



AGB Boortmeerbeek

Pastorijstraat 2
3190 BOORTMEERBEEK
Provincie : Vlaams-Brabant
Arrondissement : Leuven
Ondernemingsnummer : 0864.141.227

Jaarrekening 2024

Algemeen directeur :
Financieel directeur :

K. LAMBERTS
J. VAN RIJMENANT

Inhoud BBC

K Kengetallen 2024

Beleidsevaluatie

De financiële nota

- J1** Doelstellingenrekening
- J2** Staat van het financieel evenwicht boekjaar 2024
- J3** Realisatie van de kredieten boekjaar 2024
- J4** De balans per 31/12/2024
- J5** De staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2024

Toelichting bij de financiële nota

- B-RE** Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (EXP)
- T1** Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
- T2** Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
- T3** Investeringsprojecten
- B-RI** Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (INV)
- T4** Evolutie van de financiële schulden
- T5** Toelichting bij de balans

Bijlagen

- PS** De proef- en saldibalans per 31/12/2024
- 0** Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten
- RISC** Financiële risico's
- W** Waarderingsregels
- 258** Overzicht van de overgedragen kredieten (art. 258 van het DLB)
- TR** Toelichting over transacties met buitengewone invloed op het resultaat

Boekjaar 2024 in grafiek

Exploitatieuitgaven boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Exploitatieontvangsten boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Investeringsuitgaven boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Investeringsontvangsten boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Balans boekjaar 2024 in grafiek

Kengetallen 2024

	2024
 Kastoestand per 31/12/2024	106.136
Openstaande vorderingen op KT	168.162
Openstaande schulden op KT	253.019
Prijssubsidie gemeente	

 Exploitatieuitgaven in het boekjaar	136.662
Exploitatieontvangsten in het boekjaar	199.054
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.434
Gecumuleerd budgettair resultaat	107.863
Autofinancieringsmarge	2.434
Winst van het boekjaar	52.668
Uitgekeerde winst van het boekjaar	50.000

 Investerings in het boekjaar	41.512
Desinvesterings in het boekjaar	
Toegestane investeringssubsidies in het boekjaar	
Ontvangen investeringssubsidies in het boekjaar	

 Nieuw aangegane leningen	41.512
Vervroegde terugbetaling van leningen	
Openstaande schulden uit leningen per 31/12/2024	409.331
Periodieke aflossingen op leningen	59.957
Intresten op leningen	
Aflossingen te betalen in het volgend boekjaar	62.488

Beleidsevaluatie



Beleidsevaluatie

2024

BOORTMEERBEEK

Journalvolnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / EK Budg. 1937 IK Budg. 1766

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: 1: Een gemeente waar het goed wonen is

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

Prioritaire beleidsdoelstelling: 1.1: Vlotte mobiliteit verzekeren

Kwalitatieve omschrijving: Mobiliteit is altijd al een basisvoorwaarde geweest voor de economie en de ontwikkeling van de samenleving in zijn geheel. Zowat alles hangt af van mobiliteit en het is daarom een kerntaak van de overheid. De mobiliteitswetenschap stelt dat het beleid rond mobiliteit moet evolueren naar een dienstverlening. Een dienstverlening die veel breder moet gaan dan het faciliteren van vlot autoverkeer. De focus die de voorbije decennia op de auto gelegen heeft, maakt het niet gemakkelijk om in de nieuwe stroomversnelling van mobiliteitsvraagstukken als overheid enerzijds de integratie van vervoersmodi te realiseren en anderzijds een dynamisch systeem van mobiliteitsnetwerken op te zetten. Als lokale overheid willen we in het fijnmazig netwerk van de lokale mobiliteit veiligheid en duurzaamheid voorop stellen en onze rol en verantwoordelijkheid opnemen als medespeler in de organisatie van de regionale mobiliteitsbehoefte. De beschikbare deelsystemen coördineren, een aangepaste infrastructuur beschikbaar stellen en beheren, en mee de overstap maken naar een mobiliteitsbenadering voor de toekomst zijn onze ambities.

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

Prioritair actieplan: 1.1.1: Verkeersleefbaarheidsplan opvolgen

Vertrekkend vanuit de vaststelling dat de Boortmeerbeekse gemeenschap verkeersveiligheid als zeer belangrijke bekommernis formuleert, werd reeds gestart met de opmaak van een verkeersleefbaarheidsstudie voor de gemeente. Doel van de studie is te komen tot een uitvoerbaar plan om de veiligheid te verhogen, meer nog de leefbaarheid te versterken. Dit wil zeggen dat de burger zowel veilig als adequaat van de dienstverlening mobiliteit gebruik moet kunnen maken. Het mag niet bij woorden blijven, daden moeten volgen. Vanuit het verkeersleefbaarheidsplan zullen nieuwe verhoudingen tussen de mobiliteitsmodi op het terrein tot stand komen en zal infrastructuur gezorgd worden dat de voorwaarden daartoe aanwezig zullen zijn. Nieuwe elementen zoals fietsstraten, deelauto's, mobipunt,... zullen daarbij een uitrol kennen. Het opnemen van de rol van lokale wegbeheerder in onder meer de vervoersregio zal van het puur beheer verruimd worden tot pleitbezorger voor en medebeheerder over de dienstverlening aan de bevolking.

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 1.2: Aangenaam, aangepast en betaalbaar wonen ondersteunen

Kwalitatieve omschrijving: Daarmee zijn drie belangrijke speerpunten in het ruimtelijk beleid aangeduid. Boortmeerbeek heeft een traditie van aangename woongemeente te verdedigen. Het is niet alleen een aantrekkingskracht voor de gemeente, het vormt het wezen van onze leefomgeving. De ruimte die 50 jaar geleden gedefinieerd werd als ruimte om te wonen geraakt stilaan opgevuld en het wordt noodzakelijk om op een rationele en duurzame wijze met de beperkte beschikbare ruimte om te gaan. Tevens is het bestaande woonpatrimonium voorwerp van mogelijke transitie. Zowel de energiecomponent als de hedendaagse inzichten rond ruimtegebruik maken dat stedenbouwkundig de voorwaarden moeten worden gecreëerd om nieuwe woonvormen en architecturaal andere en meer optimale woonentiteiten te zien verschijnen. Ingebed in het Vlaamse beleid ter zake zal concreet dikwijls een keuze tussen verbouwing, nieuwbouw en optimaal ruimtegebruik moeten worden gemaakt. De vergrijzing van de bevolking, eenpersoonshuishoudens, zorgwonen, alternatieve en generatieve woonformules, woonmobiliteit,... zijn uitdagingen waarop lokaal concreet geantwoord moet worden. De rechten van eigenaars zijn onvervreemdbaar, maar de overheid moet de behoeften van kopers en huurders in de balans brengen. Naast het planologische beleid en vergunningenbeleid, gekoppeld aan een efficiënte handhaving, zal de werking van het woonloket als begeleiding verder uitgebouwd worden.

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

Prioritair actieplan: 1.2.1: Masterplan ruimtelijke ordening opvolgen

Met de omgevingsanalyse ruimtelijke ordening werd door het bestuur al een belangrijke oefening gemaakt om de principes van het gemeentelijk ruimtelijk structuurplan te actualiseren en het proces van beleidsplanning in coördinatie met het Vlaamse en provinciale niveau te starten. Geruggesteund door Team Vlaams Bouwmeester werd een document door de gemeenteraad goedgekeurd dat de basis zal vormen voor concrete ruimtelijke planinitiatieven en de ontwikkeling van een eigen verordenend kader. Daarvoor worden in de meerjarenplanning de nodige middelen voorzien. De opgestarte werking van de kwaliteitskamers zal voor grotere projecten de dialoog met de initiatiefnemers versterken en verbreden zodat een draagvlak naar gewenste en op de omgeving afgestemde ruimtelijke invulling mogelijk wordt.

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: 2: Een gemeente met aandacht voor iedereen

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

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2.1: Zwakkere groepen ondersteunen

Kwalitatieve omschrijving: De gemeente Boortmeerbeek maakt werk van een geïntegreerd breed onthaal, in een gedefinieerd samenwerkingskader met gemeentes van de ELZ Leuven Noord. Om onderbescherming tegen te gaan van kwetsbare jonge gezinnen zal in overleg met lokale partners, DMW van de mutualiteiten en het CAW en met betrokkenheid van de doelgroep en basiswerkers, o.a. via proactieve acties, werk gemaakt worden van rechtenmaximalisatie.

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

Prioritair actieplan: 2.1.1: Toegankelijke eerstelijnszorg aanbieden

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: 3: Een gemeente met kwaliteitsvol basisonderwijs

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

Prioritaire beleidsdoelstelling: 3.1: Kwaliteitsonderwijs aanbieden

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

Prioritair actieplan: 3.1.1: Verbeteren van de interne kwaliteitszorg

Vanuit de aspecten die geformuleerd zijn in het meest recente doorlichtingsverslag zullen de leerkrachten worden begeleid en ondersteund bij het meer doelgericht werken en met een kritische blik te leren kijken naar de methodes. Leerkrachten moeten meer gemotiveerd worden in hun aanpak en de digitalisering hierin ook stimuleren. De acties die op school worden ondernomen zullen tussentijds worden geëvalueerd en bijgestuurd. Er zal op een gepaste manier gerichte druk worden uitgeoefend om het vernieuwende door te voeren. Dit om onze school op het juiste traject van een meersporenbeleid te brengen waar er in de toekomst ruimte komt voor het breed evalueren.

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

Prioritair actieplan: 3.1.2: Samenwerken aan een kindgerichte en toekomstgerichte visie die het imago van de school versterkt

Het imago van de school is aan een opfrissing toe. De inwoners van Boortmeerbeek hebben zeker een ruime keuze in het bepalen van de juiste school voor hun kind. Maar hier mag de gemeentelijke basisschool meer in de aandacht worden gebracht.

Er zullen gesprekken worden gehouden met al de leerkrachten waar er wordt gepeild naar de toekomstvisie voor de school. Nadien worden er via allerlei coöperatieve werkvormen gewerkt aan de ontwikkeling van een visie waar zowel het schoolbestuur als leerkrachten zich in kunnen vinden. Verkiezing van een nieuwe naam voor de school hoort hier ook bij. We willen onze school een identiteit geven door een kindgerichte naam te kiezen voor de school. De school gaat samen met de leerlingen de naam ontwikkelen. Later komt hier een kwalitatief logo bij waarbij we onze visie ook in verduidelijken.

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

Prioritair actieplan: 3.2.1: Gemeenteschool nieuwbouw en renovatie realiseren in samenhang met polyvalente zaal

Het vernieuwen van de bestaande infrastructuur van de gemeentelijke basisschool is een absolute prioriteit. Hierbij wordt in eerste uitgangspunt van actuele en pedagogische visies waarbij voldoende ruimte is voor toekomstige ontwikkelingen op dit vlak. De infrastructuur van de nieuwe school moet echter zodanig worden ingericht dat bepaalde lokalen ook buiten de schooluren kunnen gebruikt worden. Een optimaal en multifunctioneel gebruik van de lokalen moet onze drijfveer zijn. In dit kader zal worden onderzocht binnen welke projectstructuur dit op de meest efficiënte wijze kan worden georganiseerd (in eigen beheer, DBMF,...).

Dit neemt niet weg dat het gemeentebestuur ook oog wil hebben voor de infrastructuurnoden van de vrije basisscholen in de gemeente al blijft het in eerste instantie wel de verantwoordelijkheid van de schoolbesturen van de vrije scholen om hieromtrent zelf de nodige initiatieven te nemen.

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 3.3: Flankerend onderwijsbeleid verder ontwikkelen

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

Prioritair actieplan: 3.3.1: Voor- en naschoolse opvang en leerlingenvervoer reorganiseren

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: 4: Een organisatie met een hedendaagse en vernieuwende dienstverlening

Kwalitatieve omschrijving: De kwaliteit van de dienstverlening is de toetssteen voor de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde beleid en heeft gevolgen voor de legitimiteit ervan: burgers en bedrijven zullen meer vertrouwen hebben in het lokaal bestuur wanneer het beleid consequent en rechtmatig veruitwendigd wordt in het dienstverleningsproces en adequate antwoorden kan bieden op vragen die zich actueel stellen. Als kleine overheid komt het erop aan om onze laagdrempeligheid en klantvriendelijkheid te benutten én ICT als faciliterende en strategische factor in te zetten om vraaggestuurd, geïntegreerd en proactief diensten te kunnen verlenen. Boortmeerbeek wil belangrijke stappen zetten in de verdere digitalisering van de dienstverlening in het kader van het EU-actieplan inzake e-overheid en het plan Vlaanderen radicaal digitaal. Zij streeft ernaar een open transparante, efficiënte en inclusieve overheidsinstantie te zijn die toegankelijk is voor alle burgers en ondernemingen: de drempel is laag, de ambitie hoog!

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

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

Prioritaire beleidsdoelstelling: 4.1: Visie op de lokale dienstverlening ontwikkelen

Kwalitatieve omschrijving: De integratie van gemeente en OCMW biedt kansen tot het herdenken van de dienstverlening op maat van de burgers, de ondernemingen en andere partners. In de eerste plaats is het zaak om een visie te ontwikkelen die gedragen wordt doorheen de gehele organisatie en gestoeld is op een klantgerichte, correcte en kwalitatieve invulling van het concept 'dienstverlening'. Het is belangrijk de medewerkers en de burgers nauw te betrekken bij de invulling van wat een goede dienstverlening is: een projectmatige aanpak kan als dusdanig ruimte geven aan participatieve processen (bottom-up benadering). Het project zal vanuit een visie-ontwikkeling in een haalbaar actieplan resulteren met speciale aandacht voor de informatie- en publicatieplicht naar de burger toe in combinatie met de GDPR-reglementering: zo wil Boortmeerbeek alleszins voldoen aan al haar publicatieverplichtingen zoals bijvoorbeeld het bekendmaken van de beknopte lijsten. Informatieveiligheid is evenzeer een belangrijk thema dat een prominente plaats inneemt in het streven naar een open digitale samenleving. De visie zal zich veruitwenden in een aanpassing van de inrichting van het administratief centrum, maar ook in een verschuiving van taken, het herdenken van processen en procedures en de uitbouw van het digitale pakket.

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

Prioritair actieplan: 4.1.1: ICT helpt dienstverlening vooruit

Digitalisering en nieuwe technologieën zijn de rode draad bij de uitrol van een optimale dienstverlening. Er wordt op toegezien dat ICT een toegevoegde waarde biedt en de beleidsvrijheid in uitvoeringstaken niet onnodig onder druk zet. Anderzijds bieden digitale processen een grote kans tot efficiëntieverhoging en beheerscontrole, zowel in de dienstverlening als in de beleidsvoering.

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

Prioritair actieplan: 4.1.2: Externe en interne digitalisering

Hoe bereikt en benadert Boortmeerbeek de burger het best? Acties met betrekking tot het onthalen van de burger, het gebruik van sociale media, de integratie van de bestaande websites (gemeente en OCMW) en de verdere uitbouw van het E-loket, zijn voorwerp van het streven naar een effectieve en efficiënte dienstverlening (externe digitalisering).

Het werken aan dienstverlening vanuit het perspectief van de gebruiker noodzaakt een interne reorganisatie. Een goede externe communicatie is immers enkel mogelijk wanneer ook op de achtergrond gegevens vlot worden uitgewisseld en informatie doorstroomt (interne digitalisering). We werken aan efficiënte processen en procedures die medewerkers in staat stellen om met zo weinig mogelijk inspanning de verwachte producten en diensten te kunnen aanbieden. We gaan meer projectmatig werken, schrijven interne processen uit, stellen ze in vraag, sturen bij en brengen ze digitaal in kaart. Het is immers een uitdaging om kennis te borgen en op een toegankelijke manier in huis te hebben zodat o.m. bij uitval of pensionering van medewerkers antwoorden kunnen gevonden worden.

Medewerkers ontmoeten in hun werkruimte steeds meer nieuwe gezichten door o.m. de integratie van OCMW- en gemeentelijke diensten en het beroep dat gedaan wordt op intergemeentelijke structuren. Door de uitbouw van het intranet als een belangrijk kennisdelend communicatiemiddel kunnen medewerkers en verkozenen zich meer betrokken voelen bij de organisatie waarvan zij vandaag deel uitmaken.

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

Prioritair actieplan: 4.1.3: Digitalisering dienst burgerzaken

De digitaliseringsgraad is het hoogst op de dienst burgerzaken: verschillende automatiseringsprojecten werden geïnitieerd op deze afdeling en vandaaruit organisatiebreed ingezet. Maar liefst 80% van de burgers vragen hun attesten en documenten op via het E-loket, waardoor de nood aan een vlotte digitale dienstverlening wordt aangetoond. We willen verder aan die digitale weg timmeren. Dienst burgerzaken ambieert volgende digitale projecten die een stimulans zullen vormen voor de digitalisering van de gehele organisatie maar ook een versterking vormen van het gemeentelijk organisatiebeheersingssysteem.

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:: 5: Een gemeente met optimaal beheerde en toegankelijke sport- en cultuurinfrastructuur

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

Toelichting evaluatie:

Evaluaties:

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	41.512	669.436	415.000
Saldo	-41.512	-669.436	-415.000
Financiering			

Prioritaire beleidsdoelstelling: 5.1: Vernieuwing buitenaccomodatie sporthal

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	561.194	415.000
Saldo	0	-561.194	-415.000
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.1.1: Heraanleg voetbalveld en vernieuwing omheining voetbalveld

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	550.229	400.000
Saldo	0	-550.229	-400.000
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.1.2: Verlichting Finse piste

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	10.965	0
Saldo	0	-10.965	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.1.3: Vergroening parking sporthal

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	0	15.000
Saldo	0	0	-15.000
Financiering			

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 5.2: Renovatie sporthal

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	41.512	86.441	0
Saldo	-41.512	-86.441	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.2.1: Vernieuwing zijpanelen dak en buitenschrijnwerk

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	2.550	9.218	0
Saldo	-2.550	-9.218	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.2.2: Vernieuwing binnenschrijnwerk met badgesysteem, aanpassing elektriciteit en systeem luchtreiniging

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	38.962	77.223	0
Saldo	-38.962	-77.223	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.2.3: Renovatie sporthalvloer

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 5.3: Renovatie sportbar en bijhorende feestzaal en vergaderlokaal

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	21.801	0
Saldo	0	-21.801	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.3.1: Aanpassingswerken elektriciteit en installatie systeem van luchtreiniging

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	16.729	0
Saldo	0	-16.729	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.3.2: Installatie verschuifbare plooIWanden tussen sportbar en feestzaal

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

	2024		
	Jaarrekening	Eindkredieten	Initiële kredieten
Exploitatie			
Investerings			
Uitgaven	0	5.072	0
Saldo	0	-5.072	0
Financiering			

Prioritair actieplan: 5.3.3: Vernieuwing binnenschrijnwerk en installatie lamellen

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

Geen niet-prioritaire actieplannen

Geen niet-prioritaire beleidsdoelstellingen

Niet-prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:

Geen niet-prioritaire Boven Beleidsdoelstelling:

Overzicht Doelstellingen, Actieplannen en Acties is te vinden op:
<https://www.boortmeerbeek.be/jaarrekeningen-4>

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:
MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1766
MJP eindkrediet:
MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Budg. 1937

De financiële nota

- J1** Doelstellingenrekening
- J2** Staat van het financieel evenwicht boekjaar 2024
- J3** Realisatie van de kredieten boekjaar 2024
- J4** De balans per 31/12/2024
- J5** De staat van opbrengsten en kosten per 31/12/2024



J1: Doelstellingenrekening

2024

BOORTMEERBEEK

Journalvolnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / EK Budg. 1937

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

Prioritaire beleidsdoelstelling: 1.1:Vlotte mobiliteit verzekeren

Prioritaire beleidsdoelstelling: 1.2:Aangenaam, aangepast en betaalbaar wonen ondersteunen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 2.1:Zwakkere groepen ondersteunen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 3.1:Kwaliteitsonderwijs aanbieden

Prioritaire beleidsdoelstelling: 3.3:Flankerend onderwijsbeleid verder ontwikkelen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 4.1:Visie op de lokale dienstverlening ontwikkelen

Prioritaire beleidsdoelstelling: 5.1:Vernieuwing buitenaccomodatatie sporthal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	0	561.194
Saldo	0	-561.194
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 5.2:Renovatie sporthal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	41.512	86.441
Saldo	-41.512	-86.441
Financiering		

Prioritaire beleidsdoelstelling: 5.3:Renovatie sportbar en bijhorende feestzaal en vergaderlokaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Investering		
Uitgave	0	21.801
Saldo	0	-21.801
Financiering		

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	136.662	135.236
Ontvangst	199.054	203.445
Saldo	62.392	68.209
Investering		
Financiering		
Uitgave	59.957	59.925
Ontvangst	41.512	669.436
Saldo	-18.446	609.512

