



WESTERLO
Parel van de Kempen

**Aanpassing meerjarenplan
2020-2026
Versie kredieten 2023**

Inhoudsopgave

Aangepaste strategische nota	3
Motivering van de wijzigingen	4
Strategische nota - wijzigingsvariant.....	22
Aangepaste financiële nota	45
Financieel doelstellingenplan (M1)	46
Staat van het financieel evenwicht (M2)	49
Staat van het financieel evenwicht – wijzigingsvariant (M2W)	53
Overzicht van de kredieten (M3).....	58
Aangepaste toelichting	59
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	60
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	64
Investeringsproject (T3).....	68
Evolutie van de financiële schulden (T4)	72
Overzicht van de financiële risico's	74
Grondslagen en assumpties	88

Aangepaste Strategische nota

GEMEENTE (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Motivering van de wijzigingen

De afgelopen maanden werd in overleg met het college van burgemeester en schepenen, het managementteam en de financiële dienst besproken welke aanpassingen aan het meerjarenplan 2020-2026 dringend nodig zijn. Een tussentijdse aanpassing van het meerjarenplan dringt zich op om enkele aankopen van patrimonium en investeringen aan openbaar patrimonium tijdig te kunnen uitvoeren en verder ook om activiteiten en nieuwe initiatieven te budgetteren, waarvoor op kortere termijn kredieten moeten voorzien worden.

De aankopen hebben betrekking op een terrein aan de voetbal in Oevel, oude stortplaats in Zoerle-Parwijs, terreinen op de Reflex site, een woning in Voortkapel en een handelspand in Westerlo-centrum. Hiernaast werden bijkomende middelen ingeschreven om het vernieuwen van de betonwegen, het afscheiden en aanleggen van fietspaden, de overkapping voor de begraafplaatsen, de overdekte fietsenstalling aan het gemeentehuis en de renovatie van de Reflex uit te voeren. Er wordt ook een ontvangst vanuit het fietsfonds en extra subsidie voor de Reflex site ingeschreven.

Verder worden exploitatiemiddelen voorzien voor de participatie aan de open bedrijvendag en het wassen van de herbruikbare bekertjes. Om hierin deels budgettaire neutraliteit te behouden werd het investeringskrediet voor 'Ontharden' verlaagd. De geplande schilderwerken aan verschillende gebouwen wordt uitbesteed. Deze wijziging werd ook verwerkt. In navolging van de dading welke eerder werd ontvangen voor de school van Heultje werden nu voor een zelfde bedrag middelen ingeschreven op uitgavekrediet dat kan aangewend worden voor de werking van de school.

Ten slotte werd de financiële impact van goedgekeurde besluiten verwerkt in deze meerjarenplanning indien de kredieten hiervoor nog niet konden worden voorzien door middel van kredietverschuivingen. In deze dossiers werd op het moment van goedkeuring een voorwaardelijk visum gegeven, namelijk een visum op voorwaarde dat de nodige kredieten door de raad dienen voorzien te worden. Concreet gaat het hier over kredieten die betrekking hebben op de erkenning aanvullende thuiszorg IVA Thuiszorg Kempen, de uitbreiding van de vierde graad BAK optie Mode en Textiel van onze Academie voor Beeldende Kunst, het reglement op de werking van onze vrijwillig gemachtigd opzichters bij de schoolomgevingen en vrijwillig-ondersteuners bij de basisscholen, Younited Belgium en de aanwending van het werkingsbudget voor de aanwerving van een onderwijzer in de gemeentelijke basisscholen.

Daarnaast werden niet-dringende grote investeringen uitgesteld of geschrapt.

Het resultaat van de rekening 2022 werd verwerkt in deze aanpassing van het meerjarenplan opdat de nodige investeringen konden ingeschreven worden en de evenwichten niet significant zouden afwijken van de vorige aanpassing van het meerjarenplan.

Er volgt nog een aanpassing van het meerjarenplan later dit jaar, waarbij alle rubrieken van de financiële nota herzien zullen worden.

Een volledige detail van alle aanpassingen is terug te vinden in het overzicht hierna.

Managementadvies

Het managementteam formuleert een aantal inzichten en adviezen op de tussentijdse aanpassing van het meerjarenplan.

In het beschikbaar budgettair resultaat is, na aftrek van de overdrachten een sterke daling vast te stellen. Er spelen een combinatie van factoren die deze negatieve trend veroorzaken, zoals stijgende kosten op exploitatie door prijsstijgingen op materialen, stijgende energieprijzen en personeelsuitgaven. Verder stelt het MAT bij een aantal uitgaven een overgang van investerings- naar exploitatiekosten vast (bv meer licentiekosten bij ICT i.p.v. investeringen). We stellen ook nu al vast dat in 2023 het jaarlijks investeringsritme van 6 à 7 miljoen zal overstegen worden. Voor de ontvangsten is er, daarentegen, een status quo.

In deze tussentijdse aanpassing van het meerjarenplan zijn aankopen en projecten opgenomen die niet waren voorzien in de voorgaande aanpassing van het meerjarenplan, zoals de aankoop van patrimonium en bijkomende investeringsprojecten. Ook op exploitatie worden er bijkomende projecten ingeschreven. Deze bijkomende uitgaven kunnen niet met kredietverschuivingen opgelost worden, en waar wel gewerkt is met kredietverschuivingen is voor een aantal projecten budget afgenomen van prioritaire acties (bv. rond het klimaatplan). Bovendien vragen bijkomende projecten niet enkel extra financiële middelen, maar ook extra personeelsinzet. Een toename van het aantal projecten geeft een extra belasting op de uitvoerbaarheid ervan in termen van personeelsinzet.

We begrijpen dat er op dit moment een aantal opportuniteiten zijn die kansen bieden om een aantal mooie zaken te realiseren in onze gemeente (bv. aankoop percelen site Reflex, aankoop Carrefour Westerlo-Centrum). Het managementteam brengt graag onder de aandacht dat ook voldoende budget en personeelsinzet nodig is om deze projecten te realiseren, op te volgen en uiteindelijk te exploiteren. De ambitie die er nu is voor deze projecten zetten we in de toekomst graag verder bij de effectieve realisatie ervan.

Daarnaast stellen we vast dat we heel wat verouderd patrimonium en leegstand hebben waar kosten gemaakt worden. Ook hier kunnen zich opportuniteiten voordoen om te verkopen of te verhuren. Nu er alsmat meer patrimonium aangekocht wordt lijkt een langetermijnvisie zich op te dringen.

Motivering van de wijzigingen van het meerjarenplan

Gemeente Westerlo (Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo)
OCMW Westerlo (Verlorenkost 22, 2260 Westerlo)

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
OCMW Westerlo	E	U	BD000005 - Sociaal Westerlo	AP000014 - Ondersteuning kwetsbare inwoners	Actie000133 - Acties kansarmoede	R002383 - Younited Belgium opstart met in samenwerking KVC Westerlo	6140000/WELZIJN/0909/01	AR008608 - AMJP 1/2023 - Younited Belgium opstart in samenwerking met KVC Westerlo	2023	0,00	12.895,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000005 - Sociaal Westerlo	AP000014 - Ondersteuning kwetsbare inwoners	Actie000133 - Acties kansarmoede	R002383 - Younited Belgium opstart met in samenwerking KVC Westerlo	6140000/WELZIJN/0909/01	AR008608 - AMJP 1/2023 - Younited Belgium opstart in samenwerking met KVC Westerlo	2024	0,00	12.895,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000005 - Sociaal Westerlo	AP000014 - Ondersteuning kwetsbare inwoners	Actie000133 - Acties kansarmoede	R002383 - Younited Belgium opstart met in samenwerking KVC Westerlo	6140000/WELZIJN/0909/01	AR008608 - AMJP 1/2023 - Younited Belgium opstart in samenwerking met KVC Westerlo	2025	0,00	12.895,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000005 - Sociaal Westerlo	AP000014 - Ondersteuning kwetsbare inwoners	Actie000133 - Acties kansarmoede	R002383 - Younited Belgium opstart met in samenwerking KVC Westerlo	6140000/WELZIJN/0909/01	AR008608 - AMJP 1/2023 - Younited Belgium opstart in samenwerking met KVC Westerlo	2026	0,00	12.895,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000141 - Uitbating lokaal dienstencentrum	R002384 - Organisatie opendeur welzijns-campus 2024	6140000/WELZIJN/0951/1	AR008659 - AMJP 1/2023 Organisatie opendeur	2024	0,00	5.000,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002388 - Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	6140000/WELZIJN/0943/1	AR008932 - AMJP 1/2023 Erkenning aanvullende thuiszorg IVA Thuiszorg Kempen	2023	0,00	30.500,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002388 - Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	6140000/WELZIJN/0943/1	AR008932 - AMJP 1/2023 Erkenning aanvullende thuiszorg IVA Thuiszorg Kempen	2024	0,00	91.480,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002388 - Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	6140000/WELZIJN/0943/1	AR008932 - AMJP 1/2023 Erkenning aanvullende thuiszorg IVA Thuiszorg Kempen	2025	0,00	91.480,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002388 - Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	6140000/WELZIJN/0943/1	AR008932 - AMJP 1/2023 Erkenning aanvullende thuiszorg IVA Thuiszorg Kempen	2026	0,00	91.480,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	E	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000072 - Wegenonderhoud, infrastructuur en signalisatie weg	R000384 - Aankoop klein materiaal en onderhoud verfspuitmachine, mobiele lichten, aankoop signalisatie, onderhoud en herstellingen verkeerslichten, onvoorziene kosten algemeen	6151000/R&I/0200/	AR008656 - AMJP 1/2023 verhoging budget	2023	101.892,40	4.621,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000038 - Ondersteuning verenigingsleven en socio-culturele adviesraden	R002200 - Onderhoud herbruikbare bekens	6140000/VT&L/0750/	AR008598 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget	2023	800,00	10.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000038 - Ondersteuning verenigingsleven en socio-culturele adviesraden	R002234 - Promofonds verenigingen	6140000/VT&L/0750/	AR008734 - AMJP 1/2023 budget niet meer nodig	2023	5.000,00	-5.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000011 - Ontwikkelingssamenwerking en internationale relaties	Actie0000310 - Westerlo helpt Oekraïne	R002125 - Oekraïne - verbruikskosten van opvangplaatsen	6140000/WELZIJN/0909/04	AR008660 - AMJP 1/2023 Verhoging budget voor verbruikskosten Oekraïners	2023	15.100,00	4.900,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000011 - Ontwikkelingssamenwerking en internationale relaties	Actie0000310 - Westerlo helpt Oekraïne	R002125 - Oekraïne - verbruikskosten van opvangplaatsen	6140000/WELZIJN/0909/04	AR008660 - AMJP 1/2023 Verhoging budget voor verbruikskosten Oekraïners	2024	0,00	20.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000009 - Ondernemend Westerlo	AP000027 - Lokale ondernemingen, landbouwers en winkels ondersteunen	Actie000079 - Meetings en events met lokale economie	R002378 - Open bedrijvendag	6140000/R&I/0500/	AR008597 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget	2023	0,00	15.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000023 - Academie voor Beeldende Kunst	R000210 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Academie	6140000/VT&L/0820/	AR008905 - AMJP 1/2023 opstart van de optie Mode en Textiel (lange traject 4u/week) van de vierde graad BAK (Beeldende en Audiovisuele kunsten) - Academie voor Beeldende Kunst in het schooljaar 2023 - 2024.	2023	88.144,00	14.400,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000023 - Academie voor Beeldende Kunst	R000210 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Academie	6140000/VT&L/0820/	AR008905 - AMJP 1/2023 opstart van de optie Mode en Textiel (lange traject 4u/week) van de vierde graad BAK (Beeldende en Audiovisuele kunsten) - Academie voor Beeldende Kunst in het schooljaar 2023 - 2024.	2024	30.455,00	28.800,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000023 - Academie voor Beeldende Kunst	R000210 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Academie	6140000/VT&L/0820/	AR008905 - AMJP 1/2023 opstart van de optie Mode en Textiel (lange traject 4u/week) van de vierde graad BAK (Beeldende en Audiovisuele kunsten) - Academie voor Beeldende Kunst in het schooljaar 2023 - 2024.	2025	15.690,00	43.565,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000023 - Academie voor Beeldende Kunst	R000210 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Academie	6140000/VT&L/0820/	AR008905 - AMJP 1/2023 opstart van de optie Mode en Textiel (lange traject 4u/week) van de vierde graad BAK (Beeldende en Audiovisuele kunsten) - Academie voor Beeldende Kunst in het schooljaar 2023 - 2024.	2026	15.690,00	43.565,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000023 - Academie voor Beeldende Kunst	R000940 - Schoolmateriaal en organisatie activiteiten - jongerenateliers + ateliers volwassenen	6140000/VT&L/0820/	AR008904 - AMJP 1/2023 opstart van de optie Mode en Textiel (lange traject 4u/week) van de vierde graad BAK (Beeldende en Audiovisuele kunsten) - Academie voor Beeldende Kunst in het schooljaar 2023 - 2024.	2023	13.550,00	6.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R000211 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Voortkapel	6140000/VT&L/0800/03	AR008602 - AMJP 1/2023 - verhoging budget tivoli uren	2023	274,00	12.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R000211 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Voortkapel	6140000/VT&L/0800/03	AR008602 - AMJP 1/2023 - verhoging budget tivoli uren	2024	0,00	24.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R000212 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Oevel	6140000/VT&L/0800/02	AR008603 - AMJP 1/2023 - verhoging budget tivoli uren	2023	192,00	11.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R000212 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Oevel	6140000/VT&L/0800/02	AR008603 - AMJP 1/2023 - verhoging budget tivoli uren	2024	0,00	22.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R002259 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Heultje	6140000/VT&L/0800/01	AR008604 - AMJP 1/2023 - verhoging budget tivoli uren	2023	165,00	11.500,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R002259 - Uren ten laste van het werkingsbudget (tivoli) - Heultje	6140000/VT&L/0800/01	AR008604 - AMJP 1/2023 - verhoging budget tivoli uren	2024	0,00	23.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000026 - Basisonderwijs en didactisch materiaal	R002372 - Uitgaven school Heultje (dading)	6140000/VT&L/0800/01	AR008651 - AMJP 1/2023 Aanpassing budget nav dading	2023	0,00	108.271,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000028 - Gezonde financiën	Actie000081 - Financieel beheer	R000466 - Roerende voorheffing - buitenlandse bronheffing	6400000/ALG FIN/0030/	AR008655 - AMJP 1/2023 : verhoging budget vanwege hogere inkomsten engie	2023	4.000,00	5.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000028 - Gezonde financiën	Actie000081 - Financieel beheer	R000466 - Roerende voorheffing - buitenlandse bronheffing	6400000/ALG FIN/0030/	AR008655 - AMJP 1/2023 : verhoging budget vanwege hogere inkomsten engie	2024	4.000,00	5.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000028 - Gezonde financiën	Actie000081 - Financieel beheer	R000466 - Roerende voorheffing - buitenlandse bronheffing	6400000/ALG FIN/0030/	AR008655 - AMJP 1/2023 : verhoging budget vanwege hogere inkomsten engie	2025	4.000,00	5.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000028 - Gezonde financiën	Actie000081 - Financieel beheer	R000466 - Roerende voorheffing - buitenlandse bronheffing	6400000/ALG FIN/0030/	AR008655 - AMJP 1/2023 : verhoging budget vanwege hogere inkomsten engie	2026	4.000,00	5.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallele tewerkstelling	R002169 - Wijkwerking - verkeersbrigadiers	6160500/R&I/0200/	AR008605 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget	2023	16.300,00	21.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallele tewerkstelling	R002169 - Wijkwerking - verkeersbrigadiers	6160500/R&I/0200/	AR008605 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget	2024	16.300,00	21.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallele tewerkstelling	R002169 - Wijkwerking - verkeersbrigadiers	6160500/R&I/0200/	AR008605 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget	2025	14.000,00	21.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallelle tewerkstelling	R002169 - Wijkwerking - verkeersbrigadiers	6160500/R&I/0200/	AR008605 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget	2026	14.000,00	21.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallelle tewerkstelling	R002381 - Vrijwillige algemene ondersteuning alle basisscholen	6160500/VT&L/0800/04	AR008606 - AMJP 1/2023 verhoging budget	2023	0,00	27.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallelle tewerkstelling	R002381 - Vrijwillige algemene ondersteuning alle basisscholen	6160500/VT&L/0800/04	AR008606 - AMJP 1/2023 verhoging budget	2024	0,00	27.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallelle tewerkstelling	R002381 - Vrijwillige algemene ondersteuning alle basisscholen	6160500/VT&L/0800/04	AR008606 - AMJP 1/2023 verhoging budget	2025	0,00	27.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000029 - Competente medewerkers	Actie000089 - Tijdelijke en parallelle tewerkstelling	R002381 - Vrijwillige algemene ondersteuning alle basisscholen	6160500/VT&L/0800/04	AR008606 - AMJP 1/2023 verhoging budget	2026	0,00	27.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000031 - Duurzaam onderhoud patrimonium, materialen en voertuigen	Actie000223 - Personele middelen patrimonium, materialen en voertuigen	R001470 - Wedden en vergoedingen contractuelen - technische dienst	6202100/ORG/0119/02	AR008701 - AMJP 1/2023 Schilderwerken uitbesteden (Buitengewoon onderhoud) ipv door eigen mensen	2023	915.551,00	-66.130,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000031 - Duurzaam onderhoud patrimonium, materialen en voertuigen	Actie000256 - Materialenbeheer	R000850 - Overheidsopdrachten: externe ondersteuning voor opmaak bestekken	6162000/ORG/0119/02	AR008885 - AMJP1/2023 Aankoop aandelen voor toetreding tot Poolstok	2023	14.430,00	-1.250,00
OCMW Westerlo	E	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000031 - Duurzaam onderhoud patrimonium, materialen en voertuigen	Actie000257 - Voertuigen	R000743 - Brandstof voertuigen	6145100/ORG/0119/02	AR008887 - AMJP1/2023 Aankoop aandelen voor toetreding tot Poolstok verschuiving naar investering	2023	8.000,00	-1.250,00
OCMW Westerlo	E	O	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002392 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	7406000/WELZIJN/0943/	AR009056 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	2023	0,00	12.350,00
OCMW Westerlo	E	O	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002392 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	7406000/WELZIJN/0943/	AR009056 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	2024	0,00	37.000,00
OCMW Westerlo	E	O	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002392 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	7406000/WELZIJN/0943/	AR009056 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	2025	0,00	37.000,00
OCMW Westerlo	E	O	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000261 - Thuiszorgdiensten	R002392 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	7406000/WELZIJN/0943/	AR009056 - Subsidie Aanvullende thuiszorg via thuiszorg kempen	2026	0,00	37.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
OCMW Westerlo	I	U	BD000005 - Sociaal Westerlo	AP000014 - Ondersteuning kwetsbare inwoners	Actie000264 - INV infrastructuur sociale dienst en hulpverlening	R002367 - Schilderwerken SAC	2210100/WELZIJN/0900/	AR008662 - AMKP 1/2023 schilderwerken SAC	2023	0,00	20.755,00
OCMW Westerlo	I	U	BD000006 - Zorgzaam Westerlo	AP000016 - Lokaal dienstencentrum en mantelzorgers	Actie000140 - INV infrastructuur, meubilair en materiaal LDC	R002385 - Schilderwerken ruilwinkel/K&G	2210100/WELZIJN/0951/	AR008661 - AMJP 1/2023 schilderwerken ruilwinkel/k&G	2023	0,00	14.520,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000022 - Duurzame mobiliteit en fietsers	Actie000065 - INV mobiliteitsstudies en projecten	R001520 - Studies mobiliteit	2140007/R&I/0200/	AR008649 - AMJP 1/2023	2023	139.425,86	-17.271,83
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000022 - Duurzame mobiliteit en fietsers	Actie000065 - INV mobiliteitsstudies en projecten	R001520 - Studies mobiliteit	2140007/R&I/0200/	AR008649 - AMJP 1/2023	2024	32.500,00	17.271,83
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001104 - Asfaltwegen (Asfalteren, slemmen, bestrijken, ...)	2240107/R&I/0200/	AR008638 - AMJP 1/2023 Verlagen budget	2023	673.976,16	15.113,06
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001104 - Asfaltwegen (Asfalteren, slemmen, bestrijken, ...)	2240107/R&I/0200/	AR008638 - AMJP 1/2023 Verlagen budget	2024	100.000,00	-100.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001105 - Betonwegen (vernieuwen)	2240107/R&I/0200/	AR008643 - AMP 1/2023 2023 aanpassing budget	2023	656.294,57	461.662,45
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001105 - Betonwegen (vernieuwen)	2240107/R&I/0200/	AR008643 - AMP 1/2023 2024 aanpassing budget	2024	125.000,00	945.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001105 - Betonwegen (vernieuwen)	2240107/R&I/0200/	AR008643 - AMP 1/2023 2025 aanpassing budget	2025	125.000,00	-50.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001107 - Straatverlichting met muziek (Grote Markt-Westerlo Centrum)	2280007/R&I/0670/	AR008619 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	167.724,77	-4.659,67
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001109 - Fietsvriendelijke schoolomgevingen oa Bike2school	2240107/R&I/0200/	AR008645 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2023	78.584,13	-60.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001109 - Fietsvriendelijke schoolomgevingen oa Bike2school	2240107/R&I/0200/	AR008645 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2024	52.000,00	-27.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001109 - Fietsvriendelijke schoolomgevingen oa Bike2school	2240107/R&I/0200/	AR008645 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2025	40.000,00	-40.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001110 - Fietsuggestiestroken	2240107/R&I/0200/	AR008646 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2023	267.618,82	-31.110,77
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001110 - Fietsuggestiestroken	2240107/R&I/0200/	AR008646 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2024	78.000,00	31.110,77
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001111 - Afscheiding fietspaden	2240107/R&I/0200/	AR008639 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	300.000,00	-300.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001111 - Afscheiding fietspaden	2240107/R&I/0200/	AR008639 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2024	115.000,00	-115.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001111 - Afscheiding fietspaden	2240107/R&I/0200/	AR008639 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2025	115.000,00	-65.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001113 - Fietsenstallingen	2200107/R&I/0200/	AR008647 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2023	81.668,30	21.667,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001113 - Fietsenstallingen	2200107/R&I/0200/	AR008647 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2024	21.667,00	-21.667,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001114 - Voet- en fietspaden	2240107/R&I/0200/	AR008648 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2023	1.228.440,49	-118.696,51
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001114 - Voet- en fietspaden	2240107/R&I/0200/	AR008648 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2024	200.000,00	267.523,60
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001514 - Fietsinfrastructuur - 'De Beeltjens'	2240107/R&I/0200/	AR008616 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	7.586,29	-1.530,81
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001521 - Uitvoering afscheiding fietspaden (G.de Merode, Hoog Heultje, Asberg en Jaak Lemmenslaan)	2240107/R&I/0200/	AR008708 - AMJP 1/2023 Extra budget nodig	2023	422.533,00	363.993,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001573 - Heultje - Heraanleg Heultje Dorp n.a.v studie IOK	2240107/R&I/0200/	AR008636 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	101.272,56	-73.142,48

