



JAARREKENING 2023

Stad Hoogstraten
0207.502.202
Vrijheid 149
2320 Hoogstraten

O.C.M.W. Hoogstraten
0207.888.816
Jaak Aertsiaan 7
2320 Hoogstraten

Inhoudsopgave

Inleiding	4
1. Beleidsevaluatie	6
2. Financiële nota.....	7
2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening	7
2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht	10
2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten	12
2.4. Schema J4 - Balans.....	14
2.4.1. Balansstructuur	17
2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken	20
2.4.2.1. Vlottende activa	20
2.4.2.2. Vaste activa	23
2.4.2.3. Schulden	27
2.4.2.4. Nettoactief	29
2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten	30
2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur.....	31
2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken	33
2.5.2.1. Kosten.....	33
2.5.2.2. Opbrengsten.....	39
3. Toelichting.....	44
3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard	44
3.2. Schema T2 - Ontvangsten en uitgaven naar economische aard.....	47
3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan.....	52
3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden	71
3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans	72
3.6. Financiële risico's	74
3.7. Waarderingsregels.....	77
3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen.....	91
3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed....	92
3.10. Verklaring materiële verschillen	93
3.10.1. Exploitatie - ontvangsten	93
3.10.2. Exploitatie - uitgaven.....	95
3.10.3. Investerings - uitgaven.....	97
3.10.4. Investerings - ontvangsten	98
3.10.5. Financiële uitgaven	99
3.10.6. Financiële ontvangsten	100
3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten.....	101

3.12.	Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW	110
3.13.	Locatie bijkomende documentatie	111

Inleiding


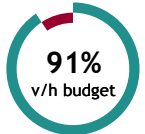


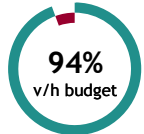


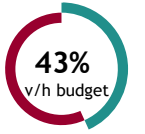


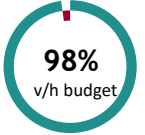











De bespreking van de jaarrekening van Lokaal Bestuur Hoogstraten bevat een aantal onderdelen, conform de BBC-wetgeving.

In het eerst hoofdstuk wordt de **beleidsevaluatie** weergegeven. De beleidsevaluatie bevat een korte financiële rapportering per prioritaire beleidsdoelstelling. Hierbij worden eveneens een aantal beleidsindicatoren meegegeven om de realisatie van de doelstellingen op te volgen.

Het tweede hoofdstuk is de **financiële nota**. In de financiële nota worden de J schema's verder toegelicht, waaronder de **balans en de staat van opbrengsten en kosten** met betrekking tot het huidige en vorige boekjaar. Bij de balans en de staat van opbrengsten wordt bovendien een bijkomende toelichting voorzien aan de hand van enkele grafieken en tabellen.

Als derde hoofdstuk volgt de **toelichting**. Hierbij worden de voorgaande cijfers verder uitgediept op basis van de T-schema's. De toelichting bevat daarnaast nog enkele extra aanvullingen die zullen bijdragen tot een volledige weergave van de jaarrekening.

LOKAAL BESTUUR
JAARREKENING 2023
 Kerncijfers

Goederen en diensten		Bezoldigingen		Investeringsuitgaven	
€ 12.576.416  ▼ -2% t.o.v. vorig boekjaar	 91% v/h budget € 565 / 	€ 27.795.140  ▲ +8% t.o.v. vorig boekjaar	 94% v/h budget € 1.249 / 	€ 9.086.780  € 3.860.498 € 2.383.414 € 820.382 Overig € 2.022.486	 43% v/h budget € 408 / 
Ontvangsten uit de werking		Fiscale ontvangsten		Werkingsubsidies	
€ 12.194.857  ▲ +7% t.o.v. vorig boekjaar	 98% v/h budget € 548 / 	€ 22.835.839  ▲ +22% t.o.v. vorig boekjaar	 101% v/h budget € 1.026 / 	€ 22.776.077  ▲ +9% t.o.v. vorig boekjaar	 99% v/h budget € 1.024 / 
Gecumuleerd budgettair resultaat		Autofinancieringsmarge		Financiële schulden	
€ 38.524.228 Vorderingen: € 5.402.025 Schulden: -€ 9.506.828 Liquide middelen: € 42.629.031	€ 1.732 / 	€ 9.515.567 Exploitatiesaldo: € 10.977.494 Periodieke aflossingen: -€ 2.469.272 Terugvorderingen: € 1.007.345	€ 428 / 	€ 32.542.732  ▼ -6% t.o.v. vorig boekjaar	+ € 231.450 - € 2.469.272 € 1.463 / 

1. Beleidsevaluatie

In de beleidsevaluatie wordt de mate van realisatie van de prioritaire acties of actieplannen opgenomen alsook de realisatie van de prioritaire doelstellingen waaraan ze gekoppeld zijn.

Per prioritaire actie of actieplan wordt hier een overzicht gegeven van de financiële en operationele realisatie ervan.

Op die manier wordt een antwoord gegeven op volgende vragen. Deze vragen vormen een spiegelbeeld van de drie kernvragen waarin de beleidsdoelstellingen in het meerjarenplan kunnen worden samengevat:

- wat hebben we bereikt? In welke mate werd, per prioritaire doelstelling opgenomen in het meerjarenplan, het beoogd resultaat of eventueel het beoogde effect gerealiseerd?
- wat hebben we hiervoor gedaan? In welke mate werden de actieplannen en de acties die op het financiële boekjaar betrekking hebben gerealiseerd?
- wat zijn de ontvangsten en uitgaven van het betrokken actieplan of de betrokken actie gedurende het financiële boekjaar?

Dit vormt het onderwerp van een bijlage bij deze rapportering.

2. Financiële nota

De financiële nota van de jaarrekening is opgebouwd uit de J-schema's (J1 tot J5). In de onderdelen J1 tot J3 worden telkens ook de meerjarenplancijfers opgenomen.

Dat past in de evaluatiefunctie van de jaarrekening: de vergelijking tussen de meerjarenplancijfers en de rekeningcijfers is een onderdeel van de evaluatie van het beleid en de autorisatie.

De verschillende onderdelen van de financiële nota worden hierna weergegeven en dan verder in detail toegelicht.

2.1. Schema J1 - De doelstellingenrekening

De doelstellingenrekening geeft de uitgaven en ontvangsten van het boekjaar opgesplitst per prioritaire beleidsdoelstelling weer. Daarnaast bevat de doelstellingenrekening ook een overzicht van de uitgaven en ontvangsten bij de niet-prioritaire beleidsdoelstellingen en de verrichtingen zonder beleidsdoelstelling.

HOOGSTRATEN

J1 : Doelstellingenrekening

	Jaarrekening	Meerjarenplan
Prioritaire beleidsdoelstelling 1/1. INCLUSIEVE EN DUURZAME STADSONTWIKKELING		
Exploitatie		
Uitgaven	5.274	11.359
Ontvangsten	483.855	450.000
Saldo	478.581	438.641
Investerings		
Uitgaven	23.177	53.250
Ontvangsten	0	0
Saldo	-23.177	-53.250
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 1/3. IN HOOGSTRATEN KUNNEN WE ONS DUURZAAM VERPLAATSEN		
Exploitatie		
Uitgaven	44.677	111.091
Ontvangsten	1.250	1.250
Saldo	-43.427	-109.841
Investerings		
Uitgaven	1.414.225	3.819.587
Ontvangsten	445.000	700.957
Saldo	-969.225	-3.118.630
Financiering		
Uitgaven	0	42.240
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-42.240
Prioritaire beleidsdoelstelling 2/3. KWALITEITSVOLLE KINDEROPVANG EN LEVENSLANG ONDERWIJS		
Exploitatie		
Uitgaven	8.677.961	8.868.235
Ontvangsten	8.037.468	8.015.411
Saldo	-640.493	-852.824
Investerings		
Uitgaven	24.430	49.242
Ontvangsten	323.621	323.621
Saldo	299.191	274.379
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 2/5. IEDEREEN KRIJGT KANSEN OP ZELFONTPLOOIING EN -EXPRESSIE		
Exploitatie		
Uitgaven	2.520.074	2.871.412
Ontvangsten	764.938	942.760
Saldo	-1.755.136	-1.928.652
Investerings		
Uitgaven	672.271	2.330.625
Ontvangsten	875.353	1.326.039
Saldo	203.081	-1.004.585
Financiering		
Uitgaven	239.361	364.361
Ontvangsten	46.071	46.071
Saldo	-193.290	-318.290

Prioritaire beleidsdoelstelling 3/2. BESTRIJDEN VAN DE KLIMAATVERANDERING EN HAAR IMPACT		
Exploitatie		
Uitgaven	73.234	144.066
Ontvangsten	93.004	76.075
Saldo	19.770	-67.991
Investerings		
Uitgaven	0	10.000
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	-10.000
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Prioritaire beleidsdoelstelling 4/1. HOOGSTRATEN ZET IN OP DUURZAME ENERGIE		
Exploitatie		
Uitgaven	293.666	234.229
Ontvangsten	107.386	74.695
Saldo	-186.280	-159.534
Investerings		
Uitgaven	841.455	1.668.090
Ontvangsten	70.008	70.008
Saldo	-771.447	-1.598.082
Financiering		
Uitgaven	100.470	105.785
Ontvangsten	231.450	278.432
Saldo	130.980	172.647
Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	38.065.182	40.687.044
Ontvangsten	51.169.661	51.465.849
Saldo	13.104.479	10.778.805
Investerings		
Uitgaven	6.111.222	13.060.675
Ontvangsten	2.921.529	5.134.432
Saldo	-3.189.693	-7.926.243
Financiering		
Uitgaven	2.129.442	2.432.503
Ontvangsten	97.013	257.013
Saldo	-2.032.428	-2.175.490
Verrichtingen zonder beleidsdoelstellingen		
Exploitatie		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Investerings		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Financiering		
Uitgaven	0	0
Ontvangsten	0	0
Saldo	0	0
Totalen		
Exploitatie		
Uitgaven	49.680.068	52.927.436
Ontvangsten	60.657.562	61.026.040
Saldo	10.977.494	8.098.604
Investerings		
Uitgaven	9.086.780	20.991.469
Ontvangsten	4.635.510	7.555.057
Saldo	-4.451.269	-13.436.412
Financiering		
Uitgaven	2.469.272	2.944.889
Ontvangsten	374.534	581.517
Saldo	-2.094.738	-2.363.372

2.2. Schema J2 - Staat van het financieel evenwicht

De staat van het financieel evenwicht bevat minstens een vergelijking van het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge in de jaarrekening met het beschikbaar budgettair resultaat en de autofinancieringsmarge van het meerjarenplan voor het betrokken financiële boekjaar.

In de jaarrekening wordt met andere woorden het werkelijk financieel evenwicht van het bestuur vergeleken met het gebudgetteerd financieel evenwicht.

Dit gebeurt vanuit twee invalshoeken:

- het beschikbaar budgettair resultaat: dit zegt iets over het toestandsevenwicht (nettowerkkapitaal);
- de autofinancieringsmarge: dit zegt iets over het structureel evenwicht (in welke mate is het bestuur in staat om op lange termijn via haar gewone werking (exploitatie) voldoende middelen te genereren om de financiële gevolgen van het afsluiten van leningen te dragen).

Daarnaast wordt in de staat van het financieel evenwicht ook de gecorrigeerde autofinancieringsmarge weergegeven. Deze gecorrigeerde autofinancieringsmarge geeft weer hoe groot de autofinancieringsmarge is als het bestuur zijn financiële schulden zou aflossen op basis van een opgelegde norm (8% van de openstaande schuld). Als de autofinancieringsmarge veel groter is dan de gecorrigeerde autofinancieringsmarge, kan dat erop wijzen dat een bestuur bepaalde leningslasten doorschuift naar een volgende legislatuur.

Tot slot wordt ook nog het consolideerde financiële evenwicht weergegeven. Het geconsolideerde financiële evenwicht bepaalt de financiële gezondheid van het bestuur in zijn geheel (d.w.z. gemeente, OCMW en eventuele autonome gemeentebedrijven of districten). Ook hier wordt de financiële gezondheid bekeken vanuit 3 invalshoeken, namelijk beschikbaar budgettair resultaat, autofinancieringsmarge en gecorrigeerde autofinancieringsmarge.

HOOGSTRATEN

J2 : Staat van het financieel evenwicht

Budgettair resultaat		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo	(a-b)	10.977.494	8.098.604
a. Ontvangsten		60.657.562	61.026.040
b. Uitgaven		49.680.068	52.927.436
II. Investeringsaldo	(a-b)	-4.451.269	-13.436.412
a. Ontvangsten		4.635.510	7.555.057
b. Uitgaven		9.086.780	20.991.469
III. Saldo exploitatie en investeringen	(I+II)	6.526.225	-5.337.808
IV. Financieringssaldo	(a-b)	-2.094.738	-2.363.372
a. Ontvangsten		374.534	581.517
b. Uitgaven		2.469.272	2.944.889
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	(III+IV)	4.431.487	-7.701.180
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar		34.092.741	34.092.741
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	(V+VI)	38.524.228	26.391.561
VIII. Onbeschikbare gelden		1.109.210	1.108.000
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	(VII-VIII)	37.415.018	25.283.561

Autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Exploitatiesaldo		10.977.494	8.098.604
II. Netto periodieke aflossingen	(a-b)	1.461.927	1.307.324
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		2.469.272	2.474.669
b. Periodieke terugvordering leningen		1.007.345	1.167.345
III. Autofinancieringsmarge	(I-II)	9.515.567	6.791.280

Gecorrigeerde autofinancieringsmarge		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Autofinancieringsmarge		9.515.567	6.791.280
II. Correctie op de periodieke aflossingen	(a-b)	-313.172	-307.775
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen		2.469.272	2.474.669
b. Aangewezen aflossingen o.b.v. de financiële schulden		2.782.444	2.782.444
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	(I+II)	9.202.395	6.483.505

Geconsolideerd financieel evenwicht		Jaarrekening	Meerjarenplan
I. Beschikbaar budgettair resultaat			
- Gemeente en OCMW		37.415.018	25.283.561
Totaal beschikbaar budgettair resultaat		37.415.018	25.283.561
II. Autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		9.515.567	6.791.280
Totale autofinancieringsmarge		9.515.567	6.791.280
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge			
- Gemeente en OCMW		9.202.395	6.483.505
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge		9.202.395	6.483.505

2.3. Schema J3 - Realisatie van de kredieten

De realisatie van de kredieten geeft op een overzichtelijke wijze de 'geldstromen' van het betrokken bestuur weer zodat het budgettair resultaat van het financiële boekjaar wordt bekomen. Dit schema bevat zowel de initiële kredieten, eindkredieten als cijfers uit de jaarrekening:

- de ontvangsten en uitgaven volgens de exploitatierekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de investeringsrekening;
- de ontvangsten en uitgaven volgens de financieringsrekening

HOOGSTRATEN

J3 : Kredietrealisatie

	Jaarrekening		Eindkredieten		Initiële kredieten	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
Kredieten STAD HOOGSTRATEN						
Exploitatie	34.443.232	45.759.536	36.459.887	45.858.565	37.010.652	42.737.797
Investerings	8.626.882	3.117.528	19.871.351	5.362.967	5.900.170	1.005.128
Financiering	850.910	277.521	1.326.527	484.503	1.335.373	482.167
<i>Leningen en leasings</i>	850.910	231.450	856.307	278.432	865.153	279.979
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	46.071	470.220	206.071	470.220	202.188
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0
Kredieten OCMW HOOGSTRATEN						
Exploitatie	15.236.836	14.898.026	16.467.549	15.167.475	17.141.623	14.097.312
Investerings	459.897	1.517.982	1.120.118	2.192.090	67.285	1.208.591
Financiering	1.618.362	97.013	1.618.362	97.013	1.618.362	97.013
<i>Leningen en leasings</i>	1.618.362	0	1.618.362	0	1.618.362	0
<i>Toegestane leningen en betalingsuitstel</i>	0	97.013	0	97.013	0	97.013
<i>Overige financieringstransacties</i>	0	0	0	0	0	0

2.4. Schema J4 - Balans

De balans geeft een overzicht van het vermogen van het bestuur op het einde van het financiële boekjaar en van het vermogen op het einde van het vorige financiële boekjaar. De balans wordt opgemaakt volgens schema J4.

Het vermogen van een bestuur is opgebouwd uit activa en passiva. De balans bevat dus een activa- en een passiva-zijde.

- De *activa* zijn de middelen waarover het bestuur beschikt en waarvan verwacht wordt dat ze toekomstige economische voordelen of dienstverleningspotentieel voor het bestuur zullen opleveren.
- De *passiva* zijn de financieringsbronnen van het bestuur. Met deze middelen financiert het bestuur zijn activa.

HOOGSTRATEN
J4 : Balans

	2023	2022
ACTIVA	188.701.160	184.008.977
I. Vlottende activa	48.113.581	42.380.122
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	42.629.031	36.844.505
B. Vorderingen op korte termijn	4.484.971	4.532.155
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.450.292	2.583.899
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.034.679	1.948.256
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	999.579	1.003.462
II. Vaste activa	140.587.580	141.628.855
A. Vorderingen op lange termijn	9.940.026	10.943.489
1. Vorderingen uit ruiltransacties	5.618.839	5.758.040
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.321.187	5.185.449
B. Financiële vaste activa	18.474.123	18.475.422
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	18.362.958	18.364.257
3. OCMW-verenigingen	5.114	5.114
4. Andere financiële vaste activa	106.051	106.051
C. Materiële vaste activa	110.903.640	111.084.143
1. Gemeenschapsgoederen	88.976.983	88.011.913
a. Terreinen en gebouwen	64.318.813	62.662.803
b. Wegen en andere infrastructuur	20.591.694	21.241.811
c. Installaties, machines en uitrusting	703.996	838.168
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.214.948	1.105.223
e. Leasing en soortgelijke rechten	2.046.990	2.063.367
f. Erfgoed	100.542	100.542
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	21.061.720	22.164.645
a. Terreinen en gebouwen	1.730.846	1.856.035
b. Installaties, machines en uitrusting	48.848	70.120
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	107.511	137.139
d. Leasing en soortgelijke rechten	19.174.515	20.101.352
3. Andere materiële vaste activa	864.938	907.584
a. Terreinen en gebouwen	741.262	810.406
b. Roerende goederen	123.676	97.178
D. Immateriële vaste activa	1.269.790	1.125.802

	2023	2022
PASSIVA	188.701.160	184.008.977
I. Schulden	53.703.722	53.537.019
A. Schulden op korte termijn	14.161.068	12.507.005
1. Schulden uit ruiltransacties	11.185.764	9.568.908
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.861.683	2.506.608
b. Financiële schulden	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	8.324.081	7.062.300
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	349.778	318.599
3. Overlopende rekeningen van het passief	172.187	154.799
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.453.338	2.464.698
B. Schulden op lange termijn	39.542.654	41.030.014
1. Schulden uit ruiltransacties	39.542.654	41.030.014
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	9.453.261	8.714.158
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	9.453.261	8.714.158
2. Andere risico's en kosten	0	0
b. Financiële schulden	30.089.393	32.315.856
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0
II. Nettoactief	134.997.438	130.471.958
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen	38.557.857	37.930.726
B. Gecumuleerd overschot of tekort	21.287.847	17.202.877
C. Herwaarderingsreservers	5.620.612	5.807.233
D. Overig nettoactief	69.531.122	69.531.122

De toelichting bij de balans is opgesplitst in twee delen.

In het eerste deel wordt de balansstructuur aan de hand van enkele grafieken en tabellen verduidelijkt. Vervolgens volgt in het tweede deel een gedetailleerde bespreking van de verschillende rubrieken.

2.4.1. Balansstructuur

Een eerste indicatie van de activastructuur wordt gegeven door de verhouding tussen vlottende en vaste activa. Tot de vlottende activa behoren de actiefbestanddelen die aan minstens een van de volgende criteria voldoen:

- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd of bestemd is voor verkoop of verbruik in de normale exploitatiecyclus;
- er wordt verwacht dat het actiefbestanddeel zal worden gerealiseerd binnen het jaar na de balansdatum;
- het actiefbestanddeel wordt in eerste instantie aangehouden om te worden verhandeld;
- het actiefbestanddeel is een liquide middel of een geldbelegging, tenzij het beperkt is in het gebruik of ingewisseld moet worden voor de vereffening van een schuld van meer dan een jaar na de balansdatum.

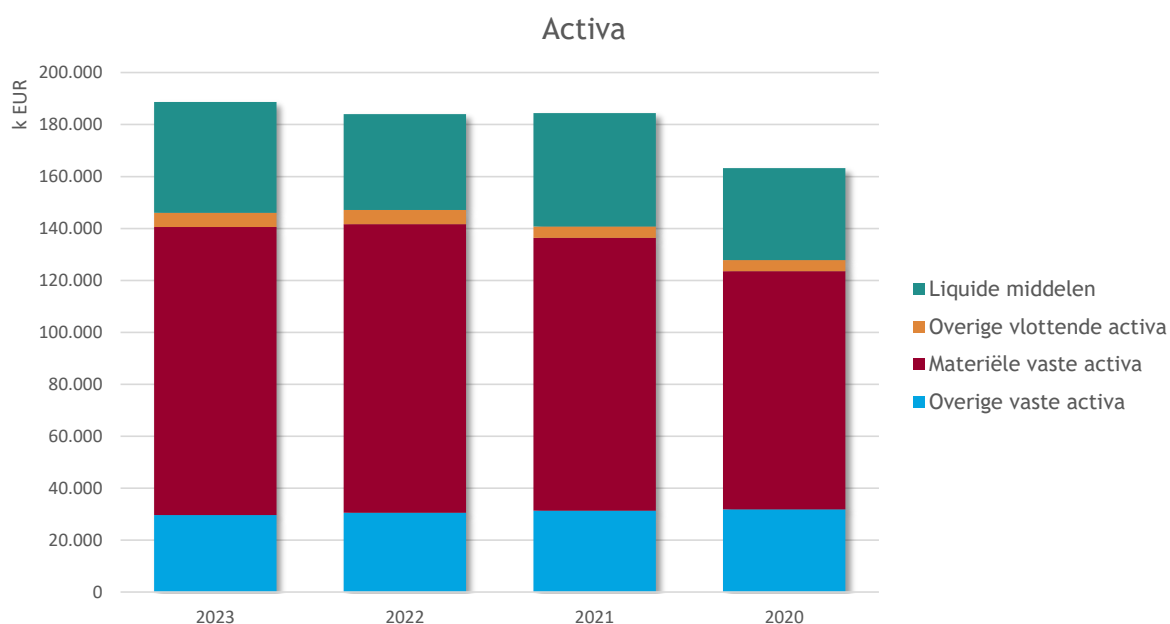
Alle andere actiefbestanddelen behoren tot de vaste activa.

