



WESTERLO

Parel van de Kempen

Aanpassing meerjarenplan 2020-2026 Versie kredieten 2023-2024

Inhoudsopgave

Aangepaste strategische nota	3
Motivering van de wijzigingen	4
Strategische nota - wijzigingsvariant.....	9
Aangepaste financiële nota	32
Financieel doelstellingenplan (M1)	33
Staat van het financieel evenwicht (M2)	36
Staat van het financieel evenwicht – wijzigingsvariant (M2W)	40
Overzicht van de kredieten (M3).....	45
Aangepaste toelichting	46
Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard (T1)	47
Ontvangsten en uitgaven naar economische aard (T2).....	51
Investeringsproject (T3).....	55
Evolutie van de financiële schulden (T4)	59
Overzicht van de financiële risico's.....	61
Grondslagen en assumpties.....	71

Aangepaste Strategische nota

Motivering van de wijzigingen



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

Motivering van de wijzigingen

De afgelopen maanden werd in overleg met het college van burgemeester en schepenen, het managementteam en de diensten besproken welke aanpassingen aan het meerjarenplan nodig zijn.

Met deze aanpassing van het meerjarenplan worden de kredieten van 2023 aangepast en tegelijk de kredieten van 2024 'vastgesteld'. Praktisch betekent dit dat de transactiekredieten van het boekjaar 2024 beschikbaar worden voor de uitvoering: onder meer voor het boeken van bestelbonnen, uitgaven en ontvangsten. Tevens werden ook de ramingen 2025 en 2026 aangepast op basis van de verwachtingen en werd het actieplan "Klimaat en duurzaamheid" als prioritair actieplan aangeduid. De actieplannen met betrekking tot het Kroonplan zijn niet meer opgenomen als prioritaire actieplannen.

Voor 2023 werden de kredieten aangepast zodat deze nauwer zouden aansluiten bij het uiteindelijk resultaat. De grootste wijzigingen kan men vinden in de personeelskosten (daling), fiscale ontvangsten (stijging), ontvangsten uit weringsubsidies (stijging) en investeringsuitgaven (daling, zijnde voornamelijk een verschuiving naar een volgend transactiejaar). Voor de volgende jaren hebben de meest significante wijzigingen op het exploitatiebudget betrekking op de verhoging van de uitgaven voor goederen en diensten en de fiscale ontvangsten.

Bij het investeringsbudget werden er geen nieuwe grote projecten opgenomen, maar werd voornamelijk tussen de transactiejaar geschoven en werden de ramingen aangepast op basis van prijsstijgingen die zich hebben voorgedaan of waarvan men deze nog zou verwachten binnen de gunningsdossiers.

Ten slotte werd een lening opgenomen ter voorfinanciering van de school van Voortkapel.

Het resultaat van de rekening 2022 werd reeds verwerkt in de vorige aanpassing van het meerjarenplan.

Hierna kunt u een overzicht vinden van de wijzigingen op de prioritaire actieplannen. Een volledige detail van alle aanpassingen kunt u vinden bij de documentatie.

Managementadvies

Het managementteam geeft een positief advies, maar formuleert een aantal opmerkingen.

Er wordt vastgesteld dat de financiële reserves de laatste jaren flink gedaald zijn en dat het investeringsritme al een aantal jaren hoog ligt. De realisatiegraad is hoog, maar door het (te) beperkt tijdspectief op de investeringen zijn de vooropgestelde verwachtingen op de investeringen bezwaarlijk realistisch. Door het grootste gedeelte van de verwachte investeringsuitgaven telkens in het actieve jaar in te schrijven, legt dit een grote druk op de uitvoerende diensten. Een evenwichtige spreiding van de investeringsuitgaven kan leiden tot een nog betere realisatiegraad. De lening die als sluitstuk van de aangepaste meerjarenplanning werd ingeschreven, zal dan ook enkel opgenomen moeten worden indien alle geplande investeringen in 2024 ook effectief gerealiseerd worden.

Ten slotte stelt het managementteam vast dat er investeringen ingeschreven werden waarbij de consequentie van de bijhorende exploitatie uitgaven mogelijks onvoldoende effectief berekend en ingeschreven werd.

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
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002036 - Uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	6140000/R&I/0350/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009074 - I.k.v. de ondertekening van het LEKP 2.1 zal een klimaatneutrale wijk gerealiseerd en klimaattafels georganiseerd worden.(GR 22 mei 2023)	2023	33.002,00	-32.652,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002036 - Uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	6140000/R&I/0350/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009074 - I.k.v. de ondertekening van het LEKP 2.1 zal een klimaatneutrale wijk gerealiseerd en klimaattafels georganiseerd worden.(GR 22 mei 2023)	2024	40.000,00	128.417,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002036 - Uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	6140000/R&I/0350/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009074 - I.k.v. de ondertekening van het LEKP 2.1 zal een klimaatneutrale wijk gerealiseerd en klimaattafels georganiseerd worden.(GR 22 mei 2023)	2025	0,00	100.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002036 - Uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	6140000/R&I/0350/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009074 - I.k.v. de ondertekening van het LEKP 2.1 zal een klimaatneutrale wijk gerealiseerd en klimaattafels georganiseerd worden.(GR 22 mei 2023)	2026	0,00	100.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000253 - Biodiversiteit	R001867 - Regionale bomenplanactie 1001-bomen	6140000/R&I/0340/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos/	AR009045 - De 1001-bomenactie van IOK gaat door in 2024 of 2025.	2023	61.300,00	-60.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000253 - Biodiversiteit	R001867 - Regionale bomenplanactie 1001-bomen	6140000/R&I/0340/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos/	AR009046 - De 1001-bomenactie van IOK gaat pas terug door in 2024 of 2025.	2024	0,00	60.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000253 - Biodiversiteit	R001868 - Tuinzadenactie	6140000/R&I/0340/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos/	AR009147 - Het overblijvende budget van tuinzaden zal gebruikt worden voor de bebloemingsactie in 2024.	2023	40.000,00	-11.285,55
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000253 - Biodiversiteit	R001868 - Tuinzadenactie	6140000/R&I/0340/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos/	AR009147 - Het overblijvende budget van tuinzaden zal gebruikt worden voor de bebloemingsactie in 2024.	2024	0,00	11.285,55
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000253 - Biodiversiteit	R002415 - bebloemingsactie 2024	6140000/R&I/0340/ Technische werkingskosten/Ruimte & infrastructuur/Aankoop, inrichting en beheer van natuur, groen en bos/	AR009412 - bebloemingsactie 2024	2024	0,00	25.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000253 - Biodiversiteit	R002416 - opmaak bermbeheersplan door het PIH	6162000/R&I/0680/ Erelonen en vergoedingen/Ruimte & infrastructuur/Groene ruimte/	AR009424 - opmaak bermbeheersplan door het PIH	2024	0,00	4.023,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000268 - Trage wegen	R001629 - Schaven onverharde wegen	6151000/R&I/0200/ Materialen en onderhoud wegen/Ruimte & infrastructuur/Wegen/	AR008771 - omwille van de prijsherziening toch terug 75.000 euro per jaar nodig	2024	60.000,00	15.000,00
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000268 - Trage wegen	R001629 - Schaven onverharde wegen	6151000/R&I/0200/ Materialen en onderhoud wegen/Ruimte & infrastructuur/Wegen/	AR008771 - omwille van de prijsherziening toch terug 75.000 euro per jaar nodig	2025	60.000,00	15.000,00