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001701 - Gevaertlaan asfalteringswerken	2240107/R&I/0200/	AR008623 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	14.955,99	-6.734,10
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001925 - Ondergronds brengen van nutsvoorzieningen tbv rioleringsproject Achterheide - A.Cannaertstraat	2200107/R&I/0200/	AR008617 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	240.000,00	-4.121,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R002109 - Muziekinstallatie Grote Markt - Centrum Westerlo (project Straatverlichting met muziek)	2300000/R&I/0500/	AR008624 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	6.980,75	-6.980,75
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R002163 - Ontharden	2240107/R&I/0200/	AR008599 - AMJP 1/2023 - Verlaging budget	2023	106.064,00	-25.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R002366 - Schilderwerken openbare wegen (fietstunnel)	2210100/R&I/0200/	AR008653 - AMJP 1/2023 geen budget voorzien voor schilderwerken	2023	0,00	12.100,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000255 - INV begraafplaatsen en natuurbegraafplaatsen	R001630 - Overkapping voor begraafplaatsen	2210107/R&I/0990/	AR008709 - AMJP 1/2023 Extra budget nodig	2023	166.470,71	75.905,52
Gemeente Westerlo	I	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000019 - Leefmilieu, dierenwelzijn, waterbeheer en afvalpreventie	Actie000062 - INV hemelwaterplan en riolering	R001708 - Riolerbeheer: Onderhoudswerken en herstellingen	2270007/R&I/0310/	AR008634 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	43.660,67	-43.660,67
Gemeente Westerlo	I	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000019 - Leefmilieu, dierenwelzijn, waterbeheer en afvalpreventie	Actie000063 - Riolering	R002053 - Riolerbeheer Hidrosan Pidpa: investeringstussenkomst vlg financieel plan Pidpa (27/10/2021) en bespreking met betrokken dienst	6640000/R&I/0310/	AR008707 - AMJP 1/2023 Besluit CBS 27/02/2023 - Financieel plan 2023 - Hidrosan	2024	1.019.462,00	397.639,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	I	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000019 - Leefmilieu, dierenwelzijn, waterbeheer en afvalpreventie	Actie000063 - Riolering	R002053 - Rioolbeheer HidroSan Pidpa: investeringstussenkomst vlg financieel plan Pidpa (27/10/2021) en bespreking met betrokken dienst	6640000/R&I/0310/	AR008707 - AMJP 1/2023 Besluit CBS 27/02/2023 - Financieel plan 2023 - HidroSan	2025	2.739.868,00	-1.398.155,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R001265 - Oude jongensschool Zoerle - Pleisterwerken	2210107/ORG/0119/04	AR008614 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	65.750,97	-1.272,83
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R001266 - Oude jongensschool Zoerle - Binnenschrijnwerk	2210107/ORG/0119/04	AR008609 - AMJP 1/2023 - Op 0 zetten raming	2023	9.982,03	-0,96
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R001267 - Oude jongensschool Zoerle - Brandmeldcentrale	2210107/ORG/0119/04	AR008613 - AMJP 1/2023 - Op 0 zetten raming	2023	13.302,50	-280,42
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R001528 - Cafeteria - Totaalrenovatie	2210107/ORG/0119/04	AR008618 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	4.264,39	-4.264,39
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R002012 - Multifunctioneel ontmoetingsruimte	2210000/VT&L/0752/	AR008621 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	5.514,00	-5.514,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R002039 - Renovatie Reflex	2210107/VT&L/0752/	AR008650 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2023	487.442,62	-232.413,88
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R002039 - Renovatie Reflex	2210107/VT&L/0752/	AR008650 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2024	0,00	2.250.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R002039 - Renovatie Reflex	2210107/VT&L/0752/	AR008650 - AMJP 1/2023 aanpassing budget	2025	500.000,00	-500.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	I	U	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R002103 - Cafeteria - Installaties ikv totaalrenovatie	2300000/ORG/0119/04	AR008610 - AMJP 1/2023 - Op 0 zetten raming	2023	11.480,00	-1,61
Gemeente Westerlo	I	U	BD000004 - Parel van de Kempen	AP000013 - Erfgoed	Actie000049 - INV infrastructuur erfgoed	R001242 - Gemeentehuis - Overdekte fietsenstalling(BHP)	2300000/ORG/0119/01	AR008710 - AMJP 1/2023 extra budget nodig	2023	14.340,00	40.500,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000004 - Parel van de Kempen	AP000013 - Erfgoed	Actie000049 - INV infrastructuur erfgoed	R001652 - Gemeentehuis - opmaak beheersplan Kasteelpark	2140000/R&I/0680/	AR008628 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	15.500,00	-15.500,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000004 - Parel van de Kempen	AP000013 - Erfgoed	Actie000049 - INV infrastructuur erfgoed	R002354 - Gemeentehuis - poetskarren	2300000/ORG/0119/01	AR008658 - AMJP 1/2023 Verhoging budget	2023	0,00	1.650,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000004 - Parel van de Kempen	AP000013 - Erfgoed	Actie000049 - INV infrastructuur erfgoed	R002356 - Poetskarren school Heultje	2300000/VT&L/0800/01	AR008654 - AMJP 1/2023 geen budget voorzien voor poetskarren school Heultje	2023	0,00	6.500,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000002 - Bibliotheek	Actie000008 - INV infrastructuur bib	R001151 - Bib - Relighting	2210107/VT&L/0703/	AR008630 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	51.654,72	-21.189,45
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000002 - Bibliotheek	Actie000008 - INV infrastructuur bib	R001678 - Bib - Modernisering en uitbreiding	2210107/VT&L/0703/	AR008622 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	5.556,46	-5.556,46
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000025 - INV infrastructuur kunstencampus	R001142 - Kunstencampus - Inbouwkasten ateliers beeldende kunst	2400000/VT&L/0820/	AR008615 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	1.529,04	-1.529,04
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000025 - INV infrastructuur kunstencampus	R001143 - Kunstencampus - infrastructuurwerken	2210107/VT&L/0820/	AR008611 - AMJP 1/2023 - Op 0 zetten raming	2023	17.910,75	-192,53
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000025 - INV infrastructuur kunstencampus	R001144 - Kunstencampus - Inbouwkasten bureel directie	2400000/VT&L/0820/	AR008626 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	9.250,00	-9.250,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000006 - Kunstonderwijs	Actie000025 - INV infrastructuur kunstencampus	R002365 - Schilderwerken kunstencampus	2210100/VT&L/0820/	AR008657 - AMJP 1/2023 verhoging budget	2023	0,00	3.025,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001533 - Basisschool Heultje - Beschutting speelplaats	2200107/VT&L/0800/01	AR008620 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	4.885,00	-4.885,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001575 - Basisschool Heultje - Relighting	2210107/VT&L/0800/01	AR008633 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	66.500,00	-27.237,63
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001576 - Basisschool Heultje - PV-panelen	2210107/VT&L/0800/01	AR008631 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	24.050,00	-24.050,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001663 - Investeringsdossier school Heultje met agionsubsidie	2210107/VT&L/0800/01	AR008627 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	87.625,04	-9.505,93
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001698 - Basisschool Oevel - buitengewoon onderhoud gebouwen - algemeen budget	2210107/VT&L/0800/02	AR008625 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	9.200,00	-9.200,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001703 - KS Oevel - speeltoestel	2300000/VT&L/0800/02	AR008637 - AMJP 1/2023 Verlagen budget	2023	119.932,00	-75.000,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000007 - Basisonderwijs	Actie000027 - INV infrastructuur scholen	R001860 - Kleuterschool Heultje - Afwerking zolder	2210107/VT&L/0800/01	AR008629 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	19.500,00	-19.500,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000002 - Bruisend Westerlo	AP000008 - Buitenschoolse kinderopvang	Actie000031 - INV infrastructuur BKO	R002370 - Schilderwerken BKO	2210100/VT&L/0945/	AR008652 - AMJP 1/2023 geen budget voor schilderwerken buitenschoolse kinderopvang	2023	0,00	15.730,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000028 - Gezonde financiën	Actie000242 - INV erediensten	R000479 - Investeringsstoelage kerkfabriek St. Lambertus Westerlo	6640000/ORG/0790/	AR008418 - AMJP 1/2023 - Via budgetwijziging en AMJP vraagt de kerkfabriek Westerlo een extra investeringstoelage van 14.520 euro - het grootste deel kon verschoven worden, nu nog 504 tekort als zij alles opvragen zoals ingediend.	2023	14.016,40	504,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000028 - Gezonde financiën	Actie000277 - INV Participaties	R001762 - Intekening aandelen IKA	2811000/R&I/0640/	AR008736 - AMJP 1/2023 Kapitaalverhoging ika aandelen	2023	0,00	187.154,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000031 - Duurzaam onderhoud patrimonium, materialen en voertuigen	Actie000158 - INV patrimoniumbeheer	R001697 - Patrimoniumverrichtingen - algemeen uitgavenbudget terreinen	2200000/ORG/0119/01	AR008600 - AMJP 1/2023 - Verhoging budget Aanpalend terrein voetbal Oevel +58.835 - Oude stortplaats ZP broers Verheyen 18.721 - Oude stortplaats ZP dhr Heylen 7663 - Binnengebied Reflex 118.000 - Lot 1/2 toegangsweg reflex 215.000	2023	102.250,00	418.219,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000031 - Duurzaam onderhoud patrimonium, materialen en voertuigen	Actie000158 - INV patrimoniumbeheer	R001996 - Diverse studies (EPC, Asbest, stabiliteit, warmteplan) - klimaatplan	2140007/ORG/0119/04	AR008612 - AMJP 1/2023 Op 0 zetten raming	2023	7.479,17	-239,97
Gemeente Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000031 - Duurzaam onderhoud patrimonium, materialen en voertuigen	Actie000158 - INV patrimoniumbeheer	R002072 - Patrimoniumverrichtingen algemeen uitgavenbudget gebouwen	2610000/ALG FIN/0050/	AR008601 - AMJP 1/2023 - Aankoop voormalig gebouw Carrefour	2023	145.000,00	1.505.600,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000033 - Organisatiebeheersing en klantgerichte organisatie	Actie000115 - INV dienstverlening op maat	R002386 - Aankoop aandelen voor toetreding tot aankoopcentrale Creat	2841000/ALG FIN/0030/	AR008884 - AMJP 1/2023 aankoop aandelen voor toetreding tot aankoopcentrale Creat	2023	0,00	1.250,00
OCMW Westerlo	I	U	BD000010 - Sterke organisatie	AP000033 - Organisatiebeheersing en klantgerichte organisatie	Actie000115 - INV dienstverlening op maat	R002387 - Aankoop aandelen voor toetreding tot Creat	2841000/ALG FIN/0030/	AR008886 - AMJP1/2023 Aankoop aandelen voor toetreding tot Poolstok	2023	0,00	1.250,00
Gemeente Westerlo	I	O	BD000008 - Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo	AP000024 - Weginfrastructuur en openbaar domein	Actie000073 - INV weginfrastructuur	R001906 - Subsidie fietsfonds nav wegenwerken	1500000/R&I/0200/	AR008640 - AMJP 1/2023 - Subsidie fietsfonds	2023	260.000,00	621.000,00
Gemeente Westerlo	I	O	BD000003 - Warm Westerlo	AP000010 - Ondersteuning verenigingsleven	Actie000262 - INV infrastructuur verenigingen en multifunctioneel ontmoetingscentrum	R002070 - Renovatie Reflex - Subsidie	1500000/VT&L/0752/	AR008702 - AMJP 1/2023 Maximale subsidie 500K EUR	2023	250.000,00	250.000,00
Gemeente Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000760 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009057 - Resultaat vorig boekjaar	2023	24.102.968,71	-318.728,56
Gemeente Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000760 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009057 - Resultaat vorig boekjaar	2024	7.270.352,77	-1.597.120,90
Gemeente Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000760 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009057 - Resultaat vorig boekjaar	2025	14.974.125,37	-5.412.799,10
Gemeente Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000760 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009057 - Resultaat vorig boekjaar	2026	18.217.719,76	-3.456.209,10
OCMW Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000847 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009058 - Resultaat vorig boekjaar	2023	-1.155.782,32	3.445.897,51
OCMW Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000847 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009058 - Resultaat vorig boekjaar	2024	-7.175.884,51	3.379.577,51
OCMW Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000847 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009058 - Resultaat vorig boekjaar	2025	-12.527.117,83	3.307.202,51

