



# Toelichting



## Toelichting bij de financiële toestand (M2)

Het schema M2 is één van de schema's die verlengd diende te worden om de financiële consequenties van ten minste drie boekjaren te kunnen tonen. Dit schema geeft een zeer beknopt overzicht weer van de financiële toestand van onze gemeente over de periode 2020-2026.

Het beschikbaar budgettair resultaat (gemeente + OCMW) is het totaal van de liquide middelen nadat alle schulden zijn betaald en alle vorderingen zijn ontvangen op het einde van het jaar. Dit bedrag dient verplicht jaarlijks positief te zijn, en is dat ook nog steeds zo bij deze zevende aanpassing van het meerjarenplan 2020-2026. In 2023 bedraagt het beschikbaar budgettair resultaat 6.239.900 euro, en evolueert naar 100.654 euro in 2025 en 100.110 euro in 2026.

De autofinancieringsmarge (gemeente + OCMW) wordt berekend door de netto periodieke leningsuitgaven af te trekken van het exploitatieresultaat exclusief de kosten van de schulden. Deze moet enkel positief zijn op het einde van de planningsperiode, in dit geval ook nog steeds op het einde van 2025, en is dat ook nog zo bij deze zevende aanpassing van meerjarenplan 2020-2025. In 2023 bedraagt de autofinancieringsmarge 5.319.856 euro, en evolueert naar 3.306.694 euro in 2025. De autofinancieringsmarge is opnieuw gestegen t.o.v. de vorige aanpassing. Dit is voornamelijk te verklaren door de stijgende exploitatie-ontvangsten, omwille van de harramingen in de aanvullende personenbelasting en de opcentiemen onroerende voorheffing, ondanks de stijgende werkingskosten zoals onder andere de lonen. De kosten van de schulden nemen ook iets af en worden verder doorgeschoven naar 2024, 2025 en 2026. In deze jaren zit immers ook de piek wat investeringen betreft met in 2024 en in 2025 een raming van respectievelijk 13,9 mio en 20,45 mio euro aan investeringen (excl. "Licht als dienst"). Ook in 2026 zal de autofinancieringsmarge meer dan positief blijven.

De gecorrigeerde autofinancieringsmarge (gemeente + OCMW) houdt rekening met jaarlijkse aflossingen, ook bij alternatieve financieringsvormen, zodat zichtbaar wordt of de leninglasten al dan niet worden doorgeschoven naar een periode ná de planningsperiode. Als de autofinancieringsmarge kleiner is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge is er geen probleem. In het geval de autofinancieringsmarge (veel) groter is dan de gecorrigeerde, zou dit er op kunnen wijzen dat een bestuur de leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur of generatie en is er mogelijk sprake van een fictief structureel evenwicht. In alle jaren (behalve 2026) van dit aangepast meerjarenplan is de autofinancieringsmarge kleiner dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge en is er dus geen probleem. Aangezien de berekening van de gecorrigeerde autofinancieringsmarge rekening houdt met gecorrigeerde aflossingen aan 8% van de totale openstaande schuld, en ons bestuur in dit meerjarenplan bijna alle oude leningen aflost, de laatste jaren geen nieuwe leningen meer heeft aangegaan, en nu op het einde van dit meerjarenplan wel heel wat nieuwe leningen zal aangaan (met het grootste aandeel in 2025) waarbij in het begin (vanaf 2026) vooral intresten worden afgelost en de intrestvoeten opnieuw aan het stijgen zijn, is

dit een logische verklaring. Er werden geen bulletleningen of andere gelijkaardige constructies gebruikt bij het inschrijven van de nieuwe leningen.

Schema T1 : Overzicht ontvangsten en uitgaven functionele aard

<b>T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard</b>	2020-2025
Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)	
Lemanstraat 63, 2860 Sint-Katelijne-Waver	
Algemeen directeur: Gunter Desmet	
Financieel directeur: Britt Van den Broeck	Journaalvolnummers: 86010

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>Algemene financiering</b>						
Exploitatie						
Uitgave	523.795	452.696	388.407	442.844	418.373	517.597
Ontvangst	25.269.458	24.912.614	26.381.347	31.581.930	30.455.786	32.137.492
Saldo	24.745.663	24.459.918	25.992.940	31.139.086	30.037.412	31.619.896
Investing						
Uitgave	226.057	127.608	740.880	666.087	463.494	750.250
Ontvangst	113	14.289	177.011	353.453	2.200.000	1.320.000
Saldo	-225.944	-113.319	-563.869	-312.634	1.736.506	569.750
Financiering						
Uitgave	2.049.826	1.507.622	1.536.293	1.566.750	1.305.328	1.440.124
Ontvangst	1.046.098	203.203	145.218	258.634	3.124.312	15.575.253
Saldo	-1.003.729	-1.304.420	-1.391.075	-1.308.116	1.818.984	14.135.130
<b>Algemeen bestuur en ondersteunende diensten</b>						
Exploitatie						
Uitgave	5.769.913	5.768.381	6.324.950	7.410.766	8.065.186	8.088.285
Ontvangst	276.135	267.187	439.631	364.268	324.654	368.165
Saldo	-5.493.778	-5.501.194	-5.885.319	-7.046.498	-7.740.532	-7.720.120
Investing						
Uitgave	167.458	402.463	284.561	259.575	818.677	426.501
Ontvangst	0	0	0	15.653	0	0
Saldo	-167.458	-402.463	-284.561	-243.922	-818.677	-426.501
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0
<b>Burger, samenleving en sociaal beleid</b>						
Exploitatie						
Uitgave	15.259.509	16.203.871	17.202.282	20.337.389	20.797.898	20.711.321
Ontvangst	10.561.431	10.972.343	12.249.197	14.274.222	14.107.979	13.852.972
Saldo	-4.698.078	-5.231.528	-4.953.084	-6.063.167	-6.689.919	-6.858.349
Investing						
Uitgave	301.643	327.130	523.628	516.376	1.295.077	826.700
Ontvangst	121.049	227.238	67.433	61.408	137.995	313.419
Saldo	-180.594	-99.892	-456.195	-454.968	-1.157.082	-513.281
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	110.408	112.617	114.869	117.167	119.510	121.900
Saldo	110.408	112.617	114.869	117.167	119.510	121.900
<b>Jeugd, sport, cultuur en vrije tijd</b>						
Exploitatie						
Uitgave	2.171.625	2.582.900	2.964.283	3.101.292	3.127.836	3.126.537
Ontvangst	103.126	297.774	395.801	466.925	474.645	478.112
Saldo	-2.068.498	-2.285.126	-2.568.483	-2.634.368	-2.653.192	-2.648.425

Investering						
Uitgave	570.729	864.239	357.675	1.403.795	3.809.183	10.125.091
Ontvangst	0	0	0	0	149.000	0
Saldo	-570.729	-864.239	-357.675	-1.403.795	-3.660.183	-10.125.091
Financiering						
Uitgave	20.000	100.000	0	100.000	239.540	0
Ontvangst	16.267	22.501	17.739	18.993	28.998	39.422
Saldo	-3.733	-77.499	17.739	-81.007	-210.542	39.422
<b>Grondgebiedzaken</b>						
Exploitatie						
Uitgave	5.640.037	5.621.589	6.258.171	7.094.463	7.518.961	7.548.414
Ontvangst	1.090.298	1.050.427	871.735	877.004	797.008	789.339
Saldo	-4.549.739	-4.571.162	-5.386.436	-6.217.459	-6.721.953	-6.759.075
Investering						
Uitgave	2.783.810	1.578.175	3.475.104	5.863.890	7.580.841	8.472.584
Ontvangst	394.181	106.382	850.525	1.210.017	544.571	264.966
Saldo	-2.389.629	-1.471.794	-2.624.579	-4.653.873	-7.036.270	-8.207.618
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	62.755	62.755	358.221	202.811	62.756	62.756
Saldo	62.755	62.755	358.221	202.811	62.756	62.756
<b>Veiligheid</b>						
Exploitatie						
Uitgave	3.041.778	3.067.636	3.705.430	3.708.547	4.228.274	4.333.331
Ontvangst	677.863	695.460	795.286	1.175.026	1.174.526	1.174.526
Saldo	-2.363.915	-2.372.176	-2.910.144	-2.533.521	-3.053.748	-3.158.805
Investering						
Uitgave	114.993	114.720	115.555	108.650	170.920	132.985
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	-114.993	-114.720	-115.555	-108.650	-170.920	-132.985
Financiering						
Uitgave	0	0	0	0	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0

AMJP07/2023: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard  
 Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)

2020-2025

## Schema T2 : Overzicht ontvangsten en uitgaven economische aard



**T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard**

2020-2025

Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)

Lemanstraat 63, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Gunter Desmet

Financieel directeur: Britt Van den Broeck

Journaalvolnummers: 86010

I. Exploitatie-uitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Operationele uitgaven</b>	<b>32.113.742</b>	<b>33.436.402</b>	<b>36.613.537</b>	<b>41.877.696</b>	<b>43.963.346</b>	<b>44.034.160</b>	<b>44.784.429</b>
1. Goederen en diensten	6.396.383	6.922.180	8.214.424	9.330.694	10.004.250	9.748.659	9.846.906
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	17.576.386	18.678.418	20.367.232	23.614.408	24.379.888	24.991.397	25.597.546
a. Politiek personeel	533.297	614.554	626.397	695.339	746.160	760.901	775.941
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.988.852	5.664.651	5.751.971	6.701.373	6.125.221	6.079.020	5.859.147
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	5.312.001	6.285.207	7.174.287	8.579.480	9.397.632	9.783.962	10.359.580
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	103.360	129.958	123.528	75.206	78.815	81.528	84.293
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	5.074.477	5.330.591	5.969.913	6.747.855	7.170.525	7.418.276	7.670.803
f. Andere personeelskosten	406.803	477.534	489.275	564.439	605.932	606.994	581.851
g. Pensioenen	157.595	175.923	231.861	250.716	255.604	260.716	265.931
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	908.121	920.437	1.310.985	1.430.595	1.516.234	1.269.242	1.239.796
4. Toegestane werkingssubsidies	7.145.637	6.843.182	6.664.943	7.415.824	7.974.998	7.946.037	8.028.861
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	45.686	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	2.602.004	2.576.193	1.863.778	2.494.154	2.490.437	2.381.531	2.429.162
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	1.948.979	2.010.860	2.397.025	2.550.552	3.086.156	3.194.795	3.258.691
- aan de hulpverleningszone	1.069.649	1.026.200	1.026.200	1.026.200	1.026.200	1.026.200	1.026.200
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	260.606	200.663	206.071	228.965	234.487	239.158	244.889
- aan besturen van de eredienst	747	3.257	13.115	16.853	16.849	21.498	21.500
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	1.217.965	1.026.009	1.158.754	1.099.101	1.120.869	1.082.855	1.048.419
5. Andere operationele uitgaven	87.216	72.186	55.952	86.175	87.975	78.825	71.320
<b>B. Financiële uitgaven</b>	<b>292.914</b>	<b>260.671</b>	<b>229.986</b>	<b>217.605</b>	<b>193.183</b>	<b>291.325</b>	<b>893.961</b>

1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	291.506	253.375	226.975	216.505	192.123	290.265	892.861
- aan financiële instellingen	193.435	250.323	226.215	126.456	102.570	191.808	778.429
- aan andere entiteiten	98.071	3.051	2.760	90.049	89.553	98.457	114.432
2. Andere financiële uitgaven	1.408	7.296	1.011	1.100	1.060	1.060	1.100
<b>C. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Operationele ontvangsten</b>	<b>36.975.474</b>	<b>37.167.777</b>	<b>40.444.848</b>	<b>47.999.328</b>	<b>46.590.827</b>	<b>48.089.009</b>	<b>48.256.341</b>
1. Ontvangsten uit de werking	3.492.449	3.601.960	3.973.474	4.868.464	4.197.517	4.013.636	3.902.120
2. Fiscale ontvangsten en boetes	19.280.998	18.764.244	19.841.476	24.879.376	23.418.965	24.871.026	25.578.994
a. Aanvullende belastingen	16.284.031	15.913.180	16.684.841	21.478.059	20.409.068	21.646.142	22.551.866
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7.612.441	7.603.266	7.894.799	9.038.663	10.122.360	10.736.924	11.138.638
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	8.290.062	7.859.941	8.394.637	11.949.471	9.826.265	10.460.327	10.923.146
- Andere aanvullende belastingen	381.528	449.972	395.405	489.925	460.443	448.891	490.082
b. Andere belastingen en boetes	2.996.967	2.851.064	3.156.635	3.401.317	3.009.897	3.224.884	3.027.128
3. Werkingssubsidies	13.944.666	14.560.172	16.276.259	17.791.151	18.482.990	18.706.979	18.299.816
a. Algemene werkingssubsidies	5.707.415	5.792.490	6.289.396	6.744.563	7.084.001	7.352.173	7.061.333
- Gemeentefonds	4.754.439	4.924.717	5.126.475	5.285.450	5.449.982	5.620.417	5.676.652
- Andere algemene werkingssubsidies	952.977	867.773	1.162.922	1.459.113	1.634.019	1.731.756	1.384.681
- van de federale overheid	35	1.369	3.112	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	914.738	866.404	1.159.810	1.453.730	1.628.380	1.731.756	1.384.681
- van de provincie	0	0	0	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	38.203	0	0	5.383	5.640	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	8.237.250	8.767.682	9.986.863	11.046.589	11.398.989	11.354.806	11.238.483
- van de federale overheid	899.052	986.719	1.046.587	1.356.954	1.509.251	1.183.506	1.152.618
- van de Vlaamse overheid	6.693.282	7.577.911	8.671.284	9.408.321	9.620.083	9.922.472	9.832.780
- van de provincie	0	0	0	44.750	0	0	0
- van de gemeente	0	0	50.234	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	644.917	203.052	218.758	236.564	269.655	248.828	253.085
4. Recuperatie individuele hulpverlening	138.624	148.224	190.733	265.389	270.696	276.110	281.631
5. Andere operationele ontvangsten	118.737	93.177	162.907	194.948	220.659	221.257	193.780



<b>B. Financiële ontvangsten</b>	<b>1.002.837</b>	<b>1.028.028</b>	<b>688.497</b>	<b>740.046</b>	<b>743.771</b>	<b>711.598</b>	<b>684.374</b>
<b>C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

III. Exploitatiesaldo	5.571.655	4.498.732	4.289.474	6.644.073	3.178.069	4.475.122	3.262.325
-----------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa</b>	<b>37.112</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	37.112	0	0	25	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa</b>	<b>3.564.190</b>	<b>2.655.226</b>	<b>4.880.931</b>	<b>7.020.600</b>	<b>11.879.074</b>	<b>20.178.626</b>	<b>9.118.513</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.564.190	2.655.226	4.140.051	6.354.513	11.335.580	19.349.376	8.288.638
a. Terreinen en gebouwen	807.693	980.817	1.001.162	1.152.077	3.229.600	10.912.210	1.440.632
b. Wegen en andere infrastructuur	1.471.396	1.038.582	2.498.640	4.379.566	6.709.171	7.750.831	6.306.827
c. Roerende goederen	239.004	432.624	495.031	564.236	1.112.497	406.082	262.455
d. Leasing en soortgelijke rechten	1.046.098	203.203	145.218	258.634	284.312	280.253	278.724
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	740.880	666.087	543.494	829.250	829.875
a. Onroerende goederen	0	0	740.880	666.087	543.494	829.250	829.875
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa</b>	<b>65.778</b>	<b>119.691</b>	<b>44.236</b>	<b>596.078</b>	<b>380.969</b>	<b>292.000</b>	<b>153.279</b>
<b>D. Toegestane investeringsubsidies</b>	<b>497.610</b>	<b>639.417</b>	<b>572.237</b>	<b>1.201.670</b>	<b>1.878.149</b>	<b>263.485</b>	<b>198.485</b>
- aan de districten	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	10.000	0	0	0	77.000	78.000	13.000
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	90.193	89.920	90.755	83.850	146.120	108.185	108.185
- aan de hulpverleningszone	24.800	24.800	24.800	24.800	24.800	24.800	24.800
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	295.465	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	2.473	25.027	7.865	104.941	278.600	0	0
- aan andere begunstigden	370.143	499.670	153.351	988.079	1.351.629	52.500	52.500