Entiteit	Type budget	Soort budget	Beleidsdoestelling	Actieplan	Actie	Raming	Budgetcode	Toelichting wijziging	Jaar	Transactie krediet	Bedrag wijziging
Gemeente Westerlo	E	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000268 - Trage wegen	R001629 - Schaven onverharde wegen	6151000/R&I/0200/ Materialen en onderhoud wegen/Ruimte & infrastructuur/Wegen/	AR008771 - omwille van de prijsherziening toch terug 75.000 euro per jaar nodig	2026	60.000,00	15.000,00
Gemeente Westerlo	E	O	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002035 - Financiële ondersteuning klimaat- en energiepact	7407000/R&I/0350/ Specifieke werkingssubsidies/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009051 - I.k.v. de ondertekening (cbs 22 mei 2023) van het Lokaal energie- en klimaatpact(LEKP) 2.0 en 2.1 ontvangt de gemeente Westerlo subsidies van Vlaanderen.	2024	133.091,00	42.546,00
Gemeente Westerlo	E	O	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002035 - Financiële ondersteuning klimaat- en energiepact	7407000/R&I/0350/ Specifieke werkingssubsidies/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009051 - I.k.v. de ondertekening (cbs 22 mei 2023) van het Lokaal energie- en klimaatpact(LEKP) 2.0 en 2.1 ontvangt de gemeente Westerlo subsidies van Vlaanderen.	2025	0,00	175.637,00
Gemeente Westerlo	E	O	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002035 - Financiële ondersteuning klimaat- en energiepact	7407000/R&I/0350/ Specifieke werkingssubsidies/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009051 - I.k.v. de ondertekening (cbs 22 mei 2023) van het Lokaal energie- en klimaatpact(LEKP) 2.0 en 2.1 ontvangt de gemeente Westerlo subsidies van Vlaanderen.	2026	0,00	175.637,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002154 - Investerings nav uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	2140000/R&I/0350/ Plannen en studies/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009138 - Uitvoering LEKP 1.0, 2.0 en 2.1.	2024	75.860,00	-45.348,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002154 - Investerings nav uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	2140000/R&I/0350/ Plannen en studies/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009138 - Uitvoering LEKP 1.0, 2.0 en 2.1.	2025	0,00	75.860,00
Gemeente Westerlo	I	U	BD000007 - Landelijk, groen en duurzaam Westerlo	AP000020 - Klimaat en duurzaamheid	Actie000252 - Kempen2030	R002154 - Investerings nav uitvoering klimaat- en energiepact en het burgemeesterconvenant - LEKP	2140000/R&I/0350/ Plannen en studies/Ruimte & infrastructuur/Klimaat en energie/	AR009138 - Uitvoering LEKP 1.0, 2.0 en 2.1.	2026	0,00	75.860,00

ENTITEIT	TYPE BUDGET	SOORT BUDGET	2023	2024	2025	2026	TOTAAL MJP 2023-2026	
Gemeente Westerlo	Exploitatie	Uitgave	-103.937,55	243.725,55	115.000,00	115.000,00	369.788,00	
		Ontvangst	0,00	42.546,00	175.637,00	175.637,00	393.820,00	
	Investering	Uitgave	0,00	-45.348,00	75.860,00	75.860,00	106.372,00	
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTAAL	Uitgave	-103.937,55	198.377,55	190.860,00	190.860,00	476.160,00	
		Ontvangst	0,00	42.546,00	175.637,00	175.637,00	393.820,00	
		Resultaat	103.937,55	-155.831,55	-15.223,00	-15.223,00	-82.340,00	
	Gemeente Westerlo, OCMW Westerlo	Exploitatie	Uitgave	-103.937,55	243.725,55	115.000,00	115.000,00	369.788,00
			Ontvangst	0,00	42.546,00	175.637,00	175.637,00	393.820,00
Investering		Uitgave	0,00	-45.348,00	75.860,00	75.860,00	106.372,00	
		Ontvangst	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTAAL		Uitgave	-103.937,55	198.377,55	190.860,00	190.860,00	476.160,00	
		Ontvangst	0,00	42.546,00	175.637,00	175.637,00	393.820,00	
		Resultaat	103.937,55	-155.831,55	-15.223,00	-15.223,00	-82.340,00	



WESTERLO

Parel van de Kempen

SNW: Strategische Nota: wijzigingsvariant

2020-2026

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_8_2023

Journalvolnummers: 86344 / Ref 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 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	10.523.145	0	10.523.145
Ontvangsten	3.600.399	0	3.600.399	3.059.959	0	3.059.959	3.220.180	0	3.220.180
Saldo	-6.187.403	0	-6.187.403	-7.391.394	0	-7.391.394	-7.302.965	0	-7.302.965
Investerings									
Uitgaven	2.764.635	0	2.764.635	5.051.019	0	5.051.019	3.023.822	0	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	-2.976.638	0	-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	12.288.632	-151.697	12.136.935	11.533.583	1.078.285	12.611.868	11.277.603	576.562	11.854.165
Ontvangsten	3.284.324	55.759	3.340.083	3.282.678	118.012	3.400.690	3.158.848	233.969	3.392.817
Saldo	-9.004.308	207.456	-8.796.852	-8.250.905	-960.273	-9.211.178	-8.118.755	-342.593	-8.461.348
Investerings									
Uitgaven	13.821.850	-243.603	13.578.247	4.483.062	2.527.398	7.010.460	2.540.257	423.379	2.963.636
Ontvangsten	1.693.865	-100.000	1.593.865	107.865	100.000	207.865	119.115	0	119.115
Saldo	-12.127.985	143.603	-11.984.382	-4.375.197	-2.427.398	-6.802.595	-2.421.142	-423.379	-2.844.521
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	519.782	12.081.106
Ontvangsten	3.159.151	250.107	3.409.258
Saldo	-8.402.173	-269.675	-8.671.848
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	1.161.877	1.724.534	2.886.411
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-1.161.877	-1.724.534	-2.886.411
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	5.302.970	0	5.302.970
Ontvangsten	3.410.072	0	3.410.072	2.836.439	0	2.836.439	2.959.067	0	2.959.067
Saldo	-1.604.648	0	-1.604.648	-2.159.826	0	-2.159.826	-2.343.904	0	-2.343.904
Investerings									
Uitgaven	846.180	0	846.180	1.600.418	0	1.600.418	43.567	0	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	-43.567	0	-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	5.943.063	-131.338	5.811.726	5.778.787	478.926	6.257.713	5.776.295	328.700	6.104.995
Ontvangsten	3.016.352	-8.384	3.007.968	3.013.996	124.012	3.138.008	2.889.296	241.176	3.130.472
Saldo	-2.926.711	122.953	-2.803.758	-2.764.791	-354.914	-3.119.705	-2.886.999	-87.524	-2.974.523
Investerings									
Uitgaven	4.738.974	-50.358	4.688.617	2.264.997	510.278	2.775.275	1.516.713	171.583	1.688.296
Ontvangsten	101.000	0	101.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	-4.637.974	50.358	-4.587.617	-2.264.997	-510.278	-2.775.275	-1.516.713	-171.583	-1.688.296
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	303.700	6.184.551
Ontvangsten	2.894.198	250.357	3.144.555
Saldo	-2.986.653	-53.343	-3.039.996
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	435.000	1.522.477	1.957.477
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-435.000	-1.522.477	-1.957.477
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	155.504	0	155.504
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	84.088	0	84.088
Saldo	-27.599	0	-27.599	-57.989	0	-57.989	-71.417	0	-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	299.577	-107.014	192.563	123.276	243.726	367.002	83.276	115.000	198.276
Ontvangsten	133.091	0	133.091	133.091	42.546	175.637	0	175.637	175.637
Saldo	-166.486	107.014	-59.472	9.815	-201.180	-191.365	-83.276	60.637	-22.639
Investerings									
Uitgaven	817.917	-116.373	701.544	632.896	-445.348	187.548	40.000	75.860	115.860
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-817.917	116.373	-701.544	-632.896	445.348	-187.548	-40.000	-75.860	-115.860
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	115.000	198.276
Ontvangsten	0	175.637	175.637
Saldo	-83.276	60.637	-22.639
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	75.860	75.860
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-75.860	-75.860
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	4.922	0	4.922
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	84.088	0	84.088
Saldo	-2.268	0	-2.268	-5.380	0	-5.380	79.166	0	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	120.950	-36.350	84.600	49.250	128.417	177.667	9.250	100.000	109.250
Ontvangsten	133.091	0	133.091	133.091	42.546	175.637	0	175.637	175.637
Saldo	12.141	36.350	48.491	83.841	-85.871	-2.030	-9.250	75.637	66.387
Investerings									
Uitgaven	208.284	-82.373	125.911	75.860	-45.348	30.512	0	75.860	75.860
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-208.284	82.373	-125.911	-75.860	45.348	-30.512	0	-75.860	-75.860
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	100.000	109.250
Ontvangsten	0	175.637	175.637
Saldo	-9.250	75.637	66.387
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	0	75.860	75.860
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	0	-75.860	-75.860
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	78.077	0	78.077
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-9.146	0	-9.146	-43.232	0	-43.232	-78.077	0	-78.077
Investerings									
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	118.627	-70.664	47.963	14.026	100.309	114.335	14.026	0	14.026
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-118.627	70.664	-47.963	-14.026	-100.309	-114.335	-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	15.000	75.000	60.000	15.000	75.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-60.000	0	-60.000	-60.000	-15.000	-75.000	-60.000	-15.000	-75.000
Investerings									
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	60.000	15.000	75.000
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-60.000	-15.000	-75.000
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	105.000	0	105.000	40.000	0	40.000	40.000	0	40.000
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-105.000	0	-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	504.633	-34.000	470.633	517.036	-400.000	117.036	0	0	0
Ontvangsten	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo	-504.633	34.000	-470.633	-517.036	400.000	-117.036	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	5.147.466	0	5.147.466
Ontvangsten	3.410.072	0	3.410.072	2.836.439	0	2.836.439	2.874.979	0	2.874.979
Saldo	-1.577.049	0	-1.577.049	-2.101.837	0	-2.101.837	-2.272.487	0	-2.272.487
Investerings									
Uitgaven	846.180	0	846.180	1.600.418	0	1.600.418	43.567	0	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	-43.567	0	-43.567
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	5.643.486	-24.324	5.619.162	5.655.511	235.200	5.890.711	5.693.019	213.700	5.906.719
Ontvangsten	2.883.261	-8.384	2.874.877	2.880.905	81.466	2.962.371	2.889.296	65.539	2.954.835
Saldo	-2.760.225	15.940	-2.744.286	-2.774.606	-153.734	-2.928.340	-2.803.723	-148.161	-2.951.884
Investerings									
Uitgaven	3.921.057	66.015	3.987.072	1.632.101	955.626	2.587.727	1.476.713	95.723	1.572.436
Ontvangsten	101.000	0	101.000	0	0	0	0	0	0
Saldo	-3.820.057	-66.015	-3.886.072	-1.632.101	-955.626	-2.587.727	-1.476.713	-95.723	-1.572.436
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	5.797.575	188.700	5.986.275
Ontvangsten	2.894.198	74.720	2.968.918
Saldo	-2.903.377	-113.980	-3.017.357
Investerings			
Uitgaven	435.000	1.446.617	1.881.617
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-435.000	-1.446.617	-1.881.617
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	5.220.175	0	5.220.175
Ontvangsten	190.327	0	190.327	223.520	0	223.520	261.113	0	261.113
Saldo	-4.582.756	0	-4.582.756	-5.231.568	0	-5.231.568	-4.959.062	0	-4.959.062
Investerings									
Uitgaven	1.918.455	0	1.918.455	3.450.601	0	3.450.601	2.980.255	0	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	-2.933.071	0	-2.933.071
Financiering									