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
OCMW Westerlo	R	O	BD000011 - Algemene financiering	AP000036 - Algemene financiering	Actie000125 - Belastingen en overdrachten	R000847 - Gecumuleerd budgettair resultaat	0930000/ALG FIN/0090/	AR009058 - Resultaat vorig boekjaar	2026	-17.945.611,64	3.239.827,51

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gemeente Westerlo	Exploitatie	Uitgave	0,00	0,00	0,00	178.312,00	170.800,00	96.565,00	96.565,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Investering	Uitgave	0,00	0,00	0,00	1.971.080,34	3.644.878,20	-2.053.155,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	871.000,00	0,00	0,00	0,00
	Budgettair resultaat	Uitgave	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	-318.728,56	-1.597.120,90	-5.412.799,10	-3.456.209,10
	TOTAAL	Uitgave	0,00	0,00	0,00	2.149.392,34	3.815.678,20	-1.956.590,00	96.565,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	552.271,44	-1.597.120,90	-5.412.799,10	-3.456.209,10
		Resultaat	0,00	0,00	0,00	-1.597.120,90	-5.412.799,10	-3.456.209,10	-3.552.774,10
	OCMW Westerlo	Exploitatie	Uitgave	0,00	0,00	0,00	42.145,00	109.375,00	104.375,00
Ontvangst			0,00	0,00	0,00	12.350,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
Investering		Uitgave	0,00	0,00	0,00	36.525,00	0,00	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
OCMW Westerlo	Budgettair resultaat								
		Uitgave	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	3.445.897,51	3.379.577,51	3.307.202,51	3.239.827,51
	TOTAAL	Uitgave	0,00	0,00	0,00	78.670,00	109.375,00	104.375,00	104.375,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	3.458.247,51	3.416.577,51	3.344.202,51	3.276.827,51
		Resultaat	0,00	0,00	0,00	3.379.577,51	3.307.202,51	3.239.827,51	3.172.452,51
Gemeente Westerlo, OCMW Westerlo	Exploitatie								
		Uitgave	0,00	0,00	0,00	220.457,00	280.175,00	200.940,00	200.940,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	12.350,00	37.000,00	37.000,00	37.000,00
	Investering								
		Uitgave	0,00	0,00	0,00	2.007.605,34	3.644.878,20	-2.053.155,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	871.000,00	0,00	0,00	0,00
	Budgettair resultaat								
		Uitgave	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	3.127.168,95	1.782.456,61	-2.105.596,59	-216.381,59
	TOTAAL	Uitgave	0,00	0,00	0,00	2.228.062,34	3.925.053,20	-1.852.215,00	200.940,00
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	4.010.518,95	1.819.456,61	-2.068.596,59	-179.381,59
		Resultaat	0,00	0,00	0,00	1.782.456,61	-2.105.596,59	-216.381,59	-380.321,59

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	TOTAAL MJP 2020-2026
Gemeente Westerlo	Exploitatie		
		Uitgave	542.242,00
		Ontvangst	0,00
	Investering		
	Uitgave	3.562.803,54	
	Ontvangst	871.000,00	

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	TOTAAL MJP 2020-2026	
Gemeente Westerlo	Budgettair resultaat	Uitgave	0,00	
		Ontvangst	-10.784.857,66	
		TOTAAL	Uitgave	4.105.045,54
		Ontvangst	-9.913.857,66	
		Resultaat	-14.018.903,20	
OCMW Westerlo	Exploitatie	Uitgave	360.270,00	
		Ontvangst	123.350,00	
	Investering	Uitgave	36.525,00	
		Ontvangst	0,00	
	Budgettair resultaat	Uitgave	0,00	
		Ontvangst	13.372.505,04	
	TOTAAL	Uitgave	396.795,00	
	Ontvangst	13.495.855,04		
	Resultaat	13.099.060,04		
	Gemeente Westerlo, OCMW Westerlo	Exploitatie	Uitgave	902.512,00
			Ontvangst	123.350,00
Investering		Uitgave	3.599.328,54	
		Ontvangst	871.000,00	
Budgettair resultaat		Uitgave	0,00	
		Ontvangst	2.587.647,38	
TOTAAL		Uitgave	4.501.840,54	
Ontvangst		3.581.997,38		
Resultaat		-919.843,16		



WESTERLO

Parel van de Kempen

SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2026

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023

Journalvolnummers: 78329 / Ref 66079

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Prioritaire Beleidsdomein: R&I: Ruimte & infrastructuur

Ruimte & infrastructuur

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	9.787.802	0	9.787.802	10.451.353	0	10.451.353	11.316.682	-793.537	10.523.145
Ontvangsten	3.600.399	0	3.600.399	3.059.959	0	3.059.959	3.326.451	-106.271	3.220.180
Saldo	-6.187.403	0	-6.187.403	-7.391.394	0	-7.391.394	-7.990.232	687.266	-7.302.965
Investerings									
Uitgaven	2.764.635	0	2.764.635	5.051.019	0	5.051.019	3.025.366	-1.544	3.023.822
Ontvangsten	12.297	0	12.297	334.807	0	334.807	47.184	0	47.184
Saldo	-2.752.338	0	-2.752.338	-4.716.212	0	-4.716.212	-2.978.182	1.544	-2.976.638
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	12.036.261	252.370	12.288.632	11.533.583	0	11.533.583	11.277.603	0	11.277.603
Ontvangsten	3.284.324	0	3.284.324	3.282.678	0	3.282.678	3.158.848	0	3.158.848
Saldo	-8.751.937	-252.370	-9.004.308	-8.250.905	0	-8.250.905	-8.118.755	0	-8.118.755
Investerings									
Uitgaven	12.413.553	1.408.297	13.821.850	3.088.184	1.394.878	4.483.062	4.093.412	-1.553.155	2.540.257
Ontvangsten	1.072.865	621.000	1.693.865	107.865	0	107.865	119.115	0	119.115
Saldo	-11.340.688	-787.297	-12.127.985	-2.980.319	-1.394.878	-4.375.197	-3.974.297	1.553.155	-2.421.142
Financiering									
Uitgaven	100.000	0	100.000	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	10.000	0	10.000
Saldo	-100.000	0	-100.000	0	0	0	10.000	0	10.000

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	11.561.324	0	11.561.324
Ontvangsten	3.159.151	0	3.159.151
Saldo	-8.402.173	0	-8.402.173
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	1.161.877	0	1.161.877
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.161.877	0	-1.161.877
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	10.000	0	10.000
Saldo	10.000	0	10.000

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007: Landelijk, groen en duurzaam Westerlo

Westerlo wil een landelijke en groene gemeente zijn en verhoogd inzetten op klimaat en duurzaamheid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	5.014.719	0	5.014.719	4.996.265	0	4.996.265	5.703.722	-400.752	5.302.970
Ontvangsten	3.410.072	0	3.410.072	2.836.439	0	2.836.439	3.012.732	-53.665	2.959.067
Saldo	-1.604.648	0	-1.604.648	-2.159.826	0	-2.159.826	-2.690.991	347.087	-2.343.904
Investerings									
Uitgaven	846.180	0	846.180	1.600.418	0	1.600.418	45.003	-1.436	43.567
Ontvangsten	0	0	0	293.400	0	293.400	0	0	0
Saldo	-846.180	0	-846.180	-1.307.018	0	-1.307.018	-45.003	1.436	-43.567
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	5.988.027	-44.964	5.943.063	5.778.787	0	5.778.787	5.776.295	0	5.776.295
Ontvangsten	3.016.352	0	3.016.352	3.013.996	0	3.013.996	2.889.296	0	2.889.296
Saldo	-2.971.675	44.964	-2.926.711	-2.764.791	0	-2.764.791	-2.886.999	0	-2.886.999
Investerings									
Uitgaven	3.884.507	854.467	4.738.974	1.867.358	397.639	2.264.997	2.914.868	-1.398.155	1.516.713
Ontvangsten	101.000	0	101.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.783.507	-854.467	-4.637.974	-1.867.358	-397.639	-2.264.997	-2.914.868	1.398.155	-1.516.713
Financiering									
Uitgaven	100.000	0	100.000	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	10.000	0	10.000
Saldo	-100.000	0	-100.000	0	0	0	10.000	0	10.000

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	5.880.851	0	5.880.851
Ontvangsten	2.894.198	0	2.894.198
Saldo	-2.986.653	0	-2.986.653
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	435.000	0	435.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-435.000	0	-435.000
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	10.000	0	10.000
Saldo	10.000	0	10.000

Prioritair actieplan: AP000020: Klimaat en duurzaamheid

We verhogen onze inspanningen op het vlak van klimaat en duurzaamheid

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	27.599	0	27.599	57.989	0	57.989	170.919	-15.415	155.504
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	83.488	600	84.088
Saldo	-27.599	0	-27.599	-57.989	0	-57.989	-87.431	16.015	-71.417
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	43.400	0	43.400	0	0	0
Saldo	0	0	0	43.400	0	43.400	0	0	0
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	308.276	-8.699	299.577	123.276	0	123.276	83.276	0	83.276
Ontvangsten	133.091	0	133.091	133.091	0	133.091	0	0	0
Saldo	-175.185	8.699	-166.486	9.815	0	9.815	-83.276	0	-83.276
Investerings									
Uitgaven	885.320	-67.403	817.917	632.896	0	632.896	40.000	0	40.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-885.320	67.403	-817.917	-632.896	0	-632.896	-40.000	0	-40.000
Financiering									
Uitgaven	100.000	0	100.000	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	10.000	0	10.000
Saldo	-100.000	0	-100.000	0	0	0	10.000	0	10.000

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	83.276	0	83.276
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-83.276	0	-83.276
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	10.000	0	10.000
Saldo	10.000	0	10.000

Prioritaire actie: Actie000252: Kempen2030

We werken aan een klimaatneutrale en energie-onafhankelijke gemeente binnen Kempen2030.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	2.268	0	2.268	5.380	0	5.380	16.779	-11.857	4.922
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	83.488	600	84.088
Saldo	-2.268	0	-2.268	-5.380	0	-5.380	66.709	12.457	79.166
Investerings									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	121.950	-1.000	120.950	49.250	0	49.250	9.250	0	9.250
Ontvangsten	133.091	0	133.091	133.091	0	133.091	0	0	0
Saldo	11.141	1.000	12.141	83.841	0	83.841	-9.250	0	-9.250
Investerings									
Uitgaven	208.284	0	208.284	75.860	0	75.860	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-208.284	0	-208.284	-75.860	0	-75.860	0	0	0
Financiering									
Uitgaven	100.000	0	100.000	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	10.000	0	10.000
Saldo	-100.000	0	-100.000	0	0	0	10.000	0	10.000

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	9.250	0	9.250
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-9.250	0	-9.250
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	10.000	0	10.000
Saldo	10.000	0	10.000

Prioritaire actie: Actie000253: Biodiversiteit

We vergroten de biodiversiteit.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	9.146	0	9.146	43.232	0	43.232	81.634	-3.557	78.077
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.146	0	-9.146	-43.232	0	-43.232	-81.634	3.557	-78.077
Investerings- Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	126.326	-7.699	118.627	14.026	0	14.026	14.026	0	14.026
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-126.326	7.699	-118.627	-14.026	0	-14.026	-14.026	0	-14.026
Investerings- Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	14.026	0	14.026
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-14.026	0	-14.026
Investerings- Financiering			

Prioritaire actie: Actie000268: Trage wegen

We zetten in op trage wegen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	16.184	0	16.184	9.377	0	9.377	72.506	-0	72.506
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-16.184	0	-16.184	-9.377	0	-9.377	-72.506	0	-72.506
Investerings									
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-60.000	0	-60.000	-60.000	0	-60.000	-60.000	0	-60.000
Investerings									
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	60.000	0	60.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-60.000	0	-60.000
Investerings			
Financiering			

Prioritaire actie: Actie000270: INV trage wegen

We investeren in trage wegen.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	160.000	-55.000	105.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-160.000	55.000	-105.000	-40.000	0	-40.000	-40.000	0	-40.000
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			

Prioritaire actie: Actie000276: INV Kempen2030

We investeren in een klimaatneutrale en energie-onafhankelijke gemeente binnen Kempen2030.