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
II. Investeringsontvangsten							
<b>A. Verkoop van financiële vaste activa</b>	<b>74.762</b>	<b>49.894</b>	<b>49.881</b>	<b>49.766</b>	<b>49.766</b>	<b>49.766</b>	<b>49.766</b>
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	74.762	49.894	49.881	49.766	49.766	49.766	49.766
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>B. Verkoop van materiële vaste activa</b>	<b>37.112</b>	<b>12.060</b>	<b>0</b>	<b>388.724</b>	<b>2.355.943</b>	<b>1.320.000</b>	<b>50.000</b>
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	37.112	0	0	35.272	75.943	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	37.112	0	0	35.272	75.943	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	12.060	0	353.453	2.280.000	1.320.000	50.000
a. Onroerende goederen	0	12.060	0	353.453	2.280.000	1.320.000	50.000
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
<b>C. Verkoop van immateriële vaste activa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D. Investeringsubsidies en -schenkingen</b>	<b>403.469</b>	<b>285.955</b>	<b>1.045.088</b>	<b>1.202.040</b>	<b>625.857</b>	<b>528.619</b>	<b>1.766.252</b>
- van de federale overheid	0	0	0	0	30.900	29.400	129.800
- van de Vlaamse overheid	103.434	229.467	282.433	1.063.572	590.007	499.219	1.636.452
- van de provincie	223.681	0	711.822	0	0	0	0
- van de gemeente	0	0	0	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	76.353	56.488	50.832	138.468	4.950	0	0
III. Investeringsaldo	-3.649.347	-3.066.426	-4.402.434	-7.177.843	-11.106.626	-18.835.726	-7.604.259
Saldo exploitatie en investeringen	1.922.309	1.432.306	-112.960	-533.770	-7.928.557	-14.360.604	-4.341.934
I. Financieringsuitgaven							
<b>A. Vereffening van financiële schulden</b>	<b>2.049.826</b>	<b>1.507.622</b>	<b>1.536.293</b>	<b>1.566.750</b>	<b>1.305.328</b>	<b>1.440.124</b>	<b>1.840.861</b>
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.049.826	1.507.622	1.536.293	1.566.750	1.305.328	1.440.124	1.840.861
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	0	0	0	0	0	0	0

<b>B. Vereffening van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>20.000</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>239.540</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Toegestane leningen	20.000	100.000	0	100.000	239.540	0	0
- aan autonome provinciebedrijven (APB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	0	0	0	0	0	0	0
- aan welzijnsverenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	0	0	0	0	0	0
- aan de hulpverleningszone	0	0	0	0	0	0	0
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigden	20.000	100.000	0	100.000	239.540	0	0
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsverminderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Aangaan van financiële schulden</b>	<b>1.046.098</b>	<b>203.203</b>	<b>145.218</b>	<b>258.634</b>	<b>3.124.312</b>	<b>15.575.253</b>	<b>5.953.724</b>
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	0	0	0	0	2.840.000	15.295.000	5.675.000
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	1.046.098	203.203	145.218	258.634	284.312	280.253	278.724
<b>B. Aangaan van niet-financiële schulden</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel</b>	<b>189.431</b>	<b>197.873</b>	<b>490.829</b>	<b>338.971</b>	<b>211.264</b>	<b>224.078</b>	<b>228.527</b>
1. Terugvordering van toegestane leningen	189.431	197.873	490.829	338.971	211.264	224.078	228.527
a. Periodieke terugvorderingen	189.431	197.873	195.363	198.916	211.264	224.078	228.527
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	295.465	140.055	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
<b>D. Vereffening van vooruitbetalingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E. Kapitaalsvermeerderingen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

III. Financieringssaldo	-834.298	-1.206.546	-900.246	-1.069.145	1.790.708	14.359.208	4.341.390
-------------------------	----------	------------	----------	------------	-----------	------------	-----------

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
--	------	------	------	------	------	------	------

<b>Budgettair resultaat van het boekjaar</b>	<b>1.088.011</b>	<b>225.760</b>	<b>-1.013.206</b>	<b>-1.602.915</b>	<b>-6.137.849</b>	<b>-1.397</b>	<b>-544</b>
--	------------------	----------------	-------------------	-------------------	-------------------	---------------	-------------

AMJP07/2023: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard  
Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)

2020-2025

## Schema T3 : Overzicht investeringsprojecten

**T3: Investeringsprojecten**

 2020-  
2025

Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)

Lemanstraat 63, 2860 Sint-Katelijne-Waver

Algemeen directeur: Gunter Desmet

Financieel directeur: Britt Van den Broeck

Journaalvolgnommers: 86010

(\*) Het cijfer in de kolom 'Nog te realiseren in MJP' omvat de cijfers van alle jaren in het dossier, omwille van de verlenging dus ook van 2026.

**PRIO IP-AC000032: AC 1.5.1. Zorgbedrijf Rivierenland**
**AC000032: AC 1.5.1. Zorgbedrijf Rivierenland**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	10.000	0	168.000	0	191.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		10.000		168.000	13.000	191.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0

b. Roerende goederen		0		0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		0	0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	10.000	0	0	0	0	77.000	78.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	10.000	0	0	0	0	77.000	78.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000038: AC 2.1.1. Veiligheid zwakke weggebruikers**

**AC000038: AC 2.1.1. Veiligheid zwakke weggebruikers**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	

I. UITGAVEN	0	155.331	0	1.662.792	0	1.818.123
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	154.235	0	1.613.397	0	1.767.632
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	154.235	0	1.613.397	0	1.767.632
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		154.235		1.613.397		1.767.632
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		1.096		49.395		50.491
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	77.048	0	580.000	0	657.048
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		77.048		580.000		657.048

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	59.406	2.904	18.758	74.263	556.692	340.000	766.100
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0



B. Investerings in materiële vaste activa	59.406	2.904	18.531	73.394	532.297	315.000	766.100
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	59.406	2.904	18.531	73.394	532.297	315.000	766.100
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	59.406	2.904	18.531	73.394	532.297	315.000	766.100
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	227	869	24.395	25.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	41.391	35.657	98.800	58.000	215.200
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	41.391	35.657	98.800	58.000	215.200

**PRIO IP-AC000039: AC 2.1.2. Mobiliteits- en parkeerbeleid**

**AC000039: AC 2.1.2. Mobiliteits- en parkeerbeleid**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	3.325	0	88.350	5.000	96.675
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	35.000	5.000	40.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	35.000	5.000	40.000
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		35.000	5.000	40.000
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0

2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		3.325		53.350		56.675
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	3.325	0	38.350	35.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	25.000	5.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	25.000	5.000
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	25.000	5.000
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	3.325	0	13.350	30.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0

2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000040: AC 2.1.3. Verkeershandhaving**

**AC000040: AC 2.1.3. Verkeershandhaving**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	262.997	0	948.534	0	1.211.531
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	262.997	0	948.534	0	1.211.531
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	262.997	0	948.534	0	1.211.531
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		262.997		948.534		1.211.531
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	31.159	0	173.218	0	204.377
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	75.943	0	75.943
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	75.943	0	75.943

a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		75.943		75.943
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		31.159		97.275		128.433

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	155.379	31.159	0	76.459	528.396	420.139	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	155.379	31.159	0	76.459	528.396	420.139	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	155.379	31.159	0	76.459	528.396	420.139	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	155.379	31.159	0	76.459	528.396	420.139	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	31.159	0	0	97.275	75.943	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	75.943	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	75.943	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	75.943	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0

C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	31.159	0	0	97.275	0	0

**PRIO IP-AC000042: AC 2.2.2. Infrastructuur**

**AC000042: AC 2.2.2. Infrastructuur**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	3.646.647	0	13.187.163	2.263.287	19.097.097
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	3.351.181	0	12.867.670	2.263.287	18.482.138
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	3.351.181	0	12.867.670	2.263.287	18.482.138
a. Terreinen en gebouwen		43.853		0		43.853
b. Wegen en andere infrastructuur		3.306.498		12.867.670	2.263.287	18.437.455
c. Roerende goederen		831		0		831
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		179.439		179.439
D. Toegestane investeringsubsidies		295.465		140.055		435.520
II. ONTVANGSTEN	0	292.111	0	1.000.741	400.000	1.692.852
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	80.000	0	80.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	80.000	0	80.000
a. Onroerende goederen		0		80.000		80.000
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		292.111		920.741	400.000	1.612.852

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.088.893	861.216	1.244.823	451.716	1.083.250	1.679.330

A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.088.893	861.216	949.357	451.716	943.195	1.558.670	4.352.477
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.088.893	861.216	949.357	451.716	943.195	1.558.670	4.352.477
a. Terreinen en gebouwen	0	0	43.853	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	1.088.062	861.216	905.504	451.716	943.195	1.558.670	4.352.477
c. Roerende goederen	831	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	120.659	17.500
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	295.465	0	140.055	0	0
II. ONTVANGSTEN	223.681	0	47.430	21.000	0	90.000	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	80.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	80.000	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	80.000	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	223.681	0	47.430	21.000	0	10.000	0

**PRIO IP-AC000043: AC 2.3.1. Modal shift**

**AC000043: AC 2.3.1. Modal shift**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	25.000	0	25.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	25.000	0	25.000

1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	25.000	0	25.000
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		25.000		25.000
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	12.500	12.500	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	12.500	12.500	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	12.500	12.500	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	12.500	12.500	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0

a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000051: AC 3.1.6. Evenementenhal**

**AC000051: AC 3.1.6. Fuif- en evenementenhal**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	418.281	0	9.833.974	0	10.222.254
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	358.662	0	9.788.964	0	10.117.626
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	358.662	0	9.788.964	0	10.117.626
a. Terreinen en gebouwen		358.662		9.608.913		9.967.575
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		180.051		150.051
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		59.619		45.010		104.629
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0



2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		0		0

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	26.714	226.073	150.643	14.851	106.454	15.000	9.687.519
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	198.960	148.646	11.056	88.944	0	9.675.019
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	198.960	148.646	11.056	88.944	0	9.675.019
a. Terreinen en gebouwen	0	198.960	148.646	11.056	88.944	0	9.519.968
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	155.051
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	26.714	27.113	1.997	3.795	17.510	15.000	12.500
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0

b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000052: AC 3.2.1. Flankerende maatregelen en coördinerend beleid**

**AC000052: AC 3.2.1. Flankerende maatregelen en coördinerend beleid**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	18.247	0	0	0	18.247
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	18.247	0	0	0	18.247
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	18.247	0	0	0	18.247
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		18.247		0		18.247
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	2.320	0	0	0	2.320
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0

D. Investeringssubsidies en -schenkingen		2.320		0		2.320
--	--	-------	--	---	--	-------

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	18.247	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	18.247	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	18.247	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	18.247	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	2.320	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	2.320	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000055: AC 3.3.1. Sport- en speelinfrastructuur**

**AC000055: AC 3.3.1. Sport- en speelinfrastructuur**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.065.747	0	3.996.130	212.130	5.274.008
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0

1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	535.230	0	3.377.980	212.130	4.125.340
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	535.230	0	3.377.980	212.130	4.125.340
a. Terreinen en gebouwen		470.694		2.797.727	183.500	3.451.922
b. Wegen en andere infrastructuur		0		35.000		35.000
c. Roerende goederen		64.536		545.252	28.630	638.418
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		30.517		118.151		148.668
D. Toegestane investeringssubsidies		500.000		500.000		1.000.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	149.000	212.130	361.130
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	212.130	212.130
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	212.130	212.130
a. Terreinen en gebouwen		0		0	183.500	183.500
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0	28.630	28.630
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		149.000		149.000

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	253.712	405.404	66.109	340.523	533.526	2.705.360	366.372
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	250.340	128.258	66.109	90.523	265.375	2.355.360	366.372
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	250.340	128.258	66.109	90.523	265.375	2.355.360	366.372

a. Terreinen en gebouwen	250.340	95.876	46.845	77.633	215.478	1.882.265	337.742
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	35.000	0
c. Roerende goederen	0	32.382	19.264	12.890	49.897	438.095	28.630
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	3.372	27.145	0	0	18.151	100.000	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	250.000	0	250.000	250.000	250.000	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	149.000	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	149.000	0

**PRIO IP-AC000058: AC 3.5.1. Detailhandel en horeca**

**AC000058: AC 3.5.1. Detailhandel en horeca**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0

C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0

3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000062: AC 3.6.1. Toerisme**

**AC000062: AC 3.6.1. Toerisme**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	81.000	0	0	0	81.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		81.000		0		81.000
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0

d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	81.000	0	0	0	0	0	0
A. Investeringen in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investeringen in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investeringen in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	81.000	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0



**PRIO IP-AC000072: AC 4.2.1. Beleidsplan ruimte**

**AC000072: AC 4.2.1. Beleidsplan ruimte**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	22.107	0	110.779	37.000	169.886
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		22.107		110.779	37.000	169.886
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	726	0	21.381	0	12.619	24.160	37.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0

2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	726	0	21.381	0	12.619	24.160	37.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000074: AC 4.2.2. RUP's**

**AC000074: AC 4.2.2. RUP's**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	76.010	0	67.677	0	143.687
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0

a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		76.010		67.677		143.687
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	4.950	0	4.950
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		4.950		4.950

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	9.082	32.031	20.631	14.265	12.877	54.800	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0

C. Investerings in immateriële vaste activa	9.082	32.031	20.631	14.265	12.877	54.800	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	4.950	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	4.950	0

**PRIO IP-AC000075: AC 4.3.1. Natuur- en parkbeheer**

**AC000075: AC 4.3.1. Natuur- en parkbeheer**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	372.595	0	543.090	43.500	959.184
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	362.292	0	501.435	38.500	902.227
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	362.292	0	501.435	38.500	902.227
a. Terreinen en gebouwen		322.658		266.610	28.500	617.768
b. Wegen en andere infrastructuur		30.971		163.488	10.000	204.459
c. Roerende goederen		8.664		71.336		80.000
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		10.303		11.655		21.958
D. Toegestane investeringsubsidies		0		30.000	5.000	35.000
II. ONTVANGSTEN	0	84.067	0	97.248	0	181.315
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0

3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		84.067		97.248		181.315

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	157.488	159.204	36.435	19.469	347.090	80.000	43.500
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	154.955	151.434	36.435	19.469	325.435	70.000	38.500
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	154.955	151.434	36.435	19.469	325.435	70.000	38.500
a. Terreinen en gebouwen	142.354	126.105	36.435	17.764	185.610	30.000	28.500
b. Wegen en andere infrastructuur	3.937	25.329	0	1.705	68.488	40.000	10.000
c. Roerende goederen	8.664	0	0	0	71.336	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	2.533	7.770	0	0	11.655	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	10.000	10.000	5.000
II. ONTVANGSTEN	58.738	25.329	0	0	97.248	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0

d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	58.738	25.329	0	0	97.248	0	0

**PRIO IP-AC000078: AC 4.3.4. Dorpskernvernieuwing O.L.V.-Waver**

**AC000078: AC 4.3.4. Dorpskernvernieuwing O.L.V.-Waver**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	2.546.608	0	6.979.132	380.000	9.905.740
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	2.421.986	0	6.463.758	380.000	9.265.744
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.421.986	0	6.463.758	380.000	9.265.744
a. Terreinen en gebouwen		378.992		253.208		632.200
b. Wegen en andere infrastructuur		2.042.994		6.101.750	380.000	8.524.744
c. Roerende goederen		0		108.800		108.800
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		124.622		515.374		639.996
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	766.162	0	1.352.754	0	2.118.917
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	54.340	0	-19.068	0	35.272
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	54.340	0	-19.068	0	35.272
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		54.340		-19.068		35.272
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		711.822		1.371.823		2.083.645