Totaal

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Exploitatie		
Uitgave	136.662	135.236
Ontvangst	199.054	203.445
Saldo	62.392	68.209
Investering		
Uitgave	41.512	669.436
Saldo	-41.512	-669.436
Financiering		
Uitgave	59.957	59.925
Ontvangst	41.512	669.436
Saldo	-18.446	609.512

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Budg. 1937



J2: Staat van het financieel evenwicht

2024

BOORTMEERBEEK

Journalvolnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / EK Budg. 1937

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

Budgettair resultaat	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	62.392	68.209
a. Ontvangsten	199.054	203.445
b. Uitgaven	136.662	135.236
II. Investeringsaldo	-41.512	-669.436
a. Ontvangsten	0	0
b. Uitgaven	41.512	669.436
III. Saldo exploitatie en investeringen	20.880	-601.228
IV. Financieringssaldo	-18.446	609.512
a. Ontvangsten	41.512	669.436
b. Uitgaven	59.957	59.925
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.434	8.284
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	105.429	105.429
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	107.863	113.713
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	107.863	113.713

Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	62.392	68.209
II. Netto periodieke aflossingen	59.957	59.925
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	59.957	59.925
b. Periodieke terugvordering leningen	0	0
III. Autofinancieringsmarge	2.434	8.284

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge	2.434	8.284
II. Correctie op de periodieke aflossingen	25.735	25.703
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	59.957	59.925
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	34.222	34.222
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	28.169	33.986

Geconsolideerd financieel evenwicht	Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat		
- Autonoom gemeentebedrijf	107.863	113.713
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	107.863	113.713
II. Autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	2.434	8.284
Totale Autofinancieringsmarge	2.434	8.284
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		
- Autonoom gemeentebedrijf	28.169	33.986
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	28.169	33.986

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Voorgaande JR dossiers:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368

MJP:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Budg. 1937

Dossiers van andere entiteiten:

/

MJP dossiers van andere entiteiten:

/



BOORTMEERBEEK

J3: Realisatie van de kredieten

2024

Journalvolnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / EK Budg. 1937 IK Budg. 1766

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Autonoom gemeentebedrijf						
Exploitatie	136.662	199.054	135.236	203.445	138.356	252.275
Investerings	41.512	0	669.436	0	415.000	0
Financiering	59.957	41.512	59.925	669.436	94.105	400.000
Leningen en leasings	59.957	41.512	59.925	669.436	94.105	400.000

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP initieel krediet:

MJP_HERZIENING_4_BEGINKREDIET_2024 2023: Budg. 1766

MJP eindkrediet:

MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2025 2024: Budg. 1937



J4M: Deelbalans

2024

BOORTMEERBEEK

Journalvolgnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / JR-1 Budg. 8396 Alg. 1368

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

	2024	2023
ACTIVA	688.412	667.166
I. Vlottende activa	274.671	234.907
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	106.136	107.145
B. Vorderingen op korte termijn	168.162	127.393
1. Vorderingen uit ruiltransacties	14.885	18.366
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	153.277	109.027
D. Overlopende rekeningen van het actief	373	369
II. Vaste activa	413.740	432.259
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	410.429	428.292
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	410.429	428.292
a. Terreinen en gebouwen	384.294	397.013
b. Installaties, machines en uitrusting	26.135	31.279
D. Immateriële vaste activa	2.061	2.717

	2024	2023
PASSIVA	1.507.074	1.522.720
I. Schulden	1.014.293	1.014.161
A. Schulden op korte termijn	315.507	271.679
1. Schulden uit ruiltransacties	183.411	151.030
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	183.411	151.030
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.338	1.338
3. Overlopende rekeningen van het passief	5.782	1.140
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	62.488	59.086
424-2 Andere leningen van of aan de gemeente	62.488	59.086
B. Schulden op lange termijn	698.786	742.483
1. Schulden uit ruiltransacties	698.786	742.483
b. Financiële schulden	346.843	368.691
174-2 Andere leningen van of aan de Gemeente	346.843	368.691
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	5.100	5.100
II. Nettoactief	83.450	80.782
B. Gecumuleerd overschot of tekort	83.450	80.782
Verschil IF	409.331	427.777

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368



J4: Balans

2024

BOORTMEERBEEK

Journalvolgnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / JR-1 Budg. 8396 Alg. 1368

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

	2024	2023
ACTIVA	688.412	667.166
I. Vlottende activa	274.671	234.907
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	106.136	107.145
B. Vorderingen op korte termijn	168.162	127.393
1. Vorderingen uit ruiltransacties	14.885	18.366
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	153.277	109.027
D. Overlopende rekeningen van het actief	373	369
II. Vaste activa	413.740	432.259
B. Financiële vaste activa	1.250	1.250
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	1.250	1.250
C. Materiële vaste activa	410.429	428.292
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	410.429	428.292
a. Terreinen en gebouwen	384.294	397.013
b. Installaties, machines en uitrusting	26.135	31.279
D. Immateriële vaste activa	2.061	2.717

	2024	2023
PASSIVA	688.412	667.166
I. Schulden	604.962	586.384
A. Schulden op korte termijn	253.019	212.593
1. Schulden uit ruiltransacties	183.411	151.030
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	183.411	151.030
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	1.338	1.338
3. Overlopende rekeningen van het passief	5.782	1.140
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	62.488	59.086
B. Schulden op lange termijn	351.943	373.791
1. Schulden uit ruiltransacties	351.943	373.791
b. Financiële schulden	346.843	368.691
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	5.100	5.100
II. Nettoactief	83.450	80.782
B. Gecumuleerd overschot of tekort	83.450	80.782

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368



J5: Staat van opbrengsten en kosten

2024

BOORTMEERBEEK

Journalvolgnommern: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / JR-1 Budg. 8396 Alg. 1368

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

	2024	2023
I. Kosten	146.386	179.737
A. Operationele kosten	146.262	179.737
1. Goederen en diensten	91.061	110.439
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	55.087	67.875
8. Andere operationele kosten	114	1.423
B. Financiële kosten	124	0
II. Opbrengsten	199.054	198.640
A. Operationele opbrengsten	199.054	198.640
1. Opbrengsten uit de werking	199.054	198.640
III. Overschot of tekort van het boekjaar	52.668	18.903
A. Operationeel overschot of tekort	52.792	18.903
B. Financieel overschot of tekort	-124	0
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	52.668	18.903
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	50.000	20.000
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	2.668	-1.097

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

JR dossier, voorgaand jaar:

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368

Toelichting bij de financiële nota

- B-RE** Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (EXP)
- T1** Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard
- T2** Ontvangsten en uitgaven naar economische aard
- T3** Investeringsprojecten
- B-RI** Verklaring materiële verschillen tussen MJPL en rekening (INV)
- T4** Evolutie van de financiële schulden
- T5** Toelichting bij de balans

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	6111	15.672	30.000	-14.328	continue daling van de gasprijzen
0742	Sportinfrastructuur	6103	28.796	40.052	-11.256	minderuitgave leveringen en onderhoud terreinen en gebouwen
0742	Sportinfrastructuur	6110	18.285	29.000	-10.715	continue daling van de elektriciteitsprijzen
0742	Sportinfrastructuur	613	10.038	18.761	-8.723	daling aankopen onderhoudsproducten, sportmaterialen,...
0742	Sportinfrastructuur	615	4.048	8.617	-4.569	daling uitgaven voor controle- en keuring technisch materiaal,...

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - EXPLOITATIE

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	701	36.793	42.500	-5.707	daling inkomsten uit verhuring sportterreinen
0742	Sportinfrastructuur	707	140.622	139.008	1.615	lichte afwijking prijssubsidies tegenover prognose bij budgetopmaak



BOORTMEERBEEK

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / EK Budg. 1958

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering							
Exploitatie							
Uitgaven	33.983	0	50.000	20.000	50.000	0	0
Ontvangsten	77.846	66.110	0	0	0	5	5
Saldo	43.863	66.110	-50.000	-20.000	-50.000	5	5
Financiering							
Uitgaven	66.846	59.722	58.687	63.528	59.957	59.925	85.310
Ontvangsten	24.678	4.035	51.129	64.540	41.512	41.512	627.925
Saldo	-42.168	-55.687	-7.558	1.012	-18.446	-18.413	542.614
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	56.778	77.930	100.621	112.026	86.662	135.236	168.356
Ontvangsten	80.752	76.701	212.135	198.640	199.054	203.440	259.245
Saldo	23.974	-1.229	111.514	86.614	112.392	68.204	90.889
Investerings							
Uitgaven	24.678	4.035	51.129	64.540	41.512	38.962	630.475
Saldo	-24.678	-4.035	-51.129	-64.540	-41.512	-38.962	-630.475
Financiering							
Ontvangsten	0	0	5.100	0	0	0	0
Saldo	0	0	5.100	0	0	0	0

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Algemene financiering		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	5	0
Saldo	5	0
Financiering		
Uitgaven	101.807	100.971

	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
Ontvangsten	0	0
Saldo	-101.807	-100.971
Vrije tijd		
Exploitatie		
Uitgaven	160.135	163.337
Ontvangsten	264.900	264.885
Saldo	104.765	101.548
Investerings		
Uitgaven	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 1958

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 1958

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 5836 Alg. 1032

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6404 Alg. 774

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 7525 Alg. 1472

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 9396 Alg. 1371



BOORTMEERBEEK

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2024

Journalvolgnommern: JR Budg. 9396 Alg. 1371 / EK Budg. 1958

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	56.572	77.929	100.621	112.026	86.538	135.136	168.256
1. Goederen en diensten	55.830	77.219	99.876	110.604	86.423	133.913	167.021
5. Andere operationele uitgaven	742	710	745	1.423	114	1.223	1.235
B. Financiële uitgaven	206	1	0	0	124	100	100
2. Andere financiële uitgaven	206	1	0	0	124	100	100
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	33.983	0	50.000	20.000	50.000	0	0

I. Exploitatie-uitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele uitgaven	160.035	163.237
1. Goederen en diensten	158.787	161.980
5. Andere operationele uitgaven	1.248	1.257
B. Financiële uitgaven	100	100
2. Andere financiële uitgaven	100	100
C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Operationele ontvangsten	158.599	142.811	212.135	198.640	199.054	203.440	259.245
1. Ontvangsten uit de werking	80.752	76.701	212.135	198.640	199.054	203.440	259.245
3. Werkingssubsidies	77.846	66.110	0	0	0	0	0
a. Algemene werkingssubsidies	77.846	66.110	0	0	0	0	0
- Andere algemene werkingssubsidies	77.846	66.110	0	0	0	0	0
- van de gemeente	77.846	66.110	0	0	0	0	0
B. Financiële ontvangsten	0	0	0	0	0	5	5

II. Exploitatieontvangsten	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
A. Operationele ontvangsten	264.900	264.885					
1. Ontvangsten uit de werking	264.900	264.885					
3. Werkingssubsidies	0	0					
a. Algemene werkingssubsidies	0	0					
- Andere algemene werkingssubsidies	0	0					
- van de gemeente	0	0					
B. Financiële ontvangsten	5	0					
III. Exploitatiesaldo	67.837	64.881	61.514	66.614	62.392	68.209	90.894

III. Exploitatiesaldo	104.770	101.548
-----------------------	----------------	----------------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	24.678	4.035	50.093	62.294	41.512	38.962	621.257
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	24.678	4.035	50.093	62.294	41.512	38.962	621.257
a. Terreinen en gebouwen	16.943	0	31.411	56.126	41.512	38.962	605.220
c. Roerende goederen	7.735	4.035	18.682	6.168	0	0	16.037
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0	1.036	2.246	0	0	9.218

I. Investeringsuitgaven	2026	2027					
	Meerjarenplan	Meerjarenplan					
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	0	0					
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0					
a. Terreinen en gebouwen	0	0					
c. Roerende goederen	0	0					
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	0	0					
III. Investeringsaldo	-24.678	-4.035	-51.129	-64.540	-41.512	-38.962	-630.475

III. Investeringsaldo	0	0
-----------------------	----------	----------

Saldo exploitatie en investeringen	43.159	60.846	10.385	2.073	20.880	29.247	-539.581
------------------------------------	---------------	---------------	---------------	--------------	---------------	---------------	-----------------

Saldo exploitatie en investeringen	104.770	101.548
------------------------------------	---------	---------

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	66.846	59.722	58.687	63.528	59.957	59.925	85.310
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	66.846	59.722	58.687	63.528	59.957	59.925	85.310

I. Financieringsuitgaven	2026	2027
	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Vereffening van financiële schulden	101.807	100.971
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	101.807	100.971

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024		2025
	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Jaarrekening	Meerjarenplan	Meerjarenplan
A. Aangaan van financiële schulden	24.678	4.035	51.129	64.540	41.512	41.512	627.925
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	24.678	4.035	51.129	64.540	41.512	41.512	627.925
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	5.100	0	0	0	0

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

III. Financieringssaldo	-42.168	-55.687	-2.458	1.012	-18.446	-18.413	542.614
-------------------------	---------	---------	--------	-------	---------	---------	---------

III. Financieringssaldo	-101.807	-100.971
-------------------------	----------	----------

Budgettair resultaat van het boekjaar	991	5.159	7.927	3.086	2.434	10.834	3.033
---------------------------------------	-----	-------	-------	-------	-------	--------	-------

Budgettair resultaat van het boekjaar	2.963	577
---------------------------------------	-------	-----

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 1958

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 1958

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 5836 Alg. 1032

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6404 Alg. 774

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 7525 Alg. 1472

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 9396 Alg. 1371



BOORTMEERBEEK

T3: Investeringsproject

Journalvolnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

2024

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

PRIO IP-2020-42: Sporthal vernieuwing zijpanelen dak en buitenschrijnwerk

5.2.1: Vernieuwing zijpanelen dak en buitenschrijnwerk

GBB: Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	45.542	0	9.218	0	54.760
B. Investerings in materiële vaste activa	0	42.260	0	0	0	42.260
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	42.260	0	0	0	42.260
a. Terreinen en gebouwen	0	42.260	0	0	0	42.260
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	3.282	0	9.218	0	12.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	32.447	10.545	2.550	9.218	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	31.411	8.299	2.550	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	31.411	8.299	2.550	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	31.411	8.299	2.550	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	1.036	2.246	0	9.218	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0

PRIO IP-2021-1: Heraanleg voetbalveld en vernieuwing omheining voetbalveld

5.1.1: Heraanleg voetbalveld en vernieuwing omheining voetbalveld

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	550.229	0	550.229
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	550.229	0	550.229
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	550.229	0	550.229
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	550.229	0	550.229

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	550.229	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	550.229	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	550.229	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	550.229	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

PRIO IP-2021-3: Vergroening parking sporthal

5.1.3: Vergroening parking sporthal

PRIO IP-2022-12: Renovatie sportbar - elektriciteitswerken en systeem luchtreiniging

5.3.1: Aanpassingswerken elektriciteit en installatie systeem van luchtreiniging

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	16.729	0	16.729
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	16.729	0	16.729
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	16.729	0	16.729
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	16.729	0	16.729

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	16.729	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	16.729	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	16.729	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	16.729	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

PRIO IP-2022-14: Verlichting Finse piste

5.1.2: Verlichting Finse piste

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	10.965	0	10.965
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	10.965	0	10.965
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	10.965	0	10.965
c. Roerende goederen	0	0	0	10.965	0	10.965

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	10.965	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	10.965	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	10.965	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	10.965	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

PRIO IP-2022-15: Vernieuwing binnenschrijnwerk, badgesysteem, elektriciteit en luchtreiniging
5.2.2: Vernieuwing binnenschrijnwerk met badgesysteem, aanpassing elektriciteit en systeem luchtreiniging

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	81.354	0	38.262	0	119.616
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	81.354	0	38.262	0	119.616
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	81.354	0	38.262	0	119.616
a. Terreinen en gebouwen	0	81.354	0	38.262	0	119.616

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	42.393	38.962	38.262	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	42.393	38.962	38.262	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	42.393	38.962	38.262	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	42.393	38.962	38.262	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

PRIO IP-2022-16: Renovatie sporthalvloer

5.2.3: Renovatie sporthalvloer

PRIO IP-2022-17: Installatie verschuifbare plooiwanden tussen sportbar en feestzaal

5.3.2: Installatie verschuifbare plooiwanden tussen sportbar en feestzaal

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	16.428	0	5.072	0	21.500
B. Investerings in materiële vaste activa	0	16.428	0	5.072	0	21.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	16.428	0	5.072	0	21.500
c. Roerende goederen	0	16.428	0	5.072	0	21.500

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	16.428	0	0	5.072	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	16.428	0	0	5.072	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	16.428	0	0	5.072	0
c. Roerende goederen	0	0	16.428	0	0	5.072	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

PRIO IP-2022-18: Renovatie sportbar - vernieuwing binnenschrijnwerk en installatie lamellen

5.3.3: Vernieuwing binnenschrijnwerk en installatie lamellen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	5.435	0	0	0	5.435
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	5.435	0	0	0	5.435
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.435	0	0	0	5.435
a. Terreinen en gebouwen	0	5.435	0	0	0	5.435

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	5.435	0	0	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0	0	0	5.435	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	5.435	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	5.435	0	0	0

	2027
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investeringsen in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
a. Terreinen en gebouwen	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 1958

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

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 5836 Alg. 1032

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6404 Alg. 774

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 7525 Alg. 1472

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 9396 Alg. 1371

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN

UITGAVEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						
0742	Sportinfrastructuur	2290-0		550.229	-550.229	project heraanleg voetbalveld verschoven naar 2025
0742	Sportinfrastructuur	2291-0	41.512	77.223	-35.712	vervolg project renovatie inkomhal en cafetaria; gedeeltelijke uitvoering
0742	Sportinfrastructuur	221-0		16.729	-16.729	renovatie luchtreinigingssysteem kende geen uitvoering in 2024
0742	Sportinfrastructuur	235-0		16.037	-16.037	project verlichting Finse piste niet uitgevoerd in 2024
0742	Sportinfrastructuur	214-0		9.218	-9.218	studiekosten vernieuwing zijpanelen dak en buitenschrijnwerk niet uitgevoerd

MATERIËLE VERSCHILLEN TUSSEN BUDGET EN REKENING - INVESTERINGEN

ONTVANGSTEN		Code	BOEKJAAR 2024	BUDGET 2024	VERSCHIL	VERKLARING
BELEIDSVELD						



BOORTMEERBEEK

T4: Evolutie van de financiële schulden

2024

Journalvolgnummers: JR Budg. 9396 Alg. 1371

Autonoom gemeentebedrijf (0864.141.227)

Pastorijstraat 2, 3190 Boortmeerbeek

Algemeen directeur: Kris Lamberts

Financieel directeur: Joeri Van Rijmenant

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	430.508	375.952	365.329	368.691	346.843	866.268
1. Financiële schulden op 1 januari	466.027	430.508	375.952	365.329	368.691	346.843
2. Nieuwe leningen	24.678	4.035	51.129	64.540	41.512	627.925
4. Overboekingen	-60.197	-58.591	-61.752	-61.178	-63.360	-108.500
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	59.502	58.371	61.436	59.086	62.488	85.678
1. Financiële schulden op 1 januari	66.151	59.502	58.371	61.436	59.086	62.488
2. Aflossingen	-66.846	-59.722	-58.687	-63.528	-59.957	-85.310
3. Overboekingen	60.197	58.591	61.752	61.178	63.360	108.500
Totaal financiële schulden	490.010	434.323	426.765	427.777	409.331	951.946

Financiële schulden op 31 december	2026	2027
A. Financiële schulden op lange termijn	765.297	665.162
1. Financiële schulden op 1 januari	866.268	765.297
2. Nieuwe leningen	0	0
4. Overboekingen	-100.971	-100.135
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	84.841	84.006
1. Financiële schulden op 1 januari	85.678	84.841
2. Aflossingen	-101.807	-100.971
3. Overboekingen	100.971	100.135
Totaal financiële schulden	850.139	749.168

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2025 2025: Budg. 1958

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 5836 Alg. 1032

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 6404 Alg. 774

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 7525 Alg. 1472

JR_ORIGINEEL_2023 2023: Budg. 8396 Alg. 1368

JR_ORIGINEEL_2024 2024: Budg. 9396 Alg. 1371

Schema T5: De toelichting bij de balans

AGB Boortmeerbeek
Pastorijstraat 2 - 3190 Boortmeerbeek
Ondernemingsnr.: 0864.141.227