Voor de passiva kan gekeken worden naar de verhouding tussen de schulden en het nettoactief. De passiva zijn opgesplitst in:

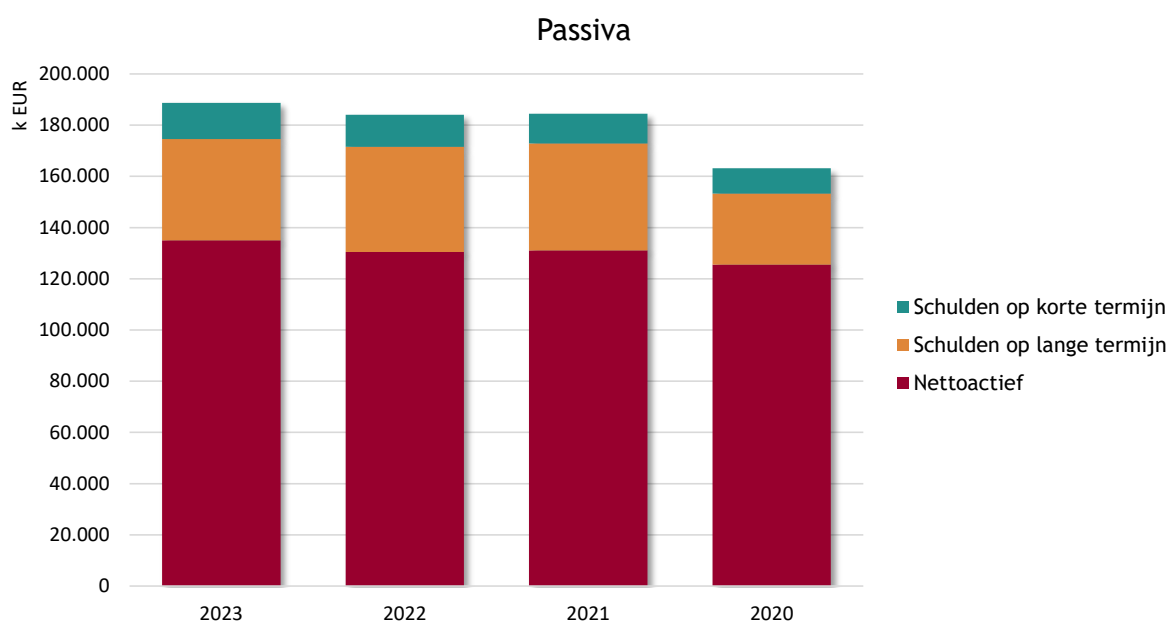
- schulden: dat zijn de huidige verplichtingen van het bestuur die aangegaan zijn om economische voordelen of dienstverleningspotentieel te verwerven, die voortvloeien uit gebeurtenissen uit het verleden en waarvan verwacht wordt dat ze zullen resulteren in een uitgaande geldstroom voor het bestuur;
- het nettoactief, dat is het resterende bedrag van de activa nadat alle schulden ervan afgetrokken zijn.

De schulden zijn verder opgesplitst in schulden op korte termijn en schulden op lange termijn.

Onderstaande grafieken geven de verhoudingen binnen het actief en passief weer.



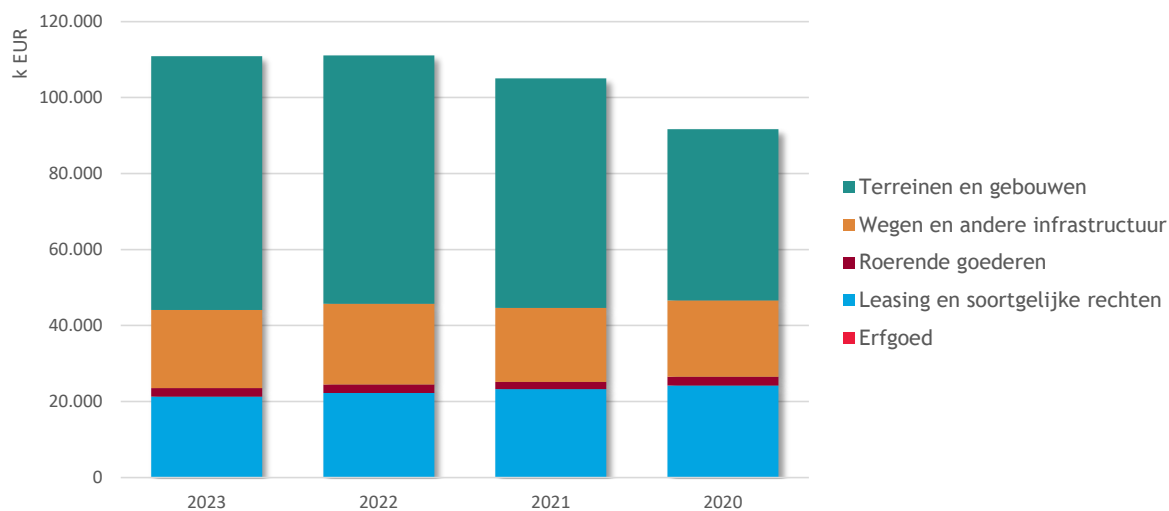
Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Liquide middelen	42.629.031	36.844.505	43.696.997	35.332.220
Overige vlottende activa	5.484.550	5.535.617	4.364.679	4.303.424
Materiële vaste activa	110.903.640	111.084.143	105.021.795	91.679.111
Overige vaste activa	29.683.939	30.544.712	31.386.870	31.885.100
Activa	188.701.160	184.008.977	184.470.341	163.199.855



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Schulden op korte termijn	14.161.068	12.507.005	11.647.166	9.920.789
Schulden op lange termijn	39.542.654	41.030.014	41.710.026	27.780.455
Nettoactief	134.997.438	130.471.958	131.113.149	125.498.611
Passiva	188.701.160	184.008.977	184.470.341	163.199.855

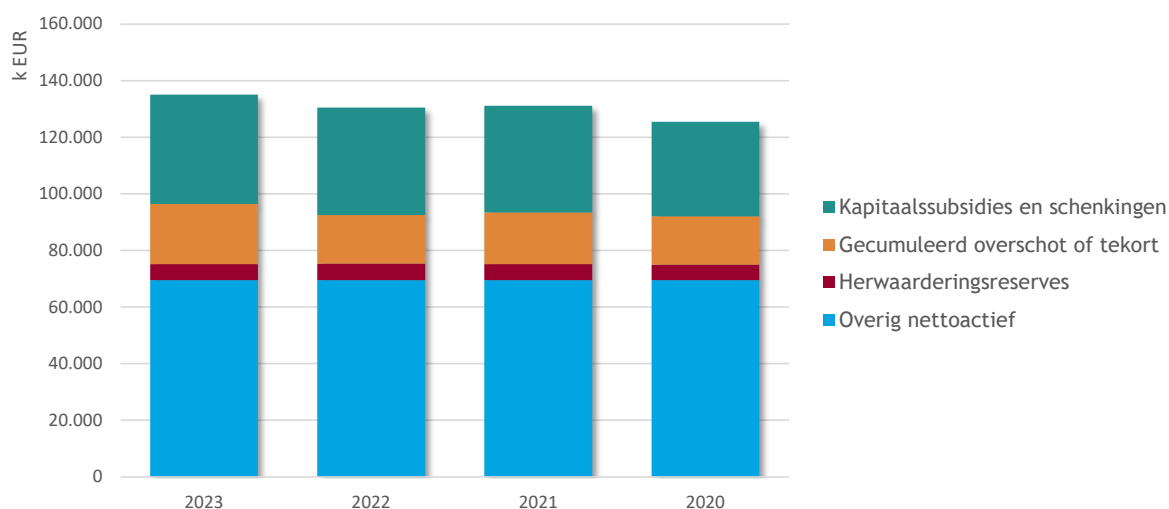
Om een volledig zicht te krijgen op de balansstructuur dienen deze hoofdrubrieken echter verder uitgesplitst te worden. Onderstaande grafieken geven een verdere uitsplitsing van de materiële vaste activa en het nettoactief:

Materiële vaste activa



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Terreinen en gebouwen	66.790.921	65.329.243	60.396.817	45.097.743
Wegen en andere infrastructuur	20.591.694	21.241.811	19.477.616	20.056.710
Roerende goederen	2.198.979	2.247.828	1.913.188	2.283.036
Leasing en soortgelijke rechten	21.221.505	22.164.719	23.133.632	24.141.079
Erfgoed	100.542	100.542	100.542	100.542
Materiële vaste activa	110.903.640	111.084.143	105.021.795	91.679.111

Nettoactief



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Kapitaalssubsidies en schenkingen	38.557.857	37.930.726	37.713.111	33.483.820
Gecumuleerd overschot of tekort	21.287.847	17.202.877	18.258.010	17.058.857
Herwaarderingsreserves	5.620.612	5.807.233	5.610.906	5.424.812
Overig nettoactief	69.531.122	69.531.122	69.531.122	69.531.122
Nettoactief	134.997.438	130.471.958	131.113.149	125.498.611

2.4.2. Detailbespreking van de rubrieken

Na de algemene weergave van de balansstructuur in het vorige deel volgt nu een meer uitgebreide bespreking van de balans.

2.4.2.1. Vlottende activa

	2023	2022	2021	2020
I. Vlottende activa	48.113.581	42.380.122	48.061.676	39.635.644
A. Liquide middelen en geldbeleggingen	42.629.031	36.844.505	43.696.997	35.332.220
B. Vorderingen op korte termijn	4.484.971	4.532.155	3.369.929	3.310.757
1. Vorderingen uit ruiltransacties	2.450.292	2.583.899	2.339.122	2.133.506
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.034.679	1.948.256	1.030.807	1.177.251
C. Voorraden en bestellingen in uitvoering	0	0	0	0
D. Overlopende rekeningen van het actief	0	0	0	0
E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen	999.579	1.003.462	994.750	992.667

A. Liquide middelen en geldbeleggingen

Deze rubriek is een weergave van de stand van alle financiële rekeningen en kassaldi per 31/12/2023. De *liquide middelen* omvatten middelen die onmiddellijk in geld om te zetten zijn of in die vorm reeds beschikbaar zijn.

Onder de *geldbeleggingen* daarentegen worden de vorderingen op kredietinstellingen, uit termijndeposito's opgenomen, alsook de met beleggingsdoeleinden verkregen effecten die geen financiële vaste activa zijn.

Onderstaande tabel geeft hiervan een gedetailleerd overzicht:

Liquide middelen en geldbeleggingen				
Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Belfius spaarrekening	15.487.730 ▲	9.371.059 ▼	17.786.397 ▲	14.731.629 ▲
Depositorekening	12.949.727 ▼	16.230.150	0	0
Belfius zichtrekening	3.581.033 ▼	3.990.135 ▲	2.781.983 ▼	2.913.473 ▼
Belfius Beleggingsrekening WZC	3.126.966 ▲	219.299 ▼	1.626.247 ▼	4.203.576 ▲
Argenta zichtrekening	2.390.825 ▼	2.390.825 ▲	344.015 ▲	295.715 ▲
Belfius Beleggingsrekening treasury special	1.737.849 ▲	1.325.460 ▼	4.262.271 ▼	4.545.476 ▼
Bank van de Post - zichtrekening	1.373.403 ▲	1.373.244 ▼	1.408.565 ▲	73.795 ▲
Termijndeposito's	1.109.210	1.056.873 ▲	1.005.813	956.946 ▲
KBC zichtrekening	386.977 ▼	574.997 ▼	9.910.563 ▲	1.414.683 ▼
Belfius ILV	197.163 ▼	257.212 ▲	185.089	0
Belfius zilverfonds	164.788	0 ▼	1.362.625 ▲	1.179.509 ▲
Belfius GBS	77.011	0	0	0
Interne overboekingen	14.731 ▼	28.772 ▲	9.394 ▲	2.688 ▲
Kas	13.269 ▲	10.131 ▲	8.933 ▼	9.956 ▲
BNP zichtrekening	12.622 ►	12.622 ▲	616 ▼	624 ▼
Belfius mastercard	3.228 ▲	1.716 ▼	2.478 ▲	2.141 ▼
KBC spaarrekening	2.014 ▲	2.009 ►	2.009 ►	2.009 ▼
Mastercard GBS	481	0	0	0
ING zichtrekening	0	0	0 ▼	1.000.000 ▼
Record Bank	0	0	0 ▼	1.000.000 ▼
Argenta termijnrekening	0	0 ▼	3.000.000 ►	3.000.000
Liquide middelen en geldbeleggingen	42.629.031 +16%	36.844.505 -16%	43.696.997 +24%	35.332.220

B. Vorderingen op korte termijn

Onder de vorderingen op korte termijn worden de vorderingen opgenomen waarvan de oorspronkelijke looptijd ten hoogste één jaar bedraagt. Deze vorderingen op korte termijn worden verder opgesplitst in:

- vorderingen uit ruiltransacties
- vorderingen uit niet-ruiltransacties

Onder de vorderingen uit ruiltransacties worden de vorderingen opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Vorderingen uit niet-ruiltransacties ontstaan dan logischerwijze uit transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil geeft.

Onderstaande tabel geeft de samenstelling van deze rubriek weer.

Vorderingen op korte termijn				
Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Vorderingen uit ruiltransacties	2.450.292 -5%	2.583.899 +10%	2.339.122 +10%	2.133.506
Werkingsvorderingen	2.045.201 ▼	2.144.837 ▲	2.053.686 ▲	1.640.340 ▲
Vooruitbetalingen	292.324 ▼	403.678 ▲	222.577 ▼	443.540 ▲
Te innen opbrengsten	78.833 ▲	2.000 ▼	33.655 ▲	13.737 ▼
Dubieuze debiteuren	40.783 ▼	48.308 ▲	44.435 ▼	63.192 ▼
Borgtochten betaald in contanten	25.685 ▲	22.046 ▲	17.675 ▼	21.230 ▼
Waardeverminderingen	-32.534 ▲	-36.969 ▼	-32.907 ▲	-48.532 ▼
Vorderingen uit niet-ruiltransacties	2.034.679 +4%	1.948.256 +89%	1.030.807 -12%	1.177.251
Vorderingen uit subsidies	1.113.426 ▼	1.465.614 ▲	929.458 ▼	988.158 ▲
Vorderingen uit fiscale opbrengsten	578.356 ▲	343.644 ▲	1.022 ▼	130.793 ▲
Andere vorderingen	256.666 ▲	60.536 ▲	2.126 ▲	767
Vorderingen uit recup. kosten soc. dienst	79.952 ▲	68.074 ▼	75.857 ▲	33.332 ▼
Dubieuze debiteuren	57.831 ▼	70.399 ▼	73.856 ▼	169.500 ▲
Te innen opbrengsten	0	0	0	0 ▼
Waardeverminderingen	-51.552 ▲	-60.012 ▼	-51.512 ▲	-145.300 ▼
Vorderingen op korte termijn	4.484.971 -1%	4.532.155 +34%	3.369.929 +2%	3.310.757

C. Voorraden en bestellingen in uitvoering

Voorraden komen tot stand als een gedeelte van de aangekochte grondstoffen, hulpstoffen, voor verkoop bestemde goederen, enz., per 31 december van dat jaar niet verbruikt of verkocht zijn.

Bestellingen in uitvoering daarentegen hebben betrekking op uitgevoerde werken, producten in bewerking en diensten in uitvoering, die het voorwerp uitmaken van een specifieke bestelling van derden en die, bij het afsluiten van het dienstjaar, niet opgeleverd of geleverd zijn.

Er werden in boekjaar 2023 geen voorraden of bestellingen in uitvoering geregistreerd.

D. Overlopende rekeningen van het actief

Overlopende rekeningen dragen bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 geen overlopende rekeningen van het actief geregistreerd.

E. Vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Onder deze vorderingen worden de vorderingen of de gedeelten van de vorderingen opgenomen die oorspronkelijk op langer dan één jaar werden toegestaan, maar die binnen twaalf maanden vervallen of m.a.w. binnen de twaalf maanden na de balansdatum moeten worden geïnd. Deze rubriek bevat in boekjaar 2023 als bedrag voor de vorderingen op lange termijn die binnen het jaar vervallen een saldo van 999.579 EUR.

Een saldo van 38.304 EUR op deze rubriek heeft betrekking op toegestane leningen aan andere entiteiten voor de Stad Hoogstraten, een VIPA subsidie voor een bedrag van 864.261 EUR en een bedrag van 97.013 EUR inzake erfpacht De Noorderkempem waarbij het OCMW erfpachtgever is.

2.4.2.2. Vaste activa

	2023	2022	2021	2020
II. Vaste activa	140.587.580	141.628.855	136.408.665	123.564.210
A. Vorderingen op lange termijn	9.940.026	10.943.489	11.859.831	12.787.204
1. Vorderingen uit ruiltransacties	5.618.839	5.758.040	5.810.121	5.873.233
2. Vorderingen uit niet-ruiltransacties	4.321.187	5.185.449	6.049.710	6.913.971
B. Financiële vaste activa	18.474.123	18.475.422	18.349.084	18.205.346
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0
2. Intergem. samenwerkingsverbanden en soortg. entiteiten	18.362.958	18.364.257	18.237.919	18.094.315
3. OCMW-verenigingen	5.114	5.114	5.114	5.114
4. Andere financiële vaste activa	106.051	106.051	106.051	105.916
C. Materiële vaste activa	110.903.640	111.084.143	105.021.795	91.679.111
1. Gemeenschapsgoederen	88.976.983	88.011.913	80.992.943	67.472.205
a. Terreinen en gebouwen	64.318.813	62.662.803	57.693.023	43.169.743
b. Wegen en andere infrastructuur	20.591.694	21.241.811	19.477.616	20.056.710
c. Installaties, machines en uitrusting	703.996	838.168	909.199	1.114.565
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.214.948	1.105.223	707.119	844.590
e. Leasing en soortgelijke rechten	2.046.990	2.063.367	2.105.443	2.186.054
f. Erfgoed	100.542	100.542	100.542	100.542
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	21.061.720	22.164.645	23.162.345	23.356.386
a. Terreinen en gebouwen	1.730.846	1.856.035	1.892.931	1.116.681
b. Installaties, machines en uitrusting	48.848	70.120	95.724	137.073
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	107.511	137.139	145.501	147.607
d. Leasing en soortgelijke rechten	19.174.515	20.101.352	21.028.189	21.955.025
3. Andere materiële vaste activa	864.938	907.584	866.507	850.520
a. Terreinen en gebouwen	741.262	810.406	810.863	811.319
b. Roerende goederen	123.676	97.178	55.645	39.201
D. Immateriële vaste activa	1.269.790	1.125.802	1.177.955	892.550

A. Vorderingen op lange termijn

Deze rubriek bevat alle vorderingen met een looptijd van meer dan één jaar. Het saldo van deze rubriek voor boekjaar 2023 bedraagt 9.940.026 EUR. Dit saldo heeft betrekking op: voor de stad, toegestane leningen aan diverse verenigingen en voor het OCMW, de VIPA subsidie en erfpacht De Noorderkempen waarbij het OCMW erfpachtgever is.

B. Financiële vaste activa

De financiële vaste activa bevatten de belangen en de vorderingen die door besturen worden aangehouden in andere entiteiten om een duurzame band te scheppen met de betrokken entiteiten.

Het criterium om als financieel vast actief te worden opgenomen (en dus niet als geldbelegging) is duurzaamheid. Door het bezit van deze belangen of vorderingen heeft het bestuur de intentie om over langere tijd invloed uit te oefenen in deze entiteiten.

Voor Hoogstraten bestaat deze rubriek uit deelnemingen in intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten (18.362.958 EUR), OCMW-verenigingen (5.114 EUR) en andere financiële vaste activa (106.051 EUR).

Omschrijving	2023 %	2022
Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	18.362.958 -0%	18.364.257
IVEKA - Elektriciteit Ae	8.178.574,63 ▼	8.319.010,49
IVEKA - gas Ag	5.317.230,76 ▲	5.300.843,09
I.K.A. Kengetal 9c	1.044.000,00 ►	1.044.000,00
I.O.K (dienstverlenende vereniging)	565.425,00 ►	565.425,00
IVEKA - openbare verlichting	560.067,32 ▼	630.075,49
I.K.A Kengetal 6	389.000,00 ►	389.000,00
I.K.A. Kengetal 5a	379.250,00 ►	379.250,00
I.K.A. Kengetal 5e	359.867,47 ►	359.867,47
I.K.A. Kengetal 5c	235.162,01 ►	235.162,01
I.K.A. Kengetal 4b	198.780,00 ►	198.780,00
I.K.A. Kengetal 5d	181.115,64 ►	181.115,64
I.K.A. Kengetal 4a	157.602,39 ►	157.602,39
I.K.A. Kengetal 4c	155.760,00 ►	155.760,00
I.K.A. Kengetal 5g	152.786,00	
I.K.A. Kengetal 5f	97.556,25 ►	97.556,25
Bouwmaatschappij De Noorderkempen	75.000,00 ►	75.000,00
I.K.A. Kengetal 5b	71.908,96 ►	71.908,96
I.K.A Kengetal 6	61.351,58 ►	61.351,58
I.K.A Kengetal 11	49.500,00	0,00
I.V.C.A. (pontes)	47.120,00 ►	47.120,00
I.O.K afvalbeheer (opdrachthoudende vereniging)	45.525,00 ►	45.525,00
I.K.A. Kengetal 10	39.000,00 ▲	19.000,00
Kempische Heerd	33.750,00 ►	33.750,00
I.K.A. Kengetal 9d	27.500,00 ►	27.500,00
I.K.A. Kengetal 9e	16.500,00	
I.K.A. Kengetal 9f	16.500,00	
I.K.A. Kengetal 8	12.500,00 ►	12.500,00
I.K.A. Kengetal 9a	10.000,00 ►	10.000,00
I.K.A. Kengetal 9b	5.000,00 ►	5.000,00
De lijn	4.281,54 ▲	4.261,90
Cipal	3.625,00 ►	3.625,00
De Ark	2.112,50 ►	2.112,50
Pidpa	1.567,50 ►	1.567,50
Farys (TMVS)	1.000,00 ►	1.000,00
I.K.A. Kengetal 1	275,00 ►	275,00
I.K.A. Kengetal 3	25,00 ►	25,00
IVEKA - Datanetwerk	25,00	
Iveka-aandeel warmte	-133.286,85 ▼	-70.713,63
OCMW verenigingen	5.114 0%	5.114
Welzijnszorg Kempen	3.600,00 ►	3.600,00
Poolstok (Job Vlaanderen)	1.264,29 ►	1.264,29
IOK	250,00 ►	250,00
Andere financiële vaste activa	106.051 0%	106.051
DBM De Noorderkempen	37.500,00 ►	37.500,00
Ethias	34.411,60 ►	34.411,60
Kempische Heerd	30.000,00 ►	30.000,00
De Ark	3.037,50 ►	3.037,50
Poolstok	966,81 ►	966,81
Borgtochten betaald in contanten	135,00 ►	135,00
Financiële vaste activa	18.474.123 -0%	18.475.422

C. en D. Materiële en immateriële vaste activa

Materiële vaste activa kunnen worden omschreven als zijnde vaste activa die lichamelijk (stoffelijk) en duurzaam (voor meerdere jaren) in een bestuur aanwezig zijn, al dan niet met de bedoeling hiermee doelstellingen van het bestuur te realiseren. Ze worden ingedeeld op basis van twee criteria:

- het al dan niet aanwenden van de activa voor haar maatschappelijke dienstverlening;
- de kasgenererende mogelijkheden van de activa.