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	39.376	104.881	1.894.641	507.710	1.501.408	2.690.800	2.693.424
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	21.629	79.249	1.894.641	426.466	1.136.034	2.690.800	2.543.424
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	21.629	79.249	1.894.641	426.466	1.136.034	2.690.800	2.543.424
a. Terreinen en gebouwen	12.100	12.100	346.011	8.781	161.208	12.000	80.000
b. Wegen en andere infrastructuur	9.529	67.149	1.548.631	417.685	974.826	2.570.000	2.463.424
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	108.800	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	17.747	25.632	0	81.243	365.374	0	150.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	711.822	54.340	745.932	265.911	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	54.340	-19.068	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	54.340	-19.068	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	54.340	-19.068	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	711.822	0	765.000	265.911	0

**PRIO IP-AC000079: AC 4.3.5. Dorpskernvernieuwing centrum**

**AC000079: AC 4.3.5. Dorpskernvernieuwing centrum**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	38.434	0	1.168.040	46.783	1.253.258
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0

2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	38.434	0	1.098.040	0	1.136.474
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	38.434	0	1.098.040	0	1.136.474
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		38.434		1.088.040		1.126.474
c. Roerende goederen		0		10.000		10.000
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		70.000	46.783	116.783
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	
I. UITGAVEN	5.562	5.153	0	27.719	22.040	1.076.000	25.000
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	5.562	5.153	0	27.719	22.040	1.076.000	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	5.562	5.153	0	27.719	22.040	1.076.000	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0



b. Wegen en andere infrastructuur	5.562	5.153	0	27.719	22.040	1.066.000	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	10.000	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	25.000
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000080: AC 4.3.6. Dorpskernvernieuwing Pasbrug-Nieuwendijk**

**AC000080: AC 4.3.6. Dorpskernvernieuwing Pasbrug-Nieuwendijk**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	137.656	0	0	0	137.656
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	137.656	0	0	0	137.656
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	137.656	0	0	0	137.656
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		137.656		0		137.656
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0

D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	137.656	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	137.656	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	137.656	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	137.656	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0

4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000082: AC 4.5.1. Klimaat- en energiebeleid**

**AC000082: AC 4.5.1. Klimaat- en energiebeleid**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	1.697.772	0	1.444.010	296.724	3.438.506
A. Investerings in financiële vaste activa	0	37.112	0	0	0	37.112
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		37.112		0		37.112
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	1.660.660	0	1.444.010	296.724	3.401.394
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.660.660	0	1.444.010	296.724	3.401.394
a. Terreinen en gebouwen		25.716		275.000		300.716
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		240.426		67.087	18.000	325.513
d. Leasing en soortgelijke rechten		1.394.518		1.101.923	278.724	2.775.165
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringsubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	211.295	0	214.717	49.766	475.777
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	174.183	0	199.064	49.766	423.013
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		174.183		199.064	49.766	423.013
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	37.112	0	0	0	37.112
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	37.112	0	0	0	37.112
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		37.112		0		37.112
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0

e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen		0		15.653		15.653

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	1.169.196	339.449	180.701	8.426	271.721	327.312	548.253
A. Investerings in financiële vaste activa	37.112	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	37.112	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	1.132.084	339.449	180.701	8.426	271.721	327.312	548.253
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	1.132.084	339.449	180.701	8.426	271.721	327.312	548.253
a. Terreinen en gebouwen	0	25.716	0	0	0	25.000	250.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	85.986	110.531	35.483	8.426	13.087	18.000	18.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	1.046.098	203.203	145.218	0	258.634	284.312	280.253
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	111.762	49.766	49.766	0	65.419	49.766	49.766
A. Verkoop van financiële vaste activa	74.650	49.766	49.766	0	49.766	49.766	49.766
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	74.650	49.766	49.766	0	49.766	49.766	49.766
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	37.112	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	37.112	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	37.112	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	15.653	0	0

**AC000087: AC 5.1.1. Klantenonthaal**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	51.550	0	240	0	51.790
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	51.550	0	240	0	51.790
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	51.550	0	240	0	51.790
a. Terreinen en gebouwen		51.550		240		51.790
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

**Jaarlijkse transacties**

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	3.086	839	47.486	139	240	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0

2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	3.086	839	47.486	139	240	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.086	839	47.486	139	240	0	0
a. Terreinen en gebouwen	3.086	839	47.486	139	240	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000089: AC 5.1.3. Digitale dienstverlening**

**AC000089: AC 5.1.3. Digitale dienstverlening**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0

a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa		0		0		0
D. Toegestane investeringssubsidies		0		0		0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

#### Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0

C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

**PRIO IP-AC000100: AC 5.6.1. Coronamaatregelen**

**AC000100: AC 5.6.1. Coronamaatregelen**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren*			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	38.135	0	0	0	38.135
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0
3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	38.135	0	0	0	38.135
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	38.135	0	0	0	38.135
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		38.135		0		38.135
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen		0		0		0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten		0		0		0



3. OCMW-verenigingen		0		0		0
4. Andere financiële vaste activa		0		0		0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen		0		0		0
b. Wegen en andere infrastructuur		0		0		0
c. Roerende goederen		0		0		0
d. Leasing en soortgelijke rechten		0		0		0
e. Erfgoed		0		0		0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen		0		0		0
b. Roerende goederen		0		0		0
C. Verkoop van immateriële vaste activa		0		0		0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen		0		0		0

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	38.135	0	0	0	0	0	0
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	38.135	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	38.135	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	38.135	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN	0	0	0	0	0	0	0
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0

d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	0	0	0	0

AMJP07/2023: Investeringsprojecten

2020-  
2025

Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)

## Schema T4 : Overzicht van de financiële schulden

<b>T4: Evolutie van de financiële schulden</b>	2020-2025
Gemeente en OCMW Sint-Katelijne-Waver (0207.509.724 / 0212.170.276)	
Lemanstraat 63, 2860 Sint-Katelijne-Waver	
Algemeen directeur: Gunter Desmet	
Financieel directeur: Britt Van den Broeck	
	Journaalvolnummers: 86010

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>A. Financiële schulden op lange termijn</b>	<b>11.026.934</b>	<b>9.723.621</b>	<b>8.306.584</b>	<b>7.259.890</b>	<b>8.944.079</b>	<b>22.678.471</b>	<b>26.552.944</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	7.332.176	11.026.934	9.723.621	8.306.584	7.259.890	8.944.079	22.678.471
2. Nieuwe leningen	1.046.098	203.203	145.218	258.634	3.124.312	15.575.253	5.953.724
3. Aflossingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Overboekingen	-1.473.792	-1.506.516	-1.562.255	-1.305.328	-1.440.124	-1.840.861	-2.079.251
5. Andere mutaties	4.122.453						
<b>B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen</b>	<b>1.532.955</b>	<b>1.531.848</b>	<b>1.557.810</b>	<b>1.296.388</b>	<b>1.431.184</b>	<b>1.831.921</b>	<b>2.070.311</b>
1. Financiële schulden op 1 januari	2.108.989	1.532.955	1.531.848	1.557.810	1.296.388	1.431.184	1.831.921
2. Aflossingen	-2.049.826	-1.507.622	-1.536.293	-1.566.750	-1.305.328	-1.440.124	-1.840.861
3. Overboekingen	1.473.792	1.506.516	1.562.255	1.305.328	1.440.124	1.840.861	2.079.251
4. Andere mutaties							
<b>C. Financiële schulden op korte termijn</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>				
<b>Totaal financiële schulden</b>	<b>12.559.889</b>	<b>11.255.469</b>	<b>9.864.394</b>	<b>8.556.278</b>	<b>10.375.262</b>	<b>24.510.392</b>	<b>28.623.255</b>

### **RISICO 1: Ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting**

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting is voor de meeste Vlaamse gemeenten één van de voornaamste en meest stabiele inkomstenbronnen. Uit een analyse van de VVSG is evenwel gebleken dat de afhankelijkheidsgraad van deze belasting (aandeel APB in het totaal van de exploitatie) sterk schommelt van de ene gemeente ten opzichte van de andere. Gemeenten met een 0-tarief zijn helemaal APB-onafhankelijk, andere gemeenten halen tot 40 à 50% van hun totale ontvangsten uit deze belasting.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners. Gaat de (lokale) 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 inkohiering van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maand) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belasting zal de FOD Financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september->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. Bij de raming voor 2023 heeft FOD Financiën aangegeven dat ze voor 2023 éénmalig een periode van 14 maanden zullen doorstorten, zij zullen dus niet wachten op de inning van de aanslagbiljetten, maar het ingekohierde bedrag doorstorten. Deze werkwijze heeft een enorme impact op de huidige aanpassing meerjarenplan, de uitrol van dit project bij FOD Financiën kan dus eventueel nog een impact hebben op dit bedrag.
- De opbrengsten worden (negatief) beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid (taxshift). De regering gaat onder meer nog de belastingschijf van 30 procent afschaffen. Op jaarbasis brengt de aanvullende personenbelasting de Vlaamse gemeenten momenteel net geen 2 miljard euro op.

In Sint-Katelijne-Waver ligt het gemiddeld inkomen wel hoger dan het gemiddelde van het Vlaamse Gewest, maar zien we ook dat de vergrijzing een sterke stijging kent. De taxshift heeft in de loop van dit meerjarenplan een grote impact op de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting, en kende zijn hoogtepunt in 2021. De evolutie in de ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting wordt nauw opgevolgd via staat 173X. De ramingen worden steeds aangepast op basis van de beschikbare informatie. De afhankelijkheidsgraad van deze belasting bedraagt 24,07%, zijnde het aandeel van de APB in het totaal van de gecorrigeerde exploitatie-ontvangsten (JR 2022).

De hoge inflatiecijfers daarentegen hebben duidelijk een positieve impact hebben op de cijfers van de aanvullende personenbelasting, maar deze komt wel vertraagd door bij de gemeente. Een aangepaste raming voor begrotingsjaren 2022-2026 werd bezorgd door de FOD Financiën en overgenomen in onze AMJP, echter verminderd met de daling in de aanslagvoet van 7,3% naar 7,1% voor de volgende jaren vanaf 2024.

## **RISICO 2: Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing**

Ook de opcentiemen op de onroerende voorheffing hebben een belangrijk impact op de financiën van de gemeenten. De gemeenteraad keurt – cfr. de regeling voor de aanvullende personenbelasting – een bedrag van opcentiemen goed die geheven zullen worden 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:

- De opbrengst is afhankelijk van de gemiddelde levensstandaard van de inwoners (via het gezamenlijk KI van de gebouwen en woningen).
- De opbrengst is afhankelijk van de aanwezigheid van bedrijven en bedrijfspanden op het grondgebied (ook op deze gebouwen wordt onroerende voorheffing geheven).
- Wordt negatief beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de Vlaamse overheid (onder meer vrijstellingen op materieel en outillage, na renovatie van verwaarloosde en onbewoonbare woningen, verbouwen van handelspanden tot woning, ...).
- Wordt positief beïnvloed door het aantal woningen in de gemeente: bij nieuwe verkavelingen worden gronden met een laag KI omgezet naar bebouwde percelen met een hoger KI (die dienen als belastbare grondslag). Ook de aanleg van nieuwe industrieterreinen of zones voor ambachten heeft hetzelfde effect.

- Wordt negatief beïnvloed door leegstand, verkrotting en verwaarlozing. Leegstaande bedrijfspanden worden vrijgesteld wegens inactiviteit, verkrotting en verwaarlozen leidt bij herschatting tot een lager KI van het pand zelf, en mogelijks 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.

In Sint-Katelijne-Waver hebben deze vrijstellingen een beperkte negatieve impact op de ontvangsten. Anderzijds zien we in onze gemeente een stijging van het aantal wooneenheden. Dit heeft dan weer een positief effect op de gemeentelijke ontvangsten. De ontvangsten uit de onroerende voorheffing zijn voor de gemeente de tweede voornaamste inkomstenbron. De afhankelijkheidsgraad van deze belasting bedraagt 22,64%, zijnde het aandeel van de OOV in het totaal van de gecorrigeerde exploitatie-ontvangsten (JR 2022).

De inflatie zal ook hier voelbaar zijn, m.n. vanaf 2023. Voor de volgende budgetjaren werd er door Vlabel een aangepaste raming bezorgd, dewelke werd overgenomen in onze AMJP07. Vanaf 2024 hebben we echter rekening gehouden met de differentiatie in de opcentiemen die zal doorgevoerd worden, waarbij er een hoger tarief zal toegepast worden op de percelen nijverheid en materieel en outillage, gedeeltelijk als vervanging voor de belasting op beschikbare bedrijfsruimte. Naast deze berekening, houden we geen rekening met meerontvangsten door bebouwing van bepaalde projecten (o.a. Veiling Zuid en vernieuwing door afbraak van oude woningen en bouwen van nieuwe wooneenheden).

### **RISICO 3: ontvangsten uit andere (eigen) belastingen**

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.

De belastbare grondslagen zijn divers. Dergelijke reglementen worden overwegend goedgekeurd voor een periode van 6 jaar, waarvan er 1 jaar de legislatuur overschrijdt.

Risico's:

- De toezichthoudende overheid schorst/vernietigt het reglement: in dat geval dient de gemeenteraad zich opnieuw te buigen over een aangepast reglement, waarna de procedure opnieuw start. Inmiddels kunnen er geen belastingaanslagen opgemaakt worden.
- 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 toezichhoudende overheid, dan kan de gemeente belastingen heffen en innen conform dit reglement. De opbrengsten dienen dan echter voorzichtigheidshalve gereserveerd te worden, aangezien de belastingplichtige integraal dient terugbetaald te worden indien 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.

Ook Sint-Katelijne-Waver heeft een heel reeks aan eigen belastingen, die opnieuw worden gevestigd in deze legislatuur, en waarvan de ontvangsten dus meegenomen werden in het meerjarenplan 2020-2025. Op een aantal van deze belastingen (zoals o.a. leegstand en bedrijfsbelasting) worden jaarlijks bezwaren ontvangen. Een nieuw reglement (ingevoerd in 2019) is dat op de masten en pylonen. Hier werden meteen bezwaren tegen ontvangen, dewelke momenteel nog in behandeling zijn. De afhankelijkheidsgraad van deze belastingen bedraagt 10,19%, zijnde het aandeel van alle overige gemeentelijke belastingen in het totaal van de gecorrigeerde exploitatie-ontvangsten (JR 2022).

Door de zeer sterke stijgingen van een aantal exploitatie-uitgaven, moeten we bij de volgende herstemming van belastingreglementen onderzoeken of het algemeen toepassen van indexering op belastingen en/of retributies aangewezen is.

#### **RISICO 4: pensioenbijdrage statutaire ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage**

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

Het verschil tussen beide (=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 dat de ene gemeente niet moet opdraaien voor de opgebouwde pensioenlast van de andere.

Risico's:

Twee factoren hebben met andere woorden een impact op de responsabiliseringsbijdragen

1. De pensioenlast van de gewezen vastbenoemde personeelsleden. Deze pensioenlast daalt bij het overlijden van een gepensioneerd voormalig statutair personeelslid. De pensioenlast stijgt telkens er een statutair personeelslid met pensioen gaat.
2. De wettelijke basispensioenbijdrage die de gemeente jaarlijks (op maandbasis) overmaakt aan het wettelijk pensioenfonds (via Dibiss). Deze bijdrage wordt berekend op het basisloon van de in dienst zijnde statutaire ambtenaren. In de mate dat de gemeente statutaire ambtenaren niet vervangt, of vervangt door contractuele ambtenaren, daalt de bijdrage aan het wettelijk pensioenfonds van Dibiss. Het pensioen van contractuele ambtenaren wordt immers betaald door een ander (gesolidariseerd) pensioenfonds. De patronale bijdrage die de gemeente betaalt voor contractuele personeelsleden (28,86 %) is lager dan deze voor statutaire ambtenaren (50,19 %). De werknemersbijdrage bedraagt in beide gevallen 7,5 %.

De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg voor de evolutie van de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Statutaire ambtenaren gaan immers een paar jaar later met pensioen. Gedurende die jaren spijst de gemeente verder de pensioenkas, terwijl aan de betrokken ambtenaren gedurende die extra jaren nog geen pensioen dient uitbetaald te worden.