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	6.345.568	-20.360	6.325.209	5.754.795	599.360	6.354.155	5.501.307	247.862	5.749.169
Ontvangsten	267.972	64.143	332.115	268.682	-6.000	262.682	269.552	-7.207	262.345
Saldo	-6.077.596	84.502	-5.993.094	-5.486.113	-605.360	-6.091.473	-5.231.755	-255.069	-5.486.824
Investerings									
Uitgaven	9.082.876	-193.245	8.889.631	2.218.065	2.017.120	4.235.185	1.023.544	251.796	1.275.340
Ontvangsten	1.592.865	-100.000	1.492.865	107.865	100.000	207.865	119.115	0	119.115
Saldo	-7.490.010	93.245	-7.396.765	-2.110.200	-1.917.120	-4.027.320	-904.429	-251.796	-1.156.225
Financiering									

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	5.680.473	216.082	5.896.555
Ontvangsten	264.953	-250	264.703
Saldo	-5.415.520	-216.332	-5.631.852
Investerings			
Uitgaven	726.877	202.057	928.934
Ontvangsten	0	0	0
Saldo	-726.877	-202.057	-928.934
Financiering			

Niet-prioritaire Beleidsdomein

- ORG: Organisatie
 - BD000010: Sterke organisatie
 - BD000012: Kroonplan
- ALG FIN: Algemene financiering
 - BD000011: Algemene financiering
- WELZIJN: Welzijn
 - BD000006: Zorgzaam Westerlo
 - BD000005: Sociaal 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	27.916.627	0	27.916.627	29.478.070	0	29.478.070	32.889.200	0	32.889.200
Ontvangsten	42.774.598	0	42.774.598	44.055.396	0	44.055.396	45.156.529	0	45.156.529
Saldo	14.857.970	0	14.857.970	14.577.326	0	14.577.326	12.267.328	0	12.267.328
Investerings									
Uitgaven	4.302.883	0	4.302.883	4.251.557	0	4.251.557	4.043.283	0	4.043.283
Ontvangsten	1.274.616	0	1.274.616	1.136.241	0	1.136.241	765.003	0	765.003
Saldo	-3.028.267	0	-3.028.267	-3.115.315	0	-3.115.315	-3.278.280	0	-3.278.280
Financiering									
Uitgaven	1.350.619	0	1.350.619	1.849.159	0	1.849.159	1.599.662	0	1.599.662
Ontvangsten	1.190.193	0	1.190.193	392.040	0	392.040	312.535	0	312.535
Saldo	-160.426	0	-160.426	-1.457.119	0	-1.457.119	-1.287.128	0	-1.287.128

	2023			2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie									
Uitgaven	38.866.320	-1.304.439	37.561.881	39.718.167	391.605	40.109.772	39.595.141	619.009	40.214.150
Ontvangsten	48.683.779	2.803.094	51.486.873	49.080.960	977.651	50.058.611	50.527.966	1.064.601	51.592.568
Saldo	9.817.459	4.107.533	13.924.992	9.362.793	586.047	9.948.840	10.932.825	445.593	11.378.418
Investerings									
Uitgaven	13.762.964	-833.521	12.929.443	2.844.850	1.076.718	3.921.568	529.200	163.000	692.200
Ontvangsten	2.979.340	31.170	3.010.510	5.510.029	-4.182.775	1.327.254	739.601	4.215.431	4.955.032
Saldo	-10.783.623	864.690	-9.918.933	2.665.179	-5.259.493	-2.594.315	210.401	4.052.431	4.262.832
Financiering									
Uitgaven	2.666.767	-282.979	2.383.788	1.428.942	683.870	2.112.812	1.461.857	142.799	1.604.656
Ontvangsten	667.794	-169.676	498.118	491.559	4.645.242	5.136.801	562.843	123.456	686.299
Saldo	-1.998.973	113.303	-1.885.671	-937.383	3.961.372	3.023.989	-899.014	-19.343	-918.357

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Exploitatie			
Uitgaven	40.442.561	553.781	40.996.343
Ontvangsten	51.506.318	815.560	52.321.878
Saldo	11.063.757	261.779	11.325.535
Investerings			

	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
Uitgaven	233.000	40.000	273.000
Ontvangsten	734.601	5.003	739.604
Saldo	501.601	-34.997	466.604
Financiering			
Uitgaven	1.470.726	175.600	1.646.326
Ontvangsten	562.475	137.194	699.669
Saldo	-908.251	-38.405	-946.657

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_8_2023 2023: Alg. 78329

Aangepaste Financiële nota

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M1: Financieel doelstellingenplan

2020-2026

Journaalvolnummers: 86344

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	5.811.726	6.257.713	6.104.995
Ontvangst	3.410.072	2.836.439	2.959.067	3.007.968	3.138.008	3.130.472
Saldo	-1.604.648	-2.159.826	-2.343.904	-2.803.758	-3.119.705	-2.974.523
Investering						
Uitgave	846.180	1.600.418	43.567	4.688.617	2.775.275	1.688.296
Ontvangst	0	293.400	0	101.000	0	0
Saldo	-846.180	-1.307.018	-43.567	-4.587.617	-2.775.275	-1.688.296
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	6.184.551
Ontvangst	3.144.555
Saldo	-3.039.996
Investering	
Uitgave	1.957.477
Ontvangst	0
Saldo	-1.957.477
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	43.887.090	46.463.927	45.963.319
Ontvangst	42.964.925	44.278.916	45.417.642	51.818.988	50.321.293	51.854.913
Saldo	10.275.214	9.345.758	7.308.266	7.931.898	3.857.366	5.891.594
Investering						
Uitgave	6.221.338	7.702.157	7.023.538	21.819.074	8.156.753	1.967.540
Ontvangst	1.286.914	1.177.648	812.187	4.503.376	1.535.119	5.074.146
Saldo	-4.934.424	-6.524.509	-6.211.350	-17.315.698	-6.621.635	3.106.606
Financiering						
Uitgave	1.350.619	1.849.159	1.599.662	2.383.788	2.112.812	1.604.656
Ontvangst	1.190.193	392.040	312.535	498.118	5.136.801	686.299
Saldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-1.885.671	3.023.989	-918.357

	2026
Exploitatie	
Uitgave	46.892.897
Ontvangst	52.586.581
Saldo	5.693.683
Investering	
Uitgave	1.201.934
Ontvangst	739.604
Saldo	-462.330
Financiering	
Uitgave	1.646.326
Ontvangst	699.669
Saldo	-946.657

Verrichtingen zonder beleidsdoelstelling

Totaal

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Exploitatie						
Uitgave	37.704.430	39.929.423	43.412.345	49.698.816	52.721.640	52.068.314
Ontvangst	46.374.996	47.115.355	48.376.708	54.826.956	53.459.301	54.985.385
Saldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	5.128.140	737.661	2.917.070
Investering						
Uitgave	7.067.518	9.302.576	7.067.104	26.507.691	10.932.029	3.655.836
Ontvangst	1.286.914	1.471.048	812.187	4.604.376	1.535.119	5.074.146
Saldo	-5.780.604	-7.831.527	-6.254.917	-21.903.315	-9.396.910	1.418.310
Financiering						
Uitgave	1.350.619	1.849.159	1.599.662	2.483.788	2.112.812	1.604.656
Ontvangst	1.190.193	392.040	312.535	498.118	5.136.801	696.299
Saldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-1.985.671	3.023.989	-908.357