Op basis van de bovenstaande twee criteria worden de materiële vaste activa in volgende drie grote categorieën ingedeeld:

- de gemeenschapsgoederen
- de bedrijfsmatige materiële vaste activa
- de andere materiële vaste activa

De gemeenschapsgoederen zijn materiële vaste activa die aangewend worden om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen, maar waarbij de vervulling van deze dienstverlening gedurende de volledige cyclus (dus vanaf de aanschaffing tot aan de vervreemding ervan) minder ontvangsten genereert dan de uitgaven die nodig zijn om deze activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

Ook de bedrijfsmatige materiële vaste activa worden aangewend om een maatschappelijke dienstverlening te vervullen maar in tegenstelling tot de gemeenschapsgoederen genereren deze activa voldoende ontvangsten om de uitgaven te compenseren die nodig zijn om de activa te verkrijgen en om die dienstverlening te realiseren.

De andere materiële vaste activa daarentegen worden niet aangewend in het kader van de maatschappelijke dienstverlening van een bestuur, maar om huuropbrengsten, een waardestijging, of beide te realiseren. Deze vaste activa kunnen dus gemakkelijk ontvreemd worden zonder een invloed te hebben op de maatschappelijke dienstverlening (bv. een bos dat een bestuur bezit zonder dat dit bos een maatschappelijke functie heeft voor dat bestuur).

Onder de immateriële vaste activa (immateriële VA) worden opgenomen:

- de kosten van onderzoek en ontwikkeling
- de concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en andere soortgelijke rechten
- de goodwill
- de vooruitbetalingen op immateriële VA
- de plannen en studies ter voorbereiding van nieuwe projecten en die geen element zijn van een materieel vast activum.

Telkens betreft het kosten die gemaakt worden voor de verwerving van vaste activa die een aantal jaren zullen gebruikt worden, en die immaterieel van aard zijn.

De samenstelling van de netto-boekwaarde van de immateriële en materiële vaste activa voor 2023 ziet er als volgt uit:

Boekwaarde 01/01	112.209.944	106.199.749
+ Investerings	7.815.823	13.507.119
- Desinvesterings	-692.000	0
+ Meerwaarde	522.803	799
- Minderwaarde	0	0
- Afschrijvingen	-7.683.141	-7.497.723
Boekwaarde 31/12	112.173.430	112.209.944
(Im)materiële vaste activa	112.173.430 -0%	112.209.944

2.4.2.3. Schulden

	2023	2022	2021	2020
I. Schulden	53.703.722	53.537.019	53.357.192	37.701.243
A. Schulden op korte termijn	14.161.068	12.507.005	11.647.166	9.920.789
1. Schulden uit ruiltransacties	11.185.764	9.568.908	8.766.598	7.507.303
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	2.861.683	2.506.608	2.065.039	1.985.841
b. Financiële schulden	0	0	0	0
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	8.324.081	7.062.300	6.701.559	5.521.462
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	349.778	318.599	269.881	349.656
3. Overlopende rekeningen van het passief	172.187	154.799	138.323	0
4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.453.338	2.464.698	2.472.365	2.063.830
B. Schulden op lange termijn	39.542.654	41.030.014	41.710.026	27.780.455
1. Schulden uit ruiltransacties	39.542.654	41.030.014	41.710.026	27.780.455
a. Voorzieningen voor risico's en kosten	9.453.261	8.714.158	7.107.311	7.057.740
1. Pensioenen en soortgelijke verplichtingen	9.453.261	8.714.158	7.107.311	7.057.740
2. Andere risico's en kosten	0	0	0	0
b. Financiële schulden	30.089.393	32.315.856	34.602.715	20.722.715
c. Niet-financiële schulden uit ruiltransacties	0	0	0	0
2. Schulden uit niet-ruiltransacties	0	0	0	0

A. Schulden op korte termijn 1. Schulden uit ruiltransacties

Onder de schulden uit ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge ruiltransacties waarvoor het bestuur een gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. Bij een ruiltransactie moet de in ruil gekregen economische waarde, in tegenstelling tot de niet-ruiltransacties, voor de met de transactie verbonden partijen ongeveer gelijkwaardig zijn. Er wordt er dus een bepaalde specifieke prestatie geleverd door een bepaalde derde partij, waartegenover een billijke vergoeding staat voor deze derde partij. Deze vergoeding hoeft niet noodzakelijk afkomstig te zijn van de partij ten aanzien van wie de prestatie werd verricht, ook een derde kan deze billijke vergoeding geheel of gedeeltelijk betalen. Er is dus een directe link tussen de prestatie en de vergoeding.

De schulden uit ruiltransacties zijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (2.861.683 EUR) en Niet-financiële schulden uit ruiltransacties (8.324.081 EUR).

De schulden uit ruiltransacties zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Voorzieningen voor risico's en kosten	2.861.683 +14%	2.506.608 +21%	2.065.039 +4%	1.985.841
Voorzieningen voor vakantiegeld	1.907.000 ▲	1.864.000 ▲	1.543.000 ▼	1.603.000 ▲
Voorzieningen voor pensioenen	954.683 ▲	642.608 ▲	522.039 ▲	382.841 ▼
Niet-financiële schulden	8.324.081 +18%	7.062.300 +5%	6.701.559 +21%	5.521.462
Leveranciers	4.346.630 ▲	3.542.077 ▲	3.402.045 ▲	2.051.447 ▲
Schulden met betrekking tot bezoldigingen	1.066.030 ▼	1.187.794 ▲	498.663 ▼	553.786 ▲
Vervallen kapitaalaflossingen en intrest	1.010.990 ▲	990.775 ▲	980.832 ▲	976.877 ▼
Andere niet-financiële schulden	982.283 ▲	950.507 ▲	943.328 ▼	1.193.220
Te ontvangen facturen	918.149 ▲	391.148 ▼	876.691 ▲	746.133 ▼
Schulden uit ruiltransacties	11.185.764 +17%	9.568.908 +9%	8.766.598 +17%	7.507.303

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Onder de schulden uit niet-ruiltransacties worden de schulden opgenomen die ontstaan ingevolge transacties waarvoor het bestuur geen gelijkwaardige economische waarde in ruil krijgt. De samenstelling van de schulden uit niet-ruiltransacties wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Andere schulden uit niet-ruiltransacties	349.778 +10%	318.599 +18%	269.881 -23%	349.656
Overige schulden niet ruiltransacties	327.417 ▲	301.291 ▲	216.095 ▲	122.007 ▲
Operationele schulden inzake hulpverlening	22.361 ▲	17.309 ▼	17.894 ▼	20.647 ▼
Voorschotten en terugbetalingen subsidies	0	0	0 ▼	150.000 ▲
Ontvangen vooruitbetalingen niet-ruiltransacties	0	0 ▼	35.892 ▼	57.001 ▼
Schulden uit niet-ruiltransacties	349.778 +10%	318.599 +18%	269.881 -23%	349.656

3. Overlopende rekeningen van het passief

Net zoals de overlopende rekeningen van het actief dragen ook de overlopende rekeningen van het passief bij tot het transactieprincipe (transacties moeten worden geregistreerd op het ogenblik dat de economische stroom, de gebeurtenis of de andere omstandigheid plaatsvindt).

Er werden in boekjaar 2023 voor 172.187 EUR overlopende rekeningen van het passief geregistreerd.

4. Schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen

Het saldo van deze rubriek vertegenwoordigt de kapitaalsaflossingen die in het volgende boekjaar afgelost moeten worden. Dit bedrag van 2.453.338 EUR kan ook worden teruggevonden in de controletabellen van de leningen.

B. Schulden op lange termijn

1. Schulden uit ruiltransacties

De schulden uit ruiltransacties zijn ook op lange termijn opgebouwd uit Voorzieningen voor risico's en kosten (pensioenen) voor een bedrag van 9.453.261 EUR en financiële schulden (vnl. leningslasten) voor een bedrag van 30.089.393 EUR.

2. Schulden uit niet-ruiltransacties

Deze rubriek bevat geen saldi voor Lokaal Bestuur Hoogstraten.

2.4.2.4. Nettoactief

	2023	2022	2021	2020
II. Nettoactief	134.997.438	130.471.958	131.113.149	125.498.611
A. Kapitaalssubsidies en schenkingen	38.557.857	37.930.726	37.713.111	33.483.820
B. Gecumuleerd overschot of tekort	21.287.847	17.202.877	18.258.010	17.058.857
C. Herwaarderingsreserves	5.620.612	5.807.233	5.610.906	5.424.812
D. Overig nettoactief	69.531.122	69.531.122	69.531.122	69.531.122

In 2023 bestaat deze rubriek voornamelijk uit investeringssubsidies, investeringsschenkingen, het gecumuleerde resultaat en overig nettoactief.

A. Kapitaalsubsidies en schenkingen

De netto-boekwaarde van de investeringssubsidies en -schenkingen komt als volgt tot stand:

Omschrijving	2023 %	2022
Boekwaarde 01/01	37.930.726	37.713.111
+ Investeringsubsidies boekjaar	3.009.241	2.416.275
- Verrekeningen boekjaar	-2.382.110	-2.198.660
Boekwaarde 31/12	38.557.857	37.930.726
Kapitaalsubsidies en schenkingen	38.557.857 +2%	37.930.726

B. Gecumuleerd overschot of tekort

Het boekjaar 2023 sloot af met een positief resultaat van 4.084.970 EUR, gecumuleerd met de resultaten van voorgaande boekjaren geeft dit een positief saldo van 21.287.847 EUR.

C. Herwaarderingsreserves

Het boekjaar 2023 sloot af met een bijkomende terugname van herwaarderingsreserves van 186.621 EUR, gecumuleerd met de herwaarderingsreserves van voorgaande boekjaren geeft dit een totaal van 5.620.612 EUR.

D. Overig nettoactief

Het overig nettoactief bedraagt 69.531.122 EUR. Dit saldo is ontstaan bij de conversie van de eindbalans van vorig boekjaar naar de beginbalans.

2.5. Schema J5 - Staat van opbrengsten en kosten

In de staat van opbrengsten en kosten worden de opbrengsten en kosten van het financiële boekjaar en van het vorige financiële boekjaar opgenomen. De staat van opbrengsten en kosten wordt opgemaakt volgens modelschema J5.

Terwijl de balans statische informatie verschaft (foto op een bepaald ogenblik), brengt de staat van opbrengsten en kosten dynamische informatie. Ze verschaft ons informatie over hoe het resultaat van het boekjaar tot stand is gekomen en in welke mate de eigen vermogensbronnen van een bestuur zijn verhoogd of afgenomen.

HOOGSTRATEN

J5 : Staat van opbrengsten en kosten

	2023	2022
I. Kosten	59.477.505	56.733.029
A. Operationele kosten	58.654.459	55.830.371
1. Goederen en diensten	12.576.416	12.774.014
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	27.795.140	25.854.193
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	8.764.424	9.558.701
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.201.010	1.094.134
5. Toegestane werkingssubsidies	6.800.502	5.439.778
6. Toegestane Investeringsubsidies	1.015.625	721.789
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0
8. Andere operationele kosten	501.342	387.762
B. Financiële kosten	823.046	902.658
II. Opbrengsten	63.562.475	55.677.895
A. Operationele opbrengsten	59.982.093	52.458.783
1. Opbrengsten uit de werking	12.194.857	11.372.914
2. Fiscale opbrengsten en boetes	22.835.839	18.710.592
3. Werkingssubsidies	22.776.077	20.939.440
a. Algemene werkingssubsidies	10.962.401	9.972.475
b. Specifieke werkingssubsidies	11.813.676	10.966.965
4. Recuperatie individuele hulpverlening	98.111	90.753
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	522.803	799
6. Andere operationele opbrengsten	1.554.404	1.344.285
B. Financiële opbrengsten	3.580.382	3.219.112
III. Overschot of tekort van het boekjaar	4.084.970	-1.055.133
A. Operationele overschot of tekort	1.327.634	-3.371.588
B. Financieel overschot of tekort	2.757.337	2.316.454
IV. Verwerking van het overschot of tekort van het boekjaar	4.084.970	-1.055.133
A. Rechthebbenden uit het overschot van het boekjaar	0	0
B. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0
C. Over te dragen overschot of tekort van het boekjaar	4.084.970	-1.055.133

De toelichting bij de staat van opbrengsten en kosten is opgesplitst in twee grote delen. In een eerste deel zal aan de hand van enkele grafieken de samenstelling van resultaat, kosten en opbrengsten worden verduidelijkt. In het tweede deel worden vervolgens de verschillende rubrieken in de staat van opbrengsten en kosten verder toegelicht.

2.5.1. Staat van opbrengsten en kosten - structuur

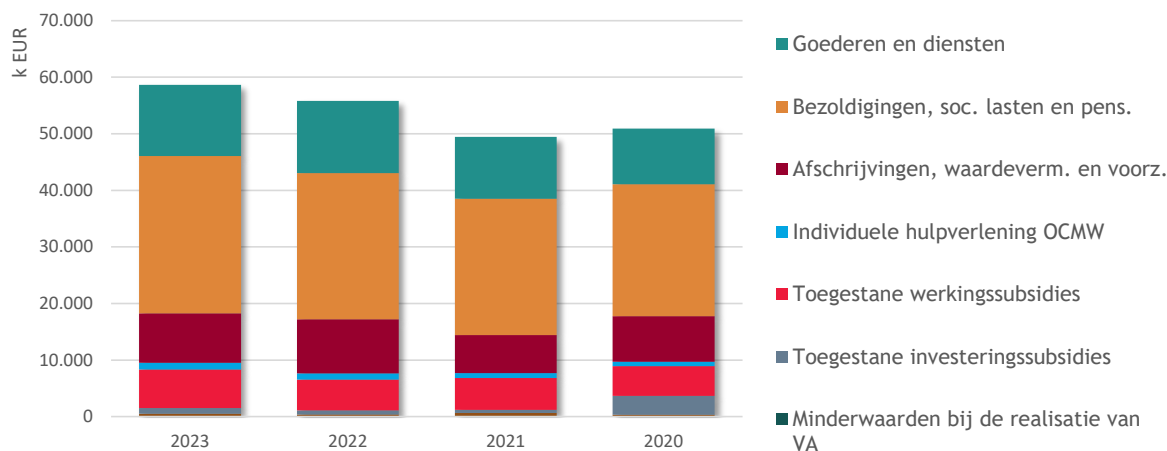
Onderstaande tabel en grafiek geven een overzicht van de samenstelling van het resultaat:



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Operationele kosten	-58.654.459	-55.830.371	-49.460.781	-50.899.942
Financiële kosten	-823.046	-902.658	-943.755	-830.147
Kosten	-59.477.505	-56.733.029	-50.404.536	-51.730.090
Operationele opbrengsten	59.982.093	52.458.783	48.526.517	47.592.578
Financiële opbrengsten	3.580.382	3.219.112	3.077.173	2.927.126
Opbrengsten	63.562.475	55.677.895	51.603.689	50.519.703
Resultaat	4.084.970	-1.055.133	1.199.153	-1.210.386

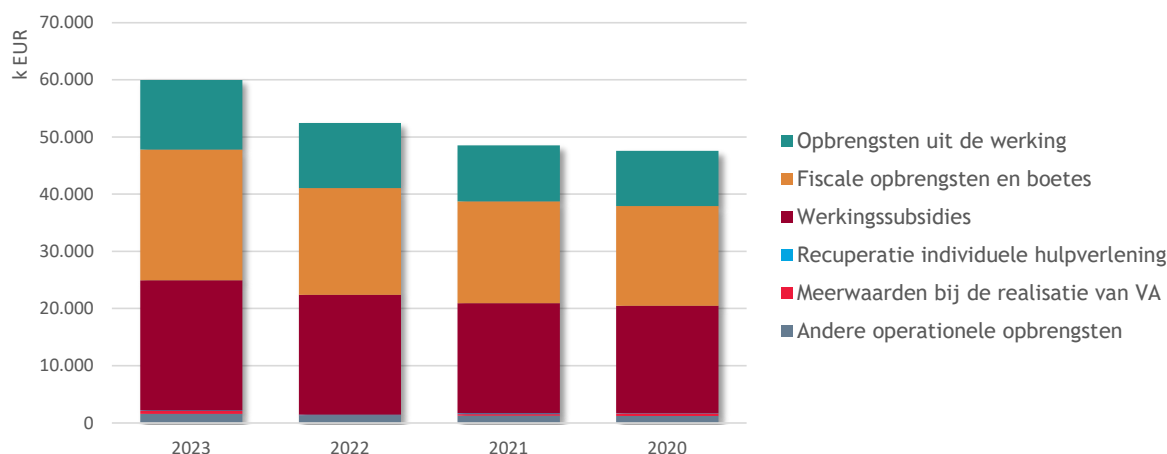
Onderstaande grafieken geven de samenstelling van de operationele kosten en opbrengsten weer:

Operationele kosten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Goederen en diensten	12.576.416	12.774.014	10.945.068	9.828.736
Bezoldigingen, soc. lasten en pens.	27.795.140	25.854.193	24.099.247	23.312.718
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	8.764.424	9.558.701	6.738.111	8.039.885
Individuele hulpverlening OCMW	1.201.010	1.094.134	849.988	780.117
Toegestane werkingssubsidies	6.800.502	5.439.778	5.637.909	5.248.623
Toegestane investeringsubsidies	1.015.625	721.789	544.243	3.349.563
Minderwaarden bij de realisatie van V/	0	0	0	0
Andere operationele kosten	501.342	387.762	646.214	340.301
Operationele kosten	58.654.459	55.830.371	49.460.781	50.899.942

Operationele opbrengsten



Omschrijving	2023	2022	2021	2020
Opbrengsten uit de werking	12.194.857	11.372.914	9.783.228	9.649.541
Fiscale opbrengsten en boetes	22.835.839	18.710.592	17.830.138	17.446.563
Werkingsubsidies	22.776.077	20.939.440	19.264.187	18.769.838
Recuperatie individuele hulpverlening	98.111	90.753	114.183	77.297
Meerwaarden bij de realisatie van VA	522.803	799	279.000	423.135
Andere operationele opbrengsten	1.554.404	1.344.285	1.255.781	1.226.204
Operationele opbrengsten	59.982.093	52.458.783	48.526.517	47.592.578

2.5.2. Detailbespreking van de rubrieken

2.5.2.1. Kosten

	2023	2022	2021	2020
I. Kosten	59.477.505	56.733.029	50.404.536	51.730.090
A. Operationele kosten	58.654.459	55.830.371	49.460.781	50.899.942
1. Goederen en diensten	12.576.416	12.774.014	10.945.068	9.828.736
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	27.795.140	25.854.193	24.099.247	23.312.718
3. Afschrijvingen, waardeverminderingen en voorzieningen	8.764.424	9.558.701	6.738.111	8.039.885
4. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.201.010	1.094.134	849.988	780.117
5. Toegestane werkingssubsidies	6.800.502	5.439.778	5.637.909	5.248.623
6. Toegestane investeringssubsidies	1.015.625	721.789	544.243	3.349.563
7. Minderwaarden bij de realisatie van vaste activa	0	0	0	0
8. Andere operationele kosten	501.342	387.762	646.214	340.301
B. Financiële kosten	823.046	902.658	943.755	830.147

A. Operationele kosten

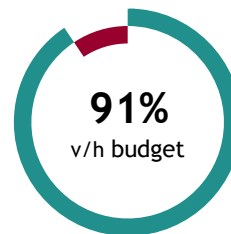
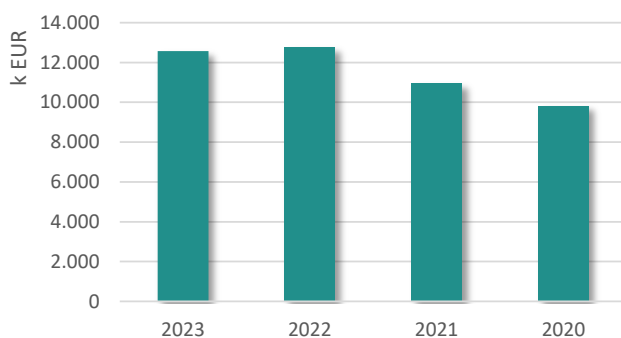
1. Goederen en diensten

Goederen en diensten omvatten:

- de goederen en diensten (rubriek 60 'Verbruikte goederen') die rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur. Het betreft m.a.w. kosten die ontstaan ingevolge het rechtstreeks opgaan in de dienstverlening. Ze zijn rechtstreeks toewijsbaar aan een dienst (zoals bijvoorbeeld aankopen van farmaceutische producten en geneesmiddelen) of een product (zoals grondstoffen voor maaltijden);
- de goederen en diensten (rubriek 61 'Diensten en diverse leveringen en interne facturering') die geen rechtstreeks verband houden met de totstandkoming van de maatschappelijke dienstverlening door het bestuur, tenzij die kosten onder bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen moeten worden geboekt. Het betreft onder meer kosten die verband houden met de ondersteunende activiteiten van het bestuur zoals telefoonkosten, verzekeringspremies, huurlasten, onderhoud en herstellingen, kantoorbenodigdheden...