Momenteel is er nog geen solidariteit tussen de responsabiliseringsbalans van de gemeente en het OCMW binnen eenzelfde gemeente. Een gemeentebestuur kan met andere woorden deficitair zijn, terwijl het OCMW een positief saldo vertoont. In dat geval wordt het overschot van het OCMW gebruikt voor de solidariteit van andere besturen, terwijl er voor het deficitair bedrag van de gemeente toch een bijdrage dient betaald te worden. Er is een nieuw wetgevend initiatief nodig om deze onlogische situatie uit de wereld te helpen. In afwachting hiervan werden begin 2022 een aantal statutaire functies van de gemeente overgedragen naar het OCMW, wat werd verwerkt in AMJP05. In 2023 werden twee statutaire functies opnieuw overgeheveld naar de gemeente. Ondertussen werd de oefening in kader van AMJP07 opnieuw gemaakt, twee statutaire functies zullen in 2024 opnieuw overgeheveld worden naar de gemeente.

In de komende jaren dient overwogen te worden of het de moeite loont om het aanwervingsbeleid van beide besturen in die mate aan te passen dat de responsabiliseringsbijdrage wordt geminimaliseerd. Er zal dan dienen afgewogen te



worden of de lagere bijdrage voor contractuele personeelsleden (zie infra) al dan niet opweegt tegen de hogere bijdrage voor statutaire ambtenaren (die dan wel het responsabiliseringsdeficit verkleint). Hierbij dient ingeschat te worden in welke mate het omschakelen van statutaire naar contractuele 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. Bovendien rijst de vraag met welke (extralegale) voordelen knelpuntberoepen in de toekomst nog ingevuld kunnen worden (ICT, ruimtelijke ordening, openbare werken,...).

De nieuwe Vlaamse regering erkent de pensioenproblematiek van de lokale besturen en is bereid om vanaf 2020 de helft van de responsabiliseringsbijdrage te dragen. Het is uiteraard onzeker of deze na 2025 ook nog zal voorzien worden. In dit meerjarenplan houden we voor onze gemeente rekening met de geraamde bedragen van de federale pensioendienst. Deze worden jaarlijks bijgestuurd op basis van de meest recente informatie. Ook de tussenkomst van Vlaanderen wordt voorzien. De impact in meerjarenplan 2020-2025 wordt groter, en er zal moeten onderzocht worden op welke manier de globale responsabiliseringsbijdrage tot een minimum kan gereduceerd worden/blijven. Alle nieuwe aanwervingen in Sint-Katelijne-Waver zijn in principe contractueel. Dit zal op termijn aanleiding geven tot een hogere responsabiliseringsbijdrage. In het kader van deze contractualisering en met het oog op een gelijke behandeling van statutairen en contractuelen werd in het kader van het sectoraal akkoord beslist om de 2de pensioenpijler voor de contractuele medewerkers van onze gemeente te verhogen van 3% naar 4,5% gedurende dit meerjarenplan.

De laatste herziening die wij ontvangen van de federale pensioendienst, wordt telkens verwerkt in de AMJP. Voor de gemeente zal er een bijdrage dienen betaald te worden vanaf 2023, voor het OCMW betaalden we reeds in 2021 een eerste bijdrage.

Ook de pensioenlast van de mandatarissen stijgt. Daarom was er bij een vorige aanpassing van het meerjarenplan voorzien om hiervoor in te stappen in een pensioenverzekering hiervoor zodat de toekomstige lasten in volgende legislaturen zou kunnen gemilderd worden. Gezien de huidige economische situatie echter werd beslist om dit voorlopig niet te doen en bijgevolg werden de kredieten geschrapt.

### **RISICO 5: kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking**

Uit recente cijfers blijkt dat de meeste Vlaamse gemeenten geconfronteerd zullen worden met zowel een vergroening als een vergrijzing van de bevolking. Dit betekent dat het aandeel van jongeren en ouderen zal toenemen, in vergelijking met het aantal inwoners die tot de middengroep behoren (actieve bevolking).

Volgens Statistiek Vlaanderen mogen we ons de komende jaren verwachten aan volgende tendensen:

- De bevolking zal in de komende 10 jaar naar verwachting in bijna alle gemeenten blijven aangroeien. Het aantal private huishoudens zal blijven stijgen in alle gemeenten.
- Daarbij zet de vergrijzing zich door.
- Bij jongeren op middelbare schoolleeftijd wordt een belangrijke stijging van de aantallen verwacht, zij het zeker niet in alle gemeenten.
- Er komen meer alleenwonenden, vooral onder ouderen. Niettemin blijven ook meer oudere koppels langer samenwonen.

Deze tendens heeft een impact op tal van vlakken:

- Uitbreiding van de vraag naar voorzieningen voor baby-peuter opvang (overheid of privé).
- Uitbreiding van de vraag naar buitenschoolse opvang (overheid of privé).
- Druk op de lokale lagere en middelbare scholen qua leerlingenaantallen (eveneens nood aan infrastructurele uitbreidingen).
- Uitbreiding van voorzieningen voor senioren (omkadering en activering, thuiszorg, projecten tegen vereenzaming en armoede, ouderenvoorzieningen, ...).

De gemeente is zich bewust van dit risico en heeft reeds een uitgebreid aanbod aan voor- en naschoolse opvang. Zowel via het huis van het kind voor de kinderen en jeugd, als via het OCMW en het Zorgbedrijf wordt er naast actieve dienstverlening op deze vlakken, ook een regisseursrol gespeeld in gelijk(w)aardige privé-initiatieven.

### **RISICO 6: betwistingen en rechtszaken**

De decreetgever vermeldt in de recente omzendbrief betreffende de 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, mogelijke planschade naar aanleiding van een bestemmingswijziging 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.

Er zijn een aantal juridische dossiers waar ons lokaal bestuur in verwickeld zit. Het bestuur heeft onder meer volgende juridische dossiers lopen:

Gemeentebestuur:

- Op 20 november 2017 nam het college van burgemeester en schepenen kennis van het arrest van de Raad van State waarbij de beslissing van de deputatie van de provincie Antwerpen om deelplan 05 'Lemenhoek' van het ruimtelijk uitvoeringsplan 009 'zoneactiviteiten' niet goed te keuren. Tegen deze beslissing is een verzoek tot nietigverklaring ingediend bij de Raad van State. De Raad van State heeft ondertussen een uitspraak gedaan en het verslag van de auditeur gevolgd. Het deelplan is dus vernietigd waardoor er een nieuw deelplan moet worden opgemaakt. Het RUP werd opnieuw opgestart. Het college heeft de opmaak van een nieuw RUP aan studie bureau Antea gegund op 12 december 2022. Op een eerste overleg met de dienst ruimtelijke planning van de provincie werd een negatief advies gegeven op basis van de doelstellingen in het ontwerp provinciaal beleidsplan ruimte Antwerpen (PBRA). De opdracht wordt tijdelijk gepauzeerd tot het RUP afgetoetst kan worden aan een definitief PBRA. Het PBRA werd definitief goedgekeurd op 26 oktober 2023, waarna de dienst ruimtelijke planning opnieuw gevraagd werd hoe men tegenover de plandoelstellingen van het RUP Lemenhoek staat. Men bevestigde hun eerder negatief advies. Op het P-team van 24 november werd unaniem beslist de procedure te stoppen. Dit zal voor een officiële beslissing op het college geagendeerd worden.
- Door de Raad van State (arrest 246.253 van 3 december 2019) werd de beslissing van de gemeenteraad van 19 december 2016 houdende een negatief advies inzake de aanvraag tot principiële akkoord door de NV Novus tot aansnijding van het woonuitbreidingsgebied 'Maenhoevelden' vernietigd. Maar de kans dat er op basis van dit arrest van de Raad van State overheidsaansprakelijkheid was, was klein. Er is immers geen ontsluiting via gronden van NOVUS zelf. De gemeente besliste om bij de Raad van State een cassatieberoep in te stellen. Ondertussen werd er gewerkt aan een draft samenwerkingsovereenkomst tussen Novus en Igemo om dit samen te ontwikkelen. Hun eerdere juridische tussenkomsten behoren dan tot de verleden tijd. Eerst moest wel het GRUP goedgekeurd geraken. Ondertussen is het GRUP goedgekeurd door de Vlaamse Regering op 23 december 2022, maar werd er beroep aangetekend bij de Raad van State. Via het GRUP regionaalstedelijk gebied Mechelen is het woonuitbreidingsgebied ondertussen omgevormd naar woongebied en watergevoelig open ruimte gebied, waardoor het (deels) ontwikkelbaar is. De samenwerkingsovereenkomst tussen Novus en Igemo is echter nog niet ondertekend en men wenst de beslissing van de Raad af te wachten voor verdere acties.
- Er lopen vorderingen tegen de gemeente voor de belasting op masten en pylonen van 2019 in hoger beroep (Proximus - aanslag ten bedrage van 12.500 euro, Telenet - aanslag ten bedrage van 2.500 euro; Orange - aanslag ten bedrage van 2.500 euro). Voor de belasting op masten en pylonen van 2020 werd ook door Proximus in hoger beroep gegaan (aanslag ten bedrage van

18.000 euro). Voor de belasting op masten en pylonen van 2021 werd door Proximus ook een vordering ingesteld bij de rechtbank van eerste aanleg (aanslag ten bedrage van 18.156 euro) waarvoor een eerste zitting plaatsvond op 18/11/2022. Door Orange en Telenet werden ook bezwaren ingediend tot ontheffing van de aanslag in de gemeentebelasting op masten en pylonen van 2020 en 2021 dewelke werden afgewezen, maar hierin volgde voorlopig nog geen beroep. Voor de belasting op masten en pylonen van 2022 werd door Proximus ook een vordering ingesteld bij de rechtbank van eerste aanleg (aanslag ten bedrage van 19.026 euro) waarvoor de inleidingszitting zitting plaatsvond op 20/10/2023. Door Telenet werd ook een bezwaar ingediend voor 2022 en afgewezen. Er volgde nog geen beroep. Voor de belasting op masten en pylonen van 2023 diende Proximus ook al bezwaar in.

- Voor de rechtbank van eerste aanleg lopen verschillende vorderingen ingesteld door Sitmedia tegen de gemeente voor de belasting op reclaimedrukwerk. Vanaf kwartaal 2 2023 werd het reglement aangepast en wordt bij een verspreider gevestigd in het buitenland, rechtstreeks degene voor wie reclame gemaakt als eerste belastingplichtige beschouwd. Op deze manier verminderen we het risico op bezwaren en rechtzaken.
- De bewoners van een perceel aan de Maanhoeveweg willen niet langer overgaan tot grondafstand ondanks opname ervan in hun omgevingsvergunning. Het college heeft beslist om te vervolgen. Er is gedagvaard. De bewoners eisen 80.000 euro als onteigeningsvergoeding van de gemeente. De gemeente heeft geen gelijk gekregen voor de last en de vordering is dus vernietigd. De gerechtskosten komen ten laste van de gemeente. Geen verdere kosten of financiële risico's.
- De NMBS heeft een ingebrekestelling ingesteld voor het betalen van de domeinconcessie van de oude spoorwegberm. Ze wensen ook de achterstallige gelden (vanaf 2013) te recupereren. Dit is een vordering van 62.000 euro. Er werd officieel gereageerd door onze raadsman met valabele argumenten én met de wens om eigenaar te worden van de spoorwegberm. Er is nog steeds geen officiële reactie teruggekomen. De NMBS heeft op een overleg laten weten dat ze streven naar een totaaloplossing voor verschillende gronden in onze gemeente. Er zou een voorstel volgen maar we wachten nog steeds.

Autonoom Gemeentebedrijf (overgegaan naar gemeente):

- Een vordering is ingesteld door de gemeente tegen het studiebureau, de installateur en de onderhoudsfirma met betrekking tot de HVAC-installaties van de zwembaden. Omwille van proceseconomische redenen heeft het college begin dit jaar en op advies van onze raadsman beslist om hem opdracht te geven een voorstel tot minnelijke schikking uit te werken. Wegens geen verdere vordering in dit dossier, is onze raadsman overgegaan tot

dagvaarding ten gronde (anders trad de verjaringstermijn in). Er werd eind dit jaar, begin volgend jaar een voorstel tot minnelijke regeling verwacht van de gerechtsdeskundige. Voorlopig verslag van de expert is uitgebracht in februari 2023. Dit verslag zorgde voor een 50/50 aansprakelijkheid van de gemeente en van de firma Verplaetsen. Daar kon niet mee akkoord gegaan worden. Studiebureau Essa blijft volledig buiten schot. Er is een poging geweest om minnelijk dit dossier af te sluiten maar zonder succes. Eind april volgde een nieuwe zitting voor de rechtbank. Het eindrapport van de expert houdt vast aan de 50/50 aansprakelijkheid tussen gemeente en Verplaetsen. Hier kunnen we nog steeds niet mee akkoord gaan. De zaak is opnieuw aanhangig gemaakt voor de rechtbank om het eindrapport te bepleiten en tegen te spreken. De procedure zal zeker nog minimum een jaar in beslag nemen.

OCMW:

- Het bijzonder comité besliste in zitting van 24 januari 2023 om het recht op maatschappelijke integratie onder de vorm van leefloon voor een inwoner van de gemeente in te trekken wegens geen werkbereidheid. Het OCMW van Sint-Katelijne-Waver werd gedagvaard voor de arbeidsrechtbank met betrekking tot dit dossier door de betrokkene. Het vast bureau stelde in zitting van 3 april 2023 hiervoor een raadsman aan. Er is nog geen uitspraak in deze zaak.

Zorgbedrijf:

- Het woonzorgcentrum in opbouw in de Wilsonstraat heeft waterschade opgelopen. Om de aansprakelijkheid uit te klaren van de betrokken partijen op de werf is een gerechtelijk expert aangesteld. Er zijn aannemers die niet verzekerd zijn tegen de waterschade (Geuvers en Planofurn) en bovendien zijn de prestaties van de ontwerpers ook niet volledig gedekt. Er is ook immateriële schade (leegstand oud WZC wegens 3-persoonskamers; lagere dagprijs; instandhoudingswerken aan het oude WZC). Het dossier is juridisch nog steeds niet volledig afgerond.

### **RISICO 7: fraude in betalingsverkeer**

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 perfectie 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/CEO-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-mail berichten 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.

Het lokaal bestuur is zich bewust van deze risico's en heeft de nodige controles ingebouwd om dit risico sterk te reduceren. Desalniettemin blijft er een risico aangezien menselijke fouten altijd kunnen gebeuren en er steeds nieuwe methodes opduiken. Sint-Katelijne-Waver sluit aan bij C-Smart om de informatieveiligheid te verhogen.

### **RISICO 8: toepassen van 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 delegerbaar aan het college van burgemeester en schepenen. Op die manier kan nu sneller geschakeld worden als een plotse tariefaanpassing zich opdringt. Denken we maar aan de verhoging van aankooprijzen voor elektronische identiteitskaarten, of het ad hoc vastleggen voor een evenement in een lokaal dienstencentrum.

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 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 zijn.

Het vastleggen van tarieven of producten die ook op de privé 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 op de privé markt, mogen anderzijds ook niet te duur aangeboden worden, want dit zou neigen naar het misbruiken van de monopoliepositie 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.

De nieuwe retributiereglementen werden goedgekeurd door de gemeenteraad van 16 december 2019. De mogelijkheid om het aanpassen van de tarieven te delegeren aan het college werd nog niet toegepast. Wel werd er grondig nagedacht en vergeleken met andere besturen bij de tariefvaststelling. Ondertussen werden in de loop van het meerjarenplan al enkele reglementen herstemd in functie van o.a. aanpassingen in de werking, vrijstellingen door coronamaatregelen of opmerkingen door toezicht.

Aangezien de tarieven niet standaard geïndexeerd worden, kan het zijn dat we te lage tarieven aanrekenen ten opzichte van de kosten en daardoor inkomsten missen.

### **RISICO 9: toegestane (bank)waarborgen**

Het gemeentebestuur staat in bepaalde gevallen borg bij financiële instellingen voor leningen van andere besturen. Het betreft meestal besturen die niet bij machte zijn om eigen belastingen te heffen (OCMW) 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.

Ons bestuur staat momenteel borg voor de leningen van het Zorgbedrijf, Igemo, IVAREM, Zefier, vzw Midzeelhoeve en de kerkfabriek van O.L.V.-Waver.