	2026
Exploitatie	
Uitgave	53.077.448
Ontvangst	55.731.136
Saldo	2.653.687
Investering	
Uitgave	3.159.411
Ontvangst	739.604
Saldo	-2.419.807
Financiering	
Uitgave	1.646.326
Ontvangst	709.669
Saldo	-936.657

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M2: Staat van het financieel evenwicht

2020-2026

Journaalvolnummers: 86344

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	5.128.140	737.661	2.917.070
a. Ontvangsten	46.374.996	47.115.355	48.376.708	54.826.956	53.459.301	54.985.385
b. Uitgaven	37.704.430	39.929.423	43.412.345	49.698.816	52.721.640	52.068.314
II. Investeringsaldo	-5.780.604	-7.831.527	-6.254.917	-21.903.315	-9.396.910	1.418.310
a. Ontvangsten	1.286.914	1.471.048	812.187	4.604.376	1.535.119	5.074.146
b. Uitgaven	7.067.518	9.302.576	7.067.104	26.507.691	10.932.029	3.655.836
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.889.962	-645.595	-1.290.555	-16.775.175	-8.659.249	4.335.381
IV. Financieringsaldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-1.985.671	3.023.989	-908.357
a. Ontvangsten	1.190.193	392.040	312.535	498.118	5.136.801	696.299
b. Uitgaven	1.350.619	1.849.159	1.599.662	2.483.788	2.112.812	1.604.656
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	2.729.536	-2.102.714	-2.577.682	-18.760.845	-5.635.260	3.427.024
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	28.025.216	30.754.752	28.652.038	26.074.355	7.313.510	1.678.250
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	28.025.216	30.754.752	28.652.038	26.074.355	7.313.510	1.678.250
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	30.754.752	28.652.038	26.074.355	7.313.510	1.678.250	5.105.274
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	30.754.752	28.652.038	26.074.355	7.313.510	1.678.250	5.105.274

Budgettair resultaat	2026
I. Exploitatiesaldo	2.653.687
a. Ontvangsten	55.731.136
b. Uitgaven	53.077.448
II. Investeringsaldo	-2.419.807
a. Ontvangsten	739.604
b. Uitgaven	3.159.411
III. Saldo exploitatie en investeringen	233.880
IV. Financieringsaldo	-936.657
a. Ontvangsten	709.669
b. Uitgaven	1.646.326

Budgettair resultaat	2026
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-702.776
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	5.105.274
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	5.105.274
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	4.402.498
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	4.402.498

Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Exploitatiesaldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	5.128.140	737.661	2.917.070
II. Netto periodieke aflossingen	528.721	576.844	599.155	600.491	518.171	640.397
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.457.584	1.410.812	1.597.656
b. Periodieke terugvordering leningen	812.721	814.060	845.792	857.093	892.641	957.258
IV. Autofinancieringsmarge	8.141.846	6.609.088	4.365.208	4.527.650	219.490	2.276.673

Autofinancieringsmarge	2026
I. Exploitatiesaldo	2.653.687
II. Netto periodieke aflossingen	666.769
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.639.326
b. Periodieke terugvordering leningen	972.556
IV. Autofinancieringsmarge	1.986.918

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2020	2021	2022	2023	2024	2025
I. Autofinancieringsmarge	8.141.846	6.609.088	4.365.208	4.527.650	219.490	2.276.673
II. Correctie op de periodieke aflossingen	-241.742	-168.056	-21.888	96.049	141.695	48.963
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.457.584	1.410.812	1.597.656
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.583.184	1.558.960	1.466.834	1.361.535	1.269.117	1.548.693
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	7.900.104	6.441.032	4.343.321	4.623.699	361.185	2.325.636

Gecorrigeerde Autofinancieringsmarge	2026
I. Autofinancieringsmarge	1.986.918
II. Correctie op de periodieke aflossingen	186.415
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.639.326
b. Gecorrigeerde aflossingen o.b.v. de financiële schulden	1.452.911
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.173.333

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	7.313.510	1.678.250	5.105.274
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	177.297	103.454	114.898	212.465	249.230	265.546
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	30.932.049	28.755.491	26.189.253	7.525.975	1.927.480	5.370.820
II. Autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	8.141.846	6.609.088	4.365.208	4.527.650	219.490	2.276.673
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	65.655	-73.843	11.444	97.558	36.765	16.316
Totale Autofinancieringsmarge	8.207.501	6.535.245	4.376.652	4.625.208	256.255	2.292.989
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge						
- Gemeente en OCMW	7.900.104	6.441.032	4.343.321	4.623.699	361.185	2.325.636
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	71.846	-62.861	22.479	114.118	92.680	42.370
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	7.971.950	6.378.171	4.365.800	4.737.817	453.865	2.368.007

Geconsolideerd financieel evenwicht	2026
I. Beschikbaar budgettair resultaat	
- Gemeente en OCMW	4.402.498
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	283.345
Totaal beschikbaar budgettair resultaat	4.685.842
II. Autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	1.986.918
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	17.799
Totale Autofinancieringsmarge	2.004.717
III. Gecorrigeerde autofinancieringsmarge	
- Gemeente en OCMW	2.173.333
- Autonoom gemeentebedrijf Westerlo	52.949
Totale gecorrigeerde autofinancieringsmarge	2.226.282

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Dossiers van andere entiteiten:

Autonoom gemeentebedrijf Westerlo: MJP_HERZIENING_7_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 2487

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M2W: Staat van het financieel evenwicht: wijzigingsvariant

2020-2026

Referentie dossier: MJP_HERZIENING_8_2023

Journaalvolgnummers: 86344 / Ref 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

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	4.964.363	0	4.964.363	813.151	4.314.989	5.128.140
a. Ontvangsten	48.376.708	0	48.376.708	51.968.103	2.858.853	54.826.956
b. Uitgaven	43.412.345	0	43.412.345	51.154.952	-1.456.136	49.698.816
II. Investeringsaldo	-6.254.917	0	-6.254.917	-22.911.608	1.008.293	-21.903.315
a. Ontvangsten	812.187	0	812.187	4.673.206	-68.830	4.604.376
b. Uitgaven	7.067.104	0	7.067.104	27.584.814	-1.077.124	26.507.691
III. Saldo exploitatie en investeringen	-1.290.555	0	-1.290.555	-22.098.457	5.323.283	-16.775.175
IV. Financieringsaldo	-1.287.128	0	-1.287.128	-2.098.973	113.303	-1.985.671
a. Ontvangsten	312.535	0	312.535	667.794	-169.676	498.118
b. Uitgaven	1.599.662	0	1.599.662	2.766.767	-282.979	2.483.788
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-2.577.682	0	-2.577.682	-24.197.430	5.436.585	-18.760.845
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	28.652.038	0	28.652.038	26.074.355	0	26.074.355
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	28.652.038	0	28.652.038	26.074.355	0	26.074.355
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	26.074.355	0	26.074.355	1.876.925	5.436.585	7.313.510
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	26.074.355	0	26.074.355	1.876.925	5.436.585	7.313.510

Budgettair resultaat	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	1.111.888	-374.227	737.661	2.814.071	103.000	2.917.070
a. Ontvangsten	52.363.638	1.095.663	53.459.301	53.686.814	1.298.570	54.985.385
b. Uitgaven	51.251.750	1.469.890	52.721.640	50.872.744	1.195.571	52.068.314
II. Investeringsaldo	-1.710.019	-7.686.891	-9.396.910	-2.210.741	3.629.051	1.418.310
a. Ontvangsten	5.617.894	-4.082.775	1.535.119	858.716	4.215.431	5.074.146
b. Uitgaven	7.327.912	3.604.116	10.932.029	3.069.457	586.379	3.655.836
III. Saldo exploitatie en investeringen	-598.131	-8.061.118	-8.659.249	603.330	3.732.051	4.335.381
IV. Financieringsaldo	-937.383	3.961.372	3.023.989	-889.014	-19.343	-908.357
a. Ontvangsten	491.559	4.645.242	5.136.801	572.843	123.456	696.299
b. Uitgaven	1.428.942	683.870	2.112.812	1.461.857	142.799	1.604.656
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	-1.535.514	-4.099.746	-5.635.260	-285.684	3.712.708	3.427.024
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	1.876.925	5.436.585	7.313.510	341.411	1.336.839	1.678.250
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	1.876.925	5.436.585	7.313.510	341.411	1.336.839	1.678.250
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	341.411	1.336.839	1.678.250	55.727	5.049.548	5.105.274
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	341.411	1.336.839	1.678.250	55.727	5.049.548	5.105.274