De samenstelling van de goederen en diensten ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Erelonen en vergoedingen	5.637.476 ▼	5.672.019 ▲	5.112.234 ▲	4.318.731
ICT-kosten	1.091.834 ▲	770.703 ▲	699.477 ▼	701.454
Diverse aankopen	966.183 ▲	892.796 ▲	808.313 ▼	1.087.912
Algemene kosten	892.244 ▲	840.520 ▼	948.945 ▲	737.122
Nutsvoorzieningen	846.714 ▼	1.621.280 ▲	810.063 ▲	494.458
Huur en onderhoud installaties, machines en uitr	777.187 ▼	908.861 ▲	830.106 ▲	747.713
Kosten voor onroerende goederen	698.815 ▲	649.466 ▲	499.007 ▼	506.943
Huur en onderhoud rollend materieel	484.279 ▲	244.738 ▲	215.607 ▲	189.993
Doorfacturatie kosten	373.435 ▲	338.108 ▲	299.832 ▼	362.767
Administratiekosten	354.550 ▲	313.190 ▼	343.899 ▲	324.625
Representatiekosten	221.876 ▼	311.407 ▲	153.901 ▼	168.094
Communicatiekosten telefoon en internet	115.994 ▲	105.369 ▼	119.559 ▲	84.620
Verzekeringen	115.828 ▲	105.560 ▲	104.126 ▼	104.303
Goederen en diensten	12.576.416 -2%	12.774.014 +17%	10.945.068 +11%	9.828.736

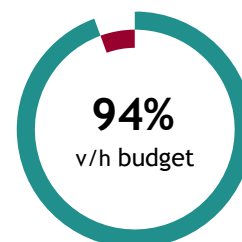
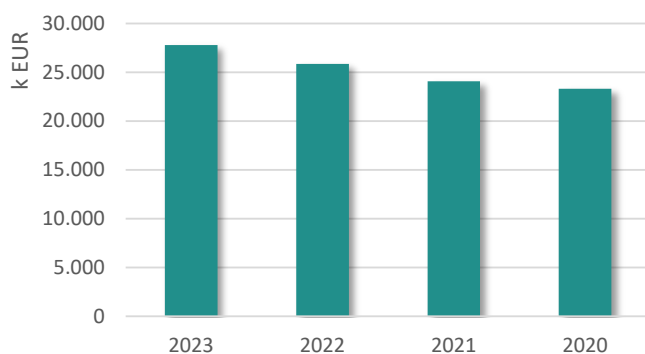


2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen

De bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen omvatten alle personeelskosten die verband houden met de bezoldiging van het personeel dat een bestuur in dienst neemt. Het betreft dus vergoedingen voor geleverde arbeidsprestaties (dus inclusief alle sociale lasten, verzekeringen en sociale voordelen die verbonden zijn aan de arbeidsprestatie).

De samenstelling van de bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Bezoldiging niet vastbenoemd personeel	15.121.872 ▲	14.295.186 ▲	12.811.753 ▲	12.208.984
Bezoldiging onderw. personeel tlv andere overh.	6.660.657 ▲	5.870.845 ▲	5.737.315 ▲	5.376.456
Bezoldiging vastbenoemd personeel	3.917.192 ▲	3.880.894 ▲	3.858.841 ▼	4.149.989
Andere personeelskosten	913.089 ▲	861.142 ▲	856.545 ▼	858.591
Bezoldiging politiek personeel	663.065 ▲	578.955 ▲	553.880 ▲	506.840
Pensioenen politiek personeel	266.445 ▲	234.217 ▲	218.157 ▲	211.425
Responsabiliseringsbijdragen	251.502 ▲	130.197 ▲	60.789	0
Bezoldiging onderw. personeel tlv het bestuur	1.318 ▼	2.756 ▲	1.968 ▲	433
Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	27.795.140 +8%	25.854.193 +7%	24.099.247 +3%	23.312.718



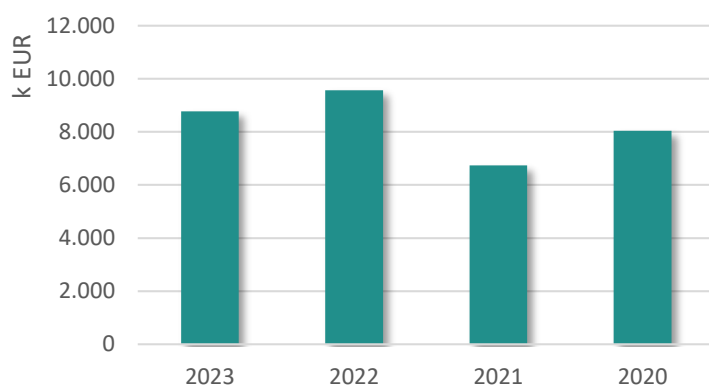
3. Afschrijvingen waardeverminderingen en voorzieningen

Onder **afschrijvingen** dienen te worden verstaan: de bedragen die ten laste worden genomen van de staat van opbrengsten en kosten om het bedrag van aanschaffingskosten van materiële en immateriële vaste activa met beperkte gebruiksduur te spreiden over hun waarschijnlijke nuttigheids- of gebruiksduur, of om die kosten ten laste te nemen op het ogenblik waarop ze worden aangegaan.

Waardeverminderingen daarentegen zijn correcties op de aanschaffingswaarde van materiële, financiële en immateriële vaste activa, voorraden, bestellingen in uitvoering en werkingsvorderingen die niet voortvloeien uit de waarschijnlijke gebruiksduur, maar om rekening te houden met al dan niet als definitief aan te merken ontwaardingen bij de afsluiting van het boekjaar.

Voorzieningen tot slot worden aangelegd voor duidelijk naar hun aard omschreven schulden die op de balansdatum zeker zijn, en waarvan het bedrag niet vaststaat, maar wel op betrouwbare wijze kan worden geschat om zodoende rekening te houden met alle voorzienbare risico's, mogelijke verliezen en ontwaardingen die ontstaan zijn tijdens het financiële boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft of tijdens voorgaande boekjaren. Deze rubriek omvat de boekingen die enkel in de algemene boekhouding voorkomen en dus niet in de budgettaire boekhouding worden verwerkt. Het betreft:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Afschrijvingen	7.683.141 ▲	7.497.723 ▲	6.717.004 ▲	6.344.129
Voorziening voor pensioenen en soortgelijke verj	1.051.178 ▼	1.727.416 ▲	188.769 ▼	1.498.113
Voorziening voor vakantiegeld	43.000 ▼	321.000 ▲	-60.000 ▼	109.000
Waardeverminderingen op vaste activa	0	0 ▼	1.750 ▼	50.799
Waardeverminderingen op vorderingen	-12.896 ▼	12.562 ▲	-109.413 ▼	37.844
Afschrijvingen, waardeverm. en voorz.	8.764.424 -8%	9.558.701 +42%	6.738.111 -16%	8.039.885

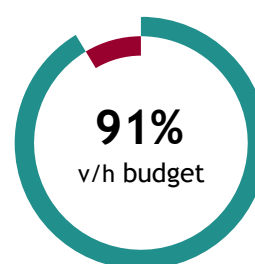
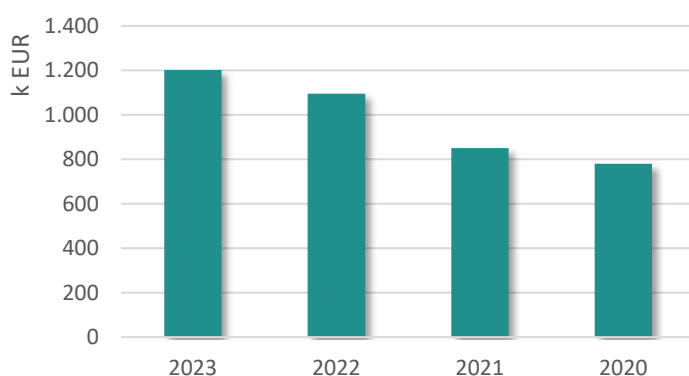


4. Individuele hulpverlening door het OCMW

De kosten die hier worden bedoeld, hebben betrekking op de typische financiële relaties die er ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën.

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Leefloon	653.404 ▲	625.044 ▲	523.075 ▼	545.105
Andere individuele hulpverlening door het OCMW	547.605 ▲	469.090 ▲	326.913 ▲	235.012
Individuele hulpverlening door het OCMW	1.201.010 +10%	1.094.134 +29%	849.988 +9%	780.117

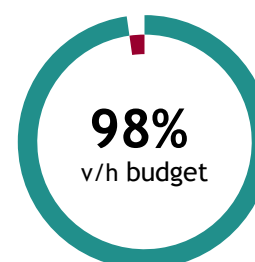
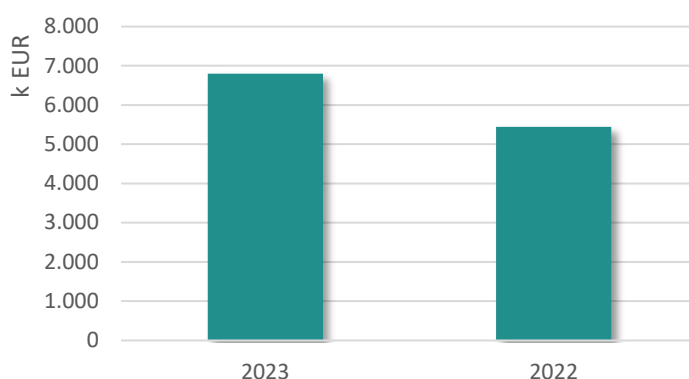


5. Toegestane werkingssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van de werking. Een overzicht van de belangrijkste werkingssubsidies wordt hieronder weergegeven:

Omschrijving	2023 %	2022 %
Politiediensten	2.439.230 ▲	1.465.111
Brandweer	1.452.842 ▲	1.133.006
Sportsector- en verenigingsondersteuning	1.411.115 ▲	1.400.912
Overige	812.257 ▼	843.102
Kinderopvang	504.823 ▲	374.299
Hulp aan het buitenland	180.235	223.348

Toegestane werkingssubsidies	6.800.502 +25%	5.439.778
------------------------------	----------------	-----------

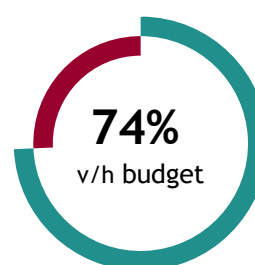
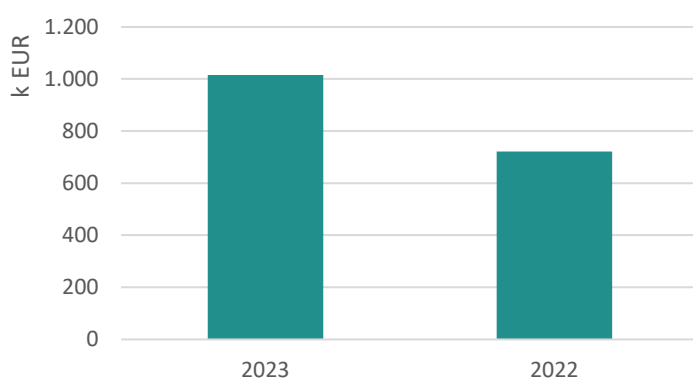


6. Toegestane investeringssubsidies

Deze rubriek bevat de subsidies die door het lokaal bestuur werden toegestaan aan andere entiteiten ter financiering van hun investeringen. Een overzicht wordt hieronder eergegeven:

Omschrijving	2023 %	2022 %
Overige	49.937 ▲	42.019
Brandweer	323.121 ▲	210.883
Ruimtelijke planning	197.375	0
Politiediensten	147.314 ▼	171.009
Woon- en zorgcentra	297.878 ▼	297.878

Toegestane investeringssubsidies	1.015.625 +41%	721.789
----------------------------------	----------------	---------



7. Minderwaarde bij de realisatie van vaste activa

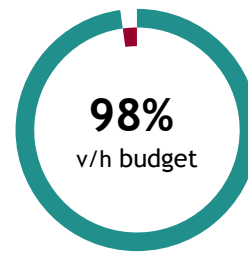
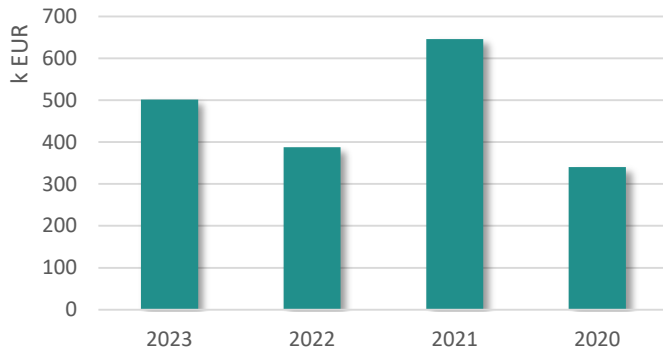
Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde minderwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag lager dan de resterende boekwaarde, realiseren we een verlies. Dit verlies is de minderwaarde op de realisatie van vaste activa.

Er is voor 2023 geen minderwaarde geregistreerd.

8. Andere operationele kosten

Onder de andere operationele kosten worden de kosten opgenomen die niet vallen onder één van de overige rubrieken van de operationele kosten en die niet als financiële kosten kunnen worden aangemerkt, zoals bijvoorbeeld bepaalde belastingen. De samenstelling is als volgt:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Andere operationele kosten	352.340 ▲	294.544 ▲	278.079 ▲	266.112
Belastingen	104.853 ▲	78.496 ▲	75.584 ▲	72.770
Minderwaarde op de realisatie van vorderingen	44.150 ▲	14.722 ▼	292.551 ▲	1.419
Andere operationele kosten	501.342 +29%	387.762 -40%	646.214 +90%	340.301



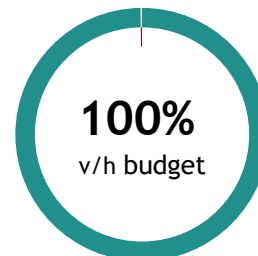
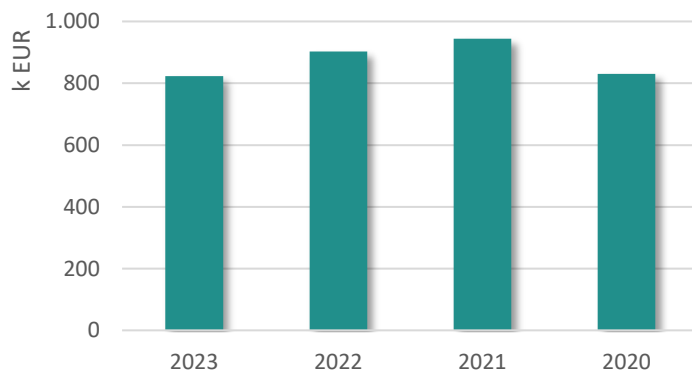
B. Financiële kosten

Onder de financiële kosten worden de kosten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de kosten van schulden
- de waardeverminderingen en de terugnemingen ervan op:
 - liquide middelen en geldbeleggingen
 - andere vorderingen dan werkingsvorderingen
- andere financiële kosten

De samenstelling van de financiële kosten is als volgt:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Kosten van schulden	800.055 ▼	866.292 ▲	833.219 ▲	813.718
Andere financiële kosten	22.990 ▼	36.365 ▼	110.537 ▲	16.429
Financiële kosten	823.046 -9%	902.658 -4%	943.755 +14%	830.147



2.5.2.2. Opbrengsten

	2023	2022	2021	2020
II. Opbrengsten	63.562.475	55.677.895	51.603.689	50.519.703
A. Operationele opbrengsten	59.982.093	52.458.783	48.526.517	47.592.578
1. Opbrengsten uit de werking	12.194.857	11.372.914	9.783.228	9.649.541
2. Fiscale opbrengsten en boetes	22.835.839	18.710.592	17.830.138	17.446.563
3. Werkingssubsidies	22.776.077	20.939.440	19.264.187	18.769.838
a. Algemene werkingssubsidies	10.962.401	9.972.475	9.332.520	8.796.993
b. Specifieke werkingssubsidies	11.813.676	10.966.965	9.931.667	9.972.845
4. Recuperatie individuele hulpverlening	98.111	90.753	114.183	77.297
5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa	522.803	799	279.000	423.135
6. Andere operationele opbrengsten	1.554.404	1.344.285	1.255.781	1.226.204
B. Financiële opbrengsten	3.580.382	3.219.112	3.077.173	2.927.126

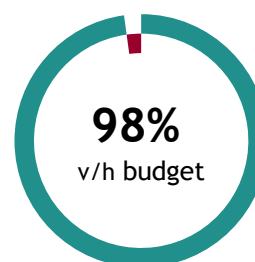
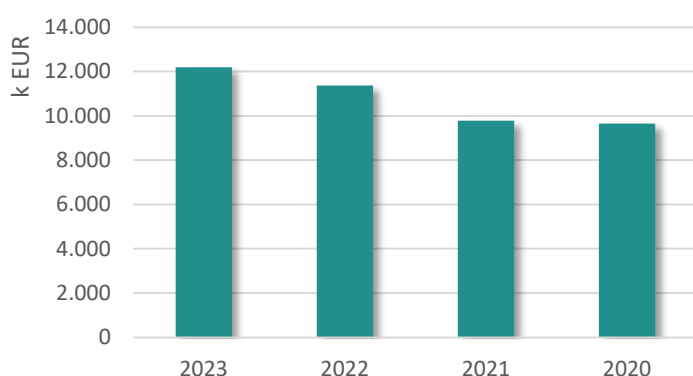
A. Operationele opbrengsten

1. Opbrengsten uit de werking

Onder de opbrengsten uit de werking worden de bedragen verstaan die een bestuur gerealiseerd heeft door de verkoop van goederen en de levering van diensten aan derden en dit in het kader van haar maatschappelijke dienstverlening en dit na aftrek van de eventuele op de prijs toegestane kortingen.

Onderstaande tabel geeft een uitsplitsing van de belangrijkste werkingsopbrengsten:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Andere opbrengsten	8.794.603 ▲	8.478.999 ▲	7.698.195 ▲	7.648.889
Opbrengsten uit verhuur en verpachtingen	1.727.510 ▲	1.438.855 ▲	971.711 ▼	971.971
Opbrengsten doorfacturatie	898.749 ▲	735.527 ▲	517.807 ▲	338.676
Opbrengsten uit dienstverlening	501.451 ▲	409.240 ▲	326.083 ▼	401.712
Opbrengsten uit tegemoetkomingen	212.168 ▼	251.974 ▲	216.010 ▼	239.998
Opbrengsten uit concessies	60.376 ▲	58.319 ▲	53.422 ▲	48.296
Opbrengsten uit de werking	12.194.857 +7%	11.372.914 +16%	9.783.228 +1%	9.649.541

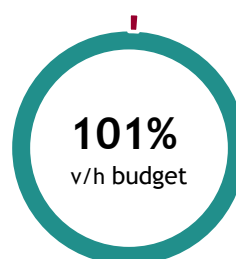
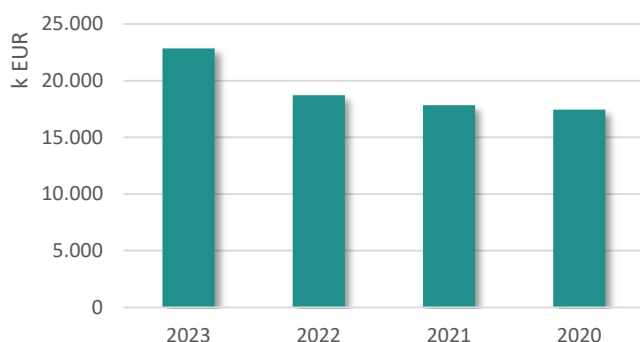


2. Fiscale opbrengsten en boetes

Onder deze rubriek, die enkel bij gemeenten en provincies zal voorkomen, komen de opbrengsten die een bestuur realiseert uit verplichte bijdragen die door een bestuur opgelegd worden aan bepaalde belastingplichtigen.

De samenstelling van deze rubriek is als volgt:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Opcentiemen op de onroerende voorheffing	12.368.544 ▲	10.687.742 ▲	10.410.847 ▼	10.651.880
Aanvullende personenbelasting	7.532.067 ▲	5.735.889 ▲	5.299.643 ▲	4.943.915
Belastingen inzake openbare hygiëne	1.171.141 ▲	1.113.187 ▲	1.066.458 ▼	1.239.971
Belastingen op patrimonium	506.625 ▲	124.158 ▲	82.027 ▲	10.786
Motorrijtuigen	443.398 ▲	403.524 ▼	416.869 ▲	396.801
Andere aanvullende belastingen	337.500 ▲	297.500 ▼	311.250	0
Belastingen op prestaties	221.384 ▲	189.324 ▲	148.914 ▲	116.499
Belastingen op het gebruik van het openbaar dor	107.626 ▲	99.281 ▲	71.103 ▲	46.331
Bedrijfsbelastingen	104.518 ▲	4.735 ▲	1.062 ▼	1.302
Boetes	43.036 ▼	55.252 ▲	21.966 ▼	39.077
Fiscale opbrengsten en boetes	22.835.839 +22%	18.710.592 +5%	17.830.138 +2%	17.446.563



3. Werkingssubsidies

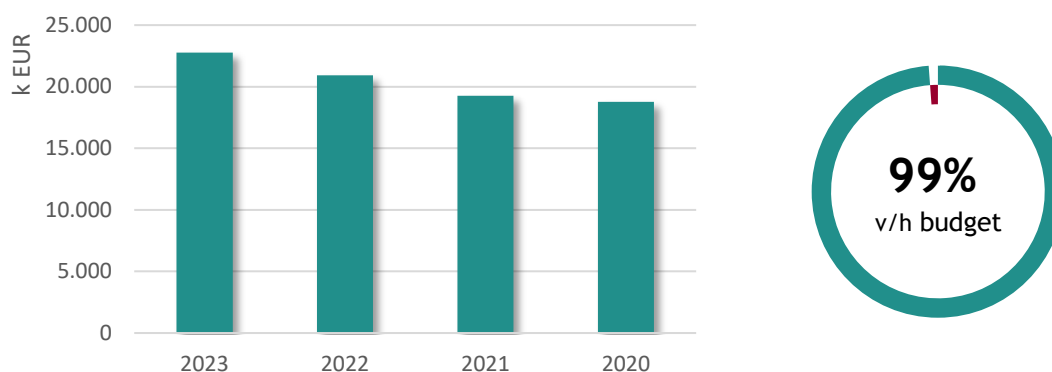
Onder de werkingssubsidies worden de subsidies, schenkingen en legaten in contanten geboekt die bij de verkrijging vanwege een derde instantie niet afhankelijk zijn van een investering in vaste activa.

De werkingssubsidies bestaan uit:

- algemene werkingssubsidies die worden toegekend voor de algemene financiering van de werking van een bestuur
- specifieke werkingssubsidies die worden toegekend voor bepaalde projecten (bv. in het kader van buurtwerking, jongerenwerking...) of een bepaald type dienstverlening (aanbieden sociale huisvesting).