### **RISICO 10: financiële linken met partnerbesturen (verbonden entiteiten)**

Bij de opmaak van de meerjarenplanning worden best niet louter de eigen ontvangsten en uitgaven alleen tegen het licht gehouden, maar tevens deze van de zogenaamde "verbonden entiteiten". Binnen de beperkingen van de beschikbare financiële middelen moeten ook deze partnerbesturen in samenspraak met hun moederentiteit weloverwogen keuzes maken.

Hierbij mag ook de regelgeving niet over het hoofd gezien worden. De verbonden entiteiten volgen elk hun eigen weg: zo worden de politie- en de hulpverleningszones nog steeds federaal geregeld, terwijl kerkfabrieken, intercommunales en autonome gemeentebedrijven Vlaams worden aangestuurd. Deze complexiteit maakt een goede opvolging er niet eenvoudiger op.

"Goede afspraken maken goede vrienden": het is een motto dat zeker zijn waarde kan bewijzen in de relaties met de verbonden entiteiten. Afspraken rond het personeelskader, de aanvaardbare werkingskosten, acceptabele groeivoeten, de wijze van financiering en het omgaan met eventuele reserves ... het is maar een greep uit de diverse elementen die moeten afgetoetst worden met de partners om onaangename verrassingen te vermijden. Een gebrek aan dergelijke afspraken houdt dus zonder twijfel ernstige risico's in.



Op dat vlak is het pluspunt dat de wetgever een jaarlijkse, verplichte informatievergadering, voorafgaand aan de goedkeuring van de begroting, heeft opgelegd aan de hulpverleningszones met hun participerende besturen. Een initiatief dat zeker navolging verdient in de werking van de politiezones om ook daar de informatiedoorstroming te bevorderen.

Er is een groeiende tendens binnen heel veel steden en gemeenten om in de partnerbesturen enkel nog bij te dragen in de "reële" tekorten van hun satellieten. De regelgeving laat daar niet altijd voldoende vrijheid: zo houdt het federale toezicht halsstarrig vast aan het standpunt dat de door de gemeenteraad goedgekeurde toelagen ook daadwerkelijk moeten worden uitbetaald, los van reële noden. Maar discussies over het al dan niet toelaten van de opbouw van reserves in de verbonden entiteiten en de mogelijke bestemming van eventuele overschotten – terugvloeien naar de moederbesturen of niet – bewijzen wel dat er nood is aan een duidelijk financieel kader waarbinnen de zusterentiteiten opereren.

Het kan ook nuttig zijn om verbonden entiteiten zelf geen leningen te laten afsluiten en de investeringen steeds te financieren via buitengewone middelen (en dus ook niet met overschotten uit de gewone werking). In kader van schuldconsolidatie op de balans van het moederbestuur – belangrijk in functie van actief schuldbeheer – is dit een optie die zeker moet worden overwogen. De partnerbesturen blijven op die manier de nodige investeringsruimte behouden en blijven zelf schuldenvrij (want eigen financiering zal altijd duurder uitvallen, en vaak ook nog een borgstelling eisen van het moederbestuur). Tevens biedt het de steden en gemeenten de mogelijkheid autonoom hun eigen financieringswijze ter uitbetaling van de buitengewone toelagen te kiezen.

### Politiezones

In de sector is er reeds enig tijd onrust over de toekomstvisie van de hogere overheden over de ideale (en minimale) schaalgrootte van lokale politiezones, om te kunnen voldoen aan alle basisfunctionaliteiten. Of het zal komen tot een vrijwillige dan wel verplichte fusieoperatie is op heden nog steeds niet duidelijk. De overwegingen die daarbij zullen gemaakt moeten worden, zijn drieërlei: operationeel, bestuurlijk en financieel, wat in elk geval bij zowel verplichte als vrijwillige fusies een duidelijk businessplan zal vergen.

Zoals gekend weegt de pensioenproblematiek zwaar binnen een politiezone, door de hoge graad van statutarisering en het gegeven dat de personeelskosten het gros van de uitgaven omvat (vaak meer dan 85% van de totale kosten).

In samenspraak met hun zone zullen de besturen de nodige middelen moeten vrijmaken om een kwaliteitsvolle basispolitiezorg te garanderen.

### Hulpverleningszones (HVZ)

Op 1 januari 2015 zijn de hulpverleningszones in het leven geroepen. De brandweer en de dringende geneeskundige hulpverlening (DGH) functioneren sindsdien als een aparte, autonome entiteit, zowel operationeel, juridisch als financieel.



De doelstelling van de federale overheid is hierbij steeds geweest dat deze brandweershervorming geen meerkost voor de gemeenten en steden mocht inhouden. Maar deze stelling komt steeds meer onder druk te staan. De financiering van de werking van de zone gebeurt voornamelijk door toelagen van de federale overheid enerzijds en via gemeentelijke dotaties anderzijds.

De onzekerheid omtrent het aanhouden van het vooropgestelde groeipad van de basis- en aanvullende dotatie van de federale overheid, de reële kostprijs van het nieuwe statuut bij volle werking, evenals de steeds hogere eisen inzake opleidingen en de grote investeringsbehoeftes binnen de zone zijn een aantal elementen uit de hervorming die mogelijks toch kunnen resulteren in bijkomende (zware) financiële lasten.

Recentelijk hebben studies ook uitgewezen dat er enorme verschillen zijn in de uitruk- en aanrijtijden binnen de HVZ's. De grootste verschillen situeren zich tussen de stedelijke en plattelandszones, en tussen zones met beroepskorpsen en zones voornamelijk gestoeld op vrijwilligers. De vraag naar steeds meer beroepspersoneel en de nood aan goed bemande permanentieposten die een snelle en adequate hulp kunnen garanderen, klinkt bijgevolg binnen vele zones steeds luider. Maar het financieel kostenplaatje daarvan is enorm en zet het financieringsmodel van de zones nog meer onder druk. Ook zorgt dit steeds vaker voor een groter spanningsveld tussen het beroepspersoneel en de vrijwilligers, een sluimerend probleem dat vaker aan de oppervlakte zal komen naarmate de drang naar meer professionalisering stijgt.

Ook zijn er nog steeds zones waar de overdracht van de roerende en onroerende goederen vanuit de gemeenten niet is geregeld, hetgeen mogelijks een financiële onzekerheid met zich meebrengt.

Samengevat: het gegeven dat het beleidsniveau dat beslist over het statuut en de hervormingen van lokale politie en hulpverleningszone (federale overheid) niet hetzelfde is als het beleidsniveau dat de rekening van deze beslissingen dreigt te zullen moeten betalen (lokale besturen), vormt voor deze laatste een groot financieel risico.

### Kerkfabrieken

Met de kerkfabrieken dienen de gemeentebesturen een afsprakennota af te sluiten. Hierin wordt de algemene samenwerking, maar ook de financiële afspraken en contouren vastgelegd waarbinnen de kerkfabrieken zich de komende legislatuur kunnen bewegen. Hierbij dient extra aandacht besteed te worden aan de subsidiedossiers voor (dringende) investeringswerken aan het onroerend goed, die jarenlang kunnen aanslepen. Eens het subsidiedossier dan toch goedgekeurd raakt, blijkt vaak dat de initiële ramingen niet meer up to date zijn, of dat er inmiddels bijwerken of meerwerken zijn (of andere beschikbare technieken). En de extra factuur? Die wordt altijd door de stad/gemeente gedragen ...

### Andere

Ook het zorgbedrijf en IVAREM zijn verbonden entiteiten die werkings- en/of investeringssubsidies ontvangen van de gemeente en het OCMW.

### Algemeen

De dotaties aan de verbonden entiteiten werden op basis van de beschikbare informatie ingeschreven. De zeggenschap inzake een eventuele verhoging van de werkings- en/of investeringssubsidies aan de politiezone, hulpverleningszone en kerkfabrieken is eerder beperkt. De evolutie van hun tekorten zal jaarlijks dienen opgevolgd te worden. Hierbij moet erop aangedrongen worden dat de entiteiten ook zelf waar nodig ingrijpen en bijsturen en de nodige maatregelen treffen om hun financiële risico's in te perken. Ook zij krijgen te maken met hogere loonkosten en stijgende energieprijzen. De aanpassingen van de meerjarenplannen van alle verbonden entiteiten werden mee opgenomen in AMJP07, zoals voorgesteld door de betrokken entiteiten.

Specifiek voor IVAREM willen we nog een recent risico benadrukken. Indien de wetgeving rond en daardoor de inkomsten uit hun zonnepanelenpark wijzigt/wijzigen, kan dat een negatieve impact hebben op hun werkingsmiddelen en daardoor ook op de tussenkomst van de gemeente.

### **RISICO 11: (financiële) afhandeling lopende projecten bij intercommunales voor streekontwikkeling**

Gemeenten maken voor hun streekontwikkeling steeds vaker gebruik van dienstverlenende samenwerkingsverbanden. Intercommunales dus, die vooral actief zijn op het vlak van ruimtelijke ordening en socio-economische expansie en instaan voor het:

- verkopen van beschikbare bedrijfsgebouwen
- realiseren van nieuwe tewerkstellingsterreinen
- ontwikkelen van nieuwe woongelegenheden

Deze intercommunales ondersteunen tevens hun leden bij het realiseren van andere projecten die nood hebben aan financiële middelen en technische know-how. Dankzij hun expertise kunnen besturen ontlast worden tijdens de ontwerp- en realisatiefase van complexe bouwwerken zoals de openbare gebouwen, woon- en verzorgingscentra of jeugd- en sportcentra.

Deze taken en services genereren inkomsten als een project tot realisatie wordt gebracht. Anderzijds ontstaan er ook uitgaven gedurende de hele ontwikkelingsfase. Zo zijn er onder meer de kosten voor de aankoop van de gronden en gebouwen (bij renovatie en gebiedsontwikkeling) of voor de constructie van gebouwen (bij projectontwikkeling). Tevens brengt de administratie overhead- en studiekosten met zich mee.

De intercommunales rekenen daarom hun projecten pas integraal af bij oplevering of realisatie. Er wordt intern vaak gewerkt met een "rekening-courant", een soort interne

boekhoudrekening per gemeente waarop alle gemaakte kosten en geïnde inkomsten voor die gemeente worden geboekt. Het gevolg is dat deze financiële stromen en realisaties buiten balans worden geregistreerd. In diverse gemeenten is hiervan in de jaarrekening geen spoor terug te vinden.

Deze middelen maken deel uit van de reserves van de intercommunale, en zijn in principe niet uitkeerbaar. Dat betekent dat deze ook niet kunnen worden opgevraagd door de besturen en dus ook niet als opeisbare vordering mogen uitgedrukt worden in de boekhouding van de gemeenten. Het saldo kan wel worden aangewend ter financiering van projecten die de intercommunale in opdracht van de gemeenten realiseert. Projecten kunnen anderzijds ook een meerwaarde realiseren, waardoor het tegoed op de rekening-courant zal toenemen.

Voor onze gemeente bestaat er specifiek een risico met de ontwikkeling van Maanhoevevelden. De gemeente staat borg voor dit project voor een aanzienlijk bedrag (6.131.951,15 euro), terwijl het niet zeker is of dit ook effectief volledig zal kunnen ontwikkeld worden als woongebied. De evolutie van dit dossier wordt nauwgezet opgevolgd.

### **RISICO 12: projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen**

Een oud zeer in heel veel gemeentebesturen is de lage graad van de realisatie van het vooropgestelde investeringsprogramma. Uitvoeringsgraden lager dan 60% zijn geen uitzondering. Dit zorgt voor heel veel problemen, niet alleen inzake optimale projectplanning, maar eveneens kan dit leiden tot onrealistische budgettering en vooral inefficiënte financiering.

Indien er immers nog "old school" wordt ontleend – alle ingeschreven leningen moeten ook effectief opgenomen worden – kan dit leiden tot structurele "over"-financiering met onnodige kosten, wat in tijden van budgettaire krapte niet aangewezen is.

De BBC wil hiervan uitdrukkelijk afstappen, en beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer vanuit de budgetten. Maar ook dit vereist binnen de besturen een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. Nog te vaak worden vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald boekjaar ingeschreven, terwijl vooraf goed geweten is dat deze niet haalbaar zijn. Hoeveel een stad/gemeente op jaarbasis kan investeren, is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd.

Dergelijke wijze van budgettering belast de administratie onnodig. Enerzijds de uitvoerende diensten, die de druk en stress ervaren om het onhaalbare toch mogelijk te maken. Anderzijds de financiële dienst, die haar thesaurieplanning en het aangaan van nieuwe leningen niet kan stoelen op betrouwbare cijfers en assumpties. Vaak zal dit ertoe leiden dat vele financiële directeurs de investeringen zo lang mogelijk pre-financieren met kortlopende financieringsinstrumenten zoals vaste termijnkredieten

of thesauriebewijzen, om dan pas naar het jaareinde toe een structurele financiering onder de vorm van een langlopende lening aan te gaan in functie van de reële realisatiegraad.

Bij de opmaak van het meerjarenplan werd er zoveel mogelijk rekening mee gehouden om projecten goed te spreiden in de tijd. Daarnaast zet ons bestuur sterk in op projectwerking, met regelmatige rapportering, waardoor ook de thesaurieplanning beter kan opgemaakt worden. Met de aanpassing van de wetgeving van BBC naar BBC2020 bestaat ook de mogelijkheid om niet-gebruikte kredieten die niet meer nodig zijn, niet over te dragen. In de vroegere BBC werden alle investeringskredieten automatisch overgedragen.

Ook werd in 2020 voor de opvolging van (investerings)projecten een applicatie aangekocht, Pepperflow, die op een eenvoudige en transparante manier weergeeft wat de status is van dit project en wat de budgettaire impact ervan is.

### **RISICO 13: betaling toegestane leningen aan en het afsluiten van langlopende erfpachtovereenkomsten met verenigingen**

Heel wat besturen verstrekken voor grote infrastructuurwerken leningen (al dan niet renteloos) die plaatselijke verenigingen willen uitvoeren aan hun eigen infrastructuur of voor nieuwbouw. Dit situeert zich heel vaak in de vrije tijdssector, meebepaald bij plaatselijke jeugdwerk- en sportinitiatieven.

Het is duidelijk dat hieraan grote risico's zijn verbonden: de solvabiliteit van deze verenigingen is immers niet altijd van geruststellende aard en de transparantie omtrent de boekhouding laat vaak te wensen te over.

Voor nieuwe leningen die onze gemeente zal toestaan, zal het nodig zijn om goede afspraken te maken en het risico op wanbetaling te minimaliseren. De looptijd is meestal wel beperkt, maar we merken in verenigingen vaak wissels van bestuursploegen.

Momenteel heeft ons bestuur volgende toegestane leningen lopen:

<b>Toegestane lening aan:</b>	<b>Ten bedrage van:</b>	<b>Terugbetaalbaar op:</b>	<b>Openstaand saldo op 01/01/2023:</b>	<b>Afspraken terugbetaling:</b>
Roosendael	100.000 €	10 jaar	90.000,00 €	gestart in 2022 tot en met 2031
Scouts Parsival	62.500 €	Max. 20 jaar	48.750,00 €	gestart in 2019 tot en met 2037

Scouts Roeland en Gidsen Sint- Lucia	62.500 €	Max. 20 jaar	45.000,00 €	gestart in 2019 tot en met 2034
Red Boys Elzestraat	20.000 €	10 jaar	14.046,08 €	gestart in 2020 tot en met 2029
Zorgbedrijf Rivierenland (via OCMW)	2.603.034,54 €	20 jaar	2.183.896,90 €	gestart in 2019 tot en met 2038

Door de coronacrisis werden een aantal verenigingen zwaar getroffen in hun financiële plan. Het bestuur heeft daarom de verenigingen de mogelijkheid geboden om de terugbetaling van de lening met 1 jaar op te schuiven. KSK Wavria heeft gebruik gemaakt van de herziening van het reglement om een jaarlijkse aanpassing te vragen op hun afbetaling, hierdoor was de te betalen rente aanzienlijk lager voor de vereniging. De jeugdverenigingen Scouts Parsival en Scouts Roeland en Gidsen Sint-Lucia hebben een nieuw voorstel gedaan voor afbetaling van hun restsaldo, door de gedeeltelijke kwijtschelding van de lening door het bestuur vorig jaar. Scouts Roeland en Gidsen Sint-Lucia maken van de gelegenheid gebruik om vorig jaar geen terugbetaling te voorzien, de termijn blijft wel gerespecteerd. Voor scouts Parsival werd de termijn met 1 jaar verlengd.

