise bvba	5.520,00	Depositokas
Groepsaankoop voor tijdelijk vaste bewakingscamera's in het kader van bestrijding sluikstorten	The Safe Group bvba	4.840,00	Depositokas
Raamovereenkomst voor de aankoop van schoolboeken voor gemeentelijke basisscholen (2023-2026)	De Meridiaan	5.480,00	Depositokas
Aankoop, implementatie en onderhoud werken op afspraak en klantenbegeleiding	JCC Software	4.910,00	Depositokas
Vernietiging, inventarisatie en ordening archief	Dépot d'Histoires	3.490,00	Depositokas
Uitvoeren conditiemetingen volgens de norm NEN2767	Arch Teco Asset Management	2.660,00	
Chiro OLV		125.000,00	
Verkavelen van gronden Oevelseweg 17 + Melkerijstraat 19-21	B&R Construct	152.753,71	Atradius
	Totaal	368.263,71	

OCMW			
Buitenschrijnwerk OCMW woningen	Veisters	5.550,00	KBC Bank
renovatie keukens en badkamers 10 bejaardenwoningen	group Janssen	8.660,00	Euler Hermes nv
Dranken Komie Geire	van Nueten	590,00	cash
	Totaal	14.800,00	

3.9 De verklaring van de materiële verschillen tussen de geboekte en de geraamde ontvangsten en uitgaven

Deze toelichting bevat een verklaring van de materiële verschillen tussen de gerealiseerde ontvangsten en uitgaven en de geraamde ontvangsten en uitgaven volgens de laatste aanpassing van het meerjarenplan, waarbij enkel de grote verschillen worden toegelicht. We bespreken achtereenvolgens de materiële verschillen op het gebied van exploitatie, investeringen en liquiditeiten. We maken een onderscheid tussen ontvangsten en uitgaven en groeperen per economische aard. We baseren ons hier vooral op het schema T2.

Exploitatie

Exploitatie-uitgaven

	Jaarrekening	AMJP	Realisatie
Goederen en diensten	5.725.097	6.629.335	86%
Bezoldigingen	11.490.572	11.640.998	99%
Indiv. Hulpverlening OCMW	765.813	802.877	95%
Toegestane werkingssubsidies	2.575.482	2.594.930	99%
Andere operationele uitgaven	74.147	80.180	92%
Financiële uitgaven	65	550	12%

Geconsolideerd (gemeente en OCMW) kunnen we vaststellen dat er 1.117.694 euro van de geraamde exploitatie-uitgaven niet gebruikt werden in boekjaar 2023. In absolute cijfers lijkt dit veel maar we halen een realisatiegraad van 95%.

Als we dit in detail bekijken, dan is duidelijk dat het verschil vooral te wijten is aan de categorie goederen en diensten (86%). Het blijft een moeilijke oefening om voor zo'n verscheidenheid aan budgetten correct te ramen. De kosten individuele hulpverlening zijn op voorhand moeilijk in te schatten. Toch hebben we ook hier een realisatiegraad van 95% , dit hangt ook samen met de recuperatie van kosten sociale dienst.

Het verschil in raming tov realisatie bij de financiële uitgaven heeft te maken met rentevoetherzelingen die niet opgenomen was in de aanpassing meerjarenplan.

Exploitatie-ontvangsten

	Jaarrekening	AMJP	Realisatie
Ontvangsten uit de werking	2.826.715	2.874.601	98%
Fiscale ontvangsten	11.233.401	11.295.558	99%
Werkingsubsidies	9.132.562	8.984.738	102%
Recuperatie indiv. Hulpverlening	79.008	43.500	182%
Andere operationele ontvangsten	70.682	72.033	98%
Financiële ontvangsten	935.300	495.630	189%

Bij de ontvangsten stellen we vast dat de ontvangsten 511.608 euro lager liggen dan geraamd. We hebben een gemiddelde realisatiegraad van 102%. Op individuele sleutels zijn er wel afwijkingen tussen raming en jaarrekening maar deze zijn te verwaarlozen.

Investerings

Investeringsuitgaven

	Jaarrekening	AMJP	Realisatie
Inv in fin vaste activa	464.716	111.134	418%
Inv in mat vaste activa	1.459.872	1.440.264	101%
Inv in immat vaste activa	291.637	333.147	88%
Toegestane investeringsubsidies	201.017	206.401	97%

In 2023 hebben we voor 2.417.242 euro geïnvesteerd. Een aantal investeringen wordt verschoven naar 2024 via de overdrachten. Zo werd 1.713.894 euro aan investeringsuitgaven overgedragen naar 2024. De details van deze overdrachten vind je in de toelichting.