Filters

Boekjaar: 2024

Budgettaire entiteiten: AGB

1. Mutatiestaat van de vaste activa

	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waarde- verminderingen	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
B. Financiële vaste activa	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	€ 1.250,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.250,00
3. OCMW-verenigingen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4. Andere financiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C. Materiële vaste activa	€ 428.291,91	€ 41.511,59	€ 0,00	€ 0,00		€ 59.374,18	€ 0,00	€ 410.429,32
1. Gemeenschapsgoederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Wegen en andere infrastructuur	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
c. Installaties, machines en uitrusting	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
f. Erfgoed	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	€ 428.291,91	€ 41.511,59	€ 0,00	€ 0,00		€ 59.374,18	€ 0,00	€ 410.429,32
a. Terreinen en gebouwen	€ 397.013,14	€ 41.511,59	€ 0,00	€ 0,00		€ 54.230,58	€ 0,00	€ 384.294,15
b. Installaties, machines en uitrusting	€ 31.278,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 5.143,60	€ 0,00	€ 26.135,17
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3. Andere materiële vaste activa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
a. Terreinen en gebouwen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
b. Roerende goederen	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Immateriële vaste activa	€ 2.717,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 656,40	€ 0,00	€ 2.060,92

2. De mutatiestaat van het nettoactief

A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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
AGB	€ 80.781,77	€ 2.667,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.449,61
Totaal	€ 80.781,77	€ 2.667,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 83.449,61
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Mutatie	Boekwaarde op 31/12
AGB	€ 80.781,77			€ 2.667,84	€ 83.449,61
Totaal	€ 80.781,77			€ 2.667,84	€ 83.449,61

Bijlagen

PS	De proef- en saldibalans per 31/12/2024
0	Detail van de niet in de balans opgenomen rechten en plichten
RISC	Financiële risico's
W	Waarderingsregels
258	Overzicht van de overgedragen kredieten (art. 258 van het DLB)
TR	Toelichting over transacties met buitengewone invloed op het resultaat

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2023	DEBET	CREDIT	31/12/2024
14000000	Overgedragen overschot	-80.781,77	4.254,03	87.703,64	-83.449,61
17400002	Andere leningen gemeente	-368.691,27	64.459,69	411.302,86	-346.843,17
17800000	Borgtochten ontvangen in contanten	-5.100,00		5.100,00	-5.100,00
21400000	Plannen en studies	10.307,00	10.307,00		10.307,00
21400009	Plannen en studies - Geboekte afschrijvingen	-7.589,68		8.246,08	-8.246,08
22910000	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA	820.027,38	861.538,97		861.538,97
22910009	Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - Geboekte afschrijvingen	-496.976,84		534.903,91	-534.903,91
22920000	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA	168.682,84	168.682,84		168.682,84
22920009	Bebouwde terreinen - bedrijfsmatige MVA - Geboekte afschrijvingen	-94.720,24		111.023,75	-111.023,75
23500000	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige MVA	409.645,40	409.645,40		409.645,40
23500009	Installaties, machines en uitrusting - bedrijfsmatige - Geboekte a...	-378.366,63		383.510,23	-383.510,23
24500000	Meubilair - bedrijfsmatige MVA	1.012,10	1.012,10		1.012,10
24500009	Meubilair - bedrijfsmatige MVA - Geboekte afschrijvingen	-1.012,10		1.012,10	-1.012,10
28100000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelij...	5.000,00	5.000,00		5.000,00
28110000	Belangen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelij...	-3.750,00		3.750,00	-3.750,00
40000000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - nominale waarde	18.365,97	554.370,07	541.795,94	12.574,13
40400000	Te innen opbrengsten uit ruiltransacties		7.742,52	6.560,16	1.182,36
40410000	Te ontvangen CN's		1.128,55		1.128,55
40700000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - dubieuze debiteuren	23.258,37	23.258,37	4.944,04	18.314,33
40900000	Operationele vorderingen uit ruiltransacties - geboekte waardevermi...	-23.258,37	4.944,04	23.258,37	-18.314,33
41100000	Terug te vorderen btw	41.672,59	66.092,16	20.086,01	46.006,15
41600000	Diverse operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - nominaal bedrag	2.813,56	495.277,71	429.518,53	65.759,18
41610000	Diverse niet-operationele vorderingen uit niet-ruiltransacties - no...	64.540,45	107.152,04	65.640,45	41.511,59
42400002	Aflossingen andere leningen gemeente	-59.085,91	59.957,46	122.445,60	-62.488,14
44000000	Leveranciers	-60.624,56	195.692,34	259.448,83	-63.756,49
44400000	Te ontvangen facturen	-6.876,68	7.046,88	16.744,39	-9.697,51
44540000	Vervallen kapitaalaflossingen en vervallen intrest voor overige leningen	-63.528,27	130.374,15	190.331,61	-59.957,46
44900000	Rechthebbenden uit de bestemming van het resultaat	-20.000,00	20.000,00	70.000,00	-50.000,00
48300000	Ontvangen vooruitbetalingen op niet-ruiltransacties	-1.337,76	0,03	1.337,76	-1.337,73
49000000	Over te dragen kosten	368,83	742,23	368,83	373,40
49200000	Toe te rekenen kosten	-1.139,69	2.279,38	8.060,89	-5.781,51
55010100	Belfius - rekening-courant	106.306,50	332.062,19	226.574,95	105.487,24
57010001	Kas Secretaris	838,78	3.043,73	2.394,95	648,78
61000000	Huur en huurlasten van gehuurde onroerende goederen (korte termijn)		11.000,00	10.500,00	500,00
61030100	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling gebouwen	18.222,78	14.870,62		14.870,62
61030200	Prestaties van derden voor onderhoud en herstelling terreinen	21.249,06	14.145,37	218,90	13.926,47
61100000	Elektriciteit	28.440,79	21.308,04	3.022,76	18.285,28
61110000	Gas	19.825,16	18.884,70	3.212,50	15.672,20
61130000	Water	5.436,32	13.360,83	2.301,38	11.059,45
61201500	Burgerlijke aansprakelijkheid	1.063,75	1.883,75		1.883,75
61300010	Aankoop levensmiddelen en onderhoudsproducten	1.117,35	1.513,29	35,00	1.478,29
61300110	Aankoop sportmateriaal		328,25		328,25
61310011	Gerechtskosten en ereloon deurwaarder	1.419,37			
61310020	Erelonen consultants	9.117,50	8.250,00	2.000,00	6.250,00
61310050	Erelonen en vergoedingen auteursrechten	1.906,15	1.981,74		1.981,74
61415000	Huur technische benodigdheden		625,13		625,13
61429999	Overige informaticakosten		157,00		157,00
61500040	Controle- en keuringsorganismen technisch materieel	680,00	606,30		606,30
61500110	Kosten werkkleding		594,80		594,80
61501100	EHBO-benodigdheden	142,70			
61503000	Onderhoud en herstelling technisch materieel	834,93	1.850,18		1.850,18
61508000	Onderhoudscontracten technisch materieel	983,58	1.145,68	154,50	991,18
63010000	Afschrijvingen op imMVA	564,68	656,40		656,40
63020000	Afschrijvingen op MVA	62.754,53	59.374,18		59.374,18
63400000	Waardevermindering op vorderingen op korte termijn - toevoeging	4.555,44			
63410000	Waardevermindering op operationele vord. op korte termijn - terugnemng (-)			4.944,04	-4.944,04
64000030	Milieubelasting	1.217,42	26,69		26,69
64000200	Neerlegging jaarrekening	205,10	258,00	170,20	

-- AR --	AR-OMSCHRIJVING	31/12/2023	DEBET	CREDIT	31/12/2024
65700020	Verwijlntresten		106,19		106,19
65999999	Overige diverse financiële kosten		18,01		18,01
69300000	Over te dragen overschot van het boekjaar		2.667,84		2.667,84
69400000	Rechthebbenden uit het resultaat	20.000,00	50.000,00		50.000,00
70100010	Opbrengsten uit feesten en plechtigheden	-41.476,43	158.731,68	193.689,47	-34.957,79
70100030	Toegangsgelden	-276,42		1.834,90	-1.834,90
70600010	Opbrengsten uit concessies	-21.349,44		21.638,64	-21.638,64
70700010	Doorfacturatie - prijssubsidies	-135.537,75		140.622,38	-140.622,38
79300000	Over te dragen tekort van het boekjaar	-1.096,57			
09200000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	102.343,44	105.428,95		105.428,95
09300000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	-102.343,44		105.428,95	-105.428,95
		0,00	5.043.551,20	5.043.551,20	

DETAIL NIET IN BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN PLICHTEN - 31/12/2024

[illegible]

Financiële risico's

Bij de opmaak van het **meerjarenplan** en de jaarlijkse **aanpassing** ervan worden de **financiële risico's** uitvoerig in kaart gebracht en waar nodig bijgestuurd. Ook bij de **opmaak van de jaarrekening** wordt een **evaluatie** gemaakt van deze risico's, waarbij wordt nagegaan of er het afgelopen jaar **nieuwe ontwikkelingen** zijn geweest die een **impact** hebben op de financiële stabiliteit van de gemeente.

Dit overzicht van de financiële risico's is een **verplichte bijlage** bij de jaarrekening. De decreetgever beoogt met deze bijlage niet alleen het in kaart brengen van de financiële risico's, maar spoort ook aan om na te denken over de middelen en mogelijkheden waarover het bestuur beschikt of kan beschikken om die risico's af te dekken.

Het bevat de voornaamste financiële risico's die betrekking hebben op de **gemeente en het OCMW Boortmeerbeek**. Deze kunnen elk in meer of mindere mate een invloed hebben op de werking van de gemeente en/of het OCMW. Het is echter onmogelijk om **alle potentiële risico's** volledig in kaart te brengen.

De financiële risico's van de gemeente en het OCMW Boortmeerbeek worden samen bekeken aangezien voor beide budgettaire entiteiten **gezamenlijk gerapporteerd** wordt. Waar noodzakelijk worden de risico's apart beschreven.

Typisch aan de budgetopmaak is dat men de ontvangsten onderschat (meer ontvangen is geen probleem) en de uitgaven overschat (meer uitgeven dan wat in het budget voorzien is mag niet).

Ook het inschatten van de timing van bepaalde investerings- en exploitatie uitgaven (transactiemoment) is niet evident. Geplande investeringsprojecten kunnen vertraging oplopen door bv. problemen bij onteigeningen, juridische procedures, uitblijven bouwvergunningen, samenwerking met partners zoals de Fluvius, De Lijn,.... Daardoor is de realisatiegraad van de investeringen in het voorbije meerjarenplan een stuk lager dan het budget.

Voor de gemeente en het OCMW Boortmeerbeek zijn dit de **belangrijkste financiële risico's** die een impact kunnen hebben op het meerjarenplan en de jaarrekening:

1. Risico's m.b.t. de schulden
2. Risico's m.b.t. exploitatie ontvangsten
3. Risico's m.b.t. exploitatie uitgaven
4. Risico's m.b.t. toegestane leningen
5. Risico's m.b.t. verbonden partijen
6. Risico's m.b.t. beleggingen
7. Risico's m.b.t. aangegane engagementen
8. Overige financiële risico's
9. Tot slot

1. RISICO'S MET BETREKKING TOT DE SCHULDEN

1.1. Financiering op korte en lange termijn

De leningen bij Belfius werden in 2023 volledig afgelost.

In 2019 werd er bij **BNP Paribas Fortis** een lening aangegaan voor een bedrag van 1.500.000,00 euro met looptijd van 20 jaar en vaste rentevoet (per einde 2024 nog 1,1 mio euro openstaand kapitaal). Dit betekent dat het risico ingedekt is in die zin dat de uitgaven m.b.t. **rentelasten vast én gekend** zijn.

Daarnaast is er nog een lening bij **Finilek** met een uitstaand kapitaal per eind 2023 t.b.v. 1,5 mio euro. Deze lening heeft een **variabele rentevoet** (Euribor 3 maand). Finilek geeft ons tijdig een prognose weer van de evolutie van deze rentevoet. Deze indicatieve rentevoet is gebaseerd op het maximale gebruik van de gegarandeerde werkkapitaallijnen waarover de economische groep Fluvius beschikt om haar cashpool te financieren en kan dus – behoudens uitzonderlijke rente-evoluties – als een bovengrens worden aanzien. Deze rentevoet wordt jaarlijks herzien en gecommuniceerd bij aanvang van iedere intrestperiode. De werkelijke financieringskost die ieder jaar na verloop van de intrestperiode zal worden aangerekend, wordt bepaald op basis van de reëel ingezette financieringsmiddelen, de werkelijke kostprijs ervan en het gebruik ervan door de gemeente.

Momenteel bestaat de portefeuille van de lopende leningen uit een **evenwichtige mix** van leningen met vaste rentevoet en leningen met vlottende rentevoet.

Sinds 2019 werden er geen nieuwe leningen opgenomen.

In deze aanpassing van het meerjarenplan staat er in 2026 en 2027 telkens een opname van nieuwe leningen gepland t.b.v. 3.500.000,00 euro.

Momenteel zijn de rentevoeten in een lichtjes dalende tendens maar het is uiteraard afwachten wat de stand van de rentevoeten zal zijn op het moment van opname.

2. RISICO'S MET BETREKKING TOT EXPLOITATIEONTVANGSTEN

2.1. Gemeentefonds

De groei van 3,5% in het Gemeentefonds bleef tot en met 2024 gegarandeerd. Het bedrag dat aan Boortmeerbeek wordt toegekend kan wel wijzigen door eventuele nieuwe verdelingsregels (noodzakelijk n.a.v. het decreet rond buitenschoolse kinderopvang en afstemming tussen buitenschoolse activiteiten). De evolutie van de indicatoren (bv. sociale) bij andere Vlaamse gemeenten kan ook een impact hebben.

De jaarlijkse stijging van 3,5% ligt soms moeilijk bij de Vlaamse begrotingsopmaak. Dat de nieuwe Vlaamse regering deze groei garandeert tot 2029 is dan ook geen evidentie. Het blijft belangrijk om dit ook vanuit de kant van een individuele gemeente te bekijken en rekening te houden met de inflatie, de evolutie van de bevolking en de speling van de verdeelcriteria.

2.2. Toelagen van de Vlaamse en federale overheid

- Volgens het meerjarenplan van de Vlaamse Regering wordt er bespaard in de subsidies aan organisaties. Dit kan (onrechtstreeks) een meerkost betekenen. Als een organisatie minder of geen Vlaamse subsidies krijgt, zal ze zich wellicht wenden tot de gemeente of het OCMW om de verloren subsidie over te nemen.
- Diverse sectorale subsidies zijn "bevroren" op het niveau van 2015 en geïntegreerd in het Gemeentefonds. Deze toevoeging wordt niet zoals bij de hoofddotatie jaarlijks met 3,5% verhoogd.

- De Vlaamse Regering heeft in de Septemберverklaring van 2022 extra middelen uitgetrokken om de lokale besturen te helpen bij het opvangen van de oplopende personeels- en energiekosten. Voor 2023 gaat het om 94 miljoen extra. Dat loopt in 2024 verder op tot 124 miljoen en in 2025 tot net geen 150 miljoen. In 2026 worden echter geen middelen meer voorzien.

2.3. Aanvullende personenbelasting

Naast de opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting een tweede grote inkomstenbron in Boortmeerbeek.

Hieraan zijn **volgende risico's** verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de **conjunctuur**, de **levenstandaard** en de **samenstelling** van de inwoners. Gaat de levensstandaard, en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen, erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting, en omgekeerd. Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe, in de mate dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen. Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben.
- De **inning van de aanvullende belasting** is afhankelijk van het inningsritme van de FOD-financiën. Pas na het inkohieren van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maanden) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belastingen zal de FOD-financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september tot april). Deze voorschotten hebben echter enkel impact op de thesaurie: de gemeente is zeker een vooraf bepaald bedrag te ontvangen, los van het inkohieringsritme van het bewuste aanslagjaar. Het heeft echter géén budgettaire impact: hierdoor kunnen er nog steeds budgettaire schommelingen ontstaan wat deze belangrijke opbrengstenrubriek betreft.
- **Impact van het federaal regeerakkoord:** De hervorming van de personenbelasting, waaronder het **optrekken van de belastingschalen**, kan een invloed hebben op het bedrag van de aanvullende personenbelasting dat aan de gemeente wordt doorgestort. Het is nog onduidelijk **hoe sterk de hervorming de gemeentelijke ontvangsten zal beïnvloeden**, maar een daling van de belastinggrondslag kan resulteren in lagere inkomsten voor de gemeente.
- Uit de omgevingsanalyse blijkt dat de **bevolking van Boortmeerbeek veroudert** en dat het aandeel van de actieve bevolking afneemt. Dit heeft een impact op de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting. De inkomsten uit de pensioenen liggen immers lager dan de inkomsten uit lonen **waardoor de basis van de APB verlaagt**.

2.4. Opcentiemen op de onroerende voorheffing (OOV)

De opcentiemen op de onroerende voorheffing zijn voor de gemeente Boortmeerbeek 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, alsook van het aanvullend deel voor de lokale besturen (de zogenaamde opcentiemen). Na inning wordt het gemeentelijk aandeel doorgestort.

Hieraan zijn **volgende risico's** verbonden:

- Dit is een Vlaamse belasting waarop de gemeente opcentiemen heft.
- Hier kan de opbrengst sterk geconcentreerd liggen bij **grote bedrijven**. Een vertrek of een sluiting zal dan een relatief groot effect hebben op de ontvangsten.
- De opbrengst wordt **positief beïnvloed** door het **aantal woningen** in de gemeente: bij nieuwe verkavelingen en wooneenheden worden gronden met een laag kadastraal inkomen (KI) omgezet naar bebouwde percelen met een hoger KI (die dienen als belastbare grondslag). Ook de aanleg van nieuwe industrieterreinen of zones voor ambachten hebben hetzelfde effect.
- De opbrengst wordt **negatief beïnvloed** door **leegstand, verkrotting en verwaarlozing**. Leegstaande bedrijfspanden worden vrijgesteld wegens inactiviteit. Verkrotting en verwaarlozing leiden bij herschatting tot een lager KI van het pand zelf, en mogelijk een lagere aantrekkingskracht van de panden uit de omgeving. Zo kan leegstand en verkrotting onrechtstreeks en op middellange termijn een negatieve impact hebben op het KI van een ganse zone/regio. Dergelijke panden kunnen geactiveerd worden onder impuls van de belastingen op leegstand, op verwaarlozing en op ongeschikt en onbewoonbare woningen.
- De opbrengst wordt **negatief beïnvloed** door **vrijstellingsmaatregelen** door de Vlaamse overheid (vrijstellingen op materieel en outillage, verbouwen van handelspanden tot woning, ...). De opbrengst van deze aanvullende belasting is voor ons lokaal bestuur bijna uitsluitend afkomstig van onze inwoners aangezien er geen grote bedrijven op ons grondgebied gevestigd zijn.
- Voor de opcentiemen op de onroerende voorheffing stort de Vlaamse belastingdienst in de tweede helft van het jaar steeds maandelijks één zesde van 95% van het geraamde bedrag van dat jaar. Op die manier zijn we zeker van een belangrijke maandelijkse ontvangst vanaf de tweede helft van het jaar.
- De vrijstellingen, die de Vlaamse overheid geeft voor onder andere materieel en outillage en voor het verbouwen van handelspanden tot woning hebben een negatieve invloed op de ontvangsten. Dit wordt maar gedeeltelijk gecompenseerd via een bijkomende Vlaamse subsidie.

In 2024 zijn de opbrengsten uit de opcentiemen op de onroerende voorheffing met **13% gestegen** ten opzichte van de inkomsten in 2023. Dit heeft voornamelijk te maken met de automatische indexeringen.

2.5. Eigen gemeentebelastingen

Lokale overheden hebben de bevoegdheid om een eigen fiscaal instrumentarium uit te bouwen. 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.

Hieraan zijn **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 tussentijd 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 hij/zij in eerste instantie bot vangt bij de toezichthoudende overheid. In beide gevallen zijn we vertrokken voor een lange periode van rechtsonzekerheid (dergelijke procedures kunnen verschillende jaren aanslepen). 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 echter 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 andermaal het reglement worden aangevochten. Een eventuele negatieve uitspraak tegen het reglement geldt dan echter niet erga omnes: enkel de individuele belastingplichtige zal er voordeel uit kunnen halen. Het reglement zelf is dan echter ook niet meer bruikbaar voor de toekomst (zoals bij een vernietiging door de Raad van State).
- De Minister **verbiedt het gebruik** van bepaalde reglementen.
- Sommige belastingen zijn **doelbelastingen**. Wanneer dit doel bereikt wordt, betekent dit dat de opbrengsten uit deze gemeentelijke belasting verminderen of verdwijnen. Een voorbeeld zijn de gemeentelijke leegstandsheffingen. Een leegstaande woning die opnieuw gebruikt wordt voor bewoning (wat het doel is), genereert geen leegstandsheffing meer. Het realistisch inschatten van toekomstige opbrengsten uit dergelijke doelbelastingen blijft een moeilijke oefening. Er bestaat een risico tot overschatting.

2.6. Gas boetes

- De verwachte inkomsten zijn afhankelijk van diverse factoren waar de gemeente zelf geen rechtstreekse impact op heeft. Wat de GAS5 boetes betreft zien we een serieuze terugval t.o.v. 2023, nl. een daling met 1,1 mio Eur. Dit betekent wel dat het aantal overtredingen in dezelfde mate is gedaald.