Budgettair resultaat	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	2.661.584	-7.897	2.653.687
a. Ontvangsten	54.665.469	1.065.667	55.731.136
b. Uitgaven	52.003.885	1.073.564	53.077.448
II. Investeringsaldo	-660.276	-1.759.531	-2.419.807
a. Ontvangsten	734.601	5.003	739.604
b. Uitgaven	1.394.877	1.764.534	3.159.411
III. Saldo exploitatie en investeringen	2.001.308	-1.767.428	233.880
IV. Financieringsaldo	-898.251	-38.405	-936.657
a. Ontvangsten	572.475	137.194	709.669
b. Uitgaven	1.470.726	175.600	1.646.326
V. Budgettair resultaat van het boekjaar	1.103.057	-1.805.833	-702.776
VI. Gecumuleerd budgettair resultaat vorig boekjaar	55.727	5.049.548	5.105.274
a. Op basis van meerjarenplan vorig boekjaar	55.727	5.049.548	5.105.274
VII. Gecumuleerd budgettair resultaat	1.158.783	3.243.714	4.402.498
IX. Beschikbaar budgettair resultaat	1.158.783	3.243.714	4.402.498

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	4.964.363	0	4.964.363	813.151	4.314.989	5.128.140
II. Netto periodieke aflossingen	599.155	0	599.155	607.888	-7.398	600.491
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.444.946	0	1.444.946	1.475.834	-18.250	1.457.584
b. Periodieke terugvordering leningen	845.792	0	845.792	867.946	-10.853	857.093
IV. Autofinancieringsmarge	4.365.208	0	4.365.208	205.263	4.322.387	4.527.650

Autofinancieringsmarge	2024			2025		
	Referentie	Wijziging	Resultaat	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	1.111.888	-374.227	737.661	2.814.071	103.000	2.917.070
II. Netto periodieke aflossingen	563.989	-45.818	518.171	515.620	124.777	640.397
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.421.942	-11.130	1.410.812	1.454.857	142.799	1.597.656
b. Periodieke terugvordering leningen	857.953	34.688	892.641	939.237	18.022	957.258
IV. Autofinancieringsmarge	547.899	-328.409	219.490	2.298.451	-21.777	2.276.673

Autofinancieringsmarge	2026		
	Referentie	Wijziging	Resultaat
I. Exploitatiesaldo	2.661.584	-7.897	2.653.687
II. Netto periodieke aflossingen	524.857	141.912	666.769
a. Periodieke aflossingen conform de verbintenissen	1.463.726	175.600	1.639.326
b. Periodieke terugvordering leningen	938.869	33.688	972.556
IV. Autofinancieringsmarge	2.136.727	-149.808	1.986.918

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

MJP referentie:

MJP_HERZIENING_8_2023 2023: Alg. 78329

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

M3: Overzicht van de kredieten

2023-2024

Journaalvolnummers: 86344

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		2024	
	Uitgaven	Ontvangsten	Uitgaven	Ontvangsten
- Gemeente				
Exploitatie	33.768.944	42.115.937	35.541.704	41.364.358
Investerings	25.572.345	3.943.033	10.491.239	873.776
Financiering	1.660.395	498.118	1.260.992	5.136.801
Leningen en leasings	634.191	302.367	558.992	4.905.503
Toegestane leningen en betalingsuitstel	1.026.204	195.751	702.000	231.298
- OCMW				
Exploitatie	15.929.872	12.711.020	17.179.936	12.094.944
Investerings	935.346	661.343	440.790	661.343
Financiering	823.393	0	851.820	0
Leningen en leasings	823.393	0	851.820	0

Aangepaste Toelichting

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T1: Ontvangsten en uitgaven naar functionele aard

2020-2026

Journaalvolnummers: 86344

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

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Algemene financiering						
Exploitatie						
Uitgaven	788.067	743.238	796.422	832.153	788.727	946.698
Ontvangsten	27.245.510	26.828.894	28.444.691	34.067.813	32.534.988	34.020.029
Saldo	26.457.444	26.085.657	27.648.269	33.235.660	31.746.260	33.073.331
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	1.457.584	1.410.812	1.597.656
Ontvangsten	1.038.815	239.323	128.704	302.367	4.905.503	400.383
Saldo	-302.627	-1.151.582	-1.316.242	-1.155.217	3.494.691	-1.197.273
Organisatie						
Exploitatie						
Uitgaven	11.850.268	12.629.283	13.324.186	15.838.923	16.970.914	16.826.879
Ontvangsten	370.463	1.740.451	795.140	672.313	413.932	441.698
Saldo	-11.479.804	-10.888.832	-12.529.046	-15.166.610	-16.556.982	-16.385.181
Investerings						
Uitgaven	490.702	738.595	1.008.453	2.396.453	1.210.141	697.242
Ontvangsten	0	52.060	16.698	1.357.617	5.000	5.000
Saldo	-490.702	-686.535	-991.755	-1.038.836	-1.205.141	-692.242
Ruimte & infrastructuur						
Exploitatie						
Uitgaven	6.761.942	7.444.590	7.620.228	8.714.940	9.270.928	8.701.594
Ontvangsten	3.424.910	2.890.859	2.803.043	2.832.651	2.958.498	2.950.625
Saldo	-3.337.032	-4.553.731	-4.817.185	-5.882.290	-6.312.430	-5.750.969
Investerings						
Uitgaven	2.906.564	4.679.103	2.660.185	13.395.442	6.662.982	2.633.894
Ontvangsten	105.559	384.428	120.445	1.667.126	281.126	192.376
Saldo	-2.801.005	-4.294.674	-2.539.740	-11.728.316	-6.381.857	-2.441.518

	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	12.105.909	12.471.315	12.268.876
Ontvangsten	5.738.260	6.233.236	6.781.006	6.627.354	6.698.068	6.772.679
Saldo	-3.401.795	-3.277.824	-4.228.457	-5.478.555	-5.773.247	-5.496.197
Investerings						
Uitgaven	3.520.601	3.815.248	3.302.096	8.312.572	2.664.971	148.700
Ontvangsten	555.539	384.847	0	918.289	37.650	4.215.428
Saldo	-2.965.062	-3.430.401	-3.302.096	-7.394.283	-2.627.321	4.066.728
Financiering						
Uitgaven	9.177	458.255	154.716	926.204	702.000	7.000
Ontvangsten	151.378	152.717	184.449	195.751	231.298	285.916
Saldo	142.201	-305.537	29.733	-730.454	-470.702	278.916
Welzijn						
Exploitatie						
Uitgaven	9.164.099	9.601.252	10.662.046	12.206.890	13.219.755	13.324.266
Ontvangsten	9.595.852	9.421.914	9.552.828	10.626.825	10.853.816	10.800.353
Saldo	431.754	-179.338	-1.109.218	-1.580.065	-2.365.940	-2.523.913
Investerings						
Uitgaven	149.651	69.630	93.916	750.123	368.935	176.000
Ontvangsten	625.816	649.713	664.378	661.343	661.343	661.343
Saldo	476.165	580.083	570.461	-88.780	292.408	485.343
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	893.281
Ontvangsten	34.609.813
Saldo	33.716.532
Investerings	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0

	2026
Saldo	0
Financiering	
Uitgaven	1.639.326
Ontvangsten	398.455
Saldo	-1.240.871
Organisatie	
Exploitatie	
Uitgaven	17.366.414
Ontvangsten	467.110
Saldo	-16.899.304
Investerings	
Uitgaven	358.931
Ontvangsten	5.000
Saldo	-353.931
Ruimte & infrastructuur	
Exploitatie	
Uitgaven	8.760.232
Ontvangsten	2.962.061
Saldo	-5.798.171
Investerings	
Uitgaven	2.704.480
Ontvangsten	73.261
Saldo	-2.631.219
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	10.000
Saldo	10.000
Vrije tijd & leren	
Exploitatie	
Uitgaven	12.554.100
Ontvangsten	6.730.036
Saldo	-5.824.064
Investerings	
Uitgaven	71.000
Ontvangsten	0
Saldo	-71.000
Financiering	
Uitgaven	7.000
Ontvangsten	301.214
Saldo	294.214

	2026
Welzijn	
Exploitatie	
Uitgaven	13.503.422
Ontvangsten	10.962.116
Saldo	-2.541.306
Investerings	
Uitgaven	25.000
Ontvangsten	661.343
Saldo	636.343
Financiering	
Uitgaven	0
Ontvangsten	0
Saldo	0

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T2: Ontvangsten en uitgaven naar economische aard