Van 01/01/2020 tot 31/12/2026

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	43.400	0	43.400	0	0	0
Saldo	0	0	0	43.400	0	43.400	0	0	0
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Investeringen									
Uitgaven	517.036	-12.403	504.633	517.036	0	517.036	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-517.036	12.403	-504.633	-517.036	0	-517.036	0	0	0
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Investeringen			
Uitgaven	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	0	0
Financiering			

Geen niet-prioritaire acties

Totaal niet-prioritaire actieplannen:

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	4.987.121	0	4.987.121	4.938.276	0	4.938.276	5.532.803	-385.337	5.147.466
Ontvangsten	3.410.072	0	3.410.072	2.836.439	0	2.836.439	2.929.244	-54.265	2.874.979
Saldo	-1.577.049	0	-1.577.049	-2.101.837	0	-2.101.837	-2.603.559	331.072	-2.272.487
Investerings									
Uitgaven	846.180	0	846.180	1.600.418	0	1.600.418	45.003	-1.436	43.567
Ontvangsten	0	0	0	250.000	0	250.000	0	0	0
Saldo	-846.180	0	-846.180	-1.350.418	0	-1.350.418	-45.003	1.436	-43.567
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	5.679.751	-36.265	5.643.486	5.655.511	0	5.655.511	5.693.019	0	5.693.019
Ontvangsten	2.883.261	0	2.883.261	2.880.905	0	2.880.905	2.889.296	0	2.889.296
Saldo	-2.796.490	36.265	-2.760.225	-2.774.606	0	-2.774.606	-2.803.723	0	-2.803.723
Investerings									
Uitgaven	2.999.187	921.870	3.921.057	1.234.462	397.639	1.632.101	2.874.868	-1.398.155	1.476.713
Ontvangsten	101.000	0	101.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	-2.898.187	-921.870	-3.820.057	-1.234.462	-397.639	-1.632.101	-2.874.868	1.398.155	-1.476.713
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	5.797.575	0	5.797.575
Ontvangsten	2.894.198	0	2.894.198
Saldo	-2.903.377	0	-2.903.377
Investerings			
Uitgaven	435.000	0	435.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-435.000	0	-435.000
Financiering			

Niet-prioritaire beleidsdoelstellingen:

- BD000009: Ondernemend Westerlo
- BD000008: Opgeruimd, veilig en fietsvriendelijk Westerlo

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	4.773.083	0	4.773.083	5.455.087	0	5.455.087	5.612.960	-392.785	5.220.175
Ontvangsten	190.327	0	190.327	223.520	0	223.520	313.719	-52.606	261.113
Saldo	-4.582.756	0	-4.582.756	-5.231.568	0	-5.231.568	-5.299.241	340.179	-4.959.062
Investerings									
Uitgaven	1.918.455	0	1.918.455	3.450.601	0	3.450.601	2.980.363	-108	2.980.255
Ontvangsten	12.297	0	12.297	41.407	0	41.407	47.184	0	47.184
Saldo	-1.906.158	0	-1.906.158	-3.409.194	0	-3.409.194	-2.933.179	108	-2.933.071
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	6.048.234	297.335	6.345.568	5.754.795	0	5.754.795	5.501.307	0	5.501.307
Ontvangsten	267.972	0	267.972	268.682	0	268.682	269.552	0	269.552
Saldo	-5.780.262	-297.335	-6.077.596	-5.486.113	0	-5.486.113	-5.231.755	0	-5.231.755
Investerings									
Uitgaven	8.529.046	553.830	9.082.876	1.220.826	997.239	2.218.065	1.178.544	-155.000	1.023.544
Ontvangsten	971.865	621.000	1.592.865	107.865	0	107.865	119.115	0	119.115
Saldo	-7.557.181	67.170	-7.490.010	-1.112.961	-997.239	-2.110.200	-1.059.429	155.000	-904.429
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	5.680.473	0	5.680.473
Ontvangsten	264.953	0	264.953
Saldo	-5.415.520	0	-5.415.520
Investerings			
Uitgaven	726.877	0	726.877
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-726.877	0	-726.877
Financiering			

Niet-prioritaire Beleidsdomein

- ALG FIN: Algemene financiering
 - BD000011: Algemene financiering
- ORG: Organisatie
 - BD000012: Kroonplan
 - BD000010: Sterke organisatie
- WELZIJN: Welzijn
 - BD000005: Sociaal Westerlo
 - BD000006: Zorgzaam Westerlo
- VT&L: Vrije tijd & leren
 - BD000004: Parel van de Kempen
 - BD000003: Warm Westerlo
 - BD000002: Bruisend Westerlo

	2020			2021			2022		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	20.198.133	7.718.494	27.916.627	20.669.645	8.808.425	29.478.070	24.401.073	8.488.128	32.889.200
Ontvangsten	40.806.061	1.968.537	42.774.598	41.055.163	3.000.233	44.055.396	43.233.582	1.922.946	45.156.529
Saldo	20.607.928	-5.749.958	14.857.970	20.385.517	-5.808.191	14.577.326	18.832.510	-6.565.182	12.267.328
Investerings									
Uitgaven	3.763.169	539.714	4.302.883	3.928.480	323.076	4.251.557	3.514.775	528.507	4.043.283
Ontvangsten	1.274.616	0	1.274.616	1.127.581	8.660	1.136.241	737.101	27.902	765.003
Saldo	-2.488.553	-539.714	-3.028.267	-2.800.899	-314.416	-3.115.315	-2.777.674	-500.605	-3.278.280
Financiering									
Uitgaven	1.350.619	0	1.350.619	1.849.159	0	1.849.159	1.599.678	-15	1.599.662
Ontvangsten	1.190.193	0	1.190.193	392.040	0	392.040	313.153	-619	312.535
Saldo	-160.426	0	-160.426	-1.457.119	0	-1.457.119	-1.286.524	-603	-1.287.128

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	27.239.680	11.626.641	38.866.320	27.255.252	12.462.915	39.718.167	27.141.737	12.453.404	39.595.141
Ontvangsten	47.295.813	1.387.966	48.683.779	47.649.017	1.431.943	49.080.960	49.092.818	1.435.148	50.527.966
Saldo	20.056.133	-10.238.675	9.817.459	20.393.765	-11.030.972	9.362.793	21.951.081	-11.018.256	10.932.825
Investerings									
Uitgaven	11.922.960	1.840.004	13.762.964	320.650	2.524.200	2.844.850	826.700	-297.500	529.200
Ontvangsten	1.849.640	1.129.700	2.979.340	4.960.029	550.000	5.510.029	739.601	0	739.601
Saldo	-10.073.320	-710.304	-10.783.623	4.639.379	-1.974.200	2.665.179	-87.099	297.500	210.401
Financiering									
Uitgaven	2.666.767	0	2.666.767	1.428.942	0	1.428.942	1.461.857	0	1.461.857
Ontvangsten	667.794	0	667.794	491.559	0	491.559	562.843	0	562.843
Saldo	-1.998.973	0	-1.998.973	-937.383	0	-937.383	-899.014	0	-899.014

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	27.559.736	12.882.825	40.442.561
Ontvangsten	50.082.127	1.424.191	51.506.318
Saldo	22.522.391	-11.458.634	11.063.757
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	163.000	70.000	233.000
Ontvangsten	734.601	0	734.601
Saldo	571.601	-70.000	501.601
Financiering			
Uitgaven	1.470.726	0	1.470.726
Ontvangsten	562.475	0	562.475
Saldo	-908.251	0	-908.251

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 66079

Aangepaste Financiële nota

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2026

Journaalvolnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Prioritaire beleidsdoelstelling: BD000007:Landelijk, groen en duurzaam Westerlo

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	5.014.719	4.996.265	5.302.970	5.943.063	5.778.787	5.776.295
Ontvangst	3.410.072	2.836.439	2.959.067	3.016.352	3.013.996	2.889.296
Saldo	-1.604.648	-2.159.826	-2.343.904	-2.926.711	-2.764.791	-2.886.999
Investing						
Uitgave	846.180	1.600.418	43.567	4.738.974	2.264.997	1.516.713
Ontvangst	0	293.400	0	101.000	0	0
Saldo	-846.180	-1.307.018	-43.567	-4.637.974	-2.264.997	-1.516.713
Financiering						
Uitgave	0	0	0	100.000	0	0
Ontvangst	0	0	0	0	0	10.000
Saldo	0	0	0	-100.000	0	10.000

	2026
Exploitatie	
Uitgave	5.880.851
Ontvangst	2.894.198
Saldo	-2.986.653
Investing	
Uitgave	435.000
Ontvangst	0
Saldo	-435.000
Financiering	
Uitgave	0
Ontvangst	10.000
Saldo	10.000

Niet prioritaire beleidsdoelstellingen

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	32.689.710	34.933.157	38.109.375	45.211.889	45.472.963	45.096.448
Ontvangst	42.964.925	44.278.916	45.417.642	48.951.751	49.349.642	50.797.518
Saldo	10.275.214	9.345.758	7.308.266	3.739.863	3.876.679	5.701.070
Investering						
Uitgave	6.221.338	7.702.157	7.023.538	22.845.840	5.062.915	1.552.744
Ontvangst	1.286.914	1.177.648	812.187	4.572.206	5.617.894	858.716
Saldo	-4.934.424	-6.524.509	-6.211.350	-18.273.634	554.979	-694.028
Financiering						
Uitgave	1.350.619	1.849.159	1.599.662	2.666.767	1.428.942	1.461.857
Ontvangst	1.190.193	392.040	312.535	667.794	491.559	562.843
Saldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-1.998.973	-937.383	-899.014

	2026
Exploitatie	
Uitgave	46.123.034
Ontvangst	51.771.271
Saldo	5.648.237
Investering	
Uitgave	959.877
Ontvangst	734.601
Saldo	-225.276
Financiering	
Uitgave	1.470.726
Ontvangst	562.475
Saldo	-908.251

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	37.704.430	39.929.423	43.412.345	51.154.952	51.251.750	50.872.744
Ontvangst	46.374.996	47.115.355	48.376.708	51.968.103	52.363.638	53.686.814
Saldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	813.151	1.111.888	2.814.071
Investering						
Uitgave	7.067.518	9.302.576	7.067.104	27.584.814	7.327.912	3.069.457
Ontvangst	1.286.914	1.471.048	812.187	4.673.206	5.617.894	858.716
Saldo	-5.780.604	-7.831.527	-6.254.917	-22.911.608	-1.710.019	-2.210.741
Financiering						
Uitgave	1.350.619	1.849.159	1.599.662	2.766.767	1.428.942	1.461.857
Ontvangst	1.190.193	392.040	312.535	667.794	491.559	572.843
Saldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-2.098.973	-937.383	-889.014

	2026
Exploitatie	
Uitgave	52.003.885
Ontvangst	54.665.469
Saldo	2.661.584
Investering	
Uitgave	1.394.877
Ontvangst	734.601
Saldo	-660.276
Financiering	
Uitgave	1.470.726
Ontvangst	572.475
Saldo	-898.251

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2026

Journaalvolnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Budgettair resultaat	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	813.151	1.111.888	2.814.071
a. Ontvangsten	46.374.996	47.115.355	48.376.708	51.968.103	52.363.638	53.686.814
b. Uitgaven	37.704.430	39.929.423	43.412.345	51.154.952	51.251.750	50.872.744
II. Investeringsaldo	-5.780.604	-7.831.527	-6.254.917	-22.911.608	-1.710.019	-2.210.741
a. Ontvangsten	1.286.914	1.471.048	812.187	4.673.206	5.617.894	858.716
b. Uitgaven	7.067.518	9.302.576	7.067.104	27.584.814	7.327.912	3.069.457
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.889.962	-645.595	-1.290.555	-22.098.457	-598.131	603.330
IV. Financieringsaldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-2.098.973	-937.383	-889.014
a. Ontvangsten	1.190.193	392.040	312.535	667.794	491.559	572.843
b. Uitgaven	1.350.619	1.849.159	1.599.662	2.766.767	1.428.942	1.461.857
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.729.536	-2.102.714	-2.577.682	-24.197.430	-1.535.514	-285.684
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	28.025.216	30.754.752	28.652.038	26.074.355	1.876.925	341.411
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	28.025.216	30.754.752	28.652.038	26.074.355	1.876.925	341.411
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	30.754.752	28.652.038	26.074.355	1.876.925	341.411	55.727
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	30.754.752	28.652.038	26.074.355	1.876.925	341.411	55.727

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	2.661.584
a. Ontvangsten	54.665.469
b. Uitgaven	52.003.885
II. Investeringsaldo	-660.276
a. Ontvangsten	734.601
b. Uitgaven	1.394.877
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.001.308
IV. Financieringsaldo	-898.251
a. Ontvangsten	572.475
b. Uitgaven	1.470.726

Budgettair resultaat	2026
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.103.057
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	55.727
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	55.727
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.158.783
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.158.783

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	813.151	1.111.888	2.814.071
II. Netto periodieke aflossingen	528.721	576.844	599.155	607.888	563.989	515.620
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.475.834	1.421.942	1.454.857
b. Periodieke terugvordering leningen	812.721	814.060	845.792	867.946	857.953	939.237
IV. Autofinancieringsmarge	8.141.846	6.609.088	4.365.208	205.263	547.899	2.298.451

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	2.661.584
II. Netto periodieke aflossingen	524.857
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.463.726
b. Periodieke terugvordering leningen	938.869
IV. Autofinancieringsmarge	2.136.727

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	8.141.846	6.609.088	4.365.208	205.263	547.899	2.298.451
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-241.742	-168.056	-21.888	114.300	141.579	264.654
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.475.834	1.421.942	1.454.857
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.583.184	1.558.960	1.466.834	1.361.535	1.280.363	1.190.203
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	7.900.104	6.441.032	4.343.321	319.563	689.478	2.563.104

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	2.136.727
II. Correctie op de periodieke aflossingen	366.316
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.463.726
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.097.410
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.503.042

Geconsolideerd financieel evenwicht	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Beschikbaar budgettair resultaat						
- Gemeente en OCMW	30.754.752	28.652.038	26.074.355	1.876.925	341.411	55.727
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	177.297	103.454	114.898	19.792	641	2.942
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	30.932.049	28.755.491	26.189.253	1.896.717	342.052	58.669
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	8.141.846	6.609.088	4.365.208	205.263	547.899	2.298.451
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	65.655	-73.843	11.444	-2.724	-19.150	2.301
Totale Autofinancieringsmarge	8.207.501	6.535.245	4.376.652	202.539	528.748	2.300.751
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	7.900.104	6.441.032	4.343.321	319.563	689.478	2.563.104
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	71.846	-62.861	22.479	13.893	1.771	26.187
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	7.971.950	6.378.171	4.365.800	333.456	691.249	2.589.291

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Gemeente en OCMW	1.158.783
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	5.726
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	1.164.509
II. Autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	2.136.727
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	2.784
Totale Autofinancieringsmarge	2.139.510
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	2.503.042
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	32.990
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.536.032

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten:

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2006

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo: MJP_HERZIENING_6_BEGINKREDIET_2023 2022: Alg. 2006

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo: JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 2222 Alg. 2022002970

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M2W: Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant

2020-2026

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023

Journaalvolgnummers: 78329 / Ref 66079

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Budgettair resultaat	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	8.670.567	0	8.670.567	7.185.932	0	7.185.932
a. Ontvangsten	46.374.996	0	46.374.996	47.115.355	0	47.115.355
b. Uitgaven	37.704.430	0	37.704.430	39.929.423	0	39.929.423
II. Investeringsaldo	-5.780.604	0	-5.780.604	-7.831.527	0	-7.831.527
a. Ontvangsten	1.286.914	0	1.286.914	1.471.048	0	1.471.048
b. Uitgaven	7.067.518	0	7.067.518	9.302.576	0	9.302.576
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.889.962	0	2.889.962	-645.595	0	-645.595
IV. Financieringsaldo	-160.426	0	-160.426	-1.457.119	0	-1.457.119
a. Ontvangsten	1.190.193	0	1.190.193	392.040	0	392.040
b. Uitgaven	1.350.619	0	1.350.619	1.849.159	0	1.849.159
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.729.536	0	2.729.536	-2.102.714	0	-2.102.714
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	28.025.216	0	28.025.216	30.754.752	0	30.754.752
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	28.025.216	0	28.025.216	30.754.752	0	30.754.752
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	30.754.752	0	30.754.752	28.652.038	0	28.652.038
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	30.754.752	0	30.754.752	28.652.038	0	28.652.038

Budgettair resultaat	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	1.909.104	3.055.259	4.964.363	1.021.258	-208.107	813.151
a. Ontvangsten	47.915.531	461.177	48.376.708	51.955.753	12.350	51.968.103
b. Uitgaven	46.006.427	-2.594.081	43.412.345	50.934.495	220.457	51.154.952
II. Investeringsaldo	-6.327.431	72.514	-6.254.917	-21.775.003	-1.136.605	-22.911.608
a. Ontvangsten	784.285	27.902	812.187	3.802.206	871.000	4.673.206
b. Uitgaven	7.111.716	-44.612	7.067.104	25.577.209	2.007.605	27.584.814
III. Saldo exploitatie en investeringen	-4.418.327	3.127.772	-1.290.555	-20.753.745	-1.344.712	-22.098.457
IV. Financieringsaldo	-1.286.524	-603	-1.287.128	-2.098.973	0	-2.098.973
a. Ontvangsten	313.153	-619	312.535	667.794	0	667.794
b. Uitgaven	1.599.678	-15	1.599.662	2.766.767	0	2.766.767
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-5.704.851	3.127.169	-2.577.682	-22.852.718	-1.344.712	-24.197.430
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	28.652.038	0	28.652.038	22.947.186	3.127.169	26.074.355
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	28.652.038	0	28.652.038	22.947.186	3.127.169	26.074.355
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	22.947.186	3.127.169	26.074.355	94.468	1.782.457	1.876.925
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	22.947.186	3.127.169	26.074.355	94.468	1.782.457	1.876.925

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	1.355.063	-243.175	1.111.888	2.978.011	-163.940	2.814.071
a. Ontvangsten	52.326.638	37.000	52.363.638	53.649.814	37.000	53.686.814
b. Uitgaven	50.971.575	280.175	51.251.750	50.671.804	200.940	50.872.744
II. Investeringsaldo	1.934.860	-3.644.878	-1.710.019	-4.263.896	2.053.155	-2.210.741
a. Ontvangsten	5.617.894	0	5.617.894	858.716	0	858.716
b. Uitgaven	3.683.034	3.644.878	7.327.912	5.122.612	-2.053.155	3.069.457
III. Saldo exploitatie en investeringen	3.289.922	-3.888.053	-598.131	-1.285.885	1.889.215	603.330
IV. Financieringsaldo	-937.383	0	-937.383	-889.014	0	-889.014
a. Ontvangsten	491.559	0	491.559	572.843	0	572.843
b. Uitgaven	1.428.942	0	1.428.942	1.461.857	0	1.461.857
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.352.539	-3.888.053	-1.535.514	-2.174.899	1.889.215	-285.684
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	94.468	1.782.457	1.876.925	2.447.008	-2.105.597	341.411
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	94.468	1.782.457	1.876.925	2.447.008	-2.105.597	341.411
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	2.447.008	-2.105.597	341.411	272.108	-216.382	55.727
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	2.447.008	-2.105.597	341.411	272.108	-216.382	55.727

Budgettair resultaat	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	2.825.524	-163.940	2.661.584
a. Ontvangsten	54.628.469	37.000	54.665.469
b. Uitgaven	51.802.945	200.940	52.003.885
II. Investeringsaldo	-660.276	0	-660.276
a. Ontvangsten	734.601	0	734.601
b. Uitgaven	1.394.877	0	1.394.877
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.165.248	-163.940	2.001.308
IV. Financieringsaldo	-898.251	0	-898.251
a. Ontvangsten	572.475	0	572.475
b. Uitgaven	1.470.726	0	1.470.726
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.266.997	-163.940	1.103.057
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	272.108	-216.382	55.727
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	272.108	-216.382	55.727
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.539.105	-380.322	1.158.783
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.539.105	-380.322	1.158.783

Autofinancieringsmarge	2020			2021		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	8.670.567	0	8.670.567	7.185.932	0	7.185.932
II. Netto periodieke aflossingen	528.721	0	528.721	576.844	0	576.844
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.341.441	0	1.341.441	1.390.904	0	1.390.904
b. Periodieke terugvordering leningen	812.721	0	812.721	814.060	0	814.060
IV. Autofinancieringsmarge	8.141.846	0	8.141.846	6.609.088	0	6.609.088

Autofinancieringsmarge	2022			2023		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	1.909.104	3.055.259	4.964.363	1.021.258	-208.107	813.151
II. Netto periodieke aflossingen	599.173	-18	599.155	607.888	0	607.888
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.444.962	-15	1.444.946	1.475.834	0	1.475.834
b. Periodieke terugvordering leningen	845.789	3	845.792	867.946	0	867.946
IV. Autofinancieringsmarge	1.309.931	3.055.277	4.365.208	413.370	-208.107	205.263

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	1.355.063	-243.175	1.111.888	2.978.011	-163.940	2.814.071
II. Netto periodieke aflossingen	563.989	0	563.989	515.620	0	515.620
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.421.942	0	1.421.942	1.454.857	0	1.454.857
b. Periodieke terugvordering leningen	857.953	0	857.953	939.237	0	939.237
IV. Autofinancieringsmarge	791.074	-243.175	547.899	2.462.391	-163.940	2.298.451

Autofinancieringsmarge	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	2.825.524	-163.940	2.661.584
II. Netto periodieke aflossingen	524.857	0	524.857
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.463.726	0	1.463.726
b. Periodieke terugvordering leningen	938.869	0	938.869
IV. Autofinancieringsmarge	2.300.667	-163.940	2.136.727

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_OVERDRACHT_2023 2023: Alg. 66079

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M3: Overzicht van de kredieten

2020-2026

Journaalvolnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

	2023	
	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente		
Exploitatie	34.387.252	40.096.292
Investerings	26.556.334	4.011.866
Financiering	1.943.374	667.794
Leningen en leasings	652.441	461.188
Toegestane leningen en betalingsuitstel	1.290.933	206.606
- OCMW		
Exploitatie	16.767.700	11.871.811
Investerings	1.028.481	661.340
Financiering	823.393	0
Leningen en leasings	823.393	0

Aangepaste Toelichting

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2026

Journaalvolnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	788.067	743.238	796.422	809.074	754.141	715.968
Ontvangsten	27.245.510	26.828.894	28.444.691	31.898.601	31.980.541	33.370.487
Saldo	26.457.444	26.085.657	27.648.269	31.089.527	31.226.400	32.654.519
Investerings						
Uitgaven	0	0	2.454	1.653.100	25.000	0
Ontvangsten	0	0	10.666	0	550.000	0
Saldo	0	0	8.212	-1.653.100	525.000	0
Financiering						
Uitgaven	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.475.834	1.421.942	1.454.857
Ontvangsten	1.038.815	239.323	128.704	461.188	294.946	294.946
Saldo	-302.627	-1.151.582	-1.316.242	-1.014.647	-1.126.996	-1.159.911
Organisatie						
Exploitatie						
Uitgaven	11.850.268	12.629.283	13.324.186	16.377.303	17.020.922	17.138.857
Ontvangsten	370.463	1.740.451	795.140	288.593	289.348	290.114
Saldo	-11.479.804	-10.888.832	-12.529.046	-16.088.710	-16.731.574	-16.848.743
Investerings						
Uitgaven	490.702	738.595	1.008.453	3.562.728	394.213	514.431
Ontvangsten	0	52.060	16.698	1.326.450	0	0
Saldo	-490.702	-686.535	-991.755	-2.236.278	-394.213	-514.431
Ruimte & infrastructuur						
Exploitatie						
Uitgaven	6.761.942	7.444.590	7.620.228	8.851.648	8.335.260	7.997.804
Ontvangsten	3.424.910	2.890.859	2.803.043	2.825.627	2.834.486	2.710.656
Saldo	-3.337.032	-4.553.731	-4.817.185	-6.026.021	-5.500.774	-5.287.148
Investerings						
Uitgaven	2.906.564	4.679.103	2.660.185	12.801.693	4.371.349	2.358.326
Ontvangsten	105.559	384.428	120.445	1.767.126	181.126	192.376
Saldo	-2.801.005	-4.294.674	-2.539.740	-11.034.567	-4.190.224	-2.165.950

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	100.000	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	10.000
Saldo	0	0	0	-100.000	0	10.000
Vrije tijd & leren						
Exploitatie						
Uitgaven	9.140.055	9.511.060	11.009.463	12.150.566	12.053.970	11.796.677
Ontvangsten	5.738.260	6.233.236	6.781.006	6.476.047	6.555.568	6.626.204
Saldo	-3.401.795	-3.277.824	-4.228.457	-5.674.519	-5.498.402	-5.170.473
Investerings						
Uitgaven	3.520.601	3.815.248	3.302.096	8.724.035	2.477.650	104.700
Ontvangsten	555.539	384.847	0	918.289	4.225.428	5.000
Saldo	-2.965.062	-3.430.401	-3.302.096	-7.805.745	1.747.778	-99.700
Financiering						
Uitgaven	9.177	458.255	154.716	1.190.933	7.000	7.000
Ontvangsten	151.378	152.717	184.449	206.606	196.613	267.897
Saldo	142.201	-305.537	29.733	-984.326	189.613	260.897
Welzijn						
Exploitatie						
Uitgaven	9.164.099	9.601.252	10.662.046	12.966.361	13.087.457	13.223.438
Ontvangsten	9.595.852	9.421.914	9.552.828	10.479.235	10.703.696	10.689.353
Saldo	431.754	-179.338	-1.109.218	-2.487.126	-2.383.762	-2.534.085
Investerings						
Uitgaven	149.651	69.630	93.916	843.258	59.700	92.000
Ontvangsten	625.816	649.713	664.378	661.340	661.340	661.340
Saldo	476.165	580.083	570.461	-181.918	601.640	569.340
Financiering						
Uitgaven	0	0	0	0	0	0
Ontvangsten	0	0	-619	0	0	0
Saldo	0	0	-619	0	0	0

	2026
Algemene financiering	
Exploitatie	
Uitgaven	675.340
Ontvangsten	33.873.337
Saldo	33.197.997
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0

	2026
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	1.463.726
Ontvangsten	294.946
Saldo	-1.168.780
Organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	17.658.555
Ontvangsten	312.026
Saldo	-17.346.529
Investerings	
Uitgaven	223.931
Ontvangsten	0
Saldo	-223.931
Ruimte & infrastructuur	
Exploitatie	
Uitgaven	8.209.895
Ontvangsten	2.709.954
Saldo	-5.499.941
Investerings	
Uitgaven	1.079.946
Ontvangsten	73.261
Saldo	-1.006.685
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	10.000
Saldo	10.000
Vrije tijd & leren	
Exploitatie	
Uitgaven	12.040.101
Ontvangsten	6.903.036
Saldo	-5.137.065
Investerings	
Uitgaven	66.000
Ontvangsten	0
Saldo	-66.000
Financiering	
Uitgaven	7.000
Ontvangsten	267.529
Saldo	260.529

	2026
Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	13.419.995
Ontvangsten	10.867.116
Saldo	-2.552.879
Investerings	
Uitgaven	25.000
Ontvangsten	661.340
Saldo	636.340
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2026

Journaalvolgnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
I. Exploitatie-uitgaven							
A. Operationele uitgaven	37.026.747	39.273.941	42.727.014	50.508.316	50.650.782	50.314.927	51.490.406
1. Goederen en diensten	8.508.615	9.776.999	10.879.620	13.487.958	12.818.750	11.684.992	11.904.426
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.137.351	24.269.578	26.079.017	29.968.897	30.979.447	31.778.883	32.686.759
a. Politiek personeel	429.088	440.700	467.739	500.807	511.152	521.400	530.637
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.411.673	6.459.487	6.516.299	7.278.234	7.608.823	7.953.574	8.359.899
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	11.928.348	12.911.384	14.512.409	17.493.035	18.078.001	18.429.141	18.805.172
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	16.272	17.446	19.665	13.885	8.885	8.885	8.700
e. Onderwijzend personeel ten laste van andere overheden	3.774.910	3.850.420	3.927.415	4.005.965	4.086.090	4.167.810	4.268.000
f. Andere personeelskosten	300.892	302.809	342.412	378.031	381.578	387.056	396.309
g. Pensioenen	276.167	287.332	293.078	298.940	304.918	311.017	318.042
3. Individuele hulpverlening door het O.C.M.W.	1.017.508	943.647	1.200.796	1.707.780	1.712.200	1.662.200	1.612.200
4. Toegestane werkingsubsidies	4.291.358	4.234.984	4.550.825	5.232.284	5.026.685	5.070.501	5.168.671
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	498.283	368.383	634.493	742.000	712.320	652.960	652.960
- aan welzijnsverenigingen	110.331	68.891	46.999	89.350	89.350	89.350	94.350
- aan de politiezone	2.021.718	2.296.689	2.149.362	2.749.505	2.407.192	2.479.407	2.553.790
- aan de hulpverleningszone	999.167	740.451	763.316	788.939	892.472	902.433	920.481
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	71.826	76.645	94.312	158.457	147.157	147.207	147.207
- aan besturen van de eredienst	186.172	146.483	162.705	156.143	272.283	282.332	282.332
- aan andere begunstigden	403.861	537.444	699.637	547.890	505.911	516.812	517.551
5. Andere operationele uitgaven	71.915	48.733	16.757	111.397	113.700	118.350	118.350
B. Financiële uitgaven	677.683	655.482	685.331	646.636	600.968	557.817	513.479
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	677.597	655.482	685.329	645.636	599.968	556.817	512.479
- aan financiële instellingen	328.249	307.853	337.165	329.451	290.514	254.758	218.764
- aan andere entiteiten	349.347	347.629	348.164	316.185	309.454	302.059	293.715
2. Andere financiële uitgaven	86	0	3	1.000	1.000	1.000	1.000
II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Operationele ontvangsten	45.183.870	45.903.453	47.372.816	51.034.285	51.430.195	52.753.371	53.732.026
1. Ontvangsten uit de werking	5.986.188	5.670.405	5.874.186	6.110.068	6.145.580	6.176.386	6.232.865
2. Fiscale ontvangsten en boetes	18.096.208	17.758.210	18.659.290	21.699.419	21.446.352	22.423.113	22.954.576