Investeringsontvangsten

	Jaarrekening	AMJP	Realisatie
Verkoop fin vaste activa	43.335	38.278	113%
Verkoop mat vaste activa	3.705	0	
Investeringsubsidies en schenkingen	910.418	910.751	100%

Financiering

Financieringsuitgaven

	Jaarrekening	AMJP	Realisatie
Vereffening van fin schulden	424.346	416.751	102%
Toegestane leningen	0	0	

Financieringsontvangsten

	Jaarrekening	AMJP	Realisatie
Aangaan van fin schulden	4.266.529	4.149.431	102%
Aangaan van niet-fin schulden	3.600	0	
Vereffening van toegestane leningen	29.167	29.168	

In 2023 werd een voorziene lening van 4.000.000 euro opgenomen.

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL
BELEIDSVELD					
0119	Overige algemene diensten	620	1.699.682	1.418.709	280.973
0119	Overige algemene diensten	621	550.747	437.721	113.026
0904	Activering van tewerkstelling	620	39.333	140.376	-101.043
0670	Straatverlichting	611	149.033	240.000	-90.967
0119	Overige algemene diensten	615	93.335	159.092	-65.757
0680	Groene ruimte	610	307.812	370.475	-62.663
0112	Personeelsdienst en vorming	620	109.462	169.082	-59.620
0112	Personeelsdienst en vorming	613	196.406	255.000	-58.594
0130	Administratieve dienstverlening	620	314.242	371.013	-56.771
0119	Overige algemene diensten	611	65.707	118.400	-52.693
0119	Overige algemene diensten	613	220.084	268.752	-48.668
0800	Gewoon basisonderwijs	611	71.907	114.500	-42.593
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid	620	28.249	65.510	-37.261
0739	Overig kunst- en cultuurbeleid	620	291.085	327.439	-36.354
0309	Overig afval- en materialenbeheer	613	291.263	325.000	-33.717
0742	Sportinfrastructuur	611	47.812	80.000	-32.188
0904	Activering van tewerkstelling	621	9.095	40.742	-31.647
0119	Overige algemene diensten	614	600.003	631.643	-31.640
0742	Sportinfrastructuur	620	182.923	152.043	30.880
0130	Administratieve dienstverlening	621	92.169	121.050	-28.881
0948	Poetsdienst	613	68.370	40.220	28.150
0600	Ruimtelijke planning	621	134.829	162.401	-27.572
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs	620	2.545.697	2.519.774	25.923
0710	Feesten en plechtigheden	611	22.993	46.244	-23.251
0112	Personeelsdienst en vorming	615	52.431	75.590	-23.159
0390	Overige milieubescherming	620	133.207	155.493	-22.286
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid	621	11.364	31.122	-19.758
0959	Overige verrichtingen betreffende ouderen	613			

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - EXPLOITATIE (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL
BELEIDSVELD					
0640	Elektriciteitsvoorziening	750	740.974	139.850	601.124
0030	Financiële aangelegenheden	750		183.000	-183.000
0010	Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus	740	4.296.905	4.196.544	100.361
0310	Beheer van regen- en afvalwater	702	935.348	1.000.000	-64.652
0309	Overig afval- en materialenbeheer	702	168.346	112.000	56.346
0490	Overige elementen van openbare orde en veiligheid	704	20.099	76.199	-56.100
0020	Fiscale aangelegenheden	734	107.651	161.750	-54.099
0943	Gezins hulp	740	131.821	90.627	41.194
0020	Fiscale aangelegenheden	730	10.950.153	10.989.708	-39.555
0900	Sociale bijstand	748	64.214	33.500	30.714
0869	Overige ondersteunende diensten voor het onderwijs	740	2.822.300	2.791.814	30.486
0310	Beheer van regen- en afvalwater	740		30.000	-30.000
0020	Fiscale aangelegenheden	736	80.575	55.000	25.575
0030	Financiële aangelegenheden	751	60.683	40.101	20.582
0948	Poetsdienst	740	117.679	97.458	20.221
0903	Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers	740	128.830	146.814	-17.984
0200	Wegen	700			