2020-2026

Journaalvolnummers: 86344

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	49.016.148	52.081.371	51.281.517	52.347.778
1. Goederen en diensten	8.508.615	9.776.999	10.879.620	13.378.623	14.093.530	12.632.963	12.621.026
2. Bezoldigingen, sociale lasten en pensioenen	23.137.351	24.269.578	26.079.017	28.551.423	30.974.040	31.836.580	32.784.304
a. Politiek personeel	429.088	440.700	467.739	509.407	532.652	542.900	552.137
b. Vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	6.411.673	6.459.487	6.516.299	7.110.788	7.384.234	7.732.188	8.112.361
c. Niet vastbenoemd niet-onderwijzend personeel	11.928.348	12.911.384	14.512.409	16.209.058	18.215.134	18.645.274	19.026.305
d. Onderwijzend personeel ten laste van bestuur	16.272	17.446	19.665	13.885	14.885	15.885	16.700
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	403.381	436.127	421.506	490.759
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	1.730.480	1.784.900	1.712.200	1.662.200
4. Toegestane werkingsubsidies	4.291.358	4.234.984	4.550.825	5.236.189	5.108.451	4.979.674	5.160.148
- aan de eigen autonome gemeentebedrijven (AGB)	498.283	368.383	634.493	742.000	712.320	682.640	682.640
- aan welzijnsverenigingen	110.331	68.891	46.999	87.950	89.350	89.350	94.350
- aan de politiezone	2.021.718	2.296.689	2.149.362	2.749.505	2.690.553	2.479.407	2.553.790
- aan de hulpverleningszone	999.167	740.451	763.316	788.939	795.570	803.526	883.879
- aan intergemeentelijke samenwerkingsverbanden (IGS)	71.826	76.645	94.312	157.125	147.157	147.207	147.207
- aan besturen van de eredienst	186.172	146.483	162.705	170.353	189.190	282.332	282.332
- aan andere begunstigden	403.861	537.444	699.637	540.317	484.311	495.212	515.951
5. Andere operationele uitgaven	71.915	48.733	16.757	119.432	120.450	120.100	120.100
B. Financiële uitgaven	677.683	655.482	685.331	682.668	640.269	786.798	729.670
1. Rente, commissies en kosten verbonden aan schulden	677.597	655.482	685.329	682.168	639.269	785.798	728.670
- aan financiële instellingen	328.249	307.853	337.165	364.051	323.914	475.622	422.327
- aan andere entiteiten	349.347	347.629	348.164	318.117	315.355	310.176	306.343
2. Andere financiële uitgaven	86	0	3	500	1.000	1.000	1.000
II. Exploitatieontvangsten							
A. Operationele ontvangsten	45.183.870	45.903.453	47.372.816	53.764.343	52.415.658	53.941.742	54.687.493
1. Ontvangsten uit de werking	5.986.188	5.670.405	5.874.186	6.196.778	6.326.688	6.384.359	6.452.519
2. Fiscale ontvangsten en boetes	18.096.208	17.758.210	18.659.290	23.123.744	21.936.411	23.058.153	23.827.008

II. Exploitatieontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
a. Aanvullende belastingen	15.737.294	15.546.494	16.207.556	20.340.270	19.172.897	20.290.864	21.052.719
- Opcentiemen op de onroerende voorheffing	7.407.557	7.265.401	7.542.519	8.455.388	8.934.444	9.422.395	9.724.226
- Aanvullende belasting op de personenbelasting	7.909.438	7.845.589	8.233.336	11.419.258	9.750.529	10.365.315	10.816.564
- Andere aanvullende belastingen	420.298	435.503	431.701	465.625	487.925	503.154	511.929
b. Andere belastingen en boetes	2.358.914	2.211.716	2.451.733	2.783.474	2.763.514	2.767.289	2.774.289
3. Werkingsubsidies	20.508.365	21.671.754	22.244.326	23.729.176	23.449.589	23.812.648	23.718.178
a. Algemene werkingssubsidies	9.136.239	8.790.059	9.485.725	10.105.822	10.591.116	10.954.316	10.774.545
- Gemeentefonds	6.297.659	6.557.052	6.652.479	6.858.919	7.072.574	7.293.904	7.345.935
- Andere algemene werkingssubsidies	2.838.580	2.233.007	2.833.246	3.246.903	3.518.542	3.660.412	3.428.610
- van de federale overheid	11.017	0	157.651	175.000	175.000	175.000	175.000
- van de Vlaamse overheid	2.827.563	2.233.007	2.675.595	3.071.903	3.343.542	3.485.412	3.253.610
b. Specifieke werkingssubsidies	11.372.127	12.881.695	12.758.601	13.623.354	12.858.472	12.858.332	12.943.633
- van de federale overheid	1.389.078	1.355.107	1.171.902	1.928.533	1.915.528	1.843.375	1.828.375
- van de Vlaamse overheid	6.560.887	7.956.129	3.902.822	11.578.415	10.844.394	10.920.907	11.022.558
- van de provincie	0	0	0	13.856	0	0	0
- 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	91.200	91.200	91.200	91.200
4. Recuperatie individuele hulpverlening	205.160	163.172	148.842	273.586	259.400	259.400	259.400
5. Andere operationele ontvangsten	387.949	639.913	446.173	441.058	443.570	427.181	430.388
B. Financiële ontvangsten	1.191.127	1.211.901	1.003.892	1.062.613	1.043.643	1.043.643	1.043.643
III. Exploitatiesaldo	8.670.567	7.185.932	4.964.363	5.128.140	737.661	2.917.070	2.653.687

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Investeringsuitgaven in financiële vaste activa	100.031	23.503	2.454	246.154	0	0	0
2. Intergemeentelijke samenwerkingsverbanden en soortgelijke entiteiten	100.031	23.503	0	243.654	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	21.917.970	8.021.540	1.690.798	1.380.003
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	6.792.106	7.571.252	6.492.719	20.267.370	7.996.540	1.690.798	1.380.003
a. Terreinen en gebouwen	3.444.074	3.830.270	3.635.511	9.773.240	3.421.086	143.167	20.000
b. Wegen en andere infrastructuur	2.323.786	2.679.665	2.131.197	6.817.185	3.142.182	558.548	353.548
c. Roerende goederen	1.024.246	821.994	573.576	3.312.212	1.012.769	573.700	593.000
d. Leasing en soortgelijke rechten	0	239.323	128.704	302.368	405.503	400.383	398.455
e. Erfgoed	0	0	23.731	62.365	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	453.748	168.284	160.860	150.860
D. Toegestane investeringsubsidies	144.883	1.673.984	479.730	3.889.818	2.742.205	1.804.178	1.628.548

I. Investeringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- aan de politiezone	0	0	295.131	157.183	170.218	247.811	100.000
- aan de hulpverleningszone	0	185.113	84.598	260.200	177.260	81.931	81.931
- aan besturen van de eredienst	52.775	48.871	100.000	115.504	72.000	37.000	0
- aan andere begunstigden	92.107	1.440.000	0	3.356.932	2.322.727	1.437.436	1.446.617
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	31.167	555.000	5.000	5.000
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	26.167	0	0	0
a. Terreinen en gebouwen	0	0	0	26.167	0	0	0
2. Andere materiële vaste activa	0	8.660	17.836	5.000	555.000	5.000	5.000
a. Onroerende goederen	0	0	10.666	0	550.000	0	0
b. Roerende goederen	0	8.660	7.170	5.000	5.000	5.000	5.000
D. Investeringsubsidies en -schenkingen	1.213.652	1.389.127	718.055	4.499.948	906.858	4.995.885	661.343
- van de federale overheid	-35.527	-49.441	0	0	0	0	0
- van de Vlaamse overheid	691.153	1.271.444	699.379	4.499.948	906.858	4.995.885	661.343
- van andere entiteiten	558.026	167.123	18.675	0	0	0	0
III. Investeringsaldo	-5.780.604	-7.831.527	-6.254.917	-21.903.315	-9.396.910	1.418.310	-2.419.807

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Saldo exploitatie en investeringen	2.889.962	-645.595	-1.290.555	-16.775.175	-8.659.249	4.335.381	233.880

I. Financieringsuitgaven	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Vereffening van financiële schulden	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.457.584	1.410.812	1.597.656	1.639.326
1. Periodieke aflossingen van opgenomen leningen en leaseings	1.341.441	1.390.904	1.444.946	1.457.584	1.410.812	1.597.656	1.639.326
C. Toegestane leningen en betalingsuitstel	9.177	458.255	154.716	1.026.204	702.000	7.000	7.000
1. Toegestane leningen	9.177	458.255	154.716	1.026.204	702.000	7.000	7.000
- aan autonome gemeentebedrijven (AGB)	9.177	458.255	154.716	46.204	452.000	7.000	7.000
- aan andere begunstigden	0	0	0	980.000	250.000	0	0
II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
A. Aangaan van financiële schulden	1.038.815	239.323	128.704	302.367	4.905.503	400.383	398.455
- opname van leningen en leaseings bij financiële instellingen	0	0	0	0	4.500.000	0	0