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
a. Aanvullende belastingen	15.737.294	15.546.494	16.207.556	19.213.739	18.926.552	19.903.313	20.434.776
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7.407.557	7.265.401	7.542.519	8.157.266	8.624.159	9.089.307	9.227.850
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7.909.438	7.845.589	8.233.336	10.580.175	9.792.287	10.290.065	10.661.103
- Andere aanvullende belastingen	420.298	435.503	431.701	476.298	510.106	523.941	545.823
b. Andere belastingen en boetes	2.358.914	2.211.716	2.451.733	2.485.680	2.519.800	2.519.800	2.519.800
3. Werkingsubsidies	20.508.365	21.671.754	22.244.326	22.539.754	23.151.635	23.465.634	23.856.098
a. Algemene werkingssubsidies	9.136.239	8.790.059	9.485.725	9.919.623	10.454.529	10.867.614	10.838.301
- Gemeentefonds	6.297.659	6.557.052	6.652.479	6.968.856	7.186.355	7.411.670	7.626.220
- Andere algemene werkingssubsidies	2.838.580	2.233.007	2.833.246	2.950.767	3.268.174	3.455.944	3.212.081
- van de federale overheid	11.017	0	157.651	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	2.827.563	2.233.007	2.675.595	2.950.767	3.268.174	3.455.944	3.212.081
b. Specifieke werkingssubsidies	11.372.127	12.881.695	12.758.601	12.620.131	12.697.106	12.598.020	13.017.796
- van de federale overheid	1.389.078	1.355.107	1.171.902	2.028.975	2.031.175	1.983.375	1.983.375
- van de Vlaamse overheid	6.560.887	7.956.129	3.902.822	10.579.806	10.658.581	10.611.795	11.032.921
- van de gemeente	2.128	6.280	3.047	11.350	7.350	2.850	1.500
- van andere entiteiten	3.420.034	3.564.180	7.680.828	0	0	0	0
4. Recuperatie individuele hulpverlening	205.160	163.172	148.842	259.400	259.400	259.400	259.400
5. Andere operationele ontvangsten	387.949	639.913	446.173	425.645	427.228	428.838	429.088
B. Financiële ontvangsten	1.191.127	1.211.901	1.003.892	933.818	933.443	933.443	933.443
III. Exploitatiesaldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	813.151	1.111.888	2.814.071	2.661.584

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	100.031	23.503	2.454	189.654	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	100.031	23.503	0	187.154	0	0	0
4. Andere financiële vaste activa	0	0	2.454	2.500	0	0	0
B. Investeringsuitgaven in materiële vaste activa	6.792.106	7.571.252	6.492.719	22.071.537	5.488.467	1.423.813	1.237.946
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.792.106	7.571.252	6.492.719	20.420.937	5.463.467	1.423.813	1.237.946
a. Terreinen en gebouwen	3.444.074	3.830.270	3.635.511	10.546.067	2.504.950	101.667	10.000
b. Wegen en andere infrastructuur	2.323.786	2.679.665	2.131.197	5.830.113	1.796.634	560.000	355.000
c. Roerende goederen	1.024.246	821.994	573.576	3.518.857	851.936	452.200	563.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	239.323	128.704	461.188	294.946	294.946	294.946
e. Erfgoed	0	0	23.731	64.713	15.000	15.000	15.000
2. Andere materiële vaste activa	0	0	0	1.650.600	25.000	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	0	1.650.600	25.000	0	0
C. Investeringsuitgaven in immateriële vaste activa	30.498	33.838	92.202	590.560	238.632	85.000	75.000
D. Toegestane investeringssubsidies	144.883	1.673.984	479.730	4.733.063	1.600.814	1.560.644	81.931
- aan de politiezone	0	0	295.131	969.827	29.782	100.000	0

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- aan de hulpverleningszone	0	185.113	84.598	260.200	81.931	81.931	81.931
- aan besturen van de eredienst	52.775	48.871	100.000	115.504	72.000	37.000	0
- aan andere begunstigten	92.107	1.440.000	0	3.387.532	1.417.101	1.341.713	0
II. Investeringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Verkoop van financiële vaste activa	73.261	73.261	76.296	73.261	73.261	73.261	73.261
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	73.261	73.261	73.261	73.261	73.261	73.261	73.261
4. Andere financiële vaste activa	0	0	3.035	0	0	0	0
B. Verkoop van materiële vaste activa	0	8.660	17.836	0	550.000	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	8.660	17.836	0	550.000	0	0
a. Onroerende goederen	0	0	10.666	0	550.000	0	0
b. Roerende goederen	0	8.660	7.170	0	0	0	0
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	1.213.652	1.389.127	718.055	4.599.945	4.994.633	785.455	661.340
- van de federale overheid	-35.527	-49.441	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	691.153	1.271.444	699.379	4.599.945	4.994.633	785.455	661.340
- van andere entiteiten	558.026	167.123	18.675	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-5.780.604	-7.831.527	-6.254.917	-22.911.608	-1.710.019	-2.210.741	-660.276

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	2.889.962	-645.595	-1.290.555	-22.098.457	-598.131	603.330	2.001.308

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.475.834	1.421.942	1.454.857	1.463.726
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.475.834	1.421.942	1.454.857	1.463.726
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	9.177	458.255	154.716	1.290.933	7.000	7.000	7.000
1. Toegestane leningen	9.177	458.255	154.716	1.290.933	7.000	7.000	7.000
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	9.177	458.255	154.716	60.933	7.000	7.000	7.000
- aan andere begunstigten	0	0	0	1.230.000	0	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	1.038.815	239.323	128.704	461.188	294.946	294.946	294.946
- opname van leningen en leaseings bij andere entiteiten	1.038.815	239.323	128.704	461.188	294.946	294.946	294.946
B. Aangaan van niet-financiële schulden	0	0	-619	0	0	0	0
C. Vereffening van toegestane leningen en betalingsuitstel	151.378	152.717	184.449	206.606	196.613	277.897	277.529
1. Terugvordering van toegestane leningen	151.378	152.717	184.449	206.606	196.613	277.897	277.529

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
a. Periodieke terugvorderingen	151.378	152.717	184.449	206.606	196.613	277.897	277.529
III. Financieringssaldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-2.098.973	-937.383	-889.014	-898.251

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.729.536	-2.102.714	-2.577.682	-24.197.430	-1.535.514	-285.684	1.103.057

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T3: Investeringsproject

Journaalvolnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

2020-2026

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

PRIO IP-Actie000252: Kempen2030**Actie000252: Kempen2030**

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	284.144	0	284.144
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	159.144	0	159.144
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	125.000	0	125.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	208.284	75.860	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	83.284	75.860	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	125.000	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
C. Investerings in immateriële vaste activa	0
D. Toegestane investeringssubsidies	0

PRIO IP-Actie000270: INV trage wegen
Actie000270: INV trage wegen

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	0	0	185.000	0	185.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	185.000	0	185.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	185.000	0	185.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	185.000	0	185.000

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	0	105.000	40.000	40.000
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	0	105.000	40.000	40.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	0	105.000	40.000	40.000
b. Wegen en andere infrastructuur	0	0	0	0	105.000	40.000	40.000

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
b. Wegen en andere infrastructuur	0

PRIO IP-Actie000276: INV Kempen2030
Actie000276: INV Kempen2030

	Reeds gerealiseerd		Nog te realiseren			Totaal
	Voor MJP	In MJP	Voor MJP	In MJP	Na MJP	
I. UITGAVEN	0	4.690	0	1.016.979	0	1.021.669
B. Investerings in materiële vaste activa	0	4.690	0	1.016.979	0	1.021.669
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	4.690	0	1.016.979	0	1.021.669
c. Roerende goederen	0	4.690	0	1.016.979	0	1.021.669

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	4.690	499.943	517.036	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	4.690	499.943	517.036	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	4.690	499.943	517.036	0
c. Roerende goederen	0	0	0	4.690	499.943	517.036	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0
c. Roerende goederen	0

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Nog te realiseren in MJP:

MJP_HERZIENING_8_2023 2023: Alg. 78329

Reeds gerealiseerd in MJP:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 56752 Alg. 4040067452

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 84924 Alg. 4042073760

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 132898 Alg. 4044085214

Q_ORIGINEEL_2023_Q2 2023: Budg. 156658 Alg. 4046062617

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2026

Journaalvolnummers: 78329

Gemeente Westerlo (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Financiële schulden op 31 december	2020	2021	2022	2023	2024	2025
A. Financiële schulden op lange termijn	17.986.757	16.893.569	15.572.327	14.611.572	13.451.661	12.282.881
1. Financiële schulden op 1 januari	18.529.313	17.986.757	16.893.569	15.572.327	14.611.572	13.451.661
2. Nieuwe leningen	1.038.815	239.323	128.704	461.188	294.946	294.946
4. Overboekingen	-1.581.371	-1.332.510	-1.449.947	-1.421.942	-1.454.857	-1.463.726
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.500.249	1.441.855	1.446.855	1.392.963	1.425.878	1.434.747
1. Financiële schulden op 1 januari	1.260.319	1.500.249	1.441.855	1.446.855	1.392.963	1.425.878
2. Aflossingen	-1.341.441	-1.390.904	-1.444.946	-1.475.834	-1.421.942	-1.454.857
3. Overboekingen	1.581.371	1.332.510	1.449.947	1.421.942	1.454.857	1.463.726
Totaal financiële schulden	19.487.006	18.335.424	17.019.182	16.004.535	14.877.539	13.717.628

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	12.577.827
1. Financiële schulden op 1 januari	12.282.881
2. Nieuwe leningen	294.946
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-28.979
1. Financiële schulden op 1 januari	1.434.747
2. Aflossingen	-1.463.726
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	12.548.848

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_8_2023 2023: Alg. 78329

Jaarrekeningen:

JR_ORIGINEEL_2020 2020: Budg. 56752 Alg. 4040067452

JR_ORIGINEEL_2021 2021: Budg. 84924 Alg. 4042073760

JR_ORIGINEEL_2022 2022: Budg. 132898 Alg. 4044085214



Financiële risico's

2020-2026

GEMEENTE (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankrunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Op financieel vlak is het belangrijk om de financiële basis van het lokaal bestuur op lange termijn structureel te vrijwaren en deze minstens aan te passen aan het ambitieniveau van het bestuur. Waar dit evenwicht ligt zal moeten blijken uit het aangepaste meerjarenplan dat finaal zal worden goedgekeurd.

Men kan op basis van het schema van de staat van het financieel evenwicht vaststellen dat er aan de minimale evenwichtsvoorwaarden voldaan is in 2026. Het beschikbaar budgettair resultaat is nipt positief. Het structureel evenwicht kan voorlopig nog zorgen voor bijkomende financieringsruimte, maar er dient aandacht gevestigd te worden op de dalende trend van het exploitatiesaldo en bijgevolg ook de autofinancieringsmarge.

Er werden tal van financiële risico's in kaart gebracht, die in mindere of meerdere mate een impact kunnen hebben op de werking van het bestuur. Het spreekt voor zich dat het onmogelijk is om alle risico's in kaart te brengen. Een aantal risico's zullen ongetwijfeld algemeen zijn, maar we hebben de voornaamste risico's opgelijst waardoor de financiën potentieel in gevaar kunnen komen.

Wereldwijde energiecrisis en COVID-19 pandemie

De energiecrisis heeft ervoor gezorgd dat onze energie uitgaven exponentieel zijn toegenomen. De kosten voor elektriciteit en gas hebben binnen de lokale financiën een zeer voelbaar effect op de cijfers gehad de afgelopen maanden. Het voornaamste risico hier ligt in het feit dat de fluctuaties op de wereldmarkt zeer moeilijk correct te voorspellen zijn en al zeker niet op langere termijn. Ook de invloed van het lokaal bestuur hierop is zeer beperkt. Een mogelijke maatregel is om ons minder afhankelijk te maken van externe energievoorziening. Uiteraard staan hier investeringen tegenover welke best worden aangepakt van uit een globaal actieplan.

De opeenvolging van de coronacrisis, ondertussen onder controle, en de energiecrisis resulteert in financiële gevolgen op alle sectoren.

De inflatie op de prijzen van de grondstoffen is ongezien wegens de energiecrisis en door de lockdowns lopen ook de levertijden van vele producten nog steeds tot onbepaalde tijd op. Dit kan zware financiële gevolgen hebben voor de geplande investeringen van het bestuur. Tijdig plannen en goede afspraken maken met aannemers en leveranciers kan het risico op onvoorziene prijsstijgingen beperken.

Ten slotte zijn de personeelskosten wereldwijd uitzonderlijk snel gestegen wat ook een impact zal hebben op de kostprijs van producten en diensten. En omgekeerd: door de hogere prijzen en de bijbehorende overschrijdingen van de spilindex stijgen de personeelskosten.

Kosten verbonden aan patrimoniumbeheer

In deze aanpassing van het meerjarenplan zijn significante aankopen van patrimonium opgenomen. Uit het aankopen van patrimonium vloeien niet alleen rechten, maar ook plichten voort. Deze laatste brengen meestal uitgaven met zich mee dewelke niet altijd op de huidige werking kunnen afgewend worden. Toekomstige investeringen, onderhoudswerken, personeels- en energiekosten of overige kosten van uitbating aan dit patrimonium kunnen niet worden uitgevoerd indien deze niet zijn opgenomen in het meerjarenplan.

De gemeente en het OCMW beschikken samen over een ruim en divers patrimonium (gronden, administratieve gebouwen, recreatie, cultuur, commerciële doeleinden, enzovoort). Het bestuur formuleert en expliciteert best haar globale visie in een kader. In dit plan hoeven niet enkel financiële overwegingen te worden opgenomen, maar ook maatschappelijke en sociale aspecten (o.a. huisvesting of toegankelijkheid) of milieutechnische aspecten (als overheid hebben we een voorbeeldfunctie naar de burger toe).

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- Het patrimonium wordt niet of onvoldoende aangepast aan de gebruiker van de lokalen, geraakt in onbruik of vermindert aan waarde
- Onderhoudskosten lopen op doordat er geen plan is voor degelijk onderhoud
- Ad hoc onderhouds- of renovatiewerken aan (oude) gebouwen kunnen hoog oplopen indien deze niet zijn opgenomen in een globaal onderzocht en goedgekeurd kader. Het is immers zo dat een bepaalde bestemming aan een gebouw wordt gegeven zonder rekening te houden met andere mogelijkheden

Om deze risico's in te perken kan het bestuur een masterplan rond het patrimonium opmaken dat de algemene planning, visie en financiële impact in kaart brengt. De plannen en exploitatie dienen ook budgettair opgenomen te worden in het meerjarenplan. De verschillende categorieën dienen een bestemming te krijgen en er zou een uitvoeringsplan moeten opgemaakt worden. Op deze manier kan het beschikbare patrimonium efficiënt ingezet worden en kan eventueel overtollig patrimonium gevaloriseerd worden en kan het patrimonium dat men zal behouden worden aangepast aan de toekomstige normen. Momenteel tekenden we voor het eigen patrimonium een eenduidige methodiek uit om het bouwpark energetisch te renoveren.

Ontvangsten uit aanvullende personenbelasting

De ontvangsten uit de aanvullende personenbelasting zijn voor de gemeente Westerlo één van de voornaamste en meest stabiele inkomstenbronnen. In Westerlo is de afhankelijkheidsgraad van deze belasting (aandeel APB in het totaal van de exploitatie) gemiddeld ongeveer 20,65% (geen rekening houdend met het de eenmalige inkohiering van 14 maanden effect in 2023).