2.7. Ontvangsten uit retributiereglementen

Een **retributie** is een billijke vergoeding voor een **prestatie of een dienst** geleverd door de gemeente in het individueel belang of voordeel van degene die gebruik maakt van die dienst of prestatie. Retributiereglementen worden vastgesteld door de gemeenteraad. De bevoegdheid om tarieven aan te passen is delegeerbaar aan het College van Burgemeester en Schepenen. Op die manier kan nu sneller geschakeld worden als een plotse tariefaanpassing zich opdringt.

Het is belangrijk in kaart te brengen welke tarieven er gangbaar zijn binnen een lokaal bestuur, en wie voor welke aanpassing bevoegd is. Zo kan de garantie verhoogd worden dat de juiste prijs gevraagd/gefactureerd wordt voor het juiste product of de juiste dienst.

Bij het vaststellen van het reglement dient omzichtig omgesprongen te worden met **vrijstellingen en diversificaties** in de tarieven. Om geen inbreuk te riskeren tegen het **gelijkheidsbeginsel** dienen deze verschillen **redelijk verantwoord** te zijn.

Het vastleggen van tarieven of producten die ook op de private markt verkrijgbaar zijn, dient met de nodige voorzichtigheid te gebeuren. Een lokaal bestuur dient zich te behoeden voor elke vorm van marktverstoring: tarieven mogen niet te laag zijn, of men riskeert de private markt oneerlijke concurrentie aan te doen. Producten en diensten die niet of nauwelijks beschikbaar zijn op de private markt mogen anderzijds ook niet te duur aangeboden worden, want dit zou neigen naar het misbruiken van de monopolie positie van het lokaal bestuur.

Bovendien is het belangrijk om **controlepunten** in te bouwen om vast te kunnen stellen dat de retributietarieven die werden goedgekeurd door de gemeenteraad ook daadwerkelijk worden aangerekend en geïnd. Het kan niet de bedoeling zijn dat er ad hoc vrijstellingen of verminderingen, die niet voorzien zijn in het retributiereglement, worden toegekend door medewerkers of mandatarissen.

2.8. Wanbetalingen belastingen en retributies

Steeds meer besturen, ook de gemeente en het OCMW van Gemeente, krijgen te maken met **wanbetalers**. De sociale armoede neemt toe en een gedeelte van de OCMW-cliënten is niet meer in staat om de toegekende voorschotten terug te betalen.

Een **strikt debiteurenbeheer** uitwerken is op heden voor elk bestuur een conditio sine qua non in het kader van organisatiebeheersing. Het uittekenen van diverse beheersmaatregelen in elke fase van de invordering is belangrijk.

Afspraken over het aantal aanmaningen, het aanrekenen van administratieve kosten, een laatste aangetekende herinnering, het tijdstip waarop een deurwaarder wordt ingeschakeld, zijn maar een paar belangrijke stappen waarover de organisatie het eens moet worden, hierbij rekening houdend met het onderscheid tussen invordering van fiscale en niet-fiscale schulden. De **invorderingsregels** kunnen worden opgenomen in een retributiereglement, waarbij aan elke stap al dan niet een kostenstructuur wordt verbonden.

Een nauwe en transparante samenwerking met een deurwaarder kan het bestuur veel kosten besparen. Zo kan het bestuur zelf mogelijke solvabiliteitsonderzoeken vooraf voeren, zoals bijvoorbeeld het raadplegen van het Centraal Bestand voor Beslagberichten (CBB) of het nakijken van de jaarrekeningen. Anderzijds moet er bij de deurwaarder aangedrongen worden om het maken van (nutteloze) kosten zoveel als mogelijk te beperken, en bij gebrek aan uitvoeringsmaatregelen snel over te gaan tot het uitreiken van een attest van onvermogen en dit zonder kosten. Maar ook hier is voorzichtigheid geboden: een strengere kostencontrole mag er niet toe leiden dat de deurwaarder "gemakshalve" en in functie van u als tevreden klant niet langer de noodzakelijke inspanningen levert om het dossier in te vorderen. Het bestuur kan dan wel de invorderingskosten onder controle houden, de ratio van het aantal effectief ingevorderde dossiers zal toch een stuk lager liggen wanneer de deurwaarder al te snel overgaat tot afsluiting van dossiers wegens "gebrek aan middelen".

Zaken waar we op inzetten:

- Waar mogelijk wordt geopteerd voor een **onmiddellijke betaling** van retributies. Dit beperkt het risico op wanbetalingen.
- Andere betalingen op factuur en gemeentebelastingen worden nauw opgevolgd en de nodige procedures (tot en met gerechtsdeurwaarder) zijn voorzien voor invordering.
- Er wordt door de financiële dienst ingezet op het aanbieden van soepele afbetalingsmogelijkheden voor debiteuren met een verzwakte financiële positie. Daarnaast werd er ingestapt in een nieuwe debiteurenbeheermodule van onze softwareleverancier. De bedoeling hiervan is om eind 2025 een uniform aanmaningssysteem voor al onze entiteiten te hebben.
- **Opkuis oude vorderingen:**
Er werd in 2024 voor een totaal bedrag van 1.255.700,23 euro aan openstaande vorderingen als **oninbaar** geboekt; 1.043.303,66 euro bij de gemeente en 212.396,57 euro bij het OCMW.
Zoals eerder bij de jaarrekening 2023 aangehaald waren er vooral in het dossier

gemeente nog heel wat oude openstaande vorderingen. Doordat er in het verleden geen aanmaningen werden gestuurd door de gemeente, bleven bijgevolg deze vorderingen over de jaren heen open staan waardoor het bedrag aan openstaande vorderingen alsmaar verder opliep. Medio 2024 hebben we voor alle openstaande vorderingen van 2019 en recenter de aanmaningsprocedure opgestart en hebben deze ondertussen (2025) de volledige aanmaningsprocedure t.e.m. deurwaarder doorlopen. Vorderingen van vóór 2019 werden meteen oninbaar geboekt wegens verjaard, net als de openstaande schoolfacturen van meer dan 1 jaar oud.

2.9. Dividenden van Fluvius

De Vlaamse Regulator van de Elektriciteits- en Gasmarkt VREG heeft een nieuwe tariefmethodologie opgesteld voor de distributie van elektriciteit en aardgas voor de periode 2021-2024. Deze methodologie heeft geleid tot een daling van de winst van de netbeheerder Fluvius. Om dit op te vangen heeft Fluvius enkele maatregelen genomen, waaronder het bijsturen van het dividendenbeleid. De dividenden werden verminderd vanaf 2022. De Vlaamse overheid compenseert deze vermindering aan de hand van een subsidie, maar slechts gedeeltelijk en tijdelijk.

2.10. Opvolgen inkomende subsidies

Het is belangrijk een goed zicht te hebben op alle subsidies die het bestuur ontvangt en deze in kaart te brengen. Het voorbereiden en het tijdig indienen van subsidiedossiers brengt best wel wat werk mee en vergt ook een goede communicatie en samenwerking tussen de diensten onderling.

Er zijn **algemene** en **specifieke** subsidies. Het voornaamste voorbeeld van het eerste zijn de middelen die de gemeenten ontvangen uit het gemeentefonds. Deze dienen ter financiering van de algemene werking en vereisen geen verdere rapportering.

Specifieke subsidies zijn middelen die worden toegekend ter financiering van toewijsbare kosten in de organisatie (bv. de specifieke werkingssubsidies voor de sociale dienst). Vaak zijn deze loongerelateerd. Het gemeentebestuur zal het aanwenden van deze middelen dienen te verantwoorden.

Subsidies kunnen structureel of éénmalig zijn. Het is van essentieel belang steeds de voorwaarden die gekoppeld zijn aan de toelagen goed in het achterhoofd te houden. Vaak wordt nog te achteloos omgegaan met verkregen subsidies en verliest men onderweg de reden en voorwaarden van subsidiëring wel eens uit het oog. Over het permanent opvolgen van een subsidiedossier en bijhouden van de verantwoordingsstukken moeten goede, interne afspraken worden gemaakt.

Het is van essentieel belang om de voorwaarden die gekoppeld zijn aan de toelagen goed in het achterhoofd te houden. Over het permanent opvolgen van het subsidiedossier en bijhouden van de verantwoordingsstukken moeten goede, interne afspraken worden gemaakt. Het risico op het moeten teruggeven van de subsidie wegens niet voldoen aan de voorwaarden moet opgevolgd worden.

Besturen moeten ook attent zijn bij **tijdelijke subsidies** ter stimulering van bepaalde (loon)facetten in de organisatie. Het bestuur moet er zich terdege van bewust zijn dat vanaf het ogenblik dat deze subsidie vervalt, de gerelateerde (personeel)kost ten volle dient te worden gedragen.

3. RISICO'S MET BETREKKING TOT EXPLOITATIE UITGAVEN

3.1. Pensioenverplichtingen

Een responsabiliseringsbijdrage is verschuldigd door de provinciale en lokale besturen waarvan de pensioenlast, voor hun gewezen vast benoemde personeelsleden en/of hun rechthebbenden meer bedraagt dan de wettelijke basispensioenbijdragen die zij voor datzelfde jaar betaalt.

De pensioenlast betreft de pensioenuitgaven, voor het beschouwde jaar, ten laste van het Gesolidariseerde pensioenfonds van de provinciale en plaatselijke besturen voor diensten geleverd bij een bestuur door gewezen personeelsleden die hun loopbaan beëindigden in de hoedanigheid van vast benoemd personeelslid.

De wettelijke basispensioenbijdragen worden bekomen door het vermenigvuldigen van de loonmassa van de vast benoemde personeelsleden met het wettelijke basisbijdragepercentage voor het beschouwde jaar.

Vanaf 2016 betalen alle bij het gesolidariseerde pensioenfonds aangesloten provinciale en lokale besturen een wettelijke basispensioenbijdrage van 41,50%. Deze bestaat uit een werknemersbijdrage van 7,50% en een werkgeversbijdrage van 34,00%. Deze wettelijke basispensioenbijdragevoet wordt voor de ex-pool 1 besturen 12 gemilderd voor de jaren 2016 tot en met 2023, door rekening te houden met een tussenkomst van het Reservefonds van pool 1 – zie hiervoor onderstaande tabel. De prognose is dat deze bijdrage zal stijgen tot 37,5% vanaf het jaar 2024.

Stijging pensioenbijdragen voor ex-pool 1 besturen				
	Totale bijdrage	Totale bijdrage met korting reservefonds	WN-bijdrage	WG-bijdrage
2011	32,00%	32,00%	7,50%	24,50%
2012	34,00%	32,50%	7,50%	25,00%
2013	36,00%	34,00%	7,50%	26,50%
2014	38,00%	36,00%	7,50%	28,50%
2015	40,00%	38,00%	7,50%	30,50%
2016	41,50%	38,00%	7,50%	30,50%
2017	41,50%	38,00%	7,50%	30,50%
2018	41,50%	38,50%	7,50%	31,00%
2019	41,50%	38,50%	7,50%	31,00%
2020	41,50%	38,50%	7,50%	31,00%
2021	41,50%	38,50%	7,50%	31,00%
2022	43,00%	40,00%	7,50%	32,50%
2023	44,00%	41,00%	7,50%	33,50%
2024	45,00%	45,00%	7,50%	37,50%
2025	45,00%	45,00%	7,50%	37,50%
2026	45,00%	45,00%	7,50%	37,50%
2027	45,00%	45,00%	7,50%	37,50%
2028-2050	45,00%	45,00%	7,50%	37,50%

Het verschil tussen beide (pensioenlast en bijdragen) (=deficit) wordt vermenigvuldigd met de responsabiliseringscoëfficiënt en het resultaat vormt het bedrag van de bruto responsabiliseringsbijdrage. De responsabiliseringscoëfficiënt is een (tijdelijke) korting die deficitaire besturen genieten op hun deficit. De responsabiliseringsbijdrage zorgt er met andere woorden voor dat de ene gemeente niet moet opdraaien voor de opgebouwde pensioenlast van de andere. De prognose van de responsabiliseringsbijdrage is opgenomen in het meerjarenplan volgens de ramingen van de Federale Pensioendienst (FPD).

Op heden is er nog geen solidariteit tussen de responsabiliseringsbalans van de gemeente en het OCMW binnen eenzelfde gemeente.

In 2024 betaalde de gemeente nog geen responsabiliseringsbijdrage, het OCMW betaalde 8.474 euro.

In de komende jaren dient overwogen te worden of het de moeite loont om het aanwervingsbeleid in die mate aan te houden/bij te stellen dat de responsabiliseringsbijdrage minimaal blijft. Er moet dan worden afgewogen of de lagere bijdrage voor contractuele personeelsleden al dan niet zou opwegen tegen de hogere bijdrage voor statutaire ambtenaren (die het responsabiliseringsdeficit verkleint). Hierbij dient ook ingeschat te worden in welke mate het terug omschakelen van contractuele naar statutaire aanstellingen een impact zal hebben op de aantrekkelijkheid van de lokale overheden als werkgever. Er kan concurrentie ontstaan tussen besturen die wel nog statutair aanwerven, en andere besturen die dat niet meer doen.

3.2. Exploitatie uitgaven voor IT

- In de toekomst zal de oefening waarbij budgetten van investering naar exploitatie dienen worden overgezet nog verder noodzakelijk zijn: dit hangt o.a. af van toekomstige upgrades of aanpassingen aan applicaties. Door wisselende verdienmodellen binnen de software-industrie blijft dit een risico dat elk jaar opnieuw geëvalueerd moet worden.
- Het contractenbeheer zal bij IT worden opgenomen in een overzicht van waaruit er verder aan een beter beheer gewerkt wordt (indien we er in slagen om een eigen IT-coördinator aan te werven).
- Cybersecurity kan een grote invloed hebben op het functioneren van de organisatie maar kan ook aanleiding geven om snel grote investeringen te doen.
- Indexaties van de contracten kunnen mogelijks volgende jaren een grote stijging geven.
- De moeilijkheid om geschikt personeel aan te werven, waardoor we voor de taken qua ondersteuning mogelijks beroep op consultancy (moeten blijven) doen, kan als gevolg een kostenstijging meebrengen.

3.3. Loonkosten en loonindexeringen

Loonindexeringen vormen een structureel risico voor de gemeentelijke financiën. Bij meerdere indexsprongen per jaar kunnen de loonkosten fors toenemen, wat de financiële evenwichten onder druk zet.

We voorzien voor de volgende jaren 2025 – 2027 telkens 1 indexaanpassing van 2%. Bij een overschrijding van de spilindex stijgen de lonen telkens met 2%. De indexaanpassing heeft ook gevolgen voor de bezoldigingen van de personeelsleden van de politiezone en van de hulpverleningszone zodat ook de gemeentelijke dotaties aan deze twee organisaties stijgen.

In de aanpassing van het meerjarenplan zijn realistische ramingen van de personeelsuitgaven en realistische planningen van aanwervingen van groot belang om ervoor te zorgen dat de kredieten niet te sterk overraamd worden.

Het hertekenen van het organigram heeft een minimum en noodzakelijk personeelskader in beeld gebracht in 2023. Dit personeelskader bevatte 18 functies, die ofwel nieuw zijn ofwel tot op heden niet ingevuld geraakten. Ondertussen zijn er al een aantal van deze profielen aangeworven.

Het risico bestaat er in dat bepaalde profielen moeilijk vindbaar zullen zijn binnen de huidige context van de arbeidsmarkt. Sommige functies zijn echter onmisbaar en moeten minimaal gegarandeerd worden via eventuele tijdelijke consultancy-contracten. Hier hangt per definitie een duurder kostenplaatje aan vast. Bepaalde functies zijn misschien tijdelijk te missen, maar op langere termijn heeft de niet invulling een impact op de werking en de dienstverlening. Het noodzakelijke personeelskader zoals nu voorzien zal nog niet alle bestuurlijke en toekomstige noden dekken.

Moeilijke rekrutering in specifieke functies kan leiden tot:

- Een **hoger loonbeleid** om personeel aan te trekken.
- **Extra kosten voor outsourcing** indien bepaalde taken niet intern kunnen worden ingevuld.

De **leeftijdspiramide** van de actieve personeelsleden is op bepaalde diensten niet in evenwicht. De komende jaren volgen er talrijke pensioneringen. Enerzijds dient er voldoende ruimte te zijn voor het doorgeven van taken, anderzijds bestaat het risico dat er gaten vallen in de kennis en de dienstverlening.

3.4. Andere exploitatie uitgaven

Er kunnen zich grote prijsschommelingen voordoen in de **nutsvoorzieningen** die moeilijk in te schatten zijn doordat ze afhankelijk zijn van de geopolitieke situatie. Er is geopteerd om over te stappen op aankopen via het VEB die de marktprijs volgen en ons adviseren wanneer het nuttig is voor bepaalde periode prijzen vast te klikken. Hiernaast worden de risico's beperkt door een jaarlijkse investering in energiebesparende technieken om het totaal verbruik te verlagen.

De kosten voor onderhoud stijgen met de **leeftijd van de gebouwen**, technieken en gebruikte materialen. De opzet moet zijn om verder in te zetten op het **patrimoniumbeleidsplan** om, met geplande ingrepen, de conditiestaat van de gebouwen te verhogen maar ook het ruimtegebruik te verminderen door multifunctioneel gedeeld ruimtegebruik mogelijk te maken door specifieke voorziening bij grondige renovaties.

4. RISICO'S MET BETREKKING TOT TOEGESTANE LENINGEN

Toegestane leningen vindt men terug aan de actiefkant van de balans bij vorderingen op lange termijn.

4.1. Gemeente Boortmeerbeek

Het overzicht van de toegestane leningen is te vinden in de documentatie bij de jaarrekening.

Het risico bij de toegestane leningen is als volgt:

Renteloze leningen:

- AGB: betreft de renteloze leningen aan AGB ter financiering van de investeringsuitgaven => laag risico;

4.2. OCMW

Nihil.

5. RISICO'S MET BETREKKING TOT VERBONDEN PARTIJEN

5.1. Hulpverleningszone Oost-brabant

Net zoals bij de politie worden alle kosten en opbrengsten voor de beleidsitems brandweer en dienst 100 uit de budgetten vanaf 2015 gehaald en vervangen door een dotatie. In tegenstelling tot de politiezone moeten beslissingen worden genomen, samen met de andere deelnemende gemeenten. De **verdeelsleutel** voor de gemeentelijke bijdrage aan de Hulpverleningszone Vlaams-Brabant Oost is door de provinciegouverneur bepaald aangezien er geen consensus was binnen de deelnemende gemeenten.

Zoals aangehaald zijn ook bij de hulpverleningszone de personeelsuitgaven een grote kost en ook in dit geval zijn de federale toelagen ontoereikend. De **inspraak** vanuit de gemeente is bij de hulpverleningszone kleiner dan bij de politiezone aangezien er rekening moet gehouden worden met meerdere besturen.

De dotatie steeg met 13% naar 664 K EUR t.o.v. 2023.

5.2. Autonome gemeentebedrijven

- In een recent verleden hebben veel gemeentebesturen hun wijze van financieren van hun AGB's moeten wijzigingen om die in overeenstemming te brengen met de vigerende BTW-regelgeving.
- Sinds 1 januari 2016 kan niet langer gewerkt worden met werkingssubsidies omdat er een rechtstreeks verband moet bestaan tussen de prijs en de subsidie die de gemeente betaalt om een welbepaald goed te leveren of een welbepaalde dienst te verrichten.
- Voor het Autonoom Gemeentebedrijf geldt het volgende:
 - Het 'tekort' moet worden opgevangen door het toekennen van een '**prijssubsidie**' waarbij de gemeente, om een economisch rendabel AGB te hebben, tegemoetkomt in het tarief van de aangerekende prestaties van het AGB en hierop ook de BTW betaalt.
 - Aangezien deze BTW in hoofdte van de gemeente niet aftrekbaar is, ontstaat hierdoor een BTW-lek wat resulteert in extra kosten voor de gemeente. In de meerjarenplanning moeten gemeenten rekening houden met deze financieringswijze, waarbij de prijssubsidie jaarlijks kan fluctueren, hetgeen een permanente opvolging en bijsturing vraagt. In het rapport M2, de staat van het financieel evenwicht, worden in de rubriek "geconsolideerd financieel evenwicht" het beschikbare resultaat, de autofinancieringsmarge en de gecorrigeerde autofinancieringsmarge van het AGB mee opgenomen.
- Een AGB wordt gekwalificeerd als **BTW belastingplichtige** met recht op BTW aftrek in de zin van artikel 4, § 1, Wetboek BTW onder de strikte voorwaarde van winstuitkering. Dat betekent dat de globale werking van het AGB winstgevend hoort te zijn en daarenboven effectief winst moet (kunnen) worden uitgekeerd. De prijssubsidie, die wordt berekend op basis van de contractverhuringen waarop een prijsfactor wordt toegepast, moet permanent opgevolgd en indien nodig bijgestuurd worden zodat het winstgevend karakter van het AGB kan gewaarborgd blijven.
- De werking van het AGB werd in 2020 en 2021 enorm getroffen door de coronamaatregelen van de hogere overheid. Er was een hele tijd een verplichte sluiting. Toen er opnieuw mocht geopend worden, was dat met beperkte bezetting van de terreinen. Dit betekende dat er gedurende een hele periode geen omzet was en daarna een lagere omzet. Aangezien de prijssubsidie van de gemeente berekend wordt op basis van de contractverhuringen, lag de prijssubsidie voor 2020 en 2021 te laag om alle kosten te dekken. Dit kon problematisch zijn voor het winstoogmerk van het AGB.
- De verliezen die het AGB toen heeft geleden als gevolg van de coronacrisis konden gedeeltelijk weggewerkt worden aan de hand van een uitzonderlijke 'gewone' werkingssubsidie van de gemeente. Deze zogenaamde corona-subsidie was niet gerelateerd aan prestaties en er is geen BTW op van toepassing. Het AGB moest ook geen vennootschapsbelasting betalen op deze tussenkomst van de gemeente. Er moest wel een duidelijk verband worden aangetoond tussen het geleden verlies in de periode en de corona-maatregelen. Het winstoogmerk van het AGB kan dus onder druk komen te staan omwille van onverwachte en onvoorziene omstandigheden zoals de corona-maatregelen van de hogere overheid. Het AGB is dan afhankelijk van een beslissing van de fiscus hieromtrent. Dit heeft gevolgen voor de subsidies van de gemeente (prijssubsidies en uitzonderlijke werkingssubsidies).