De werkingssubsidies zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Overige personeelssubsidies	8.952.226 ▲	8.036.498 ▲	7.760.778 ▲	7.211.861
Subsidie gemeentefonds	7.570.528 ▲	7.336.652 ▲	7.192.291 ▲	7.029.312
Overige werkingssubsidies	1.796.564 ▲	1.434.698 ▲	746.785 ▲	662.939
Subsidie gesco's	1.306.786 ►	1.306.786 ►	1.306.786 ►	1.306.786
Subsidies specifieke kosten sociale dienst	1.281.512 ▲	1.085.938 ▲	717.666 ▲	693.854
Subsidie Open Ruimte	873.610 ▲	854.186 ▲	586.502 ▲	283.728
Subsidie responsabiliseringsbijdrage	325.050 ▲	172.636 ▲	158.878 ▲	90.365
Toelage ingevolge arbeidsduurvermindering	194.288 ▲	189.569 ▲	174.873 ▼	197.544
Overige specifieke projectsubsidies	181.511 ▼	195.580 ▲	98.028 ▼	113.453
Tussenkomst VIA-akkoorden	147.071 ▲	109.520	0	0
Compensatiefonds Fluvius (dividend)	99.748 ▲	97.469	0	0
Subsidie 3e luik	68.137 ▲	61.867 ▲	59.095 ▼	141.883
Subsidies ikv Covid-19	-20.953 ▼	58.043 ▼	462.504 ▼	1.038.115
Werkingsubsidies	22.776.077 +9%	20.939.440 +9%	19.264.187 +3%	18.769.838

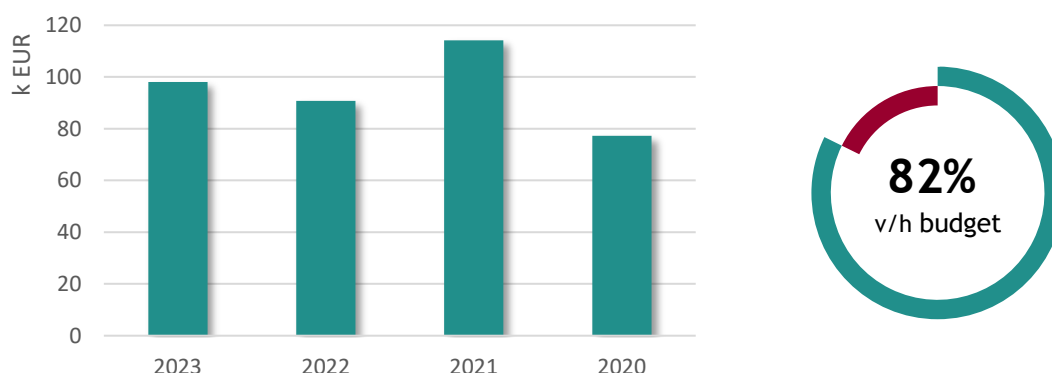


4. Recuperatie individuele hulpverlening

Onder rubriek I.A.4 van de staat van opbrengsten en kosten werden de kosten opgenomen met betrekking tot de typische financiële relaties die ontstaan tussen de sociale dienst van het OCMW en zijn cliënten zoals bv. het uitbetalen van leefloon en steun in speciën. Indien het OCMW deze kosten of een gedeelte ervan achteraf nog kan recupereren van zijn cliënten (bv. terugvordering voorschot op uitkering arbeidsongeval) dan worden deze recuperaties in de rubriek als opbrengst opgenomen (en niet in mindering van de gemaakte kosten).

De samenstelling van deze rubriek ziet er als volgt uit:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Recuperatie van andere individuele hulpverlenin	62.326 ▼	68.245 ▼	71.521 ▲	45.585
Recuperatie van leefloon	35.785 ▲	22.508 ▼	42.662 ▲	31.711
Recuperatie individuele hulpverlening	98.111 +8%	90.753 -21%	114.183 +48%	77.297



5. Meerwaarden bij de realisatie van vaste activa

Onder deze rubriek vallen de gerealiseerde meerwaarden bij de verkoop van vaste activa. Indien we een vast actief verkopen voor een bedrag hoger dan de resterende boekwaarde, realiseren we een winst. Deze winst is de meerwaarde op de realisatie van vaste activa.

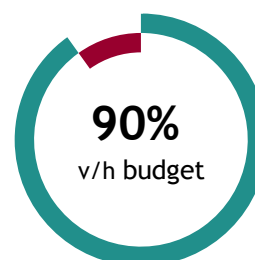
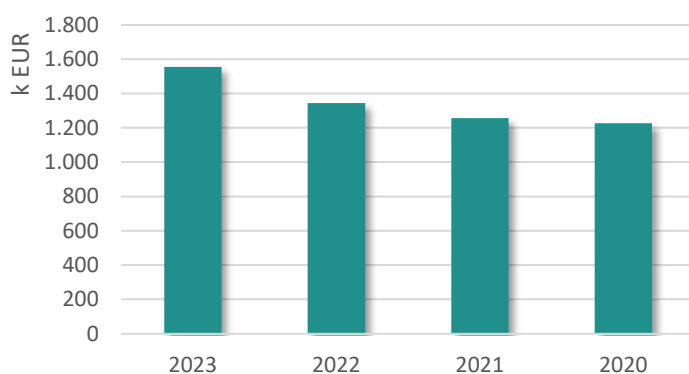
De geboekte meerwaarde voor 2023 bedraagt 522.803 EUR. De meerwaarde kadert binnen de geruilde grond De Mosten, pastorijs in Meerle en Almoezenierswoning.

6. Andere operationele opbrengsten

Onder de andere operationele opbrengsten worden de operationele opbrengsten opgenomen die niet vallen onder de opbrengsten uit de werking, de fiscale opbrengsten en boetes, de werkingssubsidies en de specifieke kosten van de individuele hulpverlening van het OCMW die kunnen worden gerecupereerd en die bovendien niet als een financiële of uitzonderlijke opbrengst kunnen worden aangemerkt.

De samenstelling van deze rubriek wordt weergegeven in onderstaande tabel:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Bijdrage grondfonds	483.855 ▼	605.542 ▲	184.548 ▲	71.723
Terugvordering Belfius Pensioenfonds	398.736 ▲	217.919 ▲	183.116 ▲	167.382
Andere bijdragen	393.744 ▲	357.137 ▼	398.894 ▲	385.774
Werknemersinhouding maaltijdcheques en fietsk	141.436 ▲	66.333 ▼	86.210 ▲	65.579
Recuperaties van kosten	47.196 ▲	31.477 ▼	41.261 ▲	33.101
Inhouding pensioen voorzitter	32.516 ▲	30.385 ▲	28.387 ▲	26.140
Schadevergoedingen	30.450 ▲	22.174 ▼	41.706 ▲	20.148
Overige diverse operationele opbrengsten	26.454 ▲	9.783	0 ▼	438.696
Meerwaarde op de realisatie van optionele vorde	18 ▼	207 ▼	203.667 ▲	4
Terugvordering van inkomensoverdrachten aan d	0	0 ▼	87.492 ▲	17.498
Giften, schenkingen & legaten	0 ▼	3.327 ▲	500 ▲	160
Andere operationele opbrengsten	1.554.404 +16%	1.344.285 +7%	1.255.781 +2%	1.226.204



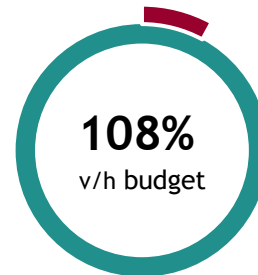
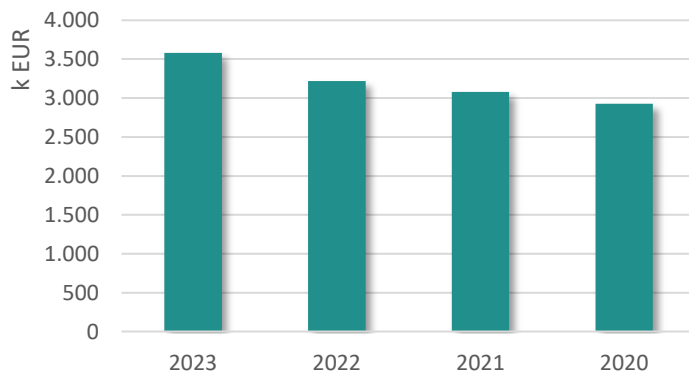
2.5.2.2.1. Financiële opbrengsten

Onder de financiële opbrengsten worden de opbrengsten van financiële aard opgenomen. Ze worden opgedeeld in:

- de opbrengsten uit financiële vaste activa
- de opbrengsten uit vlottende activa
- de andere financiële opbrengsten

De financiële opbrengsten zijn als volgt samengesteld:

Omschrijving	2023 %	2022 %	2021 %	2020
Kapitaal- en interestsubsidies	2.382.110 ▲	2.198.660 ▲	1.859.561 ▲	1.649.493
Opbrengsten uit financiële vaste activa	936.063 ▲	911.586 ▼	1.121.742 ▼	1.195.077
Opbrengsten uit vlottende activa	236.383 ▲	90.665 ▲	86.241 ▲	73.412
Andere financiële opbrengsten	25.826 ▲	18.201 ▲	9.628 ▲	9.144
Financiële opbrengsten	3.580.382 +11%	3.219.112 +5%	3.077.173 +5%	2.927.126



3. Toelichting

3.1. Schema T1 - Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

HOOGSTRATEN

T1 : Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
ALGEMENE FINANCIERING							
Exploitatie							
Uitgaven	908.786	1.253.152	982.618	1.003.082	973.856	899.291	816.108
Ontvangsten	27.482.353	27.788.099	29.057.496	34.356.328	33.894.367	33.859.753	35.311.632
Saldo	26.573.567	26.534.947	28.074.878	33.353.246	32.920.511	32.960.462	34.495.524
Investerings							
Uitgaven	97.594	27.518	19	255.306	189.321	35	35
Ontvangsten	0	0	233.457	827.457	827.457	658.577	233.457
Saldo	-97.594	-27.518	233.438	572.151	638.136	658.542	233.422
Financiering							
Uitgaven	2.453.002	2.342.468	2.480.988	2.469.272	2.474.669	2.466.847	2.505.654
Ontvangsten	36.097	16.631.003	186.463	231.450	278.432	343.543	339.015
Saldo	-2.416.905	14.288.535	-2.294.525	-2.237.822	-2.196.237	-2.123.304	-2.166.639
Algemene dienstverlening							
Exploitatie							
Uitgaven	11.629.157	12.771.129	13.499.218	15.002.005	16.135.299	17.243.083	18.320.317
Ontvangsten	1.129.559	1.314.033	1.308.344	1.873.898	2.053.135	1.566.583	7.475.046
Saldo	-10.499.598	-11.457.096	-12.190.874	-13.128.107	-14.082.164	-15.676.500	-10.845.271
Investerings							
Uitgaven	3.389.742	3.857.564	3.260.767	4.455.222	4.654.573	17.708.194	2.940.492
Ontvangsten	1.851.485	5.444.317	1.107.045	1.045.990	1.045.990	921.230	660.584
Saldo	-1.538.256	1.586.753	-2.153.722	-3.409.233	-3.608.583	-16.786.965	-2.279.908
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	345.220	0	0
Ontvangsten	97.013	97.013	97.013	97.013	257.013	98.903	98.903
Saldo	97.013	97.013	97.013	97.013	-88.207	98.903	98.903

Omgeving							
Exploitatie							
Uitgaven	5.405.335	6.286.352	6.286.144	6.390.970	6.631.996	6.933.017	7.084.115
Ontvangsten	1.497.634	1.616.357	1.883.445	1.808.661	1.793.307	1.320.353	1.283.238
Saldo	-3.907.701	-4.669.995	-4.402.699	-4.582.309	-4.838.689	-5.612.664	-5.800.876
Investerings							
Uitgaven	1.287.592	2.081.577	1.842.280	2.981.935	3.029.494	10.419.036	1.006.082
Ontvangsten	323.460	338.337	161.360	522.565	522.565	625.867	70.008
Saldo	-964.132	-1.743.241	-1.680.919	-2.459.370	-2.506.929	-9.793.169	-936.074
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0
Burger, leren en welzijn							
Exploitatie							
Uitgaven	7.565.256	8.081.024	8.488.198	9.103.932	9.404.007	9.514.428	9.669.447
Ontvangsten	6.599.905	7.098.530	7.145.415	8.111.788	8.120.850	8.281.923	8.385.647
Saldo	-965.351	-982.494	-1.342.783	-992.144	-1.283.157	-1.232.504	-1.283.799
Investerings							
Uitgaven	36.760	23.928	168.205	24.430	24.430	54.988	25.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-36.760	-23.928	-168.205	-24.430	-24.430	-54.988	-25.000
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	1.238	1.238	1.238	1.238	1.238	1.238	1.238
Saldo	1.238	1.238	1.238	1.238	1.238	1.238	1.238
Vrije tijd							
Exploitatie							
Uitgaven	4.109.965	3.877.255	4.306.764	4.169.550	4.759.296	4.717.183	4.873.739
Ontvangsten	904.339	693.699	853.836	941.627	1.126.690	1.065.182	1.054.700
Saldo	-3.205.626	-3.183.555	-3.452.927	-3.227.922	-3.632.606	-3.652.000	-3.819.039
Investerings							
Uitgaven	1.281.133	5.331.170	5.736.163	783.604	780.370	4.472.350	2.584.252
Ontvangsten	12.000	156.000	531.342	641.896	641.896	868.133	2.000.000
Saldo	-1.269.133	-5.175.170	-5.204.820	-141.708	-138.474	-3.604.217	-584.252
Financiering							
Uitgaven	16.939	63.000	87.120	0	125.000	125.000	675.000
Ontvangsten	16.412	25.777	32.238	44.833	44.833	37.066	24.566
Saldo	-527	-37.223	-54.882	44.833	-80.167	-87.934	-650.434

Zorg en opvang							
Exploitatie							
Uitgaven	10.722.143	10.837.944	12.873.121	14.010.529	15.022.982	15.959.504	16.271.456
Ontvangsten	10.833.285	10.954.409	13.229.901	13.565.259	14.037.690	14.185.995	14.358.767
Saldo	111.142	116.466	356.780	-445.270	-985.291	-1.773.509	-1.912.689
Investerings							
Uitgaven	5.594.942	9.596.982	3.221.494	586.283	604.097	2.573.764	434.097
Ontvangsten	3.994.090	1.486.464	1.317.340	1.597.603	1.626.603	1.854.199	1.209.691
Saldo	-1.600.852	-8.110.518	-1.904.153	1.011.320	1.022.506	-719.565	775.594
Financiering							
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0

II. Exploitatieontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Operationele ontvangsten	47.169.443	48.247.517	52.457.984	59.459.289	59.915.825	59.208.397	66.796.090
1. Ontvangsten uit de werking	9.649.541	9.783.228	11.372.914	12.194.857	12.594.119	12.782.433	18.936.320
2. Fiscale ontvangsten en boetes	17.446.563	17.830.138	18.710.592	22.835.839	22.517.718	22.244.957	23.287.364
a. Aanvullende belastingen	15.992.597	16.438.609	17.124.655	20.681.509	20.332.826	20.066.255	21.114.794
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	10.651.880	10.410.847	10.687.742	12.368.544	12.087.211	12.758.927	13.434.589
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	4.943.915	5.299.643	5.735.889	7.532.067	7.459.204	6.499.383	6.857.554
- Andere aanvullende belastingen	396.801	728.119	701.024	780.898	786.411	807.945	822.651
b. Andere belastingen en boetes	1.453.966	1.391.529	1.585.937	2.154.330	2.184.892	2.178.702	2.172.570
3. Werkingssubsidies	18.769.838	19.264.187	20.939.440	22.776.077	22.954.694	23.157.178	23.541.260
a. Algemene werkingssubsidies	8.796.993	9.332.520	9.972.475	10.962.401	10.926.144	11.204.215	11.613.623
- Gemeentefonds	7.029.312	7.192.291	7.336.652	7.570.528	7.563.667	7.798.620	8.042.049
- Andere algemene werkingssubsidies	1.767.681	2.140.229	2.635.823	3.391.874	3.362.477	3.405.595	3.571.574
- van de federale overheid	0	88.064	88.690	90.859	561.527	528.896	579.891
- van de Vlaamse overheid	1.680.878	2.052.165	2.524.268	3.181.934	2.800.950	2.876.699	2.991.683
- van de provincie	0	0	0	108.123	0	0	0
- van de gemeente	0	0	22.865	0	0	0	0
- van het OCMW	0	0	0	0	0	0	0
- van andere entiteiten	86.803	0	0	10.959	0	0	0
b. Specifieke werkingssubsidies	9.972.845	9.931.667	10.966.965	11.813.676	12.028.550	11.952.963	11.927.637
- van de federale overheid	1.975.797	1.657.664	1.785.739	1.890.353	2.126.387	2.059.568	2.042.866
- van de Vlaamse overheid	7.940.042	7.978.649	8.583.185	9.033.139	9.248.626	9.251.504	9.400.230
- van de provincie	0	0	40.000	50.000	48.948	40.000	0
- van de gemeente	19.082	229.462	233.902	304.050	302.285	332.445	212.584
- van het OCMW	0	0	0	50	0	0	0
- van andere entiteiten	37.924	65.892	324.140	536.085	302.303	269.446	271.957
4. Recuperatie individuele hulpverlening	77.297	114.183	90.753	98.111	119.269	135.165	135.945
5. Andere operationele ontvangsten	1.226.204	1.255.781	1.344.285	1.554.404	1.730.026	888.664	895.202
B. Financiële ontvangsten	1.277.632	1.217.611	1.020.452	1.198.272	1.110.215	1.071.393	1.072.941
C. Tussenkost door derden in het tekort van het boekjaar	0	0	0	0	0	0	0
III. Exploitatiesaldo	8.106.433	6.358.272	7.042.374	10.977.494	8.098.604	5.013.283	10.833.849

I. Investeringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Investerings in financiële vaste activa	97.594	27.653	19	255.331	189.456	170	170
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	97.594	27.518	19	255.331	189.321	35	35
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	135	0	0	135	135	135
B. Investerings in materiële vaste activa	7.589.438	19.740.328	13.161.746	7.295.744	7.524.522	32.198.402	5.938.114
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	7.550.237	19.723.885	13.120.213	7.269.246	7.497.135	32.126.498	5.913.114
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	6.341.201	16.882.506	7.052.862	3.860.498	3.980.207	21.761.805	4.621.178
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	741.695	2.256.579	4.724.528	2.383.414	2.397.266	8.514.928	574.269
<i>c. Roerende goederen</i>	431.245	453.797	1.156.359	793.884	841.230	926.651	338.867
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	36.097	131.003	186.463	231.450	278.432	923.113	378.800
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	39.201	16.444	41.534	26.498	27.387	71.904	25.000
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	39.201	16.444	41.534	26.498	27.387	71.904	25.000
C. Investerings in immateriële vaste activa	651.168	606.515	345.373	520.080	552.681	1.918.019	130.378
D. Toegestane investeringssubsidies	3.349.563	544.243	721.789	1.015.625	1.015.626	1.111.777	921.295
- 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	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0	0
- aan de politiezone	0	-56.070	171.009	147.314	147.314	184.290	184.793
- aan de hulpverleningszone	0	256.349	210.883	323.121	323.121	177.366	337.020
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0	0	0	0	0	0	0
- aan niet-confessionele levensbeschouwelijke gemeenschappen	0	0	0	0	0	0	0
- aan besturen van de eredienst	0	0	0	0	0	0	0
- aan andere begunstigen	3.349.563	343.964	339.897	545.190	545.190	750.121	399.482

II. Investeringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Verkoop van financiële vaste activa	70.008	70.008	70.008	70.008	70.008	70.008	70.008
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	70.008	70.008	70.008	70.008	70.008	70.008	70.008
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	3.141	279.000	0	692.000	692.000	425.120	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	3.141	279.000	0	448.000	448.000	425.120	0
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	3.135	279.000	0	448.000	448.000	79.900	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	345.220	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	6	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	244.000	244.000	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	244.000	244.000	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	6.107.886	7.076.109	3.280.536	3.873.502	3.902.502	4.432.877	4.103.732
- van de federale overheid	0	0	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	2.795.495	5.932.906	2.212.051	3.570.077	3.361.044	2.595.881	2.308.302
- van de provincie	0	150.000	0	0	0	130.000	0
- van de gemeente	2.900.000	325.230	325.230	325.230	522.358	750.195	325.230
- van het OCMW	31.920	17.973	19.016	0	19.100	19.600	20.200
- van andere entiteiten	380.471	650.000	724.239	-21.805	0	937.201	1.450.000
III. Investeringsaldo	-5.506.728	-13.493.622	-10.878.382	-4.451.269	-4.617.775	-30.300.362	-2.816.217
Saldo exploitatie en investeringen	2.599.706	-7.135.350	-3.836.008	6.526.225	3.480.829	-25.287.078	8.017.632

I. Financieringsuitgaven	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Vereffening van financiële schulden	2.453.002	2.342.468	2.480.988	2.469.272	2.474.669	2.466.847	2.505.654
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	2.077.996	2.154.968	2.480.988	2.469.272	2.474.669	2.466.847	2.505.654
2. Niet-periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leasings	375.006	187.500	0	0	0	0	0
B. Vereffening van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	16.939	63.000	87.120	0	470.220	125.000	675.000
1. Toegestane leningen	16.939	63.000	87.120	0	470.220	125.000	675.000
- 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 hulpverleningzone	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	16.939	63.000	87.120	0	470.220	125.000	675.000
2. Toegestaan betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsverminderingen	0	0	0	0	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Aangaan van financiële schulden	36.097	16.631.003	186.463	231.450	278.432	343.543	339.015
- opname van leningen en leasings bij financiële instellingen	36.097	16.631.003	0	0	0	0	0
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	0	0	186.463	231.450	278.432	343.543	339.015
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	0	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	114.663	124.029	130.489	143.084	303.084	137.208	124.708
1. Terugvordering van toegestane leningen	114.663	124.029	130.489	143.084	303.084	137.208	124.708
a. Periodieke terugvorderingen	114.663	124.029	130.489	143.084	303.084	137.208	124.708
b. Niet-periodieke terugvorderingen	0	0	0	0	0	0	0
2. Vereffening van betalingsuitstel	0	0	0	0	0	0	0
D. Vereffening van vooruitbetalingen	0	0	0	0	0	0	0
E. Kapitaalsvermeerderingen	0	0	0	0	0	0	0
F. Bijdragen en schenkingen niet gekoppeld aan operationele activiteiten of aan de verwerving van vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
III. Financieringssaldo	-2.319.181	14.349.564	-2.251.156	-2.094.738	-2.363.372	-2.111.096	-2.716.931
Budgettair resultaat van het boekjaar	280.525	7.214.214	-6.087.164	4.431.487	1.117.457	-27.398.174	5.300.701

3.3. Schema T3 - Investeringsprojecten per prioritaire actie/actieplan

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 1/1/1/1: Beleidsplan Ruimte (Actieplan/Actie: 1/1/1 / 1/1/1/1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	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						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	18.000	0	0	0	18.000