In deze AMJP worden ook een aantal nieuwe leningen voorzien aan verenigingen:

- Koninklijke Harmonie: 25.000 euro, terugbetaalbaar over 6 jaar
- KSK Wavria: 100.000 euro, terugbetaalbaar over 10 jaar
- scouts Centrum: (250.000 euro waarvan helft omgezet in toelage =) 125.000 euro effectieve lening, terugbetaalbaar over max. 20 jaar
- KLJ Hagelstein: (179.080 euro waarvan helft omgezet in toelage =) 89.540 euro effectieve lening, terugbetaalbaar over max. 20 jaar

#### **RISICO 14: schuldenlast beheren en onder controle houden**

De schuldenlast blijft een heikel punt in veel besturen. Bij elke verkiezing zijn de openstaande lange termijnschulden een gevoelig thema, heden bijkomend gevoed door de vele speculaties over mogelijke fusies - want niemand wil een bruid die tot over haar oren in de schulden zit.

De voorbije legislatuur zijn de schulden van de gemeenten gedaald. De vraag is of dit te wijten is aan een dalende investeringsbehoefte van de besturen of eerder aan een gebrek aan middelen en risico-appetijt inzake schulden.

Vaak zijn nieuwe leningen nodig om de broodnodige investeringen te kunnen uitvoeren. Maar een bestuur kan uiteraard niet blijven investeringen uitstellen in functie van de schuldenlast. Dat besturen ernstig nadenken over hun schuldenlast, bewijst het feit dat de laatste jaren het investeringsritme bij de lokale besturen en de daarmee samenhangende kredietaanvraag bij banken fors zijn gedaald. De banksector hoopt alvast dat de investeringen in de nieuwe legislatuur terug zullen aantrekken.

Het is meteen ook duidelijk dat een lage schuldenlast niet noodzakelijk gelijk staat aan goed bestuur. Is een beleid met weinig schulden, maar met een verouderd patrimonium en zonder in te spelen op de snel evoluerende digitale wereld een goed beleid? De vraag stellen is ze beantwoorden. Elk bestuur zal de afweging moeten maken welke investeringen in zijn stad of gemeente nodig zijn en zal daartoe de nodige beslissingen moeten nemen om voldoende investeringscapaciteit te creëren. De schuldenlast zal vermoedelijk hierdoor in vele besturen opnieuw stijgen, ook al omdat velen de laatste jaren heel vaak reserves hebben aangesproken voor hun investeringen.

Een stijgende schuldenlast is in veel besturen een doorn in het oog. Schulden wordt dan heel veel vergeleken met andere besturen. Bij vergelijkingen wordt vaak gebruik gemaakt van normen en streefwaarden waaraan besturen moeten voldoen. Zo wordt in deze vaak geopperd dat een schuld van 1.000 euro per inwoner een soort "magische" grens is die een lokaal bestuur best niet overschrijdt.

Besturen worden door de BBC geholpen om hun schulden onder controle te houden. Het tweede evenwichtscriterium – de autofinancieringsmarge (AFM) – heeft precies de bedoeling om de structurele gezondheid van de gemeente na te gaan. Vanaf 2020 komt daar de gecorrigeerde AFM bovenop, waarbij een bestuur moet kunnen aantonen dat het voldoende aflost in verhouding tot zijn openstaande schuld.

De schuldenlast onder controle houden, vergt sowieso veel inspanningen. Actief schuldbeheer kan leiden tot optimalisaties van de schuldenportefeuille en tot meer evenwicht in korte en lange termijnschulden die binnen een bepaald aanvaardbaar risicokader kunnen resulteren in meer budgettaire ruimte. Diversificatie van de leningenportefeuille is dus aangewezen.

Volgende risico's inzake het schuldbeheer dienen afgedekt te worden:

- het renterisico: het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving;
- het aflossingsrisico: het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving;
- liquiditeits- en herfinancieringsrisico: het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt;
- kredietrisico: het risico dat de tegenpartij van een krediet in falings gaat.

In 2019 werd beslist om in te stappen in “Licht als dienst”, waarbij het openbaar verlichtingsnet werd overgedragen aan Fluvius. In 2020 werd pas duidelijk dat dit ook een impact heeft op onze schuldenlast, aangezien de boekingsfiche opgesteld vanuit Agentschap Binnenlands Bestuur uitgaat van een leasing. Voor onze gemeente blijft de impact beperkt en komen wij hierdoor niet in de problemen, ook al heeft dit een negatieve impact op de autofinancieringsmarge.

Tot nu toe werden er dit meerjarenplan nog geen nieuwe bankleningen afgesloten. In AMJP07 worden de leningen voor de rest van het meerjarenplan 2023-2025 verminderd met 1,715 miljoen euro en herschikt in de tijd volgens de geplande investeringen. Het aangepast meerjarenplan zal uitgaan van totale investeringsuitgaven over 2020-2025 van 54,5 miljoen euro (excl. “Licht als dienst”), waarvoor voor nieuwe leningen zullen aangegaan moeten worden voor een totaalbedrag van 18,135 miljoen euro. Bij de berekening van de aflossingen werd er uitgegaan van een rentevoet van 4% in 2024 en 2025 volgens de huidige marktsituatie, we hopen opnieuw op een lichte daling in 2026 naar 3,75%. Elke aanvraag tot lening zal in de markt geplaatst worden om de meest gunstige rente te bekomen. Daarnaast werken we ook met verschillende financiële instellingen om het bankenrisico in te dekken. Er is ook steeds regelmatig contact met de financiële instellingen in het kader van actief schuldbeheer.

### **RISICO 15: aanwending subsidies voor de inzamelen van afvalwater**

Tegen 2027 moet Vlaanderen voldoen aan de Europese kaderrichtlijn Water. Dit impliceert dat het Vlaamse oppervlakte- en grondwater tegen dan van goede kwaliteit moet zijn. Dat gaat niet zonder voldoende zuivering. Het beleid van de nieuwe gemeentebesturen is cruciaal om deze doelstelling tijdig te bereiken.

Drinkwatermaatschappijen leveren niet alleen drinkwater, ze moeten ook voorzien in collectieve maatregelen om het afvalwater te transporteren, te verzamelen en te zuiveren. Met het oog op het behoud van de kwaliteit van het geleverde drinkwater, zijn de drinkwatermaatschappijen immers saneringsplichtig. Hiermee werd een eerste aanzet gegeven tot het aanrekenen van een redelijke bijdrage in de kosten van de waterdiensten (incl. de hulpbron- en milieukosten) aan de gebruikers van deze diensten, een vereiste van de Europese kaderrichtlijn Water. Daarom betalen de verschillende gebruikers een bijdrage in de kosten van deze waterdienst via de integrale drinkwaterfactuur en/of de heffing op de waterverontreiniging.

De Vlaamse Milieumaatschappij (VMM) heeft de opdracht gekregen om te onderzoeken op welke wijze de gemeentelijke rioolbeheerders omgaan met de opbrengsten uit de gemeentelijke saneringsbijdrage respectievelijk -vergoeding. De gemeente rapporteert hiervoor jaarlijks aan de VMM.

De gemeente kan de saneringsheffing aanwenden voor

- Investeringsuitgaven: nieuwbouw- en renovatie-investeringen inclusief het herstel van de bovenbouw in de oorspronkelijke toestand of aanleg van



nieuwe bovenbouw (inclusief studiekosten, materialen, personeelskosten, interest- en rentelasten).

- Onderhoudsuitgaven: alle kosten voor onderhoud aan de saneringsinfrastructuur (inclusief personeelskosten, kosten door derden, leningen en rentelasten).

De gemeente moet erop toezien dat de saneringsbijdrage die ontvangen wordt van de inwoners via de drinkwaterfactuur, aangewend wordt voor de organisatie van opvang van afvalwater. Jaarlijks wordt gemonitord (op basis van de rapportering van kosten, opbrengsten en overgedragen resultaten aan de VMM) in welke mate dit het geval is.

Risico's:

Het is belangrijk om een planning op korte, middellange en lange termijn te maken wat betreft de investeringen in het systeem voor opvang van afvalwater (ondermeer rioleringsstelsel). Op die manier kan de kwaliteit van de stelsel en de daaraan gekoppelde boekwaarde (en jaarlijkse afschrijvingswaarde) op peil gehouden worden. Indien de gemeentelijke afrekening een surplus zou vertonen, dan loopt de gemeente het risico dat de geïnde saneringsbijdragen terugbetaald dienen te worden. Bovendien zou dit ook betekenen dat er onvoldoende inspanningen geleverd worden om de eigen prestaties qua riolerings- en zuiveringsgraad te verhogen. Dit heeft een impact op de globale Vlaamse score, die de toets van de Europese Kaderrichtlijn Water zal moeten doorstaan.

Ons rioleringsstelsel werd overgedragen aan HidroRio. De opvolging gebeurt in samenwerking met Pidpa en Aquafin.

### **RISICO 16: opvolgen inkomende subsidies**

Lokale besturen ontvangen heel veel subsidies. Maar lopen er ook even veel mis, vooral projectsubsidies.

Het is belangrijk een goed zicht te hebben op alle subsidies die het bestuur ontvangt en deze in kaart te brengen. Tevens kan het aan te raden te zijn in de organisatie personeelsleden vrij te maken die actief op zoek gaan subsidiestromen waarop het bestuur mogelijks recht heeft. Dit heeft wel zijn gevolgen: het voorbereiden en het tijdig indienen van subsidiedossiers brengt best wel wat werk zich 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 en OCMW's 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. 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 het subsidiedossier en bijhouden van de verantwoordingsstukken moeten goede, interne afspraken worden gemaakt.

Structurele toelagen kunnen opgenomen worden in de meerjarenplanning, hetzij op basis van meerjarige cijfers verstrekt door de betoelagende overheid, hetzij door een eigen groeivoet toe te passen.

Men dient alert te zijn met eenmalige subsidies. Vanuit goed financieel beheer dient er over gewaakt te worden dat een éénmalige subsidie niet meermaals wordt aangewend. Het koppelen van subsidiestromen aan de juiste uitgaven is dus heel belangrijk (op basis van kostenplaatsen, of door het toewijzen van een actie aan zowel ontvangsten- als uitgavenstromen). Ook de aanvraagprocedure voor erfgoedsubsidies is recent gewijzigd, wat een impact heeft op de planning van de te ontvangen subsidies.

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

We verwijzen ook naar de sectorale subsidies in de vrije tijdsector, die sedert een aantal jaar geïncorporeerd zijn in het gemeentefonds. De omvang van deze subsidiestroom is en blijft gebaseerd op het basisjaar 2013 en wordt bovendien niet langer geïndexeerd. Het moet voor het bestuur duidelijk zijn dat een gelijkblijvend beleid jaar na jaar meer centen zal kosten en steeds zwaarder op het budget zal wegen door het structurele tekort dat elk jaar toeneemt.

Bij de originele opmaak van het huidige meerjarenplan, stelden we nog dat een groei van 3,5% van het gemeentefonds gegarandeerd was, maar dat dit in de toekomst echter kon wijzigen. Aangezien dit een belangrijke financieringsbron is voor het lokaal bestuur, houdt dit een mogelijk risico in. Naast het gemeentefonds wordt er door Vlaanderen vanaf 2020 en voorlopig toegestaan tot 2025 een tussenkomst gegeven door de Vlaamse Overheid voor het beheer en de vrijwaring van de open ruimte. Bij de laatste prognose bleek echter dat door de criteria die bepalen welk aandeel onze gemeente krijgt, wij een aanzienlijke minderontvangst zouden realiseren, voor Sint-Katelijne-Waver zullen wij gedurende deze legislatuur ruim 600.000 euro minder inkomsten realiseren dan oorspronkelijk geraamd.

Daarnaast is het bestuur zich ervan bewust dat het voorbereiden en tijdig indienen van subsidiedossiers heel wat werk met zich meebrengt. Het M-team heeft hier ook zijn rol in te spelen en dient het nodige onderzoek hiernaar te verrichten.

De hogere overheden hebben een heel aantal maatregelen genomen in het kader van de financiering van de coronacrisis. Een aantal van deze subsidies werden

opgenomen in de aanpassing van het meerjarenplan, alsook corresponderende uitgaven. Een aantal subsidies ontvangen wij zonder dat hierover verantwoording dient afgelegd te worden, een aantal andere zoals o.m. de consumptiebon voor kwetsbare gezinnen en de subsidie voor armoedebestrijding dienen verantwoord te worden. Indien de invulling van het project niet voldoet aan de voorwaarden, bestaat de mogelijkheid dat een deel van de subsidie zal terug gevorderd worden.

De gewijzigde subsidiëring 'Buitenschoolse Opvang en Activiteiten' naar aanleiding van het nieuwe decreet BOA heeft ook een financiële impact. In de nieuwe subsidieregeling BOA zullen we een basisbedrag per kind ontvangen. Via een gewogen berekening (percentage van schoolgaande kinderen en gedomicilieerde kinderen gebaseerd op de jaren 2018-2020) wordt deze subsidie berekend. Dit betekent voor onze gemeente dat we veel subsidies verliezen. De overheid voorziet hiervoor een compensatieregeling, maar slechts voor de periode van 2026 tot 2029 en niet voor het ganse bedrag aan verminderde subsidies.

### **RISICO 17: beleid rond structureel onvermogene debiteuren**

Steeds meer besturen krijgen te maken met wanbetalers. Heel veel schoolfacturen blijven onbetaald. De sociale armoede neemt toe en een gedeelte van de OCMW-clënten zijn 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 maningen, een laatste aangetekende herinnering, het tijdstip waarop een deurwaarder wordt gevat, zijn maar een paar belangrijke stappen waarover de organisatie het eens moet worden, hierbij rekening houdende met het onderscheid qua 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.

Het opleiden van medewerkers is hierbij even cruciaal. Nog te vaak worden financiële invorderingsinstrumenten niet ten volle benut, niet zelden door gebrek aan kennis. Het gaat hierbij vaak om fiscaal beslag onder derden, onroerend beslag.

Een nauwe en transparante samenwerking met een deurwaarder kan het bestuur heel 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 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 het bestuur 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.

Een "aparte" behandeling voor OCMW-cliënten is in vele gemeenten geen uitzondering. De debiteuren bevinden zich vaak in sociaal moeilijke omstandigheden en te stringente invorderingsregels kunnen contraproductief uitvallen. Dit wil uiteraard niet zeggen dat de opvolging lossier moet, integendeel. Deze openstaande vorderingen dienen van zeer nabij opgevolgd te worden, maar met meer ruimte om in te spelen op specifieke sociale situaties en waarbij soms wat extra invorderingsstappen worden ondernomen. Het valt wel aan raden om hiervoor een financieel kader samen met het bijzondere comité van de sociale dienst uit te werken. Dat kader moet een leidraad zijn en de handvaten aanreiken aan de sociale dienst, de maatschappelijk werkers en de leden van het BCSD om steunen op een gelijkwaardige, objectieve en eenvormige manier toe te kennen. Hierin kunnen tevens afspraken worden opgenomen met de financiële dienst, onder welke voorwaarden de steunen "terugvorderbaar" worden gesteld. De aangevane terugbetalingsverbintenissen dienen vervolgens in nauw overleg met de maatschappelijk werker per cliënt te worden opgevolgd.

Er wordt door ons bestuur ingezet op een strak debiteurenbeheer. In het kader van organisatiebeheersing werd bij de dienst financiën een deskundige debiteurenbeheer aangeworven, in vervanging van een boekhouder. Er werd een werkgroep opgezet om dit nog verder te verfijnen, uit te schrijven en de nodige nuttige rapportering rond uit te werken.