5.3. Politiezone Boortmeerbeek/Haacht/Keerbergen

- Politie Boortmeerbeek/Haacht/Keerbergen is een politiezone waarin 3 gemeenten participeren. Hierdoor valt het politiecollege en politieraad buiten het schepencollege respectievelijk de gemeenteraad. Alle beslissingen rond de politie, ook financieel, worden dus binnen de politiezone genomen, waarin het bestuur Boortmeerbeek **slechts gedeeltelijk is vertegenwoordigd**. De dotatie

aan de politiezone, waarin de exploitatie uitgaven voor het merendeel bestaat uit loonlast, wordt sterk beïnvloed door de (stijging van) de index. Dat is in tijden van hoge inflatie budgettair een groot risico.

- Bovendien hanteren zij ook **niet dezelfde grondslagen** en assumpties als deze van de gemeente Boortmeerbeek. Hierin zit potentieel een risico en nauwer overleg tussen de administratie van de politie en deze van de gemeenten m.b.t. budget zou aangewezen zijn.
- De **federale dotaties** volgen niet hetzelfde verloop als de stijging van de uitgaven bij de politiezone. Op die manier komt de financiering van de zone steeds meer bij de steden terecht.

De **pensioenproblematiek** weegt zwaar door binnen een politiezone. De personeelskosten bedragen bijna 90% van de totale uitgaven van de zone en het volledige operationeel kader en het grootste deel van het administratief personeel is vast benoemd. De politiezone kan voor de patronale pensioenbijdragen niet rekenen op een korting, zoals dat voor gemeente en OCMW het geval is. Voor de politiezone geldt ook geen tussenkomst van 50% van de Vlaamse overheid voor het geval responsabiliseringsbijdragen verschuldigd zouden zijn. Ook voor de politiezone zal er een beleid moeten uitgewerkt worden rond de financiering van de pensioenen.

In totaal steeg de dotatie aan de politiezone met 6,1 % t.o.v. 2023 naar een bedrag van 1.443 K EUR.

5.4. Erediensten

- Met de kerkfabriek(en) dienen de gemeentebesturen een afsprakennota af te sluiten. Hierin worden de algemene samenwerking, de financiële afspraken en contouren vastgelegd waarbinnen de kerkfabrieken zich de komende legislatuur kunnen bewegen. Hierbij dient extra aandacht te worden besteed aan de subsidiedossiers voor (dringende) investeringswerken aan het onroerend goed, die jarenlang kunnen aanslepen. Eens het subsidiedossier dan toch goedgekeurd is, blijkt vaak dat de initiële ramingen niet meer up-to-date zijn of dat er inmiddels bijwerken, meerwerken of andere beschikbare technieken noodzakelijk zijn. De extra factuur wordt altijd door de gemeente gedragen.
- Er is een jaarlijks overleg over de budgetten van de kerkfabrieken tussen het centraal kerkbestuur en een afvaardiging van de gemeente (algemeen directeur, schepen van Financiën en financieel directeur).
- De gemeenteraad heeft in 2016 beslist om zich borg te stellen voor een investeringskrediet van 200.000 euro t.v.v. Kerkfabriek Onze-Lieve-Vrouw Vrede Boortmeerbeek, terug te betalen over 10 jaar bij Belfius Bank door de kerkfabriek. Bij een borgstelling voor een lening bestaat het risico van insolventie van de ontlenaar waardoor de kredietgever bij de gemeente kan komen aankloppen voor de betaling van de leningslasten.

6. RISICO'S MET BETREKKING TOT BELEGGINGEN

Gemeente/OCMW Boortmeerbeek heeft geen beleggingen maar plaatst haar (tijdelijke) overschotten op spaarrekeningen en/of termijnrekeningen. Hierbij kunnen volgende risico's gelopen worden:

- Kapitaalverlies door insolventie tegenpartij
- Liquiditeitsrisico: niet beschikbaar hebben van de middelen als ze nodig zijn voor bijvoorbeeld betalingen
- Negatieve rentes: door een goede thesaurieopvolging kan men deze voorkomen of minimaliseren.

Eind 2022 is een einde gekomen aan de periode van negatieve rente op de zichtrekeningen van gemeente en OCMW. Daarom worden de volgende regels gevolgd om de belangrijkste risico's te beperken:

- Minimale thesaurievoorraad als buffer om onverwachte liquiditeitsbehoeften op te vangen
- Kapitaalsgarantie.

Op 15 juni 2016 werd het **faillissement van Optima Bank** uitgesproken door de rechtbank van koophandel te Gent. De gemeente Boortmeerbeek had op dat moment 616.150,00 EUR aan termijndeposito's en 4.868,00 EUR aan tegoeden op een zichtrekening bij Optima Bank. Een aangifte van schuldvordering werd ingediend op de griffie van de rechtbank van koophandel te Gent op 24 juni 2016. Het depositogarantiesysteem geldt niet voor overheden. Op het CBS van 16 oktober 2016 werd besloten om een raadsman aan te stellen om via burgerlijke en strafprocedures de tegoeden van het gemeentebestuur te verhalen op de eigenaars en beheerders van Optima Bank. Het tegoed bij Optima Bank werd in rekening 2016 afgeboekt als een dubieuze vordering. De rechtszaak is nog steeds lopende.

Het mogelijk faillissement van een andere bank waarmee de gemeente en het OCMW werken, kan in deze tijden niet meer uitgesloten worden. Bovendien geldt het depositogarantiesysteem niet voor overheden. Omwille van deze redenen spreidt de gemeente Boortmeerbeek haar beleggingen overheen verschillende financiële instellingen.

7. RISICO'S MET BETREKKING TOT AANGEGANE ENGAGEMENTEN

7.1. Borgstelling voor andere organisaties

Het gemeentebestuur staat in bepaalde gevallen **borg bij financiële instellingen** voor leningen van andere organisaties. Het betreft meestal besturen die niet bij machte zijn om eigen belastingen te heffen of intercommunales die voor de aanrekening van inkomsten afhankelijk zijn van een beheersoverdracht door de gemeente. Het openstaand bedrag van deze waarborgen wordt jaarlijks meegedeeld aan de gemeente.

Het bedrag van de borgstelling wordt opgenomen in de gemeentelijke boekhouding onder **klasse 0** en jaarlijks geactualiseerd. Het risico van deze borgstellingen is op het eerste gezicht beperkt. Intercommunales hebben over het algemeen een investeringspolitiek met een laag risico in stabiele sectoren (zoals energie, afval, IT). Het risico neemt toe naarmate de gemeente minder zicht of impact heeft op het financieel beheer van de organisatie waarvoor er borg verleend wordt en is nooit helemaal weg.

De openstaande borgstellingen per 31 december 2024 (gegevens jaarrekening 2024) zijn terug te vinden in de volgende tabel. Het risico van deze borgstellingen is beperkt.

- Iverlek:	98.551,00 euro
- Ecowerf:	268.675,00 euro
- Zefier:	22.505,79 euro
- Riobra:	1.363.739,31 euro
- Huurwaarborg:	1.191,86 euro

7.2. Langdurige overeenkomsten die het meerjarenplan overstijgen

- De basisovereenkomst PPS met heden Korian voor de exploitatie van het WZC De Ravestein, wordt geactualiseerd in functie van de realisatie van assistentiewoningen. Daarmee zal een volgende fase van de uitvoering worden aangevat met praktisch gevolg voor de bejaardenwoningen die momenteel aan geen enkele milieu-of uitbatingsnorm voldoen. De situatie rond uitbater Korian zal op de voet gevolgd moeten worden.

8. OVERIGE FINANCIËLE RISICO'S

8.1. Risico betwistingen en rechtszaken, fraude in betalingsverkeer

De decreetgever vermeldt in de omzendbrief betreffende opmaak van het meerjarenplan 2020-2025 expliciet het risico van **hangende juridische geschillen**.

Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures om hun gelijk te halen in een dispuut waarin de lokale overheden betrokken zijn. Denken we maar aan geschillen met betrekking tot fiscaliteit, omgevingsvergunningen, overheidsopdrachten, de aansprakelijkheid als wegbeheerder, de rol als organisator van lokale evenementen enzovoort.

Het is aangewezen om deze **geschillen centraal op te volgen**, en de mogelijke (negatieve) financiële impact tijdig en ernstig in te schatten. Indien nodig kan het gemeentebestuur financiële reserves aanleggen als er onzekerheid is wat betreft de goede afloop van een hangend geschil van een belangrijke omvang.

Ook rond het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Heel wat gemeenten hebben reeds een interne procedure uitgewerkt over de wijze waarop omgegaan dient te worden met de vaststelling dat bedrijfsgegevens van externe contractanten worden gewijzigd.

Er zijn immers concrete **fraudegevallen** gekend waarbij facturen van leveranciers onderschept worden door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie overmaken aan het lokaal bestuur met dien verstande dat het rekeningnummer werd aangepast. Op die manier tracht men grote sommen te onderscheppen.

Ook CFO-fraude is een gekend fenomeen in de sector. De oplichter geeft zich in dit geval uit als een gezaghebbende persoon of tracht op een slinkse wijze te achterhalen wie welke tekenbevoegdheid heeft. Op basis van mooie praatjes wordt vervolgens geprobeerd om medewerkers aan te zetten tot het uitvoeren van financiële transacties richting de bankrekening van de oplichter.

Ook 'hacking' (het ongeoorloofd binnentreden in computersystemen of het versleutelen van bestanden om deze dan tegen betaling opnieuw vrij te geven) en phishing (valse e-mailberichten versturen met de bedoeling om de ontvanger aan te zetten tot het verrichten van een financiële transactie of het vrijgeven van codes) zijn een gekend fenomeen.

Naast risico's rond fraude zijn er ook de gekende risico's met betrekking tot de inhoudingsplicht in het kader van overheidsopdrachten.

8.2. Klimaatverandering en noodzakelijke maatregelen

Het bestuur heeft op 29 oktober 2020 beslist om het burgemeestersconvenant 2030 te ondertekenen en engageert zich daarmee om de uitstoot van CO₂ (en eventuele andere broeikasgassen) op haar grondgebied tegen 2030 met ten minste 40% terug te dringen ten opzichte van 2011 door een betere energie-efficiëntie en een hoger gebruik van hernieuwbare energiebronnen en om haar veerkracht te verhogen door zich aan te passen aan de gevolgen van klimaatverandering.

In 2021 werd bijkomend het Lokaal Energie- en Klimaatpact (LEKP) ondertekend waarbij het bestuur zich engageert om actie te ondernemen om de doelstellingen vermeld in het Lokaal Energie- en Klimaatpact mee waar te kunnen maken. Het LEKP loopt van 2021 tot en met 2030. Voor deze engagementen zullen in de volgende jaren nog bijkomende middelen moeten voorzien worden in het meerjarenplan. Voor het LEKP wordt verwacht dat het bestuur het dubbele uitgeeft van de verkregen subsidie.

8.3. Gebeurtenissen op wereldvlak met gevolgen voor het lokaal bestuur

Gebeurtenissen op wereldvlak hebben steeds meer een impact op het lokale niveau.

Zo heeft de coronapandemie gezorgd voor tekorten aan goederen wegens een grote vraag en wegens een ontwrichte aanvoerketen. Dit tekort heeft geleid tot hogere prijzen. Het tekort aan goederen en de gestegen prijzen heeft zich voor ons bestuur vooral laten voelen in de investeringen in wegen en gebouwen, waar we geconfronteerd worden met hogere aanbestedingsprijzen en met hoge prijsstijgingen.

Eind 2021 waren de prijzen van gas en elektriciteit wereldwijd spectaculair gestegen. In 2023 zijn de prijzen opnieuw wat gedaald en gestabiliseerd, maar ze liggen nog steeds hoger dan vroeger.

De oorlog in Oekraïne heeft ook gevolgen voor ons lokaal bestuur. De oorlog heeft een grote vluchtelingenstroom richting West-Europa in gang gezet. Een deel van de Oekraïners zijn in België terecht gekomen. Zij hebben vanuit Europa een speciaal statuut gekregen waardoor zij vlugger toegang krijgen tot (financiële) ondersteuning. Dit betekent een meerkost voor ons OCMW, niet enkel financieel maar ook op gebied van ondersteuning. Het is belangrijk dat er zoveel mogelijk beroep wordt gedaan op alle subsidiëringen en bijkomende ondersteuning van de hogere overheden.

8.4. Overige risico's

- De nieuw verkozen bestuursploeg wenst een aantal grote investeringsprojecten te realiseren. De realisatie hiervan zal het financieel evenwicht zwaar onder druk zetten, alsook de investeringsprojecten van de partnerbesturen (politiezone, hulpverleningszone, AGB en kerkfabriek). De sterke prijsstijgingen zorgen ervoor dat er minder gerealiseerd kan worden met dezelfde middelen. Een aantal projecten zullen bijgevolg niet gerealiseerd kunnen worden. Dit zorgt er tegelijkertijd ook voor dat er nauwlettend toegezien moet worden op de beschikbare budgetten en dat er snel bijgestuurd moet worden waar nodig. Het is nl. zo dat niet alle projecten door de gemeente geïnitieerd en opgestart worden, de gemeente is daarvoor afhankelijk van andere partners. De ruimte hiervoor op dit moment is nihil.
- De gemeente beschikt over een patrimonium, waarbij een groot deel niet meer voldoet aan de huidige milieu- en energienormen. Enerzijds zou de gemeente hier een voorbeeldrol moeten nemen om zich te conformeren aan deze normen. Anderzijds is er onvoldoende financiële en organisatorische draagkracht om dit te realiseren.

- De lokale opvanginitiatieven van het OCMW van Boortmeerbeek bieden opvangplaatsen voor asielzoekers. Hiervoor ontvangt het OCMW specifieke werkingssubsidies van Fedasil. Een toegekende conventie kan opgezegd worden mits opzeggingstermijn van 6 maanden. De mogelijke afbouw van LOI plaatsen omvat een financieel risico. Lokale besturen worden naar voren geschoven als onmisbare partner om alle uitdagingen voor onze regio naar aanleiding van het conflict in Oekraïne het hoofd te bieden. De lange termijn impact en duur van deze conflictsituatie voor gemeente en OCMW blijft onduidelijk.
- Het decreet buitenschoolse opvang en activiteiten (BOA) beoogt een geïntegreerd aanbod buitenschoolse activiteiten voor alle kinderen via samenwerking tussen relevante actoren (onderwijs, welzijn, jeugd, cultuur en sport). Lokale besturen krijgen hier een regierol in. Helaas gaat dit decreet gepaard met een herverdeling van de middelen. De gemeente lanceert alvast een project om dit zo goed mogelijk voor te bereiden.

9. TOT SLOT

Het in kaart brengen van de financiële risico's maakt deel uit van een gezond financieel beheer. Deze denkoefening wordt gezien als een continu proces. Interne en externe factoren zullen er in de loop van de komende planningsperiode ongetwijfeld toe leiden dat de lijst van risico's en de bijhorende beheersmaatregelen moeten worden aangepast.

WAARDERINGSREGELS

I. Principe

De waarderingsregels worden vastgelegd overeenkomstig KB van 29 april 2019 tot uitvoering van het Wetboek van vennootschappen en verenigingen bepaalt in boek BOEK 3 'Jaarrekening, geconsolideerde jaarrekening en formaliteiten inzake de openbaarmaking' onder titel TITEL 1 'Gemeenschappelijke bepalingen voor vennootschappen met rechtspersoonlijkheid, VZW's, IVZW's en stichtingen' binnen HOOFDSTUK 2 'Waarderingsregels'.

Deze waarderingsregels werden bepaald door het beheersorgaan van de vennootschap.

Er werd uitgegaan dat het Autonoom Gemeentebedrijf Boortmeerbeek haar bedrijf zal voortzetten.

De waarderingsregels moeten van het ene boekjaar op het andere identiek blijven en stelselmatig worden toegepast. Zij moeten worden gewijzigd wanneer die regels geen getrouw beeld meer geven van het vermogen, de financiële positie en de resultaten van het Autonoom Gemeentebedrijf Boortmeerbeek o.m. uit hoofde van belangrijke veranderingen:

- in de activiteiten van het Autonoom Gemeentebedrijf Boortmeerbeek;
- in de structuur van haar vermogen;
- in de economische of technologische omstandigheden.

Elk bestanddeel van het vermogen wordt afzonderlijk gewaardeerd.

De afschrijvingen, waardeverminderingen en herwaarderingen:

- zijn specifiek voor de actiefbestanddelen waarop ze betrekking hebben;
- mogen voor actiefbestanddelen met volkomen identieke technische of juridische kenmerken in globo worden geboekt.

De waarderingen, afschrijvingen en waardeverminderingen moeten voldoen aan de eisen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw.

De afschrijvingen en waardeverminderingen:

- moeten stelselmatig gevormd worden volgens art. 15 vastgestelde methoden;
- mogen niet afhangen van het resultaat van het boekjaar.

II. Bijzondere waarderingsregels

Immateriële vaste activa

Afschrijving volgens economisch verantwoorde gebruiksduur.

- Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten: 20% lineair
- Goodwill: 20% lineair
- Plannen en studies: 20 - 33,33 % lineair
- Software: 20 - 33,33 % lineair

Immateriële vaste activa met "onbepaalde gebruiksduur"; waardeverminderingen te boeken ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding.

Het immateriële vaste activa omvat geen kosten van onderzoek en ontwikkeling

Materiële vaste activa

Worden gewaardeerd aan aanschaffingsprijs met inbegrip van de bijkomende kosten.

Afschrijvingen materiële vaste activa

De basis wordt niet herwaardeerd.

- Alle materiële activa worden lineair afgeschreven en sommige degressief;

- Gebouwen : tussen 5% tot 10% lineair;
- Uitbatingmaterieel : met lange levensduur 10% lineair of degressief;
- Uitbatingmaterieel : met korte levensduur 20% lineair of degressief;
- Kantoormeubilair : nieuw 10% lineair of degressief;
- Kantoormeubilair : nieuw 5% lineair of degressief;
- Kantoormachines : met lange levensduur : 10% lineair of degressief;
- Kantoormachines : met kortere levensduur : 20% lineair of degressief;
- Kantoormachines : tweedehands gekocht : 33 1/3% lineair;
- Personenwagens en lichte vrachtwagens : nieuw 25% lineair of degressief; tweedehands gekocht : 33 1/3% lineair
- Gebouwen bedrijfsmatig in uitvoering: 0%

Financiële vaste activa

Worden gewaardeerd tegen aanschaffingswaarde. Er wordt tot waardevermindering overgegaan ingeval van duurzame minderwaarde of ontwaarding verantwoord door de toestand, de rendabiliteit of de vooruitzichten van de vennootschap waarin de deelneming of aandelen wordt gehouden.

Er wordt nooit overgegaan tot herwaardering. Er wordt geen disconto toegepast op renteloze leningen gedaan met speciën. Vorderingen waarvan op vervaldag onzekerheid bestaat worden verminderd met de nodige voorzichtigheid.

Deze boeking geschiedt ten late van de uitzonderlijke resultaten.