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL
BELEIDSVELD					
0310	Beheer van regen- en afvalwater	227	173.025	676.600	-503.575
0350	Klimaat en energie	281	476.134		476.134
0800	Gewoon basisonderwijs	221	395	221.000	-220.605
0119	Overige algemene diensten	214	150.464	338.700	-188.236
0670	Straatverlichting	250	266.529	149.431	117.098
0350	Klimaat en energie	284		110.634	-110.634
0119	Overige algemene diensten	230	30.546	141.000	-110.454
0119	Overige algemene diensten	243	113.546	199.000	-85.454
0119	Overige algemene diensten	241	23.230	92.117	-68.887
0790	Erediensten	664	13.452	70.000	-56.548
0200	Wegen	224	129.679	186.100	-56.421
0119	Overige algemene diensten	211	21.551	71.340	-49.789
0600	Ruimtelijke planning	214	5.631	49.755	-44.124
0522	Toerisme - Infrastructuur	221		42.000	-42.000
0200	Wegen	214	103.624	145.200	-41.576
0350	Klimaat en energie	214	6.533	48.000	-41.467
0742	Sportinfrastructuur	230		35.000	-35.000
0950	Ouderenwoningen	229		34.022	-34.022
0680	Groene ruimte	220	11.022	45.000	-33.978
0951	Dienstcentra	221		30.124	-30.124
0710	Feesten en plechtigheden	221	7.013	35.000	-27.987
0945	Kinderopvang	214		25.000	-25.000
0119	Overige algemene diensten	221	311.202	333.200	-21.998
0790	Erediensten	214	2.251	23.000	-20.749
0190	Overig algemeen bestuur	288	-17.000		-17.000

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN MEERJARENPLAN EN REKENING - INVESTERINGEN (GECONSOLIDEERD)

ONTVANGSTEN	Code	BOEKJAAR 2023	MEERJARENPLAN 2023	VERSCHIL
BELEIDSVELD				
0119 Overige algemene diensten	150	404.750	469.667	-64.917
0522 Toerisme - Infrastructuur	150		33.600	-33.600
0629 Overig woonbeleid	284	5.057		5.057

3.10. De toelichting over de kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed op het budgettaire resultaat van het boekjaar en het overschot of tekort van het boekjaar.

Op vlak van ontvangsten kan gesteld worden dat de ontvangsten uit de werking én uit belastingen toenamen na de negatieve invloed van de corona-pandemie. Deze stijging zette zich ook door in 2023. Belangrijk om te noteren hierbij is het nieuwe systeem van inkohiering bij de FOD Financiën bij de aanvullende personenbelasting waardoor er een éénmalig inhaalmanoeuvre kon gebeuren en waardoor de gemeente een ontvangst van 14 maanden kon inschrijven in de jaarrekening 2023. Ook de maanden november en december 2023 horen daar bij, hetgeen voorheen niet het geval was. Vanaf boekjaar 2024 zullen de budgettaire ontvangsten opnieuw betrekking hebben op 12 maanden.

Op vlak van uitgaven was de toename in 2023 het hoogst bij de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen, dit door de automatische loonindexeringen ingevolge de koppeling aan de spilindex. Omdat de bezoldigingen 56% uitmaken van het totaal aan exploitatie-uitgaven heeft dit een grote invloed op de exploitatie-uitgaven die in totaliteit gestegen zijn ten opzichte van het vorige boekjaar 2022. Toch werd dit ook nog deels getemperd omdat heel wat functies niet ingevuld raakten door de krapte op de arbeidsmarkt.

Om financieel gezond te blijven maakten we een nauwgezette budgetoefening bij de aanpassing meerjarenplan eind 2023 om de cijfers aan te passen aan de gewijzigde maatschappelijke en financiële context.

3.11. Een overzicht van de (gedeeltes) van de kredieten voor investeringen en financiering voor het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, die overgedragen werden met toepassing van artikel 258 van het decreet van 22 december 2017 over het lokaal bestuur.

Artikel 258 DLB bepaalt dat de gedeelten van de kredieten voor investeringen en financiering die in het vorig boekjaar (N-1) niet werden aangewend, naar het lopend boekjaar (N) kunnen worden overgedragen. Concreet houdt dit in dat er zowel gedeelten van investeringsuitgaven en -ontvangsten (bijv. investeringssubsidies, verkoop van activa, ...) als gedeelten van financieringsontvangsten kunnen worden overgedragen. Dit is nodig en nuttig. Het is immers niet ondenkbaar dat een investering pas later gerealiseerd wordt dan in de periode die we budgettair vooropgesteld hadden.