II. Financieringsontvangsten	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
- opname van leningen en leasings bij andere entiteiten	1.038.815	239.323	128.704	302.367	405.503	400.383	398.455
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	195.751	231.298	295.916	311.214
1. Terugvordering van toegestane leningen	151.378	152.717	184.449	195.751	231.298	295.916	311.214
a. Periodieke terugvorderingen	151.378	152.717	184.449	195.751	231.298	295.916	311.214
III. Financieringssaldo	-160.426	-1.457.119	-1.287.128	-1.985.671	3.023.989	-908.357	-936.657

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Budgettair resultaat van het boekjaar	2.729.536	-2.102.714	-2.577.682	-18.760.845	-5.635.260	3.427.024	-702.776

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T3: Investeringsproject

2020-2026

Journaalvolnummers: 86344

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

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	308.143	0	308.143
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	183.143	0	183.143
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	125.911	30.512	75.860
C. Investerings in immateriële vaste activa	0	0	0	0	911	30.512	75.860
D. Toegestane investeringssubsidies	0	0	0	0	125.000	0	0

	2026
	Te realiseren
I. UITGAVEN	75.860
C. Investerings in immateriële vaste activa	75.860
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	51.690	0	535.980	0	587.669
B. Investerings in materiële vaste activa	0	51.690	0	535.980	0	587.669
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	51.690	0	535.980	0	587.669
c. Roerende goederen	0	51.690	0	535.980	0	587.669

Jaarlijkse transacties

	2020	2021	2022	2023		2024	2025
	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Gerealiseerd	Te realiseren	Te realiseren	Te realiseren
I. UITGAVEN	0	0	0	51.690	418.943	117.036	0
B. Investerings in materiële vaste activa	0	0	0	51.690	418.943	117.036	0
1. Gemeenschapsgoederen en bedrijfsmatige materiële vaste activa	0	0	0	51.690	418.943	117.036	0
c. Roerende goederen	0	0	0	51.690	418.943	117.036	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_9_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 86344

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

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_Q3 2023: Budg. 156954 Alg. 4046070922

**WESTERLO**

Parel van de Kempen

T4: Evolutie van de financiële schulden

2020-2026

Journaalvolnummers: 86344

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	14.463.882	17.771.729	16.532.787
1. Financiële schulden op 1 januari	18.529.313	17.986.757	16.893.569	15.572.327	14.463.882	17.771.729
2. Nieuwe leningen	1.038.815	239.323	128.704	302.367	4.905.503	400.383
4. Overboekingen	-1.581.371	-1.332.510	-1.449.947	-1.410.812	-1.597.656	-1.639.326
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	1.500.249	1.441.855	1.446.855	1.400.083	1.586.927	1.628.597
1. Financiële schulden op 1 januari	1.260.319	1.500.249	1.441.855	1.446.855	1.400.083	1.586.927
2. Aflossingen	-1.341.441	-1.390.904	-1.444.946	-1.457.584	-1.410.812	-1.597.656
3. Overboekingen	1.581.371	1.332.510	1.449.947	1.410.812	1.597.656	1.639.326
Totaal financiële schulden	19.487.006	18.335.424	17.019.182	15.863.965	19.358.656	18.161.384

Financiële schulden op 31 december	2026
A. Financiële schulden op lange termijn	16.931.242
1. Financiële schulden op 1 januari	16.532.787
2. Nieuwe leningen	398.455
4. Overboekingen	0
B. Financiële schulden op lange termijn die binnen het jaar vervallen	-10.729
1. Financiële schulden op 1 januari	1.628.597
2. Aflossingen	-1.639.326
3. Overboekingen	0
Totaal financiële schulden	16.920.513

Andere gebruikte dossiers op dit rapport:

Meerjarenplan:

MJP_HERZIENING_9_BEGINKREDIET_2024 2023: Alg. 86344

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 t.e.m. 2026. Het beschikbaar budgettaire resultaat in 2026 bedraagt 4.402.497,62 EUR. Het structureel evenwicht kan voorlopig nog zorgen voor bijkomende financieringsruimte, maar er dient aandacht gevestigd te worden op de sterk 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 (energie)crisis 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 vanuit een globaal actieplan.

De opeenvolging van de coronacrisis, ondertussen onder controle, en de energiecrisis resulteert in financiële gevolgen op alle sectoren. Ook andere conflicten hebben een effect op de wereldeconomie.

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 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

Bij de vorige aanpassing van het meerjarenplan zijn significante aankopen van patrimonium en de uitgaven voor renovatiewerken 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
- Onderhouds- en personeelskosten 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
- Strenger wordende hogere wetgeving (bv. PFAS, asbest, energie, ...) zal zwaarder wegen op verouderd patrimonium

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 activa 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.

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 spijsst 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).

In 2023 bedraagt de groene druk (verhouding 0-19 jarigen en 20-64 jarigen) voor Westerlo 35,5% (t.o.v. 37,6% in Vlaanderen) en de grijze druk (verhouding 65-plussers en 20-64 jarigen) 40,7% (t.o.v. 36,8% in Vlaanderen).

Deze tendens heeft een impact op tal van vlakken:

- Uitbreiding van de vraag naar voorzieningen voor baby-/peuter opvang.
- Uitbreiding van de vraag naar voor- en naschoolse opvang.
- 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.

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.”

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.

Hieraan zijn volgende risico's verbonden:

- We hebben te maken met complexe structuren
- Verschillende beleidsniveau's en regelgeving
- Een gebrek aan degelijke afspraken en een duidelijk financieel kader

Politiezone Zuiderkempen

- Toekomstvisie van de hogere overheden over de ideale (en minimale) schaalgrootte van lokale politiezones
- Pensioenproblematiek 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)

Hulpverleningszone (HVZ Kempen)

- Verhouding van de gemeentelijke financiering t.o.v. de federale financiering staat ter discussie (hier zou meer duidelijkheid over komen cfr. KB van 27 juni 2022 stelt dat er een berekening per 31/12/2023 van de verhouding van de federale dotaties en de gemeentelijke dotaties zal komen in 2024)
- Stijgende kosten naar aanleiding van de risicoanalyse van de HVZ Kempen

Autonoom 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 van 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.

Toestaan van renteloze leningen

In het aangepaste meerjarenplan worden toegestane leningen en de aflossingen daarvan voorzien. Het voornaamste risico dat hierin schuilt is dat een ontlenaar de kapitaalsaflossingen niet (meer) kan betalen.

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 18,89%.

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 (23,1% in Westerlo t.o.v. 21,1% in Vlaanderen) kan dan weer een negatieve impact hebben. 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 17,28%.

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 5,08%.

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).
- 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).

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.

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 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.

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.

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.

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 efficiëntere financiering.

De BBC beoogt de financiering te sturen vanuit liquiditeitsnoden en niet langer vanuit de budgetten. Maar ook dit vereist binnen het bestuur 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 stoelen 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.

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.

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

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.

Gemeente en OCMW Westerlo werkt gedeeltelijk met PEPPOL. 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.

Verder is '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) 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. Verder wordt het ICT systeem steeds meer beveiligd en voorzien we in een business continuity plan in geval het bestuur problemen zou ondervinden.

Beleid rond structureel onvermogen debiteuren

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.

Anderzijds wordt van een lokaal bestuur verwacht om de financiële druk op gezinnen niet overmatig te verhogen, maar een strengere kostencontrole mag er niet toe leiden dat de noodzakelijke inspanningen niet worden geleverd om het dossier in te vorderen.

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 een project rond monitoring op te starten. De methodiek van projectmatig werken 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 planingsperiode ongetwijfeld toe leiden dat de lijst van risico's én de bijhorende beheersmaatregelen moeten worden aangepast.

Beschrijving grondslagen en assumpties



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

Algemeen

Er werd voor alle diensten rekening gehouden met de uitgaven en ontvangsten uit het verleden, maar ook met opgemaakte planning, studies of verwachtingen. De ambities liggen nog steeds hoog, maar zijn bijgesteld ten opzichte van de voorgaande AMJP.

De huidige aanpassing van het meerjarenplan brengt minder zware uitdagingen mee dan deze van einde 2022, daar de grootste impact van COVID-19- en de Oekraïne-crisis en daaruit voortvloeiende energiecrisis toen reeds grotendeels werd verwerkt. De directe impact op het exploitatiebudget en bijgevolg ook op de autofinancieringsmarge (AFM), één van de twee financiële evenwichten, blijft uiteraard voelbaar. Op basis van de maandvooruitzichten van het Planbureau zou de gemiddelde jaarinflatie (nationaal indexcijfer der consumptieprijzen, NICP) in 2024 op 3,9% en in 2023 op 4,1% uitkomen, tegenover 9,59% in 2022 en 2,44% in 2021.