Vorderingen op langer dan één jaar

- Worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- Op de nominale waarde wordt een waardevermindering toegestaan indien de betaling op vervaldag onzeker is, de waardevermindering wordt van het bedrag van de vordering afgetrokken.
- Is de realisatiewaarde op balansdatum lager dan de nominale waarde op vervaldag, dan is de waarvermindering facultatief.

Vorderingen korter dan één jaar

- Worden gewaardeerd tegen nominale waarde;
- Waardeverminderingen zijn toe te passen wanneer over de betaling van de vordering op vervaldag onzekerheid bestaat.

Handelsvorderingen:

- Er wordt 100% geprovisioneerd op handelsvorderingen waarvan de debiteur in staat van faillissement is;
- Waardevermindering van 50% op vorderingen ouder dan 90 dagen na vervaldag doch jonger dan twee jaar, hierbij rekening houden met de onzekerheid van betaling op vervaldag;
- Waardeverminderingen op vorderingen ouder dan 12 jaar.

Overige vorderingen:

- Waardeverminderingen zijn individueel te bepalen voor het geheel of voor een gedeelte waar onzekerheid bestaat over de betaling op vervaldag. Eveneens wanneer de realisatiewaarde van de vordering op balansdatum lager is dan de boekwaarde.

Geldbeleggingen

- Worden geboekt tegen nominale waarde;
- Waardeverminderingen boeken wanneer de realisatiewaarde op balansdatum hoger is dan de geboekte nominale waarde.

Liquide middelen

- Worden tegen nominale waarde geboekt;
- Waardeverminderingen indien de realisatiewaarde op balansdatum lager is dan de geboekte nominale waarde;
- Voorheen geboekte waardeverminderingen worden gecorrigeerd op balansdatum naarmate ze hoger zijn dan wat vereist is volgens een actuele beoordeling.

Overlopende rekeningen activa en passiva

- Worden geboekt en gewaardeerd voor hun aanschaffingswaarde. Deze rubriek wordt vastgesteld met voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw terzake:
- Kosten die niet gebruikt zijn;
- Gedeelte van de nog aan te rekenen inkomsten;
- Te voorziene kosten met betrekking op het boekjaar;
- Op voorhand geïnde of gefactureerde omzet of opbrengsten;
- Pro rata van de rente of disconto vorderingen en schulden waarbij geen compensatie mag worden toegepast

Voorzieningen voor risico's en kosten

Het going concern principe primeert. De voorzieningen beantwoorden aan de normen van voorzichtigheid, oprechtheid en goede trouw. Te grote voorzieningen of voorzieningen die nutteloos zijn geworden, worden teruggenomen.

- Iedere voorziening wordt geïndividualiseerd naargelang de verplichting en het risico;
- Fiscale en sociale verplichtingen worden berekend;
- Aleatoire risico's worden geraamd.

Schulden op meer dan één jaar - schulden op ten hoogste één jaar

- Worden tegen nominale waarde geboekt;
- Verdere specificatie zoals rubriek vordering op ten hoogste één jaar.



Rapport overdracht kredieten

AGB Boortmeerbeek
Pastorijstraat 2 - 3190 Boortmeerbeek
Ondernemingsnr.: 0864.141.227

Filters

Boekjaar: 2024

Budgettaire entiteiten: AGB

Entiteit	Jaarbudgetrekeningen	Omschrijving	Initieel krediet	Overdracht	Aanrekening	Vordering
AGB	2024/GBB/0040-00/17400002/AGB/CBS/IP-GEEN/O	Andere leningen gemeente	€ 669.436,40	€ 627.924,81	€ 0,00	€ 41.511,59
AGB	2024/5.1.1/0742-00/22901000/AGB/DIRCOM/IP-2021-1/U	Heraanleg voetbalveld en vernieuwing omheining voetbalveld	€ 550.229,00	€ 550.229,00	€ 0,00	€ 0,00
AGB	2024/5.1.2/0742-00/23500000/AGB/DC/IP-2022-14/U	Verlichting Finse piste	€ 10.965,00	€ 10.965,00	€ 0,00	€ 0,00
AGB	2024/5.2.1/0742-00/21400000/AGB/DIRCOM/IP-2020-42/U	Studiekosten sporthal vernieuwing zijpanelen dak en buitenschrijnwerk	€ 9.218,00	€ 9.218,00	€ 0,00	€ 0,00
AGB	2024/5.2.2/0742-00/22910000/AGB/DC/IP-2022-15/U	Vernieuwing binnenschrijnwerk, badgesysteem, elektriciteit en luchtreiniging	€ 77.223,40	€ 38.261,81	€ 38.961,59	€ 0,00
AGB	2024/5.3.1/0742-00/22110000/AGB/DC/IP-2022-12/U	Renovatie sportbar - elektriciteitswerken en systeem luchtreiniging	€ 16.729,00	€ 16.729,00	€ 0,00	€ 0,00
AGB	2024/5.3.2/0742-00/23500000/AGB/DC/IP-2022-17/U	Installatie verschuifbare plooIWanden tussen sportbar en feestzaal	€ 5.072,00	€ 5.072,00	€ 0,00	€ 0,00



Toelichting over transacties met buitengewone invloed op het resultaat

Jaarrekening 2024

AGB Boortmeerbeek (0864.141.227)

Pastorijstraat 2 - 3190 Boortmeerbeek

Alg. directeur: Kris Lamberts

Fin. directeur: Joeri Van Rijmenant

Nihil

Boekjaar in grafiek

Exploitatieuitgaven boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Exploitatieontvangsten boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Investeringsuitgaven boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

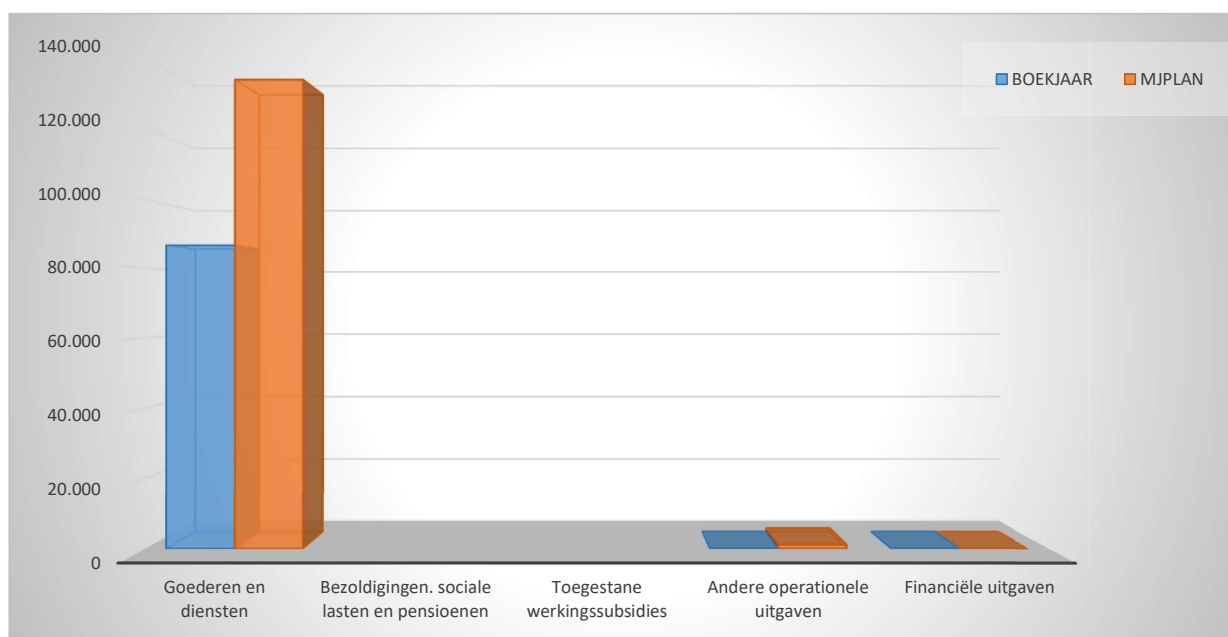
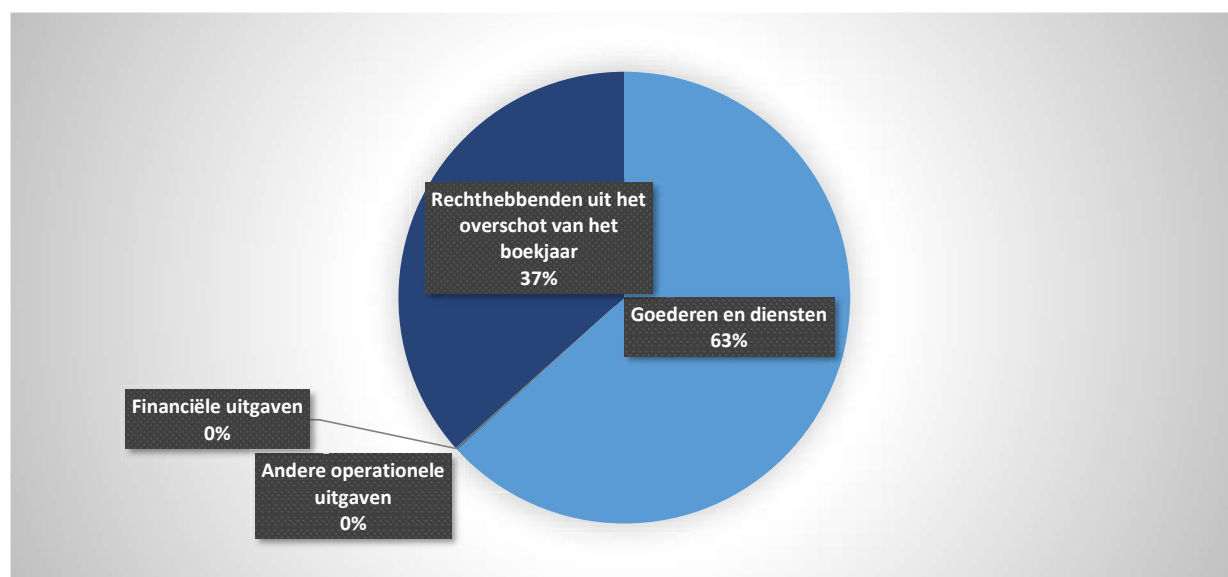
Investeringsontvangsten boekjaar 2024 in evolutie en grafiek

Balans boekjaar 2024 in grafiek

EXPLOITATIEUITGAVEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

1. Samenstelling van de exploitatie-uitgaven 2024 - Vergelijking jaarrekening-meerjarenplan

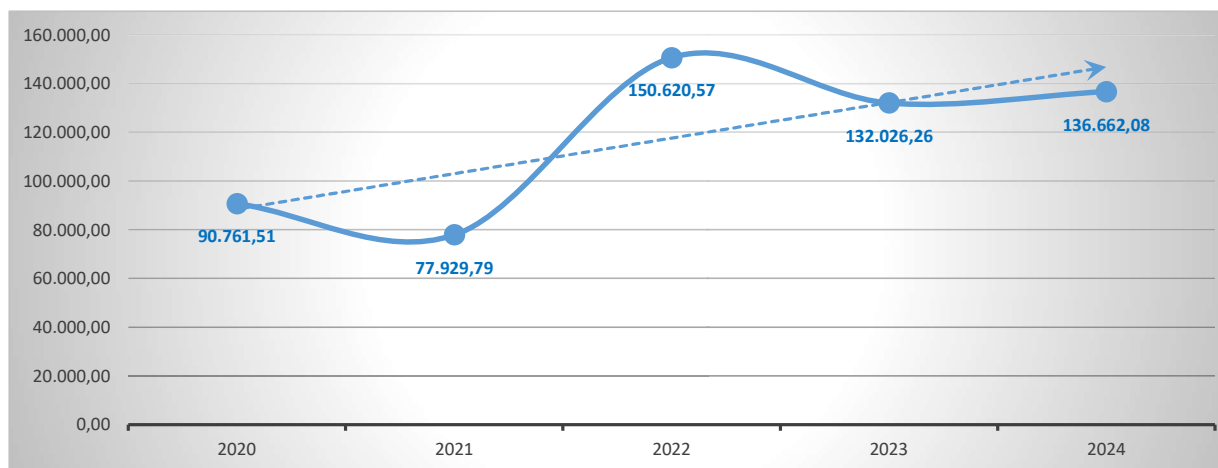
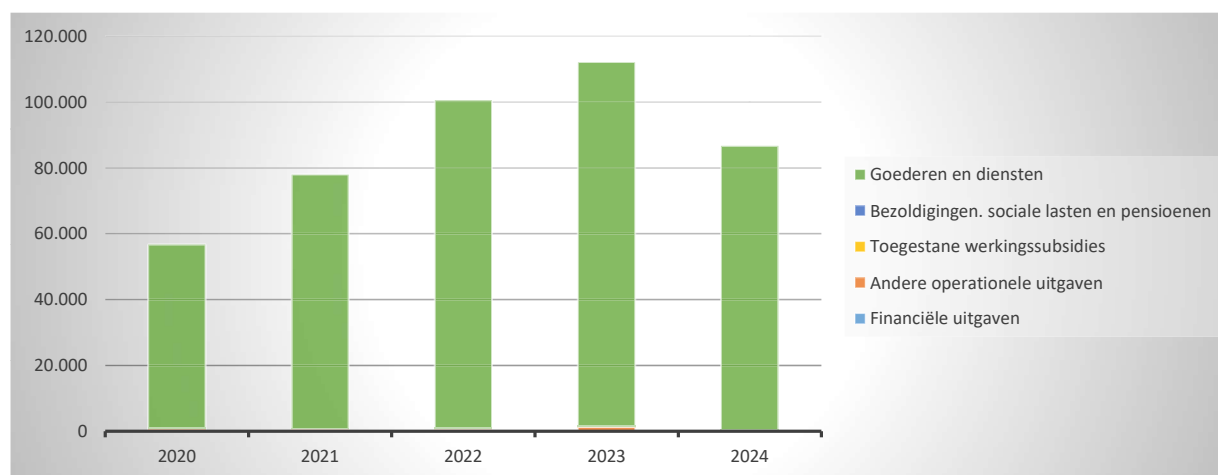
	BOEKJAAR		MJPLAN		REAL%
Exploitatieuitgaven	136.662	100%	135.236	100%	101%
Goederen en diensten	86.423	63%	133.913	99%	65%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen					
Toegestane werkingssubsidies					
Andere operationele uitgaven	114	0%	1.223	1%	9%
Financiële uitgaven	124	0%	100	0%	124%
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	50.000	37%			



EXPLOITATIEUITGAVEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

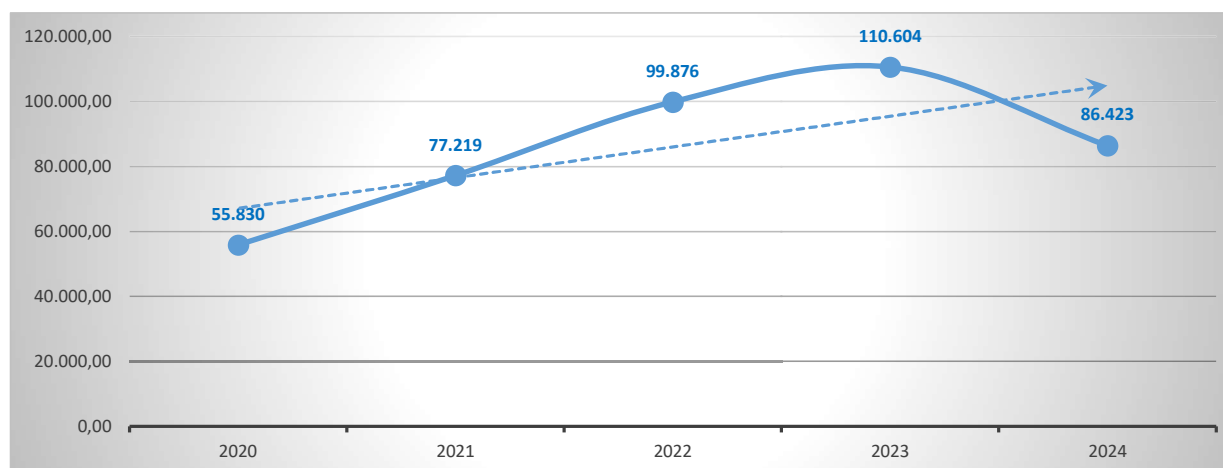
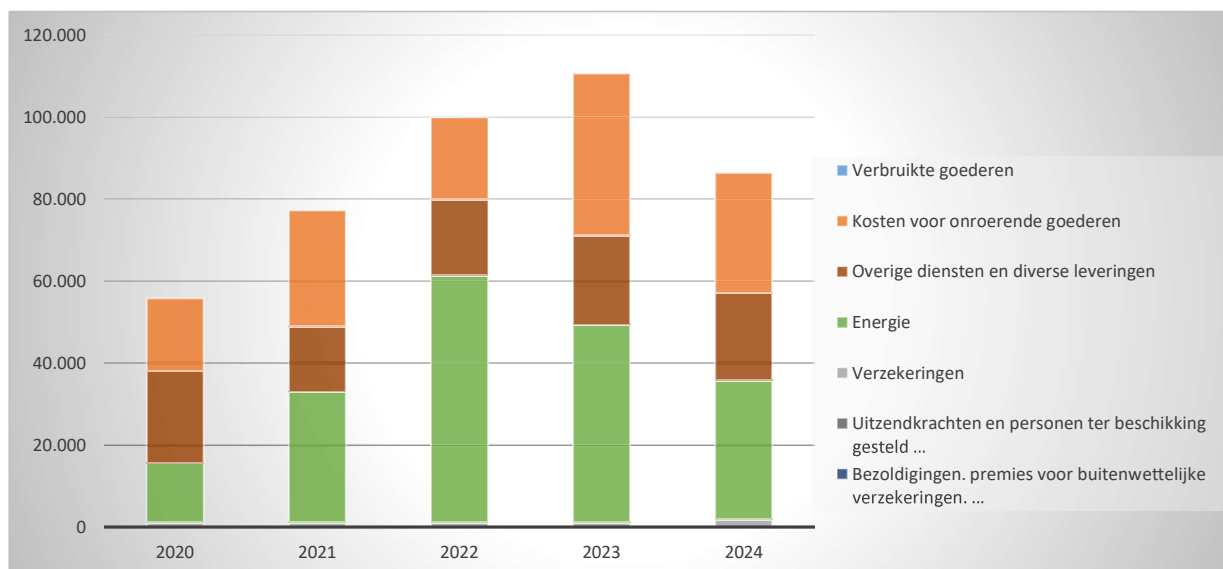
2. Evolutie van de exploitatie-uitgaven 2024-2020

	2024		2023		2022	
Exploitatie-uitgaven	136.662	100%	132.026	100%	150.621	100%
Goederen en diensten	86.423	63%	110.604	84%	99.876	66%
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen						
Toegestane werkingssubsidies						
Andere operationele uitgaven	114	0%	1.423	1%	745	0%
Financiële uitgaven	124	0%				
Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	50.000	37%	20.000	15%	50.000	33%



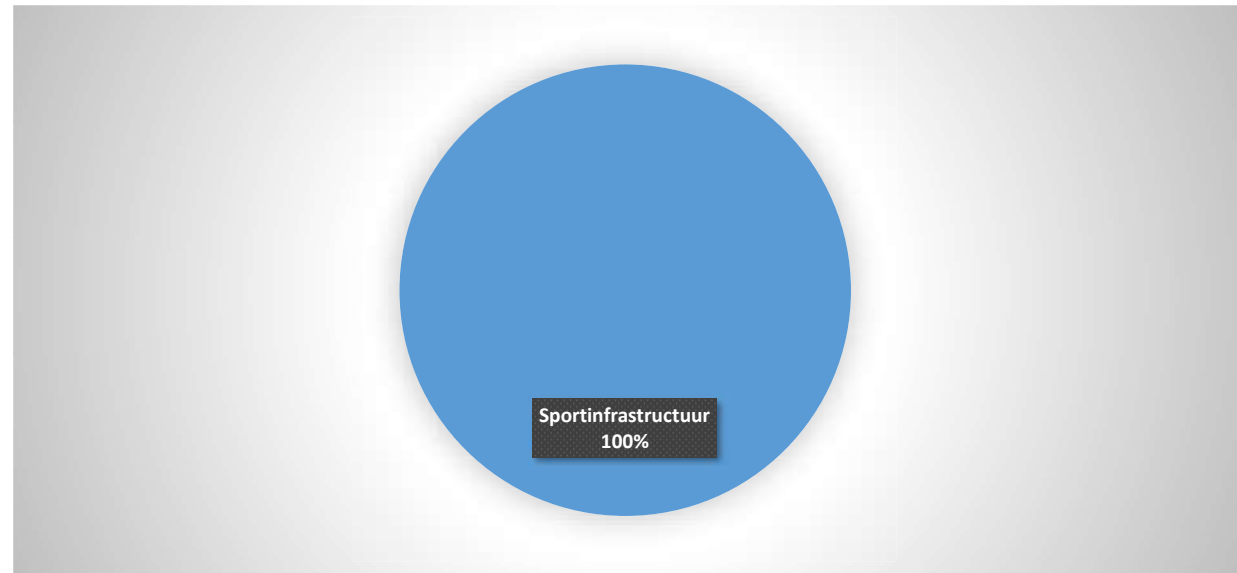
3. Evolutie van de 'goederen en diensten' 2024-2020

	2024		2023		2022	
Goederen en diensten	86.423	100%	110.604	100%	99.876	100%
Verbruikte goederen						
Kosten voor onroerende goederen	29.296	34%	39.498	36%	19.971	20%
Energie	33.957	39%	48.266	44%	60.235	60%
<i>Elektriciteit</i>	18.285		28.441		27.857	
<i>Gas</i>	15.672		19.825		32.377	
<i>Aardolieproducten</i>						
Verzekeringen	1.884	2%	1.064	1%	1.064	1%
Overige diensten en diverse leveringen	21.286	25%	21.776	20%	18.607	19%
Uitzendkrachten en personen ter beschikking gesteld ...						
Bezoldigingen, premies voor buitenwettelijke verzekeringen, ...						