De uitvoerende organen (CBS en VB) moeten de lijst met de van het vorig boekjaar over te dragen gedeelten van kredieten voor investeringen en financiering voor 1 maart van het lopende boekjaar vaststellen en hierover rapporteren aan de raad via de toelichting van de jaarrekening. In bepaalde dossiers blijft er een saldo beschikbaar dat niet hoeft overgedragen te worden. Dat kan het geval zijn wanneer een project is afgerond en er een restbudget beschikbaar blijft.

Overdracht ongebruikt investeringskrediet van 2023 naar 2024 - gemeente

Nummer actie	Omschrijving actie	Nummer raming	Omschrijving	Verantwoordelijke dienst	Soort budget	Type budget	Over te dragen 2023
AC000420	Gebouwen	MJP002429	Gemeente zonder gemeentehuis - van melding tot oplossing - subsidie	(FIN) Financiën	O	I	57.983,00
AC000420	Gebouwen	MJP002428	Gemeente zonder gemeentehuis - van melding tot oplossing	(FIN) Financiën	U	I	57.983,00
AC000482	Olen zet in op acties en oplossingen die n	MJP002389	Subsidie E-inclusie	(FIN) Financiën	O	I	6.933,00
AC000482	Olen zet in op acties en oplossingen die n	MJP002388	Uitgaven E-inclusie	(FIN) Financiën	U	I	34.667,00
AC000430	Toelagen	MJP002373	Studiekosten restauratie Sint-Martinuskerk	(FIN) Financiën	U	I	20.749,00
AC000472	De draagkracht van de woonontwikkeling	MJP002251	Onderzoek draagkracht woonontwikkeling	(OMG) Omgeving	U	I	9.122,00
AC000470	Het ruimtelijk uitvoeringsplan voor de vol	MJP002250	RUP voetbal St.-Jozef-Olen	(OMG) Omgeving	U	I	35.000,00
AC000420	Gebouwen	MJP002248	Lichtarmaturen kerk Olen-Centrum	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	2.500,00
AC000009	Olen heeft een actieplan opgemaakt om h	MJP002242	Tragewegenplan	(OMG) Omgeving	U	I	3.965,00
AC000188	De kwaliteit van de gebouwen van de Olen	MJP002240	Nieuwe lavabo en kraan in klassen lagere school	(DKR) De Kriebel	U	I	12.000,00
AC000409	Olen heeft de mogelijke oplossingen voor	MJP002051	Consultancy i.v.m. 'teams/sharepoint'	(ICT) ICT	U	I	25.252,00
AC000259	Olen voorziet subsidies voor duurzame in	MJP002035	Subsidie voor duurzame infrastructuurwerken	(OMG) Omgeving	U	I	1.700,00
AC000268	Olen werkt op afspraak voor welbepaalde	MJP002033	Software voor werken op afspraak	(ICT) ICT	U	I	12.500,00
AC000422	Overig patrimonium	MJP001943	Rioleringswerken Geelsweg	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	4.400,00
AC000420	Gebouwen	MJP001941	Investeringssubsidie schildenwerken	(TD) Technische Dienstverlening	O	I	33.600,00
AC000420	Gebouwen	MJP001940	Buulmolen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	42.000,00
AC000420	Gebouwen	MJP001939	Schildenwerken Buulmolen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	12.000,00
AC000429	Technische middelen	MJP001927	Aanpassingswerken bestaande gebouwen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	6.000,00
AC000268	Olen werkt op afspraak voor welbepaalde	MJP001926	Aankoop columbariums	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	2.100,00
AC000420	Gebouwen	MJP001923	Hardware voor werken op afspraak	(ICT) ICT	U	I	16.500,00
AC000420	Gebouwen	MJP001922	Infrastructuurwerken BKO O.L.V.-Olen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	2.000,00
AC000420	Gebouwen	MJP001921	Aankoop schoolbanken en stoelen op afroep om kleuter materiaal te vervangen	(DKR) De Kriebel	U	I	2.185,00
AC000422	Overig patrimonium	MJP001919	Stoelen 1ste leerjaar	(DKW) De Kleine Wijzer	U	I	63.000,00
AC000420	Gebouwen	MJP001918	Bladblazer (8 000) + compressor (10 000) + vangrails brug E313 (45 000)	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	40.000,00
AC000421	Wagenpark	MJP001917	Nieuwe CV-ketel sociaal huis	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	85.400,00
AC000302	Olen heeft de pastorie van Olen-Centrum	MJP001914	Nieuw voertuig groendienst + nieuw voertuig dienst gebouwen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	3.000,00
AC000302	Olen heeft de pastorie van Olen-Centrum	MJP001913	Studiekost renovatie	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	7.600,00
AC000393	Olen heeft een realistisch investeringspl	MJP001911	Renovatie gebouw pastorie Olen-Centrum	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	73.000,00
AC000229	Olen heeft een analyse gemaakt van het f	MJP001908	Conditiemeting gebouwen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	35.000,00
AC000229	Olen heeft een analyse gemaakt van het f	MJP001908	Renovatie sanitair sporthal	(VT) Vrije Tijd	U	I	35.000,00