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 1/3/2/1: Verduurzamen vervoersystemen (Actieplan/Actie: 1/3/2 / 1/3/2/1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	54.579	0	767.308	0	821.887
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	54.579	0	767.308	0	821.887
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	54.579	0	767.308	0	821.887
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	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						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	0	0	223.000	0	223.000

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 1/3/2/2: Schoolstraten algemeen project (Actieplan/Actie: 1/3/2 / 1/3/2/2)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	111.385	0	144.771	0	256.155
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	111.385	0	144.771	0	256.155
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	111.385	0	144.771	0	256.155
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	11.242	0	0	0	11.242
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	68.076	0	48.791	0	116.867

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 1/3/2/3: herinrichting Schoolstraat Minderhout (Actieplan/Actie: 1/3/2 / 1/3/2/3)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	5.205	0	364.795	0	370.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	5.205	0	364.795	0	370.000
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	5.205	0	364.795	0	370.000
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	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						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	0	0	51.902	0	51.902

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 2/3/1/1: Buitenschoolse kinderopvang (Actieplan/Actie: 2/3/1 / 2/3/1/1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investerings in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	7.950	0	0	0	7.950
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.950	0	0	0	7.950
a. Terreinen en gebouwen	0	7.950	0	0	0	7.950
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	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						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringssubsidies en -schenkingen	0	323.621	0	0	0	323.621

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 2/5/2/1: Vrijtijdsinfrastructuur (Actieplan/Actie: 2/5/2 / 2/5/2/1)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	1.490.232	0	1.009.097	0	2.499.329
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	1.490.232	0	1.009.097	0	2.499.329
a. Terreinen en gebouwen	0	880.612	0	1.009.097	0	1.889.709
b. Wegen en andere infrastructuur	0	609.619	0	0	0	609.619
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	74.098	0	56.267	0	130.365
D. Toegestane investeringsubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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	0	0	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	0	0
c. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	0	0	0	0	0
e. Erfgoed	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	0	0	0
b. Roerende goederen	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	0	174.239	0	270.547	0	444.786

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 2/5/2/3: Sportsite Wereldakker (Actieplan/Actie: 2/5/2 / 2/5/2/3)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	7.510.079	0	4.500.000	0	12.010.079
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	7.510.079	0	4.500.000	0	12.010.079
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	3.211.596	0	4.500.000	0	7.711.596
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	4.298.483	0	0	0	4.298.483
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	526.393	0	0	0	526.393
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsprojecten en -schenkingen	0	1.148.999	0	2.067.884	0	3.216.883

HOOGSTRATEN

T3 : Investeringsproject: 2/5/2/5: Den Dijk (Actieplan/Actie: 2/5/2 / 2/5/2/5)

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	vóór MJP	in MJP	vóór MJP	in MJP	na MJP	
I. UITGAVEN						
A. Investeringsprojecten in financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
B. Investeringsprojecten in materiële vaste activa	0	2.546.146	0	372.748	0	2.918.894
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	2.546.146	0	372.748	0	2.918.894
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	2.546.146	0	372.748	0	2.918.894
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Investeringsprojecten in immateriële vaste activa	0	171.092	0	0	0	171.092
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	0	0
II. ONTVANGSTEN						
A. Verkoop van financiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
1. Extern verzelfstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	0	0	0	0	0	0
3. OCMW-verenigingen	0	0	0	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	0	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
<i>a. Terreinen en gebouwen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Wegen en andere infrastructuur</i>	0	0	0	0	0	0
<i>c. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>d. Leasing en soortgelijke rechten</i>	0	0	0	0	0	0
<i>e. Erfgoed</i>	0	0	0	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0
<i>a. Onroerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
<i>b. Roerende goederen</i>	0	0	0	0	0	0
C. Verkoop van immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0
D. Investeringsprojectsubsidies en -schenkingen	0	466.914	0	112.255	0	579.169

3.4. Schema T4 - Evolutie van de financiële schulden

HOOGSTRATEN

T4 : Evolutie van de financiële schulden

Financiële schulden op 31 december	Rek 2020	Rek 2021	Rek 2022	Rek 2023	Mjp 2024	Mjp 2025
A. Financiële schulden op lange termijn	20.722.715	34.602.715	32.315.856	30.089.393	27.913.774	25.851.741
1. Financiële schulden op 1 januari	23.196.628	20.722.715	34.602.715	32.315.856	30.089.393	27.913.774
2. Nieuwe leningen	36.097	16.631.003	186.463	231.450	343.543	339.015
3. Aflossingen	-375.006	-187.500	0	0	0	0
4. Overboekingen	-2.135.004	-2.563.503	-2.473.322	-2.457.913	-2.505.654	-2.401.048
5. Andere mutaties	0	0	0	0	-13.509	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	2.063.830	2.472.365	2.464.698	2.453.338	2.505.654	2.401.048
1. Financiële schulden op 1 januari	2.006.822	2.063.830	2.472.365	2.464.698	2.453.338	2.505.654
2. Aflossingen	-2.077.996	-2.154.968	-2.480.988	-2.469.272	-2.466.847	-2.505.654
3. Overboekingen	2.135.004	2.563.503	2.473.322	2.457.913	2.505.654	2.401.048
4. Andere mutaties	0	0	0	0	13.509	0
C. Financiële schulden op korte termijn	0	0	0	0	0	0
Totaal financiële schulden	22.786.545	37.075.080	34.780.554	32.542.732	30.419.428	28.252.789

3.5. Schema T5 - Toelichting bij de balans

HOOGSTRATEN

T5 : Toelichting bij de balans

Mutatiestaat van de vaste activa	Boekwaarde op 1/1	Aankopen	Verkopen	Overboeking	Herwaardering	Afschrijving en waardevermindering	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Financiële vaste activa	18.475.422	255.331	70.008	0	-186.621	0	0	18.474.123
1. Extern verzelstandigde agentschappen	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke	18.364.257	255.331	70.008	0	-186.621	0	0	18.362.958
3. OCMW-verenigingen	5.114	0	0	0	0	0	0	5.114
4. Andere financiële vaste activa	106.051	0	0	0	0	0	0	106.051
B. Materiële vaste activa	111.084.143	7.295.744	168.818	0	0	7.308.360	931	110.903.640
1. Gemeenschapsgoederen	88.011.913	7.269.246	82.660	0	0	6.204.375	-17.142	88.976.983
a. Terreinen en gebouwen	62.662.803	3.860.498	82.660	0	0	2.104.686	-17.142	64.318.813
b. Wegen en andere infrastructuur	21.241.811	2.383.414	0	0	0	3.033.531	0	20.591.694
c. Installaties, machines en uitrusting	838.168	70.128	0	0	0	204.300	0	703.996
d. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	1.105.223	723.756	0	0	0	614.031	0	1.214.948
e. Leasing en soortgelijke rechten	2.063.367	231.450	0	0	0	247.827	0	2.046.990
f. Erfgoed	100.542	0	0	0	0	0	0	100.542
2. Bedrijfsmatige materiële vaste activa	22.164.645	0	0	0	0	1.102.925	0	21.061.720
a. Terreinen en gebouwen	1.856.035	0	0	0	0	125.189	0	1.730.846
b. Installaties, machines en uitrusting	70.120	0	0	0	0	21.272	0	48.848
c. Meubilair, kantooruitrusting en rollend materieel	137.139	0	0	0	0	29.628	0	107.511
d. Leasing en soortgelijke rechten	20.101.352	0	0	0	0	926.837	0	19.174.515
3. Andere materiële vaste activa	907.584	26.498	86.158	0	0	1.059	18.073	864.938
a. Terreinen en gebouwen	810.406	0	86.158	0	0	1.059	18.073	741.262
b. Roerende goederen	97.178	26.498	0	0	0	0	0	123.676
C. Immateriële vaste activa	1.125.802	520.080	0	0	0	376.092	0	1.269.790

Mutatiestaat van het nettoactief					
	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Verrekening	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
A. Kapitaalsubsidies en schenkingen					
STAD HOOGSTRATEN	21.782.170	2.599.520	1.577.015	0	22.804.674
OCMW HOOGSTRATEN	16.148.556	409.721	805.095	0	15.753.183
Totaal	37.930.726	3.009.241	2.382.110	0	38.557.857
B. Gecumuleerd overschot of tekort	Boekwaarde op 1/1	Overschot of tekort van het boekjaar	Tussenkost gemeente aan OCMW	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
STAD HOOGSTRATEN	4.532.785	6.218.214	-814.863	0	9.936.136
OCMW HOOGSTRATEN	12.670.092	-2.133.244	814.863	0	11.351.712
Totaal	17.202.877	4.084.970	0	0	21.287.847
C. Herwaarderingsreserves	Boekwaarde op 1/1	Toevoeging	Terugneming	Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
STAD HOOGSTRATEN	5.807.233	0	186.621	0	5.620.612
OCMW HOOGSTRATEN	0	0	0	0	0
Totaal	5.807.233	0	186.621	0	5.620.612
D. Overig nettoactief	Boekwaarde op 1/1	Wijziging kapitaal		Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
STAD HOOGSTRATEN	65.978.352	0		0	65.978.352
OCMW HOOGSTRATEN	3.552.771	0		0	3.552.771
Totaal	69.531.122	0	0	0	69.531.122
Totaal nettoactief	Boekwaarde op 1/1			Andere mutaties	Boekwaarde op 31/12
STAD HOOGSTRATEN	98.100.539			6.239.234	104.339.773
OCMW HOOGSTRATEN	32.371.419			-1.713.754	30.657.665
Totaal	130.471.958	0	0	4.525.480	134.997.438

3.6. Financiële risico's

De decreetgever hecht er veel belang aan dat de raadsleden voldoende duiding krijgen over de financiële risico's waarmee het bestuur geconfronteerd wordt. Daarom zijn de financiële risico's expliciet opgenomen onder de essentiële informatie waarover de raadsleden in de toelichting moeten beschikken op het ogenblik dat ze beslissen over een beleidsrapport. Ook in de opvolgingsrapportering moet het bestuur de raadsleden informeren over eventuele wijzigingen in de financiële risico's.

De regelgeving geeft geen definitie van de term 'financieel risico' en bevat geen exhaustieve lijst van de elementen die een bestuur onder de financiële risico's moet opnemen. Het gaat er vooral om de raadsleden te wijzen op risico's die een belangrijke impact kunnen hebben op de financiële situatie van het bestuur als ze zich zouden voltrekken. Vanuit die invalshoek is het de bedoeling dat elk bestuur in de toelichting van de beleidsrapporten een duidelijk overzicht geeft van:

- de concrete financiële risico's die het loopt;
- de omvang (bedrag, impact, budgettaire gevolg) als het risico zich voltrekt;
- de middelen en mogelijkheden waarover het beschikt om het risico geheel of gedeeltelijk af te dekken.

De financiële risico's zijn divers van aard en voor elk bestuur verschillend. Voor Hoogstraten hebben we ze hieronder in een overzicht gerubriceerd weergegeven:

• Risico's inzake het schuldbeheer:

De risico's verbonden aan de schuld van Hoogstraten zijn zeer beperkt. Op 31/12/2023 heeft Hoogstraten geconsolideerd een financiële schuld van afgerond 32,5 mio euro. Geconsolideerd is onze solvabiliteit boven de 70% of anders gezegd ; onze schuldgraad ligt onder de 30%. Dit is dus op zich een uitstekende financiële ratio, zelfs met de nieuwe leninglast uit dit meerjarenplan van 16,5 mio (opgenomen in 2021). Qua terugbetalingscapaciteit is er voldoende cash flow aanwezig, ook in de aangepaste versie van dit meerjarenplan en dus geen probleem te verwachten.

o het renterisico:

het risico op hogere rentelasten omwille van de wijzigende rente-omgeving;

Ook dit is voor Hoogstraten onbestaande, gezien we enkel nog contracten hebben met een vaste rentevoet.

o het aflossingsrisico:

het risico dat verband houdt met de terugbetaling van leningen en certificaten of hogere aflossingen omwille van de wijzigende omgeving;

De aflossingsschema's liggen vast. Zowel de autofinancieringsmarge als de free cash flow zijn positief.

o liquiditeits- en herfinancieringsrisico:

het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt;

Gezien de uitstekende solvabiliteit, liquiditeit en cash flow is het risico om onvoldoende financiering te vinden in de markt zeker niet bij de organisatie te vinden. Dit kan zich dus enkel voordoen indien we een crisis in de kredietmarkt zouden krijgen.

o kredietrisico:

het risico dat de tegenpartij van een krediet in falings gaat;

Onze voornaamste kredietenleveranciers zijn Belfius en KBC. Als we er van uit kunnen gaan dat alle informatie hierover klopt, dan zijn beide banken in een blakende gezondheid.

• Risico's inzake het thesauriebeheer:

Hoogstraten is een liquide organisatie. Op vlak van beleggingen zijn we echter uiterst conservatief en voorzichtig. We hebben de liquide middelen vandaag enkel op zichtrekeningen, spaarrekeningen en termijnrekeningen bij banken staan of als deposito bij de Deposito- en Consignatiekas van de federale overheid. Ook hier ligt het risico dus enkel bij de banken waar we deze liquide middelen hebben staan. Het risico is beperkt tot bijvoorbeeld een eventuele nieuwe financiële crisis met falingen van banken als gevolg ; als stad hebben we een beperkte tot geen garantie in zo'n scenario wat betreft de uitstaande kapitalen.

Vandaag staat echter het merendeel van de liquiditeiten bij de Deposito- en Consignatiekas.

• Risico's inzake de evolutie van de exploitatieontvangsten:

o de assumpties bij de opmaak van het meerjarenplan;

De belangrijkste inkomsten zijn gebudgetteerd op basis van ramingen van de hogere overheden.

o de afhankelijkheid van één of enkele grote belastingbetalers;

We hebben in Hoogstraten een relatief gezonde spreiding wat dus betekent dat onze afhankelijkheid beperkt tot verwaarloosbaar is.

• Risico's inzake de evolutie van de exploitatie-uitgaven:

o de assumpties bij de opmaak van (de aanpassing van) het meerjarenplan (inflatie en de impact op de verschillende soorten uitgaven);

Aan de uitgavenzijde is zo nauwkeurig mogelijk gekeken naar het verleden (welke tendens doet er zich voor bij de betreffende uitgave en is het waarschijnlijk dat deze tendens zich bestendigt?) en dit door de diensten die er het nauwst bij betrokken zijn. Het uitgangspunt is vooral de benutting van de kredieten van het verleden.

De belangrijkste kost is onze personeelskost ; deze hebben we gebudgetteerd op basis van het actuele effectief, de geplande aangroei in deze legislatuur, de verwachte indexaties volgens het planbureau en de verwachte schaal/salarisverhogingen.

o de evolutie van de pensioenlasten en de evolutie van de samenstelling van het personeelsbestand;

De raming van de responsabiliseringbijdrage werd opgevraagd en in het budget voorzien ; voorlopig is deze nog beperkt. Op termijn gaat dit wel voor meer druk op onze exploitatie-uitgaven zorgen. Deze legislatuur wordt dit echter gedeeltelijk gecompenseerd door de tussenkomst van de Vlaamse Overheid in deze kost.

o de gevolgen van bepaalde investeringen op de exploitatie;

Dit is zeker een aandachtspunt welk dient meegenomen te worden. Er zijn een aantal investeringen uit dit MJP waar er inderdaad sprake is van een structureel effect op de exploitatie-uitgaven. Dit geldt bijvoorbeeld voor het Sportpark Wereldakker, jeugdhuis Den Dijk, enz. In de verdere studie van het Vastgoedplan zal de oefening gemaakt worden inzake bijkomende exploitatiekosten (vnl. groenonderhoud, energie, enz.) voor al deze nieuwe projecten. De eerste resultaten van deze oefening (Vastgoedplan) werden in de aanpassing MJP 2023/1 reeds ingeschreven.

o de gevolgen van nieuwe dienstverlening;

We dienen goed op te volgen in hoeverre projecten van nieuwe dienstverlening die gerealiseerd worden dankzij subsidies van hogere overheden al dan niet dienen verder gezet te worden zonder deze subsidies bij de eventuele beëindiging van de betreffende subsidiestroom.

- **Risico's als gevolg van bepaalde overeenkomsten:**

- o borgstellingen;

De voornaamste borgstelling is deze van de stad tgv Argenta voor Sportoase in het kader van het zwembad. De exploitatiecijfers van Sportoase worden echter kort opgevolgd en er is een goed werkend structureel overleg met deze partner.

- o subsidiebeloften;

Zijn steeds vertaald in het budget.

- o toegestane leningen (het risico op niet-terugbetaling);

Het reglement op deze leningen voorziet voldoende waarborgen.

- o langdurige overeenkomsten, zoals PPS-overeenkomsten;

De voornaamste langdurige PPS-overeenkomst is deze mbt het zwembad. Deze wordt echter jaarlijks duidelijk opgenomen in het budget.

- **Risico's inzake de verplichtingen tegenover verbonden partijen:**

De zeggenschap inzake de eventuele verhoging van werkings- en investeringssubsidies voor de politiezone, hulpverleningszone en intergemeentelijke samenwerkingen is beperkt. We zien hier wel een structureel stijgende tendens.

- **Andere risico's:**

- o juridische geschillen;

Het aantal juridische geschillen is vandaag zeer beperkt. De risico's ten gevolge van deze juridische geschillen zijn voorlopig zeer beperkt (voor zover we dit uiteraard kunnen inschatten en/of voorspellen).

3.7. Waarderingsregels

WAARDERINGSREGELS

Stad Hoogstraten en Ocmw Hoogstraten.

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



ALGEMENE PRINCIPES

WAARDERING BIJ ERKENNING:

AANSCHAFFINGSWAARDE

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

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

INVESTERING OF EXPLOITATIE

De exploitatie omvat de ontvangsten en uitgaven die gewoonlijk minstens één keer per financieel boekjaar voorkomen en die te maken hebben met de regelmatige, gewone werking van het bestuur.

De investeringen omvatten alle ontvangsten en uitgaven die invloed hebben op de omvang, de waarde of de instandhouding van het patrimonium van het bestuur, behalve de gewone onderhoudswerkzaamheden.

In aansluiting op voorgaande opteert het bestuur ervoor om :

- individuele verrichtingen van minder dan € 2.500 met betrekking tot de aanschaf van installaties, machines en uitrusting, meubilair, kantooruitrusting, informatica, straatmeubilair en verkeerssignalisatie niet als investering te beschouwen, maar op te nemen in het exploitatieresultaat. (*)
- Onderhoudskosten worden pas geactiveerd voor zover ze waarde verhogend zijn voor het betreffende actief.
- Plannen en studies worden enkel als investering opgenomen indien ze een duurzaam karakter hebben en als het resultaat van die studie ook resulteert in een investering. Indien deze investeringen niet resulteren, worden ze op 1j volledige afgeschreven
- De wegbepanting wordt als investering beschouwd indien het om vaste struiken of bomen gaat.

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

(*) Indien aankopen onder dit bedrag deel uitmaken van een groter project, worden deze toch geactiveerd.

WAARDERING IN LATERE BOEKJAREN

KOSTPRIJSMODEL OF HERWAARDERINGSMODEL

Na de initiële waardering van een actiefbestanddeel geldt voor de waardering in de latere boekjaren ofwel het kostprijsmodel ofwel het herwaarderingsmodel. Volgens het kostprijsmodel moet een vast actief worden geboekt tegen zijn kostprijs, verminderd met eventuele geboekte afschrijvingen en eventuele geboekte waardeverminderingen. Het herwaarderingsmodel (voor financiële vaste activa en overige materiële vaste activa) houdt echter in dat een vast actief waarvan de reële waarde betrouwbaar kan worden bepaald, geboekt wordt tegen de geherwaardeerde waarde. Het belangrijkste verschil tussen beide modellen zit dus in het feit dat de activa waarop het kostprijsmodel van toepassing is niet kunnen worden geherwaardeerd.

	Gebruiksduur	Afschrijvingen	Waardeverminderingen	Herwaarderungen
Kostprijsmodel				
Gemeenschaps-goederen	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Bedrijfsmatige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Immateriële vaste activa	Beperkt	JA	JA	NEE
	Onbeperkt	NEE	JA	NEE
Herwaarderingsmodel				
Overige materiële vaste activa	Beperkt	JA	JA	JA
	Onbeperkt	NEE	JA	JA
Financiële vaste activa	Niet van toepassing	NEE	JA	JA

AFSCHRIJVINGEN

Het basisprincipe is lineair te gaan afschrijven. Het bestuur opteert ervoor de initiële afschrijvingsduur voor de diverse categorieën van activa te bepalen zoals opgenomen in bijgevoegde tabel. Slechts in uitzonderlijke gevallen passen we een kortere afschrijvingstermijn toe wanneer dit voldoende gemotiveerd kan worden door de financieel beheerder

Afschrijvingen drukken de slijtage uit van het actief met een beperkte gebruiksduur. Het afschrijvingsbedrag wordt per financieel boekjaar bepaald door het verschil tussen de boekhoudkundige waarde (aanschaffingswaarde min afschrijvingen) en de restwaarde te delen door de resterende gebruiksduur (oorspronkelijke gebruiksduur min aantal verstreken jaren), uitgedrukt in jaren.

WAARDEVERMINDERINGEN

Het bestuur boekt waardeverminderingen op de aanschaffingswaarde van actiefbestanddelen om rekening te houden met (al dan niet als definitief aan te merken) ontwaarding van activa bij de afsluiting van het boekjaar. Waardeverminderingen zijn correcties op de aanschaffingswaarde die niet voortvloeien uit hun *waarschijnlijke* nuttigheids- of gebruiksduur (bv. naar aanleiding van een schadegeval). Dit houdt in dat waardeverminderingen zowel mogelijk zijn voor activa met een beperkte (gebouwen) als een onbeperkte levensduur (gronden). Waardeverminderingen blijven niet behouden als de boekhoudkundige waarde van het activum daardoor op het einde van het boekjaar lager is dan de gebruikswaarde. In dat geval worden de waardeverminderingen teruggenomen

HERWAARDERINGEN

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



**SPECIFIEKE WAARDERINGSREGELS:
INHOUD EN WAARDERING VAN DE RUBRIEKEN IN DE BALANS**

GELDBELEGGINGEN EN LIQUIDE MIDDELEN

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

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

VORDERINGEN OP KORTE TERMIJN

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

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

Ouder dan 2 jaar - jonger dan 3 jaar :	50%
Ouder dan 3 jaar - jonger dan 4 jaar :	75%
Ouder dan 4 jaar	100%

Dubieuze vorderingen worden individueel en nauwgezet opgevolgd door de financieel beheerder en desgevallend voor hun niet realiseerbaar gedeelte onmiddellijk oninbaar gesteld wanneer het schepencollege/OCMW-Raad dit beslist op basis van een uitgewerkt voorstel met bewijzen door de financieel beheerder

VOORRADEN

Er wordt pas gewerkt met voorraden van zodra de voorraad 2,5% van het balanstotaal bedraagt. Onder dit percentage wordt de eventuele voorraad rechtstreeks opgenomen in de kosten.