4. Verdeling van de exploitatie-uitgaven per beleidsveld 2024-2023 / meerjarenplan 2024

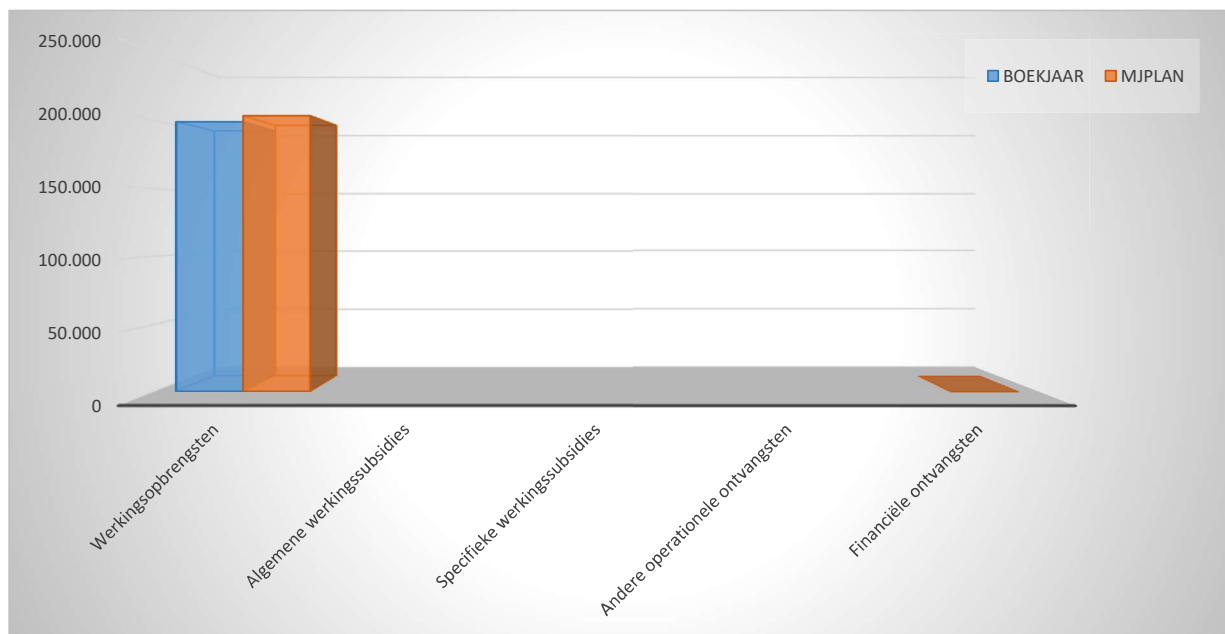
	2024		2023		MJPLAN	
Exploitatie-uitgaven	136.662	100%	132.026	100%	135.236	100%
0742 Sportinfrastructuur	86.662	63%	112.026	85%	135.236	100%
**** Overige beleidsvelden	50.000	37%	20.000	15%		



EXPLOITATIEONTVANGSTEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

1. Samenstelling van de exploitatie-ontvangsten 2024 - Vergelijking rekening-meerjarenplan

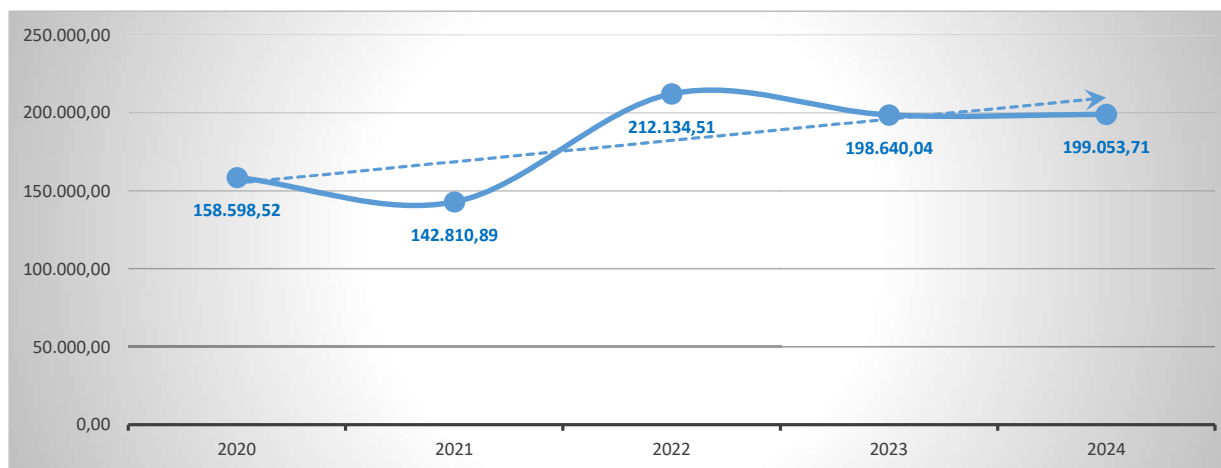
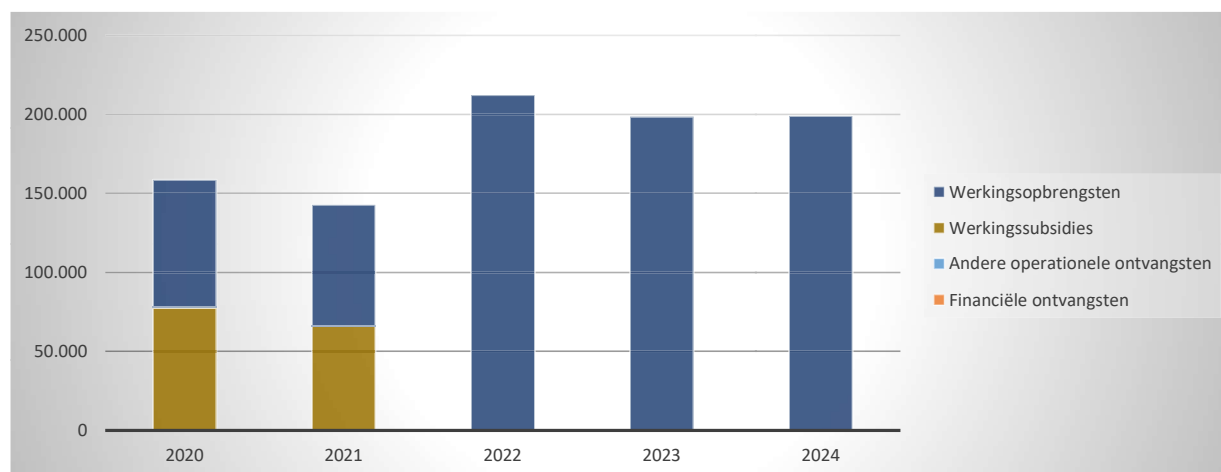
	BOEKJAAR		MJPLAN		REAL%
Exploitatie-ontvangsten	199.054	100%	203.445	100%	98%
Werkingsopbrengsten	199.054	100%	203.440	100%	98%
Werkingsubsidies					
<i>Algemene werkingssubsidies</i>					
<i>Specifieke werkingssubsidies</i>					
Andere operationele ontvangsten					
Financiële ontvangsten			5	0%	
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar					



EXPLOITATIEONTVANGSTEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

2. Evolutie van de exploitatie-ontvangsten 2024-2020

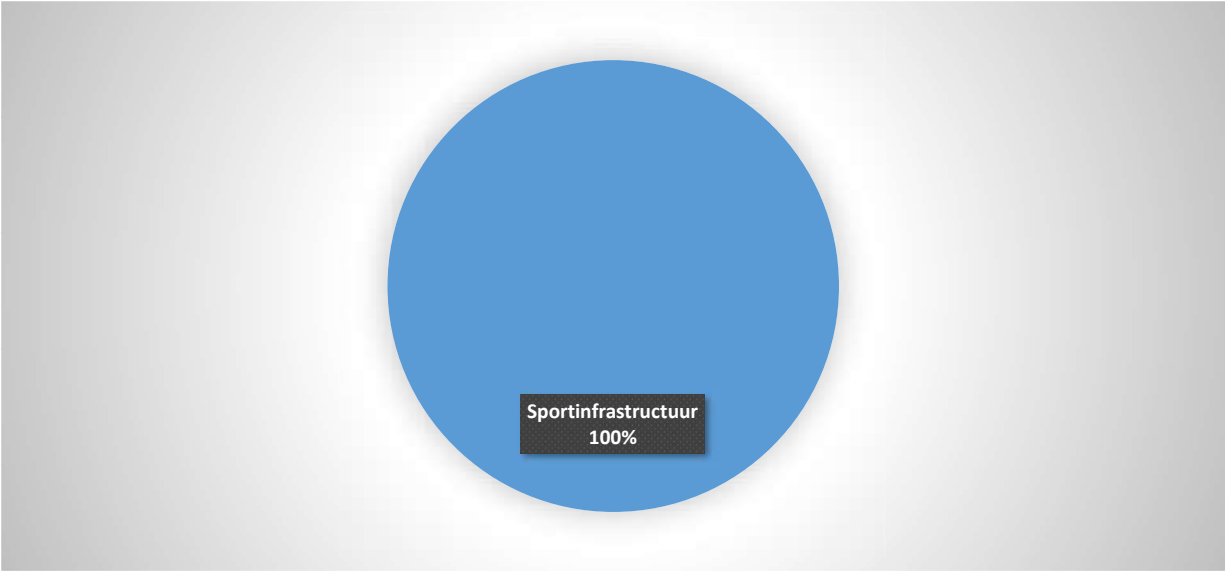
	2024		2023		2022
Exploitatie-ontvangsten	199.054	100%	198.640	100%	212.135
Werkingsopbrengsten	199.054	100%	198.640	100%	212.135
Werkingsubsidies					
Algemene werkingssubsidies					
Specifieke werkingssubsidies					
Andere operationele ontvangsten					
Financiële ontvangsten					
Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar					



EXPLOITATIEONTVANGSTEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

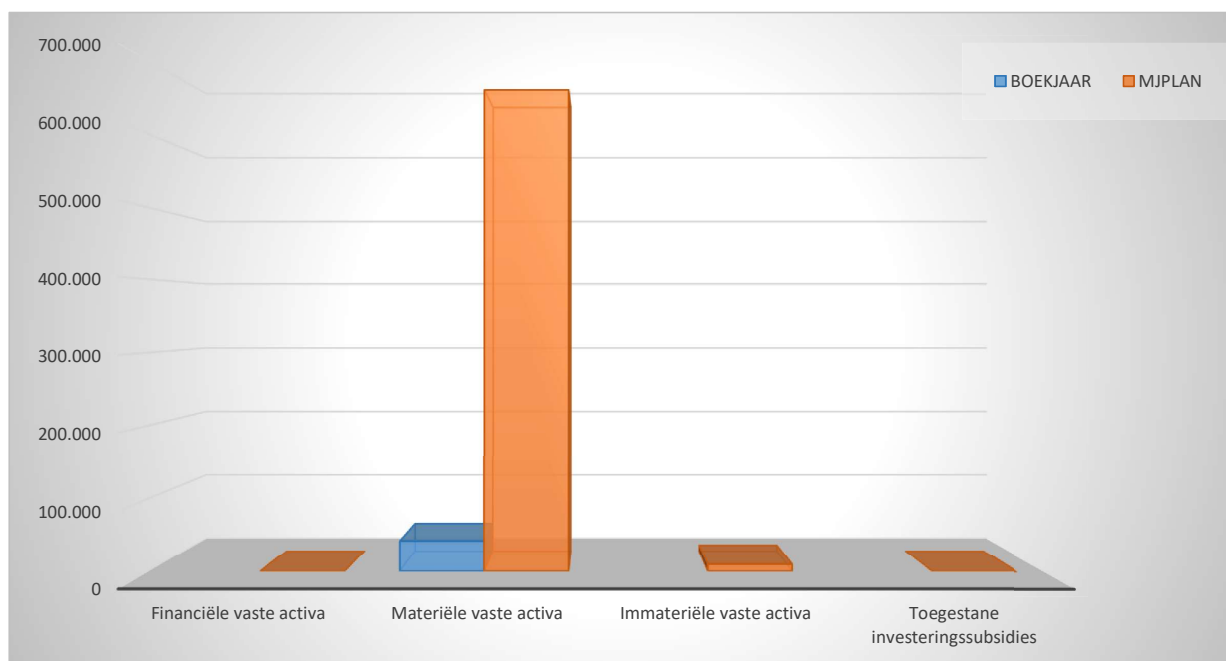
3. Verdeling van de exploitatie-ontvangsten per beleidsveld 2024-2023 / meerjarenplan 2024

	2024		2023		MJPLAN	
Exploitatie-ontvangsten	199.054	100%	198.640	100%	203.445	100%
0742 Sportinfrastructuur	199.054	100%	198.640	100%	203.440	100%
**** Overige beleidsvelden					5	0%



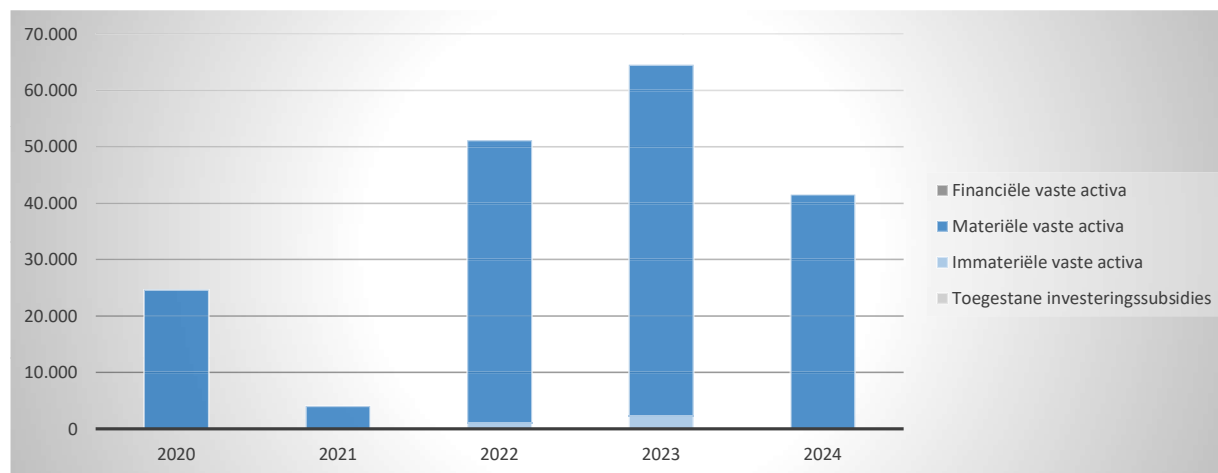
INVESTERINGSUITGAVEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK
1. Samenstelling van de investeringsuitgaven 2024 - Vergelijking rekening-meerjarenplan

	BOEKJAAR		MJPLAN		REAL%
Investeringsuitgaven	41.512	100%	669.436	100%	6%
Financiële vaste activa					
Materiële vaste activa	41.512	100%	660.218	99%	6%
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	41.512		660.218		6%
<i>Terreinen en gebouwen</i>	41.512		644.181		6%
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>					
<i>Roerende goederen</i>			16.037		
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>					
<i>Erfgoed</i>					
Overige materiële vaste activa					
<i>Onroerende goederen</i>					
<i>Roerende goederen</i>					
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA					
Immateriële vaste activa			9.218	1%	
Toegepaste investeringssubsidies					



INVESTERINGSUITGAVEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK
2. Evolutie van de investeringsuitgaven 2024-2020

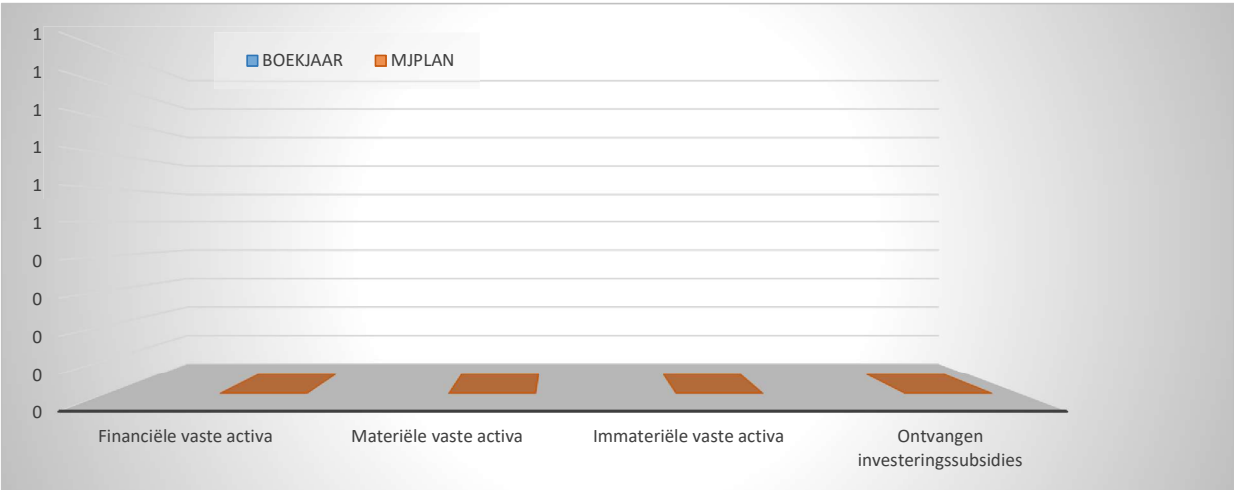
	2024		2023		2022	
Investeringsuitgaven	41.512	100%	64.540	100%	51.129	100%
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa	41.512	100%	62.294	97%	50.093	98%
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA	41.512		62.294		50.093	
Terreinen en gebouwen	41.512		56.126		31.411	
Wegen en overige infrastructuur						
Roerende goederen			6.168		18.682	
Leasing en soortgelijke rechten						
Erfgoed						
Andere materiële vaste activa						
Onroerende goederen						
Roerende goederen						
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA						
Immateriële vaste activa			2.246	3%	1.036	2%
Toegestane investeringssubsidies						



INVESTERINGSONTVANGSTEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

1. Samenstelling van de investeringsontvangsten 2024 - Vergelijking rekening-meerjarenplan

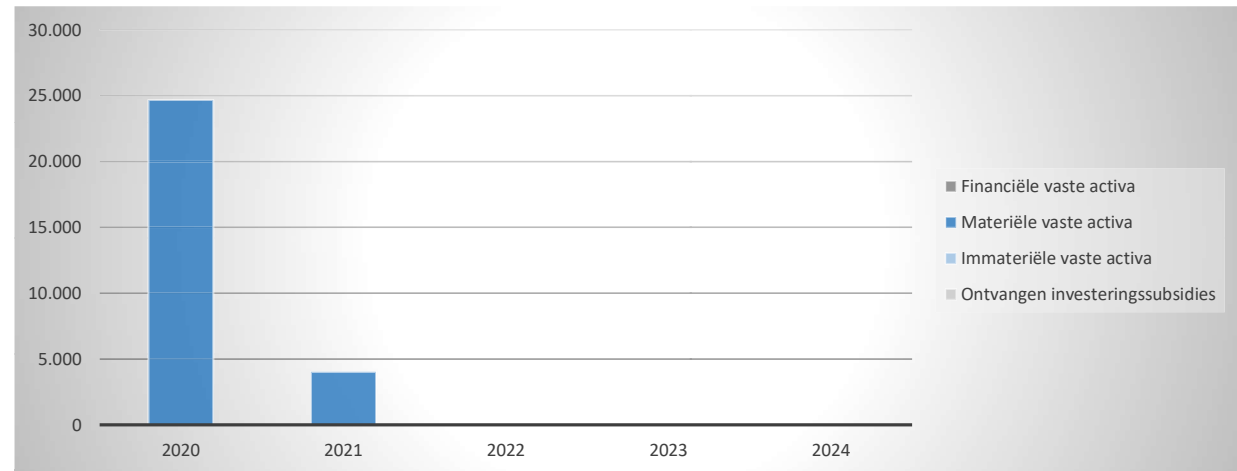
	BOEKJAAR		MJPLAN		REAL%
Investeringsontvangsten					
Financiële vaste activa					
Materiële vaste activa					
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA					
Terreinen en gebouwen					
Wegen en overige infrastructuur					
Roerende goederen					
Leasing en soortgelijke rechten					
Erfgoed					
Overige materiële vaste activa					
Onroerende goederen					
Roerende goederen					
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA					
Immateriële vaste activa					
Ontvangen investeringssubsidies					