### **RISICO 18: financiële gevolgen en implicaties van de coronacrisis**

Reeds kort na de start van het nieuwe meerjarenplan werd de wereld en dus ook de gemeente Sint-Katelijne-Waver geconfronteerd met het coronavirus. De beperkende maatregelen van hogere overheden en de milderende maatregelen die door het lokale bestuur genomen zijn, hebben ook financiële gevolgen op korte en langere termijn.

De coronacrisis heeft een impact gehad zowel op exploitatie als op investeringen. Bepaalde exploitatie-uitgaven verhoogden (verhoging subsidies, coronafonds, kosten voor beschermingsmateriaal,...). Bepaalde ontvangsten werden niet gerealiseerd (minder opbrengsten uit bepaalde belastingen, BKO, verhuur infrastructuur,...). Of de coronacrisis een blijvende impact zal hebben op onder andere de inkomsten uit de aanvullende personenbelasting, zal nog moeten blijken. Het investeringsplan werd in 2021 uitgevoerd voor 45%, de rest werd doorgeschoven naar de volgende jaren van het meerjarenplan.

Om de ontvangsten en uitgaven die rechtstreeks gerelateerd zijn aan corona te bundelen, werd een aparte actie in het meerjarenplan opgenomen (Actie 5.6.1. Coronamaatregelen).

Vanaf 2023 staan zo goed als alle ramingen onder die actie op nul, we gaan er van uit dat eventuele kosten die we nu nog maken door corona permanent in de samenleving zullen blijven. Indien er nog kosten verwacht worden, worden deze op de "gewone" ramingen voorzien, denk bijvoorbeeld aan de kosten schoonmaakproducten scholen, waar de handdoeken vervangen werden door een papieren variant.

### **RISICO 19: financiële gevolgen en implicaties van de Oekraïne-crisis**

Begin 2022 werd de impact van het conflict tussen Rusland en Oekraïne duidelijk. Deze crisis heeft voornamelijk een impact op exploitatie van het OCMW bestuur. Bepaalde exploitatie-uitgaven verhogen (o.a. samenwerking met Borgerstein, leefloon voor betrokken vluchtelingen, ...). Hier tegenover staan een aantal subsidiemaatregelen van de hogere overheid.

Om deze ontvangsten en uitgaven te bundelen werd ook hiervoor een aparte actie in het meerjarenplan opgenomen (Actie 5.7.1. Oorlogscrisis Oekraïne).

### **RISICO 20: stijgende prijzen**

Sinds eind 2021 worden we geconfronteerd met stijgende energieprijzen. Op basis van de prognoses en vooruitzichten aangeleverd door VEB in november 2023 worden de energieprijzen verwerkt in AMJP07. VEB leverde ons ook vooruitzichten aan voor 2025 en 2026. Het blijft uiteraard afwachten hoe deze prijzen effectief zullen evolueren. Er wordt wel bekeken op welke gebouwen zonnepanelen kunnen voorzien worden.

Ook de prijszetting van de andere uitgaven werd hierdoor beïnvloed, want ook onze leveranciers worden geconfronteerd met stijgende kosten en zullen die ook doorrekenen: hogere energiekosten, hogere loonkosten, hogere materiaalprijzen... Bij AMJP07 wordt hier ook rekening mee gehouden in de ramingen bij elk project / elke actie. Daarom werden de ingebouwde buffers bij AMJP07 voor enerzijds werkingskosten en anderzijds investeringen opnieuw geschrapt (behoudens nog een minieme buffer van 100.000 euro jaarlijks voor onvoorziene zaken).

### **RISICO 21: niet gerealiseerde (opbrengsten uit) verkoop patrimonium**

Er wordt in dit meerjarenplan uitgegaan van de verkoop van een aantal sites uit het gemeentelijk patrimonium. Het risico bestaat steeds dat deze niet verkocht geraken of niet aan de gewenste prijs.

### **RISICO 22: verlenging MJP tot en met 2026**

De verlenging van het meerjarenplan tot en met 2026 is gebaseerd op een aantal assumpties waarbij de werking wordt bestendigd en toegekende subsidies verder worden verleend. Enkel wanneer expliciet al bevestigd werd dat deze niet meer verdergezet zullen worden, werden de betreffende kredieten niet meer opgenomen. Het risico bestaat steeds dat onze assumpties niet kloppen. Het is echter aan de nieuwe bestuursploeg om in 2025 een volledig nieuw meerjarenplan voor te bereiden en rekening te houden met eventueel gewijzigde omstandigheden.

## Grondslagen en assumpties

### **Drie soorten budgetten**

De schema's van de BBC delen de werking op in drie rubrieken: het exploitatiebudget, het investeringsbudget en het financieringsbudget.

#### 1 - Exploitatie

Deze rubriek bevat de dagelijkse uitgaven en ontvangsten. Deze budgetten volgen we op aan de hand van soort en cluster (details indeling in bijlage).

#### 2 - Investerings

De uitgaven en ontvangsten die betrekking hebben op deze rubriek zijn aankopen of verkopen van patrimonium, machines, uitrusting of meubilair, maar ook investeringssubsidies. Deze elementen komen op de balans van ons bestuur, en worden gespreid in de tijd afgeschreven of verrekend.

Achterliggend delen we onze investeringen op in projecten. Op deze manier zullen we ook rapporteren in de opvolgingsrapportering. Anders dan bij de exploitatie kunnen de investeringsprojecten doorgeschoven worden naar een volgend jaar indien ze zich niet zouden realiseren in het jaar waarin ze gebudgetteerd werden.

Het college van burgemeester en schepenen bepaalt voor 1 maart van het nieuwe boekjaar, welk gedeelte van de kredieten voor de gemeente voor investeringen en financiering, die voor het vorige boekjaar opgenomen waren in het meerjarenplan maar nog niet zijn aangewend, overgedragen worden naar het lopende boekjaar. Het vast bureau doet hetzelfde voor het openbaar centrum voor maatschappelijk welzijn.

#### 3 - Financiering

Deze rubriek sommeert alle elementen die te maken hebben met de liquiditeiten: het opnemen en aflossen van leningen, het toestaan van (doorgeef)leningen en de recuperatie ervan.

### **Algemeen**

De cijfers in het meerjarenplan zijn gebaseerd op de input van de verschillende diensten.

Volgende principes werden gehanteerd:

- Uitgaven moeten voorzien worden in het jaar dat de uitgave effectief gerealiseerd (= gefactureerd) zal worden.
- Voor exploitatie vertrekt men van de rekeningcijfers van de voorbije jaren (= effectieve realisatie).
- Bij een investeringsproject moet er ook rekening gehouden worden met de eventueel bijbehorende exploitatiekosten, ook in de volgende jaren (bv. onderhoud, ...).

- Exploitatie-uitgaven worden niet standaard geïndexeerd. Enkel onderhoudscontracten, nutsvoorzieningen, huur, steunverlening en personeelskosten mogen jaarlijks geïndexeerd worden. Andere indexaties werden gemotiveerd.

## 1 - Exploitatiekredieten

### UITGAVEN

Deze uitgaven bestaan voornamelijk uit loonkosten, de aankoop van goederen en diensten en de toegestane werkingssubsidies. De leningslasten, de hulpverlening van het OCMW en de andere uitgaven nemen een kleiner aandeel in.

#### 60-61: Goederen en diensten

Op deze rubriek worden de courante inkomende facturen geboekt: nutsvoorzieningen, aankoop van goederen, verzekeringen, controleorganismen, documentatie en abonnementen, ... Deze budgetten zijn tot 10.000 euro gedelegeerd aan de budgethouders, die zelfstandig hun uitgaven beheren en inplannen.

Op basis van de prognoses en vooruitzichten aangeleverd door VEB in november 2023 worden de energieprijzen verwerkt in AMJP07. VEB leverde ons ook vooruitzichten aan voor 2025 en 2026. Voor aardgas gaat men er van uit dat de kostprijs in 2025 en 2026 iets verder lichtjes daalt, nl. naar respectievelijk 92% en 80% van de kostprijs van 2023, voor elektriciteit is dat 95% en 90% t.o.v. de kostprijs van 2024. De buffer die werd ingebouwd bij AMJP06 voor onvoorziene stijgende werkingkosten werd terug geschrapd, aangezien de verwachte indexeringen nu voorzien en aangepast werden in de respectievelijke kredieten zelf.

#### 62: Lonen

Deze uitgavensoort bevat alle loonlasten van de mandatarissen en het personeel, alsook de pensioenen van de mandatarissen. Ook de loonlasten van het onderwyzend personeel vinden we hier terug, ook al zijn deze uitgaven niet ten laste van ons bestuur. Deze uitgaven worden echter wel gecompenseerd door een subsidie aan de ontvangstenkant. Op deze rubriek vinden we ook andere personeelskosten terug zoals maaltijdcheques, woon-werkverkeer en de hospitalisatieverzekering.

Grondslagen en assumpties:

- Het personeelsbudget wordt telkens bijgestuurd op basis van de huidige personeelsformatie.
- De wedde van alle huidige personeelsleden wordt geraamd op basis van hun individuele geldelijke loopbaan en de tewerkstellingsbreuk van hun effectieve huidige tewerkstelling.
- Een vacature wordt voorzien op basis van de schaal zoals voorzien in de formatie, rekening houdend met een berekende gemiddelde anciënniteit.
- In AMJP07 baseren we ons voor de indexering van de lonen op de laatste prognose van het Federaal Planbureau van november 2023. Er worden

stijgingen voorzien voor de lonen van december 2023, mei 2024 en november 2024. Vanaf 2025 gaan we opnieuw uit van een jaarlijkse stijging van 2%.

- De jaarlijkse indexverhoging wordt gebudgetteerd op de effectieve loonkost. Kosten zoals maaltijdcheques, hospitalisatieverzekering, ... worden status quo gehouden, met uitzondering van bovenstaande.
- De effectieve realisatie van het geraamde personeelsbudget is afhankelijk van verschillende factoren. Ervaring leert ons dat onder andere afwezigheden (opnemen van bepaalde verlofstelsels, ziektes, ...) en het niet (onmiddellijk) invullen van vacatures er toe leidt dat er binnen het berekende personeelsbudget steeds een beperkt overschot is. Dat overschot werd in het meerjarenplan 2020-2025 deels geschrapt (5% op BKO en onderhoudspersoneel schoonmaak).
- We merken soms ook een langdurige ziekte bij statutair personeel, waar vervanging voor nodig is, we houden daarom een reserve aan van 45.000 euro.
- De loonkosten van het onderwijzend personeel ten laste van andere overheden loopt gelijk met de subsidie die we daarvoor inboeken en stijgen normaal gezien jaarlijks met 2%. Ook hier hebben we een bijkomende stijging voorzien.
- Voor de eerste pensioenpijler van de statutairen stijgt de werkgeversbijdrage vanaf 2024 met 1 %, en vanaf 2025 bijkomend met 3%.
- Voor de tweede pensioenpijler van de contractuelen gaan we over naar een nieuw pensioenfonds waardoor we gedurende 5 jaar een extra kost hebben (aanleg buffer).

#### 648: Individuele hulpverlening aan het OCMW

Alle steunen die door het bijzonder comité voor de sociale dienst worden toegekend, voorzien we onder deze uitgavensoort.

Grondslagen en assumpties:

- We zijn consequent in de opmaak van ons budget: aan de ontvangstenkant houden we zowel de recuperatie van deze hulpverlening als de subsidies die we ontvangen van de hogere overheid in het kader van de hulpverlening stabiel.

#### 649: Toegestane subsidies

De rubriek 'toegestane subsidies' betreft voornamelijk de toelagen die het bestuur uitkeert aan brandweer, politie, zorgbedrijf, kerkbesturen en intercommunales. Ook de subsidies aan verenigingen en burgers vallen hieronder.

Grondslagen en assumpties:

- De dotaties aan de politiezone, brandweerzone en zorgbedrijf werden ingeschreven op basis van de bedragen opgenomen in hun meerjarenplanning.



- De werkingssubsidies aan de erediensten werden ingeschreven op basis van het meerjarenplan van de kerkfabrieken zelf, en worden bijgestuurd volgens de beslissingen bij de vaststelling van de begrotingen van de kerkfabrieken.
- De andere begunstigden zijn voornamelijk de uitgaven gekoppeld aan de nominatieve subsidies en subsidiereglementen van ons bestuur. Deze bedragen blijven, net zoals in het vorige meerjarenplan, gelijk doorheen de legislatuur. Zij worden niet geïndexeerd. Er worden wel extra subsidies opgenomen voor de jeugd- en sportverenigingen.

#### 65: Financiële uitgaven

De intresten van onze leningen worden onder deze rubriek opgenomen. Daarnaast registreren we hier de bankkosten die we doorheen het jaar hebben.

Grondslagen en assumpties:

- De lopende leningen werden opgenomen op basis van de aflossingstabellen die door de banken verstrekt zijn.
- De aflossingen in het kader van 'Scholen voor Morgen' werden opgenomen op basis van de aflossingstabellen.
- We nemen in deze AMJP nog nieuwe leningen op voor de periode 2023-2025 voor 18,135 miljoen euro, en 5,675 miljoen euro in 2026. De leninglasten werden berekend op basis van een afbetaling op 20 jaar aan een intrest van 4% in 2024 en 2025 en 3,75% in 2026 voor de nieuwe op te nemen leningen. De kapitaals- en intrestaflossingen beginnen telkens het jaar nadien.

#### ONTVANGSTEN

De fiscale ontvangsten en de werkingssubsidies zijn onze belangrijkste inkomstenbronnen, gevolgd door de ontvangsten uit de werking.

#### 70: Ontvangsten uit de werking

Op deze rubriek worden de ontvangsten geboekt uit prestaties: de facturatie van de verschillende diensten van het lokaal bestuur, verkopen, huuropbrengsten, inschrijvingsgelden en retributies.

Grondslagen en assumpties:

- We gaan uit van verderzetting van de lopende huurcontracten, met indexatie.
- Wat betreft prestaties die we vorderen op basis van retributiereglementen, gaan we uit van de toepassing van de tarieven zoals deze werden goedgekeurd door de gemeenteraad. Aangezien er bij de retributiereglementen geen indexatie voorzien is, houden we deze ontvangsten dan ook status quo gedurende de ganse looptijd van het meerjarenplan.

#### 73: Fiscale ontvangsten

Deze inkomsten bevatten voornamelijk de opcentiemen op de onroerende



voorheffing en de aanvullende belasting op de personenbelasting. Daarnaast registreren we hier de ontvangsten uit de belastingreglementen zoals gestemd door de gemeenteraad eind 2019, en latere aanpassingen hierop.

Grondslagen en assumpties:

- Voor de APB gingen we bij opmaak MJP uit van een groei van 2%, en met de invloed van de taxshift die nog voelbaar zou zijn tot 2021. We baseren ons nog steeds op de prognose van de FOD Financiën voor de inkomsten van de volgende jaren. Naast de verwachte stijging omwille van de inflatie zal in 2023 bovendien éénmalig een hoger bedrag doorgestort worden. Door een wijziging in de boekhoudkundige verwerking bij FOD Financiën, zullen zij vanaf 2023 het ingekohierde bedrag doorstorten en niet langer wachten op de invordering van deze gelden vooraleer ze doorstorten, wat betekent dat we eenmalig 14 maanden aan ontvangsten kunnen voorzien. Vanaf 2024 voorzien we een daling van de aanslagvoet van 7,3% naar 7,1%.
- We hebben nog geen rekening gehouden met eventuele nieuwe maatregelen in het kader van een nieuwe taxshift die de regering zou kunnen doorvoeren.
- Ook voor de OOV baseren we ons op de officiële ramingen. We hebben enkel een bijsturing gedaan in het kader van de differentiatie die zal worden doorgevoerd vanaf 2024 op de percelen nijverheid en materieel en outillage, waarop een hoger tarief zal worden toegepast.
- De andere belastingen werden geraamd aan de hand van de belastingreglementen die in december 2019 werden voorgelegd worden aan de gemeenteraad, of latere herstemmingen. De aanname is om deze tarieven gelijk te houden doorheen de legislatuur, behoudens:
  - de belasting op masten en pylonen, waar we een stijging voorzien, aangezien het belastingreglement voorziet in een indexaanpassing (deze werd niet doorgetrokken in 2026!!).
  - de belasting op afgifte van administratieve stukken is de eerste jaren lager, aangezien we dan nog in de overgangperiode van de geldigheidstermijn van EID zitten, die werd aangepast van 5 naar 10 jaar. daarnaast verwachten we hogere inkomsten uit rijbewijzen omdat deze nu hernieuwbaar zijn na 10 jaar.
  - de belasting op reclamedrukwerk blijkt, na de daling door corona, toch terug lichtjes te stijgen. We doen hier een voorzichtige stijging op de cijfers.
  - de belasting op aanplakborden werd aangepast in 2021, waardoor ook tijdelijke borden zoals immoborden en werfdoeken belast worden. Sinds begin 2022 organiseren wij maandelijks een rondrit, hierdoor zal de gerealiseerde opbrengst waarschijnlijk hoger liggen dan voorzien.