VORDERINGEN OP LANGE TERMIJN

Vorderingen worden in de balans weergegeven tegen de nominale waarde. Indien de inning van deze vorderingen twijfelachtig is, worden deze overgeboekt naar de post dubieuze debiteuren. Op dubieuze debiteuren worden correctie geboekt aan de hand van waardeverminderingen, om aan te duiden welk bedrag waarschijnlijk nog zal geïnd worden.

FINANCIËEL VASTE ACTIVA

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

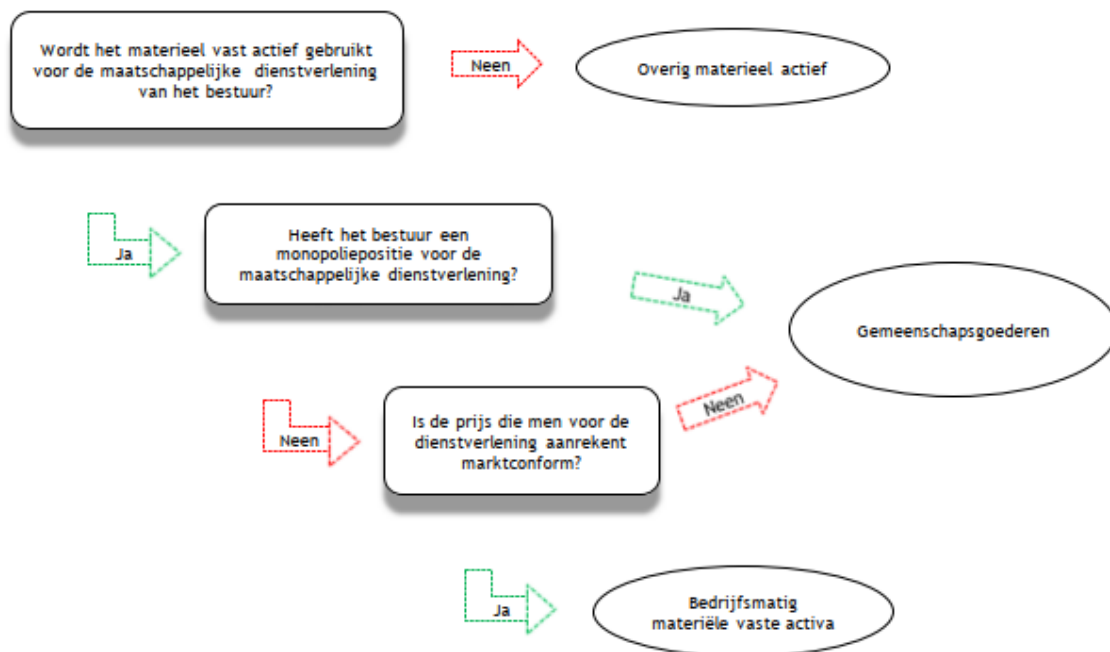
Er worden waardeverminderingen toegepast op de belangen en de aandelen die onder de financiële vaste activa zijn opgenomen in geval van duurzame minderwaarde of ontwaarding, verantwoord door de toestand, de rentabiliteit of de vooruitzichten van de entiteit waarin de belangen of de aandelen worden aangehouden. Het bestuur zal ook op de vorderingen, inclusief de vastrentende effecten, die in de financiële vaste activa zijn opgenomen waardeverminderingen toepassen als er voor het geheel of een gedeelte van de vordering onzekerheid bestaat over de betaling ervan op de vervaldag.

MATERIËLE VASTE ACTIVA

De materiële vaste activa worden onderverdeeld in 3 categorieën.

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

Schematische voorstelling



Tot het **erfgoed** behoren de activa met historische, artistieke, wetenschappelijke, ... waarde, muv historische gebouwen. Erfgoed zal in veel gevallen weinig economische voordelen opleveren of weinig dienstenpotentieel inhouden. Deze hebben dus in principe geen gebruikswaarde. Daarom zal op de aanschafwaarde van deze activa een waardevermindering worden toegepast om de boekhoudkundige waarde terug te brengen tot € 1. Indien het actief dat behoort tot erfgoed wordt ingezet voor de uitvoering van het 'maatschappelijk doel', kan dat actief tóch een gebruikswaarde hebben. Dat actief wordt dan niet afgeschreven maar de waarde kan worden aangepast door het uitdrukken van waardeverminderingen.

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

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN MVA

MATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
<p>Terreinen</p> <p>Deze rubriek bevat naast de onbebouwde terreinen ook de gronden van wegen (wegzate), gebouwen, waterlopen en kunst(bouw)werken.</p> <p>De <u>(afschrijfbare) aanleg en uitrusting op terreinen</u> (bv. verharding, omheining, ...) wordt opgenomen onder de rubriek 'bebouwde terreinen'.</p>	<p>0 jr</p> <p>Geen afschrijving</p> <p>15 jr</p>
<p>Gebouwen</p> <p>Nieuwe gebouwen</p> <p><u>Onderhoudswerken aan gebouwen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van het gebouw.</p>	<p>33 jr</p> <p>15jr</p>
<p>Wegen</p> <p>Onder <u>wegen</u> worden alle elementen van het weggennet opgenomen en verstaat men het leggen van een volledig nieuwe weg (verharding, slijtlaag, voetpaden, fietspaden, ...).</p> <p>Onder de <u>overige infrastructuur betreffende de wegen</u> worden onder meer straatmeubilair, verkeerssignalisatie, wegbeplanting, ... opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan wegen</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Hieronder valt ook het vervangen van de slijtlaag van een weg. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de weg.</p>	<p>33 jr</p> <p>10 jr</p> <p>5 jr</p>

<p>Waterlopen en waterbekkens</p> <p><u>Onderhoudswerken aan waterlopen en waterbekkens</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p>
<p>Overige onroerende infrastructuur</p> <p>Onder overige onroerende infrastructuur worden onder meer het rioleringsnet, de openbare verlichting, nutsleidingen en kunst(bouw)werken (bv tunnels en viaducten) opgenomen.</p> <p><u>Onderhoudswerken aan overige onroerende infrastructuur</u> die niet worden opgenomen in de exploitatie, worden over een kortere termijn afgeschreven. Deze termijn hangt af van de aard van het onderhoudswerk en de impact op de gebruikswaarde van de infrastructuur.</p>	<p>33 jr</p> <p>5 jr</p>
<p>Installaties, machines en uitrusting</p> <p>Onder de installaties, machines en uitrusting wordt onder meer opgenomen werk materiaal (boormachines, grasmachines, hakselaars, brandweer-helmen- en kledij, reanimatietoestellen, keukengerei, diepvriezers, koelkasten, uitrusting van RVT's ,...</p>	<p>10 jr</p>
<p>Meubilair</p> <p>Onder meubilair wordt onder meer opgenomen kasten, stoelen, banken, bureaus,... in de mate dat ze niet onroerend door bestemming zijn</p>	<p>10 jr</p>
<p>Kantooruitrusting</p> <p>Onder kantooruitrusting wordt onder meer opgenomen faxtoestellen, kopieermachines, papierversnietigers, tv's, dvd-spelers</p>	<p>5 jr</p>

<p>Informaticamaterieel informaticamaterieel zoals computers, computerschermen, beamers, laptops, ...</p>	<p>3 jr</p>
<p>Rollend materiaal Fietsen motorfietsen, personenwagens en lichte vrachtauto's Vrachtwagens, tractoren en andere voertuigen en hun toebehoren.</p>	<p>5 jr 10 jr</p>
<p>Kunstwerken (geen erfgoed)</p>	<p>-</p>
<p>Erfgoed</p>	<p>-</p>

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

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

AFSCHRIJVINGSTERMIJNEN IMVA

IMMATERIËLE VASTE ACTIVA	AFSCHRIJVINGS- TERMIJN
Kosten van onderzoek en ontwikkeling (rubriek 210)	5 jr
Concessies, octrooien, licenties, knowhow, merken en soortgelijke rechten	5 jr
Goodwill	5 jr
Plannen en studies	5 jr

PASSIVA -SCHULDEN

SCHULDEN

De schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

NETTO-ACTIEF

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

De **voorzieningen** worden stelselmatig gevormd voor bestaande verplichtingen die zeker zijn op balansdatum en waarvan de omvang betrouwbaar kan worden bepaald. Ze worden niet gevormd voor 'waarschijnlijke' verplichtingen en worden niet gehandhaafd als ze op het einde van het financieel boekjaar hoger zijn dan wat vereist is op basis van een actuele beoordeling van de risico's en kosten voor het bestuur.

BIJZONDERE BEPALINGEN BIJ DE OVERGANG NAAR BBC (BEGINBALANS)

De balansstructuur van BBC is volledig anders dan deze van de NGB (nieuwe gemeenteboekhouding) de NOB (nieuwe OCMW boekhouding) of de AGB-boekhouding (autonome gemeentebedrijven). De beginbalans van BBC stemt dus zeker niet overeen met de eindbalans van NGB of NOB, maar is daar uiteraard wel op gebaseerd.

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

Bestaande activa met een boekwaarde gelijk aan 0, of die niet konden geïndividualiseerd worden werden mogelijks niet opgenomen in de beginbalans. Dit geldt ook voor de corresponderende investeringssubsidies.

MATERIËLE EN IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

Gebouwen en gronden worden tegen aanschaffingswaarde opgenomen in de beginbalans. Alle herwaarderingsen worden niet mee overgenomen.

De activa muv gebouwen die behoren tot het erfgoed worden pro memorie in de beginbalans opgenomen (aan € 1) of indien het actief wordt ingezet voor de uitvoering van het "maatschappelijk doel" kan er toch een gebruikswaarde aan toegekend worden.

NETTO-ACTIEF

De **ontvangen investeringssubsidies en schenkingen** werden geconverteerd voor zover het corresponderende actief werd geconverteerd. De verrekeningstermijn werd aangepast aan de afschrijvingstermijn van het corresponderende actief.

De **voorzieningen** voor risico's en kosten werden opnieuw geëvalueerd.

3.8. Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

Jaar	Entiteit	AR	Omschrijving	Debet	Credit	Saldo
2023	OCMW	03210000	Ontvangen zekerheden in de vorm van een hypotheek	450.000,00	0,00	450.000,00
2023	OCMW	03310000	Zekerheidsstellers in de vorm van een hypotheek	0,00	450.000,00	-450.000,00
2023	OCMW	05000000	Verplichtingen tot aankoop	1.471.431,71	0,00	1.471.431,71
2023	OCMW	05100000	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop	0,00	1.471.431,71	-1.471.431,71
2023	OCMW	09000000	Onbeschikbare gelden	1.109.210,27	0,00	1.109.210,27
2023	OCMW	09100000	Onbeschikbare gelden investeringen	0,00	1.109.210,27	-1.109.210,27
2023	OCMW	09200000	Overige diverse gelden en verplichtingen	1.842.617,67	0,00	1.842.617,67
2023	OCMW	09300000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	0,00	1.842.617,67	-1.842.617,67
2023	OCMW	09600000	Andere rechten en verplichtingen	444.571,20	0,00	444.571,20
2023	OCMW	09700000	Andere rechten en verplichtingen (credit)	0,00	444.571,20	-444.571,20
2023	Stad	01200000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	15.056.769,86	0,00	15.056.769,86
2023	Stad	01307000	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aan gegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	0,00	56.769,86	-56.769,86
2023	Stad	01390000	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden	0,00	15.000.000,00	-15.000.000,00
2023	Stad	09200000	Overige diverse gelden en verplichtingen	32.250.123,64	0,00	32.250.123,64
2023	Stad	09300000	Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	0,00	32.250.123,64	-32.250.123,64

Detail

Niet in de balans opgenomen rechten en plichten			Debet	Credit	
01200000	Debiteuren wegens persoonlijke zekerheden	Stad	15.056.769,86	0,00	Borgstelling IKA + Sportoase zwembad
01307000	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden aan gegaan door intergemeentelijke samenwerkingsverbanden	Stad	0,00	56.769,86	Borgstelling IKA
01390000	Crediteuren wegens borgstelling voor financiële schulden	Stad	0,00	15.000.000,00	Borgstelling Sportoase zwembad
03210000	Ontvangen zekerheden in de vorm van een hypotheek	OCMW	450.000,00	0,00	Gevestigde hypotheek voor openstaande vorderingen
03310000	Zekerheidsstellers in de vorm van een hypotheek	OCMW	0,00	450.000,00	Gevestigde hypotheek voor openstaande vorderingen
05000000	Verplichtingen tot aankoop	OCMW	1.471.431,71	0,00	Aankoopbelofte SF De Linde (Care Property Invest NV)
05100000	Crediteuren wegens verplichtingen tot aankoop	OCMW	0,00	1.471.431,71	Aankoopbelofte SF De Linde (Care Property Invest NV)
09000000	Onbeschikbare gelden	OCMW	1.109.210,27	0,00	Poliswaarde Belfius Publi Serviceflats per 31/12/2023
09100000	Onbeschikbare gelden investeringen	OCMW	0,00	1.109.210,27	Poliswaarde Belfius Publi Serviceflats per 31/12/2023
09600000	Andere rechten en verplichtingen	OCMW	444.571,20	0,00	Geïndexeerd saldo te betalen canons SF De Linde (Care Property Invest NV)
09700000	Andere rechten en verplichtingen (credit)	OCMW	0,00	444.571,20	Geïndexeerd saldo te betalen canons SF De Linde (Care Property Invest NV)

3.9. Toelichting kosten, opbrengsten, uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed

Voor een gedetailleerde toelichting bij de kosten en opbrengsten van 2023 verwijzen we naar de presentatie van de commissie financiën. De uitgaven en ontvangsten met buitengewone invloed waren in 2023 nog relatief beperkt.

3.10. Verklaring materiële verschillen

3.10.1. Exploitatie - ontvangsten

AR + Omschrijving	Sum of Krediet	Sum of Geboekt	Sum of verschil	Volgnummer
74700060 -Werknemersinhouding fietslease	327.600,00	75.826,58	251.773,42	1
74069999 -Overige specifieke projectsubsidies	833.052,94	595.842,55	237.210,39	2
70609999 -Andere opbrengsten uit concessie en verleende rechten	226.383,85	60.376,30	166.007,55	3
70059999 -Opbrengsten uit dienstverlening	566.830,76	501.451,05	65.379,71	4
70000999 -Opbrengsten uit andere verkopen	169.167,25	106.764,16	62.403,09	5
74019999 -tussenkost Vlaamse overheid - responsabiliseringsbijdrage	360.913,00	325.050,00	35.863,00	6
73730000 -Ontbreken van parkeerplaatsen	20.000,00	50.000,00	-30.000,00	7
74500000 -Recuperaties van kosten	15.103,00	47.196,24	-32.093,24	8
74500070 -Bijdrage aan het grondfonds	450.000,00	483.855,12	-33.855,12	9
75000000 -Opbrengsten uit financieel vaste activa (dividenden)	901.943,97	936.063,46	-34.119,49	10
70429999 -Andere terugvorderingen en tussenkomsten	54.525,05	99.441,28	-44.916,23	11
74049999 -Andere algemene werkingssubsidies	589.570,64	639.608,57	-50.037,93	12
75100020 -Opbrengsten termijn -en spaarrekeningen	181.000,00	235.803,21	-54.803,21	13
73010000 -Aanvullende belasting op de personenbelasting	7.459.203,59	7.532.066,81	-72.863,22	14
73799999 -Andere belastingen op patrimonium	300.000,00	382.500,00	-82.500,00	15
73000000 -Opcentiemen op de onroerende voorheffing	12.207.751,00	12.368.544,26	-160.793,26	16
79410000 -Tussenkost in de financiële verplichtingen van het OCMW door de gemeente	0,00	814.863,43	-814.863,43	17

Volgnummer	Verklaring
1	We gingen er van uit dat het voordeel alle aard mbt fietslease hier moest geboekt worden. Achteraf bleek dat dit volledig vrijgesteld en dus niet geboekt diende te worden.
2	Projectsubsidie 200k voor het project Iedereen Digitaal voor ILV NK Werkt is in 2023 niet gevallen gezien onderliggend project verdere uitwerking krijgt in 2024. Deze subsidie zal opnieuw voorzien worden in 2024. Daarnaast is er 56k voorzien als subsidie te ontvangen in het kader van het federaal programma (hulp aan het buitenland). Gezien de uitgaven echter niet gebeurden in 2023, kregen we ook geen subsidies.
3	De beschikbaarheidsvergoeding voor het zwembad aan Sportoase wordt netto geboekt. Dit geeft zowel aan uitgaven- als ontvangstenzijde een restbudget (van resp. 99k en 168k).
4	30k minder ontvangen dan gebudgetteerd in containerpark + 25k in LDC Hoogstraten

5	Doorfacturatie ondergrondse afvalcontainers voorzien voor projecten Zo Centrum + Bloemenhof. Container in Bloemenhof werd nog niet geplaatst, niet gefactureerd en dus ook niet doorgefactureerd. Te voorzien in 2024.
6	Gebudgetteerd op basis van prognose van Federale Pensioendienst.
7	Betreft de belasting op het ontbreken van parkeerplaatsen in bouwprojecten. Is vooraf moeilijk te budgetteren, want afhankelijk van hoeveel omgevingsvergunningen er met dergelijke situatie worden afgeleverd.
8	Betreft de verledning van de openbare verlichting door Fluvius. Hiervoor was de netto-kost voorzien op AR 61035110. We dienden echter de bruto te verwerken wat dus inhoudt dat er nu een meerkost en een opbrengst is terug te vinden in de jaarrekening terwijl in het budget enkel de netto-kost was voorzien.
9	Inkomsten hangen af van aantal verkavelingen en eventuele vroegtijdige verkopen. Is dus moeilijk correct te budgetteren.
10	Overschrijding zit op BI 030-00 : betreft uitkering reserves en dividend van IKA van resp. 66k en 280k.
11	We hebben een restsaldo van onze ELZ gekregen mbt de vaccinatiecentra Corona tbv 38k. Dit was niet voorzien. Daarnaast vnl. een "meevaller" van 5k bij de ILV Noorderkempen Werkt als gevolg van "wijkwerken".
12	Voor het gedeelte onroerende voorheffing energiezuinige woningen krijgen wij geen raming; We hadden dit gedeelte geraamd op 121k. We hebben echter 167k ontvangen. Daarnaast afwijking van 4k op ontvangen subsidie dode hand tov prognose.
13	Gevolg van het aantrekken van de rente.
14	We hebben van FOD Fin op 27 okt 2023 een raming van 7 459 203,59 doorgekregen en deze ook als budget ingeschreven. De werkelijke ontvangsten liggen een 73k hoger.
15	Betreft de nieuwe gemeeneblasting "belasting op meergezinswoningen"; Gezien ook hier de inkomsten afhangen van het aantal meergezinswoningen dat er worden vergund op een jaar, is dit moeilijk vooraf in te schatten. Kan sterk variëren van jaar tot jaar.
16	We hebben gebudgetteerd conform de raming van VlaBel. De werkelijke ontvangsten liggen 161k hoger.
17	Tussenkost in resultaat 2023 van OCMW op basis van jaarrekening.

3.10.2. Exploitatie - uitgaven

AR + Omschrijving	Sum of Krediet	Sum of Geboekt	Sum of verschil	Volnummer
62030000 -Bezoldigingen contractueel personeel	10.184.488,60	9.663.796,15	520.692,45	1
62310060 -Tussenkomst fietslease	327.600,00	0,00	327.600,00	2
61319999 -Andere erelonen en vergoedingen	3.864.260,08	3.599.971,07	264.289,01	3
62130000 -Werkgeversbijdragen wettelijke verzekeringen - contractuele n	3.368.578,38	3.104.666,29	263.912,09	4
61599999 -Overige exploitatiekosten	1.009.573,43	751.105,64	258.467,79	5
61601000 -Huurkosten - fietslease	327.600,00	202.346,51	125.253,49	6
64920000 -Algemene werkingssubsidies aan bedrijven - ESC 600	1.431.051,00	1.326.615,09	104.435,91	7
61500010 -Aankoop klein materieel	493.062,32	400.227,14	92.835,18	8
62030200 -Eindejaarstoelage contractuelen	768.604,98	686.340,61	82.264,37	9
61420001 -Aankoop klein hard- en softwaremateriaal	546.349,75	465.780,55	80.569,20	10
62010000 -Bezoldigingen vastbenoemd personeel	2.474.263,52	2.403.182,92	71.080,60	11
62060000 -Bezoldigingen ander niet vastbenoemd personeel	361.581,52	294.807,27	66.774,25	12
60209999 -Doorfacturatie van kosten	438.690,99	373.435,47	65.255,52	13
61100000 -Elektriciteit	506.302,83	444.804,32	61.498,51	14
61500100 -Opleidingskosten	123.770,45	70.552,29	53.218,16	15

Volnummer	Verklaring
1	We hebben veel vacatures in 2023 niet ingevuld gekregen. Meer dan de helft hiervan situeert zich in het Woonzorgcentrum, maar evenzeer in onze Groendienst of bij de administratieve diensten.
2	We gingen er van uit dat het voordeel alle aard mbt fietslease hier moest geboekt worden. Achteraf bleek dat dit volledig vrijgesteld en dus niet geboekt diende te worden.
3	100k voorzien als vergoeding voor inschrijvers bij sluiting DBFM cultuurhuis - opdracht werd nog niet gesloten ; 41k minder uitgegeven dan voorzien aan verdelging en opruiming van ongedierte ; 20k nog niet uitgegeven aan e-inclusiebeleid (zal in 2024 gebeuren) ; de rest is verspreid over verschillende sleutels van Stad en OCMW.
4	is gekoppeld aan 1
5	niet uitgegeven : 68k aan podcast Wortel kolonie; 41k aan klimaatactieplan 2030; 33k bedrijventerreinen; 23k kinderopvang; 15k OogstStraten; 14k Lokale adviesraad economie; 10k theatertechniekers
6	We hebben budget voorzien voor alle personeelsleden (iedereen kan instappen). Uiteraard is niet iedereen ingestapt.
7	De beschikbaarheidsvergoeding voor het zwembad aan Sportoase wordt netto geboekt. Dit geeft zowel aan uitgaven- als ontvangstenzijde een restbudget (van resp. 99k en 168k).