Overdracht ongebruikt investeringskrediet van 2023 naar 2024 - gemeente

Nummer actie	Omschrijving actie	Nummer raming	Omschrijving	Verantwoordelijke dienst	Soort budget	Type budget	Over te dragen 2023
AC000062	Olen heeft wegen- en rioleringswerken uit	MJP001894	Rioleringswerken Geerbossen, Gerhagen en Horselaar	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	5.500,00
AC000188	De kwaliteit van de gebouwen van de Olie	MJP001893	Herstellen pleisterwerk traphallen lagere school en schilderen traphal en refter + vervanging deur straatkant "oud bibke" + aanstelling architect dak + Dak + schilderwerken ramen grijze villa + ramen en deuren turnzaal zijde lagere school + akoestiek turnzaal	(DKW) De Kleine Wijzer	U	I	220.000,00
AC000061	Olen heeft wegen- en rioleringswerken uit	MJP001892	Rioleringswerken Lindepad en Vinkenstraat	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	970,00
AC000060	Olen heeft wegen- en rioleringswerken uit	MJP001891	Rioleringswerken Melkerijstraat, Spoonwegstraat en Weier	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	2.000,00
AC000059	Olen heeft een groot onderhoud van de w	MJP001890	Groot onderhoud wegen	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	34.700,00
AC000058	Olen heeft voegherstellingen uitgevoerd i	MJP001889	Uitvoeren werken voegherstelling Industrielaan	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	8.800,00
AC000020	Olen zet de visie op landelijk wonen om in	MJP001886	Actualisering herziening stedenbouwkundige verordening	(OMG) Omgeving	U	I	10.000,00
AC000150	Olen heeft een globale visie over de organ	MJP001883	Studieopdracht voor het integreren van BKO in het bouwproject van Toermalijn	(OMG) Omgeving	U	I	25.000,00
AC000023	Het parkgebied Ven is heringericht.	MJP001881	Inrichten publieke ruimte parkgebied Ven	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	33.900,00
AC000031	Olen heeft een warmteplan om de mogel	MJP001873	Opmaak warmteplan inclusief zoneringsplan, opmaak verordening rekening houdend met zoneringsplan en actualiseren energiezorgplannen gemeentelijke gebouwen	(OMG) Omgeving	U	I	41.466,00
AC000007	Olen heeft Olen-Centrum opnieuw ingeric	MJP001862	Herinrichting Olen-Centrum: uitvoering werken	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	431.400,00
AC000006	Het fietspad in Industrielaan is afgewerkt	MJP001860	Uitvoeren werken fietspad Industrielaan	(TD) Technische Dienstverlening	U	I	12.800,00
AC000447	Software vernieuwing	MJP001856	Vernieuwing software	(ICT) ICT	U	I	33.200,00
AC000437	Hardware vernieuwing	MJP001855	Vernieuwing hardware (DKR)	(ICT) ICT	U	I	1.750,00
AC000437	Hardware vernieuwing	MJP001854	Vernieuwing hardware (DKW)	(ICT) ICT	U	I	1.425,00
AC000437	Hardware vernieuwing	MJP001852	Vernieuwing hardware (gemeente)	(ICT) ICT	U	I	30.700,00
AC000001	Olen heeft een mobiliteitsplan dat het ST	MJP001851	Studiebureau voor herziening mobiliteitsplan	(OMG) Omgeving	U	I	37.611,00
AC000269	Olen biedt een geïntegreerd aanbod aan f	MJP001837	Bouw centrale ontmoetingsplaats	(FIN) Financiën	U	I	21.990,00
AC000430	Toelagen	MJP001351	Investeringsubsidies kerfabrieken	(FIN) Financiën	U	I	56.000,00
AC000420	Gebouwen	MJP001304	Aankoop van ander meubilair	(FIN) Financiën	U	I	1.500,00