- de bedrijfsbelasting, waar we overgaan naar een gedeeltelijke inkanteling in de differentiatie op de OOV en enkel nog een algemene bedrijfsbelasting (forfaitair bedrag) zullen aanrekenen op elke vestiging in onze gemeente.
- Wat betreft de afvalbelasting (alsook de opbrengst van de verkoop van de huisvuilzakken) volgen we de prognose gemaakt door IVAREM.

#### 740: Werkingssubsidies

Deze rubriek wordt opgesplitst in algemene subsidies en specifieke subsidies.

Onder de algemene subsidies vinden we de bedragen van het gemeentefonds, de gesco-toelagen en de subsidies die de scholen ontvangen in functie van hun aantal leerlingen.

De specifieke werkingssubsidies bevatten de subsidies ontvangen in het kader van de hulpverlening van het OCMW, de tewerkstellingssubsidies, de subsidies voor het onderwijzend personeel dat niet ten laste is van het bestuur en andere werkingssubsidies die aan een activiteit of project kunnen worden toegewezen.

Grondslagen en assumpties:

- De bedragen van het gemeentefonds sluiten aan met de ontvangen prognoses. We realiseren echter een aanzienlijke minderontvangst gedurende deze legislatuur van ruim 370.000 euro minder dan oorspronkelijk geraamd.
- De aanvullende dotaties gemeentefonds bevatten de sectorale subsidies, de Eliaheffing en de bijdrage open ruimte, en werden ingeschreven volgens de voorschriften. De bijdrage open ruimte werd vorige keer reeds bijgestuurd t.o.v. de originele raming. De Eliaheffing zal geschrapt worden, voor 2026 voorzien wij nog de helft van de normale bijdrage, dit conform de beslissing van de Vlaamse overheid.
- De extra tegemoetkoming voor de responsabiliseringsbijdrage werd op een apart algemeen rekeningnummer gebudgetteerd, een jaar vroeger dan de uitgave conform de boekingsfiche voorgelegd door Agentschap Binnenlands Bestuur. Deze worden telkens bijgestuurd op basis van de meest recente ontvangen cijfers van de federale pensioendienst.
- De gesco-bijdragen werden opgenomen op basis van de prognoses. We voorzien geen stijging voor deze subsidies.
- De werkingssubsidie voor de scholen werd ingeschreven a rato van het aantal leerlingen van 2019, met een jaarlijkse stijging van 2% vanaf 2021. Enkel in Dijkstein wordt voor de volgende jaren een verhoging voorzien op basis van het effectieve hogere leerlingenaantal. Deze subsidie is moeilijk in te schatten, omdat het niet zuiver gaat over het aantal leerlingen, maar ook bijkomende subsidies voor indicatorleerlingen.
- De tewerkstellingssubsidies worden ingeschreven op basis van de toekenningen die we kregen.

- De sociale maribel (OCMW) brengen we op 85.000 euro, conform de rekeningcijfers van 2022 en prognose van 2023, ook de volgende jaren houden we dit constant op 85.000 euro per jaar.
- De werkingssubsidies voor BKO worden in twee categorieën opgedeeld. We hebben deze subsidies ingevuld op basis van de subsidies die we de laatste 5 jaar mochten ontvangen. Indien de subsidiëring aangepast zou worden, heeft dit uiteraard ook een impact op de ramingen die opgenomen werden. De hervorming van de subsidies BKO is heel onduidelijk, voorzichtigheidshalve hebben we hier de minimum subsidie opgenomen.
- Andere werkingssubsidies werden opgenomen in functie van het budget van de activiteit waarop de subsidie betrekking heeft.
- Voor de VIA-subsidies baseren we ons conform de richtlijnen van GSD-V op de cijfers van 2022. Ook hier is onduidelijk in welke mate dit zal blijven bestaan. De oorspronkelijke VIA-middelen liepen in principe af in 2022, terwijl we hier nog een ontvangst kregen voor 2023. We gaan uit van een constante situatie met toepassing van de index.

#### 748: recuperatie individuele hulpverlening

Deze rubriek bevat de terugvorderingen van steun verleend door het OCMW in het kader van de individuele hulpverlening bij de cliënt zelf. De subsidies die we ontvangen vanuit de federale overheid worden bij de werkingssubsidies geboekt.

Grondslagen en assumpties:

- De ontvangsten volgen de individuele hulpverlening door het OCMW.

#### 74(1-7): andere operationele ontvangsten

Andere operationele ontvangsten zijn de werknemersbijdrage, bijdrage maaltijdcheques en recuperaties via eigen facturatie of via de verzekering voor gemaakte uitgaven.

Grondslagen en assumpties:

- De terugvordering van de maaltijdcheques werd berekend op basis van de kostprijs van de maaltijdcheques.
- Aangezien de persoonlijke bijdrage vastgesteld is op 1,09 euro per maaltijdcheque, houden we de ontvangsten hiervan status quo.

#### 75: Financiële ontvangsten

Deze ontvangsten bestaan vooral uit de dividenden uit deelnemingen.

Grondslagen en assumpties:

- De rente-subsidies van het DBFM project 'Scholen voor Morgen' volgen de aflossingstabel en dalen lichtjes.

- Het dividend van elektriciteit werd aangepast bij de vorige aanpassing van het meerjarenplan omwille van het overnamedossier van de openbare verlichting door Fluvius (financiële leasing).
- In een vorige aanpassing meerjarenplan verwerkten we ook de daling van de dividenden uit elektriciteit en gas omwille van de gewijzigde tariefmethodologie van de VREG. Voor de eerstvolgende jaren voorziet Vlaanderen wel een gedeeltelijke compensatie van deze vermindering.

## 2 - Investeringskredieten

### UITGAVEN

Deze uitgaven bestaan voornamelijk uit infrastructuur. Als de uitgaven worden opgedeeld per cluster, zien we dat deze zich vooral situeren op het vlak van mobiliteit en cultuur en vrije tijd.

Voor een aantal investeringen worden de voorziene kredieten naar een ander jaar verschoven, rekening houdend met de verwachte realisatietermijnen, voor sommige gevallen i.f.v. de samenwerking met Aquafin en Hidrorio. Waar de werken niet zullen afgerond kunnen worden voor het einde van deze legislatuur en (een deel van) de kredieten verschoven dienen te worden naar volgend meerjarenplan, wordt zichtbaar in schema's T3. Er worden ook extra kredieten ingeschreven voor nieuwe projecten zoals Lombaardstraat en Kouter, Berlaarbaan fase III, rondweg aan BKO Berlaarbaan, Wolvenstraat. Er werden ook bijkomende kredieten ingeschreven voor de instandhoudingswerken aan de Schranshoeve, buitengewoon onderhoud van de scholen en de sportinfrastructuur, de renovatiewerken van de kerk, pastorie en het raadhuis in OLWV.

Hoe de prijzen van de investeringen in de volgende jaren gaan stijgen, blijft moeilijk in te schatten maar toch werden de kredieten zo goed als mogelijk geraamd en aangepast. De buffer die voorzien was bij vorige AMJP om prijsstijgingen te kunnen opvangen, werd opnieuw geschrapt. Een kleine buffer van 100.000 euro jaarlijks werd behouden voor onvoorziene zaken.

### ONTVANGSTEN

Deze ontvangsten bestaan enkel uit investeringssubsidies en andere materiële vaste activa (verkoop terreinen en gebouwen). Als de ontvangsten worden opgedeeld per cluster, zien we dat deze zich vooral situeren op het vlak van algemene financiering en mobiliteit.

Ook voor de investeringssubsidies worden er voornamelijk bijsturingen gedaan op vlak van budget en timing, op basis van de uitgaven. Ook de verkopen van site Leyland, site oud Loerenboske en woning Albertstraat schuiven een jaar op.

## 3 - Financiering

## Grondslagen en assumpties:

- Er wordt niet meer geleend dat wat er budgettair nodig is. Het beschikbaar budgettair resultaat is daardoor wel positief, maar niet erg hoog.
- De nieuwe leningen voor de toekomstige periode 2023-2025 werden verlaagd met 2.945.000 euro t.o.v. het vorige goedgekeurde meerjarenplan. Maar er werd ook een nieuwe lening voorzien voor 5.855.000 euro in 2026.
- Bij opmaak werden er voor 22,75 miljoen nieuwe leningen gebudgetteerd (tegenover een investeringskrediet van 39 miljoen euro). Ondanks de overdracht van de investering van 2019 maar dankzij het betere resultaat van 2019, kwamen we bij AMJP01 in september 2020 op een investeringsbudget van ong. 44,5 miljoen euro, en konden we toch een 0,5 miljoen euro aan leningen schrappen. In AMJP02 konden we opnieuw 1,28 mio euro aan leningen schrappen en kwamen we aan een totaal van nieuwe op te nemen leningen voor 20,97 mio euro, ten opzichte van een investeringsbudget van 48,3 mio euro. In AMJP03 werden de leningen constant gehouden op 20,97 mio euro, maar stijgen de investeringen wel naar 49,25 mio euro. De leningen werden wel herschikt in functie van de grote projecten. In AMJP04 worden de nieuwe leningen verminderd met 0,61 mio euro tot 20,36 mio euro, maar dalen ook de investeringen wel naar 47,21 mio euro. In AMJP05 werden de leningen status quo gehouden, en daalden de investeringen tot 45,95 mio euro. De leningen werden ook wel herschikt in functie van de grote projecten. In AMJP06 werden de leningen opnieuw lichtjes verminderd en herschikt in tijd. De investeringen stegen opnieuw tot 46,4 mio euro (incl. de voormelde buffer). Bij deze AMJP voorzien we nieuwe leningen voor 18,135 mio in 2024-2025 en 5,675 mio in 2026, tegenover een totaal aan investeringsuitgaven (excl. Licht-als-dienst) van 54,5 mio euro in 2020-2025 en 9,19 mio euro in 2026.
- Bij de berekening van de aflossingen (kapitaal en intresten) werd er uitgegaan van een stijgende rente gedurende de volgende jaren (4% in 2024 en 2025, en 3,75% in 2026) en van een opname op het einde van het jaar, waardoor de eerste aflossingen telkens pas gebeuren in het volgende jaar.
- Voor de overname van de openbare verlichting door Fluvius werd de boekingsfiche van ABB gevolgd en werd reeds bij de aanpassing in 2020 een leasingconstructie opgenomen. Hierdoor steeg de schuldgraad ondanks het feit dat er geen nieuwe leningen werden aangegaan. Gevolg is dat hierdoor de schuld van de lokale besturen fors is toegenomen. Daarnaast heeft ook de correcte boekhoudkundige verwerking van de overnameprijs een impact op de AFM. Het betreft geen netto kasstroom, maar de uitgave staat in het liquiditeitenbudget en dezelfde ontvangst is een desinvestering (dus investeringsbudget). De AFM is dus gedaald omwille van deze constructie. De

kredieten worden bij elke AMJP bijgestuurd in functie van de projectplanning van Fluvius, hierop hebben we weinig impact.

Bijlage: indeling exploitatie-uitgaven

Naar soort:

<b>Uitgaven</b>	<b>Ontvangsten</b>
60/61 goederen en diensten	70 verkopen en prestaties
62 lonen	73 fiscale ontvangsten
648 individuele hulpverlening aan het OCMW	74 subsidies en recuperaties
649 toegestane subsidies	75 financiële ontvangsten
65 financiële uitgaven	

Naar cluster:

#### **Algemeen bestuur**

- 0100 Politieke organen
- 0110 Secretariaat
- 0111 Fiscale en financiële diensten
- 0112 Personeelsdienst en vorming
- 0115 Welzijn op het werk
- 0119 Overige algemene diensten
- 0130 Administratieve dienstverlening
- 0160 Hulp aan het buitenland
- 0190 Overig algemeen bestuur

#### **Algemene financiering**

- 0010 Algemene overdrachten tussen de verschillende bestuurlijke niveaus
- 0020 Fiscale aangelegenheden
- 0030 Financiële aangelegenheden
- 0040 Transacties in verband met de openbare schuld
- 0050 Patrimonium zonder maatschappelijk doel
- 0090 Overige algemene financiering

#### **Cultuur en vrije tijd**

- 0700 Musea
- 0703 Openbare bibliotheken
- 0705 Gemeenschapscentrum
- 0709 Overige culturele instellingen

- 0710 Feesten en plechtigheden
- 0720 Monumentenzorg
- 0739 Overig kunst- en cultuurbeleid
- 0741 Sportpromotie- en evenementen
- 0742 Sportinfrastructuur
- 0751 Jeugd
- 0752 Infrastructuur en faciliteiten ten behoeve van kinderen en jongeren
- 0790 Bijdrage aan de besturen van de erediensten

### **Mobiliteit**

- 0200 Wegen
- 0210 Openbaar vervoer
- 0220 Parkeren

### **Natuur en milieubeheer**

- 0300 Ophalen en verwerken van huishoudelijk afval
- 0309 Overig afval- en materialenbeheer
- 0310 Beheer van regen- en afvalwater
- 0319 Overig waterbeheer
- 0329 Overige vermindering van milieuverontreiniging
- 0340 Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos
- 0350 Klimaat en energie
- 0390 Overige milieubescherming

### **Ondernemen en werken**

- 0500 Handel en middenstand
- 0510 Nijverheid
- 0520 Diensten voor toerisme

### **Onderwijs**

- 0800 Onderwijs
- 0820 Deeltijds kunstonderwijs
- 0870 Ochtend- en avondtoezicht
- 0889 Ondersteunende diensten voor het algemeen onderwijsbeleid

### **Veiligheidszorg**

- 0400 Politiediensten
- 0410 Brandweer
- 0470 Dierenbescherming
- 0480 Bestuurlijke preventie (incl. GAS)
- 0490 Overige elementen van openbare orde en veiligheid

### **Wonen en ruimtelijke ordening**

- 0600 Ruimtelijke planning
- 0622 Woonwagenterreinen
- 0629 Overig woonbeleid
- 0630 Watervoorziening
- 0640 Elektriciteitsvoorziening
- 0650 Gasvoorziening

0670 Straatverlichting

0680 Parken en plantsoenen

**Zorg en opvang**

0900 Sociale bijstand

0903 Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers

0904 Activering van tewerkstelling

0905 Dienst voor juridische informatie en advies

0909 Overige verrichtingen inzake sociaal beleid

0911 Diensten en voorzieningen voor personen met een handicap

0919 Overige activiteiten inzake ziekte- en invaliditeit

0930 Sociale huisvesting

0943 Gezinshulp

0945 Kinderopvang

0946 Thuisbezorgde maaltijden

0949 Overige gezinshulp

0953 Woon- en zorgcentra

0959 Overige verrichting betreffende ouderen

0984 Ontsmetting en openbare reiniging

0985 Gezondheids promotie en ziektepreventie

0986 Eerstelijnsgezondheidszorg

0989 Overige dienstverlening inzake volksgezondheid

0990 Begraafplaatsen

0992 Lijkbezorging

Verwijzing naar documentatie

De documentatie is beschikbaar op infonet via volgende link <https://inonet.skw.be/detail.aspx?id=1536&f=86665> en via het nieuwe beleidsportaal (<https://sint-katelijne-waver.begrotingsapp.be/>).