8	Deze algemene rekening is op heel veel Beleidsitems voorzien. Op diverse plaatsen zijn er kleine restsaldo's; Grootste zijn : 19k ILV NK digitale e-inclusie; 15k Begraafplaatsen; 12k Woonzorgcentrum ; enz.
9	Is gekoppeld aan 1
10	48k was voorzien voor de digitalisering gevangenisbib; Heeft geen uitvoering in 2023 gekend. CBS heeft gevraagd dit opnieuw te voorzien in 2024. Daarnaast nog 32k over van het budget voor aankoop laptops.
11	We hebben veel vacatures in 2023 niet ingevuld gekregen. Ook bij de statutairen situeert zich dit in het Woonzorgcentrum, maar evenzeer in onze Ploeg Wegen, Groendienst of bij de administratieve diensten.
12	Niet benut gedeelte van budget welk voorzien was voor jobstudenten (45k Woonzorgcentrum; 8k Groendienst; 8k Jeugd; 4k Toerisme)
13	Sinds 1/9/2023 is de boekhouding van de gemeentescholen volledig in de boekhouding van de stad opgenomen. Dit betekent inclusief de kosten die worden doorgerekend aan de leerlingen, zoals zwembeurten, turngerief, nieuwjaarsbrieven, uitstappen, fotograaf, enz. Deze kosten zijn vooraf moeilijk in te schatten en kan het moment in het schooljaar wel eens verschillen. Dit verklaart restbudget van 19k voor de Basisschool Hoogstraten; 18k Meer; 9k Wortel en 4k Meersel-Dreef. Daarnaast nog 7k over gebudgetteerd in Woonzorgcentrum en 5k voor Dienst aangepast vervoer.
14	Nav de energiecrisis hebben we eind 2022 de budgetten voor gas en elektriciteit fors opgetrokken voor het jaar 2023. Eind 2023 hebben we deze terug naar beneden bijgesteld in de aanpassing MJP 2023/1 op basis van de prognoses van het VEB. Deze bijstelling was voorzichtig, doch dit is enkel achteraf vast te stellen want volledig afhankelijk van de variabiliteit van de energieprijis.
15	Naar aanleiding van de vele vacatures die gepland stonden voor 2023 werd het algemeen budget opgetrokken van 87k in 2022 naar 104k. Gezien er echter vele vacatures open bleven staan, werden ook de voorziene opleidingen niet afgenomen (slechts voor 43k).

3.10.3. Investerings - uitgaven

AR + Omschrijving	Sum of Krediet	Sum of Geboekt	Sum of verschil	Volnummer
22100000 -Gebouwen - gemeenschapsgoederen	6.456.830,35	2.611.481,24	3.845.349,11	1
22400000 -Wegen	4.177.136,78	1.929.373,55	2.247.763,23	2
21400000 -Plannen en studies	2.250.717,14	497.598,14	1.753.119,00	3
22800000 -Andere onroerende infrastructuur	1.515.136,87	263.881,49	1.251.255,38	4
22100500 -Gebouwen - gemeenschapsgoederen - buitengewoon onderhoud	1.436.614,33	583.341,01	853.273,32	5
22700000 -Riolering en afvalwaterzuivering	589.760,73	154.484,07	435.276,66	6
22910500 -Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - buitengewoon onderhoud	409.823,41	0,00	409.823,41	7

Volnummer	Verklaring
1	Van dit verschil is 3.258k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (vnl. slot, Den Dijk, St. Luciakapel en sint-Katharinakerk). Daarnaast beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 542k/VaBu voor 45k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024.
2	Van dit verschil is 1.470k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (vnl. renovatie vier bruggen en Meerleseweg/Groot Eyssel). Daarnaast beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 777k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024.
3	Van dit verschil is 1.298k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (vnl. architect- en studiekosten brandweerkazerne, vier bruggen en wegen in het algemeen+ studiekosten verkeersleefbaarheid). Daarnaast beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 444k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024.
4	Van dit verschil is 591k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (vnl. Laermolen en groene ontmoetings-, sport- en speelplekken). Daarnaast beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 660k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024 (vnl. groene ontmoetings-, sport- en speelplekken en verkeersleefbaarheid).
5	Van dit verschil is 769k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (energie-efficiëntie van onze gebouwen+ kleinere investeringen in OCMW - o.a. LED-noodverlichting). Daarnaast beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 76k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024 (eveneens energie-efficiëntie van onze gebouwen).
6	Van dit verschil is 11k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (collector Hal). Daarnaast beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 424k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024 (collector Rijkevorsel en Castelréweg Hoogstraten, Wegen- en rioleringswerken in Pastoor van Dykstraat, Borselhoeve, Markwijk en Beemden en Collector Hal).
7	Van dit verschil is 403k aangewend en door deze aanwending overgedragen naar 2024 (OCMW - Mouterij-woningen). Daarnaast beslistte het VaBu van 8/2/2024 om voor 6k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024 (eveneens OCMW - Mouterij-woningen).

3.10.4. Investerings - ontvangsten

AR + Omschrijving	Sum of Krediet	Sum of Geboekt	Sum of verschil	Volnummer
15000200 -Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300 - KT	3.461.586,88	2.234.044,46	1.227.542,42	1
15010000 -Investeringssubsidies Kerkfabriek	458.205,98	0,00	458.205,98	2
22800000 -Andere onroerende infrastructuur	345.220,00	0,00	345.220,00	3
15000800 -Investeringssubsidie verenigingen	253.995,31	0,00	253.995,31	4
15000000 -Investeringssubsidies en -schenkingen in kapitaal KT verbon den gemeente ESC 420	569.105,00	325.230,00	243.875,00	5

Volnummer	Verklaring
1	Van dit verschil beslistte het CBS van 8/2/2024 om voor 797k over te dragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen (lees : ontvangen te worden) in 2024. Voornaamste : Subsidies St-Lucia-kapel, groene ontmoetings-, sport- en speelplekken, Den Dijk en Dak Begijnhofkerk).
2	Zal op basis van de vorderingen van de werken opgevraagd worden in 2024 aan de kerkfabrieken (275k Sint-Katharinakerk en 183k Dakbegijnhofkerk). Is dus ook door CBS van 8/2/2024 overgedragen als niet aangewend krediet.
3	Het onroerend "Van Aertselaerstraat 23" werd in de etalage met een erfpacht gezet in 2023. De akte werd pas in 2024 verleden. Is dus ook door CBS van 8/2/2024 overgedragen als niet aangewend krediet.
4	Bijdragen van de verenigingen in de investeringen van de stad in Sport - en Vrije Tijdsinfrastructuur (vnl. Slot en Wereldakker). Is dus ook door CBS van 8/2/2024 overgedragen als niet aangewend krediet.
5	Van dit verschil is 244k door het VaBu van 8/2/2024 overgedragen van de niet aangewende kredieten gezien ook deze verwacht worden realisatie te krijgen in 2024 (eveneens OCMW - Mouterij-woningen).

3.10.5. Financiële uitgaven

AR + Omschrijving	Sum of Krediet	Sum of Geboekt	Sum of verschil	Volgnummer
29030009 -Vorderingen wegens toegestane leningen - andere entiteiten	470.220,00	0,00	470.220,00	1

Volgnummer	Verklaring
1	Voor 345k de verwerking van de erfpachtovereenkomst conform boekhoudfiche ABB ; doch zal pas in 2024 kunnen geboekt worden gezien akte nog niet was verleden in 2023 + jaarlijkse enveloppe die voorzien is voor renteloze leningen aan verenigingen ad 125 k ; er is echter geen enkele renteloze lening opgevraagd door de verenigingen in 2023.

3.10.6. Financiële ontvangsten

AR + Omschrijving	Sum of Krediet	Sum of Geboekt	Sum of verschil	Volgnummer
49430009 -Vorderingen wegens toegestane leningen - andere entiteiten	206.070,93	46.070,93	160.000,00	1

Volgnummer	Verklaring
1	Voor 160k de verwerking van de erfpachtovereenkomst conform boekhoudfiche ABB ; doch zal pas in 2024 kunnen geboekt worden gezien akte nog niet was verleden in 2023

3.11. Overzicht van de overgedragen kredieten

Stad

Actie : 1/3/2/2 We zetten blijvend in op het project School-straten

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 290-00 Overige mobiliteit en verkeer
overdracht van 23 791,28 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/2 Basisvoorzieningen voor verkeersleefbaarheid

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 290-00 Overige mobiliteit en verkeer
overdracht van 51 075,32 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/1 We beheren, ondersteunen en verhuren vrijetijdsinfrastructuur.

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 740-00 Sportsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 50 351,73 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/3 Sportsite Wereldakker.

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 740-00 Sportsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 34 084,11 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/5 Jeugdlokalen Den Dijk

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 750-00 Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 112 255,44 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/4/1/1 We voorzien in groene ontmoetings-, sport- en speelplekken.

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 750-00 Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 287 446,17 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/10 Sint Lucia kapel

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 790-00 Erediensten
overdracht van 150 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/4 Dak begijnhofkerk

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringssubsidie Vlaamse Overheid ESC 300-KT
Beleidsitem : 790-00 Erediensten
overdracht van 88 023,56 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/4/1/1 We voorzien in groene ontmoetings-, sport- en speelplekken.

Algemeen rekeningnummer : 15000400 Investeringsubsidies provincie Antwerpen
Beleidsitem : 750-00 Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 130 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/5 Renovatie vier bruggen: Meerleseweg, Hondsdijk, Neerven/Bolk, Zandstraat/Keirschot

Algemeen rekeningnummer : 15000410 Investeringsubsidie gemeenten
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 181 090,31 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/1 We beheren, ondersteunen en verhuren vrijetijdsinfrastructuur.

Algemeen rekeningnummer : 15000800 Investeringsubsidie verenigingen
Beleidsitem : 740-00 Sportsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 220 195,31 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/3 Sportsite Wereldakker.

Algemeen rekeningnummer : 15000800 Investeringsubsidie verenigingen
Beleidsitem : 740-00 Sportsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 33 800 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/3 Restauratie schip St-Katharinakerk

Algemeen rekeningnummer : 15010000 Investeringsubsidies Kerkfabriek
Beleidsitem : 790-00 Erediensten
overdracht van 275 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/4 Dak begijnhofkerk

Algemeen rekeningnummer : 15010000 Investeringsubsidies Kerkfabriek
Beleidsitem : 790-00 Erediensten
overdracht van 183 205,98 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 5/1/1/5 Digitale transformatie naar een gemeente zonder gemeentehuis

Algemeen rekeningnummer : 21000000 Kosten van ontwikkeling
Beleidsitem : 130-00 Administratieve dienstverlening
overdracht van 55 971,2 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/3 Fietspad Hoogeind-Meersel

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 45 948,47 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/2 AG Aquafin - 22 611 collector Meerselse Bergen - (Hoogeind - Meersel - Heieinde)

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 5 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/5 AG Wegen- en rioleringswerken Meerleseweg/Groot Eyssel + zijstraten

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 3 644,37 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/7 AG Wegen- en rioleringswerken in Pastoor van Dykstraat, Borselhoeve, Markwijk en Beemden

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 1 102,2 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 5/3/1/1 Samenwerking veiligheid

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 410-00 Brandweer
overdracht van 185 493,29 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/1/1/3 We verbreden het ruimtelijk instrumentarium

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 600-00 Ruimtelijke planning
overdracht van 20 239,05 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/4/1/5 Laermolen: brug en groen-recreatieve zone

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 610-00 Gebiedsontwikkeling
overdracht van 24 982,6 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 5/2/1/7 Communicatie - initiatieven voor city-marketing

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 660-00 Communicatievoorzieningen
overdracht van 51 389,75 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/1 We beheren, ondersteunen en verhuren vrijetijdsinfrastructuur.

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 740-00 Sportsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 55 389,59 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/10 Sint Lucia kapel

Algemeen rekeningnummer : 21400000 Plannen en studies
Beleidsitem : 790-00 Erediensten
overdracht van 24 094,17 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 6/15/59/1 Doorlopend en recurrent beleid

Algemeen rekeningnummer : 22000000 Onbebouwde terreinen - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 030-00 Financiële aangelegenheden
overdracht van 79 900 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 5/1/4/1 We zorgen voor een effectief patrimoniumbeheer

Algemeen rekeningnummer : 22100000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 119-00 Overige algemene diensten
overdracht van 40 170,8 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/1 We beheren, ondersteunen en verhuren vrijetijdsinfrastructuur.

Algemeen rekeningnummer : 22100000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 740-00 Sportsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 22 452,95 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/3 Restauratie schip St-Katharinakerk

Algemeen rekeningnummer : 22100000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 790-00 Erediensten
overdracht van 325 966,54 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 4/1/2/1 We verbeteren de energie-efficiëntie van het eigen stadspatrimonium

Algemeen rekeningnummer : 22100500 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - buitengewoon onderhoud
Beleidsitem : 119-00 Overige algemene diensten
overdracht van 76 467,96 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/1 Openbaar domein structureel onderhoud

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 2 561,21 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/2 Basisvoorzieningen voor verkeersleefbaarheid

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 567 981,62 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/4/1/4 Een rolstoelvriendelijke wandelroute in elke woonkern

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 75 869,78 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/1 We volgen het meetnet oppervlaktewater op

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 10 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/9 AG Gemeentelijk rioleringsproject Hal

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 35 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/2/1 We verduurzamen de vervoerssystemen in Hoogstraten

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 290-00 Overige mobiliteit en verkeer
overdracht van 17 308,12 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/2 Basisvoorzieningen voor verkeersleefbaarheid

Algemeen rekeningnummer : 22400000 Wegen
Beleidsitem : 290-00 Overige mobiliteit en verkeer
overdracht van 68 643,37 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/6 AG Aquafin - 23 167 Renovatie collector Rijkevorsel en Castelr weg Hoogstraten

Algemeen rekeningnummer : 22700000 Riolering en afvalwaterzuivering
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 105 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/7 AG Wegen- en rioleringswerken in Pastoor van Dykstraat, Borselhoeve, Markwijk en Beemden

Algemeen rekeningnummer : 22700000 Riolering en afvalwaterzuivering
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 125 276,66 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/1/1/8 AG Aquafin - 22 621 collector Hal

Algemeen rekeningnummer : 22700000 Riolering en afvalwaterzuivering
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 194 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 6/15/59/1 Doorlopend en recurrent beleid

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 030-00 Financiële aangelegenheden
overdracht van 345 220 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/1/1 Openbaar domein structureel onderhoud

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 200-00 Wegen
overdracht van 110 285,9 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 3/2/1/1 We nemen als actieve partner deel aan het streekpact Kempen 2030

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 350-00 Klimaat en energie
overdracht van 10 000 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/3/2/6 PPS Meerle

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 610-00 Gebiedsontwikkeling
overdracht van 60 116,77 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/4/1/5 Laermolen: brug en groen-recreatieve zone

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 610-00 Gebiedsontwikkeling
overdracht van 5 891,2 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/2/2 We ontwikkelen het recreatiedomein De Mosten verder tot een geschikte, kwaliteitsvolle openlucht vrijetijdsinfrastructuur in samenwerking met externe partners.

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 711-00 Openluchtrecreatie
overdracht van 22 992,79 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/4/1/1 We voorzien in groene ontmoetings-, sport- en speelplekken.

Algemeen rekeningnummer : 22800000 Andere onroerende infrastructuur
Beleidsitem : 750-00 Jeugdsector- en verenigingsondersteuning
overdracht van 448 993,72 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/3/3 De bibliotheek zet in op ontmoeting en participatie

Algemeen rekeningnummer : 23000000 Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 703-00 Openbare bibliotheken
overdracht van 7 394,52 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/5/1/3 Een digitaal evenementenloket

Algemeen rekeningnummer : 24100000 Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 119-00 Overige algemene diensten
overdracht van 5 977,4 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 5/1/1/2 Een ICT-architectuur voor de groep Hoogstraten

Algemeen rekeningnummer : 24100000 Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 119-00 Overige algemene diensten
overdracht van 33 340,72 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/3/2/1 We bieden positief en dynamisch kwaliteitsonderwijs

Algemeen rekeningnummer : 24100000 Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 800-05 Basisscholen Algemeen
overdracht van 13 620,13 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 5/1/4/2 We zorgen voor een effectief wagenparkbeheer

Algemeen rekeningnummer : 24300000 Rollend materieel - gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 119-00 Overige algemene diensten
overdracht van 270 849,88 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 4/2/2/2 We verhogen de veiligheid en aantrekkingskracht van bedrijventerreinen

Algemeen rekeningnummer : 25100000 Installaties, machines en uitrusting in leasing of op grond van een soortgelijk recht- gemeenschapsgoederen
Beleidsitem : 500-00 Handel en middenstand
overdracht van 39 785 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 1/5/1/1 We behouden, beheren, verzamelen en ontsluiten ons kunst en erfgoed door tentoonstellingen, evenementen en zorgvuldige bewaring.

Algemeen rekeningnummer : 26700000 Kunstwerken - niet erfgoed - overige MVA
Beleidsitem : 700-00 Musea
overdracht van 3 628,75 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/1/2/3 Een lokaal opvanginitiatief

Algemeen rekeningnummer : 66400420 subsidie OCMW
Beleidsitem : 903-00 Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers
overdracht van 84 375 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/1/2/2 We bieden kwaliteitsvolle opvang aan dak- en thuislozen.

Algemeen rekeningnummer : 66400420 subsidie OCMW
Beleidsitem : 930-01 Doorgangswoningen
overdracht van 159 500 EUR
naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

OCMW**Actie : 2/1/2/3 Een lokaal opvanginitiatief**

Algemeen rekeningnummer : 15000000 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal KT verbonden gemeente ESC 420

Beleidsitem : 903-00 Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers
overdracht van 84 375 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/1/2/2 We bieden kwaliteitsvolle opvang aan dak- en thuislozen.

Algemeen rekeningnummer : 15000000 Investeringsubsidies en -schenkingen in kapitaal KT verbonden gemeente ESC 420

Beleidsitem : 930-01 Doorgangswoningen

overdracht van 159 500 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/1/2/2 We bieden kwaliteitsvolle opvang aan dak- en thuislozen.

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringsubsidie Vlaamse Overheid ESC 300 - KT

Beleidsitem : 930-01 Doorgangswoningen

overdracht van 65 109,07 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/3/7 Klooster Meer

Algemeen rekeningnummer : 15000200 Investeringsubsidie Vlaamse Overheid ESC 300 - KT

Beleidsitem : 951-01 LDC Noord

overdracht van 336 123,88 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/11 AG Het Gastenhuis

Algemeen rekeningnummer : 22100000 Gebouwen - gemeenschapsgoederen

Beleidsitem : 952-02 SF 't Gastenhuis

overdracht van 45 078,64 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/5 We beheren HOMIVA.

Algemeen rekeningnummer : 22100500 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - buitengewoon onderhoud

Beleidsitem : 910-00 Homiva

overdracht van 5 000 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/4 We beheren bejaardenwoningen.

Algemeen rekeningnummer : 22100500 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - buitengewoon onderhoud

Beleidsitem : 950-00 Ouderenwoningen

overdracht van 1 424,6 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/2 We beheren AW De Wingerd en SF De Linde

Algemeen rekeningnummer : 22100500 Gebouwen - gemeenschapsgoederen - buitengewoon onderhoud

Beleidsitem : 952-00 Assistentiewoning De Linde

overdracht van 1 800,83 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/1/2/3 Een lokaal opvanginitiatief

Algemeen rekeningnummer : 22910500 Gebouwen - bedrijfsmatige MVA - buitengewoon onderhoud

Beleidsitem : 903-00 Lokale opvanginitiatieven voor asielzoekers

overdracht van 6 448,41 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/3/2 LDC Hoogstraten zet zijn werking verder

Algemeen rekeningnummer : 23000000 Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen

Beleidsitem : 951-00 LDC Zuid

overdracht van 1 343,1 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/3/3 LDC Meer zet zijn werking verder in Meer en Meerle

Algemeen rekeningnummer : 23000000 Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen

Beleidsitem : 951-01 LDC Noord

overdracht van 7 549,21 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/1 We beheren een Woonzorgcentrum

Algemeen rekeningnummer : 23000000 Installaties, machines en uitrusting - gemeenschapsgoederen

Beleidsitem : 953-00 WZC Stede Akkers

overdracht van 12 755,7 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/11 AG Het Gastenhuys

Algemeen rekeningnummer : 24100000 Informaticamaterieel - gemeenschapsgoederen

Beleidsitem : 952-02 SF 't Gastenhuys

overdracht van 3 186,94 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/3/3 LDC Meer zet zijn werking verder in Meer en Meerle

Algemeen rekeningnummer : 26700000 Kunstwerken - niet erfgoed - overige MVA

Beleidsitem : 951-01 LDC Noord

overdracht van 6 633,33 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

Actie : 2/2/4/1 We beheren een Woonzorgcentrum

Algemeen rekeningnummer : 26700000 Kunstwerken - niet erfgoed - overige MVA

Beleidsitem : 953-00 WZC Stede Akkers

overdracht van 1 641,98 EUR

naar dezelfde sleutel in boekjaar 2024 in MJP 2020-2025.

3.12. Tussenkost van de gemeente in het tekort van het OCMW

Vanaf meerjarenplan 2020-2025 maken de gemeenten en hun OCMW's geïntegreerde beleidsrapporten waarin de te bereiken doelstellingen en de financiële evenwichten gezamenlijk tot uiting worden gebracht. Binnen deze geïntegreerde beleidsrapporten is er bijgevolg geen sprake meer van een gemeentelijke bijdrage aan het OCMW.

Ondanks deze wijziging moet de stad er wel voor zorgen dat het OCMW zijn financiële verplichtingen kan nakomen. Dit komt voornamelijk tot uiting in het voeren van een gezamenlijk thesauriebeheer waarbij de gemeente periodiek stortingen uitvoert in functie van de cashbehoefte van het OCMW.

Daarnaast bestaat ook de mogelijkheid om een tussenkost te registreren vanuit de stad in het tekort van het OCMW. Deze tussenkost wordt niet gebudgetteerd en komt niet tot uiting in de geïntegreerde beleidsrapporten (met uitzondering van de mutatiestaat van het nettoactief in schema T5). Het gaat hier dus om een louter boekhoudtechnische verrichting die geregistreerd wordt in het kader van de resultaatsverwerking.

Om te vermijden dat de stad en het OCMW elk jaar opnieuw het bedrag van de tussenkost moeten bepalen, kunnen ze ook een "principe" van tussenkost vaststellen. Lokaal bestuur Hoogstraten heeft er dan ook voor gekozen om de tussenkost te bepalen aan de hand van het budgettaire resultaat (opbrengsten - uitgaven) van het OCMW. Voor boekjaar 2023 werd op basis van dit principe een tussenkost geregistreerd van 814.863 EUR.

3.13. Locatie bijkomende documentatie

<https://www.hoogstraten.be/over-hoogstraten/bekendmaking-besluiten-en-reglementen/beleidsplannen-en-rapporten>