Totaal uitgaven	1.620.335,00
Totaal ontvangsten	98.516,00

Overdracht ongebruikt investeringskrediet van 2023 naar 2024 - OCMW

Nummer actie	Omschrijving actie	Nummer raming	Omschrijving	Volgnummer raming	Verantwoordelijke dienst	Soort budget	Type budget	Over te dragen 2023
AC000420	Gebouwen	MJP002287	Gebouwen BIW: vernieuwing verwarmingsketels	MJP002287	(FIN) Financiën	U	I	3918,00
AC000420	Gebouwen	MJP002110	Gebouwen CADO GZ: aanpassingswerken brandveiligheid	MJP002110	(FIN) Financiën	U	I	10000,00
AC000420	Gebouwen	MJP001841	Gebouwen BIW: vernieuwing keukens en badkamers Kastanjestraat	MJP001841	(FIN) Financiën	U	I	34022,00
AC000420	Gebouwen	MJP001840	Gebouwen LDC H1: buitengewoon onderhoud en verbeteringswerken (afgesloten fietsenberging + algemene berging + zonnewering ramen + brandcentrale + rookluis)	MJP001840	(FIN) Financiën	U	I	30124,00
AC000420	Gebouwen	MJP001616	Meubilair LDC H1: tafels	MJP001616	(FIN) Financiën	U	I	5000,00
AC000420	Gebouwen	MJP001615	Installaties, machines en uitrusting afwasmachine / koffiemachine / diepvries / airco / poetsmachine / e.d.	MJP001615	(FIN) Financiën	U	I	5495,00
AC000120	Het lokaal dienstencentrum profileert zich als ontmoetingsplaats voor alle inwoners van Olen.	MJP000055	Plaatsen speeltoestellen en opwaarderen omgeving LDC	MJP000055	(LDC) LDC Komie Geire	U	I	5000,00

Totaal uitgaven	93.559,00
Totaal ontvangsten	0,00

3.12. Toelichting van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW

De gemeente en het OCMW maken vanaf het meerjarenplan 2020-2025 geïntegreerde beleidsrapporten op waardoor het dus niet langer zin heeft om een gemeentelijke bijdrage te berekenen en te tonen in de beleidsrapporten. Artikel 274 van het Decreet Lokaal Bestuur stipuleert wel dat de gemeente er moet voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. De regelgeving heeft noch een definitie van “financiële verplichting” opgelegd, noch berekeningswijzen of modellen.

Volgend principe voor de berekening van de tussenkomst van de gemeente in de financiële verplichtingen van het OCMW wordt naar voren geschoven: de gemeente voorziet een tussenkomst van zodra het beschikbaar budgettair resultaat negatief is voor de entiteit OCMW. Voor 2023 bedraagt het beschikbaar budgettair resultaat van het OCMW -1.392.650 euro, waardoor er een tussenkomst van de gemeente nodig is voor 2023 volgens het voorgestelde principe. Dit is ook zichtbaar in het schema T5 onder de rubriek 2.B. “gecumuleerd overschot of tekort”. Daar zien we in de kolom “tussenkomst gemeente aan OCMW” het bedrag van 1.392.650 euro staan.

Dit principe staat los van de liquiditeitsstromen van de gemeente naar het OCMW en de verplichting van de gemeente om bij onvoldoende liquide middelen op de bankrekening van het OCMW financiële middelen over te maken.

De tussenkomst van de gemeente in het OCMW moet finaal worden goedgekeurd door de gemeenteraad en de raad voor maatschappelijk welzijn in onderlinge consensus via de goedkeuring van de jaarrekening.

3.13. Verwijzing naar de plaats waar de documentatie beschikbaar is

De documentatie bij de jaarrekening 2023 is terug te vinden op [www.olen.be/jaarrekening-2023](http://www olen.be/jaarrekening-2023)

Artikel 4 van het ministerieel besluit BBC bepaalt dat de documentatie minstens de volgende elementen bevat:

- Totaaloverzicht beleidsdoelstellingen, actieplannen en acties (inclusief ontvangsten en uitgaven)
- Overzicht verstrekte werkings- en investeringsubsidies
- Overzicht beleidsdomeinen
- Overzicht verbonden entiteiten
- Personeelsinzet
- Overzicht jaarlijkse opbrengst per belastingsoort

Aanvullend bevat de documentatie nog deze documenten:

- Proef- en saldibalans
- Overzicht vorderingen op lange termijn
- Overzicht schulden op lange termijn
- Patrimonium – desinvesteringen en buitengebruikstellingen
- Overzicht deelnemingen
- Aansluiting werkkapitaal – budgettair resultaat
- Boekjaar 2023 in grafiek
- Beknopte ratio-analyse