De gevolgen van deze inflatie zijn te voelen in alle sectoren en zijn zowel voelbaar op exploitatie als op investeringen: stijgende loonkosten, voedingsprijzen, grondstoffen- materiaalkosten, transportkosten, enz.

Het bestuur krijgt regelmatig ook dossiers in behandeling waarbij leveranciers een hogere indexatie van de tarieven vragen dan voorzien. Deze prijsherzieningsdossiers worden grondig onderzocht, maar ook hier hebben we te maken met gemiddelde prijsstijgingen van 15%.

Een positieve keerzijde van deze inflatie is dat ook de ontvangsten vanuit de belastingen (APB en OOV) een sterkere groei kennen dan bij een 'normale' inflatie. De ramingen APB houden rekening met de inflatie en de geschatte stijging van de inkomsten. Voor OOV wordt rekening gehouden met de inflatie.

Deze tendensen zorgen voor een stijgende druk op het exploitatiebudget en de autofinancieringsmarge.

De afgelopen maanden werd in overleg met het college van burgemeester en schepenen, het managementteam en de diensthoofden besproken welke aanpassingen aan het meerjarenplan nodig zijn om het meerjarenplan 2020-2025 financieel gezond te houden, zowel aan inkomsten als aan uitgavenzijde, zowel exploitatie als investeringen. Bij deze voorstellen werd ook gekeken welke investeringsprojecten realiseerbaar zijn met de huidige bezetting en capaciteit. Er worden in deze aanpassing van het meerjarenplan geen grote nieuwe projecten aangevat.

Historiek 2020-2023

Het grootste deel van de ramingen is een verderzetting van de huidige werking van het bestuur. Om deze ramingen in te schatten voor de periode 2023-2026 werd in eerste instantie rekening gehouden met de regelmatige uitgaven en ontvangsten tijdens de periode 2020-2023.

De administratie heeft de onregelmatige uitgaven en ontvangsten kritisch onderzocht en hier zo goed als mogelijk toekomstige ramingen aan gekoppeld, gebaseerd op informatie van andere besturen of gerelateerde instellingen, dossiers uit het verleden of een marktconsultatie.

Onzekerheid over toekomstige energieprijzen

De energieprijzen hangt af van zoveel verschillende factoren dat hij voortdurend evolueert. We hebben die factoren ook niet zelf in de hand, en zijn afhankelijk van economische en politieke verschuivingen op het wereldtoneel. Het energielandschap is ook voortdurend in beweging. Hernieuwbare energie is in opmars, technologische innovaties zorgen voor nieuwe doorbraken. We weten nu nog niet welke impact die evoluties zullen hebben op de energieprijzen.

Er wordt vanuit gegaan dat de energieprijzen (gas en elektriciteit) het huidige gemiddelde niveau zullen aanhouden.

Personeelskosten

Voor de raming van de personeelsuitgaven spelen de volgende factoren een belangrijke rol:

- de stijging of daling van het aantal personeelsleden;
- de toekenning van periodieke verhogingen;
- de evolutie van het indexcijfer;
- de evolutie van het forfaitair bedrag van de eindejaarstoelage;
- de evolutie van de bijdragen sociale zekerheid en pensioenen (met inbegrip toekenning 2e pensioenpijler)

Voor de berekeningen van de lonen in 2024 werd een beroep gedaan op het loonsecretariaat.

Het personeelsbudget houdt rekening met volgende bezetting:

- alle actieve personeelsleden met de arbeidsbreuk die ze op 30 juni 2023 hebben
- wijzigingen in de toekomst
- toekomstige in- en uitdiensttreding
- prestatie uitbreidingen of verminderingen wanneer deze gekend zijn
- afwezigheden die zullen starten of eindigen indien gekend
- als zieke medewerkers zijn vervangen wordt de vervanger gebudgetteerd
- medewerkers waarvan momenteel een aanwervingsprocedure loopt, zijn eveneens gebudgetteerd, met een gemiddelde loonkost van een medewerker in het betreffende niveau (tweede schaal) met een anciënniteit van 8 jaar
- er wordt rekening gehouden met de periodieke verhogingen
- de functionele loopbaan (de doorschalingen) zijn mee opgenomen in het budget
- functies waarvan pas in het najaar 2024 ten vroegste een selectieprocedure voor wordt opgestart worden voor een half jaar voorzien.

Parameters:

- Het planbureau voorziet een overschrijding van de spilindex in oktober 2023 en in maart + september 2024. De loonindex zou op basis hiervan wijzigen in december 2023, mei 2024 en november 2024. In de begroting van 2024 wordt hiermee rekening gehouden.
- Vakantiegeld: 92% van de maandwedge wordt voorzien, rekening houdend met prestaties in 2023.
- Vakantiegeld bij uitdiensttreding van medewerkers wordt niet apart voorzien.

- De patronale bijdrage voor de statutairen voor de pensioenen bedraagt in 2024 37.5% + 7.5% persoonlijke bijdrage.
- Voor de contractuele medewerkers wordt 3% bijdrage berekend voor de opbouw van de 2de pensioenpijler
- Voor een voltijdse medewerker worden in 2024 229 maaltijdcheques van 8 euro voorzien - waarvan € 1.09 werknemersbijdrage
- Er wordt rekening gehouden met de bijdragepercentages voor de arbeidsongevallen en burgerlijke aansprakelijkheid – ongewijzigd ten opzichte van 2023.
- Ook de bijdragen voor de GSD_V worden geraamd
- Variabele prestaties (presentiegelden, weekendprestaties, ...) worden geraamd op basis van het gemiddelde van 2023
- Vast bedrag eindejaarstoelage voor 2024 = € 1.369,29 (volledig onderworpen aan sociale zekerheidsbijdragen voor contractanten – voor vastbenoemden is 431,67 euro vrijgesteld van deze bijdragen)
- Het personeel dat ressorteert onder de federaal gefinancierde gezondheidssector (WZC) heeft recht op een attractiviteitspremie. Hun eindejaartoelage wordt sinds 2020 verhoogd zodat de som van dit bedrag en de attractiviteitspremie gelijk is aan het bedrag van het forfaitair gedeelte van het overig personeel van het OCMW. In 2024 zal deze vast schijf € 627,21 bedragen. Ook dit bedrag is voor contractanten volledig onderworpen aan de sociale zekerheidsbijdragen. Statutairen hebben een vrijgesteld bedrag van € 431,08.
- Het geïndexeerde bedrag van de attractiviteitspremie voor 2024 bedraagt 742,08 euro
- Er wordt een forfaitaire werkgeversbijdrage berekend voor de vakbondspremie voor elk personeelslid dat op 31 maart tot het personeelsbestand behoort.

Responsabiliseringsbijdrage:

Deze is niet afzonderlijk voorzien in het personeelsbudget, wel voorzien in het globale budget en in de meerjarenplanning.

Mogelijk kunnen we de komende jaren niet meer rekenen op de korting die initieel was beloofd omwille van ontoereikende middelen.

Sociale dienst

Prognoses maken m.b.t. het aantal steunaanvragen en de hoogte van de toe te kennen steunen en leeflonen is moeilijk. Er wordt verwacht dat de huidige trend zich aanhoudt. Ten slotte verwachten we tot en met 2026 geen grote veranderingen met betrekking tot de Oekraïne crisis.

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 financiële ruimte te creëren. De investeringen die werden weerhouden zijn aangepast op basis van de gekende verwachtingen.

Investeringen in energiebesparende maatregelen

Bij het opmaken van het investeringsbudget werd bij de aanpassing in 2022 vooral ingezet op energiebesparende maatregelen. Deze hebben in de toekomst een terugverdieneffect wat het exploitatiesaldo weer gunstig beïnvloedt. Deze investeringen zijn onderdeel van prioritaire acties.

Een groot deel van dit krediet wordt nu verschoven naar het meerjarenplan van het AGB voor het plaatsen van zonnepanelen en de nodige versterking van het dak.

Op te nemen leningen en financiële reserves

De op te nemen leningen worden ingeschreven met een looptijd op 20 jaar aan een rentevoet van 4,50%. Gelet op de relatief hoge autofinancieringsmarge in het laatste jaar van deze rapportering heeft men in de toekomst nog voldoende financiële investeringsruimte.

Belastingen & retributies

Bij de berekeningen van de opcentiemen op onroerende voorheffing werden de ramingen van de Vlaamse belastingdienst overgenomen voor alle jaren.

De aanvullende personenbelasting werd gebaseerd op de briefwisseling van de FOD Financiën. Deze cijfers werden bijgesteld rekening houdend met de mogelijke impact van de inflatie.

Verder is het uitgangspunt om geen bijkomende belastingen te heffen, noch de bestaande te verhogen of prijsstijgingen door te voeren.

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.

Documentatie

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