INVESTERINGSONTVANGSTEN BOEKJAAR 2024 IN EVOLUTIE EN GRAFIEK

2. Evolutie van de investeringsontvangsten 2024-2020

	2024		2023		2022	
Investeringsontvangsten						
Financiële vaste activa						
Materiële vaste activa						
Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige MVA						
<i>Terreinen en gebouwen</i>						
<i>Wegen en overige infrastructuur</i>						
<i>Roerende goederen</i>						
<i>Leasing en soortgelijke rechten</i>						
<i>Erfgoed</i>						
Andere materiële vaste activa						
<i>Onroerende goederen</i>						
<i>Roerende goederen</i>						
Vooruitbetalingen op investeringen in MVA						
Immateriële vaste activa						
Ontvangen investeringssubsidies						

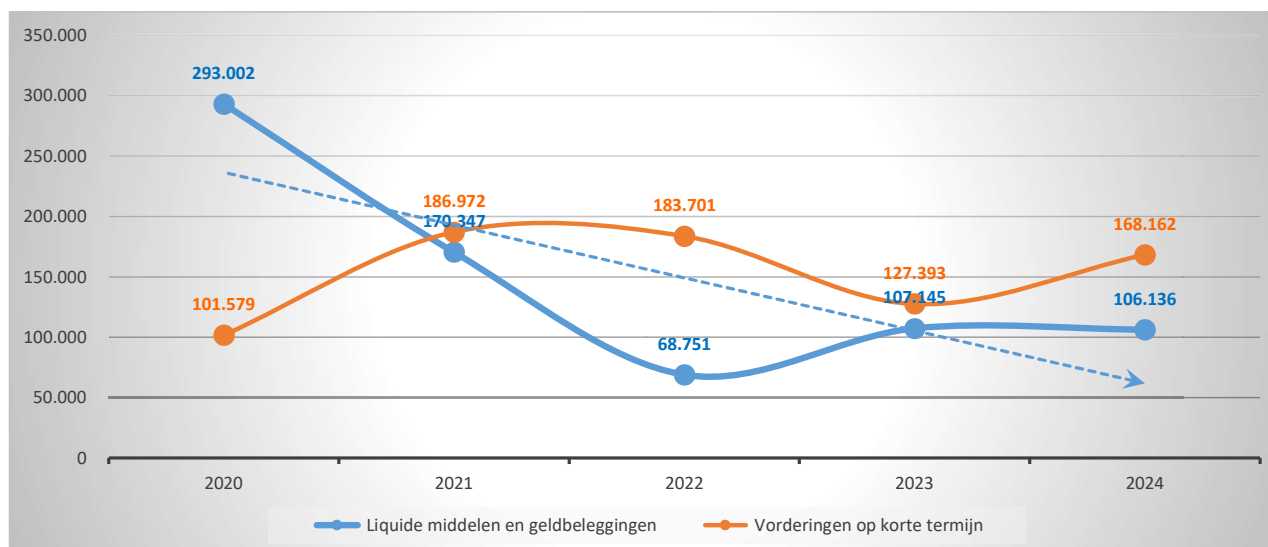
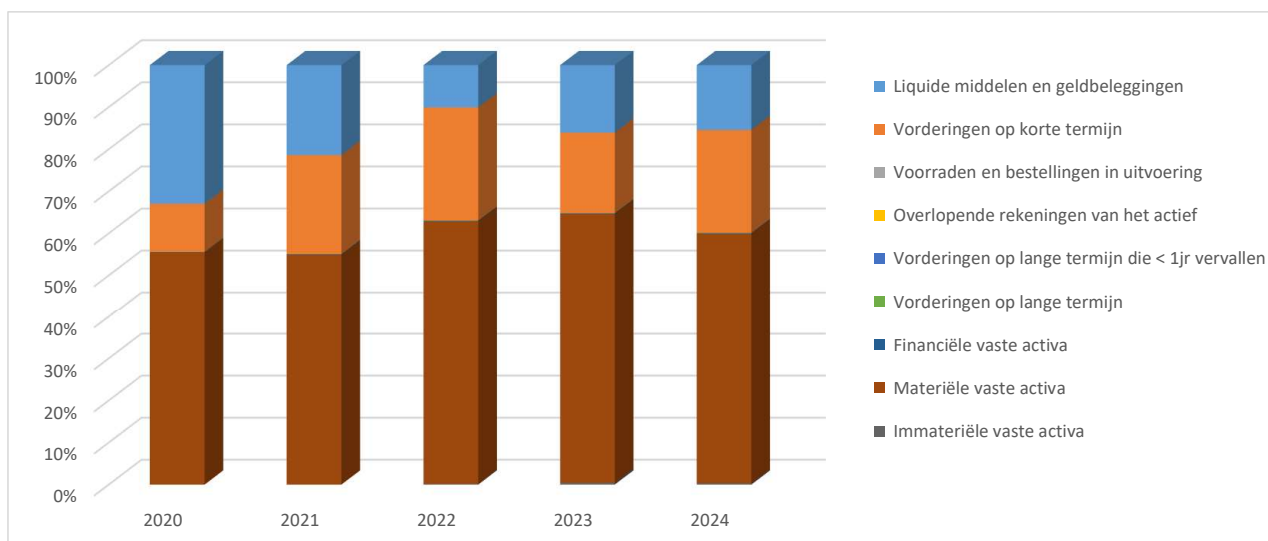


ACTIVA		2024	2023
I. Vlottende activa		274.671,38	234.906,68
A. Liquide middelen en geldbeleggingen		106.136,02	107.145,28
B. Vorderingen op korte termijn		168.161,96	127.392,57
1. Vorderingen uit ruiltransacties		14.885,04	18.365,97
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		153.276,92	109.026,60
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering		0,00	0,00
D. Overlopende rekeningen van het actief		373,40	368,83
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen		0,00	0,00
II. Vaste activa		413.740,24	432.259,23
A. Vorderingen op lange termijn		0,00	0,00
1. Vorderingen uit ruiltransacties		0,00	0,00
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties		0,00	0,00
B. Financiële vaste activa		1.250,00	1.250,00
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0,00	0,00
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		1.250,00	1.250,00
3. Publiek-Private Samenwerkingsverbanden			
3. OCMW-verenigingen		0,00	0,00
4. Andere financiële vaste activa		0,00	0,00
C. Materiële vaste activa		410.429,32	428.291,91
1. Gemeenschapsgoederen		0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen		0,00	0,00
b. Wegen en overige infrastructuur		0,00	0,00
c. Installaties, machines en uitrusting		0,00	0,00
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		0,00	0,00
e. Leasing en soortgelijke rechten		0,00	0,00
f. Erfgoed		0,00	0,00
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa		410.429,32	428.291,91
a. Terreinen en gebouwen		384.294,15	397.013,14
b. Installaties, machines en uitrusting		26.135,17	31.278,77
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel		0,00	0,00
d. Leasing en soortgelijke rechten		0,00	0,00
3. Overige materiële vaste activa		0,00	0,00
a. Terreinen en gebouwen		0,00	0,00
b. Roerende goederen		0,00	0,00
D. Immateriële vaste activa		2.060,92	2.717,32
TOTAAL ACTIVA		688.411,62	667.165,91

PASSIVA		2024	2023
I. Schulden		604.962,01	586.384,14
A. Schulden op korte termijn		253.018,84	212.592,87
1. Schulden uit ruiltransacties		183.411,46	151.029,51
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		0,00	0,00
b. Financiële schulden		0,00	0,00
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties		183.411,46	151.029,51
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		1.337,73	1.337,76
3. Overlopende rekeningen van het passief		5.781,51	1.139,69
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen		62.488,14	59.085,91
B. Schulden op lange termijn		351.943,17	373.791,27
1. Schulden uit ruiltransacties		351.943,17	373.791,27
a. Voorzieningen voor risico's en kosten		0,00	0,00
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen		0,00	0,00
2. Andere risico's en kosten		0,00	0,00
b. Financiële schulden		346.843,17	368.691,27
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties		5.100,00	5.100,00
2. Schulden uit niet-ruiltransacties		0,00	0,00
II. Nettoactief		83.449,61	80.781,77
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen		0,00	0,00
B. Gecumuleerd overschot of tekort		83.449,61	80.781,77
C. Herwaarderingsreserves		0,00	0,00
D. Overig nettoactief		0,00	0,00
TOTAAL PASSIVA		688.411,62	667.165,91

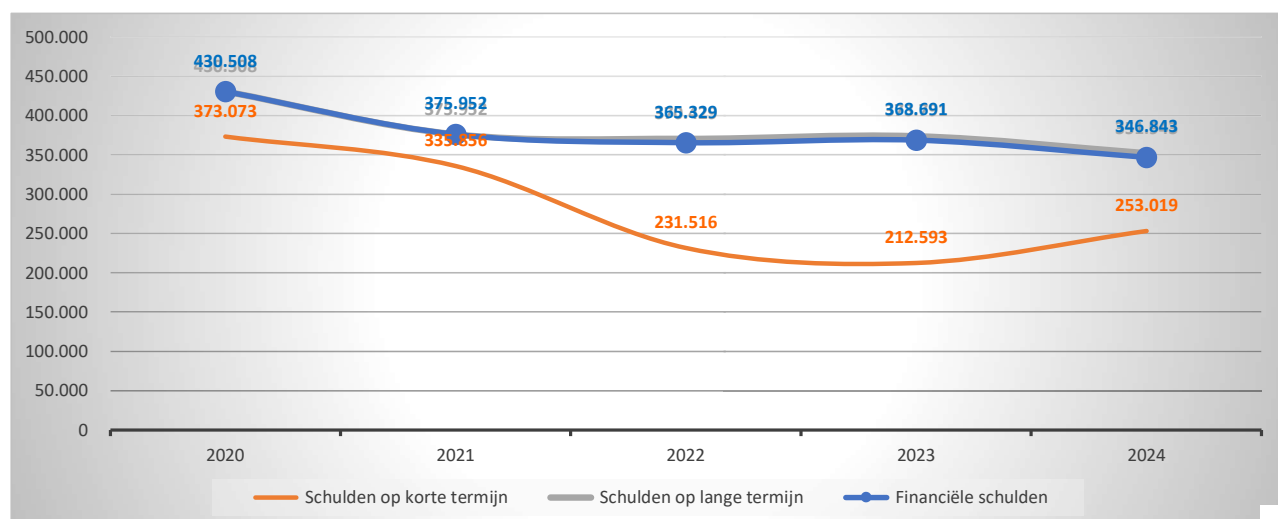
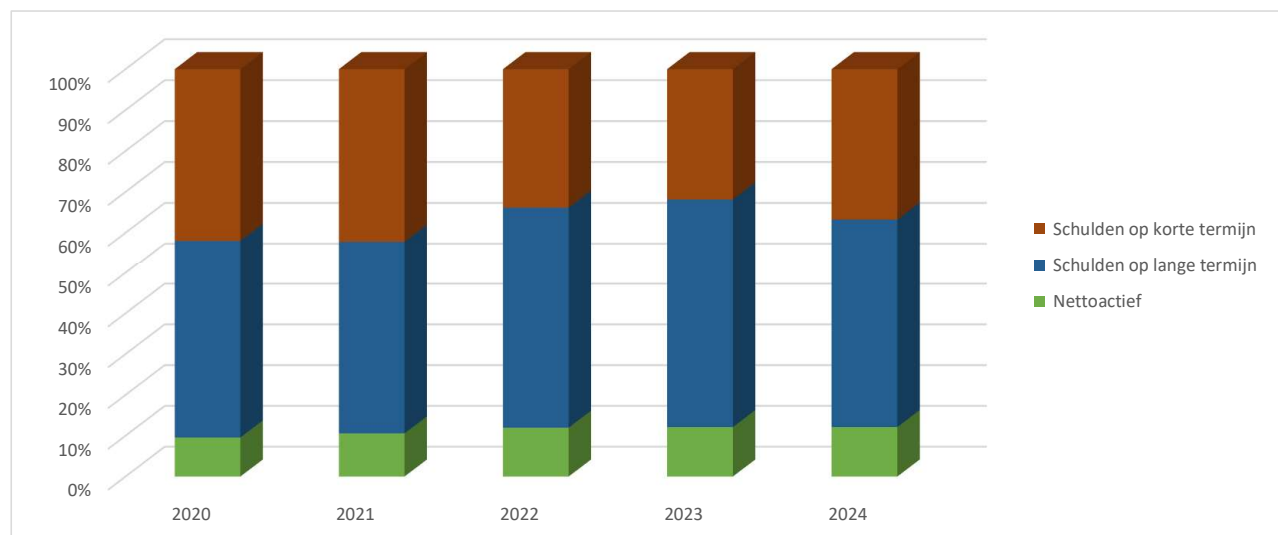
1. Samenstelling van de activa

	2024		2023		2022	
ACTIVA	688.412	100%	667.166	100%	683.823	100%
Vlottende activa	274.671	40%	234.907	35%	252.785	37%
Liquide middelen en geldbeleggingen	106.136	15%	107.145	16%	68.751	10%
Vorderingen op korte termijn	168.162	24%	127.393	19%	183.701	27%
<i>Vorderingen uit ruiltransacties</i>	<i>14.885</i>		<i>18.366</i>		<i>14.820</i>	
<i>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</i>	<i>153.277</i>		<i>109.027</i>		<i>168.881</i>	
Voorraden en bestellingen in uitvoering						
Overlopende rekeningen van het actief	373	0%	369	0%	333	0%
Vorderingen op lange termijn die < 1jr vervallen						
Vaste activa	413.740	60%	432.259	65%	431.038	63%
Vorderingen op lange termijn						
Financiële vaste activa	1.250	0%	1.250	0%	1.250	0%
Materiële vaste activa	410.429	60%	428.292	64%	428.752	63%
Immateriële vaste activa	2.061	0%	2.717	0%	1.036	0%



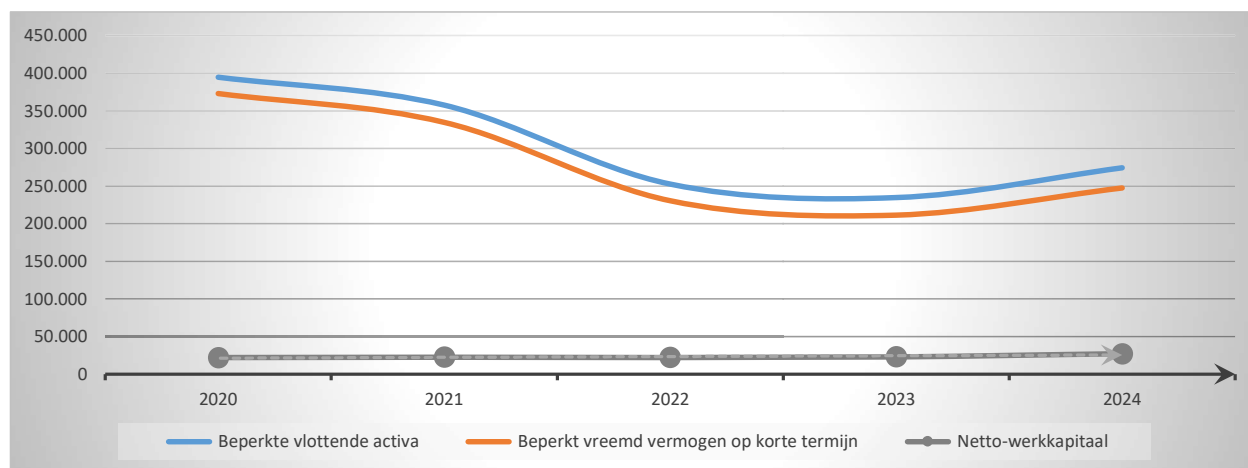
2. Samenstelling van de passiva

	2024		2023		2022	
PASSIVA	688.412	100%	667.166	100%	683.823	100%
Schulden op korte termijn	253.019	37%	212.593	32%	231.516	34%
Schulden uit ruiltransacties	183.411	27%	151.030	23%	167.474	24%
Voorzieningen voor risico's en kosten						
Financiële schulden						
Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties	183.411		151.030		167.474	
Schulden uit niet-ruiltransacties	1.338	0%	1.338	0%	1.338	0%
Overlopende rekeningen van het passief	5.782	1%	1.140	0%	1.268	0%
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	62.488	9%	59.086	9%	61.436	9%
Schulden op lange termijn	351.943	51%	373.791	56%	370.429	54%
Schulden uit ruiltransacties	351.943	51%	373.791	56%	370.429	54%
Voorzieningen voor risico's en kosten						
Financiële schulden	346.843		368.691		365.329	
Diverse schulden op lange termijn uit ruiltransacties	5.100		5.100		5.100	
Schulden uit niet-ruiltransacties						
Nettoactief	83.450	12%	80.782	12%	81.878	12%



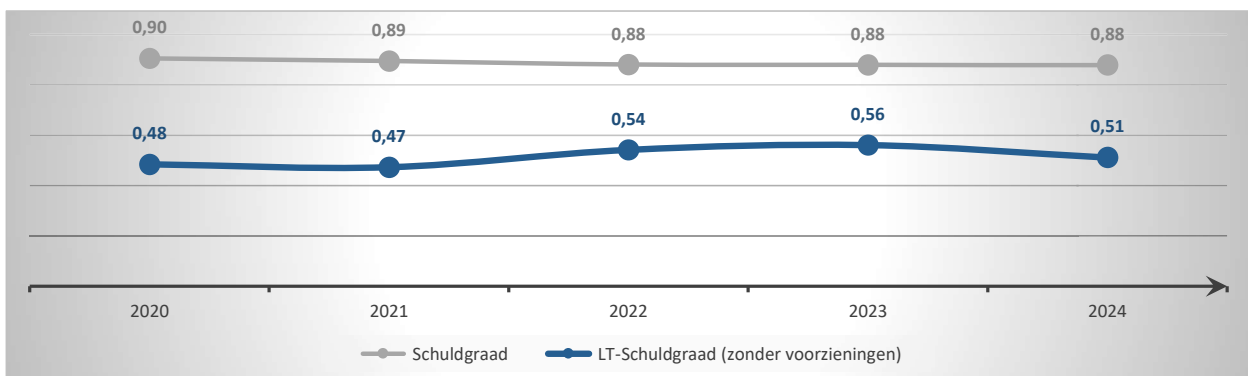
1. Liquiditeit

	2024	2023	2022	2021
Beperkte vlottende activa	274.298	234.538	252.452	357.320
Liquide middelen en geldbeleggingen	106.136	107.145	68.751	170.347
Vorderingen op korte termijn	168.162	127.393	183.701	186.972
<i>Vorderingen uit ruiltransacties</i>	<i>14.885</i>	<i>18.366</i>	<i>14.820</i>	<i>9.068</i>
<i>Vorderingen uit niet-ruiltransacties</i>	<i>153.277</i>	<i>109.027</i>	<i>168.881</i>	<i>177.905</i>
Vorderingen op lange termijn die < 1jr vervallen				
Beperkt vreemd vermogen op korte termijn	247.237	211.453	230.247	334.696
Schulden uit ruiltransacties	183.411	151.030	167.474	276.087
<i>Financiële schulden</i>				
<i>Diverse schulden op korte termijn uit ruiltransacties</i>	<i>183.411</i>	<i>151.030</i>	<i>167.474</i>	<i>276.087</i>
Schulden uit niet-ruiltransacties	1.338	1.338	1.338	237
Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	62.488	59.086	61.436	58.371
Netto-werkkapitaal	27.061	23.085	22.205	22.624



2. Solvabiliteit

	2024	2023	2022	2021
Vreemdvermogen	604.962	586.384	601.945	711.808
Totaal vermogen	688.412	667.166	683.823	795.954
Schuldgraad	0,88	0,88	0,88	0,89
Schulden op lange termijn (zonder voorzieningen)	351.943	373.791	370.429	375.952
Totaal vermogen	688.412	667.166	683.823	795.954
LT-Schuldgraad (zonder voorzieningen)	0,51	0,56	0,54	0,47



De documentatie bij de jaarrekening 2024 is terug te vinden op :

<https://www.boortmeerbeek.be/over-boortmeerbeek>