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de conjunctuur, de levensstandaard en de samenstelling van de inwoners. Gaat de (lokale) levensstandaard (en hieraan gekoppeld het lokale gemiddeld inkomen) erop vooruit, dan stijgen de opbrengsten uit deze belasting (en omgekeerd). Ook bij een aangroei van de bevolking neemt de opbrengst toe (in de mate dat deze nieuwe inwoners beschikken over een belastbaar beroepsinkomen). Een hoge graad van vergrijzing kan dan weer een negatieve impact hebben. De COVID-19 crisis zal ook een impact hebben op de ontvangsten van de volgende jaren en dit kwam reeds tot uiting in de berekeningen van de FOD Financiën. De inflatie en daaruit volgende loonindexaties hebben een gunstig effect op de ontvangsten uit ABP.
- De inning van de aanvullende belasting is afhankelijk van het inningsritme van de FOD financiën. Pas na inkohiering van de individuele aanslagen, het versturen van de aanslagbiljetten (met een betaaltermijn van 2 maanden) én de daadwerkelijke inning van de verschuldigde belastingen zal de FOD financiën het gemeentelijk aandeel doorstorten. Sinds 2017 wordt er gewerkt met voorschotten (periode september tot april). Deze voorschotten hebben echter enkel impact op de thesaurie: de gemeente is zeker een vooraf bepaald bedrag te ontvangen, los van het inkohieringsritme van het bewuste aanslagjaar. Het heeft echter géén budgettaire impact: hierdoor kunnen er nog steeds budgettaire schommelingen ontstaan wat deze belangrijke opbrengstenrubriek betreft. In 2023 zal een inkohiering gebeuren van 14 maanden. Dit zeer gunstig effect op de lokale meerjarenplanning is slechts éénmalig.
- De opbrengsten kunnen (negatief) beïnvloed worden door vrijstellingsmaatregelen door de federale overheid (cfr. taxshift).

Ontvangsten uit opcentiemen op de onroerende voorheffing

Ook de opcentiemen op de onroerende voorheffing hebben een belangrijke impact op de financiën van de gemeente. De gemeenteraad keurt – cfr. de regeling voor de aanvullende personenbelasting – een bedrag van opcentiemen goed die geheven zullen worden op de gewestbelasting. De Vlaamse Belastingdienst vestigt jaarlijks de individuele aanslagen van de Gewestbelasting, alsook van het aanvullend deel voor de lokale besturen (de zogenaamde opcentiemen). Na inning wordt het gemeentelijk aandeel doorgestort. Voor Westerlo is de afhankelijkheidsgraad van deze belasting (aandeel OOV in het totaal van de exploitatie) gemiddeld ongeveer 19,14%.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De opbrengst is afhankelijk van de gemiddelde levensstandaard van de inwoners (via het gezamenlijk KI van de gebouwen en woningen).
- De opbrengst is afhankelijk van de aanwezigheid van bedrijven en bedrijfspanden op het grondgebied (ook op deze gebouwen wordt onroerende voorheffing geheven).
- De opbrengst wordt negatief beïnvloed door vrijstellingsmaatregelen door de Vlaamse overheid (onder meer vrijstellingen op materieel en outillage, na renovatie van verwaarloosde en onbewoonbare woningen, verbouwen van handelspanden tot woning, ...).
- De opbrengst wordt positief beïnvloed door het aantal woningen in de gemeente: bij nieuwe verkavelingen worden gronden met een laag KI omgezet naar bebouwde percelen met een hoger KI (die dienen als belastbare grondslag). Ook de aanleg van nieuwe industrieterreinen of zones voor ambachten hebben hetzelfde effect.
- De opbrengst wordt negatief beïnvloed door leegstand, verkrotting en verwaarlozing. Leegstaande bedrijfspanden worden vrijgesteld wegens inactiviteit, verkrotting en verwaarlozen leidt bij herschatting tot een lager KI van het pand zelf, en mogelijks een lagere aantrekkingskracht van de panden uit de omgeving. Zo kan leegstand en verkrotting

onrechtstreeks en op middellange termijn een negatieve impact hebben op het KI van een ganse zone/regio.

Ontvangsten uit andere (eigen) belastingen

Als lokale overheid heeft het gemeentebestuur van Westerlo de bevoegdheid om een eigen fiscaal instrumentarium uit te bouwen. Dit zijn belastingen waarvoor de gemeente zelf instaat voor het opmaken van het reglement, het vaststellen van het belastingkohier, het versturen van de individuele aanslagen en de inning ervan.

De belastbare grondslagen zijn divers. Dergelijke reglementen worden overwegend goedgekeurd voor een periode van 6 jaar, waarvan er 1 jaar de legislatuur overschrijdt. Al deze reglementen staan ook op de gemeentelijke website gepubliceerd. Voor Westerlo is de afhankelijkheidsgraad van deze belasting (aandeel eigen belastingen in het totaal van de exploitatie) gemiddeld ongeveer 5,35%.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- De belasting op drijfkracht wordt algemeen in vraag gesteld door verschillende ondernemingsorganisaties. Verder maakt deze belasting een belangrijk deel uit van de eigen belastingen en is het grootste aandeel van deze belasting toe te wijzen aan slechts twee belastingplichtigen op grondgebied van Westerlo. Indien deze het grondgebied zouden verlaten heeft dit een relatief grote impact.
- De toezichthoudende overheid schorst/vernietigt het reglement: in dat geval dient de gemeenteraad zich opnieuw te buigen over een aangepast reglement, waarna de procedure opnieuw start. In de tussentijd kunnen er geen belastingaanslagen worden opgemaakt.
- Het reglement wordt aangevochten bij de Raad van State (na de beslissing van de toezichthoudende overheid). De gemeente kan bij een vernietiging zelf naar de Raad van State gaan om alsnog haar gelijk te halen. De bezwaarindiener kan dit ook als hij/zij in eerste instantie bot vangt bij de toezichthoudende overheid. In beide gevallen zijn we vertrokken voor een lange periode van rechtsonzekerheid (dergelijke procedures kunnen verschillende jaren aanslepen). Indien het reglement in eerste orde werd goedgekeurd door de toezichthoudende overheid, kan de gemeente belastingen heffen en innen conform dit reglement. De opbrengsten dienen dan voorzichtigshalve gereserveerd te worden, aangezien de belastingplichtige integraal moet worden terugbetaald als de Raad van State het reglement alsnog vernietigt.
- Een individuele aanslag wordt aangevochten door een belastingplichtige. In eerste instantie kan het risico beperkt blijven tot de aanslag zelf: indien het college vaststelt dat de heffing onterecht werd gevestigd volstaat het om de belastingplichtige te ontheffen. Desgevallend kan een nieuwe (correcte) aanslag gevestigd worden in de mate dat het belastbaar tijdperk nog niet verstreken is. Indien het college echter tot het besluit komt dat de aanslag terecht is, dan kan de belastingplichtige hoger beroep aantekenen bij de rechtbank van eerste aanleg. Tijdens deze procedure kan andermaal het reglement worden aangevochten. Een eventuele negatieve uitspraak tegen het reglement geldt dan echter niet algemeen: enkel de individuele belastingplichtige zal er voordeel uit kunnen halen. Het reglement zelf is dan echter ook niet meer bruikbaar voor de toekomst (zoals bij een vernietiging door de Raad van State).
- De Minister verbiedt het gebruik van bepaalde reglementen.

Pensioenbijdrage statutaire ambtenaren en responsabiliseringsbijdrage

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

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

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

Deze factoren hebben een impact op de responsabiliseringsbijdragen

1. De pensioenlast van de gewezen vastbenoemde personeelsleden. Deze pensioenlast daalt bij het overlijden van een gepensioneerd voormalig statutair personeelslid. De pensioenlast stijgt telkens er een statutair personeelslid met pensioen gaat.
2. De wettelijke basispensioenbijdrage die de gemeente jaarlijks (op maandbasis) overmaakt aan het wettelijk pensioenfonds (via RSZ). Deze bijdrage wordt berekend op het basisloon van de in dienst zijnde statutaire ambtenaren. In de mate dat de gemeente statutaire ambtenaren niet vervangt, of vervangt door contractuele ambtenaren, daalt de bijdrage aan het wettelijk pensioenfonds van RSZ. Het pensioen van contractuele ambtenaren wordt immers betaald door een ander (gesolidariseerd) pensioenfonds. De patronale bijdrage die de gemeente betaalt voor contractuele personeelsleden is lager dan deze voor statutaire ambtenaren.
3. De verhoging van de wettelijke pensioenleeftijd heeft een tijdelijk positief gevolg voor de evolutie van de te betalen responsabiliseringsbijdrage. Statutaire ambtenaren gaan immers een paar jaar later met pensioen. Gedurende die jaren spijs de gemeente verder de pensioenkas, terwijl aan de betrokken ambtenaren gedurende die extra jaren nog geen pensioen dient uitbetaald te worden.

Kosten gepaard met vergroening en vergrijzing van de bevolking

Uit cijfers blijkt dat de meeste Vlaamse gemeenten geconfronteerd zullen worden met zowel een vergroening en tegelijk een vergrijzing van de bevolking.

Dit betekent dat het aandeel van jongeren en ouderen zal toenemen, in vergelijking met het aantal inwoners die tot de middengroep behoren (actieve bevolking).

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

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

Deze tendens heeft een impact op tal van vlakken:

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

De gemeente kan in deze actief dienstverlening opzetten, of een regisseursrol opnemen van gelijk(w)aardige privé-initiatieven.

Betwistingen en juridische geschillen

De decreetgever vermeldt in een eerdere omzendbrief betreffende opmaak van het meerjarenplan 2020-2025 expliciet het risico van hangende juridische geschillen. Inwoners en bedrijven vinden steeds vaker de weg naar juridische procedures om hun gelijk te halen in een dispuut waarin de lokale overheden betrokken zijn. Denken we maar aan geschillen met betrekking tot fiscaliteit, omgevingsvergunningen, overheidsopdrachten, de aansprakelijkheid als wegbeheerder, de rol als organisator van lokale evenementen, enzovoort.

Het is aangewezen om deze geschillen centraal op te volgen, en de mogelijke (negatieve) financiële impact tijdig en ernstig in te schatten. Indien nodig kan het bestuur financiële reserves aanleggen als er onzekerheid is wat betreft de goede afloop van een hangend geschil van een belangrijke omvang. Bij de grotere dossiers wordt de besluitvorming met betrekking tot overheidsopdrachten steeds gescreend of voorbereid door de dienst aankopen en contracten en wordt deze voorgelegd ter visering aan de financieel directeur.

Veiligheid in de financiële stromen

Ook rond het dagelijks betaalverkeer van lokale besturen vallen een aantal risico's te noteren. Heel wat gemeenten hebben reeds een interne procedure uitgewerkt over de wijze waarop omgegaan dient te worden met de vaststelling dat bedrijfsgegevens van externe contractanten worden gewijzigd. Er zijn immers concrete fraudegevallen gekend waarbij facturen van leveranciers onderschept worden door oplichters, die vervolgens een quasi perfecte kopie overmaken aan het lokaal bestuur met dien verstande dat het rekeningnummer werd aangepast. Op die manier tracht men grote sommen te onderscheppen.

Verder werkt gemeente Westerlo gedeeltelijk met PEPPOL en zal dit in 2023 verder verplicht worden (in het kader van recent gepubliceerde wetgeving). PEPPOL is een protocol en netwerk om facturen op een veilige manier tussen bedrijven en overheden in heel Europa real-time uit te wisselen. Het is een beter alternatief dan het versturen van facturen per e-mail of met de post. Het gebruik van deze toepassing is vanaf 01.01.2020 verplicht voor sommige overheidsopdrachten, maar de gemeente Westerlo is al geruime tijd klaar en verwerkte al verschillende facturen op deze manier.

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

Ook 'hacking' (het ongeoorloofd binnentreden in computersystemen of het versleutelen van bestanden om deze dan tegen betaling opnieuw vrij te geven) en phishing (valse e-mail berichten

versturen met de bedoeling om de ontvanger aan te zetten tot het verrichten van een financiële transactie of het vrijgeven van codes) zijn een gekend fenomeen.

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

Binnen het gemeentebestuur waakt de ICT-dienst en de DPO, de functionaris voor gegevensbescherming, erover dat de medewerkers voldoende gesensibiliseerd worden om mogelijke oplichting tijdig te herkennen.

Toepassen van retributiereglementen

Een retributie is een billijke vergoeding voor een prestatie of een dienst geleverd door de gemeente in het individueel belang of voordeel van degene die gebruik maakt van die dienst of prestatie.

Retributiereglementen worden vastgesteld door de gemeenteraad. De bevoegdheid om tarieven aan te passen is delegerbaar aan het college van burgemeester en schepenen. Op die manier zou sneller geschakeld kunnen worden als een plotse tariefaanpassing zich opdringt. Denken we maar aan de verhoging van aankooprijzen voor vuilzakken, of het ad hoc vastleggen voor een evenement in een zaaltje.

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

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

Het vastleggen van tarieven of producten die ook op de private markt verkrijgbaar zijn, dient met de nodige voorzichtigheid te gebeuren. Een lokaal bestuur dient zich te behoeden voor elke vorm van marktverstoring: tarieven mogen niet te laag zijn, of men riskeert de private markt oneerlijke concurrentie aan te doen. Wanneer de onderliggende kosten sterk toenemen dient erover gewaakt te worden dat men de gevolgen kan inschatten zodat, indien beleidsmatig gewenst, kan ingegrepen worden op de gevraagde tarieven voor de eigen dienstverlening.

Producten en diensten die niet of nauwelijks beschikbaar zijn op de private markt mogen anderzijds ook niet te duur aangeboden worden, want dit zou neigen naar het misbruiken van de monopoliepositie van het lokaal bestuur.

Bovendien is het belangrijk om controlepunten in te bouwen om vast te kunnen stellen dat de retributietarieven die werden goedgekeurd door de gemeenteraad ook daadwerkelijk worden aangerekend en geïnd. Het kan niet de bedoeling zijn dat er ad hoc vrijstellingen of verminderingen, die niet voorzien zijn in het retributiereglement, worden toegekend door medewerkers of mandatarissen. De financiële dienst zorgt hiervoor door alle retributiereglementen te verwerken in het kassasysteem en jaarlijks of bij wijziging van het reglement te controleren.

Toegestane (bank)waarborgen

Het gemeentebestuur staat in bepaalde gevallen borg bij financiële instellingen voor leningen van andere organisaties.

Het betreft meestal besturen die niet bij machte zijn om eigen belastingen te heffen of intercommunales die voor de aanrekening van inkomsten afhankelijk zijn van een beheersoverdracht door de gemeente.

Het openstaand bedrag van deze waarborgen wordt jaarlijks meegedeeld aan de gemeente. Het bedrag van de borgstelling wordt opgenomen in de gemeentelijke boekhouding onder klasse 0 en jaarlijks geactualiseerd.

Het risico van deze borgstellingen is op het eerste gezicht beperkt:

- Het OCMW en AGB zijn wat de (slot)financiering betreft 100 % afhankelijk van de gemeente en hebben geen leningen gewaarborgd door de gemeente.
- Intercommunales hebben over het algemeen een investeringspolitiek met een laag risico in stabiele sectoren (zoals energie, afval, IT).

Het risico neemt toe naarmate de gemeente minder zicht of impact heeft op het financieel beheer van de organisatie waarvoor er borg verleend wordt en is nooit helemaal weg. De gemeentelijke Holding heeft echter geleerd dat het ook fout kan lopen.

Financiële verplichtingen bij partnerbesturen (verbonden entiteiten)

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

Hierbij mag ook de regelgeving niet over het hoofd gezien worden. De verbonden entiteiten volgen elk hun eigen weg: zo worden de politie- en de hulpverleningszones nog steeds federaal geregeld, terwijl kerkfabrieken, intercommunales en autonome gemeentebedrijven Vlaams worden aangestuurd. Deze complexiteit maakt een goede opvolging er niet eenvoudiger op. “Goede afspraken maken goede vrienden.” Het is een motto dat zeker zijn waarde kan bewijzen in de relaties met de verbonden entiteiten. Afspraken rond het personeelskader, de aanvaardbare werkingskosten, acceptabele groeivoeten, de wijze van financiering en het omgaan met eventuele reserves ... het is maar een greep uit de diverse elementen die moeten worden afgetoetst met de partners om onaangename verrassingen te vermijden. Een gebrek aan dergelijke afspraken houdt dus zonder twijfel ernstige risico's in. Op dat vlak is het pluspunt dat de wetgever een jaarlijkse, verplichte informatievergadering, voorafgaand aan de goedkeuring van de begroting, heeft opgelegd aan de hulpverleningszones met hun participerende besturen. Een initiatief dat zeker navolging verdient in de werking van de politiezones om ook daar de informatiedoorstroming te bevorderen.

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

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

Politiezone Zuiderkempen

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

Zoals gekend weegt de pensioenproblematiek zwaar binnen een politiezone, door de hoge graad van statutarisering en het gegeven dat de personeelskosten het gros van de uitgaven omvat (vaak meer dan 85% van de totale kosten). Gelet op de vele loonindexaties de afgelopen periode zal dit zeker een impact hebben naar de nodige financiering van de zone. In samenspraak met de zone zal Westerlo en de andere twee besturen de nodige middelen moeten vrijmaken om een kwaliteitsvolle basispolitiezorg te garanderen.

Hulpverleningszone (HVZ Kempen)

Op 1 januari 2015 zijn de hulpverleningszones in het leven geroepen. De brandweer en de dringende geneeskundige hulpverlening (DGH) functioneren sindsdien als een aparte, autonome entiteit, zowel operationeel, juridisch als financieel. De doelstelling van de federale overheid is hierbij steeds geweest dat deze brandweershervorming geen meerkost voor de gemeenten en steden mocht inhouden. Maar deze stelling komt steeds meer onder druk te staan. De financiering van de werking van de zone gebeurt voornamelijk door toelagen van de federale overheid enerzijds en via gemeentelijke dotaties anderzijds. Echter, de cijfers van de HVZ Kempen tonen aan dat het aandeel van de gemeentelijke financiering veel hoger is dan de federale financiering, terwijl de wetgever een 50/50 verdeling voorziet.

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

Studies, waaronder de risicoanalyse van de HVZ Kempen, hebben ook uitgewezen dat er enorme verschillen zijn in de uitruk- en aanrijtijden binnen de HVZ's. De grootste verschillen situeren zich tussen de stedelijke en plattelandszones, en tussen zones met beroepskorpsen en zones voornamelijk gestoeld op vrijwilligers. De vraag naar steeds meer beroepspersoneel en de nood aan goed bemande permanentieposten die een snelle en adequate hulp kunnen garanderen, klinkt bijgevolg binnen vele zones steeds luider. Maar het financieel kostenplaatje daarvan is enorm en zet het financieringsmodel van de zones nog meer onder druk. Ook zorgt dit steeds vaker voor een groter spanningsveld tussen het beroepspersoneel en de vrijwilligers, een sluimerend probleem dat vaker aan de oppervlakte zal komen naarmate de drang naar meer professionalisering stijgt. In tegenstelling tot de PZ Zuiderkempen zijn er binnen de HVZ Kempen afspraken gemaakt omtrent de jaarlijkse aanpassing van de financiële verdeelsleutel. Deze verdeelsleutel is gebaseerd op een stijging van het exploitatiebudget van 1% vanaf 2024 en een vast investeringsbudget gedurende volgende jaren. Of deze afspraken kunnen nagekomen worden dient toch kort opgevolgd te worden.

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

Autonom Gemeentebedrijf (AGB)

In een recent verleden heeft het gemeentebestuur de wijze van financieren van het AGB moeten wijzigen om die in overeenstemming te brengen met de vigerende btw-regelgeving. Sedert 1 januari 2016 kan niet langer gewerkt worden met werkingssubsidies omdat er een rechtstreeks verband moet bestaan tussen de prijs en de subsidie die de gemeente betaalt om een welbepaald goed te leveren of een welbepaalde dienst te verrichten. Het 'tekort' van het AGB moet daarom worden opgevangen door het toekennen een 'prijssubsidie', waarbij de gemeente - om een economisch rendabel AGB te hebben – tegemoet komt in het tarief van de aangerekende prestaties van het AGB en hierop ook de BTW betaalt. Aangezien deze btw in hoofde van de gemeente niet aftrekbaar is, ontstaat hierdoor een btw-lek, wat resulteert in extra kosten voor de gemeente. In de meerjarenplanning moet de gemeente rekening houden met deze financieringswijze, waarbij de prijssubsidie jaarlijks kan fluctueren, hetgeen een permanente opvolging en bijsturing vraagt. De financiële dienst tracht regelmatig in samenwerking met experts te bekijken of de werking van het AGB fiscaal nog optimaal is.

Erediensten

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

Toestaan van renteloze leningen

In de aanpassing van het meerjarenplan werden toegestane leningen en de aflossingen daarvan voorzien. Het voornaamste risico dat hierin schuilt is dat een ontlener de kapitaalsaflossingen niet (meer) kan betalen. Om dit risico te minimaliseren dient er voor de toekenning van elke renteloze lening een kredietwaardigheidsonderzoek te gebeuren. Verder kunnen de mogelijkheden van een hypotheek of verzekering bekeken worden.

Projectplanning in functie van beschikbare budgetten en liquide middelen

Een vaststelling bij voorgaande jaarrekeningen is de stijgende graad van de realisatie van het vooropgestelde investeringsprogramma. Uitvoeringsgraden lager dan 60% zijn geen uitzondering bij Vlaamse gemeentebesturen en in Westerlo lag dit cijfer rond 24% in 2019, 50% in 2020, 63% in 2021 en 44% in 2022. Een hoger realisatiecijfer kan leiden tot realistischere budgettering en vooral meer efficiënte financiering.

De BBC beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer vanuit de budgetten. Maar ook dit vereist binnen de besturen een degelijk projectmanagement, wat niet alleen een duidelijke en tijdsgebonden planning inhoudt, maar al evenzeer een realistisch en haalbaar investeringsprogramma. Nog te vaak worden vanuit politiek oogpunt projecten en investeringen in een bepaald jaar ingeschreven, terwijl vooraf waarschijnlijk is dat deze niet haalbaar zijn. Hoeveel het bestuur op jaarbasis kan investeren is immers zowel financieel als operationeel gelimiteerd. Dergelijke wijze van budgettering belast de administratie onnodig. Enerzijds de uitvoerende diensten, die de druk en stress ervaren om het onhaalbare toch mogelijk te maken. Anderzijds de financiële

dienst, die zijn thesaurieplanning en het eventueel aangaan van nieuwe leningen niet kan steunen op betrouwbare cijfers en assumpties.

Risico's inzake het thesauriebeheer

Sinds recent zijn de financiële instellingen afgestapt van de negatieve rentevoeten op zicht- en spaarrekeningen als gevolg van het rentebeleid van de ECB.

De financieel directeur volgt de beleggingsmarkt actief op.

Volgende risico's inzake het thesauriebeheer moeten worden afgedekt:

- de solvabiliteit van de instelling waarbij er wordt belegd;
- de mate waarin het kapitaal van de beleggingen wordt gewaarborgd;
- de mate waarin de opbrengst van de beleggingen wordt gewaarborgd.

Aanwending subsidies voor de inzameling van afvalwater

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

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

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

De gemeente kan de saneringsheffing aanwenden voor:

- investeringsuitgaven: nieuwbouw- en renovatie-investeringen inclusief het herstel van de bovenbouw in de oorspronkelijke toestand of aanleg van nieuwe bovenbouw (inclusief studiekosten, materialen, personeelskosten, intrest- en rentelasten);
- onderhoudsuitgaven: alle kosten voor onderhoud aan de saneringsinfrastructuur (inclusief personeelskosten, kosten door derden, leningen en rentelasten).

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

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

Het is belangrijk om een planning op korte, middellange en lange termijn te maken wat betreft de investeringen in het systeem voor opvang van afvalwater (onder meer het rioleringsstelsel). Op die manier kan de kwaliteit van het stelsel en de daaraan gekoppelde boekwaarde (en jaarlijkse afschrijvingswaarde) op peil gehouden worden.

Indien de gemeentelijke afrekening een surplus zou vertonen, dan loopt de gemeente het risico dat de geïnde saneringsbijdragen terugbetaald moeten worden.

Bovendien zou dit ook betekenen dat er onvoldoende inspanningen geleverd worden om de eigen prestaties qua riolerings- en zuiveringsgraad te verhogen. Dit heeft een impact op de globale Vlaamse score, die de toets van de Europese Kaderrichtlijn Water zal moeten doorstaan. Tenzij de gemeente een hogere rioleringsgraad heeft en een te hoge saneringsbijdrage opvraagt bij de burger. Maar ook in dat geval is het opportuun dit bij te sturen.

Sinds 2021 werd het rioleringsbeheer van de gemeente overgedragen naar Pidpa (HydroSan), waarbij de gemeente nog inspraak heeft in de uit te voeren projecten.

Opvolgen inkomende subsidies

Het bestuur ontvangt veel subsidies. Het is belangrijk een goed zicht te hebben op alle subsidies die het bestuur ontvangt en deze in kaart te brengen. Tevens kan het aan te raden zijn in de organisatie om personeelsleden vrij te maken die actief op zoek gaan subsidiestromen waarop het bestuur mogelijk recht heeft. Dit heeft wel zijn gevolgen: het voorbereiden en het tijdig indienen van subsidiedossiers brengt best wel wat werk zich mee en vergt ook een goede communicatie en samenwerking tussen de diensten onderling.

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

Specifieke subsidies zijn middelen die worden toegekend ter financiering van toewijsbare kosten in de organisatie. Vaak zijn deze loon- of projectgerelateerd. Het gemeentebestuur zal het aanwenden van deze middelen dienen te verantwoorden.

Subsidies kunnen structureel of éénmalig zijn. Het is van essentieel belang steeds de voorwaarden die gekoppeld zijn aan de toelagen goed in het achterhoofd te houden. Vaak wordt nog te achteloos omgegaan met verkregen subsidies en verliest men onderweg de reden en voorwaarden van subsidiëring wel eens uit het oog.

Over het permanent opvolgen van het subsidiedossier en bijhouden van de verantwoordingsstukken moeten goede, interne afspraken worden gemaakt.

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

Men dient alert te zijn met eenmalige subsidies. Vanuit goed financieel beheer dient er over gewaakt te worden dat een eenmalige subsidie niet meermaals wordt aangewend. Het koppelen van subsidiestromen aan de juiste uitgaven is dus heel belangrijk (op basis van kostenplaatsen, of door het toewijzen van een actie aan zowel ontvangsten- als uitgavenstromen). Het bestuur moet ook attent zijn bij tijdelijke subsidies ter stimulering van bepaalde (loon)facetten in de organisatie.

Het bestuur moet er zich terdege van bewust zijn dat vanaf het ogenblik dat deze subsidie vervalt, de gerelateerde (personeels)kost ten volle dient te worden gedragen (bv. Sociale maribel).

We verwijzen ook naar de sectorale subsidies in de vrijetijdssector, die sedert een aantal jaar geïncorporeerd zijn in het gemeentefonds. Het moet voor het bestuur duidelijk zijn dat een gelijkblijvend beleid jaar na jaar meer centen zal kosten en steeds zwaarder op het budget zal wegen door het structurele tekort dat elk jaar toeneemt.

De financiële dienst is niet altijd op de hoogte van alle mogelijke of aangevraagde subsidies waardoor er bij de opvolging zich ook risico's kunnen voordoen. De financiële dienst onderzoekt efficiëntere registratie en rapporteringsmogelijkheden voor de toekomst.

Beleid rond structureel onvermogen debiteuren

Steeds meer besturen krijgen te maken met wanbetalers. De sociale armoede neemt toe. Een strikt debiteurenbeheer uitwerken is op heden in volle ontwikkeling. Het uittekenen van diverse beheersmaatregelen in elke fase van de invordering is belangrijk. Afspraken over het aantal maningen, een laatste aangetekende herinnering, het tijdstip waarop een deurwaarder wordt gevat, zijn maar een paar belangrijke stappen waarover de organisatie het eens moet worden, hierbij rekening houdend met het onderscheid tussen invordering van fiscale en niet-fiscale schulden.

De invorderingsregels kunnen worden opgenomen in een retributie- of tariefreglement, waarbij aan elke stap al dan niet een kostenstructuur wordt verbonden. Het opleiden van medewerkers is hierbij even cruciaal. Nog te vaak worden financiële invorderingsinstrumenten niet ten volle benut, niet zelden door gebrek aan kennis. Het gaat hierbij vaak om fiscaal beslag onder derden en onroerend beslag.

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

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

(Financiële) opvolging van prestaties met betrekking tot externe dienstverlening

Het bestuur werkt veel samen met externe dienstverleners. Zowel de evaluatie van de kwaliteit als de opvolging van de financiële stromen dienen goed opgevolgd te worden om ervoor te zorgen dat

de dienstverlening optimaal wordt gebruikt zonder onnodige kosten te maken of zaken te betalen waar het bestuur geen behoefte aan heeft.

Tot slot

Het in kaart brengen van de financiële risico's maakt deel uit van een gezond financieel beheer. De brug kan hier gelegd worden met de periodieke rapportering: de opvolging van de financiële risico's kan hier zeker deel van uitmaken. In 2024 is het de bedoeling om sterker in te zetten op monitoring. Projectwerking is reeds uitgerold. Het getuigt immers van goed bestuur wanneer de werking en besluitvorming continu worden geëvalueerd en bijgestuurd om zo de beperkte middelen zo efficiënt en effectief mogelijk in te zetten.

Er zal verder nagedacht worden – in de mate van het mogelijke – naar middelen om deze risico's onder controle te houden en de gevolgen ervan te beperken. De meerjarenplanning voorziet in een verdere opvolging van de aandachtspunten en zet in op verbeteracties.

Deze denkoefening wordt gezien als een continu proces.

Interne en externe factoren zullen er in de loop van de komende planningsperiode ongetwijfeld toe leiden dat de lijst van risico's én de bijhorende beheersmaatregelen moeten worden aangepast.

GEMEENTE (0207.505.566)

Boerenkrijglaan 61, 2260 Westerlo

Algemeen directeur: Jo Vankunkelsven

OCMW (0212.181.956)

Verlorenkost 22, 2260 Westerlo

Financieel directeur: Jelle Huysmans

Algemeen

De aanpassingen in functie van besluiten met een financiële impact werden doorgetrokken tot 2026, uitgaande van een gelijkblijvend beleid tot het einde van dit meerjarenplan.

Deze aanpassing van het meerjarenplan beperkt zich tot de noodzakelijke aanpassingen, waarbij dezelfde principes gehanteerd werden zoals deze in voorgaande aanpassingen van het meerjarenplan werden gehanteerd.

Op te nemen leningen en financiële reserves

We kiezen ervoor om eerst onze financiële reserves aan te wenden en geen bijkomende leningen aan te gaan. Gelet op de hoge autofinancieringsmarge in het laatste jaar van deze rapportering heeft men in de toekomst nog financiële investeringsruimte.

Ontvangsten (subsidies en verkopen van patrimonium)

De investeringssubsidies werden bekeken en eventueel bijgesteld en aangepast op basis van informatie die we op dit moment kennen.

Verder voorziet het bestuur nog steeds een opportuniteitsbudget voor de verkoop van patrimonium zonder toekomstig maatschappelijk doel. Deze middelen kunnen dan gebruikt worden om andere investeringsprojecten te financieren.

Openbare werken en andere investeringen

Bij de berekeningen van de ramingen voor het uitvoeren van openbare werken heeft de administratie zich gebaseerd op de voorstellen, schattingsverslagen en plannen van deskundigen. Verder werd ook rekening gehouden met de projecten die reeds werden voorbereid en de studies voor werken tijdens de periode 2020-2026.

De geplande investeringen werden kritisch bekeken en eventueel bijgesteld. Niet-prioritaire investeringen werden voorlopig geschrapt om ruimte te maken. De investeringen die werden weerhouden zijn aangepast op basis van de gekende verwachtingen.

Documentatie

De documentatie is beschikbaar via: <https://www.westerlo.be/beleidsplannen-en-financiën>